



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МУЗЕЈА НАИВНЕ И МАРГИНАЛНЕ УМЕТНОСТИ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
**Правилност и ефикасност поступака набавки
у Музеју наивне и маргиналне уметности, Београд**



Број: 400-1092/2024-03/21
Београд, 12. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Непотпуно уређење јавних набавки и набавки	4
2.2 Непотпуно и неистоветно уређење набавки без примене одредаба Закона о јавним набавкама ..	4
2.3 Потребе за набавкама нису исказане на адекватан начин, а истраживање тржишта и начин утврђивања процењене вредности нису документоване	5
2.4 Техничке спецификације предмета набавке нису сачињене у складу са прописима, а критеријуми за избор привредног субјекта одређени у спроведеним поступцима могли су ограничити конкурвенцију	5
2.5 Није успостављен ефикасан систем праћења извршења уговора о јавним набавкама	6
2.6 Музеј је добра и услуге у 2022. и 2023. години прибављао на начин који није у складу са прописима о јавним набавкама	6
2.7 Одређен је кратак рок за достављање понуда у поступку без примене одредаба Закона о јавним набавкама	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Музеју наивне и маргиналне уметности, Београд, број: 400-1092/2024-03/17 од 29. 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.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 92 од 19. фебруара 2025. године, кога 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 од 90 дана

2.1 Непотпуно уређење јавних набавки и набавки

2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј интерним актом није у потпуности уредио начин планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења закључених уговора о јавним набавкама јер није прецизирао начин документовања спроведених активности и радњи у свим фазама поступка набавке.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Музеј се у Одазивном извештају изјаснио да је у складу са препоруком из Извештаја донео Правилник Музеја наивне и маргиналне уметности о ближем уређивању поступака јавних набавки и поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује (у даљем тексту: Правилник о набавкама). У прилогу одазивног извештаја достављен је наведени акт у којем је наведен начин планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора.

Чланом 6 Правилника о набавкама уређује се планирање јавних набавки као део процеса планирања укупног пословања у Музеју, из кога настају три документа у једној буџетској години: финансијски план, програм рада и план јавних набавки, а чија израда може да се одвија паралелно.

Спровођење поступка јавне набавке уређује се у чл. 31-43, а чл. 48-57 уређује се спровођење набавки на које се Закон не примењује. Начин праћења извршења уговора о јавној набавци уређује се чл. 60-62 истог правилника.

Међутим, достављеним Правилником о набавкама Музеј није прецизирао начин документовања спроведених активности и радњи у појединачним фазама поступка набавке.

Доказ: Правилник Музеја наивне и маргиналне уметности о ближем уређивању поступака јавних набавки и поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број: 72 од 10. фебруара 2025. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, зато што донетим Правилником о набавкама није прецизиран начин документовања спроведених активности и радњи у појединачним фазама поступка набавке.

2.2 Непотпуно и неистоветно уређење набавки без примене одредаба Закона о јавним набавкама

2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј интерним актима није на истоветан начин уредио планирање набавки на које се Закон не примењује нити је уредио начин документовања спроведених активности приликом планирања набавки.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Музеј се у Одазивном извештају изјаснио да је у складу са препоруком из Извештаја донео Правилник о набавкама а исти је доставио у прилогу.

У члану 13 Правилника о набавкама наведено је да, након утврђивања списка свих предмета набавки, Тим за јавне набавке одређује укупну процењену вредност истоветних предмета набавке на нивоу Музеја и одређује врсту поступка за сваки предмет јавне набавке, у складу са укупном



процењеном вредношћу истоврсног предмета набавке и у складу са другим одредбама ЗЈН, као и постојање основаности изузећа од примене ЗЈН у складу са чланом 11-21 и 27 став 1 ЗЈН.

Начин документовања спроведних активности приликом планирања набавки није прецизиран.

Доказ: *Правилник Музеја наивне и маргиналне уметности о ближем уређивању поступака јавних набавки и поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број: 72 од 10. фебруара 2025. године.*

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, зато што Музеј донетим интерним актом није прецизирао начин документовања спроведних активности приликом планирања набавки.

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

2.3 Потребе за набавкама нису исказане на адекватан начин, а истраживање тржишта и начин утврђивања процењене вредности нису документоване

2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

У фази планирања набавки, Музеј за већину поступака (осим радова на Партерном уређењу) није на адекватан начин исказивао потребе за набавкама, није документовао истраживање тржишта и није документовао начин утврђивања процењене вредности набавке.

2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да ће у фази планирања јавних набавки и набавки сваки корисник набавке Тиму за набавке достављати извештај о исказаним потребама са документацијом о истраживању тржишта, како би Тим могао да провери и упореди цене, квалитет и потребу конкретне набавке и спроведе истраживање тржишта.

Доказ: *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 92 од 19. фебруара 2025. године.*

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

2.4 Техничке спецификације предмета набавке нису сачињене у складу са прописима, а критеријуми за избор привредног субјекта одређени у спроведеним поступцима могли су ограничити конкуренцију

2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј је у поступцима јавних набавки спроведеним у 2022. и 2023. години сачињавао техничке спецификације које нису у складу са прописима и одређивао је критеријуме за избор привредног субјекта који су могли ограничити конкуренцију, што је даље могло утицати на ефикасност поступака набавки.

2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да ће у поступку планирања набавки, односно утврђивања стварних потреба Музеја, Тим за набавке и корисник набавке утврдити стварне потребе и на основу тих потреба, након истраживања тржишта и понуде на тржишту сачинити спецификацију добара или услуга, сходно стварним потребама, у складу са Законом о јавним



набавкама, на начин који неће онемогућити учешће већег броја субјеката у поступку набавке чиме би се обезбедила конкурентност у поступку.

У наставку одазивног извештаја, Музеј се изјаснио и да квалитативни критеријум зависи од врсте набавке, односно добара и услуга и стварних потреба корисника набавке, као и да се овим делом процеса планирања бави Тим за планирање након што прикупи потребе корисника набавке и документацију о истраживању тржишта од корисника набавке.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 92 од 19. фебруара 2025. године.

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

2.5 Није успостављен ефикасан систем праћења извршења уговора о јавним набавкама

2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј није успоставио ефикасан систем праћења извршења уговора о јавним набавкама.

2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да ће у сваком уговору о јавној набавци или набавци бити одређено лице или лица за праћење извршења уговора, као и документација која то потврђује, записник о примопредаји или слично, чиме се потврђује извршење уговора.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 92 од 19. фебруара 2025. године.

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

2.6 Музеј је добра и услуге у 2022. и 2023. години прибављао на начин који није у складу са прописима о јавним набавкама

2.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке у 2022. и 2023. години извршио расходе и издатке за набавку електричне енергије, горива, уградне опреме за галеријско изложбени простор за објекат МНМУ и набавку услуга штампе и осигурања у укупном износу од најмање 8.382.018 динара.

2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да ће након прикупљања и утврђивања потреба Музеја и корисника набавке, све потребе за набавком добара и услуга дефинисати, утврдити врсту, количину и вредност и у складу са тим спровести поступке јавне набавке или набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о набавкама.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 92 од 19. фебруара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току.



Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7 Одређен је кратак рок за достављање понуда у поступку без примене одредаба Закона о јавним набавкама

2.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је углавном омогућавао конкуренцију у спроведеним поступцима без примене Закона о јавним набавкама, Музеј је у појединим поступцима (Адаптација седишта Музеја наивне и маргиналне уметности у 2022. години) одредио кратак рок за достављање понуда, што је могло утицати на број достављених понуда у поступку (достављена једна понуда).

2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да ће за сваку набавку бити остављен примерен рок потенцијалним понуђачима за сачињавање и упућивање понуде, као и да за ЈН постоје законски рокови које Портал јавних набавки контролише.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 92 од 19. фебруара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности 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, Музеј наивне и маргиналне уметности, Београд. 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 отклоњене неправилности/несврсисходности првог приоритета и одазивног извештаја 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.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за тачке 2.1 и 2.2 у делу који се односи на прецизирање начина документовања спроведених активности.

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/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 неправилности/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
12. март 2025. године