

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

за период 01.01.-31.12.2023. године

Апотекарска Установа Пожаревац има обавезу да пословне промене евидентира према контном плану за буџетски систем уз примену готовинске основе. Готовинска основа представља начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате односно плаћања и основ је за вођење буџетског рачуноводства по којем се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава као што је дефинисано готовинском основом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор. Апотекарска установа Пожаревац саставља тромесечно периодичне извештаје о извршењу буџета и доставља их РФЗО-у за потребе планирања и контроле јавних прихода. Из следеће табеле која је скраћена верзија извештаја о извршењу буџета за период од 01.01.-31.12.2023. године види се колики је био новчани прилив и како је утрошен.

КРЕТАЊЕ НОВЧАНИХ ТОКОВА У ПЕРИОДУ 01.01.- 31.12.2023.ГОДИНЕ

Р.б.	Опис	Укупно	РФЗО	Сопствена средства
1	Почетно стање средстава 01.01.2023. год.	543,806,151	332,388,242	211,417,909
2	Новчани приливи у периоду 01.01.-31.12.2023. год.	1,798,919,668	686,580,303	1,112,339,365
2.1.	Приходи и примања од продаје лекова	1,494,234,393	616,718,888	877,515,505
2.2.	Новчани приливи по основу наплаћеног ПДВ-а	167,718,189	62,416,329	105,301,861
2.3.	Остали новчани приливи	136,967,085	7,445,086	129,521,999
3	Новчани одливи у периоду 01.01.-31.12.2023. год.	1,782,533,156	681,402,773	1,101,130,383
3.1.	Новчани одливи по основу плаћања лекова	1,230,451,653	501,027,184	729,424,469
3.2.	Новчани одливи по основу плаћеног ПДВ-а	133,078,817	45,547,880	87,530,936
3.3.	Остали новчани одливи	419,002,687	134,827,709	284,174,978
3.4.	Салдо средстава 31.12.2023. год. (1+2-3)	560,192,663	337,565,772	222,626,891

Образложење

Табела показује кретање новчаних токова од 01.01.-31.12.2023. године. Такође је приказано и колико је прилива средстава остварено из РФЗО, а колико из комерцијалне продаје, као и стање на рачунима на дан 31.12.2023. године. На основу прилива средстава исказани су и трошкови који су покривани из тих прихода по изворима финансирања. Може се видети да је стање средстава на рачунима веће у односу на 01.01.2023. године. Годишњи обрачун у финансијском плану не приказује обавезе, већ се оне могу видети из овог извештаја (плаћени и наплаћени ПДВ, други трошкови и приходи који нису обухваћени билансом прихода и расхода).

ИЗВРШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА-РЕБАЛАНС 2 ЗА ПЕРИОД 01.01.-31.12.2023. ГОДИНЕ ПО ГОТОВИНСКОМ СИСТЕМУ

КОНТО	ОПИС КОНТА	План 2023. год. Ребаланс 2	Извршење 2023. год.	Извршење у % у односу на план	Извршење 2022.	Извршење у % у односу на 2022.
	Расходи (4+5)	1,555,161,000	1,587,907,717	102.11	1,393,710,587	113.93
4	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	802,636,548	839,234,197	104.56	768,736,212	109.17
411	Плате, додаци и накнаде запослених	223,500,000	223,494,434	100.00	215,013,920	103.94
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	223,500,000	223,494,434	100.00	215,013,920	103.94
412	Социјални доприноси на терет послодавца	34,000,000	33,859,731	99.59	34,724,660	97.51
412100	Допринос за ПИО	22,400,000	22,349,753	99.78	23,651,424	94.50
412200	Допринос за здравствено осигурање	11,600,000	11,509,978	99.22	11,073,236	103.94
413	Накнаде у натури	1,000,000	886,361	88.64	439,227	201.80
413142	Накнаде у натури: маркице за превоз и пакетићи за новогодишње празнике за децу запослених	1,000,000	886,361	88.64	439,227	201.80
414	Социјална давања запосленима	3,000,000	3,377,279	112.58	3,960,314	85.28
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0	430,751		144,862	297.35
414111	Породиљско боловање	0				
414121	Боловање преко 30 дана	0	240,367		144,862	165.93
414131	Инвалидност рада другог степена	0	190,384		0	

414300	Отпремнине	2,800,000	2,760,392	98.59	1,852,231	149.03
414400	Помоћи (лечење радника и чланова уже породице)	200,000	186,136	93.07	1,818,359	10.24
415	Накнаде трошкова за запослене	3,900,000	3,802,521	97.50	3,241,055	117.32
415100	Накнаде трошкова за запослене(превоз на посао и са посла-готовина)	3,900,000	3,802,521	97.50	3,241,055	117.32
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	3,600,000	3,559,317	98.87	4,109,109	86.62
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи: јубиларне награде	3,600,000	3,559,317	98.87	4,109,109	86.62
421	Стални трошкови	37,695,000	29,019,147	76.98	26,799,367	108.28
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	7,500,000	7,390,135	98.54	6,674,941	110.71
421200	Енергетске услуге	16,000,000	7,630,390	47.69	6,906,477	110.48
421300	Комуналне услуге	3,700,000	3,626,619	98.02	2,782,930	130.32
421400	Услуге комуникације: интернет, телефони	2,600,000	2,513,917	96.69	2,550,123	98.58
421500	Трошкови осигурања	995,000	994,290	99.93	739,542	134.45
421600	Закуп имовине и опреме	6,900,000	6,863,796	99.48	7,145,354	96.06
422	Трошкови путовања	195,000	175,784	90.15	43,572	403.43
422100	Трошкови службених путовања у земљи: карте, путарине, тагови...	50,000	46,084	92.17	34,030	135.42
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада: трошкови употребе сопственог возила	145,000	129,700	89.45	9,542	1,359.25
423	Услуге по уговору	15,750,000	16,158,621	102.59	8,004,757	201.86
423200	Компјутерске услуге: одржавање програма за апотеке и рачуноводство	2,900,000	2,629,210	90.66	2,298,500	114.39
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених: котизације, стручни испити, чланарине	2,000,000	1,937,794	96.89	1,122,160	172.68

423400	Услуге информисања: Реч народа реклама, позивнице	2,500,000	2,505,501	100.22	1,269,082	197.43
423500	Стручне услуге: УО и НО и остале стручне услуге по ангажману	2,500,000	3,300,337	132.01	880,581	374.79
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство : чистачице на пп уговор	700,000	664,167	94.88	579,453	114.62
423700	Репрезентација	300,000	292,057	97.35	474,987	61.49
423900	Остале опште услуге: волонтери, пп	4,850,000	4,829,555	99.58	1,379,994	349.97
424	Специјализоване услуге	710,000	608,300	85.68	660,427	92.11
424200	Услуге образовања, културе и спорта	0			0	
424300	Медицинске услуге: санитарни прегледи	500,000	401,000	80.20	397,000	101.01
424900	Остале специјализоване услуге: нотар, одношење отпада, дезинсекција, дератизац ија	210,000	207,300	98.71	263,427	78.69
425	Текуће поправке и оржавање	7,900,000	10,646,826	134.77	3,464,535	307.31
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6,000,000	8,687,010	144.78	2,568,379	338.23
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1,900,000	1,959,816	103.15	896,156	218.69
426	Материјал	467,675,548	506,077,555	108.21	460,911,586	109.80
426100	Административни материјал	2,150,000	2,093,641	97.38	1,691,441	123.78
426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених : стручна литература	200,000	160,000	80.00	370,554	43.18
426400	Материјал за саобраћај : гориво, ауто делови	1,000,000	917,013	91.70	628,086	146.00
462721	Материјал за лекове са листе: РФЗО	462,325,548	501,027,184	108.37	456,963,230	109.64
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	500,000	451,236	90.25	431,500	104.57
426900	Материјал за посебне намене : кесе, ситан инвентар	1,500,000	1,428,481	95.23	826,775	172.78
431	Амортизација некретнина и опреме		3,966,538		4,012,251	98.86
431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		656,750		690,388	95.13

4312	Амортизација опреме		3,309,788		3,321,863	99.64
435	Амортизација нематеријалне имовине		12,579		6,983	180.14
435100	Амортизација нематеријалне имовине		12,579		6,983	180.14
465	Остале дотације и трансфери	851,000	850,139	99.90	1,200,748	70.80
465100	Остале текуће дотације по закону (носи)	851,000	850,139	99.90	1,200,748	70.80
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	2,750,000	2,632,825	95.74	3,242,209	81.20
482110	Порези (порез на добит)	1,650,000	1,607,078	97.40	1,155,003	139.14
482200	Обавезне таксе	1,100,000	1,025,747	93.25	886,458	115.71
485	Накнаде шете за повреду или штету нанету од стране државних органа	110,000	106,240	96.58	102,240	103.91
485119	Остале накнаде штете	110,000	106,240	96.58	102,240	103.91
5	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (511+512+515+523)	752,524,452	748,673,520	99.49	624,974,375	119.79
511	Зграде и грађевински објекти	20,000,000	12,260,630	61.30	0	
511100	Куповина зграда и објеката	0			0	
511200	Изградња зграда и објеката	0				
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	20,000,000	12,260,630	61.30	0	
512	Машине и опрема	7,800,000	6,988,421	89.60	3,198,060	218.52
512100	Опарема за саобраћај	4,800,000	4,044,700	84.26		
512200	Административна опрема	3,000,000	2,943,721	98.12	3,198,060	92.05
515	Нематеријална имовина	0			49,000	0.00
515110	Нематеријална имовина (софтвер)	0			49,000	0.00
523	Залихе робе за даљу продају	724,724,452	729,424,469	100.65	621,727,315	117.32
523100	Залихе робе за даљу продају: комерцијална набавка	724,724,452	729,424,469	100.65	621,727,315	117.32

КОНТО	ОПИС КОНТА	План 2023. год. Ребаланс 2	Извршење 2023. год.	Извршење у % у односу на план	Извршење 2022.	Извршење у % у односу на 2022.
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (7+8)	1,555,161,000	1,593,747,572	102.48	1,409,303,330	113.09
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (7410+7423+771+781+7911)	680,899,000	716,232,067	105.19	615,877,281	116.29
7410	Приходи од имовине	210,000	209,348	99.69	0	
741400	Приходи од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	210,000	209,348	99.69	0	
7423	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	105,000,000	98,656,610	93.96	92,167,553	107.04
742373	Приходи индиректних корисника РФЗО који се остварују додатним активностима	105,000,000	98,656,610	93.96	92,167,553	107.04
7431	Приходи од новчаних казни за кривично дело	55,000	55,000	100.00		
743161	Приходи од новчаних казни за кривично дело	55,000	55,000	100.00		
745	Мешовити и неодређени приходи	400,000	361,875	90.47		
7451	Мешовити и неодређени приходи	400,000	361,875	90.47		
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	234,000	230,346	98.44	258,000	89.28
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода: боловања преко фонда, инвалид	234,000	230,346	98.44	258,000	89.28
781	Трансфер између кор.на истом нивоу	575,000,000	616,718,888	107.26	521,106,040	118.35
781111	Трансфер између кор.на истом нивоу: уплата РФЗО	575,000,000	616,718,888	107.26	521,106,040	118.35
7911	Приходи из буџета				2,345,688	0.00
791111	Приходи из буџета				2,345,688	0.00
8	Нефинансијске имовине	874,262,000	877,515,505	100.37	793,426,049	110.60
823	Примања од продаје робе за даљу продају	874,262,000	877,515,505	100.37	793,426,049	110.60
823100	Примања од продаје робе за даљу продају: приходи од комерцијале продаје	874,262,000	877,515,505	100.37	793,426,049	110.60

		План 2023. год. Ребаланс 2	Извршење 2023.	Извршење у % у односу на план	Извршење 2022.	Извршење у % у односу на 2022.
	ИЗВОРИ ФИНАНСИРАЊА	1,555,161,000	1,593,747,572	102.48	1,409,303,330	113.09
1	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА	575,000,000	616,949,234	107.30	523,709,728	117.80
4	СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ	980,161,000	976,798,338	99.66	885,593,602	110.30

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ

	План 2023. год. Ребаланс 2	Извршење 2023.	Извршење у % у односу на план	Извршење 2022.	Извршење у % у односу на 2022.
Приходи	1,555,161,000	1,593,747,572	102.48	1,409,303,330	113.09
Трошкови	1,555,161,000	1,587,907,717	102.11	1,393,565,725	113.95
Суфицит	0	5,839,855		15,737,605	37.11

Образложење

У табели Финансијски план-Ребаланс 2 за период од 01.01.-31.12.2023. године приказани су приходи и трошкови, финансијски резултат и извори финансирања за наведени период, план за период од 01.01.-31.12.2023.године, његово извршење и извршење у односу на извршење за исти период 2022. године. План за период од 01.01.-31.12. 2023.године извршен је у следећем обиму:

- расходи и издаци су већи од планираних за 2,11% (извршење плана 102,11%), а у односу на исти период 2022. године већи за 13,95%;
- приходи и примања већи су од планираних за 2,48% (извршење плана 102,48%), а у односу на исти период 2022. године већи 13,09%;
- остварен је вишак прихода над расходима у износу од **5,839,855** динара.

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ПОЖАРЕВАЦ				
СТРУКТУРА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА И РАСХОДА У 2023. ГОДИНИ				
Р.б.	Опис	Укупно	РФЗО	Остали приходи
1	Текући приходи	99,512,833	197,000	99,315,833
1.1.	Мешовити неодређени приходи	99,282,833		99,282,833
1.2.	Рефундација боловања	230,000	197,000	33,000
2	Текућа примања	1,494,234,393	613,858,312	880,376,081
2.1.	Од продаје робе за даљу продају	1,494,234,393	613,858,312	880,376,081
3	Укупни приходи и примања (1+2)	1,593,747,226	614,055,312	979,691,914
4	Расходи и издаци	1,587,907,717	614,226,322	973,681,395

4.1.	Текући расходи	357,456,064	113,199,138.00	244,256,926
4.2.	Издаци за куповину лекова	1,230,451,653	501,027,184	729,424,-169
5	Вишак новчаних прилива (3-4)	5,839,509		6,010,519
6	Мањак новчаних прилива (4-3)		171,010	

Остварени приходи и примања, расходи и издаци у 2023. години показују мањак на приливу средстава из РФЗО за 171.010 динара који је настао због кашњења РФЗО са рефундацијом за боловања преко 30 дана и вишак на приливу из сопствених прихода.

БИЛАНС СТАЊА АПОТЕКАРСКЕ УСТАНОВЕ ПОЖАРЕВАЦ					
	АКТИВА	1,230,260,301		ПАСИВА	1,230,260,301
Кonto	Нефинансијска имовина	78,993,685	Кonto	Обавезе	372,047,042
0111	Зграде и грађевински објекти	49,917,381	2452	Обавезе за остале порезе (ПДВ)	3,504,392
0112	Опрема	12,178,025	2521	Обавезе према добављачима	247,490,538
0113	Остале некретнине и опрема	16,859,896			
0161	Нематеријална имовина	38,383			
	Нефинансијска имовина у залихама	222,756,089	2913	Обрачунати ненаплаћени приходи	121,052,112
213	Залиха робе за даљу продају	96,947,279		Капитал	858,213,259
222	Залиха лекова на рецепт	125,808,810	3111	Нефинансијска имовина у сталним средствима	78,993,685
	Дугорочна финансијска имовина	1,581,084	3112	Нефинансијска имовина у залихама	222,756,089
1116	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1,581,084	3114	Финансијска имовина	1,581,084
	Финансијска имовина	561,037,864	3115	Извори новчаних средстава	60,599,353

1211	Жиро и текући рачун	560,816,864	3211	Вишак прихода и примања-суфицит	5,839,855
1213	Благајна	221,000	3213	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	488,443,193
	Краткорочна потраживања	365,891,579			
1221	Потраживања на основу продаје и друга потраживања	118,309,569			
1312	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	247,582,010			

Потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године

1.	РФЗО Пожаревац	96,610,900
2.	Остали купци	16,996,282
	Укупоно :	113,607,182

Стање дуга са РФЗО на дан 31.12.2023. године

Елементи	Почетно стање	Промет за период 01.01.-31.12.2023.	Партиципација и учешће	Препста средства у 2023. год.	Стање дуга на 31.12.2023.
Лекови	111,610,507	465,558,751	124,787,881	615,341,617	86,615,522
Помагала	13,309,320	56,205,603		59,519,545	9,995,378
УКУПНО:	124,919,827	521,764,354	124,787,881	674,861,162	96,610,900

Образложење

На дан 31.12.2023. године РФЗО ја измирио потраживање закључно са 31.10.2023. године за помагала и лекове. На дан 31.12.2023. године РФЗО дугује Установи **96,610,900 РСД**.

Залихе у апотекама на дан 31.12.2023. године	363.159.948
--	-------------

Обавезе према добављачима за набавку лекова на дан 31.12.2023. године

Добављач	Дуг	Набавка
Лекови на рецепт	67,192,436	618,456,464
Лекови за комерцијалну продају	180,298,102	1,026,322,397
Укупно:	247,490,538	1,644,778,861

Образложење:

На дан 31.12.2023. године Апотекарска установа Пожаревац је имала обавезе према добављачима за набавку лекова у износу од 247,490,538 динара. Обавеза у овом износу резултат је велике набавке лекова у децембру 2023. године где временски нисмо стигли да измиримо обавезу. Набавка је увек увећана у овом периоду јер је неопходно направити залихе лекова за четири месеца наредне године и тиме обезбедити несметан рад апотекама до потписивања нових протокола о сарадњи и расписивања јавних набавки.

На основу приказаних података у напред датим табелама на крају обрачунског периода 01.01.-31.12.2023. године можемо константовати:

- По годишњем обрачуну за 2023. годину установа је исказала суфицит од **5,839,855** динара
- Остварени су приходи и примања у износу од **1,593,747,572** динара
- Остварени су расходи и издаци у износу од **1,587,907,717** динара
- Потраживања од купаца за продају и издавање лекова укупно су износила **113,607,182** динара. РФЗО је највећи дужник и измирује своје обавезе у прописаном року од 90 дана
- Обавезе према добављачима за набавку лекова **247,490,538** динара
- Залихе лекова на крају године износе **363.159.948** динара
- Средства на жиро рачунима износе **560,192,663** динара
- Обавезе према радницима, обавезе за материјлне трошкове и порезе измирују се у прописаним роковима

Руководилац економско-финансијске
службе
Апотекарске установе Пожаревац

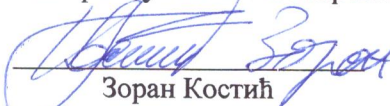

Тамара Петровић, ецц

Директор
Апотекарске установе Пожаревац


Татјана Чинч, правник-мастер



Председник Управног одбора
Апотекарске установе Пожаревац


Зоран Костић