



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЕТНОГРАФСКОГ МУЗЕЈА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања –
**Правилност и ефикасност поступака набавки
у Етнографском музеју у Београду, Београд**



Број: 400-1093/2024-03/20
Београд, 5. март 2025. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана	3
2.1. Набавке на које се Закон не примењује	3
2.1.1. Спровођење поступка набавке и закључивање уговора о набавци	3
2.1.1.1. Опис неправилности / несврсисходности	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	3
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана	3
2.2. Јавне набавке.....	3
2.2.1. Планирање набавки	3
2.2.1.1. Опис неправилности / несврсисходности	3
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	3
2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки	4
2.2.2.1. Опис неправилности / несврсисходности	4
2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.2.3. Праћење извршења уговора о набавкама	4
2.2.3.1. Опис неправилности / несврсисходности	4
2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	4
2.3. Набавке на које се Закон не примењује	5
2.3.1. Спровођење поступака набавки	5
2.3.1.1. Опис неправилности / несврсисходности	5
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и ефикасност поступака набавки у Етнографском музеју у Београду, Београд број: 400-1093/2024-03/16 од 25. 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 46/1 од 21. фебруара 2025. године (одазивни извештај), који 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. Набавке на које се Закон не примењује

2.1.1. Спровођење поступка набавке и закључивање уговора о набавци

2.1.1.1. Опис неправилности / несврсисходности

Музеј је спроводио набавке на које се Закон не примењују на начин који је уредио интерним актом и поштујући начело обезбеђивања конкуренције, док су код техничке спецификације услуге штампања и извршења појединих уговора утврђене неправилности.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Етнографски музеј у Београду, Београд је доставио Одазивни извештај у којем је наведено да је Музеј у потпуности отклонио утврђену неправилност која се односи на неопходне елементе уговора, као што су уговорена вредност и период важења уговора. Даље се наводи да је Музеј због обавезе уноса уговорених набавки на Портал јавних набавки, сачињавао уговоре о набавкама на начин да исти садрже период важења уговора и укупну уговорену вредност, јер су то обавезне ставке које се уносе у наведени систем, чиме је у потпуности поступио по датој препоруци.

Достављени докази: Уговор о набавци графичког дизајна број 4/195 од 2.12.2024. године; Уговор о извођењу електричарских радова број 4/194 од 2.12.2024. године; Уговор о делу број 4/185 од 19.11.2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Планирање набавки

2.2.1.1. Опис неправилности / несврсисходности

Музеј није у потпуности примењивао одредбе интерног акта у вези са евидентирањем и документовањем свих радњи и активности код планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је наведено да је Музеј у писаној форми евидентирао и документовао све радње и активности у поступку јавне набавке аутомобила. Такође наводе да ће Музеј током планирања јавних набавки за 2025. годину, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци евидентирати и документовати све радње. У Одазивном извештају је наведено да су одговорна лица за предузимање мере исправљања Тим за планирање набавки, Комисија за јавну набавку, именовано лице, односно комисија за праћење извршења уговора и Одељење за финансије, као и да Музеј



наведене мере исправљања планира да предузме приликом спровођења јавних набавки током 2025. године, односно до 25.11.2025. 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. Спровођење поступака јавних набавки

2.2.2.1. Опис неправилности / несврсисходности

Техничке спецификације у документацији о набавци на јасан начин описују предмете набавке, а критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису ограничили конкуренцију у поступцима ЈН, иако за њихово постављање није документовано истраживање тржишта.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је наведено да ће Музеј током спровођења поступака јавних набавки у 2025. години одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта. У Одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мере исправљања Комисија за јавну набавку, као и да Музеј наведену меру исправљања планира да предузме током 2025. године, односно до 25.11.2025. 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. Праћење извршења уговора о набавкама

2.2.3.1. Опис неправилности / несврсисходности

Музеј је делимично успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, имајући у виду да су лица запослена у Одељењу за финансије пратила извршење уговора вредносно приликом плаћања рачуна, али није именовано лице које ће вршити пријем добара, услуга и радова и вршити све потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци (квалитативно, количински и вредносно), како је предвиђено интерним актом.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Музеј је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је наведено да је лице које спроводи поступак набавке дужно да прати извршење уговора и наруџбеница, количински, што представља основ за испостављање фактуре, док је Одељење за финансије задужено за праћење извршења уговора вредносно. Даље се наводи да ће директор, у складу са интерним актом, решењем именовати лице, односно комисију која ће вршити пријем добара, услуга и радова и вршити све потребне радње у вези са праћењем извршења уговора. У Одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мере исправљања директор и сва лица



која спроводе поступке набавки, као и да Музеј наведену меру исправљања планира да предузме током 2025. године, односно до 25.11.2025. године.

Достављени докази: Захтев за одобрење средстава за реализацију програма од 2.12.2024. године; Уговор о набавци графичког дизајна број 4/195 од 2.12.2024. године; Извештај о обављеном послу од 9.12.2024. године; Захтев за одобрење средстава за реализацију програма од 9.12.2024. године (електро радови); Уговор о извођењу електричарских радова број 4/194 од 2.12.2024. године; Извештај о обављеном послу од 9.12.2024. године; Захтев за одобрење средстава за реализацију програма од 25.11.2024. године (лектура каталога, делатност); Уговор о делу број 4/185 од 19.11.2024. године; Извештај о лектури текста каталога; Табеларни преглед праћења извршења уговора у 2024. години.

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.

2.3. Набавке на које се Закон не примењује

2.3.1. Спровођење поступака набавки

2.3.1.1. Опис неправилности / несврсисходности

Музеј је спроводио набавке на које се Закон не примењују на начин који је уредио интерним актом и поштујући начело обезбеђивања конкуренције, док су код техничке спецификације услуге штампања и извршења појединих уговора утврђене неправилности.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Етнографски музеј у Београду, Београд је доставио Одазивни извештај у форми акционог плана за утврђену неправилност / несврсисходност која се односи на техничке спецификације и извршење уговора о набавкама у којем је наведено да је Музеј у 2025. години сачинио спецификације предмета набавке које садрже исказане количине предмета набавке (канцеларијски материјал), као и да ће надаље припремати спецификације на начин да садрже потребне количине предмета набавке. У Одазивном извештају је наведено да је одговорно лице за предузимање мере исправљања лице које спроводи поступак набавке, као и да Музеј наведену меру исправљања планира да предузме током 2025. године, односно до 25.11.2025. године.

Достављени докази: Позиви за достављање понуда упућени на адресе три понуђача (имејлови од 16.1.2025. година); Спецификација набавке канцеларијског материјала за 2025. годину, Понуда 0873/25 од 20.1.2025. године од добављача „Папирни свет“ доо Београд, Понуда канцеларијског материјала број 11548-25 од 20.1.2025. године од добављача „Диорама“ доо Београд, Понуда број 20220-2025 од 21.1.2025. године од добављача „Office com“ доо Београд. Уговор о набавци канцеларијског материјала број 4/6 од 27.1.2025. године; Фактура број R-0459/25 од 21.2.2025. године; Отпремница број R-0459/25 од 21.2.2025. године; Извод број 29 од 24.2.2025. 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 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 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.

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 исказаним 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
5. март 2025. године