



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

JAVNE ZDRAVSTVENE USTANOVE UNIVERZITETSKI KLINIČKI CENTAR TUZLA

za 2016. godinu

Broj: 08-53/17

Sarajevo, septembar 2017. godine

SADRŽAJ

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI	5
1.	UVOD.....	5
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA	6
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE.....	9
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	10
6.1	BILANS USPJEHA.....	10
6.1.1	Prihodi.....	10
6.1.1.1	Poslovni prihodi.....	10
6.1.1.2	Finansijski prihodi.....	11
6.1.1.3	Ostali prihodi i dobiti.....	11
6.1.2	Rashodi.....	11
6.1.2.1	Poslovni rashodi	12
6.1.2.2	Finansijski rashodi	17
6.1.2.3	Ostali rashodi i gubici.....	17
6.1.3	Finansijski rezultat	17
6.2	BILANS STANJA.....	18
6.2.1	Stalna sredstva i dugoročni plasmani.....	18
6.2.2	Tekuća sredstva.....	19
6.2.2.1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	19
6.2.2.2	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	20
6.2.2.3	Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja.....	20
6.2.3	Kapital	21
6.2.4	Dugoročna rezervisanja.....	22
6.2.5	Obaveze	22
6.2.5.1	Dugoročne obaveze	22
6.2.5.2	Kratkoročne obaveze	23
6.2.5.3	Pasivna vremenska razgraničenja.....	24
6.2.6	Popis sredstava i obaveza.....	24
6.2.7	Vanbilansna evidencija	25
6.3	IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA.....	25
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	25
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	25
7.	JAVNE NABAVKE	26
8.	OSTALI NALAZI	28
8.1	IT revizija proces održavanja i razvoj i sigurnost IT sistema JZU UKC Tuzla	28
8.2	Sudski sporovi.....	30
9.	KOMENTAR	30
IV	PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	31
	<i>Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine.....</i>	<i>32</i>
	<i>Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine</i>	<i>34</i>
	<i>Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine (Indirektna metoda).....</i>	<i>35</i>
	<i>Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine.....</i>	<i>37</i>



I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na osnovu provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2016. godinu**, koji obuhvataju: Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, Izvještaj o novčanim tokovima - Izvještaj o tokovima gotovine, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Bilješke uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Bilješkama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Revizor takođe, ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju interne revizije i sistem internih kontrola.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Nije izvršena ispravka sumnjivih i spornih potraživanja od 4.388.644 KM na teret rashoda, a koja se odnose na potraživanja od neosiguranih lica (3.832.774 KM) i pravnih lica (555.869 KM). Ovo je uticalo da su rashodi perioda manje iskazani za navedeni iznos, što je u konačnici uticalo na tačnost iskazanog finansijskog rezultata. Navedeno nije u skladu sa MRS-1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).**



Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, finansijski izvještaji **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2016. godinu**, prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obaveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine, rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na navedeni datum, u skladu sa prihvaćenim okvirom.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla** sa značajnim zakonima i drugima propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla**, je takođe odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standard za reviziju usklađenosti¹. Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla** za 2016. godinu prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Kod nabavke usluga servisiranja medicinske opreme i potrošnog medicinskog materijala i reagenasa u iznosu od 1.380.903 KM, izbor dobavljača i zaključenje ugovora sa istima, izvršeno je putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, a da u svim slučajevima nisu ispunjeni uslovi utvrđeni Zakonom o javnim nabavkama. Ovakvim načinom nabavke ne može se potvrditi da je u potpunosti osiguran princip pravične i otvorene konkurencije, niti je postignuta transparentnost prema svim potencijalnim ponuđačima u skladu sa navedenim Zakonom (tačka 7. Izvještaja).**

Mišljenje s rezervom:

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla** za 2016. godinu, u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisani.

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u decembru 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.

Skretanje pažnje

Bez kvalifikacije na dato mišljenje o usklađenosti, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Vrijednost osnovnog kapitala nije usaglašena u poslovnim knjigama (66.184.211 KM) i sudskom registru (0,00 KM), niti je u sudskom registru izvršen upis Federacije BiH kao jednog od osnivača u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i odlukama Parlamenta FBiH i Skupštine Tuzlanskog kantona (tačke 4. i 6.2.3. Izvještaja);**
- **Statutom JZU UKC Tuzla iz 2013. godine, na koji je saglasnost dao Parlament Federacije BiH, propisano je imenovanje Nadzornog odbora, što nije provedeno do kraja 2016. godine (tačka 4. Izvještaja).**

Sarajevo, 28.09.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA
Dragan Kolobarić, dipl. oec.

GENERALNI REVIZOR
Dževad Nekić, dipl. oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dati predmet revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriterij za reviziju finansijskih izvještaja su sljedeći:

- Međunarodni računovodstveni standardi;
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dobit;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Naredba o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH;
- Jedinstvena metodologija kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove.

III IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Javna zdravstvena ustanova **Univerzitetski klinički centar Tuzla** (u daljem tekstu: JZU UKC Tuzla) osnovana je Odlukom o osnivanju Skupštine opštine Tuzla od 04.12.1992. godine i upisana u Višem sudu u Tuzli rješenjem od 31.12.1992. godine pod nazivom Javna zdravstvena ustanova Klinički centar Tuzla.

Donošenjem Zakona o preuzimanju prava osnivača nad Javnom zdravstvenom ustanovom Klinički centar Tuzla² ista nastavlja rad pod nazivom Javna zdravstvena ustanova Univerzitetski klinički centar Tuzla, što je upisano rješenjem u Kantonalnom sudu u Tuzli 09.06.1998. godine. Navedenim Zakonom pravo osnivača je preuzela Skupština Tuzlansko-podrinjskog kantona i po istom je javna zdravstvena ustanova u državnoj svojini sa svojstvom pravne osobe. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti³ (u članu 53.) propisano je da jedan ili više kantona i Federacija BiH, zajedno, mogu biti osnivač univerzitetsko-kliničke bolnice i zavoda.

Odlukom o preuzimanju osnivačkih prava nad univerzitetsko – kliničkim bolnicama u Federaciji BiH, Parlament FBiH preuzima osnivačka prava, između ostalih, i nad Univerzitetsko kliničkim centrom Tuzla. Međusobni odnosi u smislu reguliranja prava, obaveza i odgovornosti između osnivača, jednog ili više kantona i Federacije BiH zajedno, nad univerzitetsko – kliničkim bolnicama iz navedene Odluke, uredit će se posebnim ugovorom⁴.

JZU UKC Tuzla vrši poslove iz nadležnosti koje se, prema upisu u sudski registar, odnose na: djelatnosti bolnica, djelatnosti specijalističke medicinske prakse, ostale djelatnosti zdravstvene zaštite i obrade i zbrinjavanja opasnog otpada.

Unutrašnja organizacija i način rada JZU UKC Tuzla utvrđeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji od 28.10.2010. godine, te njegovim izmjenama i dopunama zaključno sa 04.02.2016. godine koje je donio Upravni odbor. Za obavljanje medicinskih poslova organizovano je 25 organizacionih jedinica, a za obavljanje zajedničkih medicinskih i nemedicinskih poslova ima 12 sektora i službi.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji JZU UKC Tuzla, uređen je način rada i rukovođenja, te opis radnih mjesta. Istim su sistematizovana radna mjesta za 3.422 izvršioca, a na dan 31.12.2016. godine je bilo 2.442 zaposlena. Planom za 2016. godinu planirano je 2.494 zaposlena.

Organ upravljanja u JZU UKC Tuzla je Upravni odbor imenovan Rješenjem Vlade Tuzlanskog kantona od 12.01.2016. godine u sastavu: Munevera Bećirević, predsjednik i članovi Lejla Osmančević, Zumreta Kušljugić, Amir Tursunović, Mugdim Bajrić, Mithat Tabaković i Nermin Čeliković.

Nadležnosti Upravnog odbora su uređene Statutom JZU UKC Tuzla od 12.10.2012. godine.

Direktor JZU UKC Tuzla je doc. dr. med. sc. Nešad Hotić, imenovan Odlukom Upravnog odbora 26.07.2013. godine na mandatni period od četiri godine, na koju je saglasnost dala Vlada Tuzlanskog kantona 30.07.2013. godine.

Sjedište JZU UKC Tuzla je u Tuzli, u ulici Trnovac bb.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

² „Sl. novine TPK“ br. 9/97.

³ „Sl. novine FBiH“ br. 46/10.

⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 67/13



Cilj finansijske revizije je da na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu od novembra 2016. godine do jula 2017. godine, s prekidima.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured je izvršio reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla za 2006. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao mišljenje s rezervom o finansijskim izvještajima. U Izvještaju su date preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. JZU UKC Tuzla je postupio u skladu sa članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestio o preduzetim radnjama u cilju prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju. Revizijom je konstatovano da su se preduzele odgovarajuće mjere u skladu sa planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti, te analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke

- 1) Prati se izvršenje finansijskog plana i izvještava se Upravni odbor i Uprava kako bi se na vrijeme poduzimale potrebne aktivnosti i donosile odgovarajuće odluke u cilju racionalizacije troškova poslovanja,
- 2) Sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona zaključuju se ugovori o pružanja zdravstvenih usluga u cilju osiguranja zakonitog i pravilnog uspostavljanja ugovorenih odnosa,
- 3) Okončane su aktivnosti na usaglašavanju Kolektivnog ugovora o pravima poslodavca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije BiH sa Općim kolektivnim ugovorom na teritoriji Federacije BiH,
- 4) Obračun i uplata poreza na autorske honorare se vrši u skladu sa zakonskim propisima,
- 5) Donesen je interni akt o regulisanju troškova reprezentacije,
- 6) Dopunjena je postojeća odluka koja regulira troškove fiksnih i mobilnih telefona,
- 7) Donesen je interni akt o korištenju službenih automobila i utrošku goriva,
- 8) Prati se priliv novčanih sredstava po računima koji su otvoreni kod poslovnih banaka, a korisnici su upoznati da uplate vrše na propisane račune,
- 9) Prije izrade godišnjeg obračuna provjerava se sveobuhvatnost iskazivanja i ispravnost evidentiranja svih obaveza za robe i usluge za koje se terete troškovi poslovanja,
- 10) Obaveze za neto plaće i pripadajuće poreze i doprinose iz 1995. godine evidentirane su na poziciji dugoročnih obaveza i izmiruju se u skladu sa donesenim planom,
- 11) Prije izrade godišnjeg obračuna, a radi realnijeg iskazivanja sredstava, prihoda i rashoda, usaglašavaju se potraživanja sa većim dužnicima za usluge, prije svega sa zavodima zdravstvenog osiguranja, domovima zdravlja i ministarstvima,
- 12) Potraživanja od dužnika, za iznose čija se naplata očekuje u roku dužem od dvanaest mjeseci od datuma bilansa, iskazuju se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, tačka 51.-59,
- 13) U skladu sa zakonskim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema štiti se imovina procjenom vijeka trajanja imovine i donošenjem amortizacionih stopa,



- 14) Stavljene su u funkciju informacioni sistem kojim su uvezani u jedan sistem prethodni razdvojeni sistemi čime je povećana efikasnost u upravljanju zalihama,
- 15) Izvršena je analiza evidentiranih potencijalnih sredstava i obaveza u vanbilansnoj evidenciji, poduzete su mjere za njihovu naplatu ili dovođenje u funkciju, te se vrši usaglašavanje za tuđa sredstva (lijekovi i oprema, koji se koriste prema Sporazumu ili propisu).

Nerealizovane preporuke

- 1) Prije izrade godišnjeg obračuna, a radi realnijeg prikaza sredstava treba vršiti procjenu stepena izvjesnosti naplate potraživanja, na način da se izvrši ispravka vrijednosti potraživanja za sva ona potraživanja čija je naplata neizvjesna.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, menadžment je odgovoran za uspostavljanje funkcionalnog sistema interne kontrole u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

JZU UKC Tuzla je usvojilo značajan broj internih akata i procedura u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji JZU UKC Tuzla, uređen je način rada i rukovođenja, kao i opis radnih mjesta za obavljanje poslova i zadataka.

U skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, donesenim 20.06.2008. godine, menadžment Ustanove je odgovoran za finansijske izvještaje i zakonitost finansijskih transakcija JZU UKC Tuzla. Sistem interne kontrole Ustanove osigurava: uspostavu i održavanje efikasne organizacione strukture, uspostavu i održavanje odgovarajućeg računovodstva Ustanove, uspostavu i provođenje efikasnog programa interne i eksterne revizije, efikasnu zaštitu Ustanove od zloupotrebe u kriminalne svrhe (pranje novca, pljačke i druge), zaštitu poslovnih informacija, zaštitu podataka, koji imaju karakter poslovne tajne i zaštitu ličnih podataka zaposlenika i korisnika usluga.

Odgovornost Upravnog odbora, Direktora i lica sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima su da: kontinuirano održavaju visoke moralne standarde u obavljanju svojih poslova u Ustanovi, i da obezbijede potpuno uključivanje svih zaposlenika Ustanove u proces interne kontrole, uz razumijevanje svoje uloge u tom procesu.

Internu kontrolu čine sve metode i postupci ugrađeni u poslovne operacije, procese i postupke, kojima se osigurava neometano djelovanje svih funkcija Ustanove, sa svrhom da Upravnom odboru i Menadžmentu osiguraju kontrolu nad cjelokupnim poslovanjem.

Internu kontrolu obavljaju svi zaposlenici Ustanove pridržavajući se pisanih radnih procedura, koje su nastale kroz poslovanje.

U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti⁵ u zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač jedan ili više kantona i Federacija BiH zajedno, formira se nadzorni odbor. Upravni odbor je 06.07.2013. godine donio Statut Javne zdravstvene ustanove Univerzitetsko-klinička bolnica Tuzla, na koji su Parlament FBiH i Skupština Tuzlanskog kantona dali saglasnost. Ovim Statutom, pored ostalog, utvrđeni su osnivači (Federacija BiH i Tuzlanski kanton), naziv i sjedište, organi upravljanja, nadzora i rukovođenja. **Odredbe navedenog Statuta nisu u primjeni obzirom da u sudskom registru nije izvršen upis Federacije BiH kao jednog od osnivača, nije zaključen ugovor između osnivača o međusobnim pravima, obavezama i odgovornostima, niti je imenovan Nadzorni odbor. Napominjemo da je još 2013. godine Parlament FBiH donio Odluku o preuzimanju osnivačkih prava nad univerzitetsko-**

⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 46/10.

kliničkim bolnicama u Federaciji BiH⁶, kao i da je Skupština Tuzlanskog kantona donijela Odluku o preuzimanju osnivačkih prava nad JZU UKC Tuzla, zajedno sa Federacijom BiH⁷.

Preporuka:

- ***U skladu sa odlukama Parlamenta FBiH i Skupštine Tuzlanskog kantona poduzeti aktivnosti na dopuni podataka u sudskom registru, zaključivanju ugovora između osnivača o međusobnim pravima, obavezama i odgovornostima i imenovanju Nadzornog odbora.***

Interna revizija

Vezano za funkciju interne revizije, utvrdili smo da je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji organizovana Jedinica interne revizije, kao osnovna organizaciona jedinica u kojoj su sistematizovana četiri radna mjesta i to: rukovodilac Službe, interni revizor, mlađi interni revizor i tehnički sekretar. U Službi za internu reviziju do 04.05.2016. godine radila su dva interna revizora, a od navedenog datuma do kraja godine samo jedan interni revizor. Obavljanje navedenih poslova je u okviru poslova i zadataka navedenog radnog mjesta propisanih Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji.

Služba je samostalna organizaciona jedinica unutar JZU UKC Tuzla, formirana u skladu sa Odlukom Upravnog odbora Ustanove iz 2003. godine.

U toku 2016. godine obavljena je revizija finansijskih izvještaja JZU UKC Tuzla na dan 31.12.2015. godine i revizija finansijskih izvještaja JZU UKC Tuzla na dan 30.06.2016. godine. Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja JZU UKC Tuzla na dan 31.12.2016. godine je usvojen Odlukom Upravnog odbora Ustanove.

U toku godine Upravni odbor je usvojio Pravilnik o radu Službe za internu reviziju (donesen 31.08.2016. godine).

Takođe, Upravni odbor je dao saglasnost na tekst Povelje interne revizije od 31.08.2016. godine. Dopisom od 22.09.2016. godine Direktor Ustanove je dostavio Povelju interne revizije Federalnom ministarstvu finansija – Centralna harmonizacijska jedinica, radi vođenja i održavanja Registra povelja internih revizora u skladu sa tačkom 156. Metodologije rada internih revizora u javnom sektoru Federacije BiH.

Prevenција korupcije

U skladu sa UN konvencijom protiv korupcije od 31. oktobra 2003. godine, Strategijom za borbu protiv korupcije u BiH (2009.-2014. godine) i Strategijom razvoja zdravstva u Federaciji BiH za period 2008.-2018. godine, na osnovu člana 31. stav 1. tačka 1. Statuta JZU UKC Tuzla, Upravni odbor je 04.04.2011. godine donio Pravilnik o borbi protiv korupcije u JZU UKC Tuzla.

Aktivnosti koje se vode u JZU UKC Tuzla na realizaciji Pravilnika o borbi protiv korupcije su zasnovane na zakonskoj i drugoj regulativi, koja tretira pitanja borbe protiv korupcije, a u prvom redu na UN konvenciji protiv korupcije⁸, Krivičnom zakonu Federacije BiH, Strategiji za borbu protiv korupcije u BiH (2009.-2014. godine) i Strategiji razvoja zdravstva u Federaciji BiH za period 2008.-2018. godina.

Procesi koji se prepoznaju kao procesi koji imaju visok nivo rizika za nastanak korupcije, odnosno prakse, koje se prepoznaju kao korupcijske prakse koje se u njima javljaju su: formiranje bolničkih lista lijekova i medicinskih sredstava, nabavka lijekova, medicinskih sredstava i druge nabavke, distribucija lijekova, medicinskih sredstava i drugih roba, pružanje usluga tretmana i njege i upravljanje ljudskim resursima.

Za provođenje mjera u borbi protiv korupcije zaduženi su svi zaposlenici, u okviru zadataka koji su im povjereni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugim pravilnicima usvojenim u Ustanovi, ugovorima o radu, usvojenim politikama, i procedurama, etičkim kodeksima i gore navedenim Pravilnikom.

⁶ „Sl. novine FBiH“ br. 67/13.

⁷ „Sl. novine TK“ br. 12/13.

⁸ Rezolucija Generalne skupštine UN 58/4 od 31. oktobra 2003. godine

U cilju realizacije aktivnosti borbe protiv korupcije Ustanova je formirala Tim za borbu protiv korupcije. Tim se sastoji od devet članova i u njegova sastav ulaze po jedan predstavnik hirurških, internističkih i dijagnostičkih grana, predstavnik Sektora za ekonomsko-finansijske poslove, predstavnik Sektora za pravne poslove i ljudske resurse, predstavnik Sektora za poslove organizacije i poboljšanja kvaliteta, predstavnik službe za internu reviziju, predstavnik Službe za nabavu i predstavnik korisnika usluga. Odluku o obrazovanju Tima donosi Upravni odbor. Mandat Tima je četiri godine. Aktivnosti Tima prezentirane su zapisnicima sa sastanaka koji su održani u toku 2016. godine, na kojima se razmatralo o koruptivnim i kriminalnim radnjama u smislu sticanja lične materijalne koristi, kao što je slučaj prijave od strane uposlenika Klinike za ginekologiju i akušerstvo, zatim razmatranje prijave o korupciji u JZU UKC Tuzla zaprimljene putem elektronske pošte, kao i razmatranje Izvještaja o provedenom anketiranju pacijenata o iskustvu/percepciji vezanim za korupciju.

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PLANA POSLOVANJA I FINANSIJSKOG PLANA I IZVJEŠTAVANJE

Godišnji Program rada i plan finansijskog poslovanja JZU UKC Tuzla Upravni odbor je usvojio 24.12.2015. godine, kojim su planirani uravnoteženi ukupni prihodi i rashodi od 112.019.852 KM. Izmjenama i dopunama Programa rada i plana finansijskog poslovanja iz oktobra i decembra 2016. godine izvršene su izmjene i dopune pojedinih pozicija prihoda i rashoda, uz zadržavanje prvobitnog ukupnog iznosa prihoda i rashoda.

Trogodišnji Program rada i plan finansijskog poslovanja za period 2016. - 2018. godine usvojen je od strane Upravnog odbora 24.12.2015. godine uz uravnotežene ukupne prihode i rashode od 345.411.304 KM za trogodišnje razdoblje.

Prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2016. godinu, osnovne ekonomske kategorije planirane su i ostvarene u slijedećim iznosima:

(u KM)						
R. br.	Pozicija	Ostvareno u 2015. god.	Plan za 2016. god.	Ostvareno u 2016. god.	Indeks (5/3)	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6	7
I	Prihodi	105.594.852	112.019.852	111.046.245	105	99
II	Rashodi	105.744.948	112.019.852	110.745.089	105	99
III	Dobit prije poreza (I-II)	-	-	301.156	-	-
IV	Gubitak prije poreza (II-I)	150.096	-	-	-	-

Prema Izvještaju o radu i poslovanju za 2016. godinu, JZU UKC Tuzla je iskazao ukupne prihode u iznosu od 111.046.245 KM, što je u odnosu na planirane manje za 0,87 %. Ostvareni prihodi u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5,16 % (5.451.393 KM).

Ukupno iskazani rashodi za 2016. godinu iznose 110.745.089 KM, te su u odnosu na planirane manji za 1,14 %, a u odnosu na prethodnu godinu veći za 4,73 % (5.000.141 KM).

Uprava JZU UKC Tuzla je sačinila Izvještaj o radu i poslovanju za 2016. godinu, koji je donošenjem Odluke usvojio Upravni odbor 27.02.2017. godine. Navedeni Izvještaj su donošenjem zaključaka prihvatile Vlada (04.04.2017. godine) i Skupština Tuzlanskog kantona (28.04.2017. godine).

Godišnje finansijske izvještaje za 2016. godinu, JZU UKC Tuzla je sačinio i dostavio nadležnim organima i institucijama u skladu sa važećim propisima i u utvrđenom roku.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

6.1 BILANS USPJEHA

6.1.1 Prihodi

U Godišnjim finansijskim izvještajima za 2016. godinu, iskazani su prihodi u iznosu od 111.046.245 KM, što je u odnosu na planirane prihode od 112.019.852 KM, manje za 973.607 KM (0,87 %).

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

Opis	U KM	
	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
PRIHODI	111.046.245	105.594.852
1. Poslovni prihodi:	108.424.246	102.529.518
1.1. Prihodi od prodaje robe	764	785
1.2. Prihodi od prodaje učinaka	106.198.940	100.493.169
1.3. Ostali poslovni prihodi	2.224.542	2.035.564
2. Finansijski prihodi	2.519.716	2.782.733
3. Ostali prihodi i dobici	100.905	228.151
4. Prihodi iz osnove usklađivanja vrijednosti	-	-
5. Prihodi iz osnove promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	1.378	54.450

Računovodstvenim politikama, usklađenim sa zahtjevima iz standarda, uređene su politike vrednovanja i iskazivanja prihoda. Prihodi se priznaju po principu fakturisane realizacije iznosa prihoda koji je moguće utvrditi. Prihodi se vrednuju po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje.

6.1.1.1 Poslovni prihodi

Poslovni prihodi ostvareni u visini od 108.424.246 KM najznačajniji su, i u ukupnim prihodima učestvuju sa 97,64 %. U odnosu na 2015. godinu više su ostvareni za 5.516.727 KM ili 5,75%. Poslovni prihodi se odnose na prihode od prodaje: učinaka 106.198.940 KM, robe 764 KM i ostale poslovne prihode: 2.224.542 KM.

Prihodi od prodaje učinaka u iznosu od 106.198.940 KM u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5,68 % i odnose se na prihode od prodaje učinaka na domaćem tržištu. U okviru istih, najznačajniji su prihodi koje JZU UKC Tuzla ostvaruje od Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona 78.965.626 KM i čine 72,83 % ukupno iskazanih poslovnih prihoda. Prihodi za 2016. godinu od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH su 14.445.715 KM, dok se na prihode od fakturisane realizacije za pružene zdravstvene usluge osiguranicima iz drugih kantona u FBiH, Brčko Distrikta BiH i Republike Srpske odnosi 9.936.718 KM. Prihodi od fakturisane realizacije za neosigurana lica ostvareni su od 2.298.525 KM, a svi ostali prihodi unutar operativne aktivnosti iskazani su od 552.356 KM. Strukturu prihoda od fakturisane realizacije za neosigurana lica čine prihodi od Ministarstva zdravstva 483.420 KM, učešće fizičkih lica u sufinansiranju ugradnje implantata 847.410 KM i fakturisana realizacija neosiguranim licima 967.695 KM.

Planiranje i doznačavanje sredstava za 2016. godinu, izvršeno je primjenom Programa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja za područje Tuzlanskog kantona za 2016. godinu, Naredbe o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u FBiH⁹ i Jedinstvene metodologije kojom se bliže utvrđuju kriteriji i mjerila za zaključivanje ugovora između nadležnog zavoda zdravstvenog osiguranja i zdravstvene ustanove¹⁰. Na osnovu navedenih akata zaključen je godišnji ugovor sa Zavodom zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona o

⁹ „Sl. novine FBiH“ br. 82/14, 107/14.

¹⁰ „Sl. novine FBiH“ br. 34/13, 90/13.

regulisanju pružanja primarne, sekundarne i tercijarne zdravstvene zaštite, a koje obuhvataju konsultativno-specijalističku zaštitu, vanbolničku dijagnostiku, liječenje i djelatnost bolničke apoteke.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje su evidentirani prihodi na pojedinim pozicijama početkom 2016. godine (od ZZO TK za ortopedsku pomagala, sočiva i prevoz, od fakturisane realizacije i realizacije za neosigurana lica) **konstatovano je da su usluge po pojedinim fakturama u cjelosti ili djelimično pružene krajem 2015. godine, a da je fakturisanje izvršeno tokom januara 2016. godine, zbog čega su iskazani prihodi u 2016. godini precijenjeni. Navedeni način iskazivanja prihoda nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 18 – Prihodi, tačka 21., prema kojoj se prihodi priznaju u obračunskom periodu u kojem su pružene usluge. Obzirom da se revizija obavlja na bazi uzorka, kao i da prilikom evidentiranja nije izvršeno razdvajanje vrijednosti pruženih usluga u okviru faktura za pacijente koji su liječeni u decembru 2015. godine i januaru 2016. godine, nije bilo moguće kvantificirati efekte na finansijske izvještaje.** Navodimo da je krajem 2016. godine izvršeno razgraničenje prihoda za narednu godinu od 163.350 KM.

Ostali poslovni prihodi od 2.224.542 KM odnose se na prihode od donacija 1.886.700 KM, namjenskih izvora finansiranja 220.896 KM, izdavanja prostora u zakup 116.652 KM i ostalih prihoda po drugim osnovama 294 KM.

Preporuka:

- **Prihode iskazivati u obračunskom periodu u kojem su pružene usluge u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 18 – Prihodi, tačka 21.**

6.1.1.2 Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u iznosu od 2.519.716 KM, manji su za 9,45 % od iskazanih prihoda po istom osnovu u prethodnoj godini. U okviru istih, najveći su prihodi od 2.402.710 KM po osnovu Odluke Vlade TK o otpisu dijela duga po osnovu dospijeca obaveza za glavnica po Protokolu za Plavu bolnicu i radioterapiju. U ovoj grupi značajan iznos od 84.817 KM se odnosi na prihode od kamata.

6.1.1.3 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani u iznosu od 100.905 KM, manji su za 127.246 KM ili za 55,77 % u odnosu na prihode ostvarene u prethodnoj godini. Isti se u najvećoj mjeri odnose na naplaćena otpisana potraživanja od kupaca 39.894 KM i otpis obaveza i ostale nepomenute prihode 54.956 KM.

6.1.2 Rashodi

U Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2016. godinu, iskazani su rashodi u iznosu od 110.745.089 KM, a veći su u odnosu na prethodnu godinu za 5.000.141 KM, odnosno za 4,73%.

Struktura ostvarenih rashoda iskazana u finansijskim izvještajima je slijedeća:

	01.01.-31.12.2016.	01.01.-31.12.2015.
RASHODI	110.745.089	105.744.948
1. Poslovni rashodi:	108.984.927	105.104.606
1.1. Nabavna vrijednost prodane robe	409	509
1.2. Materijalni troškovi	32.813.682	30.471.546
1.3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	66.557.045	65.149.704
1.4. Troškovi proizvodnih usluga	2.303.068	1.620.841
1.5. Amortizacija	5.911.290	6.500.298
1.6. Troškovi rezervisanja	-	-
1.7. Nematerijalni troškovi	1.399.433	1.361.708
2. Finansijski rashodi	1.668.351	545.521
3. Ostali rashodi i gubici	78.683	94.821
4. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
5. Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	13.128	-

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u visini od 108.984.927 KM, veći su za 3.880.321 KM ili 7,69% u odnosu na prethodnu godinu. Učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima je 98,42%. U strukturi poslovnih rashoda najveće učešće imaju troškovi plaća i ostalih ličnih primanja 66.557.045 KM (61,07%) i materijalni troškovi 32.813.682 KM (30,11%).

Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u visini od 32.813.682 KM odnose se na:

Red. broj	Materijalni troškovi	2016. godina	2015. godina
1.	Utrošene sirovine i materijal za izradu učinaka	30.762.181	28.470.182
2.	Utrošena energija i gorivo	1.908.385	1.953.529
3.	Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	143.116	47.835
U K U P N O:		32.813.682	30.471.546

U odnosu na prethodnu godinu materijalni troškovi su više iskazani za 2.342.136 KM. Najveće učešće u materijalnim troškovima imaju utrošene sirovine i materijal 93,75% i utrošena energija i gorivo sa 5,82%.

Redni broj	Utrošene sirovine i materijal za izradu učinaka	Iznos KM	
		2016. godina	2015. godina
1.	Lijekovi	7.483.183	7.307.653
2.	Nabavka materijala – kisik, butan, oxidol	406.569	356.735
3.	Sanitetski i potrošni materijal	16.795.782	16.898.449
4.	Ortopedske sprave, pomagala i implantati	1.306.831	1.302.885
5.	Utrošak implantanata na klinikama	1.986.451	-
6.	Materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje osnovnih sredstava	329.759	253.501
7.	Materijal i dijelovi utrošeni za tekuće održavanje zgrada i parkovskih površina	5.557	16.957
8.	Hrana i prehrambeni materijal	1.45.424	1.460.247
9.	Izdaci za administrativni materijal	173.216	175.524
10.	Materijal za čišćenje	817.675	697.678
11.	Utrošeni materijal za održavanje vozila	734	553
U K U P N O:		30.762.181	28.470.182

Najveće učešće u utrošenim sirovinama i materijalu za izradu učinaka imaju sanitetski i potrošni medicinski materijal sa 54,60% i lijekovi sa 24,33%.

Troškovi sanitetskog i potrošnog materijala iznose 16.795.782 KM i u odnosu na isti period prethodne godine manji su za 102.667 KM. Najveća potrošnja sanitetskog i potrošnog medicinskog materijala je bila na Klinici za laboratorijsku dijagnostiku u iznosu od 3.786.324 KM i Klinici za kardiovaskularne bolesti u iznosu od 2.936.674 KM.

Troškovi lijekova i sanitetskog materijala iskazani su u iznosu 7.483.183 KM. Najveći potrošači lijekova u 2016. godini su Klinika za anesteziologiju i reanimatologiju u iznosu od 1.693.804 KM i Klinika za interne bolesti u iznosu od 1.356.444 KM. Ustanova je imala veću potrošnju lijekova u 2016. godini u odnosu na prethodnu godinu za 175.531 KM. Troškovi lijekova u 2016. godini u odnosu na planirana sredstva veći su za 183.183 KM. Prema prezentiranom izvještaju Komisije za lijekove za 2016. godinu pri JZU UKC Tuzla usvojena je Lista medicinskih sredstava, te da svaka organizaciona jedinica ima pristup kreiranoj Listi medicinskih sredstava. Komisija za lijekove i medicinska sredstva pri JZU UKC

Tuzla se bavi kompariranjem potrošnje prethodne i iduće godine, te je izvršila detaljnu analizu zašto je bila povećana potrošnja u 2016. godini. Razlog povećane potrošnje lijekova i medicinskih sredstava je u povećanom broju novih procedura i operativnih zahvata, što je dovelo do povećane potrošnje potrošnog materijala. **Važno je istaći učešće u radu Komisije za lijekove pri Federalnom ZZO, Komisije za izradu pozitivne liste lijekova na nivou Tuzlanskog kantona i Komisije za kontrolu propisivanja lijekova sa esencijalne liste Tuzlanskog kantona.**

U troškovima sirovina i materijala za izradu učinaka ortopedske sprave, pomagala i implantanti u 2016. godini učestvuju sa 1.306.831 KM.

Troškovi hrane i prehrambenog materijala iznose 1.456.424 KM i u odnosu na isti period prethodne godine manji su za 3.822 KM.

Troškove energije i goriva čine: utrošena električna energija 937.328 KM, utrošeni plin i para 537.233 KM, utrošeni ugalj i druga čvrsta goriva 381.949 KM, te utrošeno gorivo i mazivo za transportna sredstva 51.874 KM, što je manje za 4.306 KM u odnosu na prethodnu godinu. U toku 2016. godine JZU UKC je posjedovao: šest putničkih vozila, pet saniteta, četiri kombija i tri teretna vozila. Uz dostavljenu dokumentaciju priložen je Ugovor sa „HIFA PETROL“ d.o.o. Sarajevo od 04.02.2015. godine, koji je zaključen na osnovu otvorenog postupka. Vrijednost ugovora na godišnjem nivou je do 65.265 KM sa PDV-om.

Otpis sitnog inventara sastoji se od: otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma 143.116 KM. Otpis sitnog inventara vrši se 100%-nom metodom u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama od 23.02.2010. godine za predmete sitnog inventara stavljene u upotrebu i autogume za motorna vozila.

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 66.557.045 KM i u odnosu na 2015. godinu više su ostvareni za 1.407.341 KM. Navedeni troškovi čine 61,07 % ukupnih poslovnih rashoda.

OPIS	2016. godina	2015. godina
Troškovi plaća i naknada:	57.633.842	56.077.647
a) Troškovi plaća	55.983.103	54.804.337
b) Troškovi naknada plaća	1.650.739	1.273.310
Troškovi ostalih primanja zaposlenih	8.865.382	9.006.690
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	57.821	65.367
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA:	66.557.045	65.149.704

U 2016. godini, najviša isplaćena mjesečna neto plaća iznosila je 3.875 KM, najniža 444 KM, dok je prosječna neto plaća u UKC Tuzla iznosila 1.195 KM.

Upravni odbor je na sjednici održanoj 24.12.2015. godine donio Odluku kojom je utvrdio da najniža bruto satnica u Ustanovi u 2016. godini iznosi 2,97 KM (neto satnica 2,05 KM).

Plaće i naknade plaća regulisane su Pravilnikom o plaćama (u nastavku: Pravilnik), koji je donio Upravni odbor UKC-a Tuzla, 25.05.2009. godine, te Izmjene i dopune Pravilnika 2012., 2013., te 2015. godine. Pravilnikom je definisana osnovna plaća koja predstavlja umnožak najniže neto satnice i odgovarajućeg koeficijenta složenosti u koje je razvrstano zvanje i poslovi zaposlenika. Koeficijenti složenosti, utvrđeni su Pravilnikom, razvrstani su u grupe zanimanja od I-ve do X-te grupe sa koeficijentima složenosti za svaku grupu.

Pravilnikom o plaćama, regulisano je da Odluku o plaći Direktora i pomoćnika direktora donosi Upravni odbor.

Odlukom Upravnog odbora od 30.10.2015. godine utvrđeno je da najviši iznos neto plaće Direktora, bez minulog rada, ne može prelaziti iznos neto plaće koja je, u skladu sa Zakonom o plaćama

i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona, utvrđena premijeru Kantona. **Obzirom da u ugovoru o radu nije utvrđen koeficijent platnog razreda direktora ne možemo potvrditi, da je ugovor o radu direktora usaglašen sa navedenom odlukom Upravnog odbora.** Takođe, dostavljen je Zaključak Upravnog odbora od 26.12.2012. godine (koja je prestala da važi prethodnom Odlukom) da plate V.D. pomoćnicima direktora ostanu na istom nivou kao i ranije.

Dana 25.05.2009. godine, Upravni odbor je usvojio Pravilnik o radu, te izmjene i dopune Pravilnika 26.12.2012. godine. Članom 55. Pravilnika je regulisano da je puno radno vrijeme 37,5 sati sedmično i raspoređeno je na pet radnih dana u sedmici (od ponedjeljka do petka). Ukoliko se poslovi obavljaju u turnusima ili smjenskom radu koji zahtjevaju drugačiji raspored dnevnog ili sedmičnog radnog vremena, određuju se drugačiji dnevni ili sedmični raspored radnog vremena.

U 2016. godini isplaćene su stimulacije zaposlenicima u bruto iznosu 251.413 KM (neto 147.764 KM, porez na dohodak 14.776 KM i doprinosi 88.873 KM). Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama regulisano je da poslodavac može nagraditi i stimulirati zaposlenika, po osnovu ostvarenih ušteda, racionalizacije i inovacija u procesu rada u skladu sa materijalnim mogućnostima.

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava radnika iznose 8.843.964 KM i u odnosu na isti period prethodne godine manji su za 142.530 KM. U narednoj tabeli prikazana je struktura gore pomenutih troškova:

Red. broj	Troškovi primanja, naknada i materijalnih prava radnika	Iznos KM	
		2016. godina	2015. godina
1.	Naknada za ishranu u toku rada (topli obrok)	6.559.876	7.265.438
2.	Naknada za ishranu u toku rada - oporezivi dio	541.222	-
3.	Naknada troškova prevoza na posao i s posla	1.497.769	1.454.458
4.	Otpremnine prilikom odlaska u penziju	97.659	129.252
5.	Naknade za odvojeni život	17.116	10.316
6.	Pomoć i naknada troškova sahrane u slučaju smrti	102.963	79.048
7.	Pomoć i naknada troškova radnicima po ostalim slučajevima	2.762	1.100
8.	Kotizacija za seminare, savjetovanja i simpozije	5.688	8.196
9.	Šolarine za postdiplomske studije i doktorate	9.600	30.000
10.	Naknade za stručno usavršavanje i osposobljavanje	9.309	8.686
UKUPNO:		8.843.964	8.986.494

U skladu sa Odlukom Upravnog odbora od 24.12.2015. godine kojom je utvrđeno da naknada za ishranu u 2016. godini iznosi 14 KM dnevno, zatim odluke od 24.10.2016. godine i od 31.12.2016. godine kojima su utvrđene naknade za ishranu u iznosu od 12 KM dnevno. Na razliku oporezivog iznosa toplog obroka plaćeno je 325.516 KM što je u konačnici povećalo izdatke za topli obrok. Na osnovu Odluka Upravnog odbora, obzirom da je isplaćivan topli obrok u većem iznosu od poreski priznatog i da je plaćen porez na dohodak i doprinosi na taj dio ne možemo potvrditi opravdanost isplate istog, uvažavajući činjenicu da je JZU UKC Tuzla prethodnih godina poslovao sa gubitkom.

Naknade troškova prevoza na posao i sa posla se obračunavaju i isplaćuju na osnovu Pravilnika o plaćama, kojeg je donio Upravni odbor 25.05.2009. godine, a kojim je regulisano da se zaposleniku čije je mjesto prebivališta u gradskim naseljima općine Tuzla, pripada pravo na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla u visini radničke gradske mjesečne karte. Međutim, izmjenom Pravilnika o plaćama, kojeg je donio Upravni odbor 07.05.2013. godine, regulisano je da zaposleniku čije je mjesto prebivališta u gradskim naseljima općine Tuzla, pripada pravo na naknadu troškova prevoza na posao i sa posla u visini radničke gradske mjesečne karte. Na osnovu toga, troškovi prevoza na posao i sa posla su isplaćivani svim zaposlenicima. **Na osnovu istog, ne možemo potvrditi opravdanost uvećanih izdataka po tom osnovu za posmatrani period, međutim novi Pravilnik o plaćama je donešen u 2017. godini, te je regulisano da se obračun i isplata vrši samo zaposlenicima čije je mjesto prebivališta**



udaljeno više od 2 km od mjesta rada. Obračun isplate naknade za prevoz se obračunavao po Cjenovniku mjesečnih karti za radnike prevoznika GIPS d.d. Tuzla, iz decembra 2015. godine. Naknade troškova prevoza na posao i sa posla treba da se obračunavaju i isplaćuju prema Pravilniku o primjeni Zakona o porezu na dohodak¹¹, te prema Uredbi o naknadama troškova za službena putovanja¹².

Troškovi stručnog usavršavanja i osposobljavanja iskazani su u iznosu od 9.310 KM, a **školarina za postdiplomski studij i doktorat** u iznosu od 9.600 KM. Navedeno je regulisano Pravilnikom o obrazovanju i stručnom usavršavanju koji je donešen 2004. godine.

Troškovi naknada ostalim fizičkim licima iskazani su 57.821 KM, što predstavlja smanjenje za 7.546 KM u odnosu na prethodnu godinu.

Redni broj	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	Iznos KM	
		2016. godina	2015. godina
1.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	19.765	18.734
2.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	38.056	46.633
U K U P N O:		57.821	65.367

Troškovi naknada članovima odbora, komisija i slično se odnose na Upravni odbor (16.195 KM), Etički komitet (736 KM), Etička komisija za sprovedbu transplantacijskih postupaka (1.399 KM), Komisija za lijekove, Komisija za poboljšanje kvaliteta sigurnosti zdravstvenih usluga (147 KM), Komisija za prigovor pacijenata, Komisija za zaštitu osoba sa duševnim smetnjama (1.288 KM).

Troškovi za rad članova Upravnog odbora utvrđeni su Odlukom direktora 01.02.2016. godine i obračunavaju se i isplaćuju u visini 200 KM za predsjednika i 150 KM za svakog od članova, ukoliko je održana najmanje jedna sjednica u mjesecu.

Ugovori o djelu su zaključivani za poslove za koje nisu sistematizovana radna mjesta, kao što su predavači i supervizori, a predmeti ugovora o privremenim i povremenim poslovima su takođe bili za poslove supervizije, kao i za sistematske preglede, koordinaciju uredskih poslova, te koordinaciju za međunarodnu saradnju u procesima transplantacije.

Troškovi službenih putovanja zaposlenih iskazani u iznosu od 21.418 KM i veći su za 1.222 KM u odnosu na prethodnu godinu. Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije BiH¹³ utvrđene su naknade troškova za službena putovanja. Utvrdili smo da se na ime dnevnica za službena putovanja isplaćuju putne akontacije. Putni nalozi se u svim slučajevima pravdaju u predviđenom roku, kao i isplaćene putne akontacije.

Otpremnine prilikom odlaska u penziju u toku 2016. godine iskazane su u iznosu od 97.659 KM, i isplaćuju se na osnovu člana 53. Pravilnika o plaćama od 25.05.2009. godine.

U toku 2016. godine **pomoć i naknade troškova sahrane u slučaju smrti** iskazani su u iznosu 102.963 KM. Ove naknade se isplaćuju u skladu sa članom 45. stav 1. Statuta JZU UKC Tuzla, Odluke o načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu u slučaju smrti zaposlenog i smrti člana uže porodice zaposlenog, te člana 55. Pravilnika o plaćama.

Na poziciji **troškova naknada članovima odbora i komisija** iskazani su izdaci u visini od 19.767 KM, od čega se na naknade članovima Upravnog odbora odnosi 16.194 KM, dok se 736 KM odnosi na naknade članovima Etičkog komiteta, te iznos od 2.834 KM na ostale komisije.

¹¹ „Sl. novine FBiH“, br. 67/08, 4/10, 86/10, 10/11, 53/11, 20/12, 27/13, 71/13, 90/13, 45/14.

¹² „Sl. novine FBiH“, br. 44/16.

¹³ „Sl. novine FBiH“ br. 61/07.

Preporuke:

- **Definisati plaće Direktora i pomoćnika direktora;**
- **Preispitati opravdanost povećanja rashoda poslovanja plaćanjem oporezivog dijela toplog obroka, odnosno preispitati koristi po pojedinačnom zaposleniku i stvaranje troškova JZU UKC Tuzla po osnovu istog.**

Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga iskazani su u iznosu od 2.303.068 KM i veći su za 682.227 KM u odnosu na prethodnu godinu. U okviru proizvodnih usluga značajni su troškovi usluga održavanja, troškovi usluga izrade i dorade učinaka, troškovi transportnih usluga, troškovi zakupa i troškovi ostalih usluga.

Troškovi transportnih usluga iskazani su u iznosu od 5.804 KM. U okviru istih najznačajnije su transportne usluge u cestovnom prometu u iznosu od 4.107 KM.

Troškovi usluga održavanja iskazani su u iznosu od 2.233.509 KM, od čega su najznačajniji troškovi tekućeg održavanja i to u iznosu od 839.871 KM. Troškovi usluga održavanja u iznosima većim od 4.000 KM obuhvataju: usluge za redovno održavanje i servisiranje „PACS-RIS“ sistema u iznosu od 245.419 KM, održavanja i servisiranje BIS sistema u iznosu od 231.660 KM i usluge održavanja i servisiranje laboratorijskog sistema (LIS) u iznosu od 95.472 KM u Sektoru za informacione tehnologije.

Troškovi zakupa iskazani u iznosu od 16.067 KM, u najvećem dijelu odnose se na troškove zakupa postrojenja i ostale opreme.

Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani u iznosu od 5.911.290 KM manji su od troškova amortizacije obračunate u prethodnoj godini za 589.008 KM ili 9,06 %. U okviru iste, amortizacija materijalnih sredstava iznosi 5.716.767 KM, a preostalih 194.523 KM se odnosi na nematerijalna sredstva. Na smanjenje troškova amortizacije uticalo je smanjenje amortizacije nematerijalnih sredstava za 401.335 KM.

Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi u iznosu od 1.399.433 KM i veći su za 37.725 KM u odnosu na prethodnu godinu. Struktura nematerijalnih troškova prikazana je u slijedećoj tabeli:

Redni broj	Nematerijalni troškovi	Iznos KM	
		2016. godina	2015. godina
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	772.163	722.770
2.	Troškovi reprezentacije	16.805	20.283
3.	Troškovi premije osiguranja	-	1.048
4.	Troškovi platnog prometa	2.855	2.448
5.	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	150.393	138.830
6.	Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	433.013	448.069
7.	Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	2.683	3.052
8.	Ostali nematerijalni troškovi	21.521	25.208
U K U P N O:		1.399.433	1.361.708

U okviru **troškova neproizvodnih usluga**, najznačajniji su troškovi komunalnih usluga - vodovod i kanalizacija u iznosu od 516.690 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine više za 36.482 KM. Ostale komunalne usluge u 2016. godini iznose 133.800 KM. Uz priloženu dokumentaciju u toku revizije dostavljen je Ugovor od 01.08.2013. godine između JZU UKC Tuzla i JKP „Komemorativni centar“ d.o.o. Tuzla, a predmet ovog Ugovora su usluge preuzimanja, skladištenja i zbrinjavanja medicinskog otpada – patološki otpad.

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica iskazani su u iznosu od 433.017 KM, od čega su najznačajniji naknada za vode 171.404 KM, ostali porezi, naknade za takse i druge dažbine na teret pravnog lica 42.771 KM i naknade za korištenje gradskog zemljišta 30.999 KM.

Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga iskazani su u iznosu od 150.393 KM i u odnosu na isti period prethodne godine veći su za 11.563 KM. Ostale poštanske i telekomunikacijske usluge – optički link u toku 2016. godine iznose 12.664 KM i navedeni troškovi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu. Razlog povećanja ovih troškova je taj što je Ustanova u 2016. godini počela da plaća zakup optičkog linka, a što nije bio slučaj u prethodnoj godini.

Troškovi reprezentacije iskazani su u iznosu od 16.805 KM, a odnose se na troškove reprezentacije u sopstvenim poslovnim prostorijama 7.583 KM, troškove ugostiteljskih usluga 8.545 KM i poklone date za reprezentaciju 675 KM. Ovi troškovi se izvršavaju u skladu sa Odlukom o regulisanju troškova reprezentacije Upravnog odbora od 15.10.2007. godine. Istom se utvrđuje pravo na reprezentaciju i priznavanje troškova za istu, te pravo na priznavanje troškova poklona kupljenih u istu svrhu. Ovom Odlukom nije utvrđena visina sredstava za dodjelu poklona i reprezentacije. Pravo na priznavanje troškova reprezentacije i kupovine poklona ima direktor JZU UKC Tuzla.

6.1.2.2 Finansijski rashodi

Finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 1.668.351 KM i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.122.830 KM. U okviru istih, najveći su rashodi po osnovu kamata 1.439.698 KM, te ostali finansijski rashodi 228.559 KM.

Rashodi po osnovu kamata iskazani su u iznosu od 1.439.698 KM i u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 1.311.821 KM. U najvećem dijelu ovi rashodi se odnose na zatezne kamate nastale po osnovu kašnjenja u izmirenju obaveza prema dobavljačima u iznosu od 1.438.720 KM. Zatezne kamate najvećim dijelom odnose na slijedeće dobavljače: „MEDIMPEX“ d.o.o. Sarajevo (918.595 KM na ime zakonske zatezne kamate, koja je obračunata danom dospijeca svakog pojedinačnog računa, zaključno sa danom 31.10.2016. godine), „UNIFARM“ d.o.o. Lukavac (zakonske zatezne kamate u iznosu od 45.888 KM), te JP „ELEKTROPRIVREDA BiH“ d.d. Sarajevo, Podružnica „Elektro distribucija“ Tuzla (zakonske zatezne kamate u iznosu od 18.106 KM).

Ostali finansijski rashodi iskazani su u iznosu od 228.560 KM, od kojih su najznačajniji naknadno utvrđeni troškovi iz ranijih godina – knjižna odobrenja po izlaznim fakturama 174.909 KM, te ostali rashodi – protokol za 2014. godinu 49.821 KM.

6.1.2.3 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici u iznosu od 78.683 KM, u odnosu na prethodnu godinu manji su za 16.138 KM, a odnose se najvećim dijelom na rashode i gubitke na zalihama materijala i robe i ostale rashode u iznosu od 78.234 KM. Rashodi i gubici na zalihama materijala i robe i ostali rashodi veći su za 13.976 KM u odnosu na prethodni period, od čega su najznačajniji troškovi sudskih i drugih sporova 50.885 KM, te rashodi lijekova, sanitetskog materijala i potrošnog materijala na zalihama 20.215 KM.

Troškovi sudskih i drugih sporova u odnosu na prethodnu godinu veći su za 21.753 KM, a odnose se na tužbe iz radnih odnosa, te tužbe po osnovu obaveza prema dobavljačima i to: Ena d.o.o. Sarajevo i Osteo – med d.o.o. Sarajevo. Prema prezentiranom pregledu na dan 31.12.2016. godine pravomoćna sudska rješenja iznosila su 5.064 KM, ukupni sudski troškovi 28.218 KM, te zakonske zatezne kamate 889.731 KM.

6.1.3 Finansijski rezultat

U 2016. godini iskazan je višak prihoda nad rashodima (neto dobit) u poslovanju u iznosu od 269.864 KM, što je znatno povoljniji finansijski rezultat u odnosu na prethodnu godinu kada je iskazan višak rashoda nad приходima (neto gubitak) od 153.300 KM.

Na pozitivan finansijski rezultat uticala je dobit od finansijske aktivnosti u iznosu od 851.365 KM i dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda od 22.222 KM, dok je gubitak od poslovnih aktivnosti iznosio

560.681 KM, negativan efekat promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda 11.750 KM i porezni rashodi perioda (porez na dobit) 31.292 KM.

Obzirom da su prihodi od dijela pruženih usluga krajem 2015. godine evidentirani u 2016. godini smatramo da su iskazani prihodi u 2016. godini, a samim tim i finansijski rezultat, precijenjeni. Nije bilo moguće kvantificirati efekte na finansijske izvještaje.

Ukazujemo da nije vršena ispravka sumnjivih i spornih potraživanja od 4.388.644 KM na rashode, a koja se odnose na potraživanja od neosiguranih lica (3.832.774 KM) i od pravnih lica (555.869 KM). Ovo je uticalo da su rashodi perioda manje iskazani za navedeni iznos, što je u konačnici uticalo na tačnost iskazanog finansijskog rezultata.

Preporuka:

- U cilju fer i realnog iskazivanja finansijskog rezultata obuhvatiti sve prihode i rashode obračunskog perioda.

6.2 BILANS STANJA

6.2.1 Stalna sredstva i dugoročni plasmani

Na datum bilansa knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava i dugoročnih plasmana iskazana je u slijedećim iznosima:

	31.12.2016.	31.12.2015.
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	73.199.225	72.750.357
Nematerijalna sredstva	721.691	916.214
Nekretnine, postrojenja i oprema	72.140.762	71.498.416
Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	330.183	329.138
Dugoročni finansijski plasmani	6.589	6.589

Stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabave. Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne i nematerijalne imovine se vrši metodom nabavne vrijednosti.

Nematerijalna sredstva čine ulaganja na tuđim materijalnim sredstvima od 531.949 KM i nabavljeni i vlastito kreirani software od 189.742 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju najznačajniji dio stalnih sredstava. Struktura i promjene na ovoj imovini u 2016. godini daju se u slijedećoj tabeli:

R. b.	Opis	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema, alati, namj., transp.	Stambene zgrade i stanovi.	Avansi i sredstva u pripremi	Ukupno
0	1	2	3	4	5	6	7 (2 do 6)
1	Nabavna vrijednost						
	na dan 01.01.2016.	3.188.718	95.694.115	82.604.095	138.434	607.645	182.233.007
	- direktna povećanja u 2016.	4.266.502	1.277.926	953.588	-	759.396	7.257.412
	- prijenos sa pripreme	-	-	-	-	-	-
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	(561.323)	-	(898.299)	(1.459.622)
	- ostalo	-	-	-	-	-	-
	na dan 31.12.2016.	7.455.220	96.972.041	82.996.360	138.434	468.742	188.030.797
2	Akumulirana amortizacija						
	na dan 01.01.2016.	-	38.595.515	72.085.205	53.870	-	110.734.590
	- amortizacija za 2016.	-	1.308.933	4.405.759	2.076	-	5.716.768
	- amortizacija iz ran. perioda	-	--	-	-	-	-
	- otuđenje i rashodovanje	-	-	(561.323)	-	-	(561.323)
	- ostalo	-	-	-	-	-	-
	na dan 31.12.2016.	-	39.904.448	75.929.641	55.946	-	115.890.035
3	Neto knjigovodstv. vrijednost						
	na dan 01.01.2016.	3.188.718	57.098.599	10.518.890	84.564	607.645	71.498.416
	na dan 31.12.2016.	7.455.220	57.067.593	7.066.719	82.488	468.742	72.140.762

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazane su u iznosu od 72.140.762 KM (nabavna vrijednost 188.030.797 KM, ispravka vrijednosti 115.890.035 KM), a čine ih:

- **Zemljište** ukupne površine od 134.454 m² iskazano u vrijednosti od 7.455.220 KM, a nalazi se na tri lokacije: Kompleks Gradina, Slavinovići i Kreka. U cilju preispitivanja vrijednosti zemljišta izvršena je procjena od strane ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke. Na osnovu izvršene procjene tržišne vrijednosti izvršeno je evidentiranje uvećanja vrijednosti zemljišta za 4.266.502 KM.
- **Građevinski objekti** iskazani su 57.067.593 KM (nabavne vrijednosti 96.972.041 KM, ispravke vrijednosti 39.904.448 KM), a čine ih: zgrade 56.731.409 KM, putevi i viziona komunikacija 317.771 KM i asvaltne površine 18.414 KM. Povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu od 1.277.927 KM odnosi se na utopljanje zgrada kompleksa Gradine i Klinike za dječije bolesti.
- **Postrojenja i oprema, alati, namještaj i transportna sredstva** iskazani su 7.066.719 KM (nabavne vrijednosti 82.996.360 KM; ispravke vrijednosti 75.929.641 KM). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme izvršeno je u ukupnom iznosu od 718.840 KM, od čega se najznačajniji iznos od 683.968 KM odnosi na medicinsku i laboratorijsku opremu, dok je iskniženo alata i namještaja 326.576 KM.

Amortizacija stalnih sredstava vrši se linearnom metodom otpisa. U prethodnom razdoblju donesen je akt o procijenjenom vijeku trajanja i stopama amortizacije za značajnija sredstva, dok se za ostala sredstva primjenjuju ranije usvojene stope, od kojih su najznačajnije slijedeće:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
- nematerijalna sredstva	20	5,00
- građevinski objekti	od 20 do 67	1,50 – 5,00
- kombi vozila za prevoz lica	5	20,00
- ostala oprema	od 3 do 10	10,00 – 33,00

6.2.2 Tekuća sredstva

6.2.2.1 Zalihe i sredstva namijenjena prodaji

Na datum bilansa iskazane su slijedeće zalihe:

	31.12.2016.	31.12.2015.
ZALIHE	8.506.373	8.890.758
Sirovina i materijal	8.277.739	8.556.310
Sitan inventar na zalihi	169.279	169.664
Roba	134	125
Dati avansi	59.222	164.659

Zalihe su vrednovane u skladu sa MRS-2 Zalihe. Nabavna vrijednost/cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškova proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

6.2.2.2 Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na dan 31.12.2016. godine iskazani su u sljedećim iznosima:

	31.12.2016.	31.12.2015.
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVALENTI	126.970	71.742
Transakcijski računi (u domaćoj valuti)	91.030	70.303
Transakcijski računi (u stranoj valuti)	35.732	1.053
Blagajna-domaća valuta	208	386

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na gotovinska sredstva koja se vode na računima kod poslovnih banaka i u blagajni.

Transakcijski računi za domaći i inozemni platni promet otvoreni su kod sljedećih banaka: Sberbank BH d.d. Sarajevo (glavni račun za redovno poslovanje), NLB Banka d.d. Tuzla, Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo, UniCredit bank d.d. Mostar.

Blagajna – domaća valuta odnosi se na glavnu blagajnu otvorenu u sjedištu JZU UKC Tuzla. Visina blagajničkog maksimuma utvrđena je Odlukom od 04.01.2016. godine i iznosi 1.500 KM.

6.2.2.3 Kratkoročna potraživanja, kratkoročni plasmani i aktivna vremenska razgraničenja

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su slijedeća kratkoročna potraživanja, plasmani i aktivna vremenska razgraničenja:

	31.12.2016.	31.12.2015.
POTRAŽIVANJA, PLASMANI I AKT. VREMENSKA RAZGRANIČENJA	12.465.906	12.202.219
Kratkoročna potraživanja	12.265.622	12.161.351
Potraživanja od prodaje	11.911.627	11.910.770
Druga kratkoročna potraživanja	353.995	250.581
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Kratkoročni finansijski plasmani	-	-
Aktivna vremenska razgraničenja	200.284	40.868
Potraživanja za PDV	-	-

Evidentan je blagi trend povećanja ukupnih potraživanja. Iskazana potraživanja na datum bilansa u odnosu na prethodnu godinu, veća su za 263.687 KM.

	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja od prodaje	11.911.627	11.910.770
Kupci u zemlji	19.710.719	19.725.128
Kupci u inostranstvu	-	-
(Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca)	(7.799.092)	(7.814.358)

Potraživanja od prodaje odnose se na kupce u zemlji. U okviru ovih potraživanja, na potraživanja do godinu dana, koja se iskazuju kao redovna, odnosi se iznos od 5.924.960 KM, dok se na sumnjiva i sporna potraživanja odnosi 5.986.667 KM.

U okviru **potraživanja od kupaca** iskazana su i potraživanja u iznosu od 4.388.644 KM, koja se odnose na potraživanja od kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja za liječenje neosiguranih lica (hitni slučajevi za koje se mora završiti bolnički tretman i zbrinjavanje bolesnih). **Uprava je predložila Upravnom odboru da donese Odluku da se ova potraživanja isprave na teret rashoda.**

Pružajući i dalje usluge neosiguranim licima na osnovu tačke XVIII Odluke o utvrđivanju osnovnog paketa zdravstvenih prava¹⁴, Ustanova i dalje povećava ukupne troškove poslovanja, bez realne

¹⁴ „Sl. novine FBiH“ br. 21/09

mogućnosti da pružene zdravstvene usluge i naplati, iako poduzima sve aktivnosti na naplati (obročno izmirenje obaveza, slanje opomena pred tužbu, pokretanje postupaka utuženja).

Najveći dužnici na dan 31.12.2016. godine bili su: Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH 1.422.796 KM, kantonalni zavodi zdravstvenog osiguranja sa područja Federacije BiH 1.304.638 KM, Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske 1.081.578 KM i neosigurana lica 1.039.397 KM, te Fond Zdravstvenog osiguranja Brčko Distrikta BiH 672.996 KM.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca nije iskazana u istom iznosu kao i sumnjiva i sporna (7.799.092KM). Razlika između prikazanog dijela sumnjivih i spornih potraživanja i rashodovanog dijela iznosi 5.986.668 KM i **taj iznos nije teretio rashode poslovanja Ustanove**, što će se rashodovati i imati će uticaj na finansijski rezultat Ustanove u narednom periodu.

	31.12.2016.	31.12.2015.
Druga kratkoročna potraživanja	353.995	250.581
Ostala kratkoročna potraživanja	353.995	250.581
(ispravka vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja)	-	-

Druga kratkoročna potraživanja u odnosu na prethodnu godinu veća su za 103.414 KM, a odnose se na Potraživanja od državnih organa i institucija u iznosu od 353.400 KM i ostala potraživanja od radnika 595 KM.

Potraživanje od državnih organa i institucija u visini od 353.400 KM, od koji se najveći dio odnosi na evidentirana potraživanja za refundacije naknada plaća i drugih prava radnika za porodiljsko bolovanje u iznosu od 161.146 KM i potraživanja za refundacije plata za vrijeme bolovanja preko 42 dana za 2016. godinu 153.211 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 200.284 KM u odnosu na prethodnu godinu veća su za 159.416 KM a odnose se na: obračunate, a nefakturisane prihode u visini od 163.350 KM, koji se odnose na obračunate, a nefakturisane usluge u određenom periodu.

Ostala kratkoročna razgraničenja u visini od 36.934 KM od čega se najznačajniji iznos od 30.679 KM odnosi na kratkoročna razgraničenja Vlade republike Češke za proteze.

Preporuka:

- **Inicirati da se poduzmu aktivnosti od strane osnivača da se planiraju sredstva u budžetu Tuzlanskog kantona za liječenje neosiguranih lica u skladu sa članom 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti¹⁵.**

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa slijedećom strukturom:

	31.12.2016.	31.12.2015.
KAPITAL	22.633.239	18.096.873
Osnovni kapital	66.184.211	61.917.709
Rezerve	-	-
Neraspoređena dobit	269.864	-
Gubitak do visine kapitala	43.820.836	43.820.836

Osnovni kapital na datum bilansa iskazan u iznosu od 66.184.211 KM, što je više u odnosu na prethodnu godinu za 4.266.502 KM. Navedeno uvećanje je izvršeno nakon izvršene procjene tržišne vrijednosti zemljišta od strane ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke i evidentiranje je izvršeno na poziciji revalorizacionih rezervi po osnovu revalorizacije nekretnina.

Gubitak do visine kapitala iskazan je u iznosu od 43.820.836 KM i isti je kao i prethodne godine, a se odnosi na gubitak ranijih godina.

¹⁵ „Sl. novine FBiH“ br. 46/10

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju konstatovali smo da iskazani osnovni kapital u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 66.184.211 KM nije upisan u sudskom registru. Pored navedenog, prema zadnjem sudskom rješenju iz 2015. godine upisan je kao jedini osnivač Skupština Tuzlanskog kantona, što nije u skladu sa **Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Odluci Parlamenta FBiH o preuzimanju osnivačkih prava nad univerzitetsko-kliničkim bolnicama u Federaciji BiH i Odluci Skupštine Tuzlanskog kantona o preuzimanju osnivačkih prava nad JZU UKC Tuzla, zajedno sa Federacijom BiH.**

Preporuka:

- **Poduzeti aktivnosti na usklađivanju osnovnog kapitala u poslovnim knjigama i sudskom registru.**

6.2.4 Dugoročna rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja iskazana u iznosu od 15.640.787 KM odnose se na unaprijed naplaćeni i odloženi prihod.

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihod iskazani u iznosu od 14.945.208 KM odnosi se na odgođene prihode za donirana sredstva u iznosu od 14.945.208 KM (Donacija za Plavu bolnicu i radioterapiju i druga sredstva) i rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika za period I-VI 1995. godine u iznosu od 695.579 KM, a isti se izmiruju po prestanku radnog odnosa radnika po osnovu Odluke od 26.10.2007. godine.

6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze u iznosu od 55.041.554 KM, od čega dugoročne obaveze u iznosu 1.529.227 KM i kratkoročne obaveze u iznosu 53.512.327 KM.

U finansijskim izvještajima na datum bilansa, iskazane su obaveze kako slijedi:

	31.12.2016.	31.12.2015.
OBAVEZE	55.041.554 KM	60.040.485 KM
Dugoročne obaveze	1.529.227	4.587.680
Odložene poreske obaveze	-	-
Kratkoročne obaveze	53.512.327	55.452.805
Kratkoročne finansijske obaveze	3.110.677	3.252.428
Obaveze iz poslovanja	44.706.851	46.332.201
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja	5.652.336	5.827.568
Druge obaveze	2.812	10.632
Obaveze za PDV	10.949	28.592
Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine	460	460
Obaveze za porez na dobit	28.242	924
Pasivna vremenska razgraničenja	982.894	83.805

Obaveze iskazane na datum bilansa u iznosu od 55.041.554 KM manje su u odnosu na prethodnu godinu za 4.998.931 KM. U odnosu na prethodnu godinu, dugoročne obaveze su manje za 3.058.453 KM. Najveći razlog za smanjenje dugoročnih obaveza je izmirenje obaveza po plaćene dvije rate kredita u 2016. godinu za projekte „Plava bolnica“ i „Radioterapija“.

6.2.5.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.529.227 KM odnose se na obaveze po Sporazumu Vlade Tuzlanskog kantona i JZU UKC Tuzla koji je zaključen dana 03.06.2004. godine između Ustanove (Naručilac) i VAMED Stanoretntwicklung & Engineering GmbH & Co Kg (ponudilac), te VAMED NEDERLAND B.V. (Izvršilac) sa vrijednošću ugovora od 51.312.777 KM (26.240.408 EUR).

Način vraćanja sredstava je definisan Podsporazumom o kreditu od 08.08.2007. godine između Ustanove i Vlade Tuzlanskog kantona u iznosu od 15.665.700 EUR, na osnovu Podugovora o kreditu od 28.08.2006. godine između Vlade Federacije BiH (Supsidijarni zajmoprimac) i Vlade Tuzlanskog Kantona (Dužnik). Supsidijarni zajmoprimac prenosi dužniku kredit koji je uzet od FORTIS Banke, a dužnik se obavezuje da će vratiti Supsidijarnom zajmoprimcu ukupan iznos kredita zajedno sa akumuliranom kamatom i ostalim troškovima na način i pod uvjetima definisanim Sporazumom o kreditu i uz kamatnu stopu koju zaračunava FORTIS Banka.

6.2.5.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze iskazane su u iznosu od 53.512.327 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 1.940.478 KM.

Red. broj	Kratkoročne obaveze	Iznos KM	
		31.12.2016. godine	31.12.2015. godine
1.	Kratkoročne finansijske obaveze	3.110.677	3.252.428
2.	Obaveze iz poslovanja	44.706.851	46.332.201
3.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja	5.652.336	5.827.568
4.	Druge obaveze	2.812	10.632
5.	Obaveze za PDV	10.949	28.592
6.	Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	460	460
7.	Obaveze za porez na dobit	28.242	924
UKUPNO:		53.512.327	55.452.805

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane u iznosu od 3.110.677 KM odnose se na kratkoročni dio dugoročnih obaveza 3.110.166 KM, kratkoročni dio dugoročnog kredita – Plava bolnica i radio terapija 3.058.452 KM, kratkoročni dio dugoročnog kredita od drugih lica u zemlji 51.714 KM, te ostale kratkoročne finansijske obaveze 511 KM.

Kratkoročni dio dugoročnog kredita – „Plava bolnica i Radioterapija“ u 2016. godini je izmiren u ukupnom iznosu od 3.058.452 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze iz dugoročnog kredita za 2016. godinu. Obaveze prema kreditu MISEF 12501 (ABN – AMRO) dospijevaju polugodišnje 09.06. i 09.12., a prema posljednjem dobivenom zahtjevu od kreditora, obaveze sa 09.12.2016. godine su iznosile 792.072 EUR-a.

Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih u ukupnom iznosu od 5.652.336 KM čine obaveze po osnovu neto plaća i naknada plaća u iznosu od 2.809.697 KM, obaveze za porez i posebne dažbine u iznosu od 234.933 KM, obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća u iznosu od 1.878.707 KM, obaveze za ostala neto primanja u iznosu od 691.598 KM i obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju 37.401 KM.

Obaveze po osnovu neto plata i naknada plaća u iznosu od 2.809.697 KM odnose se na neisplaćene plaće zaposlenicima za decembar 2016. godine. Obaveze za doprinose u vezi plata i naknada plata u iznosu od 1.878.707 KM čine najvećim dijelom doprinosi po osnovu obračunatih i isplaćenih plata, od čega se na doprinose za PIO/MIO odnosi 727.670 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 44.706.851 KM. Najveći dio ovih obaveza odnosi se na obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 44.688.020 KM, te primljene avanse, depozite i kaucije u iznosu od 17.997 KM.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane u iznosu od 44.688.020 KM i u odnosu na datum prethodnog bilansa manje su za 1.609.043 KM. U strukturi ukupno evidentiranih obaveza prema dobavljačima, najveće je učešće obaveza prema dobavljačima koji Ustanovu snadbijevaju lijekovima,

implantantima i drugim sanitetskim i potrošnim materijalima, što čini 88,82% ukupno iskazanih obaveza prema dobavljačima. Izmirenje obaveza prema dobavljačima vrši se spram raspoloživih sredstava, a najvećim dijelom vrši se na osnovu potpisanih Sporazuma o obročnom izmirenju obaveza prema dobavljačima. JZU UKC Tuzla je je potpisao 27 Sporazuma o obročnom izmirenju obaveza prema dobavljačima.

Radi potpunijeg pregleda u narednoj tabeli su prikazane obaveze prema dobavljačima prema visini obaveze koji potražuju više od 1.000.000 KM na dan 31.12.2016. godine, te uporedni pregled sa prethodnom godinom:

Redni broj	Naziv dobavljača	Stanje na dan 31.12.	
		2016. godina	2015. godina
1.	Tuzla-farm d.o.o. Tuzla	10.342.567	11.478.752
2.	Diamedic d.o.o. Sarajevo	4.602.843	4.725.270
3.	Hercegovina lijek d.o.o. Mostar	3.314.526	3.693.018
4.	Medimpex d.o.o. Sarajevo	3.260.766	4.036.929
5.	Mark medical d.o.o. Sarajevo	2.877.490	2.829.820
6.	Medicallux d.o.o. Tuzla	1.643.916	1.541.818
U K U P N O:		26.042.108	28.305.607

Stanje drugih obaveza na dan 31.12.2016. godine iznosi 2.812 KM i u odnosu na prethodni period predstavlja smanjenje od 7.820 KM, od čega se najveći dio odnosi na obaveze prema fizičkim licima za naknade po osnovu ugovora u iznosu od 1.941 KM.

Stanje obaveza za porez na dodatu vrijednost na dan 31.12.2016. godine iznosi 10.949 KM i u odnosu na 2015. godinu obaveze su smanjenje za 17.643 KM.

6.2.5.3 Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja iskazana u iznosu od 982.894 KM čine unaprijed obračunati prihodi narednog perioda, odloženi prihodi za primljene donacije i ostala pasivna vremenska razgraničenja. U okviru pomenutih najznačajniji je iznos od 923.012, a odnosi se na kratkoročna rezervisanja po započetim sudskim sporovima.

6.2.6 Popis sredstava i obaveza

Odlukom direktora (od 27.09.2016. godine) definisan je redovni i potpuni popis sredstava za 2016.godinu, a Odlukom od 25.10.2016. godine imenovana je Centralna popisna Komisija koja je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu imovine, sredstava i izvora sredstava Ustanove sa stanjem na dan 31.12.2016. godine. Upravni odbor je 15.02.2017. godine donio Odluku o usvajanju Izvještaja Centralne popisne Komisije o obavljenom redovnom i potpunom popisu sredstava i izvora sredstava za 2016. godinu.

Uvidom u navedene Izvještaje popisnih komisija utvrđeno je povećanje vrijednosti zemljišta za 4.266.502 KM na osnovu Izvještaja ovlaštenog sudskog vještaka građevinske struke, kao i umanjeње vrijednosti dijela imovine Ustanove u vrijednosti od 39.082 KM, zatim višak zaliha lijekova u iznosu od 2.401 KM, manjak u iznosu od 392 KM, i drugo.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju o obavljenom popisu stalnih sredstava konstatovali smo da su Komisiji za popis date popisne liste sa iskazanim količinama u knjigovodstvu, čime popis gubi svoju svrhu, obzirom da se nakon unosa količina utvrđenih popisom vrši poređenje sa knjigovodstvenim podacima i utvrđuju inventurne razlike, ako postoje. Podsjećamo, da u skladu sa Pravilnikom o popisu sredstava i izvora sredstava podaci iz računovodstva ne smiju se davati Komisiji za popis prije upisivanja stvarnog stanja. Popisne liste stalnih sredstava ne sadrže neophodne podatke po svakom pojedinom stalnom sredstvu, kao što su vrijednost, ispravka vrijednosti u tekućoj godini i ukupna ispravka, te sadašnja neotpisana vrijednost. **Zbog navedenog, nije iskazana ukupna vrijednost sredstava, ispravki, niti sadašnja vrijednost sredstava po lokacijama. Pored navedenog, nije sačinjena lista rekapitulacije**



stalnih sredstava po vrstama, zbog čega nije moguće uporediti knjigovodstvene evidencije sa stanjem utvrđenim popisom.

Upravni odbor je 15.02.2016. godine donio Odluke o prenosu redovnih potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja od pravnih lica u iznosu od 968.244 KM i 41.941 KM, zatim od fizičkih lica 587.839 KM. Takođe donesena je Odluka o prihodovanju obaveza po osnovu uplaćenih avansa iz perioda 2010.-2015. godine i obaveza prema dobavljačima iz perioda 2010.-2011. godine u iznosu od 54.471 KM.

Centralna popisna komisija je predložila Upravnom odboru da se nenaplaćena potraživanja iz perioda 2009.-2014. godine isprave na teret rashoda. Upravni odbor je navedeni prijedlog odbio, te po istom donio zaključke da nenaplaćena potraživanja od neosiguranih lica koja datiraju iz perioda 2010.-2014. godina u iznosu od 3.832.774 KM i nenaplaćena potraživanja od pravnih lica koja datiraju iz perioda 2009.-2014. godina u iznosu od 555.869 KM ostaju kao redovna potraživanja JZU UKC Tuzla.

Preporuke:

- *Preispitati zaključke Upravnog odbora po pitanju ispravke nenaplaćenih potraživanja na teret rashoda, obzirom da isti utiču na realnost finansijskih izvještaja i poduzeti odgovarajuće aktivnosti po navedenom;*
- *Godišnji popis stalnih sredstava vršiti u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i Pravilnika o popisu sredstva i izvora sredstava JZU UKC Tuzla.*

6.2.7 Vanbilansna evidencija

Na vanbilansnoj evidenciji na dan 31.12.2016. godine iskazan je iznos od 8.050.763 KM, a odnosi se na tuđe proizvode i tuđa stalna sredstva. Najznačajni iznosi se odnose na objekat Kasarne „Mirsad Fidahić“ u kojoj je smještena Klinika za psihijatriju u vrijednosti od 4.608.200 KM, te zalihe citostatika u vrijednosti od 2.154.585 KM, koje finansira Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH. Takođe, objekat mikrobiologije pri Domu zdravlja Tuzla za koji je pokrenut sudski postupak za utvrđivanje vlasništva u iznosu od 709.587 KM je evidentiran u vanbilansnoj evidenciji, kao i četiri sporna stana u vrijednosti od 152.553 KM.

6.3 IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima, iskazani su ukupni novčani primici u iznosu od 2.202.010 KM i ukupne novčane isplate u iznosu od 2.146.783 KM, što je rezultovalo pozitivnim novčanim tokom. Izvještaj o novčanom toku urađen je prema MRS-7 po indirektnoj metodi.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama u kapitalu za 2016. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama su usklađene sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje su sastavljene u skladu sa zahtjevima iz MRS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjeva ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.



7. JAVNE NABAVKE

Upravni odbor JZU UKC Tuzla donio je 24.12.2015. godine Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki za 2016. godinu, u skladu sa članom 3. internog Pravilnika o javnim nabavkama. Planom javnih nabavki – nabavka roba je definisano da će se nabavka medicinske i druge opreme vršiti prema prioritetima, a za svaku nabavku će biti donesena Odluka Upravnog odbora. Procijenjena vrijednost nabavke medicinske i druge opreme nije navedena, nego je navedeno da je maksimalan iznos do visine planirane amortizacije.

Prema prezentovanom Pregledu planiranih i provedenih postupaka nabavke u 2016. godini nakon 132 provedena postupaka zaključeno je 175 ugovora o javnim nabavkama, u iznosu od 8.790.339 KM sa PDV-om. Po osnovu provedenih otvorenih postupaka zaključeno je 65 ugovora u iznosu od 6.487.124 KM sa PDV-om, sedam ugovora dodijeljeno je putem pregovaračkog postupka bez objave u iznosu od 1.711.126 KM sa PDV-om, 95 ugovora putem direktnog sporazuma u iznosu od 347.595 KM sa PDV-om, a osam putem konkurentskog zahtjeva u iznosu od 175.264 sa PDV-om.

U revidiranoj godini Ured za razmatranje žalbi poništio je sedam postupaka, dok su u istom periodu ponuđači podnijeli 25 prigovora, od kojih je sedam odbijeno kao neosnovano.

Izvršenim uvidom u pregovaračke postupke bez objave obavještenja utvrdili smo slijedeće:

1. Usluga servisiranja medicinske opreme za potrebe JZU UKC Tuzla

U predmetu nabavke u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja za nabavku usluga servisiranja medicinske opreme proizvođača „Draeger“ za potrebe JZU UKC Tuzla, na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, Ustanova je uputila poziv za učešće. Nabavka je pokrenuta Odlukom direktora 19.02.2016. godine, a procijenjena vrijednost predmetne nabavke je 286.000 KM bez PDV-a. Poziv za dostavu Zahtjeva za učešće u postupku dostavljen je na adresu samo jednog kandidata „Bosnamed“ d.o.o. Sarajevo. Procijenjena vrijednost sredstava na period trajanja od dvije godine iznosi 286.000 bez PDV-a, te se odnosi na svu opremu u Ustanovi. Analizom početne ponude od 223.009 sa PDV-om, ukupno četiri atestiranja za objekat Plave bolnice, konstatovano je da treba dodati u početnu ponudu i ostale aparate sa objekta Gradine, te neophodno je bilo dostaviti početnu ponudu za sve aparate. **Početna ponuda je korigovana do ukupnog iznosa 327.606 KM bez PDV-a (383.299 sa PDV-om). Komisija za javne nabavke je sačinila Zapisnik o pregledu i ocjeni konačne ponude 26.05.2016. godine i dala suglasnost na konačnu ponudu „Bosnamed“ d.o.o. Sarajevo sa vrijednosti Ugovora od 317.778 KM bez PDV-a (371.800 KM sa PDV-om) za period Ugovora od dvije godine.**

2. Nabavka medicinskog potrošnog materijala i reagensa (za analizator Organtec, Alegria, i za proizvođača „Sismex“ i to Sismex XR-2100, Sysmex XP-300, Sysmex Real Stainer i Sysmex XN1000)

U predmetu nabavke u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja za nabavku (ekskluzivna prava), na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, pokrenut je postupak javne nabavke medicinskog potrošnog materijala i reagensa, Odlukom direktora od 07.06.2016. godine, a procijenjena vrijednost predmetne nabavke je na godišnjem nivou 318.054 KM bez PDV-a (636.108 KM bez PDV-a) za dvije godine, a konačna dostavljena ponuda iznosi 662.244 KM bez PDV-a (774.826 KM sa PDV-om). Pregovarački postupak se odvijao u tri faze i to: faza kvalifikacije, faza dostave početne ponude i pregovaranja, te faza dostave konačne ponude i donošenje odluke o istoj. Poziv za dostavu Zahtjeva za učešće u postupku dostavljen je na adresu samo jednog kandidata „Broma Bel“ d.o.o. Banja Luka. U skladu sa članom 48. i 49. Zakona o javnim nabavkama ponuđač mora imati ekskluzivna prava na cijeloj teritoriji BiH, te da nudi robu registrovanu kod Agencije za lijekove i medicinska sredstva BiH. Izbor najpovoljnije ponude se vršio na osnovu kriterija „Najniža cijena“ tehnički zadovoljavajuće ponude. **Nakon analize i ocjene konačne ponude, Komisija se usaglasila da predloži**

ugovornom organu da donese odluku o dodjeli ugovora za predmetnu nabavku, obzirom da je predmetna nabavka prijeko neophodna radi odvijanja postupka transplatacije matičnih ćelija hematopoeze i solidnih organa, te činjenice da ne postoji alternativni ponuđač na području BiH (ponuđač sa ekskluzivnim pravima). Razlika u cijeni od 4,10% je nastala povećanjem količine nabavke, zatim zbog dotrajalosti aparata Sysmex 2100, kao i uvođenja novog aparata u proces rada, a ne povećanja jediničnih cijena od strane ponuđača „Broma Bel“ d.o.o. Banja Luka.

Iz istog se zaključuje da ponuđači koji mogu ponuditi reagens, a nisu u mogućnosti ponuditi gore navedeni aparat, samim tim i ne mogu biti alternativni ponuđači, stoga i ne mogu aplicirati za ovaj postupak, čime je direktno povrijeđen princip pravične i otvorene konkurencije, što nije u skladu s članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

3. Nabavka medicinskog potrošnog materijala (reagensi, kalibratori, kontrole i potrošni materijal za analizator AU 480 Beckman Coulter) – Biohemija

U predmetu nabavke u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja za nabavku (ekskluzivna prava), na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, pokrenut je postupak javne nabavke medicinskog potrošnog materijala, Odlukom direktora od 11.05.2016. godine, a procijenjena vrijednost predmetne nabavke je na godišnjem nivou 53.000 KM bez PDV-a, odnosno 106.000 KM bez PDV-a za dvije godine. Konačna dostavljena ponuda iznosi 105.700 KM bez PDV-a (ukupna za Ugovor 123.670 KM sa PDV-om). Poziv za dostavu Zahtjeva za učešće u postupku dostavljen je na adresu samo jednog kandidata „INEL-MED“ d.o.o. Mostar. U skladu sa članom 48. i 49. Zakona o javnim nabavkama ponuđač mora imati ekskluzivna prava na cijeloj teritoriji BiH, te da nudi robu medicinskog potrošnog materijala (reagensi, kalibratori, kontrole i potrošni materijal za analizator AU 480 Beckman Coulter), što je ponuđač dokumentaovao dokazom o autorizaciji za ekskluzivnog proizvođača Beckman Coulter na području BiH. Izbor najpovoljnije ponude se vršio na osnovu kriterija „Najniža cijena“ tehnički zadovoljavajuće ponude.

Konstatujemo da za odabir pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci za dodjelu ugovora, nije prezentiran relevantan dokaz da su ispunjeni uslovi odabira najpovoljnijeg ponuđača, po odredbama člana 21. i 23. Zakona o javnim nabavkama. Dostavljena Izjava ponuđača o ekskluzivitetu nije dovoljan dokaz kako bi se uvjerali da se zbog suštinskih, dokazivih tehničkih ili umjetničkih razloga ili iz razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, ugovor mogao dodijeliti samo određenom dobavljaču.

4. Nabavka usluge servisiranja medicinske opreme proizvođača „Siemens“

U predmetu nabavke u pregovaračkom postupku bez objave obavještenja za nabavku, na osnovu Odluke o pokretanju postupka javne nabavke putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci, pokrenut je postupak javne nabavke servisiranja medicinske opreme proizvođača „Siemens“, Odlukom direktora od 27.09.2016. godine, a procijenjena vrijednost predmetne nabavke je na godišnjem nivou 409.117 KM bez PDV-a, odnosno 1.227.353 KM bez PDV-a za tri godine. Dostavljene su ponude na jednogodišnjoj bazi i to: za jednogodišnji ugovor u iznosu 928.338 KM sa PDV-om, dvogodišnji ugovor u iznosu 818.358 KM sa PDV-om i trogodišnji ugovor 783.258 sa PDV-om. Pregovarački postupak se odvijao u tri faze i to: faza kvalifikacije, faza dostave početne ponude i pregovaranja, te faza dostave konačne ponude i donošenje Odluke o istoj. Direktor Ustanove je donio Odluku 28.12.2016. godine za period trajanja ugovora od dvije godine. Ukupna cijena konačne ponude sa uračunatim PDV-om iznosi 885.433 KM.

Izvršenim uvidom u konkurentne postupke nabavke utvrdili smo slijedeće:

1. Nabavka aparata za dijalizu

U predmetu nabavke u konkurentskom postupku za nabavku, na osnovu Odluke direktora od 19.08.2016. godine o nabavci aparata za hemodijalizu, procijenjena vrijednost predmetne



nabavke za potrebe Klinike za interne bolesti je 50.000 KM sa PDV-om. U toku postupka dostavljene su žalbe ponuđača Fresenius Medical Care BH d.o.o. Sarajevo i INEL-MED d.o.o. Mostar, radi neusklađenosti tenderske dokumentacije sa odredbama Zakona o javnim nabavkama, jer tenderska dokumentacija ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju, ne osigurava najefikasnije korištenje javnih sredstava, te favorizira određene ponuđače, a diskriminira druge. Iz navedenih žalbi u dostavljenoj dokumentaciji smo uvidjeli da se žalbe odnose na tehničku specifikaciju, te da je navedena zbunjujuća, nejasna i neprecizna. Postupak konkurentskog zahtjeva za javnu nabavku aparata za hemodijalizu zbog izjavljenih žalbi gore navedenih ponuđača je obustavljen.

Iz gore navedenog konstatujemo da Ustanova nije dozvolila mogućnost nuđenja ekvivalenata proizvoda, te su samim tim direktno povrijeđene odredbe člana 54. Zakona o javnim nabavkama, prema kojim tehničke specifikacije ne smiju biti diskriminatorne i moraju omogućiti pravičnu i otvorenu konkurenciju.

Revidiranjem postupaka nabavki, u pojedinim slučajevima utvrdili smo nedosljednosti, propuste i nepravilnosti, kod sljedećih nabavki: Ugovor sa TP „Distributivni centar“ d.d. Sarajevo na osnovu Okvirnog sporazuma o nabavci prehrambenih proizvoda od 03.11.2016. godine; Ugovor od 30.06.2014. godine sa „Piemonte“ d.o.o. za trgovinu Tuzla, a predmet ovog ugovora je nabavka i isporuka prehrambenih proizvoda na dvije godine; Ugovor između JZU UKC Tuzla i „Dolar company“ d.o.o. Kalesija od 30.06.2014. godine, a uz ovaj Ugovor priložena su tri Aneksa ugovora. Na osnovu priloženih faktura utvrdili smo da je nabavka hrane i prehrambenih proizvoda vršena i nakon isteka Aneksa ugovora. **Ukazujemo da Zakonom o javnim nabavkama nije predviđena mogućnost zaključivanja Aneksa ugovora o nabavci.**

Preporuke:

- **Postupke javnih nabavki pokretati na vrijeme uzimajući u obzir rokove za provedbu istih, a tendersku dokumentaciju pripremati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, uvažavajući sve aspekte postupka nabavke i informacije neophodne za uspješno sprovođenje postupaka;**
- **Odabir pregovaračkog postupka bez objave obavještenja kao i pregovaranje sa jednim ponuđačem vršiti samo u slučaju kada su ispunjeni uslovi iz člana 21. Zakona o javnim nabavkama, sa obrazloženjem u odluci o pokretanju postupka nabavke za odabir uz pismeni dokaz da ponuđač ispunjava ekskluzivno pravo za dodjelu ugovora;**
- **Vršiti procjenu i određivanje vrijednosti javnih nabavki u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama posebno u dijelu koji se odnosi na medicinsku i drugu opremu.**

8. OSTALI NALAZI

8.1 IT revizija proces održavanja i razvoj i sigurnost IT sistema JZU UKC Tuzla

Za podršku radnim i poslovnim procesima JZU UKC Tuzla koristi kupljene softverske pakete za podršku zdravstvenim procesima i softverski paket razvijen od strane stručnog osoblja IT sektora JZU UKC Tuzla (U daljnjem tekstu: Ustanova). Informacioni sistem Ustanove je dio integralnog zdravstvenog sistema Kantona i uključen je u izgradnju integralnog informacionog zdravstvenog sistema Tuzlanskog kantona zdravstva. Ustanova nema izrađenu i usvojenu strategiju IT razvoja.

Ustanova je u periodu 2008.-2011. godine izvršila informatizaciju ključnih medicinskih procesa. Od 2008. godine za podršku procesu slikovne dijagnostike koristi IMPAX rješenje Medit d.o.o./Agfa. U isti su uključeni svi aparati za CT, MR i ultrazvučni digitalni aparati koji podržavaju generiranje slike u standardnom formatu, osim analognih ultrazvučnih aparata za koje je potrebna kupovina dodatne opreme, a isto je ocijenjeno kao neisplativo. Nije nam prezentirana relevantna dokumentacija o izvršenim kost benefit analizama uključivanja analognih aparata u informacioni sistem. Održavanje softverske aplikacije i podršku korisnicima vrši implementator za iznos fiksne mjesečne naknade što je regulirano ugovorom. Navodimo da je 2011. godine izvršena informatizacija radnih procesa laboratorija mikrobiologije, biohemije, patologije i transfuzije kupovinom licenci i implementacijom



laboratorijskog informacionog sistema (LIS-a) rješenja firme „Wizard Computer“ d.o.o. Mostar. Od isteka garantnih rokova iz implementacije sa istom firmom su zaključena dva trogodišnja ugovora o servisiranju 2013. godine i 2015. godine na iznos mjesečne fiksne naknade. Pored navedenog, 2011. godine je implementiran bolnički informacioni sistem rješenje Medit d.o.o. Sarajevo/T-Systems kojim je podržan elektronski bolnički karton pacijenata. Po Zaključku Vlade Kantona BIS je određen kao dio integralnog informacionog sistema zdravstva Kantona i u izvještajnoj godini izvršeno je izmještanje baze podataka BIS-a u prostorije Zavoda i u narednom periodu je predviđeno da će održavanje BIS-a biti u nadležnosti Kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja.

Za sva navedena softverska rješenja vlasnička i autorska prava imaju softverske firme koje su razvile ili preuzele od drugih firmi softver sa vlasničkim i autorskim pravima i vrše implementaciju. Prema sadržaju autorskog prava izmjene softvera može vršiti samo vlasnik ili druge firme koje isti ovlasti, što ograničava Ustanovu u izboru podrške kao i uvjeta ugovaranja. Cijene održavanja i podrške su fiksne mjesečne naknade. Za dio ugovorenih usluga podrške se ne može utvrditi, vrsta i količina izvršene kao ni jedinične cijene usluga.

Osim navedenih informacionih sistema Ustanova koristi i interno razvijeno softversko rješenje (Visus) za podršku evidencijama lijekova, kadrovska evidencija, obračuna plata, evidencije radnog vremena, glavna knjiga. Projektovanje, održavanje i razvoj istog vrše zaposlenici IT sektora. Istima se obrađuju značajna finansijska sredstva i imaju značajnost za finansijske izvještaje. U sistemu za evidencije i obračun plata uočili smo da se ne koriste razvijene funkcionalnosti (elektronski obrasci prisutnosti se popunjavaju po organizacionim dijelovima, i podaci se u procesu obrade ponovo manuelno unose) kao i sati za obračun naknada po osnovu pripravnosti i dežurstava, toplog obroka. Kako se u navedenim sistemima obrađuju masovni podaci, uvođenjem automatskih kontrola se smanjuju mogućnosti ljudske greške.

Uvidom u aplikativni sistem za podršku procesu evidencija apoteka ustanovili smo da isti nije usklađen sa zakonskom regulativom (u aplikaciji apoteka, evidentiranje i izdavanje lijeka se vrši po komadu, a po Zakonu o evidencijama u zdravstvu je definirano da se isto vrši po kutijama. Prema navodima odgovornih u klinikama isto nije provedeno jer isto nije praktično. Također zaposlenici kliničkih apoteka nemaju mogućnost uvida u stanje zaliha glavne apoteke.

Smatramo da Ustanova treba izvršiti analizu neusklađenosti evidencija i razmotriti mogućnost usklađivanja sa zakonskom regulativom i inicirati izmjenu zakonskog propisa u dijelu neprovođenosti. Također planirati i dogradnju i razvoj novih funkcionalnosti.

JZU UKC Tuzla raspolaže sa više izrađenih i usvojenih politika i procedura iz 2009. godine kojim je regulirana sigurnost informacija i upravljanje sa IT. Iako je istim definirano da se revidiraju svake tri godine, dio procedura je revidiran samo jednom a drugi nikako.

Smatramo da Ustanova treba redovno provoditi navedene procedure u cilju osiguranja adekvatnog upravljanja sa IT i zaštite IT resursa od oštećenja.

Uvidom u IT infrastrukturu ustanovili smo nedostatne kontrole okruženja. Prostorija za server se nalazi ispod mokrog čvora i više puta je plavljena i stalno izložena prijetnji od plavljenja. Za isto je izrađeno tehničko rješenje koje nije implementirano. Također smo uočili u dijelu sistemskog softvera starije operativne sisteme za servere što ukazuje da se ne vrši redovna nadogradnja istih. Ustanova nema implementiran centralni backup IT sistema.

Smatramo da Ustanova izdvaja značajna sredstva za održavanje i podršku aplikativnim sistemima, što ne prate adekvatna ulaganja u IT infrastrukturu, te može prouzrokovati prekide ključnih procesa.

Preporuke:

- ***Osigurati korištenje razvijenih funkcionalnosti aplikativnog sistema Visus, kao i razvoj novih funkcionalnosti kontrole radnog vremena;***
- ***Razmotriti mogućnost usklađivanja medicinskih evidencija sa relevantnom zakonskom regulativom;***



- *Izraditi i usvojiti strateški plan razvoja i akcione planove za provođenje u cilju izgradnje informacionog sistema u skladu sa poslovnim ciljevima Ustanove;*
- *Osigurati ažurne sigurnosne IT procedure;*
- *Osigurati adekvatne kontrole okruženja IT resursa i monitoring istih;*
- *U skladu sa finansijskim mogućnostima vršiti nadogradnju IT infrastrukture Ustanove.*

8.2 Sudski sporovi

Prema podacima nadležne službe, protiv Ustanove se vodi 6 sudskih sporova i odnose se na dvije tužbe iz radnog odnosa u iznosu od 5.064 KM, te doživotnu rentu. Među najznačajnijim tužbama po osnovu obaveza prema dobavljačima su: „MEDIMPEX“ d.o.o. Sarajevo (utuženi glavni dug i u iznosu 2.961.736 KM i 918.595 KM na ime zakonske zatezne kamate), „UNIFARM“ d.o.o. Lukavac (isplata duga u iznosu od 168.510 KM + zatezne kamate), te JP „ELEKTROPRIVREDA BiH“ d.d. Sarajevo, Podružnica „Elektrodistribucija“ Tuzla (glavni dug sa dospjelim obračunatim kamatama u ukupnom iznosu od 214.814 KM – plaćen u dva navrata 10.09.2015. godine i 08.10.2015. godine i zakonske zatezne kamate u iznosu od 18.106 KM). Po osnovu sudskih sporova zatezne kamate iznose 889.731 KM, a sudski troškovi 28.218 KM.

Sa „MEDIMPEX“ d.o.o. Sarajevo zaključen je Sporazum o sudskoj nagodbi (glavni dug, zatezne kamate i troškovi parničnog postupka), kojom će se glavni dug i obračunate kamate u ukupnom iznosu od 3.901.446 KM sa danom 13.10.2016. godine isplatiti u 13 mjesečnih rata. JZU UKC Tuzla je prihvatio realizaciju ove nagodbe. Prva rata u iznosu od 939.711 KM uplaćena je u decembru 2016. godine, ostale rate od po 250.000 KM će se plaćati svakog mjeseca u toku 2017. godine, a posljednja rata u iznosu od 211.736 KM najkasnije do 15.01.2018. godine.

Ustanova je, prema prezentiranim podacima na dan 31.12.2016. godine, pokrenula 22 sudska spora protiv trećih lica, sa tužbenim zahtjevom u iznosu od 308.868 KM.

9. KOMENTAR

Javna zdravstvena ustanova Univerzitetski klinički centar Tuzla se u ostavljenom roku očitovala na dostavljeni Nacrt Izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2016. godinu, dopisom broj 02-1037/17 od 28.09.2017. godine. U navedenom očitovanju su data dodatna obrazloženja i komentari na pojedine nalaze revizora. Komentare i obrazloženja za koje je priložena relevantna dodatna dokumentacija prihvatili smo i ugradili u konačan tekst o finansijskoj reviziji za 2016. godinu i isti dostavili rukovodstvu JZU UKC Tuzla.

Rukovodilac Sektora
za finansijsku reviziju

Dunja Logo, dipl. oec.

Nadležni rukovodilac

Mirsada Janjoš, dipl. oec.

Tim za reviziju:

Mirko Mišić, dipl. oec. -vođa tima

Sabina Muderizović, MA Menadžmenta - član tima

Sanela Kadić, dipl. oec. -član tima

Derviša Harbaš, dipl. ing. – član tima-IT revizor

Mirza Habul, MA Menadžmenta - član tima-IT revizor

IV PRILOG GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans uspjeha za period 01.01. – 31.12.2016. godine			
Naziv: JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA UNIVERZITETSKI KLINIČKI CENTAR TUZLA			
	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
A)	DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI		
I	Poslovni prihodi (od 1 do 4)	108.424.246	102.529.518
1	Prihodi od prodaje robe	764	785
2	Prihodi od prodaje učinaka	106.198.940	100.493.169
3	Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	-	-
4	Ostali poslovni prihodi	2.224.542	2.035.564
II	Poslovni rashodi (od 1 do 7)	108.984.927	105.104.606
1	Nabavna vrijednost prodane robe	409	509
2	Materijalni troškovi	32.813.682	30.471.546
3	Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	66.557.045	65.149.704
4	Troškovi proizvodnih usluga	2.303.068	1.620.841
5	Amortizacija	5.911.290	6.500.298
6	Troškovi rezervisanja	-	-
7	Nematerijalni troškovi	1.399.433	1.361.708
III	Dobit od poslovnih aktivnosti (I – II)	-	-
	Gubitak od poslovnih aktivnosti (II – I)	560.681	2.575.088
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI		
IV	Finansijski prihodi (od 1 do 6)	2.519.716	2.782.733
1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	-	-
2	Prihodi od kamata	84.817	290.406
3	Pozitivne kursne razlike	9	129
4	Prihodi od efekata valutne klauzule	-	-
5	Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja	-	-
6	Ostali finansijski prihodi	2.434.890	2.492.198
V	Finansijski rashodi (od 1 do 5)	1.668.351	545.521
1	Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	-	-
2	Rashodi kamata	1.439.698	127.877
3	Negativne kursne razlike	94	89
4	Rashodi iz osnova valutne klauzule	-	-
5	Ostali finansijski rashodi	228.559	417.555
VI	Dobit od finansijskih aktivnosti (IV-V)	851.365	2.237.212
	Gubitak od finansijske aktivnosti (V-IV)	-	-
VII	Dobit redovne aktivnosti (III - VI) > 0	290.684	-
VIII	Gubitak od redovne aktivnosti (III - VI) < 0	-	337.876
	OSTALI PRIHODI I RASHODI		
IX	Ostali prihodi i dobici (od 1 do 9)	100.905	228.151
1	Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	-
2	Dobici od prodaje investicionih nekretnina	-	-
3	Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	-
4	Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Dobici od prodaje materijala	3.654	5.056
6	Viškovi	2.401	5.618
7	Naplaćena otpisana potraživanja	39.894	205.946
8	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	-	-
9	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	54.956	11.531
X	Ostali rashodi i gubici (od 1 do 9)	78.683	94.821
1	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	28.628
2	Gubici od prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	-	1.935
3	Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	-	-
4	Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira	-	-
5	Gubici od prodaje materijala	-	-
6	Manjkovi	449	-
7	Rashodi iz osnova zaštite od rizika	-	-
8	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	-	-

9	Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi	78.234	64.258
XI	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (IX-X)	22.222	133.330
XII	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (X-IX)	-	-
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA		
1*	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
2*	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	-	-
3*	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
4*	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	-	-
5*	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	1.378	54.450
6*	Rashodi iz osnova promjena računovodstvenih politika i ispravki neznčajnijih grešaka iz ranijih perioda	13.128	-
	UKUPNI PRIHODI PERIODA (I+IV+IX+1*+3*+5*)		
	UKUPNI RASHODI PERIODA (II+V+X+2*+4*+6*)		
	DOBIT ILI GUBITAK - NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XIII	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	301.156	-
XIV	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	-	150.096
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
1	Porezni rashodi perioda	31.292	3.204
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		
XV	Neto dobit neprekinutog poslovanja	269.864	-
XVI	Neto gubitak neprekinutog poslovanja	-	153.300
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA		
XVII	Neto dobit perioda	269.864	
XVIII	Neto gubitak perioda		153.300
B)	OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK		
	Ukupna neto sveobuhvatni dobit perioda	269.864	-
	Ukupni neto sveobuhvatni gubitak perioda	-	153.300

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor
Doc. dr. med. sci. Nešad Hotić

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine					
Naziv pravne osobe: JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA UNIVERZITETSKI KLINIČKI CENTAR TUZLA					
1	Pozicija	Iznos tekuće godine			Iznos prethodne godine /neto/
		Bruto	Ispravka vrijednosti	NETO (3-4)	
2	3	4	5	5	
	AKTIVA				
	A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI (1 do 8)	193.160.203	119.960.978	73.199.225	72.750.357
1	Nematerijalna sredstva	4.792.634	4.070.943	721.691	916.214
2	Nekretnine, postrojenja i oprema	188.030.797	115.890.035	72.140.762	71.498.416
3	Investicione nekretnine	-	-	-	-
4	Biološka sredstva	-	-	-	-
5	Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	330.183	-	330.183	329.138
6	Dugoročni finansijski plasmani	6.589	-	6.589	6.589
7	Druga dugoročna potraživanja	-	-	-	-
8	Dugoročna razgraničenja	-	-	-	-
	B) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-	-	-
	C) TEKUĆA SREDSTVA (1 do 2)	31.983.490	10.884.241	21.099.249	21.164.720
1	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	11.591.522	3.085.149	8.506.373	8.890.758
2	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	20.391.968	7.799.092	12.592.876	12.273.962
	D) ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	-	-	-	-
	E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	-	-	-	-
	I) POSLOVNA AKTIVA (A+B+C+D+E)	225.143.693	130.845.219	94.298.474	93.915.077
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna aktiva	8.050.763	-	8.050.763	8.168.027
	UKUPNO AKTIVA (I+II)	233.194.456	130.845.219	102.349.237	102.083.104
	PASIVA				
	A) KAPITAL (1 do 10)			22.633.239	18.096.873
1	Osnovni kapital			66.184.211	61.917.709
2	Upisani neuplaćeni kapital			-	-
3	Emisiona premija			-	-
4	Rezerve			-	-
5	Revalorizacione rezerve			-	-
6	Nerealizovani dobiti			-	-
7	Nerealizovani gubici			-	-
8	Neraspoređena dobit			269.864	-
9	Gubitak do visine kapitala			43.820.836	43.820.836
10	Otkupljene vlastite dionice i udjeli			15.640.787	15.693.914
	B) DUGOROČNA REZERVISANJA			695.579	719.739
	C) DUGOROČNE OBAVEZE			1.529.227	4.587.680
	D) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			-	-
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 8)			53.512.327	55.452.805
1	Kratkoročne finansijske obaveze			3.110.677	3.252.428
2	Obaveze iz poslovanja			44.706.851	46.332.201
3	Obaveze iz specifičnih poslova			-	-
4	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih			5.652.336	5.827.568
5	Druge obaveze			2.812	10.632
6	Obaveze za PDV			10.949	28.592
7	Obaveze za ostale poreze i druge dadžbine			460	460
8	Obaveze za porez na dobit			28.242	924
	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			982.894	83.805
	G) ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE			-	-
	I) POSLOVNA PASIVA (A+B+C+D+E+F+G)			94.298.474	93.915.077
	II) Vanbilansna evidencija - vanbilansna pasiva			8.050.763	8.168.027
	UKUPNO PASIVA (I+II)			102.349.237	102.083.104

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor:
Doc. dr. med. sci. Nešad Hotić

Izveštaj o gotovinskim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2016. godine				
(Indirektna metoda)				
Naziv pravne osobe: JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA UNIVERZITETSKI KLINIČKI CENTAR TUZLA				
	Opis	Oznaka (+,-)	IZNOS	
			Tekuća godina	Prethodna godina
A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1	Neto dobit (gubitak) za period		269.864	(153.300)
	Usklađenje za:			
2	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	+	194.523	593.766
3	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)	-	-
4	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	5.716.767	5.906.532
5	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	-	28.628
6	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	+(-)	-	-
7	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika	+(-)	-	-
8	Ostala usklađenja za negotovinske stavke	+(-)	-	-
9	Ukupno (2 do 8)		5.911.290	6.528.926
10	Smanjenje (povećanje) zaliha	+(-)	384.385	(1.312.956)
11	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	+(-)	(104.271)	(268.070)
12	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	+(-)	-	-
13	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	(159.416)	20.261
14	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	+(-)	(1.608.210)	(595.875)
15	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	+(-)	(3.390.721)	(3.171.904)
16	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	899.089	(86.276)
17	Ukupno (10 do 16)		(3.979.144)	(5.414.820)
18	Neto gotovinski tok od poslovnih aktivnosti (1+9+-17)		2.202.010	960.806
B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)		-	-
20	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
21	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		-	-
22	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	+	-	-
23	Prilivi iz osnova kamata	+	-	-
24	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	+	-	-
25	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	+	-	-
26	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)		115.862	131.594
27	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
28	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	-	-	-
29	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	-	115.862	131.594
30	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-	-
31	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (19-26)		-	-
32	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)		115.862	131.594
C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (34 do 37)		-	-
34	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala	+	-	-
35	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	+	-	-
36	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	+	-	-
37	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	+	-	-
38	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (39 do 44)		2.030.921	1.680.223
39	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	-	-	-
40	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	-	2.030.921	1.680.223
41	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	-	-	-
42	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga	-	-	-
43	Odlivi iz osnova isplaćenih dividenda	-	-	-
44	Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	-	-
45	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)		-	-
46	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)		2.030.921	1.680.223
47	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)		2.202.010	960.806
48	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)		2.146.783	1.811.817
49	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)		55.227	-

50	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)		-	851.011
51	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		71.743	922.754
52	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+	-	-
53	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-	-
54	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)		126.970	71.743

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor:
Doc. dr. med. sci. Nešad Hotić

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31.12.2016. godine

Naziv pravne osobe: JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA UNIVERZITETSKI KLINIČKI CENTAR TUZLA

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRIVREDNOG DRUŠTVA						MANJINSKI INTERES	UKUPNO KAPITAL (7+8)
	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Revalorizacijske rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici	Ostale rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit / gubitak nepokriveni	Ukupno (2+3±5±7)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Stanje na dan 31.12.2014. god.	61.917.709	-	-	-	(43.667.536)	18.250.173	-	18.250.173
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	±	-
3. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2014., odnosno 01.01.2015. god. (1 ± 2 ± 3)	61.917.709	-	-	-	(43.667.536)	18.250.173		18.250.173
5. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstava	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijski izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Neto dobit/gubitak iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	(153.300)	(153.300)	-	(153.300)
9. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapital	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-	-	-	-
12. Stanje na dan 31.12.2015. godine, odnosno 01.01.2016. godine (4 ± 5 ± 6 ± 7 ± 8 ± 9 -10 + 11)	61.917.709	-	-	-	(43.820.836)	18.096.873	-	18.096.873

13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Efekti ispravki grešaka	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2015.,odnosno, 01.01.2016.god. (12 ± 13 ± 14)	61.917.709	-	-	-	(43.820.836)	18.096.873	-	18.096.873
16. Efekti revalorizacije materijala i nematerijalnih sredstva	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu prezentacije	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Neto dobit (gubitak) iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	-	269.864	269.864	-	269.864
20. Neto dobiti/gubici priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-	-	-	-	-
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-	-	-
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	4.266.502	-	-	-	-	4.266.502	-	4.266.502
23. Stanje na dan 31.12.2016. god. (15±16±17±18±19±20-21+22)	66.184.211	-	-	-	(43.550.972)	22.633.239	-	22.633.239

Uprava je pripremila finansijske izvještaje i iste odobrila dana 28.02.2017. godine.

Direktor:
Doc. dr. med. sci. Nešad Hotić