



**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA
TUZLANSKOG KANTONA
TUZLA**

Broj: 04-37-624/10

**Izveštaj o obavljenoj reviziji
finansijskih izvještaja
Zavoda zdravstvenog osiguranja TK
za period 01.01.- 31.12.2009.godine**

Tuzla, februar 2010. godine

**BOSNA I HERCEGOVINA
FEDERACIJA BOSNE I HERCEGOVINE
TUZLANSKI KANTON
ZAVOD ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA
TUZLANSKOG KANTONA
TUZLA**

Broj: 01-05-01-36/10
Tuzla, 02.03.2010.godine

Na osnovu člana 21.Statuta Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona ("Službene novine TK" broj: 5/00), Upravni odbor Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona je na sjednici održanoj 02.03.2009.godine donio

O D L U K U

o usvajanju Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja
Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona
za period 01.01.-31.12.2009.godine

Član 1.

Usvaja se Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za period 01.01.-31.12.2009. godine.

Član 2.

Sastavni dio ove Odluke je Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona za period 01.01.-31.12.2009.godine.

Član 3.

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostavljeno:

1. Ministarstvo zdravstva TK
2. Direktor Zavoda
3. Upravnom odboru
4. a/a

Predsjednik
Upravnog odbora
Hajrudin Huseinović, dipl. pravnik

Zavod zdravstvenog osiguranja TK

Tim za reviziju

Ministru zdravstva TK

Direktoru Zavoda zdravstvenog osiguranja TK

Upravnom odboru Zavoda zdravstvenog osiguranja TK Tuzla

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Zavoda zdravstvenog osiguranja TK, Tuzla (u daljem tekstu: Zavod) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.decembra 2009.godine, kao i odgovarajući račun prihoda i rashoda, izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja završava na taj dan, godišnji izvještaj o izvršenju budžeta, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Tim za reviziju provodi aktivnosti revizije Zavoda kontinuirano i u skladu sa utvrđenim Programom rada za izvještajni period, što podrazumijeva davanje mišljenja i preporuka u toku izvještajnog perioda, a koji se razmatraju i uvažavaju od strane rukovodstva Zavoda.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje svih finansijskih izvještaja u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u BiH. Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korištenje računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa INTOSAI standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo principa profesionalne etike i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanivanjima iznijetim u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci zasnovani su na revizijskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene ovih rizika revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija također uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi prikupljeni u toku obavljanja revizije dostatni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Zavoda na dan 31.decembra 2009.godine, kao i rezultate poslovanja i tokove gotovine za godinu koja završava na taj dan, u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u BiH kao i ostalom zakonskom regulativom koja reguliše finansijsko poslovanje i izvještavanje Zavoda zdravstvenog osiguranja TK.

Sistem internih kontrola Zavoda zdravstvenog osiguranja TK uspostavljen je na adekvatan način, tako da je u stanju da otkrije, spriječi i otkloni eventualne greške u saldima računa, klasama transakcija i objavlivanjima.

Tim za reviziju:

Selma Delić, dipl.ecc

Samir Buljubašić, dipl.ecc

1. Uvod

Pravni osnov za uređivanje odnosa u oblasti zdravstvenog osiguranja je regulisan Ustavom Bosne i Hercegovine, Ustavom Federacije Bosne i Hercegovine, Zakonom o zdravstvenom osiguranju¹, Zakonom o zdravstvenoj zaštiti² i Zakonom o Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona³.

Finansijsko poslovanje Zavoda, kao izvanbudžetskog fonda u smislu člana 2. tačka 7. Zakona o budžetima u F BiH⁴, vodi se po postupku kao i budžetsko poslovanje, a u skladu sa Zakonom o budžetima u F BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) ukoliko su primjenjivi za budžet i izvanbudžetske fondove⁵, dok se ne donesu posebni standardi za računovodstvo budžeta i izvanbudžetskih fondova.

Budžetski korisnik i izvanbudžetski fond obavezni su, u smislu člana 70. Zakona o budžetima u F BiH, izraditi godišnji obračun svog finansijskog plana za prethodnu godinu i dostaviti ih nadležnom ministarstvu (ili službi) finansija i nadležnim institucijama u skladu sa Zakonom i drugim propisima najkasnije do kraja februara tekuće godine.

U skladu sa članom 4. Zakona o budžetima u F BiH budžet mora biti uravnotežen tako da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke.

2. Cilj i obim revizije

Cilj revizije finansijskih izvještaja je da na osnovu ispitivanja dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola, računovodstvenih i finansijskih postupaka, te drugih evidencija, omogući revizorima da izraze mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu, u skladu sa zakonskom i drugom važećom regulativom odnosno, da li su interne kontrole prikladno postavljene i da li funkcioniraju, te da li su sposobne za sprečavanje ili otkrivanje i ispravljanje grešaka i značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima.

U tom smislu reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Međunarodni standardi revizije nalažu planiranje i izvršenje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, stekne uvjerenje da li finansijski izvještaji odražavaju tačan i istinit prikaz poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine.

Prilikom određivanja djelokruga angažmana, razmotrit će se one stavke finansijskih izvještaja koje su u međusobnom odnosu i koje mogu značajno da utiču na informaciju o kojoj treba da se pruži revizorsko uvjerenje.

Revizijom će se osigurati transparentnost u trošenju javnih sredstava, ukazati na odgovornost menadžmenta za zakonitost rada te uspješno i efikasno izvršavanje postavljenih ciljeva.

Budući da je revizija obavljena na bazi uzorka, postoji mogućnost da neke pogreške i nepravilnosti mogu ostati neotkrivene. Sistemom uzorka ispitali smo i procese koji se odnose na internu kontrolu.

Revizija uključuje i davanje preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasnije i ekonomičnije poslovanje, racionalnije korištenje sredstava i zaštitu imovine Zavoda.

¹ "Službene novine F BiH" broj: 30/97, 7/02 i 70/08;

² "Službene novine F BiH" broj: 29/97;

³ "Službene novine Tuzlanskog kantona" broj: 14/99;

⁴ "Službene novine F BiH" broj: 19/06, 76/08, 5/09 i 32/09;

⁵ "Službene novine F BiH" broj: 92/05;

3. Rezime

Prikazane informacije u finansijskim izvještajima Zavoda zdravstvenog osiguranja za 2009.godinu bile su predmet pažnje u obavljanju revizije i primjenjenih revizorskih postupaka.

Po našem mišljenju date analize objektivno prikazuju po svim materijalno značajnim pitanjima povezanost sa finansijskim izvještajima Zavoda zdravstvenog osiguranja TK za 2009.godinu uzete u cjelini.

Informacije prezentirane u finansijskim izvještajima na dan 31.12.2009.godine daju istinit i tačan prikaz finansijskog položaja i rezultata poslovanja Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i važećom zakonskom regulativom.

4. Nalazi, napomene i preporuke

4.1. Osnivanje, upravljanje i rukovođenje

4.1.1. Osnivanje i registracija

Zavod zdravstvenog osiguranja osnovan je na osnovu člana 103. stav 1.alineja 2. Zakona o zdravstvenom osiguranju i člana 17. stav 1.alineja 2. Zakona o Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona.

Zavod je registrovan kod Višeg suda u Tuzli pod brojem U/I-61/2000 od 18.01.2000.godine.

Statut Zavoda; Statut Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona broj: 01-05-19/00 od 10.03.2000.godine donio je Upravni odbor Zavoda, po prethodnoj saglasnosti osnivača Odlukom Skupštine Tuzlanskog kantona broj: 01-011-92-4/00 od 29.02.2000.godine.

Statutom Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona⁶ određena je djelatnost, sjedište i naziv Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona (u daljem tekstu: Zavod), zastupanje i predstavljanje Zavoda, organizacija, prava, obaveze i odgovornosti organa upravljanja i rukovođenja Zavoda, organizacija Stručne službe Zavoda, rješavanje o pravima iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, planiranje, finansiranje i finansijsko poslovanje i kontrola sprovođenja obaveznog zdravstvenog osiguranja, javnost rada, donošenje Statuta i drugih općih akata Zavoda, tumačenje Statuta i drugih općih akata, saradnja sa organima i organizacijama i druga pitanja od značaja za sprovođenje obaveznog zdravstvenog osiguranja.

4.1.2. Naziv

Članom 11.Statuta utvrđen je naziv Kantonalnog zavoda: "Zavod zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona". Skraćeni naziv je: "Kantonalni zavod zdravstvenog osiguranja".

Sjedište Zavoda je u Tuzli, ulica Franjevačka 36.

4.1.3. Upravljanje, rukovođenje i nadzor

Organ upravljanja u Zavodu zdravstvenog osiguranja je Upravni odbor. U skladu sa Članom 20. Statuta Upravni odbor se sastoji od 9 članova a imenuje ga Vlada Kantona. Na osnovu Rješenja Vlade TK broj: 02/1-34-5056/07 i 02/1-34-5055/07 od 19.09.2007.godine i 02/1-34-1233/08 od 14.03.2008.godine imenovan je aktuelni Upravni odbor Zavoda na period od 4 godine u slijedećem sastavu:

Predsjednik Upravnog odbora: Hajrudin Husejnović dipl.iur.

⁶ «Službene novine TK» broj:5/00;

Članovi Upravnog odbora: Prim.dr Verica Vukotić, Prof.dr.sci Božo Tomić, Prim.dr Sejad Berbić, Safet Smailbašić dipl.ecc, Dr.sci Feđa Omeragić, Doc.dr.sci Denijal Tulumović i Doc.dr.sci Goran Krdžalić.⁷

Organ rukovođenja i zastupanja Zavoda zdravstvenog osiguranja je direktor Zavoda. **Direktor Zavoda** je mr.sci.ecc Šehzada Salihbašić. Direktora Zavoda imenuje Vlada Tuzlanskog kantona na period od četiri godine. Vlada Tuzlanskog kantona je Odlukom broj: 02/1-34-1234/08 od 14.03.2008.godine potvrdila sadašnje imenovanje direktora.

Ovlaštena lica za rukovođenje Zavodom su:

Pomoćnici direktora za:

Pravne poslove:	Hadžić Aida,dipl.iur,
Ekonomske poslove:	Hurić Almira, dipl.ecc,
Zdravstveno osiguranje:	Muharemović Muhamed, dipl.ecc,

Savjetnik direktora za:

Pravne poslove:	Ćatović Džombić Safija, dipl.iur,
-----------------	-----------------------------------

Šef Odjeljenja za:

Pravne i opšte poslove:	Bakić Emira, dipl.iur,
Računovodstvene poslove:	Čamdžić Merisa, dipl.ecc
Zdravstveno osiguranje:	Nuhanović Emir, dipl.ecc.

Koordinatori odsjeka za:

Sprovođenje zdravstvenog osiguranja pravne i regresne poslove:	Topalović Zdenka, dipl.iur.
Službe AOP-a:	Ćatović Hajrudin, dipl.ing.

Nadzor nad sprovođenjem Zakona o zdravstvenom osiguranju, drugih propisa i opštih akata donesenih u skladu sa ovim Zakonom na osnovu člana 110. Zakona obavlja nadležni organ uprave odnosno Ministarstvo zdravstva TK.

4.1.4.Sistem internih kontrola

Sistem interne kontrole zahtjeva od zaposlenika poštivanje odgovarajućih politika, procedura i postupaka, što znači da takav sistem zahtijeva postojanje odgovarajućeg odobrenja za svaki poslovni događaj.

Na osnovu člana 19. Uredbe o računovodstvu budžeta-proračuna u F BiH⁸, budžetski korisnici su dužni osigurati sistem internog računovodstvenog nadzora putem internih kontrola.

U vezi sa primjenom Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika⁹, Upravni odbor Zavoda je donio Odluku broj: 01-05-1-77/05 od 25.08.2005.godine o usvajanju općih akata kojima se uređuje finansijsko poslovanje Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona. Sastavni dio ove Odluke su Pravilnik o internoj kontroli i Politike i procedure za internu kontrolu.

Postupak interne kontrole uključuje i vođenje evidencije o provedenoj internoj kontroli u obliku obrazaca procedura za internu kontrolu: P-k, R NZZ-k, R NZZ-EL-k, R NZZ-EL/P-k, R NZZ-OP-k, R NZZ-OP/P-k, R NZZ-LVK-k, R NZZ-LVK/P-k, R NZZ-RN-k, ORZZ-k, T SS-PN-k, OTSS-k, T SS-IKU-k, SO.

Smatramo da je sistem internih kontrola u Zavodu uspostavljen na adekvatan način, tako da je u stanju da otkrije, spriječi i otkloni eventualne greške u saldima računa, klasama transakcija i objavljivanjima.

⁷ Član Upravnog odbora Dr.Mirsad Malohodžić je na vlastiti zahtjev razriješen dužnosti Odlukom Vlade TK broj: 02/1-34-3878/08 od 25.12.2008.godine. Aktom Ministarstva zdravstva TK broj:13/1-02-05-sl.25/10 od 08.02.2010.godine, a na zahtjev Direktora, Zavod je obaviješten da je Javni oglas za izbor nedostajućeg člana Upravnog odbora Zavoda zdravstvenog osiguranja TK objavljen u dnevnom listu "San" i "Službenim novinama F BiH" broj:30/09 od 29.04.2009.godine, ali da zbog nedovoljno prijavljenih odnosno nepotpunih prijava, procedura nije provedena. Ponovni oglas za popunjavanje upražnjene pozicije člana Upravnog odbora očekuje se do kraja februara tekuće godine.

⁸ "Službene novine F BiH" broj: 47/98, 10/07;

⁹ "Službene novine F BiH" broj: 19/05;

4.2. Djelatnost i organizacija

4.2.1. Djelatnost Zavoda zdravstvenog osiguranja TK

Prikupljanjem sredstava za ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja obrazuje se fond obaveznog zdravstvenog osiguranja kod Zavoda zdravstvenog osiguranja u skladu sa odredbama Zakona i propisima donesenim u skladu sa Zakonom.

Ostvarivanje prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja počiva na načelima uzajamnosti i solidarnosti.

4.2.2. Organizacione cjeline

Zavod stručne, administrativne i druge poslove, obavlja preko Stručne službe sa sjedištem u Tuzli i 13 poslovnica u svim opštinama Kantona, koje su uvezane u jedinstven informacijski sistem pri čemu je formirana baza matičnih podataka svih osiguranih lica u kojoj se evidentiraju uplate doprinosa, izdati lijekovi, ortopedski pomagala i druga prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

4.2.3. Zaposleni u Zavodu zdravstvenog osiguranja

Na dan 31.12.2009.godine u Zavodu zdravstvenog osiguranja evidentirano je **126¹⁰** zaposlenih, što je za 4 zaposlenika ili **3,10% manje** u odnosu na prethodni period.

Prema Izvještaju o posebnim podacima o zaposlenima u toku 2009.godine je evidentirano prosječno 126 zaposlenih.

Broj i kvalifikaciona struktura zaposlenih u toku 2009. godine data je u sljedećem tabelarnom pregledu:

Tabela 1.

Kvalifikacija	Radna jedinica	Stanje na dan 31.12.2008.godine	Kabinet	Tim za reviziju	Odjeljenje za računovodstvene poslove	Odjeljenje za zdravstveno osiguranje	Odjeljenje za pravne i opšte poslove	Poslovnice Zavoda	Ukupno	Index %
VSS		34	5	2	5	8	7	6	33	97,06
VŠ		10			2		1	5	8	80,00
SSS		67	1		5	6	5	48	65	97,01
VKV/KV		5			1		3	1	5	100,00
Dakt.		1					1		1	100,00
NK		12					5	8	13	108,33
UKUPNO		129	6	2	13	14	22	68	125	96,90
Prisposobeni		1					1		1	
UKUPNO		130	6	2	13	14	23	68	126	

Obaveze, odgovornosti, organizacija i sistematizacija poslova u Stručnoj službi utvrđena je Pravilnikom o sistematizaciji poslova i radnih zadataka Stručne službe Zavoda na koji je saglasnost dala Vlada Tuzlanskog kantona Odlukom broj: 02/1-34-2180/06 od 18.09.2006.godine. Poslovi koji se obavljaju u Stručnoj službi uređeni su administrativnim procedurama Zavoda.

Poslove i zadatke utvrđene Pravilnikom obavljaju **organizacioni dijelovi Stručne službe:**

1. Kabinet direktora
2. Tim za reviziju
3. Odjeljenje za računovodstvene poslove
4. Odjeljenje za zdravstveno osiguranje
5. Odjeljenje za pravne i opšte poslove

Kabinet direktora sastoji se od: Direktora, Pomoćnika direktora za pravne poslove, Pomoćnika direktora za ekonomske poslove, Pomoćnika direktora za zdravstveno osiguranje, Pomoćnika direktora za zdravstveno osiguranje, Savjetnika direktora i Tehničkog sekretara.

Tim za reviziju čine dva zaposlenika – Ovlaštena revizora.

¹⁰ U Stručnoj službi je na dan 31.12.2009.godine zaposleno 126 uposlenika u sjedištu Zavoda i 13 poslovnica zdravstvenog osiguranja, od čega su 125 zaposlenika sa zaključenim Ugovorom o radu i 1 zaposlenik po Ugovoru o obavljanju pripravničkog staža.

Odjeljenje za računovodstvene poslove obuhvata: Odsjek za finansijsko – računovodstvene poslove i Tim za kontrolu obračuna i uplate doprinosa.

Odjeljenje za zdravstveno osiguranje obuhvata: Odsjek za ugovaranje i analizu i Tim za informacijski sistem.

Odjeljenje za pravne i opšte poslove obuhvata: Odsjek za sprovođenje zdravstvenog osiguranja, pravne i regresne poslove, Odsjek za INO osiguranje i Odsjek kadrovskih i opštih poslova.

4.3. Donošenje i izvršenje finansijskog plana

Finansijski plan za 2009.godinu usvojen je Odlukom Upravnog odbora Zavoda broj: 01-05-1-126/08 od 04.12.2008.godine¹¹, a konačne Izmjene i dopune Finansijskog plana za 2009.godinu usvojene su Odlukom broj: 01-05-1-58/09 od 10.07.2009.godine¹².

Zavod po zaključenju poslovne godine izrađuje Izvještaj o izvršenju Finansijskog plana za proteklu godinu u skladu sa Zakonom o budžetima. Izvještaj o radu i poslovanju razmatra i usvaja Upravni odbor Zavoda, Vlada i Skupština TK, a kao informacija dostavlja se i Ministarstvu zdravstva Tuzlanskog kantona.

Finansijski pokazatelji uspješnosti poslovanja u 2009.godini su planirani i ostvareni kako slijedi:

	Planirano	Ostvareno	Index
Prihodi i primici	182.705.771	178.176.591	97,52
Rashodi i izdaci	182.705.771	178.171.804	97,52
Bruto rezultat	0	4.787	-

U toku 2009.godine realizovana su ukupna sredstva u iznosu od **178.176.591 KM** što je za 2,48% manje od planiranih, od čega prihodi i primici iznose 168.951.708 KM a angažovana sredstva rezerve odnosno ostvareni višak prihoda nad rashodima iz prethodnog perioda 9.224.883 KM. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni u 2009.godini iznose **178.171.804 KM** i manji su za 2,48% od planiranih.

Višak realizovanih prihoda nad rashodima u 2009.godini iznosi **4.787 KM**.

4.4. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

4.4.1. Sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja

Zavod zdravstvenog osiguranja vodi računovodstvene evidencije i sastavlja finansijske iskaze u skladu sa Zakonom o budžetu F BiH, Uredbom o računovodstvu budžeta u F BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH, Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, kao i Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (do donošenja Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor).

Shodno odredbama Zakona o budžetima, izvanbudžetski fondovi su dužni da primjenjuju propise o računovodstvu i finansijskom izvještavanju budžeta i budžetskih korisnika, te je iz tih razloga Zavod obavezan da koristi Kontni plan za budžete – proračune u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji nije u potpunosti prilagođen potrebama knjigovodstvenog evidentiranja fonda.

Članom 26. Uredbe propisano je da su budžeti i izvanbudžetski fondovi, za potrebe planiranja i kontrole izvršavanja budžeta, obavezni sastavljati periodične komparativne izvještaje o svim planiranim i ostvarenim prihodima i primicima odnosno rashodima i izdacima, kao i o višku ili manjku ostvarenih prihoda za period za koji se daje izvještaj. Finansijski iskazi su sastavljeni na osnovu načela stalnosti poslovanja, što podrazumijeva da stanje u privredi i buduće mjere monetarne i ekonomske politike neće imati značajan negativan uticaj na finansijski položaj i rezultate poslovanja.

Za sve finansijske izvještaje je važeća modificirana aktualna osnova nastanka događaja. Izvještaj o gotovinskim tokovima sastavlja se prema indirektnoj metodi.

Podaci u finansijskim izvještajima za 2009.godinu iskazani su u KM.

¹¹ "Službene novine TK" broj:13/08;

¹² "Službene novine TK" broj: 9/09;

4.4.2. Osnovne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike primjenjene prilikom sastavljanja godišnjeg izvještaja za 2009. godinu su sljedeće:

a) Pravila procjenjivanja;

Sredstva i obaveze se vrednuju po načelu opreznosti. U obzir se uzimaju sve obaveze i rashodi koji su nastali za vrijeme prethodnih ili tekuće finansijske godine, tj. treba obuhvatiti i one koji se odnose na finansijsku godinu čak ako postaju očiti nakon datuma bilansa. Priznavanje prihoda i primitaka i rashoda i izdataka provodi se prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka (modificirana akrualna osnova).

b) Prihodi i primici;

Prihodi i primici se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi.

c) Rashodi i izdaci;

Rashodi i izdaci se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem je obaveza za plaćanje nastala.

d) Preračun stranih sredstava plaćanja;

Poslovne promjene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u KM po zvaničnim deviznim kursovima važećim na dan poslovne promjene.

Sva potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja, preračunavaju se u KM primjenom zvaničnih deviznih kursovima važećih na dan nastanka poslovne promjene.

e) Donacije;

Donacije se priznaju kao prihodi tokom razdoblja sučeljavanjem s povezanim troškovima koje je potrebno sistemski pokriti iz tog prihoda – prihodovni pristup. Donacije vezane za sredstva priznaju se kao odloženi prihod u bilansu uspjeha na sistemskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva. Donacije koje se primaju kao naknada za ostvarene rashode ili gubitke ili radi pružanja trenutne finansijske podrške bez budućih troškova po toj osnovi, priznaju se kao prihod razdoblja u kom su primljene.

f) Stalna sredstva;

Stalna sredstva se iskazuju po istorijskom trošku. Nabavke stalnih sredstava evidentiraju se po nabavnoj vrijednosti koju čini fakturna vrijednost nabavljenih sredstava, uvećana za sve troškove nastale do njihovog stavljanja u upotrebu. Alat, rezervni dijelovi i sitan inventar raspoređuju se u stalna sredstva, ako im je rok upotrebe duži od jedne godine, odnosno ako se kalkulatивно otpisuju.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje stalnih sredstava knjiži se u korist izvora stalnih sredstava. Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih stalnih sredstava se nadoknađuje na teret izvora stalnih sredstava (ekon. kod 5). Troškovi popravke i održavanja stalnih sredstava se pokrivaju iz prihoda tekućeg obračunskog perioda. Rekonstrukcije i adaptacije kojima se mijenja kapacitet ili namjena stalnih sredstava iskazuju se kao povećanje vrijednosti stalnih sredstava.

g) Amortizacija;

Amortizacija stalnih sredstava vrši se primjenom linearnog metoda zavisno od procijenjenog vijeka trajanja i to za svako sredstvo pojedinačno.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena osnovna sredstva, odnosno obračunom na vrijednost osnovnih sredstava, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostala osnovna sredstva. Ispravka vrijednosti stalnih sredstava vrši se indirektnom metodom na teret izvora sredstava (klasa 5 – izvori stalnih sredstava). Za obračun amortizacije Zavod zdravstvenog osiguranja koristi godišnje stope amortizacije izračunate na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe stalnih sredstava svrstanih u sljedeće amortizacione grupe:

Tabela 2.

Amortizaciona grupa	Naziv amortizacione grupe	Vijek upotrebe (u godinama)	Stopa amortizacije %
1	2	3	4
1	Zemljište	-	0
102/1	PTT oprema	14	7
102/9	Frank mašina i štamparija	1,5	6,7
107/E	Ostala oprema za servisiranje, održavanje i opravku	9	11
108/A	Klima uređaji i ostala oprema za ventilaciju	6	16,5
108/B	Usisivači	5	20
108/C	Oprema za zagrijavanje	8	12,5
109/1A	Namještaj od drveta	8	12,5
109/1B	Namještaj od metala	10	10
109/1C	Ostali namještaj	9	11
109/2C	Elektronske i računске mašine	6	16,5
109/3	Računari i ostala oprema za AOP	5	20
109/4	Oprema za snimanje i umnožavanje kan.materijala	7	14,3
109/7	Oprema za izradu i umn.proj. i pruž.dr.teh.usluga	7	14,3
109/8	Ostala oprema	9	11
110/C	Ost.vatrog.oprema i ost.oprema za društ.samozaštitu	7	14,3
18/A	Upravne zgrade	77	1,3
5	Kancelarijska oprema	5	20
7	Studije izvodljivosti	1	100
90/B	Rashladni uređaji, vitrine i komore	5,5	18
98/4D	Putna vozila – ostali automobili	6,5	15,5

h) Zalihe;

Zalihe materijala, rezervnih djelova, sitnog inventara i alata iskazuju se po nabavnoj vrijednosti, a otpisuju se na teret troškova u cjelini prilikom stavljanja u upotrebu.

i) Kratkoročna potraživanja;

Potraživanja iskazuju se po fakturiranoj vrijednosti. Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja od fizičkih i pravnih lica vrši se na osnovu procjene naplativosti ovih potraživanja, na teret rashoda perioda.

5. Analiza finansijskih izvještaja i poslovanja Zavoda zdravstvenog osiguranja

5.1. Račun prihoda i rashoda

5.1.1. Prihodi i primici

Ukupna sredstva

Ukupna sredstva za finansiranje emitovanih prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u 2009.godini ostvarena su u iznosu od **178.176.591 KM** ili **za 2,48% manje** od planiranih na godišnjem nivou, a **za 2,78% manje** u odnosu na prethodnu godinu.

Tabela 3.

Iznos u KM

Redni broj	Ekon. kod	POZICIJA	2008.	2009.		Indeks		Struktura 5
				Plan	Ostvareno	5/3	5/4	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
I		PRIHODI I PRIMICI (II+V)	180.324.030	173.380.888	168.951.708	93,69	97,45	94,82
II	700000	PRIHODI (III+IV)	180.320.030	173.380.888	168.951.708	93,70	97,45	94,82
III	710000	PRIHODI OD POREZA	170.240.539	163.700.888	159.621.577	93,76	97,51	89,59
IV	720000	NEPOREZNI PRIHODI	10.079.491	9.680.000	9.330.132	92,57	96,39	5,24
V	811110	Primici od prodaje stalnih sredstava	4.000			0,00		0,00
VI	53	Sredstva rezerve iz prethodnog perioda	0	1.000.000	900.000		90,00	0,51
VII	53	Sredstva rezerve - višak prihoda nad rashodima iz 2008.godine	2.942.562	8.324.883	8.324.883	282,91	100,00	4,67
UKUPNA SREDSTVA (I+VII)			183.266.592	182.705.771	178.176.591	97,22	97,52	100

II Prihodi i primici

Prihodi i primici fonda obaveznog zdravstvenog osiguranja iskazani su po pojedinim kategorijama u skladu sa odredbama Zakona o doprinosima¹³ i Odluke o utvrđivanju osnovica, stopa i načinu obračuna i uplate doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području Tuzlanskog kantona¹⁴.

Ukupni prihodi i primici u 2009. godini ostvareni su u iznosu **168.951.708 KM** ili za **2,55% manje** od planiranih, a za **6,31% manje** u odnosu na prethodnu godinu.

Detaljan prikaz ostvarenih prihoda i primitaka dat je u sljedećoj tabeli:

Tabela 4. Iznos u KM

Redni broj	Ekonomski kod	POZICIJA	2008.	2009.		Index		Struktura %		
				Plan	Ostvareno	5/3	5/4	3	4	5
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I		PRIHODI I PRIMICI (II+V+VI)	180.324.030	173.380.888	168.951.708	93,69	97,45	100	100	100
II	700000	PRIHODI (III+IV)	180.320.030	173.380.888	168.951.708	93,70	97,45	100,00	100,00	100,00
III	710000	PRIHODI OD POREZA	170.240.539	163.700.888	159.621.577	93,76	97,51	94,41	94,42	94,48
1.	712100	Doprinosi za socijalnu zaštitu (zdravstveno osiguranje)	170.240.539	163.700.888	159.621.577	93,76	97,51	94,41	94,42	94,48
1.1.	712111	zaposlenih / ostalih	169.279.569	162.666.551	158.699.612	93,75	97,56	93,88	93,82	93,93
1.1.1.	712111/1	Doprinosi za zdravstveno osiguranje iz plaća i na plaće	159.410.411	151.110.142	147.846.202	92,75	97,84	88,40	87,16	87,51
1.1.2.	712112	Doprinosi za zdravstveno osiguranje za korisnike penzija	2.897.731	3.656.316	3.015.232	104,05	82,47	1,61	2,11	1,78
1.1.3.	712111/3	Doprinosi za nezaposlena lica	4.006.460	4.567.371	4.822.701	120,37	105,59	2,22	2,63	2,85
1.1.4.	712111/4	Doprinosi od obveznika koji se osiguravaju u skladu sa članom 27. sa članovima porodice	1.576.650	1.496.676	1.336.334	84,76	89,29	0,87	0,86	0,79
1.1.5.	712111/5	Doprinosi za lica prijavljena na zdravstveno osiguranje za koje su obveznici uplate doprinosa resoma ministarstva Tuzlanskog kantona	1.388.318	1.836.046	1.679.145	120,95	91,45	0,77	1,06	0,99
1.2.		samozaposlenih ili nezaposlenih	960.969	1.034.337	921.965	95,94	89,14	0,53	0,60	0,55
1.2.1.	712132	Doprinosi od obveznika koji se bave zemljoradnjom sa članovima porodice	960.969	1.034.337	921.965	95,94	89,14	0,53	0,60	0,55
IV	720000	NEPOREZNI PRIHODI	10.079.491	9.680.000	9.330.132	92,57	96,39	5,59	5,58	5,52
2.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	81.105	200.000	327.745	404,10	163,87	0,04	0,12	0,19
2.1.	721231	Ostali prihodi od imovine	0	0	4.788			0,00	0,00	0,00
2.2.	721390	Kamate primljene od pozajmica i učešća u kapitalu (kamate na depozite)	81.105	200.000	322.957	398,20	161,48	0,04	0,12	0,19
3.	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	9.998.387	9.480.000	9.002.387	90,04	94,96	5,54	5,47	5,33
3.1.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (Prihodi od sopstvenih djelatnosti)	9.998.387	9.480.000	9.002.387	90,04	94,96	5,54	5,47	5,33
3.1.1.	722610	Prihodi od pružanja usluga građanima	108.298	120.000	88.732	81,93	73,94	0,06	0,07	0,05
3.1.1.1.	72261	Ostali prihodi od građana	108.298	120.000	88.732	81,93	73,94	0,06	0,07	0,05
3.1.2.	722630	Prihodi od pružanja usluga ostalima	9.890.089	9.360.000	8.913.655	90,13	95,23	5,48	5,40	5,28
3.1.2.1.	722637	Prihodi od INO osiguranja	2.823.758	2.000.000	1.711.967	60,63	85,60	1,57	1,15	1,01
3.1.2.2.	722638/1	Ostali prihodi	624.681	800.000	717.316	114,83	89,66	0,35	0,46	0,42
3.1.2.3.	722639	Naplata premije osiguranja	6.441.650	6.560.000	6.484.372	100,66	98,85	3,57	3,78	3,84
V	811110	Primici od prodaje stalnih sredstava	4.000			0,00		0,00	0,00	0,00

1. Ukupni prihodi od doprinosa za socijalnu zaštitu - zdravstveno osiguranje (ekon.kod: 712 100), kao izvorni prihodi ostvareni su u iznosu od **159.621.577 KM** što je za **2,49% manje** od planiranih, a za **6,24%** ili **10.618.962 KM manje** u odnosu na prethodnu godinu i čine **94,48%** ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od doprinosa za socijalnu zaštitu – zdravstveno osiguranje sastoje se od sljedećeg:

- **Prihodi od doprinosa iz plaća i na plaće** za 94.389 zaposlenih i 9.916 INO osiguranika (ekon.kod: 712 111/1) u iznosu od **147.846.202 KM** što je za **2,16%** manje od planiranih i čine **87,51%** ukupnih prihoda i primitaka;
- **Prihodi od doprinosa za korisnike penzija** za 77.937 penzionera – (ekon.kod: 712 112) ostvareni su u iznosu od **3.015.232 KM** što je za **17,53%** manje od planiranih i čine **1,78%** ukupnih prihoda i primitaka¹⁵;
- **Prihodi od doprinosa za nezaposlena lica** za 51.517 nezaposlenih lica – (ekon.kod: 712 111/3) ostvareni su u iznosu od **4.822.701 KM** što je za **5,59%** više od planiranih i čine **2,85%** ukupnih prihoda i primitaka;

¹³ "Službene novine F BiH" broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06 i 14/08;

¹⁴ "Službene novine TK" broj: 01/04, 14/04, 10/06 i 12/07;

¹⁵ Zaključak Vlade Federacije broj: 487/2003 od 25.09.2003. godine tačka 1 - doprinos za zdravstveno osiguranje penzionera po stopi od 1,20% od penzije.

- **Prihodi od doprinosa za obveznike koji su se osigurali u skladu sa članom 27. Zakona** za 3.719 osiguranika i 2.053 članova njihovih porodica – (ekon.kod: 712 111/4), ostvareni su u iznosu od **1.336.334 KM** što je za **10,71%** manje od planiranih i čine **0,79%** ukupnih prihoda i primitaka;
 - **Prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje lica sa socijalnim statusom za koje su obveznici obračuna i uplate doprinosa resorna ministarstva Vlade Tuzlanskog kantona** za 13.637 nosioca osiguranja – (ekon.kod: 712 111/5) ostvareni su u iznosu od **1.679.143 KM** što je za **8,55%** manje od planiranih i čine **0,99%** ukupnih prihoda i primitaka i
 - **Prihodi od doprinosa za obveznike koji se bave zemljoradnjom** za 3.139 osiguranika i 1.790 članova njihovih porodica – (ekon.kod: 712 132) u iznosu od **921.965 KM** što je za **10,86%** manje od planiranih i čine **0,55%** ukupnih prihoda i primitaka.
2. **Ukupni neporezni prihodi** (ekon.kod: 720 000) ostvareni u iznosu od **9.330.132 KM** što je za **3,61% manje** od planiranih a za **7,43%** ili **749.359 KM manje** u odnosu na prethodnu godinu i čine **5,52%** ukupnih prihoda i primitaka, a čine ih:
- **Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika** (ekon.kod: 721 300) ostvareni su u iznosu od **327.745 KM** što je za **63,87%** više od planiranih i čine **0,19%** ukupnih prihoda i primitaka. Od ovoga se na Prihode od primljenih kamata odnosi **322.957 KM¹⁶**, a na Ostale prihode od imovine **4.788 KM¹⁷** i
 - **Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga** (ekon.kod: 722 000) koji su ostvareni u iznosu od **9.002.387 KM** što je za **5,04%** manje od planiranih i čine **5,33%** ukupnih prihoda i primitaka, od čega su:
 - o **Prihodi od pružanja usluga građanima** (ekon.kod: 722 610) u iznosu **88.732 KM** što je za **26,06%** manje od planiranih i čine **0,05%** ukupnih prihoda i primitaka i
 - o **Prihodi od pružanja usluga ostalima** (ekon.kod: 722 630) u iznosu od **8.913.655 KM** što je za **4,77%** manje od planiranih i čine **5,28%** ukupnih prihoda i primitaka. Ovi prihodi se sastoje se od **Prihoda INO osiguranja** (ekon.kod: 722 637) u iznosu **1.711.967 KM**, **Ostalih prihoda** (ekon.kod: 722 638/741) u iznosu od **717.316 KM** i **Prihoda od naplate premije osiguranja** (ekon.kod: 722 639) ostvarenih u skladu sa članom 2. Odluke o neposrednom učešću osiguranih lica u troškovima korištenja zdravstvene zaštite na teritoriji Tuzlanskog kantona¹⁸ u iznosu od **6.484.372 KM**.

III Sredstva rezerve

U 2009.godini izvršeno je **angažovanje sredstava rezerve** u skladu sa Izmjenama i dopunama Finansijskog plana Zavoda za 2009.godinu za pokriće planiranih rashoda i izdataka u ukupnom iznosu od **9.224.883 KM**, što je za **1,07% manje** od planiranih.

U ukupnoj strukturi sredstava, na angažovana sredstva rezerve otpada 5,18%.

Od ovoga se **900.000 KM** odnosi na angažovana sredstva rezerve iz prethodnih perioda, dok se na angažovani sredstva rezerve po osnovu ostvarenog viška prihoda nad rashodima u 2008.godini odnosi **8.324.883 KM**.

5.1.2. Rashodi i izdaci

I Ukupni rashodi i izdaci

Finansiranje rashoda zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja vršeno je u skladu sa ostvarenjem prihoda i primitaka. Na visinu pojedinih vrsta rashoda utiče zdravstveno stanje

¹⁶ Od ovoga se na **kamate na oročene depozite** po Ugovorima o oročenju novčanih sredstava broj:102387406 i 102485548 kod NLB Tuzlanske banke DD Tuzla (za periode 30.03.2009.- 28.06.2009.g i 29.06.2009.- 27.09.2009.g) i dio kamata po Ugovoru o oročenju novčanih sredstava iz prethodnih perioda odnosi iznos od **134.346 KM**, a na **kamate na depozite po viđenju** iznos od **188.612 KM**.

¹⁷ Prihod od otpisa obaveza u skladu sa Izvještajem Centralne popisane komisije za 2009.godinu.

¹⁸ "Službene novine TK" broj: 2/03

stanovništva, broj i starosna struktura osiguranih lica, morbiditet i stopa bolovanja koji predstavljaju osnovni okvir potrošnje za zdravstvo.

U cilju održavanja dostignutog nivoa finansiranja prava iz zdravstvenog osiguranja, rashodi i izdaci Zavoda u 2009. godini ostvareni su u iznosu od **178.171.804 KM** što je za **2,48% manje** od planiranih, a za **1,85% više** u odnosu na prethodnu godinu.

Slijedi tabelarni pregled rashoda i izdataka za 2009. godinu:

Tabela 5. Iznosi u KM

Redni broj	Ekonomski kod	Pozicija	2008.	2009.		Index		Struktura
				Plan	Ostvareno	5/3	5/4	
0	1	2	3	4	5	6	7	8(5)
I		RASHODI I IZDACI (II+III)	174.941.709	182.705.771	178.171.804	101,85	97,52	100
II	610000	TEKUĆI RASHODI (1+2+3+4)	174.187.321	182.605.771	178.086.004	102,24	97,52	99,95
1.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.847.433	2.781.344	2.606.854	91,55	93,73	1,46
2.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	253.480	245.212	232.260	91,63	94,72	0,13
3.	613000	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	162.287.045	172.150.578	167.953.548	103,49	97,56	94,26
4.	614000	Tekući grantovi	8.326.704	7.328.637	7.293.341	87,59	99,52	4,09
5.	615000	Kapitalni grantovi	472.660	100.000	0	0,00	0,00	0,00
III	820000	IZDACI	754.388	100.000	85.799	11,37	85,80	0,05
5.	821000	Nabavka stalnih sredstava	754.388	100.000	85.799	11,37	85,80	0,05

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u 2009.godini, na rashode i izdatke za usluge i prava iz obaveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se **174.862.880 KM** odnosno **98,14%**, a na rashode i izdatke Stručne službe **3.308.923 KM** odnosno **1,86%**.

Slijedi tabelarni pregled ostvarenih rashoda i izdataka za 2009.godinu:

Tabela 6. Iznos u KM

Red. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	2008.	2009.		Indeks		Struktura		
				Plan	Ostvareno	5/3	5/4	3	4	5
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	613 941	Primarna opća zdravstvena zaštita	38.783.223	38.344.303	37.141.230	95,77	96,86	22,17	20,99	20,85
2.	613 942	Porodična medicina	14.275.458	17.165.639	16.725.233	117,16	97,43	8,16	9,40	9,39
3.	613 943	Specijalističko konsultativna zdravstvena zaštita vanbolničkog i bolničkog nivoa	22.833.582	23.913.065	23.117.203	101,24	96,67	13,05	13,09	12,97
4.	613 944	Lijekovi na recept	29.182.828	34.389.253	34.228.146	117,29	99,53	16,68	18,82	19,21
5.	613 945	Bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa	42.993.026	43.293.004	42.126.187	97,98	97,30	24,58	23,70	23,64
6.	613 946	Bolnička zdravstvena zaštita tercijalnog nivoa	9.989.448	10.353.102	10.192.377	102,03	98,45	5,71	5,67	5,72
7.	613 947	Javno zdravstvena djelatnost	880.994	907.424	884.190	100,36	97,44	0,50	0,50	0,50
8.	613 948	Liječenje u inostranstvu	209.194	249.480	195.274	93,35	78,27	0,12	0,14	0,11
9.	613 949	Ortopedska i ostala pomagala	2.643.141	2.909.800	2.904.828	109,90	99,83	1,51	1,59	1,63
10.	614 000	Tekući grantovi	8.153.507	7.328.637	7.293.341	89,45	99,52	4,66	4,01	4,09
10.2.	614 235	Naknade plaća zbog privremene spriječenosti za rad na teret zdravstvenog osiguranja	7.998.303	7.198.637	7.193.142	89,93	99,92	4,57	3,94	4,04
10.3.	614 236	Naknada putnih troškova i dnevnica zbog ostvarivanja zdravstvene zaštite	94.742	80.000	71.599	75,57	89,50	0,05	0,04	0,04
10.4.	614 400	Ostali tekući grantovi	60.461	50.000	28.600	47,30	57,20	0,03	0,03	0,02
11.	615 000	Kapitalni grantovi	472.660	100.000	0	0,00	0,00		0,05	0,00
12.	611 2	Ostali rashodi zdravstvenog osiguranja	64.041	68.583	54.869	85,68	80,00	0,04	0,04	0,03
RASHODI I IZDACI USLUGA I PRAVA IZ OBAVEZNOG ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA (1. - 12.)			170.481.102	179.022.290	174.862.880	102,57	97,68	97,45	97,98	98,14
13.		Rashodi i izdaci Stručne službe	3.706.219	3.583.481	3.223.124	86,97	89,94	2,12	1,96	1,81
13.1.	6111 - 6144	Tekući rashodi Stručne službe	3.533.022	3.583.481	3.223.124	91,23	89,94	2,02	1,96	1,81
13.2.	614 411	Tekući grantovi Stručne službe	173.197	0	0	0,00		0,10	0,00	0,00
14.	821 000	Nabavka stalnih sredstava	754.388	100.000	85.799	11,37	85,80	0,43	0,05	0,05
RASHODI I IZDACI STRUČNE SLUŽBE (13. - 14.)			4.460.607	3.683.481	3.308.923	74,18	89,83	2,55	2,02	1,86
UKUPNI RASHODI I IZDACI			174.941.709	182.705.771	178.171.804	101,85	97,52	100	100	100

II Operativni programi zdravstvene zaštite zdravstvenog osiguranja

Programi zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja (ekonomski kod 613 94) za 2009. godinu realizovani su sredstvima u iznosu od **174.862.880 KM** što je za **2,32% manje** od planiranih, a za **2,57% više** u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na sljedeće:

1. **Program primarne opće zdravstvene zaštite** (ekon.kod:613 941) realizovan je sredstvima u iznosu od **37.141.230 KM** što je za 3,14% manje od planiranih, a za 4,23% manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **20,85%** ukupnih rashoda i izdataka, a čine ih:
 - **Primarna opća zdravstvena zaštita** (ekon.kod: 613 9411) u iznosu od **34.524.112 KM** što je za 2,56% manje od planiranih, a za 3,54% manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **92,95%** rashoda primarne zdravstvene zaštite;
 - **Apotekarska djelatnost** (ekon.kod: 613 9412) u iznosu od **2.424.216 KM** što je za 7,43% manje od planiranih, a za 11,44% manje u odnosu na prethodnu godinu i čini **6,53%** rashoda primarne zdravstvene zaštite;
 - **Usluge liječenja van Kantona primarnog nivoa** (ekon.kod 613 9415) u iznosu od **87.969 KM** što je 49,86% od planiranih, a za 7,63% više u odnosu na prethodnu godinu i čine **0,24%** rashoda primarne zdravstvene zaštite;
 - **Ostali rashodi primarne zdravstvene zaštite** (ekon.kod 613 9419) u iznosu **104.934 KM** što je za 10,31% manje od planiranih, a za 38,80% manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **0,28%** rashoda primarne zdravstvene zaštite, a odnose se na Edukaciju uposlenika u zdravstvu i stanovništva, Programe prevencije i zaštite zdravlja i Materijale i usluge PZZ.
2. **Program porodične medicine** (ekon.kod: 613 942) realizovan je sredstvima u iznosu od **16.725.233 KM** što je za **2,57% manje** od planiranih, a za **17,16% više** u odnosu na prethodnu godinu i čine **9,39%** ukupnih rashoda i izdataka.
3. **Program specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite vanbolničkog i bolničkog nivoa** (ekon.kod 613 943) realizovani su u iznosu **23.117.203 KM** što je za **3,33% manje** od planiranih, a za **1,24% više** u odnosu na prethodnu godinu i čine **12,97%** ukupnih rashoda i izdataka, a čine ih:
 - **Specijalističko konsultativna zdravstvena zaštita vanbolničkog nivoa** (ekon.kod 613 9430) u iznosu od **6.933.204 KM** što je za 2,56% manje od planiranih, a za 1,18% manje u odnosu na prethodnu godinu i čini **29,99%** rashoda specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite;
 - **Specijalističko konsultativna zdravstvena zaštita bolničkog nivoa** (ekon.kod 613 9431/2) u iznosu od **11.875.807 KM** što je za 2,56% manje od planiranih, a za 0,38% više u odnosu na prethodnu godinu i čini **51,37%** rashoda specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite;
 - **Bolnička i vanbolnička dijagnostika** (ekon.kod 613 9431) u iznosu od **4.305.200 KM** što je za 6,39% manje od planiranih, a za 1,46% manje u odnosu na prethodnu godinu i čini **18,62%** rashoda specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite;
 - **Usluge liječenja van Kantona specijalističko konsultativnog nivoa** (ekon.kod 613 9435) u iznosu **2.992 KM** što je 29,92% od planiranih, a za 27,76% manje u odnosu na prethodnu godinu i čini **0,01%** rashoda specijalističko konsultativne zdravstvene zaštite.
4. **Program lijekova na recept** (ekon.kod: 613 944) u 2009.godini realizovan je sredstvima u iznosu od **34.228.146 KM** što je za **0,47% manje** od planiranih, a za **17,29% više** u odnosu na prethodnu godinu i čini **19,21%** ukupnih rashoda i izdataka.
5. **Program bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa** (ekon.kod 613 945) realizovan je sredstvima u iznosu od **42.126.187 KM** što je za **2,70% manje** od planiranih, a za **2,02% manje** u odnosu na prethodnu godinu i čine **23,64%** ukupnih rashoda i izdataka, a čine ih:
 - **Bolnička zdravstvena zaštita sekundarnog nivoa** (ekon.kod 613 9450/2) u iznosu **42.013.162 KM** što je za 2,56% manje od planiranih, a za 2,02% manje u odnosu na prethodnu godinu i čini **99,73%** rashoda i izdataka bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa i

- **Usluge liječenja van Kantona sekundarnog nivoa** (ekon.kod 613 9455) u iznosu **113.025 KM** što je za 35,15% manje od planiranih, a za 1,03% više u odnosu na prethodnu godinu i čini **0,27%** rashoda i izdataka bolničke zdravstvene zaštite sekundarnog nivoa.
6. **Program bolničke zdravstvene zaštite tercijarnog nivoa** (ekon.kod 613 946) realizovan je sredstvima u iznosu od **10.192.377 KM** što je za **1,55% manje** u odnosu na planirane, a za **2,03% više** u odnosu na prethodnu godinu i čine **5,72%** ukupnih rashoda i izdataka, a čine ih:
 - **Bolnička zdravstvena zaštita tercijarnog nivoa** (ekon.kod 613 9461) u iznosu **9.654.414 KM** što je 1,64% manje u odnosu na planirane, a za 0,30% manje u odnosu na prethodnu godinu i čini **94,72%** rashoda i izdataka bolničke zdravstvene zaštite tercijarnog nivoa i
 - **Usluge liječenja van Kantona tercijarnog nivoa** (ekon.kod 613 9465) u iznosu **537.963 KM** što je na nivou planiranih, a za **75,64%** više u odnosu na prethodnu godinu i čini **5,28%** rashoda i izdataka bolničke zdravstvene zaštite tercijarnog nivoa.
 7. **Program javno zdravstvene djelatnosti** (ekon.kod: 613 947) realizovan je sredstvima u iznosu od **884.190 KM** što je za **2,56% manje** od planiranih, a za **0,36% više** u odnosu na prethodnu godinu i čine **0,50%** ukupnih rashoda i izdataka.
 8. **Program usluga liječenja u inostranstvu** (ekon.kod: 613 948) realizovan je sredstvima u iznosu od **195.274 KM** što je za **21,73% manje** od planiranih, a za **6,65% manje** u odnosu na prethodnu godinu i čine **0,11%** ukupnih rashoda i izdataka.
 9. **Program ortopedskih i drugih pomagala** (ekon.kod: 613 949) po osnovu obrađenih 40.157 zahtjeva po utvrđenoj proceduri i stečenim pravima, u 2009.godini realizovan je sredstvima u iznosu od **2.904.828 KM** što je za **0,17% manje** od planiranih, a za **9,90% više** u odnosu na prethodnu godinu i čini **1,63%** ukupnih rashoda i izdataka.
 10. **Program tekućih grantova** (ekon.kod 614 000) realizovan je sredstvima u iznosu od **7.293.341 KM** što je za **0,48% manje** u odnosu na planirane, a za **10,55% manje** u odnosu na prethodnu godinu i čine **4,09%** ukupnih rashoda i izdataka, a čine ih:
 - **Naknada plaća zbog privremene spriječenosti za rad na teret zdravstvenog osiguranja** (ekon.kod: 614 235) u 2009.godini u iznosu od **7.193.142 KM** što je za 0,08% manje od planiranih, a za 10,07% manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **98,63%** Programa tekućih grantova. Na neto naknade plaća odnosi se 5.299.769 KM, na obaveze po osnovu doprinosa za PIO/MIO iznos od 1.740.477 KM i na obaveze za zdravstvo iznos od 152.897 KM;
 - **Naknade putnih troškova i dnevnica zbog ostvarivanja zdravstvene zaštite** (ekon.kod 614 236) u iznosu od **71.599 KM**, što je za 10,50% manje od planiranih, a za 24,43% manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **0,98%** Programa tekućih grantova;
 - **Ostali tekući grantovi** (ekon.kod 614 400) u iznosu od **28.600 KM**, što je za 42,80% manje od planiranih, a za 52,70% manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **0,39%** Programa tekućih grantova, a odnose se na Program postoperativne rehabilitacije osiguranih lica sa ugrađenim kohlearnim implantatima.
 11. **Program kapitalnih grantova** (ekon.kod 615 000) planiran je u iznosu od **100.000 KM** ali u toku 2009.godine nije bilo realizacije ovog programa.
 12. **Program ostalih rashoda zdravstvenog osiguranja** (ekon.kod 611 200) u 2009.godini realizovan je sredstvima u iznosu od **54.869 KM** što je za **20,00% manje** od planiranih, a za **14,32% manje** u odnosu na prethodnu godinu i čini **0,03%** ukupnih rashoda i izdataka. Sredstva ovog programa su utrošena za finansiranje rada odbora i stručnih tijela Zavoda.

III Rashodi i izdaci Stručne službe Zavoda

Program ukupnih rashoda i izdataka Stručne službe u 2009.godini realizovan je sredstvima u iznosu **3.308.923 KM** odnosno što je za **10,17% manje** od planiranih, a za **25,82% manje** u odnosu na prethodnu godinu i čine **1,86%** ukupnih rashoda i izdataka.

Struktura rashoda Stručne službe Zavoda data je u sljedećem tabelarnom pregledu:

Tabela 7.

Iznos u KM

Red br	Ekon kod	Naziv	2008.	2009.		Indeks		Struktura
				Plan	Ostvareno	5/3	5/4	
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (5)
1	611	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.783.392	2.712.761	2.551.985	91,69	94,07	77,12
2	612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	253.480	245.212	232.260	91,63	94,72	7,02
3	613	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	496.151	625.508	438.880	88,46	70,16	13,26
4	614	Tekući grantovi	173.197	0	0	0,00		0,00
Tekući rashodi stručne službe			3.706.219	3.583.481	3.223.125	86,97	89,94	97,41
5	821	Nabavka stalnih sredstava	754.388	100.000	85.799	11,37	85,80	2,59
U K U P N O			4.460.607	3.683.481	3.308.923	74,18	89,83	100,00

1. **Program Tekućih rashoda Stručne službe** (ekon.kod 611/4) u 2009.godini realizovan je sredstvima u iznosu od **3.223.125 KM** što je za **10,06% manje** od planiranih, a za **13,03% manje** u odnosu na prethodnu godinu i čini **97,41%** ukupnih rashoda i izdataka Stručne službe, odnosno **1,81% ukupnih rashoda i izdataka**, a čine ih:

- **Plaće i naknade troškova zaposlenih** (ekon.kod 611 000) u iznosu od **2.551.985 KM** što je **5,93%** manje od planiranih, a za **8,31%** manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **77,12%** rashoda Stručne službe. Od ovoga se na bruto plaće i naknade (ekon.kod 611 100) odnosi **2.231.515 KM**, što je za 4,91% manje od planiranih, a na naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika (ekon.kod 611 200) **320.470 KM** odnosno za 12,46% manje od planiranih. Obračun i isplata plaća vršena je prema Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilniku o radu i Pravilniku o plaćama Zavoda zdravstvenih osiguranja.
- **Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** (ekon.kod 612 000) ostvareni su iznosu od **232.260 KM** odnosno za **5,28%** manje od planiranih, a za **8,37%** manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **7,02%** rashoda Stručne službe. Uvidom u pojedinačne obračune plaća na bazi uzorka, utvrđeno je da su vršeni u skladu sa Pravilnikom o plaćama. Pripadajući porezi i doprinosi na i iz plaća su obračunati i isplaćeni u skladu sa zakonskim propisima.
- **Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge** (ekon.kod 613 000) ostvareni su u iznosu od **438.880 KM** što je za **29,84%** manje od planiranih, a za **11,54%** manje u odnosu na prethodnu godinu i čine **13,26%** rashoda Stručne službe.

Pregled izdataka za materijal, sitan inventar i usluge dat je u sljedećem tabelarnom pregledu:

Tabela 8.

Iznosi u KM

Red br	Ekon kod	Naziv	2009.		Indeks	Struktura
			Plan	Ostvareno		
0	1	2	3	4	5	6 (4)
1	613 100	Putni troškovi	37.703	12.977	34,42	2,96
2	613 200	Izdaci za energiju	99.788	72.204	72,36	16,45
3	613 300	Izdaci za komunalne usluge	186.059	147.326	79,18	33,57
4	613 400	Nabavka materijala i sitnog inventara	89.913	68.732	76,44	15,66
5	613 500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.322	11.089	57,39	2,53
6	613 600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.860	2.294	39,15	0,52
7	613 700	Izdaci za tekuće održavanje	103.454	78.216	75,60	17,82
8	613 800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	23.417	18.200	77,72	4,15
9	613 900	Ugovorene i druge posebne usluge	59.992	27.841	46,41	6,34
U K U P N O			625.508	438.880	70,16	100

2. **Izdaci za nabavku stalnih sredstava** (ekon.kod 821 000) ostvareni su u iznosu od **85.799 KM** što je za **14,20% manje** od planiranih, a **11,37%** od ostvarenja prethodne godine i čine **2,59%** rashoda Stručne službe odnosno **0,05% ukupnih rashoda i izdataka**. Od ovoga se na nabavku opreme (ekon.kod 821 300) odnosi **66.499 KM** a na nabavku stalnih sredstava u obliku prava (ekon.kod 821 500) **19.301 KM**.

5.2. Bilans stanja

5.2.1. Stalna sredstva

Stalna sredstva kao fiksni dio aktive Zavoda zdravstvenog osiguranja odnose se na nekretnine, kancelarijsku, prevoznu, elektronsku i ostalu opremu. Nekretnine obuhvataju građevinski objekat, prostorije i zemljište u vlasništvu Zavoda na lokaciji Franjevačka 36 Tuzla i poslovnica zdravstvenog osiguranja u 13 općina Tuzlanskog kantona. Oprema obuhvata kancelarijski namještaj i opremu, prevoznu opremu – vozila, kompjutersku, elektronsku i ostalu opremu. Osnovna sredstva se nabavljaju iz vlastitih izvora ili putem donacija i namjenskih grantova.

Uvidom u sintetički bruto bilans utvrdili smo saldo Stalnih sredstava na klasi 0 u ukupnom iznosu od **1.454.027 KM**.

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Bosne i Hercegovine, Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, Međunarodnih računovodstvenih standarda, tačke VII Popis imovine, obaveza i potraživanja, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine, pomoćnik direktora za pravne poslove, a po ovlaštenju direktora Zavoda zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona, u cilju utvrđivanja stvarnog stanja stvari, prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2009. godine, svojom Odlukom broj: 04-14-20-1187/2009 od 23.11.2009. godine formirao je komisije za popis sredstava i obaveza.

Po obavljenom popisu sačinjen je Izvještaj centralne popisne komisije za 2009.godinu u kome je iskazano stanje Stalnih sredstava i prijedlozi Komisija za rashod koji je usvojen Odlukom Upravnog odbora Zavoda broj:01-05-1-23/10 od 16.02.2010.godine¹⁹.

Uvidom u popisne liste, zapisnike popisnih komisija, amortizacione liste, utvrđena je saglasnost stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Rashodovanje se vrši na prijedlog komisije uz obaveznu odluku Upravnog odbora a sredstva se komisijski uništavaju. Utvrđeni manjkovi/viškovi terete bilans uspjeha kroz povećanje prihoda odnosno rashoda perioda, uz istovremeno isknjižavanje sredstva iz analitičke evidencije.

U narednoj tabeli je prikazano stanje i kretanje Stalnih sredstava u 2009.godini:

Tabela 9. Iznosi u KM

Opis	2009							2008
	Zemljište i zgrade	Kancelarijska oprema	Prevozna oprema	Elektronska oprema	Ostala oprema	Oprema u pripremi	Ukupno	
Bruto vrijednost								
Stanje na dan 01.01.	1.615.727	376.110	115.478	138.558	73.726	619.336	2.938.935	2.250.251
Promjene vrijednosti							-	575.060
Nabavke	606.551	35.756		713	16.927	(573.531)	86.415	147.152
Otpisi		(57.979)				(2.075)	(60.053)	(33.528)
Ukupno bruto 31.12.	2.222.278	353.887	115.478	139.271	88.579	45.805	2.965.296	2.938.935
Akumulirana amortizacija 01.01.	(1.014.903)	(253.922)	(27.949)	(127.868)	(29.589)	-	(1.454.230)	(1.432.145)
Promjene vrijednosti							-	32.176
Otpis		55.903				2.075	57.978	28.332
Amortizacija 31.12.	(27.180)	(37.844)	(15.109)	(3.353)	(31.531)		(115.017)	(82.595)
Akumulirana amortizacija 31.12.	(1.042.083)	(235.863)	(43.058)	(131.221)	(59.046)	-	(1.511.270)	(1.454.231)
Neto ukupno	1.180.195	118.024	72.420	8.050	29.533	45.805	1.454.027	1.484.704

Ukupno obračunata amortizacije za 2009.godinu iznosi **115.017 KM**, što je za **39,25% više** u odnosu na prethodni period. Od toga se na amortizaciju građevinskih objekata odnosi 27.180 KM, a na amortizaciju opreme 87.837 KM. Amortizacija je obračunata po linearnoj metodi, tako da se amortizuje početni trošak primjenom preporučenih stopa iz Nomenklature stalnih sredstava²⁰, koje je Zavod zdravstvenog osiguranja TK nastavio primjenjivati po donošenju novog Zakona o računovodstvu.

¹⁹ Odlukom Upravnog odbora broj: 01-05-1-24/10 od 16.02.2010.godine posebno je usvojen Izvještaj komisije o popisu Osnovnih sredstava.

²⁰ Član 16. stav 4.Pravilnika o knjigovodstvu budžeta u Federaciji Bosne i Hercegovine.

5.2.2. Zalihe materijala, robe i sitnog inventara

U finansijskim izvještajima na dan 31.12.2009.godine nije bilo iskazano stanje na poziciji zaliha (ekonomski kod: 211/221). U skladu sa članom 27. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna – budžeta F BiH, a shodno Računovodstvenim politikama i Pravilniku o računovodstvu Zavoda, materijal i sitan inventar se evidentiraju neposredno na račun rashoda²¹.

5.2.3. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja

I Novac, novčani ekvivalenti i kratkoročni plasmani

Novčana sredstva obuhvataju gotovinu u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama što uključuje: žiro račun; izdvojena ili/i neizdvojena gotovina za posebnu namjenu, sa mogućnosti i/ili obavezom korištenja i za ostala plaćanja u nedostatku gotovine; kratkoročno oročeni depozit kod banaka; općeprihvatljive efektivne strane valute; kratkoročni depoziti u stranim bankama u obliku općeprihvatljivih stranih valuta.

Izvršenim redovnim godišnjim popisom obuhvaćena su novčana sredstva u blagajni i na računima poslovnih banaka.²² Stanje utvrđeno popisom odgovara stanju iskazanom na izvodima poslovnih banaka.

Zavod zdravstvenog osiguranja TK raspolaže novcem i novčanim ekvivalentima na više otvorenih bankarskih računa i u blagajni sa saldom na dan 31.12.2009.godine u iznosu od **10.620.809 KM** (ek.kod 111 1/3).

Tabela 11.

Iznos u KM

Red. br.	Račun	Banka	Opis	Iznos u KM	Struktura %
1	306 - 046 - 00008873 - 03	Hypo Alpe Adria	transakcijski	840.351	7,91
2	306 - 046 - 00008874 - 97	Hypo Alpe Adria	transakcijski	125.289	1,18
3	306 - 046 - 00008875 - 94	Hypo Alpe Adria	transakcijski	320.666	3,02
4	306 - 046 - 00008876 - 91	Hypo Alpe Adria	transakcijski	1.280	0,01
5	306 - 046 - 00008877 - 88	Hypo Alpe Adria	transakcijski	30.064	0,28
6	306 - 046 - 00008878 - 85	Hypo Alpe Adria	transakcijski	133.740	1,26
7	306 - 046 - 00008879 - 82	Hypo Alpe Adria	račun rezervi	795.553	7,49
8	306 - 046 - 00008880 - 79	Hypo Alpe Adria	depozitni	0	0,00
9	338 - 690 - 22467470 - 95	Uni Credit	transakcijski	3.995.484	37,62
10	338 - 690 - 22466337 - 02	Uni Credit	transakcijski	3.663.143	34,49
11	132 - 100 - 20068056 - 54	Tuzlanska banka d.d.	transakcijski	715.238	6,73
UKUPNO				10.620.809	100,00
Saldo u blagajni				0	0,00
UKUPNO				10.620.809	100,00

II Kratkoročna potraživanja i razgraničenja (MRS/MSFI 10 i 37)

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2009.godine iznose **649.116 KM**, a obuhvataju Kratkoročna potraživanja u iznosu od **202.676 KM**, Finansijske i obračunske odnose sa drugim povezanim pravnim licima u iznosu od **70.936 KM** i Kratkoročna razgraničenja u iznosu od **375.504 KM**²³.

Promjene potraživanja i struktura u toku 2009.godine prikazane su u sljedećoj tabeli:

²¹ Odlukom Upravnog odbora broj: 01-05-1-25/10 od 16.02.2010.godine posebno je usvojen Izvještaj komisije o popisu sitnog inventara i zaliha.

²² Odlukom Upravnog odbora broj: 01-05-1-26/10 od 16.02.2010.godine posebno je usvojen Izvještaj komisije o popisu gotovine.

²³ Odlukom Upravnog odbora broj: 01-05-1-27/10 od 16.02.2010.godine posebno je usvojen Izvještaj komisije o popisu potraživanja, obaveza, razgraničenja i vanbilansne evidencije.

Tabela 13.

Iznosi u KM

Opis	2009				Ukupno
	Kratkoročna potraživanja (131)	Fin. i obrač. odnosi sa drugim pr. licima (161)	Kratkoročni plasmani (141)	Kratkoročna razgraničenja (191)	
Stanje na dan 01.01.	157.739	42.518	-	6.355	206.612
Povećanje potraživanja 01.01.-31.12.	66.677.976	69.049	5.300.000	5.552.008	77.599.033
Smanjenje potraživanja 01.01.-31.12.	(66.633.039)	(40.631)	(5.300.000)	(5.182.860)	(77.156.530)
Stanje potraživanja 31.12.	202.676	70.936	-	375.504	649.116
Struktura potraživanja u %	31,22	10,93	0,00	57,85	100,00

1. **Kratkoročna potraživanja** (ekon.kod:131 1/3) iskazana su u bilansu stanja u ukupnom iznosu od **202.676 KM**, što je **31,22%** ukupnih potraživanja, a čine ih:
 - Potraživanja od Federalnog Zavoda MIO/PIO (ekon.kod:131 1110) po osnovu fakturisanih, a neplaćenih troškova el.energije u Poslovnici Banovići u iznosu od **396 KM**;
 - Potraživanja od fizičkih lica (ekon.kod:131 1110) u iznosu od **579 KM**;
 - Potraživanja od sindikalne organizacije Zavoda (ekon.kod:131 114) u iznosu od **5.400 KM**;
 - Ostala kratkoročna potraživanja (ekon.kod:131 118) u iznosu od **872 KM**;
 - Potraživanja od banaka (ekon.kod:131 119) u iznosu od **2.993 KM**;
 - Sumnjiva i sporna potraživanja (ekon.kod:131 135) u ukupnom iznosu od **51.674 KM**, od čega su:
 - a. Potraživanja od Ministarstva zdravlja F BiH za liječenje od tuberkuloze za lica koja nisu osigurana po drugom osnovu **256 KM**;
 - b. Potraživanja od Budžeta TK u iznosu od **11.419 KM** za plaćene naknade za porodijsko odsustvo i
 - c. Potraživanja od Općine Kladanj u iznosu **40.000 KM** po osnovu raskida Ugovora o zakupu poslovnih prostorija broj:01-49-2447/06 od 25.12.2006.godine;
 - Potraživanja od apoteka (ekon.kod: 131 393) po osnovu Protokola o načinu realizacije naturalnog rabata u iznosu **140.762 KM**.
2. **Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama** (ekon.kod:161 1/3) iskazani su u bilansu stanja u ukupnom iznosu od **70.936 KM**, što je **10,93%** ukupnih potraživanja, a čine ih:
 - Potraživanja Stručne službe Zavoda po osnovu naknada plaća za bolovanje preko 42 dana u iznosu **21.756 KM**;
 - Potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja F BiH Sarajevo u iznosu od **404 KM**;
 - Potraživanja od Centra za socijalni rad za naknade za porodijsko odsustvo u iznosu **48.578 KM** i
 - Potraživanje od Sarajevo Osiguranja na ime procjene štete u iznosu **198 KM**.
3. **Kratkoročna razgraničenja** (ekonomski kod:191 1/2) iskazana su u bilansu stanja u ukupnom iznosu od **375.504 KM**, što je **57,84%** ukupnih potraživanja, a čine ih:
 - Obračunati a nenaplaćeni prihodi po osnovu naplaćene participacije od izdavanja lijekova na recept po fakturama Ugovornih apoteka u skladu sa članom 19. Pravilnika o načinu i postupku propisivanja, izdavanja lijekova na teret sredstava Zavoda zdravstvenog osiguranja u iznosu **852 KM**;
 - Obračunati a nenaplaćeni prihodi od Federalnog zavoda PIO/MIO Sarajevo u iznosu **254.526 KM**;
 - Obračunati a nenaplaćeni prihodi od Ministarstva finansija TK u iznosu **117.600 KM** i
 - Ostali razgraničeni rashodi u iznosu **2.526 KM**.

5.2.4. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u bilansu stanja u ukupnom iznosu od **10.490.073 KM**. Struktura ukupnih obaveza i razgraničenja data je u sljedećem tabelarnom prikazu:

Tabela 14.

Iznosi u KM

Opis	2009				
	Kratkoročne tekuće obaveze (311)	Obaveze prema radnicima i ostalima (341)	Finans. i obr. odnosi sa dr. pov. jedinicama (361)	Kratkoročna razgraničenja (391)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.	7.367.126	11.600	419.804	381.944	8.180.474
Povećanje obaveza 01.01.-31.12.	177.623.493	3.163.712	7.188.624	1.970.981	189.946.811
Smanjenje obaveza 01.01.-31.12.	(175.218.538)	(2.958.954)	(7.560.421)	(1.899.299)	(187.637.212)
Stanje obaveza 31.12.	9.772.081	216.358	48.007	453.626	10.490.073
Struktura obaveza u %	93,16	2,06	0,46	4,32	100,00

- Kratkoročne tekuće obaveze** (ekon.kod:311/3) iskazane su u bilansu u ukupnom iznosu od **9.772.081 KM** i čine **93,16%** ukupnih obaveza, a čine ih:
 - **Obaveze prema dobavljačima za fakturisane troškove i usluge** (ekon.kod:311 111) koje nisu dospjele na plaćanje u iznosu **71.321 KM**;
 - **Obaveze prema dobavljačima zdravstvenih usluga** (ekon.kod:311 114) u iznosu od **9.665.283 KM** (ekon.kod: 311 114) a odnose se na: obaveze prema zdravstvenim ustanovama u iznosu **8.389.239 KM**, obaveze prema apotekama u iznosu **1.275.591 KM** i prema dobavljačima ortopedskih pomagala **453 KM**;
 - **Kratkoročne obaveze prema fizičkim licima** (ekon.kod:311 2) za lijekove, pomagala i usluge liječenja van Kantona u iznosu **35.462 KM** i
 - **Ostale obaveze** (ekon.kod:311 19) u iznosu od **16 KM** na ime povrata pogrešno uplaćene premije osiguranja.
- Obaveze prema radnicima** (ekon.kod: 341) iskazane su u bilansu u ukupnom iznosu od **216.358 KM** i čine **2,06%** ukupnih obaveza, a čine ih:
 - **Obaveze za plaće i naknade plaća** (ekon.kod: 341 1/2) u ukupnom iznosu od **103.490 KM**, od čega se na neto plaće odnosi 87.957 KM, naknade plaća 12.389 KM i naknade za rad Upravnog odbora i komisija 3.143 KM;
 - **Obaveze za poreze i doprinose** (ekon.kod: 341 3) su iskazane u ukupnom iznosu od **86.223 KM**, od čega se na porez na dohodak po osnovu nesamostalnog rada i ostale poreze odnosi 8.645 KM, doprinose penziono invalidske zaštite (iz i na plaće) u iznosu od 43.094 KM, doprinose zdravstvenog osiguranja (iz i na plaće) u iznosu od 30.749 KM i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti u iznosu 3.735 KM;
 - **Ostale obaveze prema radnicima** (ekon.kod: 341 4) u ukupnom iznosu od **26.297 KM**, od čega se 20.540 KM odnosi na obaveze po obustavama radnika, na otpremnine za radnike koji su penzionisani u toku 2009.godine se odnosi 4.967 KM, a na novčane pomoći radnicima se odnosi 790 KM i
 - **Porez na dohodak od samostalne djelatnosti** (ekon.kod: 341 5) iznosi **349 KM**.
- Obaveze po finansijskim i obračunskim odnosima sa povezanim pravnim licima** (ekon.kod: 361) iskazane su u ukupnom iznosu od **48.007 KM** na ime obaveza za naknade plaća za bolovanje preko 42 dana. U strukturi ukupnih obaveza učestvuju sa **0,46%**.
- Kratkoročna razgraničenja** su iskazana u bilansu u ukupnom iznosu od **453.626 KM** što čini **4,32%** ukupnih obaveza, a čine ih:
 - **Razgraničeni prihodi** (ekon.kod: 391 101) na ime unaprijed naplaćene premije osiguranja za 2010.godinu u iznosu **15.200 KM**;
 - **Razgraničeni prihodi** (ekon.kod:391 112) na ime unaprijed naplaćene participacije za lijekove na recept u iznosu **33 KM**;
 - **Razgraničeni ostali prihodi** (ekon.kod: 391 113) na ime obračunatih nenaplaćenih prihoda po osnovu bonifikacija – naturalni rabat za 2009.godinu u iznosu **140.762 KM**;
 - **Razgraničeni rashodi** (ekon.kod: 391 291) na ime ukalkulisanih obaveza prema zdravstvenim ustanovama po osnovu Programa uspostave sistema kvalitete u zdravstvu za 2009.godinu²⁴ u iznosu **260.579 KM**;

²⁴ U skladu sa Zakonom o uspostavi sistema poboljšanja kvaliteta, sigurnosti i akreditacije u zdravstvu ("Službene novine F BiH" broj:59/05)

- **Razgraničeni rashodi** (ekon.kod: 391 291 01/2) na ime ukalkulisanih obaveza prema fizičkim licima na ime lijekova i ortopedskih pomagala u iznosu od **6.727 KM** i
- **Razgraničeni rashodi** (ekon.kod: 391 291 05) za troškove Stručne službe u iznosu **30.326 KM**.

5.2.5. Izvori sredstava

Izvori sredstava Zavoda zdravstvenog osiguranja iskazani su u bilansu stanja za 2009.godinu (ekon.kod: 500 000) u ukupnom iznosu **2.233.878 KM** i za **80,55%** su manji u odnosu na 2008.godinu.

Ukupne izvore sredstava čine:

1. **Izvori vlastitih sredstava** (ekon.kod: 511 1/3) u iznosu **1.469.797 KM** koji u ukupnim izvorima sredstava učestvuju sa **65,80%** a odnose se na Izvore stalnih sredstava (ekon.kod:511 111) u iznosu 1.454.026 KM i Izvore ostalih sredstava (ekon.kod:511 131) u iznosu 15.771 KM;
2. **Izvori sredstava rezerve** (ekon.kod: 531 122) u iznosu **759.293 KM**, što čini **33,99%** ukupnih izvora sredstava i
3. **Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima** (ekon.kod:591 111) iz 2008.godine u iznosu **4.788 KM**, koji čine **0,21%** ukupnih izvora sredstava 2009.godine.

6. Izvanbilansna evidencija

Vanbilansno su evidentirana potraživanja većih dužnika po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na osnovu Zapisnika o kontroli. Potraživanja po osnovu doprinosa obračunata su na osnovu odredbi Zakona o doprinosima²⁵, Uputstva o načinu obračunavanja i uplate doprinosa²⁶, Odluke o utvrđivanju osnovica, stopa i načinu obračuna i uplate doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje na području Tuzlanskog kantona²⁷ i Zakona o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje²⁸. Ova potraživanja nije moguće drugačije evidentirati iz razloga što su za kontrolu i prinudnu naplatu dospjelih a neuplaćenih doprinosa u skladu sa Zakonom o doprinosima i Zakonom o poreskoj upravi Federacije Bosne i Hercegovine nadležni isključivo organi poreske uprave.

Zavod zdravstvenog osiguranja ima potraživanja iskazana u izvanbilansnoj evidenciji u ukupnom iznosu od **68.649.223 KM** a odnose se na:

1. **Potraživanja od Budžeta TK** (ekon.kod:911 112/4) – evidentirana su potraživanja po osnovu doprinosa za obavezno osiguranje u ukupnom iznosu **497.605 KM**.
2. **Potraživanja od Federalnog zavoda za zapošljavanje** po osnovu potraživanja po osnovu doprinosa za obavezno osiguranje za lica na evidenciji nezaposlenih u iznosu **17.069.239 KM**.
3. **Potraživanja od rudnika** (ekon.kod:911 1) po osnovu doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje u ukupnom iznosu **47.111.650 KM**. Za potraživanja do 31.12.2005. godine navedeni obveznici su, u skladu sa Zakonom o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje podnijeli prijavu za izmirenje obaveza. Postupak rješavanja po navedenim prijavama je u toku.
4. **Ostala potraživanja** (ekon.kod: 911 14) – koja se odnose na potraživanja od pravnih lica u iznosu **638.740 KM**. U skladu sa Zakonom o naplati i djelimičnom otpisu dospjelih, a nenaplaćenih doprinosa za socijalno osiguranje provedene su procedure i sklopljeni Sporazumi sa pravnim licima DD" Spreča" Kalesija i DD"VF Komerc – Progres" Lukavac, DD"Konjuh"Živinice i DD"Trgovina na veliko i malo" Kalesija kojim se isti obavezuju da će izmiriti dug utvrđen Sporazumima.
5. **Potraživanja po osnovu cesija** (ekon.kod: 911 122) u ukupnom iznosu od **786.532 KM** za potraživanja od preduzeća za koja je Zavod preuzeo obaveze prema DF PIO/MIO u skladu sa Odlukom Vlade broj:02/1-14-8571/01 od 19.07.2001.godine.

²⁵ "Službene novine F BiH" broj: 35/98, 54/00, 16/01, 37/01, 1/02, 17/06 i 14/08;

²⁶ "Službene novine F BiH" broj: 10/02;

²⁷ "Službene novine TK" broj: 1/04, 14/04, 10/06 i 12/07;

²⁸ "Službene novine F BiH" broj: 25/06 i 57/09;

6. **Potraživanja od Ministarstva finansija F BiH** (ekon.kod: 911 124) na ime potraživanja za odobrene a nenaplaćene doprinose za obavezno zdravstveno osiguranje po osnovu olakšice prilikom prvog zaposlenja²⁹ u iznosu od **1.829.258 KM**.
7. **Potraživanja po osnovu bonifikacija** (ekon.kod: 911 140) po osnovu nerealizovanog rabata u skladu sa Protokolom o načinu realizacije naturalnog rabata po Ugovoru o načinu regulisanja međusobnih odnosa u vezi sa naručivanjem lijekova sa Liste lijekova u iznosu **173.798 KM**.
8. **Obaveze za ovjerene uputnice za vanbolničku dijagnostiku (CT, MRI, RAC)** (ekon.kod: 911 200) po osnovu odobrenih a nerealizovanih rashoda za vanbolničku dijagnostiku u iznosu **119.940 KM**.
9. **Obaveze za ovjerene potvrde za ortopedska pomagala** (ekon.kod:911300) po osnovu odobrenih a nerealizovanih rashoda za ortopedska pomagala u iznosu **422.460 KM**.

Na vanbilansnoj evidenciji evidentirani su stanovi (pet stanova) za koje se nosioci stanarskog prava nisu pojavili u procesu otkupa po Zakonu o prodaji stanova, te su po tome još uvijek u vlasništvu Zavoda. Nabavna vrijednost tih stanova (ekon.kod: 950 001) je 128.400 KM, otpisana vrijednost 24.544 KM (ekon.kod: 951 112), a sadašnja vrijednost (ekon.kod: 951 113) iznosi **100.856 KM**.

Pored navedenog, u vanbilansnoj evidenciji su evidentirane i obaveze unutar organa i organizacionih jedinica (ekon.kod: 950) u iznosu **79.500 KM** po osnovu početnog stanja iz perioda prije 1999.godine.

7. Izvještaj o nabavkama u 2009.godini

Nabavka roba, usluga i radova za potrebe Stručne službe Zavoda sprovodi se u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama³⁰, Pravilnikom o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova putem direktnog sporazuma³¹ i Procedurom postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova³². Zavod zdravstvenog osiguranja je imenovao Komisiju za javne nabavke u sastavu od 5 članova, koja je kao stalno tijelo zadužena za provođenje postupaka javnih nabavki u skladu sa Finansijskim planom Zavoda i važećom zakonskom regulativom.

Uvidom u rad i dokumentaciju Komisije utvrđeno je sljedeće:

- U toku 2009.godine komisija je pokrenula 48 postupaka (planirane procijenjene vrijednosti 807.762 KM), od čega je do kraja 2009.godine okončano **47 postupaka** (planirane procijenjene vrijednosti 768.762 KM).
- Sa aspekta vrste postupka javnih nabavki u toku 2009.godine provedeno je sljedeće: 6 javnih nabavki po osnovu otvorenog postupka, 16 javnih nabavki po osnovu konkurentskog zahtjeva i 25 javnih nabavki putem direktnog sporazuma.
- Prema Izvještaju o radu komisije za javne nabavke za 2009.godinu sklopljeni su ugovori u ukupnoj vrijednosti **640.244 KM**³³.

8. Informacioni sistem Zavoda

Osnovna funkcija Informacionog sistema je podržavanje poslovanja Zavoda u svim segmentima njegovog djelovanja. Obzirom na organizaciju Stručne službe koja je smještena u sjedištu Zavoda i 13 poslovnica, organizovan je Informacioni sistem koji omogućava i podržava rad i prenos podataka između sjedišta i dislociranih poslovnica.

Informacioni sistem Zavoda sastoji se od 14 odvojenih LAN okruženja, koji međusobno komuniciraju *offline* modemsom vezom. Svaki LAN ima sopstveni server za pohranu podataka. Ovakav sistem je uspostavljen HCFIS (Health Care Financial Information System)

²⁹ Prema uredbi o plaćanju doprinosa za lica koja se prvi put zapošljavaju ("Službene novine F BiH" broj: 48/00), koja je stupila na snagu 10.11.2000.godine, poslodavci su oslobođeni obaveza plaćanja doprinosa iz plaća i na plaću za lica koja se prvi put zapošljavaju, osim za lica koja se zapošljavaju u organima uprave i drugim korisnicima budžeta i to u trajanju od 12 mjeseci od dana zasnivanja radnog odnosa. Naknada doprinosa nosiocima osiguranja treba izvršiti iz sredstava ostvarenih prodajom preduzeća u skladu sa članom 33. Zakona o privatizaciji ("Službene novine F BiH" broj: 27/97, 8/99, 32/00).

³⁰ "Službeni Glasnik BiH" broj: 49/04, 19/05, 52/05, 94/05, 8/06, 24/06 i 70/06;

³¹ Pravilnik o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova putem direktnog sporazuma broj:01-49-2018/06 od 20.10.2006.godine;

³² Procedura postupka nabavke roba, vršenja usluga i ustupanja radova broj:01-49-2018-1/06 od 20.10.2006.godine;

³³ U ovaj iznos nije uračunata vrijednost ugovora i okvirnih sporazuma sa bankama za izbor banaka, jer vrijednost ugovora zavisi od prometa i utvrđena je u procentu od ostvarenog prometa za period važenja ugovora;

projektom i služi za osnovnu funkciju Zavoda – obradu podataka o osiguranim licima na području djelovanja Zavoda.

Osim HCFIS projekta, koriste se i drugi aplikativni softveri kojima se upotpunjava funkcionalnost obrade podataka, njihovog pohranjivanja i izvještavanja:

- Evidencija o osiguranim licima i prateće nomenklature se vode HCFIS aplikacijom nad Oracle 8.0.1 bazom podataka. Svaka poslovnica, kao i sjedište Zavoda, posjeduje u potpunosti identičan sistem. Podaci o osiguranim licima se unose i obrađuju u poslovnicama (prema mjestu prebivališta osiguranih lica) i prebacuju na glavni server u sjedištu Zavoda. S druge strane, od sjedišta se ka poslovnicama prenose podaci o uplatama doprinosa po obveznicima i nomenklaturama. Sistem sadrži dvije aplikacije i to Glavnu aplikaciju (aplikacija za unos i obradu podataka) i Eksport/Import aplikaciju (aplikacija za prenos podataka). Komunikacija između subjekata (sjedišta Zavoda i poslovnica) je uspostavljena *offline* modemsom vezom.
- Finansijsko-administracijski paket ImelBIS je integrisani aplikativni softver za obradu podataka finansijskog knjigovodstva, plaća, stalnih sredstava, materijalnog knjigovodstva, kadrova itd. Softver u cijelosti zaokružuje sve potrebe za obradom finansijske i druge dokumentacije.
- Aplikacija koja se koristi za obradu izdatih recepata i realizovanih lijekova sa Liste esencijalnih lijekova se zove ImelLijekovi. Aplikacija pruža mogućnost obrade faktura ugovornih apoteka za realizovane recepte za lijekove sa Liste esencijalnih lijekova i ortopedska pomagala, te izvještavanje i upravljanje podacima o realizovanim receptima za lijekove i pomagala na teret sredstava Zavoda.

Svi Imel – ovi paketi koriste MS SQL 2000 bazu podataka.

U okviru novih projekata koje vode visoke javne institucije F BiH (ELMO), vrše se pripreme za povezivanje između javnih institucija i uspostavljanje direktne *online* veze između njih. Ovim projektom se uspostavlja Jedinostveni sistem registracije, kontrole i naplate javnih prihoda. U sklopu toga, Zavod je u prvoj polovici 2009.godine izvršio restruktuiranje mrežnih resursa u sjedištu, a u planu je da do kraja sljedeće godine izvrši i restrukturiranje poslovnica i poveže ih u jedan WAN (mrežu širokog opsega). Ovo podrazumijeva izgradnju domene Zavoda i povezivanje kao cjeline sa svim potrebnim sudionicima razmjene podataka putem interneta i VPN kanala.

Tuzla; 26.02.2010.godine.

Tim za reviziju

Selma Delić, dipl.ecc

Samir Buljubašić, dipl.ecc

PERIODIČNE FINANSIJSKE INFORMACIJE I PRELIMINARNI ANALITIČKI POSTUPCI

SKRAĆENE BILANSNE ŠEME

RAČUN PRIHODA I RASHODA						Tabela A
Izveštaj na dan: 31.12.2009. god.						U KM
Grupa konta	Opis	Bilješka	Oznaka AOP-a	Predhodni period	Tekući period	Indeks
1	2	3	4	5	6	7(6/5)
600000	I RASHODI	5.1.2.	101	174.187.322	178.086.004	1,02
610000	A. Tekući rashodi	5.1.2.	102	174.187.322	178.086.004	1,02
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	5.1.2.	103	2.847.433	2.606.854	0,92
611100	Bruto plaće i naknade	5.1.2.	104	2.316.166	2.231.515	0,96
611200	Naknade troškova skupštinskih zastupnika	5.1.2.	105	531.267	375.339	0,71
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	5.1.2.	106	253.480	232.260	0,92
613000	Izdaci za materijal i usluge	5.1.2.	107	162.287.045	167.953.548	1,03
613100	Putni troškovi	5.1.2.	108	20.182	12.977	0,64
613200	Izdaci za energiju	5.1.2.	109	86.254	72.204	0,84
613300	Izdaci za komunalne usluge	5.1.2.	110	155.335	147.326	0,95
613400	Nabavka materijala	5.1.2.	111	72.789	68.732	0,94
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.1.2.	112	15.660	11.089	0,71
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.1.2.	113	1.994	2.294	1,15
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.1.2.	114	72.542	78.216	1,08
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.1.2.	115	34.561	18.200	0,53
613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	5.1.2.	116	161.827.728	167.542.510	1,04
614000	Tekući grantovi	5.1.2.	117	8.326.704	7.293.341	0,88
614200	Grantovi pojedincima	5.1.2.	119	8.093.046	7.264.741	0,90
614400	Subvencije javnim preduzećima	5.1.2.	121	233.658	28.600	0,12
615000	Kapitalni grantovi		126	472.660	0	0,00
700000	II PRIHODI	5.1.1.	136	180.297.873	168.951.708	0,94
710000	A. Prihodi od poreza	5.1.1.	137	170.240.539	159.621.577	0,94
712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu	5.1.1.	142	170.240.539	159.621.577	0,94
720000	B. Neporezni prihodi	5.1.1.	154	10.057.334	9.330.132	0,93
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	5.1.1.	155	81.104	327.745	4,04
721300	Kamate primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	5.1.1.	158	81.104	327.745	4,04
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	5.1.1.	162	9.976.230	9.002.387	0,90
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi sopstvenih djelatnosti)	5.1.1.	168	9.973.857	8.988.561	0,90
722700	Neplanirane uplate - prihodi	5.1.1.	169	2.373	10.860	4,58
723000	Novčane kazne	5.1.1.	170		2.965	
	VIŠAK/MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA		177			
	Višak prihoda nad rashodima		178	6.132.708		0,00
	Višak rashoda nad prihodima		179		9.134.296	
	Pokriveno : iz viška prethodne godine		181		8.324.883	
	: ostalo		182		900.000	

BILANS STANJA

Izveštaj na dan: 31.12.2009. god.

Tabela B

U KM

Grupa konta	Opis	Bilješka	Oznaka AOP-a	Predhodni period	Tekući period	Indeks
1	2	3	4	5	6	7(6/5)
	AKTIVA					
100000+200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	5.2.3.	184	18.180.421	11.269.925	0,62
110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	5.2.3.	185	17.973.809	10.620.809	0,59
130000	Kratkoročna potraživanja	5.2.3.	187	157.739	202.676	1,28
140000	Kratkoročni plasmani		188			
160000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	5.2.3.	189	42.518	70.936	1,67
190000	Kratkoročna razgraničenja	5.2.3.	192	6.355	375.504	59,09
000000	B. Stalna sredstva	5.2.1.	193	1.484.704	1.454.027	0,98
011000	Stalna sredstva	5.2.1.	194	2.938.935	2.965.296	1,01
011900	Ispravka vrijednosti	5.2.1.	195	1.454.231	1.511.270	1,04
011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	5.2.1.	196	1.484.704	1.454.027	0,98
	UKUPNA AKTIVA		204	19.665.125	12.723.951	0,65
	VANBILANSNA EVIDENCIJA	6.			68.649.223	#DIV/0!
	PASIVA					
300000	A. Kartkoročne obaveze i razgraničenja	5.2.4.	205	8.180.474	10.490.073	1,28
310000	Kratkoročne tekuće obaveze	5.2.4.	206	7.367.126	9.772.081	1,33
340000	Obaveze prema djelatnicima	5.2.4.	209	11.600	216.358	18,65
360000	Finansijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	5.2.4.	210	419.804	48.007	0,11
390000	Kratkoročna razgraničenja	5.2.4.	211	381.944	453.626	1,19
500000	C. Izvori sredstava	5.2.5.	216	11.484.651	2.233.878	0,19
510000	Izvori sredstava	5.2.5.	217	1.500.475	1.469.797	0,98
530000	Izvori ostalih sredstava	5.2.5.	219	1.659.293	759.293	0,46
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	5.2.5.	221	8.324.883	4.788	0,00
	UKUPNA PASIVA		161	19.665.125	12.723.951	0,65
	VANBILANSNA EVIDENCIJA	6.			68.649.223	#DIV/0!

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

Izveštaj na dan: 31.12.2009. god.

Tabela C

U KM

Grupa konta	Opis	Predhodni period	Tekući period	Indeks
1	2	4	5	7(6/5)
	I NOVČANI PRIMICI			
700000	A. Prihodi	180.307.197	168.506.477	0,93
710000	Prihodi od poreza	170.227.706	159.176.345	0,94
720000	Neporeski prihodi	10.079.491	9.330.132	0,93
800000	B. Kapitalni primici i potpore	4.000	-	-
811000	Kapitalni primici	4.000		
812000	Kapitalne potpore (grantovi)			
	UKUPNI NOVČANI PRIMICI	180.311.197	168.506.477	0,93
	II NOVČANE ISPLATE			
600000	A. Rashodi	168.305.171	175.773.678	1,04
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.847.631	2.416.631	0,85
612000	Doprinosi poslodavca	253.480	212.595	0,84
613000	Izdaci za materijal i usluge	156.404.696	165.851.111	1,06
614000	Tekući grantovi	8.799.364	7.293.341	0,83
820000	B. Kapitalni izdaci	754.388	85.799	0,11
821000	Nabavka stalnih sredstava	754.388	85.799	0,11
	UKUPNO NOVČANE ISPLATE	169.059.559	175.859.477	1,04
	NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE	11.251.638	(7.353.000)	(0,65)
	SALDO GOTOVINE NA POČETKU PERIODA	6.722.170	17.973.809	2,67
	SALDO GOTOVINE NA KRAJU PERIODA	17.973.809	10.620.809	0,59

GODIŠNJI ISKAZ O IZVRŠENJU BUDŽETA
Izveštaj na dan: 31.12.2008. god.

Tabela D
U KM

Grupa konta	Opis	Bilješka	Planirano	Ostvareno	Indeks
1	2	3	5	6	7(6/5)
	I. PRIHODI I PRIMICI	5.1.1.	173.380.888	168.951.708	0,97
	A. PRIHODI OD POREZA	5.1.1.	163.700.888	159.621.577	0,98
712000	Doprinos za socijalnu zaštitu	5.1.1.	163.700.888	159.621.577	0,98
	B. NEPOREZNI PRIHODI	5.1.1.	9.680.000	9.330.131	0,96
721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	5.1.1.	200.000	327.745	1,64
721300	Kamate primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	5.1.1.	200.000	327.745	1,64
722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	5.1.1.	9.480.000	8.999.421	0,95
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga (prih.od sopstv.djelatn.)	5.1.1.	9.480.000	8.988.561	0,95
722700	Neplanirane uplate - prihodi	5.1.1.	0	10.860	
723000	Novčane kazne neoporezive prirode	5.1.1.	0	2.965	
	C. KAPITALNI PRIMICI		0	0	
811000	Kapitalni primici		0	0	
811100	Primici od prodaje stalnih sredstava		0	0	
	D. POTPORE (GRANTOVI)		0	0	
812000	Kapitalni grantovi (potpore)		0	0	
812200	Kapitalne potpore od ostalih nivoa vlasti		0	0	
	II. RASHODI PO EKONOMSKIM KATEGORIJAMA	5.1.2.	182.705.771	178.171.803	0,98
	A. TEKUĆI RASHODI	5.1.2.	182.605.771	178.086.003	0,98
611000	Plaće i naknade	5.1.2.	2.781.344	2.606.854	0,94
611100	Bruto plaće i naknade	5.1.2.	2.346.679	2.231.515	0,95
611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	5.1.2.	434.665	375.339	0,86
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	5.1.2.	245.212	232.260	0,95
613000	Izdaci za materijal i usluge	5.1.2.	172.150.578	167.953.548	0,98
613100	Putni troškovi	5.1.2.	37.703	12.977	0,34
613200	Izdaci za energiju	5.1.2.	99.788	72.204	0,72
613300	Izdaci za komunalne usluge	5.1.2.	186.059	147.326	0,79
613400	Nabavka materijala	5.1.2.	89.913	68.732	0,76
613500	Izdaci za prevoz i goriva	5.1.2.	19.322	11.089	0,57
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.1.2.	5.860	2.294	0,39
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.1.2.	103.454	78.216	0,76
613800	Izdaci osiguranja i bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.1.2.	23.417	18.200	0,78
613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	5.1.2.	171.585.062	167.542.510	0,98
614000	Tekući grantovi	5.1.2.	7.428.637	7.293.341	0,98
614200	Grantovi pojedincima	5.1.2.	7.278.637	7.264.741	1,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	5.1.2.	50.000	28.600	0,57
614800	Ostali grantovi - povrati i drugo	5.1.2.	100.000	0	0,00
	B. KAPITALNI IZDACI	5.1.2.	100.000	85.800	0,86
821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	5.1.2.	100.000	85.800	0,86
821300	Nabavka opreme	5.1.2.	70.000	66.499	0,95
821500	Nabavka ostalih stalnih sredstava u obliku prava	5.1.2.	30.000	19.301	0,64
821600	Rekonstrukcija i investiciono održavanje				
	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (DEFICIT)		-9.324.883	-9.220.095	