

Na osnovu člana 16. stav 4. Zakona o Vladi Zeničko-dobojskog kantona-Prečišćeni tekst ("Službene novine Zeničko-dobojskog kantona", broj: 7/10), a u vezi sa članom 92. 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 i 104/16), Vlada Zeničko-dobojskog kantona, na 97. sjednici, održanoj 01.06.2017. godine, d o n o s i

ZAKLJUČAK

I

Prima se na znanje Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona za period januar-mart 2017. godine.

II

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-_____/17.

Datum, 01.06.2017. godine

Z e n i c a

PREMIJER

Miralem Galijašević

DOSTAVLJENO:

1x Ministarstvo zdravstva,

1x Zavod zdravstvenog osiguranja

Zeničko-dobojskog kantona, putem ministarstva,

1x a/a.

**ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA
ZENIČKO-DOBOJSKOG KANTONA
ZENICA**



**Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana Zavoda
Zdravstvenog osiguranja Zeničko – dobojskog kantona za
period I – III 2017. godine**

Zenica, april 2017. godine

Osnovne karakteristike poslovanja Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona za period I-III 2017. godine

Finansijskim planom Zavoda Zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu Zavod), za 2017. godinu utvrđeni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 162.671.500 KM.

Obavezno zdravstveno osiguranje, kao najznačajniji izvor finansiranja zdravstvenog sistema određen je veličinom i međusobnim djelovanjem tri osnovna parametra;

- obuhvatom aktivnih osiguranika za koji se vrši obračun i uplata doprinosa za zdravstveno osiguranje,
- visinom osnovice tj. bruto plaće, na koju se obračunava i uplaćuju doprinosi, i
- visinom stope doprinosa.

Prihodi i primici Zavoda se prema vrsti dijele na;

- porezne prihode koje čine prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje,
- neporezne prihode koji se sastoje od kamata na depozite, prihoda od pružanja usluga građanima, prihoda od neposrednog učešća i ostalih prihoda.

Zavod je u periodu januar-mart 2017. godine, ostvario ukupne prihode i primitke u iznosu od 37.628.705 KM, što je za 3.039.170 KM ili 7,5% manje u odnosu na planirane, a u odnosu na isti period 2016. godine više za 2.551.905 ili 7,3%.

Prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje (porezni prihodi), učestvuju sa 99,7%, a neporezni prihodi sa 0,3% za izvještajni period.

Na visinu pojedinih rashoda utiče zdravstveno stanje stanovništva, broj i starosna struktura osiguranih lica, morbiditet (učestalost oboljenja) i stopa bolovanja.

Sredstvima obaveznog zdravstvenog osiguranja finansiraju se usluge neposredne zdravstvene zaštite koje osiguranim licima i njima izjednačenim licima pružaju zdravstvene i ugovorene ustanove sa područja Zeničko-dobojskog kantona i Federacije Bosne i Hercegovine.

Ukupno ostvareni rashodi i izdaci za izvještajni period iznose 38.122.404 KM. Isti su za 6,3% manji u odnosu na planirane i za 4,5% veći u odnosu na isti period 2016. godine.

Većina rashoda i izdataka kreće se u planiranim okvirima. Dok na rashodovnim stavkama; vanbolničko liječenje KCU Sarajevo, Tuzla i ostali, administrativni materijal, unajmljivanje

imovine, izdaci za osiguranje, lijekovi po posebnom odobrenju, tekući transferi pojedincima-potpomognuta oplodnja, genetska ispitivanja, PET/CT dijagnostika, tekući transferi pojedincima-refundacija troškova liječenja u inostranstvu i ostale Odluke Zavoda i transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja-refundacija bolovanja preko 42 dana, bilježe prekoračenja potrošnje u odnosu na planirana sredstva.

Ukupno prekoračenje potrošnje iznosi 274.514 KM ili 0,72% ukupnih rashoda bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetima Federacije BiH, člana 6. Finansijskog plana Zavoda za 2017. godinu i člana 17. Odluke o izvršavanju Finansijskog plana za 2017. godinu, Upravni odbor je na svojoj jedanaestoj sjednici održanoj 18.04.2017. godine, broj: 01-100-11-118/17, donio Odluku o odobravanju korištenja sredstava iz tekuće rezerve za pokriće djela prekoračenja ostvarenih za period I-III 2017. godine, u iznosu od 274.514 KM

Bilansiranjem prihoda i primitaka te rashoda i izdataka ostvaren je višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima (deficit) u iznosu od 493.699 KM.

PERIOD POSLOVANJA	I-III 2017	I-III 2016
A. PRIHODI I PRIMICI	37.628.705	35.076.800
B. RASHODI I IZDACI	38.122.404	36.495.528
VIŠAK PRIHODA/RASHODA	-493.699	-1.418.728

Izveštaj o izvršenju Finansijskog plana Zavoda za period I-III 2017. godine, sačinjen je u skladu sa članom 76. Zakona o budžetima i članom 16. Uredbe o računovodstvu budžeta u Federaciji BiH. Priznavanje prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka zasniva se na modificiranom računovodstvenom principu nastanka događaja. Prihodi i primici priznaju se u onom periodu kada su mjerljivi i raspoloživi, a rashodi i izdaci na osnovu nastanka poslovnog događaja i u izveštajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja.

Služba za finansijsko računovodstvene poslove je izvršila ukalkulisavanje na rashodovnim stavkama; administrativni materijal, lijekovi sa Esencijalne liste lijekova, ortopedske sprave i pomagala, izdaci za električnu energiju, izdaci za komunikaciju, unajmljivanje imovine, preventivna zdravstvena zaštita, vanbolnička zdravstvena zaštita KCU Sarajevo, Tuzla i ostali, zdravstvena zaštita u specijalnim bolnicama, bolnička zdravstvena zaštita van kantona KCU Sarajevo, Tuzla i ostali, zdravstvena zaštita u kantonu po cijeni usluge, lijekovi po posebnom odobrenju, tekući transferi pojedincima-potpomognuta oplodnja PET/CT dijagnostika, genetska ispitivanja, transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja-refundacija bolovanja preko 42 dana, komisija za kontrolu bolovanja preko 42 dana, komisija za banjsko klimatsko liječenje, bolnička zdravstvena zaštita u kantonu-plućno, bolnička zdravstvena zaštita-porodi, primarna zdravstvena zaštita za stimulativni dio plaćanja za Indikatore kvaliteta rada timova porodične medicine, primarna, konsultativno specijalistička i bolnička zdravstvena zaštita za Dom zdravlja Žepče.



Ukupno ukalkulisana sredstva po svim osnovama za period 01.01.-31.03.2017. godine iznose 4.286.703,87 KM.

Razlog ukalkulisavanja na gore pomenutim rashodovnim stavkama, je zbog toga što u Zavod nisu bile pristigle fakture za mjesec mart.

U skladu sa članom 92. stav 2. Zakona o budžetima vanbudžetski fondovi dostavljaju svoje izvještaje o Izvršenju Finansijskog plana u roku od 20 dana po obračunskom periodu (do 20.04.2017. godine), Federalnom ministarstvu finansija, Kantonalnom ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona i Kantonalnom ministarstvu zdravstva Zeničko-dobojskog kantona.

PRIHODI I PRIMICI

Pregled i struktura ostvarenih prihoda i primitaka za period 01.01.-31.03.2017. godinu

R/B	PRIHODI/PRIMICI	EKONOMSKI KOD	OSTVARENJE		FINANSIJSKI PLAN I - III 2017	INDEX		STRUKTURA
			I - III 2017	I - III 2016		(4:5)	(4:6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Doprinos za zdravstveno osiguranje - iz I na plaće	712111	35.766.798	33.903.224	37.452.920	105,5	95,5	95,1
2	Doprinos za zdravstveno osiguranje - korisnici penzija	712111	715.430	464.573	628.273	154,0	113,9	1,9
3	Doprinos za zdravstveno osiguranje - nezaposlena lica	712111	604.516	298.002	928.269	202,9	65,1	1,6
4	Doprinos za zdravstveno osiguranje - Budžet kantona	712111	185.000	36.513	70.000	506,7	264,3	0,5
5	Doprinos za zdravstveno osiguranje od povremenog obavljanja samostalne djelatnosti i samostalnog reda	712116	236.325	205.699	224.930	114,9	105,1	0,6
6	Doprinos za zdravstveno osiguranje radnika u inostranstvu i inostranih penzionera - prihod od INO osiguranja	712191	0	0	1.082.315	0,0	0,0	0,0
7	SVEGA DOPRINOSI ZA SOCIJALNU ZAŠTITU - ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (1+2+3+4+5+6+7):	712100	37.508.069	34.908.011	40.386.705	107,4	92,9	99,7
I.	SVEGA POREZNI PRIHODI :	710000	37.508.069	34.908.011	40.386.705	107,4	92,9	99,7
8.1.	Prihod od kamata za depozite u banci	721211	370	32	125	1.156,0	295,9	0,0
8	SVEGA OSTALI PRIHODI FINANSIJSKE I NEMATERIJALNE IMOVINE:	721210	370	32	125	1.156,0	295,9	0,0
9.1.	Prihod od pružanje usluga drugima (participacija)	722613	114.259	161.984	273.031	70,5	41,8	0,3
9	SVEGA PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA GRAĐANIMA	722610	114.259	161.984	273.031	70,5	41,8	0,3
10.1.	Vlastiti prihodi budžetskih korisnika (stanarina, iznajmljivanje poslovnih prostora)	722631	5.850	6.844	7.783	88,1	75,4	0,0
10	SVEGA VLASTITI PRIHODI.	722630	5.850	6.844	7.783	88,1	75,4	0,0
11.	Ostali povrati (ostali prihodi)	722719	157	129	250	121,9	62,9	0,0
11.1.	SVEGA POVRATI IZ RANIJIH GODINA:	722710	157	129	250	121,9	0,0	0,0
12	SVEGA PRIHODI OD PODUZETNIČKIH AKTIVNOSTI I IMOVINE I PRIHODI OD POZITIVNIH KURSNIH RAZLIKA (8+9+10+11):	721000-722000	120.636	168.789	281.170	71,5	42,9	0,3
II.	SVEGA NEPOREZNI PRIHODI:	720000	120.636	168.789	281.170	71,5	42,9	0,3
III.	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (I + II)	700000	37.628.705	35.076.800	40.667.875	107,3	92,5	100,0

U periodu januar-mart 2017. godine, ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 37.628.705, što je za 2.551.905 KM ili 7,3% više u odnosu na isti period 2016. godine.



Iz tabele je vidljivo da ukupni prihodi od doprinosa za socijalnu zaštitu-zdravstveno osiguranje (porezni prihodi), u strukturi prihoda i primitaka ostvareni su u iznosu od 37.508.069 KM i čine 99,7%, ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Isti su za 7,1% manji u odnosu na planirana sredstva, a za 7,4% veći u odnosu na isti period 2016. godine.

U strukturi poreznih prihoda najveći značaj imaju doprinosi na i iz plaće iz radnog odnosa i iznose 35.766.798 KM i veći su za 5,5% u odnosu na isti period 2016. godine, i manji su za 4,5% u odnosu na planirana sredstva i čine 95,1% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje sa statusom-korisnici penzija prijavljenih na zdravstveno osiguranje, ostvareni su u iznosu od 715.430 KM što je za 54 % više u odnosu na isti period 2016. godine, i više za 13,9% u odnosu na planirana sredstva i čine 1,9% ukupnih prihoda i primitaka.

Zavod PIO/MIO je u izvještajnom periodu uplatio dvije redovne mjesečne tranše i jednu tranšu iz decembra mjeseca 2016. godine.

Prihod po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje privremeno nezaposlenih lica ostvareni su u iznosu od 604.516 KM, što je za 306.514 KM više u odnosu na isti period 2016. godine, a za 34,9% manje u odnosu na planirana sredstva i čine 1,6% ukupnih prihoda i primitaka. Služba za zapošljavanje je u izvještajnom periodu uplatila dvije redovne mjesečne tranše.

Prihodi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje određenih kategorija za koje je obveznik Vlada Zeničko-dobojskog kantona naplaćen je u iznosu od 185.000 KM, iznos uplaćenih sredstava od strane Vlade Zeničko-dobojskog kantona odnosi se na plaćanje obaveza iz 2016. godine.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje od povremenog obavljanja samostalnih djelatnosti i samostalnog rada ostvaren je u iznosu od 236.325 KM ili 5,1% više u odnosu na planirana ili 14,9% više u odnosu na isti period 2016. godine i čine 0,6% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihod po osnovu INO osiguranja u prvom kvartalu tekuće godine nije realizovan. Iskustveno, ovaj prihod se realizuje u trećem i četvrtom kvartalu, a odnosi se na transferisana sredstva od strane Federalnog zavoda za zdravstveno osiguranje i reosiguranje Federacije BiH.

Neporezni prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu od 120.636 KM ili 42,9% planiranih sredstava.

Najveći značaj u strukturi neporeznih prihoda ima prihod od participacije.

Sredstva koja zdravstvene ustanove naplate od osiguranih lica kao dio neposrednog učešća u pojedinim troškovima korištenja zdravstvene zaštite na teritoriji Zeničko-dobojskog kantona prihodi su Zavoda.

Zdravstvene ustanove unutar Kantona transferisale su Zavodu iznos od 114.259 KM ili 41,8% planiranih sredstava.

Prihodi od zakupnina naplaćeni su u iznosu od 5.850 KM što je za 24,6% manje u odnosu na planirane.

Prihodi od kamata za depozite u banci ostvareni su u iznosu od 370 KM.

RASHODI I IZDACI

Pregled i struktura ostvarenih rashoda i izdataka za period 01.01.-31.03.2017. godinu

R/B	RASHODI/IZDACI	EKONOMSKI KOD	OSTVARENJE		FINANSIJSKI PLAN I - III 2017	INDEX		STRUKTURA
			I - III 2017	I - III 2016		(4/5)	(4/6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Bruto plaće i naknade plaća	611100	438.345	493.046	440.000	88,5	99,2	1,1
1.2.	Naknade troškova zaposlenih	611200	51.985	87.688	75.000	59,3	69,3	0,1
1	SVEGA PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH (1.1 + 1.2):	611000	488.330	580.734	515.000	84,1	94,8	1,3
2.1.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	612000	47.200	46.270	47.500	102,0	99,4	0,1
2	SVEGA DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI (2.1):	612000	47.200	46.270	47.500	102,0	99,4	0,1
3.1.	Putni troškovi	613100	343	3.787	2.000	9,1	17,1	0,0
3.2.	Izdaci za energiju	613200	13.411	15.651	15.000	85,7	89,4	0,0
3.3.1.	Izdaci za komunikaciju (PTT usluge, mobilni tel, Internet)	613310	17.293	12.722	18.750	135,9	92,2	0,0
3.3.2.	Izdaci za komunalne usluge	613320	2.789	8.512	7.500	32,8	37,2	0,0
3.3.	SVEGA IZDACI ZA KOMUNIKACIJU I KOMUNALNE USLUGE (3.3.1. + 3.3.2.)	613300	20.082	21.234	26.250	94,6	76,5	0,1
3.4.1.	Administrativni materijal i sitan inventar	613410	22.451	12.892	22.451	174,1	100,0	0,1
3.4.2.1.	Lijekovi sa esencijalnih liste	613421	5.906.184	5.588.322	6.255.000	108,1	94,4	15,5
3.4.2.2.	Ortopedske sprave i pomagala	613425	982.549	894.197	1.075.000	109,9	91,4	2,6
3.4.2.	SVEGA MEDICINSKI I LABORATORIJSKI MATERIJAL (3.4.2.1. + 3.4.2.2.)	613420	6.888.733	6.462.519	7.330.000	106,6	94,0	18,1
3.4.	SVEGA NABAVKA MATERIJALA I SITNOG INVENTARA (3.4.1. + 3.4.2.)	613400	6.911.183	6.475.411	7.352.451	106,7	94,0	18,1
3.5.	Izdaci za usluge prijevoza i goriva (gorivo i registracija)	613500	1.141	1.691	1.250	67,5	91,3	0,0
3.6.	Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine	613600	61.822	62.542	61.822	98,8	100,0	0,2
3.7.	Izdaci za tekuće održavanje	613700	494	3.732	5.000	13,2	9,9	0,0
3.8.	Usluge za održavanje iS zdravstvenih ustanova u ZDK (PZZ i BIS-s)	613722	0	0	50.000	0,0	0,0	0,0
3.9.1.	Izdaci osiguranja (zaposleni i imovina)	613810	2.529	2.753	2.529	91,9	100,0	0,0
3.9.2.	Usluge bankarskog i platnog prometa	613820	1.000	1.041	2.250	96,1	44,4	0,0
3.9.3.	Izdaci za negativne kursne razlike	613830	0	0	250	0,0	0,0	0,0
3.9.	IZDACI OSIGURANJA, BANKARSKIH USLUGA I USLUGA PLATNOG PROMETA (3.9.1. + 3.9.2. + 3.9.3.)	613800	3.529	3.794	5.029	93,0	70,2	0,0
3.10.1.	Izdaci za informisanje (javno informisanje, objave oglasa, reprezentacija)	613910	894	3.722	1.125	24,0	79,5	0,0
3.10.2.	Usluge za stručno obrazovanje	613920	400	4.361	2.500	9,2	16,0	0,0
3.10.3.	Stručne usluge	613930	593	0	2.500	0,0	23,7	0,0
3.10.4.1.	Primarna opća zdravstvena zaštita (primarna zz kanton-ugovori + prevoz kolima hitne pomoći + KZJZ+ZZBO+ obrada za IK ZMR)	613941	10.040.133	9.738.908	10.067.500	103,1	99,7	26,3
3.10.4.2.	Preventivna zdravstvena zaštita (papa lezi)	613941	22.307	37.310	37.500	59,8	58,5	0,1
3.10.4.3.	Konsultativno - specijalistička zz van kantona (Vanbolničko liječenje KCU Sarajevo, Tuzla i ostali)	613941	526.193	484.376	526.193	108,6	100,0	1,4
3.10.4.4.	Primarna zz štićenika u Zavodima i domovima	613941	197.781	195.200	210.000	101,3	94,2	0,5

Handwritten signature

3.10.4.5.	Konsultativno - specijalistička zz u kantonu	613943	4.310.790	3.833.486	4.324.000	112,5	99,7	11,3
3.10.4.6.	Bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa (bolničke zz u kantonu ugovori + ZZBC+ porodi i plućna)	613945	10.385.525	9.855.736	10.464.500	105,4	99,2	27,2
3.10.4.7.	Zdravstvena zaštita u specijalnim bolnicama (lječilištima)	613945	85.747	165.243	135.000	51,9	63,5	0,2
3.10.4.8.	Bolnička zdravstvena zaštita tercijarnog nivoa van kantona (bolničko liječenje KCU Sarajevo, citostatici, Tuzla i ostali)	613946	1.570.110	1.548.704	1.650.000	101,4	85,2	4,1
3.10.4.9.	Sufinansiranje tercijarne zdravstvene zaštite u kantonu (urologija, očno, mag. rezonansa, onkologija, mikrobiologija, ph analiza, biopsije, imunohistološke usluge, plazmafereza)	613946	1.060.344	1.138.713	1.150.000	93,1	92,2	2,8
3.10.4.10	Liječenje u inostranstvu (međunarodne konvencije)	613948	5.180	6.227	750.000	83,2	0,7	0,0
3.10.4.	MEDICINSKE I LABORATORIJSKE USLUGE (SUMA OD 3.10.4.1 DO 3.10.4.10)	613940	28.204.109	27.003.903	29.314.693	104,4	96,2	74,0
3.10.5.	Zatezne kamate i troškovi spora	613960	811	1.362	5.000	59,5	16,2	0,0
3.10.6.	Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (lijebarske komisije i upravni odbor)	613970-613980	83.124	90.502	96.250	91,8	88,4	0,2
3.10.7.	Ostale nespomenute usluge i dadžbine	613990	1.004	1.075	2.500	93,4	40,1	0,0
3.10.	UGOVORENE I DRUGE POSEBNE USLUGE (SUMA OD 3.10.1. DO 3.10.7.)	613900	28.290.935	27.104.925	29.424.568	104,4	96,1	74,2
3	SVEGA IZDACI ZA MATERIJAL, SITNI INVENTAR I USLUGE (SUMA OD 3.1. DO 3.10.)	613000	35.302.942	33.692.747	36.943.370	104,8	95,6	92,6
4	SREDSTVA TEKUĆE REZERVE	600000	0	0	377.736	0,0	0,0	0,0
5.1.	Ustupljena participacija	614170	0	0	150.000	0,0	0,0	0,0
5.2.	Tekući transferi zdravstvenim ustanovama i neprofitnim organizacijama	614170	0	0	12.500	0,0	0,0	0,0
5.3.	Tekući transfer ZZBO ZDK (nabavka lijeka metadon)	614175	0	0	105.000	0,0	0,0	0,0
5.4.	Lijekovi po posebnom odobrenju	614250	186.979	169.737	186.980	110,2	100,0	0,5
5.5.	Tekući transfer pojedincima (potpomognuta oplodnja, genetska ispitivanja, PET/CT dijagnostika)	614250	67.538	39.439	67.538	171,2	100,0	0,5
5.6.	Tekući transferi pojedincima (refundacija troškova liječenja u inostranstvu i ostale Odluke Zavoda)	614250	48.159	35.888	48.159	134,2	100,0	0,1
5.7.	Transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja (refundacija bolovanja)	614250	1.972.842	1.929.939	1.972.842	102,2	100,0	5,2
5.8.	Drugi tekući rashodi	614810	0	0	2.500	0,0	0,0	0,0
5	SVEGA TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RASHODI (SUMA OD 5.1. DO 5.8.)	614060	2.275.518	2.175.003	2.545.519	104,6	89,4	6,0
I.	SVEGA RASHODI ZDRAVSTVENE ZAŠTITE, MATERIJALNI TROŠKOVI I T.T. (1+2+3+4+5):	600000-614000	38.113.990	36.494.754	40.429.125	104,4	94,3	100,0
6.1.	Nabavka namještaja	821311	0	0	37.500	0,0	0,0	0,0
6.2.	Nabavka kompjuterske opreme	821312	8.574	0	12.500	0,0	52,6	0,0
6.3.	Nabavke opreme za prenos podataka i glasa	821313	0	255	1.250	0,0	0,0	0,0
6.4.	Nabavka stalnih sredstava u obliku prava (softver za trezor, licence)	821500	1.840	519	12.500	354,5	14,7	0,0
6.5.	Nabavka stalnih sredstava (softver za E-recept)	821500	0	0	125.000	0,0	0,0	0,0
6.6.	Rekonstrukcija zgrade	821614	0	0	50.000	0,0	0,0	0,0
6	SVEGA KAPITALNI IZDACI (SUMA OD 6.1. DO 6.6.)	820000	8.414	774	238.750	0,0	3,5	0,0
II.	SVEGA KAPITALNI IZDACI (6):	820000	8.414	774	238.750	0,0	3,5	0,0
III.	UKUPNI RASHODI I IZDACI (I+II):	600000-820000	38.122.404	36.495.528	40.667.875	104,5	93,7	100,0
IV.	UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH		88	87	93	0,0	0,0	0,0

Finansijskim planom Zavoda za 2017. godinu utvrđeni su rashodi i izdaci u iznosu od 162.671.500 KM.

Rashodi i izdaci Zavoda za period januar-mart 2017. godinu, ostvareni su u iznosu od 38.122.404 KM što je za 2.545.471 KM ili za 6,3% manje od planiranih, a za 4,5% više u odnosu na isti period 2016. godine.

Rashode i izdatke Zavoda prema vrsti dijelimo na:

- Rashodi i izdaci za zdravstvenu zaštitu i ostala prava koja proizilaze iz Zakona o zdravstvenom osiguranju;
- Materijalni troškovi Stručne službe Zavoda (rashodi i izdaci za bruto plaće i naknade plaća, naknade troškova zaposlenih, doprinosi poslodavca i ostale doprinose, izdaci za komunalne usluge i komunikaciju i drugi materijalni troškovi);
- Tekući transferi, drugi tekući rashodi i izdaci i
- Kapitalni izdaci.

Rashodi za zdravstvenu zaštitu i ostala prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja dominiraju u strukturi rashoda i izdataka te čine 98,02 % ukupnih rashoda i izdataka, dok materijalni troškovi Stručne službe i drugi tekući rashodi i izdaci sa kapitalnim izdacima (rekonstrukcija zgrade) čine 1,98% ukupnih rashoda.

Rashodi za zdravstvenu zaštitu i ostala prava po osnovu Zakona o zdravstvenom osiguranju predstavljaju direktne transfere (ugovore) za pružene zdravstvene usluge zdravstvenim ustanovama i zakonske oblike davanja osiguranim licima (refundacija naknada bolovanja, lijekovi sa Esencijalne liste, ortopedske sprave i pomagala i sl.).

Važno je napomenuti da se većina rashoda kreće u planiranim okvirima, dok na rashodovnim stavkama; vanbolničko liječenje KCU Sarajevo, Tuzla i ostali, administrativni materijal, unajmljivanje imovine, izdaci osiguranja, lijekovi po posebnom odobrenju, tekući transferi pojedincima-potpomognuta oplodnja, genetska ispitivanja, PET/CT dijagnostika, tekući transferi pojedincima-refundacija troškova liječenja u inostranstvu i ostale Odluke Zavoda i transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja-refundacija bolovanja preko 42 dana, bilježe se prekoračenja potrošnje u odnosu na planirana sredstva.

Ukupno prekoračenje potrošnje iznosi 274.514 KM ili 0,72% ukupnih rashoda bez kapitalnih izdataka.

U skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetima Federacije BiH, člana 6. Finansijskog plana Zavoda za 2017. godinu i člana 17. Odluke o izvršavanju Finansijskog plana za 2017. godinu, Upravni odbor je na svojoj jedanaestoj sjednici održanoj 18.04.2017. godine, broj: 01-100-11-118/17, donio Odluku o odobravanju korištenja sredstava iz tekuće rezerve za pokriće djela prekoračenja ostvarenih za period I-III 2017. godine, u iznosu od 274.514 KM.

Rashodi za period januar-mart 2017. godine imaju sljedeće karakteristike:

Ukupna utrošena sredstva za finansiranje bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog i tercijarnog nivoa u kantonu (ugovori), primarne opće zdravstvene zaštite, konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite u kantonu, sufinansiranja tercijarne zdravstvene zaštite u kantonu (urologija, magnetna rezonansa, onkologija, mikrobiologija, ph analize, biopsije, imunoalergološke usluge, staplerske instrumente, set za ligamentoplastiku, cor biopsy i



plazmafereza) i preventivne zdravstvene zaštite po programima - papa test, iznose 25.819.099 KM.

Rashodi za finansiranje primarne opće zdravstvene zaštite ostvareni su u iznosu od 10.040.133 KM ili za 3,1% više u odnosu na isti period 2016. godine ili za 0,3% manje u odnosu na planirana sredstva, ili 26,3% ukupnih rashoda i izdataka.

Za finansiranje preventivne zdravstvene zaštite po programima-papa testovi, Zavod je utrošio 22.307 KM ili 59,5% planiranih sredstava.

Na liječenje van kantona (vanbolničko liječenje KCU Sarajevo, Tuzla i ostali), u periodu januar-mart 2017. godine Zavod je utrošio 526.193 KM, a na bolničko liječenje van kantona KCU Sarajevo, Tuzla i ostali), u periodu januar-mart Zavod je utrošio 1.570.110 KM.

Evidentirano prekoračenje na vanbolničkoj zdravstvenoj zaštiti van kantona KCU Sarajevo, Tuzla i ostali u iznosu od 176.193 KM, pokriveno je iz sredstava tekuće rezerve.

Bitno je istaći da je Zavod potpisao Ugovor sa KCU Sarajevo za osiguranike s područja Općine Olovo za 2017. godinu.

Pruženu zdravstvenu uslugu osiguranicima s područja Općine Olovo KCU Sarajevo će fakturirati Zavodu po cijeni usluge iz Federalnog tarifnika, a ranijih godina je bilo fakturisanje po paušalu što je osnovni razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci.

Na rashode za finansiranje zdravstvene zaštite u zavodima i domovima utrošeno je 197.781 KM ili 94,2% planiranih sredstava ili za 1,3% više u odnosu na isti period 2016. godine.

Za finansiranje konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite u kantonu, utrošeno je 4.310.790 KM ili 99,7% planiranih sredstava ili 12,5% više u odnosu na isti period 2016. godine.

Za finansiranje bolničke zdravstvene zaštite u kantonu od strane Zavoda u periodu januar-mart 2017. godine utrošeno je 10.385.525 KM, ili 99,2% planiranih sredstava što je za 5,4% više u odnosu na isti period 2016. godine, ili 27,2 ukupnih rashoda i izdataka.

Bolničku zdravstvenu zaštitu pružaju Kantonalna bolnica Zenica, Opća bolnica Tešanj, te stacionari domova zdravlja Žepče i Olovo.

Zdravstvena zaštita u specijalnim bolnicama-banjsko liječenje kao jedna od važnih funkcija zdravstvenog sistema ima za cilj da ukloni ili spriječi posljedice povreda ili bolesti i omogućiti pacijentima što bolju funkcionalnu i radnu sposobnost, a time i kvalitetniji život.

Za zdravstvenu zaštitu u specijalnim bolnicama-banjsko liječenje u periodu januar-mart 2017. godine utrošeno je 85.747 KM ili 63,5% planiranih sredstava.

Za sufinansiranja tercijarne zdravstvene zaštite u kantonu (urologija, magnetna rezonansa, onkologija, mikrobiologija, ph analize, biopsije, imunoalergološke usluge, staplerske instrumente, set za ligamentoplastiku, cor biopsy i plazmafereza utrošeno je 1.060.344 KM ili 92,2% planiranih sredstava.

Za liječenje u inostranstvu po Međunarodnim konvencijama utrošeno je 5.180 KM ili 0,7% planiranih sredstava u 2017. godini.

Liječenje u inostranstvu vrši se na osnovu međunarodnih konvencija. Državljeni zemalja sa kojima je zaključen međunarodni ugovor o socijalnom (zdravstvenom) osiguranju ostvaruju zdravstvenu zaštitu u obimu koji je utvrđen tim ugovorom. Ugovorom o socijalnom osiguranju

se reguliše pravo na zdravstvenu zaštitu ino osiguranika i članova njihovih porodica, a odnosi se na plaćanje utvrđenih paušala za zdravstveno osiguranje lica državljana BiH trajno nastanjenih u inostranstvu i stvarnih troškova liječenja u inostranstvu po osnovu izdatih i propisanih obrazaca osiguranim licima koji privremeno borave u inostranstvu.

Za lijekove po posebnom odobrenju utrošeno je 186.979 KM ili 10,2% više u odnosu na isti period 2016. godine. Ove lijekove odobrava Ministar zdravstva Zeničko-dobojskog kantona, isključivo prema medicinskim indikacijama. Prekoračenje potrošnje za izvještajni period na ovoj rashodovnoj stavci iznosi 11.980 KM, osnovni razlog prekoračenja je zbog uvođenja većeg broja osiguranih lica na trasdermalnu narkoanalgetsku terapiju, bezglutensko brašno i uvođenje novog antiepileptika. Navedeno prekoračenje pokriveno je iz sredstava tekuće rezerve.

Za tekuće transfere pojedincima (potpomognuta oplodnja, genetska ispitivanja, PET CT dijagnostika), za period januar-mart utrošeno je 67,538 KM, ili 71,2% više u odnosu na isti period 2016. Tekući transferi se odobravaju na osnovu Odluke Upravnog odbora Zavoda broj: 04-100-14-195/14 od 14.10.2014. godine, i 01-100-17-241/15 od 31.01.2015. godine, za PET/CT dijagnostiku, i Odluke Upravnog odbora Zavoda broj: 01-100-23-327/15 od 29.07.2015. godine.

Evidentirano prekoračenje potrošnje za izvještajni period iznosi 2.538 KM, a osnovni razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci je zbog većeg broja podnesenih zahtjeva za refundiranjem troškova liječenja. Navedeno prekoračenje pokriveno je iz sredstava tekuće rezerve.

Za tekuće tranfere pojedincima (refundacija troškova liječenja u inostranstvu i ostale Odluke Zavoda), utrošeno je 48.159 KM, ili 34,2% više u odnosu na isti period 2016. godine. Tekući transferi se odobravaju na osnovu Odluke Upravnog odbora Zavoda broj: 01-100-26-388/07 od 11.04.2007. godine, i Odluke Upravnog odbora Zavoda broj: 01-100-23-95/11 od 22.11.2011. godine, vrši se refundiranje 30% troškova liječenja u inostranstvu, pod uslovom da se navedeno liječenje nije moglo obaviti u Bosni i Hercegovini, i da se isto ne finansira sredstvima Fonda solidarnosti.

Evidentirano prekoračenje potrošnje za izvještajni period iznosi 3.159 KM, a osnovni razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci je zbog većeg broja podnesenih zahtjeva za refundiranjem troškova liječenja. Navedeno prekoračenje pokriveno je iz sredstava tekuće rezerve.

U skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju, osiguranicima koji se nalaze u radnom odnosu obezbjeđuje se i naknada plaće za vrijeme privremene spriječenosti za rad preko 42 dana. Ovo pravo osiguranici ostvaruju u skladu sa primjenom Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnikom o refundaciji naknade plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad na teret sredstava Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona, broj: 01-100-58/13 koji je usvojio Upravni odbor Zavoda, a u kojem je definisan postupak i način ostvarivanja ovog prava, te najniži i najviši iznos naknade koju Zavod refundira.

Za refundaciju naknade bolovanja preko 42 dana izdvojeno je 1.972.842 KM ili 2,2% više u odnosu na isti period 2016. godine.

Prekoračenje potrošnje za izvještajni period iznosi 22.842 KM, a osnovni razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci je zbog većeg broja podnesenih zahtjeva od strane pravnih i fizičkih lica, a u skladu sa Pravilnikom o refundaciji naknade plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad na tert sredstava obaveznog zdravstvenog osiguranja, a u kojem je definisan postupak i način ostvarivanja ovog prava, te najniži i najviši iznos naknade koju Zavod refundira. Navedeno prekoračenje je pokriveno iz sredstava tekuće rezerve.

Za materijalne troškove Stručne službe Zavoda u periodu januar-mart 2017. godini, utrošena su sredstva u iznosu od 745.629 KM što je za 65.548 KM ili 8,1% manje od planiranih, a u odnosu na isti period 2016. godinu, manje za 107.700 KM ili 12,6%.

R/B	OPIS TROŠKOVA	OSTVARENO I - III 2017	OSTVARENO I - III 2016	PLANIRANO I - III 2017	INDEX 3 : 4	INDEX 3 : 5
1	2	3	4	5	6	7
1	Bruto plaće i naknade plaća	436.345	493.046	440.000	88,5	99,2
2	Naknade troškova zaposlenih	51.985	87.688	75.000	59,3	69,3
3	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	47.200	46.270	47.500	102,0	99,4
4	Putni troškovi	343	3.767	2.000	9,1	17,2
5	Izdaci za energiju	13.411	15.651	15.000	85,7	89,4
6	Izdaci za PTT usluge	17.293	12.722	18.750	135,9	92,2
7	Izdaci za komunalne usluge	2.789	8.512	7.500	32,8	37,2
8	Administrativni materijal i sitan inventar	22.451	12.892	22.451	174,1	100,0
9	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	1.141	1.691	1.250	67,5	91,3
10	Zakupnine	61.822	62.542	61.822	98,8	100,0
11	Izdaci za tekuće održavanje	494	3.732	5.000	13,2	9,9
12	Izdaci osiguranja	2.529	2.753	2.529	91,9	100,0
13	Usluge bankarskog i platnog prometa	1.000	1.041	2.250	96,1	44,4
14	Izdaci za negativne kursne razlike	0	0	250	0,0	0,0
15	Izdaci za informisanje, reprezentacija	894	3.722	1.125	24,0	79,5
16	Usluge za stručno obrazovanje	400	4.361	2.500	9,2	16,0
17	Stručne usluge	593	0	2.500	0,0	23,7
18	Zatezne kamate i troškovi spora	811	1.362	5.000	59,5	16,2
19	Ljekarske komisije i upravni odbor	83.124	90.502	96.250	91,8	86,4
20	Ostale nespomenute usluge i dažbine	1.004	1.075	2.500	93,4	40,2
	SVEGA:	745.629	853.329	811.177	87,4	91,9

Ova sredstva se odnose na finansiranje Zavoda i u strukturi ukupnih rashoda i kapitalnih izdataka učestvuju sa 1,96%.

Najveću stavku u okviru materijalnih troškova čine rashodi i izdaci za neto plaće i doprinosi iz plaća i u strukturi materijalnih troškova učestvuju sa 71,82%, dok ostali materijalni troškovi čine 28,18%.

U sjedištu Zavoda u Zenici i 12 poslovnica zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona zaposleno je 88 radnika i (3) pripravnika.

Plaće su planirane u skladu sa važećom sistematizacijom radnih mjesta Zavoda, Odlukom o utvrđivanju koeficijenata vrijednosti radnih mjesta i Pravilnikom o radu Zavoda.



Zakupnine-unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine u periodu januar-mart 2017. godine, bilježe prekoračenje potrošnje u odnosu na ugovorena sredstva u iznosu od 49.072 KM. Evidentirano prekoračenje pokriveno je iz sredstava tekuće rezerve.

Razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci je zbog toga što je Zavod dva puta iz opravdanih tehničkih razloga (veliki temperaturni minusa) Izvođaču radova prolongirao rok završetka poslvne zgrade Zavoda. Rok završetka rekonstrukcije II faze poslovne zgrade Zavoda je bio do februara mjeseca 2017. godine, sa prolongiranim rokovima od strane Zavoda. Kako Izvođač radova nije završio planiranu rekonstrukciju poslovne Zgrade Zavoda do februara mjeseca 2017. godine, Zavod će Izvođaču radova počev od februara mjeseca 2017. godine za svaki dan kašnjenja zaračunavati 1 promil na Ugovoreni iznos po danu kašnjenja. To je osnovni razlog zašto je došlo do probijanja na rashodovnoj stavci zakupa, jer je Finansijskim planom planiran zakup za 2 mjeseca.

Izdaci za osiguranje u izvještajnom periodu bilježe prekoračenje potrošnje u iznosu od 29 KM, osnovni razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci je što su u Zavod stigle fakture za police osiguranja na godišnjem nivou, a prilikom izrade Izvještaja o poslovanju Zavoda uzeta je planska veličina. Navedeno prekoračenje pokriveno je iz sredstava tekuće rezerve.

Za kapitalne izdatke za period januar-mart Zavod je utrošio 8.414 KM ili 3,5% planiranih sredstava.

FINANSIJSKI REZULTAT

Bilansiranjem konta prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka za period januar-mart 2017. godine, ostvaren je višak rashoda i izdataka (deficit) u iznosu od 493.699 KM.

OBRAZLOŽENJE POKAZATELJA POSLOVANJA

U periodu I-III 2017. godine, rashodi i izdaci su premašili ostvarene prihode i primitke, te je Zavod ostvario višak rashoda i izdataka (deficit) u iznosu od 493.699 KM.

Ukupni prihodi i primici za period januar-mart 2017. godine ostvareni su sa 92,5% u odnosu na Finansijski plan, dok ukupni rashodi i izdaci imaju ostvarenje od 93,7%.

Treba istaći da je iskustveno u poslovanju Zavoda ostvarenje prihoda manje u I kvartalu u odnosu na sve ostale kvartale.

Prvi kvartal je relativno kratak period za neke ozbiljne analize i donošenje konkretnih zaključaka.

Služba Zavoda konstantno ostvaruje direktne kontakte sa neurednim poreskim obveznicima uplate doprinosa (slanjem opomena) kako za naplatu tekućih doprinosa, tako i za naplatu doprinosa iz ranijih godina.

Višak rashoda za prvi kvartal 2017. godine, iznosi 493.699 KM i daleko je manji od I kvartala 2016. godine koji je iznosio 1.418.728 KM.

Smanjenje deficita u prvom kvartalu 2017. godine, u odnosu na prvi kvartal 2016. godine, je dobar indikator da će Zavoda do kraja godine izvršiti uravnoteženje prihoda i rashoda, uzimajući u obzir činjenicu da je ostvarenje poreznih prihoda u IV kvartalu najveće.

U narednom periodu Zavod će se fokusirati na povećanje naplate prihoda i smanjenja iskazanog deficita, te provoditi poslovnu politiku koja će osigurati stabilnost zdravstvenog sistema i njegovu finansijsku održivost.

Zenica, aprili 2017. godine



PREDsjednica
UPRAVNOG ODBORA

Ermina Krzić