

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, 104/16 i 5/18), Vlada Zeničko- dobojskog kantona na 170. sjednici, održanoj 22.11.2018. 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- septembar 2018. godine.

### **II**

Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Broj: 02-\_\_\_\_\_ /18.

Datum, 22.11.2018. 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 – IX 2018. godine**

**Zenica, oktobar 2018. godine**

## **Osnovne karakteristike poslovanja Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona za period I-IX 2018. godine**

Finansijskim planom Zavoda Zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona (u daljem tekstu Zavod), za 2018. godinu utvrđeni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 181.559.300,00 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 prema vrsti dijele se na;

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

Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana Zavoda za period I-IX 2018. 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 izvještajnom periodu na koji se odnose nezavisno od plaćanja.

Zavod je u periodu januar - septembar 2018. godine, ostvario ukupne prihode i primitke u iznosu od 133.552.233,00 KM, što je za 2.617.242,00 KM odnosno 1,9 % manje u odnosu na planirane, a u odnosu na isti period 2017. godine više za 13.780.119,00 ili 11,5 %. Manje ostvarenje prihoda je zbog činjenice da je izmjenama i dopunama Finansijski plan povećan za 7.600.000,00 KM. Prihodi po osnovu INO osiguranja realizuju se u četvrtom kvartalu. Realizacijom prihoda po osnovu INO osiguranja u iznosu od 2.896.144,00 KM Finansijski plan bi se ostvario u cjelosti.

Prihodi od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje (porezni prihodi), učestvuju sa 99,1 %, a neporezni prihodi sa 0,9 % 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 126.550.857,00 KM. Isti su za 7,0 % manji u odnosu na planirane i za 8,7 % veći u odnosu na isti period 2017. godine.

Služba za finansijsko računovodstvene poslove izvršila je ukalkulisavanje na rashodovnim stavkama: Izdaci za energiju, Izdaci za komunikaciju, internet za zdravstveni informacijski sistem ZDK, Izdaci za komunalne usluge, Lijekovi sa esencijalne liste, Ortopedske sprave i pomagala, Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine, Izdaci za tekuće održavanje, Usluge za održavanje IS zdravstvenih ustanova u ZDK (PZZ i BIS-a), Usluge bankarskog i platnog prometa, Primarna opća zdravstvena zaštita (primarna zdravstvena zaštita kanton - ugovori + prevoz kolima hitne pomoći + KZJZ + ZZBO + obrada za IK ZMR), Preventivna zdravstvena zaštita - mamografija, Konsultativno-specijalistička zdravstvena zaštita van kantona (Vanbolničko liječenje KCU Sarajevo, Tuzla i ostali), Primarna zdravstvena zaštita štićenika u Zavodima i domovima, Konsultativno-specijalistička zdravstvena zaštita u kantonu, Bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa (bolnička zdravstvena zaštita u kantonu ugovori + ZZBO + porodi i plućno), Bolnička zdravstvena zaštita tercijarni nivo van kantona (bolničko liječenje KCU Sarajevo, citostatici, Tuzla i ostali), Sufinansiranje tercijarne zdravstvene zaštite u kantonu (urologija, očno, magnetna rezonansa, onkologija, mikrobiologija, patohistološke analize, biopsije, imunoalergološke usluge, plazmafereza), Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (ljekarske komisije i upravni odbor), Tekući transferi Zavod za bolesti ovisnosti ZE-DO kantona (nabavka lijeka metadon i suboksone), Lijekovi po posebnom odobrenju, Transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja (refundacije bolovanja).

Ukupno ukalkulisana sredstva po svim osnovama za period 01.01. - 30.09.2018. godine iznose 11.316.060,00 KM.

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

Većina rashoda i izdataka kreće se u planiranim okvirima. Na rashodovnim stavkama: Bolnička zdravstvena zaštita tercijarnog nivoa van kantona (bolničko liječenje KCU Sarajevo, citostatici, Tuzla i ostali), Bolnička zdravstvena zaštita tercijarni nivo van kantona - usluge imunohistohemije, Zatezne kamate, troškovi spora i Transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja (refundacija bolovanja), bilježe se prekoračenja potrošnje u odnosu na planirana sredstva.

Ukupno prekoračenje potrošnje iznosi 400.398,00 KM ili 0,32 % ukupnih rashoda bez kapitalnih izdataka.

Stručna služba Zavoda je 15.10.2018. godine tražila saglasnost od Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona za korištenje preraspodjele za pokriće prekoračenja u okviru odobrenog Finansijskog plana za 2018. godinu. Do 12:00 sati dana 17.10.2018. godine nije dobivena saglasnost od Ministarstva, te smo bili prinuđeni prekoračenja pokriti iz tekuće rezerve.

U skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetima Federacije BiH, člana 7. Finansijskog

plana Zavoda za 2018. godinu i člana 19. Odluke o izvršavanju Finansijskog plana za 2018. godinu, Upravni odbor je na 39. sjednici održanoj 18.10.2018. godine, Broj: 01-100-39-338/18, donio Odluku o odobravanju korištenja sredstava iz tekuće rezerve za pokriće dijela prekoračenja ostvarenih za period I-IX 2018. godine, u iznosu od 400.398,00 KM.

Prekoračenja za koja nisu korištena sredstva tekuće rezerve su: Bolnička zdravstvena zaštita tercijarni nivo u kantonu - usluge ERCP-PCNL. Ova rashodovna stavka će do kraja poslovne godine biti u planskim okvirima.

Bilansiranjem prihoda i primitaka te rashoda i izdataka ostvaren je višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (suficit) u iznosu od 7.001.376,00 KM.

| PERIOD POSLOVANJA                | I-IX 2018      | I-IX 2017      |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| A. PRIHODI I PRIMICI             | 133.552.233,00 | 119.772.114,00 |
| B. RASHODI I IZDACI              | 126.550.857,00 | 116.464.173,00 |
| <b>VIŠAK<br/>PRIHODA/RASHODA</b> | 7.001.376,00   | 3.307.941,00   |

U skladu sa članom 92. stav 2. Zakona o budžetima vanbudžetski fondovi dostavljaju svoje periodične izvještaje po obračunskom periodu (do 20.10.2018. godine) Federalnom ministarstvu finansija, Ministarstvu finansija Zeničko-dobojskog kantona i Ministarstvu zdravstva Zeničko-dobojskog kantona.

## PRIHODI I PRIMICI

*Pregled i struktura ostvarenih prihoda i primitaka za period 01.01.- 30.09.2018. godinu*

| R/B | PRIHODI/PRIMICI   | EKONOMSKI<br>KOD | OSTVARENJE  |             | FINANSIJSKI<br>PLAN I - IX 2018 | INDEX |       | STRUKTURA |
|-----|---|------------------|-------------|-------------|---------------------------------|-------|-------|-----------|
|     |   |                  | I - IX 2018 | I - IX 2017 |                                 | (4:5) | (4:6) |           |
| 1   | 2   | 3                | 4           | 5           | 6                               | 7     | 8     | 9         |
| 1.  | Doprinos za zdravstveno osiguranje - iz i na plaće          | 712111           | 125.952.389 | 113.056.054 | 125.387.149                     | 111,4 | 100,5 | 94,3      |
| 2.  | Doprinos za zdravstveno osiguranje - korisnici penzija      | 712111           | 2.636.446   | 2.490.853   | 2.512.500                       | 105,8 | 104,9 | 2,0       |
| 3.  | Doprinos za zdravstveno osiguranje - nezaposlena lica       | 712111           | 2.579.160   | 2.081.980   | 2.475.000                       | 123,9 | 104,2 | 1,9       |
| 4.  | Doprinos za zdravstveno osiguranje - Budžet kantona         | 712111           | 0           | 276.848     | 0                               | 0,0   | 0,0   | 0,0       |
| 5.  | Doprinos za zdravstveno osiguranje - socijalne kategorije   | 712135           | 0           | 0           | 101.250                         | 0,0   | 0,0   | 0,0       |
| 6.  | Doprinos za zdravstveno osiguranje - boračke kategorije     | 712136           | 21.843      | 0           | 63.750                          | 0,0   | 34,3  | 0,0       |
| 7.  | Doprinos za zdravstveno osiguranje - dobrovoljno osiguranje | 712193           | 52.608      | 0           | 46.176                          | 0,0   | 113,9 | 0,0       |

|             |  |               |                    |                    |                    |              |             |              |
|-------------|--|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------|
| 8.          | Doprinos za zdravstveno osiguranje od povremenog obavljanja samostalne djelatnosti i samostalnog rada        | 712116        | 790.964            | 736.704            | 767.697            | 107,4        | 103,0       | 0,6          |
| 9.          | Doprinos za zdravstveno osiguranje radnika u inostranstvu i inostranih penzionera - prihod od INO osiguranja | 712191        | 366.356            | 541.936            | 3.262.500          | 67,6         | 11,2        | 0,3          |
| 10.         | SVEGA DOPRINOSI ZA SOCIJALNU ZAŠTITU - ZDRAVSTVENO OSIGURANJE (1+2+3+4+5+6+7+8+9);                           | 712100        | 132.399.766        | 119.184.375        | 134.616.022        | 111,1        | 98,4        | 99,1         |
| <b>I.</b>   | <b>SVEGA POREZNI PRIHODI :</b>   | <b>710000</b> | <b>132.399.766</b> | <b>119.184.375</b> | <b>134.616.022</b> | <b>111,1</b> | <b>98,4</b> | <b>99,1</b>  |
| 11.1.       | Prihod od kamata za depozite u banci   | 721211        | 0                  | 370                | 383                | 0,0          | 96,7        | 0,0          |
| 11.         | SVEGA OSTALI PRIHODI FINANSIJSKE I NEMATERIJALNE IMOVINE:  | 721210        | 0                  | 370                | 383                | 0,0          | 96,7        | 0,0          |
| 12.1.       | Prihod od pružanja usluga drugima (participacija)  | 722613        | 1.132.526          | 563.566            | 1.530.863          | 201,0        | 74,0        | 0,8          |
| 12.         | SVEGA PRIHODI OD PRUŽANJA USLUGA GRAĐANIMA   | 722610        | 1.132.526          | 563.566            | 1.530.863          | 201,0        | 74,0        | 0,8          |
| 13.1.       | Vlastiti prihodi budžetskih korisnika (stanarina, iznajmljivanje poslovnih prostora, stanova )               | 722631        | 18.651             | 18.826             | 18.000             | 99,1         | 103,6       | 0,0          |
| 13.         | SVEGA VLASTITI PRIHODI:  | 722630        | 18.651             | 18.826             | 18.000             | 99,1         | 103,6       | 0,0          |
| 14.1.       | Ostali povrti (ostali prihodi)   | 722719        | 1.289              | 4.978              | 4.208              | 25,9         | 30,6        | 0,0          |
| 14.         | SVEGA POVRTI IZ RANIJIH GODINA:  | 722710        | 1.289              | 4.978              | 4.208              | 25,9         | 30,6        | 0,0          |
| 15.1.       | Ostale neplanirane uplate  | 722791        | 0                  | 0                  | 0                  | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 15.         | SVEGA OSTALE NEPLANIRANE UPLATE  | 722790        | 0                  | 0                  | 0                  | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 15.         | SVEGA PRIHODI OD PODUZETNIČKIH AKTIVNOSTI I IMOVINE I PRIHODI OD POZITIVNIH KURSNIH RAZLIKA (11+12+13+14):   | 721000-722000 | 1.152.466          | 587.739            | 1.553.453          | 196,1        | 74,2        | 0,9          |
| <b>II.</b>  | <b>SVEGA NEPOREZNI PRIHODI:</b>  | <b>720000</b> | <b>1.152.466</b>   | <b>587.739</b>     | <b>1.553.453</b>   | <b>196,1</b> | <b>74,2</b> | <b>0,9</b>   |
| <b>III.</b> | <b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI (I + II)</b>   | <b>700000</b> | <b>133.552.233</b> | <b>119.772.114</b> | <b>136.169.475</b> | <b>111,5</b> | <b>98,1</b> | <b>100,0</b> |

U periodu januar - septembar 2018. godine, ostvareni su ukupni prihodi i primici u iznosu od 133.552.233,00 KM što je za 13.780.119,00 KM ili 11,5 % više u odnosu na isti period 2017. godine, i manje za 2.617.242,00 KM ili 1,9 % u odnosu na planirana sredstva Finansijskim planom.

Iz tabele je vidljivo da su ukupni prihodi od doprinosa za socijalnu zaštitu - zdravstveno osiguranje (porezni prihodi), u strukturi prihoda i primitaka ostvareni u iznosu od 132.399.766,00 KM i čine 99,1 %, ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Isti su za 1,6 % manji u odnosu na planirana sredstva, i veći za 11,1 % u odnosu na isti period 2017. godine.

U strukturi poreznih prihoda najveći značaj imaju doprinosi iz i na plaće iz radnog odnosa i iznose 125.952.389,00 KM i veći su za 11,4 % u odnosu na isti period 2017. godine, i veći za 0,5 % u odnosu na planirana sredstva i čine 94,3 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje sa statusom - korisnici penzija prijavljenih na zdravstveno osiguranje, ostvareni su u iznosu od 2.636.446,00 KM što je za 5,8 % više u odnosu na isti period 2017. godine, i za 4,9% više u odnosu na planirana sredstva i čine 2,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Zavod PIO/MIO je u izvještajnom periodu uplatio osam redovnih mjesečnih tranši i jednu tranšu iz mjeseca decembra 2017. godine.

Prihod po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje privremeno nezaposlenih lica ostvareni su u iznosu od 2.579.160,00 KM, što je za 23,9 % više u odnosu na isti period 2017. godine, odnosno više za 4,2 % u odnosu na planirana sredstva i čine 1,9 % ukupnih prihoda i primitaka. Služba za zapošljavanje je u izvještajnom periodu uplatila osam redovnih mjesečnih tranši i jednu tranšu iz mjeseca decembra 2017. godine.

Ministarstvo za rad, socijalnu politiku i izbjeglice i Ministarstvo za obrazovanje, nauku, kulturu i sport u izvještajnom periodu nisu izvršili uplatu planiranih sredstava za socijalne kategorije.

Prihod po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje - boračke kategorije realizovan je u iznosu od 21.843,00 KM ili 34,3 % planiranih sredstava.

Prihod od doprinosa za dobrovoljno osiguranje realizovan je u iznosu 52.608,00 KM što je više za 13,9 % u odnosu na planirana sredstva.

Doprinosi za zdravstveno osiguranje od povremenog obavljanja samostalnih djelatnosti i samostalnog rada ostvaren je u iznosu od 790.964,00 KM što je za 3,0 % više u odnosu na planiranih sredstava ili 7,4 % više u odnosu na isti period 2017. godine i čine 0,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihod po osnovu INO osiguranja u trećem kvartalu tekuće godine realizovan je u iznosu od 366.356,00 KM. Iskustveno, ovaj prihod se realizuje u četvrtom kvartalu, a odnosi se na transferirana sredstva od strane Federalnog zavoda za zdravstveno osiguranje i reosiguranje Federacije BiH.

Neporezni prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.152.466,00 KM ili 74,2 % planiranih sredstava.

Najveći značaj u strukturi neporeznih prihoda ima prihod od prodaje premija osiguranja (markica) i prihod od participacije.

Zavod je za period I-IX 2018. godine na ime markica oprihodovao iznos od 847.746,67 KM.

Osiguranici koji nisu kupili markicu i dalje plaćaju participaciju za pružene zdravstvene usluge.

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 284.779,60 KM što je za 49,47 % manje u odnosu na isti period prošle godine. Potraživanje Zavoda od zdravstvenih ustanova na dan 30.09.2018. godine iznosi 178.836,68 KM.

Zavod je u izvještajnom periodu na ime participacije od kupljenih markica i transferisanih sredstava od zdravstvenih ustanova ukupno oprihodovao 1.132.526,00 KM.

Prihodi od zakupnina naplaćeni su u iznosu od 18.651,00 KM što je za 3,6 % više u odnosu na planirane.

Ostali povrati (ostali prihodi) za izvještajni period ostvareni su u iznosu od 1.289,00 KM.

## **RASHODI I IZDACI**

Pregled i struktura ostvarenih rashoda i izdataka za period 01.01.- 30.09.2018. godinu

| R/B           | RASHODI/IZDACI  | EKONOMSKI KOD | OSTVARENJE        |                   | FINANSIJSKI PLAN I - IX 2018 | INDEX        |             | STRUKTURA   |
|---------------|---|---------------|-------------------|-------------------|------------------------------|--------------|-------------|-------------|
|               |   |               | I - IX 2018       | I - IX 2017       |                              | (4/5)        | (4/6)       |             |
| 1             | 2   | 3             | 4                 | 5                 | 6                            | 7            | 8           | 9           |
| 1.1.          | Bruto plaće i naknade plaća   | 611100        | 1.308.003         | 1.291.551         | 1.365.000                    | 101,3        | 95,8        | 1,0         |
| 1.2.          | Naknade troškova zaposlenih   | 611200        | 202.504           | 184.930           | 225.000                      | 109,5        | 90,0        | 0,2         |
| <b>1</b>      | <b>SVEGA PLAĆE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH (1.1 +1.2):</b>  | <b>611000</b> | <b>1.510.507</b>  | <b>1.476.481</b>  | <b>1.590.000</b>             | <b>102,3</b> | <b>95,0</b> | <b>1,2</b>  |
| 2.1.          | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi   | 612000        | 142.682           | 138.999           | 147.000                      | 102,6        | 97,1        | 0,1         |
| <b>2</b>      | <b>SVEGA DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI (2.1):</b>   | <b>612000</b> | <b>142.682</b>    | <b>138.999</b>    | <b>147.000</b>               | <b>102,6</b> | <b>97,1</b> | <b>0,1</b>  |
| 3.1.          | Putni troškovi  | 613100        | 986               | 2.394             | 6.000                        | 41,2         | 16,4        | 0,0         |
| 3.2.          | Izdaci za energiju  | 613200        | 47.547            | 26.991            | 56.250                       | 176,2        | 84,5        | 0,0         |
| 3.3.1.        | Izdaci za komunikaciju, internet za zdravstveni informacijski sistem ZDK  | 613310        | 52.030            | 50.614            | 67.500                       | 102,8        | 77,1        | 0,0         |
| 3.3.2.        | Izdaci za komunalne usluge  | 613320        | 18.384            | 19.081            | 22.500                       | 96,3         | 81,7        | 0,0         |
| <b>3.3.</b>   | <b>SVEGA IZDACI ZA KOMUNIKACIJU I KOMUNALNE USLUGE (3.3.1. + 3.3.2.)</b>  | <b>613300</b> | <b>70.414</b>     | <b>69.695</b>     | <b>90.000</b>                | <b>101,0</b> | <b>78,2</b> | <b>0,1</b>  |
| 3.4.1.        | Administrativni materijal i sitan inventar  | 613410        | 44.710            | 45.569            | 45.000                       | 98,1         | 99,4        | 0,0         |
| 3.4.2.1.      | Lijekovi sa esencijalne liste   | 613421        | 17.715.483        | 17.746.777        | 19.815.000                   | 99,8         | 89,4        | 14,0        |
| 3.4.2.2.      | Ortopedske sprave i pomagala  | 613425        | 3.383.903         | 3.333.194         | 4.275.000                    | 101,5        | 79,2        | 2,7         |
| <b>3.4.2.</b> | <b>SVEGA MEDICINSKI I LABORATORIJSKI MATERIJAL (3.4.2.1. + 3.4.2.2.)</b>  | <b>613420</b> | <b>21.099.385</b> | <b>21.079.971</b> | <b>24.090.000</b>            | <b>100,1</b> | <b>87,6</b> | <b>16,7</b> |
| <b>3.4.</b>   | <b>SVEGA NABAVKA MATERIJALA I SITNOG INVENTARA (3.4.1. + 3.4.2.)</b>  | <b>613400</b> | <b>21.144.095</b> | <b>21.125.540</b> | <b>24.135.000</b>            | <b>100,1</b> | <b>87,6</b> | <b>16,7</b> |
| 3.5.          | Izdaci za usluge prijevoza i goriva   | 613500        | 2.695             | 4.681             | 3.750                        | 57,6         | 71,9        | 0,0         |
| 3.6.          | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine   | 613600        | 5.130             | 125.354           | 5.250                        | 4,1          | 97,7        | 0,0         |
| 3.7.          | Izdaci za tekuće održavanje   | 613700        | 2.427             | 4.754             | 22.500                       | 51,0         | 10,8        | 0,0         |
| 3.8.          | Usluge za održavanje IS zdravstvenih ustanova u ZDK (PZZ i BIS-s)   | 613722        | 147.423           | 81.320            | 202.500                      | 181,3        | 72,8        | 0,0         |
| 3.9.1.        | Izdaci osiguranja   | 613810        | 5.852             | 4.482             | 7.500                        | 130,5        | 78,0        | 0,0         |
| 3.9.2.        | Usluge bankarskog i platnog prometa   | 613820        | 4.642             | 4.596             | 6.750                        | 101,0        | 68,8        | 0,0         |
| 3.9.3.        | Izdaci za negativne kursne razlike  | 613830        | 0                 | 0                 | 750                          | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| <b>3.9.</b>   | <b>IZDACI OSIGURANJA, BANKARSKIH USLUGA I USLUGA PLATNOG PROMETA (3.9.1. + 3.9.2. + 3.9.3.)</b>                           | <b>613800</b> | <b>10.494</b>     | <b>9.078</b>      | <b>15.000</b>                | <b>115,6</b> | <b>70,0</b> | <b>0,0</b>  |
| 3.10.1.       | Izdaci za informisanje (javno informisanje, objava oglasa, reprezentacija)  | 613910        | 5.588             | 3.150             | 6.000                        | 177,4        | 93,1        | 0,0         |
| 3.10.2.       | Usluge za stručno obrazovanje   | 613920        | 1.681             | 1.896             | 7.500                        | 88,7         | 22,4        | 0,0         |
| 3.10.3.       | Stručne usluge  | 613930        | 3.763             | 593               | 7.500                        | 634,6        | 50,2        | 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        | 33.266.434        | 30.264.468        | 34.425.000                   | 109,9        | 96,6        | 26,3        |



|            |  |               |                    |                    |                    |              |             |             |
|------------|--|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------|-------------|
| 3.10.4.2.  | Preventivna zdravstvena zaštita (papa test)  | 613941        | 99.680             | 81.647             | 112.500            | 122,1        | 88,6        | 0,1         |
| 3.10.4.3.  | Preventivna zdravstvena zaštita - mamografija  | 613941        | 52.752             | 0                  | 150.000            | 0,0          | 35,2        | 0,0         |
| 3.10.4.4.  | Preventivna ZZ (sistematski pregledi radnika ZZO ZDK)  | 613941        | 0                  | 0                  | 6.750              | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| 3.10.4.5.  | Konsultativno - specijalistička zz van kantona (Vanbolničko liječenje KCU Sarajevo, Tuzla i ostali)  | 613941        | 1.720.015          | 1.528.868          | 1.816.368          | 112,5        | 94,7        | 1,4         |
| 3.10.4.6.  | Primarna zz štićenika u Zavodima i domovima  | 613941        | 627.769            | 606.625            | 630.000            | 103,5        | 99,6        | 0,5         |
| 3.10.4.7.  | Konsultativno - specijalistička zz u kantonu   | 613943        | 14.509.942         | 12.960.104         | 14.587.500         | 112,0        | 99,5        | 11,5        |
| 3.10.4.8.  | Bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa (bolnička zz u kantonu ugovori + ZZBO+ porodi i plućno)   | 613945        | 35.043.972         | 31.402.606         | 36.112.500         | 111,6        | 97,0        | 27,7        |
| 3.10.4.9.  | Zdravstvena zaštita u specijalnim bolnicama (lječilištima)   | 613945        | 330.262            | 272.786            | 405.000            | 121,1        | 81,5        | 0,3         |
| 3.10.4.10. | Bolnička zz tercijarni nivo van kantona (bolničko liječenje KCU Sarajevo, citostatici, Tuzla i ostali)   | 613946        | 4.904.732          | 5.048.682          | 4.904.732          | 97,1         | 100,0       | 3,9         |
| 3.10.4.11. | Bolnička zz tercijarni nivo van kantona-usluge imunohistohemije  | 613946        | 480.260            | 0                  | 480.260            | 0,0          | 100,0       | 0,4         |
| 3.10.4.12. | Bolnička zz tercijarni nivo u kantonu-usluge ERCP-PCNL   | 613946        | 182.958            | 0                  | 177.609            | 0,0          | 103,0       | 0,1         |
| 3.10.4.13. | Bolnička zz tercijarni nivo van kantona-usluge ERCP-PCNL   | 613946        | 0                  | 0                  | 59.204             | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| 3.10.4.14. | Sufinansiranje tercijarne zdravstvene zaštiteu kantonu (urologija, očno, mag.rezonansa, onkologija, mikrobiologija, ph analize, biopsije, imunoalergološke usluge, plazmafereza) | 613946        | 3.528.473          | 3.476.350          | 3.796.745          | 101,5        | 92,9        | 2,8         |
| 3.10.4.15. | Liječenje u inostranstvu (međunarodne konvencije )   | 613948        | 13.785             | 36.526             | 2.250.000          | 37,7         | 0,6         | 0,0         |
| 3.10.4.    | <b>MEDICINSKE I LABORATORIJSKE USLUGE (SUMA OD 3.10.4.1 DO 3.10.4.15)</b>  | 613940        | <b>94.761.034</b>  | <b>85.678.662</b>  | <b>99.914.167</b>  | 110,6        | 94,8        | 74,9        |
| 3.10.5.    | Zatezne kamate i troškovi spora  | 613960        | 23.979             | 4.680              | 23.979             | 512,4        | 100,0       | 0,0         |
| 3.10.6.    | Izdaci po osnovu drugih samostalnih djelatnosti i povremenog samostalnog rada (ljekarske komisije i upravni odbor)   | 613970-613980 | 256.186            | 240.327            | 288.750            | 106,6        | 88,7        | 0,2         |
| 3.10.7.    | Ostale nespomenute usluge i dadzbine   | 613990        | 3.161              | 2.800              | 7.500              | 112,9        | 42,2        | 0,0         |
| 3.10.8.    | Otpis nenaplativih potraživanja  | 613999        | 1.763              | 0                  | 7.500              | 0,0          | 23,5        | 0,0         |
| 3.10.      | <b>UGOVORENE I DRUGE POSEBNE USLUGE (SUMA OD 3.10.1. DO 3.10.8.)</b>   | 613900        | <b>95.057.156</b>  | <b>85.932.107</b>  | <b>100.262.896</b> | 110,6        | 94,8        | 75,1        |
| 3          | <b>SVEGA IZDACI ZA MATERIJAL, SITNI INVENTAR I USLUGE (SUMA OD 3.1. DO 3.10.)</b>  | 613000        | <b>116.488.366</b> | <b>107.381.914</b> | <b>124.799.146</b> | <b>108,5</b> | <b>93,3</b> | <b>92,0</b> |
| 4          | <b>SREDSTVA TEKUĆE REZERVE</b>   | 600000        | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>164.945</b>     | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>  |
| 5.1.       | Ustupljena participacija   | 614170        | 0                  | 0                  | 450.000            | 0,0          | 0,0         | 0,0         |
| 5.2.       | Tekući transferi zdravstvenim ustanovama i neprofitnim organizacijama  | 614170        | 11.886             | 6.475              | 37.500             | 183,6        | 31,7        | 0,0         |
| 5.3.       | Tekući transfer ZZBO ZDK (nabavka lijeka metadona i suboksone)   | 614175        | 216.996            | 315.000            | 315.000            | 68,9         | 68,9        | 0,0         |
| 5.4.       | Lijekovi po posebnom odobrenju   | 614250        | 502.969            | 497.207            | 525.000            | 101,2        | 95,8        | 0,4         |
| 5.5.       | Tekući transferi pojedincima (potpomognuta oplodnja, genetska ispitivanja, PET/CT dijagnostika)  | 614250        | 205.141            | 178.877            | 307.500            | 114,7        | 66,7        | 0,4         |
| 5.6.       | Tekući transferi pojedincima (refundacija troškova liječenja u inostranstvu i ostale Odluke Zavoda)  | 614250        | 161.373            | 185.154            | 187.500            | 87,2         | 86,1        | 0,1         |
| 5.7.       | Transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja (refundacija bolovanja)  | 614250        | 7.207.885          | 5.994.630          | 7.207.885          | 120,2        | 100,0       | 5,7         |

|             |  |                      |                    |                    |                    |              |             |              |
|-------------|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------|
| 5.8.        | Tekući transfer OB Tešanj nabavka antituberkulotika  | 614175               | 0                  | 0                  | 30.000             | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 5.9.        | Drugi tekući rashodi   | 614810               | 0                  | 0                  | 9.000              | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| <b>5</b>    | <b>SVEGA TEKUĆI TRANSFERI I DRUGI TEKUĆI RASHODI (SUMA OD 5.1. DO 5.9.)</b>                    | <b>614000</b>        | <b>8.306.250</b>   | <b>7.177.344</b>   | <b>9.069.385</b>   | <b>115,7</b> | <b>91,6</b> | <b>6,6</b>   |
| <b>I.</b>   | <b>SVEGA RASHODI ZDRAVSTVENE ZAŠTITE, MATERIJALNI TROŠKOVI I T.T. (1+2+3+4+5):</b>             | <b>600000-614000</b> | <b>126.447.805</b> | <b>116.174.737</b> | <b>135.770.475</b> | <b>108,8</b> | <b>93,1</b> | <b>99,9</b>  |
| 6.1.        | Nabavka namještaja   | 821311               | 0                  | 165.328            | 3.750              | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 6.2.        | Nabavka kompjuterske opreme i proširenje servera za zdravstveni informacijski sistem           | 821312               | 0                  | 6.574              | 135.000            | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 6.3.        | Nabavka opreme za prenos podataka i glasa  | 821313               | 0                  | 0                  | 3.750              | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 6.4.        | Nabavka stalnih sredstava u obliku prava (softver za trezor, licence za PACS i ostale licence) | 821500               | 0                  | 1.840              | 90.000             | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 6.5.        | Nabavka stalnih sredstava (softver za E recept)  | 821500               | 101.790            | 0                  | 76.500             | 0,0          | 133,1       | 0,1          |
| 6.6.        | Rekonstrukcija zgrade  | 821614               | 0                  | 115.694            | 0                  | 0,0          | 0,0         | 0,0          |
| 6.7.        | Adaptacija rampi za pristup osobama sa umanjnim tjelesnim sposobnostima                        | 821611               | 1.262              | 0                  | 15.000             | 0,0          | 8,4         | 1.417,7      |
| <b>6</b>    | <b>SVEGA KAPITALNI IZDACI (SUMA OD 6.1. DO 6.7.)</b>   | <b>820000</b>        | <b>103.052</b>     | <b>289.436</b>     | <b>324.000</b>     | <b>35,6</b>  | <b>31,8</b> | <b>0,1</b>   |
| <b>II.</b>  | <b>SVEGA KAPITALNI IZDACI (6):</b>   | <b>820000</b>        | <b>103.052</b>     | <b>289.436</b>     | <b>324.000</b>     | <b>35,6</b>  | <b>31,8</b> | <b>0,1</b>   |
| <b>III.</b> | <b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (I+II):</b>   | <b>600000-820000</b> | <b>126.550.857</b> | <b>116.464.173</b> | <b>136.094.475</b> | <b>108,7</b> | <b>93,0</b> | <b>100,0</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>UKUPAN BROJ ZAPOSLENIH</b>  |                      | <b>89</b>          | <b>94</b>          | <b>90</b>          | <b>0,0</b>   | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>   |

Finansijskim planom Zavoda za 2018. godinu utvrđeni su rashodi i izdaci u iznosu od 181.459.300,00 KM.

Rashodi i izdaci Zavoda za period januar - septembar 2018. godina, ostvareni su u iznosu od 126.550.857,00 KM što je za 9.543.618,00 KM ili za 7,0 % manje od planiranih, a za 10.086.684,00 KM ili 8,7 % više u odnosu na isti period 2017. godine. Manje ostvarenje rashoda u odnosu na planirane je zbog činjenice da je Zavod izvršio Rebalans Finansijskog plana u septembru 2018. godine za 7.600.000,00 KM. Manje utrošena sredstva u ovom obračunskom periodu za primarnu i bolničku zdravstvenu zaštitu u iznosu 2.227.094,00 KM će se utrošiti do kraja godine. Na kraju godine se vrši i obračun potrošnje lijekova i grant ustupljena participacija te će se po tom osnovu na kraju godine utrošiti cca 1.500.000,00 KM. Ovdje treba napomenuti da je od jula 2018. godine u primjeni nova lista lijekova a od septembra 2018. godine nova lista ortopedskih sprava i pomagala, te po tom osnovu očekujemo povećanje rashoda na ovim stavkama zbog čega su i planirana sredstva u Finansijskom planu.

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 98,12 % ukupnih rashoda i izdataka, dok materijalni troškovi Stručne službe i drugi tekući rashodi i izdaci čine 1,88 % 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.).

Većina rashoda i izdataka kreće se u planiranim okvirima. Na rashodovnim stavkama: Bolnička zdravstvena zaštita tercijarnog nivoa van kantona (bolničko liječenje KCU Sarajevo, citostatici, Tuzla i ostali), Bolnička zdravstvena zaštita tercijarni nivo van kantona - usluge imunohistohemije, Zatezne kamate, troškovi spora i Transferi pojedincima na području zdravstvenog osiguranja (refundacija bolovanja), ostvareno je prekoračenja potrošnje u odnosu na planirana sredstva.

Ukupno prekoračenje potrošnje iznosi 400.398,00 KM ili 0,32 % ukupnih rashoda bez kapitalnih izdataka.

Stručna služba Zavoda je 15.10.2018. godine tražila saglasnost od Ministarstva zdravstva Zeničko-dobojskog kantona za korištenje preraspodjele za pokriće prekoračenja u okviru odobrenog Finansijskog plana za 2018. godinu. Do 12:00 sati dana 17.10.2018. godine nije dobivena saglasnost od Ministarstva, te smo bili prinuđeni prekoračenja pokriti iz tekuće rezerve.

U skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetima Federacije BiH, člana 7. Finansijskog plana Zavoda za 2018. godinu i člana 19. Odluke o izvršavanju Finansijskog plana za 2018. godinu, Upravni odbor je na 39. sjednici održanoj 18.10.2018. godine, Broj: 01-100-39-338/18, donio Odluku o odobravanju korištenja sredstava iz tekuće rezerve za pokriće prekoračenja ostvarenih za period I-IX 2018. godine, u iznosu od 400.398,00 KM.

Na stavci Bolnička zdravstvena zaštita tercijarni nivo u kantonu - usluge ERCP-PCNL iskazano je prekoračenje u iznosu od 5.349,00 KM, ali će ova rashodovna stavka do kraja poslovne godine biti u planskim okvirima.

Rashodi za period januar - septembar 2018. godine imaju sljedeće karakteristike:

Za izdatke za energiju u izvještajnom periodu utrošeno je 47.547,00 KM što je manje za 8.703,00 KM ili 15,5 % od planiranih sredstava, a u odnosu na isti period u 2017. godini više za 20.556,00 KM ili 76,2 %.

Razlog povećanja na ovoj stavci u odnosu na isti period u prethodnoj godini je zbog prelaska zavoda u rekonstruiranu zgradu. Zavod je privremeno koristio prostorije Željezare Zenica dok je vršena rekonstrukcija naše zgrade, a izdaci za energiju su bili uključeni u ugovoreni mjesečni iznos kirije. Povratkom u našu zgradu došlo je do povećanja ovih troškova, odnosno njihovo vraćanje u realne okvire.

Za lijekove sa Liste lijekova koji se propisuju i izdaju na teret Zavoda za period januar - septembar 2018. godine, utrošeno je 17.715.483,00 KM ili 89,4 % planiranih sredstava ili 14,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Potrošnja lijekova je manja u odnosu na isti period 2017. godine za 31.294,00 KM ili 0,2 %. Zavod je 01.01.2018. godine počeo sa primjenom premije osiguranja. Osiguranici koji uplate premiju ne plaćaju participaciju po receptu u iznosu od 1,00 KM. U ovom periodu realizovano je 1.515.500,00 recepata, a naplaćena participacija za realizaciju recepata je 1.126.907,00 KM što predstavlja razliku od 388.593,00 KM. Istovremeno od početka godine počela je implementacije e-recepta. Dosadašnjom realizacijom i praćenjem e-recepta procjenjujemo da će do kraja godine biti evidentni pozitivni efekti.

Na ortopedske sprave i pomagala za period januar - septembar utrošeno je 3.383.903,00 KM ili 79,2 % planiranih sredstava ili 1,5 % više u odnosu na isti period 2017. godine. Od avgusta 2018. godine u primjeni je nova lista ortopedskih pomagala te očekujemo povećanje rashoda na ovoj stavci zbog čega su i planirana sredstva u Finansijskom planu.

Za usluge održavanja IS zdravstvenih ustanova u ZDK (PZZ i BIS-a), za period januar - septembar utrošeno je 147.423,00 KM ili 72,8 % planiranih sredstava, a u odnosu na isti period 2017. godine više za 66.103,00 KM ili 81,3 %.

Razlog povećanja na ovoj stavci u odnosu na isti period u prethodnoj godini je zbog toga što je održavanje IS u prvoj godini korištenja bilo uključeno u nabavnu cijenu softvera.

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), preventivne zdravstvene zaštite po programima - papa test i mamografija, i bolnička zdravstvena zaštita tercijarni nivo u kantonu - usluge ERCP-PCNL iznose 86.684.211,00 KM ili 10,9 % više u odnosu na isti period prošle godine.

Rashodi za finansiranje primarne opće zdravstvene zaštite ostvareni su u iznosu od 33.266.434,00 KM ili 9,9 % više u odnosu na isti period 2017. godine, a 3,4 % manje u odnosu na planirana sredstva, i čine 26,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Za finansiranje preventivne zdravstvene zaštite po programu - papa test, Zavod je utrošio 99.680,00 KM ili 88,6 % planiranih sredstava.

Za finansiranje preventivne zdravstvene zaštite po programu - mamografija, Zavod je utrošio 52.752,00 KM ili 35,2 % planiranih sredstava.

Ukupno na liječenje van kantona u periodu januar - septembar 2018. godine, Zavod je utrošio 6.624.747,00 KM, od toga na Vanbolničko liječenje KCU Sarajevo, Tuzla i ostali, utrošeno je 1.720.015,00 KM, a na bolničko liječenje KCU Sarajevo, citostatici, Tuzla i ostali, utrošeno je 4.904.732,00 KM.

Evidentirano prekoračenje na bolničko liječenje KCU Sarajevo, citostatici, Tuzla i ostali u iznosu od (117.456,00 KM) pokriveno je korištenjem sredstava tekuće rezerve unutar

odobrenog Finansijskog plana. Prekoračenje u odnosu na planirana sredstva nastalo je zbog toga što su planirana manja sredstva u odnosu na 2017. godinu. Razlog manjeg planiranja je zbog toga što se očekivalo da će efekti smanjenja na ovoj rashodovnoj stavci biti veći jer je Kantonalna bolnica Zenica osposobljena za obavljanje velikog broja usluga koje su se do sada pružale van kantona.

Na rashode za finansiranje zdravstvene zaštite u zavodima i domovima utrošeno je 627.769,00 KM ili 99,6 % planiranih sredstava ili 3,5 % više u odnosu na isti period 2017. godine.

Za finansiranje konsultativno-specijalističke zdravstvene zaštite u kantonu, utrošeno je 14.509.942,00 KM ili 99,5 % planiranih sredstava ili 12,00 % više u odnosu na isti period 2017. godine.

Za finansiranje bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa u kantonu od strane Zavoda u periodu januar - septembar 2018. godine utrošeno je 35.043.972,00 KM ili 97,0 % planiranih sredstava što je za 11,6 % više u odnosu na isti period 2017. godine, ili 27,7 % 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 omogući pacijentima što bolju funkcionalnu i radnu sposobnost, a time i kvalitetniji život.

Za zdravstvenu zaštitu u specijalnim bolnicama - banjsko liječenje u periodu januar - septembar 2018. godine utrošeno je 330.262,00 KM ili 81,5 % planiranih sredstava ili za 21,1 % više u odnosu na isti period 2017. godine.

Za bolničku zdravstvenu zaštitu tercijarnog nivoa van kantona - usluge imunohistohemije u periodu januar - septembar 2018. godine utrošeno je 480.260,00 KM. Evidentirano prekoračenje na ovoj rashodovnoj stavci (150.260,00 KM) pokriveno je sredstvima tekuće rezerve unutar odobrenog Finansijskog plana. Usluge imunohistohemije za osiguranike Zeničko-dobojskog kantona pruža konzorcij Kantonalna bolnica Zenica, Opšta bolnica Tešanj i Moja klinika Sarajevo. Prema dinamici utroška ugovorenih sredstava na ovoj stavci utrošeno je više od planiranih sredstava u Finansijskom planu Zavoda. Brža dinamika utroška sredstava je zbog porasta broja imunohistohemijskih usluga, što je rezultat porasta broja malignih oboljenja. Zavod će vršiti plaćanje do iznosa ugovorenih sredstava. Prema ugovoru, ukoliko se sredstva utroše prije isteka, konzorcij će usluge obavljati bez naknade do isteka važenja ugovora.

Za bolničke usluge u kantonu tercijarnog nivoa ERCP-PCNL u periodu januar - septembar 2018. godine, utrošeno je 182.958,00 KM ili 3,00 % više u odnosu na planirana sredstva. Evidentirano prekoračenje na ovoj rashodovnoj stavci (5.349,00 KM) nije pokriveno sredstvima tekuće rezerve unutar odobrenog Finansijskog plana. Do kraja godine ova rashodovna stavka će biti u okviru 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 3.528.473,00 KM ili 92,9 % planiranih sredstava što je 1,5 % više u odnosu na isti period 2017. godine.

Za liječenje u inostranstvu po Međunarodnim konvencijama utrošeno je 13.785,00 KM ili 0,6 % planiranih sredstva u 2018. 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.

Zatezne kamate i troškovi spora, u izvještajnom periodu bilježe prekoračenje potrošnje u iznosu od (1.479,00 KM). Razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci je što je Zavod platio protivtužbu u sporu sa Željezarem d.o.o Zenica i platio sudsku taksu na povlačenje tužbe od strane UKC Tuzla, jer je sa UKC Tuzlom postignuta vansudska nagodba za fakturisane usluge u protekle tri godine koje je UKC Tuzla fakturisao, a Zavod nije bio saglasan da te fakture plati.

Predstavnici Zavoda i Kantonalne bolnice Zenica su sa predstavnicima UKC Tuzla postigli vansudsku nagodbu, po kojoj je Zavod manje platio cca. 150.000,00 KM fakturisanih usluga od strane UKC Tuzla i dogovoreno je da Zavod plati sudsku taksu na povlačenje Tužbe, a da se UKC Tuzla odrekne zateznih kamata za protekle tri godine.

Način fakturisanja postignut u ovoj vansudskoj nagodbi ugrađen je u Ugovor za 2018. godinu, tako da će efekti smanjenja rashoda sa UKC Tuzlom biti u 2018. godini kao i u narednim godinama.

Za tekuće transfere zdravstvenim ustanovama i neprofitnim organizacijama utrošeno je 11.886,00 KM ili 31,7 % predviđenih sredstava.

U skladu sa usvojenim Finansijskim planom i Odlukom o načinu izvršavanja Finansijskog plana Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona za 2018. godinu, Upravni odbor Zavoda je donio Kriterije za plasman tekućih transfera zdravstvenim ustanovama i potpore projektima iz oblasti zdravstvene zaštite za 2018. godinu, broj: 01-100-27-256/18.

Za pojave epidemija, kod elementarnih nepogoda kada je ugrožena redovna djelatnost zdravstvenih ustanova, učestvovanje u projektima edukacije koji su neophodni za nove medicinske procedure i postupke i drugim slučajevima kada se to ocijeni neophodnim na zahtjev zdravstvene ustanove i finansijske potpore udruženjima vezano za projekte iz oblasti zdravstvene zaštite.

Odobranje tekućeg transfera do 1.500,00 KM vrši direktor Zavoda uz saglasnost Ministra zdravstva Zeničko-dobojskog kantona.

Odobranje tekućih transfera preko 1.500,00 KM vrši Upravni odbor Zavoda zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona uz saglasnost Ministra zdravstva Zeničko-dobojskog kantona.

Odobranje sredstava vršilo se na osnovu dokumentovanih zahtjeva podnesenih Zavodu,

a svi podneseni zahtjevi koji su ispunjavali kriterije su pozitivno riješeni.

Za tekući transfer Zavodu za bolesti ovisnosti Zeničko-dobojskog kantona za nabavku lijeka metadon i suboksone utrošena su sredstva od 216.996,00 KM, (Služba za finansijsko-računovodstevne poslove Zavoda je na ovoj rashodovnoj stavci izvršila ukalkulisavanje), a sve radi „fer“ rezultata jer za treći kvartal 2018. godine u Zavod još nije pristigla faktura.

Za lijekove po posebnom odobrenju utrošeno je 502.969,00 KM. Ove lijekove odobravaju isključivo prema medicinskim indikacijama i utvrđenoj Listi lijekova po posebnom odobrenju stručne komisije.

Za tekuće transfere pojedincima (potpomognuta oplodnja, genetska ispitivanja, PET/CT dijagnostika), za period januar - septembar utrošeno je 205.141,00 KM ili 66,7 % predviđenih sredstava.

Tekući transferi se odobravaju na osnovu Odluke Upravnog odbora Zavoda Broj: 01-100-30-274/18 od 19.04.2018. godine, i Broj 01-100-30-273/18 za PET/CT dijagnostiku, od 19.04.2018 godine.

Za tekuće tranfere pojedincima (refundacija troškova liječenja u inostranstvu i ostale Odluke Zavoda), utrošeno je 161.373,00 KM ili 86,1 % predviđenih sredstava.

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.

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, 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 7.207.885,00 KM ili 20,2 % više u odnosu na isti period 2017. godine.

Prekoračenje potrošnje za izvještajni period iznosi (131.203,00 KM), a osnovni razlog prekoračenja na ovoj rashodovnoj stavci je zbog povećanja plata obveznika uplate doprinosa, a što se proporcionalno odnosi na povećanje zahtjeva za refundaciju bolovanja. Navedeno prekoračenje je pokriveno sredstvima tekuće rezerve unutar odobrenog Finansijskog plana.

Za kapitalne izdatke za period januar - septembar utrošena su sredstva u iznosu od 103.052,00 KM, koja se odnose za nabavku softwera za E-recept i adaptaciju rampe za pristup osobama sa umanjanim tjelesnim sposobnostima.

## Materijalni i ostali troškovi službe Zavoda

| R/B | OPIS TROŠKOVA  | OSTVARENO<br>I - IX 2018 | OSTVARENO<br>I - IX 2017 | PLANIRANO<br>I - IX 2018 | INDEX 3 : 4 | INDEX 3 : 5 |
|-----|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
| 1   | 2  | 3                        | 4                        | 5                        | 6           | 7           |
| 1   | Bruto plaće i naknade plaća  | 1.308.003                | 1.291.551                | 1.365.000                | 101,3       | 95,8        |
| 2   | Naknade troškova zaposlenih  | 202.504                  | 184.930                  | 225.000                  | 109,5       | 90,0        |
| 3   | Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi                                    | 142.682                  | 138.999                  | 147.000                  | 102,6       | 97,1        |
| 4   | Putni troškovi   | 986                      | 2.394                    | 6.000                    | 41,2        | 16,4        |
| 5   | Izdaci za energiju   | 47.547                   | 26.991                   | 56.250                   | 176,2       | 84,5        |
| 6   | Izdaci za komunikaciju, internet za zdravstveni informacijski sistem ZDK   | 52.030                   | 50.614                   | 67.500                   | 102,8       | 77,1        |
| 7   | Izdaci za komunalne usluge   | 18.384                   | 19.081                   | 22.500                   | 96,3        | 81,7        |
| 8   | Administrativni materijal i sitan inventar                                 | 44.710                   | 45.569                   | 45.000                   | 98,1        | 99,4        |
| 9   | Izdaci za usluge prijevoza i goriva  | 2.695                    | 4.681                    | 3.750                    | 57,6        | 71,9        |
| 10  | Unajmljivanje imovine, opreme i nematerijalne imovine                      | 5.130                    | 125.354                  | 5.250                    | 4,1         | 97,7        |
| 11  | Izdaci za tekuće održavanje  | 2.427                    | 4.754                    | 22.500                   | 51,0        | 10,8        |
| 12  | Izdaci osiguranja  | 5.852                    | 4.482                    | 7.500                    | 130,5       | 78,0        |
| 13  | Usluge bankarskog i platnog prometa  | 4.642                    | 4.596                    | 6.750                    | 101,0       | 68,8        |
| 14  | Izdaci za negativne kursne razlike   | 0                        | 0                        | 750                      | 0,0         | 0,0         |
| 15  | Izdaci za informisanje (javno informisanje, objava oglasa, reprezentacija) | 5.588                    | 3.150                    | 6.000                    | 177,4       | 93,1        |
| 16  | Usluge za stručno obrazovanje  | 1.681                    | 1.896                    | 7.500                    | 88,7        | 22,4        |
| 17  | Stručne usluge   | 3.763                    | 593                      | 7.500                    | 0,0         | 50,2        |
| 18  | Zatezne kamate i troškovi spora  | 23.979                   | 4.680                    | 23.979                   | 512,4       | 100,0       |
| 19  | Ljekarske komisije i upravni odbor   | 256.186                  | 240.327                  | 288.750                  | 106,6       | 88,7        |
| 20  | Ostale nespomenute usluge i dadžbine                                       | 3.161                    | 2.800                    | 7.500                    | 112,9       | 42,2        |
| 21  | Drugi tekući rashodi   | 0                        | 0                        | 9.000                    | 0,0         | 0,0         |
|     | <b>SVEGA:</b>  | <b>2.131.950</b>         | <b>2.157.441</b>         | <b>2.330.979</b>         | <b>98,8</b> | <b>91,5</b> |

Za materijalne troškove Stručne službe Zavoda u periodu januar - septembar 2018. godine, utrošena su sredstva u iznosu od 2.131.950,00 KM što je za 199.029,00 KM ili 8,5 % manje od planiranih, a u odnosu na isti period 2017. godinu manje za 25.491,00 KM ili 1,2 %.

Ova sredstva se odnose na finansiranje Zavoda i u strukturi ukupnih rashoda i kapitalnih izdataka učestvuju sa 1,68 %.



Najveću stavku u okviru materijalnih troškova čine Bruto plaće i naknade plaća, Naknade troškova zaposlenih i Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi, a u strukturi materijalnih troškova učestvuju sa 77,54 %, dok ostali materijalni troškovi čine 22,46 %.

| R/B | OPIS TROŠKOVA   | OSTVARENO<br>I - IX 2018 | OSTVARENO<br>I - IX 2017 | PLANIRANO<br>I - IX 2018 | INDEX 3 : 4  | INDEX 3 : 5 |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------|-------------|
| 1   | Usluge za održavanje IS zdravstvenih ustanova u ZDK (PZZ i BIS-a) | 147.423                  | 81.320                   | 202.500                  | 181,3        | 72,8        |
| 2   | Otpis nenaplativih potraživanja                                   | 1.763                    | 0                        | 7.500                    | 0,0          | 23,5        |
|     | <b>SVEGA:</b>   | <b>149.186</b>           | <b>81.320</b>            | <b>210.000</b>           | <b>183,5</b> | <b>71,0</b> |

Za ostale troškove Stručne službe Zavoda u periodu januar - septembar 2018. godine, utrošena su sredstva u iznosu 149.186,00 KM što je manje za 60.814,00 KM ili 29,0 % od planiranih, a u odnosu na isti period 2017. godine više za 67.866,00 KM ili 83,5 %.

U sjedištu Zavoda u Zenici i 12 poslovnica zdravstvenog osiguranja Zeničko-dobojskog kantona zaposleno je 89 radnika i 8 pripravnika.

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

## FINANSIJSKI REZULTAT

Bilansiranjem konta prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka za period januar - septembar 2018. godine, ostvaren je višak prihoda i primitaka (suficit) u iznosu od 7.001.376,00 KM.

## **OBRAZLOŽENJE POKAZATELJA POSLOVANJA**

U periodu I-IX 2018. godine, prihodi i primici su premašili ostvarene rashode i izdatke, te je Zavod ostvario višak prihoda i primitaka (suficit) u iznosu od 7.001.376,00 KM.

Ostvarenje prihoda u odnosu na Finansijski plan je 98,1 %, a rashoda 93,0 %.

Ostvarenje prihoda u skladu sa Finansijskim planom će biti realizovano kada se naplate prihodi po osnovu INO osiguranja - paušal čija realizacija se očekuje u četvrtom kvartalu.

Manje ostvareni rashodi u odnosu na Finansijski plan u ovom obračunskom periodu će se realizovati u četvrtom kvartalu. Obračun sredstava u Rebalansu urađen je po novim standardima, kada će mjesečne tranše zdravstvenim ustanovama biti veće u periodu oktobar - decembar u odnosu na ostale mjesece.

Do kraja 2018. godine Zavod će nastaviti sa aktivnostima na povećanju naplate prihoda, te provoditi poslovnu politiku koja će osigurati stabilnost zdravstvenog sistema.

Broj: 01-100-40-340/18

Zenica, 05.11.2018. godina

**PREDSJEDNICA  
UPRAVNOG ODBORA**

**Nermina dr. Krzić  
doktor stomatologije**