

ЗАВОД ЗДРАВСТВЕНОГ ОСИГУРАЊА И РЕОСИГУРАЊА
ФЕДЕРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИЗВЈЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА ЗАВОДА ЗДРАВСТВЕНОГ
ОСИГУРАЊА И РЕОСИГУРАЊА ФЕДЕРАЦИЈЕ БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ (КОНСОЛИДОВАНИ)

Сарајево, фебруар 2017. године

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	1
2. ПРИХОДИ ФЕДЕРАЛНОГ ЗАВОДА ОСИГУРАЊА И РЕОСИГУРАЊА.....	2
3. РАСХОДИ ФЕДЕРАЛНОГ ЗАВОДА ОСИГУРАЊА И РЕОСИГУРАЊА.....	6
4. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ.....	12
5. ОБАВЕЗНЕ РЕЗЕРВЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ ДЕТАШИРАНИХ РАДНИКА.....	12
6. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ.....	12
7. БРОЈ И СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ.....	13
8. ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА.....	13

1. УВОД

Завод здравственог осигурања и реосигурања Федерације Босне и Херцеговине (у даљем тексту: Федерални завод осигурања и реосигурања) је сачинио Извјештај о извршењу Финансијског плана Федералног завода осигурања и реосигурања за 2016. годину (консолидовани) у складу са одредбама Закона о буџетима у Федерацији Босне и Херцеговине ("Службене новине Федерације Босне и Херцеговине", број 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15, 102/15 и 104/16), Закона о извршавању Буџета Федерације Босне и Херцеговине за 2016. годину („Службене новине Федерације Босне и Херцеговине“, број: 102/15 и 96/16), Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета-прорачуна у Федерацији Босне и Херцеговине („Службене новине Федерације Босне и Херцеговине“, број 69/14, 14/15 и 4/16) и Закона о здравственом осигурању („Службене новине Федерације Босне и Херцеговине“, бр. 30/97, 07/02, 70/08 и 48/11).

У складу са Законом о здравственом осигурању и Статутом Федералног завода осигурања и реосигурања, Федерални завод осигурања и реосигурања, у оквиру своје регистроване дјелатности, обавља послове:

- учешће у изради Закона у области здравства, као и других прописа и подзаконских аката у вези са остваривањем права из обавезног здравственог осигурања;
- праћење политике провођења и унапређења обавезног здравственог осигурања и координирање рада кантоналних завода здравственог осигурања у том домену;
- планирање и прикупљање средстава федералног фонда солидарности и реализације програма здравствене заштите који се финансирају средствима федералне солидарности, сагласно Одлуци о вертикалним програмима;
- обезбјеђење права осигураника у оквиру федералног фонда солидарности у циљу уједначавања права осигураних лица на нивоу Федерације БиХ код провођења одређених програма здравствене заштите;
- израду међународних уговора о социјалном осигурању у дијелу који се односи на обавезно здравствено осигурање и проводи их;
- координирање рада кантоналних завода здравственог осигурања у провођењу ових уговора и непосредно учествовање у међународним договорима везаним за ову област,
- обављање послова у вези са остваривањем здравствене заштите у иностранству за које је овлаштен у складу са Законом о здравственом осигурању;
- осигурање вођења јединственог информационог система обавезног здравственог осигурања;
- прикупљање, анализу података и израду обрачуна укупних средстава остварених и утрошених у здравству Федерације Босне и Херцеговине;
- израду цијена здравствених услуга из основа обавезног здравственог осигурања;
- као и друге послове који се односе на рад федералног фонда солидарности, а произилазе из закона и других прописа те подзаконских аката.

Извјештајем о извршењу Финансијског плана Федералног завода осигурања и реосигурања презентирају се збирни подаци о укупно оствареним приходима, по изворима средстава и расходима по намјенама, те оствареном финансијском резултату у 2016. години.

Подаци о оствареним приходима и расходима за 2016. годину приказују се упоредно са подацима планираним за 2016. годину и оствареним у 2015. години. Под планираним приходима и расходима подразумијевају се приходи и расходи планирани по Ребалансу финансијског плана за 2016. годину (у даљем тексту Финансијски план за 2016. годину).

Подаци о извршењу Финансијског плана Федералног завода осигурања и реосигурања за 2016. годину исказани су у табеларним прегледима по економској класификацији прописаној од стране Федералног министарства финансија.

2. ПРИХОДИ ФЕДЕРАЛНОГ ЗАВОДА ОСИГУРАЊА И РЕОСИГУРАЊА

Укупни приходи и капитални примици Федералног завода осигурања и реосигурања у 2016. години остварени су у износу од 151.862.086 КМ.

Приходи су остварени из слиједећих извора:

- доприноса за обавезно здравствено осигурање осигураних лица у Федерацији БиХ;
- доприноса за здравствену заштиту ино-осигураника (паушали);
- додатног доприноса за здравствену заштиту деташираних радника;
- средстава из Буџета Федерације Босне и Херцеговине;
- непорезних прихода (остали приходи од имовине, рефундација боловања преко 42 дана, донација у лијековима, средства по споразуму са кантоналним заводима здравственог осигурања;
- осталих прихода (наплаћена средства од здравствених установа за исказане мањкове лијекова по попису за 2016. годину и наплаћених средства за пружање услуга дијализе ино-осигураницима).

Преглед прихода по изворима средстава остварених у 2015. години, планираних и остварених у 2016. години дат је у Табели 1.

Табела 1.

р.б.	Конто	Ставка	Остварено 2015.	План 2016.	Остварено 2016.	Инд 6/4	Инд 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	712000	Приходи од пореза	117.631.706	122.583.700	125.605.940	107	102
1.1.		Приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање	114.099.990	118.546.800	120.694.995	106	102
1.2.		Приходи од доприноса од ино осигураника (паушали)	2.676.630	3.000.000	3.870.678	145	129
1.3.		Приходи од додатног доприноса за деташиране раднике	855.086	1.036.900	1.040.267	122	100
2.	720000	Непорезни приходи (укупно)	1.827.239	617.800	269.077	15	44
2.1.		Приходи од камага	3.270	6.000			
2.2.		Остали приходи финансијске и нематеријалне имовине	1.711.047				
2.3.		Остали приходи од имовине	6.976	14.000	5.458	78	39
2.4.		Уплате по основу рефундације боловања			7.192		

р.б.	Кonto	Ставка	Остварено 2015.	План 2016.	Остварено 2016.	Инд 6/4	Инд 6/5
2.5.		Донације	65.546	148.000	216.027	330	146
2.6.		Приходи по споразуму о финансирању кантоналних завода	40.400		40.400	100	
2.7.		Накнаде од игара на срећу из 2015.г. по одлуци Владе ФБиХ		449.800			
3.	780000	Приходи из буџета	11.500.000	28.000.000	25.759.538	224	92
3.1.		Трансфер из Буџета ФБиХ за федерални фонд солидарности	10.833.333	26.000.000	23.833.335	220	92
3.2.		Намјенска средства из Буџета ФБиХ за лијечење повратника у РС	666.667	2.000.000	1.926.203	289	96
4.		Остали приходи	275.612		187.875	68	
4.1.		Наплаћена средства од ЗУ за исказане мањкове по попису на дан 31.12.	19.198		40.993	214	
4.2.		Приходи за извршене услуге дијализе ино осигураницима	245.092		146.882	60	
4.3.		Приходи од наплаћене гаранције	11.322				
		УКУПНИ ПРИХОДИ (1+2+3+4)	131.234.557	151.201.500	151.822.430	116	100
		Издвојена средства за капитална улагања (примици)	61.260	43.100	39.656	65	92
		УКУПНИ ПРИХОДИ И КАПИТАЛНИ ПРИМИЦИ	131.295.817	151.244.600	151.862.086		
		Издвојена средства из детаשמана за средства резерви детаשמана	147.080	120.000	140.637	96	117
		Дозначена средства из Буџета ФБиХ за покриће дијела губитка федералног фонда солидарности из 2011.г., сагласно акту ФМЗ бр.07-14-7031/14 од 27.10.2014.г.	1.666.666				
		Дозначена средства из Буџета ФБиХ за финансирање програма федералног фонда солидарности из 2014.г.	12.208.333				
		Средства из Буџета ФБиХ за покриће дијела губитка из 2011.г. сагласно акту ФМЗ бр.07-14-5989/15 од 2.10.2015.г.		3.933.035	3.605.319		92
		Дозначена средства из Буџета ФБиХ за финансирање програма федералног фонда солидарности из 2015.г.			18.525.427		

У наставку извјештаја дата су кратка образложења за приходе Федералног завода осигурања и реосигурања остварене у периоду I-XII 2016. године.

Приходи од пореза

Приходе од пореза чине:

- приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање у Федерацији БиХ,
- приходи од доприноса од ино осигураника (паушали),
- приходи од посебног додатног доприноса за здравствено осигурање деташираних радника у иностранству.

У периоду I-XII 2016. године укупно остварени приходи од доприноса износили су 125.605.940 КМ.

Ови приходи састоје се од:

- прихода по основу доприноса за обавезно здравствено осигурање у Федерацији БиХ, у износу од 120.694.995 КМ,

- прихода од доприноса ино осигураника (паушали), по међународним конвенцијама, у износу од 3.870.678 КМ, и
- прихода од додатног доприноса за деташиране раднике у износу од 1.040.267 КМ.

Укупно остварени приходи од доприноса у 2016. години већи су за 7% или 7.974.234 КМ од остварених прихода у 2015. години, као и за 2% или 3.022.240 КМ од планираних за 2016. годину.

Тренд повећања прихода од доприноса за обавезно здравствено осигурање у Федерацији БиХ из 2015. године се наставио и у 2016. години што је резултат појачаних привредних активности у Федерацији БиХ и мјера контроле које је подузимала Порезне управе Федерације БиХ.

Приликом израде Измјена и допуна финансијског плана за 2016. годину на бази показатеља о оствареним приходима до момента израде Ребаланса, руководећи се начелом опрезности Завод је планирао повећање прихода од доприноса за 5.546.800 КМ у односу на планиране.

Међутим, и поред овако планираног повећања, приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање у Федерацији БиХ у 2016. години билеже раст од 2% у односу на планиране, а што се позитивно одразило на финансијски резултат и ликвидност Завода.

Посматрано у односу на 2015. годину приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање у Федерацији БиХ су били већи за 6% или 6.595.005 КМ.

Остварени приходи од доприноса ино-осигураника у 2016. години већи су за 29% или 870.678 КМ у односу на планиране, а у односу на остварене у 2015. години већи су за 45% или 1.149.048 КМ. Повећање ових прихода изнад висине планираних резултат је уплата из ранијих година од Р Хрватске као и уплате разлике паушала од СР Њемачке за 2012. и 2013. годину, а које се нису могле предвидјети приликом израде Ребаланса финансијског плана за 2016. годину.

Приходи од доприноса за здравствену заштиту радника на привременом раду у иностранству (у даљем тексту: деташирани радници) остварују се сагласно Одлуци о утврђивању посебног доприноса за здравствено осигурање запосленика на раду у иностранству ("Сл.новине Федерације БиХ", број 74/08, од 24.11.2008. године). Сагласно наведеној одлуци, од укупног износа наплаћених средстава од доприноса за здравствену заштиту деташираних радника у приходе се укључују средства у висини исказаних расхода за здравствену заштиту деташираних радника, 3% за рад Стручне службе Федералног завода осигурања и реосигурања и 10% за обавезне резерве које служе за измирење обавеза по фактурама које се испостављају са закашњењем. Преостала наплаћена средства се враћају послодавцима или се уз сагласност послодаваца третирају као аконтативна уплата за наредну годину.

Укупно наплаћена средства по основу доприноса за здравствену заштиту радника на привременом раду у иностранству у 2016. години износила су 1.406.367 КМ.

Од укупног износа наплаћених средстава од послодавца по основу овог доприноса, у приходе Федералног завода здравственог осигурања и реосигурања издвојена су средства у укупном износу од 1.220.560 КМ, од чега за:

- финансирање здравствене заштите деташираних радника у иностранству у износу од 1.037.732 КМ;
- обавезне резерве деташираних радника у износу од 140.637 КМ, која су намијењена за покриће евентуалних трошкова здравствене заштите деташираних

радника, за које се са закашњењем испостављају фактуре, а што је издвојено Одлуком Управног одбора, бр. 02/II-01-1-297/17 од 30.01.2017. године;

- за финансирање Стручне службе за 2016. годину у износу 42.191 КМ, што је издвојено Одлуком Управног одбора, бр.02/II-01-1-297/17 од 30.01.2017. године, и на чији терет су покривени капитални издаци Стручне службе Федералног завода осигурања и реосигурања, у износу од 39.656 КМ.

Након покрића капиталних издатака Стручне службе Федералног завода осигурања и реосигурања и издвајања обавезних резерви, сагласно горе наведеним одлукама Управног одбора, укупно стварно наплаћена средства по основу доприноса за здравствену заштиту радника на привременом раду у иностранству у 2016. години износила су 1.040.267 КМ и у висини су планираних.

Преостала наплаћена средства у износу од 185.807 КМ ће се вратити послодавцима или уз њихову сагласност третирати као аконтативна уплата за 2017. годину.

Непорезни приходи

Непорезни приходи остварени су у укупном износу од 269.077 КМ, од чега:

- остали приходи од имовине у износу од 5.458 КМ, који се односе на наплаћена средства по основу пресуде Општинског суда у предмету са ДЗ Цазин у износу од 240 КМ и по основу рада чајне кухиње у Федералном заводу осигурања и реосигурања у износу од 5.218 КМ,
- уплате по основу рефундације боловања у износу од 7.192 КМ,
- приходи од донација у износу од 216.027 КМ а односе се на донације од стране добављача испоручиоца лијекова, од чега се 27.959 КМ односи на цитостатике, 187.473 КМ на лијек за мултипла склерозу, и 595 КМ на лијекове за Хепатитис Б и Ц,
- приходи по Споразуму о финансирању дјелатности Федералног завода осигурања и реосигурања у износу од 40.400 КМ.

Иако су Ребалансом финансијског плана за 2016. годину, сагласно Одлуци Владе Федерације БиХ о утврђивању листе корисника и расподјели дијела прихода остварених по основу накнада за привређивање игара на срећу („Сл.новине ФБиХ“, бр. 84/16), планирана средства у износу од 449.800 КМ, иста до 31.12.2016. године нису дозначена Заводу.

Приходи из Буџета Федерације БиХ

Дозначена средства по основу трансфера из Буџета Федерације БиХ у 2016. години су износила 25.833.335 КМ од чега је за федерални фонд солидарности 23.833.335 КМ и 2.000.000 КМ за лијечење повратника из Федерације БиХ у Р Српску. Преостала неуплаћена средства у износу од 2.166.665 КМ су уплаћена у јануару 2017. године.

С обзиром да су расходи за лијечење повратника из Федерације БиХ са 31.12.2016. године износили 1.926.203 КМ, неутрошена средства у износу од 73.797 КМ су евидентирана као разграничени приход и биће враћена у Буџет Федерације БиХ у 2017. години.

Узимајући у обзир наведено укупни приходи из Буџета Федерације БиХ у 2016. години су износили 25.759.538 КМ.

Редовно дозначавање средстава планираних Буџетом Федерације БиХ за 2016. годину се позитивно одразило на ликвидност Завода здравственог осигурања и реосигурања Федерације БиХ у 2016. години.

Поред средстава планираних Буџетом Федерације БиХ за 2016. годину и Финансијским планом Федералног завода осигурања и реосигурања за 2016. годину, у 2016. години су измирене обавезе из Буџета Федерације БиХ за финансирање програма федералног фонда солидарности из 2015. године, у износу од 18.525.427 КМ.

Такођер, Буџетом Федерације БиХ за 2016. годину планирана су и одобрена средства на име покрића дијела губитка из 2011. године у износу од 3.933.035 КМ. У 2016. години, по овом основу, дозначена су средства у износу од 3.605.319 КМ, а дуговање Буџета са 31.12.2016. године по овој позицији је измирено уплатом у јануару 2017. године у износу од 327.716 КМ.

Приходи из Буџета Федерације БиХ у 2016. години су, као и у претходним годинама, знатно мањи од износа средстава која би се по Закону о здравственом осигурању требала издвајати за федерални фонд солидарности.

Законом о здравственом осигурању прописана је обавеза да се из Буџета Федерације БиХ за федерални фонд солидарности издвајају средства у висини средстава која се остварују из доприноса за обавезно здравствено осигурање. Сагласно овој законској одредби, из Буџета Федерације БиХ би у 2016. години требало издвојити за федерални фонд солидарности средства у износу од цца 120.000.000 КМ, дакле у висини прихода остварених од доприноса за здравствено осигурање осигураника у Федерацији БиХ, а Буџетом Федерације БиХ за федерални фонд солидарности у 2016. години одобрено је тек 23% од законом прописаног износа.

Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 187.875 КМ, а односе се на:

- наплаћена средства од здравствених установа за исказане мањкове лијекова по попису на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 40.993 КМ,
- приходе од уплата за извршене услуге дијализе ино осигураницима, у износу од 146.882 КМ.

3. РАСХОДИ ФЕДЕРАЛНОГ ЗАВОДА ОСИГУРАЊА И РЕОСИГУРАЊА

Укупни расходи и капитални издаци Федералног завода осигурања и ресигурања у периоду I-XII 2016. године су износили 151.759.417 КМ и кретали су се у оквиру планираних, а за 7% или 10.013.493 КМ су већи у односу на исказане расходе у 2015. години.

Извршење финансијског плана расхода исказано је по намјенама, према економској класификацији прописаној Контним планом за буџетске кориснике, а који се примјењује и на ванбуџетске фондове.

Расходи Федералног завода осигурања и реосигурања исказани су збирно у Табели 2., која слиједи.

Табела 2.

р.б.	Кonto	Ставка	Остварено 2015.	Планирано 2016.	Остварено 2016.	Инд (6/4)	Инд (6/5)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	611000	Укупно плаће и накнаде трошкова запослених (1 до 9)	1.836.897	1.858.500	1.766.456	96	95
2	611100	Бруто плаћа запослених (нето плаћа, порез на плаћу, доприноси из запосленог)	1.584.270	1.600.000	1.537.939	97	96
3	611211	Накнаде трошкова пријезова на посао и са посла	26.235	27.000	24.910	95	92
4	611221	Накнаде за топли оброк	109.200	90.000	89.083	82	99
5	611224	Накнаде за регрес за годишњи одмор	19.159	19.000	18.787	98	99
6	611225	Отпремнине због одласка у пензију	0	11.000	5.325		48
7	611226	Јубиларне награде	9.776	11.500	11.245	115	98
8	611227	Помоћи у случају смрти и теже инвалидности	11.400	10.000	3.455	30	35
9	611400	Трошкови накнада за чланове УО	76.857	90.000	75.712	99	84
10	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	166.043	170.000	167.343	101	98
11	613000	Издаци за материјал и услуге (12+13+14+15+19+22+23+24)	139.681.724	149.173.000	149.785.963	107	100
12	613100	Путни трошкови	28.636	30.000	21.191	74	71
13	613200	Издаци за енергију	42.248	50.000	39.846	94	80
14	613300	Издаци за комуналне услуге	56.906	62.000	57.543	101	93
15	613400	Набавка материјала (16+17+18)	75.748.564	77.240.000	77.239.172	102	100
16	613410	Административни материјал	17.925	35.000	22.309	124	64
17	613420	Медицински материјал	16.574.212	16.205.000	15.907.246	96	98
18	613421	Лијекови	59.156.427	61.000.000	61.309.617	104	101
19	613500	Издаци за услуге пријезова и гориво (20+21)	1.473.236	1.506.000	1.419.207	96	94
20	613112	Услуге пријезова и гориво Стручне службе	3.856	6.000	3.317	86	55
21	613191	Пријевоз на хемодијализу	1.469.380	1.500.000	1.415.890	96	94
22	613700	Издаци за гекуће одржавање	20.910	40.000	17.891	86	45
23	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	61.054	57.000	46.562	76	82
24	613900	Уговорене и друге посебне услуге (25+26+27)	62.250.170	70.188.000	70.944.551	114	101
25	613930	Издаци за стручну службу	80.200	94.000	64.618	81	69
26	613990	Остале неспоменуте услуге и даџбине	483.753	262.000	202.071	42	77
27	613940	Здравствене услуге (28+29)	61.686.217	69.832.000	70.677.861	115	101
28	613946	Услуге болничке здравствене заштите	51.665.879	55.788.000	55.509.755	107	100
29	613948	Услуге лијечења у иностранству	10.020.338	14.044.000	15.168.106	151	108
		УКУПНО РАСХОДИ (1+10+11)	141.684.664	151.201.500	151.719.761	107	100
		Капитални издаци	61.260	43.100	39.656	65	92
		УКУПНО РАСХОДИ И КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ	141.745.924	151.244.600	151.759.417	107	100
		ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	-10.450.107	0	102.669		
		Обавезне резерве за здр.заштиту деташираних радника	147.080	120.000	140.637	96	117

У наставку извјештаја дају се кратка образложења за расходе Федералног завода осигурања и реосигурања извршене у периоду I-XII 2016. године.

Бруто плаће и накнаде запослених

Трошкови бруто плаћа и накнада (нето плаћа, порез на плаћу, доприноси из плаће запосленог) у Стручној служби, у 2016. години износили су укупно 1.537.939 КМ и мањи су за 62.061 КМ или 4%, у односу на планиране за овај период.

Трошкови бруто плаћа и накнада мањи су у односу на извршене у 2015. години из разлога што у 2016. години није извршен пријем нових упосленика због мораторија на запошљавање у јавном сектору.

Накнада трошкова пријезова на посао и са посла

Накнаде за трошкове пријезова на посао у 2016. години су износиле 24.910 КМ и мање су за 8% или 2.090 КМ у односу на планиране за 2016. годину.

Накнаде за трошкове пријезова на посао и са посла су исплаћиване за сваког угосленика у мјесечном износу од 53 КМ и то за период од 11 мјесеци.

Накнаде за топли оброк

Накнаде за топли оброк упосленика у 2016. години износиле су 89.083 КМ и у висини су планираних за овај период. Износ накнаде за топли оброк исплаћен је на основу броја запослених, броја радних дана и висине дневне накнаде по запосленом.

Накнаде за регрес за годишњи одмор

Расходи по основу накнада за регрес за годишњи одмор запослених у 2016. години износили су 18.787 КМ и кретали су се у оквиру планираних за 2016. годину. Накнаде за регрес за годишњи одмор запослених исплаћене су сагласно Инструкцијама за буџетске кориснике којима је утврђена висина регреса у износу од 50% од просјечне плаће остварене у Федерацији БиХ у 2016. години.

Отпремнине

Финансијским планом за 2016. годину планирана је исплата отпремнине због одласка у пензију за два упосленика, у укупном износу од 11.000 КМ. Међутим, само један упосленик се пензионисао до краја 2016. године због чега су исплате отпремнине износиле укупно 5.325 КМ и мање су од планираних за 5.675 КМ или 52%.

Јубиларне награде

Накнаде за јубиларне награде су исплаћене за упосленике који су у 2016. години стекли право у складу са Правилником о раду Федералног завода осигурања и реосигурања.

Ови трошкови износили су 11.245 КМ што је у висини планираних за 2016. годину.

Помоћи у случају смрти, инвалидитета и остале помоћи

Трошкови на име помоћи у случају смрти и инвалидитета и остале помоћи Финансијским планом за 2016. годину планирани су у висини планираних за 2015. годину. Међутим, ови трошкови су извршени у износу од 3.455 КМ што је за 6.545

КМ или 65% мање од планираних. Ове накнаде су исплаћиване у складу са нормативним актима Завода.

Накнаде члановима Управног одбора

Накнаде члановима Управног одбора у 2016. години исплаћене су у износу од 75.712 КМ и мање су за 14.288 КМ или 16% у односу на планиране.

Од укупно исплаћених средстава на накнаде за чланство у Управном одбору са обрачунатим порезом и доприносом односи се 69.206 КМ, а преосталих 6.506 КМ на накнаде путних трошкова члановима Управног одбора/вијећа са пребивалиштем ван Кантона Сарајево.

Накнаде су исплаћиване сагласно Одлуци Владе ФБиХ, о висини накнаде за рад предсједника и чланова управних и надзорних одбора здравствених установа у власништву Федерације БиХ, односно једног или више кантона и Федерације БиХ, заједно. Наведеном одлуком висина накнада за предсједника и чланове управног одбора је лимитирана на износ од просјечне плаће Федерације БиХ за предсједника и 80% од просјечне плаће Федерације БиХ за чланове управног одбора, а исплата се врши само за оне мјесеце у којима предсједник и чланови управног одбора учествују у раду Управног одбора.

Доприноси послодавца и остали доприноси

Доприноси послодавца и остали доприноси у 2016. години су износили 167.343 КМ и мањи су за 2.657 КМ или 2% од планираних, из разлога што су и бруто плаће исплаћене у мањем износу од планираних, а које су основица за уплату доприноса послодавца.

Путни трошкови

Издаци за путне трошкове у 2016. години износили су 21.191 КМ и мањи су за 8.809 КМ или 29% у односу на планиране. Ови трошкови су смањени у односу на планиране за 2016. годину и у односу на извршене за 2015. годину из разлога што у 2016. години није био реализован превиђени број службених путовања.

Издаци за енергију

Издаци за енергију у које спадају трошкови електричне енергије и гријања, у 2016. години износили су 39.846 КМ и мањи су за 10.154 КМ или 20%, у односу на планиране.

Ови издаци су остварени у мањем износу од планираних из разлога што су у 2016. години смањени издаци за електричну енергију због ниже цијене гријања.

Комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге се односе на издатке за воду, одвоз смећа, одржавање чистоће, ПТТ услуге. Ови издаци у 2016. години износили су 57.543 КМ и кретали су се у оквиру планираних.

Набавка материјала

Издаци за набавку материјала евидентирани на конту 613400 обухватају издатке за набавку:

- административног материјала,
- медицинског материјала и
- лијекова.

Трошкови набавке административног материјала у 2016. години износили су 22.309 КМ и мањи су за 12.691 КМ или 26%, у односу на планиране. Ови трошкови обухватају трошкове канцеларијског материјала и остале трошкове потрошног материјала за рад Стручне службе. Рационализацијом у потрошњи остварене су значајне уштеде у односу на планиране трошкове по овом основу у 2016. години.

Трошкови медицинског материјала у 2016. години износили су 15.907.246 КМ и мањи су за 2% или 297.754 КМ. Ови трошкови обухватају трошкове потрошног дијализног материјала у износу од 15.696.146 КМ и трошкове апарата и тракица за контролу шећера у крви код дјече у износу од 211.100 КМ.

Ови расходи су исказани у оквиру расхода федералног фонда солидарности у дијелу који се односи на лијекове и медицинска средства.

Детаљнија образложења дата су у Извјештају о извршењу финансијског плана федералног фонда солидарности за 2016. годину (Анех I).

Трошкови лијекова у 2016. години износили су 61.309.617 КМ и незнатно су већи од планираних за 0,51% или 309.617 КМ. Ови трошкови обухватају све лијекове из програма федералног фонда солидарности, а сагласно Програму здравствене заштите који се финансира средствима федералног фонда солидарности.

Детаљнија образложења дата су у Извјештају о извршењу финансијског плана федералног фонда солидарности за 2016. годину (Анех I).

Издаци за услуге пријезова и гориво

Издаци за услуге пријезова и гориво у 2016. години износили су 1.419.207 КМ и мањи су за 6% или 86.793 КМ у односу на планиране. Ови издаци се односе на:

- издатке за набавку горива за службене аутомобиле у износу од 3.317 КМ и мањи су за 2.683 КМ или 45% у односу на планиране. У овом периоду смањен је број службених путовања за које су се користила службена возила, те је из тог разлога дошло и до смањења трошкова за превоз и гориво,
- издатке за пријевоз пацијената на дијализу у износу од 1.415.890 КМ.

Издаци за пријевоз пацијената на дијализу исказани су у оквиру расхода федералног фонда солидарности у дијелу који се односи на пружање здравствених услуга у Федерацији БиХ, а што је детаљније образложено у Извјештају о извршењу финансијског плана федералног фонда солидарности за 2016. годину (Анех I).

Текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање у 2016. години износили су 17.891 КМ и мањи су за 22.109 КМ или 55% у односу на планиране за 2016. годину као и на остварене у 2015. години. Ови издаци су смањени из разлога што су вршене само неопходне набавке према плану текућег и инвестиционог одржавања за 2016. годину.

Осигурање и банкарске услуге

Укупни трошкови осигурања и банкарских услуга у 2016. години су износили 46.562 КМ. Сагласно Одлуци о критеријима и начину кориштења средстава федералног

фонда солидарности, износ од 24.277 КМ распоређен је на остале расходе у функцији провођења програма федералног фонда солидарности, обзиром да се највећи дио платног промета преко банака врши средствима федералног фонда солидарности.

Издаци осигурања и банкарске услуге у 2016. години износили су 22.285 КМ, од чега се на трошкове банкарских услуга односи 16.185 КМ, а преостали износ од 6.100 КМ на трошкове осигурања запослених и возила.

Издаци за осигурање и банкарске услуге мањи су од планираних за 10.438 КМ или 18% јер су мање извршени издаци за осигурање запослених и возила, као и трошкови банкарских услуга.

Уговорене и друге посебне услуге

Издаци за уговорене и друге посебне услуге у 2016. години износили су укупно 70.944.551 КМ и већи су за 1% или 756.551 КМ у односу на планиране. Ови издаци обухватају:

- уговорене услуге везане за рад Стручне службе,
- остале неспоменуте услуге и дажбине и
- здравствене услуге.

Издаци за уговорене и друге посебне услуге везане за рад Стручне службе у 2016. години износили су 64.618 КМ и мањи су за 29.382 КМ или 31%, у односу на планиране из разлога што је на свим ставкама уговорених и других услуга забиљежено смањење трошкова у односу на планиране.

Посматрано по структури издаци за уговорене и друге услуге се састоје од:

- Издатака за заштиту објекта у износу од 22.651 КМ;
- Накнада за уговоре о дјелу и порезе у износу од 9.489 КМ;
- Преводилачких услуга у износу од 1.354 КМ;
- Трошкова репрезентације у износу од 8.288 КМ;
- Трошкова стручног образовања и литературе у износу од 12.995 КМ;
- Осталих издатака (претплате, јавно оглашавање, судски спорови...) у износу од 2.966 КМ;
- Систематских прегледи запослених у износу од 6.875 КМ.

Издаци за остале неспоменуте услуге и дажбине односе се на остале трошкове у функцији провођења програма федералног фонда солидарности, сагласно Одлуци о критеријима и начину кориштења средстава федералног фонда солидарности Федерације БиХ („Сл.новине Федерације БиХ“, бр. 22/02). У 2016. години трошкови ових услуга износили су 202.071 КМ и мањи су за 23% или 59.929 КМ.

Трошкови здравствених услуга у 2016. години износили су 70.677.861 КМ и већи су за 1% или 845.861 КМ у односу на планиране, а односе се на:

- здравствене услуге пружене у здравственим установама у Федерацији БиХ у износу од 55.509.755 КМ,
- здравствене услуге болничког лијечења у иностранству у складу са Правилником о условима и поступку упућивања осигураних лица на лијечење у иностранство, у износу од 14.130.374 КМ,
- здравствену заштиту деташираних радника, у износу од 1.037.732 КМ.

Расходи за здравствене услуге које се финансирају средствима федералног фонда солидарности детаљно су образложени у Извјештају о извршењу финансијског плана федералног фонда солидарности за 2016. годину (Анех I).

4. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ

Капитални издаци у 2016. години износили су укупно 39.656 КМ.

У складу са Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2016. годину планирана су капитална улагања у износу од 43.100 КМ.

За капитална улагања у 2016. години утрошена су средства у износу од 39.656 КМ, што је за 3.444 КМ или 8% мање у односу на планирана.

Структура капиталних улагања је слиједећа:

- Набавка канцеларијског намјештаја у износу од 334 КМ;
- Набавка компјутерске опреме у износу од 32.459 КМ;
- Набавка софтвера и антивируса у износу од 4.109 КМ;
- Набавка машине за увезивање у износу од 589 КМ и
- Набавка клима уређаја у износу од 2.165 КМ.

Наведена капитална улагања су се реализовала из укупно остварених средстава Завода здравственог осигурања и реосигурања за 2016. годину.

5. ОБАВЕЗНЕ РЕЗЕРВЕ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ ДЕТАШИРАНИХ РАДНИКА

У складу са Одлуком о утврђивању посебног доприноса за здравствено осигурање запосленика на раду у иностранству ("Сл.новине Федерације БиХ", број 74/08) у резерве за здравствену заштиту деташираних радника из укупног износа наплаћених средстава од доприноса за здравствену заштиту деташираних радника издвојено је 10% или 140.637 КМ, по одлуци Управног одбора бр: 02/II-01-1-297/17 од 30.01.2016. године,

6. ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

Федерални завод осигурања и реосигурања у 2016. години је исказао слиједећи финансијски резултат:

Приходи и капитални примици	151.862.086 КМ
Расходи и капитални издаци	151.759.417 КМ
Вишак прихода над расходима	102.669 КМ

У 2016. години приходи су били уравнотежени расходима, односно остварен је минималан вишак прихода над расходима у износу од 102.669 КМ

7. БРОЈ И СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ

Укупан број запослених у Федералном заводу осигурања и реосигурања закључно са 31.12.2016. године био је 45. Посматрано у односу на исти период 2015. године број запослених са КВ стручном спремом је смањен за један, односно за којег је престао радни однос у 2016. години по основу пензионисања.

Иако је у току 2016. године био планиран одлазак у пензију једног упосленика са ВСС стручном спремом, због повећаног обима послова и радних задатака у Стручној служби наведено пензионисање није реализовано до краја 2016. године.

Такођер, у 2016. години због мораторијума на запошљавање у јавном сектору није вршен пријем нових упосленика иако је дошло до смањења броја запослених.

У наредној табели дат је преглед запослених према квалификационој структури.

Стручна спрема	Број запослених на дан 31.12.2015.године	Број запослених на дан 31.12.2016.године
ВСС	26	26
ВШС	2	2
ССС	14	14
ВКВ	1	1
КВ	3	2
Укупно	46	45

8. ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

Укупни приходи Федералног завода здравственог осигурања у 2016. години износили су 151.862.086 КМ и кретали су се у оквиру планираних.

Процентуална структура прихода Федералног завода осигурања и реосигурања остварених у 2016. години је слиједећа:

- Приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање у Федерацији БиХ остварени су у износу од 120.694.995 КМ и већи су за 2% или 2.148.195 КМ од планираних, а у односу на остварене у 2015. години већи су за 6% или 6.595.005 КМ. Ови приходи у 2016. години остварени су у износу већем од планираног због повећања привредних активности у Федерацији БиХ као и контроле коју спроводи Порезна управа Федерације БиХ.
 - Приходи од доприноса за обавезно здравствено осигурање у Федерацији БиХ чине 79,5% укупних прихода и уједно су најзначајнији извор прихода будући да се на њихов терет, највећим дијелом, врши реализација програма федералног фонда солидарности.
 - Приходи из Буџета Федерације БиХ су други најважнији извор прихода и чине 16,95% укупних прихода. У току 2016. године приходи из Буџета Федерације БиХ редовно су се дозначавали што се позитивно одразило на стабилност и ликвидност Федералног завода осигурања и реосигурања.
- Поред редовних средстава трансфера Буџета Федерације БиХ за федерални фонд солидарности за 2016. годину, у 2016. години из Буџета Федерације БиХ су:

- измирене обавезе за финансирање федералног фонда солидарности из 2015. године, у износу од 18.525.427 КМ, и
- уплаћена средства за покриће дијела губитка из 2011. године у износу од 3.605.319 КМ.

У јануару 2017. године из Буџета Федерације БиХ дозначена су преостала средства трансфера за финансирање федералног фонда солидарности за 2016. годину у износу од 2.166.665 КМ, као и износ од 327.716 КМ чиме је у цјелости покривен губитак из 2011. године.

- Приходи од доприноса од ино осигураника (паушали) остварени су у износу од 3.870.678 КМ и већи су за 29% или 870.678 КМ у односу на планиране, а у односу на остварене у 2015. години већи су за 45% или 1.194.048 КМ

Ови приходи су остварени у износу већем од планираног због уплате Р Хрватске и СР Њемачке за раније године, а по основу Конвенција о социјалном осигурању. Ови приходи чине 2,55% укупних прихода

- Приходи од додатног доприноса за деташиране раднике чине 0,80% укупних прихода и остварени су у висини планираних, а у односу на остварене у 2015. години већи су за 22% или 185.181 КМ.
- Непорезни приходи и остали приходи остварени су у износу од 456.592 КМ и чине 0,30% укупних прихода.

Укупни расходи Федералног завода здравственог осигурања у 2016. години износили су 151.759.417 КМ и кретали су се у оквиру планираних, а у односу на остварене за 2015. годину већи су за 7% или 10.013.493 КМ.

Процентуална структура расхода Федералног завода осигурања и реосигурања извршених у 2016. години је слиједећа:

- Расходи федералног фонда солидарности чине 97,85% укупних расхода Федералног завода осигурања и реосигурања и већи су за 0,49% или 717.231 КМ у односу на планиране.

У оквиру федералног фонда солидарности евидентно је:

- расходи за здравствене услуге су се кретали у оквиру планираних, а у односу на остварене за 2015. годину евидентан је раст од 7% или 3.556.274 КМ
- смањење трошкова болничког лијечења повратника из Федерације БиХ у Р Српску за 4% или 73.797 КМ у односу на планиране
- трошкови лијекова и медицинског материјала остварени су у висини планираних
- трошкова лијечење у иностранству већи су за 9% или 1.130.374 КМ у односу на планиране, а у односу на остварене за 2015. годину већи су за 54% или 4.982.257 КМ.

- Расходи деташираних радника исказани су у износу од 1.037.732 КМ и у висини су планираних
- Расходи Стручне службе извршени су у износу од 2.222.455 КМ и мањи су од планираних за 8% или 196.145 КМ, а у односу на извршене у 2015. години мањи су за 5% или 120.547 КМ.

И поред потешкоћа у окружењу у којем послује, може се закључити да је Федерални завод осигурања и реосигурања у току 2016. године пословао стабилно подузимајући максимално све мјере које су из његове надлежности.