



Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja
Federacije Bosne i Hercegovine

ANEX II

Sarajevo, februara 2014. godine

*Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja
Federacije Bosne i Hercegovine*

*Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana Stručne Službe Zavoda
zdravstvenog osiguranja i reosiguranja
Federacije Bosne i Hercegovine
za period I-XII 2013. godinu*

Sarajevo, februar 2014. godine



Sadržaj:

I U V O D	3
II PRIHODI I PRIMITCI	3
III RASHODI.....	5
IV FINANSIJSKI REZULTAT.....	9
V BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH.....	9

IUVOD

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, 51/09, 9/10, 36/10, 45/10 i 25/12 i 77/12), i odredbama člana 100 i člana 104. Zakona o zdravstvenom osiguranju ("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 Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana Stručne službe Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja (u daljem tekstu: Stručna služba), za 2013.godinu.

Stručna služba je u 2013.godini 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,
- plaćanje bolničkih usluga putem DRG-a
- unos podataka jedinstvenog sistema registracije, kontrole i naplate doprinosa u bazu podataka, kreiranje MIP datoteka za kantonalne zavode, dostava obavještenja/akata o izmjenama u JS registracije, održavanje sistema prijenosa podataka Jedinstvenog sistema ka kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja
- učešće u projektima reformi u zdravstvenom sektoru

U Izveštaju o izvršenju Finansijskog plana Stručne službe za 2013.godini prikazani su podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, kapitalnim ulaganjima i zaposlenim sa uporednim podacima o planiranim za 2013.godinu (po drugom Rebalansu finansijskog plana za 2013.godinu, u daljem tekstu planirani), te ostvarenim u 2012.godini.

II PRIHODI I PRIMITCI

U 2013. godini ukupno ostvareni prihodi i primici Stručne službe iznose **2.199.739 KM**.

Prihodi Stručne službe u 2013. godini ostvareni su iz slijedećih izvora:

- 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, prihoda od naplate napitka u čajnoj kuhinji Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja
- prihoda po osnovu kapitalnih primitaka od prodaje službenog vozila

U narednoj Tabeli 1. dat je pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2013. godini, i ostvarenih u 2012. godini.

Tabela 1.

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2012 g.	Planirano za 2013 g.	Ostvareno 2013 g.	Index	Index
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4
	PRIHODI					
722000	Po sporazumu o finansiranju od kantonalnih zavoda	135.545	0	0		
	Prihod od učešća u ukupnom prihodu Federalnog zavoda	1.862.302	2.304.600	2.165.925	116	94
	Ostali prihodi	5.545	5.000	6.782	122	136
	UKUPNO PRIHODI	2.003.392	2.309.600	2.172.707	109	95
	Sredstva za kapitalne izdatke		12.400	27.032		218
	Ukupno prihodi i primici	2.003.392	2.322.000	2.199.739	110	95

Ukupni prihodi i primici Stručne službe u 2013. godini su iznosili 2.199.739 KM i manji su za 5% ili 122.261 KM u odnosu na planirane za 2013. godinu. Smanjenje prihoda i primitaka je u srazmjeri sa smanjenjem izvršenih rashoda Stručne službe i kapitalnih izdataka u 2013. godini.

U periodu 2013. godine nisu iskazani prihodi po Sporazumu sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja iako su isti bili planirani u 2013. godini. Učešće kantonalnih zavoda u sufinansiranju djelatnosti federalnog zavoda je u posljednjih nekoliko godina osporavano od strane kantonalnih zavoda iz razloga što je Odlukom Vlade FBiH iz 2005. godine privremeno regulisano finansiranje Stručne službe na način da se iz ukupnih prihoda koje ostvaruje Federalni zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja izdvoji dio sredstava za rad Stručne službe i to maksimalno do 3% ukupnih prihoda. Ovom odlukom nisu derogirane odredbe člana 100 Zakona o zdravstvenom osiguranju kojim je propisano da Federalni zavod osiguranja i reosiguranja osigurava sredstva za obavljanje svoje djelatnosti na osnovu sporazuma sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja. Međutim, i pored toga, u 2013. godini nije bilo uplata od strane kantonalnih zavoda po ovom sporazumu, tako da će Federalni zavod u 2014. godini pokrenuti pitanje njegove dalje primjene do donošenja novog Zakona o zdravstvenom osiguranju.

Prihodi od učešća u ukupnim prihodima koje ostvaruje Federalni zavod osiguranja i reosiguranja, saglasno navedenoj Odluci Vlade Federacije BiH, iskazani su u iznosu od **2.165.925 KM**, od čega iz ukupnog prihoda ostvarenog u federalnom fondu solidarnosti u iznosu od **2.135.767 KM**, a iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika **30.158 KM**.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od **6.782 KM**, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu naplaćenih sredstava od otkupa tenderske dokumentacije, naplate napitaka u čajnoj kuhinji Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

Sredstva za kapitalna ulaganja u 2013.godini su iskazana u iznosu od 27.032 KM, od čega po osnovu kapitalnih primitaka ostvarenih prodajom službenog vozila putem javne licitacije u iznosu od 12.350 KM, a 14.682 KM je izdvojeno iz sredstava za zdravstvenu zaštitu Stručne službe.

Ukupno ostvareni prihodi i primici Stručne službe u 2013.godini iznose 1,9 % od iznosa ukupno ostvarenih prihoda Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja, a što je u skladu sa Odlukom Vlade Federacije Bosne i Hercegovine prema kojoj sredstva za finansiranje Stručne službe mogu iznositi maksimalno do 3% ukupno ostvarenih prihoda Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

III RASHODI

Rashodi Stručne službe u 2013.godini su iznosili **2.172.707 KM** i manji za 5% u odnosu na planirane za 2013.godinu, a u odnosu na 2012.godinu su veći za 8%.

Tokom 2013.godine nastavljeno je provođenje mjera štednje koje su propisane Odlukom direktora Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja u junu 2012. godine i to po osnovu:

- smanjenja troškova mobilnih telefona koji se koriste u službene svrhe,
- obaveze svih uposlenih na ograničenja trajanja korištenja fiksnih telefona koje je ograničeno na maksimalno 3 minute,
- ukidanja prava na reprezentaciju direktoru i zamjeniku, kao i šefovima Stručne službe, osim u svrhu protokolarnih posjeta i službenih sastanaka,
- racionalne upotrebe potrošnog materijala,
- svođenja izdataka na neophodne nabavke opreme i potrošnog materijala, odnosno poduzimanje mjera štednje po osnovu svih materijalnih izdataka.

Pregled planiranih i izvršenih rashoda po vrsti troškova prema ekonomskim kategorijama u 2013. godini, dat je u Tabeli 2.

Tabela 2

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2012 g.	Planirano za 2013.godinu	Ostvareno 2013 g.	Index	Index
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4
	RASHODI					
611100	Bruto plaće (neto plata, porez na plaću, doprinosi iz zaposlenog)	1.395.962	1.540.000	1.483.342	106	96
611211	Naknade troškova prijevoza sa posla i na posao	23.479	26.600	24.380	104	92
611221	Naknade za topli obrok	97.360	112.000	91.720	94	82
611224	Naknade za regres za godišnji odmor		18.000	17.974		100
611225	Otpremnina zbog odlaska u penziju		0	0		

611226	Jubilarne nagrade	10.879	11.600	11.578	106	100
611227	Pomoć u slučaju smrti, invaliditeta i ostale pomoći	6.162	10.000	9.967	162	100
611240	Naknade članovima Upravnog odbora	68.159	90.000	82.061	120	91
612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	145.356	164.000	154.770	106	94
613100	Putni troškovi	16.350	30.000	25.981	159	87
613200	Izdaci za energiju	39.069	45.000	42.537	109	95
613300	Izdaci za komunalne usluge	51.553	54.000	52.843	103	98
613400	Nabavka materijala	28.461	28.000	28.137	99	100
613500	Izdaci za usluge prijevoza i gorivo	5.102	7.000	5.894	116	84
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.270	14.000	12.441	236	89
613800	Izdaci osiguranja i bankarske usluge (osiguranje zaposlenih, osiguranje vozila, izdaci za platni promet 40%)	15.637	25.000	23.957	153	96
613900	Ugovorene i druge posebne usluge (*)	93.593	114.800	105.125	112	92
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	2.002.392	2.290.000	2.172.707	109	95
	Kapitalni izdaci	82.000	32.000	27.032	33	84
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI I KAPITALNI IZDACI	2.084.392	2.322.000	2.199.739	106	95
821000	Kapitalna ulaganja na teret rezervi		46.800	46.794		
	Ukupno kapitalna ulaganja	82.000	78.800	73.826	90	

Troškovi bruto plaća (neto plaća, porez na plaću, doprinosi na teret zaposlenika) zaposlenih u Stručnoj službi, u 2013. godini iznosili su ukupno **1.483.342 KM** i manji su za 4% , odnosno **56.658 KM** u odnosu na planirane za 2013. godinu, što je rezultat provođenja mjera štednje. Posmatrano u odnosu na 2012. godinu troškovi bruto plaća su veći za 6% u 2013. godini iz razloga što je krajem 2013. godine izvršen prijem dva nova uposlenika sa VSS, i jednog uposlenika sa SSS, a također je za jednog uposlenika izvršena preraspodjela jednog uposlenika sa mjesta sa SSS na mjesto sa VSS.

Naknade za troškove prevoza na posao u 2013. godini su iznosili **24.380 KM** manji su za 8% u , odnosno za **2.220 KM** u odnosu na planirane za 2013. godinu. Naknade za prevoz su isplaćene za svakog uposlenika u mjesečnom iznosu od 53 KM i to za 11 mjeseci.

Naknade za topli obrok uposlenika Stručne službe u 2013. godini su iznosile **91.720 KM** i manje su za 18% , odnosno za **20.280 KM** u odnosu na planirane, iz razloga koji su utjecali i na smanjenje bruto plaća.

Regres za godišnji odmor zaposlenih u Stručnoj službi isplaćen je u iznosu od **17.974 KM**, odnosno u visini planiranih za 2013.godinu, a u skladu sa Budžetskim instrukcijama za **2013.godinu**. Naknade za regres su isplaćene u cjelosti za sve zaposlene u iznosu od 418 KM po zaposlenom.

Naknade za jubilarne nagrade su isplaćene u cjelosti za zaposlene koji su stekli uslove za isplatu nagrade u 2013. godini i za koje su bila planirana sredstva. Naknade za jubilarne nagrade isplaćene su u iznosu od **11.578 KM**, tj. u okviru ukupno planiranih sredstava za 2013. godinu.

U 2013. godini na **ime pomoći u slučaju smrti i invaliditeta i ostale pomoći** isplaćeno je **9.967 KM**, što je u okviru planiranih sredstava za 2013.godinu.

Naknade članovima Upravnog odbora u periodu 2013. godini isplaćene su u iznosu od **82.061 KM** i manje su za 9% , odnosno **7.939 KM** u odnosu na planirane za 2013.godinu.

Od ukupno isplaćenih sredstava, 53.306 KM odnosi se na naknade za članstvo u Upravnom odboru, 15.849 KM na poreze i doprinose, a 12.906 KM na naknade putnih troškova članovima Upravnog odbora/vijeća sa prebivalištem van Kantona Sarajevo.

Naknade su isplaćivane saglasno Odluci Vlade FBiH, 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.

Doprinosi poslodavcu i ostali doprinosi u 2013.godini su iznosili **154.770 KM** i manji su od planiranih za 6%, odnosno za **9.230 KM** u odnosu na planirane za 2013.godinu, zbog toga što su je došlo do smanjenja troškova bruto plaća u istom periodu, a koje su osnovica za uplatu doprinosa poslodavcu.

Rashodi po osnovu putnih troškova u 2013. godine iznosili su **25.981 KM** i manji su za 13%, odnosno za **4.019 KM**, u odnosu na planirane za 2013.godinu iz razloga što su u 2013.godini provedene mjere štednje. Ovi troškovi su povećani za 59% u odnosu na 2012. godinu iz razloga što je u 2013.godini povećan broj službenih putovanja u svrhu priprema za zaključivanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama u inozemstvu zbog početka primjene Pravilnika o liječenju u inozemstvu, kao i zbog većeg broja održanih sastanaka u funkciji provođenja međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju.

Izdaci za energiju u koje spadaju troškovi električne energije i grijanja, u 2013. godini su iznosili **42.537 KM** i manji su za 5%, odnosno **2.463 KM** u odnosu na planirane za 2013.godinu.

Izdaci za komunalne usluge se odnose na izdatke za vodu, odvoz smeća, održavanje čistoće, PTT usluge. U 2013.godini ovi izdaci iznosili su **52.843 KM** i veći su za 2%, odnosno **1.157 KM** u odnosu na planirane za 2013.godinu.

Troškovi nabavke materijala u 2013. godini iznosili su **28.137 KM** i na nivou su planiranih za 2013.godinu.

Izdaci za usluge prevoza i gorivo 2013. godini iznosili su **5.894 KM** i manji su za 16%, odnosno **1.106 KM** u odnosu na planirane za 2013.godinu.

Izdaci za tekuće održavanje 2013.godini iznosili su **12.441 KM** i manji su za 11%, odnosno za **1.559 KM** u odnosu na planirane u 2013.godinu. Ovi izdaci su smanjeni u odnosu na planirane iz razloga što su vršene samo neophodne nabavke prema Planu tekućeg i investicionog održavanja za 2013. godinu. U odnosu na 2012.godinu ovi troškovi su povećani za 7.171 KM što u procentu iznosi 136%, a ovo povećanje je iskazano iz razloga što u 2012.godini nisu izvršene planirane nabavke koje su realizirane u 2013.godini.

Izdaci osiguranja i bankarske usluge u 2013.godini iznosili su **23.957 KM** i manji su za 4% ili **1.043 KM** u odnosu na planirane za 2013.godinu, što je djelom posljedica manjeg broja bankarskih transakcija zbog nelikvidnosti tokom 2013.godine

Od ukupnih izdataka za osiguranje i bankarske usluge, na osiguranje vozila i zaposlenih se odnosi **6.598 KM** dok se ostatak od **17.409 KM** odnosi na troškove bankarskih usluga.

Dio troškova za bankarske usluge u iznosu od **26.039 KM**, saglasno Odluci o kriterijima i načinu korištenja sredstava federalnog fonda solidarnosti, raspoređen je na ostale rashode u funkciji provođenja programa federalnog fonda solidarnosti, obzirom da se najveći dio platnog prometa preko banaka vrši sredstvima federalnog fonda solidarnosti.

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge u 2013. godini iznosili su **105.125 KM**, i manji su za 8% odnosno 9.675 KM u odnosu na planirane za 2013.godinu. Ovi troškovi su smanjeni najvećim djelom na staveci stručnog usavršavanja po kom osnovu su smanjeni izdaci zbog mjera štednje.

Struktura ovih troškova je bila slijedeća:

- izdaci za zaštitu objekta 22.675 KM
- naknade za ugovore o djelu i poreze u iznosu od 26.599 KM
- prevodilačke usluge vezane za konvencije u iznosu od 997 KM
- troškovi reprezentacije u iznosu od 7.384 KM,
- troškovi stručnog obrazovanja i literature u iznosu od 13.382 KM
- ostali izdaci (takse, pretplata, oglasi, advokatske usluge) u iznosu od 23.432 KM
- troškovi sudskih sporova (NID Zajednica) u iznosu od 3.843 KM
- troškovi sistematskog pregleda zaposlenih u iznosu od 6.815 KM

Za kapitalna ulaganja u 2013.godine izdvojena su sredstva u iznosu od **73.826 KM**, od čega za

- Nabavku računarske opreme u iznosu od 13.733 KM
- Nabavku aplikativnog softvera u iznosu od 2.991 KM
- Nabavku kancelarijske oprema u iznosu od 7.242 KM
- Nabavka službenog automobila u iznosu od 49.860 KM

Sve nabavke su izvršene po planu javnih nabavki za 2013.godinu putem konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Navedeni izdaci su teretili sredstva rezervi izdvojena namjenski za kapitalna ulaganja po godišnjem obračunu za 2012.godinu u iznosu od **46.794 KM**, a ostatak sredstava u iznosu od **27.032 KM** je osigurano dijelom iz kapitalnih primitaka u iznosu od 12.350 KM, a dijelom u iznosu od 14.682 KM izdvajanjem za kapitalna ulaganja iz sredstava ostvarenih za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika, a namjenjenih za rad Stručne službe.

IV FINANSIJSKI REZULTAT

U 2013. godini Stručna služba je iskazala finansijski rezultat sa uravnoteženim prihodima i rashodima.

V BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH

Zaključno sa 31.12.2013.godine broj uposlenika u Stručnoj službi po kvalifikacionoj strukturi je bio slijedeći:

Stručna sprema	Broj uposlenika na dan 31.12.2012.godine	Broj uposlenika na dan 31.12.2013.godine
VSS	24	27
VŠS	2	2
SSS	13	13
VKV	1	1
KV	3	3
Ukupno	43	46

U 2013.godini izvršen je prijem dva uposlenika VSS i jednog uposlenika sa SSS počevši od 1. novembra 2013.godine, iz razloga povećanog obima posla za koje su u 2013.godini bili angažovani uposlenici po osnovu Ugovora o djelu, na šta je Ured za reviziju stavio primjedbu u svome izvještaju i dao preporuku da se umjesto angažiranja po osnovu Ugovora o djelu izvrši prijem uposlenika u radni odnos saglasno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji Stručne službe Zavoda.

Također je izvršena preraspodjela jednog uposlenika sa SSS na mjesto sa VSS.

U skladu sa navedenim, na dan 31.12.2013.godine je bilo 46 uposlenika u Stručnoj službi Federalnog zavoda.