



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МУЗЕЈА ЈУГОСЛАВИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступака набавки у Музеју Југославије, Београд



Број: 400-1094/2024-03/23
Београд, 28. фебруар 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана	3
2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
2.1.1 Непостојање инструкција за планирање у циљу утврђивања и исказивања потреба за предметима набавки.....	3
2.1.2 Неодговарајуће CPV ознаке у годишњим плановима јавних набавки	3
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.2 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији.....	4
2.2.1 Нису документоване све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности.....	4
2.2.2 Неадекватно одређивање предмета јавних набавки и подела у партије.....	4
2.2.3 Техничке спецификације предмета набавки се не сачињавају на основу истраживања тржишта	5
2.2.4 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису у складу са резултатима истраживања тржишта.....	5
2.2.5 Недовољно ефикасан систем праћења уговора о набавкама	6
2.2.6 Извршавање расхода и издатака без спроведених поступака ЈН, иако нису постојали разлози за изузеће	6
2.2.7 Спровођење набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН, без обезбеђивања конкуренције.....	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Музеју Југославије, Београд број: 400-1094/2024-03/19 од 14. новембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности/несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Музеј Југославије, Београд је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај 04 број 118-24/24 од 18. фебруара 2025. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/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. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана

2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији

2.1.1 Непостојање инструкција за планирање у циљу утврђивања и исказивања потреба за предметима набавки

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј Југославије је уредио активности код планирања ЈН, а у поступцима ЈН нису документоване све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што је од утицаја на ефикасност поступка ЈН.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије је за утврђену неправилност у Извештају о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених неправилности навео да је донео инструкције за планирање којима се утврђује методологија утврђивања и исказивања потреба за предметима набавки и да се исказују у складу са реалним потребама. У донетој Инструкцији за планирање и спровођење набавке 03 број 70-1/25 од 18. фебруара 2025. године, у тачки 1 наводи се: да се методологија за утврђивање и исказивање потреба за средствима и предметима набавки спроводи попуњавањем и достављањем Обрасца за исказивање потреба за набавкама – Образац број 2 и да се оцена оправданости исказаних потреба спроводи попуњавањем и достављањем Налога/Захтева за набавку са Одлуком о набавци – Образац број 3. и да се поступак спровођења набавке спроводи попуњавањем и достављањем наруџбенице – Образац број 4. У Обрасцу број 2 – Образац за исказивање потреба за набавкама, уносе се подаци о организационој јединици и општи подаци о набавци и то: назив траженог добра/услуге/радова, опис и спецификација, разлог набавке, потребна количина, планирани рок набавке, процењена вредност набавке у динарима, подносилац захтева и одобрење руководиоца организационе јединице. У Обрасцу број 3 - за планирање и спровођење набавке 03 број 70-1/25 од 18. фебруара 2025. године, уносе се подаци; о лицу задуженом за спровођење набавке као и лицу задуженом за контролу набавке, позиција из плана набавки, планирана средства за набавку, економска класификација о евидентирању будућег расхода или издатка, извор финансира, основ изузећа од примене Закона о јавним набавкама, спецификација добара/услуга/радова са јединицама мере и количинама, Записник о спроведеном поступку набавке (датум пријема налога, записник о истраживању тржишта, листа потенцијалних понуђача, подаци о најповољнијем понуђачу) и Одлука о одобравању набавке. У Обрасцу број 4 – Наружбеница уносе се подаци: предмет набавке, јединица мере, количина, јединична цена без ПДВ-а, укупна цена без ПДВ-а и Укупна цена са ПДВ-ом, начин и рок плаћања, рок и место испоруке.

Достављени докази: 1. Инструкција за планирање и спровођење набавке 03 број 70-1/25 од 18. фебруара 2025. године, 2. Образац број 2 – Образац за исказивање потреба за набавкама и 3. Образац број 3 – Налог/Захтев за набавку са Одлуком о одобравању набавке и Образац 4 - Наружбеница.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неодговарајуће CPV ознаке у годишњим плановима јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности



Музеј Југославије је уредио активности код планирања ЈН, а у поступцима ЈН нису документоване све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што је од утицаја на ефикасност поступка ЈН.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије је за утврђену неправилност у Извештају о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених неправилности навео да се сада приликом израде и доношења годишњег плана јавних набавки користе одговарајуће CPV ознаке¹ које опредељују адекватне податке о предметима јавних набавки. У достављеном Плану јавних набавки Музеја Југославије за 2025. годину коришћење су одговарајуће CPV ознаке.

Достављени докази: План јавних набавки и табеларни приказ у excel фајлу набавки на основу којих је сачињен Плана ЈН² и набавки на које се ЗЈН³ не примењује.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.2 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији

2.2.1 Нису документоване све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности

2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј Југославије је уредио активности код планирања ЈН, а у поступцима ЈН нису документоване све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што је од утицаја на ефикасност поступка ЈН

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије, Београд је доставио оверен одазивни извештај 04 број: 118-24/241 од 18. фебруара 2025. године у којем се, за меру исправљања за утврђену неправилност, наводи да Музеј приликом планирања набавки утврђује оправданост, хитност, неопходне количине, евентуалне разлике, врши испитивање тржишта на основу које би дошли до процењене вредност набавки. Музеј је установио обрасце за напред наведене кораке (Образац број 2 – Образац за исказивање потреба за набавкама и 3. Образац број 3 – Налог/Захтев за набавку са Одлуком о одобравању набавке и Образац 4 – Наручбеница).

Одговорна лице за предузимање мере исправљања су Секретар музеја, Начелник одељења заједничких послова и Службеник за јавне набавке. Период у ком се планира предузимање мера исправљања је у току 2025. године, а крајњи рок у ком се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

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

2.2.2 Неадекватно одређивање предмета јавних набавки и подела у партије

2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

¹ (Common Procurement Vocabulary) - Јединствени речник јавне набавке

² јавне набавке

³ Закон о јавним набавкама



Музеј Југославије је уредио активности код планирања ЈН, а у поступцима ЈН нису документоване све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што је од утицаја на ефикасност поступка ЈН

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије, Београд је доставио оверен одазивни извештај 04 број: 118-24/241 од 18. фебруара 2025. године у којем се, за меру исправљања за утврђену неправилност, наводи да на основу објективних критеријума Музеј обликује предмете ЈН. Да ће Музеј код сваке предметне набавке са партијама водити рачуна да предмет представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину у складу са препоруком.

Одговорна лице за предузимање мере исправљања су Секретар музеја, Начелник одељења заједничких послова и Службеник за јавне набавке. Период у ком се планира предузимање мера исправљања је у току 2025. године, а крајњи рок у ком се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

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

2.2.3 Техничке спецификације предмета набавке се не сачињавају на основу истраживања тржишта

2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако техничке спецификације предмета набавке у поступцима ЈН описују предмет набавке на објективан и јасан начин, изостале су анализе и документовање истраживања тржишта, самим тим ни захтевани критеријуми за избор привредног субјекта у поступцима ЈН нису постављени у складу са резултатима спроведеног истраживања, што је од утицаја на ефикасност поступка набавке

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије, Београд је доставио оверен одазивни извештај 04 број: 118-24/241 од 18. фебруара 2025. године у којем се, за меру исправљања за утврђену неправилност, наводи да ће Музеј сачињавати техничке спецификације предмета набавке у складу са препоруком.

Одговорна лице за предузимање мере исправљања су Секретар музеја, Начелник одељења заједничких послова и Службеник за јавне набавке. Период у ком се планира предузимање мера исправљања је у току 2025. године, а крајњи рок у ком се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

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

2.2.4 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису у складу са резултатима истраживања тржишта

2.2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако техничке спецификације предмета набавке у поступцима ЈН описују предмет набавке на објективан и јасан начин, изостале су анализе и документовање истраживања тржишта, самим тим ни захтевани критеријуми за избор привредног субјекта у поступцима ЈН нису постављени у складу са резултатима спроведеног истраживања, што је од утицаја на ефикасност поступка набавке



2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије, Београд је доставио оверен одазивни извештај 04 број: 118-24/241 од 18. фебруара 2025. године у којем се, за меру исправљања за утврђену неправилност, наводи да Музеј врши анализе и документује истраживања тржишта како би одредио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са препоруком.

Одговорна лице за предузимање мере исправљања су Секретар музеја, Начелник одељења заједничких послова и Службеник за јавне набавке. Период у ком се планира предузимање мера исправљања је у току 2025. године, а крајњи рок у ком се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

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

2.2.5 Недовољно ефикасан систем праћења уговора о набавкама

2.2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је Музеј Југославије услед непредвиђених околности вршио измене уговорених вредности струје и додатних радова, како је то и предвиђено уговорима, није на довољно ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, што је за последицу имало изостанак евиденција о количинском и вредносном праћењу предмета ЈН.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да је Музеј успоставио систем праћења уговора кроз ексел табелу, где се на јасан и прецизан начин прати и контролише извршење сваке набавке.

Одговорна лице за предузимање мере исправљања су Секретар музеја, Начелник одељења заједничких послова и Службеник за јавне набавке. Период у ком се планира предузимање мера исправљања је у току 2025. године, а крајњи рок у ком се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

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

2.2.6 Извршавање расхода и издатака без спроведених поступака ЈН, иако нису постојали разлози за изузеће

2.2.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј Југославије је у 2022. години извршио расходе и издатке у износу од 3.405.046 динара и у 2023. години је извршио расходе и издатке у износу од 1.547.520 динара, без спроведених поступака ЈН, иако нису постојали разлози за изузеће

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да је Музеј сагледао кроз поступак планирања потребе за сродним набавкама и на основу тога доделио CPV ознаке и пределио средства.

Одговорна лице за предузимање мере исправљања су Секретар музеја, Начелник одељења заједничких послова и Службеник за јавне набавке. Период у ком се планира



предузимање мера исправљања је у току 2025. године, а крајњи рок у ком се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

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

2.2.7 Спровођење набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН, без обезбеђивања конкуренције

2.2.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј Југославије је без обезбеђивања конкуренције спроводио набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН и по том основу извршио расходе у износу од најмање 4.472.254 динара, што је од утицаја на економичност набавки

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Музеј Југославије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да ће Музеј настојати да одређеним процедурама дефинише поступке који ће поспешити што већу конкурентност и економичност поступака у односу на досад примењиване процедуре.

Одговорна лице за предузимање мере исправљања су Секретар музеја, Начелник одељења заједничких послова и Службеник за јавне набавке. Период у ком се планира предузимање мера исправљања је у току 2025. године, а крајњи рок у ком се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности 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 неправилности.

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
28. фебруар 2025. године