



ГОДИШЊИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ
ЗА 2023. ГОДИНУ

Београд, март 2024. године

С А Д Р Ж А Ј

I ОПШТИ ДЕО.....	3
II ПОСЕБАН ДЕО.....	5
1. Структура реализованих прихода.....	5
2. Структура реализованих расхода.....	6
 A. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О АГЕНЦИЈИ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ.....	9
B. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	12
C. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА У 2023. ГОДИНИ.....	18
C.1. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА	19
C.2. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА	26
D. АНАЛИЗА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА	36
Д. НАБАВКЕ	37
Ђ. ОДРЕДБЕ ЗАКОНА О РОДНОЈ РАВНОПРАВНОСТИ.....	39
Е. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	39

ПРИЛОГ: ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

- БИЛАНС УСПЕХА
- БИЛАНС СТАЊА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АГЕНЦИЈА ЗА ЛЕКОВЕ И
МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ
Деловодни број: _____
Наш број: 01- _____
Датум: 28.03.2024. године
БЕОГРАД, Ул. Војводе Степе број 458

На основу члана 46. став 3. Закона о јавним агенцијама („Службени гласник РС”, бр. 18/05, 81/05 – испр. и 47/18), и члана 15. став 1. тачка 5) Статута Агенције за лекове и медицинска средства Србије („Службени гласник РС”, број 86/11и 67/15), Управни одбор Агенције за лекове и медицинска средства Србије, на седници одржаној дана 28.03.2024. године, доноси

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА ЛЕКОВЕ И МЕДИЦИНСКА СРЕДСТВА СРБИЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ

I ОПШТИ ДЕО

Утврђује се годишњи Финансијски извештај Агенције за лекове и медицинска средства Србије (у даљем тексту: Агенција) за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године, у коме су укупни приходи исказани по врстама, а расходи према наменама.

Приходи и расходи у 2023. години су реализовани у следећим износима:

ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Р.б	Конто	ВРСТА ПРИХОДА	Остварење 2022.	План 2023.	Остварење 2023.	Оств. 2023 /оств. 2022	Оств. 2023 /план 2023
1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5
1	60	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.917.800	1.500.000	2.704.094	69	180
2	61	Приходи од продаје услуга	1.597.461.503	1.739.001.250	1.997.581.270	125	115
3	62	Приходи од потрошње робе за сопствене потребе - издања Агенције	763.449	600.000	262.255	34	44
4	63	Промена вредности недовршених услуга	300.587	0	2.091.328	696	/
5	64	Приходи од премија, субвенција, донација	53.000	5.137.280	4.708.340	8.884	92
6	65	Други пословни приходи (ЕОС, рефундације)	138.300.261	130.515.000	208.951.181	151	160
7	66	Финансијски приходи (позитивне курсне разлике)	30.046	25.000	1.525.861	5.078	6.103
8	67	Остали приходи (наплаћена отписана потраживања)	351.641	15.000	341.340	97	2.276
9	68	Приходи од усклађивања вредности имовине	1.833.000	1.500.000	18.517.635	1.010	1.235
10	69	Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	34.891.995	1.200.000	17.376.667	50	1.448
I	6	ПРИХОДИ - УКУПНО	1.777.903.282	1.879.493.530	2.254.059.971	127	120
1	50	Набавна вредност продате робе (књиге - издања Агенције)	5.869.591	1.760.000	1.840.484	31	105
2	51	Трошкови материјала	59.632.109	152.223.339	47.647.105	80	31
3	52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	649.333.184	857.815.775	770.358.268	119	90
4	53	Трошкови производних услуга	115.519.435	234.431.090	152.563.378	132	65
5	54	Трошкови амортизације и резервисања	79.165.441	71.574.730	100.219.990	127	140
6	55	Нематеријални трошкови	53.921.343	140.001.243	74.149.547	138	53
7	56	Финансијски расходи	184.069	50.000	22.382	12	45
8	57	Остали расходи	373.059	1.500.000	321.361	86	21
9	58	Расходи по основу обезвређења имовине	10.175.500	5.500.000	10.526.224	103	191
10	59	Губитак-исправка из ранијег периода	414.809	2.000.000	154.261	37	8
II	5	РАСХОДИ - УКУПНО	974.588.539	1.466.856.177	1.157.803.000	119	79
III	720	НЕТО ДОБИТ (пре опорезивања)	803.314.742	412.637.353	1.096.256.971	136	266
IV	341	НЕТО ДОБИТ ПОСЛЕ ОПОРЕЗИВАЊА	684.436.331	350.741.750	934.915.406	136	266

ПОСЕБАН ДЕО

1. Структура реализованих прихода Агенције у 2023. години, по врстама је следећа:

Р.б	Конто	ВРСТА ПРИХОДА	Остварење 2022.	План 2023.	Остварење 2023.	Оств 2023 /оств 2022	Оств 2023 /план 2023
1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5
1	60	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.917.800	1.500.000	2.704.094	69	180
2	61	Приходи од продаје услуга	1.597.461.503	1.739.001.250	1.997.581.270	125	115
		Приходи од издавања дозвола за стављање лекова у промет	152.314.000	159.850.000	201.873.000	133	126
		Приходи од измена и допуна дозвола за стављање лекова у промет	290.929.000	322.000.000	494.866.000	170	154
		Приходи од обнова дозвола за стављање лекова у промет	64.848.000	69.000.000	74.615.000	115	108
		Приходи од контроле квалитета	420.237.583	463.450.000	452.160.000	108	98
		Приходи од уписа, измене и допуне и обнове уписа у регистар медицинских средстава	210.907.280	230.000.000	249.764.610	118	109
		Приходи од клиничких испитивања	146.743.800	149.500.000	167.383.800	114	112
		Приходи од одобрења увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава	20.060.000	20.700.000	22.936.000	114	111
		Приходи од издавања разних стручних мишљења из надлежности Агенције	38.828.000	43.700.000	39.352.000	101	90
		Приходи од наплаћених одустајања од захтева	14.896.210	16.100.000	42.337.360	284	263
		Одржавање дозвола на неограничено време	32.100.000	36.800.000	52.800.000	164	143
		Приходи од фармаковигиланце лекова	102.310.000	115.000.000	93.160.000	91	81
		Приходи од вигиланце медицинских средстава	74.349.000	83.950.000	78.484.500	106	93
		Приходи од одобрења промотивног материјала	18.305.000	17.250.000	19.040.000	104	110
		Приходи од издавања решења за пренос и престанак важења дозволе за лек, пренос решења о упису и брисању мед.	9.664.000	10.925.000	7.625.000	79	70
		Приходи од издавања и праћења контролних маркица	704.000	747.500	801.000	114	107
		Приходи од издавања преписа аката	24.000	28.750	33.000	138	115
		Други приходи	241.630	0	350.000	145	/
3	62	Приходи од потроње робе за сопствене потребе – издања Агенције	763.449	600.000	262.255	34	44
4	63	Промена вредности недовршених услуга	300.587	0	2.091.328	696	/
5	64	Приходи од премија, субвенција, донација	53.000	5.137.280	4.708.340	8.884	92
6	65	Други пословни приходи (ЕОС, рефундације)	138.300.261	130.515.000	208.951.181	151	160
		Приходи Етичког одбора Србије	137.824.000	130.000.000	208.184.000	151	160

		Остали пословни приходи (рефундације)	476.261	515.000	767.181	161	149
7	66	Финансијски приходи (позитивне курсне разлике)	30.046	25.000	1.525.861	5.078	6.103
8	67	Остали приходи (наплаћена отписана потраживања)	351.641	15.000	341.340	97	2.276
9	68	Приходи од усклађивања вредности имовине	1.833.000	1.500.000	18.517.635	1.010	1.235
10	69	Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	34.891.995	1.200.000	17.376.667	50	1.448
11	6	УКУПАН ПРИХОД	1.777.903.282	1.879.493.530	2.254.059.971	127	120

2. Структура реализованих расхода Агенције у 2023. години, према наменама, је следећа:

Р.б.	Конто	ВРСТА ТРОШКА ПОЗИЦИЈА	Остварење 2022	План 2023	Остварење 2023	Оств 2023 /оств 2022	Оств 2023 /план 2023
1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5
1.	50	Набавна вредност продате робе	5.869.591	1.760.000	1.840.484	31	105
2.	51	Трошкови материјала	59.632.109	152.223.339	47.647.105	80	31
	511	Утрошен основни материјал	30.066.225	90.176.269	19.991.397	66	22
	512	Трошкови режијског материјала	7.518.462	16.081.558	7.497.078	100	47
	513	Трошкови горива и енергије	14.138.559	43.000.000	15.112.184	107	35
	514	Трошкови резервних делова	1.093.619	1.696.512	1.198.001	110	71
	515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.815.244	1.269.000	3.848.445	56	303
3.	52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	649.333.184	857.815.775	770.358.268	119	90
	520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) 1	512.862.456	677.415.355	622.534.498	121	92
	521	Трошкови пореза и доп. на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	82.391.487	102.628.426	94.322.842	114	92
	523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	12.992.554	15.000.000	11.087.556	85	74
	526	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (УО)	24.845.059	31.261.457	24.509.539	99	78
	5260	Трошкови накнада члановима Управног одбора	5.099.769	5.105.021	5.041.996	99	99
	5261	Трошкови накнада члановима Етичког одбора Србије	19.745.290	26.156.436	19.467.543	99	74
	529	Остали лични расходи и накнаде	16.241.627	31.510.537	17.903.833	110	57
4.	53	Трошкови производних услуга	115.519.435	234.431.090	152.563.378	132	65
	531	Трошкови превоза узорака по систему хладног ланца, ПТТ усл, интерн и др.)	8.162.598	14.600.000	8.267.452	101	57
	532	Трошкови услуга одржавања	68.457.373	154.248.590	96.315.626	141	62

	533	Трошкови закупнина	22.055.345	31.050.000	24.381.457	111	79
	535	Трошкови рекламе и пропаганде	1.212.728	3.950.500	1.637.997	135	41
	537	Трошкови развоја који се не капитализују	3.631.600	8.810.000	3.817.996	105	43
	539	Трошкови осталих услуга	11.999.790	21.772.000	18.142.850	151	83
5.	54	Трошкови амортизације и резервисања	79.165.441	71.574.730	100.219.990	127	140
	540	Трошкови амортизације	59.029.426	70.824.730	70.262.231	119	99
	545	Трошкови за резервисања за накнаде и другебенефиције	20.136.015	750.000	29.957.759	149	3.994
6.	55	Нематеријални трошкови	53.921.343	140.001.243	74.149.547	138	53
	550	Трошкови непроизводних услуга	43.646.078	91.095.643	62.121.745	142	68
	551	Трошкови репрезентације	2.814.621	7.880.000	3.066.430	109	39
	552	Трошкови премија осигурања	1.645.450	2.100.000	1.720.463	105	82
	553	Трошкови платног промета	1.435.262	31.850.000	1.687.434	118	5
	554	Трошкови чланарина	513.549	825.600	551.721	107	67
	555	Трошкови пореза	59.379	100.000	67.276	113	67
	559	Остали нематеријални трошкови	3.807.004	6.150.000	4.934.478	130	80
7.	56	Финансијски расходи (камате и негативне курсне разлике)	184.069	50.000	22.382	12	45
8.	57	Остали расходи (мањкови, трошкови спорова и др.)	373.059	1.500.000	321.361	86	21
9.	58	Расходи по основу обезвређења имовине (некретнина, опреме, потраж.)	10.175.500	5.500.000	10.526.224	103	191
10.	59	Губитак-исправка из ранијег периода	414.809	2.000.000	154.261	37	8
11.	5	РАСХОДИ – УКУПНО	974.588.539	1.466.856.177	1.157.803.000	119	79

Остваривање прихода у оквиру финансијског пословања Агенције одређено је чланом 11. Закона о лековима и медицинским средствима ("Сл. гласник РС", бр. 30/2010, 107/2012, 113/2017 - др. закон и 105/2017 - др. закон), чланом 7. Закона о медицинским средствима ("Сл. гласник РС", бр. 105/2017), Одлуком о утврђивању висине и начину плаћања тарифа за услуге из надлежности Агенције за лекове и медицинска средства србије ("Сл. гласник РС", бр. 95/2017, 3/2020 и 106/2021) као и Програмом рада Агенције за 2023. годину на који је Влада, као оснивач, дала сагласност.

Распоред трошкова у оквиру финансијског пословања у 2023. години извршен је у складу са приоритетима рада и наменама неопходним за функционисање Агенције у складу са Финансијским планом и Програмом рада Агенције за 2023. годину.

У 2023. години остварен је вишак прихода над расходима након опорезивања (нето добитак након опорезивања) у износу од 934.915.406 динара.

Предлог Влади за расподелу остварене добити утврдиће Управни одбор Агенције након утврђивања коначне остварене нето добити после опорезивања за 2023. годину.

На основу члана 52. Закона о јавним агенцијама („Службени гласник РС”, бр. 18/05, 81/05 – испр. и 47/18), остварени вишак прихода над расходима се може користити за развој Агенције 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 је независно регулаторно тело основано Законом о лековима и медицинским средствима Србије. Положај Агенције у уставном уређењу Србије темељи се на члану 137. Устава, који предвиђа да се јавна овлашћења законом могу поверити и посебним органима преко којих се остварује регулаторна функција у појединим областима или делатностима. У смислу Закона о државној управи, Агенција није орган државне управе, али у делу регулаторних послова примењује прописе који важе за државну управу.

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, члан 9, став 1)
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, 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) издаје уверења за потребе извоза лекова и медицинских средстава у складу с препорукама Светске здравствене организације;
- 7) одобрава увоз лекова и медицинских средстава за лечење одређеног пацијента или групе пацијената, као и лекова или медицинских средстава за научна и медицинска истраживања;

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

Послове из става 1. тач. 1)-10) и тач. 12)-14) овог члана Агенција врши као поверене послове.

Даном почетка примене Закона о медицинским средствима престаје да важи Закон о лековима и медицинским средствима („Службени гласник РС”, бр. 30/10 и 107/12) у делу којим се уређују медицинска средства за хуману употребу.

У складу са чланом 3. Закона о медицинским средствима (“Сл. гласник РС”, бр. 105/2017), Агенција за лекове и медицинска средства Србије обавља следеће послове:

- 1) врши регистрацију медицинског средства, измене и допуне, продужење регистрације, као и брисање медицинског средства из Регистра медицинских средстава;
- 2) води Регистар произвођача, односно овлашћених представника произвођача (у даљем тексту: Регистар произвођача), врши измене и допуне и брисање из Регистра произвођача;
- 3) одобрава спровођење, измене и допуне одобрења о спровођењу клиничког испитивања, потврђује пријаву клиничког испитивања и одобрава увоз производа за клиничко испитивање у складу са овим законом, као и да врши контролу спровођења клиничког испитивања;
- 4) врши оцењивање усаглашености медицинског средства са захтевима монографије националне фармакопеје, као и важеће Европске фармакопеје или интернационалне фармакопеје;
- 5) врши признавање иностраних исправа и знакова усаглашености;
- 6) врши техничку процену медицинског средства на тржишту са
Захтевима монографије националне фармакопеје, као и важеће Европске фармакопеје или интернационалне фармакопеје, као и са захтевима стандарда и метода произвођача;
- 7) врши праћење медицинског средства на тржишту, спроводи вигиланцу и учествује у планирању и спровођењу систематске контроле медицинских средстава и узимању случајних узорака са тржишта;
- 8) одобрава увоз медицинског средства за лечење одређеног пацијента или групе пацијената, увоз медицинског средства као донације или хуманитарне помоћи, односно програма донације у Европској унији, медицинског средства за научна истраживања, као и у случају ванредне ситуације у складу са законом;
- 9) врши контролу промотивног материјала за оглашавање медицинског средства, на предлог Министарства;
- 10) врши прикупљање и обраду података о промету и потрошњи медицинских средстава;
- 11) утврђује статус производа, односно утврђује да ли је одређени производ медицинско средство;
- 12) даје мишљење о класификацији и категоризацији медицинског средства, на захтев Министарства;
- 13) сарађује са међународним мрежама информација о медицинским средствима и са агенцијама надлежним за медицинска средства и њиховим асоцијацијама;
- 14) даје одобрење за увоз и извоз узорака ћелија, односно ткива за поступак клиничког испитивања;
- 15) издаје Free sale сертификате за медицинско средство које је стављено на тржиште или у употребу;
- 16) врши информисање опште и стручне јавности, као и континуирану медицинску едукацију, у складу са законом, и припрема и издаје стручне публикације из надлежности Агенције;
- 17) даје стручне савете на захтев правних или физичких лица у вези са:
(1) преводом упутства за употребу и обележавањем медицинског средства,

- (2) разврставањем медицинског средства у класу и категорију медицинског средства;
18) врши и друге послове, у складу са законом.

Послове из става 1. тач. 1), 3), 4), 5), 6), 8), 11) и 14) 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

У Агенцији за лекове и медицинска средства Србије, ради обављања сродних, међусобно повезаних послова, постоје следеће организационе целине:

В.д. директора Спец. др. мед. Саша Јаховић

Канцеларија директора

Управљање квалитетом– Маг. фарм. Јелена Рајић

Група за регулаторне послове – Дипл. правник Јована Милутиновић Бодирога

Е-развој и управљање информационим технологијама - Доц. др Татјана Стојадиновић, спец. ИТ

Национална контролна лабораторија – Спец. фарм. Борис Бојић

Физичко-хемијска лабораторија
Инструментална лабораторија
Микробиолошка лабораторија–Batchrelease
Фармаколошка лабораторија – Виваријум
Одељење за управљање квалитетом и подршку

Национални центар за информације о лековима и медицинским средствима– Маг.фарм.спец. Младен Богдановић

Центар за хумане лекове – Др сци. фарм. спец. Марија Малешевић

Сектор за издавање дозвола
Сектор за процену ефикасности и безбедности лека
Фармацеутски сектор
Сектор за клиничка испитивања
Национални центар за фармаковигиланцу

Центар за подршку- Мастер екон. Марија Хорват

Финансијски сектор
а. Одсек за рачуноводствене послове
б. Одељење за комерцијалне послове и јавне набавке
Административни сектор
а. Одељење за правне и опште послове
б. Служба за пријем захтева за контролу хуманих и ветеринарских лекова и медицинских средстава, других захтева и послове писарнице

Ветеринарски сектор – Др. сци. вет. мед. Гордана Жугић

Сектор за медицинска средства – Маг. фарм. Александра Вујачић Симић

Према члану 7.став 3. Закона о лековима и медицинским средствима ("Сл. гласник РС", бр. 30/2010, 107/2012, 113/2017 - др. закон и 105/2017 - др. закон), Управни одбор Агенције се састоји од председника и четири члана, од којих је један из реда запослених у Агенцији.

Управни одбор обавља следеће послове:

доноси Статут Агенције;

доноси годишњи програм рада Агенције;

доноси финансијски план Агенције;

усваја годишњи извештај о раду и финансијском пословању, као и завршни рачун Агенције;

доноси опште акте утврђене законом и статутом Агенције;

доноси кодекс понашања запослених у Агенцији; и

обавља и друге послове утврђене законом и статутом Агенције.

Управни одбор Агенције за лекове и медицинска средства Србије чине:

Председник: Спец. др. мед. Александар Шепетковски

Чланови: Проф. др. Марко Драгаш

Проф. др. Живан Максимовић

Проф. др. Драган Нинковић

Спец. др.мед. Рајко Чебецић

У складу са стандардима Европске Уније у области регулативе лекова и медицинских средстава, а на основу члана 9. Закона о лековима и медицинским средствима ("Сл. гласник РС", бр. 30/2010, 107/2012, 113/2017 - др. закон и 105/2017 - др. закон) и члана 5. Закона о медицинским средствима ("Сл. гласник РС", бр. 105/2017) 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 ("Сл. гласник РС", бр. 30/2010, 107/2012, 113/2017 - др. закон и 105/2017 - др. закон) и члана 6. Закона о медицинским средствима ("Сл. гласник РС", бр. 105/2017), 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.

Б. ОСНОВНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Основне рачуноводствене политике примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2023. 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) као и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 01-44 од 27.01.2022. године којима се определила да као средње правно лице признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијском извештају примењује пуне Међународне стандарде финансијског извештавања.

У складу са МСФИ 15 Приход од уговора са купцима, Агенција је извршила детаљну анализу пружања сваке врсте услуга које врши Агенција, ради мерења признавања прихода за обавезу извршења испуњену током времена прописаних у параграфу 44. Имајући у виду предстојеће промене Закона о лековима и медицинским средствима, текућем увођењу нових профила (информационих решења у поступцима издавања дозволе за лек, обнове дозволе за лек и измене и допуне дозволе за лек) и последично реинжењеринг свих пословних процеса везаним за лекове (тј. интегрисањем новоуведених профила са постојећим профилима којима су обухваћене остале услуге везане за лекове), етапно сагледавање

реализације услуга у информационом систему по врстама није могуће док се започети послови измене закона и дигитализације пословних процеса у Агенцији не заврше.

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 Законима којим се уређују рачуноводство и ревизија и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге 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 и формирачу у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Правилником о садржини образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја 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 2023. 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

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

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

Залихе

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

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

Резервисања

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

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

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

Материјално значајна грешка

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

Приходи од продаје услуга

Приходи од продаје услуга чине 88,62 % од укупних прихода Агенције на дан 31. децембра 2023. 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 регистрацији медицинског средства, 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 (конта 51,52,53,54 и 55) износе чине 98,89% од укупних расхода Агенције на дан 31. децембра 2023. 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 остале трошкове настале 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 основуцу утврђену пореским билансом за 2023. годину.

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 резервисања 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 и укључени су у нето добит периода.

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 и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Сл. гласник РС, бр. 89/2019).

Попис имовине и обавеза

У 2023. години извршен је редовни попис имовине и обавеза. Решењем о начину и роковима вршења редовног годишњег пописа и образовању комисије за попис за 2023. годину, број 02-2593 од 01.11.2023. године образоване су Централна пописна комисија и седам комисија за попис и то: комисија за попис основних средстава (властитих и туђих) у старој згради и шупи Агенције, комисија за попис основних средстава (властитих и туђих) у новој (монтажној) згради и поткровљу Агенције, комисија за процену и попис остале имовине евидентиране на контима класе 0, комисија за попис ситног инвентара у магацину (на залихама) и у употреби, комисија за попис благајне, централног магацина, робе у властитом и на туђим складиштима, хартија од вредности, стања фондова и средстава, обавеза и горива, комисија за попис лабораторијских приручних магацина и хемикалија у раду, комисија за попис обавеза и потраживања и стања сумњивих и спорних потраживања и осталих конта класе 2, 3 и 4, са задатком да изврше редован годишњи попис имовине и обавеза Агенције са стањем на дан 31. децембра 2023. 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 01-328 од 23. 06.2022. године.

Управни одбор Агенције је Одлуком број 01-76 од 30.01.2024. године усвојио Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2023. годину.

Редовним годишњим пописом обухваћена су основна средства и нематеријална улагања, залихе материјала и резервни делови, ситан инвентар, готовина и новчана средстава на девизним и динарским рачунима, финансијски пласмани, потраживања и обавезе Агенције за лекове и медицинска средства Србије за 2023. годину.

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

В. РЕАЛИЗАЦИЈА ПРИХОДА И РАСХОДА У 2023. ГОДИНИ

Финансијски план и Финансијски извештај Агенције сачињен је према економској класификацији конта до нивоа синтетичког, предвиђених Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 89/20).

Табела 1. Упоредни преглед остварених прихода и расхода у 2023. години у односу на планиране приходе и расходе

Р.бр.	Конто	ПОЗИЦИЈА	План 2023.	Остварење 2023.	Оств 2023 /план 2023
1	2	3	4	5	6=5/4
1	60	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.500.000	2.704.094	180
2	61	Приходи од продаје услуга	1.739.001.250	1.997.581.270	115
3	62	Приходи од потрошње робе за сопствене потребе - издања Агенције	600.000	262.255	44
4	63	Промена вредности недовршених услуга	0	2.091.328	/
5	64	Приходи од премија, субвенција, донација	5.137.280	4.708.340	92
6	65	Други пословни приходи (ЕОС, рефундације)	130.515.000	208.951.181	160
7	66	Финансијски приходи (позитивне курсне разлике)	25.000	1.525.861	6.103
8	67	Остали приходи (наплаћена отписана потраживања)	15.000	341.340	2.276
9	68	Приходи од усклађивања вредности имовине	1.500.000	18.517.635	1.235
10	69	Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	1.200.000	17.376.667	1.448
I	6	ПРИХОДИ - УКУПНО	1.879.493.530	2.254.059.971	120
1	50	Набавна вредност продате робе (књиге - издања Агенције)	1.760.000	1.840.484	105
2	51	Трошкови материјала	152.223.339	47.647.105	31
3	52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	857.815.775	770.358.268	90
4	53	Трошкови производних услуга	234.431.090	152.563.378	65
5	54	Трошкови амортизације и резервисања	71.574.730	100.219.990	140
6	55	Нематеријални трошкови	140.001.243	74.149.547	53
7	56	Финансијски расходи	50.000	22.382	45
8	57	Остали расходи	1.500.000	321.361	21
9	58	Расходи по основу обезвређења имовине	5.500.000	10.526.224	191
10	59	Губитак-исправка из ранијег периода	2.000.000	154.261	8
II	5	РАСХОДИ - УКУПНО	1.466.856.177	1.157.803.000	79
III	720	НЕТО ДОБИТ (пре опорезивања)	412.637.353	1.096.256.971	266
IV	341	НЕТО ДОБИТ ПОСЛЕ ОПОРЕЗИВАЊА	350.741.750	934.915.406	266

Табела 1 приказује остварење прихода и расхода у 2023. години. Из прегледа се може видети да су остварени приходи у 2023. години већи од планираних прихода за 20%, док су остварени расходи мањи од планираних за 21% што је резултирало већим оствареним нето добитком након опорезивања (934.915.406) за 166% од планираног.

B.1. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА

У 2023. години остварено је укупно 2.254.059.971 динара прихода, што представља раст од 26,78% у односу на остварење у 2022. и раст од 19,92% у односу на планирани ниво прихода у 2023. години.

**Табела 2. Упоредни преглед остварених прихода у односу на планиране у 2023. години
аналитички приказ**

Р.б	Конто	ВРСТА ПРИХОДА – ПОЗИЦИЈА	План 2023.	Остварење 2023.	Оств 2023 /план 2023
1	2	3	4	5	6=5/4
1	60	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.500.000	2.704.094	180
2	61	Приходи од продаје услуга	1.739.001.250	1.997.581.270	115
		Приходи од издавања дозвола за стављање лекова у промет	159.850.000	201.873.000	126
		Приходи од измена и допуна дозвола за стављање лекова у промет	322.000.000	494.866.000	154
		Приходи од обнова дозвола за стављање лекова у промет	69.000.000	74.615.000	108
		Приходи од контроле квалитета	463.450.000	452.160.000	98
		Приходи од уписа, измене и допуне и обнове уписа у регистар медицинских средстава	230.000.000	249.764.610	109
		Приходи од клиничких испитивања	149.500.000	167.383.800	112
		Приходи од одобрења увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава	20.700.000	22.936.000	111
		Приходи од издавања разних стручних мишљења из надлежности Агенције	43.700.000	39.352.000	90
		Приходи од наплаћених одустајања од захтева	16.100.000	42.337.360	263
		Одржавање дозвола на неограничено време	36.800.000	52.800.000	143
		Приходи од фармаковигиланце лекова	115.000.000	93.160.000	81
		Приходи од вигиланце медицинских средстава	83.950.000	78.484.500	93
		Приходи од одобрења промотивног материјала	17.250.000	19.040.000	110
		Приходи од издавања решења за пренос и престанак важења дозволе за лек, пренос решења о упису и брисању мед. средства	10.925.000	7.625.000	70
		Приходи од издавања и праћења контролних маркица	747.500	801.000	107

		Приходи од издавања преписа аката	28.750	33.000	115
		Други приходи	0	350.000	/
3	62	Приходи од потрошње робе за сопствене потребе – издања Агенције	600.000	262.255	44
4	63	Промена вредности недовршених услуга	0	2.091.328	/
5	64	Приходи од премија, субвенција, донација	5.137.280	4.708.340	92
6	65	Други пословни приходи (ЕОС, рефундације)	130.515.000	208.951.181	160
		Приходи Етичког одбора Србије	130.000.000	208.184.000	160
		Остали пословни приходи (рефундације)	515.000	767.181	149
7	66	Финансијски приходи (позитивне курсне разлике)	25.000	1.525.861	6.103
8	67	Остали прих. (наплаћена отписана потраживања)	15.000	341.340	2.276
9	68	Приходи од усклађивања вредности имовине	1.500.000	18.517.635	1.235
10	69	Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	1.200.000	17.376.667	1.448
11	6	УКУПАН ПРИХОД	1.879.493.530	2.254.059.971	120

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 19,92% и остварен је позитиван финансијски резултат у пословању Агенције за 2023. годину.

Табела 3. Структура учешћа прихода по врстама у укупном планираном и оствареном приходу

Кonto	ВРСТА ПРИХОДА - ПОЗИЦИЈА	План 2023.	%	Остварење 2023.	%
1	2	3	4	5	6
60	Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.500.000	0,08	2.704.094	0,12
61	Приходи од продаје услуга	1.739.001.250	92,52	1.997.581.270	88,62
62	Приходи од потрошње робе за сопствене потребе – издања Агенције	600.000	0,03	262.255	0,01
63	Промена вредности недовршених услуга	0	0,00	2.091.328	0,09
64	Приходи од премија, субвенција, донација	5.137.280	0,27	4.708.340	0,21
65	Други пословни приходи (ЕОС, рефундације)	130.515.000	6,94	208.951.181	9,27
66	Финансијски приходи (позитивне курсне разлике)	25.000	0,00	1.525.861	0,07
67	Остали приходи (наплаћена отписана потраживања)	15.000	0,00	341.340	0,02
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	1.500.000	0,08	18.517.635	0,82
69	Приходи по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	1.200.000	0,06	17.376.667	0,77

6	ПРИХОДИ - УКУПНО	1.879.493.530	100,00	2.254.059.971	100,00
---	-------------------------	----------------------	---------------	----------------------	---------------

Приходи

Од планираних 1.879.493.530,00 динара прихода за 2023. годину: 1.739.001.250,00 динара (92,52 % укупних прихода) се односило на планиране приходе од продаје услуга (конто 61); док се 140.492.280,00 динара (7,48% укупних прихода) односило на све остале приходе који обухватају: приходе од продаје издања Агенције, (конта групе 60), приходи од активирања учинака робе (конта групе 62), приходи од промене вредности залиха и учинака (конта групе 63), приходи (конта групе 64, 65, 66), остале приходе (конта групе 67), и добитак-исправке из ранијег периода (конта групе 69). У оквиру групе конта 65 планиран је приход Етичког одбора Србије у износу од 130.000.000 динара.

Структура остварених прихода: у остварених 2.254.059.971,00 динара прихода, учешће прихода од продаје услуга (конто 61) износило 1.997.581.270,00 динара или 88,62% (планирано 92,52%) а сви остали приходи у износу од 256.478.701,00 динара учествовали су у укупном приходу са 11,38 % што је више од планираног учешћа за 82,55%. Знатно веће остварење у односу на план остварено је од прихода Етичког одбора Србије (остварено 208.184.000 динара, што је за 60,14% веће од планираних 130.000.000 динара.)

Структура остварених прихода (2.254.059.971,00 динара) у 2023. години је следећа:

2.704.094,00 динара се односе на приходе од продаје робе (књиге, публикације које издаје Агенција) конто 60, учешће у укупном приходу 0,12%;

1.997.581.270,00 динара се односи на пословне приходе, који обухватају приходе од продаје услуга на тржишту (конто 61), учешће у укупном приходу 88,62 %;

262.255,00 динара су приходи од потрошње робе за сопствене потребе (конто 62), учешће у укупном приходу 0,01%;

2.091.328,00 динара повећање вредности недовршених услуга (конто 63), учешће у укупном приходу 0,09%;

4.708.340,00 динара чине приходи од субвенција, премија, донација (конто 64), учешће у укупном приходу 0,21%

208.951.181,00 динара се односи на друге пословне приходе (конто 65), на приходе Етичког одбора Србије, рефундацију путних трошкова, трошкова за мобилне телефоне и рефундацију за плаћене школарине, учешће у укупном приходу 9,27%;

1.525.861,00 динара се односи на финансијске приходе (конто 66), приходи од камата, позитивних курсних разлика, валутних клаузула и осталих финансијских прихода, учешће у укупном приходу 0,07%;

341.340,00 динара се односи на остале приходе (конто 67), а чине их приходи од укидања дугорочних резервисања, од продаје нематеријалне имовине, вишкови основних средстава и др., учешће у укупном приходу 0,02%;

18.517.635,00 динара се односи на приходе од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (конто 68) или 0,82% од укупног прихода и

17.376.667,00 динара односи се на исправке из ранијег периода (конто 69), приходи остварени у ранијем периоду исказани у 2023. години. Њихов износ не прелази 3% укупних прихода тако да не представља материјално значајну грешку према рачуноводственим политикама, учешће у укупном приходу 0,77%.

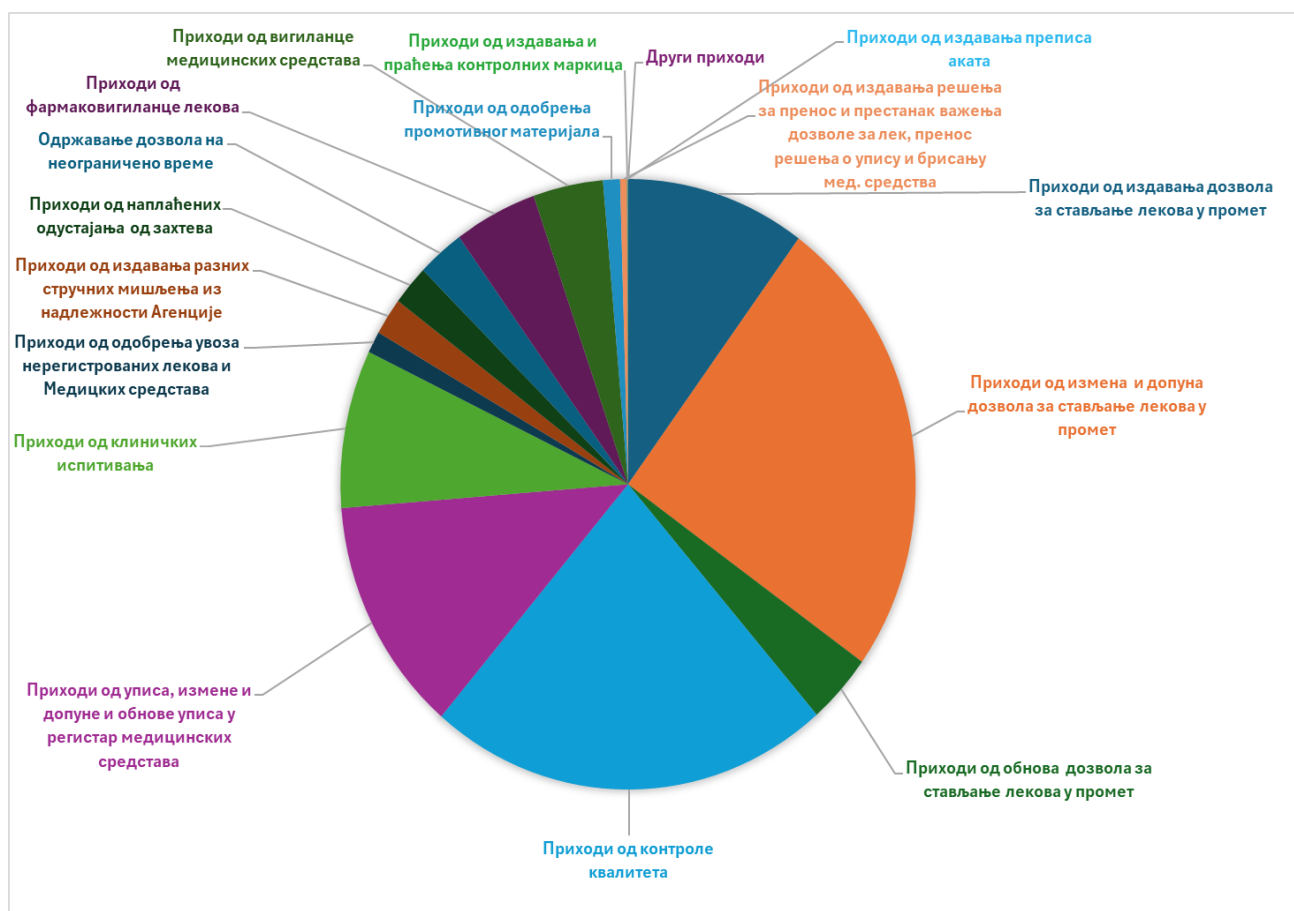
Илустрација 1 - Структура остварених прихода у 2023. години



Табела 4. Структура планираних и остварених прихода од продаје услуга у 2023. години

Р.б.	Конто	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА	План 2023	%	Остварење 2023	%
1	2	3	4	5	6	7
1	61	Приходи од продаје услуга	1.739.001.250	100,00	1.997.581.270	100,00
		Приходи од издавања дозвола за стављање лекова у промет	159.850.000	9,19	201.873.000	10,11
		Приходи од измена и допуна дозвола за стављање лекова у промет	322.000.000	18,52	494.866.000	24,77
		Приходи од обнова дозвола за стављање лекова у промет	69.000.000	3,97	74.615.000	3,74
		Приходи од контроле квалитета	463.450.000	26,65	452.160.000	22,64
		Приходи од уписа, измене и допуне и обнове уписа у регистар медицинских средстава	230.000.000	13,23	249.764.610	12,50
		Приходи од клиничких испитивања	149.500.000	8,60	167.383.800	8,38
		Приходи од одобрења увоза нерегистрованих лекова и Медицинских средстава	20.700.000	1,19	22.936.000	1,15
		Приходи од издавања разних стручних мишљења из надлежности Агенције	43.700.000	2,51	39.352.000	1,97
		Приходи од наплаћених одустајања од захтева	16.100.000	0,93	42.337.360	2,12
		Одржавање дозвола на неограничено време	36.800.000	2,12	52.800.000	2,64
		Приходи од фармаковигиланце лекова	115.000.000	6,61	93.160.000	4,66
		Приходи од вигиланце медицинских средстава	83.950.000	4,83	78.484.500	3,93
		Приходи од одобрења промотивног материјала	17.250.000	0,99	19.040.000	0,95
		Приходи од издавања решења за пренос и престанак важења дозволе за лек, пренос решења о упису и брисању мед. средства	10.925.000	0,63	7.625.000	0,38
		Приходи од издавања и праћења контролних маркица	747.500	0,04	801.000	0,04
		Приходи од издавања преписа аката	28.750	0,00	33.000	0,00
		Други приходи	0	0,00	350.000	0,02

Илустрација2 - Структура остварених прихода од продаје услуга у 2023. години



Табела 5. Структура остварених прихода од услуга и њихово учешће у укупном приходу од услуга у 2021., 2022.и 2023. години

Р.б	Конто	ВРСТА ПРИХОДА	Остварење 2021.	%	Остварење 2022.	%	Остварење 2023.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	61	Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	1.494.138.332	100,00	1.597.461.503	100,00	1.997.581.270	100,00
2		Приходи од издавања дозвола за стављање лекова у промет	137.195.000	9,18	152.314.000	9,53	201.873.000	10,11
3		Приходи од измена и допуна дозвола за стављање лекова у промет	243.457.000	16,29	290.929.000	18,21	494.866.000	24,77
4		Приходи од обнова дозвола за стављање лекова у промет	48.000.000	3,21	64.848.000	4,06	74.615.000	3,74
5		Приходи од контроле квалитета	419.893.642	28,10	420.237.583	26,31	452.160.000	22,64
6		Приходи од уписа, измене и допуне и обнове уписа у регистар медицинских средстава	236.384.580	15,82	210.907.280	13,20	249.764.610	12,50
7		Приходи од клиничких испитивања	89.137.000	5,97	146.743.800	9,19	167.383.800	8,38
8		Приходи од одобрења увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава	30.452.000	2,04	20.060.000	1,26	22.936.000	1,15
9		Приходи од издавања разних стручних мишљења из надлежности Агенције	35.727.000	2,39	38.828.000	2,43	39.352.000	1,97
10		Приходи од наплаћених одустајања од захтева	19.157.110	1,28	14.896.210	0,93	42.337.360	2,12
11		Одржавање дозвола на неограничено време	18.500.000	1,24	32.100.000	2,01	52.800.000	2,64
12		Приходи од фармаковигиланце лекова	103.920.000	6,96	102.310.000	6,40	93.160.000	4,66
13		Приходи од вигиланце медицинских средстава	72.479.000	4,85	74.349.000	4,65	78.484.500	3,93
14		Приходи од одобрења промотивног материјала	25.980.000	1,74	18.305.000	1,15	19.040.000	0,95
15		Приходи од издавања решења за пренос и престанак важења дозволе за лек, пренос решења о упису и брисању мед. средства	13.134.000	0,88	9.664.000	0,60	7.625.000	0,38

16		Приходи од издавања и праћења контролних маркица	704.000	0,05	704.000	0,04	801.000	0,04
17		Приходи од издавања преписа аката	18.000	0,00	24.000	0,00	33.000	0,00
18		Други приходи	0	0,00	241.630	0,02	350.000	0,02

Примећује се да у укупном приходу од продаје услуга на домаћем тржишту у 2023. у односу на 2022. годину расте учешће прихода од: издавања дозвола за стављање лекова у промет; контроле квалитета; регистрације, измена и допуна и обнове уписа медицинских средстава; одржавање дозвола на неограничено време; вигиланце медицинских средстава; одобрења промотивног материјала; издавања и праћења контролних маркица измена и допуна дозвола за стављање лекова у промет; обнова дозвола; одобрења увоза нерегистрованих лекова и медицинских средстава; издавање стручних мишљења и одустајање од захтева, а да опада учешће оствареног прихода од: фармаковигиланце лекова и преноса и престанка важења дозволе за лек и пренос решења о упису и брисању медицинских средстава

В.2. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ РАСХОДА

У 2023. години остварени су расходи у укупном износу од 1.157.803.000 динара, што представља смањење расхода у односу на планиране расходе за 2023. годину за 21%. Финансијски план Агенције за 2023. годину је пројектован рационално, у складу са принципом обезбеђења континуитета обављања основне делатности. Планирани расходи нису остварени, односно није утрошено планираних 309.053.177 динара средстава што је резултирало повећањем остварене добити у односу на планирану добит.

Табела 6. Упоредни преглед планираних и остварених расхода у 2023. години

Р.б.	Кonto	ВРСТА ТРОШКА ПОЗИЦИЈА	Остварење 2022	План 2023	Остварење 2023	Оств 2023 /оств 2022	Оств 2023 /план 2023
1	2	3	4	5	6	7=6/4	8=6/5
1.	50	Набавна вредност продате робе	5.869.591	1.760.000	1.840.484	31	105
2.	51	Трошкови материјала	59.632.109	152.223.339	47.647.105	80	31
	511	Утрошен основни материјал	30.066.225	90.176.269	19.991.397	66	22
	512	Трошкови режијског материјала	7.518.462	16.081.558	7.497.078	100	47
	513	Трошкови горива и енергије	14.138.559	43.000.000	15.112.184	107	35
	514	Трошкови резервних делова	1.093.619	1.696.512	1.198.001	110	71
	515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.815.244	1.269.000	3.848.445	56	303
3.	52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	649.333.184	857.815.775	770.358.268	119	90
	520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) 1	512.862.456	677.415.355	622.534.498	121	92
	521	Трошкови пореза и доп. на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	82.391.487	102.628.426	94.322.842	114	92
	523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	12.992.554	15.000.000	11.087.556	85	74
	526	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (УО)	24.845.059	31.261.457	24.509.539	99	78

	5260	Трошкови накнада члановима Управног одбора	5.099.769	5.105.021	5.041.996	99	99
	5261	Трошкови накнада члановима Етичког одбора Србије	19.745.290	26.156.436	19.467.543	99	74
	529	Остали лични расходи и накнаде	16.241.627	31.510.537	17.903.833	110	57
4.	53	Трошкови производних услуга	115.519.435	234.431.090	152.563.378	132	65
	531	Трошкови превоза узорака по систему хладног ланца, ПТТ усл, интерн и др.)	8.162.598	14.600.000	8.267.452	101	57
	532	Трошкови услуга одржавања	68.457.373	154.248.590	96.315.626	141	62
	533	Трошкови закупнина	22.055.345	31.050.000	24.381.457	111	79
	535	Трошкови рекламе и пропаганде	1.212.728	3.950.500	1.637.997	135	41
	537	Трошкови развоја који се не капитализују	3.631.600	8.810.000	3.817.996	105	43
	539	Трошкови осталих услуга	11.999.790	21.772.000	18.142.850	151	83
5.	54	Трошкови амортизације и резервисања	79.165.441	71.574.730	100.219.990	127	140
	540	Трошкови амортизације	59.029.426	70.824.730	70.262.231	119	99
	545	Трошкови за резервисања за накнаде и другебенефиције	20.136.015	750.000	29.957.759	149	3.994
6.	55	Нематеријални трошкови	53.921.343	140.001.243	74.149.547	138	53
	550	Трошкови непроизводних услуга	43.646.078	91.095.643	62.121.745	142	68
	551	Трошкови репрезентације	2.814.621	7.880.000	3.066.430	109	39
	552	Трошкови премија осигурања	1.645.450	2.100.000	1.720.463	105	82
	553	Трошкови платног промета	1.435.262	31.850.000	1.687.434	118	5
	554	Трошкови чланарина	513.549	825.600	551.721	107	67
	555	Трошкови пореза	59.379	100.000	67.276	113	67
	559	Остали нематеријални трошкови	3.807.004	6.150.000	4.934.478	130	80
7.	56	Финансијски расходи (камате и негативне курсне разлике)	184.069	50.000	22.382	12	45
8.	57	Остали расходи (мањкови, трошкови спорова и др.)	373.059	1.500.000	321.361	86	21
9.	58	Расходи по основу обезвређења имовине (некретнина, опреме, потраж.)	10.175.500	5.500.000	10.526.224	103	191
10.	59	Губитак-исправка из ранијег периода	414.809	2.000.000	154.261	37	8
11.	5	РАСХОДИ – УКУПНО	974.588.539	1.466.856.177	1.157.803.000	119	79

**Табела 7. Упоредни преглед остварених и планираних расхода
у 2023. години**

Р.б.	Конто	ВРСТА ТРОШКА ПОЗИЦИЈА	План 2023	Остварење 2023	Оств 2023 /план 2023
1	2	3	4	5	6=5/4
1.	50	Набавна вредност продате робе	1.760.000	1.840.484	105
2.	51	Трошкови материјала	152.223.339	47.647.105	31
	511	Утрошен основни материјал	90.176.269	19.991.397	22
	512	Трошкови режијског материјала	16.081.558	7.497.078	47
	513	Трошкови горива и енергије	43.000.000	15.112.184	35
	514	Трошкови резервних делова	1.696.512	1.198.001	71
	515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.269.000	3.848.445	303
3.	52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	857.815.775	770.358.268	90
	520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) 1	677.415.355	622.534.498	92
	521	Трошкови пореза и доп. на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	102.628.426	94.322.842	92
	523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	15.000.000	11.087.556	74
	526	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (УО)	31.261.457	24.509.539	78
	5260	Трошкови накнада члановима Управног одбора	5.105.021	5.041.996	99
	5261	Трошкови накнада члановима Етичког одбора Србије	26.156.436	19.467.543	74
	529	Остали лични расходи и накнаде	31.510.537	17.903.833	57
4.	53	Трошкови производних услуга	234.431.090	152.563.378	65
	531	Трошкови превоза узорака по систему хладног ланца, ПТТ усл, интерн и др.)	14.600.000	8.267.452	57
	532	Трошкови услуга одржавања	154.248.590	96.315.626	62
	533	Трошкови закупнина	31.050.000	24.381.457	79
	535	Трошкови рекламе и пропаганде	3.950.500	1.637.997	41
	537	Трошкови развоја који се не капитализују	8.810.000	3.817.996	43
	539	Трошкови осталих услуга	21.772.000	18.142.850	83
5.	54	Трошкови амортизације и резервисања	71.574.730	100.219.990	140

	540	Трошкови амортизације	70.824.730	70.262.231	99
	545	Трошкови за резервисања за накнаде и друге бенефиције	750.000	29.957.759	3.994
6.	55	Нематеријални трошкови	140.001.243	74.149.547	53
	550	Трошкови непроизводних услуга	91.095.643	62.121.745	68
	551	Трошкови репрезентације	7.880.000	3.066.430	39
	552	Трошкови премија осигурања	2.100.000	1.720.463	82
	553	Трошкови платног промета	31.850.000	1.687.434	5
	554	Трошкови чланарина	825.600	551.721	67
	555	Трошкови пореза	100.000	67.276	67
	559	Остали нематеријални трошкови	6.150.000	4.934.478	80
7.	56	Финансијски расходи (камате и негативне курсне разлике)	50.000	22.382	45
8.	57	Остали расходи (мањкови, трошкови спорова и др.)	1.500.000	321.361	21
9.	58	Расходи по основу обезвређења имовине (некретнина, опреме, потраж.)	5.500.000	10.526.224	191
10.	59	Губитак-исправка из ранијег периода	2.000.000	154.261	8
11.	5	РАСХОДИ – УКУПНО	1.466.856.177	1.157.803.000	79

Структура расхода остварених у износу од 1.157.803.000 динара у 2023. години приказана у табели број 8 је следећа:

1.840.484 динара односи се на набавну вредност продате робе, односно трошкове штампања продатих публикација које издаје Агенција (конто 50) чије је учешће у укупним расходима 0,16%;

47.647.105 динара односи се на трошкове материјала (конто 51), учешће у укупним расходима 4,12%;

770.358.268 динара односи се на трошкове зарада, накнада и остале личне расходе (конто 52), учешће у укупним расходима 66,54%;

152.563.378 динара односи се на трошкове производних услуга (конто 53), учешће у укупним расходима 13,18%;

100.219.990 динара односи се на, трошкове амортизације и резервисања (конто 54), учешће у укупним расходима 8,66%;

74.149.547 динара односи се на нематеријалне трошкове (конто 55), учешће у укупним расходима 6,40%;

22.382 динара односи се на финансијске расходе (конто 56), учешће у укупним расходима незнатно, и износи 0,00%;

321.361 динара односи се на остале расходе (конто 57), учешће у укупним расходима 0,03%, а

10.526.224 динара су расходи по основу обезвређења имовине (потраживања, некретнина и опреме) (конто 58), учешће у укупним расходима 0,91%

154.261 динара односи се на исправке трошкова из ранијег периода, учешће у укупним расходима 0,01%;

Табела 8. Упоредни преглед учешћа планираних и остварених расхода у укупним расходима 2023. године

Р.б.	Конто	ВРСТА ТРОШКА ПОЗИЦИЈА	План 2023	% учешћа	Остварење 2023	% учешћа
1	2	3	4	5	6	7
1.	50	Набавна вредност продате робе	1.760.000	0,12	1.840.484	0,16
2.	51	Трошкови материјала	152.223.339	10,38	47.647.105	4,12
	511	Утрошен основни материјал	90.176.269	6,15	19.991.397	1,73
	512	Трошкови режијског материјала	16.081.558	1,10	7.497.078	0,65
	513	Трошкови горива и енергије	43.000.000	2,93	15.112.184	1,31
	514	Трошкови резервних делова	1.696.512	0,12	1.198.001	0,10
	515	Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.269.000	0,09	3.848.445	0,33
3.	52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	857.815.775	58,48	770.358.268	66,54
	520	Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) 1	677.415.355	46,18	622.534.498	53,77
	521	Трошкови пореза и доп. на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	102.628.426	7,00	94.322.842	8,15
	523	Трошкови накнада по ауторским уговорима	15.000.000	1,02	11.087.556	0,96
	526	Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (УО)	31.261.457	2,13	24.509.539	2,12
	5260	Трошкови накнада члановима Управног одбора	5.105.021	0,35	5.041.996	0,44
	5261	Трошкови накнада члановима Етичког одбора Србије	26.156.436	1,78	19.467.543	1,68
	529	Остали лични расходи и накнаде	31.510.537	2,15	17.903.833	1,55
4.	53	Трошкови производних услуга	234.431.090	15,98	152.563.378	13,18
	531	Трошкови превоза узорака по систему хладног ланца, ПТТ усл, интерн и др.)	14.600.000	1,00	8.267.452	0,71
	532	Трошкови услуга одржавања	154.248.590	10,52	96.315.626	8,32
	533	Трошкови закупнина	31.050.000	2,12	24.381.457	2,11
	535	Трошкови рекламе и пропаганде	3.950.500	0,27	1.637.997	0,14
	537	Трошкови развоја који се не капитализују	8.810.000	0,60	3.817.996	0,33
	539	Трошкови осталих услуга	21.772.000	1,48	18.142.850	1,57
5.	54	Трошкови амортизације и резервисања	71.574.730	4,88	100.219.990	8,66
	540	Трошкови амортизације	70.824.730	4,83	70.262.231	6,07

	545	Трошкови за резервисања за накнаде и другебенефиције	750.000	0,05	29.957.759	2,59
6.	55	Нематеријални трошкови	140.001.243	9,54	74.149.547	6,40
	550	Трошкови непроизводних услуга	91.095.643	6,21	62.121.745	5,37
	551	Трошкови репрезентације	7.880.000	0,54	3.066.430	0,26
	552	Трошкови премија осигурања	2.100.000	0,14	1.720.463	0,15
	553	Трошкови платног промета	31.850.000	2,17	1.687.434	0,15
	554	Трошкови чланарина	825.600	0,06	551.721	0,05
	555	Трошкови пореза	100.000	0,01	67.276	0,01
	559	Остали нематеријални трошкови	6.150.000	0,42	4.934.478	0,43
7.	56	Финансијски расходи (камате и негативне курсне разлике)	50.000	0,00	22.382	0,00
8.	57	Остали расходи (мањкови, трошкови спорова и др.)	1.500.000	0,10	321.361	0,03
9.	58	Расходи по основу обезвређења имовине (некретнина, опреме, потраж.)	5.500.000	0,37	10.526.224	0,91
10.	59	Губитак-исправка из ранијег периода	2.000.000	0,14	154.261	0,01
11.	5	РАСХОДИ – УКУПНО	1.466.856.177	100,00	1.157.803.000	100,00

Илустрација 3 - Структура остварених расхода у 2023. години



Трошкови набавне вредности продате робе - књиге публикације Агенције (конто 50) у 2023. години износи 1.840.484 динара и односила се на публикације Национални регистар лекова, Промет и потрошња лекова и Фармакотерапијски водич.

Трошкови материјала (конто 51) - остварени трошкови материјала (конто 51) у 2023. години износе 47.647.105 динара. У односу на планиране мањи су за 69% а у односу на остварене у 2022. години мањи су за 11.985.004 динара. Структура трошкова материјала је следећа:

1. Трошкови основног материјала (конто 511) 19.991.397 динара и чине га:

трош. материјала- хемикалије класичне 1.948.755
трош. материјала. - подлоге за микробиологију 3.083.709
трош. материјала - референтни стандарди 840.177
трош. материјала - китови и реагенси за микроб. контролу 304.305
трош. материјала – материјал за тест стерилности и микробиол.цистоће 1.756.161
трош. материјала - материјал за лал тест 1.198.397
трош. материјала - гасови 77.890
трош. материјала – остале хемикалије 27.704
потрошни материјал - опште намене 2.560.757
потрошни материјал – ХПЛЦ и ГЦ 1.057.870
потрошни материјал – лабораторијско стакло 1.800
потрошни материјал - лабораторијска пластика 260.662
потрошни материјал – индикатори 281.184
потрошни материјал – остали 220.601
лабораторијске животиње 5.619.073
храна за лабораторијске животиње 727.874
простирке за лабораторијске животиње 24.469

2. трошкови режијског материјала(конто 512) 7.497.078 динара :

утрошен материјал за текуће и инвестиционо одржавање зграде 410.810
утрошен материјал за одржавање чистоће 412.153
утрошен канцеларијски материјал 4.861.978
утрошена хтз опрема 18.690
утрошене ауто - гуме и амбалажа 42.432
утрошен материјал - тонери 1.751.015

3.трошкови горива и енергије (конто 513) од 15.112.184 динара

утрошени нафтни деривати /горива и мазива/ 437.406
утрошена електрична енергија 12.218.982
трошкови гаса, грејања 2.455.796

4.трошкови резервних делова за рачунаре (конто 514) од 1.198.001 динара

5. трошкови једнократног отписа алата и инвентара 3.848.445 динара

6. трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (конто 52) - у 2023. години је остварено укупно 770.358.268 динара на име трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (конто 52) у износу за 10% мање од планираних трошкова за 2023. годину.

Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода је следећа: трошкови зарада и накнада зарада – бруто 1 (конто 520), износе **622.534.498** динара и мањи су за 8% у односу на планиране трошкове за 2023. годину. Након дељења бруто 1 зараде са 2.784 запослених на годишњем нивоу, проистиче да је у 2023. години остварена просечна месечна бруто 1 зарада (нето зарада увећана за порез и доприносе на терет запосленог) од 223.612 динара и просечна месечна нето зарада од 156.752 динара. Агенција је у потпуности поштовала мере Владе Србије о ограничавању запошљавања и исплати зарада у јавном сектору.

Трошкови **пореза и доприноса на терет послодавца** (конто 521) износе **94.322.842** динара и мањи су за 8% од планираних трошкова за 2023. годину.

трошкови накнада по ауторским уговорима (конто 523) износе 11.087.556 динара и мањи су за 26% од планираних за 2023. годину а односе се на исплате експерата за рад у комисијама за одобравање промета лекова и израду експертских извештаја.

трошкови накнада члановима управног одбора (конто 526) износе 5.041.996 динара и мањи су за 1% од планираних за 2023. годину а накнаде члановима Етичког одбора Србије остварене су у износу од 19.467.543 што је за 26% мање од планираних накнада.

7. остали лични расходи и накнаде (конто 529) износе 17.903.833 динара и мањи су од планираних за 43%.

накнаде трошкова превоза на рад и са рада /неопорезиво/ 6.517.983

трошкови отпремнине ради одласка у пензију 810.787

трошкови за јубиларне награде 541.188

помоћ запосленом и породици 2.858.130

остала давања запосленима која се не сматрају зарадом 1.730.000

трошкови превоза на службеном путу у земљи 20.040

трошкови превоза на службеном путу у иностранству 2.257.477

смештај и исхрана на службеном путу у земљи 441.058

смештај и исхрана на службеном путу у иностранству 2.177.520

дневнице за службени пут у земљи 58.317

дневнице за службени пут у иностранству 416.524

остали трошкови запослених на службеном путовању 74.810

8. трошкови производних услуга (конто 53) - у 2023. години је остварено укупно 152.563.378 динара на име трошкова производних услуга (конто 53), у односу на планиране мањи су за 35%.

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.

Трошкове производних услуга чине:

9. трошкови превоза(конто 531) износили су 8.267.452 динара и састоје се од:

трошк. превоза матер/прев. узорака по систему хладног ланца 85.728

трошкови птт услуга 6.480.047

трошкови одвоза опасног отпада 364.708

трошкови интернет конекције 1.205.209

остали трошкови превоза /такси, рентакар,./ 131.760

10. трошкови услуга одржавања(конто 532) износе 96.315.626 динара и састоје се од:

трошкови текућег одржавања зграде 1.652.828

трошкови текућег одржавања опреме 6.354.942

услуге квалификације, оверавања и еталонирања лабор. опреме 8.308.445

трошк. одржав. рацун. мреже, обнављ. оракле и нод 32 лиценце 8.949.027

трошкови одржавања клима уређаја 412.600

трошкови одржавања возила 231.826

трошкови редовног одрж. зграде 1.822.350

трошкови одржавања лиценци за софтвер 6.662.664

трошкови информатичке подршке 20.021.988

услуге одржавања софтвера и хардвера 41.898.956

11. трошкови закупнина (конто 533) износе 24.381.457 динара

12. трошкови рекламе и пропаганде (конто 535) остварени су у износу од 1.637.997 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.

13. трошкови развоја који се не капитализују 3.817.996

14. трошкови осталих услуга (конто 539) износе 18.142.850 динара и то:

Трошкови комуналних услуга 1.026.972
Накнада за коришћење ауто пута 1.460
Трошкови стручних часописа 14.110.245
Трошкови за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију 68.676
Трошкови за испитивање узорака 583.200
Трошкови регистрације кола, техничког прегледа кола 90.879
Остале услуге заштите од пожара, тр. амбалаже 1.802.118
Трошкови осталих услуга - рециклаже тонера 459.300

15. 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 Србије врши књиговодствени обрачун амортизације, по унапред прописаним стопама и у складу са Законом о рачуноводству као и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције за лекове и медицинска средства Србије, а у складу са међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Трошкови амортизације и резервисања (конто 54) износе **100.219.990** динара, и већи су од планираних за 2023. годину за 40%. Трошкови амортизације и резервисања односе се на амортизацију грађевинских објеката амортизацију опреме и транспортних средстава у износу од **70.262.231** динара, као и за резервисања за јубиларне награде и отпремнине запослених, на основу актуарског извештаја и судске спорове у укупном износу од **29.957.759** динара. Резервисања се врше у складу са законом о рачуноводству и међународним рачуноводственим стандардом 19.

16. нематеријални трошкови (конто 55) укупно износе 74.149.547 динара и мањи су у односу на планиране нематеријалне трошкове за 2023. годину за 47%. Чине их:

17. трошкови непроизводних услуга (конто 550) у износу од 62.121.745 динара

трошкови ревизије финансијс. извештаја и ревизије пословања 1.005.000
трошкови адвокатских услуга 476.000
трошкови здравствених услуга 3.318.816
трошкови стручног образовања запослених 1.398.920
трошкови стручног усавршавања у земљи-семинари, симпозијуми 1.305.702
трошкови стручног усавршавања у иностранс.-семинари, симпозијума 1.220.397
услуге обезбеђења зграде 4.518.458
услуге чишћења просторија, одрж. хигијене 21.161.553
трошкови консалтантских услуга 475.200
трош. консал. усл.-увођ. сис. квалит. у складу са ISO 9001, 27001 637.619
услуге фотокопирања 217.739
услуге превоза 382.080
трошкови измене програма за рачунаре 21.801.600
трошкови пројекта MEDI-THEFT 3.029.853
остале непроизводне услуге 1.172.808

18. трошкови репрезентације (конто 551) износе 3.066.430 динара, и мањи су од планираних за 61% а чине их:

трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама 1.680.531
трошкови угоститељских услуга 416.200
трошкови за поклоне 793.005
остали трошкови репрезентације 176.694

19. трошкови премија осигурања (конто 552) износе 1.720.463 динара а односе се на:

Премија осигурања некретнина, постројења и опреме 249.608
Премије осигурања запослених од послед. несрећ. случајева 1.186.218
Премија осигурања каско 284.638

20. трошкови платног промета (конто 553)) износе 1.687.434 динара

трошкови платног промета у земљи 1.599.352
трошкови платног промета у иностранству 87.283
трошкови за банкарске услуге 798

21. трошкова чланарина (конто 554) износе **551.721** динара
чланарине привр.коморама на зараде и накн.зарада запослених 469.021
чланарине пословним удружењима 78.500
остале чланарине 4.200

22. трошкови пореза (конто 555) износе **67.276** динара

23. остали нематеријални трошкови (конто 559) износе **4.934.478** динара
трош. огласа у штампи и др. медиј. /осим за рекл. и пропаганде 729.882
таксе /административне,судске,конзуларне,локалне и др./ 687.967
трошкови учешћа финансирања особа са инвалидитетом 3.479.798
остали нематеријални трошкови 36.831

24. финансијски расходи (конто 56) износили су **22.382** динара
камата за неблаговремено плаћене јавне приходе 1.043
негативне курсне разлике 21.339

25. остали расходи (конто 57)- износе **321.361** динара, чине их:
губици по осн.расход.и продаје некрет.построј.опреме 27.828
мањкови материјала,резер.делова, ситног инвентара 293.221
остали непоменути расходи 312

26. обезвређење потраживања од купаца (конто 58) **10.526.224**

27. исправка грешака из ранијег периода које нису материјално значајне (конто 59) износе **154.261** динара.

Г. АНАЛИЗА ИНВЕСТИЦИОНИХ УЛАГАЊА У 2023. ГОДИНИ

Табела 9. Извршена улагања у основна средства у 2023. години

Р.б.	Конто	НАЗИВ УЛАГАЊА	вредност
	01100	Лиценце и остала права	20.686.054
	01200	CISCO ICE платформе	2.834.563
	01200	Дигитализација пословних процеса за хумане и ветеринарске лекове	13.588.235
1	01	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	37.108.852
	02260	Надстрешница за службена возила	1.157.000
2	022	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	1.157.000
	02301	Protocna vakuum pumpa MICROSART e.jet Fluid Pump	272.160
	02301	PIPET-LITE MULTI PIPETTE	184.290
	02301	PIPET-LITE MULTI PIPETTE	184.290
	02301	PIPET-LITE MULTI PIPETTE	184.290
	02301	PIPET-LITE MULTI PIPETTE	184.290
	02301	THERMO FINNPIPETTE S1	58.038
	02301	THERMO FINNPIPETTE S1	58.038
	02301	TRANSVERPETA ELEKTRONSKA 100-1000ul	52.752
A	0231	МЕРНИ И КОНТРОЛНИ АПАРАТИ	1.178.148
	02302	Sistem za monitoring temperature i vlage u NKL	1.535.484,00
	02302	FLAMEBOY-rucni plameni pistolj-sterilizator	83.682
	02302	FLAMEBOY-rucni plameni pistolj-sterilizator	83.682
	02302	THERMO SCIENTIFC CENTRIFUGA	1.139.448,00
	02302	THERMO SCIENTIFC CENTRIFUGA	1.139.448,00
	02302	APARAT ZA MERENJE OPTICKE GUSTINE	318.600,00
	02302	ERWEKA-DISOLUCIONI OFF-LINE SISTEM	9.345.600
Б	02302	МЕДИЦИНСКИ АПАРАТИ И УРЕЂАЈИ	13.645.944
В	02303	Рачунарска опрема и сервери	89.446.077
Г	02304 - 02306	КАНЦЕЛАРИЈСКА ОПРЕМА И НАМЕШТАЈ	8.417.062
3.	023	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (А+Б+В+Г)	112.687.231
4.	026	КЊИГЕ	1.163.432
5.	02	ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА СА КЊИГАМА (3+4)	113.850.663
6.	0	УКУПНА УЛАГАЊА (1+2+5)	152.116.515

План улагања у развој за 2023. годину је реализован у проценту 11,36%, а нераспоређена добит из 2022. и ранијих година је 100% уплаћена у буџет Републике у 2023. години. Од укупно планираних 1.338.692.736 динара улагања, реализовано је 152.116.515 динара. У мерне и контролне апарате уложено је 1.178.148 динара а у медицинске апарате и уређаје уложено је 13.645.944 динара. Извршена је дигитализација пословних процеса за хумане и ветеринарске лекове и додатна улагања у лиценце за сервере и CISCO ICE платформе у износу од 37.108.852 динара. Извршена су значајна улагања у сервере и рачунарску опрему у износу од 89.446.077 динара. Највише улагања 967.216.000 динара планирано је у грађевинске објекте. Реализације није било из разлога што нису завршени послови око обезбеђења пословног простора. 8.417.062 динара потрошено је на канцеларијску опрему и намештај. Библиотечки фонд је увећан за књиге трајне вредности.

Д. НАБАВКЕ У 2023 ГОДИНИ

Преглед свих набавки у 2023. години				
Врста набавки	укупан број уговора	укупна уговорена вредност без ПДВ-а	Заступљеност у свим набавкама	
			по броју (у %)	по вредности (у %)
Отворени поступци јавних набавки	146	322.804.201,69	21,92	88,54
Изузете набавке	520	41.789.607,62	78,08	11,46
УКУПНО	666	364.593.809,31	100,00	100,00

Илустрација 4 - Преглед свих набавки у 2023. години



Од укупне вредности набавки извршених у 2023. години 88,54% се одвијало по процедури јавних набавки, а у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19), које су објављене на порталу Канцеларије за јавне набавке.

У 2023. години извршено је 41.789.608 динара или 11,46% тзв. изузетих набавки без спровођења поступака јавних набавки што представља просечан месечни износ од 3.482.467 динара. Ове набавке се односе на трошкове поштанских услуга, снабдевања гасом, објављивање у Службеном гласнику, набавке извршене у малопродаји, појединачне набавке од ауторизованих добављача, поправке и велики низ различитих предмета набавке чија је годишња вредност испод лимита прописаних Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19).

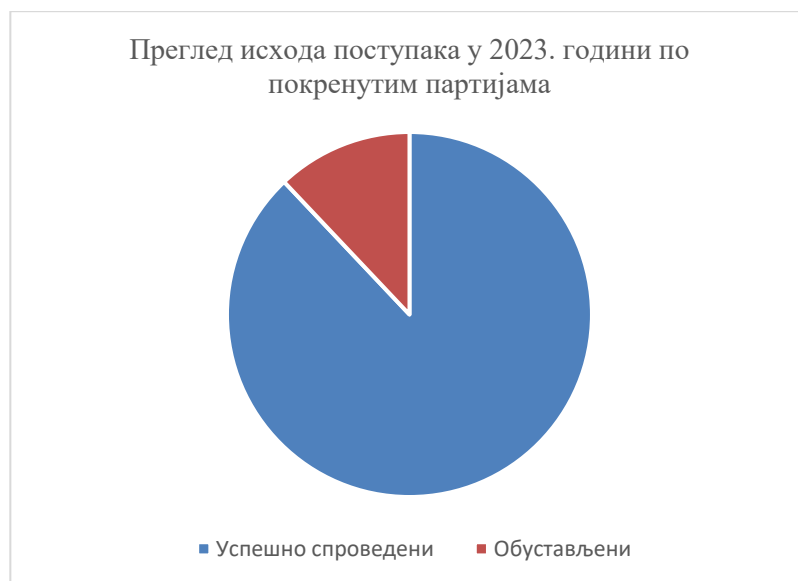
Вредности и проценти говоре о томе да се набавке у Агенцији у потпуности обављају у складу са Законом о јавним набавкама, да се врше у најконкурентнијим поступцима при чему се поштују сва начела јавних набавки (ефикасност и економичност, обезбеђивање конкуренције, транспарентност поступка, једнакост понуђача, начела заштите животне средине).

Треба напоменути да су и ове набавке обављене у складу са наведеним принципима јавних набавки и да су регулисане како Законом о јавним набавкама тако и интерним актима (Правилник о јавним набавкама и процедура набавке НАБ П 10).

ИСХОДИ ПОСТУПАКА – преглед исхода поступака јавних набавки у 2023. години показује да је 87,95% започетих поступака успешно и окончано, док је 12,05% поступака обустављено од стране наручиоца.

Преглед исхода поступака у 2023. години по покренутим партијама		
Исход поступка	број отворених поступака јавних набавки	%
Успешно спроведени	146	87,95
Обустављени	20	12,05
УКУПНО	166	100,00

Илустрација 5 - Преглед исхода поступака у 2023. години по покренутим партијама



ВИШЕГОДИШЊИ УГОВОРИ

У Агенцији за лекове и медицинска средства Србије у 2023. години у оптицају је било 174 комерцијална уговора, краткорочних склопљених на период до једне године и средњорочних вишегодишњих уговора. Сви су склопљени и склапају се сагласно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему.

Ђ. ОДРЕДБЕ ЗАКОНА О РОДНОЈ РАВНОПРАВНОСТИ

Агенција је у 2023. године поступала у складу са обавезама које је предвидео Закон о родној равноправности („Сл. гласник РС“, број 52/21). Израђен је План управљања ризицима од повреде принципа родне равноправности. У планским актима Агенције (Програму рада за 2024. годину и Финансијском плану Агенције за 2024. годину) имплементирани су законом предвиђене обавезе и редовно је обавештавано ресорно Министарство. Одржано је предавање за руководиоце и заинтересоване запослене у Агенцији на тему примене родне равноправности.

Е. НАПОМЕНЕ У ВЕЗИ ИЗРАДЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2023. ГОДИНУ

Захваљујући добро развијеним интерним капацитетима, изузетној едукованости и ангажованости запослених и модерној унутрашњој организацији рада одржан је висок ниво реализације завршених предмета у законским роковима. У 2023. години дошло је до укупног увећања активности која се огледала у расту прихода за 19,92% изнад планираних прихода. У номиналном износу приходи су већи од планираних за 374.566.441 динар а повећање у односу на план остварено је захваљујући увећаном обиму активности у односу на планирану активност Агенције. Због непотпуног законског оквира о пословању Етичког одбора Србије његови приходи су укључени у укупне приходе Агенције а остварена нето добит Етичког одбора Србије укључена је у добит Агенције и биће уплаћена у буџет по коначном утврђивању резултата Агенције у складу са Законом о буџету Републике Србије.

Расходи у 2023. години крећу се испод планираних расхода за 2023. годину. Због континуираних мера штедње остварени су укупни расходи су испод планираних за 21%. У номиналном износу расходи су мањи од планираних за 309.053.177 динара.

У 2023. години остварен је вишак прихода над расходима пре опорезивања у износу од 1.096.256.971 динара, а након опорезивања од 934.915.406 динара.

На основу члана 52. Закона о јавним агенцијама („Службени гласник РС“, бр. 18/05, 81/05 – испр. и 47/18), остварени вишак прихода над расходима се може користити за развој Агенције или се може пренети у буџет Републике Србије.

ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА

Спец.др.мед. Александар Шепетковски