



РЕДОВАН ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ,
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

Београд, јуни 2016. године

САДРЖАЈ

I. ОПШТИ ДЕО.....	3
II. ПОСЕБАН ДЕО.....	4
1. Структура реализованих прихода.....	4
2. Структура реализованих расхода у 2015. години.....	5
А ОСНОВНИ ПОДАЦИ О АГЕНЦИЈИ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ	7
Б. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	9
В. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА У 2015. ГОДИНИ.....	14
В1. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА	15
В2. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА	17
Г. АНАЛИЗА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА	23
Д. НАПОМЕНЕ У ВЕЗИ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2015. ГОДИНУ.....	25
III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ:	
1. БИЛАНС СТАЊА	
2. БИЛАНС УСПЕХА	
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	
6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И
 МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ
 Број: 01- 251
 Датум: 15.06.2016. године
 БЕОГРАД, Ул. Војводе Степе број 458

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”, број 86/11), Управни одбор Агенције за лекове и медицинска средства Србије, на седници одржаној дана 15. јуна 2016. године, доноси

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2015. ГОДИНУ

I ОПШТИ ДЕО

Утврђује се редовни годишњи Финансијски извештај Агенције за лекове и медицинска средства Србије (у даљем тексту: Агенција) за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године, у коме су укупни приходи исказани по врстама, а расходи према наменама.

Приходи и расходи у 2015. години су реализовани у следећим износима:

Број конта	Позиција	Остварење 2015
60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	632.848
61	Приходи од продаје услуга	750.568.376
62	Приходи од активирања учинака и робе	282.381
63	Промена вредности залиха учинака	0
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	19.800
65	Други пословни приходи	1.497.863
66	Финансијски приходи	157.811
67	Остали приходи	11.128.539
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	0
69	Добитак-исправка из ранијег периода	6.390.195
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	770.677.813
50	Набавна вредност продате робе (књиге-издања Агенције)	915.229
51	Трошкови материјала	35.618.608
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	384.076.588
53	Трошкови производних услуга	76.249.205
54	Трошкови амортизације и резервисања	73.054.008
55	Нематеријални трошкови	35.058.460
56	Финансијски расходи	668.809
57	Остали расходи	7.104.584
58	Расходи по основу обезвређења имовине	0
59	Губитак-исправка из ранијег периода	343.929
5	РАСХОДИ - УКУПНО	613.089.420
720	НЕТО ДОБИТАК (пре опорезивања)	157.588.393
341	НЕТО ДОБИТАК	130.847.760

II ПОСЕБАН ДЕО

1. Структура реализованих прихода Агенције у оквиру општег дела у 2015. години, по врстама, је следећа:

Број конта	Позиција	Остварење 2015
60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	632.848
61	Приходи од продаје услуга	750.568.376
614	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	750.482.470
61401	<i>Издавање дозвола за стављање лекова у промет *</i>	76.258.000
61402	<i>Измене и допуне дозвола за стављање лекова у промет</i>	150.252.000
61403	<i>Издавање обнова дозвола за стављање лекова у промет *</i>	63.602.000
61404	<i>Контрола квалитета лекова и медицинских средстава</i>	169.427.206
61405	<i>Упис и обнова уписа и измене и допуне уписа у Регистар медицинских средстава</i>	190.537.740
61406	<i>Клиничка испитивања</i>	51.939.600
61408	<i>Одобрење увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава</i>	19.864.000
61409	<i>Издавање разних стручних мишљења из надлежности Агенције</i>	22.070.000
61410	<i>Остало-одустајања од захтева</i>	6.531.924
615	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	85.906
62	Приходи од активирања учинака и робе	282.381
63	Промена вредности залиха учинака	0
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	19.800
65	Други пословни приходи	1.497.863
66	Финансијски приходи	157.811
67	Остали приходи	11.128.539
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	0
69	Добитак-исправка из ранијег периода	6.390.195
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	770.677.813

Напомене:

*) односе се на лекове за хуману и ветеринарску употребу

2. Структура реализованих расхода Агенције у оквиру општег дела у 2015. години, према наменама, је следећа:

Број конта	Позиција	Остварење 2015
50	Набавна вредност продате робе (књиге-издања Агенције)	915.229
51	Трошкови материјала	35.618.608
511	Трошкови - утрошен основни материјал	17.130.162
512	Трошкови осталог материјала (режијског)	6.074.957
513	Трошкови горива и енергије	11.878.712
514	Трошкови резервних делова	473.532
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	61.245
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	384.076.588
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) 1,	274.841.078
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 1	49.190.153
522	Трошкови накнада по уговору о делу	171.988
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	11.824.027
526	Трошкови накнада члановима управног одбора	3.861.722
529	Остали лични расходи и накнаде	44.187.620
53	Трошкови производних услуга	76.249.205
531	Трошкови транспортних услуга	8.445.920
532	Трошкови услуга одржавања	41.533.233
533	Трошкови закупнина	17.964.145
535	Трошкови рекламе и пропаганде	932.477
539	Трошкови осталих услуга	7.373.430
54	Трошкови амортизације и резервисања	73.054.008
540	Трошкови амортизације	44.191.205
545	Трошкови за резервисања и друге бенефиције	28.862.803
55	Нематеријални трошкови	35.058.460
550	Трошкови непроизводних услуга	27.991.090
551	Трошкови репрезентације	2.357.231
552	Трошкови премија осигурања	879.726
553	Трошкови платног промета	1.067.309
554	Трошкови чланарина	337.857
555	Трошкови пореза	49.708
559	Остали нематеријални трошкови	2.375.539
56	Финансијски расходи	668.809
57	Остали расходи	7.104.584
59	Губитак-исправка из ранијег периода	343.929
5	РАСХОДИ - УКУПНО	613.089.420

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 2015. годину.

Распоред трошкова у оквиру финансијског пословања у 2015. години извршен је у складу са приоритетима рада и наменама неопходним за функционисање Агенције у складу са Финансијским планом за 2015.годину и Програмом рада Агенције, које је донео Управни одбор Агенције, а на које је Влада, као оснивач, дала сагласност.

У 2015. години остварен је вишак прихода над расходима након опорезивања (нето добитак након опорезивања) у износу од 130.847.760 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.

А. 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).

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 ЈББК	59010
Текући рачун	Управа Трезора: 840-712667-07
Директор	Спец. др. мед. Саша Јаћовић
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.

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.

Б. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. 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.

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 контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

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

Годишњи финансијски извештаји сачињавају се у складу са Законима 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 (биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу, напомене уз финансијске извештаје, статистички анекс) за привредна друштва, задруге, друга правна лице и предузетнике.

Финансијске извештаје разматра Управни одбор Агенције пре њиховог достављања Агенцији за привредне регистре.

Финансијски извештаји за 2015. 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 по виђењу код банака, 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, у софтвер, 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 остатак 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	Стопа
1. Грађевински објекти	2,5-4%
2. 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%
3. Аутомобили	10-16,67%
4. Канцеларијски намештај	12,5%
5. Клима уређаји, калкулатор	12,5-20%
6. Опрема за фотокопирање	14,3-20%
7. Опрема за емитовање радио и ТВ програма	12,5%
8. Телеграфска и телефонска опрема	12,5-20%
9. 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 97,39% од укупних прихода Агенције на дан 31. децембра 2015. 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 клиничкоиспитивање 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 (конта 51,52,53,54 и 55) износе чине 98,68% од укупних расхода Агенције на дан 31. децембра 2015. 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 (нпр. за дугорочне резерисања за отпремнине, по основу обезвређења залиха, по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина, по основу амортизације ако се средства процењују по моделу ревалоризације, стална средства која се амортизују и средства која се процењују по фер вредности а ефекат се књижи на ревалоризационе резерве). Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи укључени су у нето добит периода.

У складу са пореским прописима, Агенција је у 2015. 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

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 2015. годину

Решењем о начину и роковима вршења редовног годишњег пописа и образовању комисије за попис за 2015. годину, број 02 - 1269 образоване су Централна пописна комисија и седам комисија 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, две комисије за попис 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 2015. 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.

Управни одбор Агенције је Одлуком број 01-16 од 27.01.2016. године усвојио Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2015. 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 2015. годину.

Након усвајања елабората о попису извршена су сва предложена књижења и она чине саставни део овог извештаја.

В. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА У 2015. 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 2015. години

Број конта	Позиција	План 2015	Остварење 2015	Остварење/План 2015
1	2	3	4	5=4/3
60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	4.484.000	632.848	14,11
61	Приходи од продаје услуга	749.900.000	750.568.376	100,09
62	Приходи од активирања учинака и робе	791.000	282.381	35,70
63	Промена вредности залиха учинака	0	0	0
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	19.800	0
65	Други пословни приходи	0	1.497.863	0
66	Финансијски приходи	0	157.811	0
67	Остали приходи	8.000.000	11.128.539	139,11
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	200.000	0	0
69	Добитак-исправка из ранијег периода	1.000.000	6.390.195	639,02
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	764.375.000	770.677.813	100,82
50	Набавна вредност продате робе (књиге-издања Агенције)	5.275.000	915.229	17,35
51	Трошкови материјала	66.860.000	35.618.608	53,27
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	407.736.763	384.076.588	94,20
53	Трошкови производних услуга	101.638.660	76.249.205	75,02
54	Трошкови амортизације и резервисања	55.000.000	73.054.008	132,83
55	Нематеријални трошкови	48.090.688	35.058.460	72,90
56	Финансијски расходи	900.000	668.809	74,31
57	Остали расходи	2.000.000	7.104.584	355,23
58	Расходи по основу обезвређења имовине	1.000.000	0	0
59	Губитак-исправка из ранијег периода	3.000.000	343.929	11,46
5	РАСХОДИ - УКУПНО	691.501.937	613.089.420	88,66
720	НЕТО ДОБИТАК (пре опорезивања)	72.873.063	157.588.393	216,25
341	НЕТО ДОБИТАК	61.942.103	130.847.760	211,24

Табела 1 приказује остварење прихода и расхода у 2015. години. Из прегледа се може видети да су остварени приходи у 2015. години већи од планираних прихода за 0,82 %, док су остварени расходи мањи од планираних за 11,34 % што је резултирало већим оствареним нето добитком након опорезивања (130.847.760) за 2,11 пута од планираног.

В1. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА

У 2015. години остварено је укупно 770.677.813 динара прихода, што представља раст од 0,82 % у односу на планирани ниво прихода у 2015. години.

У табели број 2 представљена је упоредна анализа остварених прихода у 2015. години у односу на планиране приходе у 2015. години.

Табела 2: упоредни преглед остварених прихода у односу на планиране приходе у 2015. години аналитички на нивоу петоцифреног конта

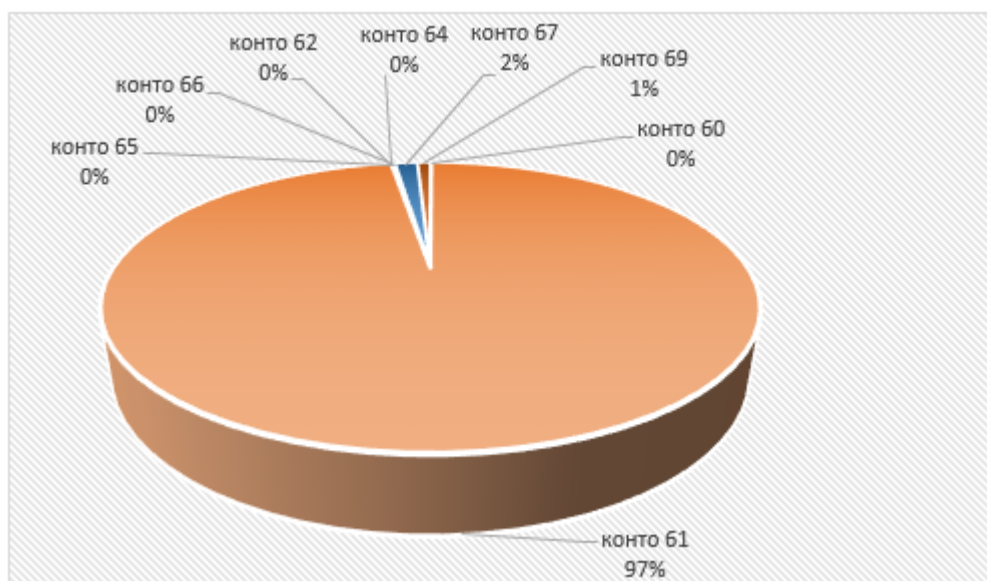
Број конта	Позиција	План 2015	Остварење 2015	Остварење/План 2015
60	Приходи од продаје робе (књиге-издања Агенције)	4.484.000	632.848	14,11
61	Приходи од продаје услуга	749.900.000	750.568.376	100,09
614	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	749.900.000	750.482.470	100,08
61401	<i>Издавање дозвола за стављање лекова у промет</i>	98.000.000	76.258.000	77,81
61402	<i>Измене и допуне дозвола за стављање лекова у промет</i>	149.000.000	150.252.000	100,84
61403	<i>Издавање обнова дозвола за стављање лекова у промет</i>	79.000.000	63.602.000	80,51
61404	<i>Контрола квалитета лекова и медицинских средстава</i>	158.000.000	169.427.206	107,23
61405	<i>Упис и обнова уписа и измене и допуне уписа у Регистар медицинских средстава</i>	172.000.000	190.537.740	110,78
61406	<i>Клиничка испитивања</i>	50.000.000	51.939.600	103,88
61408	<i>Одобрење увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава</i>	21.000.000	19.864.000	94,59
61409	<i>Издавање разних стручних мишљења из надлежности Агенције</i>	21.500.000	22.070.000	102,65
61410	<i>Остало-одустајања од захтева</i>	1.400.000	6.531.924	466,57
613	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	0	85.906	0
62	Приходи од активирања учинака и робе	791.000	282.381	35,70
63	Промена вредности залиха учинака	0	0	0
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	19.800	0
65	Други пословни приходи	0	1.497.863	0
66	Финансијски приходи	0	157.811	0
67	Остали приходи	8.000.000	11.128.539	139,11
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	200.000	0	0
69	Добитак-исправка из ранијег периода	1.000.000	6.390.195	639,02
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	764.375.000	770.677.813	100,82

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 0,82% и остварен је позитиван финансијски резултат у пословању Агенције за 2015.годину.

Структура остварених прихода у 2015. години је следећа:

- 632.848 динара се односе на приходе од продаје робе (књиге, публикације које издаје Агенција) конто 60, учешће у укупном приходу 0,08%
- 750.568.376 динара се односи на пословне приходе, који обухватају приходе од продаје услуга на тржишту (конто 61), учешће у укупном приходу 97,39%
- 282.381 приходи од потрошње робе за сопствене потребе(конто 62), учешће у укупном приходу 0,04%
- 19.800 динара се односи на приходе од премија, субвенција, дотација, донација, (конто 64), (амортизација дониране опреме) учешће у укупном приходу 0,002%
- 1.497.863 динара се односи на друге пословне приходе (конто 65), на рефундацију путних трошкова, трошкова за мобилне телефоне и рефундацију за плаћене школарине, учешће у укупном приходу 0,19%
- 157.811 динара се односи на финансијске приходе (конто 66), приходи од камата, позитивних курсних разлика, валутних клаузула и осталих финансијских прихода, учешће у укупном приходу 0,02%
- 11.128.539 динара се односи на остале приходе (конто 67), чине их приходи од укидања дугорочних резервисања, од продаје нематеријалне имовине, вишкови основних средстава и др., учешће у укупном приходу 1,44%
- 6.390.195 динара односи се на исправке из ранијег периода (конто 69), приходи остварени у ранијем периоду исказани у 2015. години. Износ не прелази 3% укупних прихода тако да не представља материјално значајну грешку (рачуноводствене политике), учешће у укупном приходу 0,83%

Илустрација 1: структура остварених прихода у 2015. години



B2 АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА

У 2015. години остварени су расходи у укупном износу од 613.089.420 динара расхода, што представља смањење расхода у односу на планиране расходе за 2015. годину за 11,34%. Финансијски план Агенције за 2015. годину је пројектован рационално, у складу са принципом обезбеђења континуитета обављања основне делатности. Планирани расходи нису остварени, односно није утрошено средстава у износу од 78.412.517 динара што је резултирало повећањем остварене добити.

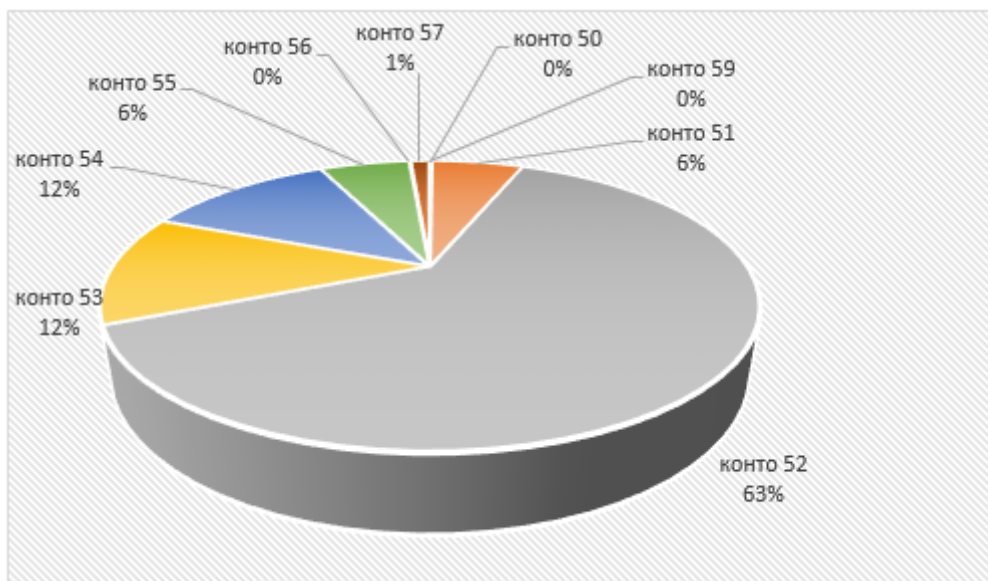
Табела 2: упоредни преглед остварених расхода у односу на планиране расходе у 2015. години аналитички на нивоу троцифреног конта

Број конта	Позиција	План 2015	Остварење 2015	Оствар / План
50	Набавна вредност продате робе (књиге - издања Агенције)	5.275.000	915.229	17,35
51	Трошкови материјала	66.860.826	35.618.608	53,27
511	Трошкови - утрошен основни материјал	39.815.761	17.130.162	43,02
512	Трошкови осталог материјала (режијског)	10.864.841	6.074.957	55,91
513	Трошкови горива и енергије	14.100.000	11.878.712	84,25
514	Трошкови резервних делова	1.277.184	473.532	37,08
515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	803.040	61.245	7,63
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	407.736.763	384.076.588	94,20
520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) 1,	306.538.800	274.841.078	89,66
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 1	54.870.445	49.190.153	89,65
522	Трошкови накнада по уговору о делу	300.000	171.988	57,33
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	14.000.000	11.824.027	84,46
526	Трошкови накнада члановима управног одбора	4.258.356	3.861.722	90,69
529	Остали лични расходи и накнаде	27.769.162	44.187.620	77,96
53	Трошкови производних услуга	101.638.660	76.249.205	75,02
531	Трошкови транспортних услуга	10.667.852	8.445.920	79,17
532	Трошкови услуга одржавања	60.779.346	41.533.233	68,33
533	Трошкови закупнина	18.400.000	17.964.145	97,63
535	Трошкови рекламе и пропаганде	2.067.600	932.477	45,10
539	Трошкови осталих услуга	9.723.862	7.373.430	75,83
54	Трошкови амортизације и резервисања	55.000.000	73.054.008	132,83
540	Трошкови амортизације	40.000.000	44.191.205	110,48
545	Трошкови за резервисања и друге бенефиције	15.000.000	28.862.803	192,42
55	Нематеријални трошкови	48.090.688	35.058.460	72,90
550	Трошкови непроизводних услуга	37.008.000	27.991.090	75,64
551	Трошкови репрезентације	2.415.000	2.357.231	97,61
552	Трошкови премија осигурања	1.200.000	879.726	73,31
553	Трошкови платног промета	1.350.000	1.067.309	79,06
554	Трошкови чланарина	485.000	337.857	69,66
555	Трошкови пореза	505.229	49.708	9,84
559	Остали нематеријални трошкови	5.127.459	2.375.539	46,33
56	Финансијски расходи	900.000	668.809	74,31
57	Остали расходи	2.000.000	7.104.584	355,23
58	Расходи по основу обезвређења имовине	1.000.000	0	0
59	Губитак-исправка из ранијег периода	3.000.000	343.929	11,46
5	РАСХОДИ - УКУПНО	691.501.937	613.089.420	88,66

Структура остварених расхода у 2015. години је следећа:

- 915.229 динара односи се на набавну вредност продате робе, односно трошкове за штампање публикација које издаје Агенција (конто 50), учешће у укупним расходима 0,15%
- 35.618.608 динара односи се на, трошкове материјала (конто 51), учешће у укупним расходима 5,81%
- 384.076.588 динара односи се на, трошкове зарада, накнада и остале личне расходе (конто 52), учешће у укупним расходима 62,65%
- 76.249.205 динара односи се на, трошкове производних услуга (конто 53), учешће у укупним расходима 12%
- 73.054.008 динара односи се на, трошкове амортизације и резервисања (конто 54), учешће у укупним расходима 11,92%
- 35.058.460 динара односи се на, нематеријалне трошкове (конто 55), учешће у укупним расходима 5,72%
- 668.809 динара односи се на, финансијске расходе (конто 56) , учешће у укупним расходима 0,11%
- 7.104.584 динара односи се на, остале расходе (конто 57), учешће у укупним расходима 1,16%
- 343.929 динара односи се на исправке из ранијег периода (конто 59) , учешће у укупним расходима 0,06%

Илустрација 2: структура остварених расхода у 2015. години



Трошкови набавне вредности продате робе - књиге публикације Агенције (конто 50) у 2015. години износи 915.229 динара и односила се на продате публикације. Агенција за лекове и медицинска средства Србије издаје публикације, Национални регистар лекова, Промет и потрошња лекова, Регистар ветеринарских лекова и Фармакотерапијски водич.

Трошкови материјала (конто 51) - остварени трошкови материјала (конто 51) у 2015. години износе 35.618.608 динара. У односу на планиране мањи су за 46,73% Структура трошкова материјала је следећа:

1. Трошкови основног материјала (конто 511) 17.130.162 динара и чине га:

- ~ хемикалије-класичне 1.066.645 динара,
- ~ подлоге за микробиологију 2.251.128 динара,
- ~ референтни стандарди 445.789 динара,
- ~ китови и реагенси за микробиолошку контролу 613.267 динара
- ~ реагенси и прајмери за фармаколошку лабораторију 71.317 динара
- ~ материјал за тест стерилности и микробиолошке чистоће 2.403.397 динара,
- ~ материјал за LAL тест 506.796 динара,
- ~ реагенси за ћелијске културе 4.952 динара
- ~ гасови 52.758 динара,
- ~ потрошни материјал опште намене 1.002.165 динара,
- ~ потрошни материјал за HPLC и GC 446.295 динара,
- ~ лабораторијско стакло 63.728 динара,
- ~ лабораторијска пластика 125.602 динара,
- ~ потрошни материјал индикатори 154.233 динара
- ~ трошкови за огледне животиње 6.990.434 динара,
- ~ храна за огледне животиње 685.373 динара и
- ~ простирка за огледне животиње у износу од 185.434 динара
- ~ остали материјал 60.848 динара

2. Трошкови режијског материјала(конто 512) 6.074.957 динара :

- ~ утрошени материјал за текуће и инвестиционо одржавање зграде 303.831 динара
- ~ утрошени материјал за одржавање чистоће 363.494 динара
- ~ утрошени канеларијски материјал 3.656.829 динара
- ~ утрошена ХТЗ опрема 19.862 динара
- ~ утрошене ауто гуме 232.371 динара
- ~ утрошен остали материјал 573.124 динара
- ~ утрошени тонери 925.448 динара

Трошкови горива и енергије (конто 513) од 11.878.712 динара

- ~ утрошени нафтни деривати: горива и мазива 940.000 динара
- ~ утрошена електрична енергија 7.348.137 динара
- ~ трошкови гаса и грејања 3.590.575 динара

Трошкови резервних делова за рачунаре (конто 514) од 473.532 динара

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (конто 52) - у 2015. години је остварено укупно 384.076.588 динара на име трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (конто 52) у односу на планирани ниво мањи су за 5,8%.

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

- трошкови зарада и накнада зарада - бруто (конто 520), износе 274.841.078 динара и мањи су за 10,34 % од планираних трошкова за 2015. годину.

- трошкови пореза и доприноса на терет послодавца (конто 521) износе 49.190.153 динара и мањи су за 10,35 % од планираних трошкова за 2015. годину.
- трошкови накнада по уговору о делу (конто 522) износе 171.988 динара и мањи су за 2,56 % од планираних трошкова за 2015. годину.
- трошкови накнада по ауторским уговорима (конто 523) износе 11.824.027 динара и мањи су за 42,67% од планираних за 2015. годину.
- трошкови накнада члановима Управног Одбора (конто 526) износе 3.861.722 динара и мањи су од планираних за 9,31%
- остали лични расходи и накнаде (конто 529) износе 44.187.620 динара и мањи су од планираних за 22,04 % од планираних. У оквиру конта 529 чине трошкови накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 7.377.677 динара, трошкови за јубиларне награде и отпремнине за одлазак у пензију 2.449.670 динара, помоћ запосленима и породици 1.509.165 динара, остала давања запосленима која се не сматрају зарадом 725.397 динара, накнаде трошкова превоза запосленима на службеном путу у земљи 49.845 динара, смештај и исхрана на службеном путу у иностранству 3.292.657 динара, дневнице на службеном путу у земљи 238.547, дневнице за службена путовања у иностранству 3.247.535 динара, остали трошкови запослених на службеном путу 144.256 динара, остали лични расходи - 10% умањења зарада 21.110.144 динара и остали лични расходи 10% умањења других сталних прихода 429.077 динара, накнаде трошкова превоза запосленима на службеном путу у иностранству 3.307.651 динара, смештај и исхрана на службеном путу у земљи 305.997,00 динара.

Трошкови производних услуга (конто 53) - у 2015. години је остварено укупно 76.249.205 динара на име трошкова производних услуга (конто 53), у односу на планиране мањи су за 34,98 %.

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 8.445.921 динара и то:

- транспорт лекова у режиму хладног ланца 911.883 динара,
- трошкови ПТТ услуга-телекомуникационе услуге, телефони фиксни и мобилни, 5.774.445 динара,
- трошкови одвоза опасног отпада 1.377.595 динара,
- трошкови интернет услуге 357.500 динара,
- трошкови осталог превоза 24.498 динара

Трошкови услуга одржавања (конто 532) износе 41.533.233 динара износе:

- трошкови услуга одржавања зграде, електричних, водоводних, канализационих и грејних инсталација 3.739.429 динара,
- трошкови текућег одржавања опреме 6.113.467 динара,
- трошкови услуга квалификације, оверавања и еталонирања лабораторијске опреме 9.055.261 динара,
- трошкови одржавања рачунарске мреже и лиценци за софтвер 6.503.210 динара,
- трошкови одржавања клима уређаја 296.265 динара
- трошкови одржавања возила 714.124 динара
- трошкови ванредног одржавања лабораторијске опреме 17.100 динара,
- трошкови одржавања лиценци за софтвер 4.254.811 динара
- трошкови услуга одржавања софтвера и хардвера 10.839.566 динара,

Трошкови закупнина (конто 533) износе 17.964.145 динара:

- трошкови закупа пословног простора за архиву 17.588.482 динара,
- трошкови закупа стана 375.663 динара

Агенција архивира 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) остварени су у износу од 932.477 динара.

Трошкове рекламе и пропаганде чине трошкови за проспекте, плакате, промотивни материјал, визит карте, кесе, блокове, брошуре, постере, ролл уп стручних скупова, торбе, фасцикле и др.

Трошкови осталих услуга (конто 539) износе 7.373.430 динара и то:

- трошкови комуналних услуга 960.978 динара,
- накнада за коришћење аутопутева 11.835 динара,
- трошкови стручних часописа и база података 2.886.671 динара
- трошкови испитивања узорака код других институција 1.465.630 динара
- услуге регистрације моторних возила 365.260 динара.
- остале услуге –заштите од пожара 131.260 динара
- трошкови осталих услуга 1.551.796 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 (Интернационал Аццоунтинг Стандардс – ИАС) и међународним стандардима финансијског извештавања (Интернационал Финанциал Репортинг Стандардс – ИФРС).

Трошкови амортизације и резервисања (конто 54) износе 73.054.008 динара, и већи су од планираних за 2015. годину за 32,83% због новонабављених основних средстава и повећаног резервисања за трошкове судских поступака који су у току, јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију које су обрачунате на основу колективног уговора Агенције. Трошкови амортизације и резервисања односе се на амортизацију грађевинских објеката амортизацију опреме и транспортних средстава у износу од 44.191.205 динар, као и за резервисања за јубиларне награде и отпремнине запослених, на основу актуарског извештаја и судске спорове у укупном износу од 28.862.803 динара. Резервисања се врше у складу са Законом о рачуноводству и међународним рачуноводственим стандардом 19.

Нематеријални трошкови (конто 55) укупно износе 35.058.460 динара мањи су у односу на планиране нематеријалне трошкове за 2015. годину за 27,1% . Чине их:

Трошкови непроизводних услуга (конто 550) у износу од 27.991.090 динара

- трошкови ревизије финансијских извештаја 276.000 динара,
- трошкови адвокатских услуга 372.000 динара,
- трошкови здравствених услуга 2.136.960,
- трошкови стручног образовања запослених 864.960 динара,
- трошкови стручног усавршавања у земљи (семинари, симпозијуми и сл) 627.504 динара,

- трошкови стручног усавршавања у иностранству (семинари, симпозијуми и сл) 3.438.888 динара,
- услуге обезбеђења зграде 2.656.601 динара,
- услуге чишћења просторија 14.660.740 динара,
- трошкови консултантских услуга 515.436 динара,
- трошкови сертификације и надзора система управљања квалитетом износи 903.749 динара,
- трошкови копирања и фотокопирања 204.790 динара,
- услуге превођења 77.271 динара и
- остале непроизводне услуге (израда плана заштите од удеса, услуге клипинга, услуге новинских агенција и др) 1.256.790 динара

Трошкови репрезентације (конто 551) износе 2.357.231 динара, и мањи су од планираних за 2,39% а чине их:

- репрезентација у сопственим пословним просторијама 1.565.294 динара,
- трошкови за угоститељске услуге 383.609 динара и
- трошкови за поклоне 408.328 динара

Трошкови премије осигурања (конто 552) износе 879.726 динара а односе се на осигурање постројења некретнине и опрему, залиха и осигурање запослених за случај повреде и несрећног случаја.

Трошкови платног промета (конто 553)) износе 1.067.309 динара

- трошкови платног промета у земљи износе 853.164 динара и
- трошкови за банкарске услуге 214.145 динара.

Трошкова чланарина (конто 554) износе 337.857 динара

- трошкови чланарине привредним коморама по основу зарада и накнада зарада у износу од 225.089 динара,
- чланарине пословним удружењима и међународним организацијама у износу од 112.769 динара.

Трошкови пореза (конто 555) износе 49.708 динара

Остали нематеријални трошкови (конто 559) износе 2.375.539 динара

- трошкови оглашавања осим за рекламу и пропаганду 169.093 динара
- таксе 200.211 динара,
- трошкови учешћа у финансирању особа са инвалидитетом 1.464.218 динара
- остали нематеријални трошкови 542.017 динара.

Финансијски расходи (конто 56)- износе 668.809 динар, односе се на расходе камата и негативне курсне разлике.

Остали расходи (конто 57)- износе 7.104.584 динара, чине их расхоровање и мањкови основних средстава у износу од 293.598 динара и расхоровање залиха и материјала (публикације) у износу од 6.810.985 динара

Исправка из ранијег периода и ефекти промена рачуноводствених политика (конто 59) износе 343.929 динара.

Г. АНАЛИЗА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА

Током 2015 године Агенција за лекове и медицинска средства је реализовала инвестициона улагања у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки за 2015. годину.

Структура инвестиционих улагања у 2015. години је следећа:

УЛАГАЊЕ У ОСНОВНА СРЕДСТВА У 2015. ГОДИНИ

Р.број		НАЗИВ ОСНОВНОГ СРЕДСТВА	Набавна вредност
I	011	УКУПНО ЛИЦЕНЦЕ	2.091.551
		WinPro 8,1Upgrd OLP NL Gov /30ком/	582.696
		VMware Basic SnS vSphere w/OM Std 1 CPU /3 ком /	144.562
		VMware Basic SnS vCenter Standard 6 1Y	132.713
		VMwareBasic SnS vSOM Std 1 proc 1Y /8 ком /	392.911
		WinPro8,1 SNGL OLP NL Leg GetGenuine /10 ком /	229.692
		VMware vSphere w/OM Standard for 1 CPU /3 ком /	470.437
		WinSvrStd LicSAPk OLP NL Gov 2Proc	138.540
II	012	УКУПНО ПРОГРАМИ ЗА РАЧУНАРЕ	1.504.152
		Softver za backup	908.952
		Proširenje PIS-a - segment NCI	595.200
III	014	ТЕХНИЧКА ДКУМЕНТАЦИЈА ЗА УЛАЗНИ ХОЛ	204.960
IV	023	УКУПНО ОПРЕМА	17.399.027
	023	УКУПНО ЛАБОРАТОРИЈСКА ОПРЕМА	10.325.574
		pH-Meter	420.000
		Thermo Scien.Finnpip.jednokalna varijab.pipeta F2 100-1000nl	20.909
		Thermo Scien. Finnpip. jednokalna varijab. pipeta F2 20-200 ul	20.909
		Diaphragm vacuum pump N820 FT	122.734
		Thermo Finnpipeete jednokan.varijab.F2 0.5-5ml MH43433	20.909
		Thermo Finnpipeete jednokan.varijab. F2 0.5-5ml MH43432	20.909
		Аутоматски дензитометар DDM 2911 sa NIST-UKAS kitom za Gustinu Rudolph research	1.459.512
		Thermo Scien.Finnpip једноканална варијабилна пипета F2 20-200 ul	20.909
		Thermo Scien.Finnpip. једноканална варијабилна пипета F2 100-1000nl	20.909

		Thermo Scientific jednokan.varijab.F2 100-1000ul MH40684	20.909
		Mettler Toledo Analiticka vaga XPE204	1.270.733
		MEMBRAN-VAKUUMPUMPE N 026,3	112.715
		Thermo Scien.Finnpip. једноканална варијабилна пипета F2 20-200 ul	20.909
		Spektrofotometar-Cary 60 Instrument bundle	779.682
		Thermo Scien.Finnpip. једноканална варијабилна пипета F2 100-1000nl	20.909
		Industrijska vaga 300/100g DEFENDER 3000	84.849
		Thermo Finnpiquette електронска F2 10-100mL LH53476	60.690
		Thermo Scien.Finnpip. једноканална варијабилна пипета F2 100-1000nl	20.909
		Thermo Finnpiquette електронска F2 100-1000mL MH44116	60.690
		Mettler Toledo аналитичка вага 2 комада XPE205DR/Z	1.178.343
		T-Cell-Polarimetar tube 100mm i Temperature Calibration Kit	686.732
		Ultrazvucno kupatilo 17,8L, грејач 450W	119.414
		G1330A termostat factory exchange	285.265
		ECD пумпа за одређивање садржаја гентамицина	1.398.600
		Грејна облога за балоне КМ-М /лабораторијски грејач/	58.680
		Остала опрема и ЕЛИЗА апарат	2.017.854
	023	УКУПНО РАЧУНАРСКА ОПРЕМА	6.370.619
	023	УКУПНО КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА	702.834
V	025	КЊИГЕ ЗА БИБЛИОТЕКУ	616.718
VI	026	КЛИМАТИЗАЦИЈА И ВЕНТИЛАЦИЈА ФХЛ	8.505.477
		У К У П Н О	30.321.885

Д. НАПОМЕНЕ У ВЕЗИ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2015. ГОДИНУ

Током 2015. године дошло је до укупног благог увећања активности која се огледала у расту прихода и то за 0,82 % изнад планираних прихода. У номиналном износу приходи су већи од планираних за 6.302.813 динара.

Расходи у 2015. години крећу се у оквиру планираних расхода за 2015. годину, односно мерама штедње остварени су укупни расходи су испод планираних за 11,34%. У номиналном износу расходи су мањи од планираних за 78.412.517 динара.

У 2015. години остварен је вишак прихода над расходима пре опорезивања у износу од 157.588.393 динар, а након опорезивања од 130.847.760 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.

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА

Спец.др.мед. Александар Шепетковски