

Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja  
Federacije Bosne i Hercegovine

***A N E X      I I***

*Sarajevo, veljače 2015. 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 2014. godinu***

*Sarajevo, veljače 2015. godine*



## **Sadržaj**

I U V O D.....	1
II P R I H O D I.....	1
III R A S H O D I.....	2
IV F I N A N C I J S K I R E Z U L T A T.....	6
V B R O J I S T R U K T U R A Z A P O S L E N I H.....	6

## I UVOD

U skladu sa odredbama Zakona o proračunima-budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 102/13, 9/14 i 13/14), 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 Izvještaj o izvršenju Financijskog plana Stručne službe Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja (u daljem tekstu: Stručna služba), za period I-XII 2014.godine.

Stručna služba je u periodu I-XII 2014.godine 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,
- učešće u projektima reformi u zdravstvenom sektoru (implementacija nacionalnih zdravstvenih računa, razvoj sistema monitoringa i evaluacije u zdravstvenom sektoru F BiH),

Obzirom da su na osnovu podataka u periodu I-X 2014.godine ostvareni prihodi i izvršeni rashodi Stručne službe u manjem iznosu od planiranih, izvršen je Rebalans financijskog plana Stručne službe za 2014.godinu. (u daljem tekstu financijski plan Stručne službe).Ovim rebalansom ukupni prihodi i rashodi su smanjeni za 41.000 KM ili 2% u odnosu na planirane financijskim planom.

U Izvještaju o izvršenju Financijskog plana Stručne službe za 2014.godini prikazani su podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, kapitalnim ulaganjima i zaposlenim sa usporednim podacima o planiranim za 2014.godinu, te ostvarenim u 2013.godini.

## II PRIHODI

Prihodi Stručne službe za period I-XII 2014. godini ostvareni su iz slijedećih izvora:

- od učešća u ukupno ostvarenim prihodima Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja, suglasno 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 prihoda po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana za 2013.godinu.

U narednoj Tabeli 1. dat je pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2014. godini, i ostvarenih u 2013. godini.

Tabela 1.

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2013.god.	Planirano 2014.god.	Izvršenje 2014.god.	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	<b>PRIHODI</b>					
	Prihod od učešća u ukupnom prihodu Federalnog zavoda	2.165.925	2.490.000	2.354.905	109	95
	Ostali prihodi	6.782	9.000	8.792	130	98
	<b>UKUPNO PRIHODI</b>	<b>2.172.707</b>	<b>2.499.000</b>	<b>2.363.697</b>	109	95
	Sredstva za kapitalne izdatke	27.032	0	0		
	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMITCI</b>	<b>2.199.739</b>	<b>2.499.000</b>	<b>2.363.697</b>	<b>107</b>	<b>95</b>

Ukupni prihodi Stručne službe u 2014. godini ostvareni su u iznosu od **2.363.697 KM** i manji su za 135.303 KM ili 5% u odnosu na planirane. Ukupni prihodi Stručne službe su smanjeni razmjerno smanjenju rashoda u ovom periodu.

**Prihodi od učešća u ukupnim prihodima** koje ostvaruje Federalni zavod osiguranja i reosiguranja, ostvareni su u iznosu od **2.354.905 KM** i manji su za 135.095 KM ili 5% u odnosu na planirane.

Ovi prihodi sastoje se iz prihoda Federalnog fonda solidarnosti u iznosu od 2.314.445 KM, a iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika u iznosu od 40.460 KM.

**Ostali prihodi** ostvareni su u iznosu od **8.792 KM**, a odnose se na prihode ostvarene po osnovu naplaćenih sredstava od osiguranja, otkupa tenderske dokumentacije, naplate napitaka u čajnoj kuhinji Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja i prihoda po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana za 2013.godinu.

**Ukupno ostvareni prihodi** Stručne službe za period I-XII 2014.godine iznose 1,7% 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 financiranje Stručne službe mogu iznositi maksimalno do 3% ukupno ostvarenih prihoda Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

### III RASHODI

Ukupni rashodi Stručne službe u periodu I-XII 2014.godine iskazani su u iznosu od **2.363.697 KM** i manji su za 135.303 KM ili 5% od planiranih za 2014.godinu. Tokom 2014.godine kao i ranijih godina provedene su mjere štednje i racionalizacije svih izdataka Stručne službe što je rezultiralo smanjenjem ukupnih rashoda Stručne službe u odnosu na planirane. Također promatrano po strukturi izdataka nisu iskazana prekoračenja ni po jednoj poziciji.

Pregled planiranih i izvršenih rashoda po vrsti troškova prema ekonomskim kategorijama, za period I-XII 2014. godine sa usporednim pokazateljima za plansku 2014.godinu i izvršenje za 2013.godinu dat je u Tabeli 2.

Tabela 2

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2013.god.	Planirano 2014.god.	Izvršenje 2014.god.	Index 5/3	Index 5/4
1	2	3	4	5	6	7
	<b>RASHODI</b>					
611100	Bruto plaće ( neto plata, porez na plaću, doprinosi iz zaposlenog )	1.483.342	1.640.000	1.599.803	108	98
611211	Naknade troškova prijevoza sa posla i na posao	24.380	27.000	26.553	109	98
611221	Naknade za topli obrok	91.720	120.000	113.820	124	95
611224	Naknade za regres za godišnji odmor	17.974	0	0		
611225	Otpremnina zbog odlaska u penziju	0	12.000	5.368		45
611226	Jubilarne nagrade	11.578	9.800	9.801	85	100
611227	Pomoć u slučaju smrti, invaliditeta i ostale pomoći	9.967	5.000	2.517	25	50
611240	Naknade članovima Upravnog odbora	82.061	85.000	76.999	94	91
612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	154.770	174.000	167.610	108	96
613100	Putni troškovi	25.981	30.000	20.989	81	70
613200	Izdaci za energiju	42.537	56.000	46.122	108	82
613300	Izdaci za komunalne usluge	52.843	56.000	55.617	105	99
613400	Nabavka materijala	28.137	35.000	31.248	111	89
613500	Izdaci za usluge prijevoza i gorivo	5.894	8.000	4.519	77	56
613700	Izdaci za tekuće održavanje	12.441	40.000	37.235	299	93
613800	Izdaci osiguranja i bankarske usluge (osiguranje zaposlenih, osiguranje vozila, izdaci za platni promet 40%)	23.957	32.000	31.746	133	99
613900	Ugovorene i druge posebne usluge (*)	105.125	80.200	72.528	69	90
	<b>UKUPNO TEKUĆI RASHODI</b>	<b>2.172.707</b>	<b>2.410.000</b>	<b>2.302.475</b>	<b>106</b>	<b>96</b>
<b>821000</b>	<b>Izdaci za kapitalna ulaganja</b>	<b>27.032</b>	<b>89.000</b>	<b>61.222</b>	<b>226</b>	<b>69</b>
	<b>UKUPNO TEKUĆI RASHODI I KAPITALNI IZDACI</b>	<b>2.199.739</b>	<b>2.499.000</b>	<b>2.363.697</b>	<b>107</b>	<b>95</b>
<b>821000</b>	<b>Kapitalna ulaganja na teret rezervi</b>	<b>46.794</b>				
	<b>Ukupno kapitalna ulaganja</b>	<b>73.826</b>	<b>89.000</b>	<b>61.222</b>	<b>83</b>	<b>69</b>

Rashodi Stručne službe za 2014.godinu planirani su u skladu sa normativnim aktima Federalnog Zavoda osiguranja i reosiguranja, a suglasno Instrukcijama za budžetske korisnike o početnim gornjim granicama rashoda (ograničenjima Budžeta) za 2015.godinu.

U narednom dijelu Izveštaja daju se obrazloženja pojedinačnih stavki izvršenih rashoda u periodu I-XII 2014. godine sa usporednim podacima o planiranim rashodima za ovaj period, a prema ekonomskim kategorijama.

**Troškovi bruto plaća i naknada** ( neto plata, porez na plaću, doprinosi iz zaposlenog ) zaposlenih u Stručnoj službi, u 2014.godini iznosili su ukupno **1.599.803 KM** i kretali su se u okviru planiranih, odnosno manji su za 2% , u odnosu na planirane za ovaj period. Promatrano u odnosu na 2013.godinu troškovi bruto plaća su veći za 8% u 2014.godini iz razloga što je krajem 2013.godine izvršen prijem dva nova uposlenika sa VSS, i jednog uposlenika sa SSS, a također izvršena preraspodjela jednog uposlenika sa mjesta SSS na mjesto sa VSS.

**Naknade za troškove prevoza** na posao u 2014. godini su iznosile **26.553 KM**. Isplaćene naknade po ovom osnovu su bile u okviru planiranih za 2014.godinu. Naknade za troškove prevoza na posao i sa posla su isplaćivanje za svakog uposlenika u mjesečnom iznosu od 53 KM i to za period od 11 mjeseci.

**Naknade za topli obrok** uposlenika Stručne službe u 2014.godini iznosile su **113.820 KM** i manje su za za 2.173 KM ili 5% u odnosu na planirane.

**Regres za godišnji odmor** zaposlenih u Stručnoj službi u 2014. godini nije isplaćen iz razloga što je federalni zavod po godišnjem obračunu za 2013.godinu iskazao gubitak u poslovanju, jer je Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti zdravstva na teritoriji Federacije Bosne i Hercegovine (Član 43,Sl.list FBiH br. 61/07) propisano da zaposlenik ima pravo na regres za korištenje godišnjeg odmora u visini od najmanje 50% prosječne neto plaće svih zaposlenika ostvarene kod poslodavca u mjesecu koji prethodi isplati regresa pod uslovom da zdravstvena ustanova-poslodavac nije prethodnu poslovnu godinu završila s gubitkom.

**Otpremnine zbog odlaska u penziju.** Rebalansom finansijskog plana Stručne službe za 2014.godinu planirane su isplate otpremnina zbog odlaska u penziju za dva uposlenika u iznosu od 12.000 KM. Zaključno sa 31.12.2014.godine izvršena je isplata otpremnine za jednog uposlenika u iznosu od 5.368 KM, dok su dva uposlenika nastavila sa radom i u 2015.godini.

**Naknade za jubilarne nagrade** su isplaćene za uposlenike koji su u 2014.godini stekli pravo u skladu sa Pravilnikom o radu Federalnog zavoda. Ovi troškovi su iznosili **9.801 KM** što je u visini planiranih za 2014.godinu.

**Troškovi na ime pomoći u slučaju smrti i invaliditeta i ostale pomoći** u 2014.godini iznosili su **2.517 KM**, i manji su za 2.483 KM ili 50% u odnosu na planirane. Ove naknade su isplaćivane u skladu sa normativnim aktima Zavoda.

**Naknade članovima Upravnog odbora** u 2014. godini isplaćene su u iznosu od **76.999 KM** i manje su za 5.062 KM ili 9% u odnosu na planirane.

Od ukupno isplaćenih sredstava na naknade za članstvo u Upravnom odboru sa obračunatim porezom i doprinosom odnosi se 65.136 KM, a preostalih 11.863 KM na naknade putnih troškova članovima Upravnog odbora/vijeća sa prebivalištem van Kantona Sarajevo.

Naknade su isplaćivane suglasno Odluci Vlade Federacije 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.

**Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** u 2014. godini su iznosili **167.610 KM** i manji su za 6.390 KM ili 4% od planiranih iz razloga što su i bruto plaće isplaćene u manjem iznosu od planiranih, a koje su osnovica za uplatu doprinosa poslodavca.

**Rashodi po osnovu putnih troškova** u 2014. godini iznosili su **20.989 KM** i manji su za 9.011 KM ili 30% u odnosu na planirane, jer su vršena samo neophodna službena putovanja u zemlji i inostranstvu.

**Izdaci za energiju** u koje spadaju troškovi električne energije i grijanja, u 2014. godini iznosili su **46.122 KM** i manji su za 9.878 KM ili 18%, u odnosu na planirane za ovaj period.

**Izdaci za komunalne usluge** se odnose na izdatke za vodu, odvoz smeća, održavanje čistoće, PTT usluge u 2014. godini iznosili su **55.617 KM** i kretali su se u okviru planiranih.

**Troškovi nabavke materijala** u 2014. godini iznosili su **31.248 KM** i manji su za 3.752 KM ili 11%, u odnosu na planirane.

**Izdaci za usluge prevoza i gorivo** u 2014. godini iznosili su **4.519 KM** i manji su za 3.481 KM ili 44% u odnosu na planirane. U ovom periodu smanjen je broj službenih putovanja za koje su koristila službena vozila, te je iz tog razloga došlo i do smanjenja troškova za prevoz i gorivo.

**Izdaci za tekuće održavanje** u 2014. godini iznosili su **37.235 KM** i manji su za 2.765 KM ili 7% u odnosu na planirane.

**Izdaci osiguranja i bankarske usluge** u 2014. godini iznosili su **31.746 KM**, od čega se na troškove bankarskih usluga odnosi 25.636 KM, a preostali iznos od 6.110 KM na troškove osiguranja zaposlenih i vozila. Izdaci za osiguranje i bankarske usluge su se kretali u okviru planiranih za 2014. godinu.

Ukupni troškovi osiguranja i bankarskih usluga u 2014. godini su iznosili 67.228 KM. Suglasno Odluci o kriterijima i načinu korištenja sredstava federalnog fonda solidarnosti, iznos od 35.482 KM 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 2014. godini iznosili su **72.528 KM** i manji su za 7.672 KM ili 10%, u odnosu na planirane.

Promatrano po strukturi izdaci za ugovorene i druge usluge se sastoje od:

- izdataka za zaštitu objekta u iznosu od 22.595 KM,
- naknada za ugovore o djelu i poreze u iznosu od 5.391 KM,
- prevodilačkih usluga u iznosu od 1.898 KM,
- troškova reprezentacije u iznosu od 6.881 KM,
- troškova stručnog obrazovanja i literature u iznosu od 15.022 KM,
- ostalih izdataka (preplate, javno oglašavanje, sudski sporovi...) u iznosu od 11.361 KM
- sistematskih pregledi zaposlenih u iznosu od 9.379 KM



Na svim stavkama zabilježeno je smanjenje troškova u odnosu na planirane, a najveći iznos smanjenja iskazan je na troškovima ugovora o djelu, troškovima reprezentacije i troškovima stručnog obrazovanja i literature.

**Za kapitalna ulaganja** u 2014.godini utrošena su sredstva u iznosu od **61.222 KM**, što je za 31% ili 27.778 KM manje u odnosu na planirano. Neutrošena sredstva se odnose na softver za trezorsko poslovanje čija implementacija je otpočela u 2014.godini. Od planiranih 35.100 KM do kraja 2014.godine utrošeno je 8.100 KM za dogradnju softvera za trezorsko poslovanje. Softver za trezorsko poslovanje će se instalirati u toku 2015.godine, a u iz prihoda za 2015.godinu će se osigurati i sredstva za ovu namjenu.

Struktura kapitalnih ulaganja je slijedeća:

- nabavku kancelarijskog namještaja za Stručnu službu u iznosu od 25.914 KM,
- nabavku informatičke opreme u iznosu od 20.734 KM,
- sanacija vanjskog stepeništa radi pristupa invalidnim licima u iznosu od 4.022 KM
- nabavku fax aparata u iznosu od 2.157 KM,
- nabavka antivirusnog softvera u iznosu od 2.000 KM,
- implementacija softvera za trezorsko poslovanje u iznosu od 8.100 KM i
- nabavka kase za blagajnu u iznosu od 450 KM

Navedena kapitalna ulaganja su realizirana iz prihoda Stručne službe planiranih za ovu namjenu.

#### IV FINANSIJSKI REZULTAT

U 2014. godini Stručna služba je iskazala finansijski rezultat sa uravnoteženim prihodima i rashodima.

#### V BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH

U 2014.godini izvršen je prijem dva uposlenika i to jednog uposlenika sa VSS stručnom spremom na neodređeno i jednog uposlenika sa KV stručnom spremom na određeno. Izvršen je preraspored jednog uposlenika sa KV na SSS stručnu spremu. U skladu sa gore navedenim sa 31.12.2014.godine ukupan broj uposlenika Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine je bio 48.

U tabeli u prilogu dat je pregled prema kvalifikacionoj strukturi.

Stručna sprema	Broj uposlenika na dan 31.12.2013.godine	Broj uposlenika na dan 31.12.2014.godine
VSS	27	28
VŠS	2	2
SSS	13	14
VKV	1	1
KV	3	3
<b>Ukupno</b>	<b>46</b>	<b>48</b>