



---

Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja  
Federacije Bosne i Hercegovine

***A N E X      I I***

*Sarajevo, februara 2013. godine*



## SADRŽAJ

I UVOD .....	2
II PRIHODI .....	2
III RASHODI .....	4
IV FINANSIJSKI REZULTAT .....	8
V BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH .....	8

## **Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana Stručne službe Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine za peirod I-XII 2012.g.**

### **I UVOD**

U skladu sa odredbama Zakona o proračunima-budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine“, broj: 19/06, 76/08, 05/09, 32/09, 09/10, 36/10, 45/10, 50/11, 25/12 i 77/12), Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta/proračuna u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine”, broj: 30/97, 07/02, 70/08 i 48/11), Federalni zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja (u daljem tekstu: Federalni zavod osiguranja i reosiguranja) je sačinio izvještaj o izvršenju Finansijskog plana Stručne službe Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja (u daljem tekstu: Stručna služba) za 2012.g.

Stručna služba je tokom 2012.g. obavljala stručne, administrativne i druge poslove utvrđene Programom rada za navedeni period, a koji se odnose na:

- Provođenje programa federalnog fonda solidarnosti,
- Poslove u vezi sa ostvarivanjem prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Provođenja zaštite po osnovu međunarodnih konvencija i sporazuma o zdravstvenom osiguranju i zdravstvene zaštite po osnovu detašmana.

U izvještaju o izvršenju Finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. prezentirani su uporedni podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima, kapitalnim ulaganjima i zaposlenim sa pojedinačnim obrazloženjima.

### **II PRIHODI**

Ukupno ostvareni prihodi Stručne službe za 2012.g. iznose 2.002.392 KM.

Prihodi Stručne službe u 2012.g. ostvareni su iz slijedećih izvora:

- po sporazumu o finansiranju djelatnosti Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja, koji je potpisan sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja;
- od učešća u ukupno ostvarenim prihodima Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja, saglasno Odluci Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o osiguranju sredstava za rad Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja broj 136/2005 od 10.03.2005.godine;
- ostalih prihoda ostvarenih po osnovu otkupa tenderske dokumentacije i prihoda od naplate napitka u čajnoj kuhinji Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

U narednoj Tabeli 1. dat je pregled ostvarenih prihoda za 2012. g., kao i planirani prihodi utvrđeni Rebalansom finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. i ostvareni prihodi u 2011.g.

Tabela 1.

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2011	Rebalans 2012	Ostvareno 2012	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	<b>PRIHODI</b>					
722000	Po sporazumu o finansiranju od kantonalnih zavoda	112.509	107.000	134.545	120	126
	Prihod od učešća u ukupnom prihodu Federalnog zavoda	1.980.015	1.976.109	1.862.302	94	94
	Ostali prihodi	6.378	5.000	5.545	87	111
	<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>2.098.902</b>	<b>2.088.109</b>	<b>2.002.392</b>	<b>95</b>	<b>96</b>

Ukupni prihodi Stručne službe u 2012.g. iznosili su **2.002.392 KM** i manji su za 4% u odnosu na planirane prihode po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. Smanjenje ostvarivanja prihoda pratilo je i srazmjerno smanjenje izvršenih rashoda Stručne službe u odnosu na planirane, tj i rashodi su zabilježili pad za 4% u odnosu na planirane.

**Prihodi po Sporazumu sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja** ostvareni su u iznosu od **134.545 KM**, i veći su za 26 % od planiranih Rebalansom finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. Posmatrano u odnosu na 2011.g. ovi prihodi su veći za 20%

U skladu sa članom 100.Zakona o zdravstvenom osiguranju regulisano je da Federalni zavod osiguranja i reosiguranja osigurava sredstva za rad na osnovu sporazuma sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja. U skladu sa navedenom odredbom Zakona, 2002.godine zaključen je Sporazum o finansiranju djelatnosti Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

Po Sporazumu, kantonalni zavodi su bili obavezni učestvovati u finansiranju Federalnog zavoda po kriteriju ostvarenih prihoda iz obaveznog zdravstvenog osiguranja iz prethodne godine i po kriteriju broja stanovnika kantona utvrđenog prema zvaničnom podatku Zavoda za statistiku Federacije BiH.

Zbog problema u naplati sredstava po Sporazumu, Federalni zavod je 2005.godine uputio inicijativu Vladi Federacije BiH da donese odluku kojom će se Federalnom zavodu omogućiti finansiranje djelatnosti i iz drugih izvora sredstava, pored prihoda koje ostvaruje od kantonalnih zavoda.

Vlada Federacije BiH je 2005.godine donijela Odluku o obezbjeđenju sredstava za rad Federalnog zavoda („Službene novine Federacije BiH“, broj:19/05), kojom se privremeno, do donošenja izmjena i dopuna propisa o zdravstvenom osiguranju, omogućava finansiranje rada Federalnog zavoda iz ukupno ostvarenih prihoda, a maksimalno do 3% ukupnih prihoda.

Nakon donošenja ove Odluke Vlade FBiH većina kantonalnih zavoda zdravstvenog osiguranja je osporila dalje finansiranje po navedenom Sporazumu. Pošto je Sporazum još uvijek na snazi, kao i Odluka Vlade Federacije BiH o privremenom finansiranju Federalnog zavoda osiguranja i

reosiguranja u 2010.godini je upućen prijedlog kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja da se za finansiranje djelatnosti Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja obezbjeđuju sredstva po Sporazumu od kantonalnih zavoda u visini od 50% planiranih rashoda, a 50% iz drugih prihoda koje ostvaruje Federalni zavod osiguranja i reosiguranja, saglasno Odluci Vlade Federacije BiH. Međutim, ovakav prijedlog većina kantonalnih zavoda nije prihvatila.

**Prihodi od učešća u ukupnim prihodima** koje ostvaruje Federalni zavod osiguranja i reosiguranja, saglasno navedenoj Odluci Vlade Federacije BiH, iskazani su u iznosu od **1.862.302 KM** i u cijelosti se odnose na sredstva federalnog fonda solidarnosti. Finansijskim planom Stručne službe za 2012.g. planirani su prihodi od doprinosa za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika u iznosu od 42.281 KM, a što predstavlja 3% od iznosa naplaćenih sredstava iz ovog doprinosa za 2012.g. Međutim ova sredstva nisu uključena u prihode za 2012.g. iz razloga što su ta sredstva usmjerena u kapitalne izdatke za 2012.g.

**Ostali prihodi** ostvareni su u iznosu od **5.545 KM**, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu naplaćenih sredstava od otkupa tenderske dokumentacije i naplate napitaka u čajnoj kuhinji Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja. Posmatrano u odnosu na planirane po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe ovi prihodi su veći za 11%.

Ukupno ostvareni prihodi Stručne službe za 2012.g. iznosili su **2.002.392 KM** što predstavlja 1,61% od iznosa ukupno ostvarenih prihoda Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine, što je u skladu sa Odlukom Vlade F BiH prema kojoj ukupni rashodi Stručne službe ne smiju prelaziti 3% ukupno ostvarenih prihoda Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

### III RASHODI

Rashodi Stručne službe u 2012.g. su iznosili **2.002.392 KM** i odnose se na rashode po osnovu tekuće potrošnje.

Ukupna tekuća potrošnja Stručne službe u 2012.g. je bila manja za 4% u odnosu na planirane rashode po Rebalansu Stručne službe u 2012.g., a u odnosu na 2011.g. manje za 5%.

Na smanjenje rashoda u 2012.g. su utjecale uspostavljene mjere štednje u 2012. godini koje su uvjetovane primjenom Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH, a koji je bio na snazi do 01.07.2012. godine.

Pored toga, direktor Zavoda je donio Odluku o smanjenju troškova Stručne službe Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH, broj 01/III-01-2-1235-1/12 od 04.06.2012. godine, na osnovu koje su smanjeni troškovi upotrebe mobilnih telefona i uvedena ograničenja korištenja fiksnih telefona u Stručnoj službi, ukinuta prava na reprezentaciju rukovodnim kadrovima, a potrošnja kancelarijskog i ostalog materijala, nabavka opreme i inventara svedena na minimum potreba.

Pregled planiranih i izvršenih rashoda po vrsti troškova prema ekonomskim kategorijama za 2012.g. i izvršenih u 2011.g. je dat u Tabeli 2.

Tabela 2

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2011	Rebalans 2012	Ostvareno 2012	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	<b>RASHODI</b>					
611100	Bruto plaće	1.365.360	1.450.000	1.395.962	102	96
611211	Naknade troškova prijevoza sa posla i na posao	23.332	26.000	23.479	101	90
611221	Naknade za topli obrok	87.430	95.000	97.360	111	102
611224	Naknade za regres za godišnji odmor	16.810	0	0		
611225	Otpremnina zbog odlaska u penziju	0	0	0		
611226	Jubilarne nagrade	10.054	10.879	10.879	108	100
611227	Pomoć u slučaju smrti, invaliditeta i ostale pomoći	4.133	6.500	6.162	149	95
611240	Naknade članovima Upravnog odbora	84.547	60.000	68.159	81	114
612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	143.330	155.000	145.356	101	94
613100	Putni troškovi	41.026	20.000	16.350	40	82
613200	Izdaci za energiju	37.388	40.000	39.069	104	98
613300	Izdaci za komunalne usluge	58.273	52.000	51.553	88	99
613400	Nabavka materijala	30.968	30.000	28.461	92	95
613500	Izdaci za usluge prijevoza i gorivo	5.866	6.000	5.102	87	85
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.133	12.000	5.270	58	44
613800	Izdaci osiguranja i bankarske usluge	16.010	21.000	15.637	98	74
613900	Ugovorene i druge posebne usluge (*)	165.242	103.730	93.593	57	90
	<b>UKUPNO TEKUĆI IZDACI</b>	<b>2.098.902</b>	<b>2.088.109</b>	<b>2.002.392</b>	<b>95</b>	<b>96</b>
821000	Izdaci za kapitalna ulaganja	26.512	82.000	82.000	309	100
	<b>UKUPNO TEKUĆI RASHODI I KAPITALNA ULAGANJA</b>	<b>2.125.414</b>	<b>2.170.109</b>	<b>2.084.392</b>	<b>98</b>	<b>96</b>

**Troškovi bruto plata** zaposlenih u Stručnoj službi Zavoda u 2012.g. su iznosili **1.395.962 KM** i manji su za 4% u odnosu na planirane po rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g, što je rezultat provođenja mjera štednje.

**Naknada za troškove prevoza sa posla i na posao** u 2012.g. su iznosili **23.479 KM** i manji su za 10% u odnosu na planirane po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. Troškovi prevoza su isplaćeni za svakog uposlenika u mjesečnom iznosu od 53 KM i to za 11 mjeseci.

**Naknade za topli obrok** uposlenika Stručne službe su iznosile **97.360 KM** i veće su za 2% u odnosu na planirane po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g.

**Regres za godišnji odmor** u 2012.g. nije isplaćen iz razloga što je Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja FBiH iskazao gubitak u poslovanju po godišnjem obračunu za 2011. godinu, a što je u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora zaposlenika u zdravstvu Federacije BiH.

**Naknade za jubilarne nagrade** isplaćene su u iznosu **10.879 KM**, a isplaćene su svim zaposlenicima koji su stekli uslove za isplatu nagrade u 2012.g. i za koje su bila planirana sredstva. Naknade za jubilarne nagrade su isplaćene u skladu sa Pravilnikom o radu.

**Izdaci za pomoć u slučaju smrti, invaliditeta i ostale pomoći** iznosili su **6.162 KM** što je manje za 5% u odnosu na planirano. Isplate su izvršene zaposlenicima sa težim oboljenjima, odnosno koji se nalaze na dugom bolovanju, a saglasno odredbama Pravilnika o radu.

**Naknade članovima Upravnog odbora** u 2012.g. isplaćene su u iznosu od **68.159 KM** što je za 14% više u odnosu na planirane po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. Rebalans finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. je rađen na osnovu podataka za period I-X 2012.g., a u tom periodu nije bila obračunata i isplaćena naknada za oktobar mjesec koja je iznosila 9.328,37 KM, zbog čeka su troškovi naknada članovima upravnog odbora u Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. planirani u manjem iznosu.

Naknade su isplaćivane saglasno Odluci Vlade F BiH, o visini naknade za rad predsjednika i članova upravnih i nadzornih odbora zdravstvenih ustanova u vlasništvu Federacije BiH, odnosno jednog ili više kantona i Federacije BiH, zajedno. Navedenom odlukom visina naknada za predsjednika i članove upravnog odbora je limitirana na iznos od prosječne plaće Federacije BiH za predsjednika i 80% od prosječne plaće Federacije BiH za članove upravnog odbora, a isplata se vrši samo za one mjesece u kojima predsjednik i članovi upravnog odbora učestvuju u radu upravnog odbora. U ovim naknadama su sadržane i naknade za putne troškove za članove Upravnog odbora sa prebivalištem izvan sjedišta Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** su iznosili **145.356 KM** manji su pad za 6% u odnosu na planirane po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. S obzirom da je došlo do smanjenja troškova bruto plata u 2012.g. odnosu na plan, došlo je i do smanjenja izdataka za doprinose.

Rashodi po osnovu **putnih troškova** u 2012.g. iznosili su **16.350 KM** i manji su za 18% u odnosu na planirane.

**Izdaci za energiju** koji obuhvataju troškove električne energije i grijanja u 2012.g. su iznosili **39.069 KM** i manji su za 2% u odnosu na plan.

**Izdaci za komunalne usluge** su iznosili **51.553 KM** i kretali su se u okviru planiranih troškova za 2012.g. Ovi izdaci obuhvataju troškove za vodu, odvoz smeća, i PTT usluge.

**Troškovi nabavke materijala** u 2012.g. iznosili su **28.461 KM** i manji su za 5% u odnosu na planirane. Ovi troškovi obuhvataju troškove kancelarijskog i ostale troškove potrošnog materijala za potrebe rada Stručne službe zavoda.

**Izdaci za usluge prijevoza i gorivo** u 2012.g. su iznosili **5.102 KM** što je smanjenje za 15% u odnosu na planirane po Rebalansu Stručne službe za 2012.g.

**Izdaci za tekuće održavanje** u 2012.g. su iznosili **5.270 KM** što je manje za 56% u odnosu na planirano po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. Smanjenje ovih izdataka je rezultat utvrđenih mjera štednje. U 2012.g. nisu izvršene planirane nabavke koje se odnose na tekuće održavanje kao što je, npr. krećenje službenih prostorija, nabavka materijala za sanitarne čvorove, itd.

**Izdaci osiguranja i bankarske usluge** koji se raspoređuju na troškove stručne službe u 2012.g. su iznosili **15.637 KM** i manji su za 26% u odnosu na planirano po Rebalansu finansijskog plana Stručne službe za 2012.g. Ukupni troškovi za osiguranje i bankarske usluge iznosili su 39.092 KM, a saglasno Odluci o kriterijima i načinu korištenja sredstava federalnog fonda solidarnosti, dio troškova se iskazuje u ostalim rashodima federalnog fonda solidarnosti i to u visini od 60% ukupnih troškova za ove usluge što iznosi **23.455 KM**. Troškovi bankarskih usluga u navedenom iznosu su iskazani u rashodima federalnog fonda solidarnostima obzirom, da se najveći dio platnog prometa preko banaka vrši sredstvima federalnog fonda solidarnosti.

**Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge** u 2012.g. su iznosili **93.593 KM** što je za 10% manje u odnosu na planirano po Rebalansu Stručne službe za 2012.g. Smanjenje ovih troškova rezultat je mjera štednje koje su se provodile tokom cijele godine.

Struktura ovih troškova je bila slijedeća:

R.br.	Opis	Ostvarenje 2012.
1	Naknada za obezbjeđenje objekata i Ugovori o djelu	63.933
2	Troškovi stručnog obrazovanja, stručna literature I časopisi	12.559
3	Troškovi reprezentacije	8.722
4	Troškovi sistematskog pregleda uposlenika	5.430
5	Ostali izdaci (prevodilačke usluge, usluge advokata, garaža)	2.949
	<b>Ukupno</b>	<b>93.593</b>



**Za kapitalne izdatke u 2012.g. izdvojena su sredstva u iznosu od 82.000 KM.**

Saglasno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH u 2012.g. provedeni su postupci javnih nabavki:

- Nabavka kompjuterskih programa (izrada programa za MIP, izrada softverskog interfejsa, home profesional za PC, program za trezorsko poslovanje) u iznosu od **13.730 KM**
- Nabavka informatičke opreme (hardverska platforma, ruter, 8 komplet PC-a, 2 printera) u vrijednosti od **21.476 KM**

Za nabavku softvera za trezorsko poslovanje izdvojena su sredstva u iznosu od **46.794 KM**, a postupak nabavke je započeo u toku 2012.g. i nije u cijelosti okončan sa 31.12.2012.g., tako da se okončanje ovog postupka očekuje u prvom kvartalu 2013.g.

#### IV FINANSIJSKI REZULTAT

Stručna služba Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine u 2012.g. iskazala je prihode u iznosu od **2.002.392 KM** i u istom iznosu i rashode, odnosno osigurano je uravnoteženje prihoda i rashoda.

#### V BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH

U tabeli u prilogu dat je pregled broja uposlenika u Stručnoj službi po kvalifikacionoj strukturi na dan 31.12.2012.g.

R.br.	Stručna sprema	Broj uposlenika na dan 31.12.2011.g.	Plan kadrova za 2012.g.	Broj uposlenika na dan 31.12.2012.g.
1	2	3	4	5
2	VSS	24	24	24
3	VŠS	2	2	2
4	SSS	13	13	13
5	VKV	1	1	3
6	KV	3	3	3
	<b>Ukupno</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>43</b>

Broj uposlenih na dan 31.12.2012.g. odgovara planiranom broju uposlenih isti je kao u 2011.g. Polovinom 2012.g. izvršen je prijem dva uposlenika sa VSS.