Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA REVIZIJE O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA UNIVERZITETSKO KLINIČKO-BOLNIČKE SLUŽBE KOSOVA ZA 2021. GODINU

Priština, Juni 2022.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

2 Nalazi i preporuke

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

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

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

1 Mišljenje revizije

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Univerzitetsko kliničko-bolničke službe Kosova za godinu koja se završila 31. decembra 2021, 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.[1]

Kvalifikovano mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Univerzitetsko kliničko-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 ostalih izveštaja[2], za godinu koja se završila 31. decembra 2021.

Prema našem mišljenju, pored uticaja pitanja navedenih u paragrafu Osnove za kvalifikovano mišljenje, Godišnji Finansijski Izveštaji Univerzitetsko kliničko-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.

Osnova za Kvalifikovano mišljenje

A1 Greške u obračunu amortizacije u vrednosti od 1,219,516 €, kao rezultat neadekvatne kategorizacije imovine, prouzrokovale su precenjivanje/potcenjivanje imovine za isti iznos;

B1 Kapitalna imovina iznad 1,000 € je precenjena za 2,533,543 € kao rezultat tehničkih grešaka tokom registracije, a sa druge strane 837,390 € je potcenjena zbog neregistrovanja godišnjih nabavki(kupovina);

B2 Imovina ispod 1,000 € je potcenjena za približno 716,837 € u GFI-u zato što je bolnica u Prizrenu u ukupnoj vrednosti imovine uključila samo kupovine iz godine, a ne svu svoju imovinu.

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 Opštine. 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 mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u procesu izvršenja budžeta UKBSK bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Osnova za Zaključak

Pozivajući se na sledeća pitanja, zaključili smo da postoji neusaglašenost sa važećim zakonodavstvom:

B3 Pogrešna klasifikacija rashoda iz kategorije kapitalnih investicija u iznosu od 391,693€ i iz kategorije roba i usluga u iznosu od 125,978€.

A2 Nedostaci u proceni procedura nabavke dva ugovora ukupne vrednosti od 202,250€.

A3 Regionalne bolnice u okviru UKBSK-a su angažovale dodatno osoblje za održavanje dežurstva bez procedure. Ukupna vrednost isplate za zaposlene tokom 2021. godine je 347.702 €;

A4 Nedostatak izveštaja o prijemu robe pripremljenih od strane menadžera ugovora za ugovore u iznosu od 7,864,454€,

A5 Kašnjenje od osam dana do šest meseci u plaćanju faktura u iznosu od 2.448.184 €;

A6 Produženje ugovora o radu za sedmog člana Upravnog odbora - finansijskog direktora/ekonomskog stručnjaka u nedostatku javnog konkursa.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 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 Opštine. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Isticanje Pitanja

1 Želimo da skrenemo vašu pažnju zbog činjenice da je tokom 2021. godine softver E-imovina nije funkcionisao. U nedostatku ovog softvera, UKBSK je identifikovao i održavao ne-kapitalnu imovinu ispod 1,000 € u internim registrima i je ih iste obelodanio u GFI-u. Pošto je predmetno pitanje široko rasprostranjeno u mnogim budžetskim organizacijama, ovo će biti detaljnije obrađeno u Izveštaju revizije finansijskih izveštaja Vlade, gde će biti data odgovarajuća preporuka za dugoročna rešenja.

Revizijsko mišljenje nije modifikovano zbog ovog pitanja.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Generalni Direktor je odgovoran 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 i 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 i Uredba br. 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju Budžetskih Organizacija.

Generalni Direktor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Univerzitetsko kliničko-bolničke službe Kosova.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Univerzitetsko kliničko-bolničke službe Kosova je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Univerzitetsko kliničko-bolničke službe Kosova u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti 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 Univerzitetsko kliničko-bolničke službe Kosova sa svim primenljivim politikama Univerzitetsko kliničko-bolničke službe Kosova pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije.

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 Univerzitetsko kliničko-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 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 preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući internu kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, i da poboljšaju interne kontrole nad finansijskim izveštavanjem i usklađenost sa nadležnim organima za finansijsko upravljanje u javnom sektoru. Mi ćemo pratiti (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 17 preporuka, od njih 14 su nove preporuke i tri ponovljene.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, videti Poglavlje 4.

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Greške pri obračunu troškova amortizacije

Nalaz

Prema članu 22 Uredbe MF-a br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama utvrđuje se metoda amortizacije imovine, stopa kao i obračun na osnovu prirode imovine.

U 21 slučaja, od 140 uzoraka testirane imovine primetili smo da su ova imovina pogrešno kategorisana u smislu stepena imovine, što je prouzrokovalo greške u iznosu od 1,219,516 € u obračunu troškova amortizacije (akumulirana amortizacija). U 15 uzoraka, troškovi amortizacije su potcenjeni u iznosu od 1,132,056 €, dok su u šest uzoraka precenjeni u iznosu od 87,460 € precenjujući/potcenjujući imovinu za ovaj iznos. Greške su uglavnom nastale zbog:

- kategorizacije medicinskih uređaja sa životnim vekom od pet godina kao „zdravstveni objekti" i „ostale strukture" sa životnim vekom od 40 godina, ili „izgradnja puta" sa životnim vekom od 20 godina;
- medicinska oprema i objekti su evidentirani kao tekuća investicija, ne primenjujući amortizaciju na njih, iako su bili funkcionalni i u upotrebi;
- medicinska oprema sa životnim vekom od pet godina registrovana je kao „IT oprema" sa životnim vekom od tri godine itd.

Ovo se dogodilo zato što su prilikom kupovine ove imovine godinama, rashodi pogrešno klasifikovani i evidentirani u registru imovine prema kodu rashoda, a ne prema prirodi imovine.

Uticaj

Neodgovarajuća klasifikacija imovine u računovodstvenim evidencijama, uticala je na netačnu primenu amortizacionih stopa i prouzrokovala potcenjivanje/precenjivanje vrednosti imovine u računovodstvenim evidencijama. Sve ovo je rezultiralo netačnim odrazom njihovog stanja u GFI-u.

Preporuka A1 Upravni odbor i generalni direktor moraju primeniti istinsku analizu registra imovine kako bi osigurali da su pravilno kategorisani tako da bilans prenet u narednu godinu daje tačne informacije i ispravno izveštavanje u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

Pitanje B1 - Precenjivanje/potcenjivanje kapitalne imovine

Nalaz Prema uredbi MF-a br. 02/2013 o upravljanju nefinansijske imovine u budžetskim organizacijama, član 6.3 precizira da "Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISUFK-u". Dalje, članom 10. iste uredbe propisano je da „Sva nefinansijska imovina nakon preuzimanja vlasništva i nadzora nad budžetskom organizacijom, bilo da je plaćena ili delimično plaćena, mora biti evidentirana u računovodstvenim evidencijama i podvrgnuta popisu i proceni".

Kapitalna imovina je potcenjena za 837,390 €, jer osam isplata iz 2021. godine od kapitalnih investicija nisu registrovane u registru imovine u ISUFK-u. Detalji ovih isplata su predstavljeni u nastavku:

- Osam isplata u iznosu od 822,473 € za dva kapitalna projekta: „Izgradnja objekta za majku i dete“ i „Nadgradnja - laboratorija za karakterizaciju Prizren“, realizovani su od strane UKBSK-a za SP Prizren; i
- Jedna isplata u iznosu od 14,917 € za medicinsku opremu za ortopediju iz SP Đakovica.

Sa druge strane, kapitalna imovina je precenjena za 2,533,543 €, kao rezultat tehničkih grešaka u registrovanju, za sledeće slučajeve:

- Medicinska oprema kupljena 2021. godine „Linear accelerator with necessary components-accessories(Linearni akcelerator sa potrebnim komponentama-priborima)“ u vrednosti od 1,487,777 €, upisana je u registar imovine ukupne vrednosti, iako nije izvršena isplata u celosti. Nakon ostalih isplata u iznosu od 620,777 € (UKBSK - 577,000 i UKCK - 43,777 €), ove su ponovo registrovane u registru imovine, precenjujući imovinu za ovaj iznos;
- Prva privremena situacija u delimičnom plaćenom iznosu od 59.937 € za projekat „Proširenje kapaciteta mreže medicinskih gasova u klinikama UKCK-a“ dva puta je pogrešno registrovana (ID imovine 77080 i 80239). Isto se desilo i sa delimičnoj isplati u iznosu od 52.829 € za projekat „Proširenje kapaciteta mreže medicinskih gasova u Klinici pulmologije“ (ID imovine 77086 i 80235); i
- Prilikom registracije treće konačne situacije za ugovor pod nazivom „Proširenje kapaciteta mreže medicinskih gasova u klinikama UKCK-a“ u iznosu od 184,821 € napravljena je tehnička greška prilikom registracije od strane službenika za imovinu, precenjujući vrednost imovine za 1,800,000 €. Nakon sprovođenja revizije, UKBSk nam je dostavio dokaze da ispravimo ovu grešku u registru imovine, ali ova ispravka nije odražena u GFI-u.

Prema rečima zvaničnika zaduženog za registraciju imovine, ovo se desilo kao rezultat vremenskog pritiska da se registruje veliki broj isplata koje su

izvršene u poslednjem mesecu u godini. Ovo odstupanje nije identifikovano i sprečeno internim kontrolama u slučaju pregleda.

Uticaj Neregistrovanje tačne vrednosti imovine utiče na precenjivanje u registru imovine, i to posledično utiče na to da informacije prikazane u GFI-u budu netačne.

Preporuka B1 Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da su uspostavljene odgovarajuće kontrole koje omogućavaju da se kupovine kapitalne imovine evidentiraju po tačnoj vrednosti, kako bi se omogućio tačan registar imovine i odgovarajuće izveštavanje u GFI-u.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje B2 - Potcenjivanje imovine ispod 1000 €

Nalaz Uredba MF-a br. 02/2013 o upravljanju nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, članom 18, propisuje da se popis nefinansijske imovine vrši radi provere tačnosti, kvaliteta i fizičkog stanja nefinansijske imovine. Dalje, član 19, tačka 4.3 precizira da treba izvršiti poređenje stanja nakon popisa sa stanjem u registrima nefinansijske imovine.

Funkcionalni programi u okviru UKBSK-a su izvršili inventarizaciju (popis) nefinansijske imovine, ali izveštaji o izvršenom popisu nisu usklađeni/upoređeni sa činjeničnim stanjem imovine. Ovo je uticalo na netačnost informacija o stanju imovine prikazanih u GFI-u, kao što sledi:

- Bolnica u Prizrenu je u pojedinačnim izveštajima obelodanila imovinu ispod 1000 € u iznosu od 7,351 €, što je takođe uključivalo samo godišnje kupovine, čineći potcenjivanje imovine oko 716,837 € (obračun: imovina u 2020. i kupovine u 2021. godini, računajući i prosečnu stopu amortizacije 20%).
- Bolnica u Mitrovici u pojedinačnim izveštajima za 2021 godinu je obelodanila ne-kapitalnu imovinu ispod 1000 € u iznosu od 82,110 €, uključujući samo godišnje kupovine a ne svu imovinu koju ima u vlasništvu/upravljanju.

Ove nepravilnosti su se desile jer unutrašnje kontrole nisu sprovedene dosledno tokom godine i zbog nedostatka adekvatne kontrole evidencije u slučaju konsolidacije informacija od strane UKBSK-a. Potonje, ove brojke predstavljene programima u pojedinačnim GFI-ima, su ih uzele zdravo za gotovo, a isti ih je, bez verifikacije, obelodanio u GFI-ima UKBSK-a.

Uticaj Neprikazivanje ukupne vrednosti nefinansijske imovine od strane programa je izazvalo potcenjivanje ukupne imovine UKBSK-s i uticalo je na njihovo netačno izveštavanje u GFI-u. Ovo povećava rizik da imovina bude zloupotrebljena, izgubljena ili otuđena.

Preporuka B2	Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da se pre pripreme konsolidovanih GFI-ova UKBSK-a, izvrše istinske kontrole informacija koje su prikazane u programima i da se iste tačno odraze tako da imovina ispod 1,000 evra bude prikazana u tačnim vrednostima i da se obezbedi njihovo ispravno izveštavanje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje B3 - Pogrešna klasifikacija rashoda

Nalaz

Prema članu 18 tačka 3 Finansijskog pravila br. 01/2013 rashodi moraju biti realizovani i evidentirani odgovarajućim kodovima, definisanim kontnim planom. Takođe, član 11 Administrativnog uputstva (AU) 19/2009 o kontnom planu zahteva od glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika da obezbede da se sve transakcije evidentiraju u ISUFK-u u skladu sa strukturom kontnog plana i klasifikacijama definisanim ovim AU-om.

UKBSK je izvršio isplate iz neadekvatnih kategorija što je dovelo do pogrešne klasifikacije od 519,241 € kako sledi:

- Troškovi u iznosu od 391,693 € (UKCK- 257,937 €, Bolnica Gnjilane 40,749 €, Bolnica Vučitrn - 33,864 €, Bolnica Uroševac - 4,449 €, Bolnica Prizren - 13,604 €, Bolnica u Peći - 12,450€, Bolnica Mitrovica - 9,450 €, i UKCK - € 9.190 €) koji su po prirodi spadali u kategoriju roba i usluga, izvršeni su iz kategorije kapitalnih investicija. Oni su se ticali kupovine boca sa kiseonikom, snabdevanje medicinskog materijala, medicinske opreme, medicinskih instrumenata itd.; i
- Isplate sudskim odlukama za jubilarne plate u iznosu od 125,978 €, izvršene su iz kategorije komunalija (Bolnica u Gnjilanu – 27,064 €) i iz kategorije roba i usluga (Bolnica u Prizren – 98.065 €) dok bi trebalo da budu izvršene iz kategorije plata i dnevnica.

Pogrešne klasifikacije su rezultat lošeg planiranja rashoda. Ovo se desilo kao rezultat lošeg planiranja budžeta, jer nisu bila predviđena sredstva za isplatu jubilarnih plata.

Uticaj

Isplate izvršene iz neadekvatnih kodova troškova su dovele do precenjivanja jedne komponente i potcenjivanja druge komponente i kao rezultat imaju netačno i neispravno prikazivanje troškova u GFI-u.

Preporuka B3

Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede da se prilikom planiranja projekata izvrši istinita analiza prirode troškova da se projekti budžetiraju u skladu sa prirodom rashoda, kako bi se omogućilo fer(ispravno) izveštavanje troškova u GFI-u prema računovodstvenim standardima i u skladu sa kontnim planom.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A2 - Nedostaci u proceni procedura nabavke

Nalaz

Član 59. stav 4. Zakona o javnim nabavkama br. 04/L-042 navodi da će ugovorni autoritet smatrati tender kao odgovornim samo ako je predmetni tender u skladu sa svim zahtevima navedenim u obaveštenju o ugovoru iu tenderskom dosijeu. Dalje, prema PSJN-u članu 27 tačka 27, EO-ima nije dozvoljeno da predstave tender kao pojedinac i kao članovi grupe u isto vreme u aktivnosti nabavke.

U dva slučaja procene ponuda, UA je dodelio ugovor neodgovornom EO-u, kao što sledi:

- U tenderskom dosijeu „Snabdevanje plazma sterilizatorom sa potrošnim pratećim materijalom“ Opšte bolnice Gnjilane u iznosu od 44,250 evra, u okviru ekonomskog-finansijskog kapaciteta, tražena je overa komercijalne banke o finansijskom prometu od 120,000 evra za poslednje tri godine. Pobednički EO dobitnik je obezbedio overu koja pokriva iznos potreban za promet, ali koja nije precizirala pokriveni period, što je navedeno kao zahtev tenderskog dosijea; i
- U postupku nabavke „Pogrebne usluge Covid-19“ u iznosu od 158,000€, primetili smo da su dve od devet kompanije koje su dale ponude (kompanije „Pogreb (Funerali)“ i „Uteha (Ngushëllimi)“), su povezane stranke. Na osnovu ponuđene dokumentacije, uočili da vlasnik kompanije "Ngushëllimi" takođe ima akcije u kompaniji "Funerali" i takođe isti drži poziciju upravnog direktora u obe kompanije. Uprkos tome, UKBSK je dodelio ugovor kompaniji „Funerali“, koju bi prema zakonskim zahtevima trebalo smatrati neodgovornim.

Ova situacija se ogleda u nemaru članova komisije za ocenjivanje i nadzoru procesa ocenjivanja od strane departmana za nabavke.

Uticaj

Podnošenje ponuda EO-a sa dve kompanije u jednoj aktivnosti nabavke je u suprotnosti sa pravilima jer nanosi štetu konkurenciji, dok dodeljivanje ugovora neodgovornim ekonomskim operaterima rizikuje ispunjavanje ugovora u skladu sa zahtevima navedenim u tenderskom dosijeu.

Preporuka A2

Upravni odbor i generalni direktor, zajedno sa direktorom Opšte bolnice u Gnjilanu, moraju da obezbede da se procena tendera vrši u potpunoj saglasnosti sa kriterijumima navedenim u tenderskom dosijeu, kako bi se postigli predviđeni ciljevi.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

Pitanje A3 - Angažovanje zdravstvenog osoblja u regionalnim bolnicama bez procedure

Nalaz

Članom 84 Zakona br.06/L-111 o javnim službenicima, propisano je da se sporazumi za posebne usluge zaključuju u skladu sa relevantnom zakonodavstvu o javnim nabavkama

UKBSK, odnosno regionalne bolnice tokom 2021. godine, angažovale su dodatno zdravstveno osoblje od 52 specijalista, 30 pripravnika, kao i dva tehničara za održavanje dežurstva. Angažovanje ovih zaposlenih odvijalo se u različitim oblicima, u zavisnosti od regionalnih bolnica, gde su pojedine bolnice primenile ugovore o radu na određeno vreme, sporazume o saradnji ili putem odluka. Ovo je bilo suprotno relevantnom zakonu koji precizira da se sporazumi o posebnim uslugama moraju biti zaključeni u skladu sa relevantnim zakonima o javnim nabavkama. Ukupna vrednost isplate zaposlenih tokom 2021. godine iznosila je 347,702 €.

Prema rečima nadležnih, ovo se dogodilo zbog manjka medicinskog osoblja u ovim bolnicama i povećanja broja pacijenata zbog pandemije Covid 19.

Uticaj Identifikovane slabosti mogu dovesti do stvarnog nedostatka konkurencije i lošeg kvaliteta pruženih usluga. U nedostatku kontrola, UKBSK rizikuje povećanje neplaniranih troškova koji mogu uticati na zastoj u postizanju drugih postavljenih ciljeva.

Preporuka A3 Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da se angažovanje zdravstvenih stručnjaka izvrši nakon zvanične procene potreba bolnica iu skladu sa zahtevima koji proizilaze iz Zakona o državnim službenicima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

Pitanje A4 - Nedostatak izveštaja o prijemu robe od strane menadžera ugovora

Nalaz Član 81 Zakona o javnim nabavkama i PSJN član 61 – Upravljanje ugovorom, predviđaju odgovornosti menadžera projekta, kao što su: a) upravljanje obavezama i dužnostima ugovornog autoriteta navedenim u ugovoru; (b) obezbedi da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa odredbama i uslovima navedenim u ugovoru; c) obezbedi da ekonomski operater ispunjava sve obaveze izvršenja ili isporuke u skladu sa odredbama i uslovima ugovora; g) rukovodi podnošenjem procedura za prijem itd.

Iz testiranja isplata primetili smo da u 61 slučaju u iznosu od 7,864,454€, iako je postojao izveštaj o prijemu od komisije za prijem robe, nedostajao je izveštaj o prijemu robe pripremljen od strane menadžera ugovora.

Prema UKBSK-u, razlog za nedostatak izveštaja o prijemu robe od strane menadžera ugovor je veliki obim posla dotičnih menadžera.

Uticaj Identifikovani nedostaci u upravljanju ugovorima ugrožavaju ispunjenje ugovora u skladu sa predviđenim uslovima i posledično oštećuju postizanje ciljeva UKBSK-a.

Preporuka A4 Upravni odbor i generalni(opšti) direktor moraju da obezbede izradu planova upravljanja ugovorima od strane menadžera kako bi se obezbedilo ispunjenje ugovora prema propisanim kriterijumima. Dalje, pre izvršenja isplata, uveriti da je relevantna usluga u potpunosti primljena.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A5 - Kašnjenja u plaćanju faktura

Nalaz Prema članu 17.1 Uredbe 01/2017 o GFI-u BO-a, GFS budžetske organizacije je odgovoran da obezbedi da svaka važeća faktura i zahtev za

plaćanje za isporučenu robu i usluge bude plaćena u roku od 30 kalendarskih dana nakon prijema fakture ili zahteva za plaćanje od strane odgovarajuće budžetske organizacije.

U 12 slučajeva u vrednosti od 2,448.184 € primetili smo da fakture nisu plaćene u zakonskom roku od 30 dana. Kašnjenja su se kretala od osam dana do šest meseci.

Prema rečima nadležnih zvaničnika, kašnjenja u izvršenju blagovremenih plaćanja se dogodilo zbog nedostatka budžeta ka rezultat povećanih potreba od pandemije.

Uticaj Neplaćanje obaveza u zakonskom roku povećava mogućnost dobavljačima da se obrate sudskim izvršiteljima i sudovima, a izvršenje obaveza kroz ove procedure može stvoriti dodatne troškove za budžet UKBSK-a.

Preporuka A5 Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da se sve primljene fakture isplate u zakonskom propisanom roku od 30 dana i da se narudžbina robe ili usluga izvrši samo kada se unapred obezbede dovoljna sredstva ili ako je izdvojeno dovoljno budžetskih sredstava za plaćanje.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

Pitanje A6 - Produženje ugovora o radu u nedostatku javnog konkursa

Nalaz Član 64. stav 1. Zakona br. 04/L-125 o zdravstvu, predviđa da Upravni odbor rukovodi UKBSK-om. Dok je stavom 3. ovog člana propisano da Upravni odbor čini sedam (7) članova, od kojih jedan je stručnjak za zdravstveni menadžment sa visokim stručnim i naučnim kvalifikacijama izabran na osnovu javnog konkursa. Dalje, stavom 6. propisano je da mandat članova Upravnog odbora traje tri (3) godine.

UKBSK je tokom 2018. godine sklopio trogodišnji ugovor o radu sa sedmim članom Upravnog odbora – finansijskim direktorom/stručnjakom za ekonomiju i zdravstveni menadžment na period od tri godine, sa mogućnošću produženja. Nakon isteka ugovora o radu u julu 2021. godine, novi Upravni odbor mu je na osnovu ocene učinka rada produžio ugovor o radu za još tri godine. Ovo je u suprotnosti sa Zakonom o zdravstvu, koji precizira da mandat članova Upravnog odbora traje tri godine i isti moraju biti birani na osnovu javnog konkursa.

To se desilo jer je Upravni odbor procenio da se istim može produžiti ugovor o radu.

Uticaj Produženje ugovora o radu ne poštujući zakonske uslove da bude predmet javnog konkursa rezultira nedostatkom konkurencije i transparentnosti procesa.

Preporuka A6 Upravni odbor i generalni direktor da obezbede da se prilikom zaključivanja ugovora o radu za sedmog člana Upravnog odbora, u potpunosti ispoštuju zahtevi Zakona o zdravstvu.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

2.3.1 Interne kontrole u finansijskom izveštavanju

Slede pitanja koja se odnose na prezentaciju podataka i pripremu u finansijskim izveštajima.

Pitanje A7 - Greške u prikazivanju informacija u GFI-u

Nalaz

Prema članu 13. tačka 3. Uredbe MF-a – br. 01/2017 o godišnjem finansijskom izveštavanju budžetskih organizacija, iznos prikazan kao izvor sredstava je stvarni iznos izvršenih rashoda preko LLVTH-a i predstavlja izvor utrošenih sredstava. Nadalje, članom 16, o potraživanjima, propisano je da su „budžetske organizacije koje prikupljaju prihode dužne da vode evidenciju o prikupljenim prihodima i fakturisanim ali neubiranim iznosima. Član 18 takođe precizira da budžetske organizacije u skladu sa ZUJFO-om izveštavaju o svim potencijalnim obavezama.

U godišnjim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2020. za UKBSK, identifikovali smo sledeća pogrešna izveštavanja;

● U članu 13, izveštaj o primanjima i gotovinskim isplatama, iznos primitaka od vladinog granta je precenjen za 5,248 €, precenjujući i ukupna primanja za isti iznos;

● Stanje(bilans) računa potraživanja prikazanih u GFI-u nije bilo tačno, jer UKBSK u prilikom konsolidacije GFI-ova sa svojim programima nije uključila račune potraživanja u iznosu od 4,524€, prikazana od strane Bolnice Gnjilane u svojim GFI-ove. Takođe, račune potraživanja UKCK-a u iznosu od 16,988 €, koji su prikupljeni u 2022 godini, nisu uključeni u opšti bilans stanja prikazan u GFI-e za 2021 godinu.

● Bilans potencijalnih obaveza prikazanih u GFI-u nije bio tačan, pošto je UKBSK uključila obaveze u iznosu od 40,492 € koje su pripadale bolnici u Gnjilanu, a koje su već bile isplaćene, precenjujući ovaj račun;

Ovo se dogodilo zbog nedostatka odgovarajuće pažnje prilikom pripreme i konsolidacije informacija u GFI-e od strane UKBSK-a.

Uticaj

Precenjenost primitaka od državnog granta i potencijalnih obaveza i sa druge strane potcenjivanje računa potraživanja doveli su do netačnog prikaza informacija u finansijskim izveštajima.

Preporuka A7

Upravni odbor i generalni direktor treba da obezbede jače kontrole nad pripremom i konsolidacijom podataka u GFI-u tako da oni prikazuju tačno stanje svih stavki.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.2 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice je bio u iznosu od 73.834.115€, dok je ostvarenje 99€. Broj zaposlenih prema budžetu iznosio je 7.433, dok je na kraju godine njihov trenutni broj iznosio 6.842. Testirali smo ukupno 119 uzoraka za suštinske testove i testove usklađenosti, kao i 10 uzoraka usklađenosti sa procedurama.

Pitanje A8 – Obavljanje rukovodeće pozicije sa sekundarnim radom

Nalaz	Statut UKCK-a, član 16. Izbori na rukovodeće pozicije, stav 4. propisuje da „Direktori klinika i kliničkih službi moraju biti sa punim radnim vremenom''. UKCK je povodom izbora direktorke pedijatrije potpisao ugovor o radu sa punim radnim vremenom, dok se na platnom spisku ista plaća kao zaposlena polu radnim vremenom (20 radnih sati), što je u suprotnosti sa relevantnim kriterijumom Statuta kojim je propisano da direktori klinika i kliničkih službi moraju biti sa punim radnim vremenom. Prema UKCK-u, ovo se desilo kao rezultat angažovanja direktorke iu obrazovnom procesu, gde je rad na univerzitetu izjavila kao primarni posao, dok je rad u UKCK-u bio deklarisan kao sekundarna plata.
Uticaj	Nesprovođenje radnog ugovora prema kriterijumima utvrđenim Statutom za rukovodeće osoblje rizikuje kvalitet rukovodećeg rada i može uticati na neostvarivanje ciljeva organizacije.
Preporuka A8	Upravni odbor i generalni direktor da obezbede da se ugovori o radu sprovode u potpunoj saglasnosti sa Statutom UKCK-a.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

Pitanje A9 - Nedostatak dokaza o pohađanju na radno vreme

Nalaz	Članom 8 Uredbe (KRK) br. 12/2020 o radnom vremenu i odmorima javnih službenika precizirano je da su svi javni službenici u toku radnog vremena dužni da budu na radnom mestu. Svaki javni službenik upisuje se u knjigu za pohađanju na poslu ili u elektronski registar. Nepoštovanje radnog vremena predstavlja disciplinski prekršaj. Iz testiranja pohađanja osoblja na poslu primetili smo da u 15 slučajeva nema dokaza o pohađanju na radnom vremenu. Ovo je zbog nepostojanja funkcionalnog mehanizma za praćenje kompletne evidencije dolazaka i odlazaka osoblja tokom radnog vremena, uprkos činjenici da je sistem elektronske evidencije o pohađanju funkcionalan. Ovo se dogodilo zbog nedostatka odgovarajućeg (istinskog) praćenja

osoblja od strane upravnih menadžera za poštovanje radnog vremena.

Uticaj Nedostatak praćenja pohađanja osoblja uzrokuje isplatu plata u odsustvu primljenih usluga. Ovo povećava rizik od oštećenja usluga koje se pružaju pacijentima i nepostizanja ciljeva UKBSK-a.

Preporuka A9 Upravni odbor i generalni direktor da obezbede poštovanje radnog vremena od strane osoblja u skladu sa odgovarajućim pravilima. U slučaju kršenja utvrđenih od strane nadležnih komisija, preduzeti odgovarajuće disciplinske mere.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

Pitanje A10 - Raspoređivanje zaposlenog na radnom mestu suprotno specijalističkom stručnom osposobljavanju

Nalaz Zakon o radu br. 03/L-212, član 17 – Raspoređivanje radnika na radno mesto stav 1, precizira da, 1. Zaposleni se raspoređuje na radno mesto za koje je sklopio ugovor o radu. 2. U slučaju potrebe za restrukturiranjem ili novom organiziranjem rada, zaposleni u skladu sa ugovorom o radu može biti raspoređen na drugo radno mesto koje odgovara njegovoj stručnoj spremi, sposobnosti i istom nivou zarade(plate), u skladu sa ugovorom o radu.

UKBSK je tokom 2018. godine sklopio trogodišnji ugovor o radu sa diplomiranim specijalistom iz oblasti pedodoncije i preventivne stomatologije koja je raspoređena na radno mesto u mitrovačkoj bolnici, uprkos činjenici da ova bolnica nema odeljenje za stomatologiju. Zbog nepostojanja osnovnih uslova za rad za obavljanje svoje profesije, predmetna službena osoba ne može da obavlja službu za koju je plaćena. Vrednost isplaćenih plata dotičnoj službenici za 2021. godinu bila je u iznosu od 9,846 €.

Prema UKBSKU-u, to se dogodilo jer je tadašnji menadžment preporučio ovog kandidata za specijalizaciju iz stomatologije znajući da se specijalističke usluge ne pružaju u okviru bolnice.

Uticaj Plaćanje zaposlenih koji ne pružaju usluge za koje su plaćeni izaziva neredovne troškove koji štete budžetu, a samim tim i ciljevima organizacije.

Preporuka A10 Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede raspoređivanje zaposlene na radnom mestu u pogledu njene stručne spreme.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

2.3.3 Roba i usluge i komunalije

Završni budžet za robu i usluge u 2021. godini iznosio je 49.598.595 €, od čega je potrošeno 48.650.296 €. Oni se uglavnom odnose na troškove nabavke lekova sa esencijalne liste za sekundarni i tercijalni nivo, ali i druge troškove. Mi smo testirali 122 uzorka za suštinske i testove usklađenosti u vrednosti od 11.241.120 € kao i 13 procedura nabavke.

Pitanje A11 - Nedostaci u prosleđivanju isplata

Nalaz	Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF-a o trošenju javnog novca, član 22, predviđa da se prvo mora proslediti obavezivanje sredstava, izdati nalog za kupovinu, a nakon prijema robe sačinjava se izveštaj o prijemu, kao i prihvata se faktura. U 17 slučajeva u iznosu od 1.759.514 €, nalozi za kupovinu su prosleđene nakon prijema robe i fakture. Ovi slučajevi su se desili u plaćanjima za: osiguranje vozila, gorivo za automobile, snabdevanje hranom, snabdevanje za čišćenje, medicinska snabdevanja, fizičko obezbeđenje objekata itd. Uzrok slabosti u prosleđivanju plaćanja nastao je kao rezultat loših kontrola u procesu realizacije kupovina.
Uticaj	Neprimenjivanje odgovarajućih kontrolnih procedura tokom procesa plaćanja, može uticati na to da UKSK ne ispuni fakturisane obaveze na vreme, a samim tim i poveća neizmirene obaveze, koje će biti opterećenje za budžet naredne godine.
Preporuka A11	Upravni odbor i generalni direktor treba da ojačaju unutrašnje kontrole, i da zahtevaju od odgovornih službenika da sprovode procedure, počev od iniciranja rashoda do konačnog završetka isplate.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se)
(Vidi komentar u dodak 1)

2.3.4 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije iznosio je 10.407.075 €, od čega je 20.207.283 € potrošeno u 2021. godini. One se odnose na nabavku specijalne medicinske opreme, izgradnju zdravstvenih objekata itd. Mi smo testirali 22 uzorka za suštinske i testove usklađenosti u vrednosti od 4.508.939 €, kao i 10 procedura nabavke.

Pitanje A12 - Nepoštovanje rokova u postupku nabavki

Nalaz	Prema POSJN-u, član 22.3, tačka f. Obaveštenje za potpisivanje ugovora precizira da "ako je UA potpisao jedan javni ugovor korišćenjem otvorenog, ograničenog, konkurentnog pregovaračkog postupka, pregovarano bez objavljivanja, kvotacije cene ili minimalne vrednosti, u roku od dva dana od potpisivanja, ZP će pripremiti Obaveštenje za potpisivanje ugovora bez obzira na vrstu ili vrednost predviđenu. U jednom slučaju OB Mitrovica u postupku nabavke „Zaptivanje, renoviranje, farbanje i funkcionalizacija bolničkih alkova“ u iznosu od 43,205€, obaveštenje za potpisivanje ugovora je obavljeno tri meseca nakon potpisivanja ugovora. Prema menadžeru nabavki, kašnjenja su nastala zbog kvarova u sistemu e-nabavke.
Uticaj	Nesprovođenje pravila nabavke u vezi sa rokovima podriva objektivnost i transparentnost procesa nabavke
Preporuka A12	Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati poštovanje zakonskih rokova prilikom pripreme obaveštenja o potpisivanju ugovora.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

Pitanje A13 - Upravljanje ugovorima visoke vrednosti, samo od jednog menadžera projekta

Nalaz	Član 61.17 Pravila i operativnih smernica za javne nabavke (POSJN) predviđa da ugovor velike vrednosti i koji je složen ili je deo većeg projekta treba da bude dodeljen timu za upravljanje projektom koji ima iste odgovornosti kao i menadžer projekta. Sa testiranja sedam isplata u iznosu od 656,980€ koje su se odnosile na ugovor za projekat „Izgradnja bolničkog objekta za majke i decu u Prizrenu“ primetili smo da je upravljanje projektom vršio samo jedan menadžer projekta iako vrednost ugovora je bila 4,915,029 € i spada u grupu velikih ugovora. Prema nabavci, UKBSK je otvorio tender za nadgledanje ovog projekta od strane profesionalne kompanije, ali nakon žalbi predmet (slučaj) je završio u TRN-u, pri čemu je slučaj u odsustvu odbora ovog tela ostao nerešen.
Uticaj	Neangažovanje tima profesionalaca iz različitih oblasti u upravljanju velikim i složenim ugovorima može uticati da se posao ne obavlja prema unapred

određenim standardima i samim tim ne postigne ciljeve projekta.

Preporuka A13 Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da se u slučaju ugovora velike vrednosti i složenog posla angažuje tim za upravljanje ugovorima kako to zahteva važeće zakonodavstvo.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.3.5 Funkcija interne revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) radi sa četiri člana osoblja – direktorom JUR i tri revizora. Revizije se vrše prema strateškom i godišnjem planu i obuhvataju oblasti sa osetljivošću i rizikom. Za 2021. godinu ova jedinica je izradila godišnji plan rada na osnovu strateškog plana gde je planirala da izvrši 10 revizija, od čega devet redovnih i jednu na zahtev. Tokom 2021. godine JUR je sprovela osam redovnih revizija i dve revizije na zahtev. Period obuhvaćen u izveštajima JUR-a je uglavnom pokrivao prethodnu godinu do trenutka završetka dotične revizije. Odboru(Komitetu) za reviziju je istekao mandat i isti nije bio funkcionalan od maja 2021. godine. Krajem 2021. godine osnovan je novi komitet za reviziju, ali s obzirom na kasno formiranje, nije bilo nekog njegovog doprinosa u 2021. godini.

Pitanje A14 - Nefunkcionisanje Komiteta revizije tokom cele godine

Nalaz	Prema članu 4 AU-a MF-a-BR 01/2019 o osnivanju i funkcionisanju Komiteta za reviziju u subjektu javnog sektora, svaki subjekat javnog sektora koji je osnovao Jedinicu za unutrašnju reviziju na nivou glavnog organa prema važećem zakonodavstvu, osniva Komitet za reviziju. Nadalje, članom 8. precizirano je da se sednice Komiteta za reviziju održavaju najmanje četiri puta godišnje, dok je članom 10. propisano da Komitet za reviziju priprema godišnji izveštaj za rukovodioca javnog subjekta javnog sektora. Mandat Komiteta za reviziju UKBSK-a je okončan u julu 2021. godine iu tom periodu isti je održao samo jedan sastanak. UKBSK, iako je ostao bez Komiteta za reviziju, nije formirao novi Komitet za reviziju do 15. decembra 2021. godine. Zbog kratkog vremena nakon dobijanja mandata, novi Komitet za reviziju nije pripremio niti godišnji izveštaj za 2021. godinu, kao što to zahteva relevantno pravilo. To se desilo zbog kašnjenja u imenovanju novog Komiteta za reviziju od strane Upravnog odbora.
Uticaj	Potpuno nefunkcionisanje KR-a može ugroziti kvalitet rada JUR-a a samim tim i sigurnost koja se pruža menadžmentu u pogledu efektivnosti ključnih finansijskih kontrola, sa uticajem na podsticanje menadžmenta da sprovodi preporuke revizije
Preporuka A14	Upravni odbor treba da obezbedi da se uloga i misija KR-a u UKBSK-u ispunjava i da se funkcija unutrašnje revizije dobro prati (nadgleda) kako bi se postigli planirani ciljevi organizacije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Sažeta informacija o planiranju i izvršenju budžeta

U ovom poglavlju smo predstavili sažete informacije o izvorima budžetskih fondova, trošenju fondova i prikupljenim prihodima po ekonomskim kategorijama. Ovo je ilustrovano donjim tabelama i grafikonima:

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet[7]	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Izvori fondova	**104,236,139**	**137,447,117**	**135,267,328**	**126,021,739**	**124,163,113**
Grant Vlade – Budžet	104,236,139	136,025,480	133,865,860	119,060,693	116,726,645
Finansiranje putem zaduživanja	0	1,367,255	1,367,255	3,910,725	0
Prihodi od PAK-a	0	0	0	3,025,295	7,354,528
Unutrašnje donacije	0	113	0	0	1,600
Spoljne donacije	0	54,268	34,213	25,026	80,340

Konačni budžet je veći od početnog budžeta za 32,210,978 €. Ovo povećanje je rezultat povećanja budžeta nakon izmena budžeta odlukama Vlade Republike Kosovo 117,959,442.00 €, i od revizije Zakona o budžetu sa odlukama Vlade nakon revizije 137.447.116,58 €.

U 2021. godini, UKBSK je potrošio 98% završnog budžeta ili 135,267,328 €, uz povećanje od 3% u poređenju sa 2020. godinom (126,021,739 €). Objašnjenja za trenutnu poziciju su detaljno prikazana u nastavku.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Troškovi	2020 Troškovi	2019 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	**104,236,139**	**137,447,117**	**135,267,328**	**126,021,739**	**124,163,113**
Plate i Dnevnice	56,076,877	73,834,115	73,820,177	76,249,759	62,736,817
Roba i Usluge	35,249,346	49,612,975	48,653,315	39,877,709	40,972,359
Komunalije	3,603,416	3,592,951	3,586,553	2,801,668	3,756,559
Kapitalne Investicije	9,306,500	10,407,075	9,207,283	7,092,604	16,697,378

U nastavku su data objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama:

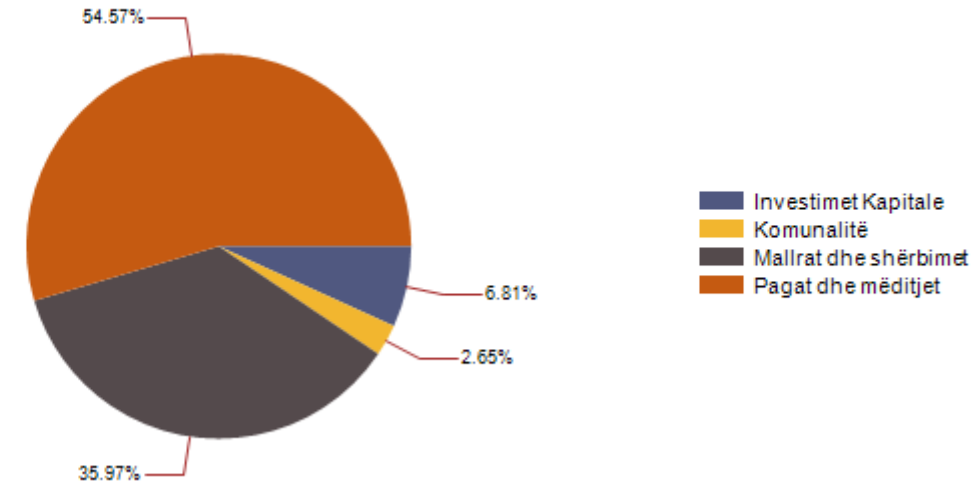
• Završni budžet za plate i dnevnice, u odnosu na početni budžet povećan je za 17,757,238 €. Promene su se desile rebalansom budžeta u iznosu od 5,723,303 € i odlukama Vlade u iznosu od 12,033,935 € uglavnom zbog dodataka za Covid;

• Završni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet povećan je za 14,363,629 €. Ovo povećanje bilo je rezultat rebalansa budžeta od 7,900,000 € i odluka vlade od 6,463,629€. Uprkos ovom povećanju, 2021. godina je zaključena sa 780,786 € obaveza u ovoj kategoriji;

• Završni budžet za komunalije u odnosu na početni budžet smanjen je za 10,465 € prema odlukama Vlade; i

• Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet povećan je za 1,100,575 €. Ovo povećanje bilo je rezultat rebalansa budžeta od 100,000 € i odluka vlade od 1,000,575 €. Uprkos povećanju budžeta kapitalnih rashoda tokom godine, potrošeno je samo 88% završnog budžeta.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2021



Prihodi koje je UKBSK ostvario za 2021. godinu bili su 96% planiranih prihoda, ili 2,645,850 €. Oni se odnose na prihode od participacije, prihodi od takse za javni parking, prihode od takse kao što je lekarsko uverenje, itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2021 Prijemi	2020 Prijemi	2019 Prijemi

Ukupno prihodi	**2,161,532**	**2,761,773**	**2,645,850**	**1,677,809**	**3,302,176**
Neporeski prihodi	2,161,532	2,761,773	2,645,850	1,668,729	3,302,176
Ostali prihodi	0	0		9,081	

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI UKBSK-a za 2020. je rezultirao sa 18 glavnih preporuka.
UKBSK je pripremio akcioni plan u kojem je navedeno kako će implementirati date preporuke, međutim nije pripremio Izveštaj o napretku sprovođenja preporuka.
Do kraja naše revizije za 2021. godinu, 14 preporuke su sprovedene, za tri nije još počela implementacija jedna više nije bila primenjiva, a jedna preporuka više nije primenljiva, 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 sa preporukama).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

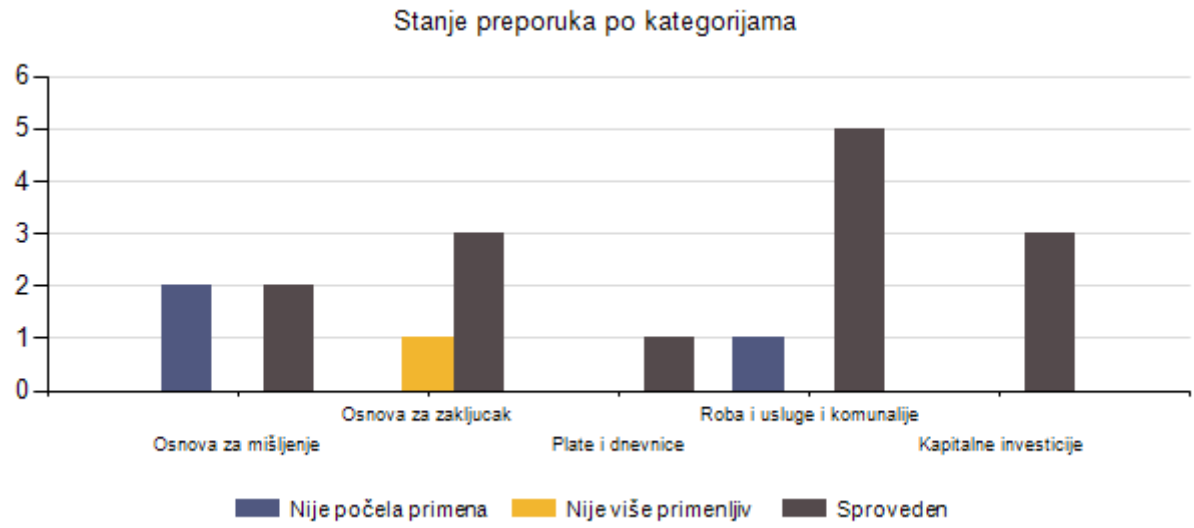


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbeđuju da pre pripreme konsolidovanih GFI, vrše kontrole tako da imovine ispod 1,000 € i zalihi prikazuju u tačnim vrednostima.	Čak je i ove godine UKBSK pogrešio u obelodanjivanju tačne vrednosti imovine ispod 1000 i zaliha. Vidi preporuku B2.	Sprovođenje nije počelo
2.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbeđuju da sve jedinice sarađuju da službenicima za imovinu kako bi imali kompletan registar imovine.	I ove (2021.) godine naišli smo na isto pitanje. Vidi preporuku B1.	Sprovođenje nije počelo
3.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da jedinice evidentiraju kontingente obaveze, kao i njihovo tačno uključivanje u GFI.	Tokom 2021. godine, jedinice unutar UKBSK-a su tačno evidentirale	Sprovedena

			potencijalne obaveze u svojim pojedinačnim GFI-ima.	
4.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da u GFI obelodanjuju tačne iznose neizmirenih obaveza.	UKBSK je preduzeo mere, i tokom revizije 2021 godine sve neplaćene obaveze su obelodanjene u tačnim vrednostima (iznosima)	Sprovedena
5.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da su preduzete sve neophodne akcije za funkcionalizaciju sistema e-imovina za evidentiranje imovina ispod 1,000 €.	Ova preporuka nije primenljiva zbog problema u funkcionisanju (radu) softvera e-imovina.	više nije primenljiva
6.	Osnova za zaključak	Odbor direktora i Generalni direktor treba da obezbede da se plaćanja od trećih strana evidentiraju u ISUFK.	Tokom 2021. godine naišli na takve slučajeve.	Sprovedena
7.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da izvršen popis imovine na vreme i nakon popisa treba da se izvrši usklađenost registra imovine kako bi se ispravile moguće greške u registar imovine.	Tokom 2021. godine izvršen je popis imovine na vreme.	Sprovedena
8.	Osnova za zaključak	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da se sprovode adekvatni postupci nabavke kako bi se izbegla plaćanja van osnovnog ugovora.	Tokom 2021. godine naišli na takve slučajeve.	Sprovedena
9.	Plate i dnevnice	Upravni odbor i Generalni direktor treba da preduzima hitne mere da obezbedi sprovođenje odluke Vlade na ispravan način.	Tokom revizije 2021. godine naišli na takve slučajeve.	Sprovedena
10.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da se nijedan ugovor ne potpiše bez prethodnog obavezivanja sredstava za tekuću fiskalnu godinu.	UKBSK je preduzeo mere, i tokom revizije nismo naišli na neki ugovor koji je potpisan bez obavezivanja sredstava	Sprovedena
11.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i direktori odgovarajućih bolnica treba da obezbede da se zahtevi nabavki jasno o blagovremeno pregledaju od strane zahtevnih jedinica da bi izbegli potrebu za čestim postupcima i korišćenjem minimalnih procedura.	UKBSK je preduzeo mere i tokom revizije nismo naišli na podelu zahteva-procedura nabavke tokom 2021. godine	Sprovedena
12.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i Generalni Direktor moraju osigurati da pored adekvatnog budžetiranja u 2020. godini, sredstva za servis medicinske opreme i liftova čine	Čak i tokom 2021. godine naišli smo na pogrešnu	Sprovođenje nije počelo

		sve napore da se uklone i nepravilne klasifikacije, tako da se svi troškovi plaćaju iz odgovarajućih kategorija prema računovodstvenom planu.	klasifikaciju rashoda. Vidi preporuku B3.	
13.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i direktor bolnice treba da obezbede da u slučajevima kada se zahteva prekoračenje količina kao posledica stanja „više sile“, treba vršiti izmene i dopune ugovora na osnovu obaveštenja RKJN-a.	UKBSK je preduzeo mere, i tokom revizije nismo našli da količine potpisanih ugovora premašuju količinu ugovora kako je predviđeno Zakonom o JN-u	Sprovedena
14.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i direktor bolnice treba da obezbede da u hitnim slučajevima troškova koriste pregovarački postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.	Preporuka je adresirana i UKBSK je koristio procedure nabavke prema zahtevima - potrebama Institucije	Sprovedena
15.	Roba i usluge i komunalije	Upravni odbor i direktor bolnice treba da obezbede da planiranje sredstava, potreba i specifikacija usluga treba pripremiti i projektovati pre početka tendera. Dalje, treba obezbediti preko menadžera ugovora da se nijedna faktura ne prima, a da se ne osigura da su izvršene sve isplate za angažovano osoblje u skladu sa ugovorom.	UKBSK je preduzeo mere i pre svakog pokretanja postupka nabavke je izvršena procena potreba uključujući tehničke specifikacije.	Sprovedena
16.	Kapitalne investicije	Odbor direktora i direktor bolnice treba da obezbede da se budžet za kapitalne investicije izvršava u skladu sa projektima koji su usvojeni u skladu sa Zakonom o budžetu.	U 2021. godini nismo naišli na sličnim slučajevima.	Sprovedena
17.	Kapitalne investicije	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da se početak i završetak ocenjivanja ponuda obave u roku u skladu sa zakonodavstvom.	Tokom 2021. godine nismo naišli na kašnjenja u proceni tendera	Sprovedena
18.	Kapitalne investicije	Upravni odbor i Generalni direktor treba da obezbede da se sprovode adekvatni postupci nabavke kako bi se izbegla plaćanja van osnovnog ugovora.	Tokom 2021. godine nismo naišli na takvim slučajevima.	Sprovedena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Naser Arllati, Pomoćnik Generalnog Revizora

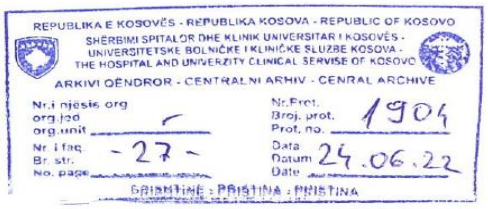
Blerina Krasniqi, Vođa revizije

Neslihane Mati, Vođa tima

Jehona Krasniqi, Član tima

Mirlinda Beqiri, Član tima

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



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 Univerzitetska 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 2021 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 Klinik Universitar të Kosovës, për vitin 2021 (në tekstin e mëtejmë "Draft-Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Shërbimit Spitalor Klinik Univerzitar të Kosovës për vitin 2021")

- Pajtohemi pjesërisht me gjetjet dhe konstatimet e prezantuara në rapotin e auditimit. Më gjerësisht gjeni të bashkangjitur sqarimet dhe arësyetimet e dhëna për veprimet e ndërmarra në adresimin e çështjeve të ngritura

- 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.Valbon Krasniqi
Drejtor i Përgjithsëhm i SHSKUK,
Data: 24.06.2022, Prishtinë

1

Pitanje	Komentar BO-a	Gledište NKR -a
Pitanje A1 - Greške pri obračunu troškova amortizacije	Nalazi revizije stoje i delimično se slažemo. Da bi se razmatralo ovo pitanje, biće osnovana posebna grupa koja će biti odgovorna za izradu posebnog akcionog plana za rešavanje ovih nalaza u vezi sa kapitalnim investicijama izvršenim u UKBCK-u od 2007-2008. godine pa nadalje.	Možete da svoje napore o rešavanju ovog problema navedete u planu sprovođenja preporuka. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A2 - Nedostaci u proceni procedura nabavke	Delimično se slažemo sa nalazom, iz činjenice jer: Za tenderski dosije bolnice u Gnjilanu "Snabdevanje plazma sterilizatorom sa pratećim potrošnim materijalom dosije je kompletiran i za to su obezbeđeni relevantni dokazi koji su sastavni deo ove konfirmacije	Priloženi dokazi sa vaše strane su isti sa onima koje smo ranije razmatrali u vezi ovog pitanja. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A3 - Angažovanje zdravstvenog osoblja u regionalnim bolnicama bez procedure	Delimično se slažemo. Postupak za ovu aktivnost je obustavljen od strane RKJN javnim obaveštenjem sa br.69/2020 od 05.11.2020. (imate pismo potvrde u prilogu) Ova situacija je donela poteškoće opštim bolnicama u pružanju zdravstvenih usluga za povećan broj pacijenata sa COVID-19.	Nakon ovog obaveštenja od RKJN, 18.11.2020. godine stupio je na snagu izmena/dopuna pravila nabavke za posebne usluge (Konsultanti, individualni izvođači) Ref. član 3, stav 3.3. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A5 - Kašnjenja u plaćanju faktura	Delimično se slažemo.Do kašnjenja je došlo zbog nedostatka budžetskih sredstava za upravljanje pandemijom Covid-a 19. U tu svrhu UKBCK je u kontinuitetu podnosio zahteve za dodelu sredstava za realizaciju hitnih projekata za upravljanje pandemijom COVID 19.	Možda ste pokušali da sprečite kašnjenja plaćanja, ali to ne menja činjenicu da je došlo do ovih kašnjenja. Nalaz ostaje nepromenjen

	Sastavni deo ovog pisma potvrde su 5 zahteva UKBCK-a za finansijska sredstva: 1. zahtev upućen MFRT, Premijeru i MZ sa protokolom broj 458 od 25.02.2021. godine; 2. ponovljeni zahtev sa protokolom broj 688 od 16.03.2021. godine; 3. zahtev upućen MFRT od 30.08.2021.godine; 4. dopis preko emajla upućen Ministarstvu zdravlja od 11.09.2021. godine; 5. ponovni zahtev za MFRT, MZ sa protokolom br od 10.11.2021. godine;	
Pitanje A6 - Produženje ugovora o radu u nedostatku javnog konkursa	Javni konkurs je bio u skladu sa statutom UKBCK-a i poslovnikom Upravnog odbora. Takođe, konkurs i ugovor su bili sa mogućnošću produženja.	Vaše obrazloženje ne pruža dokaze koji menjaju situaciju. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A8 – Obavljanje rukovodeće pozicije sa sekundarnim radom	Delimično se slažemo iz činjenice da zdravstveni radnici koji su profesori na fakultetu ili asistenti na Medicinskom fakultetu, dokle u rasporedu stoji da obavljaju puno radno vreme u UKBCK.	Vaše obrazloženje ne pruža dokaze koji menjaju situaciju. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A9 - Nedostatak dokaza o pohađanju na radno vreme	Delimično se slažemo. Imajući u vidu situaciju sa pandemijom COVID 19 u vreme talasa epidemije, izbegavani su bliski kontakti zbog mogućnosti širenja zaraze. Međutim, preduzete su korektivne mere kako bi se obezbedilo praćenje poštovanja	Vaše obrazloženje ne pruža dokaze koji menjaju situaciju. Možete da navedete svoje napore da rešite ovaj problem u planu sprovođenja preporuka. Nalaz ostaje nepromenjen

	radnog vremena.	
Pitanje A10 - Raspoređivanje zaposlenog na radnom mestu suprotno specijalističkom stručnom osposobljavanju	Delimično se slažemo iz činjenice da je službenik primljen u radni odnos rešenjem Apelacionog suda broj 4080 od 16.08.19. godine (rešenje u prilogu ovog pisma potvrde). Uradićemo napore koji obezbeđuju sistemiranje zaposenih prema stručnoj spremi.	Vaše obrazloženje ne pruža dokaze koji menjaju situaciju. Možete da navedete svoje napore da rešite ovaj problem u planu sprovođenja preporuka. Nalaz ostaje nepromenjen.
Pitanje A11 - Nedostaci u prosleđivanju isplata	Delimično se slažemo iz činjenice da se UKBCK suočavao sa povećanim zahtevima i stalnim pritiscima da obezbedi stabilno i blagovremeno snabdevanje za upravljanje pandemijom Covid 19. Zbog toga će se uložiti napori da se povećaju unutrašnje kontrole u upravljanju procesom uplata.	Vaše obrazloženje ne pruža dokaze koji menjaju situaciju. Nalaz ostaje nepromenjen.

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima treba da sadrži jasnu izjavu mišljenja koja se odnosi na finansijske izveštaje, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši i radi procene usaglašenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa vlastima.

Da bi zaključio da je mišljenje o finansijskim izveštajima modifikovano ili nemodifikovano, revizor treba da obezbedi da rezultati revizije uključuju, ili ne, materijalno značajne greške ili proširena, ili takve (a) moguće (sa), pretpostavljene u slučaju ograničenja obima.

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

Modifikacija 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.

Modifikovana mišljenja mogu biti:

- Kvalifikovano,
- Protivno, ili
- Odbijanje mišljenja

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 – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i dobrim praksama u javnom sektoru

[2] Drugi izveštaji su uslov člana 8 Uredbe 01/2017 o Godišnjem Finansijskom Izveštavanju

[3] Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima

[4] Pećka bolnica - pet specijalista; Bolnica u Vučitrn – pet specijalista i dva tehničara; Bolnica u Uroševcu 11 specijalista i 9 pripravnika; Prizrenska bolnica dva specijalista; Bolnica u Mitrovici – sedam specijalista; Bolnica u Đakovici – devet specijalista i sedam pripravnika.

[5] Snabdevanje/usluge, vrednosti isplata:50,668.28€, 283,533.60€, 365,400.00€, 380,768.00€,129,322.00€ 189, 291.60€, 562,767.64€, 365,400.00€ 178,485.00€, 50,000.00€, 333,400.00€, 144,920.00€, 476,760.00€, 54,000.€, 24,035.00€, 283,360.00€, 84,495.60€, 340.05€, 321,888.00€ 109,690.20€, 212,829.50€, 1,725.00€, 365,400.00€, 152,400.00€, 212,490.00€, 571,152.00€, 19,975.00€, 70,300.00€, 202,737.60€, 154,680€, 184,434.50€, 2,134.00€, 72,460.00€, 359.42€, 261,724.80€, 215,950.00€, 143,400.00€, 61,607.60€, 65,700.00€, 79,945.60€, 73,062.00€, 377.00€, 1,021.36€, 3,307.5€, 3,250.00€, 1,377.25€, 81.60€ 82,923.40€, 573,173.06€, 122,712.08€, 1,082.40€, 573.05€ 800.00€ 6,796.50€, 10,237.17€, 58,118.43€, 12,311.49€, 1,425.10€, 78,081.68€, 80,000.00€

[6] Medicinska snabdevanja, vrednosti isplata:20,550.24€ 5,289.00€, 1,427.42€ 1,41600€, 20,550.24€, 13,931.50€,26,187.00€ 5,486.40€,13,877.77€ 59,937.28€ 66,431.78€, 879,200.00€

[7] Četiri slučaja u Centralnoj administraciji, dva slučaja u bolnici u Mitrovici, po jedan uzorak u bolnicama u Gnjilanu, Prizrenu i Đakovici i po šest uzoraka u UKCK-u.

[8] Medicinska snabdevanja, vrednosti isplata:: 658.60€, 505.16€, 21,870.92€, 11,391.50€, 202,737.60€, 365,400.00€,5,497.49€,33,451.00€, 75,501.55€, 11,669.20€, 120,535.00€ 128,640.00€, 132,290.€, 133,527.48€, 134,840.00€, 137,988.08€, 137,988.08€

[9] Završni Budžet – odobreni budžet od strane Skupštine koji je kasnije prilagođen od strane Ministarstva Finansija

[10] Finansijski izveštaji javnog sektora takođe uključuju izveštaj(e) o izvršenju budžeta

[11] Usklađenost sa vlastima: usklađenost sa zakonima, propisima, standardima ili dobrim praksama.