

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

**IZMJENE I DOPUNE (REBALANS) FINANSIJSKOG PLANA ZAVODA
ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA I REOSIGURANJA FEDERACIJE BOSNE
I HERCEGOVINE ZA 2018. GODINU (KONSOLIDOVANI)**

Sarajevo, maj 2018. godine

SADRŽAJ

1. OSNOVE ZA DONOŠENJE REBALANSA FINANSIJSKOG PLANA	3
2. SADRŽAJ REBALANSA FINANSIJSKOG PLANA.....	3
3. PLAN PRIHODA I RASHODA	3
3.1. PRIHODI	3
2. RASHODI	6
4. FINANSIJSKI REZULTAT	9
5. KAPITALNA ULAGANJA	9
6. BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH.....	9
PRILOZI.....	9

1. OSNOVE ZA DONOŠENJE REBALANSA FINANSIJSKOG PLANA

U skladu sa odredbama Zakona o budžetima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj: 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15, 104/16 i 5/18) i odredbama člana 104 Zakona o zdravstvenom osiguranju ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj 30/97, 07/02, 70/08 i 48/11) Zavod zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Federalni zavod osiguranja i reosiguranja) je sačinio Rebalans finansijskog plana Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2018. godinu (u daljem tekstu: Rebalans finansijskog plana). Ovim Rebalansom se utvrđuju prihodi po izvorima sredstava i rashodi po namjenama u skladu sa djelatnošću koju obavlja Federalni zavod osiguranja i reosiguranja i vrše izmjene planiranih prihoda i rashoda u odnosu na utvrđene Finansijskim planom Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2018. godinu. Finansijski plan Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2018. godinu je usvojen na sjednici Predstavničkog doma od 17.01.2018. godine i na sjednici Doma naroda od 19.01.2018. godine.

Rebalans finansijskog plana za 2018. godinu donosi se iz razloga što je, na osnovu podataka o ostvarenim prihodima i izvršenim rashodima za period I-III 2018. godine i procjene izvršenja do kraja 2018. godine, izvjesno da će biti izmjena u ostvarenju prihoda i izvršenju rashoda u odnosu na planirane za 2018. godinu. Osnovni razlozi za donošenje Rebalansa finansijskog plana su slijedeći:

- Povećanje prihoda od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH
- Povećanje prihoda od donacija i ostalih prihoda
- Povećanje rashoda federalnog fonda solidarnosti
- Povećanje rashoda u Stručnoj službi

Detaljna obrazloženja federalnog fonda solidarnosti data su u Rebalansu finansijskog plana federalnog fonda solidarnosti (Anex I) koji čini sastavni dio ovog Rebalansa finansijskog plana.

2. SADRŽAJ REBALANSA FINANSIJSKOG PLANA

Rebalansom finansijskog plana za 2018. godinu planiraju se ukupni prihodi koje ostvaruje Federalni zavod osiguranja i reosiguranja i ukupni rashodi za obavljanje svih funkcija u okviru djelatnosti Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

3. PLAN PRIHODA I RASHODA

Ovim Rebalansom se utvrđuje plan ukupnih prihoda i ukupnih rashoda Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2018. godinu, a koji uključuje prihode i rashode federalnog fonda solidarnosti, Stručne službe i zdravstvene zaštite detaširanih radnika.

3.1. PRIHODI

Federalni zavod osiguranja i reosiguranja ostvaruje prihode iz slijedećih izvora:

- Doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje,
- Sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine,
- Dodatnog doprinosa za zdravstvenu zaštitu zaposlenika na radu u inostranstvu (u daljem tekstu: doprinos za detaširane radnike),
- Ostalih prihoda i prihoda po osnovu donacija.

Plan prihoda u Rebalansu Finansijskog plana za 2018. godinu po izvorima sredstava utvrđen je u skladu sa ekonomskom klasifikacijom propisanom od strane Federalnog ministarstva finansija i prikazan je u Tabeli 1 koja slijedi.

Tabela 1

Konto	R. br.	Stavka	Plan 2018.	Izvršenje I-III 2018.	Rebalans FP 2018.	Ind 5/3
	1	2	3	4	5	6
712		Doprinos za socijalnu zaštitu	130.800.000	33.044.385	137.700.000	105
	1.	Prihodi od doprnosa	130.800.000	33.044.385	137.700.000	105
	1.1.	Prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u FBiH	127.100.000	32.792.425	134.000.000	105
	1.2.	Prihodi od doprinosa od ino osiguranika (paušali)	2.500.000	0	2.500.000	100
	1.3.	Prihodi od dodatnog doprinosa za detaširane radnike	1.200.000	251.960	1.200.000	100
721		Prihodi od poduzetničkih aktivnosti, imovine i pozitivnih kursnih razlika	6.000	19.314	46.000	767
	2.	Ostali prihodi od imovine	6.000	19.314	46.000	767
	2.1.	Prihodi od naplate napitaka u čajnoj kuhinji zavoda	6.000	851	6.000	100
	2.2.	Ostali prihodi	0	18.463	40.000	
722		Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	0	250	1.000	
	3.	Neplanirani prihodi	0	250	1.000	
	3.1.	Uplate po osnovu refundacije bolovanja iz ranijih godina				
	3.2.	Ostali neplanirani prihodi		250	1.000	
732		Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	28.000.000	2.333.335	30.333.335	108
	4.	Prihodi iz Budžeta Federacije BiH	28.000.000	0	28.000.000	100
	4.1.	Primljeni tekući transferi od Budžeta FBiH za fond solidarnosti	26.000.000		26.000.000	100
	4.2.	Primljeni tekući transferi od Budžeta FBiH za liječenje povratnika u RS	2.000.000		2.000.000	100
		Ostale uplate iz Budžeta FBiH-ukupno	0	2.333.335	2.333.335	
	4.3.	Uplata iz Budžeta FBiH za 2017.g.		2.333.335	2.333.335	
733	5.	Donacije	0	83.646	403.000	
	5.1.	Donacije-lijekovi	0	83.646	403.000	
		Ukupno prihodi	158.806.000	35.480.930	168.483.335	106
		Uplata iz Budžeta FBiH za 2017.godinu	0	2.333.335	2.333.335	
		UKUPNO RASPOLOŽIVI PRIHODI	158.806.000	33.147.595	166.150.000	105
		Sredstva iz Budžeta FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2013.g.	2.402.380		2.480.914	103

Ukupno raspoloživi prihodi Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja po Rebalansu finansijskog plana za 2018. godinu planiraju se u iznosu od 166.150.000 KM i veći su za 5% ili 7.344.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Prihodi od doprinosa po Rebalansu finansijskog plana za 2018. godinu planirani su u iznosu od 137.700.000 KM što je za 6.900.000 KM ili 5% više u odnosu na plan 2018. godine, a sastoje se od:

- doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH u iznosu od 134.000.000 KM,
- prihoda za zdravstvenu zaštitu ino osiguranika po međunarodnim sporazumima u iznosu od 2.500.000 KM i
- prihoda od dodatnog doprinosa za detaširane radnike u iznosu od 1.200.000 KM.

Prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH planiraju su u iznosu od 134.000.000 KM i veći su za 5%, odnosno 6.900.000 KM od planiranih po Finansijskom planu za 2018. godinu.

Povećanje prihoda od doprinosa je izvršeno na osnovu podataka o ostvarenju prihoda za I-III 2018. godine i procjene ostvarenja do kraja 2018. godine. Prihodi od doprinosa iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Federaciji BiH i u 2018. godini su imali tendenciju rasta u odnosu na 2017. godinu.

Prihodi od doprinosa ino-osiguranika ovim Rebalansom finansijskog plana planirani su u iznosu od 2.500.000 KM što je u visini planiranih po Finansijskom planu za 2018. godinu.

Prihodi od dodatnog doprinosa za detaširane radnike Rebalansom finansijskog plana za 2018. godinu planirani su u iznosu od 1.200.000 KM što je u visini planiranih po Finansijskom planu za 2018. godinu.

Ostali prihodi od imovine, prema ovom Rebalansu finansijskog plana, planiraju se u ukupnom iznosu od 450.000 KM i veći su za 444.000 KM u odnosu na planirane. Visina ovih prihoda planirana je na osnovu podataka o ostvarenju u periodu I-III 2018. godine i procjene ostvarenja do kraja 2018. godine, a ovi prihodi sastoje se od:

- prihoda po osnovu sufinansiranja dobavljača-isporučioaca lijekova u iznosu od 40.000 KM i donacija lijekova od strane dobavljača-isporučioaca lijekova u iznosu od 403.000 KM, a koji nisu mogli biti planirani Finansijskim planom za 2018. godinu.
Visina prihoda po ovom osnovu planirana je na osnovu podataka o ostvarenju u periodu I-III 2018. godine i procjene ostvarenja do kraja 2018. godine.
- ostalih prihoda u iznosu od 7.000 KM, od čega se 6.000 KM odnosi na naplatu napitaka u ovom Zavodu, a 1.000 KM na ostale prihode.

Prihodi iz Budžeta Federacije BiH planiraju se u ukupnom iznosu od 28.000.000 KM što je u visini planiranih po Finansijskom planu za 2018. godinu, i to:

- Transfer iz Budžeta Federacije BiH za federalni fond solidarnosti za 2018. godinu u iznosu od 26.000.000 KM zadržava se na nivou planiranih po Finansijskom planu za 2018. godinu,
- Transfer iz Budžeta Federacije BiH – namjenska sredstva za bolničko liječenje povratnika u R Srpsku u 2018. godini u iznosu od 2.000.000 KM zadržava se na nivou planiranih po Finansijskom planu za 2018. godinu,

Naglašavamo da se tranša iz Budžeta Federacije BiH u iznosu od 2.333.335 KM, koja je uplaćena u februaru 2018. godine, odnosi na zaostalu tranšu za federalni fond solidarnosti za 2017. godinu i evidentirana je kao prihod u 2018. godini, ali se ukupno raspoloživi prihodi po ovom Rebalansu za 2018. godinu umanjuju za navedeni iznos. Doznačena navedena sredstva iz Budžeta Federacije BiH su usmjerena na pokriće obaveza iz 2017. godine, a ukupno raspoloživi prihodi se usmjeravaju pokriće tekućih rashoda iz 2018. godine.

2. RASHODI

Ukupni rashodi Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja po Rebalansu finansijskog plana za 2018. godinu planirani su u iznosu od 166.150.000 KM i povećani su za 7.344.000 KM ili za 5%, u odnosu na planirane za 2018. godinu.

U Rebalansu finansijskog plana Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja rashodi su prikazani prema ekonomskoj klasifikaciji kao konsolidovani rashodi, a prema funkcijama rashodi se odnose na:

- Rashode federalnog fonda solidarnosti za finansiranje zdravstvenih usluga, lijekova, potrošnog medicinskog materijala za provođenje programa federalnog fonda solidarnosti
- Rashodi Stručne službe Zavoda, i
- Rashodi za liječenje u inostranstvu (liječenje u inostranstvu u skladu sa Pravilnikom i zdravstvena zaštita detaširanih radnika).

Pregled planiranih rashoda po ovom rebalansu prema ekonomskoj klasifikaciji propisanoj od Federalnog ministarstva finansija prikazan je u Tabeli br.2 u nastavku.

Tabela 2.

Konto	Stavka	Plan 2018.	Izvršenje I-III 2018.	Rebalans FP 2018.	Ind 5/3
1	2	3	4	5	6
	Plate naknade i troškovi zaposlenih	1.928.000	435.103	1.928.000	100
6111	Bruto plaće i naknade plate	1.750.000	402.914	1.764.000	101
6112	Naknade troškova zaposlenih	178.000	32.189	164.000	92
	Naknade troškova prijevoza na posao i sa posla	30.000	7.617	30.000	100
	Naknade za topli obrok	100.000	20.843	100.000	100
	Naknade za regres za godišnji odmor	21.000	0	21.000	100
	Otpremnine zbog odlaska u penziju	17.000	0	0	
	Pomoći u slučaju smrti i teže invalidnosti	10.000	2.979	10.000	100
	Naknade za odvojeni život	0	750	3.000	
	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	199.000	42.038	200.000	101
6121	Doprinosi poslodavca	199.000	42.038	200.000	101
	Izdaci za materijal i usluge	156.510.000	36.652.308	163.773.000	105
6131	Putni troškovi	24.000	8.951	35.000	146
6132	Izdaci za energiju	45.000	13.331	45.000	100
6133	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	61.000	15.953	61.000	100
6134	Nabavka materijala i sitnog inventara	81.265.000	20.965.864	85.965.000	106
	Administrativni materijal	59.000	10.807	59.000	100
	Medicinski potrošni materijal	16.200.000	3.780.618	16.700.000	103
	Lijekovi	65.006.000	17.174.439	69.206.000	106
6135	Izdaci za usluge prijevoza i gorivo	1.509.000	331.805	1.509.000	100
61351	Usluge prijevoza, registracija i gorivo Str.sluzbe	9.000	1.485	9.000	100
61352	Prijevoz na hemodijalizu	1.500.000	330.320	1.500.000	100
6137	Izdaci za tekuće održavanje	32.000	4.678	32.000	100
6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	52.000	18.850	60.000	115
6139	Ugovorene i druge posebne usluge	73.522.000	15.292.876	76.066.000	103
	Izdaci za stručnu službu	150.000	21.347	150.000	100
	Ostale nespomenute usluge i dadžbine	228.000	30.794	228.000	100
	Zdravstvene usluge u Federaciji BiH	58.100.000	13.347.428	59.144.000	102
	Usluge liječenja u inostranstvu	14.000.000	1.893.307	15.500.000	111
	Usluge liječenja detaširanih radnika	1.044.000	0	1.044.000	100
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	158.637.000	37.129.449	165.901.000	105
	Obavezne rezerve za zdr.zaštitu detaširanih radnika	120.000		120.000	100
	Kapitalni izdaci	49.000	3.460	129.000	263
	UKUPNO RASHODI, KAPITALNA ULAGANJA I REZERVE	158.806.000	37.132.909	166.150.000	105

U nastavku se daju kratka obrazloženja za pojedine grupe rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji.

Povećanje rashoda po ovom Rebalansu finansijskog plana u odnosu na planirane za 2018. godinu bilježi se na slijedećim stavkama:

- Izdaci za bruto plaće zaposlenih za 14.000 KM
- Doprinosi poslodavca za 1.000 KM
- Putni troškovi za 11.000 KM
- Medicinski potrošni materijal za 500.000 KM
- Lijekovi za 4.200.000 KM
- Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 8.000 KM
- Zdravstvene usluge u Federaciji BiH za 1.044.000 KM
- Usluge liječenja u inostranstvu za 1.500.000 KM
- Kapitalni izdaci za 80.000 KM.

Bruto plaće zaposlenih po ovom Rebalansu finansijskog plana se povećavaju za minimalnih 1% ili 14.000 KM.

Doprinosi poslodavca po ovom Rebalansu planiraju se sa neznatnim rastom od 1.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Putni troškovi se povećavaju za 11.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Troškovi medicinskog potrošnog materijala se povećavaju za 500.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Troškovi lijekova se povećavaju za 4.200.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa se povećavaju za 8.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu i odnose se na povećanje troškova platnog prometa.

Zdravstvene usluge se povećavaju za 1.044.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Usluge liječenja u inostranstvu se povećavaju za 1.500.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Kapitalni izdaci se povećavaju za 80.000 KM u odnosu na planirane za 2018. godinu.

Smanjenje rashoda po ovom Rebalansu finansijskog plana za 2018. godinu planira se samo na stavci naknade troškova zaposlenih i to za 14.000 KM.

Detaljnija obrazloženja povećanja i smanjenja rashoda koji se iskazuju u okviru federalnog fonda solidarnosti data su u Rebalansu finansijskog plana federalnog fonda solidarnosti (Anex I).

4. FINANSIJSKI REZULTAT

Rebalansom finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja za 2018. godinu planiran je uravnotežen višak prihoda i rashoda.

5. KAPITALNA ULAGANJA

Rebalansom finansijskog plana za 2018. godinu na ime kapitalnih ulaganja planiraju se sredstva u ukupnom iznosu od 129.000 KM i veća su 80.000 KM u odnosu na planirana po Finansijskom planu za 2018. godinu.

Odlukom o rasporedu viška prihoda nad rashodima po Godišnjem obračunu Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2017. godinu kapitalni izdaci u iznosu od 49.000 KM će se finansirati iz iskazanog viška prihoda nad rashodima po Godišnjem obračunu za 2017. godini, a preostala sredstva za kapitalna ulaganja u iznosu od 80.000 KM će se obezbijediti ovim Rebalansom.

Povećanje kapitalnih ulaganja po ovom Rebalansu planira se radi proširenja funkcionalnosti postojećeg softvera za računovodstvo i finansije u dijelu koji se odnosi na evidenciju zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala u zdravstvenim ustanovama koji se finansiraju sredstvima federalnog fonda solidarnosti, zatim komisija koje izdaju saglasnost za liječenje, instaliranje brže internet konekcije, i zamjena prozora u određenim dijelovima zgrade Federalnog zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja.

6. BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH

Rebalans plana kadrova za 2018. godinu predstavljen je u tabeli 3.

Tabela 3.

Stručna sprema	Plan kadrova 2018. godina	Broj zaposlenih 31.12.2017. godine
VSS	28	25
VŠS	2	2
SSS	16	14
VKV	1	1
KV	3	3
Ukupno	50	45

Planirani broj povećavanja kadrova realizovaće se po dobivanju saglasnosti od nadležnih tijela.

PRILOZI

Rebalans finansijskog plana federalnog fonda solidarnosti za 2018. godinu (Anex I).