

**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 2019. GODINU (KONSOLIDOVANI)**

Sarajevo, april 2019. godine

SADRŽAJ

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

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, 5/18 i 11/19) 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 Prijedlog izmjena i dopuna finansijskog plana Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja - Rebalans za 2019. 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 2019. godinu.

Osnovni razlozi za donošenje Rebalansa finansijskog plana su povećanje prihoda od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH, prihoda od doprinosa od ino-osiguranika (paušali), kao i stavljanje u funkciju akumuliranog viška prihoda nad rashodima iz ranijih perioda, a prevashodno neutrošenih sredstava po Godišnjem obračunu za 2018. godinu, a sve u cilju smanjenja listi čekanja na pojedinim programima federalnog fonda solidarnosti.

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 2019. 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 2019. godinu, a koji uključuje prihode i rashode federalnog fonda solidarnosti, Stručne službe i zdravstvene zaštite detaširanih radnika.

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.

Plan prihoda u Rebalansu Finansijskog plana za 2019. 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

r.b.	Stavka	Ostvarenje 2018.	Plan 2019.	Ostvarenje I-II 2019.	Rebalans 2019.	Ind (5/3)
	1	2	3	4	5	6
	Doprinos za socijalnu zaštitu	144.756.267	139.200.000	23.143.041	150.908.000	108
1.	Prihodi od doprinosa	144.756.267	139.200.000	23.143.041	150.908.000	108
1.1.	Prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u FBiH	138.921.903	136.000.000	23.138.847	147.000.000	108
1.2.	Prihodi od doprinosa od ino osiguranika (paušali)	4.607.507	2.000.000	4.194	2.708.000	135
1.3.	Prihodi od dodatnog doprinosa za detaširane radnike	1.226.857	1.200.000		1.200.000	100
	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti, imovine i pozitivnih kursnih razlika	488.147	6.000	0	6.000	100
2.	Ostali prihodi od imovine	488.147	6.000	0	6.000	100
2.1.	Prihodi od naplate napitaka u čajnoj kuhinji zavoda	3.102	6.000		6.000	100
2.2.	Ostali prihodi	485.045				
	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	117.029	14.000	0	14.000	100
3.	Ostali neplanirani prihodi	117.029	14.000	0	14.000	100
	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	30.333.325	30.500.000	0	30.500.000	100
4.	Prihodi iz Budžeta FBiH	27.999.990	30.500.000	0	30.500.000	100
4.1.	Primljeni tekući transferi od Budžeta FBiH za fond solidarnosti	25.999.995	28.500.000		28.500.000	100
4.2.	Primljeni tekući transferi od Budžeta FBiH za liječenje povratnika u RS	1.999.995	2.000.000		2.000.000	100
4.3.	Uplate iz Budžeta Federacije BiH za prethodnu godinu	2.333.335				
5.	Donacije	666.970	0	0	0	
5.1.	Donacije-lijekovi	666.970	0			
	Ukupno prihodi	176.361.738	169.720.000	23.143.041	181.428.000	107
	Obavezne rezerve za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika	127.818	120.000		120.000	100
	Više uplaćena sredstva za zaštitu detaširanih radnika	539.613	0			
	Ukupno raspoloživi prihodi	175.694.306	169.600.000	23.143.041	181.308.000	107
	Neurošeni akumulirani višak prihoda nad rashodima ranijeg perioda	4.899.000	5.000.000	0	26.019.893	520
	SVEUKUPNO RASPOLOŽIVA SREDSTVA	180.593.306	174.600.000	23.143.041	207.327.893	119
	Sredstva iz Budžeta FBiH za pokriće dijela gubitka iz 2013.g.	2.480.914	2.486.141		2.486.141	100

Ukupno raspoloživa sredstva Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja po Rebalansu finansijskog plana za 2019. godinu planiraju se u iznosu od 207.327.893 KM što je za 19% ili 32,7 miliona KM više u odnosu na planirane za 2019. godinu.

Planirana raspoloživa sredstva po ovom Rebalansu se sastoje od:

- tekućih prihoda za 2019. godinu u iznosu od 181.308.000 KM i
- sredstava po osnovu akumuliranog viška prihoda nad rashodima u ranijim periodima u iznosu od 26.019.893 KM.

Tekući prihodi Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja po Rebalansu finansijskog plana za 2019. godinu planiraju se u iznosu od 181.308.000 KM i veći su za 7% ili 11.708.000 KM u odnosu na planirane po Finansijskom planu za 2019. godinu.

Povećanje prihoda po Rebalansu finansijskog plana planira se na poziciji doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH za 11.000.000 KM, i na poziciji prihoda od doprinosa od ino osiguranika (paušali) za 708.000 KM.

Ostale stavke prihoda su ostale nepromjenjene su u odnosu na Finansijski plan za 2019. godinu.

Analizom trenda rasta prihoda od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH u periodu 2015-2018. godina, ustanovljeno je da je prosječna stopa rasta ovih prihoda 6,78% godišnje. Također, analizom ostvarenja ovih prihoda u prvom tromjesečju 2019. godine ustanovljeno je da je nastavljen isti trend porasta kao u prethodne 4 godine, i na osnovu čega je procjenjeno da će prihodi od doprinosa u 2019. godini biti veći za 6% u odnosu na ostvarene u 2018. godini. S obzirom na navedeno, stekli su se realni uslovi za Rebalans finansijskog plana Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja. Procjena je da će prihodi od doprinosa iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Federaciji BiH u 2019. godini biti ostvareni u iznosu od 147 mil. KM.

Rebalansom finansijskog plana planiraju se i sredstva po osnovu akumuliranog viška prihoda nad rashodima u ranijim periodima u iznosu od 26.019.893 KM što je za 21.019.893 KM više u odnosu na planirane za 2019. godinu. Navedena sredstva se sastoje od:

- sredstava planiranih Finansijskim planom za 2019. godinu, po osnovu Odluke Upravnog odbora br.02/V-01-1-3573-2/18 od 11.10.2018. godine, u ukupnom iznosu od 5.000.000 KM a za smanjenje listi čekanja za liječenje oboljelih od Hepatitisa B i C, smanjenje listi čekanja oboljelih od multiple skleroze, smanjenje listi čekanja za liječenje oboljelih od upalnih bolesti debelog crijeva (Chronove bolesti i ulceroznog kolitisa) kao i za smanjenje listi čekanja za program kardiologije i kardiohirurgije
- neutrošenih sredstva u 2018. godini za liječenje metastatskog melanoma u iznosu od 762.893 KM, i neutrošenih sredstava za kapitalne izdatke u 2018. godini u iznosu od 23.188 KM koja su, na osnovu Odluke Upravnog odbora br. 02/V-01-1-719-1/19 od 27.02.2019. godine, prenešena u 2019. godinu, i
- sredstava po osnovu akumuliranog viška prihoda nad rashodima u ranijim periodima u iznosu od 20.233.812 KM.

RASHODI

Ukupni rashodi, kapitalni izdaci i tekuća rezerva Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja po Rebalansu finansijskog plana za 2019. godinu planirani su u iznosu od 207.327.893 KM i povećani su za 32,7 miliona KM ili za 19% u odnosu na planirane za 2019. godinu.

U Rebalansu finansijskog plana 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).
- Kapitalni izdaci i
- Tekuća rezerva.

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	Izvršenje 2018.	Plan 2019.	Izvršenje I-II 2019.	Rebalans 2019.	Ind (5/3)
	1	2	3	4	5	6
	Plate naknade i troškovi zaposlenih	1.851.150	2.043.000	311.347	2.157.000	106
6111	Bruto plaće i naknade plate	1.707.554	1.850.000	286.931	1.964.000	106
6112	Naknade troškova zaposlenih	143.596	193.000	24.416	193.000	100
	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	179.679	200.000	35.765	211.000	106
6121	Doprinosi poslodavca	179.679	200.000	35.765	211.000	106
	Izdaci za materijal i usluge	156.358.312	171.546.000	28.789.708	200.309.893	117
6131	Putni troškovi	34.516	30.000	554	40.000	133
6132	Izdaci za energiju	41.296	45.000	8.725	45.000	100
6133	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	64.832	66.000	10.869	66.000	100
6134	Nabavka materijala i sitnog inventara	83.066.754	89.402.000	14.751.861	99.074.893	111
	Administrativni materijal	40.987	62.000	4.312	62.000	100
	Medicinski potrošni materijal	15.607.511	16.100.000	2.743.506	16.300.000	101
	Lijekovi	67.418.256	73.240.000	12.004.043	82.712.893	113
6135	Izdaci za usluge prijevoza i gorivo	1.362.364	2.009.000	228.303	2.012.000	100
61351	Usluge prijevoza i gorivo Stručne službe	8.391	9.000	1.043	12.000	133
61352	Prijevoz na hemodijalizu	1.353.973	2.000.000	227.260	2.000.000	100
6137	Izdaci za tekuće održavanje	17.042	25.000	1.422	25.000	100
6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	49.154	43.000	6.495	43.000	100
6139	Ugovorene i druge posebne usluge	71.722.354	79.926.000	13.781.479	99.004.000	124
	Izdaci za stručnu službu	154.737	190.000	17.093	277.000	146
	Ostale nespomenute usluge i dadžbine	230.084	186.000	16.723	232.000	125
	Zdravstvene usluge u Federaciji BiH	57.049.815	65.506.000	10.785.437	79.981.000	122
	Usluge liječenja u inostranstvu	13.766.638	13.000.000	1.918.226	16.000.000	123
	Usluge liječenja detaširanih radnika	521.080	1.044.000	1.044.000	1.044.000	100
	Refundacija troškova liječenja u skladu sa Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja				1.470.000	
	Preventivni programi				470.000	
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	158.389.141	173.789.000	29.136.820	203.147.893	117
	Kapitalni izdaci	0	180.000		180.000	100
	Tekuća rezerva	0	631.000		4.000.000	634
	UKUPNO RASHODI, KAPITALNI IZDACI I TEKUĆA REZERVA	158.389.141	174.600.000	29.136.820	207.327.893	119

Povećanje rashoda po Rebalansu finansijskog plana u odnosu na planirane za 2019. godinu planirano je na slijedećim stavkama:

- izdacima za stručnu službu (bruto plaće zaposlenih, doprinosi zaposlenih, putni troškovi, izdaci za usluge prevoza i goriva, izdaci za stručnu službu i ostale nespomenute usluge i dažbine) za 271.000 KM od čega se 125.000 KM odnosi na usklađivanje troškova plaća zaposlenih, imajući u vidu da je Zavod nakon donošenja Zakona o načinu ostvarivanja ušteda u FBiH 2009. godine isti primjenio i smanjio plaće zaposlenih za 10% i zadržao taj nivo do danas, kao i činjenicu da je u prethodnom periodu došlo do značajnog povećanja obima poslova stručne službe, bez adekvatnog

povećanja broja uposlenih, kao konstantan rast troškova života. Usklađivanje troškova plaća zaposlenih se odnosi na period od 01.06.2019. godine i realizovat će se tek po dobivanju saglasnosti na Rebalans finansijskog plana za 2019. godinu od strane oba doma Parlamenta Federacije BiH. Preostali iznos od 146.000 KM odnosi se na povećanje ostalih troškova Stručne službe (putni troškovi, izdaci za usluge prevoza i goriva, izdaci za stručnu službu i ostale nespomenute usluge i dažbine)

- medicinskom potrošnom materijalu za 200.000 KM a što se odnosi na potrošni materijal za dijalizu;
- lijekovima za 9.472.893 KM, od čega se najveće povećanje odnosi na citostatike i na lijekove za liječenje oboljelih od multiple skleroze;
- zdravstvenim uslugama u Federaciji BiH za 14.475.000 KM;
- liječenje u inostranstvu za 3.000.000 KM;
- tekućoj rezervi za 3.369.000 KM.

Takođe, Rebalansom finansijskog plana planiraju se slijedeće stavke, a koje nisu bile planirane Finansijskim planom za 2019. godinu, i to:

- refundacija troškova liječenja u skladu sa Pravilnikom o dopuni pravilnika o načinu ostvarivanja prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.470.000 KM,
- preventivni program u iznosu od 470.000 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 2019. godinu planiran je uravnotežen višak prihoda i rashoda.

5. KAPITALNA ULAGANJA

Rebalansom finansijskog plana za 2019. godinu na ime kapitalnih ulaganja planiraju se sredstva u ukupnom iznosu od 180.000 KM što je u visini planiranih za 2019. godinu. Odlukom o usvajanju Godišnjeg obračuna Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2018. godinu, kapitalni izdaci će se finansirati, u cjelosti, iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima iz ranijih perioda.

6. BROJ I STRUKTURA ZAPOSLENIH

Tabela 3. Rebalans plana kadrova za 2019. godinu

Stručna sprema	Broj zaposlenih na dan 31.12.2018.g.	Planirani broj uposlenika u 2019.g.	Planirani broj uposlenika u 2019.g. po Rebalansu
VSS	25	28	28
VŠS	2	2	2
SSS	15	16	16
VKV	1	1	1
KV	3	3	3
UKUPNO	46	50	50

PRILOZI

Rebalans finansijskog plana federalnog fonda solidarnosti za 2019. godinu (Anex I).