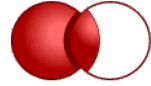


**BOSNA I HERCEGOVINA  
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE  
URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH  
SARAJEVO**



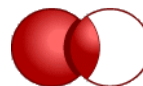
Ložionička 3, 71000 Sarajevo, Tel: + 387 (0)33 723 550, Fax: 716 400, www. saifbih.ba, e-mail: urrevfed@bih.net.ba, saifbih@saifbih.ba

**UR: 007-06, 022-06/01/07**

**IZVJEŠTAJ  
O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA  
na dan 31.12.2006. godine**

**JAVNA ZDRAVSTVENA USTANOVA UNIVERZITETSKI KLINIČKI CENTAR TUZLA**

**Sarajevo, juni 2007. godine**



**ZAVODU ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA KANTONA TUZLA**  
**MINISTARSTVU ZDRAVSTVA KANTONA TUZLA**  
**UPRAVNOM ODBORU JZU UNIVERZITETSKOG KLINIČKOG CENTRA TUZLA**  
**UPRAVI JZU UNIVERZITETSKOG KLINIČKOG CENTRA TUZLA**

**NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE**

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne zdravstvene ustanove Univerzitetski klinički centar Tuzla, iskazanih na stranicama od 1 do 20, na dan 31.12.2006. godine. Za ove izvještaje odgovoran je Menadžment JZU Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH ("Službene novine FBiH", broj 22/06), i sa INTOSAI međunarodnim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka, kao i jesu li finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela, vrednovanje sveukupnog prezentiranja finansijskih izvještaja, kao i ocjenu primjene propisa. Provedenom revizijom prikupljeno je dovoljno dokaza za stvaranje pouzdanog osnova za izražavanje našeg mišljenja.
3. Provedenom revizijom godišnjih izvještaja, utvrđeno je:
  - Nije izvršena realna procjena naplativosti potraživanja, od čega se na dio osporenih potraživanja i druge oblike značajnog rizika naplate odnosi 1.904.056 KM, što nije u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1. Prezentacija finansijskih izvještaja, tačka 51.-59., kako smo to naveli pod tačkom 4.7.
  - Potraživanja od dužnika, za iznose čija se naplata očekuje u roku dužem od dvanaest mjeseci od datuma bilansa,(1.028.157 KM) UKC Tuzla je iskazala kao tekuća sredstva, a dio obaveza koje dospijevaju na plaćanje poslije 01. 01. 2008. godine, (2.124.792 KM) iskazala je kao tekuće obaveze, što je u suprotnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1. Prezentacija finansijskih izvještaja, tačka 51.-59., kako smo to naveli pod tačkom 4.6. i 4.7.
  - Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola koji bi osigurao nadzor i kontrolu nad praćenjem izvršenja finansijskog plana, obračuna i uplate poreza na autorske honorare, kako smo to naveli pod tačkom 4.2. i 4.4.
4. Po našem mišljenju, osim efekata usklađivanja finansijskih izvještaja o činjenicama koje su navedene u prethodnom stavu, finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju i rezultatima poslovanja Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla, u svim značajnim segmentima za godinu koja završava sa 31.12.2006. godine.

Bez daljnje kvalifikacije mišljenja skrećemo pažnju na:

- Skupština Tuzlansko-podrinjskog kantona je na sjednici 10.07.1997. godine proglasila Zakon o preuzimanju prava osnivača nad JZU UKC Tuzla po kojem je osnivač i vlasnik kliničkog

centra kanton Tuzlansko-podrinjski. Zakon o zdravstvenoj zaštiti u FBiH donesen je neposredno poslije proglašenja Zakona o preuzimanju prava osnivača nad JZU UKC Tuzla. Zakoni iz oblasti zdravstva doneseni su od strane Federalne vlasti uz saglasnost kantona, poštujući princip podijeljene nadležnosti. Navedeni Zakon o preuzimanju prava osnivača nad JZU UKC Tuzla nije usaglašen sa politikom na Federalnoj razini, odnosno sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti FBiH u kome je navedeno da su dva ili više kantona i Federacija osnivači kliničkih centara. Kako Zakon o preuzimanju prava i obaveza suosnivača nad kliničkim ustanovama u Federaciji nije donesen, proces osnivanja zdravstvene ustanove u skladu sa zakonskim propisima nije okončan. Slijedom navedenog ni Statut kao temeljni akt zdravstvene ustanove nema saglasnost Federacije, niti Federacija ima uticaja na upravljačku strukturu ove kliničke ustanove. Statut je donijela Skupština Tuzlanskog kantona, a Vlada Tuzlanskog kantona je imenovala članove Upravnog odbora.

- JZU UKC Tuzla nije zaključila ugovor o pružanju zdravstvenih usluga sa ZZO TK, kako nalažu zakonski propisi iako se najveći dio sredstava za finansiranje obezbjeđuju od ovog zavoda.
- Ukupne obaveze na dan 31.12.2006. godine iznose 26.273.056 KM, a ukupan gubitak u iznosu od 3.496.688 KM.

**Zamjenik Generalnog revizora**

**Branko Kolobarić, dipl. ecc.**

**Generalni revizor**

**Mr.sc. Ibrahim Okanović dipl. ecc.**

**IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**  
**Javna zdravstvena ustanova Univerzitetskog kliničkog centra Tuzla za 2006 godinu**

**1. Uvod**

Javna zdravstvena ustanova Univerzitetski klinički centar Tuzla (u daljem tekstu: JZU UKC Tuzla) upisan je u sudski registar Općinskog suda u Tuzli dana 14.06.2006. godine, Rješenjem 032-O-Reg-06-000770 i ima status pravne osobe te je kao takav upisan u sudski registar ustanova.

Prema Statutu JZU UKC Tuzla iz 2006. godine koji je na snazi, osnivač JZU UKC Tuzla je Kanton tuzlansko-podrinjski. Dužan je pružati zdravstvenu zaštitu primjenom načela dostupnosti, efikasnosti, kontinuiranosti, sveobuhvatnosti i specijaliziranog pristupa i obezbijediti korisnicima vrste usluga propisane u članu 79. Statuta JZU UKC Tuzla.

Imovina UKC Tuzla u skladu sa članom 16. Statuta čine pokretne i nepokretne stvari, prava i novac. Imovina definisana u ovom članu je državna svojina, odnosno svojina osnivača.

Za obaveze preuzete u pravnom prometu sa trećim licima, JZU UKC Tuzla odgovara cjelokupnom imovinom-potpuna odgovornost. Za obaveze JZU UKC Tuzla solidarno i neograničeno odgovara osnivač.

Obavljanje medicinskih poslova iz nadležnosti Kliničke bolnice vrše se u okviru organizacionih jedinica: 16 klinika, 2 poliklinike i bolničkom apotekom.

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova JZU UKC Tuzla ima organizovane 9 organizacionih jedinica.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je donijet 1996. godine i od tada kontinuirano izmjenjivan i dopunjavan sa zadnjom izmjenom 28.03.2003. godine, utvrđuje se opseg poslova, vrsta poslova, opis poslova i radnih zadataka, maksimalan i minimalan broj radnika, uslovi školske spreme za obavljanje poslova, te označavaju radna mjesta sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima kao i uslovi za njihovo obavljanje.

Sjedište JZU UKC Tuzla je u Trnovac bb, Tuzla.

Na dan 31.12.2006. godine u JZU UKC Tuzla bilo je zaposleno 2508 radnika.

## **2. Rezime**

Osnivanje JZU UKC Tuzla do kraja 2006. godine nije okončano u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u F BiH. Ukupno ostvareni prihodi UKC Tuzla u 2006. godini iznose 74.071.551 KM, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 77.568.239 KM i gubitak u iznosu od 3.496.688 KM. Razlog za iskazani gubitak je smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na plan za 6,34%, a rashoda za 1,92%. U 2006. godini došlo je do povećanja troškova po osnovu PDV-a za 5.223.606 KM.

Provedenom revizijom utvrdili smo da sistem internih kontrola **nije** adekvatno uspostavljen pa su se desili određeni propusti koje ovdje rezimiramo:

UKC Tuzla prije izrade godišnjeg obračuna, **nije obezbijedila**, a radi realnijeg prikaza sredstava, prihoda i rashoda (troškova), provjeru tačnosti iskazanih potraživanja; čemu može značajno doprinijeti usaglašavanje potraživanja sa većim dužnicima za usluge, prije svega Zavodi za zdravstveno osiguranje, Domovi zdravlja i neka ministarstva. Nadalje, u vezi sa (naknadno) ugovorenom obročnom naplatom potraživanja od kupaca, za iznose čija se naplata očekuje u roku dužem od dvanaest mjeseci od datuma bilansa, UKC Tuzla je ta sredstva u bilansu stanja iskazala kao tekuća sredstva, što je u **suprotnosti** sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1. Prezentacija finansijskih izvještaja, tačka 51.-59. Isto se odnosi i na ugovoreno plaćanje obaveza na rok duži od dvanaest mjeseci (65 mjesečnih rata), a obaveze su iskazane kao kratkoročne. Također, prije izrade godišnjeg obračuna, UKC nije vršila realnu procjenu stepena izvjesnosti naplate potraživanja, na način da se na teret rashoda izvrši ispravka vrijednosti potraživanja za sva ona potraživanja koja su osporena ili je naplata neizvjesna. Upoređujući visinu i situaciju sa naplatom potraživanja UKC Tuzla, sa iznosima i ugovorenim rokovima izmirenja obaveza prema dobavljačima, smatramo da konstatacija u Izvještaju o radu i poslovanju, o ujednačenom odnosu, iznosa i ročnosti potraživanja i obaveza nije zasnovana na realnim činjenicama.

U UKC Tuzla **nisu** u skladu sa zakonskim propisima obračunavali i uplaćivali porez na autorski honorar.

Kod pozicije nekretnine, postrojenja i oprema amortizacija je obračunata po propisanim stopama iz Nomenklature. UKC Tuzla **nije** utvrdila svojim računovodstvenim politikama procijenjeni vijek trajanja materijalne imovine i stopa amortizacije.

JZU UKC Tuzla **nema** potpisan ugovor o pružanju zdravstvenih usluga sa ZZO TK, a što je bila zakonska obaveza čime bi se osiguralo pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Kantonalnog zavoda zdravstvenog osiguranja TK i JZU UKC Tuzla.

JZU UKC Tuzla, **nije izvršila** temeljitu analizu evidentiranih potencijalnih sredstava i obaveza u **vanbilansu**, uz provjeru poduzetih mjera za naplatu potraživanja ili dovodenje sredstava u funkciju. Shodno navedenom nisu provjerene- utvrđene činjenice o stvarnom stanju tih potraživanja odnosno sredstava, tako da nije urađen obrazložen i dokumentovan prijedlog Upravnom odboru, za dalje poduzimanje mjera ili brisanje iz vanbilansne evidencije.

U JZU UKC Tuzla korištenje sredstava reprezentacije, korištenja službenih automobila i utroška goriva, korištenje telefona **nije uređeno** odlukama ili pravilnicima.

Prema Statutu UKC Tuzla (prečišćeni tekst) broj: 1/4-114-14/06 od 27.01.2006. godine, u skladu s članom 19-a. stav 1. tačka 6. formirana je organizaciona jedinica Služba interne revizije. U Planu Programa rada i Planu finansijskog poslovanja za 2006. godinu, koji je iskazan i analitički po

organizacionim jedinicama, utvrđeno je da **Služba interne revizije**, kao jedna od organizacionih jedinica **nije donijela** Plan Programa rada za 2006. godinu. Također, ista služba nije sačinila Izvještaj o radu interne revizije za 2006. godinu. Služba interne revizije nema ni pisane procedure za rad, odnosno Pravilnik o internoj reviziji. Obrazlažući navedeno odgovorne osobe iz Službe interne revizije su istakle da su za 2006. godinu donijeli Plan programa rada, ali se po programu nije radilo, jer Upravni odbor isti nije uzeo u razmatranje. Iz navedenog je vidljivo da je Služba interne revizije svoj rad obavljala po segmentima poslovanja, od čega je u 2006. godini, najviše vremena provela na poslovima vezanim za **kontrolu javni nabavki, kao i pripremu projekta "Plava bolnica", a to potvrđuje činjenicu da interna revizija nije obuhvatala sve segmente poslovanja kao i da nije bila u potpunosti samostalna u radu što je njena osnovna funkcija.**

### **3. Cilj i obim revizije**

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da se na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom.

Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda i da li su isplate javnih rashoda vršene po odgovarajućem ovlaštenju i za svrhe za koje je ovlaštenje dano.

Cilj revizije je i da se utvrdi usklađenost poslovanja UKC Tuzla sa zakonskim propisima, ocjena računovodstvenog sistema, a posebno sistema internih kontrola, da li su interne kontrole prikladno postavljene i da li funkcioniraju, te da li su sposobne za sprječavanje ili otkrivanje i ispravljanje grešaka i značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizijom će se osigurati transparentnost u trošenju javnih sredstava, odgovornost menadžmenta za zakonitost rada te uspješno i efikasno izvršavanje postavljenih ciljeva.

Zbog ograničenja vremena i resursa, revizijom nismo obuhvatili cjelokupno područje poslovanja, niti smo ispitivali sve transakcije. Budući da smo reviziju obavili na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene. Sistemom uzorka ispitali smo planirane procese.

Revizija je uključila i davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasnije i ekonomičnije poslovanje, racionalnije korištenje sredstava i zaštitu imovine.

## **4. NALAZI I PREPORUKE**

### **4.1. Osnivanje, upravljanje i rukovođenje**

Zakonom o zdravstvenoj zaštiti kao temeljnim zakonom kojim se uređuju načela, način organizacije i provedba zdravstvene zaštite u Federaciji propisano je (u čl.35) da kliničke i kliničko-bolničke centre mogu osnivati najmanje dva kantona i Federacija. Malo prije usvajanja ovog zakona, Skupština Tuzlansko-Podrinjskog kantona je na sjednici od 10.07.1997.god. proglasila **Zakon o preuzimanju prava osnivača nad JZU UKC Tuzla** po kojem je osnivač i vlasnik kliničkog centra kanton Tuzlansko-Podrinjski, a koji putem svojih izabраних upravljačkih i rukovodnih organa ima mogućnost i obavezu potpune kontrole rada ustanove. **Premijer FBiH je kod ustavnog suda pokrenuo postupak ocjenjivanja ustavnosti ovog zakona. Presudom Ustavnog suda FBiH br.U-2/02 od 01.10.2002.god. potvrđeno je da je kantonalni zakon u skladu sa ustavom FBiH. Zakon iz oblasti zdravstva donešeni su od strane Federalne vlasti, ali uz saglasnost kantona poštujući princip podijeljene nadležnosti. Navedeni zakon o preuzimanju prava i obaveza osnivača nad JZU UKC Tuzla nije usaglašen sa politikom na Federalnoj razini, odnosno federalnim zakonom o zdravstvenoj zaštiti jer jedan kanton ne može biti osnivač kliničkog centra. Odluku o preuzimanju osnivačkih prava nad JZU UKC Tuzla donijelo je zakonodavno tijelo Posavskog kantona, a zakonodavno tijelo tuzlanskog kantona nije donio odluku o preuzimanju osnivačkih**

**prava i obaveza nad JZU UKC Tuzla s obzirom da je u primjeni Zakon o preuzimanju prava osnivača nad JZU UKC Tuzla. Zakon o preuzimanju prava i obaveza suosnivača nad kliničkim centrima u FBiH nije donesen pa procesi osnivanja ove zdravstvene ustanove sukladno zakonskim propisima nisu okončani.**

Slijedom navedenog ni Upravni odbor koji upravlja zdravstvenom ustanovom nije imenovan sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti. Naime, Zakonom je propisano da Vlada FBiH imenuje i razrješava predsjednika i članove Upravnog odbora. Upravni odbor JZU UKC Tuzla imenovan je od strane Vlade tuzlanskog kantona.

U Kliničkom centru su svoju djelatnost nastavili obavljati u skladu sa kantonalnim zakonom kojim je u čl. 14 upravljanje kliničkim centrom povjereno **Upravnom odboru** koji broji 7 članova, a koji svoj rad obavlja sukladno Poslovniku usvojenom 04.02.2002.god. U tijeku 2006.god. Upravni odbor je održao osam sjednica. Uvidom u zapisnike sa održanih sjednica, konstatirali smo da se raspravljalo o pitanjima delegiranim osnivačkim, kantonalnim zakonom i statutom a važnim za rad UKC Tuzla, počevši od donošenja odluka o dopunama i izmjenama cjenovnika zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene cjenovnikom donesnim od strane FZZOR-a, izvješća o radu Etičkog komiteta, izvješća o popisu sredstava, izvješća o poslovanju kliničkog centra, nabavkama (lijekova, hrane, opreme, instrumenata idr.) investicijama, raspisivanju natječaja itd.

Organ rukovođenja UKC Tuzla sukladno Zakonu o preuzimanju osnivačkih prava i statutu je **direktor**, kojeg nakon objavljenog javnog natječaja imenuje UO uz suglasnost Vlade tuzlansko-podrinjskog kantona sa mandatom od 4 god. koji je imenovan na tu dužnost Odlukom Vlade kantona br.02-1-37-2743/03 od 13.03.2003.god.i odlukom UO br. ¼-179-3/03. Direktor u radu pomažu članovi Stručnog vijeća koje sukladno čl.64 Statuta čine direktori klinika i poliklinika, glavna medicinska sestra klinike, klinički farmakolog i drugi stručni ljudi koje po potrebi odredi direktor. Uz direktora u kliničkom centru se sukladno čl.42 statuta imenuju medicinski direktor ustanove i direktor za naučno-istraživački rad i edukaciju, koji ga mijenjaju za vrijeme njegovog odsustva.

Direktor UKC Tuzla odgovoran je i za stručni rad kao i za financijsko poslovanje i rezultate rada UKC Tuzla, organizira rad centra, zastupa ga i odgovara za zakonitost rada a o radu izvješćuje UO.

Direktor odgovara za rezultate rada i financijsko poslovanje, potpisnika je ugovora koje ustanova zaključuje, donosi odluke o nabavci stalnih sredstava do visine 10.000 KM a raspolaže sa sredstvima do 50.000 KM godišnje za hitne i nepredviđene slučajeve o kojima redovito izvješćava UO. Sukladno čl.53 statuta može biti razriješen dužnosti ukoliko se utvrdi da je odgovoran za neuspješan ili nezakonit rad kliničkog centra.

U skladu sa svojim ovlastima po prvi put nakon osnivanja univerziteta odnosno medicinskog fakulteta u Tuzli (osnovan prije 30 god.) direktor kliničkog centra razgovarao je sa rektorom o reguliranju međusobnih prava i obveza, jer UKC Tuzla za iznajmljivanje prostora, opreme učila nikad nije tražila ni dobila naknadu.

Predložen je ugovor o suradnji dva pravna subjekta na koji je i Vlada TK dala suglasnost, što je značajan pomak u međusobnim odnosima. Novčana sredstva biti će upotrijebljena za modernizaciju prostora, opreme, nabavku učila, dakle ponovo će biti u funkciji društva kroz zadovoljne studente.

#### **4.2. Donošenje i izvršenje finansijskog plana**

Shodno članu 74. stav 1. godišnji planovi UKC Tuzla se donose do kraja tekuće godine, za narednu godinu. U Statutu UKC Tuzla je određeno da se Izvješćaji podnose na nivou UKC Tuzla kao cjeline, kao i izvješćaji pojedinih organizacionih jedinica.

U skladu sa članovima 77, 79 i 80 Statuta UKC Tuzla, direktor je donio 15.08.2005. godine, Upustvo o načinu i elementima izrade Prijedloga Programa rada i Plana finansijskog poslovanja od strane organizacionih jedinica za 2006. godinu.

Odlukom Upravnog odbora, broj: 1/4 -869 – 11/05 od 23.11.2005. godine, usvojen je nacrt Programa rada i Plana finansijskog poslovanja za 2006. godinu, a Odlukom Upravnog odbora broj: 1/4 -114-5/06, od 27.01.2006. godine usvojen je Program rada i Plan finansijskog poslovanja za 2006. godinu.

Finansijski pokazatelji uspješnosti poslovanja su planirani i ostvareni kako slijedi:

	<b>Planirano 2006</b>	<b>Ostvareno 2006</b>
Ukupni prihodi	79.086.096	74.071.551
Ukupni rashodi	79.086.096	77.568.239
Gubitak	0	3.496.688

Ukupni ostvareni prihodi su manji za 6,34%, a ukupni ostvareni rashodi su manji za 1,92% u odnosu na planirane, što je rezultiralo ostvarenju gubitka od 3.496.688 KM.

U Izvještaju o radu je navedeno da je Program rada za 2006. godinu izvršen sa 102,56%. **Pregleda i usluga** je ostvareno ukupno 3.426.493 što je za 3,59% više u odnosu na planirano, **Hospitalizirano** je 47.440 bolesnika, što je za 5,33% manje u odnosu na planirano, **Bolnoopskrbnih dana** je bilo 349.284 i manje je za 6,03% u odnosu na planirano. **Prosječna dužina liječenja** ostvarena je u trajanju od 7,36 dana i manja je za 0,81% od planirane.

**Iskorištenost posteljnog fonda** je manja za 3,62% u odnosu na planiranu. **Operativnih zahvata** je ukupno izvršeno 28.542 (16.551 za ležeće bolesnike i 11.991 za ambulantne), a od toga 12.120 hitnih operativnih zahvata.

**Broj zaposlenika** na dan 31.12.2006. godine je 2.508 i veći je za 80 zaposlenika, ili 3,29% u koje je uključen i prijem 34 pripravnika po Programu za zapošljavanje Tuzlanskog kantona o sufinansiranju u zapošljavanju mladih osoba sa VSS, u odnosu na stanje na dan 31.12.2005. godine (2.428). U strukturi zaposlenika povećan je broj doktora medicine za 43, farmaceuti i biohemičari za 2, medicinski tehničari za 42, medicinski saradnici za 1 zaposlenik, a kod zdravstvenih saradnika smanjen je broj za 8 zaposlenika.

U toku 2006. godine došlo je do povećanja troškova primjenom PDV-a, a to se posebno odnosi na nabavku lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji je prije uvođenja PDV-a bio oporeziv nultom stopom. Troškovi za ortopedske sprave, pomagala i implatanti su veći za 93,49%, troškovi sanitetskog i potrošnog materijala su veći za 21,48%, a troškovi nabavke materijala – kisik, butan oxidol su veći za 14,83% u odnosu na 2005. godinu. Smanjenje troškova za lijekove za 18,55% u odnosu na 2005. godinu je nastalo iz razloga što je UKC Tuzla očekujući znatna poskupljenja primjenom PDV- a, na dan 31.12.2005. godine formirala znatne količine zaliha lijekova.

Ukupno povećanje troškova u UKC Tuzla usljed **efekta PDV-a** za 2006. godinu je iskazano u iznosu od 5.223.606,00 KM.

U Izvještaju o radi i finansijskom poslovanju se navodi da je na nivou Vlade Federacije Bosne i Hercegovine došlo do pokretanja aktivnosti povodom razmatranja Informacije o mjerama Federalnog ministarstva zdravstva poduzetim u sektoru zdravstva Federacije BiH sa posebnim akcentom na analizu efekata poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2006. godine. Kako je predviđeno Zaključkom Vlade Federacije BiH, broj: 499/06 od 17.08.2006. godine, odnosno da će se realizovati predviđena kompenzacija troškova nastalih nakon uvođenja PDV-a u UKC Tuzla, kao i ostalim subjektima u zdravstvu.

U Zaključku Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju za 2006. godinu, se navodi da se negativan finansijski rezultat u iznosu 3.496.688 KM može sanirati:

- daljim aktivnostima Ministarstva zdravstva Tuzlanskog kantona, odnosno osnivača UKC Tuzla u cilju realizacije Zaključka Vlade Federacije BiH za kompenzaciju troškova nastalih uvođenjem PDV, u iznosu od 5.223.606,00 KM, za period I-XII 2006. godine;
- aktivnosti na izmjeni i dopuni cjenovnika zdravstvenih usluga na nivou Federacije BiH, čime će se obezbijediti realnija vrijednost zdravstvenih usluga s obzirom da je uvođenjem PDV-a došlo do povećanja troškova poslovanja.

Pored navedenog smatramo da Uprava racioniliziranjem troškova poslovanja može dijelom doprinijeti daljem neometanom poslovanju.

Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju UKC Tuzla za period I-XII 2006. godine, je usvojen Odlukom Upravnog odbora, broj: 02/1-14-36/07, od 04.05.2007. godine, isti je zajedno sa Izvještajem o stručnom usavršavanju zaposlenika, dostavljen Zavodu zdravstvenog osiguranja i reosiguranja



Federacije BiH, Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona, dopis broj: 01/1-37-3-3121/07, od 15.05.2007. godine.

Vlada Tuzlanskog kantona je 07.06.2007. godine, broj: 02/1-37-1255/07. donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o radu i poslovanju UKC Tuzla za period I-XII 2006. godine, zajedno sa Izvještajem o stručnom usavršavanju zaposlenika UKC Tuzla.

**Preporučujemo:**

**Da se prati izvršenje finansijskog plana i da se izvještava Upravni odbor i Uprava kako bi se na vrijeme poduzimale potrebne aktivnosti i donosile odgovarajuće odluke. S obzirom na navedeno, potrebno je iznaći rezerve u racionaliziranju troškova poslovanja.**

**4.3. Prihodi**

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od **74.071.551 KM ili 94% od plana**. U odnosu na prethodnu godinu ukupno ostvareni prihodi manji su za 1,56%.

U skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima u kliničkom centru iskazuju prihode iz operativnih aktivnosti (poslovne ) i ostale prihode odnosno prihode iz neoperativnih aktivnosti.

Red.br.	Vrsta prihoda	Ostvarenje 2005.god.	Plan 2006.god.	Ostvarenje 2006.god.
<b>I</b>	<b>PRIHODI POSLOVANJA(1+2+3+4+5)</b>	<b>68.111.807</b>	<b>74.742.550</b>	<b>70.917.332</b>
1.	Prihod ZZO TK redovan transfer	42.507.492	44.196.089	45.032.708
2.	Ostali prihodi ZZO TK	1.071.730	2.026.972	2.278.946
	<b>Ukupno prihodi ZZO TK (1+2)</b>	<b>43.579.222</b>	<b>46.223.061</b>	<b>47.311.654</b>
3.	Prihodi fakturirane realizacije	9.677.189	10.489.089	8.755.693
4.	Fakturirana realizacija FZZOR-a	14.322.140	17.000.000	14.280.302
5.	Ostali prihodi poslovanja	533.256	1.030.400	569.683
<b>II</b>	<b>OSTALI PRIHODI</b>	<b>7.130.582</b>	<b>4.343.546</b>	<b>3.154.219</b>
	<b>UKUPNO PRIHODI I+II</b>	<b>75.242.389</b>	<b>79.086.096</b>	<b>74.071.551</b>

U strukturi ostvarenih prihoda najveće učešće imaju prihodi od ZZO Tuzlanskog kantona koji su realizirani u iznosu od 47.311.654 KM ili 64% od ukupnih prihoda a 2% više od plana.

U Zakonu o izmjenama i dopunama zakona o preuzimanju osnivačkih prava nad JZU UKC Tuzla u čl. 10a stoji da se sredstva za rad kliničkog centra osiguravaju ugovorima sa kantonalnim ZZO. **Klinički centar nema potpisan ugovor sa ZZO TK što nije u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti koji propisuje da kantonalni ZZO zaključuju ugovor sa zdravstvenim ustanovama u kojem se uređuju odnosi u svezi obavljanja zdravstvene djelatnosti odnosno, vrsta i opseg zdravstvene djelatnosti, način obavljanja, sredstva koja za obavljanje zdravstvene djelatnosti osigurava ZZO.**

**Prihodi od ZZO TK planirani su i ostvareni sukladno Smjernicama i finansijskom planu ZZO TK i u cjelini su ostvareni u većem obimu od plana, kako redoviti mjesečni transfer tako i ostali prihodi ZZO-a.**

Ostvareni **redoviti transfer od ZZOTK u iznosu od 45.032.708 KM** realiziran je u mjesečnim tranšama i u skladu sa mjesečnim planom.

**U ostale prihode za posebne namjene od ZZO TK, koji se u nedostatku podzakonskih akata (osnovnog paketa zdravstvenih prava i mreže zdravstvene djelatnosti) planiraju u skladu sa Odlukom o standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja spadaju :**

- **prihodi za kliniku za kardio-vaskularne bolesti** –ostvareni u iznosu od 355.899 KM, temeljem ispostavljenih faktura i cjenovnika UKC-a.
- **Prihod od ZZO TK po osnovu uključene terapije za hormon rasta i ciklosporin**-ostvareni u iznosu od 261.707 KM temeljem uputstva od strane ZZO-a .
- **Prihod od ZZO TK za interferon**-ostvaren u iznosu od 47.429 KM , temeljem uputstva ZZO i dostavljenih obrazaca za izvještavanje.
- **Prihod od ZZO TK za radioaktivni jod**-ostvaren u iznosu od 17.491 KM temeljem uputa od strane ZZO-a i obrazaca za izvještavanje.

- **Prihod od ZZO TK za ortopedska pomagala i sočiva-** ostvareni u iznosu od 489.783 KM temeljem Uredbe o načinu i postupku propisivanja, izdavanja i korištenja lijekova na teret ZZO TK (Sl.nov.TK 13/02,14/03) i Uredbe o obimu prava osig.lica za korištenje ortopedskih pomagala (Sl.nov.TK 13/02) kojom je definirano učešće ZZO-a . Za dio učešća pacijenta ispostavljane su fakture.

**U okviru sekundarne zdravstvene zaštite usluge magnetne rezonance i usluge CT dijagnostike nisu obuhvaćene standardima i normativima zdravstvene zaštite. Prihodi po ovoj osnovi obuhvaćeni su izmjenama i dopunama plana** temeljem očekivanih potreba i mogućnosti pružanja takvih usluga u kliničkom centru kako slijedi:

- **prihodi za magnetnu rezonancu** -ostvareni u iznosu od 428.520 KM temeljem faktura a po cijenama iz Odluke UO o izmjenama i dopunama cjenovnika. Ovi prihodi planirani su na temelju očekivanih potreba osiguranih lica i mogućnosti pružanja usluga za 6 osiguranih lica dnevno i naknadu od 360 KM po izvršenoj usluzi uz prethodnu suglasnost ZZO-a.
- **Prihodi po osnovu pruženih usluga za CT dijagnostiku-** ostvaren u iznosu od 619.441 KM - temeljem izvještaja o pruženim uslugama uz konzilijarnu uputnicu ovjerenu od ZZO a po cjenovniku donesenim od strane UO. Financiranje dijela programa dijagnostičkih usluga koje nisu obuhvaćeni standardima i normativima zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja bazirano je na potrošnji kontrastnih sredstava na temelju broja usluga izvršenih u 2005.god. i prosječne cijene kontrastnog sredstva.

**Prihodi od fakturirane realizacije** ostvareni su u iznosu od 8.755.693 KM ( 83% od plana) temeljem sklopljenih ugovora o pružanju zdravstvenih usluga pacijentima sa područja drugih kantona i županija.

UKC Tuzla ima sklopljene ugovore sa slijedećim kantonima: Zeničko-Dobojski, Unsko-sanski, Distrikt Brčko, FZO Republike Srpske. U tijeku je potpisivanje ugovora sa Posavskom županijom (tijekom revizije predočen nam je nacrt ugovora).U skladu sa ugovorima UKC Tuzla po završetku liječenja ispostavlja fakture u skladu sa važećim cjenovnikom na području FBiH i cjenovnikom UKC-a. ukoliko se pružena usluga ne nalazi na cjenovniku FZZOR-a .I ugovorom sklopljenim sa FZO Republike srpske predviđeno je plaćanje temeljem ispostavljenih faktura a na bazi važećeg federalnog cjenovnika.

**Prihodi od fakturirane realizacije FZZOR-a** ostvareni u iznosu od 14.280.302 KM temeljem Ugovora potpisanog sa istim a po cjenovniku propisanom od strane FZZOR-a. Ovi prihodi planirani su u skladu sa «Odlukom o usklađivanju prioritetnog i vertikalnog programa zdravstvene zaštite od interesa FBiH», Odluke o izdvajanju sredstava u fond solidarnosti FBiH te odluke Parlamenta FBiH o sufinanciranju hepatitisa»C» i multipleskleroze iz sredstava fonda solidarnosti a ostvareni su 84% od plana.

U okviru **ostalnih prihoda** ostvarenih u iznosu od 3.154.219 KM, najznačajniju stavku predstavljaju prihodi od donacija novčani i donacije za potrošni materijal, sitan inventar i stalna sredstva u iznosu od 1.779.281 KM te priznati odloženi prihod od amortizacije donatorskih sredstava u iznosu od 996.397 KM. Ovaj iznos sukladno računovodstvenom standardu 20 predstavlja iskazani kao prihod od doniranih stalnih sredstava koji se postepeno oprihoduje u visini troška amortizacije tog stalnog sredstva po obračunskim periodima.

***Preporučujemo:***

***Da se i sa Kantonalnim Zavodom zdravstvenog osiguranja potpiše Ugovor o pružanja zdravstvenih usluga kojim bi se osiguralo zakonito i pravilno uspostavljanje ugovorenih odnosa između kantonalog ZZO TK i JZU UKC Tuzla..***

#### **4.4. Rashodi**

Ukupno ostvareni rashodi za 2006.god. iznose 77.568.239 KM što je izvršenje plana od 98% a u odnosu na prethodnu godinu povećani su za 5%.

Struktura troškova i rashoda prikazana je slijedećom tabelom.

Grupa Konta	Vrsta troška	Ostvarenje 2005.god.	Plan 2006.god.	Ostvarenje 2006.god.
30	<b>Materijalni troškovi</b>	<b>29.117.315</b>	<b>30.165.874</b>	<b>29.861.943</b>
	Lijekovi, sanitetski i dr.materijal	27.410.899	28.311.874	28.275.155
	Troškovi energije	1.436.110	1.552.000	1.546.322
	Otpis sitnog inventara, ambalaže itd.	270.306	302.000	40.466
31	<b>Troškovi amortizacije</b>	<b>4.298.489</b>	<b>6.000.000</b>	<b>5.193.518</b>
32	<b>Troškovi zaposlenih</b>	<b>37.819.906</b>	<b>40.587.000</b>	<b>40.586.629</b>
	Bruto plaće i nakande	32.888.916	35.500.000	35.585.636
	Ostale naknade zaposlenih	4.930.990	5.087.000	5.000.992
33	<b>Troškovi usluga</b>	<b>643.570</b>	<b>907.670</b>	<b>506.732</b>
34	<b>Razni troškovi poslovanja</b>	<b>1.384.292</b>	<b>1.325.552</b>	<b>1.086.265.</b>
35	<b>Financijski troškovi(kamate)</b>	-	-	<b>3.075.</b>
	UKUPNO TROŠKOVI POSLOVANJA	<b>73.263.613</b>	<b>78.986.096</b>	<b>77.238.162</b>
	RASHODI obračunskog perioda	<b>635.241</b>	<b>100.000</b>	<b>330.077</b>
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>73.898.854</b>	<b>79.086.096</b>	<b>77.568.239</b>

**Troškovi lijekova, sanitetskog materijala**, dijagnostike i drugi ostvareni su u iznosu od 28.275.155 KM što je 99% od plana a kroz proces nabavki provjereno je da li je izbor dobavljača urađen u skladu sa zakonom o javnim nabavkama. U ovoj grupi troškova porast u odnosu na plan imali su troškovi nabavke ortopedskih sprava i pomagala, implantata i sanitetskog potrošnog materijala, dok su troškovi nabavke lijekova u iznosu od 9.175.308 KM znatno manji od plana (plan je 13.400.000 KM) iz razloga što su zbog uvođenja PDV-a u 12. mjesecu 2005.god. nabavljene znatno veće količine. Zalihe sirovina i materijala se vrednuju po trošku, a razduživanje istih se vrši po prosječnoj cijeni. Način raspolaganja i upotrebe sirovina i materijala je uređen **politikama i procedurama Trebovanja i primopredaja lijekova, galenskih pripravaka, zavojnog, sanitetskog, hirurškog i sličnog potrošnog medicinskog materijala i sredstava**. Tim za reviziju je izvršio uvid i uvjerio se da se postupa po navedenim procedurama i nije utvrdio nepravilnosti. Nismo se uvjerali da postoje pisane procedure kojim bi se uspostavio način kontrole trošenja lijekova po pacijentima u odnosu na zaprimljene količine.

**Bruto plaće i naknade** iznose 35.585.636 KM i veće su za 0,24% u odnosu na planirane, a za 8,20% u odnosu na 2005. godinu. Učešće bruto plaća i naknada u ukupnim rashodima je 45,88%. Ostali troškovi zaposlenih (naknade za topli obrok, troškovi prevoza, regres za godišnji odmor i otpremnina zbog odlaska u penziju) iznose 5.000.992 KM, i manji su za 1,69% u odnosu na planirane, a veći za 1,42% u odnosu na 2005. godinu. Učešće ostalih troškova zaposlenih u ukupnim rashodima je 6,45%. Ukupni troškovi zaposlenih za 2006. godinu iznose 40.586.629 KM, i čine 52,32% ukupnih rashoda.

U toku revizije utvrđeno je da nije zaključen (potpisan) Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva, iako prema je članu 39. Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju Federacije Bosne i Hercegovine ("Sl. novine F BiH", broj: 54/05), usklađivanje postojećih kolektivnih ugovora za područje djelatnosti trebalo izvršiti u roku od 6 mjeseci od 08.09.2005. godine, dana stupanja na snagu Općeg kolektivnog ugovora za teritoriju Federacije BiH.

Obračun i isplata plaća je vršena prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilniku o radu, Pravilniku o plaćama, UKC Tuzla u 2006. godini u prosjeku za 2.381 zaposlenika. Prosječna neto plaća po zaposlenom je iznosila 740,61 KM. Na najnižu plaću za zaposlenike koji prema Rješenju o utvrđivanju koeficijenta 1,1 imaju ispod minimalne, odnosno najniže plaće u Federaciji BiH (55% od prosječne plaće u Federaciji), se dodaje razlika do najniže plaće prema podacima Federalnog Zavoda za statistiku.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je Upravni odbor donio odluku i dao saglasnost direktoru za zaključivanje ugovora o radu sa zaposlenicima sa posebnim ovlaštenjima i odgovornostima. Shodno navedenom zaključeno je 63 ugovora o radu sa zaposlenicima koji imaju ugovorenu plaću.

Uvidom u pojedinačne obračune plaća na bazi uzorka, utvrđeno je da su u skladu sa Pravilnikom o plaćama osnovice za plaću različito uređene za pojedine organizacione jedinice. Pripadajući porezi i doprinosi na i iz plaće su obračunati i isplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

***Preporučujemo:***

***Voditi dalje aktivnosti kako bi se kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva usaglasio sa općim kolektivnim ugovorom na teritoriji Federacije.***

**4.4.1. Ostali troškovi i rashodi**

Ukupni troškovi za **autorski honorar** iznose 2.950 KM. Prema Ugovoru o izradi autorskog djela broj: 1-18/06 od 16.01.2006. godine, zaključenog između UKC Tuzla (naručilac) i autora (fizičko lice-izvršilac) u neto iznosu 400 KM autorske naknade, i Ugovor o kupovini umjetničkog djela-slike broj: 1-310/06 od 07.06.2006. godine, zaključenog sa akademskim slikarom (izvršilac), u iznosu 2.550 KM, ugovoreno je da naručilac ima pravo neograničenog korištenja autorskog djela.

Revizijom je utvrđeno da su ugovorene neto naknade isplaćene izvršiocima, međutim porez na autorsko pravo nije obračunat, a niti plaćen.

**Prema članu 4. stav 1 Zakona o porezu na promet nepokretnosti i prava ("Sl. novine Tuzlanskog kantona", broj: 11/01,13/01 i 13/03) pod prometom nepokretnosti i prava podrazumijeva se prijenos uz naknadu: prava vlasništva na nepokretnost odnosno pravo na patente(licence), prava na rentu, prava na modele i žigove, autorska prava, prava na korištenje nepokretnosti i sl. Ako se stiče prava vlasništva na nepokretnosti odnosno drugo pravo iz člana 4. istog Zakona po osnovu ugovora o doživotnom izdržavanju, porezni obveznik je primalac nepokretnosti ili prava, odnosno njegovi nasljednici, (član 8. Zakona).**

**Kako je u ugovorima regulisano da se na naručioca (primaoca) prenosi autorsko pravo, s tim u vezi UKC Tuzla je bila u obavezi obračunati i platiti porez na nepokretnosti i prava po stopi 5%, na poreznu osnovicu ugovorenu prodajnu cijenu.**

***Preporučujemo:***

***Da odgovorni u UKC Tuzla obračunaju i uplate porez na autorski honorar u skladu sa navedenim zakonskim propisima.***

Iako **troškovi reprezentacije** u iznosu od 26.107 KM nisu veći od plana ( planirani su 30.000 KM) nastali su temeljem uredne dokumentacije ( računa sa specifikacijom potrošnje), potrebno je usvojiti interni akt koji će regulirati iste. Naime u kliničkom centru se za pravdanje ovih troškova pozivaju se na čl.52 Statuta koji direktoru daje pravo raspolaganja sredstvima za hitne i nepredviđene slučajeve u iznosu do 50.000 KM u tijeku kalendarske godine, o čemu mora izvijestiti UO. Mislimo da se troškovi reprezentacije ne bi mogli podvesti pod «hitne i nepredviđene», te je stoga potrebno da usvoje interni akt za reguliranje troškova reprezentacije i poklona.

***Preporučujemo:***

***Da se usvoji interni akt ( Odluka ili Pravilnik ), koji će regulirati troškove reprezentacije.***

**Izdaci za telefonske usluge** u iznosu od 141.768 KM također nisu veće od plana (planirani su 220.000 KM) i regulirani su odlukom br.1-403-1/03 koja ograničava potrošnju korisnicima službenih mobilnih i fiksnih telefona potrošnju do iznosa od 50 KM i predviđa refundiranje iz plaće za prekoračeni iznos troškova, ali iz koje se ne vidi tko u kliničkom centru ima pravo na korištenje službenih fiksnih/mobilnih telefona.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove troškove a odabranu metodom uzorka uvjerali smo se da se vrši refundiranje za više utrošene troškove.

***Preporučujemo:***

***Da direktor ustanove u cilju transparentnosti, postojeću odluku koja regulira troškove fiksnih i mobilnih telefona dopuni kako bi se iz iste moglo vidjeti tko ima pravo na fiksni/mobilni telefon.***

**Troškovi goriva** ostvareni su u iznosu od 76.675 KM nisu prekoračili planiran ( plan je 79.000 KM) iznos. Uvidom u dokumentaciju vezanu za ove troškove a odabranu metodom uzorka ustanovili smo da se vodi računa o ovim troškovima jer se vodi mjesečno evidencija o potrošnji goriva i maziva po automobilu. Nedostaje samo interni akt koji će potvrditi ono što se u praksi događa.

**Preporučujemo:**

*Da se u narednom periodu donese interni akt koji regulira korištenje službenih automobila i utrošak goriva.*

**4.5. Novčana sredstva**

Izvršenim redovnim godišnjim popisom obuhvaćena su i **novčana sredstva** u blagajni i na računima poslovnih banaka u ukupnom iznosu 8.997.298,83 KM. Stanje utvrđeno popisom odgovora stanju iskazanom na izvodima poslovnih banaka.

Na osnovu uvida u dokumentaciju vidljivo je da UKC Tuzla ima dvije glavne blagajne jednu izraženu u KM na kojoj je stanje 615,06 KM i drugu iskazanu u EUR na kojoj je iskazano stanje 129,06 EUR ili ekvivalent iskazan u knjigovodstvu 252,40 KM. Pored ove dvije glavne blagajne popisom su obuhvaćene još dvije blagajne Klinike za kardiovaskularne bolesti jedna u KM na kojoj je iskazano stanje 22,85 KM i druga iskazane u EUR na kojoj je iskazano stanje 54,36 EUR ili ekvivalent iskazan u knjigovodstvu 106,31 KM.

Pored stanja koje je iskazano na računima blagajne došli smo do saznanja da UKC Tuzla ima otvorena 14 računa kod poslovnih banaka iskazanih u KM i 9 deviznih računa u EUR i USD. Tako su iskazana stanja kod HVB-Central Profit banke 8.773.478,86 KM, na deviznom računu HVB-Central Profit banke-EUR 118.823,42 KM, na deviznom računu HVB Central Profit banke USD 15.148,51 KM i stanje na računima ostalih banaka ukupno 88.851.34 KM. Ovdje je potrebno napomenuti da je u 2006. godini u skladu sa **Zakonom o javnim nabavkama** zaključen ugovor o obavljanju usluga platnog prometa (unutarnjeg i vanjskog) sa **HVB central Profit bankom** sa sjedištem u Sarajevu, a čime su svi raniji ugovori sa drugim bankama stavljeni van snage, tako da se redovno vrši prenos priliva sredstava sa drugih banaka na transakcioni račun kod HVB Central Profit banke. Računi koji su stavljeni van snage i sa kojih se samo prenose sredstva na HVB Central Profit banku, po izjavi odgovorne osobe nisu još zatvoreni samo iz razloga kako se uplate iz ranijeg perioda nebi vraćale. Izvršili smo uvid u tendersku dokumentaciju oko izbora poslovne banke gdje nisu uočene nepravilnosti.

**Preporučujemo:**

*Da se prati priliv po računima koji su otvoreni kod poslovnih banaka, da se obavijeste korisnice da se uplate ubuduće mogu doznačavati samo na račun HVB Central profit banke.*

**4.6. Obaveze**

Ukupne kratkoročne obaveze na dan 31.12.2006. godine iskazane su u iznosu od 26.831.533 KM, a odnose se na:

Obaveze prema dobavljačima	22.349.756,59 KM
Obaveze prema zaposlenim	1.974.593,31 KM
Ostale krat. Obaveze (obustave)	443.228,60 KM
Obaveze za poreze, doprinose i druge obaveze prema drž.inst.	1.505.477,61 KM

**Obaveze prema dobavljačima iznose 22.349.756,59 KM** od čega su obaveze za nefakturisanu robu 1.578,94 KM.

Pregled obaveza prema dobavljačima po dospijeću plaćanja, (prema prikazu UKC-a):

Rok plaćanja	Iznos
--------------	-------

• do 30 dana	1.275.767,73 KM,
• 31 do 60 dana	3.618.791,04 KM,
• 61 do 90 dana	6.450.074,21 KM,
• 91 do 100 dana	2.604.949,52 KM,
• 101 do 120 dana	2.306.319,29 KM,
• 121 do 180 dana	2.981.506,93 KM,
• 181 do 365 dana	3.110.768,97 KM.

---

**Ukupno            22.348.177,69 KM**

UKC-a je u sačinjenom pregledu, iskazao da su od navedenih obaveza, «plative u 2007.», u iznosu od 10.037.829,12 KM. **Ovaj navod iz Izvještaja, ne možemo potvrditi, jer prema urađenoj specifikaciji ročnosti, sve obaveze prema dobavljačima,(22.348.177,69 KM) dospijevaju za naplatu u 2007. godini, (30 do 365 dana), od čega obaveze sa rokom dospelosti plaćanja, 30 do 180 dana iznose 19.237.408,72 KM.**

U postupku provođenja Zakona o javnim nabavkama, UKC-Tuzla, je kod odabira najpovoljnijih ponuđača, u uvjete za vrednovanje ponuda uvrstio i rok plaćanja, kao jedan od kriterija. Prilikom zaključivanja ugovora o nabavci, isporuci opreme, lijekova i medicinskog potrošnog materijala, ugovoren je i rok plaćanja, koji je uglavnom do godinu dana.

U Zaključku Izvještaja o radu i poslovanju za 2006.godinu, UKC-Tuzla, istaknuto je da potraživanja od kupaca koja dospijevaju za naplatu u 2007. godini (12.186.686,03 KM) i obaveze prema dobavljačima koje se imaju izmiriti u 2007. godini, (12.310.686,03 KM), čine 1: 1,01 «čime se ujednačava odnos potraživanja i obaveza u 2006. godini».

**Imajući u vidu realnu situaciju sa iznosom i naplatom potraživanja UKC, te iznosom i ugovorenim rokovima izmirenja obaveza, prema dobavljačima, ne možemo potvrditi konstataciju u Izvještaju o radu i poslovanju, o ujednačenom odnosu, iznosa i ročnosti potraživanja i obaveza.**

Za isporuku medicinske opreme, UKC je ugovarao i **obročna plaćanja na duže od godinu dana:**

- «Simens» d.o.o. Sarajevo, po ugovoru od 13. 10. 2005. godine, isporuka opreme na 3.541.324,00 KM sa **rokom plaćanja od 65 jednakih mjesečnih rata**, uz plaćanje prve rate u roku od sedam dana od dana potpisivanja ugovora;(dokumentovan ugovor).

Ugovorene iznose izmirenja obaveza na rok duži od godinu dana, UKC-a nije iskazao u gore navedenom pregledu ročnosti.

**Dio obaveza prema «Simens» Sarajevo, koje dospijevaju na plaćanje u roku od preko godinu dana od datuma bilansa, (2.124.792 KM), trebalo je evidentirati kao dugoročne obaveze, u skladu sa računovodstvenim propisima.**

Na kontu obaveza prema dobavljačima iskazano je (pojedinačno u jedanaest slučajeva), potraživanje za navodne preplate, (dugovni saldo) na ukupno 49.291,03 KM što ukazuje na mogućnost da neke obaveze (koje se odnose na razne troškove ili zalihe) nisu evidentirane u okviru godišnjeg obračuna 31. 12. 2006. godine.

***Preporučujemo:***

***Prije izrade godišnjeg obračuna, UKC-Tuzla, treba provjeriti da li su sve obaveze iskazane (posebno za usluge i proizvode za koje se terete troškovi) te da li su ispravno evidentirane.***

**Obaveze prema zaposlenim**

Izvršen je uvid u obaveze za neto plaće, poreze i doprinose, ukupan iznos 3.480.070,92 KM, od čega obaveze za neto plaće u iznosu 1.974.593,31 KM i obaveze za poreze i doprinose u iznosu 1.505.477,61 KM (iskazani u bruto bilansu), te je utvrđeno da se navedene obaveze odnose na neisplaćene plaće i pripadajuće poreze i doprinose za decembar 2006. godine i obaveze za neto plaće,

poreze i doprinose za period I-VI 1995. godine. Obaveze za neisplaćene plaće i pripadajuće poreze za decembar 2006. godine su izmirene početkom 2007. godine. Obaveze za neto plaće, poreze i doprinose za period I-VI 1995. godine ukupno iznose 912.921,75 KM, i to: obaveze za neto plaće iznose 680.397,35 KM, obaveze za porez na plaću u iznosu 34.019,87 KM, porez na zaštitu od prirodnih i dr. nesreća 3.390,37 KM, obaveze za doprinose na zdravstvo u iznosu 170.099,55 KM, obaveze doprinosa za nezaposlenost u iznosu 25.014,61 KM. Utvrđeno je da se navedene obaveze izmiruju, odnosno vrše isplate plaća za navedeni period, te uplate pripadajućih poreza pri odlasku zaposlenika u penziju, radi uvezivanja radnog staža.

#### Preporučujemo:

**Da se obaveze za plaće i pripadajuće poreze i doprinose iz 1995. godine evidentiraju na dugoročnim obavezama i da se donese plan izmirenja ovih obaveza.**

#### 4.7. Potraživanja

Kratkoročna potraživanja, iskazana su ukupno 14.312.877. KM, od čega se odnosi na:

• Potraživanja od prodaje	10.950.766 KM
• Sumnjiva sporna (i ostala) potraživanja	3.362.111 KM
	<hr/>
	14.312.877 KM

#### Potraživanja od prodaje

U iznosu potraživanja od prodaje (10.950.766 KM), sadržana su potraživanja od pravnih lica u iznosu od 6.789.938 KM i potraživanja od građana u iznosu od 4.162.114 KM. Potraživanja od pravnih lica, najvećim dijelom se odnose na Zavode zdravstvenog osiguranja, domove zdravlja i neka ministarstva, od čega navodimo:

• Dom zdravlja Lukavac	108.437,30 KM,
• Dom zdravlja Tuzla	561.747,32 KM,
• Vlada Distrikta Brčko	675.042,38 KM,
• Zavod zdravstvenog osiguranja Zenica	875.328,38 KM,
• Zavod zdravstvenog osiguranja Bihać	99.274,52 KM,
• Zavod zdravstvenog osiguranja TK Tuzla	472.554,60 KM,
• Zavod zdravstvenog osiguranja RS Zvornik	217.400,67 KM,
• Zavod zdravstv.osiguranja Žup. Pos. Odžak	789.457,22 KM,
• Zavod zdravstv.osig.i reosig.FBiH Sarajevo	413.229,33 KM,
• Zavod zdravstv.osigur. i reo. FBiH Sarajevo	872.406,20 KM
• Zavod zdravstv.osiguranja Zenica	75.848,78 KM,
• Ministarstvo za boračka pitanja TK Tuzla	34.581,05 KM.
	<hr/>
	5.195.307,75

Izvršena je djelomična provjera realnosti potraživanja od pravnih lica na uzorku potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH Sarajevo, sa stanjem na dan 31. 12. 2006. godine. Kod UKC, potraživanja od ZZOiR FBiH, iskazana su ukupno 1.285.653,53 KM od čega na kontu 21200 u iznosu 413.229,33 KM i kontu 21203 u iznosu od 872.406,20 KM.

Na kontima obaveza prema UKC Tuzla, kod ZZOiR FBiH, iskazano je 1.133.114,48 KM od čega se odnosi na UKC (hepatitis, hemodijaliza i ostalo) 301.571,48 KM i UKC-Klinika za kardiovaskularne bolesti, 831.543 KM.

Posebno je iskazano potraživanje za dati avans, čije saldo iznosi 119.258,05 KM tako da je (prebijeni) saldo obaveza prema UKC-Tuzla, per. 31.12.2006. godine, 1.013.856,43 KM **što je manje za 271.779,10 KM** nego što je potraživanje kod UKC. Ističemo da je u UKC-Tuzla, primljeni avans (avanse) u 2006. godini, od ZZOiR FBiH evidentiran na kontu potraživanja od kupaca i sadržan je u gore iskazanom stanju potraživanja.

Navedenom konstatacijom o neusaglašenosti potraživanja, **ne izražavamo tvrdnju** da je stanje obaveza prema UKC-Tuzla, kod ZZOiR FBiH, tačno, ali smo utvrdili da UKC, nije teretio rashode, u korist ZZOiR FBiH, iz osnova manjka citostatika za 2005. i 2006. godinu, u iznosu od ukupno 154.289 KM, od čega se na 2005. godinu odnosi 84.469 KM a na 2006. godinu, 69.820 KM. Za navedene manjkove, UKC je odvojenim pismima, dao saglasnost, da prihvata terećenje, jer su razlozi

neslaganja opravdani; korištenje citostatika za liječenje osoba van Federacije BiH, što nije obuhvaćeno Programom federalnog fonda solidarnosti.

**Preporučujemo:**

**Prije izrade godišnjeg obračuna, a radi realnijeg prikaza sredstava, prihoda i rashoda (troškova), UKC treba usuglasiti potraživanja sa većim dužnicima za usluge, prije svega Zavodi za zdravstveno osiguranje Domovi zdravlja i neka ministarstva. Radi obezbjeđenja navedenog potrebno je u narednom periodu unutar ugovora obezbijediti instrumente plaćanja.**

**Sumnjiva i sporna potraživanja (3.078.610 KM) se odnose na sljedeće osnove:**

- |   |                 |
|---|-----------------|
| • Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca              | 2.222.267,14 KM |
| • Sumnjiva potraživanja (Minist. za rad i soc.polit.TK) | 954.939,28 KM   |
| • Sumnjiva potraživanja (kardio hirurgija)              | 12.481,41 KM    |
| • Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja | 111.077,99 KM   |

U iznosu iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca sadržana su potraživanja od:

1. Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske Odžak 816.268,41 KM,
2. Zavod zdravstvenog osiguranja Ze-Do kantona Zenica 580.378,07 KM,
3. Federalno ministarstvo zdravstva 204.673,00 KM,
4. Vojna jedinica 6042 131.279,00 KM,
5. Vojna jedinica 6301 114.515,20 KM,
6. Međužupanijski zavod zdravstvenog osiguranja Mostar 35.854,00 KM.

Ova potraživanja potiču iz perioda 2000. do 2004. godine.

**Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja izvršena samo na iznos 111.077,99 KM što je manje od 4% ove kategorije potraživanja.**

Stanje utuženih potraživanja na dan 31.12.2006. godine iz kategorije sumnjivih i spornih, iznose od 2.062.827,53 KM. Dokumentirana su sljedeća utuženja:

1. Ministarstvo za rad i socijalnu politiku Tuzlanskog kantona, utuženo 1.823.344,65 KM. Ministarstvo je putem Kantonalnog pravobranilaštva, osporilo tužbeni zahtjev u cijelosti (dana 09. 12. 2005. godine) ali je u 2006. godini, izmirilo dio tuženih potraživanja. Nenaplaćena potraživanja po ovom osnovu na dan 31. 12. 2006. godine iznose 954.939,28 KM. Ovaj iznos nije naplaćen ni do dana revizije (18. 06. 2007.)
2. Federalno ministarstvo odbrane, utuženo 271.952,00 KM. Nenaplaćena potraživanja iz ovog osnova, na dan 31. 12. 2006. iznose 245.794,20 KM (131.279,00 KM i 114.515,20 KM.)
3. Zavod za zdravstveno osiguranje KSB/SBK Novi Travnik, vansudska nagodba, dana 06. 10. 2006. godine, za potraživanja do 31. 12. 2001. godine, na iznos 50.847,20 KM. Naplaćeno u 2006. godini.

Za potraživanja, od Zavoda zdravstvenog osiguranja Odžak (Županija Posavska) i Zavoda za zdravstveno osiguranje Ze-Do kantona Zenica, (koja su iskazana na sumnjivim i spornim kao i «redovnim» potraživanjima), UKC Tuzla, sačinio je (sklopio) Sporazum o obročnom izmirenju duga,

1. Zavod zdravstvenog osiguranja Županije Posavske Odžak, iznos 1.312.091,90 KM, 48 rata od 01.05. 2006. godine,
2. Zavod zdravstvenog osiguranja Ze-Do kantona Zenica, iznos 1. 051.082,00 KM, 24 rate od 20. 06. 2006. godine.

Ugovoreni iznos obročne naplate po Sporazumu, sa ZZO Odžak, koji dopijeva za naplatu poslije 31. 12. 2007. godine (u roku dužem od dvanaest mjeseci od datuma bilansa) 765.387 KM, a sa ZZO Zenica, 262.770 KM, što, u ova slučaja iznosi 1.028.157 KM.

Utvrđeni iznos dugovanja u Sporazumu, sa ZZO Odžak, saglasan je iznosu potraživanja kod UKC Tuzla. Sa ZZO Zenica, Sporazumom utvrđen iznos 1.051.082,00 KM a potraživanja po ovom osnovu, kod UKC Tuzla, iznose 1.242.099,40 KM, **odnosno 191.017,40 KM** iz perioda do 31. 12. 2005. godine, nije obuhvaćeno Sporazumom, niti dokazano da su priznata ili naplaćena.

**Preporučujemo:**



*U vezi sa (naknadno) ugovorenom obročnom naplatom, potraživanja od navedenih i drugih dužnika, za iznose čija se naplata očekuje u roku dužem od dvanaest mjeseci od datuma bilansa, UKC je u bilansu stanja iskazao kao tekuća sredstva, što nije saglasno Međunarodnom računovodstvenom standardu I. Presentacija finansijskih izvještaja, tačka 51.-59.*

U Izvještaju o radu i poslovanju za period I-XII 2006. godine, potraživanja od kupaca u iznosu od 10.699.260 KM prikazana su u tabeli, po godinama dospjeća naplate, od čega se na 2003. godinu odnosi 283.850 KM, na 2004. godinu 1.285.221 KM, na 2005. godinu 3.403.773 KM, na 2006. godinu 3.579.397. KM i 2007. godinu 2.122.590.KM. **Nisu iskazana** potraživanja čiji je rok naplate, naknadno produžen, u 2006. godini, obročno na 24 ili 48 mjeseci. Data je načelna konstatacija u Izvještaju, da se «realna procjena naplativosti vrši po konačnom rješenju suda i za one opomene koje su vraćene radi promjene adrese i nemogućnosti naplate».

Za dio potraživanja od kupaca i značajan iznos sumnjivih i spornih potraživanja, cijenimo da postoji određeni stepen **nenaplativosti**. U skladu sa Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, tačka 37., 53., 85. i MRS I., tačka 25. i 26., prije sastavljanja finansijskih izvještaja za 2006. godinu, UKC je **trebao izvršiti provjeru (procjenu) realnosti naplate**, terećenjem rashoda u korist ispravke vrijednosti, za dio potraživanja čija je naplata neizvjesna.

**Navodimo dio ukupnih potraživanja** čija je naplata neizvjesna:

1. Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH	271.779 KM,
2. Ministarstvo za rad i socijalnu politiku TK	954.939 KM,
3. Zavod zdravstvenog osiguranja Zenica	191.017 KM,
4. Federalno ministarstvo zdravstva	204.673 KM,
5. Vojna jedinica 6042	131.279 KM,
6. Vojna jedinica 6301	114.515 KM,
7. Međuzupanijski zavod zdravstvenog osiguranja Mostar	35.854 KM
	1.904.056 KM

Ističemo da UKC-Tuzla, poduzima mjere naplate potraživanja;(izravna komunikacija sa dužnicima, pismene opomene i zamolbe, tužbe, naknadni sporazumi o obročnoj naplati.), ali se ukupni efekti naplate od brojnih dužnika, korisnike usluga, ne mogu (još uvijek) ocijeniti zadovoljavajućim.

Ova situacija je imala utjecaja na smanjenu likvidnost UKC-a, iskazivanju ovih pozicija u bilansu stanja, te na ostvarenje ukupnog finansijskog rezultata na dan 31. 12. 2006. godine.

#### **Preporučujemo:**

*Prije izrade godišnjeg obračuna, a radi realnijeg prikaza sredstava UKC treba vršiti procjenu stepena izvjesnosti naplate potraživanja, na način da izvrši ispravku vrijednosti potraživanja za sva ona potraživanja čija je naplata neizvjesna.*

#### **4.8. Stalna sredstva**

Iskazana neto vrijednost stalnih sredstava na dan 31.12.2006. godine iznosi 61.856.070 KM i to:

Opis	Bruto	Ispravka	Neto
Nematerijalna sredstva	1.027	-	1.027
Nekretnine, postrojenja i oprema	126.513.667	64.859.256	61.654.411
Ostala materijalna sredstva	151.898	-	151.898
Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi	48.734	-	48.734
<b>UKUPNO STALNA SREDSTVA:</b>	<b>126.715.326</b>	<b>64.859.256</b>	<b>61.856.070</b>

Stalna materijalna sredstva vrednuju se i iskazuju po trošku nabavke. Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj cijeni umanjeni za akumuliranu amortizaciju.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo slijedeće:

Tokom 2006. godine povećana je vrijednost imovine za 6.401.011 KM, a odnosi se na građevine 1.487.111 KM i opremu 4.913.900 KM.

Smanjenje vrijednosti imovine posljedica je obračunate amortizacije za 2006. godinu u iznosu od 5.193.518 KM i rashodovanja u vrijednosti 235.823 KM.

Na osnovu Pravilnika o popisu sredstava i izvora sredstava direktor je donio Odluku o vršenju popisa br. 1-586-1/06 na osnovu koje su formirane komisije za popis imovine. Komisije su sačinile popisne liste sa prijedlozima za rashodovanje. Centralna popisna komisija je izradila Izvještaj o popisu na dan 31.12.2006. godine u kome su iskazani viškovi, manjkovi kao i prijedlog za rashodovanje. Upravni odbor je Odlukom br. 02/1-14-20/07 usvojio Izvještaj o izvršenom popisu na osnovu kojeg je izvršeno rashodovanje u iznosu od 235.823 KM. Rashodovanje stalnih sredstava vrši se na prijedlog Komisije uz obaveznu odluku Upravnog odbora a sredstva se komisijski uništavaju. Za utvrđene viškove povećavaju se prihodi uz istovremeno evidentiranje stalnog materijalnog sredstva. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da se slaže stvarno i knjigovodstveno stanje.

Amortizacija se obračunava po linearnoj metodi po stopama iz Nomenklature sredstava. JZU UKC Tuzla **nije** utvrdila svojim Računovodstvenim politikama procijenjeni vijek trajanja materijalne imovine i stopa amortizacije, što je UKC Tuzla navela u zabilješkama uz finansijske izvještaje.. Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu od 3.188.718 KM. Zemljište je uknjiženo na osnovu zemljišno knjižnih izvadaka i utvrđene cijene jednog kvadratnog metra građevinskog zemljišta koje je donijelo Općinsko vijeće Tuzla.

Na **nekretninama, postrojenjima i opremi u pripremi** izkazan je iznos od 11.138.263 KM. Najvećim dijelom se odnosi na izgradnju objekta »Plava bolnica« u iznosu od 5.865.548 KM i opremu u pripremi u iznosu od 4.993.792 KM.

Na poziciji stanova iskazana je vrijednost u iznosu od 512.158 KM, a odnosi se na stanove za koje nije završen proces otkupa. U najvećem broju slučajeva radi se o stanovima za koje se vode sudski sporovi ili su predmet revizije kod Komisije za kontrolu zaključenih obnovljenih ugovora.

***Preporučujemo:***

***Uprava UKC Tuzla je u obavezi shodno zakonskim propisima i Međunarodnim računovodstvenim standardima štiti imovinu, primjenom Međunarodnog standarda 16. nekretnine, postrojenja i oprema, donošenjem svojih amortizacionih stopa i procjenom vijeka trajanja imovine.***

#### **4.9. Usaglašenost javnih nabavki sa propisima**

Cilj revizije ovog procesa bio je uvjeriti se da li je Uprava u postupcima nabavke postigla **najefikasniji** način korištenja javnih sredstava s obzirom na svrhu i predmet javnih nabavki kao i da li su provedeni svi postupci i procedure predviđeni Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine i internim aktom UKC Tuzla Pravilnikom o javnim nabavkama.

Također, cilj nam je bio ocijeniti da li su poduzete **sve potrebne mjere** kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija, jednak tretman, nediskriminacija i transparentnost između svih učesnika u procesu javne nabavke.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vidljivo je da je Upravni odbor UKC Tuzla na sjednici održanoj 23.11.2005. godine donio **Pravilnik o provođenju postupka javne nabavke roba, usluga i radova**. UKC Tuzla je organizirala provođenje Zakona o javnim nabavkama na način da postoji **stalna Komisija za javne nabavke** koja se kontinuirano bavi ovim aktivnostima i djeluje kao profesionalna zasebna organizaciona jedinica. U 2006. godini je sklopljeno **ukupno 105 ugovora** o nabavkama. Pregled sačinjenih ugovora sa brojem ugovora, datumom sklapanja ugovora, nazivom firme sa kojom je sklopljen ugovor, naznačavanjem predmeta ugovora i napomenom da li se radi o ugovoru ili aneksu ugovora prezentiran je Timu Ureda za reviziju.

U svrhu obavljanja revizije u UKC Tuzla su dodatno sačinili i pregled svih nabavki, razvrstan po vrsti postupka, broju sklopljenih ugovora za taj postupak i vrijednost procijenjenih nabavki za taj postupak. Iz tog pregleda vidljivo je da je u 2006. godini raspisano ukupno **17 tendera** za nabavke po otvorenom

postupku u ukupnoj vrijednosti 29.283.666 KM, po pregovaračkom postupku je raspisano **5 tendera** za nabavke u ukupnoj vrijednosti od 1.186.666 KM, a tendera po konkurentskom postupku i direktnom sporazumu uopšte nije bilo. U organizacionoj službi koja se kontinuirano bavi nabavkama smo na osnovu prezentiranog pregleda odabrali nabavke u koje smo željeli izvršiti uvid, na način da obuhvatimo sve vrste nabavki: hranu, lijekove i materijal, opremu, gorivo, vozila i građevinske izvođačke radove. Tom prilikom smo izabrali dokumente u koje želimo izvršiti uvid i imati ih u svojoj dokumentaciji. Odgovorne osobe koje su bile zadužene da tu dokumentaciju pripreme su istu i pripremile, nakon čega je izvršen detaljan uvid.

Kako smo već naveli ukupna vrijednost raspisanih tendera za nabavke je 30.470.332 KM. Odabir uzoraka za uvid u dokumentaciju o javnim nabavkama je zbog većeg obuhvaćanja izvršen na slijedeći način. Odabrani su tenderi po **otvorenom postupku** za: nabavku i isporuku prehrambenih proizvoda za koji je zaključeno 11 ugovora u vrijednosti 1.032.401 KM, izvođenje radova rekonstrukcije klinike za plućne bolesti sa ugradnjom lifta za koji je zaključen jedan ugovor u vrijednosti 189.268 KM, nabavka i isporuka lijekova i medicinskog materijala za koji je zaključen 58 ugovor u vrijednosti 24.215.707 KM, nabavka i isporuka endoskopske opreme 1.054.316 KM. Po **pregovaračkom postupku** odabrani su tenderi: za nabavku i isporuku goriva i maziva 113.299 KM i za nabavku vozila 154.498 KM.

Odabrana je **dokumentacija** kako bi se uvjerali u provođenje svih propisanih procedura Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o vršenju nabavki kao internog akta: odluke o izboru i imenovanju komisije za javne nabavke, rješenja o formiranju komisije za nabavke, odluke o davanju saglasnosti za provođenje nabavki, metodologije za vrednovanje ponuda (kriterija), mišljenje interne revizije o predmetnoj nabavci za svakog pojedinačnog ponuđača, objavu o nabavci u Službenom glasniku, odluku o angažiranju stručnih lica za nabavke za koje je to potrebno, mišljenje pojedinih klinika o specijalnim materijalima i lijekovima o prijašnjim iskustvima, okvirna vrijednost pojedinačne nabavke, mišljenje klinike u vezi ponuđenih materijala na tenderu u smislu zadovoljavanja potreba i kvalitete zasnovano na kvalitetu, dosadašnjem iskustvu, dugoročno dobrim rezultatima, molbe za pojašnjenje pojedinih ponuda od strane ponuđača, odgovori na te molbe od strane specijaliziranih osoba, analiza ponuda po tenderu za 2006. godinu po oblastima od strane pojedinačnih klinika, izvještaj o tenderskoj dokumentaciji za potrebe pojedinih klinika, rang lista ponuđača po vrsti nabavke, mišljenje interne revizije o formiranoj rang listi koja je napravljena na osnovu pristigle dokumentacije, izvještaj o radu komisije za nabavke, odluka o dodjeli ugovora za nabavku gdje su odabrani najpovoljniji ponuđači za svaku grupu nabavke, obavijest o izboru najpovoljnijih ponuđača svim ponuđačima, obavještenje o dodjeli ugovora u Službenom glasniku. Na ovaj način je pregledana dokumentacija za 26.759.489 KM raspisanih tendera od ukupno raspisanih 30.470.332 KM što iznosi 87,82%. Nakon uvida u dokumentaciju **nismo utvrdili nepravilnosti** kod procesa provođenja javnih nabavki.

#### 4.10. Zalihe

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2006. godine na poziciji zaliha iskazan je ukupan iznos **9.046.517 KM**, a odnose se na:

Zalihe lijekova	663.354
Zalihe hrane	29.365
Potrošni materijal	339.377
Zalihe lijekova-humanitarna pomoć	155.438
Auto dijelovi	9.218
Zalihe lijekova na klinikama	5.921.314
Mazivo i gorivo	1.680
Sitan inventar u skladištu i upotrebi	1.926.743
Trgovačka roba	28
UKUPNO:	9.046.517

Provedenom revizijom utvrđeno je:

-da se zalihe materijala, lijekova, sitnog inventara, goriva i maziva vrednuju po trošku nabavke.

-da se razduženje, tj. trošak zaliha materijala, lijekova, sitnog inventara, goriva i maziva vrši po prosječnoj cijeni.

-otpis sitnog inventara i autoguma vrši se 50% prilikom stavljanja u upotrebu.

Izvršenim popisom utvrđen je višak u iznosu od 19.306 KM i manjak u iznosu od 9.252 KM. Komisija je u svom izvještaju navela da su najčešći razlozi za nastajanje viška i manjka pomjeranje sredstava u toku popisa, povremenog korištenja sredstava (sterilizacija) nakon čega se uništavaju bez popisne evidencije i provedene procedure rashoda, uvođenja novog sistema šifriranja u situaciji kada je još stari bio u funkciji pa je dolazilo do grešaka. Za sve navedeno je Komisija dala prijedlog Upravnom odboru da se viškovi i manjkovi koji su utvrđeni popisom prihvate zbog logičnosti nastajanja i malih vrijednosti. Upravni odbor je usvojio prijedlog Komisije za popis Odlukom broj: 02/1-14-20/07 od 19.02.2007. godine i svi utvrđeni viškovi i manjkovi su provedeni u knjigovodstvu.

**Preporučujemo:**

***Da se u što kraćem periodu u funkciju stavi novi informacioni sistem koji je u fazi uvođenja, a koji će uvezati u jedan sistem do sada razdvojene sisteme čime će se povećati efikasnost u upravljanju zalihama.***

#### **4.11. Vanbilansna evidencija**

Na vanbilansnoj evidenciji iskazano je ukupno 10.695.109,30 KM, a odnosi se na potraživanja kao potencijalna sredstva, i sredstva (lijekovi i potrošni materijal za hemodijalizu) koja nisu vlasništvo UKC-a, vlastita sredstva kod drugih koja nisu u funkciji niti dostupna, te novčana sredstva (podračun) za posebne namjene:

- Potraživanja od kupaca iz perioda 1996.-2000. godina, (3.258 dužnika) u iznosu od 8.673.087,32 KM. Prijenos na vanbilansnu evidenciju izvršen je po godišnjem obračunu u periodu 1999.-2002. godina, po odlukama Upravnog odbora UKC-a,
- Zalihe citostatika i potrošnog materijala za dijalizu (vlasnik Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH-Sarajevo), 1.326.854,18 KM,
- Zalihe ostalih lijekova 102.842,35 KM,
- Imovina kod drugih 425.837,00 KM,
- Podračun za posebne namjene 178.478,45 KM.

Iz specifikacije potraživanja na vanbilansnoj evidenciji navodimo nekoliko dužnika sa većim iznosima:

1. Federalno ministarstvo odbrane 176.405,00 KM
2. Fond ZO Zenica 95.866,21 KM
3. JZU Dom zdravlja Tuzla 49.340,96 KM
4. Ministarstvo zdravstva Posavskog kant. Orašje 99.592,00 KM
5. Ministarstvo za rad i soc. polit. TK 68.516,00 KM
6. Ministarstvo zdravstva TPK 386.404,10 KM
7. Ministarstvo zdravlja-Fil.-Tuzla 1.886.622,30 KM
8. Organi uprave Brčko Distrikt 295.085,60 KM
9. Vlada Distrikta Brčko 528.006,20 KM
10. Zavod zdravstvenog osiguranja TK Tuzla 3.340.279,59 KM

Od odgovornih osoba u UKC-a obaviješteni smo da se poduzimaju mjere naplate i za potraživanja iskazana u vanbilansnoj evidenciji.

**Preporučujemo:**

***UKC Tuzla, treba da izvrši analizu evidentiranih potencijalnih sredstava i obaveza u vanbilansu, uz provjeru poduzetih mjera za njihovu naplatu ili dovođenje u funkciju, kao i usaglašenost za tuđa sredstva (lijekovi i oprema, koji se koriste prema Sporazumu ili propisu).***

## **KOMENTAR**

**Menadžment JZU UKC Tuzla se u ostavljenom roku dokumentom broj: 01/1-14-3177-3/07 od 10.08.2007. godine očitovao na Nacrt izvještaja o obavljenoj reviziji za poslovnu 2006. godinu. U očitovanju su uvažena konstatovana uočavanja i preporuke koje su date u Nacrtu izvještaja sa iskazanom namjerom da se iste nakon dobijanja konačnog izvještaja provedu, tako da nije postojala potreba za izmjenama u konačnoj verziji izvještaja.**

**Viši revizor**

**Anica Pudar**

**Tim za reviziju**

**Fuad Velić**

**Dubravka Snježana Barbarić**