

**ИЗМЕЊЕНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
АГЕНЦИЈЕ ЗА АКРЕДИТАЦИЈУ
ЗДРАВСТВЕНИХ УСТАНОВА СРБИЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**

Према члану 46, став 3. Закона о јавним агенцијама (Службени гласник РС“, број 18/05, 81/05-исправка и 47/18) дефинисана је обавеза Управног одбора да усвоји и поднесе оснивачу финансијски извештај према правилима за подношење завршних рачуна јавних предузећа. Дана 31.03.2023. године Управни одбор је усвојио Финансијски извештај Агенције за акредитацију здравствених установа Србије (у даљем тексту: Агенција) за 2022. годину који је у законском року достављен АПР-у, али су након 5 (пет) дана откривене одређене грешке приликом састављања овог извештаја. Додатно, током текуће редовне контроле пословања Агенције у 2022. години од стране Државне ревизорске институције (у даљем тексту: ДРИ) у периоду од претходних неколико месеци утврђено је да је било потребно изменити још неке детаље у овом извештају сходно саветовању субјекта ревизије од стране ДРИ у складу са законом. С тим у вези, пролонгиран је поступак усвајања измењеног Финансијског извештаја Агенције за 2022. годину, али је благовремено Пореској управи плаћен порез на добит за 2022. години пре законског рока 30.06.2023. године.

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. Осим Закона о јавним агенцијама који се примењује на рад Агенције, други оснивачки закон је Закон о здравственој заштити, а овим актуелним законом из 2019. године у члану 197, став 1. прописано је да Агенција основана као организација која обавља стручне, регулаторне и развојне послове.

Финансијски извештај Агенције за 2022. годину сачињен је у складу са одредбама Закона о рачуноводству који је објављен у Службеном гласнику РС“ број 73/19 и 44/2021 - др. закон. Функционисање рачуноводственог система Агенције регулисано је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен од стране Управног одбора Агенције дана 27. јануара 2016. године.

Агенција се у 2022. години финансирала искључиво из сопствених прихода. Салдо новчаних средстава на почетку 2022. године на рачуну сопствених прихода износио је

укупно 2.111.940,53 динара, а на крају 2022. године укупан салдо на рачуну сопствених прихода износио је 1.530.954,97 динара. Стање на наменском девизном рачуну Агенције за ИПА Пројекат износило је на почетку и на крају 2022. године 0,00 еура.

Потраживања од купаца Агенције највећим делом односе се на потраживања из 2022. године, мањи део потиче из 2021. године, док се остатак основа потраживања односи на номиналне дугове са укљученим каматама и судским трошковима поводом судских пресуда које је Агенција добила против здравствених установа које су у финансијској блокади и за које се чека на процес извршења. Ова потраживања потичу из периода од 2013. до 2018. године за која су достављени предлози за извршења на новчаним средствима, а по основу послова које је Агенција у потпуности спровела у тим здравственим установама. У 2022. години од принудних извршења спроведено је само извршење за ЗЦ Ужице. Остатак извршења очекују се да буду у потпуности спроведена током 2023. године. Ипак, нека од ненаплаћених потраживања која су у ранијем обрачунском периоду ушла у расходе периода, јер је од рока доспећа прошло више од 60 дана, у овом периоду су наплаћена, док су у расходе овог периода ушле исправке вредности потраживања за реализоване послове у 2022. години за које су испостављене фактуре и које нису наплаћене до усвајања овог извештаја, јер је од рока доспећа прошло више од 60 дана. Делом због напред наведених разлога Агенција за период 2017-2019. година има укупан дуг од 5.224.939,59 динара према државном буџету по основу некада важећег закона о умањењу основице зарада запослених од 10% коју разлику је требало уплаћивати у буџет. С друге стране, Агенција је за 2017. годину у државни буџет уплатила дана 18.09.2018. године 100% добити након опорезивања у износу од 3.233.294,76 динара, а након чега је током 2018. године ревизијом пословања Агенције од стране ДРИ утврђено да је због другачијег књиговодственог третмана признавања прихода од завршеног учешћа Агенције у ИПА Пројекту морао да буде промењен резултат након што је Агенција спровела налоге ДРИ, што је проузроковало губитак у крајњем резултату Агенције за 2017. годину и измену пореског биланса Агенције. Имајући у виду наведено, споразумом Министарства финансија и Агенције потребно је да буде регулисано да у државни буџет Агенција уплати износ од 1.991.644,83 динара који представља разлику између наведеног дуга Агенције према државном буџету и износа накнадно утврђене неосновано уплаћене добити Агенције за 2017. годину. С друге стране,

а највише захваљујући спроведеном комплетном извршењу за ЗЦ Ужице у 2022. години, исплаћена су дуговања по основу накнада за рад спољашњих оцењивача Агенције за период од децембра 2019. године и закључно са мајом 2022. године, као и дуг за трошкова превоза за спољашње оцењиваче за период од децембра 2019. године па закључно са новембром 2022. године. Даље, Агенција има краткорочне обавеза према купцима услуга Агенције, а по основу примљених аванса за услуге које је Агенција унапред наплатила по уговорима о акредитацији са здравственим установама у складу са уговорно утврђеном динамиком плаћања. Сходно томе, Агенција је применом начела признавања прихода по степену завршетка услуга по свакој фази у спровођењу поступка акредитације накнадном контролом и интерним налогом за књижење признала приходе за одређене здравствене установе и реалоцирала те приходе на адекватне обрачунске периоде, односно године у којима су завршене услуге за поједине фазе из поступка акредитације. На тај начин реалоцирано је за 2022. годину додатних прихода у износу од 3.220.000 динара, за 2021. реалоцирани су приходи у износу од 1.545.000 динара и за 2020. годину пребачени су приходи у износу од 90.000,00 динара.

Према извршеном попису са стањем на дан 31.12.2022. године садашња књиговодствена вредност опреме која је у власништву Агенције укупно износи 132.766,56 динара, а остала нематеријална улагања чија је садашња књиговодствена вредност била нула искњижена су у целости из пословних књига према Одлуци УО. Укупна вредност пописаног ситног инвентара у употреби износи 219.847,50 динара. Садашња књиговодствена вредност улагања Агенције на туђим објектима 75.679,17 динара, што се односи на инвестиционо одржавање пословне просторије Института за јавно здравље Републике Србије „Милан Јовановић Батут“ које Агенција користи у свом редовном пословању. Непокретну имовину Агенција нема у власништву.

Рачунајући пословне и остале приходе које је Агенција остварила током 2022. године и у складу са обрачунском методом приказивања прихода и расхода у билансу успеха Агенције, укупни приходи Агенције у 2022. години износе 38.423.156,21 динара, док укупни расходи Агенције у 2022. години су 30.582.189,02 динара. Тиме је Агенција у 2022. години остварила укупан бруто добитак пре опорезивања у укупном износу од 7.840.967,19 динара којим ће бити покривени губици Агенције који су настали у претходном периоду.

У даљем тексту приказани су извештаји Агенције за 2022. годину:

- 1) Биланс стања Агенције за 2022. годину;
- 2) Биланс успеха Агенције за период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године;
- 3) Статистички извештај за 2022. годину;
- 4) Напомене уз Финансијски извештај за 2022. годину;
- 5) Табеларни приказ реализације укупних готовинских токова финансијских средстава у 2022. години по групама конта у складу са планираним наменама трошкова из Финансијског плана Агенције за 2022. годину.

Реализација укупних готовинских токова финансијских средстава у 2022. години по групама конта у складу са планираним наменама трошкова из Финансијског плана Агенције за 2022. годину (није било уплата нити извршења од УНИЦЕФ-а)

ред. бр.	број конта	Назив конта	Укупан план 2022. (сопствени приходи)	Укупно извршење плана 2022. (сопствени приходи)	Проценат извршења плана 2022. (%)
1	51	Трошкови материјала	2.750.000,00	1.337.939,55	48,65
	512	Трошкови осталог материјала	350.000,00	348.842,09	99,69
	513	Трошкови горива и енергије	2.250.000,00	925.842,62	41,15
	514	Трошкови резервних делова	100.000,00	13.876,00	13,88
	515	Трошкови алата и инвентара	50.000,00	49.378,84	98,76
2	52	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	32.004.635,00	27.772.404,55	86,78
	520	Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	16.021.866,34	15.509.296,23	96,80
	521	Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.587.312,70	2.502.184,88	96,71
	522	Трошкови накнада по уговору о делу	7.800.000,00	6.309.064,84	80,89
	526	Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	941.455,76	505.656,25	53,71
	529	Остали лични расходи и накнаде	4.654.000,00	2.946.202,35	63,30
3	53	Трошкови производних услуга	3.150.000,00	1.677.797,13	53,26
	531	Трошкови транспортних услуга	650.000,00	641.387,45	98,67

	532	Трошкови услуга одржавања	900.000,00	885.194,68	98,35
	535	Трошкови рекламе и пропаганде	150.000,00	91.800,00	61,20
	536	Трошкови истраживања	200.000,00	0,00	0,00
	537	Трошкови развоја	500.000,00	0,00	0,00
	539	Трошкови осталих услуга	750.000,00	59.415,00	7,92
4	55	Нематеријални трошкови	3.220.000,00	2.014.346,12	62,56
	550	Трошкови непроизводних услуга	1.800.000,00	1.467.289,29	81,52
	551	Трошкови репрезентације	100.000,00	0,00	0,00
	552	Трошкови премије осигурања	400.000,00	101.991,00	25,50
	553	Трошкови платног промета	70.000,00	39.622,12	56,60
	554	Трошкови чланарина	150.000,00	145.705,49	97,14
	555	Трошкови пореза	200.000,00	169.729,22	84,86
	559	Остали нематеријални трошкови	500.000,00	90.009,00	18,00
5	02	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	1.600.000,00	197.190,00	12,32
	023	Постројења и опрема	1.600.000,00	197.190,00	12,32
6		У К У П Н О (1+2+3+4+5)	42.724.635,00	32.999.677,35	77,24

Укупна готовинска реализација Финансијског плана Агенције за 2022. годину била је у складу са наменама и планираним износима према Одлуци Управног одбора о усвајању Финансијског плана Агенције за 2022. годину. Просечна процентуална укупна реализација плана од 77,24 % је одличан ниво извршења плана, имајући у виду да су током 2022. године трендови пословања били узлазни у односу на 2021. годину, а поготово у односу на 2020. годину. Просек пословања се суштински враћа на ниво из 2019. године пре проглашења епидемије након које су целокупан здравствени систем и Агенција више од 2 године радили у знатно измењеном режиму у односу на редовне услове рада пре тог периода.

Већина конта на коме су планирани фиксни трошкови имали су висок проценат извршења, док за остала конта на којима су планирани варијабилни или ad hoc трошкови извршење је било мање или минимално, јер су те планиране активности одређене као други ранг приоритета за реализацију. Тиме, одређене планиране активности које су захтевале ангажовање већих износа финансијских средстава у 2022. години морале су делимично или у потпуности да буду померене за реализацију у наредној календарској години, јер нису припадале оквиру првог приоритета покривања планираних обавезних трошкова за редовно обављање поверених послова Агенције. Значајна околност која доприноси усложњавању

процеса извршења плана рада Агенције садржана је и у томе што је актуелна законска регулатива таква да је акредитација и даље добровољан процес и тиме није обавезујућа за здравствене установе. Због тога је реализација планираног обима спровођења акредитације здравствених установа у једној календарској години веома често варирајућа категорија која додатно утиче на комплексност планирања и извршења плана, имајући у виду да Агенција свој рад финансира искључиво из сопствених средстава. Ипак, без обзира на то, Агенција континуираним мониторингом и евалуацијом свог рада успева да поверене послове спроводи благовремено и успешно уз завидан ниво финансијске ликвидности који омогућава несметано и континуирано финансирање послова који су поверени Агенцији од Владе Републике Србије.

Број: 672-0-07/2023-01
Београд, 07. јул 2023. године



**ПРЕДСЕДНИК
УПРАВНОГ ОДБОРА**

Проф. др Бранко Ристић

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17743368	Шифра делатности 8411	ПИБ 105877032
Назив:	Agencija za akreditaciju zdravstvenih ustanova Srbije	
Седиште :	Dr. Subotića 5, Beograd	

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 22 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	А К Т И В А					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		208	409	431
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална својина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина унета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010+0011+0012+0013+0014+0015+0016)	0009		208	409	431
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	4,2,1	133	331	351
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постојења и опрема узета на лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	0014	4,2,3	75	78	80
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018				
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим у капиталу који се вреднује методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део), 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочним потраживањима од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048,052,054 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030		9.534	9.368	8.255
Класа 1, осим групе рачуна 14	I ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	4,4	888	557	537
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	4,4	255		
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	4,4	633	557	537
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038		3.375	1.700	2.330
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4,5	3.375	1.700	2.330
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	4,6	1		
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045				
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	0047	4,6	1		
23	V КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткоточни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Хартије од вредности које се вреднују по фер вредности у Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	4,7	1.531	2.112	1.614
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	4,8	3.739	4.999	3.774
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059		9.742	9.777	8.686
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406-0407+0408+0411-0412)>=0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	4,9,1	7.953	786	786
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4,9	786	786	786
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4,9	7.167		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412	4,9,4	17.170	17.170	12.907
350	1. Губитак ранијих година	0413	4,9,2	17.170	12.907	10.026
351	2. Губитак текуће године	0414	4,9,3		4.263	2.881
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања трошкове у гарантном року	0418				
40 осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431		18.959	26.161	20.807
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо- мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део), 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	4,10,1	9.762	11.555	9.370
43 осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442		335	149	65
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	4,11,1	185	149	65
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	4,11,2	150		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449		8.055	11.415	8.343
44,45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	4,12	6.622	9.186	7.208
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	4,13	759	2.229	1.135
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	4,14	674		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	4,15	807	3.042	3.029
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) >= 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411)>=0	0455		9.217	16.384	12.121
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456		9.742	9.777	8.686
89	Ж. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА	0457				

у Београддана 07.07.23. године

Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17743368	Шифра делатности 8411	ПИБ 105877032
Назив: Agencija za akreditaciju zdravstvenih ustanova Srbije		
Седиште : Dr. Subotića 5, Beograd		

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2022 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001	5,1	29.850	19.990
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005		29.850	19.990
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5,1	29.850	19.990
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	5,2,11	29.357	24.121
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	5,2,4	1.593	1.564
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016		23.873	19.770
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	5,2,5	15.507	13.070
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5,2,6	2.504	2.176
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	5,2,7	5.862	4.524
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	5,2,9	191	165
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	5,2,8	1.831	1.491
54 осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	5,2,10	1.869	1.131
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) >= 0	1025		493	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) >= 0	1026			4.131
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	5,3	3.968	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	5,3	3.968	

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напо- мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032)	1037		3.968	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027)	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	5,4,	4.573	170
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	5,5	910	500
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	5,6	32	200
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	5,7	315	2
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043		38.423	20.360
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044		30.582	24.623
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1043-1044) >= 0	1045		7.841	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1044-1043) >= 0	1046			4.263
69 - 59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59 - 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) >= 0	1049		7.841	
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) >= 0	1050			4.263
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	5,8	674	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054) >= 0	1055	6,1,2	7.167	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050-1049+1051+1052-1053+1054) >= 0	1056	6,1,3		4.263
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

 у Београд

 дана 07.02.23 године


Законски заступник

Полуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17743368	Шифра делатности 8411	ПИБ 105877032
Назив: Agencija za akreditaciju zdravstvenih ustanova Srbije		
Седиште : Dr. Subotića 5, Beograd		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 20 22 . годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	9	9
6. Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1. Стање на почетку године	9008			
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3. Повећање у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећање у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013			
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008+9009+9010+9011-9012+9013+9014)	9015			
02 (део)	2. Грађевински објекти, постројења и опрема				
	2.1. Стање на почетку године	9016	409		409
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017			
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходање и др.)	9019	10		10
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		191	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016+9017+9018-9019+9020+9021)	9022	399	191	208
02 (део)	3. Земљиште				
	3.1. Стање на почетку године	9023			
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023+9024+9025+9026-9027+9028+9029)	9030			

03	4. Биолошка средства				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031+9032+9033-9034+9035+9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	255	
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	633	557
	3. СВЕГА (9038+9039+9040+9041+9042+9043 = 0031+0037)	9044	888	557

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
30	10. СВЕГА (9045+9047+9049+9051+9052+9053+9054+9055+9056 = 0402+0404)	9057		

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

- број акција као цео број -
- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058		
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059		
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	3. СВЕГА - номинална вредност акција (9059+9061=9045)	9062		

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

- износи у хиљадама динара -

ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондациије и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063+9064+9065+9066+9067+9068+9069+9070=3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		201
43	2. Обавезе из пословања (потражни примет без почетног стања)	9073	18.552	14.360
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	11.081	9.338
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	1.340	1.131
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	3.086	2.601
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	2.927	2.222
	7. Контролни збир (од 9072 до 9077)	9078	36.986	29.853

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	1.009	858
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада	9080	15.507	13.070
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	2.504	2.176
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (брutto) по основу уговора	9082	4.499	3.355
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицима	9083		
526	6. Трошкови накнаде директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084	506	257
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	335	286
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087	76	271
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088	446	355
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089		
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	352	105
553	15. Трошкови платног промета	9093	40	31
554	16. Трошкови чланарина	9094	12	
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095	26	26

556	18. Трошкови доприноса	9096		
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097	1	1
	20. Контролни збир (од 9079 до 9097)	9098	25.313	20.791

IX. РАСХОДИ КАМАТА

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099		
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100		
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102		
	5. Затезне камате	9103		
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита и иностранству	9104		
	7. Контролни збир (од 9099 до 9104)	9105		

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107		
65	3. Други пословни приходи	9108		
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (од 9106 до 9111)	9112		

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банакама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	3.968	
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (од 9113 до 9117)	9118	3.968	

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

- износи у хиљадама динара -

ОПИС	АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуна акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуна)	9120		
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (од 9119 до 9125)	9126		

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

- износи у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
23 (део), 231 (део), 232 (део), 234(део)	1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130+9131+9132)	9129	4.611	2.112	2.499
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	69		69
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	4.542	2.112	2.430
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134+9135+9136)	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предзетника	9134			
206 (део), 222, (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних институција и органа	9135			
206 (део), 222, (део), 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

HSFormular © 2002-2021 Handy soft

у Београд
дана 07.07.23. године



Законски заступник

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2022. ГОДИНУ

1.ОСНОВНИ ПОДАЦИ

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије (у даљем тексту: Агенција) основана је Одлуком Владе о оснивању Агенције за акредитацију здравствених установа Србије од 16.10.2008. године, а која је донета на основу Закона о здравственој заштити и Закона о јавним агенцијама. Изменама Закона о здравственој заштити из 2019. године Агенцији је омогућено да акредитује и приватну праксу и друга правна лица које обављају послове здравствене заштите.

Влада Републике Србије је основала Агенцију ради обављања стручних, регулаторних и развојних послова у поступку акредитације здравствених установа Србије .

Решењем Трговинског суда у Београду од 3. децембра 2008.године извршен је упис у судски регистар Агенције као јавне Агенције.

Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је самостална у свом раду и Агенција има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима утврђеним наведеним законом и другим прописима. Разврстана је као микро правно лице, у складу са Законом о рачуноводству.

Агенција обавља као јавна овлашћена поверене послове државне управе у складу са законом. Агенција средства за рад обезбеђује из прихода које оствари обављањем послова из своје надлежности, поклона и прилога покровитеља Агенције и других прихода датих оснивачу или Агенцији, као и из буџета Републике Србије.

Органи управљања и пословодства Агенције су Управни одбор и директор које именује Влада у складу са Законом о јавним агенцијама и Статутом Агенције.

Основни капитал Агенције од 16. октобра 2008. године као и Решењем Трговинског суда у Београду ФИ 429/08 од 3.децембра 2008. године не садрже одредбе о основном капиталу.

Агенција на дан 31.12.2022.године има 9 (девет) запослених, а 31.12.2021.године је имала такође 9 (девет) запослених.

2.ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештај Агенција за период који се завршава 31.12.2022.године састављени су у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (IAS) - признавање и Међународним стандардима финансијског извештавања (IFRS) - вредновање и презентацију финансијских извештаја примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа (MSFI за MSP).

Сви подаци исказани су у хиљадама динара РСД, осим ако није другачије наведено.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

а) НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

б) НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16. Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Амортизација врши се применом пропорционалног метода. Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка увећава вредност средства ако испуњава услове наведене за признавање некретнина, постројења и опреме, а уколико накнадни издатак не задовољава наведене критеријуме исказује се као трошак периода.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца.

- Путничка возила 6 година
- Канцеларијска опрема 5-6 година
- Компјутерска и ИТ опр. 5-6 година
- Остало 5-10 година.

ц) АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде у Републици Србији према последњењем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из става 1. исказују се као обртна средства (залихе).

д) РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ

Нема резервних делова

е) КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ (екстуАгенција), основана је
Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу продаје услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Уколико се вредност у фактури исказује у страној валути врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу Народне банке Србије важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се по средњем курсу Народне банке Србије. Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписују се индиректно или директно на терет расхода периода. Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају, по сваком клијенту и/или по свакој фактури на основу документованог разлога. Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања када постоји извесност да наплата целог или дела потраживања више није вероватна. Према пореским прописима индиректан отпис потраживања се не признаје за потраживања од дужника којима друштво истовремено и дугује.

Краткорочни финансијски пласмани, изузев ХОВ којима се тргује, исказују се по амортизованој вредности, почетно се исказују по набавној вредности, а накнадно по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе. Хартије од вредности којима се тргује исказују се по фер (тржишној) вредности.

ф) НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ

Исправка накнадно установљених грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешака.

Материјално значајним грешкама сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 5% мења активу или пасиву.

Алтернативни поступак 1 за праг материјалности грешке: Материјано значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% просечне вредности имовине.

Алтернативни поступак 2 за праг материјалности грешке: Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода.

4. ОБЈАШЊЕЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ СТАЊА У 2022. ГОДИНИ

4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

у 000 динара

	31/12/22	31/12/21
Нематеријална имовина	0	393
Исправка вредности	0	(393)
Свега:	0	0

4.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА У ОПРЕМА

у 000 динара

Промене на некретнинама, постројењима и опремом током 2021. и 2022. године

Постројење и опрема

Набавна вредност	
На дан 01.01.2021. године	9.405
Набавке	143
Отуђење/расходовање	(0)
Стање на дан 31.12.2021. године	9.548
Набавке	0
Отуђење/расходовање	577
Стање на дан 31.12.2022. године	8.971
Исправка вредности	
Стање на дан 01.01.2021. године	9.054
Амортизација	163
Отуђење/расходовање	(0)
Стање на дан 31.12.2021. године	9.217
Амортизација	188
Отуђење/расходовање	(567)
Стање на дан 31.12.2022. године	8.838

4.2.1. Неотписана вредност :

01. јануара 2021. године 351 хиљада

31. децембра 2021. године 331 хиљада

31. децембра 2022. године 133 хиљада

98,52% основних средстава - садашња вредност је 0.00 дин.

Основна средства стављена ван употребе 823 хиљада, исправка вредности 823 хиљада.

4.2.2 Улагања на туђим некретнинама и опреми у 000 динара

Набавна вредност	
На дан 01.01.2021	82
Набавке	0
Отуђење/расходовање	0
Стање на дан 31.12.2021. године	82
Набавка	0
Отуђење/расходовање	0
4.2.2 Стање на дан 31.12.2022. године	82
Исправка вредности	
Стање на дан 01.01.2021. године	2

Амортизација 2,5%	2
Отуђење/расходовање	0
Стање на дан 31.12.2021.године	4
Амортизација 2.5%	3
Отуђење/расходовање	0
Стање на дан 31.12.2022.године	7

4.2.3. Неотписана вредност на дан 31.12.2021.године износи 78 хиљада динара
Неотписана вредност на дан 31.12.2022.године износи 75 хиљада динара

4.3 Сумњива и спорна потраживања у 000 динара

	31.12.2022	31.12.2021.
Сумњива и спор.потр.	140	140
Исправка вредности	(140)	(140)
4.3Свега:	0	0

Сумњиво и спорно потраживање из 2013. године и 2015. године од ДЗ Лесковац. Агенција је са 31.10.2022. доставила ИОС. Од укупног броја 1 неусаглашених је 1. Број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања износи 100%-у износу од 140 хиљада дин.

4.4 Залихе у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
Ситан инвентар	255	/
Плаћени аванси	633	557
4.4Свега:	888	557

Ситан инвентар у употреби се отписује у износу од 50% у текућој години. У 2023. години у јулу месецу достављена је фактура за ситни инвентар који није био обухваћен пописом и односи се на 1 мобилни телефон набавне вредности 70.600,00 динара.

Од укупног броја 8 (100%) плаћених аванса послати су сви ИОС-и, а неусаглашених ИОС-а је 5 што чини 62,50% од послатих, а усаглашених је 3 што чини 37,50%. Од потраживања по основу плаћених аванса усаглашен је износ од 79 хиљада што чини 12,45%, а неусаглашен је укупан износ од 554 хиљада динара, што чини 87,55%.

Од укупног износа неусаглашених потраживања по основу плаћених аванса највеће учешће од 82.30% односи се на оспорену услугу за редизајн сајта који није урађен и односи се на претходну в.д.директорку Агенције која је уговорила овај посао који није извршен, а предмет по овом основу налази се у Вишем јавном тужилаштву – Одељење за борбу против корупције, у којем је у току процес против претходне в.д.директорке Агенције. Номинална вредност је у укупном износу од 456 хиљада динара.

Сви ИОС-и су послати међутим није одговорено на исте, сходно томе је и изражен висок проценат неусаглашених потраживања.

4.5 Потраживања од продаје

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
Купци у земљи	5.647	7.636
Исправка вредности	(2.272)	(5.936)
4.5Свега:	3.375	1.700

Од укупног броја (29) послатих ИОС-а купцима усаглашено је укупно 13, што чини 44,83% од послатих, док 55,17% је неусаглашено, јер укупно 16 купаца није одговорило на ИОС-е.

Од укупних потраживања усаглашено је 39,97% што чини 2.257 хиљада, а неусаглашених 3.390 хиљада што чини 60,03%.

Купци са којима је остварен највећи промет у току 2022.године су:

- КБЦ "ДР.Д.МИШОВИЋ"
- ИНСТИТУТ ЗА ЗДРАВСТВЕНУ ЗАШТИТУ ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ ВОЈВОДИНЕ
- ИНСТИТУТ ЗА ОНКОЛОГИЈУ ВОЈВОДИНЕ
- ИНСТИТУТ ЗА ПЛУЋНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ
- СБ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ "КОВИН"
- СБ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ "ГОРЊА ТОПОНИЦА"
- СБ ЗА ПСИХИЈАТРИЈСКЕ БОЛЕСТИ "ДР.С.БАКАЛОВИЋ"
- ИНСТИТУТ ЗА КАРДИОВАСКУЛАРНЕ БОЛЕСТИ ВОЈВОДИНЕ
- ИНСТИТУТ ЗА ЛЕЧЕЊЕ И РЕХАБИЛИТАЦИЈУ НИШКА БАЊА.

4.6 Остала потраживања

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
Претплате по основу јав.прихода	1	/
4.6Свега:	1	/

4.7 Готовина и готовински еквиваленти

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
Динарски рачун	1.531	2.112
Девизни рачун	0	0
4.7Свега:	1.531	2.112

Платни промет Агенција врши преко Управе за трезор Министарства финансија.

4.8.Активна временска разграничења

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
Унапред плаћени тр.осигурања и чланарина	186	291
Унапред обрачунати трошкови суд.такси по	243	3.013

извршним решењима суда и закон.зат.камат.а		
Унапред обрачунати приходи	3.310	1.695
4.8. Свега:	3.739	4.999

4.9. Капитал

у 000 динара

	31.12.2022	31.12.2021
Нераспоређен добитак ранијих година	786	786
Нераспоређен добитак текуће године	7.167	0
4.9.1 Свега:	7.953	786
4.9.2. Губитак ранијих година	17.170	12.907
4.9.3. Губитак текуће године	0	4.263
4.9.4. Свега: (4.9.2+4.9.3)	17.170	17.170

Агенција за акредитацију здравствених установа 2022.године остварила је нето добит у износу од 7.167.008,19 динара.

4.10 Обавезе из пословања

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
4.10.1 Примљени аванси	9.762	11.555
4.10 Свега:	9.762	11.555

Примљени аванси се односе на услуге акредитације здравствених установа које је Агенција за акредитацију преузела по основу уговора о акредитацији да их спроведе по унапред одређеној динамици плаћања.

Од укупног броја 23 обавеза по основу примљених аванса усаглашених је 43,48%, односно 10, а неусаглашених је 56,52%, односно 13 који нису одговорили на ИОС-е. Од укупних обавеза усаглашено је 4.135 хиљада што чини 42,36%, а неусаглашених 5.627 хиљада што чини 57,64%.

4.11 Добављачи

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
4.11.1 Добављачи у земљи	185	149
4.11.2 Остале обавезе из пословања	150	/
4.11 Свега:	335	149

Обавезе према добављачима везани су већином за режијске трошкове чија је валута плаћања у 2023.години. Од укупног броја 8 обавеза неусаглашених је 87,50%, односно 7, а усаглашено је 12,50%, односно 1.

Од укупних обавеза усаглашено је 43 хиљаде динара што чини 23,24%, а неусаглашено 142 хиљаде динара што чини 76,76%.

Остале обавезе из пословања односе се на обавезе Агенције по основу новчане казне по пресуди Посл.бр..Пк.11Пк.9869/2021 од 19.10.2022.године.

4.12 Остале краткорочне обавезе у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
4.12.1. Обавезе по уговорима	1.397	3.961
4.12.2. Остале краткорочне обавезе	5.225	5.225
4.12 Свега:	6.622	9.186

Обавезе по уговору о делу су укалкулисане обавезе према спољашњим оцењивачима за 2022. годину.

Остале краткорочне обавезе обухватају обавезу према буџету Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун зарада и других примања код корисника јавних средстава за период 2017-2019.година.

4.13 Обавезе за остале порезе, допр. и др. дажбине у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
4.13. Обавезе за порезе и доприносе по одбитку-уговори о делу	759	2.229
4.13 Свега:	759	2.229

4.14 Обавезе за порез на добитак

	31.12.2022.	31.12.2021.
Обавеза за порез на добитак	674	0

4.15. Пасивна временска разграничења у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
Будући приливи по основу Решења о извршењу	243	3013
Унапред обрачунати трошкови	327	24
Плаћање на рате	237	/
Остала ПВР	0	5
4.13 Свега:	807	3.042

Будући приливи по основу окончаних судских спорова, тј. Решења о извршењу за таксе и камате (камате су обрачунате у години добијања извршног решења). Сви спорови су везани за ЗЦ, ДЗ и БОЛНИЦЕ - укупно 4: ЗЦ ВРАЊЕ, ДЗ ЛЕСКОВАЦ, ОБ"ЋОРЂЕ ЈОАНОВИЋ" ЗРЕЊАНИН и ЗЦ КЊАЖЕВАЦ.

Унапред обрачунати трошкови се односе, у пуном износу, на трошкове извршног поступка и везано су за остала потраживања.

4. ОБЈАШЊЕЊЕ ПОЗИЦИЈА У БИЛАНСУ УСПЕХА

5.1. Приходи из редовног пословања

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
5.1.1 Приходи на домаћем тржишту	29.850	19.990
5.1. Свега:	29.850	19.990

Приходи од пружања услуга акредитације и редовних годишњих посета.

5.2 Расходи из редовног пословања

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
5.2.1 Трошкови материјала - режиј.тр.	329	486
5.2.2 Трошкови сит.инв	220	220
5.2.3 Трошкови горива и енергије	1.009	858
5.2.4 Трошкови (5.2.1+5.2.2+5.2.3)	1.593	1.564
5.2.5 Трошкови зарада, накнада зарада	15.507	13.070
5.2.6 Трошкови пореза и доприноса	2.504	2.176
5.2.7.1 Трошкови накнада физичким лицима	4.499	3.355
5.2.7.2 Трошкови накнада члановима органа управљања	506	257
5.2.7.3 Остали лични расходи	857	912
5.2.8 Трошкови производних услуга	1.831	1.492
5.2.9 Трошкови амортизације	191	165
5.2.10 Нематеријални трошкови	1.869	1.131
5.2.11 Свега (5.2.4 до 5.2.10) :	29.357	24.121

Структура трошкова зарада и накнада - а) уговори 18,84%, б) накнаде члановима УО -2,12%, ц) тр.службеног пута у земљи 1,87%, а остали трошкови су везани за зараде и накнаде и износе 77,17%.

Структура производних трошкова: ПТТ и доставе 28,40%, тр.одржавања основних средстава 39,52% рекламе и пропаганде 5,35% и остали 26,73%.

Структура нематеријалних трошкова: 67,32% - трошкови непроизводних услуга, 2,38% - трошкови репрезентације, 22,85% - трошкови премија осигурања (возила и запослених), трошкови платног промета 2,58%, трошкови пореза -1,69 % и остали нематеријални трошкови 3,18%.

5.3. Приходи од камата у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
Приходи од камата	3.968	0

Приходи од камата - наплаћене законске затезне камате по основу судског спора за ЗЦ УЖИЦЕ.

5.4. Приходи од усклађивања по фер вредности у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
5.4.1 Приходи од усклађ. по фер вредности	4.573	170
5.5 Свега:	4573	170

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана су 92.35% - 4.223 хиљаде динара везани за наплату по судском спору ЗЦ УЖИЦЕ, ДЗ ВАЉЕВО - 2.19% - 100 хиљада динара, ДЗ Богатић - 2.19% - 100 хиљада динара, Клиника за стоматологију Ниш - 1.08% - 50 хиљада динара и КЦС Србије - 2.19% - 100 хиљада динара (корективни догађај - наплаћено у 2023. години).

5.5. Расходи од усклађивања по фер вредности у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
5.5.1 Расходи од усклађ. по фер	910	500
5.5 Свега:	910	500

Ненаплаћена потраживања – преко 60 дана од валуте плаћања.

5.6. Остали приходи у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
5.6.1 Приходи по основу суд. такси	32	0
5.6.2 Приходи од угов. заштите по основу осигурања	0	200
5.6 Свега:	32	200

5.7. Остали расходи у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
5.7.2 остали губици по основу расходовања и отписа некр. построј. и опреме	9	0
5.7.3 Хуманитарна помоћ	1	0
5.7.4 Казне за привредне преступе и прекраје	305	1
5.7.5 Недокументовани трошкови	0	1
5.7. Свега:	315	2

5.8.Порески расход периода

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
5.9.1Порески расход периода	674	0
5.9 Свега:	674	0

6.1Нето губитак

у 000 динара

	31.12.2022.	31.12.2021.
6.1.1Нето губитак	/	4.263
6.1.2. нето добитак	7.167	/

6.2.Ревалоризационе резерве-нема

6.3Власничке инструменте капитала -нема

6.4Придружених лица -нема

6.5.Добици/губици -инострано пословање-нема

6.6.Хецинг-нема

7. Финансијски извештаји су састављени по методу првобитне набавне вредности ,тј историјског трошка.

8. Пословне промене у иностраној валути прерачунати су на по средњем курсу НБС.

31.12.2022.-ЕУР	31.12.2021.-ЕУР
117,3224	117.5821

9. Ванбилансне активе и пасиве – нема.

10. Корективни догађаји након датума биланса:

Наплаћена су потраживања од купаца у износу од од 2.015 хиљада динара после дана биланса за које је на дан биланса извршена исправка вредности, као и потраживања из ранијих година у износу од 100 хиљада динара.

11. ГРЕШКЕ ИЗ ПРЕТХОДНИХ ПЕРИОДА

11.1. Фундаменталне грешке за 2020. године

1. Током 2022.године Агенција за акредитацију здравствених установа Србије је установила да није приказала нефактурисане приходе за 2020.годину у износу од 90 хилјада динара;
2. Раходи - везано за пружање услуга који су били призанти у ранијим годинама у износу од 456 хиљада руководство фирме је констатовало да наведене услуге никада нису пружене;
3. Приходе у износу од 290 хиљада динара који су били у 2020. години на унапред наплаћеним приходима - констатовано је да су услуге ипак пружене;
4. Нису приказани расходи, односно обавезе по уговору од делу у износу од 147 хиљада динара

(односно остале кркорочне обавезе у износу од 93 хиљаде динара и обавезе по основу јавних прихода у износу од 54 хиљаде динара);

5. Нису приказани расходи у износу од 9 хиљада динара по основу коначне фактуре;

Наведен фундаменталне грешке су утицале на повећање:

А) Укупни приходи (тачка 1+2+3).....836 хиљада динара

Б) Укупни расходи (тачка 4+5).....156 хиљада динара

Смањење губитка (А-Б).....680 хиљада динара

Утицај на Биланс стања

АОП	НАЗИВ АОП	ИСПРАВНИ ПОДАЦИ	ФИ ЗА 2020.	РАЗЛИКА
0030	ОБРТНА ИМОВИНА	8.255	7.926	329
0031/0035	ПЛАЋЕНИ АВАНСИ У ЗЕМЉИ	537	91	446
0058	КРАТКОРОЧ. АВР	3.774	3.891	(117)
0412	ГУБИТАК	12.907	13.5870	(680)
0414	Губитак тек.године	2.881	3.561	(680)
0431/0449	КРАТК.РЕЗ. И ОБАВЕЗЕ/ОСТАЛЕ	20.807	21.158	(351)
0450	ОСТАЛЕ КРАТ.ОБАВЕЗЕ	7.208	7.115	93
0451	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЈАВ.ПРИХОДА	1.135	1.081	54
0454	КРАТКОР.ПВР	3.029	3.527	(498)
0455	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	12.121	12.801	(680)

11.2. Фундаменталне грешке из 2021.године

1. Током 2022.године Агенција за акредитацију здравствених установа је установила да није приказала нефактурисане приходе у 2021.године у износу од 1.545 хиљада динара;

2. Раходи по основу уговора о делу су приказани у вишем износу од 39 хиљада динара;

3. Остали расходи (математичка грешка) су приказани у вишем износу од 1 хиљаде динара;

4. Материјално безначајна грешка у ФИ за 2022. годину је укинута због фундаменталне грешке у 2020.год, а у износу од 638 хиљада динара;

Наведене грешке су утицале:

А) Укупни приходи: (тачка 1-4).....907 хиљада дин
 Б) Укупни расходи: (тачка 2+3).....(40) хиљада дин
 Смањење губитка:..... 947 хиљада дин.

Утицај на Биланс стања

АОП	НАЗИВ АОП	ИСПРАВНИ ПОДАЦИ	ФИ ЗА 2021.	РАЗЛИКА
0030	ОБРТНА ИМОВИНА	9.368	7.732	1.636
0031/0035	ПЛАЋЕНИ АВАНСИ У ЗЕМЉИ	557	556	1
0058	КРАТКОРОЧ. АВР	4.999	3.364	(1.635)
0412	ГУБИТАК	17.170	18.797	(1.627)
0414	Губитак тек.године	4.263	5.210	(947)
0431/0449	КРАТК.РЕЗ. И ОБАВЕЗЕ/О СТАЛЕ	26.161	26.152	(9)
0450	ОСТАЛЕ КРАТ.ОБАВЕЗЕ	9.186	9.156	30
0451	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЈАВ.ПРИХОДА	2.229	2.250	(21)
0455	ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	16.384	18.011	(1.627)

Утицај на Биланс успеха

АОП	НАЗИВ АОП	ИСПРАВНИ ПОДАЦИ	ФИ ЗА 2021.	РАЗЛИКА
1001/1006	Пословни приходи	19.990	18.445	1.545
1013	Пословни расходи	24.121	24.160	(39)
1019	Остали лични расходи	4.524	4.563	(39)
1026	Пословни губитак	4.131	5.715	(1.584)
1042	Остали	2	3	(1)

	расходи			
1043	Укупни приходи	20.360	18.815	1545
1044	Укупни расходи	424.623	24.663	(40)
1046	Губитак из редовног пословања	4.263	5.848	(1.585)
1047	Исправка грешке из ранијих година	0	638	(638)
1050	Губитак пре опорезовања	4.263	5.210	(947)

12. ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У вези учешћа Агенције у оквиру IPA Adriatic CBC 2007-2013 Федералано Министарство здравља БиХ (у даљем тексту: Водећи партнер Пројекта) и Управа Пројекта доставили су Агенцији у више наврата неосновани захтев за рефундацију средстава у износи од 63.485,31 еура. Потраживани износ средстава је у целости утрошен у складу са планираним активностима Агенције и средствима за реализацију активности Агенције у оквиру ИПА Пројекта.

У складу са процедуром наведеном у чл. 18. ст. 3 Општих услова ИПА пројекта Агенција је Водећем партнеру Пројекта доставила Приговоре бр. 85-1-05/2017 од 24.03.2017. године, затим бр. 143-0-05/2017 од 02.06.2017. године и коначно приговор 128-1-05 од 23.03.2018 године.

Водећи партнер Пројекта, иако је знао за постојање приговора Агенције, 02.03.2018. године прихватио је и признао Коначни финансијски обрачун Пројекта без било каквог решавања или одговора на претходно поднете приговоре Агенције. С тим у вези, Агенција је Коначним изјашњењем од 04.04.2018. године обавестила Водећег партнера Пројекта да је захтев за рефундацију неоснован, јер примљена средства нису премашила планирани буџет, већ је Водећи партнер пропустио да спроведе поступке и процедуре у складу са међусобним и сопственим уговором за ИПА Пројекат AdriHealthMob.

Према правилима овог пројекта, надлежан суд за решавања потенцијалног спора је Привредни суд у Београду.

У Београду, 07. јул 2023.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА
 АГЕНЦИЈА ЗА РЕФУНДАЦИЈУ ЗДРАВСТВЕНИХ
 УСЛУГА
 БЕОГРАД

В.Д. ДИРЕКТОРА
Владимир Арсеновић