



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

## Izveštaj Revizije Učinka

# EFEKTIVNOST I EFIKASNOST UGOVARANJA ZDRAVSTVENIH I SOCIJALNIH USLUGA OD STRANE INSTITUCIJA REPUBLIKE KOSOVO



Priština, jun 2024

Generalni revizor Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, kojoj Ustav i Zakon [1] garantuju funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost.

Nacionalna Kancelarija Revizije je nezavisna institucija koja pomaže glavnom revizoru u obavljanju njegovih/njenih dužnosti. Naša misija je da efikasno doprinesemo odgovornosti javnog sektora kroz kvalitetne revizije, promovišući javnu transparentnost i dobro upravljanje, i promovišući ekonomičnost, efektivnost i efikasnost vladinih programa za dobrobit svih. Na ovaj način povećavamo poverenje u trošenje javnih sredstava i igramo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i drugih zainteresovanih strana za povećanje javne odgovornosti. Generalni revizor je odgovoran Skupštini za vršenje dužnosti i ovlašćenja definisanih Ustavom, Zakonom, podzakonskim aktima i međunarodnim standardima revizije javnog sektora.

Ova revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVRI 3000<sup>1</sup>).

Revizije učinka koje sprovodi Nacionalna Kancelarija Revizije su objektivni i pouzdani pregledi kojima se procenjuje da li vladine akcije, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije funkcionišu u skladu sa principima ekonomičnosti <sup>2</sup>, efikasnosti <sup>3</sup> i efektivnosti <sup>4</sup> da li ima prostora za poboljšanje.

Generalni Revizor je odlučio u vezi sa sadržajem nacрта izveštaja revizije učinka “Efektivnost i efikasnost ugovaranja zdravstvenih i socijalnih usluga od strane institucija Republike Kosovo”. u konsultaciji sa pomoćnikom generalnog revizora, Mirvete Gashi Morina, koja je nadgledala reviziju.

Tim koji je sačinio ovaj izveštaj:

Fatlinda Ramosaj, direktor Odeljenja za reviziju nabavki

Laureta Matoshi Pozhegu, vođa tima

Vjosa Zeqiraj, član tima

NACIONALNA KANCELARIJA ZA REVIZIJU - Adresa: Ul. Ahmet Krasniqi br. 210, Lagija Arberia, Priština 10000, Kosovo  
 Telefon: +383(0) 38 60 60 04/1011  
<http://zka-rks.org>

1 Standardi i smernice za reviziju učinka zasnovane na ONISA standardima revizije i praktičnom iskustvu.

2 Ekonomičnost – Princip ekonomičnosti podrazumeva minimiziranje troškova resursa. Korišćeni resursi moraju biti dostupni u pravo vreme, u pravoj količini i kvalitetu i po najboljoj mogućoj ceni.

3 Efikasnost – Princip efikasnosti podrazumeva izvlačenje maksimuma iz raspoloživih resursa. Radi se o odnosu između uključenih resursa i rezultata koji se daje u smislu kvantiteta, kvaliteta i vremena.

4 Efektivnost – Princip efektivnosti podrazumeva postizanje unapred određenih ciljeva i postizanje očekivanih rezultata.

# Pregled Sadržaja

Opšti rezime .....	1
1. Uvod .....	5
2. Cilj revizije i pitanja revizije .....	9
3. Nalazi revizije .....	11
3.1. Efikasnost i efektivnost troškova spoljnog ugovaranja zdravstvenih usluga .....	11
3.1.1. Nedostaci u sporazumima o saradnji i sufinansiranju .....	12
3.1.2. Nedostaci u uredbama na snazi, jedan od uzroka različitih procedura koje opštine koriste za ugovaranje .....	21
3.1.3. Nedostaci u procesu javnih poziva .....	23
3.1.4. Nedostaci u različitim procesima tokom razvoja procedura nabavke .....	26
3.1.5. Nedostaci u upravljanju ugovorima .....	30
3.2. Zadovoljstvo građana dodatnim zdravstvenim uslugama .....	35
3.2.1. Nije urađena procena efektivnosti troškova ugovorenih usluga .....	35
3.2.2. Građani ocenjuju da su imali koristi i da su zadovoljni pruženim uslugama .....	35
4. Zaključci .....	43
5. Preporuke .....	47
Dodatak I : Analiza za svaki ugovor i opštinu .....	49
Dodatak II. Detaljni grafikoni o rezultatima anketiranja građana .....	52
Dodatak III. Kriterijumi revizije, delokrug i metodologija .....	54
Dodatak IV. Pismo potvrde .....	62

# Spisak skraćenica

<b>APM</b>	Ambulanta porodične medicine
<b>CK</b>	Caritas Kosova
<b>OSPP</b>	Odeljenje za socijalne i porodične politike
<b>IR</b>	Islamic Relief
<b>RKJN</b>	Regulatorna komisija za javne nabavke
<b>MFRT</b>	Ministarstvo finansija, rada i transfera (bivše Ministarstvo finansija)
<b>MU</b>	Menadžer ugovora
<b>MRSZ</b>	Ministarstvo rada i socijalne zaštite
<b>MZ</b>	Ministarstvo zdravlja
<b>NVO</b>	Nevladina organizacija
<b>GCPM</b>	Glavni centar porodične medicine
<b>NKR</b>	Nacionalna kancelarija revizije
<b>KP</b>	Kancelarija premijera
<b>KDU</b>	Kancelarija za dobro upravljanje



# Opšti rezime

Građanima Republike Kosovo mora se garantovati pravo na jednak pristup zdravstvenoj zaštiti. Institucije Republike Kosovo, pored zdravstvenih usluga koje pružaju preko odgovornih javnih institucija, takođe su potpisale ugovore sa nevladinim organizacijama za zdravstvene i socijalne usluge tokom godina kako bi zadovoljile potrebe građana i ponudile im zdravstvene usluge u kući. (palijativne i kućne posete)<sup>5</sup>. Dve nevladine organizacije sa kojima saraduje u tu svrhu, bilo na centralnom ili lokalnom nivou, su 'Caritas Kosova' i 'Islamic Relief'.

Nacionalna Kancelarija Revizije je izvršila reviziju sporazuma o saradnji i ugovora koje su neke javne institucije potpisale sa Caritas Kosova za period 2018-2022, pošto je isti bio glavni pružalac ovih usluga i za ovaj period je potrošeno preko 14,5 miliona € javnog novca. Ocenili smo efikasnost i efektivnost troškova procedura koje su ove ustanove koristile za angažovanje zdravstvenih usluga i da li su ovim ugovaranjem postignuti željeni rezultati.

Bilo je neophodno ugovoriti dodatne zdravstvene i socijalne usluge, sa naglaskom tokom perioda pandemije ili čak iz razloga neodobravanja dodatnog osoblja, kao i porasta stanovništva u revidiranim opštinama, ali nedostaci koji su pratili ove procese, bez obzira da li su ili ne stvarna procena potreba za dodatnim uslugama, korišćenje različitih procedura bez održive osnove za to šta je prava procedura za ove usluge, potpisivanje direktnih ugovora bez obezbeđivanja transparentnosti i ne upravljanje ugovorima, doveli su do toga da ove usluge ne postižu maksimalnu moguću efikasnost i efektivnost.

**Ugovaranje usluga od strane nevladinih organizacija praćeno je zakonodavnim i proceduralnim izazovima.** Iako revidirane institucije (centralne i lokalne) već nekoliko godina ugovaraju ove usluge (bilo ugovorima o saradnji, javnim pozivima ili čak postupcima javnih nabavki), opet je ovaj proces bio praćen izazovima i još uvek ne postoji proceduralna regulativa o tome koji je pravi način za njihovo ugovaranje, ili čak postupak potpuno drugačiji od prethodno navedenih. Iako su sve vrste procedura bile praćene raznim nedostacima, vredi napomenuti da je deo upravljanja i praćenja o tome koliko su očekivane usluge primljene, bio je manjkavost u svim vrstama procedura, tako da je nemoguće precizno izmeriti njihov uticaj.

**Loše i neefikasno upravljanje ugovorenim uslugama.** Ugovorene količine nisu bile u skladu sa realnim potrebama. Dugo iskustvo ugovaranja opština nije prevedeno u delotvorne sporazume. Nedostatak dokumentacije stvarnih potreba uticao je na to da je odnos usluga koje se pružaju preko redovnog osoblja GCPM-a u odnosu na one primljene i plaćene za osoblje angažovano preko Caritas Kosova 264% u najboljem i 969% u najgorem slučaju. Stoga je redovno osoblje GCPM-a pružilo mnogo više usluga tokom godine. Ova disproporcija u pružanju usluga naglašava neefikasnost i lošu praksu ugovaranja ovih usluga. Što se tiče direktnih ugovora (bez procene potreba ili praćenja), nemoguće je znati koje usluge i koliko su pružene.

Ugovorene zdravstvene usluge nisu bile koordinisane i transparentne. Nedostatak koordinacije između centralnog i lokalnog nivoa rezultirao je dvostrukim finansiranjem usluga iz različitih izvora, što je

---

<sup>5</sup> Usluge su namenjene starim, bolesnim i usamljenim osobama, bolesnima sa teškim dijagnozama, invalidima i prikovanim za krevet, kojima je potrebna nega u sopstvenim domovima.

rezultiralo potencijalnom budžetskom neefikasnošću. Uprkos pomaku ka transparentnijim procedurama od 2018. godine, značajni nedostaci su i dalje evidentni. Pitanja kao što su ne proveravanje licenci zdravstvenog osoblja, pogrešne procenjene vrednosti i ugovaranje sa duplim vrednostima pokazuju slabosti u upravljanju i transparentnosti. Pogrešno izveštavanje Kancelariji za dobro upravljanje dodatno doprinosi ovim problemima u vezi sa transparentnošću.

**Upravljanje ugovorima zahteva hitnu pažnju.** Nisu nam dostavljeni nezavisni izveštaji od menadžera ugovora koje su imenovale opštine, već samo izveštaji koje priprema pružalac usluga, na osnovu kojih se vrše isplate. To nam je onemogućilo da identifikujemo sve usluge koje je angažovano osoblje pružilo. Netačno evidentiranje usluga ne daje garanciju da su plaćene usluge zaista primljene.

**Zadovoljstvo građana i efikasnost usluge.** Revizija je pokazala da su građani generalno zadovoljni dobijenim zdravstvenim uslugama i dužinom vremena koje su morali da čekaju na lečenje. Ugovori o palijativnim uslugama i kućnim posetama u velikoj meri su zadovoljili potrebe pacijenata. Međutim, nije im uvek bilo jasno da li su pružaoci zdravstvenih usluga redovno osoblje ili angažovani spoljni izvođači, što ukazuje na potrebu za jasnijom komunikacijom. Uklanjanje svih nedostataka identifikovanih u ovom izveštaju doprinelo bi dobrobiti još većeg broja građana .

Rezultati ove revizije pokazuju da kako bi ugovaranje dodatnih zdravstvenih usluga bilo još efikasnije i efektivnije, većina procesa za njihovo ugovaranje ima prostora za poboljšanje i pažnju u budućnosti. U cilju poboljšanja ovih procesa, dali smo dve preporuke za Kancelariju premijera, tri preporuke za Ministarstvo finansija, rada i transfera i šest preporuka za opštine, koje su predstavljene u poglavlju 5 ovog izveštaja.

### **Odgovor strana uključenih u reviziju**

Sve strane uključene u ovu reviziju su se složile sa nalazima i preporukama revizije. Pisma potvrde o prihvatanju nalaza i preporuka nalaze se u Dodatku IV.

Podstičemo institucije uključene u ovu reviziju da ulože sve napore da adresiraju date preporuke.





WOOD

01

# 1. Uvod

Prema Zakonu o zdravstvu, svi građani i stanovnici imaju pravo na jednak pristup zdravstvenoj zaštiti. U tu svrhu, zdravstvene ustanove, pravna i fizička lica, u skladu sa svojim pravima i obavezama, dužne su da preduzmu neophodne mere za sprovođenje principa i mera zdravstvene zaštite, u skladu sa politikama i prioritetima koje utvrđuje Ministarstvo, kroz promociju zdravlja, preventivne aktivnosti i pružanje sveobuhvatnih i kvalitetnih zdravstvenih usluga<sup>6</sup>.

Zdravstvene usluge se mogu nuditi i u okviru projekata koje sprovodi civilno društvo, a koji moraju biti organizovani u skladu sa zakonom o zdravstvu i ugovorom o saradnji između nevladine organizacije, relevantnih javnih ustanova iz oblasti na kojoj će se projekat realizovati, uključujući subjekt korisnika usluga<sup>7</sup>. Nevladine organizacije, između ostalog, takođe imaju za cilj promovisanje lokalnog, nacionalnog i međunarodnog razvoja, a očekuje se da će kroz usluge koje pružaju uticati na rešavanje društvenih, individualnih, grupnih ili širih problema. U tu svrhu, javne institucije Republike Kosovo su potpisale javne ugovore sa NVO za investiranje u projekte i programe koji mogu pozitivno uticati na živote građana kroz javno finansiranje i javne ugovore.

Prema izveštajima Državnog trezora<sup>8</sup>, tokom perioda 2018-2022, bilo je troškova kod nekih organizacija koje pružaju zdravstvene usluge. Ove usluge se plaćaju sporazumima o saradnji i javnim ugovorima, a ovo je veoma rasprostranjena pojava u opštinama Kosova, kao rezultat velike potrebe za pružanjem zdravstvenih usluga. Ova revizija je istakla da su ove usluge ugovorene sa dve nevladine organizacije (u daljem tekstu NVO), a to

su Caritas Kosova i Islamic Relief (u daljem tekstu IR).

6 Zakon br. 04/L-125 za zdravstvo, član 4 tačka 2

7 <https://gzk.rks-gov.net/ActDocumentDetail.aspx?ActID=9926>

8 Trezor Kosova je odgovoran za upravljanje konsolidovanim fondom Republike Kosovo kao i za ispunjavanje svih odgovornosti koje su mu date na osnovu Zakona br. 03/L-048 za upravljanje javnim finansijama i odgovornosti, Uredba (VRK) br. 06/2014 Za organizaciju i sistematizaciju radnih mesta Trezora Kosova i drugih podzakonskih akata na snazi.

Rashodi kroz trezor za ove dve NVO za period 2018-2022 su prikazani u tabelama ispod.

*Tabela 1. Rashodi sa Caritas Kosova prema podacima Trezora (u milionima €)*

Rashodi	2018	2019	2020	2021	2022	Ukupno
Ukupno	1.88	1.86	3.54	3.43	3.83	14.54 <sup>9</sup>
Lokalna vlada	1.82	1.82	3.52	3.35	3.64	14.15
Centralna vlada	0.06	0.04	0.02	0.08	0.19	0.39

*Tabela 2. Rashodi za Islamic Relief prema podacima Trezora (u milionima €)*

Rashodi	2018	2019	2020	2021	2022	Ukupno
Ukupno	0.025	0.136	0.351	0.339	0.455	1.3
Centralna vlada	-	-	-	-	0.083	0.083
Lokalna vlada	0.025	0.136	0.351	0.339	0.372	1.22

Imajući u vidu vrednost troškova koji su nastali, za ovu reviziju smo uzeli kao studiju slučaja NVO Caritas Kosova, gde su rashodi iz Budžeta Kosova preko 14,5 miliona €, odnosno 0,39 miliona € (oko 3%) od centralne vlade kao i 14,15 miliona € (oko 97%) od lokalne samouprave. Dok su troškovi Islamske pomoći bili samo 1,22 miliona € za ovaj period ili 8% u odnosu na Caritas Kosova, zbog toga to nije uzeto kao studija slučaja.

Caritas Kosova (u daljem tekstu CK) je nevladina organizacija, sa kojom budžetske organizacije imaju potpisane ugovore za podršku i usluge zdravstvene zaštite, promociju dobrotvorne i socijalne pomoći. Predmetna NVO je osnovana 1992. godine, iako je zvanično registrovana kao Nvladina organizacija sa statusom opšte dobrobiti 2000. godine. U početku je CK imao za glavni cilj distribuciju humanitarne pomoći u cilju pomoći siromašnima, dok je poslednjih godina postepeno razvija i kreira programe i projekte sa ciljem poboljšanja kvaliteta života starijih i zaštite ljudskih prava.

Islamic Relief je takođe nevladina organizacija koja je potpisala sporazume o saradnji sa institucijama Republike Kosovo. IR je zvanično registrovana kao nevladina organizacija sa statusom od javnog značaja 1999. godine. Trenutno vodi programe koji koriste siromašnima iz više od 30 zemalja širom sveta. Njihov rad uključuje hitnu pomoć koja spašava živote, ranu dijagnozu i lečenje, i razvojne programe koji štite zajednice i poboljšavaju živote najsiromašnijih porodica <sup>10</sup>.

Štaviše, prema izveštaju o javnoj finansijskoj podršci za NVO koji je pripremila Kancelarija za dobro upravljanje/Kancelarija premijera, CK je za period 2018-2022 primio preko sedam miliona €.

Iz izveštaja objavljenih u tabeli ispod, predstavili smo finansiranje CK-a i IR-a prema izveštajima Kancelarije za dobro upravljanje.

*Tabela 3. Finansiranje NVO sa centralnog i lokalnog nivoa, prema izveštajima objavljenim u KPP (u milionima €)*

LIP	2018	2019	2020	2021	2022	Ukupno
Centralni Vlada	0.06	0.04	0.01	0.1	0.04	0.25
Lokalna Vlada	1.82	0.87	0.77	3.35	0.18	6.99
<b>Total</b>	<b>1.88</b>	<b>0.91</b>	<b>0.78</b>	<b>3.36</b>	<b>0.23</b>	<b>7.24</b>
IR	2018	2019	2020	2021	2022	Ukupno
Centralni Vlada	-	-	-	-	-	-
Lokalna Vlada	0.02	0.14	0.25	0.34	0.20	0.96
<b>Total</b>	<b>0.02</b>	<b>0.14</b>	<b>0.25</b>	<b>0.34</b>	<b>0.20</b>	<b>0.96</b>

02

## 2. Cilj revizije i pitanja revizije

Cilj ove revizije je da proceni da li su procedure koje su centralna i lokalna vlada koristile za ugovaranje CK-a za godine 2018-2022 u pružanju zdravstvenih usluga bile efikasne i efektivne. Takođe ćemo razmotriti da li su željeni rezultati postignuti angažovanjem ovih usluga.

### Revizijska pitanja

Da bismo odgovorili na cilj revizije, postavili smo sledeća pitanja revizije:

- I. Koliko su efikasne i efektivne procedure koje su korišćene za ugovaranje usluga sa CK-om?
- II. Koliko su ugovori potpisani sa CK-om postigli ciljane rezultate?

Predmet ove revizije je Kancelarija za dobro upravljanje u okviru Kancelarije premijera, Ministarstvo finansija, rada i transfera i pet opština koje su potpisale ugovore i sporazume sa CK-om, kao što su - Opština Prizren, Uroševac, Kosovo Polje, Štimlje i Obilić. Izbor opština se zasniva na veličini opštine i procedurama koje se koriste za ugovaranje. U uzorak smo uključili sva tri tipa ugovaranja. Analizirali smo i neke opštine koje nisu imale ugovor sa CK-om, ali koje su pružale ove usluge na druge načine. Opština Priština je pokrila ovu uslugu svojim raspoloživim resursima (osim u vreme pandemije kada je angažovala osoblje posebnim ugovorima), Opština Vučitrn je zaključila ugovor sa IR za pružanje određenih zdravstvenih usluga, dok je Opština Priština Podujevo je imalo zaposlenog po ugovoru preko agencije za zapošljavanje. Ove opštine nisu revidirane na sveobuhvatan način, ali je evaluacija uglavnom ispitivala mogućnosti koje su ove opštine našle za pružanje ovih usluga. Ova revizija nije imala za cilj da utvrdi koji je pristup bolji za opštine koje su predmet revizije.

Ovom revizijom obuhvaćeni su ugovori o saradnji, javni pozivi i ugovori potpisani za ove usluge u periodu 2018-2022.

Za pojašnjenja o raznim stručnim pitanjima, takođe smo tražili pojašnjenja od Ministarstva zdravlja, Komore lekara Kosova, Komore zdravstvenih radnika Kosova i Kancelarije za NVO u okviru Ministarstva unutrašnjih poslova.

Detaljna metodologija revizije, potpitanja, kriterijumi, obim i detaljan opis sistema i odgovornosti relevantnih stranaka su predstavljeni u *Dodatku III* ovog izveštaja.

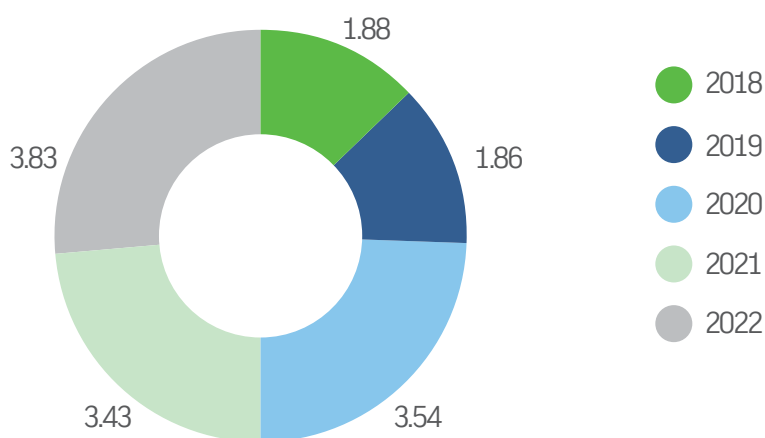
MALAZI  
VIZIJE

03

## 3. Nalazi revizije

Tokom 2018-2022 godine, iz državnog budžeta Republike Kosovo potrošeno je preko 14,5 miliona € za kupovinu ovih primarnih zdravstvenih usluga (izvan onih koje pružaju javne institucije), gde je centralna vlada <sup>11</sup>potrošila oko 400 hiljada € ili 3% ukupnih rashoda, dok je preko 14 miliona ili 97% ovih rashoda potrošila lokalna samouprava (17 opština <sup>12</sup>). Iz godine u godinu beleži se rast rashoda, pri čemu se izraženiji rast primećuje tokom perioda 2020-2022. Ovo povećanje se poklapa sa početkom pandemije COVID-19.

Grafikon 1. Podaci o troškovima IP kod CIC-a za godine 2018-2022 (u milionima €)



U ovom poglavlju, nalazi su prikazani prema prirodi posla i odgovornosti. Od čega ćemo početi sa razradom procedura za potpisivanje sporazuma o saradnji, procesom finansiranja od strane političkih i nadzornih organa, nastavljajući sa institucijama sprovođenja i nedostacima na koje se susrećemo u različitim fazama procesa. Efekti potrošnje na ove ugovore biće predstavljeni u nastavku.

### 3.1. Efikasnost i efektivnost troškova spoljnog ugovaranja zdravstvenih usluga

Odgovarajuća procena potreba je od suštinskog značaja kako bi se osiguralo da su ugovorene usluge blisko usklađene sa ciljevima organizacije i da efikasno ispunjavaju potrebe zainteresovanih strana.

Institucije pod revizijom nisu izvršile odgovarajuću procenu potreba, što je omelo njihovu sposobnost da tačno identifikuju potrebe za pružanjem usluga i adekvatnoj raspodeli resursa.

<sup>11</sup> Ministarstvo finansija, rada i transfera (Odeljenje za socijalne i porodične politike, u okviru bivšeg Ministarstva rada i socijalne zaštite), Ministarstvo zdravlja, Kancelarija za dobro upravljanje pri Kancelariji premijera, Ministarstvo obrazovanja, nauke i tehnologije i Inovacije i Ministarstvo kulture, omladine i sporta

<sup>12</sup> Opštine: Prizren, Uroševac, Kosovo Polje, Srbica, Suva Reka, Vitina, Štimlje, Orahovac, Istok, Gnjilane, Glogovac, Junik, Mališevo, Mamuša, Mitrovica, Obilić, Đakovica



Iako su revidirane opštine imale iskustva u ugovaranju ovih usluga u prošlosti, one nisu iskoristile ovo iskustvo i ove podatke da izvuku najbolje iz ovog procesa. Potrebe za ugovaranjem ovih usluga nisu ni uvrštene u prioritete, ciljeve ili potrebe u razvojnim planovima opštine i godišnjim planovima rada predsednika, iako je potreba za unapređenjem zdravstvenih usluga bila predviđena debelim linijama.

Revidirane javne ustanove koristile su različite procedure za ugovaranje ovih zdravstvenih usluga. Korišćene procedure su: postupci javnih nabavki putem raspisivanja tendera, putem javnog poziva ili putem ugovora o saradnji direktno od javne ustanove sa CK-om. Korišćenje različitih procedura od strane javnih institucija za ugovaranje istih usluga pokazuje da ovaj proces nije dovoljno regulisan ili dovoljno jasan za odgovorne institucije.

Mogućnost korišćenja različitih procedura za ugovaranje ovih usluga pokazuje nedostatak transparentnosti i odgovornosti u javnoj potrošnji. Ugovori o pravu na pravo ne dozvoljavaju drugim potencijalnim provajderima da ponude ove usluge, a nedostaci navedeni u nastavku pokazuju da je bilo nedostatka transparentnosti tokom razvoja nekih procedura nabavki.

### 3.1.1. Nedostaci u sporazumima o saradnji i sufinansiranju

*Finansijsko pravilo br. 01/2013 isključuje troškove kada nema potrebe da se razviju procedure nabavke. Iako je lokalnom nivou dozvoljeno da potpisuju različite sporazume kako bi ostvario svoje ciljeve i ičak ispunio obaveze, ipak je neophodno da oni budu uključeni u opštinske strategije, planove rada gradonačelnika, a samim tim i planiranje budžeta. Prema AU 04/2014<sup>13</sup> (Zdravstvo), određuju se zdravstvene usluge koje može da pruža civilno društvo, pri čemu su sporazumi o saradnji između NVO, Ministarstva zdravlja (u daljem tekstu MZ) i resornog ministarstva, ali ne i opština. U potpisanim sporazumima se takođe zahteva praćenje od strane Opštine o postizanju akcionih planova. Licenciranje mora biti urađeno i važi za sve koji pružaju zdravstvene usluge<sup>14</sup>. Ugovori o saradnji su dokumenti potpisani između dve ili više strana za prijem-isporuku usluga koje su glavni predmet ugovora, gde su takođe definisana prava i obaveze strana.*

**Ugovori o saradnji i sufinansiranju** - Ugovori o saradnji i sufinansiranju prema tabeli br. 4 potpisana od strane Opštine Prizren (sufinansiranje sa MZ i Ministarstvom za rad i socijalno staranje - od sada MRSZ), Uroševac (sa MRSZ i direktno sa CK), Kosovo Polje (direktno sa CK) i Obilić (direktno sa CK) potpisani su bez razvijene prethodne procedure.

Iako je svrha ovih ugovora uglavnom bila ista za kućnu negu, postojale su i druge usluge koje nisu deo projekta prema Memorandumu koji je Ministarstvo zdravlja potpisalo sa CK-om 2015. godine<sup>15</sup>, ugovorima u kojima su ove opštine nazvane. Ovi sporazumi su potpisani bez planiranja količine i broja potrebnog osoblja, već samo na osnovu projekta koji je dostavio CK i dnevnih potreba dotične opštine.

Ne analiziranje potreba o: vrsti usluga, broju porodica, broju osoblja, sastavu mobilnog tima, ambulanti i socijalnom osoblju, uticala je da se finansijski plan pravi na rate bilo mesečno, kvartalno ili kako je navedeno u ugovoru a ne na osnovu usluga koje se nameravaju izvršiti.

13 <https://gzk.rks-gov.net/ActDocumentDetail.aspx?ActID=9926>

14 Administrativno uputstvo br. 08/2014 Procedure za licenciranje

Privatne zdravstvene ustanove i Zakon br. 04/L-125 za zdravstvo, član 42, član 71 i član 76

15 Memorandum o saradnji između Ministarstva zdravlja i Caritas Kosova MZ i CIK, avgust 2015.

Tabela br. 4 pokazuje sporazume o saradnji koje su potpisale opštine sa CK-om, isključujući opštinu Štimlje, koja je deo ove revizije, ali nije bilo direktnih potpisanih sporazuma u našem periodu revizije.

*Tabela 4. Sporazumi o saradnji potpisani između opština i CK-a bez razvoja procedura*

Ne.	Opština Uroševac	Opština Prizren	Opština Kosovo Polje	Opština Obilić
1	Rad Društvenog centra za zajednicu Roma, Aškalija i Egipćana u Dubravi, 2017. u saradnji sa Ministarstvom rada i socijalnog staranja	Socijalna, zdravstvena, kućna i ambulantna zaštita u Prizrenu - u saradnji sa Ministarstvom zdravlja i Ministarstvom rada i socijalnog staranja	Podizanje socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne nege u Kosovu Polju - Kućna nega 2018	Podizanje socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne nege u opštini Obilić Kućna nega 2018
2	Uspion socijalne zdravstvene zaštite kod kuće i ambulante u Uroševcu, 2017	Aneks bilateralnog sporazuma – Caritas Kosova i Opština Prizren na osnovu četvoro stranog sporazuma	Aneks sporazuma za Sporazum - Podizanje socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne nege u Kosovu Polju - Kućna nega 2018'	Podizanje socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne nege u opštini Obilić Kućna nega 2019.
3	Rad obdaništa Anđeli u novom naselju u Uroševcu. Otvaranje i rad dva nova vrtića u RR. Islam blista i u Greme, 2018			
4	Projekat Caritas Kosova o funkcionisanju socijalnog edukativnog centra u Dubravi, 2018			

**Opštine nisu tražile zdravstvenu licencu 16-** Ugovori o saradnji i sufinansiranju između četiri opštine potpisani su bez provere da li CK ima licencu za pružanje zdravstvenih usluga, iako su usluge bile uglavnom zdravstvene i angažovano osoblje uglavnom zdravstveno radnika. Neke od opština su zasnovane na Memorandumu potpisanom između MZ i CK-a 2015. godine za projekat HomeCare (gde je cilj sporazuma bio kućna nega, što je takođe potvrdilo MZ), ali osoblje angažovano na drugim sporazumima nije bilo samo za kućne i palijativne posete, kako je bilo predviđeno osnovnim ugovorom, ali su angažovani i u medicinskim centrima opština (hitne, dnevne posete, druge injekcije) i administrativno osoblje. Između ostalog, Ministarstvo zdravlja je imalo obavezu da prati napredak ovog sporazuma, ali nismo naišli da je pratilo opštine koje su bile deo ove revizije.

Ne zahtevajte licence da biste izazvali zabrinutost u vezi sa standardima i kvalitetom pruženih usluga, jer se bavimo ljudskim životom. Međutim, vredni napomenuti da su odgovarajuće direkcije glavnih centara porodične medicine (u daljem tekstu GCPM) u svakoj opštini verifikovale zdravstveno osoblje angažovano na njihovom licenciranju i validnost licenci. Detaljnije, ovo pitanje je obrađeno u poglavlju o licenciranju.

**Ne uključivanje potreba za ovim uslugama u razvojne planove opština** – u nastavku je prikazana situacija da li je potreba za dodatnim uslugama bila prioritet u razvojnim planovima i planovima rada svakog načelnika opštine.

	Opština Prizren	Opština Uroševac	Opština Kosovo Polje	Komuna Obiliq
Strateški plan	Strateški plan 2015-2025, gde su postavljeni strateški prioriteti, uključuje socijalno uključivanje i kvalitet života. Ovo se može računati kao socijalni i zdravstveni prioritet.	Strateški plan 2017-2021 predviđa dva strateška prioriteta koji odgovaraju ovoj oblasti: Pružanje zdravstvenih sadržaja; i „Podizanje kvaliteta zdravstvenih i socijalnih usluga.	Planom razvoja opštine za 2021. predviđeno je jačanje kapaciteta u obrazovanju, zdravstvu i drugim javnim/ opštinskim službama, gde će, između ostalog, biti dodate i zdravstvene ustanove.	Strategija lokalnog socio-ekonomskog razvoja 2017-2021 predviđa nabavku usluga za zdravstveno osoblje.
Plan predsednika	U cilju realizacije strateških prioriteta, Opština je u planovima predsednika opštine za 2019. i 2022. godinu predvidela unapređenje zdravstvenih usluga.	Pored strateškog plana, Opština je u Platformi upravljanja 2017-2021 predvidela ciljeve - 'Povećanje efikasnosti kućnih medicinskih poseta i slično kao u 2021-2025.	Za prethodne godine koje su u okviru ove revizije, nije nam dostavljen nijedan sličan dokument.  Nijedan dokument koji se smatra planom Kancelarija predsednika nije nam dostavljen.	Nijedan dokument koji se smatra planom Kancelarija predsednika nije nam dostavljen.

Kao što se vidi iz gornje tabele, iako je unapređenje zdravstvenih usluga bilo prioritet opština, one su ipak bile uključene samo u debelim linijama i bez dovoljno detalja o tome koji su putevi ili načini na koje će poboljšati ove usluge ili čak i to koje su stvarne potrebe u ovoj oblasti.

**Opštine nisu pratile sprovođenje sporazuma** – praćenjem sprovođenja sporazuma obezbeđuju se da opštine dobiju predviđene usluge i ista plaćanja. U opštinama koje su bile deo ove revizije, a koje su imale direktne ugovore, nisu imenovali odgovorna lica za praćenje realizacije sporazuma, niti su sačinili izveštaj o primljenim uslugama, iako je tako nešto predviđeno dogovor. Ne praćenje sprovođenja sporazuma dovelo je do toga da se opštine oslanjaju samo na periodične izveštaje koje priprema pružalac usluga, na osnovu kojih su takođe vršena plaćanja.

Nijedna od četiri opštine (Prizren, Uroševac, Kosovo Polje i Obilić) nije pripremila izveštaje ili merila implementaciju sporazuma kako bi procenila koliko su ciljevi zbog kojih su ovi sporazumi potpisani ispunjeni, dakle koliko su doprineli Opština u ispunjavanju svojih obaveza u pružanju zdravstvenih usluga.

Plaćanja na osnovu izveštaja pružaoca usluga ne daju garanciju da primljene usluge odgovaraju uplatama, niti da su građani primili sve fakturisane usluge.

Opštine nisu uradile dokumentovanu analizu potreba za zdravstvenim uslugama i zašto ne mogu da ih obezbede svojim raspoloživim resursima. Opštine su godinama nastavile sa ovom praksom samo na osnovu prethodnih iskustava, a ne na osnovu bilo kakve dokumentovane analize količina, profila i broja

osoblja potrebnog za angažovanje. Potreba za pokrivanjem potreba za zdravstvenom zaštitom nastala je i kao rezultat povećanja broja stanovništva i porasta centara za pružanje zdravstvenih usluga.

Razlog zašto su ugovori zaključeni bez provere da li CK ima dozvolu za pružanje zdravstvenih usluga je to što su sve opštine <sup>17</sup>upućene na memorandum o saradnji koji je MZ <sup>18</sup>potpisalo sa CK-om. Nedostatak izveštaja o praćenju implementacije sporazuma rezultirao je činjenicom da nisu imenovana odgovorna lica za praćenje ovih procesa. Dok su, prema opštinskim zvaničnicima, periodični izveštaji koje je podneo CK bili dovoljni i nije bilo potrebe za dodatnim izveštajima o praćenju. Ali polazeći od svih slabosti istaknutih u ovom izveštaju, čini se da izveštaji koje priprema samo pružalac usluga nisu dovoljni, osim toga, postoji razlog zašto postoji i veza za praćenje za svaki proces.

Nedostatak konkretnog strateškog planiranja i dokumentovane procene potreba za povećanjem usluga, potpisivanje ugovora bez razvijanja procedura već oslanjanje samo na memorandum MZ sa CK-om i ne praćenje ispunjenja sporazuma uticalo je na zaključivanje sporazuma bez poznavanja potrebnog iznosa usluga, uticao je na angažovanje nemedicinskog osoblja, da vrši isplate samo na osnovu informacija koje je pružalac usluga prijavio, i rizikuje da ne postigne glavne ciljeve opština za čije ispunjavanje su ovi sporazumi zaključeni.

### **Dokumentovana analiza potreba nije urađena ni za ugovore zaključene putem nabavke**

*Institucija treba da pokrene aktivnost potpisivanja sporazuma i procedura nabavke tek nakon što je izvršila formalnu procenu potreba.*

*Jedinice koje su podnale zahtev su odgovorne da pripreme/predlože tehničke specifikacije, projektne zadatke i predmere i predračun <sup>19</sup>.*

Za ugovore potpisane tokom 2018-2022 godine, naišli smo na pokretanje zahteva za nabavku sa nepotpunim informacijama, generalizovanim specifikacijama i bez sastavljenih/predloženih zadataka. Opštine su, pre pokretanja postupka za ugovaranje, uglavnom davale izjavu i zahtev za odobrenje opštinske izvršne vlasti i tabelu sa opisom cene i generalizovanih stavova. Na donjem dijagramu smo za svaku opštinu i ugovor predstavili situaciju u vezi sa pokretanjem zahteva za potrebu za procedurom nabavke.

<sup>17</sup> Osim opštine Štimlje, koja nije imala ovakav ugovor

<sup>18</sup> „ Kućna nega (originalna HomeCare)“, potpisana 28.08.2015

<sup>19</sup> Zakon br. 04/L-042 o javnim nabavkama u Republici Kosovo, član 9

Dijagram 1. Pregled pokretanja zahteva za opštine za ugovore

Opština  
Prizren

Opštinska direkcija za zdravstvo bila je inicijator zahteva za nabavku ovih usluga

Ugovor o zdravstvenim uslugama (trogodišnji projekat) 2022. godina;  
Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2019 i 2020'.

- u zahtevima za iniciranje postavljene su generalizovane specifikacije sa samo jednim predmerom i predkalkulacijom.
- postojala je potreba za dodatnim kadrom za određene profile, usluge i posete, ali potreba za traženim ugovorom nije bila opravdana.

Opština  
Uroševac

Direkcija za zdravstvo i socijalnu zaštitu pokrenula je zahtev za nabavku ovih usluga

Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2022. godina;  
Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2020. godina;  
Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2019. godina

- u zahtevu su postavljene predmer, predračun i generalizovane tehničke specifikacije, dok je nedostajao projektni zadatak.

Za ugovor iz 2019. godine obezbeđen je zahtevani satf u opštim uslovima.

Opština  
Kosovo Polje

Inicijator zahteva za nabavku ovih usluga bila je Direkcija za zdravstvo i socijalnu zaštitu

Ugovor za zdravstvene i druge usluge - 2022;  
Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2020. godina;  
Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2019. godina.

- zahtev je sadržao samo predmere i predračune, bez detaljnih tehničkih specifikacija i bez projektnog zadatka.

Opština  
Štimlje

Inicijator zahteva za nabavku ovih usluga bila je Direkcija za zdravstvo i socijalnu zaštitu

Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2021. godina;  
Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2019. godina;  
Ugovor o zdravstvenim uslugama - 2017. godina.

- zahtev je sadržao samo predmere i predračune, bez detaljnih tehničkih specifikacija i bez projektnog zadatka.

Za ugovor iz 2021. godine, dostavljena nam je analiza potreba GCPM- a, uključujući izvršene posete, broj nedovoljnih zdravstvenih radnika i nedovoljan ili nikakav kapacitet za palijativno zbrinjavanje.

Nedostaci identifikovani u pokretanju zahteva doveli su do toga da potrebe nisu potkrepljene dokazima, te stoga ugovori iz godine u godinu nisu u skladu sa stvarnim potrebama za uslugama i opštine angažuju osoblje sa profilima van ciljeva ovih ugovora.

**Ugovorene količine se svake godine povećavaju, ali bez prave analize** - u ugovorima potpisanim kroz procedure nabavke <sup>20</sup>od strane opština: Prizren, Uroševac, Kosovo Polje i Štimlje, ugovorene količine su bile bez ikakve preliminarne analize. Povećanje broja usluga i potreba za njima nisu dovoljno dokumentovani relevantnim dokazima. Ovo takođe možemo videti u tabeli 5 gde smo prikazali ugovorene količine (usluge, posete i radno vreme), prema ugovorima za svaku godinu od 2017-2022 <sup>21</sup>.

Tabela br. 5, iskazane su ugovorene količine, po ugovorima za svaku godinu od 2018-2022.

*Tabela 5. Ugovorene količine za godine 2017-2022 kroz procedure nabavki*

Opština	Prizren			Uroševac			Kosovo Polje			Štimlje		
	2019	2020	2022	2019	2020	2022	2019	2020	2022	2017 (2 vite)	2019 (2 vite)	2021
Jedinica mere/ godina												
Vitina	14,000	30,000	39,476	28,000	109,000	109,000	10,531	30,000	100,000	3,000	14,400	14,400
Usluge	40,300	81,700	120,747	80,600	251,000	230,000	55,392	146,500	305,000	8,560	21,330	32,712
Radnih sata	-	-	21,523	-	-	-	-	-	98,500	-	-	7,680
Paušal/ mesečno	12	24	-	24	-	-	12	-	-	12	-	-

*\*Opština Obilić, iako je bila deo revizije, imala je projekat sa javnim pozivom a ne kroz procedure nabavke.*

Kao što se vidi, svake godine dolazi do povećanja broja ugovorenih količina i nije nam dokumentovano da je rađena neka prava analiza povećanja broja količina i potreba za ovim količinama. Osim izveštaja o radu GCPM-a koji su sačinjeni za potrebe opština, nije nam ponuđena nikakva analiza na koji način su došli do broja<sup>22</sup> zahtevanih količina od strane jedinica za potražnju.

**Količine ugovorene kroz procedure nabavke u poređenju sa tokom rada MFCC-a** - Izveštaji o radu i uslugama koje se obavljaju u GCPM opština, pokazuju porast usluga u periodu 2018-2022, sa posebnim naglaskom u periodu pandemije. Međutim, iz analize koja je napravljena za ugovorene usluge i one koje obavljaju GCPM-ovi, vidimo razliku u izvršenim uslugama u odnosu na broj angažovanog osoblja (za obe vrste osoblja).

Svaka opština je tokom godina 2018-2022 (prema izveštajima) obavila mnogo više usluga sa redovnim zdravstvenim radnicima nego sa osobljem angažovanim na osnovu ugovora potpisanih sa CK-om. Ugovorene usluge sa CK-om, pored palijativnih usluga i kućnih poseta, ugovorene usluge su bile ambulantne posete koje su obuhvatale opšte lekare i medicinske sestre, posete stomatologu i druge posete prema potrebama GCPM-a.

<sup>20</sup> Prema tabeli br.14

<sup>21</sup> Iako je delokrug revizije bio iz 2018. godine, ugovor u Opštini Štimlje je potpisan 2017. godine, zbog čega je uključen u tabelu

<sup>22</sup> usluge, lekarske posete, radno vreme

Kao što se može videti u tabeli 6 (jako je opština Uroševac i Kosovo Polje) angažovala 78% i 40% više osoblja u CK-u od redovnog osoblja, međutim, usluge koje se pružaju redovnim osobljem su veće od onih ugovorenih sa CK-om (na osnovu izveštaji o radu koji su nam dati).

Tabela ispod pokazuje ogromnu neusklađenost usluga koje pruža redovno osoblje u poređenju sa osobljem angažovanim u CK-u. Više usluga od redovnog osoblja u odnosu na angažovano osoblje<sup>23</sup> je pruženo za 544% u Prizrenu, do 796% u Uroševcu, do 264% u Kosovu Polju i 969% u Štimlju. Iako je po izjavama opštinskih zvaničnika osoblje angažovano u CK-u pružilo usluge više od onoga što je prijavljeno i plaćeno, ne možemo biti sigurni u tako nešto, s obzirom da nije bilo izveštaja od strane rukovodilaca ugovora (u daljem tekstu MU).

*Tabela 6. Prikazuje poređenje izveštaja o radu i ugovorenih i plaćenih količina.*

Opštine	Prizren	Uroševac	Kosovo Polje	ŠTIMLJE
Usluge ugovorene sa CK-om	347,746 <sup>24</sup>	807,600	900,922 <sup>25</sup>	81,160 <sup>26</sup>
CK – angažovano osoblje	213 <sup>27</sup>	550 <sup>28</sup>	146 <sup>29</sup>	48 <sup>30</sup>
Usluge iz GCPM-a sa redovnim osobljem	4,113,970	3,598,466	1,694,464	1,310,488
Redovni radnik u GCPM-u <sup>31</sup>	463	308	104	80
Broj usluga koje se pružaju osoblju angažovanom u CK-u (usluge/osoblje)	1,633	1,468	6,171	1,691
Broj usluga koje se pružaju redovnom osoblju (usluge/osoblje)	8,885	11,683	16,293	16,381
Pružane usluge (redovno osoblje/osoblje angažovano u CK-u)	544%	796%	264%	969%
Ukupne usluge koje pruža redovno osoblje i oni koji su angažovani u CK-u	4,113,970	3,598,466	1,694,464	1,310,488

*\*Opština Obilić, iako je bila deo revizije, imala je projekat putem javnog poziva a ne kroz procedure nabavke.*

Gornja tabela pokazuje činjenicu da se ove usluge kontinuirano ugovaraju bez procene potreba zasnovane na dokazima.

**Broj angažovanih kadrova veći od količina ugovorenih usluga** – prema našoj analizi u tabeli 7, vidi se da su opštine angažovale više kadrova nego što je potrebno za obavljanje usluga prema ugovorenim količinama.

Četiri revidirane opštine su potpisale ugovore sa različitim mernim jedinicama za usluge, lekarske posete i radno vreme. Analizom koju smo uradili uočili smo da broj angažovanih i plaćenih kadrova nije u skladu sa ugovorenim potrebama. Da bismo uradili ovu analizu, izračunali smo ugovorene količine

23 Jednostavno aritmetičko izračunavanje

24 Opština Prizren - U ugovoru iz 2022. godine obračunavaju se usluge plaćene do novembra 2023. godine, pošto je ugovor po jediničnoj ceni, obrađen ponderisanjem

25 Količine usluga za CSR nisu uključene, dok se usluge po satu udvostručuju (na osnovu ostvarenog trajanja usluge od oko 30 minuta)

26 Količine usluga za CSR nisu uključene

27 Broj uključenog osoblja; Zdravstvo, kućna nega, tehničko osoblje - oni koji su bili deo nekoliko ugovora nisu udvostručeni

28 Broj osoblja uključujući zdravstvo, kućnu negu, higijenu - oni koji su bili deo nekoliko ugovora nisu udvostručeni

29 Broj osoblja uključujući zdravstveno, socijalno, higijensko - oni koji su bili deo nekoliko ugovora nisu udvostručeni

30 Broj osoblja uključujući zdravstveno, socijalno, higijensko - oni koji su bili deo nekoliko ugovora nisu udvostručeni

31 Ne. Od osoblja – prema izveštajima funkcionera KKMf



usluga srazmerno trajanju ugovora. Obračunali smo 22 radna dana u mesecu, sedam radnih sati dnevno, a broj medicinskog osoblja je obračunat sa minimalnom pruženom uslugom, odnosno kao da se pruža samo jedna usluga za jedan sat.

Sledeća tabela prikazuje razliku ovog obračuna u odnosu na broj angažovanog i stvarno plaćenog osoblja.

*Tabela 7. Podaci o potrebnom kadru prema analizi ugovorenih količina i angažovanom osoblju prema spiskovima koje su dostavile opštine za sve ugovore u periodu 2017-2022.*

Opština	Ukupno potrebno osoblje prema ugovorenim količinama	Ukupno angažovano i plaćeno osoblje	Razlika između angažovanog osoblja i potrebnog prema ugovorenim količinama
Prizren	161	190	29
Uroševac	251	907	656
Kosovo Polje	179	348	169
Štimlje	53	97	44

Iz gornje tabele se vidi da je broj angažovanog i plaćenog osoblja u odnosu na procenjeni (sa ugovorenim količinama) veći za 29 u najboljem i 656 u najgorem slučaju. Međutim, vredni napomenuti da je najveća razlika bila u periodu 2019-2020, kada je to bio i vrhunac pandemije Covid 19.

Iz iste računice uočili smo da se ni broj angažovanih kadrova za pojedine profile ne poklapa sa ugovorenim potrebama (prema količinama i vrsti usluge). Nadalje, ova analiza je prikazana u tabeli br. 18, prilog I. Primer iz ove analize je kada je prema ugovorenim količinama trebalo da bude angažovano 15 lekara dok je bilo angažovano samo 5 <sup>32</sup> ili kada su bile potrebne 54 medicinske sestre dok je bilo angažovano 264 lekara <sup>33</sup>.

**Značajan broj osoblja angažovanih preko ugovora sa uslugama u medicinskim centrima** - osoblje angažovano preko ugovora o uslugama je bilo veoma visoko u poređenju sa redovnim osobljem medicinskih centara u svim opštinama koje su revidirane. Opština Uroševac ovde vodi sa 85%, dok Opština Kosovo Polje sa 45%, dok je najbolji slučaj bila Opština Obilić, gde je bilo 12% osoblja angažovanog u CIK-u u odnosu na redovno osoblje.

U sledećoj tabeli je prikazan godišnji proseki osoblja zaposlenog kao redovnog osoblja u medicinskim centrima tokom perioda 2018-2022, pored godišnjeg proseka osoblja angažovanog na osnovu ugovora o uslugama. Takođe, izračunali smo procenat osoblja angažovanog u CIK-u u poređenju sa redovnim osobljem.

<sup>32</sup> Opština Kosovo Polje

<sup>33</sup> Opština Uroševac



Tabela 8. Redovno osoblje u opštini kao i osoblje angažovano u CK-u u periodu od 2018. do 2022. godine

Opština	Osoblje u okviru GCPM 2018-2022	Osoblje angažovano u CK-u 2018-2022 <sup>34</sup>	% angažovano sa CK-om protiv redovnog osoblja
Prizren	458	68	15%
Uroševac	308	263	85%
Kosovo Polje	104	47	45%
Štimlje	80	29	36%
Obilić	105	13	12%

Potreba za ovim ugovorima za dodatnim zdravstvenim i socijalnim uslugama nastala je i kao posledica prenaseljenosti opština 35, ne registracije stanovništva iz 2011. godine 36i dogradnje zdravstvenih 37i obrazovnih objekata 38, kao i vremenskog suočavanja sa Kovid-19 pandemija. Opštine Uroševac i Kosovo Polje su zatražile dozvolu za povećanje broja redovnog osoblja, ali Ministarstvo finansija nije odobrilo povećanje.

**Neki od angažovanih profila nisu bili u skladu sa ugovorenim uslugama** – prema analizi profila angažovanog osoblja, uočava se da su sve revidirane opštine imale profile angažovanih koji se ne poklapaju sa vrstom ugovorenih usluga. U opštini Prizren radili su farmaceut i zubni tehničar <sup>39</sup>, opština Uroševac je bila angažovana na administraciji <sup>40</sup>, farmaceut <sup>41</sup>, fizioterapeut <sup>42</sup>i logoped. Opština Kosovo Polje se bavila <sup>43</sup>administracijom, javnim službama i obrazovanjem, a opština Štimlje u profilu ginekologije <sup>44</sup>i farmacije <sup>45</sup>, gde se nijedan od ovih profila ne poklapa sa vrstom zdravstvenih usluga koje su ugovorene. Ovi profili su detaljnije razmotreni u tabeli 18 dodatka I. Dakle, ugovori nisu poštovani.

Angažovanje različitih profila van službi potpisanih prema opštinskim zvaničnicima, došlo je kao rezultat potreba osoblja u različitim odeljenjima u opštinama <sup>46</sup>.

Angažovanje profila van usluga koje su predmet potpisanog ugovora može uticati na postizanje ciljeva zbog kojih je ugovoren, a samim tim ni na ciljeve opštine.

Dok je angažovanje tako velikog broja osoblja kroz ugovore o uslugama bilo posledica nepravilne analize potreba. Ovi ugovori su na više godina i praksa za njih je uglavnom nasleđena iz prethodnih godina. Čak se i način ugovaranja uglavnom zasniva na prethodnim iskustvima, a ne na bilo kakvoj dokumentovanoj i dovoljnoj analizi količina, profila i broja angažovanog osoblja. Odgovorne su i jedinice koje traže da nisu pravilno analizirale potrebe, kao i praksu kancelarija za nabavke koje sastavljaju projektne zadatke

34 Uključeno je zdravstveno i pomoćno osoblje angažovano u periodu od 2018. do 2022. godine prema spiskovima koje smo dobili od opština bez duplikata.

35 Razvojni planovi Opštine Prizren, Uroševac i Kosovo Polje (zvanični izveštaj kosovske policije), izveštavanje GFI o porezu na imovinu

36 Zvanična registracija prema KAS

37 Opština Prizren - Dodavanje 44 objekta (CPM i APM), Opština Uroševac - 5 KMF, Opština Kosovo Polje - (12 CPM i APM)

38 Povećanje broja učbenika i potreba za nastavnicima i dodatnim stopama

39 Ugovor 2020-2022

40 Godina 2019-2020 - 19 zaposlenih, Godina 2020-2022 - 29 zaposlenih i 2022-2024 - 12 zaposlenih

41 2019. godina - 8 službenika, 2020-2022. godina - 12 službenika i 2022-2024. godina - 5 službenika

42 2019-2020 - 6 službenika, 2020-2022 - 11 službenika i 2022-2024 - 6 službenika

43 2019-2020 godina - 66 službenika, 2020-2021 - 66 službenika i 2022-2025 73 službenika

44 Ugovor 2021 - 2023 1 zvaničnika

45 Ugovor za 2019-2021 godinu - 1 službenik

46 Rast stanovništva i budžet raspoređen prema popisu stanovništva (2011. godine)

prema praksi iz ugovaranja drugih vrsta usluga. Štaviše, ne utvrđeni zahtevi jedinica koje su tražili rezultirali su nedostacima u broju potrebnog i angažovanog osoblja, au nekim slučajevima ugovorena mesta nisu po profilima angažovanih.

Navedeni visoki nedostaci su uticali da broj zaposlenih angažovanih po ugovorima o uslugama bude veoma visok, a ponekad i veći od redovnog osoblja zdravstvenih ustanova. Praćenje iste prakse bez ikakve odgovarajuće procene potreba rezultiralo je neefikasnim ugovorima jer su usluge koje se pružaju sa redovnim osobljem bile mnogo veće od onih sa osobljem angažovanim preko ovih ugovora, bilo je i slučajeva da profili nisu bili u skladu sa ciljevima ugovora, stoga nema analize o tome kako su ovi profili doprineli ispunjenju ugovora.

### 3.1.2. Nedostaci u uredbama na snazi, jedan od uzroka različitih procedura koje opštine koriste za ugovaranje

Ovo poglavlje ispituje trenutnu regulativu i pravni okvir u vezi sa izveštavanjem i finansiranjem projekata NVO od strane javnih institucija. Pozabavićemo se i specifičnostima uredbu koju izrađuju Ministarstvo finansija, rada i transfera (bivše Ministarstvo finansija, u daljem tekstu MFRT) i Kancelarija za dobro upravljanje (u daljem tekstu KDU) kao neophodan dokument za regulisanje konkretnih koraci za ugovaranje usluga od strane civilnog društva.

Nedostaci u procesima koji se odnose na javne pozive se obraćaju sa naglaskom, naglašavajući neophodnost dodatnog među institucionalnog kontrolnog mehanizma na centralnom nivou, što zahteva prošireno praćenje uticaja ovih projekata.

#### **Netačno izveštavanje KP od strane opština u vezi sa finansiranjem NVO**

*Uredba MF-br.04/2017<sup>47</sup>, pored ostalih specifičnosti, detaljno definiše odgovornost koju javne institucije imaju za izveštavanje o javnom finansiranju NVO. Uredba ima za cilj objedinjavanje procedura za ceo ciklus javnog finansiranja NVO, uključujući planiranje, javne pozive, ugovaranje, praćenje i izveštavanje o ovom finansiranju, izveštavanje koje se podnosi Kancelariji za dobro upravljanje, pri Kancelariji premijera. Ministre, dalje KP.*

Izveštaj o javnoj finansijskoj podršci za NVO koji priprema KDU u KP treba da sadrži informacije o podršci koju pružaju Vlada Republike Kosovo, ministarstva i opštine za podršku projektima nevladinih organizacija u različitim oblastima, srodnim kao prioritet institucija Republike Kosovo i kosovskog društva. Ovo izveštavanje obavezne su da urade sve budžetske organizacije na centralnom i lokalnom nivou koje su finansirale nevladine organizacije kroz proceduru javnog poziva.

Tokom revizije utvrdili smo da se izveštavanje na ovoj onlajn platformi ne vrši samo za postupke sa javnim pozivima. Informacije koje dostavljaju budžetske organizacije, pored onih sa javnih poziva, obuhvataju i podatke o potpisanim ugovorima u postupcima nabavki. Pored budžetskih organizacija koje nisu izveštavale u skladu sa definisanim zahtevima, nije vršeno odgovarajuće praćenje od strane KP-a, kako bi se obezbedilo tačno i pravilno izveštavanje. Iako je ovo izveštavanje napredovalo od 2018. godine, ono još uvek nije potpuno ili tačno.

47 ActDetail.aspx (rks-gov.net)

Razlog zašto su opštine izveštavale i o nekim javnim ugovorima koji se odnose na nabavke bila je neizvesnost da li ih treba prijaviti ili ne. Da izveštavanje nije kompletno, može se videti iz sledeće tabele, gde je kroz troškove izvršene preko Trezora Republike Kosovo bilo preko 14,5 miliona € kod NVO CK za period 2018-2022. poziva i kroz procedure nabavki, dok je prema izveštajima KP-a ova vrednost 7,16 miliona €, pri čemu je razlika od 7,38 miliona € ili preko 50%.

*Tabela 9. Razlika između rashoda kroz Trezor i izveštaja opština KP za CIC od 2018-2022. (u milionima €)*

Br.	Organizacija	Trezor	KDU
1	Centralna vlada	0,39	0.17
2	Lokalna vlada	14.15	6.99
	Ukupno	14.54	7.16

### Korišćenje različitih procedura za ugovaranje istih usluga

Finansijsko pravilo br. 01/2013<sup>48</sup> reguliše troškove za koje nema potrebe da se razvijaju procedure nabavke, Uredba MF. Ne. 04/2017<sup>49</sup> o kriterijumima, standardima i procedurama javnog finansiranja NVO, navodi se da se svaka finansijska podrška mora izvršiti putem javnih poziva. Prema Zakonu br. 06/I-043<sup>50</sup> o slobodi udruživanja u nevladine organizacije, nije regulisano i zakonom nije predviđeno da NVO budu privredni subjekti. Zakon o javnim nabavkama takođe smatra da su organizacije civilnog društva privredni subjekti<sup>51</sup>.

Revidirane opštine su koristile različite procedure za ugovaranje i finansiranje CK-a. Ovo se desilo kao rezultat zakonske nejasnoće o tome koja je ispravna procedura za ugovaranje ovih usluga.

*Tabela 10. Procedure korišćene za ugovaranje zdravstvenih usluga*

Opština	Sporazum o saradnji	Javni poziv	Procedure nabavke
Prizren	x		x
Uroševac	x		x
Štimlje			x
Kosovo Polje	x		x
Obilić		x	

Pravni okvir koji utiče na ovu oblast ima nedoslednosti u različitim zahtevima i kriterijumima. Zakon 06/I-043, koji reguliše rad NVO, ne predviđa da se moguće usluge koje NVO nude ugovaraju kroz procedure javnih nabavki. Pravilo 04/2017 o finansiranju NVO ne predviđa i ne precizira finansiranje NVO za oblast usluga. Zakon o javnim nabavkama kvalifikuje organizacije civilnog društva kao ekonomske operatere.

48 Član 21 na <https://gzk.rks-gov.net/ActDocumentDetail.aspx?ActID=10203>

49 Član 5 na <https://gzk.rks-gov.net/ActDetail.aspx?ActID=14831>

50 <https://gzk.rks-gov.net/ActDetail.aspx?ActID=19055>

51 <https://gzk.rks-gov.net/ActDetail.aspx?ActID=14831>

Dakle, ove razlike u zakonima na snazi su izazvale dileme među javnim institucijama o pravilnoj i neophodnoj proceduri za ugovaranje ove vrste usluge.

Na osnovu ove situacije, MFRT je tokom faze izvršenja terenskog rada ove revizije doneo odluku i formirao tim odgovoran za izradu nacrtu Pravilnika za ugovaranje usluga od strane organizacija civilnog društva. Prema MFRT-u, očekuje se da će radna grupa za izradu ovog pravilnika u početku biti zasnovana na Dodatku br. 1 dokumenta politike koji se odnosi na ugovaranje usluga od strane OCD <sup>52</sup>, koje zatim tim mora obraditi i konkretizovati.

Predmetni dodatak se odnosi i na Direktivu EU br. 24/2014), koji, između ostalih usluga, reguliše ugovaranje zdravstvenih usluga koje su deo ove revizije .

Ovakav propis bi ujednačio način ugovaranja ovih usluga, kao i precizirao korake koje će javne institucije morati da preduzmu za ugovaranje usluga od NVO.

### 3.1.3. Nedostaci u procesu javnih poziva

#### Kriterijumi za ocenjivanje projekta nisu u skladu sa propisom

*Prema Uredbi 04/2017, Komisija za ocenjivanje mora da se sastoji od pet (5) članova, od kojih su dva predstavnika iz grupe eksternih eksperata, od kojih jedan mora biti predstavnik NVO, predlog projekta mora biti praćen predlogom budžeta., a NVO mora dostaviti podatke za ključno osoblje, navodeći njihove dužnosti, dostaviti njihove CV zajedno sa izjavom o prihvatanju da će raditi na projektu/programu, u slučaju koristi od finansijske podrške, ako je to neophodno prema pozivu.*

Opština Obilić je ugovorila zdravstvene usluge sa CK-om za projekat „Povećanje socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne nege u opštini Obilić – Nega u kući 2018 “ u vrednosti od 36,696€. Opština u ovom procesu nije ispoštovala zahteve uredbe, kao što su: imenovala je samo tri člana komisije, dok bi trebalo da bude pet, od kojih je jedan spoljni stručnjak. Nastavljeno je bez priloženog predloga budžeta uz predlog projekta, a ključno osoblje nije precizirano sa njihovim biografijama i izjavama.

Ovo se desilo kao rezultat nebrige da se u celini primenjuju koraci uredbe za kriterijume za komisiju i kriterijume za prijavu. Nepoštovanje regulatornih zahteva povećava rizik da procena nije odgovarajuća, rizik da se ne postignu ciljevi za koje je NVO ugovorena i umanjuje sigurnost da će projekat biti realizovan u celini.

#### Dvostruko ugovaranje za istu aktivnost u istim regionima od strane različitih institucija

MRSZ (odnosno MFRT kada su ova ovlašćenja prešla na potonjeg) potpisala je projekat HomeCare putem javnog poziva za podršku različitim opštinama. Međutim, kao što se vidi u tabeli ispod, sve četiri revidirane opštine (osim opštine Obilić) su već imale važeće ugovore za ove usluge. Delatnosti i usluge su iste, osim što ugovori koje sklapaju opštine imaju dodatne pozicije kao što su ambulantne i druge socijalne usluge.

52 <https://civikos.net/vp-content/uploads/2023/12/dokument-i-politikave-lighur-me-kontraktimin-e-sherbimete-nga-oshc-te.pdf>

Ugovaranje za iste usluge i iste opštine za isti period ne dodaje vrednost procesima. Imajući u vidu da je institucija koja je ugovorila drugačija, postoji rizik da se ne zna tačno da li je ponuđeno više usluga ili su iste usluge plaćene dva puta, uglavnom zbog toga što opštine nisu pratile ispunjenje ugovora, pa zasnovani su samo na izveštajima CK-a, dok MFRT samo prati ispunjenje projekta, bez merenja uticaja usluge na korisnike.

*Tabela 11. Projekti za iste aktivnosti u istim opštinama*

Institucija	Godina	procedure	Opis projekta	Period	Vrednost	Komentar
MFRT- Ode. za socijalnu i porodičnu politiku	2022	Javni poziv	Kućna socijalna nega za usamljene stare osobe - HOMECARE	03.2022 - 12.2022	22.000	Priština/ Kosovo Polje, Prizren, Đakovica, Uroševac, Vitina
Opština Uroševac	2020 / 2022	Postupak nabavke	Socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne usluge u GCPM-u	10.09.2020 - 10.10.2022	1,780,200 1,282,200	Cela teritorija opštine Uroševac
Opština Prizren	2020	Postupak nabavke	Socio-zdravstvena nega kod kuće i ambulante za građane opštine Prizren.	11.08.2020 10.08.2022 24.08.2022- 23.08.2025	544,100	Cela teritorija opštine Prizren
Opština Vitina	2022	Postupak nabavke	Palijativna kućna zdravstvena i socijalna nega za bolesne u opštini Vitina	03.2022 - 03.2024	700,000	Cela teritorija Vitine
Opština Kosovo Polje	2020 / 2022	Postupak nabavke	Pružanje socijalnih, zdravstvenih i drugih usluga u opštini Kosovo Polje	13.08.2020- 31.03.2022 11.10.2022 - 13.10.2025	832,100 1,369,500	Cela teritorija Kosova Polja

Ova situacija je zbog nedostatka kontrolnog mehanizma na među institucionalnom nivou ili čak funkcionalne komunikacije .

Projekti koje finansiraju dve institucije za iste usluge u isto vreme, kada ne postoje detaljni izveštaji o pruženim uslugama, mogu dovesti do neracionalnog trošenja javnog novca i gubitka mogućnosti da se ta sredstva koriste za razvoj bilo koje aktivnosti ili projekta. drugo. Iako je vrednost koju finansira MFRT veoma mala u poređenju sa ugovorima koje su zaključile dotične opštine, sama činjenica da se tako nešto dogodilo pokazuje da se tako nešto može ponoviti.

### Projekti potpisani bez zatvaranja preliminarnih obaveza

*Da bi se kvalifikovali za finansijsku podršku pre nego što NVO potpiše drugi projekat, moraju da su ispunili sve obaveze iz prethodne finansijske podrške, ako su imali koristi iz javnih izvora finansiranja, deklaraciju potpisuje NVO<sup>53</sup>.*

<sup>53</sup> Uredba MF br. 04/2017 u članu 10 stav 1.3 (ActDetail.aspx (rks-gov.net))

Opštine su potpisale projekte putem javnih poziva sa CK-om bez zatvaranja preliminarnih obaveza od strane CK-a prema institucijama sa kojima je postojao preliminarni dogovor. U tabeli ispod su prikazani projekti koji su otvoreni za javne pozive i CK još uvek nije ispunio svoje obaveze prema opštini Obilić kada je potpisao ugovor sa MFRT.

Vredi napomenuti da se CK u svakom od ovih procesa izjasnio da nema neispunjenih obaveza. Ova izjava za institucije je garancija podnosioca da nema obaveza u drugim institucijama, jer još uvek ne postoji mehanizam institucionalne kontrole. MFRT je saopštio da neće potpisati još jedan projekat ni sa jednom NVO bez ispunjenja obaveza prema MFRT-u, za idejni projekat. Međutim, što se drugih institucija tiče, osim ove izjave nema nikakvih informacija, jer ne postoji među institucionalna komunikacija po ovom pitanju.

*Tabela 12. Projekti kojima je koristio CK putem javnih poziva bez ispunjavanja preliminarnih obaveza*

Institucija	Godine	Procedure	Opis projekta	vrednost (evro)	Ugovorni period	komentar
Opština Obilić	2020	Javni poziv	Osnivanje ambulante zdravstvene zaštite HOME CARE	36,697	02.2020-01.2021	
MFRT -Ode. za socijalnu i porodičnu politiku	2020	Javni poziv	Kućna socijalna nega za usamljene starije osobe Kućna nega	9,600	27.11.2020-27.03.2021	Bila je u obavezama prema opštini Obilić
KP	2020	Javni poziv	Kućna nega za stare	12,000	24.12.2020-24.06.2021	Bila je u obavezama prema opštini Obilić
MRSZ	2021	Javni poziv	Socijalna, kućna nega za stare HOME CARE	17,000	15.04.2021 - 15.10.2021	Imao je obaveze prema KP-u

Nedostatak među institucionalne komunikacije i oslanjanje samo na izjavu korisnika uticalo je da ovaj drugi ima koristi od novih ugovora bez zatvaranja obaveza iz prethodnih projekata.

Ugovaranje novih projekata bez završetka prethodnih može dovesti do kašnjenja u završetku oba projekta. NVO može imati ograničene resurse i na taj način uticati na neispunjavanje ciljeva obe ugovorne organizacije.

### **Nedostatak praćenja projekata finansiranih putem javnih poziva**

*Davaoci finansijske podrške moraju imenovati komisije za praćenje koje vrše redovan i direktan monitoring javne finansijske podrške NVO. Monitoring treba da pruži informacije pored regularnosti rashoda, realizacije aktivnosti i uticaja projekta.*

Kancelarija za zajednice u okviru KP finansirala je CK sa 12,000€ za projekat „Kućna nega za stare – Covid-19“ u periodu decembar 2020 – jun 2021, ali nije imenovala komisiju za praćenje projekta, stoga nije urađeno praćenje ili evaluacija uticaja projekta. Za predmetni projekat imamo samo izveštaj CK-a koji je dostavljen ovoj kancelariji.

Ni MRSZ nije pratilo uticaj projekata (odnosno MFRT, kada su ova ovlašćenja na njega preneti). Za četiri projekta finansirana putem javnih poziva za period 2018 – 2022. godine prikazana u sledećoj tabeli, nismo bili u mogućnosti da proverimo efekat usluga jer nam nisu dostavljeni kontakt podaci primalaca usluge. Nadzorni odbor nije imao njihove kontakt informacije niti ih je pratio da bi sagledao uticaj projekta. Komisija sastavljena od tri službenika je izveštavala o realizaciji budžeta i terenskoj poseti NVO-korisnika, ali ne i o mogućem uticaju projekata.

*Tabela 13. Projekti finansirani po javnim pozivima 2018-2022*

Godina	Opis	Institucija	Vrednost (€)
2019	Socijalna nega usamljenih starih lica u kući - Kućna nega	MFRT - OPSP	30,000
2020	Kućna nega za stare - Covid-19	ZK - ZPK	12,000
2020	Socijalna nega usamljenih starih lica u kući - Kućna nega	MFRT - OPSP	9,600
2021	Socijalna nega za stara lica u kući - Kućna nega	MFRT - OPSP	17,000
2022	Socijalna nega usamljenih starih lica u kući - Kućna nega	MFRT - OPSP	22,000

Do ne imenovanja komisije za praćenje došlo je zbog toga što šef Kancelarije za zajednice tog perioda nije tražio od glavnog administrativnog službenika da imenuje komisiju. Predlog odluke za člana Komisije za praćenje upućuje direktor Kancelarije glavnom administrativnom službeniku i potom donosi rešenje o formiranju komisije. Dok je nedostatak procene uticaja projekata finansiranih od strane MFRT prema timu za praćenje, nastala kao rezultat nedostatka ljudskih resursa. Postoji samo jedna komisija za praćenje svih projekata, pa je opterećenje drugim zadacima i odgovornostima u mandatu, kao i nedostatak vremena onemogućili sprovođenje ovog merenja.

Nedostatak praćenja finansiranih projekata i mogućeg uticaja ovih projekata na primaoce usluga, povećava rizik od ne ostvarivanja ciljeva dotičnih projekata i umanjuje sigurnost da je predmetni projekat ispunjen kako je planirano.

### 3.1.4. Nedostaci u različitim procesima tokom razvoja procedura nabavke

Procedure nabavke su jedan od oblika koji se koriste za ugovaranje zdravstvenih usluga od strane revidiranih opština. Ove procedure obuhvataju nekoliko faza kao što su: planiranje, zahtev za uslugama, procena potreba, razvoj procedura, dodela i upravljanje ugovorom.

U nastavku su prikazani nedostaci identifikovani u četiri revidirane opštine: Prizren, Uroševac, Kosovo Polje i Štimlje, dok opština Obilić nije kupila ovu uslugu kroz procedure nabavke.



## Kršenje transparentnosti potpisivanjem ugovora sa vrednostima većim od procenjene vrednosti prema obaveštenju o ugovoru

*Procenjena vrednost javnog ugovora mora biti unapred izračunata pre pokretanja postupka nabavke. Takav predračun mora biti razuman i realističan za predviđeni ugovor u smislu troškova i transparentnog i poštenog korišćenja javnih sredstava i resursa <sup>54</sup>.*

U opštini Štimlje na obaveštenje o ugovoru za procedure nabavke:

- „Kućna nega – palijativno zbrinjavanje obolelih u opštini Štimlje – Ponovni konkurs“ 2017; I
- „Dom – palijativno zbrinjavanje bolesnika u opštini Štimlje“ 2019.godine

Procenjene vrednosti ugovora su određene na period od 24 meseca. U 2017. godini procenjena vrednost ugovora bila je 48,000€, dok je za 2019. bila 93,940€.

Obaveštenje o dodeli ugovora predstavlja iznos od 46,950€ za ugovor iz 2017. godine, odnosno 93,483,5€ za 2019. godinu, a ova vrednost prema ovom obaveštenju je za dve godine. Ista logika se primenjuje i u obaveznom izveštavanju Regulatornoj komisiji za javne nabavke – RKJN (izveštaj o potpisanim ugovorima), ali se u potpisanim ugovorima ističe da su ove vrednosti za period od godinu dana, što znači da plaćena vrednost biće dupla za oba ugovora, odnosno 93,950€ biće plaćeno za ugovor iz 2017. i 186,967€ za ugovor iz 2019. godine.

Prema rečima zvaničnika, ovo se dogodilo nakon što je opis cene od strane jedinice koja je tražila bio na godinu dana, ali pošto je ugovor za 2017. godinu bio predviđen da bude dvogodišnji u saradnji sa jedinicom koja je tražila i ekonomskim operaterom, dogovoreno je da ugovor treba da uključi isti iznos i za 2018.

Što se tiče ugovora iz 2019. godine, primetili smo u dosijeu da je jedinica koja je podnela zahtev zahtevala promenu količina (udvostručavanje količina palijativnog zbrinjavanja i revalorizacija cena), ali da kancelarija za nabavku nije odrazila ovu promenu u obaveštenju o ugovoru.

Ugovaranje po duplim vrednostima od onih koje su prijavljene javnosti i RKJN je potpuno netransparentno i ograničava i diskriminiše konkurenciju, a samim tim nedostatak konkurencije rizikuje da se ne postigne vrednost za novac. Isto tako, ulazak u obaveze veće od planiranog postaje teret opštine za narednu godinu. Vredi napomenuti da se ova pojava nije susrela u drugim revidiranim opštinama.

## Nedostaci u planu nabavki i izveštavanju o potpisanim ugovorima

Drugi argument da je nedostajala institucionalna transparentnost u ovim procesima je ne uključivanje ovih ugovora u godišnji plan nabavki, ili čak i kada je uključen, kao u izveštaju opštine Štimlje, nije bio puna vrednost.

Ovo se desilo zato što jedinice koje su tražile nisu podnele zahteve da se ova aktivnost uključi u plan, izuzetak je opština Kosovo Polje, gde je prema zvaničnicima ova usluga predviđena između ostalih

<sup>54</sup> Zakon br. 04/L-42 o javnim nabavkama u Republici Kosovo, član 17



usluga, ali da je procenjena vrednost ostalih usluga veća. manja od vrednosti ugovora za ove usluge. Niti njihovo izveštavanje u spisku potpisanih ugovora nije bilo potpun osim u slučaju Prizrena i Kosova polja.

<b>Prizren</b>	Nisu bili uključeni u plan nabavki	Prijavljena vrednost potpisanih ugovora <b>1,692,970 euro</b>
<b>Uroševac</b>	Nisu bili uključeni u plan nabavki	Prijavljena vrednost potpisanih ugovora je <b>2,061,520 euro</b>
<b>Kosovo Polje</b>	Nisu bili uključeni u plan nabavki	Prijavljena vrednost potpisanih ugovora je <b>2,574,138 euro</b>
<b>Štimlje</b>	Uključeni su u plan nabavki ali sa prepolovljenim vrednostima	Prijavljena vrednost potpisanih ugovora je <b>140,433 euro</b>

### Ugovaranje bez potrebe za zdravstvenim dozvolama i spiskom osoblja za angažovanje

Da bi se pružale zdravstvene usluge, svaka zdravstvena delatnost mora imati licencu za pružanje takvih usluga<sup>55</sup>. Uslovi za prikladnost su uspostavljeni kako bi se osiguralo da je ekonomski operater koji pruža uslugu dovoljno podesan da ispuni potrebe ugovorne institucije.

**Zdravstvena licenca nije traženo** - zašto je zdravstvena licenca prvi uslov koji treba da ispuni pružalac usluga, pošto se mi bavimo najvažnijim aspektom, a to je zdravlje građana, tri revidirane opštine Prizren<sup>56</sup>, Uroševac<sup>57</sup> i Štimlje<sup>58</sup> (osim Kosovo Polje) nije tražio tako nešto za neke od ugovora koje smo revidirali. Iako licence nisu bile potrebne pre ugovaranja, tokom realizacije ugovora, GCPM su proveravali da li angažovano zdravstveno osoblje ima licence ili ne. Iako je većina angažovanog osoblja bila licencirana, bilo je slučajeva da nisu, štaviše, ovo pitanje je obrađeno u nastavku u odeljku za upravljanje ugovorima.

**Nije tražena lista stručnog osoblja** - Opštine u pojedinim postupcima nabavke nisu tražile spiskove stručnog zdravstvenog osoblja koje će se baviti pružanjem usluga. Lista stručnog osoblja je takođe nerazdvojni uslov za vrstu usluga koje se u ovim slučajevima ugovaraju. Ove liste bi poslužile opštinama da znaju tačan broj zaposlenih koji će biti angažovani kao i njihove profile. Ovi spiskovi, pored toga što pokazuju tačan broj osoblja koje će biti angažovano, uz bolje upravljanje i saradnju između opština,

55 Zakon o javnim nabavkama br. 04 L 042.pdf (rks-gov.net), član 66.

56 U postupku „Kućna i ambulatna socio-zdravstvena zaštita građana opštine Prizren“ 2019.

57 Na postupak „Obavljanje socijalnih, zdravstvenih, kućnih i ambulantskih usluga u GCPM“ 2019.

58 „Kućna nega – palijativno zbrinjavanje bolesnika u opštini Štimlje“ 2017. i 2019. godine

sprečili bi EO da licitira sa osobljem koje je već angažovano u drugim institucijama, odnosno sa istim kadrom koji je već pobedio. ugovor. Tako nešto se desilo u opštini Prizren, kada su dva zdravstvena radnika koja su bila deo liste zdravstvenog osoblja u okviru ponude, takođe bila angažovana u opštini Suva Reka preko ugovora sa CK-om, međutim, vredi napomenuti da ovo osoblje nije bilo deo liste osoblja koje Prizren plaća.

Što se tiče spiskova angažovanog osoblja, u sve tri opštine (osim opštine Uroševac) nismo dobili kompletne spiskove, ali su oni popunjeni i obrađeni po našim zahtevima za iste. Opština Uroševac ih je imala spremne i nije bilo potrebe za dopunama.

Razlog za to je nedostatak odgovarajućeg praćenja od strane opština i ne ažuriranje spiskova na vreme zbog pomeranja osoblja.

Što se tiče licence za usluge, opština Štimlje je nije tražila, pošto je napravljena tehnička greška tokom pripreme obaveštenja o ugovoru i tenderske dokumentacije za predmetni projekat jer je takvu licencu tražila jedinica koja je tražila. Opština Uroševac takav zahtev nije smatrala neophodnim, dok je Opština Prizren, iako takav zahtev nije smatrala razumnim za postupak iz 2019. godine, zatražila u postupku iz 2022. godine. Što se tiče spiska stručnih kadrova koji će biti angažovani, nijedna od ovih opština nije videla da je to neophodno.

Nepotrebna profesionalna licenca povećava rizik od angažovanja osoblja koje ne ispunjava ove kriterijume, što se dešavalo, mada u retkim slučajevima. Dok ne zahtevam spisak stručnog osoblja koje će biti angažovano povećava rizik da sa istim osobljem ekonomskog operatera dobijem nekoliko ugovora, shodno tome osoblje angažovano u nekim medicinskim centrima možda neće biti dovoljno ili dostupno svaki put kada je to potrebno, a samim tim i očekivani rezultati nisu postignuti.

### Aritmetička greška prelazi dozvoljeni procenat

*UA će ispraviti aritmetičke greške u slučaju da je ispravljeni iznos manji od +/- 2%, u suprotnom UA eliminiše EO i obaveštava ga. Naručilac je takođe dužan da se oglasi o koracima procesa definisanim važećim zakonodavstvom.*

Opštini Uroševac, u proceduru „Obavljanje socijalnih, zdravstvenih, kućnih i ambulantnih usluga u GCPM“ ukupne vrednosti ponude u iznosu od 779,320€ imala je aritmetičku grešku za poziciju: s paušal usluga/ mesečno za operativne troškove. Vrednost ove pozicije je ponuđena na 24 meseca, iako je ugovor bio samo na 12 meseci.

Ova stavka je ponuđena za 48,000€, dok je trebalo da bude 24,000€. Greška u ovom slučaju premašuje +/-2% dozvoljenih, odnosno preko 3%, i u ovom slučaju bi Opština morala da poništi proceduru, ali je nastavljena potpisivanjem ugovora.

Ovde treba napomenuti da u istom postupku Opština nije davala najave za dodelu ugovora niti za njegov potpis na zvaničnoj platformi za e-nabavke, niti je zatvoren kao proces na ovoj platformi. Iako je opština ovaj proces započela putem e-nabavke, nakon procene ponuda (kada je aritmetička greška izdata mimo dozvoljenog), procedure su nastavljene u fizičkom obliku do potpisivanja ugovora. Potpisani ugovor je objavljen na sajtu Opštine.

Ovaj ugovor je prijavljen RKJN-u kao pregovarački postupak, iako je razvijena procedura bila otvorena procedura.

Prema rečima predsednika komisije za ocenjivanje ponuda, aritmetičku grešku oni nisu primetili, dok nam iz nabavke nisu odgovorili zašto je nastavljen ugovor.

Ugovor potpisan ovom greškom, osim što nije dozvoljeno da se uradi, oštetio je budžet Opštine Uroševac za 24,000€. Nadalje, nastavak postupaka u fizičkim kopijama i netačno prijavljivanje RKJN-u predstavlja narušavanje transparentnosti i odgovornosti prema zainteresovanim stranama i samim građanima.

### 3.1.5. Nedostaci u upravljanju ugovorima

*MU mora da obezbedi da ekonomski operater ispunjava sve obaveze u skladu sa uslovima i odredbama ugovora. Ekonomski operater dostavlja svu potrebnu dokumentaciju u skladu sa uslovima i odredbama ugovora. Da upravlja procedurom tehničkog prihvatanja i obezbedi da napredak projekta bude pokriven potrebnom dokumentacijom i izveštajima<sup>59</sup>; priprema i dostavlja izveštaje o napretku ili završetku ugovora.*

Da bi se ispunili ugovori i postigli organizacioni ciljevi zbog kojih su određeni ugovori zaključeni, potrebno je dobro upravljanje ovim procesima. Odgovorno lice u opštinama je rukovodilac koji je određen ugovorom.

Efikasno upravljanje ugovorima je ključno za minimiziranje rizika i osiguranje da javne institucije izvlače maksimalnu vrednost iz svojih ugovora i potrošenih sredstava. Ovaj proces zahteva kontinuirano praćenje sa dobavljačem usluga.

Menadžeri ugovora nam nisu dostavili svoje nezavisne izveštaje, bilo periodične ili konačne, koji dokazuju da je EO ispunio sve obaveze izvršenja u skladu sa uslovima i odredbama ugovora. Napravili su izveštaj o prijemu sa izjavom na osnovu količina koje je dostavio EO. Dakle, plaćanja su vršena prema približnoj prosečnoj vrednosti ugovora, a ne prema stvarno izvršenim uslugama (barem iz kartona pacijenata). Opština Uroševac nam je dostavila finansijski izveštaj, ali ni ovaj izveštaj ne sadrži detalje o pruženim uslugama.

Ovo se desilo jer opštine nisu smatrale izveštavanje o napretku implementacije ugovora kao neophodan korak, pošto je ovo izveštavanje uradio EO i oni su ga ocenili kao dovoljan.

U fazi upravljanja ugovorima za zdravstvene usluge, primetili smo neke nedostatke koji su prikazani u nastavku. Glavni uzrok koji je prethodio ovim nedostacima je ne ažuriranje planova upravljanja ugovorima, iako su ih prvobitno pripremile sve opštine, ali nisu prilagođene toku sprovođenja ugovora. Dok su u opštini Štimlje bila dva upravnika za jedan ugovor, sa razlogom da svako bolje poznaje svoju oblast, ali da nismo našli tragove bilo kakve komunikacije među njima.

---

59 Član 81. Upravljanje ugovorima ActDocumentDetail.aspx (rks-gov.net)

## Plaćanje usluga nije bilo u skladu sa odobrenim količinama već u prosečnoj mesečnoj vrednosti

Obračun i plaćanja izvršenih za revidirane ugovore <sup>60</sup>o zdravstvenim uslugama od 2017-2022 godine su vršeni prema približnoj prosečnoj mesečnoj vrednosti ugovora i uzimajući kao kriterijume plate angažovanog osoblja za taj mesec i deo operativnih usluga. Isplate su izvršene prema iznosima koje je prijavio CK i odobreni od strane MU, ali evidencija pacijenata koji su primili usluge ne odgovaraju ovim iznosima. Primeri da je isplata izvršena sa približnim prosekom a ne na osnovu izvršenih usluga su: u nekim izveštajima o visini usluga angažovanog osoblja CK-a, lekar opšte prakse <sup>61</sup>ili opšta medicinska sestra <sup>62</sup>su prijavljeni sa nulom, dok su ovi profili bili plaćeni. Što se tiče pojedinih radnih mesta za ne zdravstveno osoblje (uprava, prosveta i drugo) koja nisu bila predviđena ugovorima, isplata je izvršena na osnovu dostavljenih spiskova. Izuzetak je napravljen u slučaju u opštini Štimlje, gde je za mesto lekara opšte prakse u jednoj isplati bilo više izvršenih usluga nego što je fakturisano, ali to ne opravdava činjenicu netačnosti u izveštavanju.

Tabela 14. Ukupna vrednost plaćena po opštinama za godine 2017-2022

Opština	Vrednost plaćanja	Vrednost ugovora
Prizren	1,036,886	1,692,970
Uroševac	3,681,005	4,993,990
Kosovo Polje	1,684,499	2,574,138
Štimlje	575,413	554,386
Ukupno	6,977,804	9,815,484

Dakle, kao što se može videti u tabeli iznad, ugovorena vrednost za četiri opštine za ovaj period je bila blizu 10 miliona €, dok su troškovi za ove ugovore (od kojih su neki još bili na snazi kada su radovi na terenu) bili blizu na 7 miliona €. Na osnovu kartona pacijenata, <sup>63</sup>nismo bili u mogućnosti da proverimo da li su sve plaćene usluge primljene. Iako je prema nekim opštinskim zvaničnicima osoblje angažovano u CK-u pružilo usluge i više nego što je ugovoreno i plaćeno, nismo mogli da potvrdimo čak ni za šta su ugovoreni.

Razlog za to je bila nepažnja MU u praćenju sprovođenja ugovora. Drugi razlog koji je možda otežavao ovaj proces je to što je angažovano osoblje podeljeno u različite medicinske centre.

Jedan od razloga koji nam je otežavao verifikaciju izvršenih usluga je vođenje evidencije o pruženim uslugama i kontinuitet osoblja angažovanog u CK-u. Uglavnom su lekari upisani u posebne registre za pacijente, neke medicinske sestre smo zatekli upisane u lekarske knjižice, neke u kontrolnoj listi, a neke čak i u registru analize ili hitne pomoći, zavisi gde su razvile funkciju.

Prema rečima direktora GCPM-a u Opštini Štimlje i MU u drugim opštinama, CK je imao volju i spremnost da pruži usluge više od onoga što je fakturisano i plaćeno, na čemu su opštinski zvaničnici zahvalni.

60 Opštine Prizren, Uroševac, Kosovo Polje i Štimlje

61 Opština Kosovo Polje i Opština Prizren

62 Opština Uroševac, Opština Štimlje (palijativno zbrinjavanje)

63 Od osoblja angažovanog na ugovorima o uslugama

Tako nešto nije evidentirano u registrima pacijenata ili na bilo koji drugi način, jer je prosek usluga koje pruža osoblje angažovano u CK-u u odnosu na redovno osoblje medicinskih centara na osnovu podataka koji su nam dostavljeni nesrazmerno visokom., pa takav nalaz nije potkrepljen dokazima.

### Osoblje angažovano na osnovu ugovora o uslugama je takođe bilo deo redovnog platnog spiska

Upoređivanjem spiskova redovnih plata sa spiskom osoblja angažovanog u CK-u, primetili smo da je u svim revidiranim opštinama (osim Opštine Obilić) bilo slučajeva da je u istim periodima osoblje bilo angažovano i kao osoblje CK-a. takođe kao osoblje javnih ustanova.

Ovakva slučaja su tri slučaja u opštini Prizren, osam slučajeva u opštini Uroševac, devet slučajeva u opštini Kosovo Polje i jedan slučaj u opštini Štimlje. Trajanje ovih angažmana u dve ustanove bilo je od mesec dana u najkraćem roku do 11 meseci u najdužem slučaju. Iako su sekundarni poslovi dozvoljeni, teško je znati koji je bio primarni posao, a koji sekundarni i da li je angažovano osoblje radilo onoliko vremena i sati koliko je trebalo da radi.

Razlog za to je propust opštine da evidentira kretanje onih koji su angažovani u CK-u. Dok prema rečima opštinskih zvaničnika <sup>64</sup>, razlog za to je bio veliki protok posla i potreba za brzim angažovanjem osoblja. Prema rečima nadležnih, rasporedi su prilagođeni potrebama i uslovima.

Posvećivanje osoblja na nekoliko odgovornosti i dve institucije istovremeno može ugroziti efektivnost obaveze. Dok nedostatak praćenja ne daje garanciju da je plaćeni posao završen.

### Manjkavosti u proveru važećih licenci zdravstvenih radnika

*Prema članu 71 i 78 Zakona br. 04/L-125 o zdravstvu „Zdravstveni radnici mogu da pružaju nezavisne zdravstvene usluge nakon dobijanja licence. Licenciranje zdravstvenih radnika vrši se od strane odgovarajućih komora zdravstvenih radnika koje je osnovala Skupština Kosova, a ponovno licenciranje se vrši svakih 5 godina.*

Određene opštine/GCPM su uglavnom verifikovali licence za stručno osoblje koje je započelo angažman, sa izuzetkom određenih slučajeva u određenim vremenskim periodima.

---

64 Opština Uroševac i Kosovo Polje

Tabela 15. Rezultati verifikacije licenci zdravstvenog osoblja angažovanog preko CK-a

Br.	Opština	Angažovano zdravstveno osoblje	Stanje
1	Prizren	256 (54 lekara i 202 medicinske sestre i dr.)	Od januara do marta 2018. - 42 stručnjaka (2 lekara i 40 medicinskih sestara), nisu imali licence za ovaj period
2	Uroševac	538 (123 lekara i 415 medicinskih sestara i dr.)	Obezbedili smo sve licence
3	Kosovo Polje	132 (58 lekara i 78 drugih medicinskih sestara)	Za 21 profesionalca nismo dobili licence za ceo period angažovanja. Za dalje pojašnjenje, pomenuti kadrovi imaju licence ali njihova važnost nije u skladu sa celim periodom angažovanja.
4	Štimlje	48 (22 lekara i 24 medicinske sestre i dr.)	Obezbedene su nam licence za sve angažovane stručnjake, ali je obezbeđena licenca za medicinsku sestru za period od jula 2020. do jula 2025. godine, ali nam nije data licenca za period od 2018. do jula 2020. godine, vreme bila je angažovana prema podacima Opštine .
5	Obilić	12 (8 lekara i 4 medicinske sestre i dr.)	Obezbedili smo sve licence

Što se tiče opštine Prizren, u ovom periodu sve zaposlene medicinske sestre su radile sa isteklim licencama, pošto je proces ponovnog licenciranja počeo krajem marta 2018. Međutim, mi smo to verifikovali kod Komore medicinskih sestara Kosova i njihov odgovor je bio da su u ovom periodu ponovo licencirani svi koji su se prijavili za produženje važenja licenci. Dok nismo dobili nikakav odgovor od drugih opština za slučajeve bez važećih dozvola.

Nedostatak licenciranja i ponovnog licenciranja stručnog zdravstvenog osoblja ne daje garanciju kvaliteta u oblasti zdravstvene zaštite. Licenciranje je metod pregleda za medicinsku oblast i pomaže da se osigura da se standardi kvaliteta u medicinskoj zajednici dosledno ispunjavaju u korist građana.

**Isplata naknada za osoblje koje angažuje CK i MU** - Opština Kosovo Polje je izvršila dve transakcije koje nisu u skladu sa ciljem i svrhom ugovora:

- u novembru 2020. i januaru 2021. godine, platio je 133,800€<sup>65</sup> kao dodatak osoblju angažovanom u CK-u (zdravstvo i administracija), odgovornim licima EO za nesmetano odvijanje ugovora i menadžeru ugovora koji je redovno osoblje u opština. Isplaćena sredstva su iz ugovora 2020-2022 pod nazivom 'Pružanje socijalnih, zdravstvenih i drugih usluga u opštini Kosovo Polje', ali da ovaj ugovor ne predviđa takav dodatak;
- novembra 2022. godine izvršio direktnu uplatu CK-u u iznosu od 3,300€ za angažovanje 11 lica za rad van redovnog radnog vremena, za čišćenje i uklanjanje vode u zgradi Skupštine opštine i nekim okolnim selima. Ovi radnici su bili angažovani za CK i tokom redovnog radnog vremena. Nisu nam dostavljeni dokazi o prekovremenom radu.

Kako navode u opštini, isplata dodataka je realizovana kao rizik tokom pandemije Covid-19 i okvirno usklađivanje plata zdravstvenog osoblja tokom pandemije sa redovnim osobljem. Pri čemu je zahtevom Skupštini opštine odobrena vrednost od 73,800€ za 123 angažovana radnika,<sup>66a</sup> vrednost od 60,000 samo za zdravstvene radnike. Dopuna odgovornih službenika EO i MU od strane Opštine se desila nakon što je ova potonja koordinirala radove, ugovor i sastavila finansijske i narativne izveštaje. Međutim, uplata od 3,300€ je izvršena kao posledica kontinuiranih padavina i potrebno je hitno reagovati. Ovaj poslednji deo nije čak ni vezan za obim ugovora, pošto zdravstvene usluge i padavine ne dolaze sa uslužnim poljem.

Iako uplaćeni iznos ne prelazi iznos dozvoljen okvirnim ugovorima i nalazi se u granicama plaćanja, takva stavka nije bila predviđena ugovorom.

Obrazloženje je bilo da su ova sredstva data za usklađivanje plata osoblja i rizika od pandemije Covid-19, međutim, EO bi trebalo da bude odgovoran za tako nešto, pošto je ugovor o uslugama. Dakle, počev od ovih plaćanja, ugovor je potrošen oko četiri meseca pre isteka.

**Brza potrošnja ugovora sa jediničnom cenom** - Opština Prizren na ugovor sa jediničnom cenom "Pružanje zdravstvenih usluga za pokrivanje zahteva i potrebe za dodatnim osobljem GCPM" gde je plafon bio 900,000€, plaćeno je 577,849€ ili 65% za samo 15 meseci, dok je rok važenja ugovora bio 36 meseci.

Razlog za ovo je bilo loše planiranje, gde je predviđeni broj osoblja potrebnog za angažovanje bio 54, dok je za to vreme broj angažovanog osoblja zaista dostigao 107, prema zahtevima koje je opština uputila EO.

Loše planiranje potreba je rezultiralo potrošnjom više od polovine ugovora za manje od polovine vremena važenja ugovora. Iako se postupak sa jediničnom cenom čini pogodnijim za ove vrste usluga, budući da zavisi od potreba i u slučaju potrošnje gornje vrednosti, onda se ovaj ugovor zaključuje bez nanošenja štete.

65 Plaćanje 60,000€ samo zdravstvenom osoblju i 73,800€ zdravstvenom, administrativnom i rukovodećem osoblju

66 Zdravstvo, administracija, obrazovanje, menadžment CIK-a i menadžer ugovora

## 3.2. Zadovoljstvo građana dodatnim zdravstvenim uslugama

Pored do sada obrađenih pitanja, kao što su ugovaranje, upravljanje i praćenje ugovora/ugovora o zdravstvenim uslugama i dodatnim socijalnim uslugama, ovom revizijom je ocenjeno da li su revidirane opštine izvršile merenje efektivnost troškova ugovaranja ovih usluga. usluge koje bi im služile u narednim ugovorima i takođe izmerili zadovoljstvo građana kojima su ove usluge posvećene. Pored podataka koje smo dobili od ugovornih opština, obavili smo i intervjuje sa porodicama korisnika ovih usluga i pacijentima u GCPM-u i centrima za socijalni rad.

### 3.2.1. Nije urađena procena efektivnost troškova ugovorenih usluga

Opštine Prizren, Uroševac, Kosovo Polje i Štimlje nisu napravile procenu efektivnost troškova koliko su korisni, ekonomični i efektivni ugovori potpisani sa CK-om.

Iako opštine nisu procenile efektivnost troškova ugovorenih usluga, mi smo pokušali da uradimo takvu analizu.

Uporedili smo broj angažovanog osoblja<sup>67</sup> za dodatne zdravstvene usluge (prema spiskovima koji su nam dostavljeni) u odnosu na liste redovnog zdravstvenog osoblja (sa ekvivalentnim radnim mestima). Iz ovog poređenja primetili smo da su plate niže za osoblje angažovano u CK-u, samim tim i troškovi su manji. Međutim, kao što smo do sada prezentovali, broj usluga koje se nude osoblju angažovanom u CK-u bio je manji nego redovnom osoblju medicinskih centara. Pored toga, na osnovu nepravilne procene potreba i brojnih nedostataka koje smo naveli u pogledu upravljanja i praćenja realizacije ovih ugovora, pokazalo se da je i broj angažovanog osoblja veći (prema našoj analizi), stoga ako bi se ovi procesi unapredili, ugovaranje dodatnih zdravstvenih usluga moglo bi postati još ekonomičnije.

Opštine nam takođe nisu dokumentovale da su uradile analizu o cenama koje se plaćaju za vrstu usluge prema CK-u i procenu da li su u skladu sa Administrativnim uputstvom, gde se utvrđuju naknade koje plaćaju građani. Izuzetak su usluge palijativnog kućnog zbrinjavanja i kućne posete za stara lica, gde se besplatno nude svim građanima koji imaju hronične bolesti, jer su oslobođeni plaćanja i drugih usluga koje obavljaju u ustanovama KMF.

### 3.2.2. Građani ocenjuju da su imali koristi i da su zadovoljni pruženim uslugama

Ugovaranjem zdravstvenih i socijalnih usluga, opštine imaju za cilj da unaprede usluge i da ih blagovremeno pruže svojim građanima. U cilju merenja zadovoljstva građana uslugama dobijenim od zdravstvenih i socijalnih ustanova kroz ugovaranje ovih usluga, obavili smo intervjuje/ankete sa nadležnim upravama opština i građana.

U vezi sa ovom procenom, mi smo intervjuisali nadležne direkcije i sve opštine su odgovorile da postoji značajan napredak u zdravstvenim uslugama, da su postigli željene rezultate i da će nastaviti da ugovaraju ove usluge ako se ne nađe drugo rešenje.

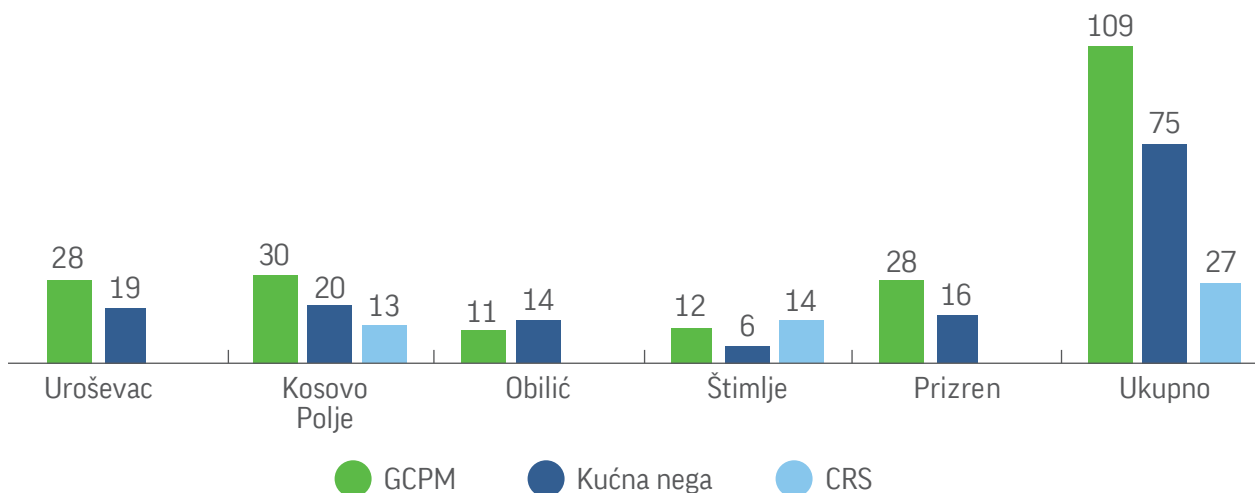
<sup>67</sup> Prema listama koje su potvrdile opštine i pod pretpostavkom da su angažovani tokom celog perioda ugovora



Što se tiče izvršene procene o tome kako su ove usluge uticale na život građana, uradili smo ankete sa jednim brojem građana koji su bili uslužni u GCPM-u za vreme našeg boravka na terenu i nekim porodicama koje su prihvatile usluga kod kuće.

U pet opština uzorka sprovedeno je ukupno 211 anketa, od kojih su 184 bile za zdravstvene i socijalne usluge u domovima zdravlja i 27 za socijalne usluge u centrima za socijalni rad, samo sa građanima koji su imali koristi od ugovaranja ovih usluga sa CK-om.

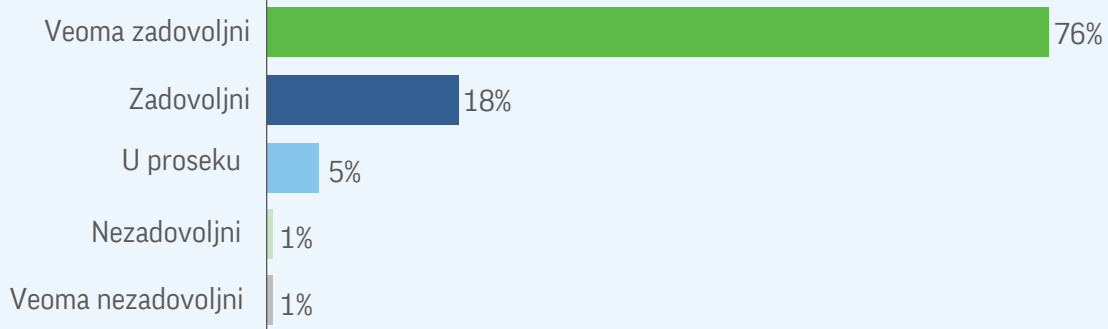
*Grafikon 2. Broj sprovedenih anketa u opštinama uzorka prema institucijama*



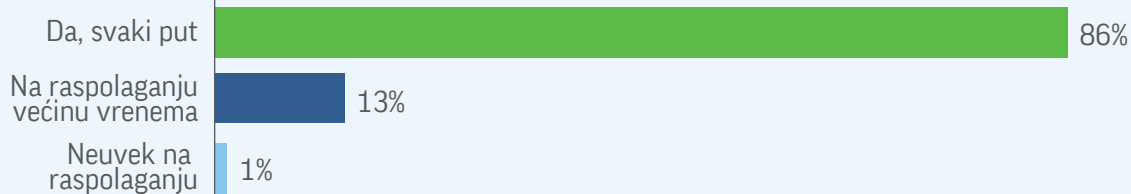
Na osnovu anketa sa građanima o zdravstvenim i socijalnim uslugama koje primaju domovi zdravlja, u nastavku smo predstavili sumirane rezultate za pet opština uzorka.

Grafikon 3. Odgovori anketiranih građana

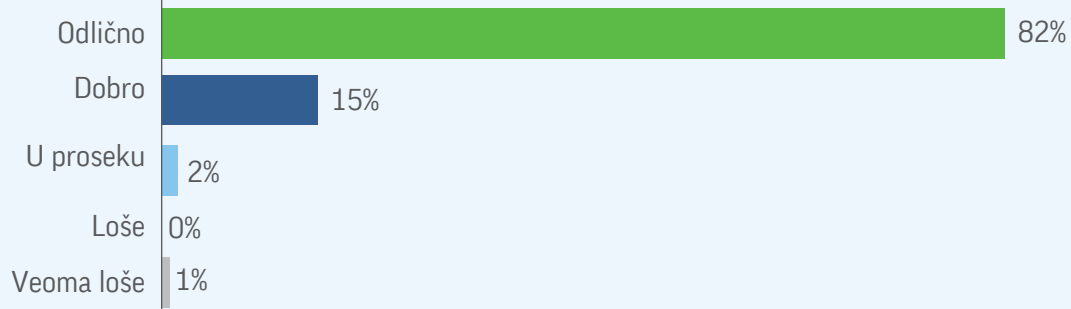
### NIVO ZADOVOLJSTVA ZDRAVSTVENIM USLUGAMA KOJE PRUŽA ODGOVARAJUĆI MEDICINSKI CENTAR

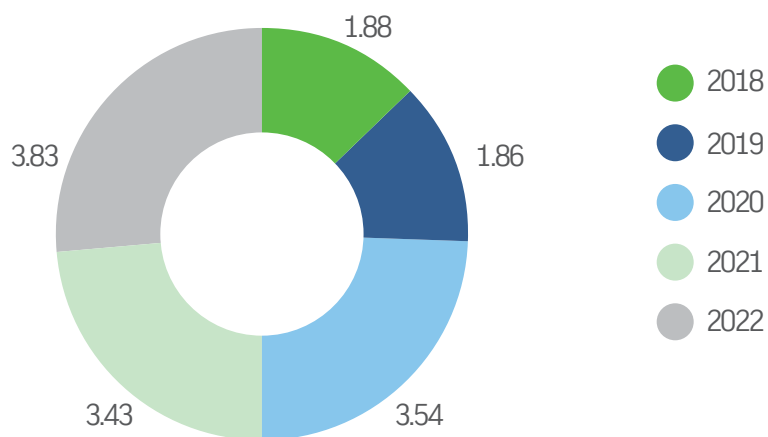


### DA LI SU ZDRAVSTVENI RADNICI BILI DOSTUPNI PO POTREBI ZA ZDRAVSTVENE USLUGE



### PROCENA O ZBRINJAVANJU OD ZDRAVSTVENIH RADNIKA U DOTIČNOM MEDICINSKOM CENTRU



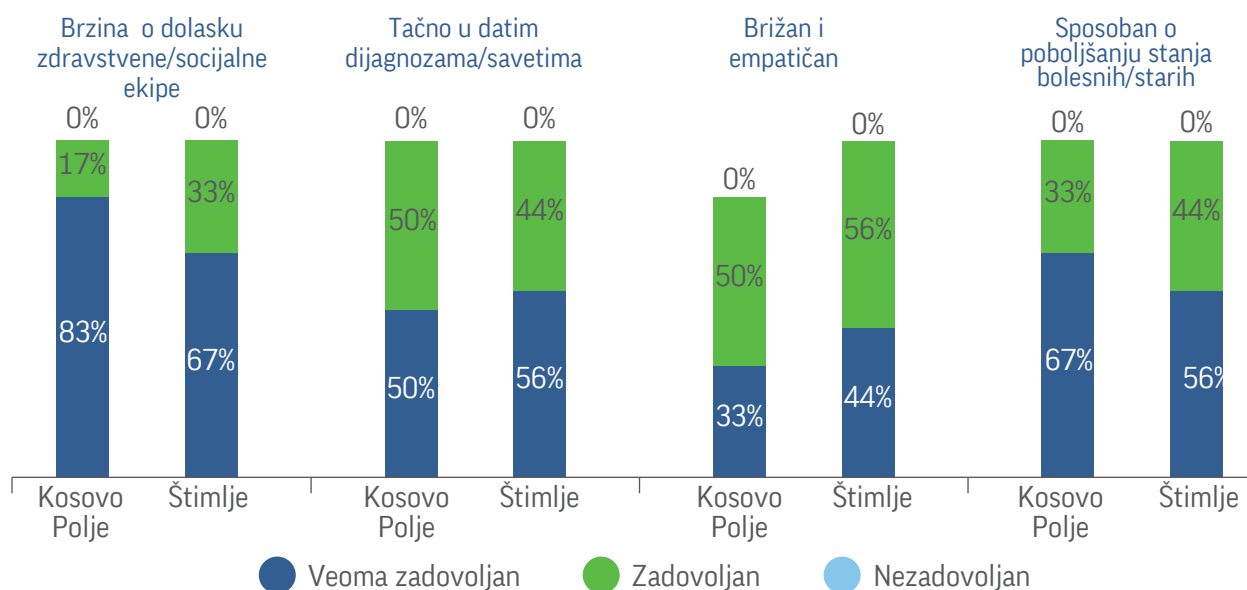


Iz anketa sprovedenih sa građanima starijim od 18 godina koji su posetili domove zdravlja ili dobili usluge kod kuće, proizilazi da su građani zadovoljni uslugama zdravstvenog osoblja kako u domovima, tako i za negu kod kuće.

Socijalne usluge su takođe bile deo nekih od ovih ugovora u opštinama Kosovo Polje i Štimlje. Takođe smo intervjuisali građane o socijalnim uslugama koje dobijaju socijalni službenici angažovani<sup>68</sup> na osnovu ugovora o dodatnim uslugama. Na osnovu anketa sa građanima u opštini Kosovo Polje, primljene socijalne usluge su uglavnom bile socijalne i porodične usluge, socijalna pomoć, stanovanje i socijalna pomoć, dok su u opštini Štimlje to savetovanje, usluge pomoći, sugestije, uputstva i informativni razgovori.. I za ove usluge anketirani građani obe opštine su bili zadovoljni.

Grafikon 4. Odgovori anketiranih građana za socijalne usluge

### KOLIKO STE ZADOVOLJNI USLUGAMA KOD KUĆE (HOMECARE) KOJE PRUŽA SOCIJALNI CENTAR, AKO STE IH KORISTILI?



Iz odgovora se vidi da su građani bili zadovoljni uslugama socijalnih centara, radnici oprezni, kratka čekanja razumna.

Iz odgovora građana koji su dobili usluge od centara koji su pružili određene usluge proizilazi da su oni uglavnom zadovoljni i da su ove usluge neophodne da bi se olakšao prijem usluga obolelima sa teškim dijagnozama i starim licima. To dokazuju naše posete pojedinim porodicama, ali i kontakt sa bolesnicima i članovima porodice obolelih.

68 Koji su pomagali redovnim društvenim službenicima u pravnim i socijalnim slučajevima

## Drugi načini angažovanja osoblja za pružanje ovih usluga od strane opština Priština, Vučitrn i Podujevo

Od ukupno 38 opština u Republici Kosovo, njih 17 je imalo ugovor sa CK-om, 10 drugih opština sa Islamskom pomoći i 11 drugih opština nismo naišli na bilo kakvu isplatu za ovu vrstu usluge od bilo koje NVO. Za poređenje, izabrali smo tri opštine (Priština, Podujevo i Vučitrn), koje nisu imale ugovore sa CK-om u okviru ove revizije. Opština Priština i Opština Podujevo su koristile još jedan način angažovanja dodatnog potrebnog osoblja, dok je Opština Vučitrn ugovorila ove usluge sa NVO Islamic Relief.

Tokom perioda 2018-2022, ove tri opštine su uglavnom radile sa redovnim osobljem, ali su u različitim fazama dobile i dodatno osoblje za bolje i brže pružanje ovih usluga. To takođe znači angažovanje osoblja sa posebnim ugovorima za određene periode ili čak ugovaranje Islamske pomoći, kao što je slučaj sa Opštinom Vučitrn.

Ove opštine nisu bile predmet ove revizije, već su uzete samo za poređenje kako bi se videlo kako su adresirale potrebu za dodatnim uslugama.

**Opština Priština** - prema njihovom izveštaju, zbog nedostatka budžeta, nije ugovorila dodatne usluge, iako se iz dostavljenih izveštaja vidi da je u 2018. godini bio veliki tok posla gde su posete i zdravstvene usluge bili oko 2,8 miliona, u 2019. bilo je oko 3 miliona takvih a 2022.godine imamo oko 3,3 miliona poseta i usluga. Prema njihovim rečima, usluge u periodu pandemije obavljane su angažovanjem malog broja dodatnog osoblja i maksimalno angažovanjem raspoloživih kapaciteta i kontinuiranim kretanjem kroz domove zdravlja gde je potreba bila veća.

Prema izveštajima Opštine, Primarna zdravstvena zaštita u glavnom gradu ima fiksni broj zaposlenih koji dozvoljava centralni nivo od 871 radnika i ovaj plafon nikada nije povećan iako se broj stanovništva promenio. Opština Priština je tokom ovog perioda u novembru 2020. godine angažovala oko 45 medicinskog osoblja (lekara i medicinskih sestara) sa ugovorima sa posebnim uslovima do septembra 2023. Takođe, tokom pandemije (septembar-decembar 2021.) primila je 23 lekara i 43 dodatna osoblja iz Ministarstva zdravlja.

**Opštini Podujevo** - takođe su bili potrebni dodatni kadrovi i usluge, ali je ova opština dala prednost među institucionalno ugovaranje jer više veruje u kredibilitet i efikasnost svojih zaposlenih nego u eksterno ugovaranje. 10 zdravstvenih radnika je ugovoreno u opštini preko Agencije za zapošljavanje Republike Kosovo prema njihovim kriterijumima i pravilima. Ovim postupkom radije nastavljaju i dalje u skladu sa potrebama.

Kako navode iz Opštine, upravljanje domovima zdravlja urađeno je temeljnom reformom unutrašnje reorganizacije kroz ponovnu sistematizaciju zaposlenih prema prioritetima usluga i potrebama usluga. Prema izveštajima GCPM-a tokom godina, došlo je do povećanja broja usluga koje se nude. Dok je u 2018. godini bilo oko 597 hiljada usluga, u 2022. godini izvršeno je preko 680 hiljada usluga.

**Opštini Vučitrn** - ovoj opštini je takođe bilo potrebno angažovanje dodatnih kapaciteta za medicinske usluge, gde je ova opština potpisala sporazum o saradnji sa Islamic Relief World Wide od 2020-2022. Svrha sporazuma je pružanje zdravstvenih usluga u slučaju lekarskih poseta zdravstvenog osoblja, besplatnih za sve stanovnike Opštine, sa fokusom na posete njihovim domovima, trudnicama i bebama, osobama različitih sposobnosti., osobe sa hroničnim oboljenjima i poodmaklim godinama. Ugovori se menjaju u zavisnosti od potrebe za dodatnim osobljem ili uslova. Opština je ovim ugovorom angažovala

sedam lekara, oko 15 medicinskih sestara, dva laboratorijska tehničara i 16 tehničkog i pomoćnog osoblja. Ukupno 40 zaposlenih za period od godinu dana. Prema opštini, jedan od glavnih izazova GCPM-a je mali broj medicinskog osoblja u GCPM-u u poređenju sa brojem stanovnika koje je opština Vučitrn registrovala i koliko ih zapravo ima. Prema izveštajima o radu vidi se da je od 2018. godine obavljeno oko 640.000 usluga i godinama je došlo do njihovog značajnog porasta, pri čemu je u 2022. godini izvršeno preko 1,12 miliona usluga ili duplo više usluga pre pet godina.

Potreba za angažovanjem dodatnih kapaciteta u ovim opštinama nastala je i kao rezultat povećanja broja usluga, ali ne i povećanja redovnog osoblja u skladu sa potrebama, zatim i perioda pandemije koja je bila neočekivana i izazvala dodatno opterećenje.

KONKLUZIONEN

04

## 4. Zaključci

Građani koji su dobili zdravstvene usluge bili su zadovoljni uslugama i vremenom u kojem su lečeni. Iz anketa sprovedenih sa pojedinim korisnicima ovih usluga, ugovori o palijativnim uslugama i kućnim posetama su ispunili svoju svrhu i ispunili očekivanja građana rešavanjem potreba lica koja su suočena sa teškom bolešću i nepokretnostima, iako je bilo slučajeva da su građani to zatekli. nemoguće je utvrditi da li je osoblje koje im je pružalo zdravstvene usluge angažovano iz inostranstva ili redovno osoblje zdravstvenih centara. Iako uzimajući u obzir povećanje broja građana u revidiranim opštinama i nedostatak redovnog zdravstvenog osoblja, ugovaranje ovih usluga se pokazalo neophodnim, ali da bi se ove usluge ugovarale efikasno, efektivno i po prihvatljivoj ceni uopšte, to je veliki broj procesa koje opštine moraju ozbiljno tretirati.

Postojeće zakonodavstvo na snazi za ugovaranje nevladinih organizacija donelo je izazove i neizvesnosti u pogledu odgovarajućih procedura za ugovaranje ovih usluga. Zaključivanje direktnih ugovora bez procene stvarnih potreba već samo na osnovu projekata pružaoca usluga, bez zahtevanja ispunjenja čak ni elementarnih uslova kao što je zdravstvena licenca i bez brige o efikasnom upravljanju ovim sporazumima, narušava transparentnost trošenja sredstava. budžeta opština i minimizira sigurnost da su usluge koje se plaćaju prihvaćene. Transparentnost je takođe narušena u pojedinim slučajevima kada su ugovori bili povezani sa postupcima javnih nabavki i javnim pozivima, gde izveštavanje Kancelarije za dobro upravljanje nije bilo potpuno i ista nije preduzela radnje da obezbedi tačno izveštavanje. Nedostatak adekvatne procene potreba uticao je na to da ugovorene količine ne odgovaraju stvarnim potrebama ili broju angažovanog osoblja, iako se ugovorene količine i količina stalno povećavaju. Iako opštine imaju dugo iskustvo u ugovaranju ovih dodatnih usluga, one još uvek ne koriste svoje iskustvo za sklapanje efikasnijih ugovora. Broj angažovanog osoblja veći od ugovorenog iznosa usluga, angažovanje osoblja koje nije u vezi sa ugovorenim zdravstvenim ili socijalnim uslugama, kao i slučaj da se 65% ugovorenog iznosa za 36 meseci potroši za samo 15 meseci krši efikasnost i efektivnost ovih ugovora.

Nedostatak komunikacije i saradnje između centralnog i lokalnog nivoa rezultirao je finansiranjem istih usluga za iste opštine iz različitih izvora. Iako je identifikovani projekat vredan 22.000 €, to ipak ukazuje na nedostatak u procesu regulisanja ove oblasti, povećava rizik da se ovakvo finansiranje ponovo izvrši i može rezultirati neracionalnim trošenjem budžeta.

Iako od 2018. godine postoji pozitivna promena u pogledu procedura koje se koriste za ugovaranje ovih usluga, gde su od ugovora o direktnoj saradnji počeli da razvijaju procedure nabavke ili javne pozive za obavljanje ovih usluga, što podrazumeva pozitivnu transparentnost ispravnog pristupa, međutim identifikovani nedostaci pokazuju da ni ovde nije bilo dovoljno transparentnosti.

Ne zahtevanje spiska stručnog osoblja koje će pružati usluge, pa čak ni njihove zdravstvene dozvole, pokazuje da opštine nisu bile dovoljno ubeđene unapred da će ovi ugovori biti efikasni. Međutim, preduzeti su odgovarajući koraci od strane medicinskih centara, gde su overili licence pre nego što je osoblje angažovano na pružanju usluga, ali i ovde je bilo slučajeva da osoblje nije posedovalo licence, što dovodi do kvaliteta usluge koje se nude pod rizikom.

Potpisivanje ugovora u vrednosti većoj od procenjene vrednosti, netačno prijavljivanje Regulatornoj komisiji za javne nabavke, potpisivanje ugovora sa aritmetičkom greškom vrednosti veće od dozvoljene



i nastavak ove druge procedure u fizičkom obliku zašto je e-nabavka obavezna za sve procedure nabavki i ista je pokrenuta preko ove platforme, pokazuje da ni postupci kroz javne nabavke nisu obezbedili transparentnost i da su ovim potonji budžet oštetili za 24,000€.

Uplate sa prosečnom mesečnom vrednošću a ne po pruženim uslugama, veći broj zaposlenih angažovanih na pružanju zdravstvenih usluga od potrebnog, mali broj usluga angažovanog osoblja u odnosu na redovno zdravstveno osoblje, nedostatak izveštaja od strane ugovornih menadžera o deo opština i podrška plaćanja samo po izveštajima pružaoca usluga, kao i plaćanja za ŠTIMLJE koje nisu bile predviđene ugovorom, pokazatelji su lošeg upravljanja ovim ugovorima i ne pružaju sigurnost koja je primljena u obzir za utrošeni novac.

*Nedostatak izveštaja o praćenju od strane opština o realizaciji ugovora, kao i nedostatak dokumentacije o identifikaciji stvarnih potreba za dodatnim zdravstvenim uslugama, pokazuje da opštine nisu preduzele radnje za procenu efektivnost troškova, niti imaju saznanja o tačnom uticaju ovih usluga.*

*Na osnovu nižeg nivoa plata za spoljno osoblje, čini se da su ovi ugovori bili ekonomični, ali na osnovu broja usluga koje su pružali, u poređenju sa redovnim osobljem, izgleda da nisu bili efikasni.*



REKOMANDIMET

05

## 5. Preporuke

U cilju poboljšanja procesa ugovaranja dodatnih zdravstvenih usluga, preporučujemo:

### Kancelarija premijera da obezbedi:

- da izveštaji o finansiranju nevladinih organizacija putem javnih poziva prikazuju tačan iznos; I
- da za svaki projekat imenuje komisiju za praćenje projekta, dakle prati i meri uticaj projekta na građane.

### Ministarstvo finansija, rada i transfera:

- da se finalizira i odobri pravilnik za ugovaranje dodatnih zdravstvenih usluga, kojim bi se utvrdila odgovarajuća procedura za ugovaranje ovih usluga i obezbedila među institucionalna komunikacija i saradnja; I
- da obezbedi da komisija za praćenje meri i uticaj projekata na građane korisnike, a ne samo na nevladine organizacije koje realizuju projekte.

### Opštine da obezbede da:

- uključili u opštinske planove potrebu za nabavkom ovih usluga, urađene su prave, razumne i dokumentovane analize za procenu potreba za ugovaranje ovih usluga ;
- predmeta i predračun su adekvatni za ugovor prema potrebnim pozicijama, temeljnom analizom svake usluge i potrebnih profila za zdravstvene usluge koje su predmet ugovora, utvrđeni su profili i licence za usluge koje su neophodne u zdravstvu. takođe zatraženo;
- povećana je transparentnost i odgovornost, sa akcentom na punom i blagovremenom izveštavanju Regulatornoj komisiji za javne nabavke i potpisivanju ugovora u granicama koje ne štete budžetu;
- lica određena za rukovođenje i praćenje realizacije ugovora vrše kontinuirano praćenje i izveštavanje o primljenim uslugama i da li su one u skladu sa ugovorenim uslovima. Plaćanja treba da se vrše na osnovu ovih izveštaja, a ne samo na osnovu izveštaja pružaoca usluga;
- isplate se vrše samo za stavke koje su deo ugovora, tako da se povećanje plata ne odobrava za radnike ekonomskog operatera pošto je ugovor bio za usluge a ne za plate; I
- urađena je procena efektivnosti troškova ovih usluga i stoga bi trebalo da koriste dugogodišnje iskustvo kako bi osigurali da budući ugovori budu još efikasniji i efektivniji.



## Dodatak I : Analiza za svaki ugovor i opštinu

Tabela 18. Podaci o potrebnoj osoblju prema kalkulaciji kao i angažovanom osoblju od strane opština za svaki ugovor u periodu 2018-2022.

Profili osoblja	Doktore	Zubar/zubni tehničar	medicinska sestra	laboratorijski tehničar	Farmaceut/ farmaceutski tehničar	Fizioterapija/ logoped/ ginekolog <sup>69</sup>	Socijalni radnik	Admini- stracija	Vozač/ održava higijena	Obrazo- vanje	Ukupno
Prizren											
avgust 2022- avgust 2025	19	3	62	4	-	-	3	2	6	-	99
Potrebno osoblje <sup>70</sup>											
Angažovano osoblje <sup>71</sup>	16	4	64	7	3	-	1	3	-	-	98
avgust 2020- avgust 2022	8	-	21	1	-	-	-	-	1	-	31
Potrebno osoblje											
Angažovano osoblje	10	3	28	3	-	-	1	-	-	-	44
jun 2019- jun 2020	5	3	20	2	-	-	1	-	-	-	31
Potrebno osoblje											
Angažovano osoblje	10	3	30	3	-	-	2	-	-	-	48
Uroševac											
januar 2022- januar 2025	27	3	59	3	-	-	-	-	-	-	92
Potrebno osoblje											
Angažovano osoblje	36	11	140	9	5	6	-	12	1	-	220
septembar 2020- septembar 2022	27	3	60	3	-	-	6	-	-	-	99
Potrebno osoblje											
Angažovano osoblje	32	30	264	23	12	11	-	29	16	-	417
avgust 2019- avgust 2020	10	5	40	3	-	-	2	-	-	-	60
Potrebno osoblje											
Angažovano osoblje	18	17	175	13	8	6	-	19	14	-	270

69 U opštini Uroševac, profil fizioterapije, u opštini Štimlje, profil ginekologa

70 Broj osoblja izračunat na osnovu količina ugovorenih usluga za vreme trajanja ugovora

71 Broj osoblja angažovanog od strane opština za svaki ugovor



Tabela 19. Osoblje angažovano u CK-u i redovno osoblje GCPM-a za svaki poseban ugovor (postoje isti službenici angažovani na nekoliko ugovora)

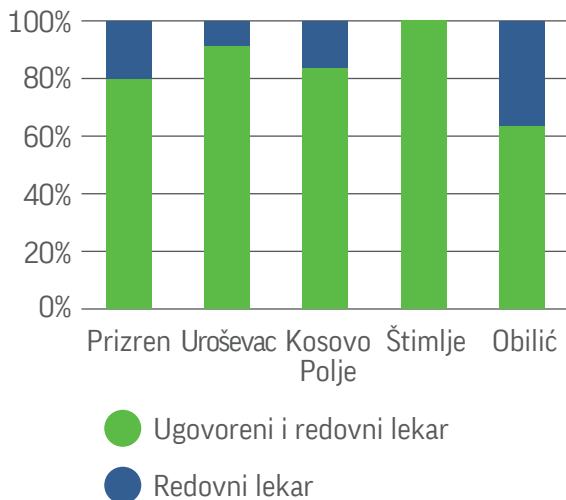
Opština	Osoblje u okviru GCPM 2018-2022	Zdravstveno i pomoćno osoblje angažovano na CK 201872	% osoblja angažovanog u CK-u u odnosu na redovno osoblje
<b>2018</b>			
Prizren	462	100	22%
Uroševac	308	96	31%
Kosovo Polje	104	39	38%
Štimlje	82	22	27%
Obilić	105	13	12%
<b>2019</b>			
Prizren	469	48	10%
Uroševac	308	216	70%
Kosovo Polje	104	43	41%
Štimlje	80	22	28%
Obilić	105	-	-
<b>2020</b>			
Prizren	440	48	11%
Uroševac	308	388	126%
Kosovo Polje	104	46	44%
Štimlje	77	38	49%
Obilić	105	13	12%
<b>2021</b>			
Prizren	458	44	10%
Uroševac	308	388	126%
Kosovo Polje	104	46	44%
Štimlje	83	38	46%
Obilić	105	-	-
<b>2022</b>			
Prizren	463	100	22%
Uroševac	308	228	74%
Kosovo Polje	104	61	59%
Štimlje	80	27	34%
Obilić	105	-	-

72 Uključeno je zdravstveno i pomoćno osoblje angažovano u periodu od 2018. do 2022. godine prema spiskovima koje smo dobili od opština bez duplikata

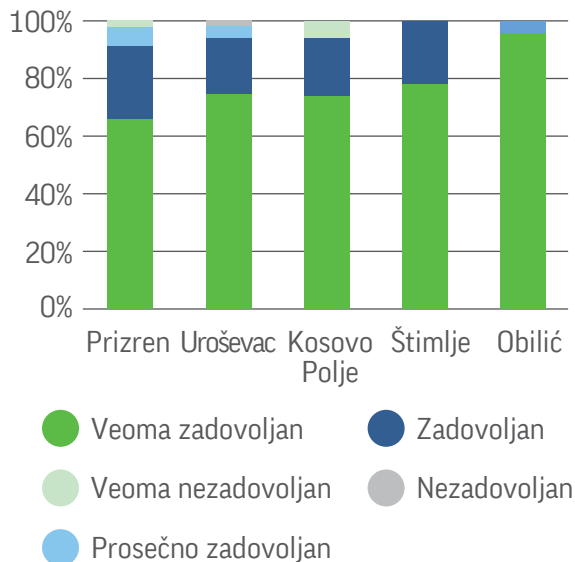


## Dodatak II. Detaljni grafikoni o rezultatima anketiranja građana

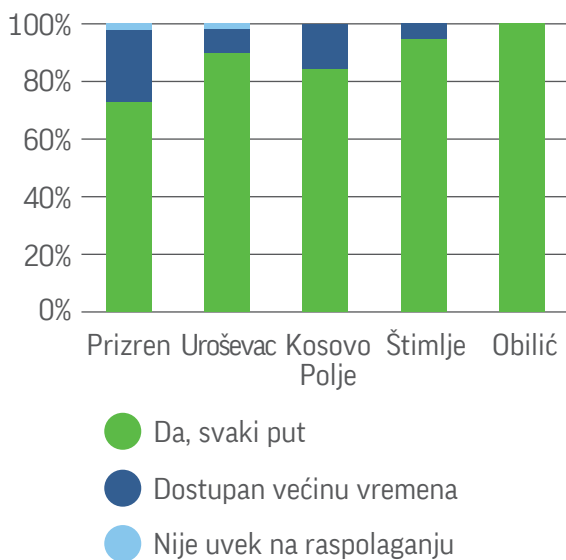
Da li ste pregledani od redovnih ili ugovorenih lekara?



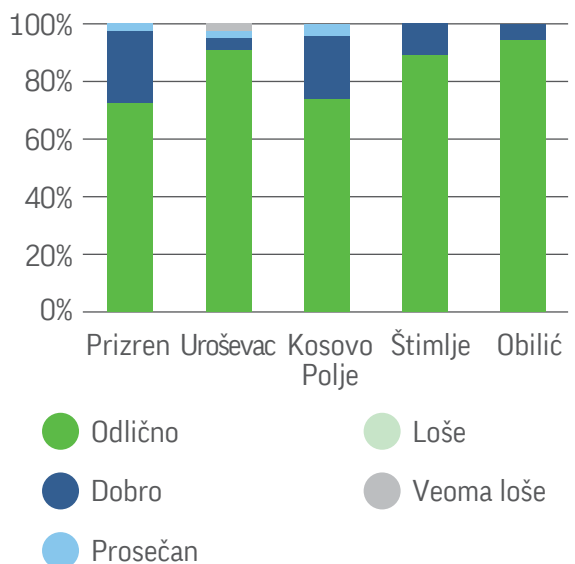
Koliko ste zadovoljni zdravstvenim uslugama koje nudi ovaj medicinski centar?



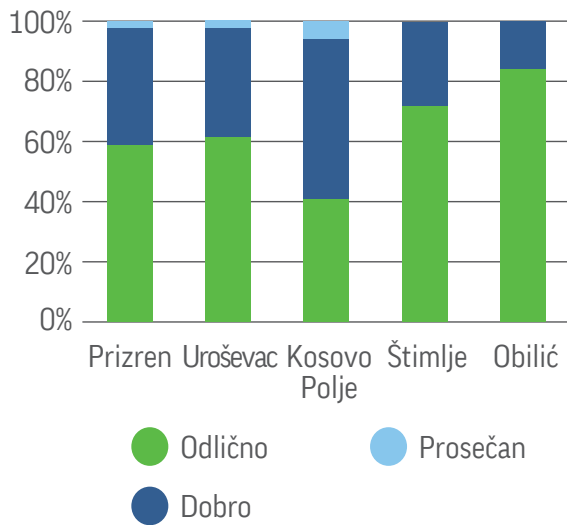
Da li su zdravstveni radnici bili dostupni kada su vam bile potrebne zdravstvene usluge?



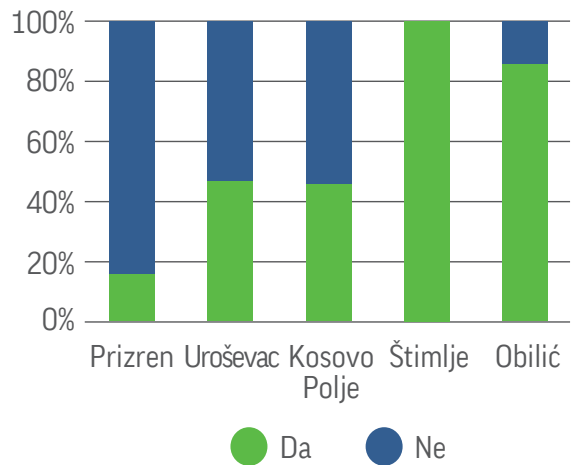
Kako ocenjujete zbrinjavanje zdravstvenih radnika u ovom medicinskom centru?



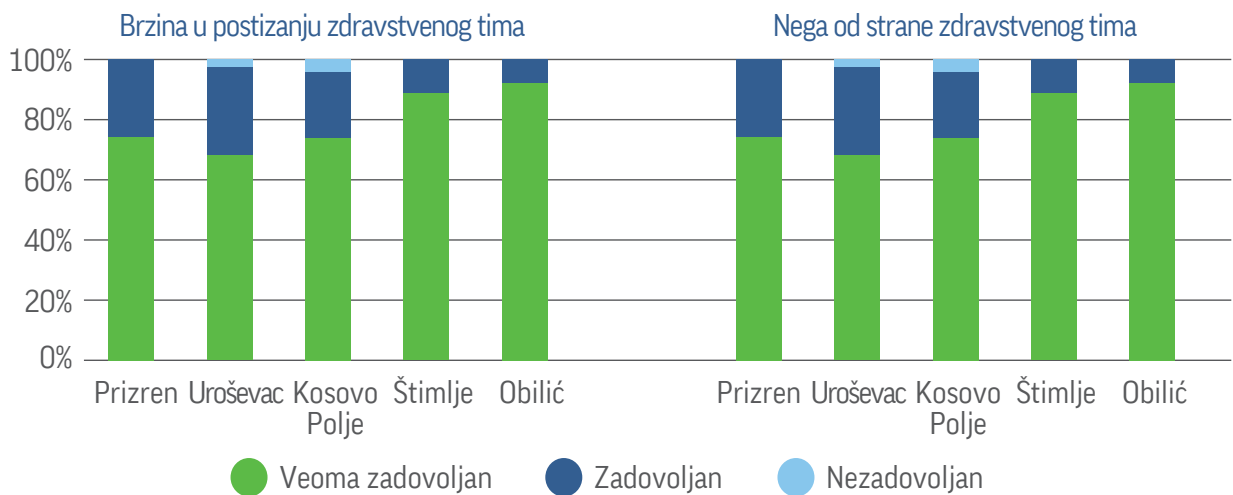
**Kako ocenjujete vreme čekanja da bih vas pregledao lekar?**



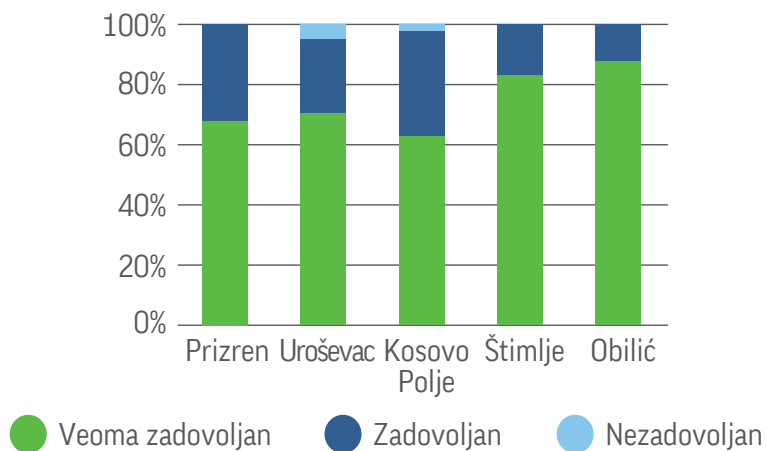
**Da li su potrebna poboljšanja u ovom medicinskom centru, ako da, specificirajte šta?**



**Koliko ste zadovoljni uslugama kućne nege (Homecare) koje pruža ovaj centar, ako ste ih koristili?**



**Poboljšanje stanje pacijenta**



## Dodatak III. Kriterijumi revizije, delokrug i metodologija

### Motiv revizije

Finansijska revizija i revizija usklađenosti tokom godina je identifikovala slabosti u ugovorima i plaćanjima koje su javne institucije izvršile za pružanje usluga. Identifikovane slabosti i predstavljene u izveštajima<sup>73</sup> revizije Nacionalne kancelarije za reviziju (NKR) godinama su: nedostaci u procesu plaćanja, nedostatak relevantnih dokaza za pružanje usluga, opredeljenje kroz ugovore za posebne usluge za zapošljavanje, neusaglašenost ciljeva u ugovoru za saradnja i sufinansiranje, pogrešna klasifikacija troškova u kategorijama i ekonomskim kodovima, kao i zaobilazanje procedura nabavki.

Što se tiče procesa ugovaranja i troškova javnih institucija ovih usluga, civilno društvo je kontinuirano izražavalo zabrinutost i izveštavalo. Problemi koje predstavlja civilno društvo<sup>74</sup> iz uzrokovanih opština su: nedostatak licence za pružanje relevantnih usluga, nedostaci u procedurama nabavki, opšte tehničke specifikacije i zapošljavanje zdravstvenog osoblja bez validnih dokumenata i potrebnih licenci za zdravstveno osoblje.

Stoga, uzimajući u obzir različite probleme identifikovane i prijavljene tokom godina, kao i visok nivo budžeta potrošenog za ove usluge, NKR je odlučila da izvrši ovu reviziju. Štaviše, svrha ovih ugovora uključuje veliki broj građana Kosova i od javnog je interesa.

### Revizijska pitanja

Da bismo odgovorili na cilj revizije, postavili smo sledeća pitanja revizije:

- I. Koliko su efikasne i efektivne procedure koje su korišćene za ugovaranje usluga sa CK-om?
  - Da li je procenjena potreba za dodatnim uslugama koje ugovore javne institucije?
  - Da li su korišćene odgovarajuće procedure za ugovaranje prihvaćenih usluga?
  - Da li su poštovane procedure ugovaranja CK- a i kako su ovi ugovori vođeni, obezbeđujući transparentnost i odgovornost ?
- II. Koliko su ugovori potpisani sa CK-om postigli ciljane rezultate?
  - Da li je urađena procena efektivnost troškova usluga ugovorenih sa CK-om, u poređenju sa uslugama koje pružaju javne institucije?
  - Koliko su javne institucije i građani imali koristi od usluga koje se pružaju po ugovorima sa CK-om i da li su očekivanja ispunjena ?

73 [Izveštaj revizije-Mamuše 2018](#), Izveštaj revizije-K\_Rahovecit-2019, [Izveštaj revizije za Opštinu Uroševac 2016](#), Izveštaj [revizije za-K. Opštinu Glogovac 2017](#), [Izveštaj revizije Glogovac 2018](#), [Izveštaj revizije 2018 Obilic 2018](#)

74 <http://inpo-ks.org/vp-content/uploads/2019/11/Prokurimi-ip%C3%ABrlijur-n%C3%AB-komunat-e-Kosov%C3%ABs.pdf>

## Kriterijumi revizije<sup>75</sup>

Svrha revizije je da se proceni da li su odgovorni akteri uključeni u ovaj proces obezbedili da planiranje, koordinacija, izveštavanje i praćenje u vezi sa potpisanim sporazumima i ugovorima ostvare vrednost za uloženi novac i ostvare planirane rezultate.

Kriterijumi revizije u ovoj reviziji proizilaze iz nacionalnog zakonodavstva i propisa koji su na snazi i iz dobre prakse za najefikasnije upravljanje ovim ugovorima.

Da bismo ovo potvrdili, postavili smo sledeće kriterijume:

Prema statutu GCPM za procenu potreba;

- Zdravstvene ustanove dužne su da izveštavaju o potrebama za sredstvima u Opštini na osnovu programa rada i finansijskog plana <sup>76</sup>;
- Opština mora proceniti potrebu za dodatnim uslugama na osnovu zahteva zdravstvenih ustanova <sup>77</sup>;
- Dužnosti i odgovornosti GCPM-a treba da se zasnivaju na statutima usvojenim od strane skupština opština <sup>78</sup>;
- Opštine moraju potpisati ugovore i snositi odgovornost bez kršenja prava lokalne uprave <sup>79</sup>;
- Ugovori o zdravstvenim uslugama moraju biti zasnovani na principima, politikama, uslugama, organizacijama, licenciranju, obavezama i uslovima zdravstvenih organizacija za zdravstvenu zaštitu <sup>80</sup>.

Po postupku javnog poziva:

- Opštine moraju koristiti odgovarajuću proceduru za ugovaranje u pružanju usluga;<sup>81</sup>
- Proces plana finansijske podrške, od procesa odabira do izveštavanja NVO korisnika, treba da se zasniva na kriterijumima, standardima i procedurama javnog finansiranja NVO <sup>82</sup>;
- Ugovorni ugovor potpisan sa NVO, koji je sačinjen na osnovu javnog poziva, mora da implementira i upravlja opština, na osnovu ugovorenih usluga <sup>83</sup>;
- Upravljanje/praćenje sporazuma mora da obavlja pojedinac ili komisija koju odredi institucija koja je pružila podršku <sup>84</sup>;
- Izveštavanje, osmišljeno i u potpunosti izvršeno, mora biti redovno i sveobuhvatno od svih strana uključenih u napredak završenih programa <sup>85</sup>.

<sup>75</sup> Za više informacija pogledajte ISSAI 300, Kriterijumi, str.7

<sup>76</sup> Član 16.4 Statuta KKMf Opštine Priština i Član 2.9 Statuta KKMf Opštine Kosovo Polje

<sup>77</sup> Statut Opštine KKMf Priština Član 16 i Statut Opštine KKMf Kosovo Polje Član 2.2

<sup>78</sup> Zakon o zdravstvu, član 45 tačka 2

<sup>79</sup> Član 17. Zakona o lokalnoj samoupravi

<sup>80</sup> Zakon br. 04/L-125 za zdravlje, član 6

<sup>81</sup> Uredba MF-br. 04/2017 Kriterijumi, standardi i procedure javnog finansiranja NVO, Zakon br. 04/L-042 za javne nabavke Republike Kosovo

<sup>82</sup> Uredba MF-br. 04/2017 Kriterijumi, standardi i procedure javnog finansiranja NVO, 1 -27

<sup>83</sup> Uredba MF br. 04/2017 Kriterijumi, standardi i procedure javnog finansiranja NVO, član 22.

<sup>84</sup> Uredba MF br. 04/2017 Kriterijumi, standardi i procedure javnog finansiranja NVO, član 23 tačka 1

<sup>85</sup> Uredba MF br. 04/2017 Kriterijumi, standardi i procedure javnog finansiranja NVO, član 23 tačka 2

Prema procedurama nabavke :

- UA treba da pokrene aktivnost nabavke tek nakon što je izvršila formalnu procenu potreba. Svrha preliminarnu procenu potreba je da UA obezbedi da se vrše tačne i neophodne nabavke i da izbegne neefikasne nabavke <sup>86</sup>;
- Procenjena vrednost javnog ugovora mora biti unapred izračunata pre pokretanja postupka nabavke. Takav predračun mora biti razuman i realističan za predviđeni ugovor u smislu troškova i transparentnog i poštenog korišćenja javnih sredstava i resursa <sup>87</sup>;
- Obaveze i dužnosti UA moraju se upravljati kako je navedeno u ugovoru i mora se obezbediti da CK izvršava ugovor u skladu sa rokovima i uslovima navedenim u ugovoru. Pored toga, mora se obezbediti da CK ispunjava sve obaveze izvršenja, uključujući adekvatan vremenski nadzor <sup>88</sup>;
- Da bi se ugovor sproveo u skladu sa potpisom, prvo mora postojati adekvatno izveštavanje i praćenje <sup>89</sup>;
- Važno je izvršiti uplate CK-u samo ako je CA prethodno prihvatio usluge za koje plaća <sup>90</sup>;
- Sve procedure moraju se sprovoditi na transparentan način i biti dostupne zainteresovanim stranama.

Analiza efektivnosti troškova ugovorenih usluga

- Opština mora uzeti u obzir troškove državnih institucija koje je odobrilo Ministarstvo zdravlja, kao i troškove predugovora za iste namene koje je potpisao isti ili drugi naručilac <sup>91</sup>;
- CK ne može angažovati zdravstveno osoblje u radnim odnosima sa državnim institucijama ;
- Usluge ugovorene sa CK-om poklapaju se sa uslugama odobrenim u skladu sa zakonima za zdravstvene svrhe od strane određenih organa <sup>92</sup>;
- Postizanje najbolje vrednosti za novac od strane vlade i lokalnih vlasti znači sprovođenje ugovora potpisanih sa CK-om na vreme, korektno i po optimalnoj ceni. Ovim su postignuti određeni ciljevi<sup>93</sup>;
- Efikasno sprovođenje zdravstvenih usluga za najhitnije slučajeve znači da se sve hitne potrebe zbrinjavaju na vreme. Blagovremena usluga podrazumeva pružanje hitne zdravstvene usluge svim podnosiocima zahteva kojima je hitno potrebna. Oporavak pacijenata i zadovoljstvo i odgovornost od strane medicinskog osoblja imenovanog od strane CK-a porodicama koje su pružene usluge <sup>94</sup>.

86 Član 9. Zakona o javnim nabavkama

87 Član 16. Zakona o javnim nabavkama

88 Član 81. Zakona o javnim nabavkama

89 Pravila javnih nabavki Član 70.24 i Uredbe MF-br.04/2017 Kriterijumi, standardi i procedure javnog finansiranja NVO, 23.

90 Pravila javnih nabavki, član 70.24

91 Dobra praksa za efektivnost troškova potpisanih ugovora

92 Zakon o zdravstvu član 11 i Administrativno uputstvo o zdravstvu 08/2007 član 8

93 Zakon br. 04/L-042 Za javne nabavke Republike Kosovo, član 6

94 Zakon br. 04/L-125 Za zdravlje, član 18

## Delokrug revizije

Ova revizija će pokriti sporazume o saradnji i ugovore potpisane sa CK-om za period 2018 – 2022. Analiziraćemo efikasnost i efektivnost troškova procesa ugovaranja ovih dodatnih usluga koje pruža CK, kao što su procena potreba, planiranje, koordinacija angažovanog osoblja, praćenje procesa i izveštavanje o realizaciji ovih usluga. Ova revizija će uključiti upravljanje procesima oko 20 sporazuma i ugovora potpisanih sa CK-om u okviru dve vlade – centralne i lokalne vlade Republike Kosovo. Za merenje efikasnosti ovih ugovora u poboljšanju pružanja zdravstvenih usluga građanima, odabrali smo dva subjekta sa centralnog i pet sa opštinskog nivoa.

Predmet ove revizije sa **centralnog nivoa vlasti** bio je;

- Kancelarija za dobro upravljanje kao nosilac procesa izveštavanja o finansiranju NVO, kao i postupka po javnim pozivima Kancelarije za zajednice, u okviru Kancelarije premijera;
- Ministarstvo finansija, rada i transfera kao institucija imenovana da pomaže u dobrobiti građana u nevolji i finansiralo je CK putem javnih apela i odluke Vlade o paketu za ekonomski oporavak.

Dok su na nivou lokalne uprave, 17 opština je potpisalo ugovor sa CK-om. Od njih smo odabrali pet opština: Uroševac, Kosovo Polje, Štimlje, Obilić i Prizren za ovu reviziju. Ova selekcija je izvršena na osnovu broja stanovnika, vrednosti finansiranih ugovora (velike, srednje i niske vrednosti) i prema procedurama korišćenim za ugovaranje. U nastavku su dalja objašnjenja za svaku opštinu.

- Opština Uroševac ima najveću vrednost ili oko 38% troškova iz opšteg budžeta potrošenog na ugovore sa CK-om prema podacima Trezora za period delovanja. Opština Uroševac je potpisala ugovore sa CK-om kroz sporazume o saradnji i procedure nabavke;
- Opština Kosovo Polje, prema intervjuima sa odgovornim zvaničnicima, suočena je sa povećanjem broja stanovništva poslednjih godina, a kao rezultat toga, povećana je i potreba za uslugama u GCPM-u. Ovo povećanje broja stanovnika <sup>95</sup>dovelo je do potrebe za povećanjem usluga u GCPM-u i ambulancama unutar opštine.
- Opština Štimlje je među opštinama sa troškovima u prosečnoj vrednosti u poređenju sa drugim opštinama u pogledu troškova za usluge ugovorene sa CK-om;
- Opština Obilić je izabrana pošto je potpisala sporazume sa CK-om samo putem javnih poziva i sporazuma o saradnji. Ugovaranje nije nastavljeno;
- Opština Prizren je platila CK-u iz ekonomskog koda za usluge i prema intervjuu sa opštinskim zvaničnicima, one su sprovedene kroz procedure nabavke, ali ovi ugovori se ne pojavljuju na listi potpisanih ugovora u RKJN; Za više, pogledajte tabelu br. 21 Podaci koji se odnose na uzorkovanje za reviziju; I
- Anketirali smo 211 građana koji su dobili usluge po ugovoru sa CK-om, od toga 184 za zdravstvene i socijalne usluge u domovima zdravlja i 27 za socijalne usluge u centrima za socijalni rad.

---

95 Razvojni planovi Opštine Prizren, Uroševac i Kosovo Polje (zvanični izveštaj kosovske policije), izveštavanje PVF o porezu na imovinu

## Metodologija revizije

Naš pristup uslugama revizije koje su ugovorile javne institucije obuhvata niz tehnika za dobijanje revizorskih dokaza i uverenja, počevši od istraživanja procedura koje se koriste za ugovaranje NVO, finansijske analize rashoda i njihove konsolidacije, intervjuisanja relevantnih zvaničnika sa centralnog i lokalnog nivoa, analize relevantnu dokumentaciju i procenu rizika za ovu reviziju.

Da bismo odgovorili na pitanja revizije i da bismo podržali revizorske zaključke, primenićemo sledeću metodologiju;

- -Analiziranje procedura koje koriste centralni i lokalni nivo za ugovaranje CK-a;
- Analizu izveštaja o plaćanju trezora za period 2018-2022 za CK od javnih institucija;
- Rezime i analiza javnih poziva prema izveštajima objavljenim od strane Kancelarije za dobro upravljanje za centralni i lokalni nivo;
- Poređenje izveštaja o potpisanim ugovorima objavljenih u RKJN za godine 2018-2022 kroz procedure nabavke;
- Poređenje izveštaja o plaćanju trezora, izveštaja KP-a i izveštaja potpisanih ugovora u RKJN;
- Poređenje spiska osoblja koje obavlja ugovorene usluge CK-a i spiska redovnog osoblja;
- Analiziranje niza usluga ugovorenih sa CK-om i njihovo poređenje sa uslugama koje pružaju javne institucije;
- Analiziranje sporazuma potpisanih sa CK-om od strane centralne vlade i onih lokalnih vlasti za isti projekat;
- Intervjuisanje odgovornih službenika (Direkcije za finansije, Direkcije za zdravstvo-MCMF, Direkcija za nabavke) od aktera uključenih u proces: Kancelarija za dobro upravljanje, ministar, civilno društvo, ugovorne opštine, opštine koje nemaju ugovor sa CK;
- Analiziranje iznosa ugovora sa izvršenim uplatama i sa vraćenim transakcijama;
- Analiza regulatornog pravnog okvira, relevantnog sporazuma između javnih institucija i CK-a;
- Analiza dosijea nabavki i njihovo poređenje sa postupcima javnih nabavki u skladu sa zakonima na snazi;
- Analiza dosijea sa javnim pozivima i njihovo poređenje sa procedurama po Uredbi Ministarstva finansija za finansiranje NVO;
- Analiza projekata sa javnih poziva ako je isti projekat finansiran od strane CK-a iz različitih institucija u fiskalnoj godini;
- Poređenje plaćanja sa uslugama izvršenim u uzorcima ugovora;
- Poređenje isplata sa izveštajima nadzornih komisija za finansiranje po javnim pozivima.
- Poređenje cena usluga ugovorenih sa CK-om i usluga koje se nude u GCPM-u i APM, prema zdravstvenom zakonodavstvu.;
- Analiziranje spiska redovnog osoblja i onih koji su obavljali usluge kod CK-a;
- Poređenje usluga odobrenih zdravstvenim zakonodavstvom i onih ugovorenih sa CK-om;
- Poređenje liste pacijenata lečenih od strane osoblja ugovorenog sa CK-om i GCPM-ima;
- Priprema upitnika za lica/porodice koje su primile usluge i efekat usluga od osoblja ugovorenog sa CK-om;
- Priprema upitnika/intervjua za finansiranje opština o efektu usluga ugovorenih sa CK-om;
- opštine Priština i Podujevo, s obzirom na to da nisu imale ugovore sa nevladinim organizacijama, a opština Vučitrn, koja je ugovorila Islamic Relief, da vidi kako su se snašli u pružanju ovih usluga.

Tabela 21. Spisak uzoraka

BR.	Budžetska organizacija	Godina	Procedura	Opis	Vrednost isplata prema izveštaju Trezora i CPO	Revidirana vrednost prema ugovoru	Ukupna revidirana vrednost prema ugovoru
1	KP	2020	Javni poziv	Kućna nega za stare	12.000,00	12.000,00	12.000,00
2	MFRT	2021	Javni poziv	Socijalna nega za stara lica u kući - Kućna nega	17.000,00	17.000,00	78.600,00
		2022	Javni poziv	Socijalna nega usamljenih starih lica u kući - Kućna nega 2022	22.000,00	22.000,00	
		2019	Javni poziv	Socijalna nega usamljenih starih lica u kući - Kućna nega	30.000,00	30.000,00	
		2020	Javni poziv	Socijalna nega usamljenih starih lica u kući - Kućna nega	9.600,00	9.600,00	
3	Kosovo Polje	2019	Postupak nabavke	Specifikacija: Pružanje socijalnih, zdravstvenih i drugih usluga u Opštini Polje - Kosovo za 2019. godinu	460.772,30	372.988,10	2.809,018.10
		2022	Postupak nabavke	Specifikacija za projekat "Ugovaranje profesionalnih medicinskih, socijalnih, zdravstvenih, ambulantnih, logističkih, administrativnih usluga u GCPM-u i kod kuće za pacijente u Opštini Kosovo Polje"	141.996,70	1,369,050.00	
			Ugovor o saradnji i sufinansiranju	Podizanje socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne nege u Kosovu Polju - Kućna nega 2018	256.019,20	234.880,00	
		2020	Postupak nabavke	Pružanje socijalnih, zdravstvenih i drugih usluga u opštini Kosovo Polje	1.081.730,30	832.100,00	



4	Uroševac	2021	Postupak nabavke	Psiho-socijalne, edukativne, rehabilitacione, integrativne i sveobuhvatne usluge za potrebe dece od 0-6 godina za funkcionisanje vrtića u Opštini Uroševac	383.969,70	1.152.270,00	6.825.167,90
		2022	Postupak nabavke	Socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne usluge u GCPM		1.282.200,00	
		2019	Postupak nabavke	Obavljanje socijalnih, zdravstvenih, kućnih i ambulantnih usluga u GCPM	982.907,00	779.320,00	
		2020	Postupak nabavke	Beleške socijalne, zdravstvene, kućne i ambulantne nege u GCPM	2.314.128,50	1.780.200,00	
		2018	Ugovor o saradnji i sufinansiranju	Sporazum o saradnji i sufinansiranju Opština Uroševac i CK: Rad obdaništa „Engujt“ u novom naselju u Uroševcu. Otvaranje i rad dva nova vrtića u RR. Islam blista i u Greme	1,208,630.10	990.000,00	
		2018	Ugovor o saradnji i sufinansiranju	Sporazum o saradnji i sufinansiranju Opština Uroševac i CK: Operativni projekat Caritas Kosova socijalno-obrazovnog centra u Dubravi	277.904,72	284.561,20	
		2015	Aneks sporazuma	Aneks Sporazum o saradnji i sufinansiranju između Opštine Uroševac i Caritas Kosovo: Obdanište u novom naselju u Uroševcu	90.000,00	120.000,00	
		2017	Ugovor o saradnji i sufinansiranju	Dogovor: Osnivanje kućne i vanbolničke socijalne zdravstvene zaštite u Uroševcu 2017	81.461,49	341.138,22	
2017	Ugovor o saradnji i sufinansiranju	Sporazum o saradnji i sufinansiranju između MRSZ, Opštine Uroševac i CK-a: Rad Društvenog centra za zajednice Roma, Aškalija i Egipćana u Dubravi 2017.	125.478,49	95.478,48			

5	Obilić	2020	Javni poziv	Osnivanje zdravstvene, kućne i vanbolničke nege u kući u opštini Obilić	36.696,84	36.696,84	132.714,34
		2019	Javni poziv	Uspon zdravstvene, kućne i vanbolničke nege u kući u opštini Obilić 2019.	56.000,00	56.070,00	
		2018	Ugovor o saradnji i sufinansiranju	Uspon zdravstvene, kućne i ambulante (Home Care) u opštini Obilić 2018.	29.767,50	39.947,50	
6	Prizren	2022	Postupak nabavke	Pružanje zdravstvenih usluga za pokrivanje zahteva i potrebe za dodatnim osobljem GCPM-a (trogodišnji projekat)	130.293,00	900.000,00	1.692.970,00
		2020	Postupak nabavke	Kućna i vanbolnička socio-zdravstvena zaštita za građane opštine Prizren	638.157,00	544.100,00	
		2019	Postupak nabavke	Kućna i vanbolnička socio-zdravstvena zaštita za građane opštine Prizren	268.435,90	248.870,00	
		2018	Aneks ugovor	Socijalna, zdravstvena, kućna i ambulantna nega	25.000	30.000,00	
		2017	Ugovor o saradnji i sufinansiranje - MRSZ,MZ, opštine	Socijalna, zdravstvena, kućna i ambulantna nega	249.200	249.200	
7	Štimlje	2017	Postupak nabavke	Palijativna kućna nega bolesnika u opštini Štimlje	54.769,30	93.900,00	554.386,20
		2019	Postupak nabavke	Palijativna kućna nega bolesnika u opštini Štimlje	216.662,00	186.967,00	
		2021	Postupak nabavke	Kućno-palijativne zdravstvene usluge i socijalne i rezidencijalne usluge za lica u potrebi u Opštini Štimlje - Okvirni ugovor na 24 meseca	303.982,00	273.519,20	
					9,504,562.04	12,384,056.54	12.104.856,54

## Dodatak IV. Pismo potvrde



Republika e Kosovës

Republika Kosova- Kosova Cumhuriyeti



REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA  
KOSOVA CUMHURIYETI  
Komuna e Prizrenit • Opština Prizren  
Prizren Belediyesi  
Kryetari i Komunës • Predsednik Opštine  
Belediye Başkanı

01 Nr. 328/24 Dt. 29.05.2024



Komuna e Prizrenit

Opština Prizren – Prizren Belediyesi

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të teknologjisë së informacionit “Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit “Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës” (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Kryetar i Komunës

Shaqir Totaj

Vendi dhe data: Prizren, me datë

29.05.24





REPUBLIKA E KOSOVËS  
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA SHITIME  
OPŠTINA ŠITMLJE/MUNICIPALITY OF SHITIME

Zyra e Kryetarit të Komunës  
Kancelarija Predsednika Opstine/Mayor's Office



02/536  
04/06/2024

#### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të teknologjisë së informacionit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”**, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Shtime, 04.05.2024

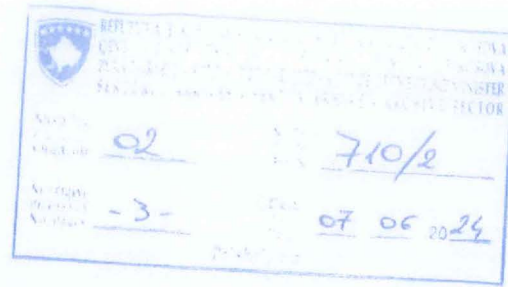
I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”** (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Qemajl Aliu – Kryetar i Komunës së Shtimes  
04.06.2024





Republika e Kosovës  
Republika Kosova - Republic of Kosovo  
Qeveria - Vlada - Government

Zyra e Kryeministrit - Ured Premijera - Office of the Prime Minister  
Sekretari i Përgjithshëm - Generalni Sekretar - General Secretary

Nr. prot: 073/2024

Datë: 07.06.2024

LETËR KONFIRMIM

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të teknologjisë së informacionit "Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës", dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit "Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës" (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet që kanë të bëjnë me Zyrën e Kryeministrit dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Arben KRASNIQI

U.d. Sekretar i Përgjithshëm





REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA • REPUBLIC OF KOSOVO  
KOMUNA E FERIZAJT • OPŠTINA UROŠEVAC • MUNICIPALITY OF FERIZAJ



<http://kk.rks-gov.net/ferizaj>

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të teknologjisë së informacionit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”**, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Ferizaj, 04.06.2024

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”** (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

z. Agim Aliu  
Kryetar i Komunës





REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA  
REPUBLIC OF KOSOVA

KOMUNA E FUSHË –KOSOVËS / OPŠTINA KOSOVO-POLJE/  
MUNICIPALITY OF FUSHË-KOSOVË ,KOSOVO POLJE



## LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të teknologjisë së informacionit “Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: Fushë Kosovë  
05.06.2024

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit “**Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës**” (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Kryetari  
Burim Berisha



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA  
 REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA OBILIQ - OPŠTINA OBILIĆ - MUNICIPALITY OBILIC

Nr. Br. No. 02-020-01-15842-24

Nr. i fq. / Br. str. / No. pg. 1/1

Data / Datum / Date 04.06.2024

OBILIQ - OBILIĆ - OBILIC



Komuna Obiliq

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të teknologjisë së informacionit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”**, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi dhe data: 04.06.2024, Obiliq

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”** (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

Kryetari i komunës:

Xhafer Gashi





REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije Ministry of Finance Arkiva - Arhiva - Archive			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit:	01/150	Nr. Prof. Br. Prof. Prof. No.:	1517/2024
Nr. i faqeve Broj stranica No. pages:	2	Data Datum Date:	07/06/2024
Prishtinë/A PRISHTINË/A			



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova - Republic of Kosovo**  
*Qeveria - Vlada - Government*  
*Ministria e Financave, Punës dhe Transfereve - Ministarstvo Finansija, Rada i Transfera -*  
*Ministry of Finance, Labour and Transfers*

*Kabineti i Ministrit - Kabinet Ministra - Minister's Cabinet*

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për raportin e auditimit të teknologjisë së informacionit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”**, dhe për zbatimin e rekomandimeve.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Prishtinë, 06.06.2024

E nderuar Auditore e Përgjithshme,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit **“Efektiviteti dhe efikasiteti i kontraktimit të shërbimeve shëndetësore dhe sociale nga Institucionet e Republikës së Kosovës”** (në tekstin e mëtejme “Raporti”);
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t’ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

  
 Hekuran Murati,  
**Ministër i Ministrisë së Financave, Punës dhe Transfereve**



Nacionalna Kancelarija Revizije  
Naselje Arbëria  
Ul. Ahmet Krasniqi, 210  
10000 Priština  
Republika Kosovo