

## **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ ЗА 2011. ГОДИНУ**

У ставу 3 члана 46. Закона о јавним агенцијама (Службени гласник РС“, број 18/05 и 81/05) дефинисана је обавеза Управног одбора да усвоји и поднесе оснивачу финансијски извештај према правилима за подношење завршних рачуна јавних предузећа. На основу члана 25. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/06, 111/09 и 99/11 - др. закон) прописано је које форме финансијских извештаја се попуњавају, а чланом 28. овог закона прописано је да надлежни орган управљања усваја годишње финансијске извештаје.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије (у даљем тексту: Агенција) основана је Одлуком Владе 05 број 022-4300/2008 од 16. октобра 2008. године која је објављена у „Службеном гласнику РС“, број 94/08, а према Закону о јавним агенцијама и Закону о здравственој заштити (Службени гласник РС“, број 107/05), као организација која обавља стручне, регулаторне и развојне послове.

Пословне књиге Агенција води према Правилнику о примени контног оквира и садржини рачуна у контном оквиру за предузећа, задруге, предузетнике и друга правна лица ("Службени гласник РС", бр. 53/04, 11/05 и 51/05), а расходе класификује према њиховој намени.

Законом о буџету Републике Србије за 2011. годину („Службени гласник РС“, бр. 101/10 и 78/11) Агенцији су опредељена финансијска средства у износу од 20.000.000,00 динара, на разделу Министарства здравља са Главног програма 1803 – „Унапређење услова за лечење“, Програма 1803-03 - „Унапређење квалитета рада у систему здравствене заштите”, са пројекта 03 - „Оснивање Агенције за акредитацију здравствених установа Србије”, као субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Од укупно планиране субвенције у укупном износу од 20.000.000,00 динара, до краја 2011. године, Министарство здравља је у неколико транши пребацило на буџетски рачун Агенције средства у укупној висини од 19.800.000,00 динара. С друге стране, од планираних 25.400.000,00 динара сопствених прихода у 2011. години, остварени обим сопствених прихода Агенције у 2011. години од спроведених активности акредитације био је 14.760.000,00 динара, а по истом основу је фактурисано и није наплаћено укупно 8.410.000,00 динара. У приходе Агенције у 2011. години урачуната су и финансијска средства друге рате по основу Уговора са Светском здравственом организацијом и то у износу од 61.350,00 динара, док је прва рата у истом износу уплаћена Агенције крајем 2010. године и тада су због уговорне обавезе потрошена у 2011. години, па су у завршном рачуну за 2010. годину књижена тако да нису ушла у укупан износ добити Агенције за 2010. годину, односно неутрошених финансијских средстава, која су тада номинално

износила 653.599,28 динара. Један део од овог износа Агенција је користила у 2011. години у који је укључен износ наведених средстава прве рате Светске здравствене организације. Такође, по основу боловања за 2 (две) запослене које су на трудничком, односно породилском боловању, Агенцији су у 2011. години од фонда здравственог осигурања и града Београда рефундирана финансијска средства за бруто накнаде зарада за те запослене у укупном износу од 2.944.987,83 динара. Због објективности приказа средстава за зараде запослених у које убрајамо и 2 запослене на боловању, наведена сума која је рефундирана, због принципа избалансираности буџета, третирана је као приход, пошто је на конту трошкова зарада износ за зараде које су већ исплаћене у 2011. години за ове 2 запослене приказан као трошак. У трошку зарада за 2011. годину је и износ од 144.268,00 динара који је исплаћен за 2 запослене на трудничком боловању по основу дуга за преосталих 35% до пуне зараде за месец новембар и децембар 2010. године.

Финансијска средства у износу од 296.124,64 динара која, по одлуци Управног одбора Агенције о расподели неутрошених финансијских средстава за 2010. годину, представљају половину од укупне добити Агенције за 2010. годину, уплаћена су у корист буџета Републике Србије 30. новембра 2011. године и то на рачун Министарства здравља.

Сходно свему наведеном, констатујемо да је Агенција у 2011. години имала на располагању укупан консолидован буџет од 38.219.937,11 динара, од чега је потрошено укупно 38.178.815,38 динара, што представља укупно извршење консолидованог буџета Агенције од 99,89%.

Целокупна финансијска средства су наменски трошена у сврхе за која су планиране у Финансијском плану Агенције за 2011. годину и у Изменама и допунама Финансијског плана Агенције за 2011. годину, а које је усвојио Управни одбор Агенције 08. децембра 2010. године, односно 10. октобра 2011. године и на које је Влада дала сагласност.

**Збирно стање неутрошених финансијских средстава на свим рачунима Агенције на дан 31.12.2011. године укупно износи 41.121,73 динара, а укупан износ књиговодствено обрачунате добити Агенције у 2011. години је 287.822,58 динара.**

У даљем тексту приказани су извештаји Агенције за 2011. годину:

- 1) биланс стања;
- 2) биланс успеха;
- 3) статистички анекс;
- 4) табеларни преглед укупног готовинског извршења финансијских средстава по групама конта у складу са планираним наменама из Финансијског плана и Измена и допуна Финансијског плана Агенције за 2011. годину;
- 5) агрегатни табеларни преглед готовинског извршења финансијских средстава у односу на укупно остварене консолидоване приходе Агенције у 2011. години.

ред.б р.	број конта	Назив конта	План 2011.	Извршење према плану 2011.	Процент извршења плана 2011.
<b>1</b>	51	<b>Трошкови материјала</b>	<b>2.330.000,00</b>	<b>1.996.661,20</b>	<b>85,69%</b>
	512	Трошкови осталог материјала (режијског)	450.000,00	403.499,38	89,67%
	513	Трошкови горива и енергије	1.880.000,00	1.593.161,82	84,74%
<b>2</b>	52	<b>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</b>	<b>32.940.229,00</b>	<b>29.739.545,54</b>	<b>90,28%</b>
	520	Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	17.022.587,00	15.814.752,23	92,90%
	521	Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.047.043,00	2.239.760,00	73,51%
	522	Трошкови накнада по уговору о делу	7.999.498,00	7.752.412,00	96,91%
	526	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.099.403,00	933.739,00	84,93%
	529	Остали лични расходи и накнаде	3.771.698,00	2.998.882,31	79,51%
<b>3</b>	53	<b>Трошкови производних услуга</b>	<b>4.580.000,00</b>	<b>1.275.872,42</b>	<b>27,86%</b>
	531	Трошкови транспортних услуга	800.000,00	332.488,83	41,56%
	532	Трошкови услуга одржавања	600.000,00	599.286,59	99,88%
	535	Трошкови рекламе и пропаганде	130.000,00	4.602,00	3,54%
	536	Трошкови истраживања	550.000,00	248.495,00	45,18%
	539	Трошкови осталих услуга	2.500.000,00	91.000,00	3,64%
<b>4</b>	55	<b>Нематеријални трошкови</b>	<b>3.970.000,00</b>	<b>3.345.513,32</b>	<b>84,27%</b>
	550	Трошкови непроизводних услуга	1.130.000,00	931.505,37	82,43%
	551	Трошкови репрезентације	100.000,00	40.258,00	40,26%
	552	Трошкови премије осигурања	450.000,00	294.264,50	65,39%
	553	Трошкови платног промета	140.000,00	121.978,37	87,13%
	554	Трошкови чланарина	150.000,00	111.765,00	74,51%
	555	Трошкови пореза	150.000,00	101.200,00	67,47%
	559	Остали нематеријални трошкови	1.850.000,00	1.744.542,08	94,30%
<b>5</b>	02	<b>Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства</b>	<b>1.579.771,00</b>	<b>1.525.098,26</b>	<b>96,54%</b>
	023	Постројења и опрема	1.579.771,00	1.525.098,26	96,54%
<b>6</b>		<b>У К У П Н О (1+2+3+4+5)</b>	<b>45.400.000,00</b>	<b>37.882.690,74</b>	/
<b>7</b>		<b>Враћена добит из 2010. у буџет РС</b>	/	<b>296.124,64</b>	/
<b>8</b>		<b>У К У П Н О (6+7)</b>	<b>45.400.000,00</b>	<b>38.178.815,38</b>	<b>84,09%</b>

У претходној табели представљено је извршење буџета Агенције у односу на план расхода (трошкова) Агенције за 2011. годину и то извршење износи 84,09% што представља висок проценат извршења, па можемо констатовати да је Агенција добро планирала намену финансијских средстава у Финансијском плану.

Наредна табела презентује извршење прихода консолидованог буџета Агенције према укупно оствареним приходима у 2011. години, укључујући и средства добити из 2010. године, као и финансијска средства која су рефундирана за две запослене које су на трудничком (породиљском) боловању, пошто та рефундирана средства имају третман прихода, јер представљају само један део од укупно потраживаних средстава за већ исплаћене зараде за ове две запослене, а средства која је Агенција до сада исплатила за зараде ових запослених у 2011. години укалкулисана су као трошак зарада.

План буџетских прихода 2011.	Остварено буџетских прихода 2011.	План сопствених прихода 2011.	Остварено сопствених прихода 2011.	Рефундирана средства за зараде	Пренешена средства из 2010. године	Укупно остварени приходи у 2011. (2+4+5+6)	Укупна реализација (извршење) прихода у 2011.	Процент извршења буџета Агенције (8x100/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
20.000.000	19.800.000	25.400.000	14.821.350	2.944.987,83	653.599,28	38.219.937,11	38.178.815,38	<b>99,89%</b>

Из представљених података у горњој табели видимо да је извршење, односно реализација консолидованих прихода Агенције у 2011. години укупно 99,89%, што представља скоро идеално извршење прихода који су били на располагању у календарској години.

ПРЕДСЕДНИК  
УПРАВНОГ ОДБОРА

Проф. др Бранко Ристић

Број: 32-0-07/2012-04  
Београд, 28. фебруар 2012. године