



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**ZKA**

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

# IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE UNIVERZITETSKO-KLINIČKE BOLNIČKE SLUŽBE KOSOVA ZA 2024. GODINU

Priština, Jun 2025.

# SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije
- 4 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta
- 5 Napredak u implementaciji preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare BO u vezi sa izveštajem revizije

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugim delovima Izveštaja revizije

# 1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.<sup>1</sup>

## Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Završili smo godišnje finansijske izveštaje Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova (UKBSK) koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja<sup>2</sup>, za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, osim uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva za Javni Sektor, prema računovodstvu zasnovanom na gotovini, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

## Osnova za Kvalifikovano mišljenje

- B1 Registar kapitalnih imovina predstavljen u GFI-u precenjen je za 1,016,094€, dok je registar nekapitalnih imovina precenjen za 880,244€ zbog nedostataka u vođenju registara imovina i njihovoj prezentaciji.
- B2 Kao posledica grešaka u konsolidaciji podataka GFI-a za 2024. godinu, nepredviđene obaveze su potcenjene za 933,522€, dok su obaveze precenjene na 63,737€.
- A1 Nepravilan obračun dodatka za dežurstva za petak izazvao je dodatne finansijske troškove od 137,368€ samo u UBKCK-u.
- B3 Troškovi su pogrešno klasifikovani u iznosu od 124,633€, što je uticalo na precenjivanje/potcenjivanje neadekvatnih kategorija.
- B4 U Prizrenskoj bolnici, imovina "Kombi Bus - 4 vrata" je uvrštena u imovinske knjige, ali nismo bili u mogućnosti da potvrdimo njeno fizičko postojanje.

*Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije*

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

### **Zaključak o usklađenosti**

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem zaključku, pored uticaja pitanja opisanog u sekciju Osnova za Zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa definisanim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva koje se primenjuje na revidiran subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih izvora

### **Osnova za Zaključak**

- A2 U tri slučaja u postupcima nabavke, UBKSK je dodelio ugovor ekonomskim operaterima iako nisu ispunili sve uslove tenderskog dosijea, njihova ukupna vrednost iznosila je 877,679€.
- B5 U četiri slučaja u iznosu od 381,871€, uočili smo da primljeni računi nisu plaćeni u zadanom roku. Kašnjenja su se kretala od 7 dana do 60 dana, nakon dozvoljenog roka plaćanja od 30 dana.

*Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti*

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa INTOSAI-P-10,

MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

### **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje**

Finansijski direktor odgovoran je za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru - Finansijsko Izveštavanje zasnovano na Računovodstvu Gotovine. Takođe, Generalni Direktor odgovoran je za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje finansijskih izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama) i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Predsedavajući Upravnog Odbora UKBSK je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova

### **Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti**

Menadžment Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima<sup>3</sup>.

### **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI-a**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko zaključak o usklađenosti relevantnih vlasti Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa revidiranog subjekta.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i

održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Obezbeđujemo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Univerzitetsko-Kliničke Bolničke Službe Kosova.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke<sup>4</sup>

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza i preporuka.

Oblasti koje zahtevaju dalje unapređenje su upravljanje imovinom sa posebnim naglaskom, potpuna i tačna registracija kapitalne i nekapitalne imovine, adekvatna klasifikacija troškova, kao i fer prezentacija obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

Što se tiče usklađenosti sa važećim zakonima i propisima, veći fokus treba posvetiti izbegavanju kašnjenja u izvršenju plaćanja, kao i izbegavanju nedostataka u oblasti nabavke.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa devet (9) preporuka, od kojih su dve (2) nove preporuke i sedam (7) se ponavljaju.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, vidi poglavlje 5.

## 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak usklađenosti

### Pitanje B1 - Precenjivanje registara imovina u GFI zbog nedostataka u njihovoj registraciji i održavanju

#### Nalaz

Uredbom br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.3, specificira da "Kapitalna imovina se treba registrirati u ISFUK, a nekapitalna imovina i rezerve zapisuju se u sistemu "e-imovine". Dok član 22. određuje način amortizacije imovine, stopu amortizacije, kao i obračun na osnovu prirode imovine.

Identifikovali smo nekoliko nedostataka u vođenju registara imovina koji su uticali na netačnu prezentaciju njihove vrednosti u GFI. Kao rezultat toga, vrednost kapitalnih imovina prezentiranih u GFI-u bila je precenjena za 1,016,094€ (pod uticajem precenjenosti u iznosu od 1,349,168€ i potcenjivanja za 333,074€), dok je registar nekapitalnih imovina precenjen za 880,244€ (pod uticajem precenjenosti za 1,005,905€ i potcenjivanja za 125,661€) kao rezultat nekih nedostataka u vođenju registara imovine i konsolidaciji podataka u GFI-u.

Identifikovani nedostaci u pogledu vođenja registara su sledeći:

- Pet (5) imovina (medicinska oprema) kupljena u 2012. godini, sa neto knjigovodstvenom vrednošću od 1,304,761€, pogrešno je kategorisana u registar kapitalnih imovina koja se amortizuju 40 godina. Kao rezultat primene nepravilne stope amortizacije, vrednost finansijskih sredstava predstavljenih u GFI je precenjena za isti iznos.
- Registar kapitalnih imovina u ISFUK-u je precenjen u iznosu od 44,407€ kao rezultat dvostruke registracije dve transakcije, sa druge strane registar nekapitalnih imovina je precenjen kao rezultat višestruke registracije neke imovine u e-imovinu u iznosu od 370,849€, kao i u četiri uplate u iznosu od 230,791€ potrošni materijal je registrovan kao nekapitalna imovina.
- Takođe, kao rezultat neregistracije kapitalne imovine za šest (6) plaćanja u zajedničkoj vrednosti od 333,074€, registar kapitalne imovine je potcenjen za istu vrednost. Pored toga, zbog neregistracije nekapitalne imovine od sedam (7) plaćanja, vrednost imovine u registru je potcenjena za 125,661€.

Dalje, nekapitalna imovina predstavljena u GFI-u precenjena je za 404,265€ zbog nedostataka u konsolidaciji podataka. Prema izvornim dokumentima, vrednost nekapitalne imovine iznosila je 4,654,039€, dok je GFI predstavljen sa 5,058,304€. Takođe, vredi napomenuti da je, između ostalog, vrednost imovine u GFI-u uključivala mali inventar Opšte bolnice u Peći u iznosu od 464,473€, kao i neuključivanje

imovine Centra za mentalno zdravlje u Uroševcu u iznosu od 60,002€.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka unutrašnjih kontrola, kao i zbog toga što su prilikom kupovine ove imovine tokom godina, ove transakcije kupovine imovine bile slabo kategorizovane u registru imovine. Iako je ovaj nalaz već nekoliko godina obrađen u našim izveštajima, UBKSK nije preduzeo nikakve mere da poboljša registre u vezi sa ovom imovinom.

**Uticaoj** Neregistracija kupovina, višestruka registracija imovine i registracija potrošnog materijala kao imovine uticali su na nepravедno i istinito predstavljanje informacija u GFI-u.

**Preporuka B1** Upravni odbor i glavni izvršni direktor moraju osigurati da se uspostave odgovarajuće kontrole koje omogućavaju da se kapitalna sredstva evidentiraju po ispravnoj vrednosti, tako da je njihovo izveštavanje GFI-u pošteno i istinito.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

## **Pitanje B2 - Netačnosti u prezentaciji nepredviđenih obaveza i obaveza u GFI**

**Nalaz** Pravilnik br. 01/2017 o godišnjem finansijskim izveštajima budžetskih organizacija - član 6. propisano je da budžetske organizacije vode tačne potpune računovodstvene evidencije, ažurirane i u skladu sa važećim zakonom, za sve finansijske podatke i ostale nefinansijske informacije. Dok član 17., tačka 3., predviđa da budžetske organizacije prijavljuju sve obaveze (fakture) kreirane do 31. decembra izveštajne godine.

- UBKSK za 2024. godinu je potcenio nepredviđene obaveze za 933,522€. Na osnovu izvornih dokumenata, vrednost nepredviđenih obaveza iznosila je 6,919,072€, dok je 5,985,550€ predstavljeno GFI-u.
- Štaviše, UBKSK, u svojim izvornim dokumentima, je naveo da od 4,062 ukupnih nepredviđenih obaveza, koje su uglavnom iste prirode, 13% njih (ili 524 nepredviđene obaveze) nema definisanu finansijsku vrednost.
- Pored toga, opšti odnos obaveza prema GFI-e predstavlja obaveze koje ne pripadaju izveštajnoj godini (kao što su prihvaćene u 2025. godini), čime se utiče na precenjivanje obaveza u iznosu od 63,737€.

To se dogodilo kao rezultat nepravilne koordinacije tokom konsolidacije podataka iz odgovarajućih programa, kako bi se predstavili GFI-i UBKSK-a. Čak i uprkos preporuci revizorskog tima tokom pregleda GFI-a, neophodna verifikacija beleški u

obelodanjivanju nije izvršena kako bi se osiguralo da su izjave potpune i tačne pre njihove finalizacije. Osim toga, nedostatak finansijske procene nepredviđenih obaveza u aneksima može stvoriti dvosmislenost među korisnicima finansijskih izveštaja, povećati rizik od pogrešnog tumačenja i uticati na njihov kredibilitet.

#### Uticaj

To je uticalo na netačnu prezentaciju podataka u GFI-u smanjenjem pouzdanosti i transparentnosti finansijskih informacija predstavljenih potencijalnim zainteresovanim stranama.

#### Preporuka B2

Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede najefikasniju koordinaciju između programa i uspostave odgovarajuće mehanizme za konsolidaciju finansijskih podataka. Takođe, da izvrši potpunu i detaljnu verifikaciju finansijskih izveštaja pre njihovog podnošenja, kako bi se osiguralo da su podaci tačni, potpuni i u skladu sa zahtevima finansijskog izveštavanja. Kao i, da preduzmu mere za utvrđivanje potencijalne finansijske vrednosti za nepredviđene obaveze, kako bi se obezbedio jasan i fer pogled na finansijsko stanje organizacije.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

#### Pitanje A1 - Nepravilan obračun dodatka za dežurstva za dan petak

##### Nalaz

Prema Zakonu o radu br. 03/L-212, član 56., stav 2.1, kao i Uredbe 07/2023 o naknadi za dežurstvo, noćni rad i prekovremeni rad, član 4., stav 2.1, zaposlenom pripada dodatna plata kao procenat osnovne plate od 20% po satu za dežurstvo.

Prema obezbeđenim podacima, dodatke za dežurstva za dan petka obračunavaju se na 150% osnovne plate, kao i za dežurne tokom vikenda. Kao rezultat ove pogrešne kalkulacije, koja je rezultirala isplatom od 30% više nego što je trebalo, dodatni finansijski trošak od 137,368€ je nastao samo u UBKCK. Iz testiranja uzoraka u bolnicama u Vučitrnu i Prizrenu, uočeno je da je ista praksa primenjena za izračunavanje sati dežurstva za dan petak. Zbog nedostatka potpunih podataka, nije bilo moguće napraviti tačnu procenu finansijskog efekta ove kalkulacije na druge zdravstvene institucije.

To se dogodilo kao rezultat neusaglašavanja kalkulacije nakon promena u zakonskom okviru u vezi sa naknadom dežurstva.

##### Uticaj

Obračunavanje dodatka za dežurstvo, koje nije u skladu sa važećim zakonodavstvom, rezultirao je povećanjem postavljenog iznosa od 30%, što je dovelo do većih finansijskih troškova od planiranih.

**Preporuka A1** Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da se sprovedu analize kako bi se procenio uticaj ovog pitanja na druge programe UBKSK-a, i da su preduzete mere kako bi se osiguralo da se kalkulacije dodatka dežurstva za dan petak vrši u skladu sa važećim zakonodavstvom.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### **Pitanje B3 - Neadekvatna klasifikacija troškova**

#### **Nalaz**

Finansijsko pravilo br. 01/2013 potrošnja javnog novca, član 18., stav 3. definiše da troškovi moraju biti realizovani i evidentirani odgovarajućim kodovima, definisanim u računovodstvenom planu. Takođe, Administrativno uputstvo (AU) 19/2009 za plan računovodstva, član 11., zahteva od glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika da osiguraju da se sve transakcije registruju u ISFUK u skladu sa strukturom računovodstvenog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim uputstvom. Dok računovodstveni plan decembar 2023. tačno određuje registrovanje troškova u svim ekonomskim kodovima.

Iz kategorije roba i usluga izvršena su plaćanja i registrovani su troškovi u ukupnom iznosu od 124,633€ koji po prirodi ne spadaju u ovu kategoriju, i to:

- U Opštoj bolnici u Mitrovici nepravedno su izvršene dve isplate u iznosu od 99,168€ u kategoriji roba i usluga koje su po prirodi pripadale kategoriji kapitalnih investicija. Ove isplate su se odnosile na projektovanje i renoviranje odeljenja zajedno sa operacionim salama i renoviranje bolničkih odeljenja.
- Takođe, zbog izvršenja plaćanja od strane Trezora prema sudskim odlukama, u UBKCK-u, iz kategorije roba i usluga, izvršeni su troškovi u iznosu od 33,291€. Glavni dug je uticao na pogrešnu klasifikaciju troškova u iznosu od 25,465€ jer je po prirodi pripadao kategoriji plata i dnevnica jer su se odnosili na isplate koje proizilaze iz kolektivnog sporazuma o isplati jubilarnih plata.

To se dogodilo kao rezultat nedostatka analize prirode troškova od strane ovlašćenog službenika tokom budžetskih planiranja.

**Uticaj** Plaćanja izvršena po neadekvatnoj kategoriji troškova utiču na precenjivanja/potcenjivanja odgovarajućih kategorija troškova, a samim tim i do netačno i pravilno predstavljanje troškova GFI-u.

**Preporuka B3** Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati da se preduzmu

odgovarajuće mere za plaćanje i registrovanje troškova koji se vrše u relevantnim ekonomskim kodovima u skladu sa računovodstvenim planom, kako bi se omogućilo njihovo pošteno izveštavanje GFI-u. Ukoliko se planiranja budžeta ne poklapaju sa prirodom troškova i potrebama UBKSK-a, sredstva treba preraspodeliti kako bi se osigurala sredstva za redovno plaćanje troškova.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

#### **Pitanje B4 - Nedostatak imovine**

**Nalaz** Prema članu 8. Uredbe MF – Br. 02/2013 – o upravljanju nefinansijskom imovinom – Prihvatanje nefinansijske imovine vrši se kupovinom, izgradnjom, donacijama i transferima od drugih budžetskih organizacija.

Za imovinu "Kombi Bus - 4 vrata" u prvobitnoj vrednosti od 25.000€, koja prema registru pripada Prizrenskoj bolnici, nisu dostavljeni dokazi koji bi dokazali njeno postojanje i da je u upotrebi, ili da je imovina otuđena ili poklonjena. Isto je izvešteno u izveštaju iz prethodne godine, ali situacija je i dalje ista.

To se dogodilo zbog nedostatka jasnih politika za registraciju, verifikaciju i zadržavanje imovine. Takođe, nedostatak odgovornosti od strane odgovornih službenika Prizrenske bolnice za pružanje informacija o imovini koju vode u registrima i njenu fizičku identifikaciju.

**Uticaj** Nemogućnost da se dokaže fizičko postojanje imovine koju se vodi u registrima, u nedostatku informacija o tome, povećava se mogućnost zloupotrebe, gubitka ili otuđenja imovine.

**Preporuka B4** Upravni odbor i generalni direktor treba da ojačaju kontrole u upravljanju imovinom kako bi pružili informacije i dokaze o fizičkom postojanju sve imovine koja se vodi u registrima, kako bi se izbegla mogućnost gubitka ili zloupotrebe imovine.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje A2 - Ugovorna naknada neodgovornim ekonomskim operaterima

#### Nalaz

Prema Zakonu o javnim nabavkama Kosova (ZJN), u članu 28, tehnički zahtevi za ponuđače moraju biti jasni i precizni kako bi se osigurala jednaka i pravična konkurencija. Član 59., stav 4, definiše da se tender smatra odgovornim samo ako je u skladu sa zahtevima obaveštenja o ugovoru i tenderskog dosijea. Takođe, članovi 69. i 70. zahtevaju od ponuđača da dostave overenu dokumentaciju za dozvole i sertifikate koji dokazuju tehničke i profesionalne sposobnosti za izvršenje ugovora. Sa druge strane, prema Uredbi br. 001/2022, član 25., tačka 25.7, Ekonomski operateri su dužni da dostave dokumente kojima se dokazuje profesionalna podobnost u skladu sa članom 66. ZJN, kao i kopiju sertifikata potvrđenog od strane relevantnog nadležnog organa. Uputstvo br. 001/2023 o javnim nabavkama navodi da svaki zahtev za podršku od proizvođača i dobavljača mora biti dokumentovan, osiguravajući da je podrška za opremu sigurna i dostupna. Prema Administrativnom uputstvu MONT br. 12-2018, svaki građanin koji je stekao diplomu van Kosova dužan je da zatraži njeno priznavanje za zapošljavanje u Republici Kosovo.

Za postupak nabavke „Servisiranje i održavanje medicinskih uređaja“ sa vrednošću ugovora od 231,500€, UKCK je nagradio ugovorom EO iako nije ispunio sve kvalifikacione uslove navedene u obaveštenju o ugovoru i u tenderskom dosijeu. Tehnički uslovi u ovom tenderu zahtevaju od servisera da ima licencu od proizvođača da pokrije sve marke potrebne opreme, uključujući marke: Samsung, Bayer Medrad, Artronic, i UPS 120Kva Galaxy 5500. Međutim, EO je ponudio samo licencu za servisiranje marke Philips, a ne za druge brendove. Pored toga, u njenom dosijeu nedostaje izjava proizvođača koja garantuje podršku kompaniji koja se bavi ponudjenjem, uključujući snabdevanje rezervnim delovima, kao i pomoć u vezi sa softverskim pitanjima, ažuriranjima i mogućim nadogradnjama softvera za opremu u pitanju.

Za postupak nabavke „Renoviranje ambulanata za prijem u Kliniku za ORL i oftalmologiju“ sa vrednošću ugovora od 346,346€, UBKC je nagradio ugovorom EO, iako nije ispunio sve uslove za kvalifikacije navedene u obaveštenju o ugovoru i u tenderskom dosijeu. EO je dostavio sertifikate za ISO 9001:2015, ISO 14001:2015 i ISO 45001:2018, ali su ovi sertifikati istekli 10.03.2024. godine, dok je najava ugovora objavljena 05.04.2024. godine, čime su nevažeći. Pored toga, nedostaju potrebni dokumenti za tehničko osoblje,

uključujući overenu diplomu srednje škole za relevantne pozicije.

Za postupak „Izgradnja farmaceutskeg sanitarnog skladišta“ sa ugovorenim u vrednosti od 299,833€, Opšta bolnica Peć, pobednički operater u svojoj ponudi za radna mesta inženjera hidrotehnike, dostavila je bachelor diplomu, ali ta diploma nije overena, dok je diploma master nivoa overena, ali mora biti nostrifikovata pošto je stečena u Albaniji. Za poziciju inženjera građevinarstva, dostavljen sertifikat za energetski pregled u zgradama ne odgovara potrebnom sertifikatu, odnosno sertifikatu za revizora efikasnosti. Takođe, u FTD-u, odnosno u zahtevima o tehničkim i/ili profesionalnim mogućnostima, zatraženo je da, ukoliko postoji ugovor o zakupu opreme, on nije zaključen pre dana objavljivanja obaveštenja o ugovoru. Međutim, EO je sklopio sporazum za opremu za merenje količine betona 20.06.2024. godine, nakon potrebnog datuma 29.05.2024. godine.

Razlog za ove postupke bila je nepažnja članova komisije koji su ocenili ponude EO kao odgovorne, uprkos činjenici da ponude nisu ispunile sve uslove prema Zakonu o javnim nabavkama i drugim pravnim aktima koji su na snazi. Takođe, nepravilna specifikacija je nastala kao rezultat nedostatka znanja od strane jedinice koja je podnela zahtev prilikom izrade specifikacija i nedostatka kontrole od strane službenika za nabavke kako bi se sprečilo ovo odstupanje.

#### Uticao

Nepoštovanje važećeg zakonodavstva može ugroziti kvalitet i sigurnost usluga, kao i nedostatak transparentnosti i jednakosti u procesu. Ovi nedostaci mogu dovesti do zakonskih posledica, kašnjenja, dodatnih troškova i gubitka poverenja od strane EO i drugih strana, što šteti integritetu i efikasnosti sistema javnih nabavki.

#### Preporuka A2

Upravni odbor i generalni direktor treba da ojačaju unutrašnje kontrole i preko odgovornog službenika za nabavke osiguraju da članovi komisija za ocenjivanje smatraju ponudu odgovornom samo ako je relevantna ponuda u skladu sa svim zahtevima tenderskog dosijea. Takođe, da se osigura efikasna kontrola u jedinicama koje su podnale zahtev i u kancelariji za nabavke kako bi se izbegla upotreba nejasnih kriterijuma prilikom izrade tehničkih specifikacija.

#### Odgovor menadžmenta entiteta (Ne slažu se)

Detaljnije vidi Dodatak I

## Pitanje B5 - Kašnjenje u plaćanju računa

**Nalaz** ZUOJF, član 39.1 predviđa da: ŠFS jedne budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaki valjani račun ili zahtev za isplatu za isporučene robe i usluge i/ili za izvršene radove za budžetsku organizaciju moraju da se isplate u roku od trideset (30) kalendarskih dana posle prijema računa ili zahteva za isplatu od strane budžetske organizacije.

U četiri (4) slučaja u iznosu od 381,871€, primetili smo da primljene fakture nisu plaćene u utvrđenom roku. Kašnjenja su se kretala od 7 dana do 60 dana, nakon dozvoljenog roka plaćanja od 30 dana.

Kašnjenja su nastala kao rezultat nedostatka finansijskih sredstava i nepravilnog funkcionisanja sistema kontrola za izvršavanje obaveza u skladu sa utvrđenim rokovima.

**Uticaj** Prekoračenje zakonskog roka za plaćanje obaveza može dovesti do toga da UBKSK bude subjekt tužbi od strane ekonomskih operatera, što će dovesti do dodatnih sudskih/izvršnih troškova ili obaveza za narednu godinu.

**Preporuka B5** Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati da se sve primljene fakture plaćaju u roku od 30 dana od njihovog prihvatanja.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost predstavljena u GFI-u kapitalnih imovina iznosi 251,473,730€, nekapitalne imovine 5,058,304€, kao i zaliha 12,854,660€.

#### Pitanje B6 - Ne usaglašavanje registara inventarizacije sa registrima imovina

**Nalaz** Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju imovinom, član 19., Komisija za inventarizaciju nefinansijskih imovina će biti privremeni organ koji formira Glavni upravni službenik budžetske organizacije. Odgovornosti Komisije za inventarizaciju nefinansijskih imovina su, između ostalog: inventarizacija svih nefinansijskih imovina koja su u vlasništvu i pod kontrolom budžetske organizacije; fizička i kvalitativna verifikacija stanja nefinansijskih imovina; i upoređivanje inventariziranog stanja sa stanjem u registrima nefinansijskih imovina.

Komisija za inventarizaciju imovine je formirana u bolnici Gnjilana, ali nije izvršila inventarizaciju imovine u skladu sa zahtevima propisa. Pozivajući se na izveštaj komisije, ovaj proces nije sproveden jer je naišao na prepreke. To je onemogućilo usklađivanje popisane situacije sa stanjem registara imovine. Sa druge strane, usklađivanje popisanog stanja sa stanjem registara bilo je nemoguće u bolnici Prizren, kao i u Telemedicini, jer je inventarizacija obavljena nakon pripreme GFI-ova.

Tokom ove revizije UBKSK-a, identifikovano je nekoliko nedostataka vezanih za upravljanje imovinama, uključujući nedostatak imovine, višestrukih registracija i greške u registraciji. Ovi nedostaci odražavaju nedostatak odgovarajućeg procesa inventarizacije i usklađivanja sa relevantnim registrima, što bi omogućilo da se problemi identifikuju pre nego što utiču na finansijske izveštaje.

Ovo stanje je uglavnom zbog nemara i nedostatka znanja u vezi sa zahtevima Uredbe o upravljanju imovinama.

**Uticaj** Neizvršenje inventarizacije u skladu sa zahtevima relevantnog propisa može uticati na neuspeh da se tačno i u potpunosti izvesti vrednost imovine u GFI-u.

**Preporuka B6** Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da je sistem kontrole koji je na snazi dovoljno efikasan i da se proces periodične inventarizacije imovine sprovodi u skladu sa zahtevima važećeg propisa kako bi se tačno i potpuno izveštavanje o vrednosti imovine u GFI-u.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).****Pitanje B7 - Nepotpuna funkcionalizacija sistema e-inovina**

**Nalaz** Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom – član 6.3 predviđa da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane u sistemu „e-inovina“.

Uprkos preporukama datim tokom godina, UBKSK nije ni postigao funkcionalizaciju sistema e-inovine u svim svojim programima tokom 2024. godine:

- UKCK je registrovao imovinu u sistemu e-inovina samo za imovinu kupljenu 2024. godine, ali ne i za imovinu kupljenu prethodnih godina i kao rezultat toga imovina prethodnih godina uopšte nije bila prikazana u GFI-u;
- Opšte bolnice u Vučitrnu, Mitrovici, Peći i Prizrenu nisu funkcionalizovali sistem e-inovine, ali su uradili registraciju u unutrašnjim Excel registrima;
- Opšta bolnica u Gnjilanu nije registrovala imovinu u sistemu e-inovine zbog nedostatka službenika za imovinu;
- Centri za mentalno zdravlje u Prištini, Peći, Mitrovici i Gnjilanu nisu funkcionalizovali sistem e-inovine i kao rezultat toga predstavljanje imovine GFI-u obavljeno je na osnovu fizičkog brojanja imovine.

Nepotpuna funkcionalizacija sistema e-inovine rezultat je nedovoljnih napora i nedostatka neophodnih i pravovremenih akcija od strane UBKSK-a.

**Uticaj** Ne korišćenje sistema e-inovine povećava mogućnost grešaka u vođenju registara, potencijalnih brisanja, zloupotrebe, gubitka ili otuđenja.

**Preporuka B7** Upravni odbor i generalni direktor moraju preduzeti sve neophodne radnje za potpunu funkcionalizaciju sistema e-inovine i isto bi trebalo da bude osnova za prijavljivanje imovine u GFI-u.

**Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se).**

### 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom pregleda GFI-a, identifikovano je nekoliko grešaka koje su saopštene rukovodstvu i koje su efikasno rešene tokom trenutne revizije. Ovo pitanje ne zahteva nikakve dalje radnje i prijavljuje se samo u svrhu dokumentovanja komunikacije u pitanju, preduzetih radnji i njihovih rezultata.

Materijalno pitanje identifikovano i poboljšano tokom perioda revizije predstavljeno je na sledeći način:

**Pitanje 1**                      **Netačni prikaz primanja i obelodanjivanja nekapitalne imovine u GFI**

**Nalaz**

U Godišnjim finansijskim izveštajima (GFI) UBKSK-a za 2024. godinu, u članu 13. Izveštaj o novčanim primanjima i isplata, izvor sredstava, vrednost od 3,501,000€ prikazana je kao primanja od sopstvenih prihoda, umesto da se 170,349,000€ prikaže kao primanja od vladinog granta i 111,000€ od utvrđenih donatorskih grantova. Shodno tome, došlo je do potcenjivanja u ukupnom iznosu od 166,959,000€.

Sa druge strane, u članu 19.3.2 nekapitalna imovina je predstavljena u iznosu od 130,661,650€, umesto 5,058,304€. To je uticalo na precenjivanje ovih registara u iznosu od 125,603,346€.

**Potrebna akcija**                      Revizija Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) za 2024. godinu koju je sproveo revizorski tim istakla je potrebu za njihovom korekcijom kako bi se pravilno prikazale finansijske vrednosti i njihov materijalni uticaj.

**Rezultat**                                      Ovo pitanje je ispravljeno od strane entiteta nakon konsultacija sa revizorskim timom u zakonskim rokovima koje je odredio Trezor.

## 4 Rezime informacija o planiranju i implementaciji budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih Imovine, utrošku Imovine i prikupljenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano kroz sledeće tabele i grafikone:

**Tabela 1. Troškovi prema izvorima budžetskih fondova (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet <sup>5</sup>	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
<b>Izvori fondova</b>	<b>174,387,768</b>	<b>173,821,273</b>	<b>170,460,810</b>	<b>154,716,693</b>	<b>129,066,604</b>
Grant Vlade – Budžet	174,387,768	173,706,785	170,348,877	148,110,128	123,580,480
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	6,605,585	5,465,547
Unutrašnje donacije	0	113	0	0	0
Spoljne donacije	0	114,374	111,933	980	20,577

Konačni budžet je niži od početnog budžeta za 566,495€. Ovo smanjenje je rezultat budžetskih smanjenja.

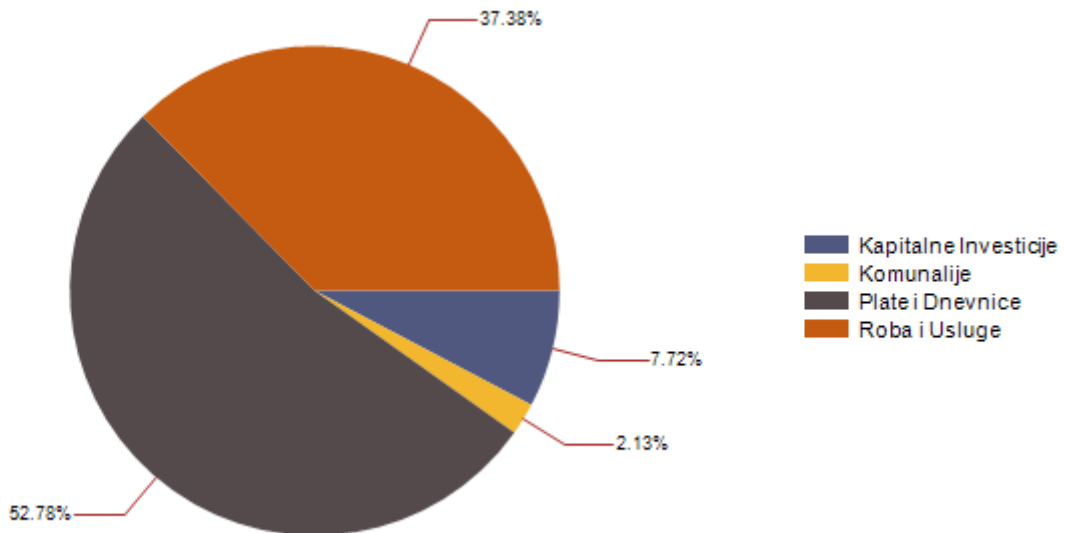
U 2024. godini, UBKSK je potrošila 98% od konačnog budžeta ili 170.460.810€, sa približnom realizacijom u poređenju sa 2023. godinom.

**Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)**

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
<b>Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama</b>	<b>174,387,768</b>	<b>173,821,273</b>	<b>170,460,810</b>	<b>154,716,693</b>	<b>129,066,604</b>
Plate i Dnevnice	86,902,161	89,975,178	89,971,846	84,532,481	70,231,105
Roba i Usluge	64,547,091	66,257,530	63,711,039	58,769,656	49,576,205
Komunalije	3,639,016	3,639,016	3,626,047	4,175,220	3,542,744
Kapitalne Investicije	19,299,500	13,949,548	13,151,879	7,239,337	5,716,550

· Konačni budžet za plate i dnevnice, u odnosu na prvobitnim budžetom, povećan je za 3.073.018€, što je povećanje kao rezultat izmene zakona o platama javnih službenika. Realizovanje budžeta u ovoj kategoriji iznosilo je 100%.

- Konačni budžet za robe i usluge, u odnosu na prvobitnim budžetom, povećan je za 1.710.439€. Realizacija ove kategorije bila je 96%.
- Konačni budžet za komunalije, u odnosu na prvobitnim budžetom, nije se promenio. Realizacija ove kategorije bila je 96%.
- Konačni budžet za kapitalne investicije, u poređenju sa prvobitnim budžetom, smanjen je za 5.349.952€, kao rezultat smanjenja budžeta na kraju godine. Od 26 planiranih projekata, 11 od njih nije ostvarilo nikakve troškove i da je to uticalo na smanjenje budžeta. Za osam od 11 nerealizovanih projekata, nije pokrenut zahtev za nabavku ovih projekata. Realizacija ove kategorije bila je 94%.



Prihodi koje je UBKSK ostvarila za 2024. godinu bili su niži od planiranih prihoda od 306.811€. Oni se odnose na prihode od učešća, prihode od javnih poreza na parkiranje, prihode od poreza kao što su lekarska uverenja, itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
<b>Ukupno prihodi</b>	<b>3,808,863</b>	<b>3,808,863</b>	<b>3,502,065</b>	<b>3,759,915</b>	<b>3,230,451</b>
Neporeski prihodi	3,808,863	3,808,863	3,501,459	3,759,915	3,230,451
Ostali prihodi	0	0	606		

## 5 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj o reviziji za GFI 2023. godine UBKSK-a rezultirao je u 11 preporuka. UBKSK je pripremila Akcioni plan u kojem je opisano kako da sprovede date preporuke. Do kraja naše revizije za 2024. godinu, četiri (4) preporuke su sprovedene i sedam (7) preporuke nisu sprovedene, kao što je prikazano na Grafikonu 2, ispod.

U poređenju sa prošlom godinom, stanje u sprovođenju preporuka ostaje isto. Za potpuniji opis preporuka i kako su oni tretirani, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

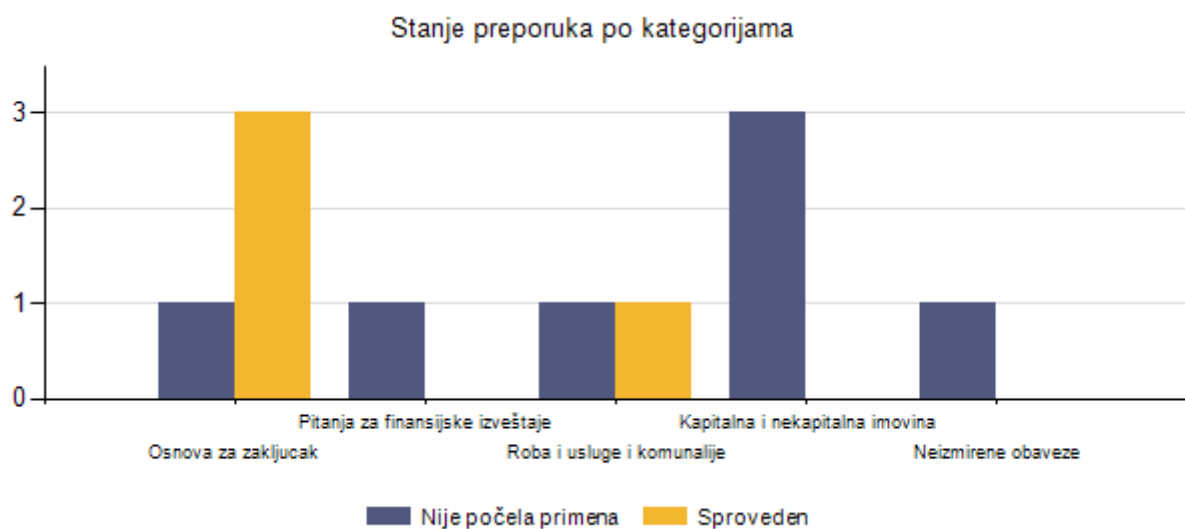


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i generalni direktor moraju pojačati kontrole u upravljanju imovinom kako bi pružili informacije i dokaze o fizičkom postojanju sve imovine koja se vodi u registrima, kako bi se izbegla mogućnost gubitka ili zloupotrebe imovine.	Čak i tokom 2024. godine, u nedostatku informacija, UBKSK nije bila u stanju da dokaže fizičko postojanje imovine koju vodi u registrima	Nije počela primena
2.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da, za	Takvi slučajevi nisu uočeni	Sprovedena

		ugovore čiji je datum završetka poznat, procedure nabavke počnu na vreme, uzimajući u obzir vreme u kojem mogu biti primljene žalbe EO ili druge potencijalne prepreke, kako bi se izbeglo zaključenje ugovore ove forme koji su u suprotnosti sa pravilima nabavke.	tokom revizije tekuće godine.	
3.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede efikasne kontrole jedinicama koje traže zahtev i kancelariji za nabavke kako bi se izbeglo korišćenje povoljnih kriterijuma prilikom izrade tehničkih specifikacija.	Takvi slučajevi nisu uočeni tokom revizije tekuće godine.	Sprovedena
4.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i generalni direktor moraju ojačati unutrašnje kontrole i obezbediti da pre izvršenja bilo koje isplate oprema bude primljena u skladu sa ugovorom, kako bi se postigla svrha za koju je potrošen javni novac.	Takvi slučajevi nisu uočeni tokom revizije tekuće godine.	Sprovedena
5.	Pitanja za finansijske izveštaje	Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede jače kontrole u pripremi i konsolidaciji podataka u GFI, kako bi oni predstavljali fer i istinitu sliku.	Tokom analize GFI-ova, primetili smo da čak ni ovogodišnji GFI-ovi nisu bili tačni zbog činjenice da nepredviđene obaveze, imovina i neizmirene obaveze nisu ispravno prijavljene.	Nije počela primena
6.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati da se prilikom planiranja projekata izvrši odgovarajuća analiza prirode rashoda kako bi se projekti budžetirali u skladu sa prirodom rashoda.	UBKSK je takođe imala slučajeve pogrešne klasifikacije troškova tokom 2024. godine	Nije počela primena
7.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati, preko jedinica koje traže i odeljenja za nabavke, da tokom pripreme zahteva i tenderskih dosijea za javne okvirne ugovore prema težini, igraju aktivnu ulogu u određivanju stvarnih potreba bolnice, tako da ovi	Takvi slučajevi nisu uočeni tokom revizije tekuće godine.	Sprovedena

		ugovori budu izvršeni u potpunoj saglasnosti sa težinama definisanim u dosijeu tendera.		
8.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da su uspostavljene odgovarajuće kontrole koje omogućavaju da se kapitalna sredstva evidentiraju po ispravnoj vrednosti, tako da njihovo izveštavanje u GFI bude fer i istinito.	Tokom testiranja primetili smo da čak i tokom 2024. godine postoji precenjivanje imovine u registrima.	Nije počela primena
9.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da se proces popisa imovine sprovodi u skladu sa zahtevima propisa na snazi kako bi imali tačno i potpuno izveštavanje o vrednosti imovine u GFI.	U nekim programima UBKSK-a, čak i tokom 2024. godine, stanje imovine nije bilo usklađeno sa registrima imovine.	Nije počela primena
10.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Upravni odbor i generalni direktor moraju preduzeti sve neophodne radnje za potpuno funkcionisanje sistema e-bogatstva i isto treba da bude osnova za prijavljivanje imovine u GFI.	UBKSK nije čak ni funkcionalizovala sistem e-imovine tokom 2024. godine.	Nije počela primena
11.	Neizmirene obaveze	Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati da sve primljene fakture budu plaćene u roku od 30 dana od njihovog prijema.	Čak i tokom 2024. godine bilo je slučajeva kada primljene fakture nisu plaćene na vreme.	Nije počela primena

\*Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Mjellma Dibra, Direktorka revizije

Burbuqe Idrizi Ukaj, Vođa tima

Drilon Osmani, Član tima

Fatbardha Jashari, Član tima

Aurora Morina, Član tima

## Dodatak I: Pismo potvrde/Tabela za komentare BO-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Nagradivanje ugovorom neodgovornih ekonomskih operatera	<p>Komentar bolnice u Peći: Odgovor na nalaz revizora u vezi sa postupkom javne nabavke „Izgradnja sanitarno-farmaceutskog skladišta“ u vrednosti od 299.833€:</p> <p>Ugovorni organ je postupio u skladu sa zakonskim i podzakonskim zahtevima utvrđenim u ZJN-u i Uredbi br. 002/2024 o Izmeni i Dopuni Uredbe br. 001/2022 o Javnim Nabavkama. Proces iniciranja i objave ugovora je sproveden putem elektronskog sistema javnih nabavki dana 10.06.2025, u skladu sa zahtevima za iniciranje i obaveštavanje o ugovoru.</p> <p>U vezi sa pitanjem diploma, u tenderskom dosijeu je predviđen zahtev za diplomirano stručno osoblje sa dokumentovanim iskustvom, pri čemu je prihvatljiva diploma overena kod notara ili izdata od priznatih institucija u Albaniji. U ovom slučaju, prihvaćena je master diploma izdata u Albaniji, overena kod notara, i ista je u skladu sa zahtevima dosijea i obaveštenja o ugovoru. Što se tiče nostrifikacije, uočeno je da zahtev za nostrifikaciju nije bio deo tenderskog dosijea i ne može se zahtevati van zvanično objavljenih zahteva.</p> <p>Što se tiče sertifikata za reviziju energije, dostavljen je važeći sertifikat izdat od licencirane institucije prema zakonodavstvu MIE i u skladu sa Zakonom o energetske efikasnosti, Zakon br. 06/L-079 i Zakon br. 05/L-101 o energetske performansi, te se isti smatra prihvatljivim dokumentom.</p> <p>U vezi sa iznajmljivanjem opreme za merenje betona – ugovor o zakupu je potpisan 20.06.2024, dok je objava ugovora u sistemu izvršena 10.06.2025. Ovaj rok ispunjava uslov za obaveštavanje i ne predstavlja kršenje, jer je ugovor o zakupu finalizovan pre podnošenja ponude i u skladu je sa rokovima predviđenim ZJN-om.</p> <p>KUCK – u vezi sa nalazom NKR-a o</p>	<p>Nalaz ostaje nepromenjen, jer komentari UBKSK u vezi sa utvrđenim problemima nisu potkrepljeni ubedljivim dokazima koji bi pobili ovaj nalaz. Nedostaci u tenderskoj dokumentaciji, nedoslednosti sa tehničkim i pravnim zahtevima, kao i nedostatak relevantnih potrebnih dokaza predstavljaju nepoštovanje uslova navedenih u oglasu i važećeg zakonodavstva.</p>

	<p>postupku nabavke „Renoviranje prijemnih ambulanti u ORL i Očnoj klinici“ sa ugovornom vrednošću od 346.346 € – ne slažemo se sa ovim Nalazom.</p> <p>Objašnjenje: U vezi sa ISO sertifikatima 9001:2015, ISO 14001:2015 i ISO 45001:2018, koje je NKR naveo kao istekle – u ponudi EO jasno se vidi da je datum recertifikacije 11.02.2026. Institucija koja izdaje ove sertifikate ne izdaje nove sertifikate pre isteka ovog datuma.</p> <p>Kontaktirali smo nadležnu organizaciju koja izdaje ove sertifikate i dobili smo potvrdu da su isti bili validni u skladu sa prikazanim dokumentima (priloženi re-validirani sertifikati). Na osnovu toga, ocenjivačka komisija ih je prihvatila kao validne.</p> <p>EO je dostavio svu traženu dokumentaciju za pomoćno osoblje prema kriterijumima iz tenderskog dosijea, i istu overio kod notara, gde kriterijum jasno specificira diplomu ili sertifikat o obuci (prema kriterijumu u dosijeu, srednjoškolska diploma ili sertifikat o obuci su ravnopravni).</p> <p>U nacrtu revizorskog izveštaja o postupku nabavke za održavanje opreme za magnetnu rezonancu (MRI), istaknut je nedostatak sertifikata servisera i izjava proizvođača klima uređaja, injektora i UPS-a za tehničku prostoriju, u vezi sa podrškom za rezervne delove ili eventualna ažuriranja.</p> <p>Želimo da pojasnimo da je osnovni cilj ovog postupka javne nabavke bio servisiranje i održavanje MRI (magnetne rezonance) – (Philips), sa ciljem da se obezbedi kontinuitet dijagnostičkih usluga u javnim institucijama i izbegne upućivanje pacijenata van javnog sistema, što bi predstavljalo značajno finansijsko opterećenje za njih.</p> <p>Iz tog razloga je od ponuđača zahtevano da dostave dokaz u vidu Sertifikata servisera izdatog od proizvođača MRI-a (Philips), kao i izjavu proizvođača MRI-a (Philips) da će podržati ponuđača sa rezervnim delovima, kao i podršku u slučaju problema sa softverom i ažuriranjima i nadogradnjama programa.</p> <p>Pomoćni sistemi u ovom postupku javne nabavke kao što su: klima uređaj tehničke sobe, injektor i UPS su pomoćna oprema koja obezbeđuje radne uslove za MRI, ali ne predstavljaju sastavni deo glavne opreme. Pomoćna oprema koju je revizor pomenuo, kao što su: klima uređaj (Samsung) u tehničkoj prostoriji, injektor (Medrad) i UPS (Artronic), nisu sastavni deo MRI uređaja, već pomoćni sistemi ambijenta i snabdevanja energijom.</p>	
--	---	--

	<p>Ova oprema ne poseduje sistem za softverska ažuriranja ili tehničke nadogradnje (update &amp; upgrades), te zahtev za izjavom proizvođača o podršci ponuđaču nije postavljen za ovu pomoćnu opremu, već isključivo za glavnu opremu uključenu u ovu aktivnost nabavke - MRI (magnetna rezonanca) proizvođača Philips.</p>	
--	--	--

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE - NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/PRANUAR/OPENED: 18.06.2025 DATE/RECIVED/SHQYTTED:			
Njësia Org. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	1043	60



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO SHËRBIIMI SPITALOR DHE KLINIK UNIVERSITAR I KOSOVËS THE HOSPITAL AND UNIVERSITY CLINICAL SERVICE OF KOSOVO ANKIVI QENDRORE - CENTRALNI ARHIV - GENERAL ARCHIVE			
Nr. i njësies org. org. jed. org. unit	Nr. Prot. Proj. prot. Prot. no.	Data Datum Date	
/	2289	18.06.25	
Nr. i faq. Br. str. No. page	- 60 -		
PRISTINË - PRISTINA - PRISTINA			

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

Ministria e Shëndetësisë - Ministarstva Zdravstva - Ministry of Health  
 Shërbimi Spitalor dhe Klinik Universitar i Kosovës (SHSKUK)  
 Bolnička i Klinička Univerzitetaska Sluzba Kosova (BKUSK)  
 The Hospital and University Clinical Service of Kosovo (HUCSK)

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Data, 18.06.2025

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Shërbimit Spitalor dhe Klinik Universitar të Kosovës, për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; komentet gjinden në dokumentin përmbledhës për çdo gjetje nga një si dhe dosja e deshmie.
- 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.

Z. Dren Boshnjaku, Kryesues i Bordit Drejtues në SHSKUK

z. Elvir Azizi, Drejtor i Përgjithshëm në SHSKUK

## Dodatak II: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR i drugih delova Izveštaja Revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima<sup>8</sup> treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima<sup>9</sup>, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

U cilju utvrđenja da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nije modifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju otkriveni ne materijalni ili otvorene druge nepravilne izjave proširene ili jedan (ili više) moguće pretpostavljenom u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešno prikazivanje je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja artikla finansijskog izveštaja i količine, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja koja zahteva da artikal bude u skladu sa primenljivim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz greške ili prevare.

(odlomak od MSVIR 200)

### *Forma mišljenja*

#### **Ne-modifikovano mišljenje**

Formuliše se kada nisu pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti ili su pronađene pogrešne izjave ili neusklađenosti, jedna ili objedinjena, što nije jednaka sa ili ne premašuje nivo materijalnosti finansijskih izveštaja u celini ili pogrešnih prikazivanja i/ili odstupanja otkrivena u određenoj klasi transakcija nije jednaka ili premašuje nivo najnižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako nema ograničenja obima ili kada ograničenje obima ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja i / ili ne usklađivanja.

Ograničenje obima nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizijskih dokaza da bi zaključio da finansijski izveštaji u celini su slobodni od materijalnog pogrešnog prikazivanja.

Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom..

## Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

### Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili odstupanja, pojedinačni ili agregat koji je jednak ili premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada su pogrešna prikazivanja i / ili neslaganja otkrivena unutar date klase transakcija jednaka ili prevaziđe nivo niže značajnosti utvrđenog za tu klasu transakcija. Takođe je formulisan ako ne postoji ograničenje obima koje ne može dovesti do izbegavanja značajnih pogrešnih prikazivanja.

### Protivno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešna prikazivanja i / ili neusklađenosti, pojedinačna ili agregat, što premašuje nivo značajnosti finansijskih izveštaja u celini ili kada se pogrešno prikazivanje i / ili neusaglašenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija daleko premašuju nivo nižeg materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

“Rasprostranjena” je termin koji se koristi u kontekstu grešaka i / ili neusklađenosti da bi se opisali efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijske izveštaje ili potencijalni efekti grešaka i / ili neusklađenosti na finansijskim izveštajima, ako postoje takvi, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza. Rasprostranjeni efekti u finansijskim izveštajima su oni koji su, po revizorovoj proceni:

- a) Ne ograniče se samo na elemente, račune ili određene stavke finansijskih izveštaja
- b) Ako se tako ograniče, predstavljati ili može predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) U vezi sa obelodanjivanjima, su od suštinskog značaja za razumevanje finansijskih izveštaja.

## Odricanje od mišljenja

Formuliše se kada ograničenje obima, tj. nemogućnosti da obezbede dovoljne odgovarajuće revizorske dokaze, je materijalne ili raširene prirode.

### *Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju*

Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku u cilju shvatanja revizije, odgovornosti revizora ili revizorski izveštaj, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja

## Završne beleške

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- <sup>2</sup> Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- <sup>3</sup> Kolektivno se naziva poštovanje vlasti
- <sup>4</sup> Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke.  
Pitanje B i Preporuka B – označavaju ponovljena pitanja i preporuke Pitanje C i Preporuka C – označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- <sup>5</sup> Imovina koja je nepravilno kategorizovana je
  - MOBILE X-RAY ADULT/PEDIATRIC WITH ACCESSORIES-RADIOLOGJI;
  - CT/e Kompjuterizovano/Somatom/;
  - Rezonance magn-MR Symphony;
  - RTG dig-AXIOM Aris.VXkomp;
  - RTG dig-Axito Aris.VX kom;
  - CT Emotion 6 shtresor Simens
- <sup>6</sup> Dokumenti potrebni tehničkom osoblju za overenu diplomu srednje škole odnose se na relevantne pozicije kao što su: monter vrata, keramičar – oba radnika, bravar, armirač, stolar, električar, zavarivač – oba radnika, skelar – oba radnika, moler, vodoinstalater i relevantna sertifikacija za električare).
- <sup>7</sup> Konačni budžet – budžet odobren od strane Skupštine, a zatim usklađen od strane Ministarstva finansija
- <sup>8</sup> Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- <sup>9</sup> Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.