



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ЈАВНИ ДУГ
Број: 401-00-1223/2018-001
12. децембар 2018. године
Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 12 DEC 2018			
Орг. јед.	Број	Примљено	Месец
400	576	2018	03

15:57h

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Макензијева број 41
11000 Београд

У прилогу дописа достављамо вам Одазивни извештај Министарства финансија, Управе за јавни дуг на 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 и ЦД са нарезаним доказима, као прилозима уз наведени одазивни извештај.

С поштовањем,

ВРШИЛАЦ ДУЖНОСТИ
ДИРЕКТОРА



Прилог: као у тексту

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010) Министарство финансија, Управа за јавни дуг подноси:

**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ
НА ИЗВЕШТАЈ ДРИ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА,
ИЗВЕШТАЈА О ЈАВНОМ ДУГУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА У
ОБЛАСТИ УПРАВЉАЊА
ЈАВНИМ ДУГОМ ЗА 2017. ГОДИНУ**

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: ДРИ) доставила је 14. септембра 2018. године 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, број: 400-576/2018-03/21 од 12. септембра 2018. године, који обухвата 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 у Управи за јавни дуг за 2017. годину, као и 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, који садржи:

1. Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије (Прилог I)
2. Напомене уз Нацрт извештаја ДРИ 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 (Прилог II)
3. Преглед стања јавног дуга на дан 31.12.2017. исказан у Извештају о јавном дугу и Делови финансијских извештаја Управе за јавни дуг за 2017. годину (Прилог III)

У мишљењу о деловима финансијских извештаја, након извршене ревизије 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, ДРИ је навела да, 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 важећим 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.

У мишљењу са резервом о правилности пословања, након извршене ревизије 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, ДРИ је навела да, осим за питања наведена у делу извештаја *Оснoв 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.

На основу члана 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији, УЈД подноси ДРИ писани извештај о спроведеним мерама и активностима ради отклањања утврђених неправилности а према редоследу препорука датих у Прилогу I, Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.

Имајући у виду да је део утврђених неправилности делимично узрокован и органичењима постојећег информационог система Управе за трезор, као и да реализација препорука не зависи само од активности УЈД, већ и од активности других организационих делова у оквиру Министарства финансија, те да је извесно да ће за унапређења у функционисању постојећег информационог система, посебно у смислу повезивања са девизним модулом, бити неопходни дужи рокови од рокова за достављање одазивног извештаја, УЈД ће сукцесивно достављати доказе ДРИ о спроведеним активностима на реализацији препорука број 3) и 5) из Резимеа препорука у ревизији делова финансијског извештаја, а најкасније до рока за израду Завршног рачуна за 2018. годину.

У наставку следи извештај о спроведеним мерама и активностима ради отклањања неправилности у роковима за одазивни извештај, а према редоследу препорука датих у Прилогу I, Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије.

**1. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја (у даљем тексту: Резиме препорука ФИ)
ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**

1) Препорука ДРИ (1) из Резимеа препорука ФИ: Препоручује се УЈД да извршене обавезе које представљају обавезе 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))

Налаз ДРИ (1) из Резимеа налаза ФИ: У извештају о примљеним кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у току 2017. године (у даљем тексту: Извештај), 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 исти износ мање су исказани у финансијским извештајима, и то:

(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))

Поступање УЈД – Евидентирање износа од 4.995 хиљада динара, који 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 извршено је спровођењем обрачунског налога, а на основу Закључка Владе 05 Број: 422-2666/2018 од 22. марта 2018. године.

Такође, УЈД је, ради регулисања међусобних дуговања и потраживања између Републике Србије и НБС по основу дуговања Савезне Републике Југославије, упутила допис број: 401-247/2018-001 од 12. фебруара 2018. године Министарству финансија.

Докази:

- 1) Закључак Владе 05 Број: 422-2666/2018 од 22. 3. 2018. године;
- 2) Изводи из система ИСИБ број 51 и 61 од 30.3.2018. године
- 3) Допис УЈД упућен МФ број: 401-247/2018-001 од 12. 2. 2018. године.

2) Препорука ДРИ (2) из Резимеа препорука ФИ : Препоручује се УЈД да уплате корисника 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))

Налаз ДРИ ((2),(4),(7),(14)) из Резимеа налаза ФИ:

(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))

(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))

(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))

(14) износ од 1.454.702 хиљада динара односи на отплату главнице KfW 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))

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налазе који се односе на уплате крајњих корисника у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Export - Import Bank of China и IBRD банке

Докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5. подтачка (1), ДРИ је навела да је УЈД предузела мере и извршено је прекњижавање уплата корисника ЈП „Електропривреда Србије” у систему ИСИБ, које се односе на плаћање кредитору Export - Import Bank of China и IBRD банци, а по основу главнице, камате и осталих пратећих трошкова задуживања која су спроведена дана 3. јула 2018. године, као и да је дала нове инструкције за плаћање по којима је корисник поступио и извршио плаћање свијих обавеза на одговарајуће уплатне рачуне (доказ допис број 401-901/2018-001 од 27. јуна 2018. године и извод број 109 од 3. јула 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. године).

Такође, ЈП „Електропривреда Србије” је дана 30. октобра 2018. године извршила уплату динарске противвредности 475.734,67 евра за камату и провизију на неповучена средства по Споразуму о зајму (Пројекат хитне санације од поплава) IBRD 84490 на одговарајући уплатни рачун, према инструкцијама за плаћање бр. 401-1395/2018-001 од 18. октобра 2018. године. Плаћање доспеле обавезе према инокредитору, у укупном износу од 747.948,33 евра, од којих је део од 475.734,67 евра финансиран уплатом „Електропривреда Србије”, извршено је о доспећу, 1. новембра 2018. године и евидентирано у финансијским извештајима Управе за јавни дуг.

Докази: 1) допис УЈД бр. 401-1395/2018-001 од 18. октобра 2018. године.

2) мејл „Електропривреде Србије” од 31. октобра 2018. године

3) Извод УТ од 31. октобра 2018. године

4) Инофактура за зајам IBRD 84490

5) Захтев за креирање преузете обавезе у иностраној валути и Преузете обавезе у иностраној валути на 747.948,33 евра (88.586.775,82 динара)

6) Извештај Управе за трезор број 94 о извршеним плаћањима на дан 1. новембар 2018. године

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налазе који се односе на уплате крајњих корисника у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора KfW банке

У току 2018. године, 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, УЈД није евидентирала као умањење расхода и издатака

Докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5., подтачка (3), ДРИ је навела да 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, УЈД није евидентирала као умањење расхода и издатака у 2018. години (доказ: дописи Управи за трезор за период од 1.1. 2018. до 31.7.2018. године о преносу уплата крајњих корисника на одговарајуће уплатне рачуне и извод из ИСИБ-а).

Такође, УЈД је електронским путем дана 25. октобра 2018. године обавестила запослене о промени инструкције за плаћање крајњим корисницима кредита код KfW банке за камату, накнаду на неповучена средства и главницу, за повраћаје у току исте године, на уплатне рачуне број 840-921521843-74 и 840-745128843-36, с позивом на број одобрења по моделу 97 53-601-10527.

УЈД је дала налоге Управи за трезор да се средства које је Топлана Ниш уплатила на име повраћаја за плаћене обавезе из буџета Републике Србије од 12. јуна 2018. године за „Програм рехабилитације система даљинског грејања у Србији-фаза IV“, по основу камате и провизије на неповучена средства, евидентирају на уплатни рачун 840-745128843-36, с позивом на број одобрења по моделу 97 53-601-10527.

- Докази: 1) Допис Управи за трезор од 27. новембра 2018. године, на износ од 817.349,99 динара,
2) Допис Управи за трезор од 28. новембра 2018. године, на износ од 1.187.526,00 динара,
3) Допис Управи за трезор од 29. новембра 2018. године, на износ од 1.186.850,00 динара,
4) Допис Управи за трезор од 30. новембра 2018. године, на износ од 1.186.749,00 динара.

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налазе који се односе на уплате крајњих корисника у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора IBRD 83400-YF (Пројекат подршке АОД)

Агенција за осигурање депозита је дана 12. октобра 2018.године извршила уплату 147.720,43 евра за камату по кредиту код зајмодавца IBRD 83400-YF (Пројекат подршке АОД), на девизни рачун Министарства Финансија Републике Србије – Извршење буџета број 840-1630-88, на основу дописа УЈД број 401-1324/2018-001 од 3. октобра 2018. године. Плаћање наведене обавезе према инокредитору извршено је 15. октобра 2018. године.

- Докази: 1) допис УЈД број 401-1324/2018-001 од 3.октобра 2018.године;
2) инофактура за зајам IBRD 83400
3) Потврда прилива Управе за трезор од 12. октобра 2018.године на 147.720,43 евра;
4) Преузете обавезе у иностраној валути на 147.720,43 евра (17.493.481,71 динара)
5) Извештај Управе за трезор број 90 извршеним плаћањима на дан 15. октобар 2018.године и извод 107;
6) Изјава од 1. новембра 2018. године

3) Препорука ДРИ (3) из Резимеа препорука ФИ : Препоручује се УЈД да 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.(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))

Налаз ДРИ ((3),(5),(8), (15),(16),(17)) из Резимеа налаза ФИ:

(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))

(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))

(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 даљинског грејања у Србији - Фаза IV“ извршен са наменског девизног рачуна. (Напомена 6.2.1. 2. Тачка 2) Налаз број (13))

(15) износ од 2.195.830 хиљада динара односи на отплату главнице KfW 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 (2.3.1) 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) (а) Налаз број (18)).

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налазе који се односе на расходе за плаћену камату и накнаду на неповучена средства и издатке за главницу по кредитима који су извршени са наменских девизних рачуна у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца код кредитора Европска инвестициона банка (ЕИВ) за Апекс кредите и KfW банка:

Ради поступања по овој препоруци, УЈД је, након одражаног састанка са представницима НБС дана 14. фебруара 2018. године прослеђивала изводе НБС ради евидентирања одговарајућих примања и издатака и прихода и расхода, на одговарајућим економским класификацијама у финансијским извештајима.

Докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5. подтачка (4), ДРИ је навела да је УЈД 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 трезор 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: дописи 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. марта 2018. године; допис Управе за трезор број 403-00-731/ 2018 -001-003 од 19. марта 2018. године; мејлови са изводима НБС за период јануар-јун 2018. године прослеђивани Управи за трезор; маил упућен Управи за трезор 1.8.2018. године).

Поред наведеног, УЈД је Правилником о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија – Управи за јавни дуг број 401-1316/2018 -001 од 03. октобра 2018. године, прописала и вођење Помоћне евиденције о извршеним плаћањима инокредиторима са наменских девизних рачуна РС отворених код НБС, на основу извода НБС, и донела процедуру о усаглашавању

кварталних финансијских извештаја Управе за јавни дуг и кварталних Извештаја о стању јавног дуга Републике Србије у текућој години, до стицања услова да се сва плаћања са наменских девизних рачуна евидентирају кроз информациони систем ИСИБ.

Дана 25. октобра 2018. године, одржан је састанак у Министарству финансија, коме су присуствовали представници Сектора буџета, Управе за трезор и УЈД, на коме је, између осталог, закључено да је ради евидентирања свих трансакција извршених са наменских девизних рачуна, неопходно спровести обрачунске налоге у систему ИСИБ.

На седници одржаној 6. децембра 2018. године, Влада је усвојила Закључак 05 Број: 48-11807/2018 за спровођење обрачунских налога ради евидентирања трансакција са наменских девизних рачуна РС отворених код НБС у 2018. години, који је УЈД примила 10. децембра 2018. године.

Имајући у виду да рок за Одазивни извештај претходи крају буџетске године, УЈД ће, по спровођењу обрачунских налога за трансакције извршене са наменских девизних рачуна Републике Србије отворених код НБС, по законима преузетим обавезама за главницу, камату и трошкове задуживања према инокредиторима, доставити ДРИ доказе о спроведеним обрачунским налозима, а **најкасније до рока за израду Завршног рачуна за 2018. годину.**

Такође, Законом о буџету за 2019. годину, на разделу Министарства финансија, Глава 16.7, Управа за јавни дуг, планиран је извор 12 - Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имовине, ради евидентирања примања по основу отплате датих кредита крајњим корисницима кредита, а потом и евидентирања издатака на одговарајућим економским класификацијама класе 6 за плаћену главницу по кредитима који ће бити извршени са наменских рачуна отворених код Народне банке Србије и њиховог обелодањивања у финансијским извештајима.

Докази :

- 1) Правилник о организацији рачуноводственог система и финансијског извештавања у Министарству финансија – Управи за јавни дуг број 401-1316/2018 -001 од 03. октобра 2018. године којим су успостављене помоћне евиденције Извршена плаћања са наменских девизних рачуна код НБС
- 2) Мапа пословног процеса верзија 1 Усаглашавање кварталних финансијских извештаја Управе за јавни дуг и кварталних Извештаја о стању јавног дуга Републике Србије у текућој (YYYY) години и Дијаграм активности – Одлука број 401-1315/2018 -001 од 3. октобра 2018. године
- 3) Закључак 05 Број: 48-11807/2018 од 6. децембра 2018. године за спровођење обрачунских налога и образложење
- 4) Мејлови за период јул-новембар 2018. године којом је УЈД наставила да Управи за трезор доставља Картице НБС за извршене трансакције са наменских девизних рачуна према инокредиторима ЕИВ и КfW банка .

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налазе који се односе на расходе за плаћену камату и издатке за главницу по кредитима који су извршени са наменских девизних рачуна у вези са задужењем Републике Србије као зајмопримца по кредитима код Владе Републике Италије

На иницијативу Министарства финансија, у 2017. години, извршена је превремена отплата кредита код Владе Републике Италије.

Доказ: дописи МФ Амбасади Републике Италије бр. 401-1069/2016-001 од 8. августа 2016. године, 401-867/2017-001 од 11. септембра 2017. године и 401-867-1/2017-

001 од 17. новембра 2017. године и допис НБС КГ.бр.209/2/18 и Табеларни преглед стања дуга НБС на дан 31.12.2017. године, стр.2.

По кредиту Републике Италије од 30 млна евра извршена је превремена отплата дана 15. децембра 2017. године у износу од 15.012.979,17 евра (15.000.000 евра на име главнице и 12.979,17 евра на име камате)

Доказ: 1) допис НБС Бр. V/4-1277/1/17/ГП од 11. децембра 2017. године

2) Захтев за креирање преузете обавезе у инострану валути на 1.196.202,86 евра

3) Извод Управе за трезор број 156 од 15.12.2017. године

По кредиту Републике Италије од 33,25 млна евра извршена је превремена отплата дана 21. децембра 2017. године у износу од 13.914.586,04 евра (13.854.166,46 евра на име главнице и 60.419,56 евра на име камате)

Доказ: 1) допис НБС Бр. V/4-1290/1/17/ЈМ од 14. децембра 2017. године

2) Захтев за креирање преузете обавезе у инострану валути на 2.110.878,01 евра

3) Извод Управе за трезор број 160 од 21.12.2017. године

У току 2018. године није било плаћања по поменутиим кредитима код Владе Републике Италије.

4) Препорука ДРИ (4) из Резимеа препорука ФИ: Препоручује се УЈД да 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))

Налаз ДРИ (11,12, 13) из Резимеа налаза ФИ :

(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 (EBRD) 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))

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налаз (11) из Резимеа налаза ФИ:

Докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5. подтачка (1) ДРИ је навела да је УЈД у поступку ревизије поступила по препоруци датој у Извештају о ревизији делова финансијских извештаја, извештаја о јавном дугу и правилности пословања у области управљања јавним дугом код УЈД за 2016 годину, број: 400-1296/2017-03/23 од 18. децембра 2017. године и у „Службеном гласнику РС“, број: 20/18 објављен је Правилник о изменама и допунама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уредила економске класификације за отплату дисконта у оквиру класе 4 и који је у примени од 2018. године.

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налаз (12) из Резимеа налаза ФИ:

Предузете мере и докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5. подтачка (5) ДРИ је навела да је УЈД 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. новембра 2017. године и мејл-преписка са ФМИС подшком Управе за трезор од 24. јануара 2018. године)

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налаз (13) из Резимеа налаза ФИ:

Докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5. подтачка (6) ДРИ је навела да је УЈД обавестила ЈП „Србијагас“ Нови Сад да се пренета средства за превремену отплату кредита UniCredit Bank Srbija a.d. 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. јула 2018. године и мејл од 30. јула 2018. године); (Напомена 5.1.4.14.)

Поред тога, УЈД је дана 31. јула 2018. године извршила плаћање по основу превремене отплате кредита UniCredit Bank Srbija a.d. Београд по Уговору R 2819/14 у износу од РСД 1.896.493.173,27 и уговору R 2817/18 у износу 1.244.573.659,50 и „АИК Банка“ а.д. Београд у износу од РСД 948.246.586,64 што је динарска противвредности по средњем курсу на дан плаћања, са економске класификације 613111 – Отплата главнице по гаранцијама. ЈП „Србијагас“ је пренета средства искористила за превремену отплату главнице, и за то меилом од 18. октобра 2018. године доставила доказе којим потврђују да су пренета средства искористили за превремену отплату кредита и то главнице, и поступила у складу са обавештењем УЈД у мејлу од 30.јула 2018. године.

Докази:

1) Документација за плаћање из система ИСИБ од 31.07.2018. године и то: захтеви за креирање и плаћање обавезе по основу превремене отплате кредита UniCredit

Bank Srbija a.d. Београд у укупном износу од РСД 3.141.066.832,77 и „АИК Банци” а.д. Београд у износу од РСД 948.246.586,64

2) Изводи текућег рачуна ЈП „Србијас” код UniCredit Bank Srbija a.d. Београд и „АИК Банка” а.д. Београд, достављени маилом од 18. октобра 2018. године

5) Препорука ДРИ (5) из Резимеа препорука ФИ: Препоручује се УЈД 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. (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))

Налаз ДРИ ((6),(9), (10), (18), (19)) из Резимеа налаза ФИ:

(6) износ од 5.095 хиљада динара односи на разлику расхода 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. 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))

(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 (ЕИБ) – „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))

(18) износ од 2.737 хиљада динара односи на разлику издатака 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. 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))

(19) износ од 79.219 хиљада динара односи на издатке за главницу по гаранцији по кредиту код Европске инвестиционе банке (ЕИБ) – „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))

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налазе ((6), (10), (18), (19)) из Резимеа налаза ФИ:

Предузете активности и докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5. подтачка (7) ДРИ је навела да је УЈД 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: дописи број: 401-1023/2018-001 од 26. јуна 2018. године; допис број: 403-00-1779/18-001-003 од 30. јула 2018. године; мејл упућен НБС од 31. јула 2018. године и одговор НБС од 31. јула 2018. године).

Имајући у виду да рок за израду Одазивног извештаја претходи доспећу обавеза по наведеним кредитима, УЈД ће по извршењу издатка и расхода за отплату рата за главницу и камату које доспевају почетком јануара месеца 2019. године године према инокредитору Европска инвестициона банка (ЕИБ), а за које је Република Србија дала гаранције, евидентирати и исказати у извештајима у складу са насталом променом, односно у складу са настанком расхода и издатака у моменту отплате кредитору, и о томе доставити доказе ДРИ најкасније до рока за израду Завршног рачуна за 2018. годину.

Поступање УЈД по препоруци ДРИ на налаз (9) из Резимеа налаза ФИ:

Предузете активности и докази које је УЈД доставила ДРИ, наведени су у Тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије – У тачки 5. подтачка (8) ДРИ навела да је УЈД плаћања приступних накнада ИБРД-у у 2017. години, спровела у износу од 94.667 хиљада динара испостављањем и креирањем ИППЗ образаца и приказала их у финансијским извештајима

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања (у даљем тексту: Резиме препорука ПП) ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

Налаз ДРИ (20) из Резимеа налаза ПП: 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.

У току 2018. године, настављен је тренд смањења учешћа дуга општег нивоа државе у бруто домаћем производу. Учешће дуга општег нивоа државе, у бруто домаћем производу, не укључујући обавезе по основу реституције, на дан 30. септембар 2018. године износило је 56,7% БДП-а.

Доказ : Објављен Квартални извештај стања и структуре јавних дуга на сајту УЈД <http://www.javnidug.gov.rs/default.asp?P=128&MenuItem=4>

В.Д. ДИРЕКТОРА
УПРАВЕ ЗА ЈАВНИ ДУГ

