



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 MINISTARSTVA ZDRAVSTVA ZA 2024. GODINU

Priština, maj 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Rezime informacija o planiranju i ostvarivanje budžeta
- 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde

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 Ministarstva Zdravstva 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 organima¹.

Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Zdravstva (MZ), 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 ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Ministarstva Zdravstva, 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 upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama) i Uredba Ministarstva finansija br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija..

Osnova za mišljenje

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 revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Revidirali smo da li su procesi i osnovne transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta Ministarstva Zdravstva bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa određenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakonodavstva primenljivog na subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava.

Osnova za Zaključak

A1 U dve procedure javne nabavke, „Izgradnja GCPM-a u Istoku“ sa ugovornom vrednošću od 2.364.143€ i „Snabdevanje medicinskom opremom i inventarom pedijatrijskog odeljenja u Mitrovici - Lot 2“, sa ugovornom vrednošću od 45.625€, postojali su nedostaci u procesu vrednovanja ponuda.

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

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

Generalni sekretar 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 sekretar 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.

Ministar je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Ministarstva Zdravstva

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Ministarstva Zdravstva je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Ministarstva Zdravstva u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornošću i svim ostalim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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 mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Ministarstva Zdravstva 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;
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Ministarstva Zdravstva;
- 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 preneta 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 preporuke⁴

Tokom revizije, uočili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Oblasti koje zahtevaju dalja poboljšanja su tačna prezentacija potraživanja i zaliha.

Što se tiče usklađenosti sa važećim zakonima i propisima, veći fokus treba posvetiti izbegavanju kašnjenja u izvršenju plaćanja, izbegavanju nedostataka u oblasti javnih nabavki i obelodanjivanju potencijalnih obaveza.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa tri (3) nove preporuke.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihovih sprovođenja, vidi poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Nedostaci u procesu nabavke

Nalaz

Prema Zakonu o javnim nabavkama (ZJN), član 28 zahteva da tehničke specifikacije budu jasne i tačne kako bi se obezbedila jednaka konkurencija. Tačka 7 zabranjuje bilo kakvo direktno ili indirektno pominjanje proizvođača, marke ili porekla, kako bi se izbeglo favorizovanje. Prema članu 25.7 Pravilnika br. 001/2022, privredni subjekti su dužni da dostave dokumenta koja dokazuju profesionalnu podobnost u skladu sa članom 66 ZJN-a. Prema Pravilniku br. 01/2022 o javnim nabavkama, član 10 predviđa da zahtevna jedinica priprema ili predlaže projektni zadatak, tehničke specifikacije (TS), termine reference (TR), predmer i predračun, osiguravajući usklađenost sa članom 28 ZJN-a i članom 19 ovog pravilnika.

U postupku javne nabavke "Izgradnja GCPM u Istoku", sa vrednošću ugovora od 2.364.143€, Ministarstvo zdravlja je u tenderskom dosijeu, konkretno u predmeru i predračunu, direktno navelo imena određenih brendova. Takođe, pobednički privredni subjekt je priložio ugovor o angažovanju menadžera projekta, koji je bio potpisan od iste osobe i u svojstvu poslodavca i u svojstvu zaposlenog.

Dalje, u postupku javne nabavke „Nabavka medicinske opreme i inventara za pedijatriju u Mitrovici – Lot 2“, sa vrednošću ugovora 45.625€, evidentirano je da su neki proizvodi sa istim tehničkim opisom prikazani kao posebne stavke pod različitim nazivima. Kao rezultat, ugovor je potpisan i realizovan sa različitim cenama za isti proizvod.

Ove nepravilnosti su rezultat nemara odgovornih lica tokom pripreme tehničkih specifikacija u fazi iniciranja postupka javne nabavke.

Uticaj

Ovo predstavlja moguće ograničenje konkurencije, favorizujući određene proizvode i onemogućavajući učešće drugih ekonomskih operatera sa sličnim proizvodima, kao i prihvatanje ponude sa različitim cenama za isti proizvod.

Preporuka A1

Ministar treba da preduzme mere za jačanje internih kontrola, sa ciljem obezbeđivanja potpune primene zakonskih zahteva tokom pripreme i vrednovanja tendera.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

U nastavku su zajednička pitanja vezana za ekonomske kategorije kao što su: roba i usluge, kao i kapitalne investicije:

Pitanje A2 - Netačnosti u prezentaciji informacija

Nalaz

Pravilnik br. 01/2017 o Godišnjem finansijskom izveštavanju od strane budžetskih organizacija – član 6 propisuje da budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurirane i sa važećim zakonodavstvom usklađene računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge nefinansijske informacije. Prema članu 16, Izveštaj o potraživanjima, budžetske organizacije koje prikupljaju prihode dužne su da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i fakturisanim a nenaplaćenim iznosima. Potraživanja se prikazuju u godišnjem finansijskom izveštaju u odgovarajućoj tabeli prema vrsti prihoda. Dalje, član 19 obavezuje budžetske organizacije da izveštavaju o vrednosti nefinansijske imovine, uključujući zalihe.

Potraživanja u MZ bila su precenjena zato što je u registru Zdravstvene inspekcije bila prikazana kazna u iznosu od 10.000€, iako je predmet bio završen i EO nije imao nikakvu obavezu prema MZ-a.

Takođe, u Agenciji za lekove i medicinska sredstva Kosova evidentirano je precenjivanje zaliha u iznosu od 5.008€, kao rezultat dupliranja zaliha.

Dok u Nacionalnom centru za transfuziju krvi nije bilo moguće utvrditi stvarno stanje zaliha zbog nedostatka uverljivih dokaza. Tokom testiranja su ponuđeni različiti finansijski dokumenti, što je onemogućilo procenu prikazanog stanja u GFI.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka adekvatne pažnje prilikom pripreme godišnjih finansijskih izveštaja.

Uticaj

Netačno predstavljanje podataka u GFI utiče na to da zainteresovane strane ili korisnici tih podataka ne budu ispravno informisani o njihovom obelodanjivanju.

Preporuka A2

Ministar treba da obezbedi jače kontrole u pripremi podataka u GFI, kako bi oni prikazivali tačnu i istinitu sliku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.2 Potencijalne obaveze

Izveštaj o potencijalnim obavezama na kraju 2024. godine iznosio je 4,853,684€.

Pitanje A3 - Netačan prikaz potencijalnih obaveza

Nalaz

Međunarodni računovodstveni standard 37 – "Provizije, uslovne obaveze i uslovna sredstva", stav 84 – Za svaku klasu provizije, ekonomski entitet treba da pruži objašnjenja koja se odnose na: (a) neto knjigovodstvenu vrednost na početku i na kraju perioda. Stav 86 – Osim u slučajevima kada je verovatnoća odliva sredstava za izmirenje mala, ekonomski entitet treba da pruži objašnjenja za svaku klasu uslovne obaveze na kraju izveštajnog perioda, uključujući kratak opis prirode uslovne obaveze i, kada je moguće: (a) procenu njenog finansijskog efekta kako je određeno u stavovima 36–52.

Budžetska organizacija je u svojim izvornim dokumentima prikazala da od ukupno 701 uslovne obaveze, koje su uglavnom slične prirode, 21% njih (odnosno 150 potencijalnih obaveza) nema određenu finansijsku vrednost.

To se desilo kao rezultat nedostatka pažnje službenika koji vode evidenciju o uslovnim obavezama, kao i neadekvatne koordinacije i nejasnoća između pravnog predstavnika (pravne službe) i finansijske službe.

Uticaj

Prikazivanje potencijalnih obaveza sa netačnim vrednostima utiče na tačno i ispravno informisanje zainteresovanih strana ili korisnika godišnjih finansijskih izveštaja o otkrivanju ovih obaveza, kao i na neadekvatno budžetsko planiranje za narednu godinu.

Preporuka A3

Ministar treba da preduzme mere za tačnu procenu verovatnoće realizacije potencijalnih obaveza i za određivanje moguće finansijske vrednosti, kako bi se pružila jasna i realna slika o finansijskom stanju organizacije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Rezime informacija za planiranje i ostvarivanje budžeta

U ovom poglavlju dali smo sažetak informacija o izvorima budžetskih sredstava, utrošku sredstava 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 ⁵	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Izvori fondova	80,395,329	69,030,812	57,306,037	45,490,623	35,744,066
Grant Vlade – Budžet	71,525,329	58,787,690	51,952,940	38,955,720	28,893,431
Finansiranje putem zaduživanja	1,020,000	1,020,000	312,772	1,113,828	4,614,822
Finansiranje putem zaduživanja – klauzula investicije	7,850,000	7,850,000	4,470,916	4,782,498	1,625,114
Unutrašnje donacije	0	538,863	399,867	129,150	0
Spoljne donacije	0	834,258	169,541	509,427	610,700

Završni budžet je manji od početnog budžeta za 11,387,981€. Ovo smanjenje je rezultat budžetskih smanjenja.

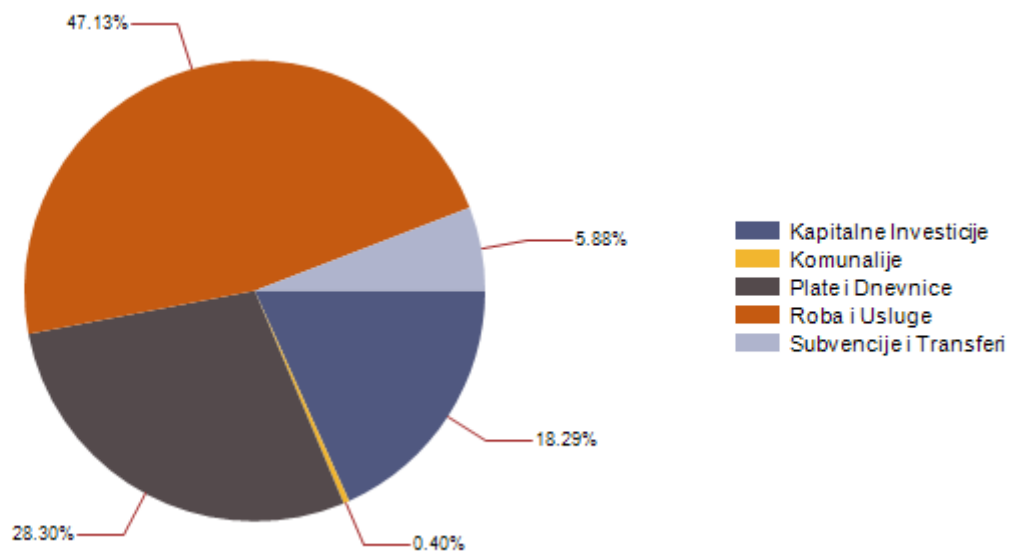
U 2024. godini, MZ je utrošilo 83% završnog budžeta ili 57,306,037€ sa povećanjem od 26% u odnosu na 2023.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Troškovi	2023 Troškovi	2022 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	80,395,329	69,030,812	57,306,037	45,490,623	35,744,066
Plate i Dnevnice	14,575,078	16,259,048	16,218,601	13,031,527	10,776,522
Roba i Usluge	29,445,598	30,365,272	27,006,275	19,452,122	17,970,476
Komunalije	281,848	288,848	231,299	219,052	182,602
Subvencije i Transferi	3,613,805	3,613,805	3,369,272	4,978,161	3,778,897
Kapitalne Investicije	32,479,000	18,503,839	10,480,590	7,809,761	3,035,569

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

- Završni budžet za plate i dnevnice u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 1,660,942€, ovo povećanje je rezultat izmene zakona o platama javnih službenika. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bilo 100%.
- Završni budžet za robe i usluge, u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 919,238€. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bilo 89%.
- Završni budžet za komunalije, u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 7,000€. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bilo 80%.
- Završni budžet za subvencije i transfere, u poređenju sa početnim budžetom nije imao promene. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bilo 93%.
- Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je smanjen za 13,975,161€, kao rezultat smanjenja budžeta na kraju godine. Od 33 planirana projekta, 10 nije imalo nikakav finansijski napredak. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji je bilo 57%.



Prihodi koje je Ministarstvo zdravstva ostvarilo u 2024. godini iznosili su 7,637,563€. One se odnose se na kazne od inspektorata, licence za individualne i slobodne aktivnosti, licence za medicinske proizvode, banderole, učešća, prodaju usluga i sanitarna-higijenska inspekcija.

Ministarstvo nema sporazum o korišćenju ostvarenih prihoda, prikupljeni prihodi se prelivaju u budžet Kosova.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2024 Prijemi	2023 Prijemi	2022 Prijemi
Ukupno prihodi	6,827,214	6,827,214	7,653,203	6,128,450	5,842,047
Neporeski prihodi	6,827,214	6,827,214	7,637,563	6,127,404	5,836,038
Ostali prihodi	0	0	15,640	1,046	6,009

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Revizorski izveštaj za GFI za 2023. godinu MZ-a je rezultirao sa šest (6) preporuka. MZ je pripremlilo Akcioni plan u kome je predstavljeno kako će sprovođivati date preporuke. Do kraja naše revizije 2024. godine sve šest (6) preporuke su sprovedene, kao što je prikazano na grafikonu 2 u nastavku.

Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

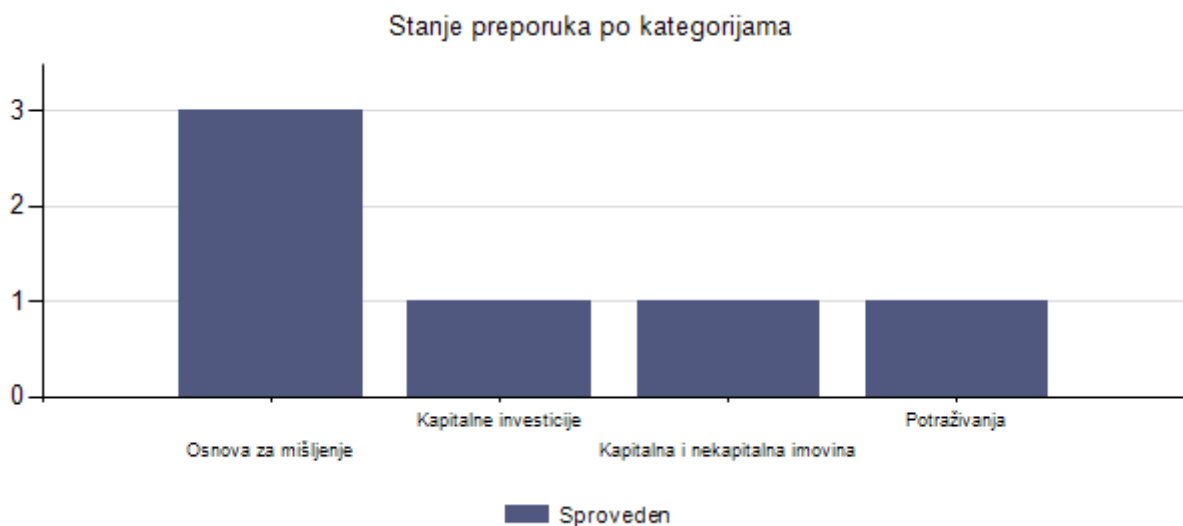


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2024. godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2023 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Ministar mora da obezbedi da sve jedinice u okviru MZ efikasno saraduju sa službenikom za bogatstvo kako bi imali potpun i tačan registar imovine. Takođe, mora se voditi računa tokom procesa registracije imovine i greške identifikovane u registru imovine moraju biti ispravljene tako da vrednost imovine bude stvarna	Tokom testiranja uzoraka, nisu pronađeni takvi slučajevi za registraciju imovine.	Sprovedena
2.	Osnova za mišljenje	Ministar, mora da obezbedi bolju koordinaciju između pravne kancelarije i kancelarije finansija kako bi registri potencijalnih obaveza bili tačni i ažurirani novim informacijama, kako bi unosi u GFI bili ispravno prikazani.	Nisu pronađeni takvi slučajevi tokom revizije tekuće godine.	Sprovedena

3.	Osnova za mišljenje	Ministar mora da obezbedi da svi projekti koji su u procesu izgradnje moraju ostati u registrima imovine kao buduća ulaganja u organizaciju finansiranja do njihove finalizacije kako bi vrednost imovine bila u potpunosti u GFI.	Nisu pronađeni takvi slučajevi tokom revizije tekuće godine.	Sprovedena
4.	Kapitalne investicije	Ministar mora preko odgovornog osoblja da obezbedi da se pre uplate proveri da li je vrednost bankarske garancije u potpunosti u skladu sa zahtevom.	U testiranim uzorcima nismo naišli na slučajeve gde vrednost bankarske garancije nije bila u skladu sa zahtevima.	Sprovedena
5.	Kapitalna i nekapitalna imovina	Ministar mora da obezbedi da se sva imovina kupljena za druge korisničke organizacije koja je kompletirana na osnovu izveštaja o tehničkom prijemu prenese na korisnike putem pismene procedure i dobre koordinacije sa svim relevantnim akterima.	Testovi nisu naišli na takve slučajeve. Tokom testiranja uzoraka imovine kupljene za druge organizacije korisnike, službenik za imovinu je podneo pisani zahtev da se predmetna imovina registruje na organizacije korisnike.	Sprovedena
6.	Potraživanja	Ministar mora kroz ljudske resurse da obezbedi jasno definisanje obaveza svakog specijaliste u ugovorima o radu. Takođe, odeljenje za finansije mora da izda dokument (račun, uplatnicu) u vezi sa obavezom koju specijalista ima u skladu sa taksama u uputstvu.	Tokom 2024. godine, Ministarstvo zdravlja je izdalo fakture za potraživanja specijalizanata.	Sprovedena

*Ovaj Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti provladava 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

REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVA ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRAPRIJEN / DATED: 2 - 06 - 2025 DATUM PRILAZA / DATE RECEIVED:			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit:	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code:	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.:	Nr. faqeve Br. Stranica No. Pages:
03	47	862	1



REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIC OF KOSOVA QEVERIA E KOSOVËS - VLADA KOSOVA - GOVERNMENT OF KOSOVA MINISTRIA E SHËNDETËSISË - MINISTARSTVO ZDRAVLJA - MINISTRY OF HEALTH			
Njësia Org. Org. Jedinice Org. Unit:	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.:	Data: Datum: Date:	
02	05-4162	02, 06, 2025	
Nr. faqeve Br. stranica No. pages:	Prishtinë / a		
-1-			

Republika e Kosovës

Republika Kosova-Republic of Kosovo

Qeveria-Vlada-Government

Ministria e Shëndetësisë-Ministarstvo Zdravstva-Ministry of Health

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

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të **Ministrisë së Shëndetësisë**, për vitin 2024 - (në tekstin e mëtejshëm "DRAFT-RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË MINISTRISË SË SHËNDETËSISË PËR VITIN 2024");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- 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.

Dr. Naim Bardiqi,
Sekretar i përgjithshëm



Data: 02.06.2025

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ 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 organima⁹, 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

- ¹ Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, uredbi, standarda i dobre prakse u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju
- ³ Kolektivno se naziva poštovanje vlasti
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A – znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B – znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- označavaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.
- ⁵ Primena diskriminatornih kriterijuma zbog korišćenja ovih brendova „003 Elektro“, Odeljak 2.3, Pozicije 1 i 2 - referenca na brend SONY; · „004 Mašinerija“, Odeljak 3, Pozicija 1 - referenca na brend Samsung; · „004 Mašinerija“, Odeljak 4, Pozicija 1 - referenca na brend Samsung; · „004 Mašinerija“, Odeljak 5 - referenca na Fabriku za proizvodnju radiatora u Gnjilanu; · „004 Mašinerija“, Odeljak 8, Pozicija 13 - referenca na brend Siemens. Što se tiče ovih proizvoda: Stolica, Sto glavne medicinske sestre, Vitrina, Vešalica za odeću, Fioka, Ormar, ovi proizvodi sa istim opisom u odvojenim pozicijama.
- ⁶ Završni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim uskladilo Ministarstvo finansija
- ⁷ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁸ Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, uredbama, standardima ili dobrim praksama.