



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И
МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ
ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2014. ДО 31.12.2014. ГОДИНЕ**

Београд , јун 2015. године

На основу члана 46. став 3. Закона о јавним агенцијама („Службени гласник РС”, бр. 18/05 и 81/05 – исправка), и члана 15. став 1. тачка 5) Статута Агенције за лекове и медицинска средства Србије („Службени гласник РС”, бр. 86/11), Управни одбор Агенције за лекове и медицинска средства Србије, на седници одржаној дана 11.06.2015. године, доноси

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ

І. ОПШТИ ДЕО

Члан 1.

Утврђује се Финансијски извештај Агенције за лекове и медицинска средства Србије (у даљем тексту: Агенција) за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године, у коме су укупни приходи исказани по врстама, а расходи према наменама.

Приходи и расходи у 2014. години су реализовани у следећим износима:

Број конта	Позиција	Остварење 2014
60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	252.456
61	Приходи од продаје услуга	746.220.148
62	Приходи од активирања учинака и робе (књиге-издања Агенције)	767.508
63	Промена вредности залиха учинака	0
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	453.842
65	Други пословни приходи	3.455.112
66	Финансијски приходи	230.121
67	Остали приходи	9.066.187
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	67.120
69	Добитак-исправка из ранијег периода	2.213.935
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	762.726.428
50	Набавна вредност продате робе (књиге-издања Агенције)	1.019.964
51	Трошкови материјала	32.730.435
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	377.713.631
53	Трошкови производних услуга	69.921.766
54	Трошкови амортизације и резервисања	54.926.126
55	Нематеријални трошкови	36.576.629
56	Финансијски расходи	2.335.453
57	Остали расходи	2.735.260
58	Расходи по основу обезвређења имовине	10.030
59	Губитак-исправка из ранијег периода	13.817.790
5	РАСХОДИ - УКУПНО	591.787.083
	НЕТО ДОБИТАК(пре опорезивања)	170.939.345
	НЕТО ДОБИТАК	144.783.288

II. ПОСЕБАН ДЕО

Структура реализованих прихода Агенције у оквиру општег дела у 2014. години, по врстама, је следећа:

Редни број	Број конта	Позиција	Остварење 2014
1	60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	252.456
2	61	Приходи од продаје услуга	746.220.148
	614	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	746.220.148
	61401	<i>Издавање дозвола за стављање лекова у промет *</i>	87.890.000
	61402	<i>Измене и допуне дозвола за стављање лекова у промет</i>	138.388.000
	61403	<i>Издавање обнова дозвола за стављање лекова у промет *</i>	81.471.000
	61404	<i>Контрола квалитета лекова и медицинских средстава</i>	159.693.558
	61405	<i>Упис и обнова уписа и измене и допуне уписа у Регистар медицинских средстава</i>	178.726.710
	61406	<i>Клиничка испитивања</i>	51.295.600
	61407	<i>Издавање уверења за потребе извоза лекова и медицинских средстава</i>	0
	61408	<i>Одобрење увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава</i>	20.552.000
	61409	<i>Издавање разних стручних мишљења из надлежности Агенције</i>	22.005.000
	61410	<i>Остало-одустајања од захтева</i>	6.198.280
	613	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	0
3	62	Приходи од активирања учинака и робе (књиге-издања Агенције)	767.508
4	63	Промена вредности залиха учинака	0
5	64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	453.842
6	65	Други пословни приходи	3.455.112
7	66	Финансијски приходи	230.121
8	67	Остали приходи	9.066.187
9	68	Приходи од усклађивања вредности имовине	67.120
10	69	Добитак-исправка из ранијег периода	2.213.935
I	6	ПРИХОДИ - УКУПНО	762.726.428

Напомене:

*) односе се на лекове за хуману и ветеринарску употребу

Структура реализованих расхода Агенције у оквиру општег дела у 2014. години, према наменама, је следећа:

Број конта	Позиција	Остварење 2014
50	Набавна вредност продате робе (књиге-издања Агенције)	1.019.964
51	Трошкови материјала	32.730.435
511	Трошкови - утрошен основни материјал	14.344.074
512	Трошкови осталог материјала (режијског)	6.940.425
513	Трошкови горива и енергије	10.876.053
514	Трошкови резервних делова	449.580
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	120.302
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	377.713.631
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) 1,	283.309.554
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 1	50.634.287
522	Трошкови накнада по уговору о делу	0
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	14.023.657
526	Трошкови накнада члановима управног одбора	4.048.948
529	Остали лични расходи и накнаде	25.697.185
53	Трошкови производних услуга	69.921.766
531	Трошкови транспортних услуга	7.480.321
532	Трошкови услуга одржавања	38.301.141
533	Трошкови закупнина	16.350.994
535	Трошкови рекламе и пропаганде	512.709
536	Трошкови истраживања	0

539	Трошкови осталих услуга	7.276.601
54	Трошкови амортизације и резервисања	54.926.126
540	Трошкови амортизације	39.819.405
545	Трошкови за резервисања и друге бенефиције	15.106.721
55	Нематеријални трошкови	36.576.629
550	Трошкови непроизводних услуга	26.660.039
551	Трошкови репрезентације	3.964.435
552	Трошкови премија осигурања	927.388
553	Трошкови платног промета	1.031.966
554	Трошкови чланарина	317.499
555	Трошкови пореза	110.857
559	Остали нематеријални трошкови	3.564.444
56	Финансијски расходи	2.335.453
57	Остали расходи	2.735.260
58	Расходи по основу обезвређења имовине	10.030
59	Губитак-исправка из ранијег периода	13.817.790
5	РАСХОДИ - УКУПНО	591.787.083
720	НЕТО ДОБИТАК(пре опорезивања)	170.939.345
	НЕТО ДОБИТАК	144.783.288

Члан 3.

Остваривање прихода у оквиру финансијског пословања Агенције одређено је чланом 11. Закона о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС”, бр. 30/10), Одлуком о висини и начину плаћања надокнада за послове Агенције за лекове и медицинска средства Србије („Службени гласник РС”, бр. 52/05) на који је Влада, као оснивач, дала сагласност, као и Програмом рада Агенције за 2014. годину.

Распоред средстава у оквиру овог Финансијског извештаја је извршен у складу са приоритетима рада и наменама трошкова неопходних за функционисање Агенције у складу са Финансијским планом Агенције за 2014.годину и Програмом рада Агенције, које доноси Управни одбор Агенције, а на које је Влада, као оснивач, дала сагласност.

Члан 4.

У 2014. години остварен је вишак прихода над расходима након опорезивања (нето добитак након опорезивања) у износу од 144.783.288 динара.

На основу члана 52. Закона о јавним агенцијама („Службени гласник РС”, бр. 18/05 и 81/05 – исправка), остварени вишак прихода над расходима се може користити за развој Агенције, награђивање запослених или се може пренети у буџет Републике Србије.

Руководство Агенције ће поднети Управном одбору предлог начина расподеле добитка за 2014. годину, а Управни одбор Агенције ће поднети Влади одлуку о расподели добитка Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2014. годину.

Члан 5.

Овај финансијски извештај се доставља Влади, на сагласност.

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА

Спец.др.мед. Александар Шепетковски

I. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О АГЕНЦИЈИ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ

1. Оснивање и основни подаци о Агенцији

Агенција за лекове и медицинска средства Србије основана је законом о лековима и медицинским средствима и отпочела је са радом 1. октобра 2004. године. До почетка рада Агенције, послове из њене надлежности вршила су министарства надлежна за послове здравља и послове ветерине, као и Завод за фармацију Србије, у складу са чланом 151, став 3. Закона о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС”, бр. 84/04 и 85/05 – др. закон).

Даном почетка рада Агенција је преузела на коришћење имовину, као и права и обавезе Завода за фармацију Србије. Такође, Агенција је преузела запослене у Заводу за фармацију Србије, као и запослене у министарству надлежном за послове здравља и министарству надлежном за послове ветерине, који су радили на пословима из надлежности Агенције.

Основни подаци о Агенцији су следећи:

Назив	Агенција за лекове и медицинска средства Србије
Адреса	Војводе Степе 458, 11221 Београд
Матични број	17616803
ПИБ	103605344 (ослобођени од обавезе плаћања ПДВ-а)
Шифра делатности	8412
Шифра ЈБК	59010
Текући рачун	Управа Трезора: 840-712667-07
Директор	Спец.др.мед. Саша Јаховић
Председник Управног одбора	Спец.др.мед. Александар Шепетковски

Према члану 3. Закона о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС”, бр. 30/10) Агенција врши следеће послове:

- 1) издаје дозволе за лек, одлучује о измени и допуни, обнови и преносу, као и престанку важења дозволе за лек;
- 2) врши упис медицинског средства у Регистар медицинских средстава, одлучује о измени и допуни, обнови уписа, као и брисању медицинског средства из Регистра медицинских средстава;
- 3) врши упис у Регистар традиционалних биљних лекова, односно упис у Регистар хомеопатских лекова;
- 4) издаје дозволе за спровођење клиничког испитивања лека и медицинског средства, одлучује о измени и допуни дозволе, односно протокола о спровођењу клиничког испитивања лекова, доноси одлуке у вези с пријавом клиничког испитивања, врши контролу спровођења клиничког испитивања;
- 5) прати нежељене реакције на лекове (у даљем тексту: фармаковигиланца), као и нежељене реакције на медицинска средства (у даљем тексту: вигиланца медицинских средстава);
- 6) одобрава увоз лекова и медицинских средстава за лечење одређеног пацијента или групе пацијената, као и лекова или медицинских средстава за научна и медицинска истраживања ;
- 7) врши категоризацију лекова, односно медицинских средстава;
- 8) одобрава оглашавање лекова и медицинских средстава;

- 9) врши прикупљање и обраду података о промету и потрошњи лекова и медицинских средстава;
- 10) даје информације и предлоге за рационално коришћење лекова и медицинских средстава;
- 11) повезује се са међународним мрежама информација о лековима и медицинским средствима и са агенцијама надлежним за лекове и медицинска средства и њиховим асоцијацијама;
- 12) учествује у планирању и спровођењу систематске контроле лекова и медицинских средстава и узимању случајних узорака из промета;
- 13) даје мишљења за увоз и извоз узорака ћелија, односно ткива за поступак клиничког испитивања лековима;
- 14) врши контролу квалитета лекова и медицинских средстава;
- 15) припрема стручне публикације из надлежности Агенције;
- 16) врши и друге послове, у складу са законом.

Послове из става 1. тач. 1)-9) и 11)-13) овог члана Агенција врши као поверене послове.

Решењем Министра здравља од 23.04.2008. године, а на основу члана 26. став 2. Закона о супстанцама које се користе у недозвољеној производњи опојних дрога и психотропних супстанци („Сл. гласник РС“, бр. 107/05), Агенција за лекове и медицинска средства Србије је постала овлашћена за обављање послова Националне лабораторије за контролу опојних дрога и прекурсора.

2. Организација Агенције

Агенција се састоји из следећих организационих целина:

- 1) Национална контролна лабораторија
 - Физичко-хемијска лабораторија
 - Биолошка лабораторија
 - Одељење за управљање квалитетом и подршку
- 2) Национални центар за информације о лековима и медицинским средствима
- 3) Центар за хумане лекове
 - Фармацеутски сектор
 - Сектор за процену документације о леку
 - Сектор за стављање у промет хуманих лекова
 - Медицински сектор
 - Национални центар за фармаковогиланцу
- 4) Центар за подршку
 - Финансијски сектор
 - Административни сектор
 - Група за информациону технологију
- 5) Ветеринарски сектор
- 6) Сектор за медицинска средства
- 7) Обезбеђење квалитета
- 8) Канцеларија директора

У складу са стандардима Европске Уније у области регулативе лекова и медицинских средстава, а на основу члана 9. Закона о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС“, бр. 30/10), Агенција је образовала саветодавне (тј. стручне) комисије, које представљају саветодавна тела Агенције у процесу издавања дозвола за стављање лекова и медицинских средстава у промет, као и њихових обнова и измена и допуна. Тренутно постоји 11 комисија.

На основу члана 10. Закона о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС“, бр. 30/10), Агенција је донела Решења којима су утврђене листе стручњака за област лекова и медицинских средстава, који у поступку издавања дозвола за стављање у промет лекова и медицинских средстава, њихових обнова и измена и допуна, дају стручна мишљења о квалитету, безбедности и ефикасности лекова и медицинских средстава.

Према члану 7. став 3. Закона о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС“, бр. 30/10), Управни одбор Агенције се састоји од председника и четири члана, од којих је један из реда запослених у Агенцији. Управни одбор обавља следеће послове:

- 1) Доноси Статут Агенције;
- 2) Доноси годишњи програм рада Агенције;
- 3) Доноси финансијски план Агенције;
- 4) Усваја годишњи извештај о раду и финансијском пословању, као и завршни рачун Агенције;
- 5) Доноси опште акте утврђене законом и статутом Агенције;
- 6) Доноси кодекс понашања запослених у Агенцији; и
- 7) Обавља и друге послове утврђене законом и статутом Агенције.

II. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину дате су у наставку текста.

Рачуноводствени систем

Агенција за лекове и медицинска средства Србије води пословне књиге у складу са Законом о рачуноводству и подзаконским актима донетим на основу тог закона; међународном професионалном регулативом: Међународним рачуноводственим стандардима - International Accounting Standards (MPC) и Међународним стандардима финансијског извештавања - International Financial Reporting Standards - IFRS (МСФИ); Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 01-86 од 12.03.2014. године и Правилником о допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. бр. 01-556 од 26.12. 2014. године

Пословне књиге и рачуноводствене исправе

Евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања Агенције, обезбеђују се у пословним књигама, које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

Пословне књиге Агенције воде се по систему двојног књиговодства, коришћењем рачуноводственог информационог система - рачуноводственог софтвера.

Пословне књиге воде се у складу са Законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Правилником о примени контног оквира и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, предузетнике и друга правна лица („Службени гласник Републике Србије“, бр. 53/04, 11/05, 51/05 и 137/2014.

Помоћне књиге се воде за основна средства, благајну, магацинско пословање, финансијске пласмане, обавезе, потраживања и др.

Књижење у пословним књигама врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа мора да садржи све потребне податке за књижење у пословним књигама тако да се из исправе може сазнати основ настале пословне промене.

Састављање финансијских извештаја

Финансијске извештаје Агенције чине: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу, Напомене уз финансијске извештаје.

Годишњи финансијски извештаји сачињавају се у складу са Законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања, одобреним од стране Међународне федерације рачуновођа, и у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике и Правилником о садржини образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лице и предузетнике. Исте разматра Управни одбор Агенције пре њиховог достављања Агенцији за привредне регистре.

Финансијски извештаји за 2014. годину су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања.

Рачуноводствене политике

Агенција у састављању финансијских извештаја примењује рачуноводствене политике које је на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојио Управни одбор Агенције.

У наставку се даје преглед значајнијих рачуноводствених политика:

Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте чине готовина у благајни, депозити, друга краткорочна високо ликвидна улагања са роком доспећа до три месеца. Готовина и готовински еквиваленти исказују се у номиналним износима.

Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз (биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

Финансијска средства

Финансијска средства Агенција укључују готовину, краткорочне депозите, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи он њихове класификације.

Финансијске обавезе

Агенција признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када она постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Агенција испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе Агенције укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања. Вреднују се по номиналној (фактурној) вредности.

Исправка вредности ненаплативих потраживања

Агенција врши исправку вредности доспелих потраживања од купаца у земљи која нису наплаћена у року 60 дана од дана доспећа.

Отпис вредности потраживања се врши само када постоји доказ да Агенција није у стању да наплати потраживања. Одлуку о отпису ненаплативих и застарелих потраживања доноси Управни одбор Агенције. Трошак по основу исправке вредности потраживања признаје се на терет расхода периода у коме је настао.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине улагања у развој, концесије, патенти и слична права, остала нематеријална улагања и нематеријална улагања у припреми.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној цени или цени коштања а накнадно мерење након почетног признавања, врши се по набавној цени или цени коштања, умањеној за исправку вредности и обезвређења.

Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној цени или цени коштања а накнадно мерење након почетног признавања, врши се по моделу ревалоризације у складу са захтевима параграфа 31, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Одредбама члана 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, предвиђено је да стручна комисија Агенције једном годишње сагледава одступање књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност и у случају да је одступање код неког основног средства преко 10%, предлаже процену вредности тих средстава. Даље је предвиђено да у наведеном случају, процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности сваког појединачног средства у групи која је предмет процене на дан билансирања врши стручна комисија формирана решењем директора Агенције или овлашћени проценитељ.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када услед ревалоризације дође до смањења вредности средстава, исто се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, или се признаје као расход у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве.

Амортизација се пропорционално обрачунава на набавну вредност умањену за остаток вредности (надокнадива вредност), применом годишњих стопа, са циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог процењеног корисног века трајања. Обрачунати трошак амортизације признаје се као расход периода у коме је настао. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се од првог дана наредног месеца у односу на месец у коме су средства стављена у употребу.

Примењене стопе амортизације за главне групе основних средстава дате су у следећој табели:

Назив основног средства	Стопа амортизације
Грађевински објекти	2,5-4%
ОПРЕМА	
Лабораторијска опрема	
- рачунарска опрема за рад у лабораторији	20,0%
- пумпе, и остала опрема за ХПЛЦ	25-20%
- опрема за ТЛЦ (за рад у лабораторији)	14,29-20%
- опрема за ТЛЦ (постројења, уређаји и машине за производњу сировина, дестилацију и стерилизацију	16,67-20%
- остала опрема за ТЛЦ	12,5-14,29%
Аутомобили	10-16,67%
Канцеларијски намештај	12,5%
Клима уређаји, калкулатор	12,5-20%
Опрема за фотокопирање	14,3-20%
Опрема за емитовање радио и ТВ програма	12,5%
Телеграфска и телефонска опрема	12,5-20%
Електронска опрема за процесирање података (компјутери и апликативни софтвер)	20-30,0%

Корисни век употребе некретнина и опреме се заснива на процени стручне комисије Агенције о дужини периода у коме ће средство генерисати приходе. Процена се периодично коригује уколико се за тим јави потреба.

Залихе

Залихе материјала вреднују се по набавној вредности. Обрачун утрошених залиха материјала се врши по методу просечне пондерисане цене која се израчунава приликом пријема сваке набавке.

Смањење вредности залиха се врши у случајевима оштећења залиха, губитка њиховог квалитета, протеком рока употребе и сл., на основу предлога пописне комисије.

Резервисања

Резервисања се врше када Агенција има законску или уговорену обавезу и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се врше применом актуарске процене. Актуарска процена укључује примену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију.

Резервисања по основу судских спорова се врше углавном за зараде радника који су у судском спору против Агенције, за које постоји велика вероватноћа губитка спора. Организациона јединица Агенције за правне послове процењује вероватноћу негативних исхода спорова, као и износе вероватних губитака.

Материјално значајна грешка

Материјално значајном грешком, сматра се грешка из претходног периода која појединачно или заједно са осталим грешкама износи 3% од укупних прихода.

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга чине 97,9% од укупних прихода Агенције на дан 31. децембра 2014. године.

Агенција остварује приходе од извршених услуга обезбеђивања квалитетних, ефикасних, безбедних и доступних лекова и медицинских средстава. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала.

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде. Евидентирају се по фактурној вредности и признају се истовремено са признавањем увећања имовине или умањења обавеза у обрачунском периоду у којем су услуге пружене извршењем одређене значајне радње.

Значајна радња у поступку пружања услуга Агенције је издавање документа који представља сврху и суштину услуге коју пружа Агенција и којим се завршава извршење услуге. Ова документа су: решење о издавању дозволе за стављање лека у промет, решење о упису у Регистар, решење о одобрењу увоза лека, сертификат анализе лека, решење о издавању дозволе за клиничко испитивање лека, уверење за потребе извоза лекова и медицинских средстава, решење о одбијању захтева као неоснованог, закључак о одбацивању захтева корисника, закључак о обустављању поступка и др.

Пословни расходи

Пословни расходи чине 96,8% од укупних расхода Агенције на дан 31. децембра 2014. године и обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје услуга, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Признају се на терет расхода обрачунског периода у ком су настали, у стварно насталом износу, независно од тога да ли су плаћени.

Порези и доприноси

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит правних лица. Обрачунава се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом.

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Одложене пореске обавезе признају се за

све опорезиве привремене разлике. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

У складу са пореским прописима, Агенција је у 2014. години исказала одложена пореска средства по основу обрачунате пореске амортизације.

Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

Агенција има законску обавезу да обрачуна, обустави и уплати порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање из бруто зарада и других накнада на терет запослених и на терет послодавца.

Порез и доприноси по основу зарада и других накнада који чине доходак физичког лица, евидентирају се као расход периода на који се односе.

Интерна ревизија

Агенција за лекове и медицинска средства Србије је, као корисник јавних средстава, организовала интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему. Улога интерне ревизије је да руководиоцу организације пружи потврду адекватности система интерних контрола, односно да пружи помоћ да оствари циљеве путем оцене процеса управљања ризицима, контрола и управљања уопште.

Организовање интерне ревизије

Систем (финансијског) управљања и контроле је саставни део система управљања квалитетом којим су обухваћени кључни пословни процеси.

На систем финансијског управљања и контроле се надовезује и интерна ревизија установљена на основу Закона о буџетском систему, односно Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Сл. гласник РС, бр. 99/2011)

Попис имовине и обавеза

Редовни попис имовине и обавеза за 2014. годину

Решењем о начину и роковима вршења редовног годишњег пописа и образовању комисије за попис за 2014. годину, број 02-1006 од 10.11.2014. године, 02-1142 од 02.12.2014. године и број 02-1182 од 08.12.2014. године, образоване су Централна пописна комисија и пет комисије за попис и то: комисија за попис основних средстава, комисија за процену грађевинских објеката и опреме, комисија за попис ситног инвентара у магацину и у употреби, комисија за попис благајне, свих магацина, робе, хартија од вредности, стања фондова и средстава, обавеза по кредитима, горива и станова, комисија за попис обавеза према добављачима, потраживања од купаца и стања сумњивих и спорних потраживања, са задатком да изврше редован годишњи попис имовине и обавеза Агенције са стањем на дан 31. децембра 2014. године.

Попис је вршен на основу: Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који је донео Управни одбор Агенције, број 01-556 од 26. 12.2014. године; Упутства за рад комисије за попис имовине и обавеза у Агенцији за лекове и медицинска средства Србије за 2014. годину, број 01-491

Управни одбор Агенције је Одлуком број 410-00-00001-2015-5 и 410-00-00001-2015-4. усвојио Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2014. годину.

Редовним годишњим пописом обухваћена су основна средства и нематеријална улагања, залихе материјала и резервни делови, ситан инвентар, готовина и новчана средства на девизним и динарским рачунима, финансијски пласмани, потраживања и обавезе Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2014. годину.

III. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА У 2014. ГОДИНИ

Финансијски план Агенције сачињен је према економској класификацији конта до нивоа синтетичког, предвиђених Правилником о примени контног оквира и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, предузетнике и друга правна лица ("Службени гласник Републике Србије", бр. 53/04, 11/05, 51/05 и 137/2014).

Табела 1: упоредни преглед планираних прихода и расхода у односу на остварене приходе и расходе у 2014. години

Број конта	Позиција	План 2014	Остварење 2014	План 2014/остварење 2014 (%)
60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	200.000	252.456	26,2%
61	Приходи од продаје услуга	751.300.000	746.220.148	-0,7%
62	Приходи од активирања учинака и робе (књиге-издања Агенције)	300.000	767.508	155,8%
63	Промена вредности залиха учинака	0	0	-
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	453.842	-
65	Други пословни приходи	0	3.455.112	-
66	Финансијски приходи	0	230.121	-
67	Остали приходи	8.000.000	9.066.187	13,3%
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	200.000	67.120	-66,4%
69	Добитак-исправка из ранијег периода	1.000.000	2.213.935	121,4%
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	761.000.000	762.726.428	0,2%
50	Набавна вредност продате робе (књиге-издања Агенције)	200.000	1.019.964	410,0%
51	Трошкови материјала	74.829.269	32.730.435	-56,3%
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	395.402.980	377.713.631	-4,5%
53	Трошкови производних услуга	118.459.935	69.921.766	-41,0%
54	Трошкови амортизације и резервисања	82.000.000	54.926.126	-33,0%
55	Нематеријални трошкови	54.983.675	36.576.629	-33,5%
56	Финансијски расходи	1.000.000	2.335.453	133,5%
57	Остали расходи	2.500.000	2.735.260	9,4%
58	Расходи по основу обезвређења имовине	500.000	10.030	-98,0%
59	Губитак-исправка из ранијег периода	14.400.000	13.817.790	-4,0%
5	РАСХОДИ - УКУПНО	744.275.859	591.787.083	-20,5%
720	НЕТО ДОБИТАК(пре опорезивања)	16.724.141	170.939.345	922,1%
	НЕТО ДОБИТАК	14.215.520	144.783.288	918,5%

Табела 1 приказује остварење прихода и расхода у 2014. години. Из прегледа се може видети да су приходи у 2014. години премашили планиране приходе за 0,2 %, док су остварени расходи мањи од планираних за 20,5 % и да је Агенција остварила нето добитак након опорезивања од 144.783.288 динара.

1. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА

У 2014. години остварено је укупно 762.726.428 динара прихода, што представља раст од 0,2% у односу на планирани ниво прихода у 2014. години.

У табели 2 може се видети упоредна анализа остварених прихода у 2014. години у односу на планиране приходе у 2014. години.

Табела 2: упоредни преглед остварених прихода у односу на планиране приходе у 2014. години аналитички на нивоу петоцифреног конта

Број конта	Позиција	План 2014	Остварење 2014	План 2014/остварење 2014 (%)
60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	200.000	252.456	26,2%
61	Приходи од продаје услуга	751.300.000	746.220.148	-0,7%
614	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	751.300.000	746.220.148	-0,7%
61401	<i>Издавање дозвола за стављање лекова у промет *</i>	98.000.000	87.890.000	-10,3%
61402	<i>Измене и допуне дозвола за стављање лекова у промет</i>	149.000.000	138.388.000	-7,1%
61403	<i>Издавање обнова дозвола за стављање лекова у промет *</i>	85.000.000	81.471.000	-4,2%
61404	<i>Контрола квалитета лекова и медицинских средстава</i>	157.000.000	159.693.558	1,7%
61405	<i>Упис и обнова уписа и измене и допуне уписа у Регистар медицинских средстава</i>	163.000.000	178.726.710	9,6%
61406	<i>Клиничка испитивања</i>	51.000.000	51.295.600	0,6%
61407	<i>Издавање уверења за потребе извоза лекова и медицинских средстава</i>	0	0	-
61408	<i>Одобрење увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава</i>	22.000.000	20.552.000	-6,6%
61409	<i>Издавање разних стручних мишљења из надлежности Агенције</i>	24.500.000	22.005.000	-10,2%
61410	<i>Остало-одустајања од захтева</i>	1.800.000	6.198.280	244,3%
613	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	0	0	-
62	Приходи од активирања учинака и робе (књиге-издања Агенције)	300.000	767.508	155,8%
63	Промена вредности залиха учинака	0	0	-
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	453.842	-
65	Други пословни приходи	0	3.455.112	-
66	Финансијски приходи	0	230.121	-
67	Остали приходи	8.000.000	9.066.187	13,3%
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	200.000	67.120	-66,4%
69	Добитак-исправка из ранијег периода	1.000.000	2.213.935	121,4%
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	761.000.000	762.726.428	0,2%

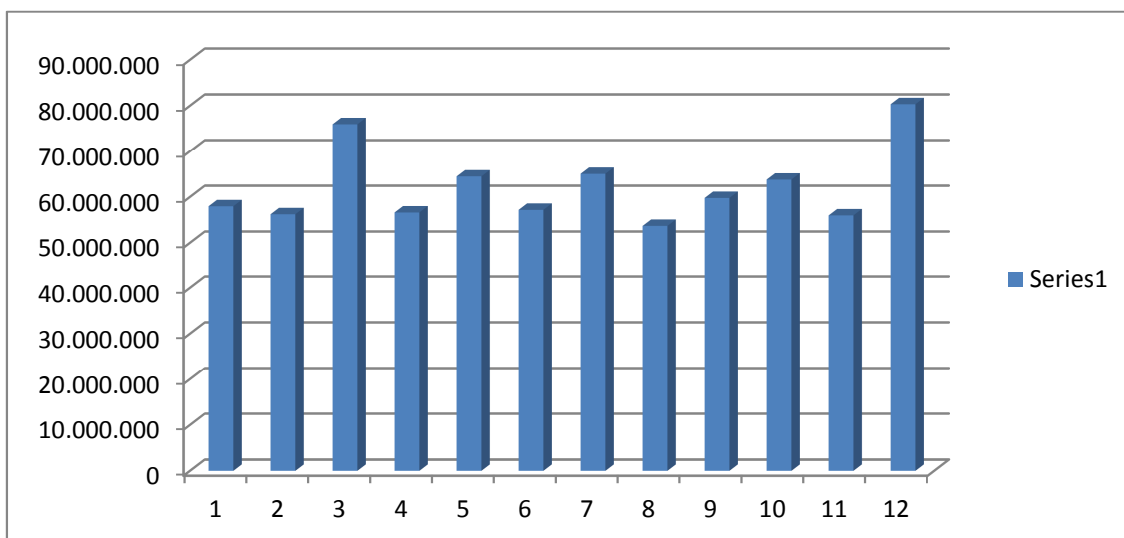
Захваљујући добро развијеним интерним капацитетима, документованости свих пословних процеса, изузетној едукованости и ангажованости запослених и модерној унутрашњој организацији рада одржан је висок ниво реализације завршених предмета у законским роковима. Планирани приходи су премашени за 0,2% и остварен је позитиван финансијски резултат у пословању Агенције за 2014.годину.

Структура остварених прихода у 2014. години је следећа:

- 252.456 динара се односе на приходе од продаје робе (књиге, публикације које издаје Агенција) (конто 60),
- 746.220.148 динара се односи на пословне приходе, који обухватају приходе од продаје услуга на домаћем тржишту (конто 612),
- 765.508 динара се односи на приходе од активирања учинака, књиге издања Агенције, (конто 62),
- 453.842 динара се односи на приходе од дотација за породилска боловања (конто 64),
- 3.455.112 динара се односи на друге пословне приходе (конто 65), на рефундацију путних трошкова и трошкова за мобилне телефоне и рефундацију за плаћене школарине.
- 230.121 динара се односи на финансијске приходе (конто 66), приходи од камата, позитивних курсних разлика, валутних клаузула и осталих финансијских прихода.,
- 9.066.187 динара се односи на остале приходе (конто 67), чине их приходи од укидања дугорочних резервисања,
- 67.120 динара односи се на усклађивање вредности имовине, т.ј. наплате потраживања за које је извршена исправка вредности потраживања (конто 68)
- 2.213.935 динара односи се на исправке из ранијег периода (конто 69), Приходи остварени у ранијем периоду исказани у 2014. години. Износ не прелази 3% укупних прихода тако да не представља материјално значајну грешку (рачуноводствене политике).

На илустрацији 1 приказана је динамика кретања прихода по месецима у 2014. години.

Илустрација 1: динамика остварених прихода по месецима у 2014. години



2. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА

У посматраном периоду, остварено је укупно 591.787.083 динара расхода, што представља смањење расхода у односу на планиране расходе за 2014. годину за 20,5%. Финансијски план Агенције за 2014.годину је пројектован веома рационално, а и тако планирани расходи нису остварени, односно није утрошено средстава у износу од 152.488.776 динара.

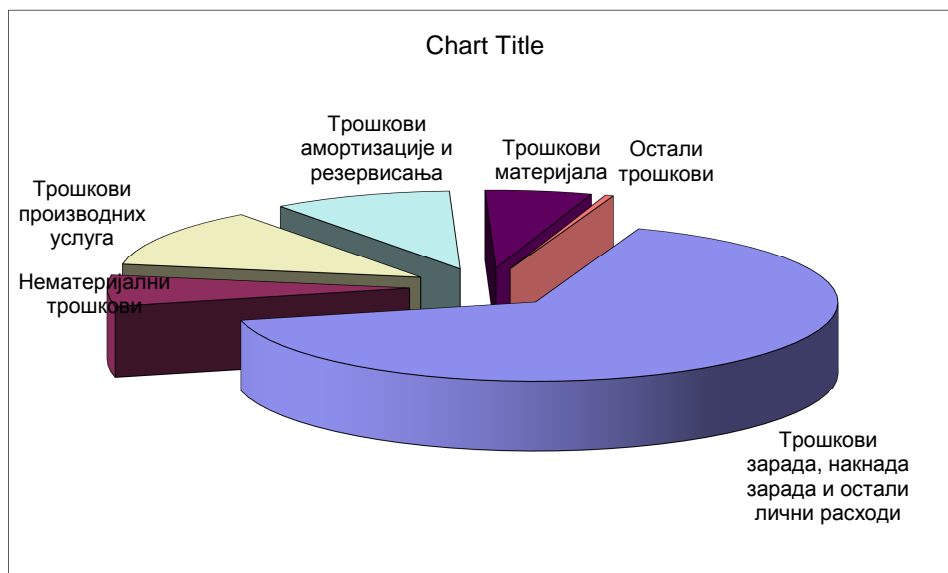
Табела 2: упоредни преглед остварених расхода у односу на планиране расходе у 2014. години аналитички на нивоу троцифреног конта

Број конта	Позиција	План 2014	Остварење 2014	План 2014/остварење 2014 (%)
50	Набавна вредност продате робе (књиге-издања Агенције)	200.000	1.019.964	410,0%
51	Трошкови материјала	74.829.269	32.730.435	-56,3%
511	Трошкови - утрошен основни материјал	42.738.958	14.344.074	-66,4%
512	Трошкови осталог материјала (режиског)	13.582.655	6.940.425	-48,9%
513	Трошкови горива и енергије	15.050.000	10.876.053	-27,7%
514	Трошкови резервних делова	2.134.296	449.580	-78,9%
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.323.360	120.302	-90,9%
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	395.402.980	377.713.631	-4,5%
520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) 1,	289.041.379	283.309.554	-2,0%
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 1	51.738.407	50.634.287	-2,1%
522	Трошкови накнада по уговору о делу	600.000	0	-
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	23.650.000	14.023.657	-40,7%
526	Трошкови накнада члановима управног одбора	4.345.767	4.048.948	-6,8%
529	Остали лични расходи и накнаде 2	26.027.427	25.697.185	-1,3%
53	Трошкови производних услуга	118.459.935	69.921.766	-41,0%
531	Трошкови транспортних услуга	17.314.279	7.480.321	-56,8%
532	Трошкови услуга одржавања 4	58.687.966	38.301.141	-34,7%
533	Трошкови закупнина	17.069.000	16.350.994	-4,2%
535	Трошкови рекламе и пропаганде 5	850.100	512.709	-39,7%
536	Трошкови истраживања	0	0	-
539	Трошкови осталих услуга 6	24.538.590	7.276.601	-70,3%
54	Трошкови амортизације и резервисања	82.000.000	54.926.126	-33,0%
540	Трошкови амортизације	67.000.000	39.819.405	-40,6%
545	Трошкови за резервисања и друге бенефиције	15.000.000	15.106.721	0,7%
55	Нематеријални трошкови	54.983.675	36.576.629	-33,5%
550	Трошкови непроизводних услуга 7	37.331.735	26.660.039	-28,6%
551	Трошкови репрезентације 8	6.745.240	3.964.435	-41,2%
552	Трошкови премија осигурања	2.020.000	927.388	-54,1%
553	Трошкови платног промета	2.000.000	1.031.966	-48,4%
554	Трошкови чланарина	686.700	317.499	-53,8%
555	Трошкови пореза	500.000	110.857	-77,8%
559	Остали нематеријални трошкови 9	5.700.000	3.564.444	-37,5%
56	Финансијски расходи 10	1.000.000	2.335.453	133,5%
57	Остали расходи 11	2.500.000	2.735.260	9,4%
58	Расходи по основу обезвређења имовине	500.000	10.030	-98,0%
59	Губитак-исправка из ранијег периода	14.400.000	13.817.790	-4,0%
5	РАСХОДИ - УКУПНО	744.275.859	591.787.083	-20,5%

Структура остварених расхода у 2014. години је следећа:

- 1.019.964 динара односи се на набавну вредност продате робе, односно трошкове за штампање публикација које издаје Агенција (конто 50)
- 32.730.435 динара односи се на трошкове материјала (конто 51)
- 377.713.631 динара односи се на трошкове зарада, накнада и остали лични расходи (конто 52)
- 69.921.766 динара односи се на трошкове производних услуга (конто 53)
- 54.926.126 динара односи се на трошкове амортизације и резервисања (конто 54)
- 36.576.629 динара односи се на нематеријалне трошкове (конто 55)
- 2.335.453 динара односи се на финансијске расходе (конто 56)
- 2.735.260 динара односи се на остале расходе (конто 57)
- 10.030 динара односи се на расходе по основу обезвређења имовине(конто 58)
- 13.817.790 динара односи се на исправке из ранијег периода (конто 59)

Илустрација 2: структура остварених расхода у 2014. години



Трошкови набавне вредности продате робе-књиге публикације Агенције (конто 50)

Агенција за лекове и медицинска средства Србије издаје публикације, Национални регистар лекова, Промет и потрошња лекова, Регистар ветеринарских лекова и Фармакотерапијски водич. Продајна вредност публикација је једнака набавној вредности, тако да је износ трошкова продатих публикација једнак приходима оствареним од продаје. Износ набавне вредности продатих публикација и публикација за сопствене потребе износи 1.019.964 динара.

Трошкови материјала (конто 51)

Остварени трошкови материјала (конто 51) у 2014. години износе 32.730.435 динара. У односу на остварење мањи су за 56,3% . Структура трошкова материјала је следећа:

Трошкови основног материјала (конто 511) у износу од 14.344.074 динара чине:

- Хемикалије-класичне 1.078.996 динара,
- Подлоге за микробиологију 2.862.731 динар,
- Референтни стандарди 284.551 динара,
- Реагенси и прајмери за фармаколошку лабораторију 218.331 динара
- Материјал за тест стерилности и микробиолошке чистоће 1.571.339 динара,
- Материјал за LAL тест 270.605 динара,
- Реагенси за ћелијске културе 97.800 динара,
- Гасови 43.865 динара,
- Остале хемикалије 9.857 динара,
- Потрошни материјал опште намене 481.825 динар
- Лабораторијско стакло 13.529 динара,
- Лабораторијска пластика 95.388 динара,
- Потрошни материјал индикатори 221.449 динара
- Трошкови за огледне животиње 6.257.191 динара,
- Храна за огледне животиње 648.110 динара и
- Простирка за огледне животиње у износу од 188.499 динара.

Трошкови режијског материјала(конто 512) 6.940.425 динара :

- Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава за одржавање зграде у износу од 381.325 динара,
- Материјал за текуће и инвестиционо одржавање опреме 892.696 динара,
- Материјал за одржавање чистоће у износу 340.532 динара,
- Канцеларијски материјал у износу од 3.665.868 динара,
- Утрошена ХТЗ опрема у износу од 329.010 динара,
- Резервни делови за рачунаре у износу од 57.800 динара,
- Утрошене аутогуме и амбалажа 222.249 динара,
- Трошкови за тонере 1.025.828 динара и
- Утрошени остали материјал 25.116 динара,

Трошкови горива и енергије (конто 513) од 10.876.053 динара

- Трошкови горива у износу од 1.308.582 динара,
- Утрошена електрична енергија у износу од 6.609.506 динара и

- Трошкови гаса за грејање у износу од 2.957.963 динара.

Трошкови резервних делова (конто 514) од 449.580 динара

- Трошкови резервних делова у износу од 449.580 динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара (конто 515) од 120.302 динара

- Трошкови једнократног отписа алата и инвентара у износу од 120.302 динара.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (конто 52)

У 2014. години је остварено укупно **377.713.631** динара на име трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (конто 52) у односу на планирани ниво мањи су за 4,5% .

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода је следећа:

- Трошкови зарада и накнада зарада - бруто (конто 520), износе 283.309.554 динара и мањи су за 2,0 % од планираних трошкова за 2014. годину.
- Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца (конто 521) износе 50.634.286 динара и мањи су за 2,1 % од планираних трошкова за 2014. годину.
- Трошкови накнада по ауторским уговорима (конто 523) износе 14.023.657 динара и мањи су за 40,7% од планираних за 2014. годину.
- Трошкови накнада члановима Управног Одбора (конто 525) износе 4.048.948 динара и мањи су за 6,8% од планираних за 2014. годину.
- Остали лични расходи и накнаде (конто 529) износе 25.697.185 динара и мањи су за 1,3 % од планираних. У оквиру конта 529 чине трошкови накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 7.328.577 динара, трошкови за јубиларне награде и отпремнине за одлазак у пензију 1.158.539 динара, помоћ запосленима и породици 1.536.267 динара, остала давања запосленима која се не сматрају зарадом 1.109.809 динара, накнаде трошкова превоза запосленима на службеном путу 2.530.573 динара, смештај и исхрана на службеном путу 4.314.310 динара, дневнице за службена путовања 3.688.108 динара, остали трошкови запослених на службеном путу 105.261 динара, остали лични расходи- 10% умањења зарада 3.853.804 динара и остали лични расходи 10% умањења других сталних прихода 71.935 динара.

Трошкови производних услуга (конто 53)

У 2014. години је остварено укупно 69.921.765 динара на име трошкова производних услуга (конто 53) и мањи су у односу на планиране за 41,0 %.

Трошкови производних услуга се односе на све трошкове који директно или индиректно учествују у реализацији производних активности Агенције, тј. у реализацији активности које представљају основну делатност Агенције. Трошкови производних услуга чине:

Трошкови транспортних услуга (конто 531) износе 7.480.321 динара

Трошкови транспортних услуга чине:

- Транспорт лекова у режиму хладног ланца и износе 207.575 динара,
- Трошкови ПТТ услуга-телекомуникационе услуге, телефон фиксни и мобилни, 5.920.648 динара,
- Трошкови одвоза опасног отпада износе 950.586 динара,
- Трошкови интернет услуге износе 390.000 динара,
- Трошкови осталог превоза износе 11.510 динара

Трошкови услуга одржавања (конто 532) износе 38.301.141 динара,

Трошкови услуга одржавања чине:

- Трошкови услуга одржавања електричних, водоводних, канализационих и грејних инсталација износе 4.491.790 динара,
- Трошкови текућег одржавања опреме износе 142.428 динара,
- Трошкови услуга квалификације, оверавања и еталонирања лабораторијске опреме износе 7.540.450 динара,
- Трошкови одржавања рачунарске мреже и лиценци за софтвер износе 7.502.875 динара,
- Трошкови одржавања клима уређаја износе 277.666 динара
- Трошкови одржавања возила износе 980.217 динара
- Трошкови редовног одржавања лабораторијске опреме износе 3.005.273 динара,
- Трошкови ванредног одржавања лабораторијске опреме износе 2.049.505 динара,
- Трошкови одржавања лиценци за софтвер 776.355 динара
- Трошкови услуга одржавања софтвера и хардвера 10.579.468 динара,
- Увођење стандарда ISO 27000 износи 37.466 динара,
- Одржавање инсталација 292.875 динара и
- Одржавање остале опреме 624.768 динара.

Трошкови закупнина (конто 533) износе 16.350.993 динара

- Трошкови закупа пословног простора за архиву 16.029.999 динара,
- Трошкови закупа стана 320.994 динара и

Агенција складишти документацију у специјализованом предузећу за складиштење документације. Документација Агенције је у сталном порасту због законске обавезе њеног трајног чувања.

Трошкови рекламе и пропаганде (конто 535) износе 512.708 динара,

Трошкови рекламе и пропаганде (конто 535) износе 512.708 динара. Трошкови рекламе и пропаганде чине трошкови за проспекте, плакате, промотивни материјал, визит карте, кесе, блокове, брошуре, постере, roll up стручних скупова, торбе, фасцикле и др.

Трошкови осталих услуга (конто 539) износи 7.276.600 динара,

Трошкови осталих услуга чине:

- Трошкови комуналних услуга у износу од 870.950 динара,
- Накнада за коришћење аутопутева 23.394. динара,
- Трошкови стурчних часописа и база података у износу од 1.388.578 динара
- Трошкови испитивања узорак код других институција у износу од 545.543 динара
- Услуге регистрације моторних возила у износу од 487.486 динара.
- Остале услуге –заштите од пожара 2.953.996 динара
- Трошкови осталих услуга у износу од 1.006.650 динара. (Услуге рециклаже тонера, и др)

Трошкови амортизације и резервисања(конто 54)

Амортизација и резервисања се односе на групу калкулативних трошкова који представљају обрачунску, књиговодствену категорију. Агенција за лекове и медицинска средства врши књиговодствени обрачун амортизације, по унапред прописаним стопама и у складу са Законом о

рачуноводству („Службени гласник РС”, бр. 62/13), као и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције за лекове и медицинска средства Србије, а у складу са међународним рачуноводственим стандардима (International Accounting Standards – IAS) и међународним стандардима финансијског извештавања (International Financial Reporting Standards – IFRS).

Трошкови амортизације и резервисања (конто 54) износе 54.926.126 динара, и мањи су од остварених за 2014. годину за 33,0%. Трошкови амортизације и резервисања односе се на амортизацију грађевинских објеката амортизацију опреме и транспортних средстава у износу од 39.819.405 динара, као и за резервисања за јубиларне награде и отпремнине запослених, на основу актуарског извештаја и судске спорове у укупном износу од 15.106.720 динара. Резервисања се врше у складу са Законом о рачуноводству и међународним рачуноводственим стандардом 19.

Нематеријални трошкови (конто 55)

Нематеријални трошкови (конто 55) укупно износе 36.576.629 динара мањи су у односу на планиране нематеријалне трошкове за 2014. годину за 33,5% .

Трошкови непроизводних услуга (конто 550) у износу од 26.660.039 динара
Нематеријалне трошкове чине:

- Трошкови ревизије финансијских извештаја 276.000 динара,
- Трошкови адвокатских услуга 398.750 динара,
- Трошкови здравствених услуга 2.565.050,
- Трошкови стручног образовања запослених 881.500 динара,
- Трошкови стручног усавршавања у земљи (семинари, симпозијуми и сл) 1.251.507 динара,
- Трошкови стручног усавршавања у иностранству (семинари, симпозијуми и сл) 4.114.185 динара,
- Услуге обезбеђења зграде 2.597.496 динара,
- Услуге чишћења просторија 12.683.658 динара,
- Трошкови консултантских услуга акредитација лабораторија износи 30.000 динара,
- Трошкови сертификације и надзора система управљања квалитетом износи 450.000 динара,
- Трошкови копирања и фотокопирања 121.379 динара,
- Услуге превођења 303.039 динара и
- Остале непроизводне услуге (израда плана заштите од удеса, услуге клипинга, услуге новинских агенција и др) 987.472 динара.

Трошкови репрезентације (конто 551) износе 3.964.434 динара,

Трошкови репрезентације мањи су од планираних за 41,2%

- Репрезентација у сопственим пословним просторијама 1.791.037 динара и
- Трошкови за угоститељске услуге, за јубиларне прославе, за поклоне, трошкови на сајамским и другим манифестацијама и остали трошкови репрезентације у износу од 2.173.397 динара.

Трошкови премије осигурања (конто 552) износе 927.387 динара

Трошкови премије осигурања односи се на осигурање постројења некретнине и опрему, залиха и осигурање запослених за случај повреде и несрећног случаја у износу од 927.387 динара.

Трошкови платног промета (конто 553)) износе 1.031.966 динара

- Трошкови платног промета у земљи износе 925.635 динара и
- Трошкови за банкарске услуге 106.330 динара.

Трошкова чланарина (конто 554) износе 317.499 динара

- трошкови чланарине привредним коморама по основу зарада и накнада зарада у износу од 208.579 динара,
- чланарине пословним удружењима у износу од 108.920 динара.

Трошкови пореза (конто 555) износе 110.857 динара

- Трошкови пореза износе 110.857 динара и чине их трошкови за грађевинско земљиште и остали трошкови пореза.

Остали нематеријални трошкови (конто 559) износе 3.564.444 динара

- Трошкови оглашавања осим за рекламу и пропаганду 368.155 динара
- Таксе 1.094.762 динара,
- Трошкови учешћа у финансирању особа са инвалидитетом 1.476.762 динара
- Остали нематеријални трошкови-агенцијска провизија 364.460 динара
- Остали нематеријални трошкови 260.305 динара.

Финансијски расходи (конто 56)

Финансијски расходи (конто 56) износе 2.335.453 динар, односе се на расходе камата и негативне курсне разлике.

Остали расходи (конто 57)

Остали расходи (конто 57) износе 2.735.260 динара, чине их мањкови у износу од 661.440 динара, расходовање залиха 894.973 динара (хемикалије са истеклим роком), трошкови спорова 178.847 динара и 1.000.000 динара донација за поплављена подручја.

Расходи по основу обезвређења имовине (конто 58)

Расходи по основу обезвређења имовине (конто 58) износе 10.030 динара и састоје се из обезвређења потраживања за дате авансе.

Исправка из ранијег периода и ефекти промена рачуноводствених политика (конто 59)

Исправка из ранијег периода и ефекти промена рачуноводствених политика (конто 59) износе 13.817.789 динара.

**БИЛАНС СТАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА
2014. годину**

Група рачуна	Позиција	АОП	Нап.	у 000 динара	
				2014. година	2013. година
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
	А.СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)	001		454.228	457.683
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			0
012	II. GOODWILL	003			
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004		56.458	52.221
	IV. НЕКРЕТ., ПОСТР., ОПР. И БИОЛ. СР. (006+007+008)	005		397.770	405.462
020,022,023,026, .027(део), ...	1. Некретнине, постројења и опрема	006		397.770	405.462
024,027(део),028(део)	2. Инвестиционе некретнине	007			
021,025,027део, 028део	3. Биолошка средства	008			
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009		0	0
030 до 032, 039(део)	1. Учешћа у капиталу	010			
033до038,039(део)-037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011			
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)	012		527.776	447.188
10 до 13, 15	I. ЗАЛИХЕ	013		22.565	15.949
14	II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	014			0
	III. КР. ПОТР., ПЛАСМ. И ГОТ. (016+017+018+019+020)	015		505.211	431.239
20, 21 и 22, осим 223	1. Потраживања	016		5.269	7.041
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	017		6.286	0
23 минус 237	3. Краткорочни финансијски пласмани	018		2.615	2.124
24	4. Готовински еквиваленти и готовина	019		490.114	421.784
27 и 28 осим 288	5. Порез на додату вредн. и активна врем. разграничења	020		927	290
288	IV. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	021			
	В. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)	022		982.004	904.871
29	Г. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	023			0
88	Д. УКУПНА АКТИВА (022+023)	024		982.004	904.871
	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	025			
	ПАСИВА				
	А. КАПИТАЛ (102+103+104+105+106- 107+108-109-110)	101		500.201	466.724
30	I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	102		252.277	200.994
31	II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	103			0
32	III. РЕЗЕРВЕ	104		0	0
330 и 331	IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	105		103.141	94.785
332	V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ	106			
333	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХОВ	107			
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	108		144.783	170.945

35	VIII. ГУБИТАК	109			0
037 и 237	IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	110			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВ. И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)	111		461.433	419.027
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	112		29.695	23.890
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (114+115)	113		0	0
414, 415	1. Дугорочни кредити	114			0
41 без 414 и 415	2. Остале дугорочне обавезе	115			0
	III. КРАТКОР. ОБАВЕЗЕ (117+118+119+120+121+122)	116		431.738	395.137
42, осим 427	1. Краткорочне финансијске обавезе	117		26	0
427	2. Обавезе по осн. ср. нам. пр. и ср. посл. које се обуст.	118			0
43 и 44	3. Обавезе из пословања	119		400.623	388.467
45, 46	4. Остале краткорочне обавезе	120		28.537	19
47 и 48, осим 481 и 49 осим 498	5. Обавезе по осн. ПДВ и осталих јавних прихода и ПВР	121		2.552	78
481	6. Обавезе по основу пореза на добитак	122			6.573
498	IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	123		20.370	19.120
	V. УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)	124		982.004	904.871
89	Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	125			

**БИЛАНС УСПЕХА АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА
2014. годину**

У хиљадама динара

Група рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена		
				2014	2013
1	2	3	4	5	6
	A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 203+ 204 - 205 + 206)	201		751.149	798.617
60 и 61	1. Приходи од продаје	202		746.472	789.791
62	2. Приходи од активирања учинака и робе	203		768	7.057
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206		3.909	1.769
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		572.889	619.375
50	1. Набавна вредност продате робе	208		1.020	2.265
51	2. Трошкови материјала	209		32.730	50.820
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210		377.714	389.569
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		54.926	72.457
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212		106.499	104.264
	III. ПОСЛОВНА ДОБИТ (201 - 207)	213		178.260	179.242
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207 - 201)	214		0	0
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215		230	4.270
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216		2.335	264
67 и 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217		9.133	9.091
57 и 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218		2.745	7.847

	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219		182.543	184.492
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)	220		0	0
69 - 59	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221			13.498
59 - 69	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222		11.604	
	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222)	223		170.939	197.990
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (220-219+222-221)	224		0	0
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	1. Порески расход периода	225		26.390	29.682
722	2. Одложени порески расходи периода	226			
722	3. Одложени порески приходи периода	227		234	2.637
723	Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ	228			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (223-224-225-226+227-228)	229		144.783	170.945
	Е. НЕТО ГУБИТАК (224-223+225+226-227+228)	230		0	0
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	231			
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА	232			
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	233			
	2. Умањења (разводњена) зарада по акцији	234			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2014. ГОДИНУ		
ПОЗИЦИЈА	У хиљадама динара -	
	ИЗНОС	
	Текућа година	Претходна година
А. НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	773.450	650,078
1. Продаја и примљени аванси	763.917	646,013
2. Примљене камате из пословних активности	4	4,065
3. Остали приливи из редовног пословања	9.529	0
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	531.057	576,120
1. Исплате добављачима и дати аванси	113.808	113,867
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	349.379	389,569

3. Плаћене камате	2.142	0
4. Порез на добит	58.915	24,138
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода	6.813	48,546
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	242.393	73,958
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (III - I)	0	0
Б. НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	0	54,070
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	0	0
2. Продаја немат. улагања, некрет., постројења, опреме и био. средстава	0	0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	0	50,005
4. Примљене камате	0	4,065
5. Примљене дивиденде	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 4)	37.967	79,781
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	0	0
2. Куповина немат. улаг. некрет., постр., опреме и био. сред.	37.476	79,781
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	491	0
4. Плаћене камате	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања I-II)	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	37.967	25,711
В. НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 3)	0	71,278
1. Увећање основног капитала	0	43,205
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	0	0
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе	0	28,073
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	136.063	29,785
1. Откуп сопствених акција и удела	0	0
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	136.063	0
3. Финансијски лизинг	0	0
4. Исплаћене дивиденде	0	29,785
III. Нето прилив готовине из активности финансирања I-II)	0	41,493
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	136.063	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (AI + BI + VI)	773.450	775,426

Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (АП + БП + ВП)	705.087	685,686
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (Г -Д)	68.363	89,740
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (Д - Г)	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	421,784	331,942
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗ. ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	156	105
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗ. ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	189	3
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧ. ПЕРИОДА (Б-Е+Ж+З-И)	490.114	421,784

IV. АНАЛИЗА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА

Током 2014 године Агенција за лекове и медицинска средства је реализовала инвестициона улагања у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки за 2014. годину.

Структура инвестиционих улагања у 2014. години је следећа:

УЛАГАЊЕ У ОСНОВНА СРЕДСТВА У 2014. ГОДИНИ

Р.број		Назив основног средства	Набавна вредност
I	011	Укупно лиценце	8.150.100
	01100	Skup licenci za novi mejl - part. 7	1.735.068
	01100	Licenca MYPRESS rendering server sa adlib express server	2.270.802
	01100	Licenca MYPROCESS za documentum	2.120.587
	01100	Licenca WINPRO 8.1 upgrd olp nl gov /30kom/	409.068
	01100	Licenca WINPRO 8.1 upgrd olp nl gov /20kom/	269.088
	01100	Licenca WINPRO 8.1 olp nl gov ggsmo /30kom/	455.940
	01100	Licenca MICROSOFT officestd 2013 olp nl gov /25kom/	659.430
	01100	Licenca WINSVRSTD 2012 r2 olp hl gov 2proc /2kom/	127.452
	01100	Licenca ACCESS 2013 olp nl gov /6kom/	102.665
II	014	Укупно програми за рачунаре и пројекти	6.665.413
	01401	Proširenje PIS-a - druga faza integrac. labor.opreme ug.03-68	1.490.400
	01401	Sistem izveštavanja za SUD	1.274.311
	01401	ERP-PIS materijalno	210.000
	01401	Proširenje posl. Infor. Sistema PIS I ERP-PART. 1	960.000

	01401	Integracija labor.opreme U PIS-PARTIJA 3	1.176.000
	01401	Inplementacija VM WARE vSPERE	1.409.502
	01402	Arhitektonsko gradev.elektro i idejni projekat ulaza i ulaznog hola	145.200
III	део 023	Укупно лабораторијска опрема	7.662.972
	02301	Transferppeta S Digitalna 20-200ml Brand	129.096
	02301	EPPENDORF Multipette Xstream 0,1ml-50ml sa punjacem	88.862
	02301	Eppendorf Easypet 4421,0.1-100ml sa punjacem zidnim drzacem i 2 membranska filtr	36.590
	02302	Distek degaser EZFILL 4500	1.404.000
	02302	Rack for 12 restrainers 1475x500x1250mm complet with trays,	779.323
	02302	Komplet kaveza tip iii high sa hranilicama	962.400
	02302	Komplet kavez tip 2-1-pc	546.720
	02303	HP Scanjet G4010	16.500
	02302	Bioas vent light touch	1.679.400
	02302	Inkubator FRIOCELL 55	478.440
	02302	Profesionalni telehum senzor za merenje temperature vazduha	1.541.640
IV	део 023 и 026	Укупно рачунарска опрема	8.340.842
	02303	PHILIPS monitori 233v	788.929
	02303	Laptopovi LENOVO	332.951
	02303	Stampaci HP Laser Jet p2035	316.119
	02303	Stampac HP Laserjet m551dn	170.239
	02303	Komplet racunari piv wbs	1.186.472
	02303	Skeneri g3110	54.739
	02303	HP scanjet n6350	91.414
	02303	Tablet računari	331.720
	02303	HP Blc 7000 Cto 3 In Lcd Plat Enclosure	3.111.240
	02303	Server EMC CLARION	1.157.108
	02303	Sistem za video nadzor	498.845
	2306	Upsevi	301.066
V	део 023	Укупно канцеларијска опрема	1.372.372
VI	02306	Agregat GBW22P Pramac sa ACP+PHS+LTS	1.103.348

VII	02307	Путничко возило Шкода октавиа а7	2.020.560
VIII		Књиге	708.394
		Укупно од 1-8	36.024.000

V. НАПОМЕНЕ У ВЕЗИ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2014. ГОДИНУ

Током 2014. године дошло је до укупног благог увећања активности која се огледала у расту прихода и то за 0,2 % изнад планираних прихода. У номиналном износу приходи су већи од планираних за 1.726.428 динара.

Расходи у 2014. години крећу се у оквиру планираних расхода за 2014. годину, односно мерама штедње укупни расходи су испод планираних за 20,5%. У номиналном износу расходи су мањи од планираних за 152.488.776 динара.

У 2014. години остварен је вишак прихода над расходима пре опорезивања у износу од 170.939.345 динар, а након опорезивања од 144.783.288 динара

На основу члана 52. Закона о јавним агенцијама („Службени гласник РС”, бр. 18/05 и 81/05 – исправка), остварени вишак прихода над расходима се може користити за развој Агенције, награђивање запослених или се може пренети у буџет Републике Србије.

После израде Финансијског извештаја, руководство Агенције ће поднети Управном одбору предлог начина расподеле добитка за 2014. годину, а Управни одбор Агенције ће поднети на сагласност Влади одлуку о расподели добитка Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2014. годину.