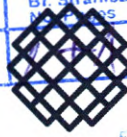




Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

REPUBLIKA E KOSOVES-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE: PRANUAR / DOREZUAR: DATUM: PRILJEVOPOSTAVLJEN: DATE: RECEIVED / SUBMITTED:			
Njësia Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica Page
03	47	896	1



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE



Njësia Org.
Org. Jedinice
Org. Unit

01

Nr. i faqeve
Br. stranice
Page

-34-

Date:
Date:

05-4422

10 06 25

Per:	Kryetarin e Kuvendit të Republikës së Kosovës Arben Vitia, Ministër në detyrë Ministrisë së Shëndetësisë
Kopje elektronike:	Komisionit për Mbikëqyrjen e Financave Publike në Kuvendin e Kosovës Komisionit për Buxhet, Punë dhe Transfere në Kuvendin e Kosovës
Nga:	Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme e Republikës së Kosovës
SUBJEKTI:	Raporti i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Ministrisë së Shëndetësisë për vitin 2024.

Nr. Zyrës:	Ext:	Data: 09.06.2025
------------	------	------------------

Data	Zyra e Pranimi	Komentet/Veprimet	Inicialet	Afati
		Bashkangjitur mund të gjeni Raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Ministrisë së Shëndetësisë për vitin 2024. Sipas nenit 23, pika 5 të Ligjit nr. 05/L-055 për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit, brenda 30 ditësh nga dita e pranimi të raportit final të auditimit, çdo institucion i audituar është i obliguar ta dorëzoj një Plan Veprimi ku përcakton se si do t'i adresoj rekomandimet e dhëna në raport.		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Za:	Predsednik Skupštine Republike Kosovo Arben Vitia, udužnosti ministra Ministarstva Zdravlja
Elektronski primerak:	Komisija za nadzor javnih finansija u Skupštini Kosova Komisije za budžet, rad i transfere u Skupštini Kosova
Od:	Vlora Spanca, Generalna Revizorka Republike Kosovo
PREDMET:	Izveštaj o reviziji godišnjih finansijskih izveštaja za 2024 godinu.

Br. Kancelarije: No. de bureau:	Ext: Poste:	Datum: 09.06.2025
--	------------------------------	--------------------------

Datum	Prijemna kancelarija	Komentari/Radnje	Inicijali	Rok
		U prilogu možete pronaći Izveštaj revizije za godišnje finansijske izveštaje za 2024 godinu. Prema članu 23, stav 5 Zakona br. 05/L-055 o Generalnom Revizoru i Nacionalnom Kancelariju Revizije, svaka revidirana institucija je obavezna da u roku od 30 od dana prijema završnog izveštaja podnese Akcioni Plan u kojem se određuje kako će adresirati preporuke koje su date u izveštaju.		



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË MINISTRISË SË SHËNDETËSISË PËR VITIN 2024

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2025

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Ministrisë së Shëndetësisë për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Ministrisë së Shëndetësisë (MSH), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Ministrisë së Shëndetësisë, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Ministrisë së Shëndetësisë kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

- A1 Në dy procedura të prokurimit, "Ndërtimi i QKMF në Istog" me vlerë të kontratës 2,364,143€ dhe "Furnizim me pajisje mjekësore dhe inventar në repartin e pediatrikë në Mitrovicë -Lot 2", me vlerë të kontratës 45,625€, kishte mangësi në procesin e vlerësimit të tenderëve.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Sekretari i Përgjithshëm është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Sekretari i Përgjithshëm është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Ministri është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë së Shëndetësisë.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Ministrisë së Shëndetësisë është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Ministrisë së Shëndetësisë në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.³

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Ministrisë së Shëndetësisë me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticism profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë të mjaftueshme ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Ministrisë së Shëndetësisë.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Fushat që kërkojnë përmirësim të mëtutjeshëm janë prezantimi i saktë i llogarive të arkëtueshme dhe stoqeve.

Sa i përket pajtueshmërisë me legjislacionin dhe rregulloret e zbatueshme, fokus më i madh duhet t'i kushtohet shmangies së vonesave në ekzekutimin e pagesave, evitimit të mangësive në fushën e prokurimit si dhe shpalosjes së detyrimeve kontigjente.

Ky raport ka rezultuar me tre (3) rekomandime të reja.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Mangësi në procesin e prokurimit

Gjetja

Sipas Ligjit për Prokurimin Publik (LPP), neni 28 kërkon që specifikimet teknike të jenë të qarta dhe të sakta, për të siguruar konkurrencë të barabartë. Pika 7 ndalon çdo referencë direkte apo indirekte ndaj një prodhuesi, marke apo origjine, për të shmangur favorizimin. Sipas nenit 25.7 të Rregullores nr. 001/2022, OE duhet të dorëzojnë dokumente që vërtetojnë përshtatshmërinë profesionale sipas nenit 66 të LPP. Sipas Rregullores nr. 01/2022 për Prokurim Publik, neni 10, njësia kërkuuese përgatit ose propozon detyrën projektuese, specifikimet teknike (ST), Termat e Referencës (TeR), paramasat dhe parallogaritë, duke siguruar që janë në përputhje me nenin 28 të LPP-së dhe nenin 19 të kësaj rregulloreje.

Në procedurën e prokurimit "Ndërtimi i QKMF në Istog" me vlerë të kontratës 2,364,143€, Ministria e Shëndetësisë në Dosjen e Tenderit, përkatësisht te paramasa dhe parallogaria ka përfshirë në mënyrë të drejtpërdrejtë emra të brendeve të caktuara. Po ashtu, OE fitues kishte paraqitur kontratë të menaxherit të projektit të nënshkruar nga i njëjti person në rolin e punëdhënësit dhe punëmarrësit.

Tutje në procedurën e prokurimit "Furnizim me pajisje mjekësore dhe inventar në repartin e pediatriisë në Mitrovicë -Lot 2", me vlerë të kontratës 45,625€, janë evidentuar se disa produkte me përshkrim të njëjtë teknik janë paraqitur si pozicione të ndara me emërtime të ndryshme. Si rezultat, është nënshkruar dhe realizuar kontrata me çmime të ndryshme për produktin e njëjtë.

Këto parregullësi janë rezultat i neglizhencës së personave përgjegjës gjatë përgatitjes së specifikimeve teknike në procesin e inicimit të procedurës së prokurimit.

Ndikimi

Kjo përbën një kufizim të mundshëm të konkurrencës duke favorizuar produkte të caktuara dhe duke penguar pjesëmarrjen e operatorëve të tjerë ekonomik me produkte të ngjashme si dhe në pranimin e ofertës me çmime të ndryshme për të njëjtin produkt.

Rekomandimi A1

Ministri duhet të ndërmarrë masa për forcimin e kontroleve të brendshme, me qëllim sigurimin e zbatimit të plotë të kërkesave ligjore gjatë përgatitjes dhe vlerësimit të tenderëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Çështjet e përbashkëta për kategori të caktuara ekonomike

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me kategori ekonomike si psh: mallrat dhe shërbimet, si dhe investimet kapitale:

Çështja A2 - Pasaktësi në prezantimin e informatave

Gjetja	Rregullorja Nr. 01/2017 Për Raportimin Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore - Neni 6, përcakton se Organizatat Buxhetore mbajnë regjistra kontabël të saktë, të plotë, të azhurnuar dhe në harmoni me legjislacionin në fuqi, për të gjitha informacionet financiare dhe informacionet tjera jofinanciare. Sipas Nenit 16, Raport për të arkëtueshmet, Organizatat buxhetore që mbledhin të hyra janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave. Më tej Neni 19, obligon organizatat buxhetore të raportojnë vlerën e pasurive jofinanciare, përfshirë stoqet. LLogaritë e arkëtueshme në MSH ishin mbivlerësuar për shkak se në regjistrat e Inspektoratit Shëndetësor ishte prezantuar një gjobë prej 10,000€, edhe pse lënda ishte e përfunduar dhe OE nuk kishte ndonjë obligim ndaj MSH-së. Po ashtu, në Agjencinë e Kosovës për Produkte dhe Pajisje Medicinale, është evidentuar një mbivlerësim i stoqeve në vlerën 5,008 € si rezultat i dyfishimit të stokut. Ndërsa në Qendrën Kombëtare të Transfuzionit të Gjakut, nuk ishte e mundur konstatimi i gjenjdes reale të stokut për shkak të mungesës së dëshmive bindëse. Gjatë testimit janë ofruara dokumente të ndryshme financiare gjë që e ka pamundësuar vlerësimin e gjendjes së prezantuar në PFV. Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së kujdesit të duhur gjatë përgatitjes së Pasqyrave Vjetore Financiare.
Ndikimi	Prezantimi jo i saktë i të dhënave në PVF ndikon që palët e interesit apo shfrytëzuesit e tyre të mos informohen drejtë lidhur me shpalosjen e tyre.
Rekomandimi A2	Ministri duhet të siguroj kontrolle më të forta në përgatitjen e të dhënave në PVF, në mënyrë që ato të prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2.2 Detyrimet kontigjente

Pasqyra e detyrimeve kontigjente në fund të vitit 2024, ishte 4,853,684€.

Çështja A3 - Prezantim jo i saktë i detyrimeve kontigjente

Gjetja	Standardi Ndërkombëtar i Kontabilitetit 37 - "Provizionet, Detyrimet e Kushtëzuara dhe Aktivitetet e Kushtëzuara", Paragrafi 84 - Për çdo klasë të provizionit, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për: (a) vlerën kontabël neto në fillim dhe në fund të periudhës. Paragrafi 86 - Përveçse kur mundësia e një daljeje burimesh për shlyerje është e pakët, njësia ekonomike duhet të japë informacione shpjeguese për secilën klasë të detyrimit të kushtëzuar në fund të periudhës së raportimit, për një përshkrim të shkurtër të natyrës së detyrimit të kushtëzuar dhe, kur është e mundur: (a) një vlerësim të efektit të tij financiar të përcaktuar në paragrafët 36-52. Organizata buxhetore, në dokumentet e saj burimore, ka paraqitur se nga 701 detyrime totale kontigjente, të cilat janë kryesisht të natyrës së njejtë, 21% e tyre (ose 150 detyrime kontigjente) nuk kanë një vlerë financiare të përcaktuar. Kjo ka ndodhur si rezultat i mungesës së vëmendjes nga zyrtarët, të cilët mbajnë evidencat lidhur me detyrimet kontigjente, si dhe mos koordinimit të duhur dhe qartësisht ndërmjet përfaqësuesit (zyrës ligjore) dhe zyrës së financave.
Ndikimi	Prezantimi i detyrimeve kontigjente në vlera jo të sakta ndikon në informimin e drejtë dhe saktë të palëve të interesit apo shfrytëzuesve të PFV-ve lidhur me shpalosjen e këtyre detyrimeve, po ashtu në planifikim jo të mirë të buxhetit për vitin vijues.
Rekomandimi A3	Ministri duhet të ndërmarrë masa për të vlerësuar me saktësi mundësitë e realizimit të detyrimeve kontigjente dhe për të përcaktuar një vlerë financiare të mundshme, për të ofruar një pamje të qartë dhe të drejtë të gjendjes financiare të organizatës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmblëdhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmblëdhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të hyrave të mbledhura, sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave dhe grafikëve të mëposhtëm:

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁶	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Burimet e fondeve	80,395,329	69,030,812	57,306,037	45,490,623	35,744,066
Grante Qeveritare - Buxheti	71,525,329	58,787,690	51,952,940	38,955,720	28,893,431
Financimi përmes huamarrjes	1,020,000	1,020,000	312,772	1,113,828	4,614,822
Financimi përmes huamarrjes - klauzola e investimeve	7,850,000	7,850,000	4,470,916	4,782,498	1,625,114
Donacionet vendore	0	538,863	399,867	129,150	0
Donacionet e jashtme	0	834,258	169,541	509,427	610,700

Buxheti final është më i ulët se buxheti fillestar për 11,387,981€. Ky zvogëlim është rezultat i shkurtimeve buxhetore.

Në vitin 2024 MSH ka shpenzuar 83% të buxhetit final ose 57,306,037€ me një rritje prej 26% në krahasim me vitin 2023.

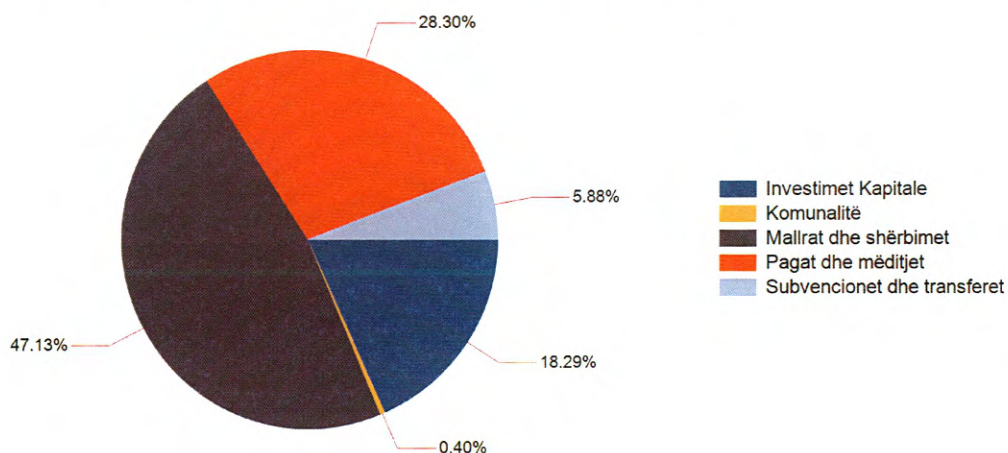
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet	2022 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	80,395,329	69,030,812	57,306,037	45,490,623	35,744,066
Pagat dhe mëditjet	14,575,078	16,259,048	16,218,601	13,031,527	10,776,522
Mallrat dhe shërbimet	29,445,598	30,365,272	27,006,275	19,452,122	17,970,476
Komunalitë	281,848	288,848	231,299	219,052	182,602
Subvencionet dhe transferet	3,613,805	3,613,805	3,369,272	4,978,161	3,778,897
Investimet Kapitale	32,479,000	18,503,839	10,480,590	7,809,761	3,035,569

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

- Buxheti final për paga dhe mëditje, në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 1,660,942€, rritje kjo si rezultat i ndryshimit të ligjit të pagave për zyrtar publik . Realizimi i buxhetit në këtë kategori ishte 100%.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime, në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 919,238€. Realizimi i kësaj kategorie ishte 89%.
- Buxheti final për komunal, në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 7,000€. Realizimi i kësaj kategorie ishte 80%.
- Buxheti final për subvencione dhe transfere, në raport me buxhetin fillestar nuk kishte ndryshime. Realizimi i kësaj kategorie ishte 93%.
- Buxheti final për investime kapitale, në raport me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 13,975,161€, si rezultat i shkurtimeve buxhetore në fund të vitit. Nga 33 projektet e planifikuara, 10 nga këto nuk kishin fare progres financiar. Realizimi i kësaj kategorie ishte 57%.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2024



Të hyrat e realizuara nga Ministria e Shëndetësisë në 2024 ishin në vlerë 7,637,563€. Ato kanë të bëjnë me gjobat nga inspektorati, licenca nga aktivitetet individuale dhe të lira, licenca për produkte medicinale, banderolat, participimet, shtija e shërbimeve dhe inspektimi higjienik sanitar. Ministria nuk ka marrëveshje për shfrytëzimin e të hyrave të realizuara, të hyrat e arkëtuara derdhen në buxhetin e Kosovës.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillëstar	Buxheti final	2024 Pranimet	2023 Pranimet	2022 Pranimet
Totali i të hyrave	6,827,214	6,827,214	7,653,203	6,128,450	5,842,047
Të hyrat jo tatimore	6,827,214	6,827,214	7,637,563	6,127,404	5,836,038
Të hyrat tjera	0	0	15,640	1,046	6,009

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 të MSH-së ka rezultuar në gjashtë (6) rekomandime. MSH kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, të gjashtë (6) rekomandimet janë zbatuar, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

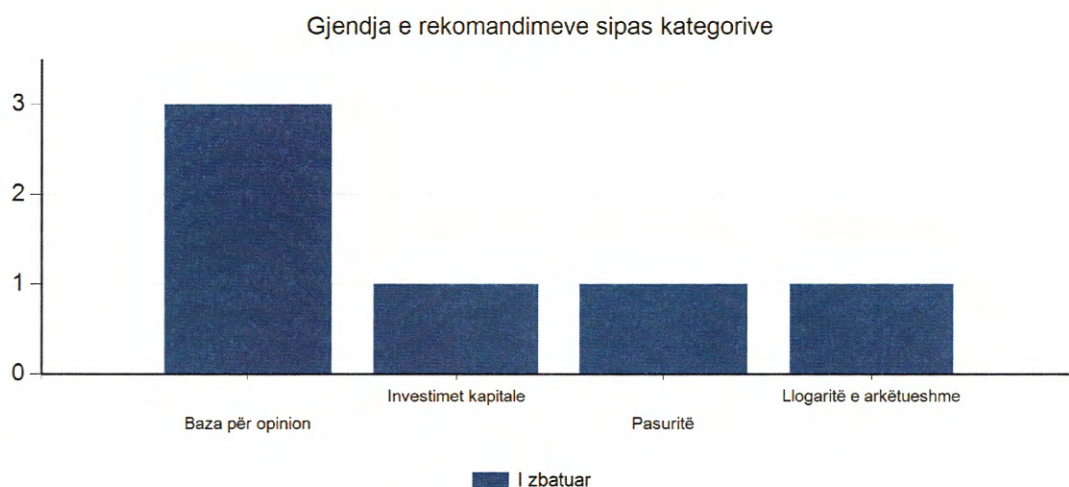


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Ministri duhet të sigurojë se të gjitha njësitë brenda MSH-së bashkëpunojnë efektivisht me zyrtarin e pasurisë në mënyrë që të ketë një regjistër të plotë dhe të saktë të pasurive. Po ashtu, duhet shtuar kujdesi gjatë procesit të regjistrimit të pasurive dhe gabimet e evidentuara në regjistrin e pasurive duhet të korrigjohen në mënyrë që vlera e pasurive të jetë reale.	Gjatë testimit të mostrave nuk janë hasur raste të tilla për regjistrim të pasurive.	I zbatuar
2.	Baza për opinion	Ministri, duhet të siguroj një koordinim më të mirë në mes zyrës ligjore dhe asaj të financave me qëllim që regjistrat e detyrimeve kontigjente të mbahen të saktë dhe të azhurnuar me informatat e reja, në mënyrë që shënimet në PFV të prezantohen të sakta.	Nuk janë hasur raste të tilla gjatë auditimit të vitit aktual.	I zbatuar

3.	Baza për opinion	Ministri duhet të siguroj që të gjitha projektet që janë në proces të ndërtimit duhet të mbesin në regjistrat e pasurive si investime në vijim te Organizata financuese deri në finalizimin e tyre me qëllim që vlera e pasurive të jetë e plotë në PFV.	Nuk janë hasur raste të tilla gjatë auditimit të vitit aktual.	I zbatuar
4.	Investimet kapitale	Ministri duhet të sigurohet përmes stafit përgjegjës që para se të realizohet pagesa, të verifikohet nëse vlera e garancionit bankar është plotësisht në përputhje me kërkesën.	Në mostrat e testuara nuk kemi hasur raste ku vlera e garancionit bankar nuk ishte në përputhje me kërkesat.	I zbatuar
5.	Pasuritë	Ministri duhet të siguroj që të gjitha pasuritë e blera për organizatat tjera përfituese të cilat janë të përfunduara bazuar në raportet e pranimit teknik të barten tek përfituesit përmes një procedure të shkruar dhe një koordinimi të mirë me të gjithë akterët relevant.	Testimet nuk kanë hasur raste të tilla. Gjatë testimit të mostrave pasuritë e blera për organizatat tjera përfituese zyrtari i pasurisë kishte bërë kërkesë me shkrim që pasuritë në fjalë të regjistrohen në organizatat përfituese.	I zbatuar
6.	Llogaritë e arkëtueshme	Mnistri duhet të sigurojë përmes burimeve njerëzore definimin e qartë të obligimeve të secilit specializant në kontratat e tyre të punës. Po ashtu, departamenti i financave duhet të lëshoj një dokument (faturë, fletëpagesë) në lidhje me obligimin që ka specializanti në përputhje me tarifat në udhëzim.	Gjatë vitit 2024 MSH kishte lëshuar fatura për llogaritë e arkëtueshme të specializantëve.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Mjellma Dibra, Drejtore e Auditimit



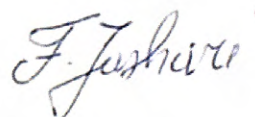
Burbuqe Idrizi Ukaj, Udhëheqëse e ekipit



Drilon Osmani, Anëtar i ekipit



Fatbardha Jashari, Anëtare e ekipit



Aurora Morina, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

REPUBLIC OF KOSOVO Zyra Kombëtare e Auditimit NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE NATIONAL AUDIT OFFICE			
2-06-2025			
03	47	862	1



REPUBLIC OF KOSOVO UTRABE KOSOVSKA VLADA KOSOVO GOVERNMENT OF KOSOVO MINISTARSTVO ZDRAVSTVA MINISTRY OF HEALTH	
02	05-4462
-1-	02.06.2025

Republika e Kosovës

Republika Kosova-Republic of Kosovo

Qeveria-Vlada-Government

Ministria e Shëndetësisë-Ministarstvo Zdravstva-Ministry of Health

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Shëndetësisë, për vitin 2024 - (në tekstin e mëtejshëm "DRAFT-RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË MINISTRISË SË SHËNDETËSISË PËR VITIN 2024");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Dr. Naim Bardhiq

Sekretar i Përgjithshëm

Data: 02.06.2025

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinionëve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare⁷ duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet⁸, duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim (e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

Forma e opinionit

Opinion i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi(et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë(ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinion i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

“E përhapur” është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit::

- a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare;
- b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose
- c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që të kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje të tjera", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik
- ² Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- ³ Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ⁴ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁵ Aplikimi i kriterëve diskriminuesë për shkak të përdorimit të këtyre markave: "003 Elektro", Seksioni 2.3, Pozicionet 1 dhe 2 - referenca ndaj markës SONY; • "004 Makinaria", Seksioni 3, Pozicioni 1 - referenca ndaj markës Samsung; • "004 Makinaria", Seksioni 4, Pozicioni 1 - referenca ndaj markës Samsung; • "004 Makinaria", Seksioni 5 - referenca ndaj Fabrikës së prodhimit të radiatorëve në Gjilan; • "004 Makinaria", Seksioni 8, Pozicioni 13 - referenca ndaj markës Siemens. Ndërsa për këto produkte: Karrige, Tavolina për kryeinfermiere, Vitrinë, Varëse rrobash, Fioka, Orman produkte këto me përshkrim të njëjtë në pozicione të ndara
- ⁶ Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- ⁷ Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- ⁸ Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE MINISTARSTVA ZDRAVSTVA ZA 2024. GODINU

Priština, jun 2025

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

Dodatak I: Pismo potvrde

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

1 Mišljenje revizije

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja Ministarstva Zdravstva za godinu koja se završava 31. decembra 2024. godine, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

Ne-modifikovano mišljenje u finansijskim izveštajima

Završili smo reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Ministarstva Zdravstva (MZ), koji sadrže izveštaj o primanjima i uplatama u gotovini, izveštaj o izvršenju budžeta i beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika i ostale izveštaje², za godinu koja se završila 31. decembra 2024.

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

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

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

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

Osnova za Zaključak

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

Opširnije, pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela "Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja". U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od revidiranog subjekta. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

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

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

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

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

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se

mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Ministarstva Zdravstva sa kriterijumima revizije utvrđenim važećim zakonodavstvom u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, u vezi sa revidiranog subjekta

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

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

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

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim

revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke⁴

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

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

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

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

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

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje A1 - Nedostaci u procesu nabavke

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

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

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

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

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

Preporuka A1 Ministar treba da preduzme mere za jačanje internih kontrola, sa ciljem obezbeđivanja potpune primene zakonskih zahteva tokom pripreme i vrednovanja tendera.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.2.1 Zajednička pitanja za određene ekonomske kategorije

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

Pitanje A2 - Netačnosti u prezentaciji informacija

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

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

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

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

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

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

Preporuka A2 Ministar treba da obezbedi jače kontrole u pripremi podataka u GFI, kako bi oni prikazivali tačnu i istinitu sliku.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

2.2.2 Potencijalne obaveze

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

Pitanje A3 - Netačan prikaz potencijalnih obaveza

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

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

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

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

Preporuka A3 Ministar treba da preduzme mere za tačnu procenu verovatnoće realizacije potencijalnih obaveza i za određivanje moguće finansijske vrednosti, kako bi se pružila jasna i realna slika o finansijskom stanju organizacije.

Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)

3 Rezime informacija za planiranje i ostvarivanje budžeta

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

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

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

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

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

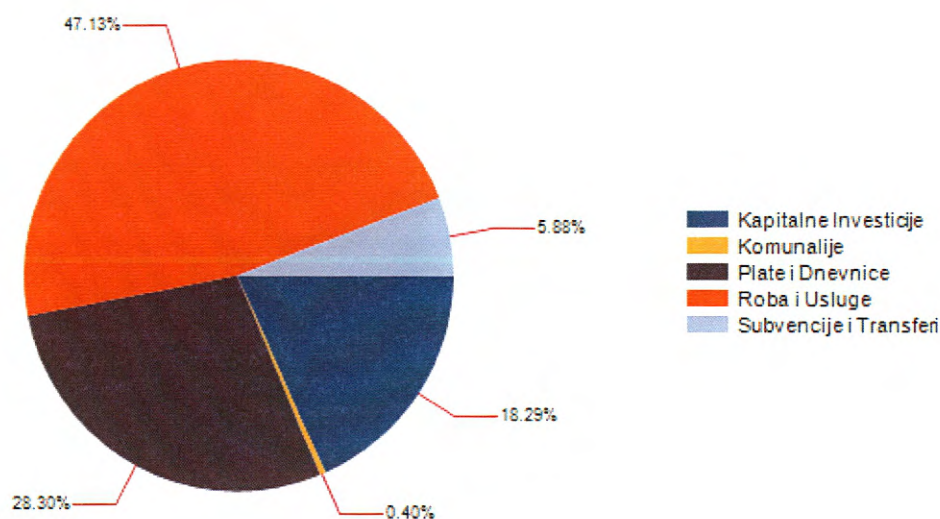
Tabela 2. Potrošnja fondova prema ekonomskim kategorijama (u €)

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

Objašnjenja za promene u budžetskim kategorijama su data u nastavku:

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

Grafikon 1. Rashodi po ekonomskim kategorijama tokom godina 2024



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

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

Tabela 3. Prihodi (u €)

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

4 Napredak u sprovođenju preporuka

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

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

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

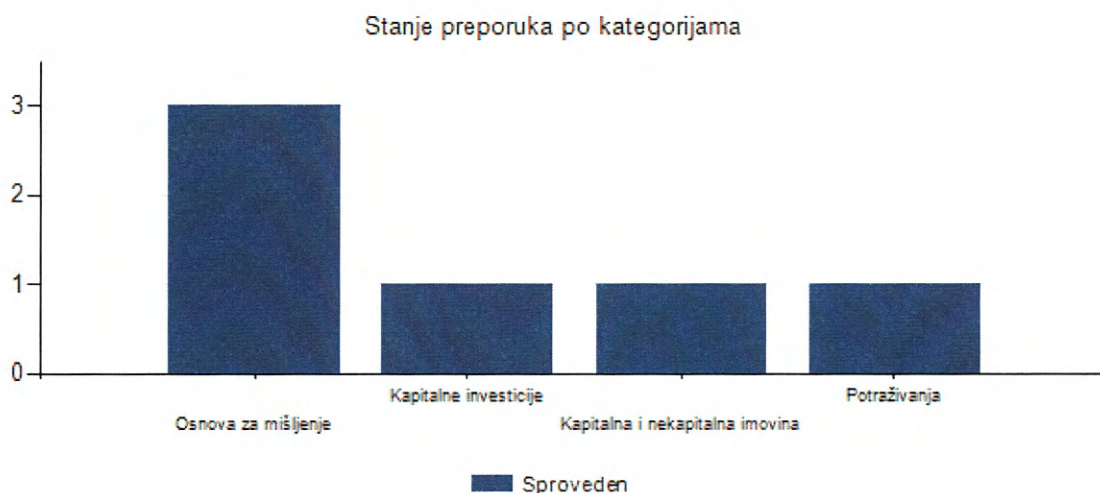


Tabela 4 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2024. godine

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

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

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

Vlora Spanca, Generalna Revizorka

Mjellma Dibra, Direktorka revizije

Burbuqe Idrizi Ukaj, Vođa tima

Drilon Osmani, Član tima

Fatbardha Jashari, Član tima

Aurora Morina, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde

REPUBLICA E KOSOVËS QEVERIA E KOSOVËS - VLADA NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
2 - 06 - 2025			
03	47	862	1



REPUBLICA E KOSOVËS QEVERIA E KOSOVËS - VLADA MINISTRIA E SHËNDETËSISË / MINISTARSTVO ZDRAVSTVA / MINISTRY OF HEALTH	
02	05-4462
-1-	02.06.2025

Republika e Kosovës

Republika Kosova-Republic of Kosovo

Qeveria-Vlada-Government

Ministria e Shëndetësisë-Ministarstvo Zdravstva-Ministry of Health

LETËR E KONFIRMIMIT

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

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ministrisë së Shëndetësisë, për vitin 2024 - (në tekstin e mëtejshëm "DRAFT-RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË MINISTRISË SË SHËNDETËSISË PËR VITIN 2024");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Dr. Naim Bardiqi
Sekretar i përgjithshëm



Data: 02.06.2025

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

Izveštaj revizora o finansijskim izveštajima⁸ treba da sadrži mišljenje o finansijskim izveštajima, na osnovu zaključaka izvedenih iz dokaza dobijenih tokom revizije. Kada se revizija vrši radi procene usklađenosti sa drugim zakonima i propisima, revizori imaju dodatnu odgovornost da izveštavaju o usklađenosti sa nadležnim organima⁹, što rezultira zaključkom o usklađenosti.

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

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

(odlomak od MSVIR 200)

Forma mišljenja

Ne-modifikovano mišljenje

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

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

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

Promene mišljenja u revizorskom izveštaju

Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi

zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja i/ili ne usklađenost, revizor treba da modifikuje mišljenje u izveštaju revizije.

Modifikovana mišljenja mogu biti.

- Kvalifikovane,
- Protivne, il
- Odbijene

Kvalifikovano mišljenje

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

Protivno mišljenje

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

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

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

Odricanje od mišljenja

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

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

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

Paragraf o isticanju pitanja treba:

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

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

Završne beleške

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