

**ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE**

ANEX II

SARAJEVO, FEBRUAR 2016. GODINE

ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA
FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANSIJSKOG PLANA STRUČNE SLUŽBE ZAVODA
ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA FEDERACIJE BOSNE I
HERCEGOVINE ZA 2015. GODINU

SARAJEVO, FEBRUAR 2016. GODINE

SADRŽAJ

1. UVOD	1
2. PRIHODI.....	1
3. RASHODI	3
4. FINANSIJSKI REZULTAT	7
5. BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH.....	7

1. 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, 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15), 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 Finansijskog plana Stručne službe Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja (u daljem tekstu: Stručna služba), za period I-XII 2015.godine.

Stručna služba je u periodu I-XII 2015.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,
- praćenje 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-VIII 2015. godine izvršeni rashodi Stručne službe u manjem iznosu od planiranih, urađen je Rebalans finansijskog plana Stručne službe za 2015.godinu. (u daljem tekstu Finansijski plan Stručne službe).Ovim rebalansom ukupni rashodi su smanjeni za 73.000 KM ili 3% u odnosu na planirane finansijskim planom.

U Izvještaju o izvršenju Finansijskog plana Stručne službe za 2015.godinu prikazani su podaci o ostvarenim prihodima i rashodima, kapitalnim ulaganjima i zaposlenim sa uporednim podacima planiranim za 2015.godinu, te ostvarenim u 2014.godini.

2. PRIHODI

Prihodi Stručne službe za period I-XII 2015. 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;
- Po Sporazumu o finansiranju djelatnosti Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja koji je potpisan sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja;
- Ostalih prihoda ostvarenih po osnovu otkupa tenderske dokumentacije, prihoda od naplate napitaka u čajnoj kuhinji Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja, i prihoda po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana.

U narednoj Tabeli 1. dat je pregled planiranih i ostvarenih prihoda u 2015. godini, i ostvarenih u 2014. godini.

Tabela 1.

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2014.	Plan 2015.	Ostvareno 2015.	Index	Index
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
	PRIHODI					
	Prihod od učešća u ukupnom prihodu Federalnog zavoda	2.354.905	2.515.000	2.295.626	97	91
	Prihodi po sporazumu o finansiranju od kantonalnih zavoda	0	0	40.400		
	Ostali prihodi	8.792	7.000	6.976	79	100
	UKUPNO PRIHODI	2.363.697	2.522.000	2.343.002	99	93

U 2015. godini ukupni prihodi Stručne službe iznosili su 2.343.002 KM i manji su za 178.998 KM ili 7% u odnosu na planirane. Ukupni prihodi Stručne službe su smanjeni srazmjerno smanjenju rashoda u ovom periodu.

Prihodi od učešća u ukupnim prihodima koje ostvaruje Federalni zavod osiguranja i reosiguranja, ostvareni su u iznosu od 2.295.626 KM i manji su za 219.374 KM ili 9% u odnosu na planirane.

Ovi prihodi sastoje se iz prihoda Federalnog fonda solidarnosti u iznosu od 2.251.502 KM, a iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika u iznosu od 44.124 KM.

U 2015. godini Zavod zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona po osnovu Sporazuma sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja o finansiranju Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja izvršio je uplatu u iznosu od 40.400 KM.

S obzirom da je većina kantonalnih zavoda nakon donošenja Odluke Vlade Federacije BiH o obezbjeđenju sredstava za rad Federalnog zavoda („Sl. novine Federacije BiH, br. 19/05) osporavali navedeni Sporazum, tokom 2013 i 2014. godine nije bilo uplata po ovom osnovu od strane kantonalnih zavoda. Iz tog razloga Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja u 2015. godini nije planirao prihode po ovom osnovu.

Međutim, kako Sporazum sa kantonalnim zavodima zdravstvenog osiguranja o finansiranju djelatnosti Federalnog zavoda nije stavljen van snage, uplaćena sredstva po ovom osnovu od strane Zavoda zdravstvenog osiguranja Srednjobosanskog kantona u 2015. godini su evidentirani kao prihod.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 6.976 KM, a odnose se na prihode od otkupa tenderske dokumentacije, prihoda od naplate napitka u čajnoj kuhinji Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja, i prihoda po osnovu refundacije bolovanja preko 42 dana iz 2014. godine.

Ukupno ostvareni prihodi Stručne službe za period I-XII 2015. godine iznose 1,78% od iznosa ukupno ostvarenih prihoda Federalnog zavoda 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.

3. RASHODI

Ukupni rashodi Stručne službe u periodu I-XII 2015.godine iskazani su u iznosu od 2.343.002 KM i manji su za 178.998 KM ili 7% od planiranih za 2015.godinu. Tokom 2015.g. kao i u ranijim godinama provođene su mjere štednje i racionalizacije što je rezultiralo smanjenjem ukupnih rashoda.

Pregled planiranih i izvršenih rashoda po vrsti troškova prema ekonomskim kategorijama, za period I-XII 2015. godine i izvršenja za 2014.godinu dat je u Tabeli 2.

Tabela 2.

Ekon. kod	Naziv	Ostvareno 2014.	Plan 2015.	Ostvareno 2015.	Index	Index
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
	RASHODI					
611100	Bruto plaće (neto plata, porez na plaću, doprinosi iz plate zaposlenog)	1.599.803	1.650.000	1.584.270	99	96
611211	Naknade troškova prijevoza sa posla i na posao	26.553	29.000	26.235	99	90
611221	Naknade za topli obrok	113.820	115.000	109.200	96	95
611224	Naknade za regres za godišnji odmor	0	20.000	19.159		
611225	Otpremnina zbog odlaska u penziju	5.368	6.000	0		0
611226	Jubilarnе nagrade	9.801	10.000	9.776	100	98
611227	Pomoć u slučaju smrti, invaliditeta i ostale pomoći	2.517	12.000	11.400	453	95
611240	Naknade članovima Upravnog odbora	76.999	90.000	76.857	100	85
612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	167.610	174.000	166.043	99	95
613100	Putni troškovi	20.989	30.000	28.636	136	95
613200	Izdaci za energiju	46.122	62.000	42.248	92	68
613300	Izdaci za komunalne usluge	55.617	60.000	56.906	102	95
613400	Nabavka materijala	31.248	35.000	17.925	57	51
613500	Izdaci za usluge prijevoza i gorivo	4.519	8.000	3.856	85	48
613700	Izdaci za tekuće održavanje	37.235	32.000	20.910	56	65
613800	Izdaci osiguranja i bankarske usluge (osiguranje zaposlenih, osiguranje vozila, izdaci za platni promet 40%)	31.746	30.000	28.121	89	94
613900	Ugovorene i druge posebne usluge (*)	72.528	94.000	80.200	111	85
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	2.302.475	2.457.000	2.281.742	99	93
821000	Izdaci za kapitalna ulaganja	61.222	65.000	61.260	100	94
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI I KAPITALNI IZDACI	2.363.697	2.522.000	2.343.002	99	93

Rashodi Stručne službe za 2015.godinu planirani su u skladu sa normativnim aktima Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja, a saglasno Instrukcijama za budžetske korisnike o početnim gornjim granicama rashoda (ograničenjima Budžeta) za 2015.godinu. U nastavku Izvještaja data su obrazloženja pojedinačnih stavki izvršenih rashoda u periodu I-XII 2015. godine sa uporednim podacima o planiranim rashodima za ovaj period, a prema ekonomskim kategorijama.

Bruto plaće

Troškovi bruto plaća i naknada (neto plaća, porez na plaću, doprinosi iz plaće zaposlenog) zaposlenih u Stručnoj službi, u 2015. godini iznosili su ukupno 1.584.270 KM i manji su za 65.730 KM ili 4%, u odnosu na planirane za ovaj period. Troškovi bruto plaća i naknada manji su i odnosu na izvršene u 2014.godini iz razloga što nije izvršen planirani prijem novih, a istovremeno je smanjen broj uposlenika u odnosu na 2014.godinu.

Naknade troškova prijevoza sa posla i na posao

Naknade za troškove prijevoza na posao u 2015. godini su iznosile 26.235 KM i manje su za 10% u odnosu na planirane u 2015.godini. Naknade za troškove prijevoza na posao i sa posla su isplaćivane za svakog uposlenika u mjesečnom iznosu od 53 KM i to za period od 11 mjeseci.

Naknade za topli obrok

Naknade za topli obrok uposlenika Stručne službe u 2015.godini iznosile su 109.200 KM.

Naknade za regres za godišnji odmor

Rashodi po osnovu naknada za regres za godišnji odmor zaposlenih u Stručnoj službi u 2015. godini iznosili su 19.159 KM i kretali su se u okviru planiranih Finansijskim planom Stručne službe za 2015.godinu.

Otpremnine

Finansijskim planom Stručne službe planirana je isplata otpremnine zbog odlaska u penziju za jednog uposlenika. Međutim, zbog ograničenja u pogledu upošljavanja novih zaposlenika planirano penzionisanje nije realizovano do kraja 2015.godine niti, je izvršena isplata otpremnine po tom osnovu.

Jubilarne nagrade

Naknade za jubilarne nagrade su isplaćene za uposlenike koji su u 2015. godini stekli pravo u skladu sa Pravilnikom o radu Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja. Ovi troškovi su iznosili 9.776 KM što je u visini planiranih za 2015.godinu.

Pomoći u slučaju smrti, invaliditeta i ostale pomoći

Troškovi na ime pomoći u slučaju smrti i invaliditeta i ostale pomoći u 2015.godini iznosili su 11.400 KM, i kretali su se u okviru planiranih za 2015.godinu. Ove naknade su isplaćivane u skladu sa normativnim aktima Zavoda.

Naknade članovima Upravnog odbora

Naknade članovima Upravnog odbora u 2015. godini isplaćene su u iznosu od 76.857 KM i manje su za 13.143 KM ili 15% u odnosu na planirane.

Od ukupno isplaćenih sredstava na naknade za članstvo u Upravnom odboru sa obračunatim porezom i doprinosom odnosi se 69.128 KM, a preostalih 7.729 KM na naknade putnih troškova članovima Upravnog odbora/vijeća sa prebivalištem van Kantona Sarajevo.

Naknade su isplaćivane saglasno 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

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi u 2015.godini su iznosili 166.043 KM i manji su za 7.957 KM ili 5% od planiranih iz razloga što su i bruto plaće isplaćene u manjem iznosu od planiranih, a koje su osnovica za uplatu doprinosa poslodavca.

Putni troškovi

Rashodi po osnovu putnih troškova u 2015. godini iznosili su 28.636 KM i kreću se u visini planiranih za 2015.godinu. Ovi troškovi su povećani u odnosu na 2014.godinu iz razloga što je u 2015.godini bio povećan broj službenih putovanja zbog priprema za zaključivanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama u inostranstvu u svrhu provođenja Pravilnika o liječenju u inostranstvu kao, i većeg broja održanih sastanaka u funkciji provođenja međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju.

Izdaci za energiju

Izdaci za energiju u koje spadaju troškovi električne energije i grijanja, u 2015. godini iznosili su 42.248 KM i manji su za 19.752 KM ili 32%, u odnosu na planirane. Ovi izdaci su ostvareni u manjem iznosu od planiranih iz razloga što su u 2015.godini smanjeni izdaci za električnu energiju. Također nije došlo do očekivanog značajnijeg povećanja troškova električne energije po osnovu stavljanja u funkciju novih prostorija za rad Stručne službe, a koje je ranije koristila NID „Zajednica“.

Komunalne usluge

Izdaci za komunalne usluge se odnose na izdatke za vodu, odvoz smeća, održavanje čistoće, PTT usluge. Ovi izdaci u 2015.godini iznosili su 56.906 KM i kretali su se u okviru planiranih.

Nabavka materijala

Troškovi nabavke materijala u 2015.godini iznosili su 17.925 KM i manji su za 17.075 KM ili 49%, u odnosu na planirane. Ovi troškovi obuhvataju troškove kancelarijskog materijala i ostale troškove potrošnog materijala za rad Stručne službe. Racionalizacijom u potrošnji ostvarene su značajne uštede u odnosu na planirane troškove po ovom osnovu u 2015.godini.

Usluge prijevoza i gorivo

Izdaci za usluge prijevoza i gorivo u 2015. godini iznosile su 3.856 KM i manji su za 4.144 KM ili 52% 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 prijevoz i gorivo.

Tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje u 2015.godini iznosili su 20.910 KM i manji su za 11.090 KM ili 35% u odnosu na planirane za 2015.godinu kao i ostvarene u 2014.godini. Ovi izdaci su smanjeni iz razloga što su vršene samo neophodne nabavke prema planu tekućeg i investicionog održavanja za 2015.godinu.

Osiguranje i bankarske usluge

Izdaci osiguranja i bankarske usluge u 2015. godini iznosili su 28.121 KM, od čega se na troškove bankarskih usluga odnosi 21.955 KM, a preostali iznos od 6.166 KM na troškove osiguranja zaposlenih i vozila. Izdaci za osiguranje i bankarske usluge su se kretali u okviru planiranih za 2015.godinu.

Ukupni troškovi osiguranja i bankarskih usluga u 2015.godini su iznosili 61.054 KM. Saglasno Odluci o kriterijima i načinu korištenja sredstava federalnog fonda solidarnosti, iznos od 32.933 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.

Ugovorene i druge posebne usluge

Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge u 2015. godini iznosili su 80.200 KM i manji su za 13.800 KM ili 15%, u odnosu na planirane.

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

- Izdataka za zaštitu objekta u iznosu od 22.675 KM;
- Naknada za ugovore o djelu i poreze u iznosu od 5.283 KM;
- Prevodilačkih usluga u iznosu od 3.178 KM;
- Troškova reprezentacije u iznosu od 9.050 KM;
- Troškova stručnog obrazovanja i literature u iznosu od 16.892 KM;
- Ostalih izdataka (pretplate, javno oglašavanje, sudski sporovi...) u iznosu od 15.848 KM;
- Sistematskih pregledi zaposlenih u iznosu od 7.275 KM.

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

Kapitalna ulaganja

U skladu sa Planom javnih nabavki i Finansijskim planom Stručne službe za 2015. godinu planirana su kapitalna ulaganja u iznosu od 65.000 KM.

Za kapitalna ulaganja u 2015.godini utrošena su sredstva u iznosu od 61.260 KM , što je za 3.740 KM ili 6% manje u odnosu na planirana.

Struktura kapitalnih ulaganja je slijedeća:

- Nabavku kancelarijskog namještaja u iznosu od 2.993 KM;
- Nabavku informatičke opreme u iznosu od 26.740 KM;
- Implementacija softvera za trezorsko poslovanje, nabavka 8 licenci Microsoft Office i izrada web stranice federalnog zavoda u iznosu od 22.401 KM;
- Nabavka telefonske centrale u iznosu od 6.844 KM i
- Nabavka klima uređaja za serversku prostoriju u iznosu od 2.282 KM.

Navedena kapitalna ulaganja su se realizovala iz ukupno ostvarenih sredstava Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2015.godinu.

4. FINANSIJSKI REZULTAT

U 2015. godini Stručna služba je iskazala finansijski rezultat sa uravnoteženim prihodima i rashodima.

5. BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH

Ukupan broj zaposlenih u Federalnom zavodu osiguranja i reosiguranja zaključno sa 31.12.2015.godine je bio 46. Posmatrano u odnosu na isti period 2014.godine broj uposlenika sa VSS stručnom spremom je smanjen za dva. Za jednog uposlenika je prestao radni odnos na dan 31.12.2014.godine po osnovu penzionisanja, dok za drugog uposlenika radni odnos prestao po osnovu odlaska na novu dužnost izvan Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

Iako je u toku 2015.godine bio planiran odlazak u penziju jednog uposlenika sa VSS stručnom spremom, zbog povećanog obima poslova i radnih zadataka u Stručnoj službi navedeno penzionisanje nije realizovano do kraja 2015.godine.

Također u 2015. godini zbog moratorijuma na zapošljavanje u javnom sektoru nije vršen prijem novih uposlenika iako je došlo do smanjenja broja zaposlenih

U tabeli u prilogu dat je pregled prema kvalifikacionoj strukturi.

Stručna sprema	Broj uposlenika na dan 31.12.2014.godine	Broj uposlenika na dan 31.12.2015.godine
VSS	28	26
VŠS	2	2
SSS	14	14
VKV	1	1
KV	3	3
Ukupno	48	46