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 2022. GODINU

Priština, Juni 2023

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 2022, 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 2022.

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

B1 Netačnost u prezentaciji informacija u GFI UBKSK-a u iznosu od 3,479,552€ kao rezultat grešaka u vođenju stanja zaliha u slučaju konsolidacije sa GFI programa i grešaka u prikazivanju neplaćenih obaveza.

B2 Greške u obračunu amortizacije u iznosu od 1,418,102€, kao rezultat neadekvatne kategorizacije imovine, prouzrokovale su precenjenost imovine za isti iznos;

B3 Kapitalna imovina je potcenjena za 1,213,215€ zbog neevidentiranja nabavki za godinu i grešaka u evidentiranju vrednosti imovine u odnosu na izvornu dokumentaciju. Sa druge strane, kao rezultat grešaka u registraciji, kapitalna imovina je precenjena za 343,689€.Neto vrednost potcenjene imovine je bila 869,526€.

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

B4 Nedostatak izveštaja o prijemu robe od menadžera ugovora za ugovore u vrednosti od 6,975,367€.

B5 Kašnjenje u plaćanju obaveza u iznosu od 127,572€.

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.

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[4]

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 deset (10) preporuka, od njih jedna (1) je nova preporuka i devet (9) ponovljene preporuke.

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

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Netačnost u prezentaciji informacija u GFI

Nalaz

Prema članu 15. Napomene uz finansijske izveštaje, tačka 3. Uredbe MF-a - br. 01/2017 za godišnje finansijsko izveštavanje budžetskih organizacija, svaka stavka u finansijskim izveštajima mora biti povezana sa relevantnim informacijama datim u napomenama i da bude komentarisano sa opisom iznosa prikazanih u izveštaju. Član 17 stav Budžetske organizacije prijavljuju sve obaveze (fakture) nastale do 31. decembra izveštajne godine. Dok prema članu 19, sve budžetske organizacije su dužne da evidentiraju vrednost nefinansijske imovine u računovodstvenim registrima prema relevantnom propisu za upravljanje nefinansijskom imovinom.

U godišnjim finansijskim izveštajima UBKSK-a za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine, identifikovali smo sledeće pogrešne izveštaje:

- Stanje zaliha prikazanih u GFI nije bilo tačno jer je UBKSK u slučaju konsolidacije GFI sa svojim programima, kao rezultat greške u prenosu podataka, precenio zalihe Bolnice u Gnjilanu (OB Gnjilane) u vrednosti od 3,427,790 €. (Prema GFI UBKSK-a, vrednost zaliha prikazanih za OB Gnjilane je bila 3,808,654€, dok je u aneksu zaliha pojedinačnih GFI OB Gnjilane, vrednost zaliha bila 380,864€).
- u dva slučaja imamo netačan prikaz neizmirenih obaveza jer je u GFI kao obaveza iskazan račun za sanitetski materijal u iznosu od 10.658€, dok je račun za zdravstvene ustanove u iznosu od 41.104€, koji je primljen u julu 2022, nije predstavljen u Godišnjem izveštaju.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka kontrole tokom konsolidacije izjava.

Uticaj

Greške u prikazu zaliha i neizmirenih obaveza uticale su na nepravedno i neistinito prikazivanje informacija u GFI.

Preporuka B1

Upravni odbor i generalni direktor moraju obezbediti jače kontrole u

pripremi i konsolidaciji podataka u GFI, kako bi oni predstavljali tačnu i istinitu sliku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B2 - Greške u obračunu troškova amortizacije

Nalaz

Prema članu 22 Uredbe MF br. 02/2013 za upravljanje nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, utvrđuje se metod amortizacije imovine, stopa i obračun na osnovu prirode imovine.

Tokom testiranja imovine primetili smo da je u osam slučajeva imovina pogrešno kategorisana po klasama imovine, što je prouzrokovalo greške u iznosu od 1,418,102€ u obračunu troškova amortizacije (akumulirana amortizacija). Greške su uglavnom rezultat:

- kategorizacije medicinske opreme sa životnim vekom od pet godina kao "zdravstvene ustanove" i "druge građevine" sa vekom trajanja od 40 godina, odnosno "izgradnja puteva" sa vekom trajanja od 20 godina;
- medicinske oprema sa vekom trajanja od pet godina, bez primene amortizacije.

Ovo se desilo jer su u slučaju kupovine ove imovine tokom godina, troškovi bili pogrešno klasifikovani i u registru imovine su registrovani prema šifri rashoda.

Uticaj

Nepravilna klasifikacija imovine u računovodstvenim registrima uticala je na pogrešnu primenu amortizacionih stopa i izazvala precenjivanje vrednosti imovine u GFI.

Preporuka B2

Upravni odbor i generalni direktor moraju primeniti odgovarajuću analizu registra imovine kako bi osigurali da su ona ispravno kategorizirana, tako da situacija preneta u narednu godinu daje tačne i istinite informacije u GFI.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B3 - Potcenjenost kapitalne imovine

Nalaz

Prema Uredbi MF br. 02/2013 za upravljanje nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 6.3 precizira da "Kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK". Nadalje, članom 10. iste uredbe propisano je da „Sva nefinansijska imovina nakon prijema u vlasništvo i nadzor budžetske organizacije, bez obzira da li je plaćena ili delimično plaćena, mora biti upisana u računovodstvene registre i podvrgnuta popisu. i evaluacija“.

Iz testiranja smo primetili da je kapitalna imovina potcenjena za 1,213,215€ zbog neevidentiranja godišnjih nabavki i grešaka u evidentiranju vrednosti imovine u odnosu na izvornu dokumentaciju. Sa druge strane, kao rezultat grešaka u registraciji, kapitalna imovina je precenjena za 343,689€. Neto vrednost potcenjene imovine je 869,526€. Detalji ovih grešaka su predstavljeni u nastavku.

Kapitalna imovina je bila potcenjena jer;

- u tri slučaja kupovine medicinske opreme u iznosu od 213,215€ (OB Peć 58,800€, QKUK 34,485€ i Administracija 119,930€), nisu evidentirani u registru imovine u ISFUK; i
- u jednom slučaju, građevinsko zemljište je uknjiženo za 1.000.000€ manje od njegove knjigovodstvene vrednosti, kao rezultat greške prilikom registracije.

Sa druge strane, kapitalna imovina je precenjena jer;

- ginekološka zgrada OB Gnjilane 2006. godine je pogrešno registrovana kao 3,881,427€, dok je prema izvornom dokumentu zgrada imala vrednost od 3,311,000€ (vrednost greške 339,285);
- kao imovina preko 1.000€ evidentirani su troškovi nabavke materijala i radova na renoviranju elektro instalacija u ambulantama UKCK-a u iznosu od 4.404€, koji su po prirodi potrošni materijal.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka kontrola koje nisu uspele da identifikuju i spreče takva odstupanja. Vredi napomenuti da je tokom perioda revizije, za greške u registraciji građevinskog zemljišta i zgrada, OB Gnjilane podneo zahtev za ispravku Trezoru.

Uticaj

Neupisivanje tačne vrednosti imovine uticalo je na potcenjivanje imovinskog registra, uzrokujući nepravedno i istinito predstavljanje informacija u GFI.

Preporuka B3

Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da su uspostavljene odgovarajuće kontrole koje omogućavaju da se kapitalna sredstva evidentiraju po ispravnoj vrednosti, tako da njihovo izveštavanje u GFI bude fer i istinito.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.2 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

Pitanje B4 - Nedostatak izveštaja o prijemu robe od menadžera ugovora

Nalaz

Član 81. Zakona o javnim nabavkama kao i član 61. POVJN-a – Upravljanje ugovorom, predviđa odgovornosti rukovodioca projekta, kao što su: a) upravljanje obavezama i dužnostima ugovornog autoriteta navedenim u ugovoru; (b) osigurati da ekonomski operater izvršava ugovor u skladu sa uslovima navedenim u ugovoru; c) obezbedi da ekonomski operater ispunjava sve obaveze izvršenja ili isporuke u skladu sa uslovima i odredbama ugovora; d) da upravlja podnošenjem procedura za prijem, itd. Takođe, plan upravljanja mora biti dogovoren između strana u ugovoru i potpisan od strane njih pre početka implementacije ugovora.

Iz testiranja isplata primetili smo da u 36 slučajeva u iznosu od 6,975,367€, iako su postojali izveštaji o prijemu od komisije za prijem robe, nedostaju izveštaji pripremljeni od strane menadžera ugovora. Isto tako, u dva slučaja u vrednosti od 1,966,341€, nedostajali su planovi upravljanja ugovorima.

Ovo se desilo jer menadžeri ugovora nisu sproveli svoje obaveze u vezi sa pripremanjem ovih izveštaja i unutrašnje kontrole nisu bile funkcionalne da bi se izbegao ovaj nedostatak.

Uticaj

Identifikovani nedostaci u upravljanju ugovorima ugrožavaju ispunjenje ugovora u skladu sa predviđenim uslovima i shodno tome štete postizanju ciljeva.

Preporuka B4

Upravni odbor i generalni direktor moraju obezbediti sastavljanje izveštaja i planova upravljanja ugovorima od strane menadžera kako bi se osiguralo ispunjenje ugovora prema unapred utvrđenim kriterijumima.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

Pitanje B5 - Zakasnelo plaćanje faktura

Nalaz

Finansijsko pravilo 01/2013 MF za trošenje javnog novca, član 37, tačka 1, propisuje da se svi računi prihvaćeni od budžetske organizacije moraju platiti u roku od 30 dana, osim ako ugovorom nije drugačije određeno.

U tri (3) isplate u iznosu od 127,572€ primetili smo da primljene fakture nisu plaćene na vreme. Kašnjenja su se kretala od 10 dana do dva meseca, nakon isteka roka plaćanja od 30 dana.

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka odgovarajućih kontrola u upravljanju dugom.

Uticaj

Prekoračenje zakonskog roka za plaćanje obaveza može učiniti UBKSK predmetom tužbi od strane ekonomskih operatera, uzrokujući dodatne

sudske/izvršne troškove ili obaveze za narednu godinu.

Preporuka B5 Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati da sve primljene fakture budu plaćene u roku od 30 dana od prijema računa.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Plate i dnevnice

Završni budžet za plate i dnevnice iznosi 71.131.985€, dok je potrošeno 70.231.105€. Broj zaposlenih na kraju godine iznosio je 6.115, dok je prema Zakonu o budžetu 7.359. Testirali smo 70 uzoraka za suštinske testove, kao i devet uzoraka za testove usklađenosti.

Pitanje B6 - Obavljanje rukovodeće pozicije sa sporednim poslom

Nalaz	Statut UKCK-a, član 16. Izbori na rukovodeća mesta, stav 4. propisuje da „Direktori klinika i kliničkih službi moraju biti s punim radnim vremenom“. U dva slučaja testiranja plata u UKCK-u uočili smo da su ugovori o radu direktora klinika bili na puno radno vreme, dok su na platnoj listi navedeni kao honorarni (20 sati rada). To je bilo u suprotnosti sa relevantnim kriterijumom iz Statuta, koji propisuje da direktori klinika i kliničkih službi moraju biti sa punim radnim vremenom. To se dogodilo kao rezultat angažmana direktora u obrazovnom procesu, gde su rad na fakultetu deklarirali kao primarni posao, dok je rad u UKCK-u bio deklarisan kao sekundarna plata.
Uticaj	Nesprovođenje ugovora o radu prema kriterijumima definisanim Statutom za rukovodeće osoblje ugrožava kvalitet rukovodećeg rada i može uticati na neostvarivanje ciljeva.
Preporuka B6	Upravni odbor i generalni direktor da obezbede da se ugovori o radu sprovode u potpunosti u skladu sa Statutom UKCK-a. **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

2.3.2 Roba i usluge i komunalije

Završni budžet za robu i usluge u 2022. godini iznosio je 60,091,230€, od čega je potrošeno 53,118,949€. Za ovu kategoriju smo testirali 70 uzorka za suštinske testove i 13 uzorka za testove usklađenosti.

Pitanje B7 - Nedostaci u obradi plaćanja

Nalaz	Finansijsko pravilo br. 01/2013/MF o trošenju javnog novca, član 22, predviđa da se prvo mora obraditi zaloga sredstava, izdati nalog za kupovinu, a nakon što je roba prihvaćena, sačinjava se izveštaj o prijemu, i faktura se prihvata. Od testiranih uzoraka u 11 slučajeva u vrednosti od 2,125,830€,zaloga sredstava je izvršena nakon potpisivanja ugovora, a nalozi za nabavke su izvršeni nakon prijema faktura. Uzrok slabosti u obradi plaćanja nastao je kao rezultat slabih kontrola u procesu kupovine.
Uticaj	Neprimena odgovarajućih kontrolnih procedura tokom procesa plaćanja može uticati na UBKSK da ne ispuni fakturisane obaveze na vreme, a samim tim i na povećanje neplaćenih obaveza, što će biti opterećenje za budžet za narednu godinu.
Preporuka B7	Upravni odbor i generalni direktor moraju ojačati interne kontrole, i zahtevati od odgovornih službenika da sprovode procedure, počevši od iniciranja troškova do konačne isplate. **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

2.3.3 Kapitalne investicije

Završni budžet za kapitalne investicije iznosio je 7,845,839€, a potrošeno 5,716,550€. Za ovu kategoriju smo testirali 20 uzorka za suštinske testove i 7 uzorka za testove usklađenosti. Oni su vezani za renoviranje u zdravstvenim ustanovama, nabavku specijalne medicinske opreme, medicinskog inventara itd.

Pitanje B8 - Pogrešna klasifikacija troškova

Nalaz

Prema članu 18 tačka 3 Finansijskog pravila br. 01/2013 rashodi moraju biti realizovani i evidentirani odgovarajućim šiframa, utvrđenim računovodstvenim planom. Isto tako, član 11 Administrativnog uputstva (AU) 19/2009 o računovodstvenom planu zahteva od glavnog administrativnog službenika i glavnog finansijskog službenika da obezbede da sve transakcije budu registrovane u ISFUK u skladu sa strukturom računovodstvenog plana i klasifikacijama definisanim od strane ovaj AU.

UBKSK je u tri slučaja izvršio isplate iz kategorije kapitalnih investicija za troškove koji su po prirodi robe i usluge, čime je uticao na pogrešnu klasifikaciju troškova u iznosu od 34,439€ kako sledi:

- nabavka materijala i radovi na rekonstrukciji elektroenergetskih instalacija za ambulante u iznosu od 4,488€;
- nabavka medicinskog inventara u ukupnoj vrednosti od 17,626€ kao i;
- nabavka administrativnog inventara za potrebe fizikalne medicine i rehabilitacije u iznosu od 12,324€

Ovo se desilo kao rezultat nedostatka analize prirode troškova u slučaju planiranja budžeta.

Uticaj

Isplate izvršene iz neadekvatnih kodova rashoda uticale su na precenjivanje jedne komponente i potcenjivanje druge komponente, i kao rezultat imaju netačan i nepravedan prikaz rashoda u GFI.

Preporuka B8

Upravni odbor i generalni direktor moraju obezbediti da se prilikom planiranja projekata izvrši odgovarajuća analiza prirode troškova i da se projekti budžetiraju u skladu sa prirodom troškova.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

2.3.4 Kapitalna i nekapitalna imovina

Vrednost prikazana u GFI kapitalne imovine je 239,958,041€, ne kapitalne imovine je 7,692,963€, i zaliha 11,980,041€.

Pitanje B9 - Neusklađenost registra nefinansijske imovine sa popisanim stanjem

Nalaz	Uredba MF br.02/2013 za upravljanje nefinansijskom imovinom u budžetskim organizacijama, član 19, tačka 4.3, precizira da se treba uporediti stanje popisa sa stanjem u registrima nefinansijske imovine. Funkcionalni programi u okviru KBUCK su izvršili inventarizaciju nefinansijske imovine, ali u tri bolnice (OB Đakovica, OB Mitrovica i OB Prizren) nije izvršeno usaglašavanje registra inventara sa stanjem imovine u registrima nefinansijske imovine. Ovo se desilo kao rezultat nefunkcionisanja kontrola u oblasti upravljanja imovinom od strane odgovarajućih bolnica.
Uticaj	Neusklađenost popisanog stanja sa stanjem u registrima imovine može uticati na netačno i potpuno izveštavanje vrednosti imovine u GFI.
Preporuka B9	Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede da se nakon sprovođenja procesa popisa, pre pripreme godišnjih finansijskih izveštaja, izvrši poređenje popisanog stanja i imovinskih registra kako bi se izvršila tačna i potpuna prezentacija stanja. sredstva u GFI. **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

Pitanje A1 - Slabosti u upravljanju imovinom

Nalaz	Prema Uredbi br. 02/2013 o upravljanju imovinom, član 6, kapitalna imovina mora biti registrovana u ISFUK, dok ne-kapitalna imovina i zalihe moraju biti registrovani u sistemu "e-imovina". Tokom 2022. godine, UBKSK nije koristio sistem e-imovine za registraciju i održavanje imovine ispod 1000€. Podaci o imovini ispod 1.000€ čuvaju se u internoj bazi podataka u formi Excel-a. Ovakva situacija nastala je kao rezultat nepostojanja neophodnih radnji da se sistem e-imovine stavi u funkciju.
Uticaj	Ručno održavanje podataka povećava mogućnost grešaka u vođenju evidencije, potencijalnih brisanja, zloupotrebe, gubitka ili prisvajanja.
Preporuka A1	Upravni odbor i generalni direktor moraju preduzeti sve neophodne radnje da bi se sistem e-imovine operacionalizovao. **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[5]	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Izvori fondova	**129,616,523**	**139,069,054**	**129,066,604**	**135,267,328**	**126,021,739**
Grant Vlade – Budžet	124,616,523	128,578,761	123,580,480	133,865,860	119,060,693
Finansiranje putem zaduživanja	5,000,000	10,465,547	5,465,547	1,367,255	3,910,725
Prihodi od PAK-a	0	0	0	0	3,025,295
Unutrašnje donacije	0	113	0	0	0
Spoljne donacije	0	24,632	20,577	34,213	25,026

Završni budžet ukupno je pretrpeo izmene u odnosu na početni budžet u iznosu od 9,452,531€. Takve promene su donesene odlukom Vlade.

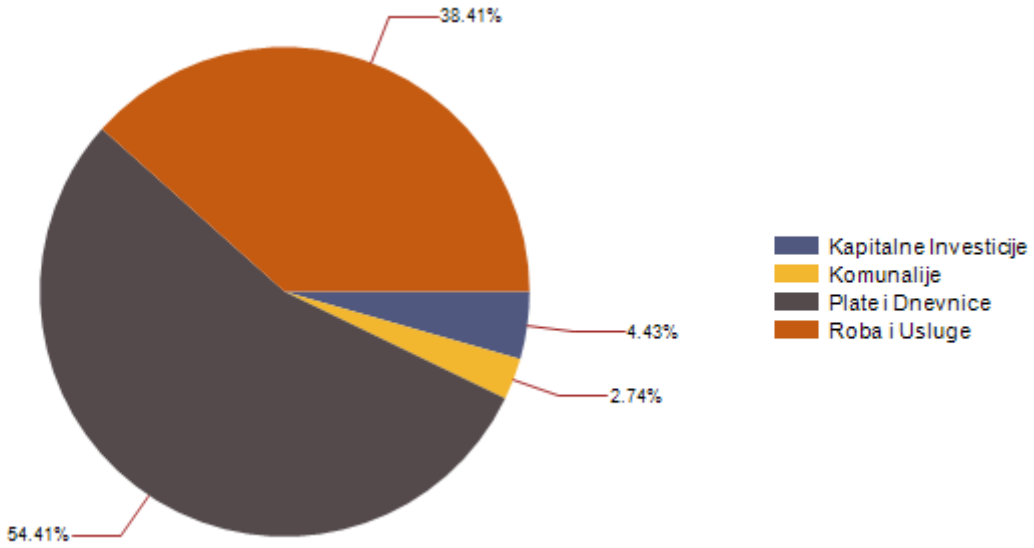
U 2022. UBKSK je potrošio 93% završnog budžeta uz smanjenje od 5% u odnosu na 2021.

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

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Troškovi	2021 Troškovi	2020 Troškovi
Trošenje fondova prema ekonomskim kategorijama	**129,616,523**	**139,069,054**	**129,066,604**	**135,267,328**	**126,021,739**
Plate i Dnevnice	62,757,261	71,131,985	70,231,105	73,820,177	76,249,759
Roba i Usluge	49,249,346	56,487,814	49,576,205	48,653,315	39,877,709
Komunalije	3,603,416	3,603,416	3,542,744	3,586,553	2,801,668
Kapitalne Investicije	14,006,500	7,845,839	5,716,550	9,207,283	7,092,604

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:
• Završni budžet za plate i dnevnice, u odnosu na početni budžet, povećan je za 8,374,724€, ovo povećanje odlukama Vlade. Realizacija budžeta u ovoj kategoriji je bila 99%.
• Završni budžet za robe i usluge u odnosu na početni budžet je povećan za 7,238,468€. Ovo

povećanje rezultat je odluka Vlade. Realizacija ove kategorije je bila 88%.
• Završni budžet opštine, u odnosu na početni budžet, nije pretrpeo promene. Realizacija ove kategorije je bila 98%.
• Završni budžet za kapitalne investicije u odnosu na početni budžet je smanjen za 6,160,661€, kao rezultat smanjenja budžeta na kraju godine odlukama Vlade. Realizacija ove kategorije iznosila je samo 73%. Niska realizacija je uglavnom nastala zbog teškoća u finalizaciji dva projekta velike vrednosti (projekat nabavke novog radijacionog aparata-CT simulatora 1.800.000€ i projekat izgradnje objekta za majku i dete sa opremom 1.600.000€).



Prihodi ostvareni od strane UBKSK-a za 2022. godinu su 95% planiranih prihoda, odnosno 3,235,029€. Oni se odnose na prihode od učešća, prihode od poreza za javni parking, prihode od poreza kao lekarsko uverenje, itd.

Tabela 3. Prihodi (u €)

Opis	Početni budžet	Završni budžet	2022 Prijemi	2021 Prijemi	2020 Prijemi
Ukupno prihodi	**3,117,093**	**3,117,093**	**3,230,451**	**2,645,850**	**1,677,809**
Neporeski prihodi	3,117,093	3,117,093	3,230,451	2,645,850	1,668,729
Ostali prihodi	0	0			9,081

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije o GFI UKBSK-a za 2020. je rezultirao sa 17 glavnih preporuka.
UKBSK je pripremio akcioni plan u kojem je navedeno kako će implementirati date preporuke. Do kraja naše revizije za 2022. godinu, UKBSK sprovodila 7 preporuke, za devet preporuke nije još počela implementacija a jedna preporuka je zatvorena. 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

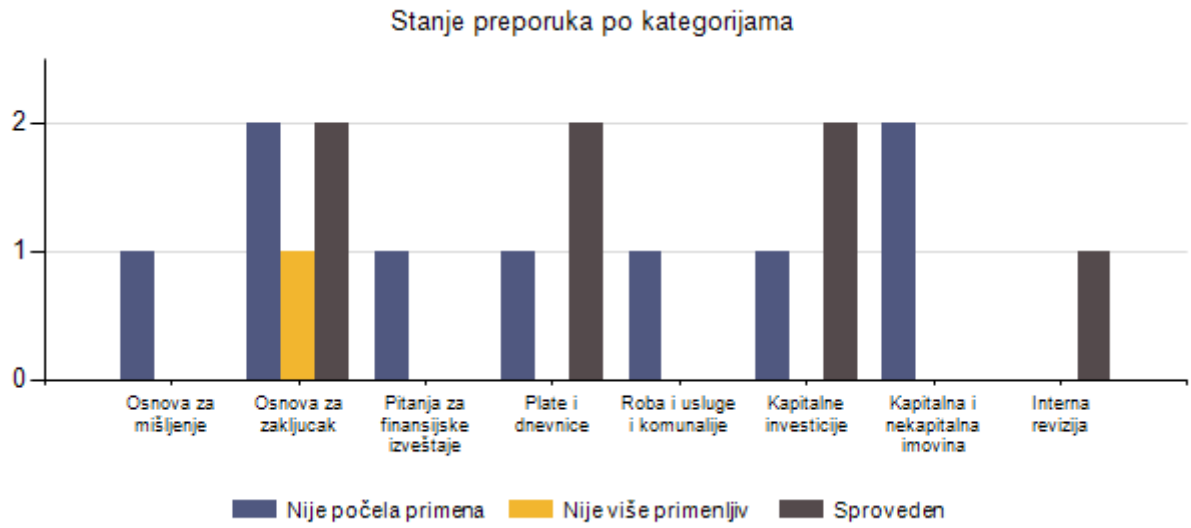


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast Revizije	Preporuke iz 2021 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	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.	Čak i 2022. godine, isti problem je rezultirao.	Nije počela primena
2.	Osnova za mišljenje	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..	Čak i 2022. godine, isti problem je rezultirao.	Nije počela primena
3.	Osnova za mišljenje	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	Čak i 2022. godine, utvrdili smo da registar nefinansijske imovine nije usklađen sa popisanim stanjem.	Nije počela primena

		izveštavanje.		
4.	Osnova za zaključak	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.	Čak i u 2022. godini bilo je istih nedostataka u upravljanju ugovorima.	Nije počela primena
5.	Osnova za zaključak	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.	UBKSK ni ove godine nije počeo da sprovodi ovu preporuku.	Nije počela primena
6.	Osnova za zaključak	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.	Od revidiranih postupaka 2022. godine, nismo imali slične slučajeve.	Sprovedena
7.	Osnova za zaključak	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.	Sprovođenje ove preporuke ne može se analizirati do 2024. godine, kada prestaje ugovor o radu sedmog člana Uprave (to je specifična i jedinstvena pozicija u organizaciji), što ostaje predmet pažnje revizija u narednih godina.	Nije više primenljiva
8.	Osnova za zaključak	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.	U 2022. UBKSK je razvio procedure za angažovanje radnika na određeno vreme.	Sprovedena
9.	Pitanja za finansijske izveštaje	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.	Revizija 2022. također je rezultirala istim problemom	Nije počela primena
10.	Plate i dnevnice	Upravni odbor i generalni direktor da obezbede da se ugovori o radu sprovode u potpunoj saglasnosti sa Statutom UKCK-a.	Ništa nije poduzeto i problem se ponavlja.	Nije počela primena
11.	Plate i dnevnice	Upravni odbor i generalni direktor da	U 2022. godini	Sprovedena

		obezbede poštovanje radnog vremena od strane osoblja u skladu sa odgovarajućim pravilima. U slučaju kršenja utvrđenih od strane nadležnih komisija, preduzeti odgovarajuće disciplinske mere.	nismo identifikovali takve slučajeve.	
12.	Plate i dnevnice	Upravni odbor i generalni direktor moraju da obezbede raspoređivanje zaposlene na radnom mestu u pogledu njene stručne spreme.	Poduzete su potrebne radnje.	Sprovedena
13.	Roba i usluge i komunalije	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.	I 2022. godine bilo je istih nedostataka, tako da problem ostaje isti	Nije počela primena
14.	Kapitalne investicije	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.	U 2022. godini nije bilo sličnih slučajeva iz testiranih uzoraka.	Sprovedena
15.	Kapitalne investicije	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.	I tokom 2022. godine naišli smo na lošu klasifikaciju troškova.	Nije počela primena
16.	Kapitalne investicije	Upravni odbor i generalni direktor moraju osigurati poštovanje zakonskih rokova prilikom pripreme obaveštenja o potpisivanju ugovora.	Od revidiranih postupaka 2022. godine, nismo imali slične slučajeve.	Sprovedena
17.	Interna revizija	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.	UO je formiran 15.12.2021. i održao je četiri sastanka tokom 2022. godine.	Sprovedena

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Naser Arllati, Pomoćnik Generalnog Revizora

Blerina Krasniqi, Direktorka revizije

Burbuqe Idrizi, Vođa tima

Edon Kabashi, Član tima

Jehona Krasniqi, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

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 2022 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 2022 (në tekstin e mëtejmë "Draft Raporti i Auditimit");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Dr.Narqize Arenliu Hoxhaj
Z.V. Drejtor i Përgjithshëm SHSKUK
Data: 07.06.2023, Prishtinë

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima[6] 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[7], rezultirajući zaključkom o usklađenosti.

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] Pitanje A i Preporuka A - znači nova pitanja i preporuke
Pitanje B i Preporuka B - znači ponovljena pitanja i preporuke
Pitanje C i Preporuka C- znači delimično ponovljena pitanja i preporuke.

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

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

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