



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И
МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ
ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2013. ДО 31.12.2013. ГОДИНЕ**

Београд , фебруар 2014. 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 26. 02.2014. године, доноси

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

І. ОПШТИ ДЕО

Члан 1.

Утврђује се Финансијски извештај Агенције за лекове и медицинска средства Србије (у даљем тексту: Агенција) за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, у коме су укупни приходи исказани по врстама, а расходи према наменама.

Приходи и расходи у 2013. години су реализовани у следећим износима:

Број конта	Позиција	Остварење 2013
60	Приходи од продаје робе (публикације Агенције)	1.459.802
61	Приходи од продаје услуга	788.330.956
62	Приходи од активирања учинака и робе	7.057.456
63	Промена вредности залиха учинака	0
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	498.919
65	Други пословни приходи	1.270.006
66	Финансијски приходи	4.270.003
67	Остали приходи	8.586.576
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	504.605
69	Добитак-исправка из ранијег периода	16.638.437
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	828.616.760
50	Набавна вредност продате робе (публикације Агенције)	2.265.268
51	Трошкови материјала	50.819.762
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	389.569.306
53	Трошкови производних услуга	66.218.042
54	Трошкови амортизације и резервисања	72.456.828
55	Нематеријални трошкови	38.045.734
56	Финансијски расходи	264.455
57	Остали расходи	711.130
58	Расходи по основу обезвређења имовине	7.135.655
59	Губитак-исправка из ранијег периода	3.140.825
5	РАСХОДИ - УКУПНО	630.627.005
720	НЕТО ДОБИТАК (пре опорезивања)	197.989.755
	НЕТО ДОБИТАК (после опорезивања)	170.945.538

II. ПОСЕБАН ДЕО

Члан 2.

Структура реализованих прихода Агенције у оквиру општег дела у 2013. години, по врстама, је следећа:

Број конта	Позиција	Остварење 2013
60	Приходи од продаје робе (публикације Агенције)	1.459.802
61	Приходи од продаје услуга	788.330.956
612	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	788.218.316
61201	<i>Издавање дозвола за стављање лекова у промет *</i>	87.918.070
61202	<i>Измене и допуне дозвола за стављање лекова у промет</i>	141.260.000
61203	<i>Издавање обнова дозвола за стављање лекова у промет *</i>	98.972.000
61204	<i>Контрола квалитета лекова и медицинских средстава</i>	164.608.156
61205	<i>Упис и обнова уписа и измене и допуне уписа у Регистар медицинских средстава</i>	182.521.490
61206	<i>Клиничка испитивања</i>	61.021.800
61207	<i>Издавање уверења за потребе извоза лекова и медицинских средстава</i>	0
61208	<i>Одобрење увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава</i>	28.976.000
61209	<i>Издавање разних стручних мишљења из надлежности Агенције</i>	21.170.000
612	<i>Остало</i>	1.770.800
613	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	112.640
62	Приходи од активирања учинака и робе	7.057.456
63	Промена вредности залиха учинака	0
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	498.919
65	Други пословни приходи	1.270.006
66	Финансијски приходи	4.270.003
67	Остали приходи	8.586.576
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	504.605
69	Добитак-исправка из ранијег периода	16.638.437
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	828.616.760

Напомене:

*) односе се на лекове за хуману и ветеринарску употребу

Структура реализованих расхода Агенције у оквиру општег дела у 2013. години, према наменама, је следећа:

Број конта	Позиција	Остварење 2013
50	Набавна вредност продате робе (публикације Агенције)	2.265.268
51	Трошкови материјала	50.819.762
511	Трошкови - утрошен основни материјал	31.983.425
512	Трошкови осталог материјала (режијског)	7.576.236
513	Трошкови горива и енергије	11.260.101
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	389.569.306
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) ¹ ,	291.671.630
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	52.068.428
522	Трошкови накнада по уговору о делу	377.910
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	17.060.675
526	Трошкови накнада члановима управног одбора	3.746.532
529	Остали лични расходи и накнаде ²	24.644.131
53	Трошкови производних услуга	66.218.042
531	Трошкови транспортних услуга (Трошкови превоза узорака по систему хладног ланца) ³	11.800.074
532	Трошкови услуга одржавања	31.467.773
533	Трошкови закупнина	14.501.571
535	Трошкови рекламе и пропаганде	501.005
536	Трошкови истраживања	0
539	Трошкови осталих услуга	7.947.619
54	Трошкови амортизације и резервисања	72.456.828
540	Трошкови амортизације	61.125.063
545	Трошкови за резервисања и друге бенефиције	11.331.765
55	Нематеријални трошкови	38.045.734
550	Трошкови непроизводних услуга	27.282.538
551	Трошкови репрезентације	3.549.331
552	Трошкови премија осигурања	1.155.396
553	Трошкови платног промета	1.927.157
554	Трошкови чланарина	319.718
555	Трошкови пореза	492.561
559	Остали нематеријални трошкови	3.319.033
56	Финансијски расходи	264.455
57	Остали расходи	711.130
58	Расходи по основу обезвређења имовине	7.135.655
59	Губитак-исправка из ранијег периода	3.140.825
5	РАСХОДИ - УКУПНО	630.627.005

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 2013. 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 2013.годину и Програмом рада Агенције, које доноси Управни одбор Агенције, а на које је Влада, као оснивач, дала сагласност.

Члан 4.

У 2013. години остварен је вишак прихода над расходима након опорезивања (нето добитак након опорезивања) у износу од 170.945.538 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 добити за 2013. годину, а Управни одбор Агенције ће поднети Влади одлуку о расподели добити Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2013. годину.

Члан 5.

Овај финансијски извештај се доставља Влади, на сагласност.

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА

Прим.др.сци.фарм. Оливера Лабан

ОБРАЗЛОЖЕЊЕ

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 ЈББК	59010
Текући рачун	Управа Трезора: 840-712667-07
Директор	Др. мед. спец. Саша Јаћовић
Председник Управног одбора	Прим.др.сци.фарм. Оливера Лабан

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 2013. 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 ревизији 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. 2070-4609/08 од 12.02.2008. године и Правилником о допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 2075-1789/10 од 23.11.2010. 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 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

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

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 2013. 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, 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, MPC 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%
- Лабораторијска опрема	20,0%
- Моторна возила	15,5%
- Канцеларијски намештај	12,5%
- Клима уређаји, калкулатори	16,5%
- Опрема за емитовање радио и ТВ програма	12,5%
- Рачунари	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, протеклом 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 2% од укупних прихода.

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга чине 95% од укупних прихода Агенције на дан 31. децембра 2013. 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 98,2% од укупних расхода Агенције на дан 31. децембра 2013. 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 2013. 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 2013. годину

Решењем о начину и роковима вршења редовног годишњег пописа и образовању комисије за попис за 2013. годину, број 02-1433 од 06.11.2013. године, образоване су Централна пописна комисија и шест 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 благajне, 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, комисија за попис књига у библиотеци агенције, са задатком да изврше редован годишњи попис имовине и обавеза Агенције са стањем на дан 31. децембра 2013. 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 2070-6977/-07 од 26. фебруара 2008. године; Упутства за рад комисије за попис имовине и обавеза у Агенцији за лекове и медицинска средства Србије за 2013. 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 2013. годину.

Одлуком о усвајању Извештаја о редовном годишњем попису имовине и обавеза Агенција за лекове и медицинска средства Србије са стањем на дан 31.12.2013. године број 404-00-00064-014-5 од 30.01.2014. године.

БИЛАНС СТАЊА АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ

		у 000 динара		
ПОЗИЦИЈА		АОП	31.12.2013	31.12.2012
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)		001	457.683	424.433
	Неуплаћени уписани капитал	002		
	Goodwill	003		
	Нематеријална улагања	004	52.221	45.374
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства (006+007+008)		005	405.462	395.693
	Некретнине, постројења и опрема	006	405.462	395.693
	Инвестиционе некретнине	007		
	Биолошка средства	008		
Дугорочни финансијски пласмани		009		
	Учешћа у капиталу	010		
	Остали дугорочни финансијски пласмани	011		
ОБРТНА ИМОВИНА (013+014+015)		012	447.188	400.657
	Залихе	013	15.949	10.540
	Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља	014		
Краткорочна потраживања, пласмани и готовина (016+017+018+019+020)		015	431.239	372.754
	Потраживања	016	7.041	8.512
	Потраживања за више плаћени порез на добитак	017		7.533
	Краткорочни финансијски пласмани	018	2.124	52.255
	Готовински еквиваленти и готовина	019	421.784	304.050
	Порез на додату вредност и активна временска разграничења	020	290	404
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		021		
ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001+012+021)		022	904.871	825.090
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		023		
УКУПНА АКТИВА (022+023)		024	904.871	825.090
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		025		
ПАСИВА				
КАПИТАЛ (102+103+104+105+106-107+108-109-110)		101	466.724	342.110
	Основни капитал	102	200.994	75.337
	Неуплаћен уписани капитал	103		
	Резерве	104		3.217
	Ревалоризационе резерве	105	94.785	47.812
	Нереализовани добици по основу хартија од вредности	106		
	Нереализовани губити по основу хартија од вредности	107		
	Нераспоређени добитак	108	170.945	224.468
	Губитак	109		
	Откупљене сопствене акције	110		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116)		111	419.027	469.512
	Дугорочна резервисања	112	23.890	26.425
Дугорочне обавезе (114+115)		113		
	Дугорочни кредити	114		
	Остале дугорочне обавезе	115		
Краткорочне обавезе (117+118+119+120+121+122)		116	395.137	437.311
	Краткорочне финансијске обавезе	117		2.398
	Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	118		
	Обавезе из пословања	119	388.467	434.913
	Остале краткорочне обавезе	120	19	
	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	121	79	
	Обавезе по основу пореза на добитак	122	6.572	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		123	19.120	13.468
УКУПНА ПАСИВА (101+111+123)		124	904.871	825.090
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		125		

III. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА У 2013. 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 и 51/05).

Табела 1: упоредни преглед планираних прихода и расхода у односу на остварене приходе и расходе у 2013. години

Број конта	Позиција	План 2013	Остварење 2013	План 2013/остварење 2013 (%)
60	Приходи од продаје робе (публикације Агенције)	-	1.459.802	-
61	Приходи од продаје услуга	756.476.000	788.330.956	4,2%
62	Приходи од активирања учинака и робе	0	7.057.456	-
63	Промена вредности залиха учинака	0	0	-
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	498.919	-
65	Други пословни приходи	0	1.270.006	-
66	Финансијски приходи	3.500.000	4.270.003	22,0%
67	Остали приходи	8.000.000	8.586.576	7,3%
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	400.000	504.605	26,2%
69	Добитак-исправка из ранијег периода	2.000.000	16.638.437	731,9%
-	ПРИХОДИ - УКУПНО	770.376.000	828.616.760	7,6%
50	Набавна вредност продате робе (публикације Агенције)	-	2.265.268	-
51	Трошкови материјала	80.606.680	50.819.762	-37,0%
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	419.531.980	389.569.306	-7,1%
53	Трошкови производних услуга	95.939.966	66.218.042	-31,0%
54	Трошкови амортизације и резервисања	74.000.000	72.456.828	-2,1%
55	Нематеријални трошкови	55.395.600	38.045.734	-31,3%
56	Финансијски расходи	500.000	264.455	-47,1%
57	Остали расходи	1.000.000	711.130	-28,9%
58	Расходи по основу обезвређења имовине	1.000.000	7.135.655	613,6%
59	Губитак-исправка из ранијег периода	2.000.000	3.140.825	57,0%
5	РАСХОДИ - УКУПНО	729.974.226	630.627.005	-13,6%
720	НЕТО ДОБИТАК (пре опорезивања)	40.401.774	197.989.755	390,1%
	НЕТО ДОБИТАК (после опорезивања)		170.945.538	

Табела 1 приказује остварење прихода и расхода у 2013. години. Из прегледа се може видети да су приходи у 2013. години премашили планиране приходе за 7,6 %, док су остварени расходи мањи од планираних за 13,6 % и да је Агенција остварила нето добитак након опорезивања од **170.945.538** динара.

1. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА

У 2013. години остварено је укупно 828.616.760 динара прихода, што представља раст од 7,6% у односу на планирани ниво прихода у 2013. години.

У табели 2 може се видети упоредна анализа остварених прихода у 2013. години у односу на планиране приходе у 2013. години.

Табела 2: упоредни преглед остварених прихода у односу на планиране приходе у 2013. години аналитички на нивоу петоцифреног конта

Број конта	Позиција	План 2013	Остварење 2013	План 2013/остварење 2013 (%)
60	Приходи од продаје робе (публикације Агенције)	-	1.459.802	-
61	Приходи од продаје услуга	756.476.000	788.330.956	4,2%
612	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	756.476.000	788.218.316	4,2%
61201	Издавање дозвола за стављање лекова у промет	97.000.000	87.918.070	-9,4%
61202	Измене и допуне дозвола за стављање лекова у промет	129.500.000	141.260.000	9,1%
61203	Издавање обнова дозвола за стављање лекова у промет	91.000.000	98.972.000	8,8%
61204	Контрола квалитета лекова и медицинских средстава	155.000.000	164.608.156	6,2%
61205	Упис и обнова уписа и измене и допуне уписа у Регистар медицинских средстава	176.300.000	182.521.490	3,5%
61206	Клиничка испитивања	62.000.000	61.021.800	-1,6%
61207	Издавање уверења за потребе извоза лекова и медицинских средстава	0	0	-
61208	Одобрење увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава	22.176.000	28.976.000	30,7%
61209	Издавање разних стручних мишљења из надлежности Агенције	23.500.000	21.170.000	-9,9%
612	Остало	0	1.770.800	-
613	Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	0	112.640	-
62	Приходи од активирања учинака и робе	0	7.057.456	-
63	Промена вредности залиха учинака	0	0	-
64	Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	0	498.919	-
65	Други пословни приходи	0	1.270.006	-
66	Финансијски приходи	3.500.000	4.270.003	22,0%
67	Остали приходи	8.000.000	8.586.576	7,3%
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	400.000	504.605	26,2%
69	Добитак-исправка из ранијег периода	2.000.000	16.638.437	731,9%
6	ПРИХОДИ - УКУПНО	770.376.000	828.616.760	7,6%

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 7,6% и остварен је позитиван финансијски резултат у пословању Агенције за 2013.годину.

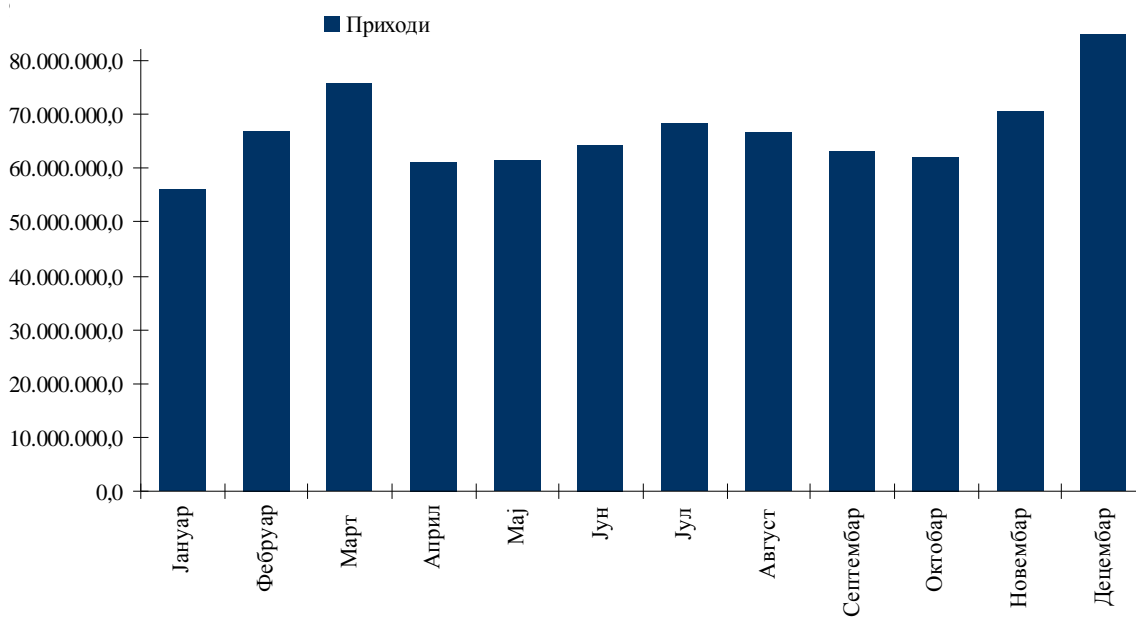
Структура остварених прихода у 2013. години је следећа:

- 1.459.802 динара се односе на приходе од продаје робе (књиге које издаје Агенција)
- 788.330.956 динара се односи на пословне приходе, који обухватају приходе од продаје услуга на домаћем тржишту (конто 612),

- 7.057.456 динара односи се на приходе од активирања учинака и робе (конто 62),
- 498.919 динара се односи на приходе од дотација за породилјска боловања (конто 64),
- 1.270.006 динара се односи на друге пословне приходе (конто 65), на рефундацију путних трошкова и трошкова за мобилне телефоне и рефундацију за плаћене школарине.
- 4.270.003 динара се односи на финансијске приходе (конто 66), приходи од камата, позитивних курсних разлика, валутних клаузула и осталих финансијских прихода,.
- 8.586.576 динара се односи на остале приходе (конто 67), чине их приходи од укидања дугорочних резервисања,
- 504.605 динара односи се на усклађивање вредности имовине, т.ј. наплате потраживања за које је извршена исправка вредности потраживања (конто 68)
- 16.638437 динара односи се на исправке из ранијег периода (конто 69), Приходи остварени у ранијем периоду чине 12.100.702 динара. Завршни документ је са датумом из ранијег периода а приходи су исказани у 2013. години. Износ не прелази 2% укупних прихода тако да не представља материјално значајну грешку (рачуноводствене политике).

На илустрацији 1 приказана је динамика кретања прихода по месецима у 2013. години.

Илустрација 1: динамика остварених прихода у 2013. години



2. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА

У посматраном периоду, остварено је укупно **630.627.005** динара расхода, што представља смањење расхода у односу на планиране расходе за 2013. годину за **13,6%**. Финансијски план Агенције за 2013.годину је пројектован веома рационално, а и тако планирани расходи нису остварени, односно није утрошено средстава у износу од 99.347.221 динар.

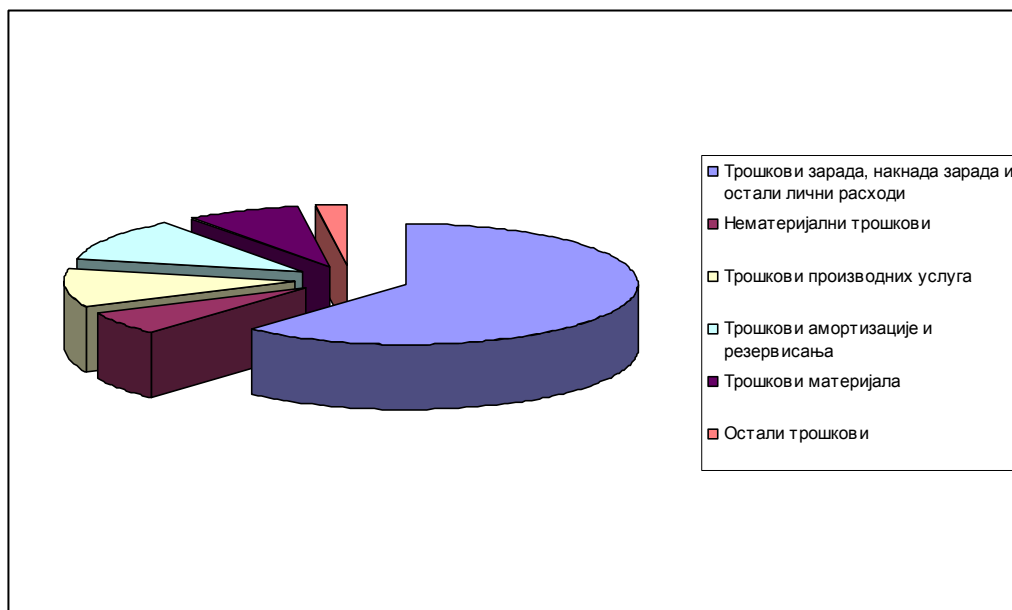
Табела 2: упоредни преглед остварених расхода у односу на планиране расходе у 2013. години аналитички на нивоу троцифреног конта

Број конта	Позиција	План 2013	Остварење 2013	План 2013/остварење 2013 (%)
50	Набавна вредност продате робе (публикације Агенције)	-	2.265.268	-
51	Трошкови материјала	80.606.680	50.819.762	-37,0%
511	Трошкови - утрошен основни материјал	50.115.770	31.983.425	-36,2%
512	Трошкови осталог материјала (режијског)	18.890.910	7.576.236	-59,9%
513	Трошкови горива и енергије	11.600.000	11.260.101	-2,9%
52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	419.531.980	389.569.306	-7,1%
520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	301.235.678	291.671.630	-3,2%
521	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	53.759.423	52.068.428	-3,1%
522	Трошкови накнада по уговору о делу	3.600.000	377.910	-89,5%
523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	32.523.248	17.060.675	-47,5%
526	Трошкови накнада члановима управног одбора	3.569.951	3.746.532	4,9%
529	Остали лични расходи и накнаде	24.843.680	24.644.131	-0,8%
53	Трошкови производних услуга	95.939.966	66.218.042	-31,0%
531	Трошкови транспортних услуга (Трошкови превоза узорака по систему хладног ланца)	20.156.680	11.800.074	-41,5%
532	Трошкови услуга одржавања	43.346.680	31.467.773	-27,4%
533	Трошкови закупнина	14.400.000	14.501.571	0,7%
535	Трошкови рекламе и пропаганде	1.185.000	501.005	-57,7%
536	Трошкови истраживања	0	0	-
539	Трошкови осталих услуга	16.851.606	7.947.619	-52,8%
54	Трошкови амортизације и резервисања	74.000.000	72.456.828	-2,1%
540	Трошкови амортизације	59.000.000	61.125.063	3,6%
545	Трошкови за резервисања и друге бенефиције	15.000.000	11.331.765	-24,5%
55	Нематеријални трошкови	55.395.600	38.045.734	-31,3%
550	Трошкови непроизводних услуга	35.349.000	27.282.538	-22,8%
551	Трошкови репрезентације	6.303.200	3.549.331	-43,7%
552	Трошкови премија осигурања	1.900.000	1.155.396	-39,2%
553	Трошкови платног промета	1.840.000	1.927.157	4,7%
554	Трошкови чланарина	553.400	319.718	-42,2%
555	Трошкови пореза	550.000	492.561	-10,4%
559	Остали нематеријални трошкови	8.900.000	3.319.033	-62,7%
56	Финансијски расходи	500.000	264.455	-47,1%
57	Остали расходи	1.000.000	711.130	-28,9%
58	Расходи по основу обезвређења имовине	1.000.000	7.135.655	613,6%
59	Губитак-исправка из ранијег периода	2.000.000	3.140.825	57,0%
5	РАСХОДИ - УКУПНО	729.974.226	630.627.005	-13,6%

Структура остварених расхода у 2013. години је следећа:

- 2.265.268 динара односи се на набавну вредност продате робе, односно трошкове за штампање публикација које издаје Агенција (конто 50)
- 50.819.762 динара односи се на, трошкове материјала (конто 51)
- 389.569.306 динара односи се на, трошкове зарада, накнада и остали лични расходи (конто 52)
- 66.218.042 динара односи се на, трошкове производних услуга (конто 53)
- 72.456.828 динара односи се на, трошкове амортизације и резервисања (конто 54)
- 38.045.734 динара односи се на, нематеријалне трошкове (конто 55)
- 264.455 динара односи се на, финансијске расходе (конто 56)
- 711.130 динара односи се на, остале расходе (конто 57)
- 7.135.655 динара односи се на, расходе по основу обезвређења имовине(конто 58)
- 3.140.825 динара односи се на исправке из ранијег периода (конто 59)

Илустрација 2: структура остварених расхода у 2013. 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 износи 2.265.268 динара.

Трошкови материјала (конто 51)

Остварени трошкови материјала (конто 51) у 2013. години износе 50.819.762 динара. У односу на остварење мањи су за 37,0% . Структура трошкова материјала је следећа:

Трошкови основног материјала (конто 511) у износу од 31.983.425 динара чине:

- Хемикалије-класичне 3.114.029 динара,
- Подлоге за микробиологију 4.206.881 динар,
- Референтни стандарди 342.175 динара,
- Реагенси и прајмери за фармаколошку лабораторију 759.482 динара
- Материјал за тест стерилности и микробиолошке чистоће 7.183.335 динара,
- Материјал за LAL тест 1.740.322 динара,
- Реагенси за ћелијске културе 313.224 динара,
- Гасови 71.453 динара,
- Потрошни материјал опште намене 1.503.361 динар
- Потрошни материјал за HPLC и GC 2.974.746 динара,
- Лабораторијско стакло 520.474 динара,
- Лабораторијска пластика 161.838 динара,
- Потрошни материјал индикатори 155.880 динара
- Потрошни материјал остали 217.126 динара
- Трошкови за огледне животиње 7.848.194 динара,
- Храна за огледне животиње 769.304 динара и
- Простирка за огледне животиње у износу од 92.138 динара. и
- Остали материјал 9.454 динара.

Трошкови режијског материјала(конто 512) од 7.576.236 динара :

- Трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава за одржавање зграде у износу од 432.406 динара,
- Материјал за текуће одржавање опреме 1.000.753 динара,
- Отпис ситног инвентара у износу од 727.086 динара,
- Материјал за одржавање чистоће у износу 526.287 динара,
- Канцеларијски материјал у износу од 3.817.075 динара,
- Утрошена ХТЗ опрема у износу од 118.304 динара,
- Резервни делови за рачунаре у износу од 20.056 динара,
- Трошкови за тонере 912.433 динара и
- Утрошени остали материјал-режијски 21.832 динара,

Трошкови горива и енергије (конто 513) од 11.260.101 динар

- Трошкови горива у износу од 1.436.338 динара,
- Утрошена електрична енергија у износу од 6.352.366 динара и
- Трошкови гаса за грејање у износу од 3.471.396 динара.

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

У 2013. години је остварено укупно 389.569.306 динара на име трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (конто 52) у односу на планирани ниво мањи су за 7,1% .

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

- Трошкови зарада и накнада зарада - бруто (конто 520), износе 291.671.630 динара и мањи су за 3,2 % од планираних трошкова за 2013. годину.
- Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца (конто 521) износе 52.068.428 динара и мањи су за 3,2 % од планираних трошкова за 2013. годину.
- Трошкови накнада по уговору о делу (конто 522) износе 377.910 динара и мањи су за 89,5% од планираних.
- Трошкови накнада по ауторским уговорима (конто 523) износе 17.060.675 динара и мањи су за 47,5% од планираних за 2013. годину.
- Трошкови накнада члановима Управног Одбора (конто 525) износе 3.746.532 динара и већи су за 4,9%
- Остали лични расходи и накнаде (конто 529) износе 24.644.131 динар и мањи су за 0,8 % од планираних. У оквиру конта 529 чине трошкови накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у износу од 7.369.410 динара, трошкови за јубиларне награде и отпремнине за одлазак у пензију 2.169.774 динара, помоћ запосленима и породици 2.467.988 динара, остала давања запосленима која се не сматрају зарадом 1.103.803 динара, накнаде трошкова превоза запосленима на службеном путу 2.713.738 динара, смештај и исхрана на службеном путу 4.815.219 динара, дневнице за службена путовања 3.893.767 динара и остали трошкови запослених на службеном путу 110.543 динара.

Трошкови производних услуга (конто 53)

У 2013. години је остварено укупно 66.218.042 динара на име трошкова производних услуга (конто 53) и мањи су у односу на планиране за 31,0 %.

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 11.800.074 динара

Трошкови транспортних услуга чине:

- Транспорт лекова у режиму хладног ланца и износе 1.240.344 динара,
- Трошкови ПТТ услуга-телекомуникационе услуге, телефон фиксни и мобилни, 7.688.515 динара,
- Трошкови одвоза опасног отпада износе 2.179.973 динара,
- Трошкови интернет услуге износе 573.722 динара,
- Трошкови осталог превоза износе 117.519 динара

Трошкови услуга одржавања (конто 532) износе 31.467.773 динара,

Трошкови услуга одржавања чине:

- Трошкови услуга одржавања електричних, водоводних, канализационих и грејних инсталација износе 3.873.544 динара,
- Трошкови редовног и ванредног одржавања опреме износе 4.665.681 динар,
- Трошкови услуга квалификације, оверавања и еталонирања лабораторијске опреме износе 6.484.916 динара,
- Трошкови одржавања рачунарске мреже и лиценци за софтвер износе 15.291.239 динара,
- Трошкови одржавања клима уређаја износе 229.570 динара и
- Трошкови одржавања возила износе 922.821 динар.

Трошкови закупнина (конто 533) износе 14.501.571 динара

- Трошкови закупа пословног простора за архиву 14.328.061 динара,
- Трошкови закупа стана 172.394 динара и
- Трошкови осталих закупнина 1.116 динара.

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 501.005 динара,

Трошкови рекламе и пропаганде (конто 535) износе 850.100 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 7.947.619 динара,

Трошкови осталих услуга чине:

- Трошкови комуналних услуга у износу од 1.022.702 динара,
- Накнада за коришћење аутопутева 27.505 динара,
- Трошкови стурчних часописа и база података у износу од 1.051.102 динара
- Трошкови дезинсекције дезинфекције и дератизација у износу од 36.000 динара,
- Трошкови испитивања узорака код других институција у износу од 2.621.618 динара
- Услуге регистрације моторних возила у износу од 396.139 динара.
- Трошкови осталих услуга у износу од 2.792.550 динара. (Услуге рециклаже тонера, израда противпожарних путева 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 72.456.828 динара, и мањи су од остварених за 2013. годину за 2,1%. Трошкови амортизације и резервисања односе се на амортизацију грађевинских објеката амортизацију опреме и транспортних средстава у износу од 61.125.063 динара, као и за резервисања за јубиларне награде и отпремнине запослених, на основу актуарског извештаја и судске спорове у укупном износу од 11.331.765 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 38.045.734 динара мањи су у односу на планиране нематеријалне трошкове за 2013. годину за 31,3% .

Трошкови непроизводних услуга (конто 550) у износу од 37.331.735 динара
Нематеријалне трошкове чине:

- Трошкови ревизије финансијких извештаја 376.800 динара,
- Трошкови адвокатских услуга 428.500 динара,
- Трошкови здравствених услуга 581.890,
- Трошкови стручног образовања запослених 1.789.800 динара,
- Трошкови стручног усавршавања у земљи (семинари, симпозијуми и сл) 752.451 динара,
- Трошкови стручног усавршавања у иностранству (семинари, симпозијуми и сл) 6.316.218 динара,
- Услуге обезбеђења зграде 2.608.056 динара,
- Услуге чишћења просторија 12.722.342 динара,
- Трошкови консултантских услуга 50.000 динара,
- Трошкови акредитација лабораторија износи 270.000 динара,
- Трошкови сертификације и надзора система управљања квалитетом износи 516.320 динара,
- Трошкови копирања и фотокопирања 67.818 динара,
- Услуге превођења 115.487 динара и
- Остале непроизводне услуге (израда плана заштите од удеса, услуге клипинга, услуге новинских агенција и др) 686.853 динара

Трошкови репрезентације (конто 551) износе 3.549.330 динара,

Трошкови репрезентације мањи су од планираних за 43,7%

- Репрезентација у сопственим пословним просторијама 1.652.133 динара и
- Трошкови за угоститељске услуге, за јубиларне прославе, за поклоне, трошкови на сајамским и другим манифестацијама и остали трошкови репрезентације у износу од 1.897.197 динара.

Трошкови премије осигурања (конто 552) износе 1.155.396 динара

- Трошкови премије осигурања односи се на осигурање постројења некретнина и опреме 478.519 динара и
- Осигурање за случај повреде на раду и обавезно осигурање лица на службеном путу 676.877 динара

Трошкови платног промета (конто 553)) износе 1.927.157 динара

- Трошкови платног промета у земљи износе 1.807.844 динара и
- трошкови за банкарске услуге 119.313 динара.

Трошкова чланарина (конто 554) износе 319.718 динара

- трошкови чланарине привредним коморама по основу зарада и накнада зарада у износу од 232.709 динара,
- чланарине пословним удружењима у износу од 87.009 динара.

Трошкови пореза (конто 555) износе 492.560 динара

- Трошкови пореза износе 492.560 динара и чине их трошкови за грађевинско земљиште и остали трошкови пореза.

Остали нематеријални трошкови (конто 559) износе 3.319.033 динара

- Трошкови оглашавања осим за рекламу и пропаганду 530.470 динара (огласи у Службеном гласнику),
- Таксе 652.327 динара,
- Трошкови учешћа у финансирању особа са инвалидитетом 1.743.859 динара
- Остали нематеријални трошкови 392.375 динара.

Финансијски расходи (конто 56)

Финансијски расходи (конто 56) износи 264.454 динара, а од тога негативне курсне разлике у износу од 263.816 динара.

Остали расходи (конто 57)

Остали расходи (конто 57) износе 711.130 динара, чине их расхоровање опреме у износу од 547.069 динара и мањкова у износу од 163.799 динара.

Расходи по основу обезвређења имовине (конто 58)

Расходи по основу обезвређења имовине (конто 58) износе 7.135.654 динара и састоје се из обезвређења потраживања од купаца у износу од 26.922 динара, (исправка вредности потраживања), обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 6.146.508 динара (разлика између процењене вредности и рачуноводствене вредности) и обезвређење потраживања за дате авансе у износу од 962.223 динара .

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

Исправка из ранијег периода и ефекти промена рачуноводствених политика (конто 59) износе 3.140.824 динара.

IV. АНАЛИЗА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА

Током 2013 године Агенција за лекове и медицинска средства је реализовала инвестициона улагања у складу са Законом о јавним набавкама и Планом јавних набавки за 2013. годину.

Структура инвестиционих улагања у 2013. години је следећа:

УЛАГАЊЕ У ОСНОВНА СРЕДСТВА У 2013. ГОДИНИ

Конто	Назив	Набавна вредност
01100	Licence microsoft office std 2013 olp nl gov.	671.610
01100	Licence vss-esp-bun-c i vss-esp-bun-g-sss-c	444.884
	Лиценце	1.116.494
01401	Modul za povezivanje emc documentuma i emc centere	2.394.240
	Рачунарска опрема	2.394.240
01402	Glavni projekat zastite od pozara objekta b alims-a	97.500
01402	Glavni arhitektonski-gradjevinski projekat objekta b alims-a	275.000
01402	Glavni projekat automatske dojave pozara objekta b alims-a	97.500
01402	Projekat elektro instalacija objekta b alims-a	50.000
01402	Projekat masinskih instalacija objekta b alims-a	50.000
	Пројекти	570.000
02302	Inkubator binder bd 53	236.927
02302	Fluorescentn i spektrofotometar ls 45	1.755.534
02302	Erveka aparat za ispitivanje raspadljivosti supozitorija st 32	1.031.352
02302	Kulometrijski kf titrator c300,mettler toledo	1.502.450
02302	Racunar pc za la5x titration	38.883
02302	Printer samsung 42-2160	5.475
02302	Monitor samsung s19b150n	8.190
02302	Detektor za hplc ultimate 3000	960.000
02302	Autosempler za hplc ultimate 3000	960.000
02302	Elektrohemijski detektor za hplc ultimate 3000	960.000
02302	Pumpa za hplc ultimate 3000	960.000
02302	Termostat za kolonu za hplc ultimate 3000	500.000
02302	Termostat za elektrohemijски detektor za hplc ultimate 3000	500.000
02302	Rack za rastvarac za hplc ultimate 3000	304.000
02302	Detektor za uhplc ultimate 3000	1.640.000
02302	Autosempler za uhplc ultimate 3000	1.640.000
02302	Pumpa za uhplc ultimate 3000	1.640.000
02302	Termostat za kolonu za uhplc ultimate 3000	992.000
02302	Rack za rastvarace za uhplc ultimate 3000	600.000
02303	Notebook toshiba satellite	46.299
02303	Cisco catalyst 3750x and 3560x series switches	597.053
02303	Cisco catalyst 2960s 24 gige switches	437.232
02303	Cisco catalyst 2960s 24 gige switches	437.232
02303	Stampac epson c1750	17.000
02303	Racunar dell optiplex 7010	51.000
02303	Monitor dell	20.000
02303	Stampac epson c1750	17.000
02303	Racunar dell optiplex 7010	51.000
02303	Monitor dell	20.000
02303	Hp laserjet m 601n	85.800
02303	Printer hp 2035	19.440
02303	Printer hp 2035	19.440

02306	Klima uredjaj e12 sq	69.999
02306	Frizider r3090aw	15.971
02306	Samsung i9100	47.900
02306	Klima uredjaj midea ms11d-09hrn1-qc2	29.800
02306	Frizider r3090aw	15.971
02306	Frizider/ zamrzivac lab. Kombinovani	359.184
02306	Frizider/ zamrzivac lab. Kombinovani	359.184
02306	Desikator kabinet, akrilni, sa 5 polica	95.700
02306	Rb 3090 aw gorenje frizider	17.990
02306	Klima fujitsu aoy12uscc	44.990
02306	Cisco 1801w-ag-b-k9	67.070
02306	Ups 3kva	26.316
02306	Zamrzivac gorenje fh4011w	32.990
	Рачунарска и лабораторијска опрема	19.236.372
02304	Канцеларијски намештај	694.426
02305	Лабораторијски намештај	329.343
02600	Књиге	1.143.355
	Укупно	25.484.230

V. НАПОМЕНЕ У ВЕЗИ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2013. ГОДИНУ

Током 2013. године дошло је до укупног благог увећања активности која се огледала у повећаном броју решених захтева издавање обнова дозвола за стављање лекова у промет, уписа и обнову уписа у Регистар медицинских средстава и одобрења увоза нерегистрованих лекова. У том смислу, повећани обим активности је резултирао у расту прихода и то за 4,2 % изнад планираних прихода. У номиналном износу приходи су већи од планираних за 31.742.316 динара, а у укупном износу већих прихода од планираних за 7,6% или 58.240.760 динара.

Расходи у 2013. години крећу се у оквиру планираних расхода за 2013. годину, односно мерама штедње укупни расходи су испод планираних за 13,6%. У номиналном износу расходи су мањи од планираних за 99.347.221 динар.

У 2013. години остварен је вишак прихода над расходима пре опорезивања у износу од 197.989.755 динара, а након опорезивања од 170.945.538 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 добити за 2013. годину, а Управни одбор Агенције ће поднети Влади одлуку о расподели добити Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2013. годину.