

**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 2021. godinu**

Sarajevo, mart 2021. godine

SADRŽAJ

1. Osnove za donošenje Rebalansa finansijskog plana za 2021. godinu	1
2. Sadržaj Rebalansa finansijskog plana za 2021. godinu.....	1
3. Prihodi i neutrošena sredstva iz ranijeg perioda	3
3.1. Prihodi	3
3.2. Neutrošena sredstva iz ranijeg perioda	4
4. Rashodi	4
5. Kapitalna ulaganja	6
6. Broj i struktura zaposlenih	6

1. Osnove za donošenje Rebalansa finansijskog plana za 2021. godinu

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, 11/19 i 99/19) 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 2021. godinu (u daljem tekstu: Rebalans finansijskog plana).

Ovim Rebalansom finansijskog plana utvrđuju se prihodi po izvorima sredstava i rashodi po namjenama u skladu sa djelatnošću koju obavlja Federalni zavod osiguranja i reosiguranja odnosno vrše se izmjene planiranih prihoda i rashoda u odnosu na utvrđene Finansijskim planom Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2021. godinu.

Osnovni razlozi za donošenje Rebalansa finansijskog plana za 2021. godinu su planirano povećanje prihoda od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH, povećanje sredstava namjenskog transfera iz Budžeta Federacije BiH za liječenje povratnika u R Srpsku, stavljanje u funkciju viška prihoda nad rashodima iz ranijih perioda, te planirano zapošljavanje pripravnika po programu Federalnog zavoda za zapošljavanje za sufinansiranje zapošljavanja pripravnika.

2. Sadržaj Rebalansa finansijskog plana za 2021. godinu

Rebalansom finansijskog plana za 2021. godinu planiraju se ukupni prihodi koje ostvaruje Federalni zavod osiguranja i reosiguranja, neutrošena sredstva iz ranijih perioda i ukupni rashodi za obavljanje svih funkcija u okviru djelatnosti Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja.

Plan prihoda u Rebalansu Finansijskog plana za 2021. 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	Stavka	Izvešenje 2020.	Plan 2021	Rebalans 2021.	Ind (4/3)	Ind (4/2)
	1	2	3	4	5	6
712	Doprinos za socijalnu zaštitu	152.183.999	145.750.000	150.750.000	103	99
	Prihodi od doprnosa	152.183.999	145.750.000	150.750.000	103	99
	Prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u FBiH	147.942.813	142.000.000	147.000.000	104	99
	Prihodi od doprinosa od ino osiguranika (paušali)	3.579.273	3.000.000	3.000.000	100	84
	Prihodi od dodatnog doprinosa za detaširane radnike	661.913	750.000	750.000	100	113
721	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti, imovine i pozitivnih kursnih razlika	548.857	6.000	6.000	100	1
	Ostali prihodi od imovine	548.857	6.000	6.000	100	1
	Prihodi od naplate napitaka u čajnoj kuhinji zavoda	1.892	6.000	6.000	100	317
	Ostali prihodi	546.965	0	0		0
722	Naknade i pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga	316.156	14.000	23.000	164	7
	Neplanirani prihodi	316.156				
	Uplate po osnovu refundacije bolovanja iz ranijih godina					
	Ostali neplanirani prihodi		14.000	23.000	164	
	Prihodi po osnovu pruženih usluga dijalize ino-osiguranicima	151.854				
	Prihodi od garancija	55.492				
	Prihodi od manjkova lijekova u zdravstvenim ustanovama	80.174				
	Prihodi od detašmana za Stručnu službu	28.636				
732	Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	30.089.746	30.500.000	30.910.254	101	103
	Prihodi iz Budžeta Federacije BiH	30.089.746	30.500.000	30.910.254	101	103
	Primljeni tekući transferi od Budžeta FBiH za fond solidarnosti	28.500.000	28.500.000	28.500.000	100	100
	Primljeni tekući transferi od Budžeta FBiH za liječenje povratnika u RS	1.589.746	2.000.000	2.410.254	121	152
733	Donacije	211.212	0	0		
	Donacije-lijekovi	211.212	0	0		

	Ukupno prihodi	183.349.970	176.270.000	181.689.254	103	99
	Obavezne rezerve za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika	94.454	75.000	75.000	100	79
	Više uplaćena sredstva za zaštitu detaširanih radnika	214.293	0	0		
	Ukupno raspoloživi prihodi	183.349.970	176.195.000	181.614.254	103	99
	Neurošeni višak prihoda nad rashodima ranijeg perioda za finansiranje usluga i lijekova po Odluci Upravnog odbora	3.400.392		17.998.370		529
	UKUPNO RASPOLOŽIVA SREDSTVA ZA LIJEKOVE USLUGE I STRUČNU SLUŽBU	186.750.362	176.195.000	199.612.624	113	107

3. Prihodi i neutrošena sredstva iz ranijeg perioda

3.1. Prihodi

Federalni zavod osiguranja i reosiguranja ostvaruje prihode iz slijedećih izvora:

- doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje,
- dodatnog doprinosa za zdravstvenu zaštitu zaposlenika na radu u inostranstvu (u daljem tekstu: doprinos za detaširane radnike),
- sredstava iz Budžeta Federacije Bosne i Hercegovine,
- ostalih prihoda.

Ukupno planirani prihodi Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja po Rebalansu finansijskog plana za 2021. godinu nakon izdvajanja sredstava obavezne rezerve za zdravstvenu zaštitu detaširanih radnika planiraju se u iznosu od 181.614.254 KM.

Ukupni prihodi se povećavaju za 5.419.254 KM u odnosu na planirane po Finansijskom planu za 2021. godinu, i to:

- po osnovu povećanja prihoda od doprinosa iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Federaciji BiH, u iznosu od 5.000.000 KM;
- po osnovu povećanja namjenskog transfera Budžeta Federacije BiH za liječenje povratnika, u iznosu od 410.254 KM;
- po osnovu projekta sufinansiranja upošljavanja pripravnika od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje, u iznosu od 9.000 KM.

S obzirom na neizvjesnost u ostvarenju prihoda od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje usljed epidemije COVID-19, Finansijskim planom zavoda osiguranja i reosiguranja za 2021. godinu prihodi od doprinosa iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Federaciji BiH su bili planirani u iznosu od 142 mil. KM.

Ostvareni prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH su u 2020. godini iznosili 147,94 mil. KM. U ovaj iznos su uključene subvencije doprinosa u iznosu od 3,7 mil. KM koje je Federalnom zavodu uplatilo Federalno ministarstvo finansija uplatilo po osnovu Zakona o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica („Sl. novine Federacije BiH“, br. 28/20). Ostvareni prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH u prva dva mjeseca 2021. godine su iznosili 24,47 mil. KM, što je na nivou ostvarenja prihoda iz 2020. godine za isti period. Na osnovu projekcije

ostvarenja do kraja godine procjena je da će prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH biti približno na nivou ostvarenja iz 2020. godine. Prijedlogom Rebalansa finansijskog plana zavoda osiguranja i reosiguranja za 2021. godinu procjena je da će prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u Federaciji BiH u 2021. godini iznositi 147 mil. KM, odnosno biti veći za 5 mil. KM u odnosu na planirane po Finansijskom planu za 2021. godinu.

Sredstva namjenskog transfera iz Budžeta Federacije BiH namjenjena za liječenje povratnika iz Federacije BiH u R Srpsku se povećavaju za iznos neutrošenih sredstava iz 2020. godine u iznosu od 410.254 KM, na osnovu Odluke Upravnog odbora o usvajanju Godišnjeg obračuna Federalnog zavoda za 2020. godinu, br.02/V-01-1-609-1/21 od 24.02.2021. godine. Ukupna sredstva ovog programa u 2021.godini iznosiće 2.410.254 KM.

Na osnovu programa sufinansiranja zapošljavanja pripravnika u 2021. godini od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje, Federalni zavod osiguranja i reosiguranja će učestvovati u projektu zapošljavanja 2 pripravnika VSS stručne spreme (ljekar i farmaceut). Ukupno planirana sredstva koja će, po osnovu sufinansiranja zapošljavanja pripravnika, biti doznačena Federalnom zavodu za 2021. godinu iznose 9.000 KM.

3.2. Neutrošena sredstva iz ranijeg perioda

Federalni zavod osiguranja i reosiguranja je u 2020. godini u svrhu finansiranja programa federalnog fonda solidarnosti rasporedio dodatna sredstva po osnovu akumuliranog viška prihoda nad rashodima iz ranijih perioda u iznosu od 21,4 mil. KM. Po Godišnjem obračunu Federalnog zavoda za 2020. godinu ostvaren je višak rashoda nad приходima u iznosu od 3.400.392 KM koji je u cjelosti pokriven iz akumuliranog viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda.

Neutrošena sredstva viška prihoda nad rashodima iz ranijih perioda po Godišnjem obračunu za 2020. godinu u iznosu od 17.998.370 KM se Rebalansom finansijskog plana Federalnog zavoda osiguranja i reosiguranja za 2021. godinu raspoređuju na slijedeći način:

- na programe federalnog fonda solidarnosti sredstva u iznosu od 17.550.000 KM;
- za kapitalne izdatke započete u 2020. godini koji će se realizovati u 2021. godini sredstva u iznosu od 58.170 KM;
- za planirane kapitalne izdatke u 2021. godini sredstva u iznosu od 390.200 KM;

4. Rashodi

Ukupni rashodi, tekuća rezerva i kapitalni izdaci po Rebalansu finansijskog plana zavoda osiguranja i reosiguranja za 2021. godinu planiraju se u iznosu od 199.612.624 KM i veći su od planiranih za 23.417.624KM.

Planirani rashodi su prikazani u skladu sa ekonomskom klasifikacijom propisanom od strane Federalnog ministarstva finansija, a prema funkcijama rashodi se odnose na:

- Rashode federalnog fonda solidarnosti (zdravstvene usluge u Federaciji BiH, lijekovi i potrošni medicinski materijal - potrošni materijal za dijalizu, trakice i aparati za mjerenje šećera kod djece),
- Rashodi Stručne službe Zavoda,
- 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 prikazan je u Tabeli br. 2 u nastavku.

Tabela 2.

Konto	Stavka	Izvršenje 2020.	Plan 2021.	Rebalans 2021.	Ind (5/4)	Ind (5/3)
1	2	3	4	5	6	7
	Plate naknade i troškovi zaposlenih	2.184.802	2.459.000	2.514.000	102	115
6111	Bruto plaće i naknade plate	2.016.100	2.190.000	2.225.000	102	110
6112	Naknade troškova zaposlenih	168.702	269.000	289.000	107	171
	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	210.645	230.000	230.000	100	109
6121	Doprinosi poslodavca	210.645	230.000	230.000	100	109
	Izdaci za materijal i usluge	184.354.915	173.115.800	194.420.254	112	105
6131	Putni troškovi	12.535	40.000	40.000	100	319
6132	Izdaci za energiju	43.043	50.000	50.000	100	116
6133	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	69.749	80.000	80.000	100	115
6134	Nabavka materijala i sitnog inventara	105.932.728	97.796.600	110.178.600	113	104
	Administrativni materijal	47.043	66.000	66.000	100	140
	Medicinski potrošni materijal	17.802.085	18.300.000	18.300.000	100	103
	Lijekovi	88.083.600	79.430.600	91.812.600	116	104
6135	Izdaci za usluge prijevoza i gorivo	1.764.888	1.812.000	1.812.000	100	103
	Usluge prijevoza i gorivo Stručne službe	7.486	12.000	12.000		160
	Prijevoz na hemodijalizu	1.757.402	1.800.000	1.800.000	100	102
6137	Izdaci za tekuće održavanje	35.492	106.800	128.800	121	363
6138	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	62.395	109.000	109.000	100	175
6139	Ugovorene i druge posebne usluge	76.434.085	73.121.400	82.021.854	112	107
	Ostale usluge za Stručnu službu	187.919	265.900	265.900	100	141
	Ostale usluge sa fond solidarnosti	231.140	309.000	309.000	100	134
	Zdravstvene usluge u Federaciji BiH	61.904.158	59.644.000	67.544.454	113	109
	Usluge liječenja u inostranstvu	12.952.074	12.000.000	13.000.000	108	100
	Usluge liječenja detaširanih radnika	661.913	652.500	652.500	100	99
	Sufinansiranje troškova u skladu sa Pravilnikom o načinu ostvarivanja prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja	496.881	250.000	250.000	100	50
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	186.750.362	175.804.800	197.164.254	112	106
	Tekuća rezerva			2.000.000		
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI I TEKUĆA REZERVA	186.750.362	175.804.800	199.164.254		107
	Kapitalni izdaci	19.365	390.200	448.370	115	
	UKUPNO TEKUĆI RASHODI, TEKUĆA REZERVA I KAPITALNI IZDACI	186.769.727	176.195.000	199.612.624	113	107

Rebalansom finansijskog plana za 2021. godinu planirano je:

- Povećanje rashoda za nabavku materijala i sitnog inventara u iznosu od 12.382.000 KM;
- Povećanje rashoda za ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 8.900.454 KM;
- Povećanje troškova plata, naknada i troškova zaposlenih u iznosu od 52.000 KM;
- Povećanje izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 22.000 KM.

Na osnovu programa sufinansiranja zapošljavanja pripravnika u 2021. godini od strane Federalnog zavoda za zapošljavanje, Federalni zavod osiguranja i reosiguranja će učestvovati u projektu zapošljavanja 2 pripravnika VSS stručne spreme (ljekar i farmaceut). Federalni zavod za zapošljavanje će sufinansirati dio troškova zaposlenih, dok će ostatak sredstava obezbijediti Federalni zavod. Također, planiran je prijem jednog uposlenika sa srednjom stručnom spremom na period od 6 mjeseci. Na osnovu navedenog izvršeno je povećanje rashoda za naknade i troškove zaposlenih.

Povećanje izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara se odnosi na povećanje sredstava za nabavku lijekova i potrošnog medicinskog materijala što je detaljnije obrazloženo u Anex-u 1 - Rebalans rashoda federalnog fonda solidarnosti za 2021. godinu.

Povećanje rashoda za tekuće održavanje izvršeno je na osnovu planirane adaptacije sanitarnih prostorija u poslovnoj zgradi Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH.

Povećanje rashoda za ugovorene i druge posebne usluge se odnosi na povećanje sredstava za zdravstvene usluge u zdravstvenim ustanovama u Federaciji BiH što je detaljnije obrazloženo u Anex-u 1 - Rebalans rashoda federalnog fonda solidarnosti za 2021. godinu.

Ostale pozicije rashoda su ostale na nivou planiranih po Finansijskom planu za 2021. godinu.

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).

5. Kapitalna ulaganja

Planirani kapitalni izdaci u 2021. godini iznose 448.370 KM, što je više za 58.170 KM u odnosu na planirane. Povećanje je izvršeno po osnovu realizacije započete nabavke informacionog sistema za evidenciju torškova liječenja u inostranstvu.

Rebalansom finansijskog plana zavoda osiguranja i reosiguranja za 2021. godinu planirano je da se kapitalni izdaci u cjelosti finansiraju iz sredstava viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda.

6. Broj i struktura zaposlenih

Rebalansom finansijskog plana zavoda osiguranja i reosiguranja planirano je povećanje broja zaposlenih za 3 uposlenika na određeno vrijeme. Broj uposlenika planiran Rebalansom finansijskog plana za 2021. godinu je 55.

PRILOZI

Rebalans finansijskog plana federalnog fonda solidarnosti za 2021. godinu (Anex I).