



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МУЗЕЈА НАУКЕ И ТЕХНИКЕ, БЕОГРАД
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
Правилност и ефикасност поступака набавки
у Музеју науке и технике, Београд**



**Број: 400-1091/2024-03/22
Београд, 19. март 2025. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Непотпуно уређење јавних набавки.....	4
2.2 Непотпуно уређење набавки на које се Закон не примењује	4
2.3 Потребе за набавкама нису исказане на адекватан начин, а истраживање тржишта и начин утврђивања процењене вредности нису документоване	5
2.4 Није документовано да је понуђачима на идентичан начин био доступан пројекат који садржи техничку спецификацију и обрасци структуре цене нису сачињени у складу са подзаконским актима	6
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	7
2.7 Није документовано да су понуђачи на истоветан начин обавештени о предмету и условима набавке на које се Закон не примењује и није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката и није поступано на транспарентан начин	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 науке и технике, Београд, број: 400-1091/2024-03/18 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: 68/1 од 3. марта 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

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 донео нови Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује (у даљем тексту: Правилник о набавкама), као и да је израдио низ образаца које ће запослени који учествују у поступцима јавних набавки попуњавати као део документације у свакој фази поступка, почев од планирања па до саме реализације и праћења исте, узимајући у обзир да Музеј нема конкретног запосленог који је сертификован за обављање поступака јавних набавки.

У прилогу одазивног извештаја Музеј је доставио наведени акт у којем је описан начин планирања и спровођења поступака набавки и извршење и праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Планирање јавних набавки уређује се члановима 5-18 Правилника о набавкама. Спровођење поступка јавне набавке уређује се у чл. 25-38, а чл. 39 и 44-46 уређује се извршење уговора и критеријуми, правила и начин провере квантитета и квалитета испоручених добара, пружених услуге или изведених радова. У прилогу одазивног извештаја достављен је и акциони план са прилозима – обрасцима о истраживању тржишта, захтев за покретање поступка и записник у вези са пријемом предмета набавке.

Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, број: 54/1 од 7. фебруара 2025. године; Акциони план, број: 68/2 од 3. марта 2025. године (укључујући обрасце: Записник о истраживању тржишта у циљу утврђивања процењене вредности набавке/јавне набавке и утврђивања техничких карактеристика предмета; Предлог да се јавна набавка/набавка уврсти у план јавних набавки/набавки; Захтев за покретање поступка набавке/јавне набавке и Записник о квалитативном и квантитативном пријему предмета набавке и реализацији предмета набавке/јавне набавке).

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Непотпуно уређење набавки на које се Закон не примењује

2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј интерним актом није уредио планирање и спровођење набавки на које се Закон не примењује нити је уредио начин документовања спроведених активности приликом планирања и спровођења ових набавки.



2.2.2 Исказане мере исправљања

Музеј се у Одазивном извештају изјаснио да је донео нови Правилник о набавкама, као и да је израдио низ образаца које ће запослени који учествују у поступцима јавних набавки попуњавати као део документације у свакој фази поступка, почев од планирања па до саме реализације и праћења исте, узимајући у обзир да Музеј нема конкретног запосленог који је сертификован за обављање поступака јавних набавки.

У прилогу одазивног извештаја Музеј је доставио наведени акт у којем је описан начин планирања и спровођења поступака набавки на које се Закон не примењује.

У члану 8 Правилника о набавкама наведено је да се у Предлогу набавки одређује предмет набавке и прилажу техничке спецификације. Начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке уређује се чланом 8, а одређивање процењене вредности набавке уређује се чланом 10 истог интерног акта.

Музеј је у прилогу одазивног извештаја доставио и Акциони план са обрасцима, између осталих: Записник о истраживању тржишта у циљу утврђивања процењене вредности набавке/јавне набавке и утврђивања техничких карактеристика предмета и Предлог да се јавна набавка/набавка уврсти у план јавних набавки/набавки.

Чланом 43 став 3 Правилника о набавкама уређује се да се поступци набавки на које се Закон не примењује спроводе тако да се, између осталог, обезбеди примена начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке те да ће сваки запослени који је предлагач, а накнадно и покретач набавке извршити испитивање тржишта како приликом формирања процењене вредности у фази планирања (израда плана набавки), тако и након самог покретања поступка набавке, те ће сваку фазу у овом поступку документовати.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 68/1 од 3. марта 2025. године; Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, број: 54/1 од 7. фебруара 2025. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.3 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 поједине поступке није на адекватан начин исказивао потребе за набавкама и није документовао истраживање тржишта ни начин утврђивања процењене вредности набавке код свих поступака ЈН.

2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да је донет нови Правилник о набавкама и да ће мере исправљања Приоритета 2 бити моментално предузимане, а континуирано током целе године примењујући их на све поступке набавки и јавних набавки.

Акционим планом је, између осталог, предвиђено и да ће Музеј настојати да знатно детаљније приступи сваком кораку у фази планирања набавки и јавних набавки, као и да ће израдити обрасце свих потребних докумената којима ће бити покривене све фазе поступка јавне набавке и којима ће бити документоване, између осталог, процењене вредности приликом сачињавања плана јавних набавки и пре покретања поступка јавних набавки.



Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, број: 54/1 од 7. фебруара 2025. године; Акициони план број 68/2 од 3. марта 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 Није документовано да је понуђачима на идентичан начин био доступан пројекат који садржи техничку спецификацију и обрасци структуре цене нису сачињени у складу са подзаконским актима

2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Музеј није документовао да је у поступку ЈН спроведеном у 2022. години понуђачима на идентичан начин учинио доступним пројекат који садржи техничку спецификацију, обрасци структуре цене у поступцима спроведеним у 2022. години и 2023. години не садрже елементе прецизиране подзаконским актима неопходне за сачињавање и рангирање понуда, док критеријуми за избор привредног субјекта нису одређивани.

2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да је донет нови Правилник о набавкама и да ће мере исправљања Приоритета 2 бити моментално предузимане, а континуирано током целе године примењујући их на све поступке набавки и јавних набавки.

Акционим планом је, између осталог, предвиђено и да ће Музеј израдити обрасце свих потребних докумената којима ће бити покривене све фазе поступка јавне набавке и којима ће бити документоване, између осталог, да је понуђачима на идентичан начин учинио доступне техничке спецификације предмета набавке како би понуде биле упоредиве и на њима засноване, као и да образац структуре понуђене цене сачињава у складу са прописима о јавним набавкама, тако да садржи све прописане елементе.

Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, број: 54/1 од 7. фебруара 2025. године; Акициони план број 68/2 од 3. марта 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 је донет нови Правилник о набавкама и да ће мере исправљања Приоритета 2 бити моментално предузимане, а континуирано током целе године примењујући их на све поступке набавки и јавних набавки.

Акционим планом је, између осталог, предвиђено и да ће Музеј израдити обрасце свих потребних докумената којима ће бити покривене све фазе поступка јавне набавке и којима ће бити документовано, између осталог, праћење извршења уговора о јавним набавкама.



Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, број: 54/1 од 7. фебруара 2025. године, Акициони план број 68/2 од 3. марта 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, музејских експоната и набавку услуга штампе и хотелског смештаја и превоза у укупном износу од најмање 6.799.739 динара.

2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да је донет нови Правилник о набавкама и да ће мере исправљања Приоритета 2 бити моментално предузимане, а континуирано током целе године примењујући их на све поступке набавки и јавних набавки.

Акционим планом је, између осталог, предвиђено и да ће Музеј израдити обрасце свих потребних документа којим ће бити покривене све фазе поступка јавне набавке и којима ће бити документовано, између осталог, да добра, услуге и радове прибавља у складу са прописима о јавним набавкама.

Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, број: 54/1 од 7. фебруара 2025. године; Акициони план број 68/2 од 3. марта 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 Није документовано да су понуђачи на истоветан начин обавештени о предмету и условима набавке на које се Закон не примењује и није обезбеђена конкуренција, једнак положај свих привредних субјеката и није поступано на транспарентан начин

2.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је углавном у поступцима које је спровео у 2022. и 2023. години без примене Закона о јавним набавкама омогућавао конкуренцију, Музеј није документовао да су понуђачи на истоветан начин обавештени о предмету и условима набавке, док у 2022. и 2023. години приликом прибављања предмета набавке у износу од 1.185.600 динара није обезбедио конкуренцију, једнак положај свих привредних субјеката и није поступао на транспарентан начин.

2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј се у одазивном извештају изјаснио да је донет нови Правилник о набавкама и да ће мере исправљања Приоритета 2 бити моментално предузимане, а континуирано током целе године примењујући их на све поступке набавки и јавних набавки.

Акционим планом је, између осталог, предвиђено и да ће Музеј настојати да знатно детаљније приступи сваком кораку у фази планирања набавки и јавних набавки, а пре свега набавки на које се



Закон не примењује у којима ће поступак бити уређен Правилником, тако што ће, између осталог, да обезбеди примену начела Закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке, а пре свега начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, те начела транспарентности.

Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начина планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, број: 54/1 од 7. фебруара 2025. године; Акициони план број 68/2 од 3. марта 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.

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
19. март 2025. године