



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АГЕНЦИЈЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ ЛУКАМА, БЕОГРАД
по ревизији сврсисходности пословања „Водни саобраћај у Републици
Србији“**



Број: 400-1071/2024-06/28
Београд, 27. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 2 – НЕСВРСИСХОДНОСТИ КОЈЕ ЈЕ МОГУЋЕ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ГОДИНУ ДАНА.....	4
2.1 ЗАКЉУЧАК 3: Нису у потпуности успостављени ефикасан надзор и контрола у области водног саобраћаја.	4
2.1.1 У ревидираном периоду нису предузете све прописане активности у циљу ефикасне наплате накнада за пловидбу и коришћење објеката безбедности пловидбе на државном водном путу, као и накнада за коришћење лука и пристаништа.	4
2.1.1.1 Опис несврсисходности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.1.1.3 Опис несврсисходности	5
2.1.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.1.2 Није у потпуности успостављен систем праћења рада лучких оператера.	7
2.1.2.1 Опис несврсисходности	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.1.2.3 Опис несврсисходности	8
2.1.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Водни саобраћај у Републици Србији“ број: 400-1071/2024-06/18 од 20. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије Агенције за управљање лукама захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.

2.1 ЗАКЉУЧАК 3: Нису у потпуности успостављени ефикасан надзор и контрола у области водног саобраћаја.

2.1.1 У ревидираном периоду нису предузете све прописане активности у циљу ефикасне наплате накнада за пловидбу и коришћење објеката безбедности пловидбе на државном водном путу, као и накнада за коришћење лука и пристаништа.

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Према Закону о накнадама за коришћење јавних добара¹, Агенција за управљање лукама решењем утврђује накнаде за коришћење лука и пристаништа. Утврђивање обавезе се врши на основу података из пријаве коју је обвезник дужан да поднесе регулаторном телу (Агенцији за управљање лукама) најкасније 24 часа након испловљења брода. Обвезник накнаде је у обавези да наведе тачне и потпуне податке у пријави. Подаци за утврђивање накнаде назначени у пријави доказују се службеним документом чија се копија доставља уз пријаву. Плаћање се врши најкасније у року од 15 дана од дана достављања решења.

За потребе успостављања система контроле наплате лучких накнада, Агенција је формирала Комисију за утврђивање предлога мера за праћење плаћања лучких и пристанишних накнада. Према усвојеним пословним процедурама Агенције, по одобрењу Комисије за утврђивање предлога мера за праћење плаћања лучких и пристанишних накнада и након сагласности органа Агенције, против правних лица која нису извршила налог из упућеног дописа опомене покреће се прекршајни поступак. У послатим опоменама за неизмирена доспела потраживања наведено је да, уколико обвезник не изврши уплату неизмирених доспелих обавеза одмах, а најкасније у року од пет дана, Агенција ће поступити у складу са својим овлашћењима и покренути поступак принудне наплате.

Агенција није континуирано пратила ефекте послатих опомена за недостављање пријава за коришћење јавног добра и за неизмирена доспела потраживања обвезницима накнада.

Према достављеном појашњењу, Агенција није водила евиденцију о одговорима обвезника накнада на упућене опомене и упозорења, тј. није континуирано пратила ефекте послатих опомена за недостављање пријава за коришћење јавног добра и за неизмирена доспела потраживања, па није било могуће доставити податке о ефектима у виду броја обвезника који су након опомене доставили пријаву и пријављене количине робе, као и у виду броја обвезника који су након опомене измирили доспела потраживања и износу наплаћених доспелих потраживања.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 95/2018, 49/2019, 86/2019 - усклађени дин. изн., 156/2020 - усклађени дин. изн., 15/2021 - доп. усклађених дин. изн. и 15/2023 - усклађени дин. изн.



На основу наведеног дата је препорука Агенцији за управљање лукама да континуирано прати ефекте послатих опомена обвезницима за недостављање пријава за коришћење јавног добра и за неизмирена доспела потраживања ради благовременог предузимања даљих активности у складу са законом и донетим процедурама у циљу ефикасније наплате накнада за коришћење лука и пристаништа (Налаз 3.2).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Агенција за управљање лукама је доставила потписан и оверен одазивни извештај у коме је навела мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности:

- Агенција континуирано води евиденцију послатих опомена обвезницима и ефеката истих, кроз рад Комисије за утврђивање предлога мера за праћење плаћања лучких и пристанишних накнада, што је констатовано у записницима са одржаних седница Комисије број 76 од 11. фебруара 2025. године и број 77 од 5. марта 2025. године.

Агенција за управљање лукама у одазивном извештају навела је мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности као и период у коме се планира предузимање мера, и то:

- Агенција ће наставити да континуирано води евиденцију послатих опомена обвезницима и ефеката истих, што ће бити констатовано у записницима са седница Комисије за утврђивање предлога мера за праћење плаћања лучких и пристанишних накнада. Мера ће се спроводити у континуитету до децембра 2025. године.

У одазивном извештају наведено је да је за предузимање мера исправљања одговоран Руководилац Центра за финансије.

Докази:

1. Записници са 76. и 77. седнице Комисије за утврђивање предлога мера за праћење плаћања лучких и пристанишних накнада;
2. Одазивни извештај у форми акционог плана.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.1.3 Опис несврсисходности

Према члану 208 Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама², у оквиру своје делатности, Агенција обавља организовање рада лучког координационог тела за једну или више лука, у циљу спречавања предузимања радњи дискриминације против било ког лучког корисника, као и контроле наплате лучких накнада.

² „Сл. гласник РС“, бр. 73/2010, 121/2012, 18/2015, 96/2015 - др. закон, 92/2016, 104/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закон, 41/2018, 95/2018 - др. закон, 37/2019 - др. закон, 9/2020 и 52/2021



Акционим планом Стратегије развоја водног саобраћаја Републике Србије од 2015. до 2025. године, предвиђена је активност - Организовати рад лучког координационог тела за једну или више лука, за чију реализацију је надлежна Агенција за управљање лукама, а рок за реализацију је био I квартал 2016. године.

У годишњим програмима рада Агенције за 2021, 2022. и 2023. годину је наведено да се планира формирање и организовање лучког координационог тела и то у Новом Саду за територију АПВ и Смедереву за Централну и Источну Србију, у зависности од финансијских и организационих могућности.

У току ревизије утврдили смо да Агенција није организовала рад лучког координационог тела за једну или више лука.

На основу наведеног дата је препорука Агенцији за управљање лукама да предузме активности у циљу организовања рада лучког координационог тела за једну или више лука, у циљу спречавања предузимања радњи дискриминације против било ког лучког корисника, као и контроле наплате лучких накнада (Налаз 3.2).

2.1.1.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Агенција за управљање лукама је доставила потписан и оверен одазивни извештај у коме је навела мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности:

- Агенција је усвојила нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 02-41/2025-2 дана 11. марта 2025. године, у којем је у оквиру Центра за лучку делатност предвиђено Лучко координационо тело.
- Такође, Годишњим програмом рада Агенције за 2025 годину, предвиђено је додатно запошљавање два извршиоца у Агенцији, односно формирање лучког координационог тела.

Агенција за управљање лукама у одазивном извештају навела је мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности као и период у коме се планира предузимање мера, и то:

- Агенција ће наставити да континуирано спроводи активности на организацији рада Лучког координационог тела и праћењу рада лучких оператера. Мера ће се спроводити у континуитету до децембра 2025. године.

У одазивном извештају наведено је да су за предузимање мера исправљања одговорни: Директор Агенције, Руководилац Центра за опште послове и Руководилац Центра за лучку делатност.

Докази:

1. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 02-41/2025-2 од 11. марта 2025. године;
2. Одлука о усвајању Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 02-41/2025-1 од 11. марта 2025. године;
3. Годишњи програм рада Агенције за управљање лукама за 2025. годину;
4. Одазивни извештај у форми акционог плана.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Није у потпуности успостављен систем праћења рада лучких оператера.

2.1.2.1 Опис несврсисходности

У складу са чланом 207 Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама, Агенција прати рад лучких оператера који обављају лучке делатности у складу са природом њиховог пословања и обавезама преузетим према Агенцији.

Стратегијом развоја водног саобраћаја Републике Србије од 2015. до 2025. године је у оквиру мере - Стварање услова за ефикасно обављање лучке делатности предвиђена активност - Успоставити систем праћења рада и контроле рада лучких оператера. Надлежни носилац мера и активности је Агенција за управљање лукама.

Према усвојеним пословним процедурама Агенције, Центар за лучку делатност (ЦЛД) треба да врши контролу извршења уговорених обавеза лучког оператера нарочито: континуитет обављања лучке делатности за коју је издато Решење о одобрењу, обавезу инвестирања у лучку инфраструктуру и супраструктуру према динамици и износу. Контролу извршења уговорених обавеза ЦЛД треба да заснива на извршеним посетама локацијама лука и пристаништа, извештајима ревизора (вештака) и другим извештајима које доставља лучки оператер на захтев Агенције.

У ревидираном периоду Агенција је контролу извршења уговорних обавеза лучких оператера заснивала на извештајима ревизора (вештака), али не и на извршеним посетама локацијама лука и пристаништа као што је предвиђено донетим процедурама Агенције.

На основу наведеног дата је препорука Агенцији за управљање лукама да унапреди праћење рада лучких оператера и извршавања уговорних обавеза кроз посете локацијама лука и пристаништа у складу са донетим процедурама (Налаз 3.3).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Агенција за управљање лукама је доставила потписан и оверен одазивни извештај у коме је навела мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности:

- Центар за лучку делатност сачинио је годишњи план обилазака лука, пристаништа и марина за 2025. годину. План је усвојен Одлуком директора број 341-2/2025-1 од 8. јануара 2025. године.
- До дана достављања одазивног извештаја извршене су посете локацијама лука и међународних путничких пристаништа у Сремским Карловцима, Костолцу, Голупцу, Доњем Милановцу и Кладову. Том приликом одржани су састанци са лучким оператерима ЕПС, Археолошки парк Виминацијум, Ђердап Услуге и ЈКП Доњи Милановац, као и са руководством општине Сремски Карловци. О наведеним обиласцима и састанцима су састављени извештаји.



Агенција за управљање лукама у одазивном извештају навела је мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности као и период у коме се планира предузимање мера, и то:

- Агенција ће спроводити посете лукама, међународним пристаништима и marinaма у складу са донесеним планом, са динамиком дефинисаном по кварталима. Мера ће се спроводити у складу са планом обилазака, са динамиком утврђеном по кварталима, до краја 2025. године.

У одазивном извештају наведено је да су за предузимање мера исправљања одговорни: Руководилац Центра за опште послове и Руководилац Центра за лучку делатност.

Докази:

1. План обилазака лука, пристаништа и marina у 2025. години од 8. јануара 2025. године;
2. Одлука о усвајању Плана обилазака лука, пристаништа и marina у 2025. години број 341-2/2025-1 од 8. јануара 2025. године;
3. Извештаји о спроведеним обиласцима лука и пристаништа и путни налози;
4. Одазивни извештај у форми акционог плана.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2.3 Опис несврсисходности

У складу са чланом 207 Закона о пловидби и лукама на унутрашњим водама, Агенција прати рад лучких оператера који обављају лучке делатности у складу са природом њиховог пословања и обавезама преузетим према Агенцији.

Да би успоставила систем праћења рада и контроле лучких оператера и других учесника у водном саобраћају Агенција је покренула израду Интегрисаног лучког информационог система (ИЛИС) који треба да омогући централизовано прикупљање, обраду, меморисање, дистрибуцију и презентацију података из домена пословних активности које се обављају у лукама. На овај начин Агенција треба да остварује надлежности у погледу праћења рада лучких оператера, прикупљања и анализе података о физичком обиму рада у лукама и пристаништима, као и контроле пријављивања обавезе плаћања накнада за употребу оперативне обале, пристајање и лежарине.

У периоду 2021–2023. године нису сви лучки оператери достављали релевантне податке у Интегрисани лучки информациони систем (ИЛИС) иако постоји уговорна обавеза. Према достављеним подацима Агенције:

- У току 2021. године податке у ИЛИС уносило је осам од укупно 29 лучких оператера (27,6%);
- У току 2022. године податке у ИЛИС уносило је шест од укупно 31 лучких оператера (19%);
- У току 2023. године податке у ИЛИС уносило је 14 од укупно 35 лучких оператера (40%).



У току 2024. године, након одржавања годишњих консултација Агенције са лучким оператерима и слања дописа којима им је указано на обавезу достављања података у ИЛИС, број лучких оператера који су уносили податке у ИЛИС био је 19 од укупно 36 лучких оператера (52,8%).

На основу наведеног дата је препорука Агенцији за управљање лукама да предузме додатне активности како би сви лучки оператери достављали релевантне податке у Интегрисани лучки информациони систем (ИЛИС) у циљу контроле и анализе података који се тичу пловидбе, пристајања и обављеног претовара ради ефикаснијег обрачуна и наплате накнаде за коришћење лука и пристаништа (Налаз 3.3).

2.1.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Агенција за управљање лукама је доставила потписан и оверен одазивни извештај у коме је навела мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности:

- Дана 17. јануара 2025. године Агенција је упутила дописе лучким оператерима DP World ad Нови Сад, Еуро КБ Рент доо, Иван Милутиновић ПИМ ад и Лука Бачка Паланка доо о обавези уноса података у Интегрисани лучки информациони систем (ИЛИС).
- Комисија за утврђивање предлога мера за праћење плаћања лучких и пристанишних накнада је на седници одржаној дана 5. марта 2025. године констатовала да, као резултат упућених дописа лучким оператерима, податке у ИЛИС тренутно уноси 26 лучких оператера.

Агенција за управљање лукама у одазивном извештају навела је мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности као и период у коме се планира предузимање мера, и то:

- Агенција ће наставити да у континуитету подсећа лучке оператере на обавезу уноса података у Интегрисани лучки информациони систем (ИЛИС) и констатовати ефекте кроз седнице Комисија за утврђивање предлога мера за праћење плаћања лучких и пристанишних накнада. Мера ће се спроводити у континуитету до децембра 2025. године.

У одазивном извештају наведено је да је за предузимање мера исправљања одговоран Руководилац Центра за финансије.

Докази:

1. Дописи Агенције лучким оператерима о обавези уноса података у Интегрисани лучки информациони систем (ИЛИС) од 17. јануара 2025. године;
2. Одазивни извештај у форми акционог плана.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за предузете активности за отклањање несврсисходности другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене и описане у одазивном извештају у форми акционог плана који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. март 2025. године