



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA UNIVERZITETSKE BOLNIČKE I KLINIČKE SLUŽBE KOSOVA ZA 2025. GODINU

Priština, jun 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrdno pismo

Dodatak II: Objašnjenje u vezi sa različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR i drugih delova izveštaja revizije

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Univerzitetske bolničke i kliničke službe Kosova za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji reviziju Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Revizija je sprovedena da bi nam se omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa autoritetima.¹

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Univerzitetske bolničke i kliničke službe Kosova (UKBSK), koji sadrže izveštaj o prihodima i isplatama gotovine, izveštaj o izvršenju budžeta i napomene uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih izveštaja², za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Po našem mišljenju, osim Uticaja pitanja opisanih u paragrafu Osnova za kvalifikovano mišljenje, godišnji finansijski izveštaji Univerzitetske bolničke i kliničke službe Kosova predstavljaju istinit i objektivan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor, po osnovi gotovinskog računovodstva, Zakonom br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima (sa izmenama i dopunama) i Uredbom MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- B1 Prikazivanje i obelodanjivanje registra kapitalne imovine u GFI-u je bilo potcenjeno za 8.415.650 €, dok je registar nekapitalne imovine je bilo potcenjeno za 662.078 € kao rezultat neknjiženja imovine i pogrešne klasifikacije u registrima.
- B2 Rashodi u iznosu od 3.857.681 € prikazani u GFI-u su pogrešno klasifikovani, što je rezultiralo precenjivanjem/potcenjivanjem odgovarajućih ekonomskih kategorija.
- A1 Početni i konačni budžet prihoda u Izveštaju o izvršenju budžeta u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI) je potcenjen za 1.048.801 €, zbog neobjektivnog prikazivanja informacija o budžetu.
- B3 Kao rezultat nedostatka odgovarajuće finansijske procene i neažuriranja registra, potencijalne obaveze su bile precenjene za 233.634 €.
- A2 Zalihe farmaceutskih proizvoda obelodanjene u GFI-u su precenjene zbog uključivanja artikala u iznosu od 58.154 € sa isteklim rokom trajanja.

B4 U Prizrenskoj bolnici, osnovno sredstvo-vozilo „Kombi bus-4 vrata“ je postojalo u registrima imovine, ali nije moglo da se potvrdi njeno fizičko postojanje.

Opširnije, videti potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede 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.

Po našem mišljenju, osim efekata pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije sprovedene u procesu izvršenja budžeta Univerzitetske bolničke i kliničke službe Kosova bile su, u svim materijalnim aspektima, bile u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz važećeg zakonodavstva koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Osnova za zaključak

A3 Devet (9) rukovodećih pozicija upravljaju se sa vršiocima dužnosti, ne u skladu sa zakonskim odredbama.

B5 Kašnjenja od pet (5) do 86 dana u isplati računa u iznosu od 5.890.791 €

A4 U četiri (4) uplate za nabavku medicinske opreme u ukupnoj vrednosti od 927.200 €, utvrđena su kašnjenja u isporuci robe u rasponu od tri (3) do 52 dana, prekoračujući ugovorene rokove.

A5 Odobravanje avansa za kapitalne investicije u iznosu od 341.502 € prekoračujući ograničenja utvrđena Zakonom o budžetskim raspodelama.

Opširnije, videti potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti.

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak.

Odgovornosti menadžmenta i rukovodećih/upravljačkih organa za godišnje finansijske izveštaje

Generalni direktor je odgovoran za pripremu i na objektivan način prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva za javni sektor - Finansijsko izveštavanje po osnovi gotovinskog računovodstva. Generalni direktor je takođe odgovoran za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, koje utvrđuje da su neophodne kako bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez prouzrokovanih materijalnih pogrešnih iskaza, bilo da su usled prevare ili greške. Ovo uključuje ispunjavanje zahteva koji potiču iz Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i Uredbe br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija.

Predsedavajući Upravnog odbora Univerzitetske kliničke i bolničke službe Kosova odgovoran je za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja Univerzitetske kliničke i bolničke službe Kosova.

Odgovornost menadžmenta za usklađenost

Menadžment Univerzitetske bolničke i kliničke službe Kosova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava Univerzitetske bolničke i kliničke službe Kosova u skladu sa Zakonom o upravljanju javnim finansijama i odgovornostima i svim drugim važećim pravilima i propisima.³

Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-ova

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze, bilo da su usled prevare ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali nije garancija da će revizija sprovedena u skladu sa ISSAI-ma otkriti svaki materijalni pogrešan iskaz koji može postojati. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se materijalnim ako se, pojedinačno ili zajedno, razumno može očekivati da će uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo zaključak revizije o usklađenosti nadležnih organa Univerzitetske kliničke i bolničke službe Kosova sa utvrđenim kriterijumima revizije koji potiču

iz važećeg zakonodavstva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, a koja se odnose na revidirani subjekt.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR-a i ISSAI, tokom cele revizije koristimo profesionalno rasuđivanje i skepticizam. Takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske postupke kao odgovor na te rizike i prikupljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno pogrešnog iskaza koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može obuhvatiti manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenjujemo rizike neusklađenosti sa autoritetima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa autoritetima. Rizik od neotkrivanja slučaja neusklađenosti sa autoritetima koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola, falsifikovanje, namerne izostavke, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnje kontrole.
- Obezbeđujemo da shvatimo unutrašnje kontrole relevantne za reviziju kako bismo izradili odgovarajuće revizorske procedure, ali ne sa ciljem izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole Univerzitetske bolničke i kliničke službe Kosova.
- Procenjujemo podobnost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je uradilo menadžment.
- Procenjujemo celokupno prikazivanje, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, za obezbeđivanje da finansijski izveštaji prikazuju osnovne transakcije i događaje na istinit i objektivan način.

Između ostalog, komuniciramo sa Menadžmentom i onima koji su odgovorni za upravljanje u vezi sa planiranim delokrugom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući neki značajan nedostatak u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Na osnovu pitanja komunicirana menadžmentu, utvrđujemo ona pitanja koja su bila od značajnija u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Revizorski izveštaj se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim 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 moguće poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku na vaše razmatranje u vidu nalaza i preporuka.

Oblasti koje zahtevaju dalje poboljšanje su upravljanje imovinom sa posebnim naglaskom na potpuno i tačno evidentiranje kapitalne i nekapitalne imovine, odgovarajuću klasifikaciju rashoda i objektivno prikazivanje obelodanjivanja u finansijskim izveštajima.

Što se tiče usklađenosti sa važećim zakonodavstvom i propisima, veći fokus treba posvetiti izbegavanju kašnjenja u izvršenju isplata i upravljanju rukovodećeg radnih pozicija sa vršiocima dužnosti izvan propisanih zakonskih rokova.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 12 preporuka, od kojih su pet (5) nove preporuke, a sedam (7) su ponovljene.

Dokle status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, videti poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Potcenjivanje registara imovine u GFI-u kao rezultat nedostataka u njihovom knjiženju i održavanju

Nalaz

Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.3 propisuje da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUJFK-u, dok nekapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovane u sistemu e-imovine. Takođe, član 10 iste uredbe propisuje da sva nefinansijska imovina, nakon što bude prihvaćena u vlasništvo i pod nadzorom budžetske organizacije, bez obzira na to da li je plaćena ili delimično plaćena, mora biti registrovana u knjigovodstvenim evidencijama i podleže inventaru i proceni vrednosti. Istovremeno, član 22 ove uredbe propisuje stope amortizacije kao i obračun na osnovu prirode imovine.

Iz identifikovanih nedostataka u vezi sa održavanjem registara imovine, rezultiralo je da je vrednost kapitalne imovine u registrima potcenjena za 8.415.650 € (pod uticajem potcenjene vrednosti od 8.866.398 € i precenjene vrednosti od 450.750 €), dok je registar nekapitalne imovine potcenjen za 662.078 €.

Detaljnije, registar kapitalne imovine je bio potcenjen kao rezultat neknjiženja kapitalne imovine u iznosu od 8.866.398 € i nekapitalne imovine u iznosu od 662.078 €, na sledeći način:

- Imovina nabavljena prema ugovoru „Snabdevanje proizvoda za paraplegičare i tetraplegičare“, koja nije raspodeljena korisniku do kraja godine, bila je u iznosu od 6.293.374 € (od čega je oprema preko 1.000 € bila u iznosu od 5.631.296 €, a oprema ispod 1.000 € bila je u iznosu 662.078 €). Ista nije knjižena ni u jednom registru imovine;
- Neknjiženja isplata za godinu u vezi sa projektima: „Modernizacija infrastrukture UKBSK“ - tri isplate u ukupnoj vrednosti od 2.385.431 €, „Adaptacija hodnika UKBSK“ - jedna isplata u iznosu od 84.699 €, „Renoviranje i reorganizacija odeljenja pedijatrije i interne medicine - Opšta bolnica Prizren“ - jedno plaćanje u iznosu od 341.502 €“, kao i
- Delimična registracija tri fakture za godinu ukupne vrednosti od 752.750 €, ostavljajući imovinu u vrednosti od 423.470 € neknjiženo.

Dokle, registar kapitalne imovine u vrednosti od 450.750 €, je precenjen kao rezultat pogrešne klasifikacije imovine kako sledi:

- Tri medicinska uređaja nabavljena 2008. godine klasifikovana su sa vekom trajanja od 40 godina kao zdravstveni objekti, umesto da budu knjiženi sa vekom trajanja od pet (5) godina kao medicinski uređaji, precenjujući registar imovine za 348.767 €;
- 19 medicinskih frižidera (300L), nabavljenih 2019. godine, klasifikovani su kao zdravstveni objekti sa vekom trajanja od 40 godina,

umesto da budu knjiženi sa vekom trajanja od pet (5) godina kao medicinska oprema, što je preuveličalo registar imovine za 23.750 €;

- Registar je bio precenjen zbog pogrešnog evidentiranja opreme i projekata koji imaju tehnički prijem, u klasi „investicije u toku“, bez primene amortizacije, na sledeći način: Medicinski uređaj nabavljen 2021. godine sa nabavnom vrednošću od 33.400 € precenio je registar imovine za 32.287 €; dve isplate u vrednosti od 176.115 € za projekat izgradnje Specijalističke ambulante, tehnički prijem je izvršen u decembru 2019. godine, precenile su registar imovine za 26.417 €; kao i tri isplate u vrednosti od 312.458 € za projekat kardiologije u Prizrenu, tehnički prijem je izvršen u decembru 2023. godine, što su precenili registar imovine za 19.529 €.

Do toga je došlo kao rezultat neefikasnosti unutrašnjih kontrola u procesu upravljanja imovinom, uključujući proces između prijema imovine i njenog knjiženja registracije u relevantnim sistemima (ISUJFK i e-imovina). Takođe, nedostatak odgovarajuće koordinacije između odgovornih jedinica (nabavka, prijem i finansije), kao i nepotpuno sprovođenje zahteva propisa za blagovremeno knjiženje imovine.

Uticaj

Neknjiženje imovine nabavljene tokom godine, nepravilnosti u klasifikaciji imovine i primena neodgovarajućih stopa amortizacije doveli su do neobjektivnog i neistinitog prikazivanja informacija u GFI-u. Ovo oslabljuje pouzdanost finansijskog izveštavanja i povećava rizik od lošeg upravljanja i nedostatka kontrole nad javnom imovinom.

Preporuka B1

Upravni odbor i generalni direktor treba obezbediti da su na snazi odgovarajuće kontrole i odgovarajuća koordinacija između odgovornih jedinica kako bi se omogućilo da se kapitalna imovina knjiži po tačnoj vrednosti, tako da je njihovo izveštavanje u GFI-u bude na objektivnom i istinitom načinu.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje B2 - Neodgovarajuća klasifikacija rashoda

Nalaz

Finansijsko pravilo br. 01/2013 o trošenju javnog novca, član 18 stav 3, propisuje da rashodi moraju biti nastali i evidentirani u odgovarajućim kodovima, kako je utvrđeno računovodstvenim planom. Slično tome, Administrativno uputstvo (AU) 19/2009 o računovodstvenom planu, član 11, zahteva od glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUJFK-u u skladu sa strukturom računovodstvenog plana i klasifikacijama utvrđenim ovim uputstvom. Dokle Vodič za računovodstveni plan iz decembra 2023. godine precizno navodi evidentiranje rashoda u svim ekonomskim kodovima.

Tokom godine, izvršene su isplate u ukupnom iznosu od 3.857.681 € iz ekonomskih kategorija koje nisu odgovarale prirodi rashoda. Od ovog iznosa, 3.663.653 € je isplaćeno iz kategorije kapitalnih investicija, a 194.028 € iz kategorije roba i usluga. Ova pogrešna klasifikacija uticala je na netačno prikazivanje rashoda u GFI-u, kao što sledi:

- Dve isplate u ukupnom iznosu od 2.592.587 € za isporuku proizvoda za paraplegičare i tetraplegičare klasifikovane su kao kapitalne investicije, iako spadaju u kategoriju subvencija i transfera;
- U tri isplate za medicinsku opremu u kategoriji kapitalnih investicija, vrednost od 906.657 € odnosi se na opremu vrednu manje od 1.000 €, koja je trebalo da bude isplaćena iz kategorije robe i usluga;
- Sedam isplata u ukupnom iznosu od 319.357 € (od čega 154.948 € od robe i usluga i 164.409 € od kapitalnih investicija) izvršeno je po sudskim odlukama preko Trezora, ali spadaju u kategoriju plate i dnevnice;
- Dve isplate u vrednosti od 39.080 € od robe i usluga pripadale su kapitalnim investicijama jer su po prirodi povezane sa poboljšanjem ili renoviranjem zdravstvenih zgrada.

Do toga je došlo kao rezultat isplata i evidentiranja rashoda u neodgovarajućim ekonomskim kodovima, kao i nedostatka analize prirode rashoda od strane službenika za ovlašćenje tokom planiranja budžeta.

Uticaoj Isplate izvršene iz neodgovarajuće kategorije rashoda utiču na precenjivanje/potcenjivanje relevantnih kategorija rashoda i posledično na netačno i nepravedno prikazivanje rashoda u GFI-u.

Preporuka B2 Upravni odbor i generalni direktor treba obezbediti preduzimanje odgovarajućih mera kako bi se osiguralo da se plaćanja i evidentiranje rashoda vrše u odgovarajućim ekonomskim kodovima prema računovodstvenom planu, kako bi se omogućilo njihovo objektivno izveštavanje u GFI. Ukoliko planiranje budžeta ne odgovara prirodi rashoda i potrebama UKBSK-a, sredstva se moraju preraspodeliti kako bi se osigurala sredstva za redovnu isplatu rashoda.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje A1 - Netačne vrednosti budžetskih prihoda u izveštaju o izvršenju budžeta

Nalaz Član 14. Uredbe MF br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija navodi da Izveštaj o izvršenju budžeta treba da sadrži izvršenje budžeta i da prikazuje informacije o početnom budžetu u skladu sa Zakonom o godišnjem budžetu, konačnom budžetu u skladu sa ISUJFK-om, kao i o izvršenju budžeta, uključujući poređenje između konačnog budžeta i nivoa izvršenja.

I nakon zahteva revizorskog tima za ispravku Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), kod prilivu gotovine, umesto početnog i konačnog budžeta za neporeske prihode, prikazana je godišnja vrednost realizacije ovih prihoda, ne odražavajući tražene izmene. Kao rezultat toga, postoji razlika od 1.048.801 € između budžetiranih prihoda i prijavljene vrednosti.

Do identifikovanih manjkavosti je došlo zbog neodgovarajućih kontrola tokom pripreme i pregleda GFI-a, kao i zbog nesprovođenja po pravilu zahteva propisa o finansijskom izveštavanju.

Uticaoj Netačno prikazivanje informacija u vezi sa početnim i konačnim budžetom neporeskih prihoda dovelo je do potcenjivanja u GFI-u ovih informacija u Izveštaju o izvršenju budžeta, što utiče na pouzdanost finansijskih izveštaja.

Preporuka A1 Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da se godišnji finansijski izveštaji (GFI) ne podnose bez prethodnog detaljnog pregleda od strane rukovodstva i pedantne primene zahteva propisa o finansijskom izveštavanju, kako se takvi nedostaci ne bi ponavljali u budućim godinama.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje B3 - Netačnost u knjiženju i izveštavanju o potencijalnim obavezama u GFI-u

Nalaz Uredba br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, članovi 17 i 18, naglašavaju da budžetske organizacije moraju u godišnjim finansijskim izveštajima prijaviti sve potencijalne obaveze, tako da finansijski izveštaji prikazuju finansijsko stanje institucije na objektivan i istinit način.

Registar potencijalnih obaveza je precenjen za 342.311 €:

- U dva slučaja u UKBSK-u, obelodanjena vrednost potencijalnih obaveza je bila precenjena za 247.190 € u poređenju sa stvarnom vrednošću spora; i
- Tužba u OB Gnjilane u iznosu od 95.121 € i dalje je bila deo registra obelodanjenih potencijalnih obaveza iako je spor okončan.

Dalje, četiri (4) slučaja su obelodanjena u GFS bez finansijske vrednosti, dok je prema izvornim dokumentima koje poseduje UKBSK njihova ukupna vrednost bila 108.677 €. Iz analize registra potencijalnih obaveza proizilazi da od 3.970 slučajeva, oko 16% njih (625 slučajeva) nema utvrđenu finansijsku vrednost.

Netačno obelodanjivanje vrednosti potencijalnih obaveza rezultat je nedostatka odgovarajuće finansijske procene i neažuriranja registra kada se tužbe okončaju.

Uticaj Ovo je uticalo na netačno prikazivanje podataka u GFI-u, smanjujući pouzdanost i transparentnost finansijskih informacija prikazanih potencijalnim zainteresovanim stranama.

Preporuka B3 Upravni odbor i generalni direktor treba da preduzmu mere za utvrđivanje moguće finansijske vrednosti za potencijalne obaveze (PO), kao i da obezbede periodično ažuriranje registra, kako bi se pružio jasan i objektivan prikaz finansijske situacije organizacije.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje A2 - Uključivanje artikala sa isteklim rokom trajanja u farmaceutske zalihe

Nalaz Uredba Ministarstva finansija - br. 01/2017, član 6 Računovodstvene evidencije budžetskih organizacija Budžetske organizacije vode tačne, potpune, ažurne i u skladu sa važećim zakonskim propisima računovodstvene evidencije za sve finansijske i druge nefinansijske informacije.

Registri farmaceutskih zaliha sadržali su sedam (7) artikala ukupne vrednosti od 58.154 € kojima je istekao rok trajanja tokom godine. Kao rezultat toga, nisu knjiženi kao artikli sa isteklim rokom trajanja u Sistemu za upravljanje farmaceutskim zalihama (SUFZ). Ova vrednost je uključena u tekući izveštaj o zalihama prikazan u GFI-u.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka redovnog praćenja datuma isteka lekova na zalihama, kao i nedovoljne periodične kontrole zaliha kako bi se osiguralo da se lekovi kojima je istekao rok trajanja identifikuju i tretiraju u skladu sa relevantnim postupcima.

Uticaj Čuvanje lekova kojima je istekao rok trajanja na zalihama utiče na netačno prikazivanje vrednosti zaliha u finansijskim izveštajima tako što ih precenjuje.

Preporuka A2 Upravni odbor i generalni direktor treba da pojačaju kontrole nad upravljanjem farmaceutskim zalihama, osiguravajući redovno praćenje datuma isteka roka trajanja artikala. Takođe, treba preduzeti mere za njihovu identifikaciju i postupanje u skladu sa unutrašnjim postupcima.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje B4 – Neprisustvo osnovnog sredstva-vozilo

Nalaz Prema članu 8. Uredbe Ministarstva finansija br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, prijem nefinansijske imovine vrši se kupovinom, izgradnjom, donacijama i transferima od drugih budžetskih organizacija.

Za imovinu „Kombi bus-4 vrata“ originalne vrednosti 25.000 €, koja prema registraciji pripada Prizrenskoj bolnici, nisu dostavljeni dokazi kojim se potvrđuje njeno postojanje i korišćenje, niti da je osnovno sredstvo otuđeno ili poklonjeno. Isto je izveštavano i u izveštajima iz prethodne dve godine, ali situacija u registrima je i dalje ista.

Tokom 2025. godine, Opšta bolnica u Prizrenu podnela je zahtev za pokretanje krivičnog postupka Regionalnoj jedinici za istragu privrednog kriminala i korupcije - Prizren.

Do toga je došlo zbog nedostatka jasnih politika za registraciju, verifikaciju i održavanje imovine. Takođe, zbog nedostatka odgovornosti odgovornih lica bolnice u Prizrenu za pružanje informacija o osnovnim sredstvima koju vode u registrima i za njenu fizičku identifikaciju.

Uticaj Nemogućnost dokazivanja fizičkog postojanja imovine koja se čuva u registrima u odsustvu informacija o njoj povećava mogućnost njene zloupotrebe, gubitka ili otuđenja.

Preporuka B4 Upravni odbor i generalni direktor treba da pojačaju kontrole nad upravljanjem imovinom kako bi se osigurale informacije i dokazi o fizičkom postojanju osnovnih sredstava koja se drži 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 A3 - Vršenje izvršnih pozicija sa vršiocima dužnosti nakon zakonskih rokova

Nalaz Zakon br. 08/L-294 o izmenama i dopunama Zakona br. 08/L-197 o javnim službenicima, član 9.2, propisuje da javni službenik ne može biti imenovan za vršioca dužnosti duže od dvanaest (12) meseci, osim u slučajevima kada je postupak zapošljavanja objavljen, ali pozicija nije popunjena iz objektivnih razloga. Takođe, ista odredba predviđa da upražnjeno poziciju ne može popuniti vršilac dužnosti duže od dve (2) godine. Dalje, član 18. istog zakona navodi da su institucije u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovog zakona (jun 2025. godine) dužne da prilagode ove odluke u skladu sa članom 35. osnovnog zakona.

U različitim programima u okviru UKBSK-a, identifikovano je devet (9) rukovodećih pozicija koje su bile sa rešenjima za upravljanje vršiocima dužnosti (VD) koje nisu bile u skladu sa zakonski utvrđenim rokom. Rešenja za ove pozicije bile su od 2010. do 2023. godine. Nadležni službenici su potvrdili da je ukupno 337 pozicija pokrivenih VR, a koje nisu bile u skladu sa zakonskim odredbama.

Menadžment nije preduzelo dovoljne i blagovremene mere za izvođenje redovnih postupaka zapošljavanja i imenovanja putem javnih konkursa, a rešenja nisu bile prilagođene prema izmeni i dopuni zakonskih odredbi.

Uticaoj Upravljanje rukovodećim pozicijama sa vršiocima dužnosti duže od dozvoljenog perioda stvara neizvesnost u donošenju odluka i odgovornostima ključnih funkcija.

Preporuka A3 Upravni odbor i generalni direktor treba prilagoditi rešenja o vršiocima dužnosti u skladu sa važećim zakonskim odredbama, kao i obezbediti da se u razumnom roku sprovedu postupci zapošljavanja u skladu sa zakonskim zahtevima za popunjavanje pozicija koje vode vršiocima dužnosti.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje B5 - Kašnjenje u isplati računa

Nalaz Član 39.1 ZUJFO propisuje da: Finansijski direktor budžetske organizacije je odgovoran za obezbeđivanje da se svaki važeći račun i zahtev za plaćanje za robe i usluge isporučene i/ili izvršene radove za budžetsku organizaciju plate u roku od trideset (30) kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od odgovarajuće budžetske organizacije.

U 21 slučaja, ukupne vrednosti 5.890.791 €, isplate su izvršena sa zakašnjenjem, jer primljeni računi nisu isplaćeni u predviđenom roku. Kašnjenja su se kretala od pet (5) do 86 dana, prekoračujući zakonski roka od 30 dana za isplatu.

Ova situacija je rezultat neefikasnog upravljanja obavezama, nedostatka odgovarajućeg planiranja finansijskih sredstava i slabosti u unutrašnjim kontrolama vezanim za proces isplata.

Uticaoj Prekoračenje zakonskog roka za isplatu obaveza može dovesti UKBSK u poziciji tužene strane od ekonomskih operatera, što prouzrokuje dodatne sudske/izvršne troškove ili obaveze za narednu godinu.

Preporuka B5 Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede poboljšanje unutrašnjih kontrola u efikasnom upravljanju obavezama kako bi se svi primljeni računi isplate u roku od 30 dana od njihovog prijema.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje A4 - Kašnjenje u isporuci medicinskih uređaja i neovlašćeno produženje ugovornih rokova

Nalaz Prema članu 2 Ugovora i posebnih uslova, rok isporuke robe u danima je jasno definisan, što ekonomski operater mora poštovati. Takođe, članovi 61.22, 61.23 i 61.24 Zakona o javnim nabavkama (UUJN) preciziraju da, u slučaju izmena uslova dodeljenog ugovora, pokretanje postupka pokreće rukovodilac ugovora, izmenu priprema nabavni organ, dok EO ne može izdati izmenu ugovora bez dobijanja odobrenja od glavnog administrativnog službenika.

Kod četiri isplate za kupovinu medicinske opreme ukupne vrednosti od 927.200 €, utvrđena su kašnjenja u isporuci robe nakon ugovorno predviđenih rokova. Uprkos ovim kašnjenjima, nismo našli dokaze da su primenjene ugovorne kazne. Rokove za produženje isporuke odobrili su rukovodioci ugovora bez dobijanja odobrenja NKR-a. Identifikovana kašnjenja kreću se od 3 dana do 52 dana.

Do toga je došlo kao rezultat nepoštovanja utvrđenih postupaka za izmene ugovora i nedostatka efikasnog praćenja sprovođenja ugovora.

Uticaoj Kašnjenja u isporuci robe uticala su na blagovremenu realizaciju aktivnosti i projekata UKBSK-a, dok promena ugovornih uslova bez odgovarajućih ovlašćenja ugrožava transparentnost i redovno upravljanje ugovorima.

Preporuka A4 Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede jačanje unutrašnjih kontrola i sistematsko praćenje sprovođenja ugovora, kako bi se sva roba i usluge primale u skladu sa ugovornim uslovima. U slučajevima kašnjenja, treba obezbediti primenu kazni navedenih u ugovoru, kako bi se povećala odgovornost i poštovanje ugovornih obaveza.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje A5 - Davanje avansa za kapitalne investicije iznad ograničenja utvrđenih Zakonom o budžetskim izdvajanjima

Nalaz Prema Zakonu br. 08/L-332 o budžetskim izdvajanjima za 2025. godinu, član 13 Avansna plaćanja, tačka 4 precizira da je u decembru avansno plaćanje ograničeno na 5% vrednosti ugovora.

UKBSK, odnosno Opšta bolnica u Prizrenu, je u decembru izvršila uplatu avansa od 15% u iznosu od 341.502 € za projekat „Renoviranje i reorganizacija pedijatrijskog i stacionarnog odeljenja Opšte bolnice“. Izvršenje uplate za avans je bilo predviđeno ugovorom, iako je izvršenje bilo u povredi zakonskih ograničenja.

Do toga je došlo kao rezultat neuspeha kontrola u procesu overe i izvršenja uplate, pri čemu je dozvoljeno da se uplata izvrši bez primene zakonskih ograničenja na kraju godine, na osnovu uslova ugovora.

Uticaj Davanje avansa u povredi zakonskih ograničenja izlaže budžet riziku od nepravilnog korišćenja javnih sredstava.

Preporuka A5 Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da se proces overe i izvršenja uplata za kapitalne investicija sprovodi poštujući ograničenja utvrđenih Zakonom o budžetu. Obezbediti rigorozniji nadzor u procesu odobravanja uplata, kako bi se sprečilo odobravanje avansa bez pravnog osnova.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 252.481.369€, nekapitalne imovine je 6.328.035€, a zaliha je 25.882.017€.

Pitanje B6 - Nepotpuna funkcionalizacija sistema e-imovine

Nalaz

Prema Uredbi Ministarstva finansija br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 6.3 propisuje da kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUJFK-u, dok nekapitalna imovina i akcije moraju biti registrovane u sistemu „e-imovina“.

Uprkos preporukama datim tokom godina, UKBSK još uvek nije uspeo da operacionalizuje sistem e-imovine u svim svojim programima.

- U Univerzitetskoj kliničkoj i bolničkoj službi Kosova (UKBSK), od ukupno 45 klinika, samo 22 su implementirale sistem e-imovine;
- e-imovinu nisu funkcionalizovale: Opšta bolnica u Mitrovici, Peći, Gnjilanu i Vučitrnu, kao i Centar za integraciju i rehabilitaciju hroničnih psihijatrijskih pacijenata - Štimlje, kao i centri za mentalno zdravlje. Prikaz imovine u GFI-u je bio zasnovan na podacima u Ekselu.

Do toga je došlo kao rezultat nedovoljnih napora i nedostatka neophodnih mera za operacionalizaciju sistema e-imovine, kao i nedostatka odgovarajuće infrastrukture u UKBSK-u u pogledu neophodne tehnološke opreme.

Uticaj

Nekorišćenje sistema e-imovine povećava mogućnost grešaka u održavanju evidencije, potencijal za brisanje, zloupotrebu, gubitak ili proneveru.

Preporuka B6

Upravni odbor i generalni direktor treba preduzeti sve neophodne radnje za punu funkcionalizaciju sistema e-imovine i isti da bude osnova za izveštavanje o imovini u GFI-u.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

Pitanje B7 - Neusklađenost evidencije popisa sa registrima imovine**Nalaz**

Prema Uredbi MF br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom, član 19, Odbor za popis nefinansijske imovine je privremeno telo koje formira glavni administrativni službenik budžetske organizacije. Odgovornosti Odbora za popis nefinansijske imovine uključuju: popis sve nefinansijske imovine u vlasništvu i pod kontrolom budžetske organizacije; fizičku i kvalitativnu proveru stanja nefinansijske imovine; i upoređivanje popisanog stanja sa stanjem u registrima nefinansijske imovine.

Iako su UKBSK i njegove podređene jedinice osnovali komisije za popis i započeli proces popisa, ovaj proces nije započet u Centralnom skladištu UKBSK-a. Sažeti izveštaji komisija, uglavnom, bili su u obliku „kontrolne liste“. Shodno tome, odgovornosti komisija definisane propisima nisu bile ispunjene, što je onemogućilo usklađivanje popisanog stanja sa stanjem u registrima nefinansijske imovine.

Štaviše, tokom ove revizije, utvrđeni su nedostaci u upravljanju imovinom u UKBSK-u, uključujući neregistrovanje imovine i greške u registraciji. Ovi nedostaci odražavaju nedostatak efikasnog procesa inventarizacije i usklađivanja sa relevantnim registrima, procesa koji bi omogućio blagovremenu identifikaciju i obraćanje problema pre nego što oni utiču na finansijske izveštaje.

Ova situacija je uglavnom bila posledica nepažnje i nedostatka znanja u vezi sa zahtevima propisa o upravljanju imovinom.

Uticaj

Nesprovođenje popisa u skladu sa zahtevima relevantnog propisa može uticati do toga da vrednost imovine u GFI-u ne bude tačno i potpuno prikazana.

Preporuka B7

Upravni odbor i generalni direktor treba obezbediti da je uspostavljeni sistem kontrole dovoljno efikasan i da obezbedi da se periodični proces popisa imovine sprovodi u skladu sa zahtevima važećeg propisa kako bi se imalo tačno i potpuno izveštavanje o vrednosti imovine u GFI-u.

Odgovor menadžmenta entiteta (slažu se)

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije, identifikovano je nekoliko pitanja koji su komunicirane menadžmentu i na efektivan način rešene tokom tekuće revizije. Oni ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljeni su samo u svrhu dokumentovanja predmetne komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bile kao sledeće:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i ispravili tokom revizije

Pitanje 1 Netačano izračunavanje dodatka za dežurstvo tokom petka

Nalaz

Kao rezultat naknade za dežurstvo tokom petka u iznosu od 150% osnovne plate (kao dežurstvo tokom vikenda), za period januar-jul 2025. godine, izvršeni su dodatni rashodi od 231.604 € u svim jedinicama UKBSK.

Zahtevana radnja

Preporuka data u izveštaju o reviziji iz 2024. godine naglasila je potrebu preduzimanja mera za potvrdu izračunavanja naknade za dežurstvo.

Rezultat

Nakon prijema Konačnog izveštaja o reviziji, preduzete su korektivne radnje koje su imale efekat na izračunavanje nadoknade od avgusta 2025. godine.

Pitanje 2 Netačno prikazivanje informacija u finansijskim izveštajima

Nalaz

Tokom pregleda Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI), poređenja sa budžetom i rashodima, kao i pregleda objašnjenja, utvrđen je jedan broj neusklađenosti, kao što sledi:

- Napomene uz finansijske izveštaje 2, 3 i 6: nedostajali su rashodi relevantnih kategorija obelodanjenih po izvoru finansiranja, dok iznos prikazan kao konačni budžet pripada početnom budžetu (razlike u konačnom budžetu prema napomenama bile su: potcenjivanje kategorije plata za 4.419.233 €, potcenjivanje kategorije robe za 9.874.946 €, dok je precenjivanje kategorije kapitalnih investicija za 1.263.267 €);
- Napomena 9 – Neporeski prihodi: uporedni iznos za 2023. godinu je potcenjen za 3.498.769 € zbog tehničkih grešaka u prikazivanju brojki;
- Član 19.3.2 – Nekapitalna imovina (ispod 1.000 €): precenjena je za 1.856.173 € zbog nedostataka u konsolidaciji podataka sa programskim napomenama u okviru UKBSK;

- Član 19.3.3 – Zalihe: potcunjene su za 21.426.489 € zbog nedostataka u konsolidaciji podataka sa podacima o programu.

Zahtevana radnja	Pregled finansijskih izveštaja za 2025. godinu, koji je sproveo revizorski tim, istakao je potrebu za njihovom ispravkom, kako bi se obezbedio objektivan i pouzdan prikaz finansijskih vrednosti, uzimajući u obzir identifikovani materijalni uticaj.
Rezultat	Ovo pitanje je ispravljeno od UKBSK, nakon konsultacija sa revizorskim timom, u zakonskim rokovima koje je utvrdilo Ministarstvo finansija.
Pitanje 3	Netačnost u realizaciji izvršne naplate
Nalaz	Isplata izvršena rešenjem o izvršenju iz Trezora u iznosu od 207.951 € je iznos koji je uplaćen sa viškom jer je spisak dužnika sadržao iznos od 37.312 €, obavezu koja nije pripadala UKBSK-u.
Zahtevana radnja	Pregled isplata izvršenih na osnovu odluka o izvršenju koji je sproveo revizorski tim istakao je potrebu za ispravljanjem ovog rashoda i vraćanjem sredstava koja se nisu odnosila na UKBSK.
Rezultat	Nakon što su preduzete radnje za ispravku, sredstva su u novembru 2025. godine vraćena na račun Trezora.

4 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju predstavili smo sažetu informaciju o izvorima budžetskih sredstava, rashodu sredstava i naplaćenim prihodima, po ekonomskim kategorijama. To je ilustrovano sledećim tabelama i grafikonima:

Tabela 1. Rashodi po izvorima budžetskih sredstava (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet ⁷	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Izvori sredstava	190.656.752	203.687.664	197.161.734	170.460.810	154.716.693
Vladini grantovi – Budžet	190.656.752	203.685.110	197.161.734	170.348.877	148.110.128
Finansiranje putem zaduživanja	0	0	0	0	6.605.585
Domaće donacije	0	113	0	0	0
Spoljne donacije	0	2.441	0	111.933	980

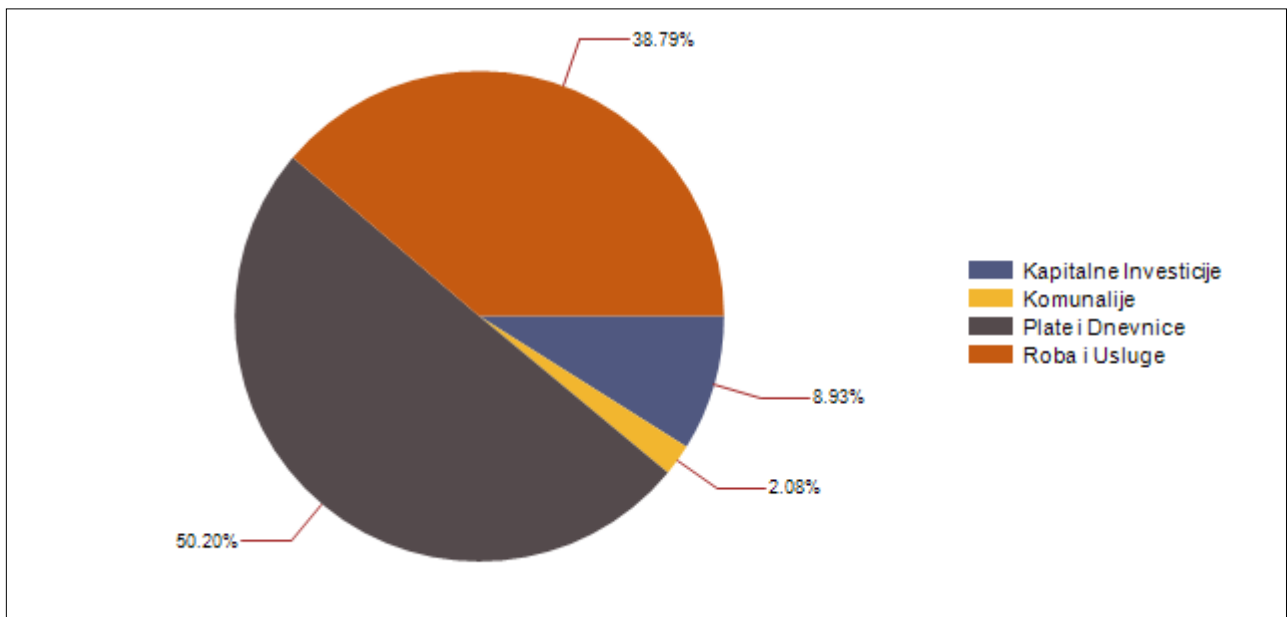
Konačni budžet u poređenju sa početnim budžetom povećan je za 13.030.912 €, kao rezultat budžetskih izmena odobrenih odlukama Vlade.

UKBSK je potrošio budžet za 2025. godinu na nivou od 97%, što predstavlja sličan nivo kao i sa prethodnom godinom.

Tabela 2. Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Rashodi za 2025. godinu	Rashodi za 2024. godinu	Rashodi za 2023. godinu
Rashodi sredstava po ekonomskim kategorijama	190.656.752	203.687.664	197.161.734	170.460.810	154.716.693
Plate i nadnice	94.561.890	98.981.123	98.975.903	89.971.846	84.532.481
Roba i usluge	69.506.346	79.381.292	76.487.721	63.711.039	58.769.656
komunalne usluge	4.139.016	4.139.016	4.095.880	3.626.047	4.175.220
Kapitalne investicije	22.449.500	21.186.233	17.602.230	13.151.879	7.239.337

- Konačni budžet za plate i dnevnice, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 4.419.233€, kao rezultat povećanja jediničnog koeficijenta zarade za 0,5, što je posledično uticalo i na povećanje vrednosti dežurstva. Izvršenje budžeta u ovoj kategoriji bilo je 100%.
- Konačni budžet za robe i usluge, u poređenju sa početnim budžetom, povećan je za 9.874.946€. Izvršenje u ovoj kategoriji bilo je 96%.
- Konačni budžet za kapitalne investicije, u poređenju sa početnim budžetom, smanjen je za 1.263.267€, kao rezultat smanjenja budžeta na kraju godine. U spisak projekata izlistana su 23 projekta; dva od njih nisu imala nikakve troškove, što je uticalo na smanjenje budžeta. Izvršenje ove kategorije bilo je 83%.



Prihodi koje je UKBSK ostvario u 2025. godini iznosili su 3.123.932€. Oni se odnose na prihode od učešća, lekarskih uverenja, parkinga itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Konačni budžet	Primanja 2025.	Primanja 2024.	Primanja 2023.
Ukupni prihodi	4.172.733	4.172.733	3.123.950	3.502.065	3.759.915
Neporeski prihodi	4.172.733	4.172.733	3.123.932	3.501.459	3.759.915
Ostali prihodi	0	0	18	606	

5 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI-a UKBSK-a za 2024. godinu rezultirao je sa devet (9) ključnih preporuka. UKBSK je pripremio Akcioni plan u kojem je navedeno kako će sprovesti date preporuke.

Do kraja naše revizije za 2025. godinu, dve (2) preporuke su sprovedene, a sedam (7) preporuka još uvek nije sprovedeno, kao što je prikazano na grafikonu 2 ispod. U poređenju sa prošlom godinom, status sprovođenja preporuka ostaje gotovo isti. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, videti Tabelu 4 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

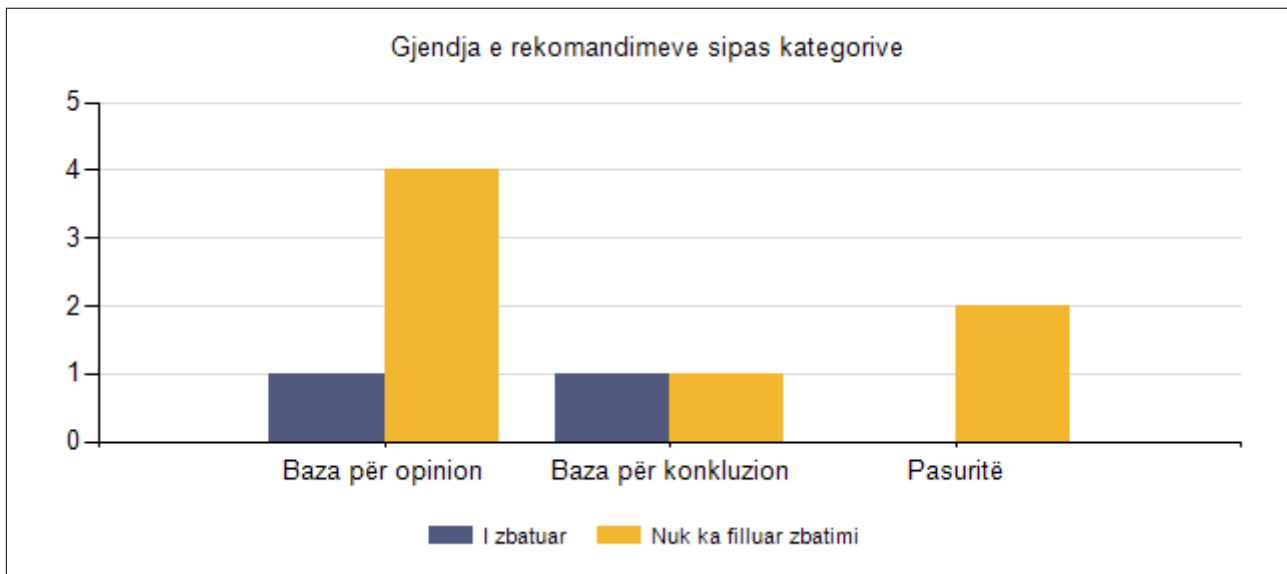


Tabela 4. Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i generalni direktor treba obezbediti da su na snazi odgovarajuće kontrole kako bi se omogućilo da se kapitalna imovina evidentira po njihovoj tačnoj vrednosti, tako da je njihovo izveštavanje u GFI-u fer i istinito.	Tokom testiranja, primetili smo da čak i tokom 2025. godine postoji precenjena vrednost imovine u registrima.	Sprovođenje nije počelo.
2.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i generalni direktor treba obezbediti preduzimanje odgovarajućih mera kako bi se	I tokom 2025. godine, UKBSK je imao	Sprovođenje nije počelo.

		osiguralo da se plaćanja i evidentiranje rashoda vrše u odgovarajućim ekonomskim kodovima prema računovodstvenom planu, kako bi se omogućilo njihovo ispravno izveštavanje u GFI. Ukoliko planiranje budžeta ne odgovara prirodi rashoda i potrebama UKBSK, sredstva se moraju preraspodeliti kako bi se osigurala sredstva za redovno plaćanje rashoda.	slučajeve pogrešne klasifikacije rashoda.	
3.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i generalni direktor treba da pojačaju kontrole nad upravljanjem imovinom kako bi se osigurala informacije i dokazi o fizičkom postojanju sve imovine koja se drži u registrima, kako bi se izbegla mogućnost gubitka ili zloupotrebe imovine.	Slučaj je dostavljen istražnoj jedinici u okviru Kosovske policije, ali još uvek nema rezultata.	Sprovođenje nije počelo.
4.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da su sprovedene analize za procenu uticaja ovog pitanja na druge programe UKBSK-a, i da su preduzete mere kako bi se osiguralo da se obračun naknade za dežurstva tokom pretka vrši u skladu sa važećim zakonodavstvom.	Deo dežurstva tokom petka je ispravljan u svim jedinicama u drugoj polovini godine.	Sprovedeno
5.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede efikasniju koordinaciju između programa i uspostave odgovarajuće mehanizme za konsolidaciju finansijskih podataka. Takođe, trebalo bi izvršiti 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 moguće finansijske vrednosti za potencijalne obaveze, kako bi se pružio jasan i fer prikaz finansijske situacije organizacije.	I ove godine smo uočili da izveštaji nisu bili tačni, jer potencijalne obaveze i imovina nisu bile pravilno prikazane.	Sprovođenje nije počelo.
6.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i generalni direktor treba obezbediti da se sve primljene fakture plate u roku od 30 dana od njihovog prijema.	I tokom 2025. godine bilo je slučajeva kada primljene fakture nisu plaćene na vreme.	Sprovođenje nije počelo.
7.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i generalni direktor treba da ojačaju unutrašnje kontrole i,	Tokom testiranja	Sprovedeno

		preko službenika za nabavke, obezbede da članovi komisija za procenu smatraju ponudu odgovarajućom samo ako je predmetna ponuda u skladu sa svim zahtevima tenderske dokumentacije. Takođe, obezbediti efikasne kontrole u jedinicama koje podnose zahtev i u kancelariji za nabavke kako bi se izbegla upotreba nejasnih kriterijuma prilikom izrade tehničkih specifikacija.	usklađenosti ove godine, nismo identifikovali nikakve nepravilnosti.	
8.	Imovina	Upravni odbor i generalni direktor treba obezbediti da je uspostavljeni sistem kontrole dovoljno efikasan i da osigurava da se periodični proces popisa imovine sprovodi u skladu sa zahtevima važećeg propisa kako bi se imalo tačno i potpuno izveštavanje o vrednosti imovine u GFI-u.	U nekim programima i jedinicama UKBSK, čak i tokom 2025. godine, naišli smo na pitanje sa procesom inventarizacije.	Sprovođenje nije počelo.
9.	Imovina	Upravni odbor i generalni direktor moraju preduzeti sve neophodne radnje za punu funkcionalnost sistema e-imovine i da on bude osnova za izveštavanje o imovini u GFI-u.	Čak ni 2025. godine, UKBSK nije implementirao sistem e-imovine u svim svojim programima.	Sprovođenje nije počelo.

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

Vlora Spanca, generalna revizorka

Mjelma Dibra, direktorka revizije

Mirlinda Beqiri, vođa tima

Jehona Krasniqi Rexha, članica tima

Xhevat Seferi, član tima

Dodatak I: Potvrdno pismo

REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE/PRANIAR/BOREZUAR:		29-05-2026	
DATE/PRIMAL JEN/DOSTAVLJEN:			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr i faqeve Br. Stranica No. Pages
03	47	870	1

REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE	
No. e dokumentit / No. e dokumentit / No. e dokumentit No. / No. / No.	
No. i faqeve / No. i faqeve / No. i faqeve No. / No. / No.	
Data / Data / Data 29.05.26	
PRISHINE - PRISTINA - PRISTINA	

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 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 Shërbimit Spitalor dhe Klinik Universitar të Kosovës, për vitin 2025;
- 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.

Z. Elvir Azizi

Drejtor i Përgjithshëm në Shkup

Data: 29.05.2026



Dodatak II: Objašnjenje u vezi različitih vrsta mišljenja koje primenjuje NKR i drugih delova izveštaja revizije

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, zasnovano na zaključcima izvedenim iz dokaza prikupljenih tokom revizije. Kada se revizija sprovodi radi procene takođe usklađenosti sa drugim zakonodavstvom i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa autoritetima⁷, rezultirajući sa zaključkom o usklađenosti.

Da bi se došlo do zaključka da li je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nemodifikovano, revizor treba da bude uveren da rezultati revizije uključuju, ili ne uključuju, materijalne ili sveobuhvatne pogrešne iskaze, ili takve moguće pogrešne iskaze, kao što bi se očekivalo u slučaju ograničenja delokruga.

Pogrešan iskaz je razlika između prijavljenog iznosa, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja stavke finansijskog izveštaja i kolicne, klasifikacije, prezentacije ili obelodanjivanja potrebnog da bi stavka bila u skladu sa važećim okvirom finansijskog izveštavanja. Pogrešni iskazi mogu nastati zbog greške ili prevare.

(odvojeno od ISSAI 200)

Obrazac za mišljenje

Nemodifikovano mišljenje

Formuliše se kada se ne otkriju pogrešni iskazi ili neusklađenosti; kada se otkriju pogrešne iskaze ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zbirno, ali nisu jednake ili prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešan/i iskaz(i) i/ili neusklađenosti otkrivene u okviru određene klase transakcija nisu jednake ili prelaze donji nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako ne postoji ograničenje delokruga ili kada ograničenje obima ne vodi do izbegavanja materijalnog/ih iskaza ili i/ili neusklađenost(i).

Ograničenje delokruga nastaje kada revizor nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno pogrešne iskaze.

Revizor treba da izrazi **nemodifikovano mišljenje** ako dolazi do zaključka da su finansijski izveštaji pripremljeni, u svim značajnim aspektima, u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Modifikacija mišljenja u izveštaju revizora

Revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizora ako se utvrdi da, na osnovu dokaza dobijenih revizijom, finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti, ili nije u mogućnosti da prikupi dovoljno revizorskih dokaza da zaključi da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti.

Modifikovano mišljenje može biti:

- Kvalifikovano,
- Negativno, ili
- Uzdržavanje od mišljenja

Kvalifikovano mišljenje

Formuliše se kada su otkrivene pogrešne iskaze i/ili neusklađenosti, bilo pojedinačno ili zajedno, koje su jednake ili prevazilaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada je pogrešna iskaza i/ili neusklađenosti otkrivena u okviru određene klase transakcija jednaka ili prevazilazi najniži nivo materijalnosti utvrđen za ovu klasu transakcija. Takođe se formuliše ako postoji ograničenje obima, što možda neće dovesti do izbegavanja materijalnih pogrešnih iskaza.

Negativno mišljenje

Formuliše se kada se otkriju pogrešne izjave i/ili neusklađenosti, pojedinačno ili zajedno, koje znatno prelaze nivo materijalnosti za finansijske izveštaje u celini; ili kada pogrešne izjave i/ili neusklađenosti otkrivene u određenoj klasi transakcija znatno prelaze najniži nivo materijalnosti utvrđen za tu klasu transakcija.

„Sveobuhvatno“ je pojam koji se koristi, u kontekstu pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti, da bi se opisali efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje; ili mogući efekti pogrešnih iskaza i/ili neusklađenosti na finansijske izveštaje, ako ih ima, koji nisu otkriveni zbog nemogućnosti pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza. Sveobuhvatni efekti na finansijske izveštaje su oni koji, po rasuđivanju revizora:

- a) nisu ograničeni na posebne elemente, račune ili stavke finansijskih izveštaja;
- b) ali ako su ograničeni, predstavljaju ili bi mogli predstavljati značajan deo finansijskih izveštaja; ili
- c) što se tiče obelodanjivanja, su neophodni za razumevanje finansijskih izveštaja od strane korisnika.

Uzdržavanje od mišljenja

Formuliše se kada je ograničenje delokruga, tj. kada je nemogućnost pribavljanja dovoljnih odgovarajućih revizorskih dokaza, materijalne i sveobuhvatne prirode.

Paragrafi o isticanju pitanja i paragrafi o drugim pitanjima u izveštaju revizora

Ako revizor smatra da je potrebno skrenuti pažnju korisnika na pitanje predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima koje je i važno i fundamentalno za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljni odgovarajući dokazi da to pitanje ne sadrži materijalno pogrešan iskaz u finansijskim izveštajima, revizor treba da uključi paragraf o isticanju pitanja u svoj izveštaj. Paragraf o isticanju pitanja treba da se odnosi samo na informacije predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima.

Paragraf o isticanju pitanja treba da:

- bude uključen odmah nakon mišljenja;
- bude naslovljen „Isticanje pitanja“ ili drugim odgovarajućim naslovom;
- sadrži jasnu referencu na pitanje koje se ističe i ukazuje gde se u finansijskim izveštajima mogu naći relevantna objašnjenja koja u potpunosti opisuju pitanje; i
- ukazuje da mišljenje revizije nije modifikovano u odnosu na pitanje koje se ističe.

Ako revizor smatra da je potrebno komunicirati neko pitanje, osim onog koje je predstavljeno ili obelodanjeno u finansijskim izveštajima, koje je, po revizorovom mišljenju, važno za korisnike u razumevanju revizije, revizorskih odgovornosti ili izveštaj revizije, i pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili propisom, treba pripremiti paragraf pod nazivom „Ostala pitanja“ ili drugi podobniji naslov. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah nakon mišljenja i nakon bilo kog paragrafa sa isticanjem pitanja.

Završne napomene

- ¹ Usklađenost sa autoritetima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru
- ² Ostali izveštaji su zahtev člana 8 Uredbe 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju.
- ³ Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima
- ⁴ Pitanje A i Preporuka A - označavaju nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - označavaju pitanja i preporuke koja se ponavljaju
Pitanje C i Preporuka C - označavaju pitanja i preporuke koja se delimično ponavljaju.
- ⁵ 1. Račun u iznosu od 528.000 € za ugovor „nabavka i instalacija opreme i kreveta za hemodijalizu za neurološku kliniku“ evidentirana je na samo 265.500 €. 2. Račun u iznosu od 98.800 € za ugovor „nabavka medicinske opreme za potrebe jedinica UKBSK lot 2“ evidentirana je na samo 32.600 €. 3. Račun u iznosu od 125.930 € za ugovor „Nabavka dodatne opreme, instrumenata i materijala za neuroskop“ evidentirana je na samo 31.160 €.
- ⁶ Ovi slučajevi su uočeni u ugovorima za isporuku „Digitalnog C-luka sistema“, „Fleksibilnog endoskopskog sistema za gastroskopiju i kolonoskopiju - kompletnog“, „Kompletnog 4K sistema za laparoskopiju“ i „Električnog operacionog stola za opšte hirurške procedure i hirurškog svetla za operacione sale“.
- ⁷ Konačni budžet – budžet koji je usvojila Skupština, a zatim ga je prilagodilo Ministarstvo finansija
- ⁸ Finansijski izveštaji u javnom sektoru takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta
- ⁹ Usklađenost sa autoritetima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.