



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ИСТОРИЈСКОГ МУЗЕЈА СРБИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступака набавки у Историјском музеју Србије, Београд



Број: 400-1090/2024-03/23
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 Непотпуно уређење документовања радњи током планирања набавки, посебним актом субјекта ревизије	3
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана	3
2.2 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
2.2.1 Нису документоване све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности.....	3
2.2.2 Критеријуми за избор привредног субјекта у поступцима ЈН нису постављени у складу са резултатима спроведеног истраживања.....	4
2.2.3 Недовољно ефикасан систем праћења извршења уговора о ЈН	4
2.2.4 Извршени расходи без спроведених поступака ЈН, иако нису постојали разлози за изузеће	5
2.2.5 Спровођење набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН, без обезбеђивања конкуренције.....	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Историјском музеју Србије, Београд број: 400-1090/2024-03/19 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.

Историјски музеј Србије, Београд је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 59/1 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 Непотпуно уређење документовања радњи током планирања набавки, посебним актом субјекта ревизије

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Историјски музеј Србије је посебним актом уредио начин планирања, спровођења и праћења извршења уговора о ЈН, али није предвидео документовање радњи током истраживања тржишта и није прецизирао начин утврђивања процењене вредности ЈН.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Историјски музеј Србије је за утврђену неправилност у Извештају о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених неправилности навео да је донет нови Правилник о уређивању поступака набавки број 4/1 од 14. фебруара 2025. године и исти је приложио као доказ. Када је у питању документовање радњи током истраживања и начин утврђивања процењене вредности ЈН, Правилником о уређивању поступака набавки прописано је да се о спроведеном истраживању тржишта сачињава записник, који нарочито садржи податке о ценама, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања и испоруке, као и списак потенцијалних добављача за сваки предмет набавке са њиховим карактеристикама. Осим тога је прописано да се уз записник прилажу и заједно са њим чувају сва документа настала у току истраживања тржишта (документи и информације прикупљање коришћењем електронских средстава комуникације, електронска пошта размена са учесницима на тржишту и другим наручиоцима, записници и др). Правилником о уређивању поступака набавки је прописано да процењена вредност утврђује на основу спроведеног истраживања тржишта и као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета. Процењена вредност набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, док се процењена вредност за јавне набавке радова, одређује према техничко-пројектној документацији, израђеној у складу са Законом о планирању и изградњи, имајући у виду и искуство у набавци конкретног предмета набавке.

Достављени докази: Правилник о уређивању поступака набавки број 4/1 од 14. фебруара 2025. 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 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

Историјски музеј Србије је делимично уредио активности код планирања ЈН и није документовао све активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што је од утицаја на ефикасност поступка ЈН.

2.2.1.1 Исказане мере исправљања



Историјски музеј Србије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године, у којем је наведено да је донет нови Правилник о уређивању поступака набавки број 4/1 од 14. фебруара 2025. године и исти је приложио као доказ. Овим Правилником Историјски музеј Србије је уредио област документовања активности код истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да је одржан састанак у Музеју, на ком је предочено да се откривене неправилности морају отклонити. Осим тога је наведено да ће на наредном састанку бити формиран тим за планирање набавки, где ће бити договорени кораци и мере у процесу планирања набавки и неопходност истраживања тржишта утврђивања процењених вредности набавки.

Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Секретар Историјског музеја Србије, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2025. године.

Достављени докази: Правилник о уређивању поступака набавки број 4/1 од 14. фебруара 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 Критеријуми за избор привредног субјекта у поступцима ЈН нису постављени у складу са резултатима спроведеног истраживања

2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако техничке спецификације предмета набавке у поступцима ЈН описују предмет набавке на објективан и јасан начин, 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Историјски музеј Србије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да је одржан састанак у Музеју, на ком је предочено да се откривене неправилности морају отклонити. Осим тога, наводи се да ће бити предузети даљи кораци и мере у циљу отклањања неправилности и несврсисходности.

Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Секретар Историјског музеја Србије, а крајњи рок у којем 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 Недовољно ефикасан систем праћења извршења уговора о ЈН

2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Историјски музеј Србије није на довољно ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, што је довело до прекорачења уговора ЈН Услуга одржавања хигијене у 2022. години за 63.954 динара.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања



Историјски музеј Србије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да је одржан састанак у Музеју, на ком је предочено да се откривене неправилности морају отклонити. Осим тога, наводи се да ће бити предузети даљи кораци и мере у циљу отклањања неправилности и несврсисходности.

Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Секретар Историјског музеја Србије, а крајњи рок у којем 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 Извршени расходи без спроведених поступака ЈН, иако нису постојали разлози за изузеће

2.2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Историјски музеј Србије је у посматраном периоду извршио расходе у износу од најмање 4.264.433 динара (у 2022. години 1.740.248 динара и у 2023. години 2.524.185 динара) без спроведених поступака ЈН, иако нису постојали разлози за изузеће.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Историјски музеј Србије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да је одржан састанак у Музеју, на ком је предочено да се откривене неправилности морају отклонити. Осим тога, наводи се да ће бити предузети даљи кораци и мере у циљу отклањања неправилности и несврсисходности.

Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Секретар Историјског музеја Србије, а крајњи рок у којем 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 Спровођење набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН, без обезбеђивања конкуренције

2.2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Историјски музеј Србије је без обезбеђивања конкуренције спроводио набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН и по том основу извршио расходе у износу од најмање 1.279.391 динара, што је од утицаја на економичност набавки.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Историјски музеј Србије, Београд је доставио оверен одазивни извештај број: 59/1 од 18. фебруара 2025. године. Као меру исправљања за утврђену неправилност, наводи се да је одржан састанак у Музеју, на ком је предочено да се откривене неправилности морају отклонити. Осим тога, наводи се да ће бити предузети даљи кораци и мере у циљу отклањања неправилности и несврсисходности.



Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Секретар Историјског музеја Србије, а крајњи рок у којем 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 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.

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