



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Izveštaja o Reviziji Usklađenosti

**“Izgradnja objekta za nefrološke i
hemato-onkološke klinike” u
Univerzitetској Bolničkoј i
Kliničkoј Službi Kosova**

TABELA SADRŽAJA	
DEO I. OPŠTI REZIME	3
DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG	4
2.1 NASLOV I REVIDIRANI ENTITET	4
2.2 PERIOD REVIZIJE.....	4
2.3 RAZUMNOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE	4
2.4 5. PRIMENJENI REVIZORSKI STANDARDI.....	4
2.5 OPIS PREDMETA REVIZIJE I DELOKRUG REVIZIJE.....	4
2.6 CILJEVI REVIZIJE.....	5
2.7 KRITERIJUMI REVIZIJE.....	5
DEO III. NALAZI	6
DEO IV. ZAKLJUČCI	9
DEO V. PREPORUKE	10
DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG ENTITETA	11

Nacionalna kancelarije revizije, u skladu sa priznatim međunarodnim standardima revizije javnog sektora, sprovodi godišnje finansijske i zakonske revizije usklađenosti i revizije učinka.

Kroz revizije, NKR pruža kvalitetne informacije o korišćenju javnih sredstava koje pomažu subjektima revizije da unaprede svoje sisteme finansijskog upravljanja i kontrole, povećavajući transparentnost i odgovornost, sprečavajući korupciju i poboljšavajući efikasnost i efektivnost javnih sredstava. U isto vreme, ovo će dodati vrednost njihovoj operativnoj i strateškoj aktivnosti. 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.

Kroz revizorske izveštaje, pružili smo jasnu sliku o tome kako su vlada i javne institucije upravljale rashodima i prihodima, javnim imovinom i upravljanjem na nivou zemlje.

Procenili smo efektivnost i efikasnost sistema interne kontrole, pravilnu upotrebu resursa i druge procese u postupcima javnih nabavki. Oblast kojoj Nacionalna kancelarija revizije svake godine posvećuje posebnu pažnju jeste upravljanje čitavim ciklusom nabavke, počevši od planiranja i budžetiranja, sprovođenja postupka, pa sve do implementacije ugovora. Ove revizije imaju važnu ulogu i značajan uticaj na povećanje transparentnosti i efikasnosti u korišćenju javnih sredstava, kao i na obezbeđivanje sprovođenja ugovora u skladu sa utvrđenim kriterijumima i ciljevima.

Ova revizija je obavljena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (SNISA 4000). Revizije usklađenosti koje sprovodi Nacionalna kancelarija revizije su objektivni i pouzdani pregledi koji procenjuju da li vladine akcije, sistemi, operacije, programi, aktivnosti ili organizacije postupaju u skladu sa ovlašćenjima.

Generalna Revizorka je odlučila o sadržaju izveštaja revizije "Izgradnja objekta za nefrološke i hemato-onkološke klinike u Univerzitetskoj Bolničkoj i Kliničkoj Službi Kosova".

Sastav revizorskog tima:

Mjellma Dibra Morina, Direktorka revizije;

Burbuqe Idrizi Ukaj, Vođa tima;

Fatbardha Jashari, Član tima, i

Drilon Osmani, Član tima.

DEO I. OPŠTI REZIME

Nacionalna kancelarija revizije sprovela je reviziju usklađenosti sa temom “Proces izgradnje objekta za klinike Hematoonkologije i Nefrologije u Kliničko-bolničkoj univerzitetskoj službi Kosova (KBUSK)”. Cilj ove revizije bio je da se oceni usklađenost procesa izgradnje objekta sa pravilima i zahtevima propisanim zakonodavstvom o javnim nabavkama, kao i sa kriterijumima utvrđenim u dokumentima planiranja i projektovanja. Cilj je takođe obuhvatio procenu funkcionisanja sistema interne kontrole, upravljanja sredstvima namenjenim za ovaj projekat i obezbeđivanje da su faze budžetiranja, tenderisanja i sprovođenja ugovora sprovedene na transparentan način i u skladu sa zakonskim i regulatornim standardima.

Ova revizija obuhvatila je ceo ciklus, počevši od procesa budžetiranja i planiranja, preko procedura tenderisanja i ocene ponuda ekonomskih operatera (EO), pa sve do upravljanja sredstvima i sprovođenja ugovora. Subjekt ove revizije bio je Kliničko-bolnička univerzitetska služba Kosova (KBUSK), osnovan kao javna zdravstvena institucija od posebnog značaja, koja obuhvata ustanove sekundarnog i tercijarnog nivoa zdravstvene zaštite.

Zaključak revizije je da su u procesu identifikovani nedostaci u fazama budžetiranja, tenderisanja i upravljanja sredstvima. Sistemi interne kontrole nisu funkcionisali na odgovarajućem nivou tokom procesa, dok su testiranja relevantne dokumentacije ukazala na nepravilnosti koje su predstavljene u nastavku.

- KBUSK nije uspeo da obezbedi potpun i pravilan proces planiranja i budžetiranja za ugovor o izgradnji objekta za klinike Nefrologije i Hematoonkologije.
- Primenjen je dvostruki pristup tokom izrade tehničkih specifikacija, čime je ostavljen prostor za dvosmislenost i subjektivna tumačenja.
- Utvrđeno je neusklađivanje između tehničke projektne dokumentacije i uporedne predmera.
- KBUSK nije u potpunosti sproveo zakonske zahteve tokom postupka ocene ponuda u procesu javne nabavke za ovaj ugovor.
- Tokom upravljanja sredstvima projekta evidentirane su nepravilnosti koje utiču na netačno prikazivanje rashoda.

Za otklanjanje utvrđenih nedostataka potrebne su konkretne mere, zbog čega su upućene preporuke Upravnom odboru i Generalnom direktoru KBUSK-a, sa ciljem unapređenja planiranja i budžetiranja, poštovanja relevantnog zakonodavstva na snazi i obezbeđivanja efikasnog korišćenja javnih sredstava.

DEO II. REVIDIRANI PREDMET I DELOKRUG

2.1 NASLOV I REVIDIRANI ENTITET

Revizija usklađenosti odnosi se na projekat „Izgradnja objekta za klinike Hematoonkologije i Nefrologije u Kliničko-bolničkoj univerzitetskoj službi Kosova“, koji je realizovao Kliničko-bolnički univerzitetski servis Kosova (KBUSK) kao subjekt odgovoran za planiranje, upravljanje, nadzor i sprovođenje ovog projekta.

Kliničko-bolnička univerzitetska služba Kosova (KBUSK) e pravno lice osnovano u skladu sa Zakonom o zdravstvu Republike Kosovo. Kao pravno lice, KBUSK ima zakonsku sposobnost da upravlja materijalnom i finansijskom imovinom, da zaključuje ugovore i sprovodi infrastrukturne zdravstvene projekte..

Upravni organi KBUSK-a su Upravni odbor i Generalni direktor. Upravni odbor je kolegijalni organ i najviši organ odlučivanja u instituciji, dok je Generalni direktor odgovoran za sprovođenje razvojnih planova, upravljanje budžetom, internu kontrolu, upravljanje ljudskim resursima i za celokupno funkcionisanje institucije.

2.2 PERIOD REVIZIJE

Period revizije obuhvata period od 2018. godine do juna 2025. Obuhvaćeni period revizije odnosi se na proces planiranja, upravljanja i sprovođenja ovog projekta.

2.3 RAZUMNOST I PRAVNI OSNOV ZA SPROVOĐENJE REVIZIJE

Nacionalna kancelarija revizije ima ustavni i zakonski mandat da vrši reviziju programa i projekata koje upravljaju budžetske organizacije i koje se finansiraju iz budžeta Kosova. Revizija je sprovedena u skladu sa Zakonom br. 05/L-055 o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije Republike Kosovo, član 21, i Godišnjim planom revizije Nacionalne kancelarije revizije za 2024/2025. godinu. Na osnovu Zakona o Nacionalnoj kancelariji revizije, svi izveštaji o reviziji se objavljuju na zvaničnoj veb stranici.

2.4 PRIMENJENI REVIZORSKI STANDARDI

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih institucija revizije (MSVIR). U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130 – Kodeks etike, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standardi revizije usklađenosti, kao i priručnikom za finansijsku i reviziju usklađenosti NKR-a, i drugim relevantnim zahtevima za reviziju usklađenosti, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da pruže osnovu za naše revizorske zaključke.

2.5 OPIS PREDMETA REVIZIJE I DELOKRUG REVIZIJE

Predmet ove revizije je proces za klinike Hematoonkologije i Nefrologije u Kliničko-bolničkoj univerzitetskoj službi Kosova. Obim ove revizije fokusirao se na tri glavne faze:

1. Planiranje projekta, pregled usklađenosti planiranja i budžetiranja;
2. Ugovaranje, pregled usklađenosti procedura nabavke i tendera; i
3. Implementacija, pregledom upravljanja sredstvima i procesa izgradnje ili izvršenja projekta.

Ovaj projekat je bio uključen u budžetske projekcije od 2018. godine. Sredstva dodeljena u 2024. godini iznosila su ukupno 2.000.000€, podeljena u dva projekta. Isti iznos je uključen u budžetske planove za naredne dve godine. Postupci nabavke su sprovedeni tokom 2023. i 2024. godine, kada je potpisan ugovor u iznosu od 4.299.293€ sa periodom završetka od 3 godine. Do avgusta 2025. godine, finansijski napredak za ovaj projekat je iznosio 938.114€, ili 22% vrednosti ugovora.

Revizija usaglašenosti imala je za cilj da proceni usklađenost ove aktivnosti sa pravnim okvirom, uključujući odredbe zakona o javnim nabavkama, projektiranje i ugovor.

Nisu utvrđena ograničenja u obimu revizije.

2.6 CILJEVI REVIZIJE

Cilj ove revizije je da se proceni usklađenost procesa izgradnje objekta za hemato-onkološku i nefrološku kliniku sa pravilima i zahtevima utvrđenim zakonom o javnim nabavkama, kao i sa kriterijumima utvrđenim u dokumentima za planiranje i projektovanje. Glavne tačke koje će se razmatrati su:

- Ispitati da li je dodeljeno dovoljno sredstava i da li je to u skladu sa zahtevima projekta, fokusirajući se na raspodelu budžeta za dve klinike (Hemato-onkologija i Nefrologija) od 2018. godine. Analiziraće se kako su ova sredstva dodeljena i korišćena, osiguravajući da je raspodela finansijskih sredstava izvršena na pravedan i opravdan način.
- Ispitati da li su postupci tenderisanja i nabavke sprovedeni u skladu sa zakonom o javnim nabavkama, kao i sa politikama i najboljim praksama transparentnosti i otvorene konkurencije, osiguravajući da su tenderi objavljeni pravedno i da su ugovori potpisani sa najprikladnijim operaterima.
- Proceniti kako su projektna sredstva upravljana tokom perioda implementacije, osiguravajući da su sva plaćanja i rashodi izvršeni u skladu sa finansijskim planom projekta i relevantnim ugovorima i u skladu sa pravilima finansijskog upravljanja.

2.7 KRITERIJUMI REVIZIJE

Spisak zakona i propisa koji regulišu budžetiranje, projektovanje i postupke tenderisanja za izgradnju Hemato-onkološke i Nefrološke klinike su:

- Zakon o budžetskim raspodelama za budžet Republike Kosovo za period 2018-2025,
- Zakon br. 04/L-042 o javnim nabavkama u Republici Kosovo - ZJN (sa izmenama i dopunama),
- Pravila i operativne smernice za javne nabavke- POSJN,
- Zakon br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama).

DEO III. NALAZI

NKR je tokom sprovedene revizije identifikovala nedostatke u procesu budžetiranja, tenderisanja i upravljanja sredstvima. Identifikovani nedostaci su prikazani kroz nalaze revizije koji se zasnivaju na analizi relevantne dokumentacije dostavljene od strane KBUSK-a.

U nastavku su predstavimo identifikovana pitanja:

Pitanje 1: Nepodudarnost u budžetskom planiranju izgradnje objekta za klinike Hemato-onkologiju i Nefrologiju

Član 30 Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima, kao i član 16 Zakona o budžetu u vezi sa izmenama iznosa namenjenih kapitalnim projektima u okviru potprograma, određuje način prenosa i preraspodele budžetskih iznosa u skladu sa uticajem procenta prenosa.

Projekat „Izgradnja objekta za klinike Nefrologije i Hemato-onkologije u Kliničko-bolničkoj univerzitetskoj službi Kosova“ uključen je u budžetsko planiranje još od 2018. godine, sa sredstvima prvobitno namenjenim izgradnji klinike Hemato-onkologije. Od 2019. godine, pored Hemato-onkologije, izdvojena su sredstva i za izgradnju klinike Nefrologije.

Tokom 2019. godine izrađen je projekat za izgradnju obe klinike u jedinstvenom objektu, podeljenom po spratovima. Kasnije, 2022. godine, izdata je građevinska dozvola za objekat prema izrađenom projektu.

Procedura javne nabavke započeta je u prvoj polovini 2023. godine, a tehničke specifikacije su pripremljene u skladu sa detaljnim projektom iz 2019. godine, koji predviđa izgradnju dve klinike u jednom objektu. Ugovor o izgradnji zajedničkog objekta potpisan je u februaru 2024. godine u vrednosti od 4.299.293€.

Međutim, iako projekat, građevinska dozvola i ugovor o izgradnji jasno definišu da se radi o jednom objektu, budžetiranje za 2024. i 2025. godinu je nastavljeno odvojeno za svaku kliniku kao za dva posebna projekta, bez izvršene korekcije budžetskih alokacija u jedinstveni projekat.

Uzrok: Ovo je rezultat nedostatka internih kontrola i neusaglašenosti između budžetiranja projekta kao jedinstvenog objekta. Takođe, nedostatak koordinacije i kontrola doveo je do toga da se budžetiranje nastavi odvojeno, uprkos promenama u projektovanju.

Uticaj: Za 2025. godinu, budžet za izgradnju klinike Nefrologije iznosi 3.750.000 €, dok je za izgradnju klinike Hemato-onkologije je 3.750.000€, što stvara rizik od precenjivanja sredstava i ne iskorišćenja viška. Takođe, odvojeno tretiranje projekata utiče na netačno prikazivanje broja realizovanih kapitalnih projekata, stvarajući pogrešnu sliku o napretku i finansijskoj verodostojnosti.

Pitanje 2: Dvostruki pristup u izradi tehničkih specifikacija

Član 19.6 Pravilnika o javnim nabavkama zabranjuje definisanje tehničkih specifikacija koje neopravdano ograničavaju konkurenciju, uključujući direktne reference na marke ili proizvođače, osim ako se koristi izraz „ili ekvivalent“. Nadalje, član 25 obavezuje ponuđače da dostave potpunu, proverljivu dokumentaciju u skladu sa kriterijumima iz tenderske dokumentacije, dok član 40 jasno definiše principe koji vode komisiju prilikom ispitivanja i ocenjivanja ponuda.

U tenderskoj dokumentaciji je primenjen dvostruki pristup u tehničkim specifikacijama, što stvara nejasnoće u određivanju kriterijuma. Naime, u Aneksu 1 koji sadrži obavezne tehničke specifikacije koristi se izraz „ili sa sličnim karakteristikama“, dok je na dnu tabele dodat napomenom: „ukoliko se pojavi naziv proizvođača – dozvoljen je i ekvivalent“. Ovakav pristup stvara nejasnoću u pogledu stepena fleksibilnosti u ponudi.

S jedne strane, upotreba izraza „ili ekvivalentno“ u skladu sa uredbom podrazumeva odobravanje proizvoda koji nisu navedeni po imenu. Međutim, tehnički opis proizvoda takođe sadrži izraz „slične karakteristike“, što, bez preciznih definicija minimalnih ili maksimalnih granica tehničkih odstupanja, ostavlja prostor za široko tumačenje.

Uzrok: Nepravilno definisanje specifikacija, odnosno nepravilna upotreba izraza, dogodilo se kao rezultat nepažnje podnosioca zahteva tokom izrade specifikacija i nedostatka kontrole od strane službenika za nabavke kako bi se sprečilo ovo odstupanje.

Uticaj: Nepoštovanje zakonskih odredbi može dovesti do smanjenja transparentnosti procesa. Nedostatak merljivog standarda za tehničku „sličnost“ povećava rizik od prihvatanja proizvoda koji ne ispunjavaju projektne zahteve i otvara prostor za subjektivna tumačenja prilikom ocenjivanja ponuda.

Pitanje 3: Nepodudarnost između tehničke dokumentacije projekta i predmera

Član 19. Pravilnika o javnim nabavkama koji se odnosi na tehničke specifikacije propisuje da one treba da opišu i definišu, između ostalog, obavezne karakteristike kao što su kvalitet, zahtevi dizajna, dimenzije, obezbeđenje kvaliteta itd. Takođe, opisi tehničkih specifikacija / Termini reference treba da budu jasni, tačni i precizni i ne smeju da predstavljaju neopravdana ograničenja konkurencije. Specifikacije moraju biti definisane na način koji ne stvara nejasnoće u pogledu prirode robe, radova ili usluga koje se zahtevaju.

Tokom revizije tehničke dokumentacije projekta i upoređivanja sa predmerom, utvrđene su neusklađenosti u pogledu klase betona predviđene za glavne noseće konstrukcije, kao i u količinama armature i betona.

Konkretno, u grafičkom delu i tehničkom opisu projekta predviđena je klasa betona C30/37 za temeljnu ploču, stubove, zidove i rampe. Međutim, u predmeru i predračunu zahtevana je klasa betona C25/30 za temeljnu ploču, stubove, zidove i rampe.

Za poziciju „4.6. Doprema materijala i betoniranje temelja – Temeljna ploča, C25/30“, merenja prema detaljnom projektu pokazuju količinu od 555 m³, dok je prema predmeru zahtevana količina od 585 m³, što rezultira razlikom između projektovane i obračunate količine, odnosno ugovaranjem 30 m³ više.

Za poziciju „5.1. Doprema, obrada, formatizovanje i ugradnja armature na licu mesta“, uočeno je neslaganje između količine prema detaljnom planu i one prikazane u predmeru. Prema merenju po detaljnom projektu, potrebna količina iznosi 247 t (247.000 kg), dok je prema predmeru zahtevana količina od 273 t (273.000 kg). Dakle, postoji neslaganje između projektovane količine i količine u predmeru, što je dovelo do ugovaranja količine veće za 26 t (26.000 kg).

Uzrok: Ova neslaganja su posledica nedostatka internih kontrola tokom pripreme i usklađivanja tehničke dokumentacije sa predmerom.

Uticaj: Promene u zahtevima pojedinih pozicija mogu izazvati nejasnoće u vezi sa količinama i kvalitetom određenih pozicija, kao i uticati na izvođenje i prijem radova koji nisu u skladu sa projektom. Takođe, odstupanja od projektnih zahteva, koji predstavljaju osnovu za izradu predmera i predračuna, mogu dovesti do povećanja troškova projekta.

Pitanje 4: Nedostaci u procesu ocenjivanja ponuda tokom postupka tenderisanja

Na osnovu Zakona o javnim nabavkama Republike Kosova, utvrđuju se pravila za učešće i ocenjivanje ekonomskih operatora u postupcima javnih nabavki, uključujući i zahteve za dokumentovanje tehničkih i profesionalnih kapaciteta. Član 28 ovog zakona propisuje da tehnički i profesionalni zahtevi moraju biti jasni, precizni i objektivni, u funkciji obezbeđivanja fer konkurencije i jednakog tretmana ponuđača. Takođe, prema članu 59, stav 4, ponuda se smatra odgovornom samo ako u potpunosti ispunjava zahteve navedene u obaveštenju o ugovoru i tenderskoj dokumentaciji, dok član 66 definiše prirodu i oblik dokumenata koji se zahtevaju radi dokazivanja odgovarajućih kapaciteta.

Na osnovu pregleda procesa ocenjivanja ponuda, utvrđeni su određeni nedostaci koji utiču na usklađenost ponude sa zahtevima tenderske dokumentacije, uključujući:

- Nedostatke u listi sličnih ugovora za dokazivanje radnog iskustva:

Lista sličnih ugovora koja je dostavljena radi dokazivanja prethodnog iskustva ne ispunjava zahtev za kumulativnu vrednost iznad 6.000.000 €, zbog nedostataka u pratećoj dokumentaciji. Izostanak kolone koja prikazuje datum završetka u jednoj od lista projekata čini tu listu nevažećom za ocenjivanje, što je u suprotnosti sa uslovima definisanim u tenderskoj dokumentaciji. Ovo dovodi do nemogućnosti potpune verifikacije prethodnog iskustva i utiče na ocenu ponude.

- Nedostatak dokumenata o profesionalnim kvalifikacijama za radnike različitih profila:

Lista radnika predloženih za projekat nije praćena dokumentima koji potvrđuju njihovu obrazovnu spremu ili odgovarajuće profesionalne kvalifikacije. Ova dokumentacija je od suštinskog značaja za procenu tehničkog kapaciteta i usklađenosti sa specifičnim zahtevima tendera. Nedostatak ovih dokumenata onemogućava pravilnu procenu tehničkih kapaciteta i usklađenosti ponude.

- Nedostaci u tehničkoj dokumentaciji (katalozi opreme):

Ekonomski operator je dostavio dva kataloga za ponuđenu opremu, označivši samo dve jedinice za klimatizaciju, čime nije u potpunosti ispunio zahteve tenderske dokumentacije za tehničku dokumentaciju koja se odnosi na opremu i materijale za grejanje, klimatizaciju i ventilaciju. Izostanak isticanja ostale ponuđene

opreme onemogućava tehničku procenu i negativno utiče na usklađenost ponude sa tehničkim specifikacijama.

Uzrok: Uzrok ovih propusta je nepažnja članova komisije, koji su ponudu EO ocenili kao odgovornu, iako ona nije ispunjavala sve uslove propisane Zakonom o javnim nabavkama i drugim važećim pravnim aktima.

Uticaj: Ovi nedostaci u priloženoj dokumentaciji direktno utiču na proces ocenjivanja ponuda. Nedostatak dokumenata i netačnosti u dostavljenim listama i ugovorima dovode do nemogućnosti potpune procene tehničkog i profesionalnog kapaciteta ponuđača, čime ponuda postaje nepotpuna i nejasna.

Pitanje 5: Nedostaci u procesu upravljanja rashodima

Prema članu 12 Zakona o budžetu, svaka BO dužna je da u Programu javnih investicija (PJP) registruje višegodišnje ugovorne obaveze za kapitalne projekte, kao i da zaključi ugovore za kapitalne projekte planirane u budžetskim tabelama i uključene u PJP. Dalje, član 17 naglašava da sve budžetske organizacije, u roku od tri (3) nedelje nakon završetka svakog tromesečja, moraju putem PIP sistema da izveštavaju Ministarstvo finansija, rada i transfera o fizičkom i finansijskom napretku kapitalnih projekata odobrenih ovim zakonom..

Ukupni rashodi realizovani za projekat „Izgradnja objekta za klinike Nefrologije i Hemato-onkologije“ za period 2019 – jun 2025. godine iznose 1.078.335 €, uključujući troškove iz oba projekta.

Tokom analize realizovanih rashoda za ovaj projekat identifikovane su određene netačnosti u raspodeli sredstava prema nameni svakog pojedinačnog projekta. Ove netačnosti su nastale iz više razloga, uključujući:

- Iz projekta „Izgradnja objekta za Kliniku hemato-onkologije“ (15710) izvršena je uplata za izradu glavnog projekta za Nefrologiju i Hemato-onkologiju u iznosu od 22.000 €. Ovaj rashod ne predstavlja tačan prikaz troškova, budući da projekat obuhvata izgradnju dve klinike u jednom objektu. Kao rezultat, ovaj trošak je uticao i na projekat „Projektovanje i izgradnja objekta Klinike za nefrologiju“ (18227).
- Za realizaciju ugovora „Izgradnja objekta za klinike Nefrologije i Hemato-onkologije“ realizovani su rashodi od ukupno 943.570€, od čega 649.964€ iz projekta (15710) i 299.606 € iz projekta „Izgradnja objekta za kliniku Hemato-onkologije“ (18227). Ova raspodela rashoda ne odražava precizno podelu troškova po klinikama, jer ne postoje jasne specifikacije o pripadnosti radova svakoj klinici posebno.
- Takođe, iz projekta „Izgradnja objekta za Kliniku hemato-onkologije“ (15710) realizovani su rashodi u iznosu od 134.765 €, koji se odnose na sudske odluke i nisu povezani sa budžetiranim projektom.

Kao rezultat, izveštaji o napretku projekta u tromesečnim sumarnim izveštajima putem PJP sistema nisu tačni.

Uzrok: Uzrok ovakvog stanja je neadekvatno upravljanje fondovima i podacima. Zbog nedostataka u planiranju i koordinaciji, nije primenjena jasna podela resursa i rashoda za ovaj projekat.

Uticaj: Ova situacija dovodi do smanjenja transparentnosti u korišćenju javnih sredstava i do netačnog prikazivanja rashoda za budžetirane projekte, čime se stvaraju netačni izveštaji koji slabe unutrašnju kontrolu i odgovornost menadžmenta.

DEO IV. ZAKLJUČCI

Na osnovu sprovedene revizije usklađenosti i prikupljenih revizionih dokaza, zaključci o usklađenosti su sledeći:

- Neusklađenost budžeta projekta, koji je u početku bio planiran kao dva odvojena projekta, dok idejni projekat predviđa izgradnju dve klinike u jednom zajedničkom objektu.
- Primena dvostrukog pristupa u izradi tehničkih specifikacija, pri čemu termini nisu korišćeni u skladu sa važećim zakonodavstvom.
- Nepodudarnosti, odnosno odstupanja između tehničke projektne dokumentacije i predmera.
- Ocenjivanje ponuda koje nije bilo u skladu sa zahtevima tenderske dokumentacije.
- Netačan prikaz rashoda za budžetirane projekte, kao i dodatni troškovi van budžetskih planiranja za konkretne projekte.

DEO V. PREPORUKE

Kao rezultat sprovedene revizije usklađenosti, sledeće preporuke se daju Upravnom odboru i generalnom direktoru KBUSK-a.

- Upravni odbor i generalni direktor treba da pojačaju unutrašnje kontrole kako bi se obezbedila odgovarajuća usklađenost prilikom budžetiranja kapitalnih projekata, kao i da sprovedu hitnu reviziju raspodele rashoda radi tačnog prikazivanja projekta. Potrebno je uskladiti finansijske izveštaje i obezbediti transparentnost kako bi se sprečilo netačno izveštavanje o fondovima.
- Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede efikasne kontrole u zahtevajućim jedinicama i u Kancelariji za javne nabavke, kako bi se izbegla upotreba nejasnih kriterijuma prilikom izrade tehničkih specifikacija.
- Upravni odbor i generalni direktor treba da ojačaju sisteme unutrašnjih kontrola tokom pripreme predmera i predračuna, kako bi se obezbedila usklađenost tehničke dokumentacije sa zahtevima projekta i sprečili mogući uticaji u fazi implementacije projekta.
- Upravni odbor i generalni direktor, putem odgovornog službenika za javne nabavke, treba da osiguraju da članovi ocenjivačkih komisija smatraju ponudu odgovornom samo ako je ona u potpunosti usklađena sa svim zahtevima tenderske dokumentacije.
- Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da se prilikom budžetskog planiranja vrši jasna podela resursa i rashoda za svaki projekat, kako bi se omogućilo tačno prikazivanje troškova i napretka. Jačanje mehanizama unutrašnje kontrole doprinelo bi identifikovanju ovih grešaka u ranijim fazama i sprečavanju mogućih negativnih posledica.

DEO VI. ODGOVORI REVIDIRANOG ENTITETA

	REPUBLIKA E KOSOVES - REPUBLICA KOSOVO - REPUBLIC OF KOSOVO			
	ZYRA KOMETARE E AUDITIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIE / NATIONAL AUDIT OFFICE				
DAT SHprehur me 22.05.2015 DITJA SHprehur me 22.05.2015				
Nr. ngr. Org. Sh. Org. Link	Klas. Maut. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr.faqeve Br. Stranica No. Pages	
05	47	1998	2	

1. 1940-1941 2. 1942-1943 3. 1944-1945 4. 1946-1947 5. 1948-1949 6. 1950-1951 7. 1952-1953 8. 1954-1955 9. 1956-1957 10. 1958-1959 11. 1960-1961 12. 1962-1963 13. 1964-1965 14. 1966-1967 15. 1968-1969 16. 1970-1971 17. 1972-1973 18. 1974-1975 19. 1976-1977 20. 1978-1979 21. 1980-1981 22. 1982-1983 23. 1984-1985 24. 1986-1987 25. 1988-1989 26. 1990-1991 27. 1992-1993 28. 1994-1995 29. 1996-1997 30. 1998-1999 31. 2000-2001 32. 2002-2003 33. 2004-2005 34. 2006-2007 35. 2008-2009 36. 2010-2011 37. 2012-2013 38. 2014-2015 39. 2016-2017 40. 2018-2019 41. 2020-2021 42. 2022-2023 43. 2024-2025 44. 2026-2027 45. 2028-2029 46. 2030-2031 47. 2032-2033 48. 2034-2035 49. 2036-2037 50. 2038-2039 51. 2040-2041 52. 2042-2043 53. 2044-2045 54. 2046-2047 55. 2048-2049 56. 2050-2051 57. 2052-2053 58. 2054-2055 59. 2056-2057 60. 2058-2059 61. 2060-2061 62. 2062-2063 63. 2064-2065 64. 2066-2067 65. 2068-2069 66. 2070-2071 67. 2072-2073 68. 2074-2075 69. 2076-2077 70. 2078-2079 71. 2080-2081 72. 2082-2083 73. 2084-2085 74. 2086-2087 75. 2088-2089 76. 2090-2091 77. 2092-2093 78. 2094-2095 79. 2096-2097 80. 2098-2099 81. 2100-2101 82. 2102-2103 83. 2104-2105 84. 2106-2107 85. 2108-2109 86. 2110-2111 87. 2112-2113 88. 2114-2115 89. 2116-2117 90. 2118-2119 91. 2120-2121 92. 2122-2123 93. 2124-2125 94. 2126-2127 95. 2128-2129 96. 2130-2131 97. 2132-2133 98. 2134-2135 99. 2136-2137 100. 2138-2139 101. 2140-2141 102. 2142-2143 103. 2144-2145 104. 2146-2147 105. 2148-2149 106. 2150-2151 107. 2152-2153 108. 2154-2155 109. 2156-2157 110. 2158-2159 111. 2160-2161 112. 2162-2163 113. 2164-2165 114. 2166-2167 115. 2168-2169 116. 2170-2171 117. 2172-2173 118. 2174-2175 119. 2176-2177 120. 2178-2179 121. 2180-2181 122. 2182-2183 123. 2184-2185 124. 2186-2187 125. 2188-2189 126. 2190-2191 127. 2192-2193 128. 2194-2195 129. 2196-2197 130. 2198-2199 131. 2200-2201 132. 2202-2203 133. 2204-2205 134. 2206-2207 135. 2208-2209 136. 2210-2211 137. 2212-2213 138. 2214-2215 139. 2216-2217 140. 2218-2219 141. 2220-2221 142. 2222-2223 143. 2224-2225 144. 2226-2227 145. 2228-2229 146. 2230-2231 147. 2232-2233 148. 2234-2235 149. 2236-2237 150. 2238-2239 151. 2240-2241 152. 2242-2243 153. 2244-2245 154. 2246-2247 155. 2248-2249 156. 2250-2251 157. 2252-2253 158. 2254-2255 159. 2256-2257 160. 2258-2259 161. 2260-2261 162. 2262-2263 163. 2264-2265 164. 2266-2267 165. 2268-2269 166. 2270-2271 167. 2272-2273 168. 2274-2275 169. 2276-2277 170. 2278-2279 171. 2280-2281 172. 2282-2283 173. 2284-2285 174. 2286-2287 175. 2288-2289 176. 2290-2291 177. 2292-2293 178. 2294-2295 179. 2296-2297 180. 2298-2299 181. 2300-2301 182. 2302-2303 183. 2304-2305 184. 2306-2307 185. 2308-2309 186. 2310-2311 187. 2312-2313 188. 2314-2315 189. 2316-2317 190. 2318-2319 191. 2320-2321 192. 2322-2323 193. 2324-2325 194. 2326-2327 195. 2328-2329 196. 2330-2331 197. 2332-2333 198. 2334-2335 199. 2336-2337 200. 2338-2339 201. 2340-2341 202. 2342-2343 203. 2344-2345 204. 2346-2347 205. 2348-2349 206. 2350-2351 207. 2352-2353 208. 2354-2355 209. 2356-2357 210. 2358-2359 211. 2360-2361 212. 2362-2363 213. 2364-2365 214. 2366-2367 215. 2368-2369 216. 2370-2371 217. 2372-2373 218. 2374-2375 219. 2376-2377 220. 2378-2379 221. 2380-2381 222. 2382-2383 223. 2384-2385 224. 2386-2387 225. 2388-2389 226. 2390-2391 227. 2392-2393 228. 2394-2395 229. 2396-2397 230. 2398-2399 231. 2400-2401 232. 2402-2403 233. 2404-2405 234. 2406-2407 235. 2408-2409 236. 2410-2411 237. 2412-2413 238. 2414-2415 239. 2416-2417 240. 2418-2419 241. 2420-2421 242. 2422-2423 243. 2424-2425 244. 2426-2427 245. 2428-2429 246. 2430-2431 247. 2432-2433 248. 2434-2435 249. 2436-2437 250. 2438-2439 251. 2440-2441 252. 2442-2443 253. 2444-2445 254. 2446-2447 255. 2448-2449 256. 2450-2451 257. 2452-2453 258. 2454-2455 259. 2456-2457 260. 2458-2459 261. 2460-2461 262. 2462-2463 263. 2464-2465 264. 2466-2467 265. 2468-2469 266. 2470-2471 267. 2472-2473 268. 2474-2475 269. 2476-2477 270. 2478-2479 271. 2480-2481 272. 2482-2483 273. 2484-2485 274. 2486-2487 275. 2488-2489 276. 2490-2491 277. 2492-2493 278. 2494-2495 279. 2496-2497 280. 2498-2499

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm në raportin e auditimit të
 "Ndërtimi i Objektit për Klinikat Nefrologji dhe Hemato-Onkologji" dhe për
 zbatimin e rekomandimeve

Për: Mjellma Dibra Morina

Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Rr. Ahmet Krasniqi, 210 Prishtinë

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pajtueshmërisë “Ndërtimi i Objektit për Klinikat Nefrologji dhe Hemato-Onkologji” i zbatuar nga Shërbimi Spitalor Klinik dhe Universitar i Kosovës, për periudhën;

1	<u>Cështja 4 Mungësi në procesin e vlerësimit të ofertës gjatë procesit të tenderimit</u>	Cjntë vlerësimi të tenderit edhe pse në listë nuk ka qenë e shikuar data e përfundimit por Data e lëshimit të references. Në keni vlerësuar në bazë të përfundimit të projektit të deshmuar me pranim teknik për projektet e përfunduara gjatë kohës që është kërkuar sipas dosjes së tenderit, e jo në bazë të lëshimit të references. Është bashkangjitur në PDF listë e projekteve të punëve të kryera dhe janë nënvizuar projektet të cilat kanë pranim teknik ose referenca e cila është plotësuar edhe pas kërkesës për informacione shtesë drejtuar OE (e bashkangjitur gjithashtu)	Nuk pajtohem
2	<u>2.- Mungesa e dokumenteve mbi kualifikimet profesionale të personelit kryes;</u>	Vlerësimi është bërë në bazë të listës së paraqitur nga OE që kanë prezentuar për profesionet e tyre, (te bashkangjitur)	Pajtohem Pjesërisht
3	<u>3.- Mungësi në dokumentacionin teknik (katalogët e na listëve);</u>	Në katalogun M8.1 (te bashkangjitur) janë prezentuar të gjitha pajset me specifikat teknike të kërkuara. Në katalogun e prezentuar M8.1 përveç dy pajseve të nënvizuara ka edhe pajse të panënvizuara. Ku nuk është nënvizuar pajsa e prezentuar kemi vërejtur si komision se edhe pse nuk është nënvizuar, specifikat teknike të kërkuara kanë qenë në katalogun e prezentuar nga kompania, kurse në dy katalogjet (dy pajse) është prezentuar vetëm nga një lloj pajse që është kuptuar automatikisht se nuk ka nevojë për të nënvizuar pasi që ajo pajse i plotëson specifikat teknike të kërkuara. "Në katalogun M8.1 (te bashkangjitur) OE ka nënvizuar: Faqe 4. Pjesën e mbrojtshme të Split A/C Unit, Faqe 5. Pjesën e jashtme të Split A/C Unit, Faqe 6. Klimat kasetore, Faqe 7. Fan Coolerat, Faqe 9,10,11,12- Klimakomora (AHU) Faqe 13,14,15- Chilleri- Heat Pompa, Faqe Nxemsi i ujit-Bojleri. Në këtë Katalog OE ka bashkangjitur të gjitha pajset që do të përdoren për ventilin dhe klimatin."	Pajtohem Pjesërisht

- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Emri dhe Pozita

Dr. Tetore Olloni – Kryesuese e Bordit të SHSKUK

Elvir Azizi – Drejtor i Përgjithshëm i SHSKUK

Mentor Zejnullahu – Ushtues Detyre i Drejtorit të QKUK

Nënshkrimi



Data: 28.10.2025

Prilog br 1: Odgovori revidiranog subjekta u vezi sa zaključcima izveštaja

Zapažanja/ Preporuke	Slaže se Da/Ne	Komentari revidiranog subjekta	Odgovor NKR-a
Preporuke 4: Upravni odbor i generalni direktor, putem odgovornog službenika za javne nabavke, treba da osiguraju da članovi ocjenjivačkih komisija smatraju ponudu odgovornom samo ako je ona u potpunosti usklađena sa svim zahtevima tenderske dokumentacije.	Ne	Tokom procene ponuda, iako datum završetka nije bio napisan u listi, već datum izdavanja reference. Mi smo uradili procenu na osnovu završetka projekta dokazanog tehničkim prijemom za projekte završene u roku propisanom dosijeom tendera, a ne na osnovu izdavanja reference. Spisak projekata završenih radova je priložen u PDF formatu i projekti koji imaju tehnički prijem ili reference su istaknuti, što je završeno čak i nakon zahteva za dodatnim informacijama upućenog EO (takođe priloženo).	U dosijeu tendera propisano je da spisak sličnih ugovora mora da sadrži podatke kao što su: datum potpisivanja, datum završetka, naziv ugovora, naručilac i vrednost projekta. Pregledom liste sličnih ugovora predstavljenih u ponudi, kao i na osnovu prateće dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da steknemo sigurnost da je ispunjen zahtev za kumulativnu vrednost preko 6.000.000€ kako bi se dokazalo traženo radno iskustvo. Uprkos datim komentarima, ovo ne menja stanje utvrđeno u revizorskom izveštaj.
Preporuke 4: Upravni odbor i generalni direktor, putem odgovornog službenika za javne nabavke, treba da osiguraju da članovi ocjenjivačkih komisija smatraju ponudu odgovornom samo ako je ona u potpunosti usklađena sa svim zahtevima tenderske dokumentacije.	Ne	Procena je izvršena na osnovu spiska koji su dostavili EO koji su predstavili svoja zanimanja (u prilogu).	Spisak koji je dostavio ekonomski operater navodi samo imena i zanimanja zaposlenih, bez priloženih dokaza o njihovim stručnim kvalifikacijama i obrazovanju. Shodno tome, dostavljena dokumentacija nije u skladu sa zahtevima navedenim u tenderskoj dokumentaciji.
Preporuke 4: Upravni odbor i generalni direktor, putem odgovornog službenika za	Ne	U katalogu M8.I (u prilogu) predstavljena je sva oprema sa potrebnim tehničkim specifikacijama U predstavljenom katalogu M8.I, pored dva podvučena uređaja, nalaze se i nepodvučeni uređaji.	U predstavljenom katalogu su samo dva uređaja osenčena (na stranicama 6 i 8). Shodno tome, dostavljena dokumentacija ne ispunjava u potpunosti zahteve navedene u tenderskoj dokumentaciji. Uprkos

javne nabavke, treba da osiguraju da članovi ocenjivačkih komisija smatraju ponudu odgovornom samo ako je ona u potpunosti usklađena sa svim zahtevima tenderske dokumentacije.		Tamo gde predstavljeni uređaj nije podvučen, primetili smo kao komisija da iako nije to podvučeno, potrebne tehničke specifikacije su se nalazile u katalogu koji je predstavila kompanija, dok je u dva kataloga (dva uređaja) predstavljen samo jedan tip uređaja, što je automatski shvaćeno kao da nije potrebno podvlačenje jer taj uređaj ispunjava potrebne tehničke specifikacije U katalogu M8.I (u prilogu) EO je podvukao: Strana 4. Unutrašnji deo split klima uređaja, Strana 5. Spoljašnji deo split klima uređaja, Strana 6. Kasetni klima uređaj, Strana 7. Ventilatori sa hlađenjem, Strane 9, 10, 11, 12 - Klima uređaji (AHU) Strane 13, 14, 15 - Čiler - Toplotna pumpa, Strane Bojler - Bojler U ovom katalogu, EO je priložio svu opremu koja će se koristiti za ventilaciju i klimatizaciju"	datim komentarima, ovo ne menja stanje utvrđeno u revizorskom izveštaju.
--	--	---	---

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