



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
РЕПУБЛИЧКОГ ФОНДА ЗА ПЕНЗИЈСКО И ИНВАЛИДСКО
ОСИГУРАЊЕ, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне
набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године**



**Број: 400-100/2021-05/15
Београд, 16. новембар 2021. године**



Садржај:

| | |
|---|----------|
| 1. УВОД..... | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1 Интерна регулатива јавних набавки | 4 |
| 2.1.1 Фонд је уредио јавне набавке са више интерних аката | 4 |
| 2.1.1.1 Опис неправилности | 4 |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања | 4 |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања | 4 |
| 2.2 Спровођење поступака јавних набавки | 4 |
| 2.2.1 У делу узоркованих јавних набавки, Фонд је конкурсном документацијом као додатне услове одредио стандарде пословања који произилазе из обавезних услова прописаних чланом 75 став 2 Закона о јавним набавкама | 4 |
| 2.2.1.1 Опис неправилности | 4 |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања | 5 |
| 2.2.1.3 Оцена мера исправљања | 5 |
| 2.2.2 Фонд је конкурсном документацијом одређивао додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке | 5 |
| 2.2.2.1 Опис неправилности | 5 |
| 2.2.2.2 Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.2.2.3 Оцена мера исправљања | 6 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 7 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање, Београд, у делу који се односи на јавне набавке од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године број: 400-100/2021-05/9 од 3. августа 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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 И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна регулатива јавних набавки

2.1.1 Фонд је уредио јавне набавке са више интерних аката

2.1.1.1 Опис неправилности

Одредбама члана 2 став 2, члана 5 и члана 27 Правилника о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења набавки у Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, 01 број 404-5824/20 од 26. августа 2020. године и 01 број 404-5824/20-1 од 8. октобра 2020. године, уређено је да се спровођење поступка набавки на које се не примењују одредбе закона, начин исказивања потреба и израда предлога плана јавних набавки и поступак јавне набавке ближе уређује упутствима које доноси директор Фонда. У правно-техничком смислу, упућивање на доношење других аката не сматра се ближим уређивањем у смислу члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Фонда препоручено је да послове јавних набавки, мере за спречавање корупције и сукоба интереса у области јавних набавки и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује ближе уреди једним свеобухватним интерним актом.

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је послове јавних набавки, мере за спречавање корупције и сукоба интереса у области јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује ближе уредио Правилником о набавкама бр. 022.4-2/6 као јединственим актом од 31. августа 2021. године. Доношењем и ступањем на снагу наведеног акта престали су да важе сви интерни акти којима су до тада били уређени послови јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама, субјект ревизије је објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници.

Докази:

- Правилник о набавкама бр. 022.4-2/6 од 31. августа 2021. године;
- Извршен увид ревизора на интернет страницу субјекта ревизије (<https://www.pio.rs/sr/interna-akta>).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Спровођење поступака јавних набавки

2.2.1 У делу узоркованих јавних набавки, Фонд је конкурсном документацијом као додатне услове одредио стандарде пословања који произилазе из обавезних услова прописаних чланом 75 став 2 Закона о јавним набавкама

2.2.1.1 Опис неправилности

Фонд је конкурсном документацијом као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одредио стандарде пословања ОHSAS 18001 (безбедност и здравље на раду), ОHSAS 45001 (безбедност и здравље на раду) и ISO 14001 (заштита животне средине) који се тичу поштовања важећих прописа о заштити на раду и заштити животне средине, а произилазе из



обавезних услова за учешће који су утврђени чланом 75 став 2 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Фонда препоручено је да у критеријуме за избор привредног субјекта не укључују критеријуме који произилазе из основа за искључење прописане чланом 111 Закона о јавним набавкама.

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да у поступцима јавних набавки спроведеним после 1. јуна 2021. године, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, наручилац није захтевао поседовање стандарда пословања ISO 18001, OHSAS 45001, ISO 14001, што је у логичкој вези са предметима набавки.

Докази:

- Списак објављених јавних набавки после 1. јуна 2021. године, дат у прилогу одазивног извештаја;
- Извршен увид ревизора у конкурсну документацију на Порталу јавних набавки свих спроведених јавних набавки у периоду после 1. јуна 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да је по оцени ревизора за поступање по датој препоруци био потребан рок дужи од 90 дана, препорука је дата као препорука приоритета „2“. Међутим, имајући у виду велики број спроведених поступака јавних набавки које су вођене и у току трајања поступка ревизије и спремност субјекта да уважи препоруке ревизора, субјект ревизије је приступио отклањању утврђене неправилности у погледу примене стандарда пословања OHSAS 18001 (безбедност и здравље на раду), OHSAS 45001 (безбедност и здравље на раду) и ISO 14001 (заштита животне средине) и у току поступка ревизије. Наведени стандарди пословања у поступцима јавних набавки спровођеним после 1. јуна 2021. године нису одређивани као критеријуми за избор привредног субјекта. Имајући у виду да је субјект ревизије поступио по датој препоруци и отклонио утврђену неправилност у року који је дат за достављање одазивног извештаја, односно у року од 90 дана и о томе доставио одговарајуће и довољне доказе, није било потребно да доноси акциони план који се од субјекта ревизије захтева у ситуацији када је за отклањање одређене неправилности остављен рок од годину дана, што је овде и био случај. Осим тога, сагласно члану 126 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, примена стандарда пословања OHSAS 18001 (безбедност и здравље на раду), OHSAS 45001 (безбедност и здравље на раду) и ISO 14001 (заштита животне средине) могућа је и потребна уколико је коришћење ових стандарда пословања у логичкој вези са предметом јавне набавке.

2.2.2 Фонд је конкурсном документацијом одређивао додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке

2.2.2.1 Опис неправилности

У узоркованим јавним набавкама, Фонд је конкурсном документацијом одредио додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то: (1) Фонд је конкурсном документацијом одредио стандард пословања ISO 27001 (систем менаџмента заштите и безбедности информација) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са што није у складу са одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године; (2) Фонд је конкурсном документацијом одредио



стандард пословања ISO 37001 (стандард који садржи услове за успостављање, имплементацију, одржавање, надзор и побољшање система управљања анти-корупцијом) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године; (3) Фонд је конкурсном документацијом одредио стандард пословања ISO 22301 (управљање континуитетом пословања) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године; (4) Фонд је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке „Филијала Лесковац-извођење радова на реконструкцији и адаптацији објеката филијале“ (у 2020. години) одредио стандард пословања ISO 20000-1 (управљање ИТ услугама) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, који није у логичкој вези са претежним предметом набавке, што није у складу са одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године (5) Фонд је конкурсном документацијом одредио стандард пословања ISO 50001 (управљање енергијом) као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 76 став 6 Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 1. јула 2020. године.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Фонда препоручено је да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке и тако одређени да обезбеђују оспособљеност привредног субјекта за извршење уговора о јавној набавци, конкуренцију и равноправан положај потенцијалних понуђача на тржишту.

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у поступцима јавних набавки спроведеним после 1. јуна 2021. године, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта наручилац захтевао поседовања стандарда пословања (ISO и други стандарди) у логичкој вези са предметом јавне набавке и на начин да обезбеђују оспособљеност привредног субјекта за извршење уговора о јавној набавци, конкуренцију и равноправан положај потенцијалних понуђача на тржишту.

Докази:

- Списак објављених јавних набавки после 1. јуна 2021. године, дат у прилогу одазивног извештаја;
- Извршен увид ревизора у конкурсну документацију на Порталу јавних набавки свих спроведених јавних набавки у периоду после 1. јуна 2021. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да је по оцени ревизора за поступање по датој препоруци био потребан рок дужи од 90 дана, препорука је дата као препорука приоритета „2“. Међутим, имајући у виду велики број спроведених поступака јавних набавки које су вођене и у току трајања поступка ревизије и спремност субјекта да уважи препоруке ревизора, субјект ревизије је приступио отклањању утврђене неправилности у погледу примене стандарда пословања ISO 27001 (систем менаџмента заштите и безбедности информација), 37001 (стандард који садржи услове за успостављање, имплементацију, одржавање, надзор и побољшање система управљања анти-корупцијом), ISO 22301 (управљање континуитетом пословања), ISO 20000-1 (управљање ИТ услугама), ISO 50001 (управљање енергијом) и у току поступка ревизије. Наведени стандарди пословања у поступцима јавних набавки спроведеним после 1. јуна 2021. године нису одређивани као критеријуми за избор привредног субјекта или су



одређивани тако да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Имајући у виду наведено, није потребно доносити посебан акциони план који се захтева као доказ о поступању по препорукама приоритета „2“, с обзиром на то да је субјект ревизије у вези са датом препоруком која је од стране ревизора оцењена као препорука приоритета „2“ поступио у року остављеном за достављање одазивног извештаја, односно у року од 90 дана, о чему је доставио одговарајуће и довољне доказе.

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. 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. новембар 2021. године