



**Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево**  
**Панчево, Карађорђева бр. 4**  
**Број: 01-228/2022-2**  
**Панчево, 17. март 2022. године**

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима (“Сл. гласник Републике Србије“ бр. 15/2016 и 88/2019) и члана 51. Статута Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево („Сл. лист града Панчева“, бр. 29/2017 и 61/2020), Надзорни одбор Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево је на 108. редовној седници одржаној 17.03.2022. године донео следећу

## **ОДЛУКУ**

Надзорни одбор Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево усваја редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево за 2021. годину.

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево за 2021. годину је саставни део ове Одлуке и садржи:

- Биланс стања на дан 31.12.2021. године
- Биланс успеха за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године
- Статистички извештај
- Напомене уз финансијски извештај
- Извештај независног ревизора

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево за 2021. годину доставља се оснивачу ради информисања.

**ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА**

*В. Бењовски*

**Виолета Бењовски дипл. инж. архитектуре**

**Јавно предузеће “Урбанизам” Панчево**

Карађорђева 4, 26000 Панчево (ПАК 300201), ПИБ 101051396, Матични број: 08484015,  
Телефони: централа: (+381 (0) 13) 2190 300, директор: 2190 313, телефакс: 319 005,  
Рачун: 160-461690-69 (Banca Intesa)  
[www.urbanizam.pancevo.rs](http://www.urbanizam.pancevo.rs) e-mail: [e-posta@urbanizam.pancevo.rs](mailto:e-posta@urbanizam.pancevo.rs)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО

Седиште ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		19.163	21.013	24.602
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	1	1.069	1.176	1.765
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.069	1.176	1.765
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	2	14.016	15.632	18.512
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		42	43	45
023	2. Постројења и опрема	0011		11.714	11.611	14.304
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		2.260	3.840	4.025
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			138	138
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	3	4.078	4.205	4.325

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		1.395	1.395	1.395
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања 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				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се 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		2.683	2.810	2.930
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	4	2.060	1.651	457
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		36.393	28.332	20.207
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	1.812	759	4.707
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.765	738	4.477
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				19
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		47	21	211
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		19.344	1.614	2.472
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	19.344	1.614	2.472
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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		655	2.179	5.856
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	385	261	925
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	270	1.918	4.931
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз 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	9	14.582	23.780	6.966
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				206
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		57.616	50.996	45.266
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	10	120.408	17.411	23.062
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		34.881	28.162	29.602
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	13.880	14.044	14.078
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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 КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ 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	12	21.001	14.118	15.524
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		12.875	12.862	13.094
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		8.126	1.256	2.430
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		14.617	12.828	6.687
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	14.617	12.828	6.687
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		10.528	8.918	6.637
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		4.089	3.910	50
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		8.118	10.006	8.977
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
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) и 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	14	2.380	2.081	557
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	1.733	1.450	1.985
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		1.733	1.450	1.985
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.975	4.371	4.004

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	16	167	130	619
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	1.808	4.241	1.725
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				1.660
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	18	2.030	2.104	2.431
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		57.616	50.996	45.266
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	10	120.408	17.411	23.062

у ПАЊЧЕВУ

дана 23.02 2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО

Седиште ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		128.670	119.800
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			24
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	19		24
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		109.935	112.956
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20	109.935	112.956
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	21	18.735	6.820
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		117.187	119.494
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	22		20
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23	4.113	7.293
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	24	77.734	75.365
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		59.999	58.311
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.990	9.709
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.745	7.345
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	3.397	3.392
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	13.916	15.234
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	27	4.526	5.781
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	13.501	12.409

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		11.483	306
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		104	1
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	29	104	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	30		1
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032			12
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	31		12
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		104	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			11
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	32	340	188
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	33	148	864
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	34	2.250	4.231
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	35	2.017	1.323
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		131.364	124.220
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		119.352	121.693
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		12.012	2.527
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	36	2.440	1.321
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		9.572	1.206

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	37	1.855	1.143
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	38	409	1.193
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	39	8.126	1.256
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	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			

у ПАКЧЕВУ

дана 23.02.2022 године

Законски заступник

де

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2021. годину састављене су у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020) и садрже описе и детаљније рашчлањавање износа приказаних у билансима као и додатне информације које нису обухваћене у финансијском извештају.

## I – ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО

Назив: Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево  
Седиште: Улица Карађорђева бр. 4, 26000 Панчево  
Матични број: 08484015  
ПИБ: 101051396  
ЈБКСЈ: 61615  
Оснивач: град Панчево  
е-mail: [e-posta@urbanizam.pancevo.rs](mailto:e-posta@urbanizam.pancevo.rs)  
интернет презентација: [www.urbanizam.pancevo.rs](http://www.urbanizam.pancevo.rs)

Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево (у даљем тексту: Предузеће) основано је од стране града Панчева. Предузеће је настало спајањем ЈП „Урбанизам“ Панчево, Друштвеног фонда грађевинског земљишта и путева општине Панчево и ЈП „Стан“ Панчево и до 31.08.2017. године је пословало под називом Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.

До 30.11.2016. године предузеће је пословало као индиректни корисник буџетских средстава.

Претежна делатност Предузећа, ради обављања делатности од општег интереса, је: - 71.11 архитектонска делатност.

У оквиру претежне делатности Јавно предузеће обавља следеће послове:

- израду просторног плана и урбанистичких планова, као и урбанистичке документације за спровођење урбанистичких планова;
- израду стратешких процена утицаја планова на животну средину и издавање енергетских пасоша;
- израду документације и давање мишљења у поступку одређивања земљишта за редовну употребу објеката и у поступку озакоњења објеката у складу са законом којим се уређује поступак озакоњења;
- учествовање у припреми Програма отуђења грађевинског земљишта и Програма уређења грађевинског земљишта.

Осим наведене претежне делатности, Јавно предузеће обавља делатност управљања општинским путевима и улицама на територији града Панчева, у делу који се односи на:

- заштиту јавног пута;
- одржавање јавних путева у делу који се односи на радове на редовном одржавању, рехабилитацији, ургентном одржавању и одржавању у зимском периоду (преглед, контрола, издавање налога, надзор, израда Плана зимског одржавања јавних путева и сл., осим дела који се односи на спровођење поступака јавних набавки);
- израду саобраћајних пројеката за постављање саобраћајне сигнализације у вези са спровођењем утврђеног режима саобраћаја у складу са законом којим се уређује безбедност саобраћаја на путевима;
- вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничим и другим подацима за те путеве;
- означавање јавних путева;
- коришћење јавних путева које подразумева организовање и контролу наплате накнаде за употребу јавног пута;
- вршење јавних овлашћења која се односе на издавање услова за изградњу, односно реконструкцију прикључака на јавни пут, и издавање потврда о прикључењу објекта на јавни пут;

- вршење јавних овлашћења која се односе на издавање услова за изградњу, односно реконструкцију за постављање инсталација и опреме водовода, канализације, топловода и других сличних објеката, као и телекомуникационих и електро-водовода, инсталација и сл. на јавни пут и у заштитном појасу јавног пута;

- издавање одобрења за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу и у заштитном појасу јавног пута;

- издавање дозволе за обављање ванредног превоза на јавном путу;

- издавање дозволе за прекомерно коришћење јавног пута;

- издавање сагласности за одржавање спортске или друге примедбе на јавном путу и

- издавање сагласности за преусмеравање саобраћаја на јавни пут у случају обављања радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута.

Предузеће на територији града Панчева врши и послове управљања некатегорисаним путевима града Панчева.

Осим горе наведених делатности, Предузеће обавља и делатност управљања објектом дечијег одмаралишта на Дивчибарама и врши организацију боравка деце.

Предузеће може обављати и друге поверене делатности, које се утврђују овим Статутом и уговором закљученим са градом Панчевом.

Предузеће може обављати и друге делатности које су му поверене посебним одлукама оснивача.

Јавно предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању делатности од општег интереса, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом, као и друге делатности које нису законом забрањене, независно од тога да ли су одређене Оснивачким актом, односно Статутом, осим делатности за које се посебним законом може условити регистрација или обављање одређене делатности издавањем претходног одобрења, сагласности или другог акта надлежног органа.

Ако Јавно предузеће обавља још неку делатност поред оне која му је поверена, обавезно је да у свом рачуноводству одвојено исказује све приходе и расходе који су везани за обављање поверене комуналне делатности.

По критеријуму величине прописане Законом о рачуноводству Предузеће је за 2021. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2021. године на бази стања крајем сваког месеца је 46.

Финансијски извештаји за 2010. годину исказани су у хиљадама као извештајној и истовремено, функционалној валути.

## **II – ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену**

Финансијски извештаји за 2021. годину су приказани на оригиналним прописаним обрасцима биланса стања, биланса успеха, извештаја о токовима готовине, извештаја о осталом резултату, извештаја о променама на капиталу и посебним подацима, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020)

Финансијски извештаји за 2021. годину су састављени у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), а пословне књиге су вођене у складу са одредбама Закона о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са интерном регулативом Предузећа коју чине Правилник о рачуноводству Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево и Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево.

Није било одступања од неких захтева МРС, односно МСФИ.

Није било промена у рачуноводственим политикама.

Није било корекције почетног стања по основу исправке материјално значајне грешке.

Финансијске извештаје, на предлог директора, усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља Оснивачу, односно Скупштини града ради информисања.

#### **Коришћење процена**

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање.

#### **Примена претпоставке сталности пословања**

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекују значајније промене у пословању.

**III – НАПОМЕНЕ И ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ** Финансијских извештаја 2021. годину (износи су приказани у хиљадама динара)

#### **Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Стална средства се евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове настале до момента стављања у употребу.

Општи услови за признавање средстава су:

- да Предузеће контролише средство,
- да му по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати економске користи и
- да трошак набавке средства Предузеће може поуздано да утврди.

Да би нешто било третирано као основно средство неопходно је да испуни следеће услове:

- да се користи дуже од годину дана и
- да је вредносно значајно односно да му је појединачна вредност већа од 10.000,00 динара.

Средства која се користе дужи низ година, а приликом набавке су коштала мање од 10.000 динара третирају се као ситан инвентар и алат.

Основна средства подлежу обрачуну амортизације, па се сваке године у трошак пословања уписује износ амортизације (смањење вредности) за ту годину.

Вредност алата и ситног инвентара уписује се у трошак одмах по стављању у употребу.

Амортизација основних средстава се врши применом пропорционалне методе у току предвиђеног корисног века употребе основног средства. Процена корисног века употребе средства у Предузећу на дан стављања средства у употребу утврђује се одлуком директора Предузећа. На дан 31.12. сваке

године комисија коју формира директор Предузећа проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени корисни век употребе средства и утврђује преостали корисни век употребе. Посао провере утврђеног корисног века употребе средства на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства. Утврђивање корисног века употребе средства у Предузећу врши се појединачно за свако средство. Директор Предузећа може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности.

Обрачун амортизације основних средстава врши се од првог у наредном месецу у односу на месец набавке, а приликом отуђивања/расходовања амортизација се врши до краја месеца у којем је основно средство отуђено/расходовано.

Остали додатни посебни услови за признавање средстава примењују се коришћењем одредаба релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Амортизација основних средстава се врши применом следећих стопа:

Назив	Корисни век	Стопа амортизације
Нематеријална имовина	7-20	5.00-14.29%
Грађевински објекти	65	1.50%
Улагања на туђим објектима	8-55	1.8-12.5%
Возила	6-10	10.00-15.50%
Канцеларијска опрема и намештај	5-25	4-20%
Рачунарска опрема	6-10	10-16.66%
Опрема у угоститељству	5-20	5-20%
Клима уређаји	7-10	10.00-14.29%

#### Нефинансијска имовина у залихама

Залихе се евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке, до ускладиштења. Обрачун излаза залиха се врши по методи просечне цене.

#### Финансијска имовина – дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина се састоји од учешћа у капиталу у финансијским и нефинансијским институцијама као и предузећима. Дугорочна финансијска имовина обухвата уделе у капиталу и друге хартије од вредности расположиве за продају, кредите и зајмове са роком доспећа преко годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса, дугорочне хартије од вредности које се држе

до доспећа, откупљене сопствене акције и остале дугорочне пласмане и процењују се по набавној вредности.

### **Финансијска имовина – новчана средства**

Новчана средства обухватају текуће рачуне, издвојена новчана средства и акредитиве, благајну, девизни рачун и остала новчана средства. Новчана средства се процењују по номиналној вредности.

### **Финансијска имовина – краткорочна потраживања и краткорочни пласмани као и потраживања из специфичних послова**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од продаје од купаца у земљи и иностранству и друга потраживања по основу камате, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, по основу преплаћених пореза и доприноса, и остала потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају краткорочне кредите, дате авансе, депозите, кауције и остале краткорочне пласмане.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана као и потраживања из специфичних послова код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 120 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног писаног предлога одговорног лица Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 120 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор Предузећа.

### **Активна временска разграничења**

Ова категорија обухвата разграничене расходе до једне године (премије осигурања, закупнине, претплате на часописе и литературу, расходе грејања и слично); обрачунате а неплаћене расходе и остала временска разграничења.

### **Обавезе**

Општи услови за признавање рачуноводствених обавеза су:

- да Предузеће има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја,
- да се висина обавезе може поуздано измерити и
- да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Предузећа.

Обавезе се процењују у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавезе по основу закона, ванпарничног поравнања и слично, врши се директним отписивањем.

## **Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења обухватају разграничене приходе, разграничене плаћене расходе, обрачунате (фактурисане) ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефундирање на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породилско одсуство, накнада за инвалиде раде и остала временска разграничења).

## **Ванбилансна актива и пасива**

Ванбилансна актива обухвата основна средства дата на коришћење и управљање, основна средства у закупу, примљену туђу робу и материјал, туђа потраживања и осталу ванбилансну активу.

Ванбилансна пасива обухвата обавезе за основна средства дата на коришћење и управљање, основна средства у закупу, примљену туђу робу и материјал, туђа потраживања и осталу ванбилансну пасиву.

У оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве посебно се евидентирају обавезе по основу инструмената обезбеђења плаћања које Предузеће даје као гаранцију за добро извршење посла.

Такође, у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве посебно се евидентирају потраживања по основу јавних прихода које администрира Предузеће, а наплаћују у корист буџета града Панчева, односно уплатних рачуна прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

## **Приходи од продаје роба и услуга**

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а.

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

## **Финансијски приходи**

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

## **Приход од закупнина**

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

## **Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

### **(а) Пословни расходи**

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

### **(б) Финансијски расходи**

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

### **Исправка материјално значајних грешака**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се у пословним књигама текућег периода преко рачуна нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама износи више од 2% укупног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

### **Рачуноводствене процене и просуђивања**

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

### **Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда**

Предузеће врши резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда запосленима.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **Резервисање по основу судских спорова**

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из природе делатности коју обавља Предузеће као и делатности које је обављао правни претходник Предузећа.

Адвокат који заступа Предузеће у судским споровима процењује вероватноћу негативних исхода спорова, као и процене износа трошкова по овом основу. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања.

### **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садржи економске користи веома мала. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економски користи вероватан.

### **Текући и одложени порез на добит**

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице (по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака). Порез на добит се обрачунава по стопи од 15%. Утврђени износ пореза на добит се коригује по основу права на порески кредит.

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, неискоришћена пореска средства и неискоришћене пореске губитке, до износа за који је вероватно да ће будући опорезиви добици бити довољни да омогуће реализацију (искоришћење) одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских средстава и неискоришћених пореских губитака.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

### **Примања запослених**

#### **а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања**

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у билансу успеха.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Трошкови зарада, трошкови доприноса на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### **б) Отпремнине и јубиларне награде**

У складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину

приликом одласка у пензију у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Такође, у складу са Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева, Преузеће је у обавези да, у складу са усвојеним Програмом пословања за текућу годину, запосленом исплати јубиларну награду за непрекидан рад код послодавца, и то за:

- 10 година радног стажа – једну просечну зараду умањену за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћену код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде,
- 20 година радног стажа - две просечне зараде умањене за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде,
- 30 година радног стажа - три просечне зараде умањене за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде,
- 40 година радног стажа - четири просечне зараде умањене за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

### **Фактори финансијског ризика**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима.

Пословање Предузећа је под утицајем погоршаних привредних услова услед епидемија заразне болести COVID-19.

Предузеће је привремено обуставило рад панчевачког дечијег одмаралишта на Дивчибарама дана 13.03.2020. године због епидемија заразне болести COVID-19.

Планирање активности за 2022. годину, када је у питању рад дечијег одмаралишта на Дивчибарам је изузетно тешко и захтевно. Наиме, наставка рада одмаралишта искључиво зависи од епидемиолошке ситуације и става Министарства просвете по питању организовања екскурзија и настава у природи.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских околности потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум.

Управљање ризицима Предузеће обавља у складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима Предузећа и донетим Регистром ризика Предузећа.

#### **Ризик ликвидности**

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се на нивоу пословних активности Предузеће и збирно за Предузеће као целину. Служба за финансијске послове Предузећа надзире планирање ликвидности у погледу захтева Предузећа да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе.

#### **Тржишни ризик**

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност примљених финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузеће.

### Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузеће могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата.

### Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе оснивачу и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	2021	2020
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	14,582	23,780
Нето задуженост	-14,582	-23,780
Капитал	34,881	28,162
Укупни капитал	20,299	4,382
Показатељ задужености	-71,84	-542,67

### Ризик ликвидности

а) Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	1,733			1,733
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	167			167
	<u>1,900</u>			<u>1,900</u>

2020. година	<u>до 1</u>	<u>од 1 до 2</u>	<u>од 2 до 5</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	1,450			1,450
Остале крат. обавезе	130			130
	<b>2,580</b>			<b>2,580</b>

#### б) Ризик ликвидности

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1. Обртна имовина	36,393	28,332
2. Краткорочне обавезе	8,118	10,006
<b>3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд</b>	<b>28,275</b>	<b>18,326</b>

#### в) Коефицијент финансијске стабилности

	У хиљадама динара	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Стална имовина	19,163	21,013
2. Залихе	1,765	738
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
<b>4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)</b>	<b>20,928</b>	<b>21,751</b>
5. Капитал	34,881	28,162
6. Дугорочна резервисања	14,617	12,828
7. Дугорочне обавезе		
<b>8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)</b>	<b>49,498</b>	<b>40,990</b>
<b>9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)</b>	<b>0.42</b>	<b>0.53</b>

#### Напомена бр. 1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (АОП 0003)

Нематеријална имовина је иницијално призната по набавној вредности.

Нематеријална имовина се амортизује у току корисног века трајања.

Добици или губици који проистичу из расходања или продаје се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато.

Ставка	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Нематеријална имовина	1,069	1,776

У току 2021. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2020. године	584
2. Исправка вредности (процена века коришћења) – у корист нераспоређене добити из ранијих година*	-592
<b>3. Нето стање 31.12.2020. године</b>	<b>1,176</b>
4. Повећање у току године (набавке и др.)	84
5. Смањење у току године (продаја, расходање и др.)	
6. Амортизација	191
<b>Стање на дан 31.12.2021. године (3 + 4 - 5 - 6)</b>	<b>1,069</b>

#### Напомена бр. 2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (АОП 009)

Према усвојеној рачуноводственој политици, стална средства се воде по набавној вредности.

Предузеће обрачун амортизације врши са рачуноводственог и пореског аспекта.

Средства се рачуноводствено отписују – амортизују појединачно, пропорционалном методом, према процењеном веку трајања.

Са пореског аспекта обрачун амортизације се врши у складу са Законом о порезу на добит и подзаконским актима.

Ставка	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Грађевински објекти	42	43
Опрема	11,714	11,611

Остала опрема и Улагања на туђим некретнинама	2,260	3,840
Аванси за некретнине и опрему	0	138
<b>Укупно</b>	<b>14,016</b>	<b>15,632</b>

У току 2021. године промене на а некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Грађевински објекти	Постројење и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема и Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
1. Бруто стање 31.12.2020 године	43	12,155	4,114	138	16,450
2. *Исправка вредности у корист нераспоређене добити из ранијих година (процена века коришћења)		-783	274		-509
3. **Исправка књижења ревалоризационих резерви и средстава набављених пре 01.12.2016. године		1,327	117		1,327
<b>4. Нето стање 31.12.2020. године</b>	<b>43</b>	<b>11,611</b>	<b>3,840</b>	<b>138</b>	<b>15,632</b>
5. Повећање у току године (набавке и др.)		4,147			4,147
6. Смањење у току године (расходовање, мањак и др.)***		2,302	117	138	2,557
7. Амортизација	1	1,742	1,463		3,206
<b>Стање на дан 31.12.2021. године (4 + 5 - 6 - 7)</b>	<b>42</b>	<b>11,714</b>	<b>2,260</b>	<b>0</b>	<b>14,016</b>

\* Имајући у виду да је Предузеће у периоду до 30.11.2016. године пословало као индиректни корисник буџетских средстава и да је примењивало контни оквир за буџетски систем, стопе амортизације за средства набављена до 30.11.2016. године одређене су у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У складу са прописима, исправка вредности основних средстава закључно са 30.11.2016. године књижила се на терет капитала. Почев од 01.12.2016. године предузеће примењује Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица, а амортизација основних средстава се врши применом пропорционалне методе у току предвиђеног корисног века употребе основног средства.

Комисија за утврђивање корисног века употребе основних средстава Предузећа је у Извештају број 01-813/2021-1 од 19.11.2021. године утврдила век употребе основних средстава. На основу Извештаја Комисије издвојена су средства која су набављена почев од 01.12.2016. године и коригована је исправка вредности за претходни период, односно утврђена је нова стопа амортизације.

Ефекат процене корисног века употребе основних средстава је кориговање, тј. умањење исправке вредности основних средстава за 1.101 хиљада (592 хиљада динара - нематеријална имовина и 501 хиљада динара - опрема)

\*\* Приликом пописа на дан 31.12.2019. године пописна комисија је утврдила да су у претходном периоду грешком искњижена и отписана поједина средства која се налазе у употреби. На основу процене ангажованог вештака утврђена је тржишна вредност тих средстава и она су прокњижена на конту 330 - ревалоризационе резерве. С обзиром да је утврђено да то није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама предузећа, извршена је исправка погрешног књижења на конту основних средстава и ревалоризационих резерви (466 хиљада динара).

Увидом у пословне књиге Предузећа утврђено је да су грешком у књижењу као основна средства евидентирана средства чија је појединачна набавна вредност испод 10 хиљада динара (праг за утврђивање да ли је средство вредносно значајно) а која су набављена пре промене рачуноводствених политика предузећа, тј. до 30.11.2016. године када је Предузеће престало да буде индиректни корисник буџетских средстава и отпочело са применом контног оквира за привредна друштва. Имајући у виду прописани начин књижења, закључно са 30.11.2016. године Предузеће је набавку средстава као и исправку вредности књижило преко конта капитала, па је у складу са тим и извршена исправка (861 хиљада динара).

\*\*\* Извршена је исправка у књижењу основних средстава чија је појединачна набавна вредност испод 10 хиљада динара, а која су набављена након 30.11.2016. године када је Предузеће престало да послује као буџетски корисник (2.392 хиљада динара). Отпис основних средстава који је извршен у 2021. години износи 27 хиљада динара. Исправка вредности датих аванса у 2021. години износи 138 хиљада динара.

### Напомена бр. 3 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (АОП 0018)

Ред. бр.	Ставка	2021. година	2020. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	1,395	1,395
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	2,683	2,810
3	<b>Укупно</b>	<b>4,078</b>	<b>4,205</b>

У евиденцији Предузећа на дан 31.12.2021. године се налази удео у капиталу ИП Рад АД Београд у вредности од 1,395 хиљада динара, настао конвертовањем дуга у трајни улог у капиталу привредног субјекта.

Предузеће је исправило грешку из претходног периода када је дупло евидентирано учешћа у капиталу ИП Рад у износу од 34 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани износе од 724 хиљада динара се односе на дугорочне стамбене зајмове за два физичка лица.

Остала дугорочна потраживања износе 1,959 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о откупку стана.

#### Напомена бр. 4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП (0029 )

Ред. бр.	Ставка	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
1	Одложена пореска средства	2,060	1,651

Одложена пореска средства у износу од 2,193 хиљада динара односе се на обрачун одложених пореских прихода по основу привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

				У динарима
I	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА I НАБ. ДО 31.12.2018.			43,497.77
	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.			5,725,354.02
	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.			8,434,005.80
	<b>УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА</b>			<b>14,202,857.58</b>
	<b>УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ</b>			<b>15,084,399.20</b>
	<b>РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА. НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ</b>			<b>881,541.62</b>
			15.00%	<b>132,231.24</b>
II	<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>			<b>14,617,616.59</b>
			15.00%	<b>2,192,642.49</b>
III	<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I</b>			<b>2,060,411.25</b>

#### Напомена бр. 5 ЗАЛИХЕ (АОП 0031)

Залихе материјала које су набављене од добављача воде се по набавној вредности, а обрачун излаза - утрошка залиха материјала води се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе материјала се воде по усвојеној рачуноводственој политици.  
Предузеће на дан 31.12.2021. године располаже следећим залихама:

Ред. бр.	Врста залиха	2021. година	2020. година
1	Материјал за израду - намирнице за припремање оброка у одмаралишту	0	103
2	Стругани асфалт	997	0
3	Гасно уље у одмаралишту	530	369
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	72	95
6	Резервни делови у одмаралишту	166	171
7	Плаћени аванси за бензин	47	21
<b>Укупно</b>		<b>1812</b>	<b>759</b>

Дати аванси на дан 31.12.2021. године у износу од 47 хиљада динара односе се на авансе дате добављачу НИС а.д. Нови Сад за набавку бензина.

#### Напомена бр. 6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0039)

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1	Потраживања по основу продаје купаца у земљи	21,730	4,276
2	<b>Укупно</b>	<b>21,730</b>	<b>4,276</b>
3	Исправка потраживања	-2,386	-2,662
4	<b>Свега</b>	<b>19,344</b>	<b>1,614</b>

Купци у земљи	Износ у 000 дин
<b>Бруто стање на почетку 2021. године</b>	<b>4,276</b>
<b>Исправка вредности на почетку 2021. године</b>	<b>2,662</b>
<b>Нето стање на почетку 2021. године</b>	<b>1,614</b>
Повећање по основу продаје	153,451
Смањење по основу наплате	135,997
<b>Бруто стање на крају 2021. године</b>	<b>21,730</b>
Нове исправке у 2021. години	148
Наплаћене исправке у 2021. години у 2021. години и 2022. години	372
Отпис (искњижавање исправке) у 2021. години	52
<b>Исправка вредности на крају 2021. године</b>	<b>2,386</b>
<b>Нето стање на крају 2021. године</b>	<b>19,344</b>

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021. године:

Ред. бр.	ПОСЛОВНИ ПЕРТНЕР	САЛДО
1	ПП-1983 ТЕЛЕКОМ СРБИЈА-АД, Предузеће за телекомуникације	17,839,080.00
2	ПП-10338 СКУПШТИНА СТАНАРА МОШЕ ПИЈАДЕ 115	1,862,015.83
3	ПП-0625 НИС АД НОВИ САД	425,402.52
4	ПП-36234 УДРУЖЕЊЕ ГРАЂАНА ЉУБИТЕЉИ СТАРЕ ПИВАРЕ	216,894.94

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.  
 Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2021. године износе 2,386 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2021. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2021. годину износе 372 хиљада динара.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021. године свим купцима.  
 Оспорено је једно потраживање (1,35% у односу на број потраживања) у износу од 30.787,35 динара што чини 0,14% у односу на укупну вредност потраживања на дан 31.12.2021. године. У току је судски спор против два дужника (2,70% у односу на број потраживања) чија потраживања износе 2.082.332,23 динара (9,58% у односу на укупну вредност потраживања на дан 31.12.2021. године).

### Напомена бр. 7 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

Предузеће на датуме биланса има следећа остала потраживања:

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	11	
2	Потраживања од запослених по основу мањкова	24	46
3	Потраживања од запослених по основу компанијске дебитне картице	47	21
4	Остала потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	2	4
5	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - боловање преко 30 дана	42	

7	Остала непоменува краткорочна потраживања	29	
8	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	230	190
	<b>Свега</b>	<b>385</b>	<b>261</b>

Напомена бр. 8 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (АОП 0046)

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	270	1,918

Напомена бр. 9 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

Текући рачуни	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	14,582	23,780

Износи исказани на дан биланса на текућим рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

Управа за трезор: 8,939 хиљада динара  
Банка Интеза а.д. Београд: 5,643 хиљада динара  
 Стање на дан 31.12.2021. г: 14,582 хиљада динара

Напомена бр. 10 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (АОП 0060 и АОП 0457)

Предузеће на дан 31.12.2021. године има издату једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла.

Предузеће је у 2021. годину добило податке од града Панчева и евидентирало вредност објеката поверених на коришћење и управљање – објекат у улици Карађорђевој 4 у Панчеву и објекат дечијег одмралишта на Дивчибарама.

Предузеће води ванбилансну евиденцију туђих потраживања која се односе на потраживања по основу јавних прихода буџета града Панчева које администрира Предузеће, а наплаћују у корист

буџета града Панчева, односно уплатних рачуна прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Потраживања по основу јавних прихода (закуп станова за расељавање и накнада за коришћења грађевинског земљишта пријављена у поступку приватизације) потичу из ранијег периода када је администрирање ових прихода било поверено Предузећу. Наплата ових потраживања се врши у корист буџета града Панчева.

Приходи по основу накнада за употребу јавног пута су до ступања на снагу Одлуке о општинским путевима и улицама на територији града Панчева (Сл. лист града Панчева 07/2020) били приход буџета града Панчева, па се потраживања по том основу такође евидентирају ванбилансно.

Ред. бр.	ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
1	Дата јемства, гаранције и друга права - бланко соло менице	84	84
2	Ванбилансна евиденција- накнада за право службености пролаза преко градске парцеле	4	4
3	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	573	1,884
4	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског змљишта - приватизација	6,998	6,998
5	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	635	1,011
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	332	992
7	Ванбилансна евиденција -Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и слично,наопштинском путу и улици	6,438	6,438
8	Ванбилансна евиденција - објекат ЈП "Урбанизам" Панчево	78,730	
9	Ванбилансна евиденција - објекат одмаралиште на Дивчибарама	26,614	
	<b>УКУПНО</b>	<b>120,408</b>	<b>17,411</b>

**Напомена бр. 11 ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)**

Остали основни капитал	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	13,880	14,044

Предузеће је исправило грешку из претходног периода када је дупло евидентирано учешћа у капиталу ИП Рад у износу од 34 хиљада динара. Такође је као што је наведено у Напомени број 2 извршило исправку вредности преко конта капитала у износу од 861 хиљада динара.

У Агенцији за привредне регистре уписан је капитал Предузећа у износу од 1 хиљаду динара, са 100% уделом оснивача града Панчева.

У оквиру основног капитала на дан 31.12.2021. године евидентирана је и стална имовина предузећа до 30.11.2016. године, с обзиром на то да је Предузеће до тог датума водило пословне књиге по Уредби о буџетском рачуноводству, те су се сва улагања у сталну имовину, евидентирала и на капиталу.

**Напомена бр. 12 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408)**

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Нераспоређени добитак ранијих година умањен за добит која је пренета Граду	11,774	11,761
*Исправка вредности основних средстава књижена у корист нераспоређеног добитка ранијих година	1,101	1,101
Нераспоређени добитак текуће године	8,126	1,256
<b>УКУПНО:</b>	<b>21,001</b>	<b>14,118</b>

\*Образложење наведено у Напомени бр. 2

**Напомена бр. 13 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 0416)**

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	у хиљадама дин.
Стање на дан 31.12.2020. године	8,918
Повећање	2,132
Смањење:	522
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>10,528</b>

Резервисања за трошкове судских спорова	у хиљадама дин.
Стање на дан 31.12.2020. године	3,910
Повећање	2,424
Смањење:	2,245
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>4,089</b>

Предузеће је на дан 31.12.2021. године извршило обрачун резервисања применом следећих елемената:

Стопа раста зараде запослених: 6%

Дисконтна стопа: 4,5%

Стопа флукуације запослених: 5%

Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар 2021. године.

Обрачуната резервисања из претходних година искоришћена су у 2021. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Обрачун резервисања за трошкове судских спорова на дан 31.12.2021. године је урађен на основу извештаја адвоката.

**Напомена бр. 14 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (АОП 0441)**

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	448	932
Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	1,732	1,149
Примљени депозити за уклањање билборда	200	
<b>УКУПНО:</b>	<b>2,380</b>	<b>2,081</b>

**Напомена бр. 15 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442)**

Добављачи у земљи	Износ у 000 дин
Стање на дан 31.12.2020. године	1,450
Повећање - нове обавезе	39,774
Смањење - по основу плаћања	39,491
Стање на дан 31.12.2021. године	1,733

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2021. године се односе на обавезе за децембар месец 2021. године које су измирене у јануару и фебруару 2022. године.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 30.11.2021. године свим добављачима који нису послали захтев за усаглашавање својих потраживања (71).

Оспорено је и неусаглашено 6 извода отворених ставки обавеза (8,11% од укупног броја добављача) Укупан неусаглашени износ обавеза износи 1,594,292.38 динара. Према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2021. године има исказан дуг у износу од 1.573.427.86 динара,. Ради се о дугу закупаца пословног простора и станова за расељавање града Панчева, којим је Предузеће управљало до 31.08.2017. године, односно 31.12.2016. године. Поред оспоравања правног основа, Предузећа сматра да су потраживања овог добављача застарела.

**Напомена бр. 16 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ( АОП 0450)**

Остале краткорочне обавезе	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	167	130

**Напомена бр. 17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ  
ВРЕДНОСТ (АОП 0451)**

Обавезе по основу пореза на додату вредност	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	1,808	4,241

**Напомена бр. 18 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 0454)**

Пасивна временска разграничења	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	2,030	2,104

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 2,030 хиљада динара односе се на остале обрачунате расходе по основу потраживања настала преласком на контни оквир за привредна друштва – прекњижавањем обрачунатих ненаплаћених прихода (1,983 хиљада динара) као и на разграничене приходе по основу потраживања за дебитне картице (47 хиљада динара).

**Напомена бр. 19 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (АОП 1003)**

Приходи од продаје робе	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
		24

У току 2020. године обустављена је продаја робе у кухињи запосленима у Предузећу.

**Напомена бр. 20 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1005)**

Приходи су настали од продаје услуга на домаћем тржишту.  
Приходи се признају на основу фактурисане реализације по вредностима из издатих фактура.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА:	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Приходи од продаје производа и услуга осталим правним лицима на домаћем тржишту који се односи се на реализоване приходе по основу пружених стручних услуга граду Панчеву у складу са уговором о обављању делатности у области урбанизма, грађевинског земљишта, управљања путевима	96,488	105,014
Приходи од израде урбаниситчких планова и пројеката за суосниваче и трећа лица	11,056	4,586
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	0	1,646
Приходи од издавања услова и и других аката из делокруга послова поверених ЈП "Урбанизам" Панчево	2,060	1,546
Приходи од префактурисаних трошкова	291	164
Остали приходи на домаћем тржишту	40	
<b>У к у п н о</b>	<b>109,935</b>	<b>112,956</b>

**Напомена бр. 21 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)**

Врста прихода	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Приходи од накнаде за постављање инсталација на јавном путу и приходе од накнаде за коришћење делова путног земљишта јавног пута	18,450	6,535
Приходи од закупа киоска	285	285
<b>УКУПНО:</b>	<b>18,735</b>	<b>6,820</b>

**Напомена бр. 22 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ (АОП 1014)**

Набавна вредност продате робе	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године

У току 2020. године је престала набавка робе ради даље продаје запосленима.

**Напомена бр. 23 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1015)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови гасног уља	1,157	2,925
Трошкови бензина	614	502
Трошкови електричне енергије	997	1,125
Трошкови гаса (плина)		67
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему ооброка у одмаралишту		1,325
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту		92
Трошкови резервних делова у одмаралишту	5	83
Трошкови резервних делова у Урбанизму	21	
Трошкови једнократног отпис инвентар	19	
Трошкови канцелариског материјала	1,014	787
Трошкови средстава за одржавање чистоће	249	253
Трошкови стручне литературе за потребе запослених		43
Трошкови лекова за одмаралиште		36
Трошкови воде	37	27
Уљани радијатори		28
<b>Укупно</b>	<b>4,113</b>	<b>7,293</b>

**Напомена бр. 24 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ  
ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови бруто зарада	59,999	58,311
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	9,990	9,709
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	1,753	1,822
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	89	68
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,212	2,092
Солидарна помоћ запосленима	2,434	2,306
Поклон пакетићи деци за Нову годину	172	199
Добровољно осигурање запослених	552	368
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	533	490
<b>Укупно</b>	<b>77,734</b>	<b>75,365</b>

**Напомена бр. 25 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	191	590
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	3,206	2,802
<b>Укупно</b>	<b>3,397</b>	<b>3,392</b>

Напомена бр. 26 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови поште	213	171
Трошкови фиксне телефоније	140	221
Трошкови мобилне телефоније	123	233
Трошкови интернета	235	216
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)		763
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,159	840
Трошкови одржавања електричних инсталација	35	22
Трошкови одражавања опреме и инстал. (птт, видео надзор)	10	344
Трошкови одржавања противпожарних апарата и инсталација	25	49
Трошкови одржавања беле технике	22	3
Трошкови одржавања фотокопир апарата		8
Трошкови одржавања рачунара	447	443
Трошкови одржавања путничких аутомобила	479	313
Трошкови одржавања пружних прелаза	10,052	10,431
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	53	82
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500
Трошкови грејања у згради Урбанизма	292	249
Трошкови услуга водовода и канализације	34	167
Трошкови одвоза отпада		70
Трошкови дератизације	68	68
Трошкови ТВ претплате	29	41
<b>У к у п н о</b>	<b>13,916</b>	<b>15,234</b>

Напомена бр. 27 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	1,210	1,257
Трошкови резервисања за убиларне награде запосленима	923	1,690
Трошкови резервисања за судске спорове	2,393	2,834
<b>У к у п н о</b>	<b>4,526</b>	<b>5,781</b>

Напомена бр. 28 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,076	738
Трошкови осигурања	981	752
Трошкови здравствених услуга	526	403
Трошкови стручног усавршавања		25
Трошкови семинара за запослене	80	12
Трошкови чишћења просторија	927	1,981
Трошкови обезбеђења	224	
Трошкови одржавања софтвера	1,391	1,739
Трошкови геодетских услуга	2,878	313
Трошкови вештачења	137	352
Трошкови репрезентације	297	316
Остале стручне услуге (стратешке процене, план заштите од пожара, акт о процени ризика радних места, одржавање сајта)	1,421	643
Трошкови пратилаца деце		1,166
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	154	274
Трошкови платног промета	484	455
Трошкови чланарина привредним коморама	49	49
Остали трошкови пореза	885	963
Трошкови објављивања тендера	101	13
Судске таксе	745	1,368
Боравишне таксе на Дивчибарама		137
Остале таксе	231	274
Остали непоменути нематеријални трошкови	914	436
<b>У к у п н о</b>	<b>13,501</b>	<b>12,409</b>

Напомена бр. 29 ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

Приходи од камата	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
		104

Напомена бр. 30 ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (АОП 1031)

Остали финансијски приходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године

Напомена бр. 31 РАСХОДИ КАМАТА (АОП 1034)

Расходи камата (према трећим лицима)	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године

**Напомена бр. 32 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)**

Приходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	340	188

**Напомена бр. 33 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)**

Расходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	148	864

**Напомена бр. 34 ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)**

Остали приходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	2,250	4,231

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2021. године у износу од 2,250 хиљада динара односе се на приходе по основу укидања резервисања од 1,228 хиљада динара, приходе од судских спорова у износу од 448 хиљада динара, оприходовање депозита у износу од 414 хиљада динара, уплата рата за стан у износу од 126 хиљада динара, приходе по основу наплаћених пенала од 29 хиљада динара, вишак материјала у износу од 4 хиљаде динара и наплаћена отписана потраживања од 1 хиљада динара.

**Напомена бр. 35 ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)**

Остали расходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	2,017	1,323

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2021. године у износу од 2,017 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 1,851 хиљада динара, расходе по основу донација у износу од 98 хиљада динара, губитке по основу расходовања у износу од 32 хиљада динара, расходе по основу квара робе у износу од 33 хиљада динара и мањак опреме у износу од 3 хиљада динара.

**Напомена бр. 36 ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)**

Исправка грешке из ранијег периода износи 2,440 хиљада динара и односи у највећој мери на грешке у књижењу основних средстава у претходним годинама које су објашњене у Напомени број 2 (2,392 хиљада динара), затим на исправку вредности потраживања (17 хиљада динара) и трошкове резервисања (31 хиљада динара).

Исправка грешке из ранијег периода у 2020. години износила је 1,321 хиљада динара.

**Напомена бр. 37 ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)**

Порески расход периода	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	1,855	1,143

**Напомена бр. 38 ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА АОП (1053)**

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2020. ГОДИНЕ	1,651
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2021. ГОДИНЕ	2,060
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	409

Одложени порески приходи периода 01.01-31.12.2021. године износи 2,060 и односи се на привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

## Напомена бр. 39 НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)

Нето добитак за 2020. годину износио је 1,256 хиљада динара.  
Нето добитак за 2021. годину износи 8,126 хиљада динара и Предузеће ће сагласно Одлуци о буџету града Панчева за 2022. годину уплатити најмање од 50% добити у буџет града Панчева, најкасније до 30. новембра 2022. године.

### IV ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

#### 1) Судски спорови

Предузеће је на дан 31.12.2021. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно извесности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 11 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 4,090 хиљада динара.

#### 2) Дата јемства и гаранције

Предузеће је издало једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла. Дата меница је евидентирана у оквиру ванбилансне активе и пасиве. Вероватноћа активирања ове менице је минимална.

### V ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 23.02.2022. године када је донета Одлука директора Предузећа о одобравању финансијских извештаја.  
Након овог датума није било значајних догађаја који би утицали на билансе за 2021. годину.

Панчево, 23.02.2022. године

Директор

Славе Бојаџиевски, дипл. инж. архитектуре





**AUDITING**

Preduzeće za reviziju i  
računovodstvene usluge

36210 Vrnjačka Banja, Goranska 9, PIB 102731509 MB 17476742  
Tel: +381 (36) 614 771; +381 (63) 81 06 939 Fax: +381 (36) 611 771  
web site: [www.auditing.co.rs](http://www.auditing.co.rs); e-mail: [info@auditingdoo.com](mailto:info@auditingdoo.com)  
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

---

**ЈП "УРБАНИЗАМ"  
ПАНЧЕВО**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА 2021. ГОДИНУ  
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**09.03.2022. године**

## **САДРЖАЈ**

### **Извештај независног ревизора**

#### **Финансијски извештаји**

Биланс стања

Биланс успеха

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа

#### **Прилог: Изјава руководства**

**ОРГАНИМА УПРАВЉАЊА**  
**ЈП "УРБАНИЗАМ", Карађорђева 4**  
**ПАНЧЕВО**

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

### ***Позитивно мишљење***

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈП "УРБАНИЗАМ", ПАНЧЕВО (у даљем тексту "Предузеће"), који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2021. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2021. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

### ***Основа за ревизију***

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим стандардима су детаљније описане у одељку извештаја који је насловљен Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја. Ми смо независни у односу на Предузеће, у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за Међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA Кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за наше позитивно мишљење.

### ***Скретање пажње***

Као што је детаљније изнето у Напомени 11 уз финансијске извештаје, постоји неусаглашеност укупног основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре и укупног основног капитала који је исказан у билансу стања. У билансу стања исказан је укупан основни капитал у износу од 13.880 хиљада динара, који се састоји из државног капитала у износу од 1 хиљаде динара и осталог основног капитала у износу од 13.879 хиљада динара, а регистровани уписани и уплаћени основни капитал Града Панчево у регистру Агенције за привредне регистре износи 1 хиљаду динара.

Према писменом извештају адвоката, који смо прибавили за потребе ове наше ревизије, о судским предметима, Предузеће је тужени од стране једног физичког лица ради накнаде штете, спор је у току пред Вишим судом у Панчеву и тужбени захтев износи 5.665 хиљада динара, а трошкови из поступка износе 691 хиљаду динара, у коме је Град Панчево првотужени, а Предузеће друготужени, и да ће тужбени захтев бити прецизиран након што вештак утврди висину штете. Према процени адвоката за очекивати је плаћање по окончању спора. Према Писменој информацији коју смо прибавили од руководства Предузећа, исход спора је неизвестан, с обзиром да је вештачење за одређивање висине штете у току и да не постоји могућност да у овом тренутку процени висину штете солидарно са Градом Панчево, те да из тог разлога није вршило резервисања потенцијалних обавеза у финансијским извештајима на дан 31.12.2021. године, чија обавезност проистиче из захтева МСФИ за МСП, Одељак 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

*(наставља се на следећој страни)*

***Кључна ревизијска питања***

Кључна ревизијска питања су питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у ношој ревизији финансијских извештаја за текући период. Ова питања су разматрана у контексту ревизије финансијских извештаја у целини и у формирању нашег мишљења о њима, и нисмо изнели издвојено мишљење о овим питањима.

***Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање процесом финансијског извештавања***

Руководство је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП, као и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа

***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја***

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке; и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије увек открити материјално погрешне исказе ако такви постоје. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISA стандардима, ми примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Исто тако, ми:

- Вршимо идентификацију и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавање и обављање ревизијских поступака који су прикладни за те ризике; и прибављање довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола ентитета.
- Вршимо процену примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, ми у свом извештају скрћемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, модификујемо своје мишљење.

*(наставља се на следећој страни)*

**ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ЈП "УРБАНИЗАМ" ПАНЧЕВО (наставак, страна 3)**

- Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо процену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.
- Комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање, између осталог, о планираном обиму и времену ревизије и значајним ревизијским налазима, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.
- Такође, наш рад је усклађен са релевантним етичким захтевима у погледу независности и са лицима овлашћеним за управљање разматрамо све односе и остала питања за која може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и где је то могуће, о повезаним мерама заштите.

Партнер који је ангажован у ревизији на основу које је састављен овај извештај независног ревизора је др Марина Гавриловић.

У Врњачкој Бањи, 09.03.2022. године

др Марина Гавриловић  
Лиценцирани овлашћени ревизор и директор  
"AUDITING" д.о.о. доо Врњачка Бања



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО

Седиште ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		19.163	21.013	24.602
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003	1	1.069	1.176	1.765
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.069	1.176	1.765
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	2	14.016	15.632	18.512
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		42	43	45
023	2. Постројења и опрема	0011		11.714	11.611	14.304
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		2.260	3.840	4.025
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			138	138
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018	3	4.078	4.205	4.325

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		1.395	1.395	1.395
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања 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				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се 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		2.683	2.810	2.930
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	4	2.060	1.651	457
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		36.393	28.332	20.207
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	1.812	759	4.707
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		1.765	738	4.477
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				19
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		47	21	211
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		19.344	1.614	2.472
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	19.344	1.614	2.472
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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		655	2.179	5.856
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	385	261	925
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	270	1.918	4.931
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз 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	9	14.582	23.780	6.966
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				206
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		57.616	50.996	45.266
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060	10	120.408	17.411	23.062
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		34.881	28.162	29.602
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	13.880	14.044	14.078
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
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 КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ 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	12	21.001	14.118	15.524
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		12.875	12.862	13.094
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		8.126	1.256	2.430
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		14.617	12.828	6.687
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	14.617	12.828	6.687
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		10.528	8.918	6.637
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		4.089	3.910	50
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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		8.118	10.006	8.977
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
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) и 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	14	2.380	2.081	557
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	1.733	1.450	1.985
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		1.733	1.450	1.985
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.975	4.371	4.004

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	16	167	130	619
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	1.808	4.241	1.725
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				1.660
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	18	2.030	2.104	2.431
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		57.616	50.996	45.266
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457	10	120.408	17.411	23.062

у ПАЊЧЕВУ

дана 23.02 2022 године

Законски заступник



je

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

**Попуњава правно лице - предузетник**

Матични број **08484015**

Шифра делатности **7111**

ПИБ **101051396**

Назив **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО**

Седиште **ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4**

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001		128.670	119.800
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			24
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	19		24
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		109.935	112.956
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	20	109.935	112.956
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	21	18.735	6.820
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		117.187	119.494
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	22		20
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23	4.113	7.293
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	24	77.734	75.365
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		59.999	58.311
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.990	9.709
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.745	7.345
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	25	3.397	3.392
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	26	13.916	15.234
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	27	4.526	5.781
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	28	13.501	12.409

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		11.483	306
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		104	1
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	29	104	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031	30		1
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032			12
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	31		12
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		104	
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			11
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	32	340	188
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	33	148	864
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	34	2.250	4.231
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	35	2.017	1.323
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		131.364	124.220
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		119.352	121.693
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		12.012	2.527
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	<b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1047			
59- 69	<b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1048	36	2.440	1.321
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		9.572	1.206

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	37	1.855	1.143
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	38	409	1.193
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	39	8.126	1.256
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	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			

у ПАКЧЕВУ

дана 23.02.2022 године

Законски заступник

де

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО  
ЗА 2021. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2021. годину састављене су у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020) и садрже описе и детаљније рашчлањавање износа приказаних у билансима као и додатне информације које нису обухваћене у финансијском извештају.

## I – ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО

Назив: Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево  
Седиште: Улица Карађорђева бр. 4, 26000 Панчево  
Матични број: 08484015  
ПИБ: 101051396  
ЈБКСЈ: 61615  
Оснивач: град Панчево  
е-mail: [e-posta@urbanizam.pancevo.rs](mailto:e-posta@urbanizam.pancevo.rs)  
интернет презентација: [www.urbanizam.pancevo.rs](http://www.urbanizam.pancevo.rs)

Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево (у даљем тексту: Предузеће) основано је од стране града Панчева. Предузеће је настало спајањем ЈП „Урбанизам“ Панчево, Друштвеног фонда грађевинског земљишта и путева општине Панчево и ЈП „Стан“ Панчево и до 31.08.2017. године је пословало под називом Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.

До 30.11.2016. године предузеће је пословало као индиректни корисник буџетских средстава.

Претежна делатност Предузећа, ради обављања делатности од општег интереса, је: - 71.11 архитектонска делатност.

У оквиру претежне делатности Јавно предузеће обавља следеће послове:

- израду просторног плана и урбанистичких планова, као и урбанистичке документације за спровођење урбанистичких планова;
- израду стратешких процена утицаја планова на животну средину и издавање енергетских пасоша;
- израду документације и давање мишљења у поступку одређивања земљишта за редовну употребу објеката и у поступку озакоњења објеката у складу са законом којим се уређује поступак озакоњења;
- учествовање у припреми Програма отуђења грађевинског земљишта и Програма уређења грађевинског земљишта.

Осим наведене претежне делатности, Јавно предузеће обавља делатност управљања општинским путевима и улицама на територији града Панчева, у делу који се односи на:

- заштиту јавног пута;
- одржавање јавних путева у делу који се односи на радове на редовном одржавању, рехабилитацији, ургентном одржавању и одржавању у зимском периоду (преглед, контрола, издавање налога, надзор, израда Плана зимског одржавања јавних путева и сл., осим дела који се односи на спровођење поступака јавних набавки);
- израду саобраћајних пројеката за постављање саобраћајне сигнализације у вези са спровођењем утврђеног режима саобраћаја у складу са законом којим се уређује безбедност саобраћаја на путевима;
- вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничим и другим подацима за те путеве;
- означавање јавних путева;
- коришћење јавних путева које подразумева организовање и контролу наплате накнаде за употребу јавног пута;
- вршење јавних овлашћења која се односе на издавање услова за изградњу, односно реконструкцију прикључака на јавни пут, и издавање потврда о прикључењу објекта на јавни пут;

- вршење јавних овлашћења која се односе на издавање услова за изградњу, односно реконструкцију за постављање инсталација и опреме водовода, канализације, топловода и других сличних објеката, као и телекомуникационих и електро-водовода, инсталација и сл. на јавни пут и у заштитном појасу јавног пута;

- издавање одобрења за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу и у заштитном појасу јавног пута;

- издавање дозволе за обављање ванредног превоза на јавном путу;

- издавање дозволе за прекомерно коришћење јавног пута;

- издавање сагласности за одржавање спортске или друге примедбе на јавном путу и

- издавање сагласности за преусмеравање саобраћаја на јавни пут у случају обављања радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута.

Предузеће на територији града Панчева врши и послове управљања некатегорисаним путевима града Панчева.

Осим горе наведених делатности, Предузеће обавља и делатност управљања објектом дечијег одмаралишта на Дивчибарама и врши организацију боравка деце.

Предузеће може обављати и друге поверене делатности, које се утврђују овим Статутом и уговором закљученим са градом Панчевом.

Предузеће може обављати и друге делатности које су му поверене посебним одлукама оснивача.

Јавно предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању делатности од општег интереса, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом, као и друге делатности које нису законом забрањене, независно од тога да ли су одређене Оснивачким актом, односно Статутом, осим делатности за које се посебним законом може условити регистрација или обављање одређене делатности издавањем претходног одобрења, сагласности или другог акта надлежног органа.

Ако Јавно предузеће обавља још неку делатност поред оне која му је поверена, обавезно је да у свом рачуноводству одвојено исказује све приходе и расходе који су везани за обављање поверене комуналне делатности.

По критеријуму величине прописане Законом о рачуноводству Предузеће је за 2021. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2021. године на бази стања крајем сваког месеца је 46.

Финансијски извештаји за 2010. годину исказани су у хиљадама као извештајној и истовремено, функционалној валути.

## **II – ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену**

Финансијски извештаји за 2021. годину су приказани на оригиналним прописаним обрасцима биланса стања, биланса успеха, извештаја о токовима готовине, извештаја о осталом резултату, извештаја о променама на капиталу и посебним подацима, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020)

Финансијски извештаји за 2021. годину су састављени у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), а пословне књиге су вођене у складу са одредбама Закона о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са интерном регулативом Предузећа коју чине Правилник о рачуноводству Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево и Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево.

Није било одступања од неких захтева МРС, односно МСФИ.

Није било промена у рачуноводственим политикама.

Није било корекције почетног стања по основу исправке материјално значајне грешке.

Финансијске извештаје, на предлог директора, усваја Надзорни одбор Предузећа и доставља Оснивачу, односно Скупштини града ради информисања.

#### **Коришћење процена**

Састављање финансијских извештаја захтевало је од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које на датум биланса имају ефекта на приказане вредности средстава, обавеза и на обелодањивање потенцијалних средстава и обавеза, као и на приказане вредности прихода и расхода извештајног периода. Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање.

#### **Примена претпоставке сталности пословања**

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Наведена претпоставка базирана је на следећим чињеницама: Предузеће је у протеклим обрачунским периодима остваривало позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У наредним извештајним периодима руководство Предузећа не очекују значајније промене у пословању.

**III – НАПОМЕНЕ И ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ** Финансијских извештаја 2021. годину (износи су приказани у хиљадама динара)

#### **Нефинансијска имовина у сталним средствима**

Стална средства се евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове настале до момента стављања у употребу.

Општи услови за признавање средстава су:

- да Предузеће контролише средство,
- да му по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће му притицати економске користи и
- да трошак набавке средства Предузеће може поуздано да утврди.

Да би нешто било третирано као основно средство неопходно је да испуни следеће услове:

- да се користи дуже од годину дана и
- да је вредносно значајно односно да му је појединачна вредност већа од 10.000,00 динара.

Средства која се користе дужи низ година, а приликом набавке су коштала мање од 10.000 динара третирају се као ситан инвентар и алат.

Основна средства подлежу обрачуну амортизације, па се сваке године у трошак пословања уписује износ амортизације (смањење вредности) за ту годину.

Вредност алата и ситног инвентара уписује се у трошак одмах по стављању у употребу.

Амортизација основних средстава се врши применом пропорционалне методе у току предвиђеног корисног века употребе основног средства. Процена корисног века употребе средства у Предузећу на дан стављања средства у употребу утврђује се одлуком директора Предузећа. На дан 31.12. сваке

године комисија коју формира директор Предузећа проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени корисни век употребе средства и утврђује преостали корисни век употребе. Посао провере утврђеног корисног века употребе средства на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства. Утврђивање корисног века употребе средства у Предузећу врши се појединачно за свако средство. Директор Предузећа може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности.

Обрачун амортизације основних средстава врши се од првог у наредном месецу у односу на месец набавке, а приликом отуђивања/расходовања амортизација се врши до краја месеца у којем је основно средство отуђено/расходовано.

Остали додатни посебни услови за признавање средстава примењују се коришћењем одредаба релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Амортизација основних средстава се врши применом следећих стопа:

Назив	Корисни век	Стопа амортизације
Нематеријална имовина	7-20	5.00-14.29%
Грађевински објекти	65	1.50%
Улагања на туђим објектима	8-55	1.8-12.5%
Возила	6-10	10.00-15.50%
Канцеларијска опрема и намештај	5-25	4-20%
Рачунарска опрема	6-10	10-16.66%
Опрема у угоститељству	5-20	5-20%
Клима уређаји	7-10	10.00-14.29%

#### Нефинансијска имовина у залихама

Залихе се евидентирају по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке, до ускладиштења. Обрачун излаза залиха се врши по методи просечне цене.

#### Финансијска имовина – дугорочна финансијска имовина

Дугорочна финансијска имовина се састоји од учешћа у капиталу у финансијским и нефинансијским институцијама као и предузећима. Дугорочна финансијска имовина обухвата уделе у капиталу и друге хартије од вредности расположиве за продају, кредите и зајмове са роком доспећа преко годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса, дугорочне хартије од вредности које се држе

до доспећа, откупљене сопствене акције и остале дугорочне пласмане и процењују се по набавној вредности.

### **Финансијска имовина – новчана средства**

Новчана средства обухватају текуће рачуне, издвојена новчана средства и акредитиве, благајну, девизни рачун и остала новчана средства. Новчана средства се процењују по номиналној вредности.

### **Финансијска имовина – краткорочна потраживања и краткорочни пласмани као и потраживања из специфичних послова**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од продаје од купаца у земљи и иностранству и друга потраживања по основу камате, потраживања од запослених, потраживања од других органа и организација, по основу преплаћених пореза и доприноса, и остала потраживања.

Краткорочни пласмани обухватају краткорочне кредите, дате авансе, депозите, кауције и остале краткорочне пласмане.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана као и потраживања из специфичних послова код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и друго).

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 120 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног писаног предлога одговорног лица Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 120 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор Предузећа.

### **Активна временска разграничења**

Ова категорија обухвата разграничене расходе до једне године (премије осигурања, закупнине, претплате на часописе и литературу, расходе грејања и слично); обрачунате а неплаћене расходе и остала временска разграничења.

### **Обавезе**

Општи услови за признавање рачуноводствених обавеза су:

- да Предузеће има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја,
- да се висина обавезе може поуздано измерити и
- да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Предузећа.

Обавезе се процењују у висини номиналних износа који проистичу из пословних и финансијских трансакција. Смањење обавезе по основу закона, ванпарничног поравнања и слично, врши се директним отписивањем.

## **Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења обухватају разграничене приходе, разграничене плаћене расходе, обрачунате (фактурисане) ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефундирање на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породилско одсуство, накнада за инвалиде раде и остала временска разграничења).

## **Ванбилансна актива и пасива**

Ванбилансна актива обухвата основна средства дата на коришћење и управљање, основна средства у закупу, примљену туђу робу и материјал, туђа потраживања и осталу ванбилансну активу.

Ванбилансна пасива обухвата обавезе за основна средства дата на коришћење и управљање, основна средства у закупу, примљену туђу робу и материјал, туђа потраживања и осталу ванбилансну пасиву.

У оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве посебно се евидентирају обавезе по основу инструмената обезбеђења плаћања које Предузеће даје као гаранцију за добро извршење посла.

Такође, у оквиру ванбилансне активе и ванбилансне пасиве посебно се евидентирају потраживања по основу јавних прихода које администрира Предузеће, а наплаћују у корист буџета града Панчева, односно уплатних рачуна прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

## **Приходи од продаје роба и услуга**

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а.

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца.

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

## **Финансијски приходи**

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

## **Приход од закупнина**

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

## **Расходи**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

### **(а) Пословни расходи**

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

### **(б) Финансијски расходи**

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

### **Исправка материјално значајних грешака**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се у пословним књигама текућег периода преко рачуна нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама износи више од 2% укупног прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

### **Рачуноводствене процене и просуђивања**

Рачуноводствене процене и просуђивања се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.

### **Резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда**

Предузеће врши резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда запосленима.

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **Резервисање по основу судских спорова**

Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из природе делатности коју обавља Предузеће као и делатности које је обављао правни претходник Предузећа.

Адвокат који заступа Предузеће у судским споровима процењује вероватноћу негативних исхода спорова, као и процене износа трошкова по овом основу. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања.

### **Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садржи економске користи веома мала. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економски користи вероватан.

### **Текући и одложени порез на добит**

Текући порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са пореским прописима у Републици Србији. Основица пореза на добит се коригује по основу права на умањење пореске основице (по основу права на умањење пореске основице по основу раније исказаних пореских губитака). Порез на добит се обрачунава по стопи од 15%. Утврђени износ пореза на добит се коригује по основу права на порески кредит.

Одложени порез се обрачунава и евидентира на привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихових износа исказаних у финансијским извештајима. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, неискоришћена пореска средства и неискоришћене пореске губитке, до износа за који је вероватно да ће будући опорезиви добици бити довољни да омогуће реализацију (искоришћење) одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских средстава и неискоришћених пореских губитака.

Текући и одложени порези признају се као порески приходи и расходи и укључени су у нето добит периода.

### **Примања запослених**

#### **а) Трошкови зарада и трошкови социјалог осигурања**

Износи накнада запосленима признају се као трошак зарада у билансу успеха.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања.

Трошкови зарада, трошкови доприноса на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### **б) Отпремнине и јубиларне награде**

У складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева, Предузеће има обавезу да запосленом исплати отпремнину

приликом одласка у пензију у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Такође, у складу са Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева, Преузеће је у обавези да, у складу са усвојеним Програмом пословања за текућу годину, запосленом исплати јубиларну награду за непрекидан рад код послодавца, и то за:

- 10 година радног стажа – једну просечну зараду умањену за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћену код послодавца у месецу који предходи месецу исплате јубиларне награде,
- 20 година радног стажа - две просечне зараде умањене за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћене код послодавца у месецу који предходи месецу исплате јубиларне награде,
- 30 година радног стажа - три просечне зараде умањене за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћене код послодавца у месецу који предходи месецу исплате јубиларне награде,
- 40 година радног стажа - четири просечне зараде умањене за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћене код послодавца у месецу који предходи месецу исплате јубиларне награде.

### **Фактори финансијског ризика**

Пословање Предузећа је изложено различитим финансијским ризицима.

Пословање Предузећа је под утицајем погоршаних привредних услова услед епидемија заразне болести COVID-19.

Предузеће је привремено обуставило рад панчевачког дечијег одмаралишта на Дивчибарама дана 13.03.2020. године због епидемија заразне болести COVID-19.

Планирање активности за 2022. годину, када је у питању рад дечијег одмаралишта на Дивчибарам је изузетно тешко и захтевно. Наиме, наставка рада одмаралишта искључиво зависи од епидемиолошке ситуације и става Министарства просвете по питању организовања екскурзија и настава у природи.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских околности потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум.

Управљање ризицима Предузеће обавља у складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима Предузећа и донетим Регистром ризика Предузећа.

#### **Ризик ликвидности**

Ризик ликвидности је ризик да ће Предузеће бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Предузеће управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје доспеле обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Планирање новчаног тока врши се на нивоу пословних активности Предузеће и збирно за Предузеће као целину. Служба за финансијске послове Предузећа надзире планирање ликвидности у погледу захтева Предузећа да би се обезбедило да Предузеће увек има довољно готовине да подмири пословне потребе.

#### **Тржишни ризик**

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Предузећа или вредност примљених финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Предузеће.

### Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузеће могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата.

### Управљање капиталом

У поступку управљања капиталним ризиком, руководство Предузећа има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе оснивачу и другим интересним странама путем оптимизације односа дуга и капитала.

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године били су следећи:

	У хиљадама динара	
	2021	2020
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	14,582	23,780
Нето задуженост	-14,582	-23,780
Капитал	34,881	28,162
Укупни капитал	20,299	4,382
Показатељ задужености	-71,84	-542,67

### Ризик ликвидности

а) Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	1,733			1,733
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	167			167
	<u>1,900</u>			<u>1,900</u>

2020. година	<u>до 1</u>	<u>од 1 до 2</u>	<u>од 2 до 5</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	1,450			1,450
Остале крат. обавезе	130			130
	<b>2,580</b>			<b>2,580</b>

#### б) Ризик ликвидности

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1. Обртна имовина	36,393	28,332
2. Краткорочне обавезе	8,118	10,006
3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд	<b>28,275</b>	<b>18,326</b>

#### в) Коефицијент финансијске стабилности

	У хиљадама динара	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1. Стална имовина	19,163	21,013
2. Залихе	1,765	738
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)	<b>20,928</b>	<b>21,751</b>
5. Капитал	34,881	28,162
6. Дугорочна резервисања	14,617	12,828
7. Дугорочне обавезе		
8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)	<b>49,498</b>	<b>40,990</b>
9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)	<b>0.42</b>	<b>0.53</b>

#### Напомена бр. 1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (АОП 0003)

Нематеријална имовина је иницијално призната по набавној вредности.

Нематеријална имовина се амортизује у току корисног века трајања.

Добици или губици који проистичу из расходовања или продаје се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато.

Ставка	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Нематеријална имовина	1,069	1,776

У току 2021. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2020. године	584
2. Исправка вредности (процена века коришћења) – у корист нераспоређене добити из ранијих година*	-592
<b>3. Нето стање 31.12.2020. године</b>	<b>1,176</b>
4. Повећање у току године (набавке и др.)	84
5. Смањење у току године (продаја, расходовање и др.)	
6. Амортизација	191
<b>Стање на дан 31.12.2021. године (3 + 4 - 5 - 6)</b>	<b>1,069</b>

#### Напомена бр. 2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (АОП 009)

Према усвојеној рачуноводственој политици, стална средства се воде по набавној вредности.

Предузеће обрачун амортизације врши са рачуноводственог и пореског аспекта.

Средства се рачуноводствено отписују – амортизују појединачно, пропорционалном методом, према процењеном веку трајања.

Са пореског аспекта обрачун амортизације се врши у складу са Законом о порезу на добит и подзаконским актима.

Ставка	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Грађевински објекти	42	43
Опрема	11,714	11,611

Остала опрема и Улагања на туђим некретнинама	2,260	3,840
Аванси за некретнине и опрему	0	138
<b>Укупно</b>	<b>14,016</b>	<b>15,632</b>

У току 2021. године промене на а некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

Вредности и промене	Грађевински објекти	Постројење и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема и Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
1. Бруто стање 31.12.2020 године	43	12,155	4,114	138	16,450
2. *Исправка вредности у корист нераспоређене добити из ранијих година (процена века коришћења)		-783	274		-509
3. **Исправка књижења ревалоризационих резерви и средстава набављених пре 01.12.2016. године		1,327	117		1,327
<b>4. Нето стање 31.12.2020. године</b>	<b>43</b>	<b>11,611</b>	<b>3,840</b>	<b>138</b>	<b>15,632</b>
5. Повећање у току године (набавке и др.)		4,147			4,147
6. Смањење у току године (расходовање, мањак и др.)***		2,302	117	138	2,557
7. Амортизација	1	1,742	1,463		3,206
<b>Стање на дан 31.12.2021. године (4 + 5 - 6 - 7)</b>	<b>42</b>	<b>11,714</b>	<b>2,260</b>	<b>0</b>	<b>14,016</b>

\* Имајући у виду да је Предузеће у периоду до 30.11.2016. године пословало као индиректни корисник буџетских средстава и да је примењивало контни оквир за буџетски систем, стопе амортизације за средства набављена до 30.11.2016. године одређене су у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У складу са прописима, исправка вредности основних средстава закључно са 30.11.2016. године књижила се на терет капитала. Почев од 01.12.2016. године предузеће примењује Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица, а амортизација основних средстава се врши применом пропорционалне методе у току предвиђеног корисног века употребе основног средства.

Комисија за утврђивање корисног века употребе основних средстава Предузећа је у Извештају број 01-813/2021-1 од 19.11.2021. године утврдила век употребе основних средстава. На основу Извештаја Комисије издвојена су средства која су набављена почев од 01.12.2016. године и коригована је исправка вредности за претходни период, односно утврђена је нова стопа амортизације.

Ефекат процене корисног века употребе основних средстава је кориговање, тј. умањење исправке вредности основних средстава за 1.101 хиљада (592 хиљада динара - нематеријална имовина и 501 хиљада динара - опрема)

\*\* Приликом пописа на дан 31.12.2019. године пописна комисија је утврдила да су у претходном периоду грешком искњижена и отписана поједина средства која се налазе у употреби. На основу процене ангажованог вештака утврђена је тржишна вредност тих средстава и она су прокњижена на конту 330 - ревалоризационе резерве. С обзиром да је утврђено да то није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама предузећа, извршена је исправка погрешног књижења на конту основних средстава и ревалоризационих резерви (466 хиљада динара).

Увидом у пословне књиге Предузећа утврђено је да су грешком у књижењу као основна средства евидентирана средства чија је појединачна набавна вредност испод 10 хиљада динара (праг за утврђивање да ли је средство вредносно значајно) а која су набављена пре промене рачуноводствених политика предузећа, тј. до 30.11.2016. године када је Предузеће престало да буде индиректни корисник буџетских средстава и отпочело са применом контног оквира за привредна друштва. Имајући у виду прописани начин књижења, закључно са 30.11.2016. године Предузеће је набавку средстава као и исправку вредности књижило преко конта капитала, па је у складу са тим и извршена исправка (861 хиљада динара).

\*\*\* Извршена је исправка у књижењу основних средстава чија је појединачна набавна вредност испод 10 хиљада динара, а која су набављена након 30.11.2016. године када је Предузеће престало да послује као буџетски корисник (2.392 хиљада динара). Отпис основних средстава који је извршен у 2021. години износи 27 хиљада динара. Исправка вредности датих аванса у 2021. години износи 138 хиљада динара.

### Напомена бр. 3 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (АОП 0018)

Ред. бр.	Ставка	2021. година	2020. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	1,395	1,395
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	2,683	2,810
3	<b>Укупно</b>	<b>4,078</b>	<b>4,205</b>

У евиденцији Предузећа на дан 31.12.2021. године се налази удео у капиталу ИП Рад АД Београд у вредности од 1,395 хиљада динара, настао конвертовањем дуга у трајни улог у капиталу привредног субјекта.

Предузеће је исправило грешку из претходног периода када је дупло евидентирано учешћа у капиталу ИП Рад у износу од 34 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани износе од 724 хиљада динара се односе на дугорочне стамбене зајмове за два физичка лица.

Остала дугорочна потраживања износе 1,959 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о откупу стана.

#### Напомена бр. 4 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП (0029 )

Ред. бр.	Ставка	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
1	Одложена пореска средства	2,060	1,651

Одложена пореска средства у износу од 2,193 хиљада динара односе се на обрачун одложених пореских прихода по основу привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

				У динарима
I	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА I НАБ. ДО 31.12.2018.			43,497.77
	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.			5,725,354.02
	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.			8,434,005.80
	<b>УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА</b>			<b>14,202,857.58</b>
	<b>УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ</b>			<b>15,084,399.20</b>
	<b>РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА. НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ</b>			<b>881,541.62</b>
			15.00%	132,231.24
II	<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>			<b>14,617,616.59</b>
			15.00%	2,192,642.49
III	<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I</b>			<b>2,060,411.25</b>

#### Напомена бр. 5 ЗАЛИХЕ (АОП 0031)

Залихе материјала које су набављене од добављача воде се по набавној вредности, а обрачун излаза - утрошка залиха материјала води се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе материјала се воде по усвојеној рачуноводственој политици.  
Предузеће на дан 31.12.2021. године располаже следећим залихама:

Ред. бр.	Врста залиха	2021. година	2020. година
1	Материјал за израду - намирнице за припремање obroka у одмаралишту	0	103
2	Стругани асфалт	997	0
3	Гасно уље у одмаралишту	530	369
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	72	95
6	Резервни делови у одмаралишту	166	171
7	Плаћени аванси за бензин	47	21
<b>Укупно</b>		<b>1812</b>	<b>759</b>

Дати аванси на дан 31.12.2021. године у износу од 47 хиљада динара односе се на авансе дате добављачу НИС а.д. Нови Сад за набавку бензина.

#### Напомена бр. 6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0039)

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1	Потраживања по основу продаје купаца у земљи	21,730	4,276
2	<b>Укупно</b>	<b>21,730</b>	<b>4,276</b>
3	Исправка потраживања	-2,386	-2,662
4	<b>Свега</b>	<b>19,344</b>	<b>1,614</b>

Купци у земљи	Износ у 000 дин
<b>Бруто стање на почетку 2021. године</b>	<b>4,276</b>
<b>Исправка вредности на почетку 2021. године</b>	<b>2,662</b>
<b>Нето стање на почетку 2021. године</b>	<b>1,614</b>
Повећање по основу продаје	153,451
Смањење по основу наплате	135,997
<b>Бруто стање на крају 2021. године</b>	<b>21,730</b>
Нове исправке у 2021. години	148
Наплаћене исправке у 2021. години у 2021. години и 2022. години	372
Отпис (искњижавање исправке) у 2021. години	52
<b>Исправка вредности на крају 2021. године</b>	<b>2,386</b>
<b>Нето стање на крају 2021. године</b>	<b>19,344</b>

Структура потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021. године:

Ред. бр.	ПОСЛОВНИ ПЕРТНЕР	САЛДО
1	ПП-1983 ТЕЛЕКОМ СРБИЈА-АД, Предузеће за телекомуникације	17,839,080.00
2	ПП-10338 СКУПШТИНА СТАНАРА МОШЕ ПИЈАДЕ 115	1,862,015.83
3	ПП-0625 НИС АД НОВИ САД	425,402.52
4	ПП-36234 УДРУЖЕЊЕ ГРАЂАНА ЉУБИТЕЉИ СТАРЕ ПИВАРЕ	216,894.94

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2021. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.  
 Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2021. године износе 2,386 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2021. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2021. годину износе 372 хиљада динара.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021. године свим купцима.  
 Оспорено је једно потраживање (1,35% у односу на број потраживања) у износу од 30.787,35 динара што чини 0,14% у односу на укупну вредност потраживања на дан 31.12.2021. године. У току је судски спор против два дужника (2,70% у односу на број потраживања) чија потраживања износе 2.082.332,23 динара (9,58% у односу на укупну вредност потраживања на дан 31.12.2021. године).

### Напомена бр. 7 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

Предузеће на датуме биланса има следећа остала потраживања:

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	11	
2	Потраживања од запослених по основу мањкова	24	46
3	Потраживања од запослених по основу компанијске дебитне картице	47	21
4	Остала потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	2	4
5	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - боловање преко 30 дана	42	

7	Остала непоменува краткорочна потраживања	29	
8	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	230	190
	<b>Свега</b>	<b>385</b>	<b>261</b>

Напомена бр. 8 ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (АОП 0046)

Ред. бр.	Врста потраживања	2021. година	2020. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	270	1,918

Напомена бр. 9 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

Текући рачуни	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	14,582	23,780

Износи исказани на дан биланса на текућим рачунима односе се на новчана средства код следећих банака:

Управа за трезор: 8,939 хиљада динара  
Банка Интеза а.д. Београд: 5,643 хиљада динара  
 Стање на дан 31.12.2021. г: 14,582 хиљада динара

Напомена бр. 10 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (АОП 0060 и АОП 0457)

Предузеће на дан 31.12.2021. године има издату једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла.

Предузеће је у 2021. годину добило податке од града Панчева и евидентирало вредност објеката поверених на коришћење и управљање – објекат у улици Карађорђевој 4 у Панчеву и објекат дечијег одмрлишта на Дивчибарама.

Предузеће води ванбилансну евиденцију туђих потраживања која се односе на потраживања по основу јавних прихода буџета града Панчева које администрира Предузеће, а наплаћују у корист

буџета града Панчева, односно уплатних рачуна прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Потраживања по основу јавних прихода (закуп станова за расељавање и накнада за коришћења грађевинског земљишта пријављена у поступку приватизације) потичу из ранијег периода када је администрирање ових прихода било поверено Предузећу. Наплата ових потраживања се врши у корист буџета града Панчева.

Приходи по основу накнада за употребу јавног пута су до ступања на снагу Одлуке о општинским путевима и улицама на територији града Панчева (Сл. лист града Панчева 07/2020) били приход буџета града Панчева, па се потраживања по том основу такође евидентирају ванбилансно.

Ред. бр.	ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
1	Дата јемства, гаранције и друга права - бланко соло менице	84	84
2	Ванбилансна евиденција- накнада за право службености пролаза преко градске парцеле	4	4
3	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	573	1,884
4	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског змљишта - приватизација	6,998	6,998
5	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	635	1,011
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	332	992
7	Ванбилансна евиденција -Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и слично,наопштинском путу и улици	6,438	6,438
8	Ванбилансна евиденција - објекат ЈП "Урбанизам" Панчево	78,730	
9	Ванбилансна евиденција - објекат одмаралиште на Дивчибарама	26,614	
	<b>УКУПНО</b>	<b>120,408</b>	<b>17,411</b>

**Напомена бр. 11 ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)**

Остали основни капитал	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	13,880	14,044

Предузеће је исправило грешку из претходног периода када је дупло евидентирано учешћа у капиталу ИП Рад у износу од 34 хиљада динара. Такође је као што је наведено у Напомени број 2 извршило исправку вредности преко конта капитала у износу од 861 хиљада динара.

У Агенцији за привредне регистре уписан је капитал Предузећа у износу од 1 хиљаду динара, са 100% уделом оснивача града Панчева.

У оквиру основног капитала на дан 31.12.2021. године евидентирана је и стална имовина предузећа до 30.11.2016. године, с обзиром на то да је Предузеће до тог датума водило пословне књиге по Уредби о буџетском рачуноводству, те су се сва улагања у сталну имовину, евидентирала и на капиталу.

**Напомена бр. 12 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408)**

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Нераспоређени добитак ранијих година умањен за добит која је пренета Граду	11,774	11,761
*Исправка вредности основних средстава књижена у корист нераспоређеног добитка ранијих година	1,101	1,101
Нераспоређени добитак текуће године	8,126	1,256
<b>УКУПНО:</b>	<b>21,001</b>	<b>14,118</b>

\*Образложење наведено у Напомени бр. 2

**Напомена бр. 13 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 0416)**

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	у хиљадама дин.
Стање на дан 31.12.2020. године	8,918
Повећање	2,132
Смањење:	522
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>10,528</b>

Резервисања за трошкове судских спорова	у хиљадама дин.
Стање на дан 31.12.2020. године	3,910
Повећање	2,424
Смањење:	2,245
<b>Стање на дан 31.12.2021. године</b>	<b>4,089</b>

Предузеће је на дан 31.12.2021. године извршило обрачун резервисања применом следећих елемената:

Стопа раста зараде запослених: 6%

Дисконтна стопа: 4,5%

Стопа флукуације запослених: 5%

Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар 2021. године.

Обрачуната резервисања из претходних година искоришћена су у 2021. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Обрачун резервисања за трошкове судских спорова на дан 31.12.2021. године је урађен на основу извештаја адвоката.

**Напомена бр. 14 ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (АОП 0441)**

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	448	932
Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	1,732	1,149
Примљени депозити за уклањање билборда	200	
<b>УКУПНО:</b>	<b>2,380</b>	<b>2,081</b>

**Напомена бр. 15 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442)**

Добављачи у земљи	Износ у 000 дин
Стање на дан 31.12.2020. године	1,450
Повећање - нове обавезе	39,774
Смањење - по основу плаћања	39,491
Стање на дан 31.12.2021. године	1,733

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2021. године се односе на обавезе за децембар месец 2021. године које су измирене у јануару и фебруару 2022. године.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 30.11.2021. године свим добављачима који нису послали захтев за усаглашавање својих потраживања (71).

Оспорено је и неусаглашено 6 извода отворених ставки обавеза (8,11% од укупног броја добављача) Укупан неусаглашени износ обавеза износи 1,594,292.38 динара. Према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2021. године има исказан дуг у износу од 1.573.427.86 динара,. Ради се о дугу закупаца пословног простора и станова за расељавање града Панчева, којим је Предузеће управљало до 31.08.2017. године, односно 31.12.2016. године. Поред оспоравања правног основа, Предузећа сматра да су потраживања овог добављача застарела.

**Напомена бр. 16 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ( АОП 0450)**

Остале краткорочне обавезе	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	167	130

**Напомена бр. 17 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ  
ВРЕДНОСТ (АОП 0451)**

Обавезе по основу пореза на додату вредност	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	1,808	4,241

**Напомена бр. 18 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 0454)**

Пасивна временска разграничења	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	2,030	2,104

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2021. године у укупном износу од 2,030 хиљада динара односе се на остале обрачунате расходе по основу потраживања настала преласком на контни оквир за привредна друштва – прекњижавањем обрачунатих ненаплаћених прихода (1,983 хиљада динара) као и на разграничене приходе по основу потраживања за дебитне картице (47 хиљада динара).

**Напомена бр. 19 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (АОП 1003)**

Приходи од продаје робе	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
		24

У току 2020. године обустављена је продаја робе у кухињи запосленима у Предузећу.

**Напомена бр. 20 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1005)**

Приходи су настали од продаје услуга на домаћем тржишту.  
Приходи се признају на основу фактурисане реализације по вредностима из издатих фактура.

СТРУКТУРА ПРИХОДА ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА:	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Приходи од продаје производа и услуга осталим правним лицима на домаћем тржишту који се односи се на реализоване приходе по основу пружених стручних услуга граду Панчеву у складу са уговором о обављању делатности у области урбанизма, грађевинског земљишта, управљања путевима	96,488	105,014
Приходи од израде урбанистичких планова и пројеката за суосниваче и трећа лица	11,056	4,586
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	0	1,646
Приходи од издавања услова и и других аката из делокруга послова поверених ЈП "Урбанизам" Панчево	2,060	1,546
Приходи од префактурисаних трошкова	291	164
Остали приходи на домаћем тржишту	40	
<b>У к у п н о</b>	<b>109,935</b>	<b>112,956</b>

**Напомена бр. 21 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)**

Врста прихода	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Приходи од накнаде за постављање инсталација на јавном путу и приходе од накнаде за коришћење делова путног земљишта јавног пута	18,450	6,535
Приходи од закупа киоска	285	285
<b>УКУПНО:</b>	<b>18,735</b>	<b>6,820</b>

**Напомена бр. 22 НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ (АОП 1014)**

Набавна вредност продате робе	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године

У току 2020. године је престала набавка робе ради даље продаје запосленима.

**Напомена бр. 23 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1015)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови гасног уља	1,157	2,925
Трошкови бензина	614	502
Трошкови електричне енергије	997	1,125
Трошкови гаса (плина)		67
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему ооброка у одмаралишту		1,325
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту		92
Трошкови резервних делова у одмаралишту	5	83
Трошкови резервних делова у Урбанизму	21	
Трошкови једнократног отпис инвентар	19	
Трошкови канцелариског материјала	1,014	787
Трошкови средстава за одржавање чистоће	249	253
Трошкови стручне литературе за потребе запослених		43
Трошкови лекова за одмаралиште		36
Трошкови воде	37	27
Уљани радијатори		28
<b>Укупно</b>	<b>4,113</b>	<b>7,293</b>

**Напомена бр. 24 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ  
ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови бруто зарада	59,999	58,311
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	9,990	9,709
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	1,753	1,822
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	89	68
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,212	2,092
Солидарна помоћ запосленима	2,434	2,306
Поклон пакетићи деци за Нову годину	172	199
Добровољно осигурање запослених	552	368
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	533	490
<b>Укупно</b>	<b>77,734</b>	<b>75,365</b>

**Напомена бр. 25 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	191	590
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	3,206	2,802
<b>Укупно</b>	<b>3,397</b>	<b>3,392</b>

Напомена бр. 26 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови поште	213	171
Трошкови фиксне телефоније	140	221
Трошкови мобилне телефоније	123	233
Трошкови интернета	235	216
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)		763
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,159	840
Трошкови одржавања електричних инсталација	35	22
Трошкови одражавања опреме и инстал. (птт, видео надзор)	10	344
Трошкови одржавања противпожарних апарата и инсталација	25	49
Трошкови одржавања беле технике	22	3
Трошкови одржавања фотокопир апарата		8
Трошкови одржавања рачунара	447	443
Трошкови одржавања путничких аутомобила	479	313
Трошкови одржавања пружних прелаза	10,052	10,431
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	53	82
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500
Трошкови грејања у згради Урбанизма	292	249
Трошкови услуга водовода и канализације	34	167
Трошкови одвоза отпада		70
Трошкови дератизације	68	68
Трошкови ТВ претплате	29	41
<b>У к у п н о</b>	<b>13,916</b>	<b>15,234</b>

Напомена бр. 27 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	1,210	1,257
Трошкови резервисања за убиларне награде запосленима	923	1,690
Трошкови резервисања за судске спорове	2,393	2,834
<b>У к у п н о</b>	<b>4,526</b>	<b>5,781</b>

Напомена бр. 28 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,076	738
Трошкови осигурања	981	752
Трошкови здравствених услуга	526	403
Трошкови стручног усавршавања		25
Трошкови семинара за запослене	80	12
Трошкови чишћења просторија	927	1,981
Трошкови обезбеђења	224	
Трошкови одржавања софтвера	1,391	1,739
Трошкови геодетских услуга	2,878	313
Трошкови вештачења	137	352
Трошкови репрезентације	297	316
Остале стручне услуге (стратешке процене, план заштите од пожара, акт о процени ризика радних места, одржавање сајта)	1,421	643
Трошкови пратилаца деце		1,166
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	154	274
Трошкови платног промета	484	455
Трошкови чланарина привредним коморама	49	49
Остали трошкови пореза	885	963
Трошкови објављивања тендера	101	13
Судске таксе	745	1,368
Боравишне таксе на Дивчибарама		137
Остале таксе	231	274
Остали непоменути нематеријални трошкови	914	436
<b>У к у п н о</b>	<b>13,501</b>	<b>12,409</b>

Напомена бр. 29 ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

Приходи од камата	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
		104

Напомена бр. 30 ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (АОП 1031)

Остали финансијски приходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године

Напомена бр. 31 РАСХОДИ КАМАТА (АОП 1034)

Расходи камата (према трећим лицима)	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године

**Напомена бр. 32 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)**

Приходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	340	188

**Напомена бр. 33 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)**

Расходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	148	864

**Напомена бр. 34 ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)**

Остали приходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	2,250	4,231

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2021. године у износу од 2,250 хиљада динара односе се на приходе по основу укидања резервисања од 1,228 хиљада динара, приходе од судских спорова у износу од 448 хиљада динара, оприходовање депозита у износу од 414 хиљада динара, уплата рата за стан у износу од 126 хиљада динара, приходе по основу наплаћених пенала од 29 хиљада динара, вишак материјала у износу од 4 хиљаде динара и наплаћена отписана потраживања од 1 хиљада динара.

**Напомена бр. 35 ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)**

Остали расходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	2,017	1,323

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2021. године у износу од 2,017 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 1,851 хиљада динара, расходе по основу донација у износу од 98 хиљада динара, губитке по основу расходовања у износу од 32 хиљада динара, расходе по основу квара робе у износу од 33 хиљада динара и мањак опреме у износу од 3 хиљада динара.

**Напомена бр. 36 ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)**

Исправка грешке из ранијег периода износи 2,440 хиљада динара и односи у највећој мери на грешке у књижењу основних средстава у претходним годинама које су објашњене у Напомени број 2 (2,392 хиљада динара), затим на исправку вредности потраживања (17 хиљада динара) и трошкове резервисања (31 хиљада динара).

Исправка грешке из ранијег периода у 2020. години износила је 1,321 хиљада динара.

**Напомена бр. 37 ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)**

Порески расход периода	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2020. године
	1,855	1,143

**Напомена бр. 38 ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА АОП (1053)**

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2020. ГОДИНЕ	1,651
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2021. ГОДИНЕ	2,060
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	409

Одложени порески приходи периода 01.01-31.12.2021. године износи 2,060 и односи се на привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

## Напомена бр. 39 НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)

Нето добитак за 2020. годину износио је 1,256 хиљада динара.  
Нето добитак за 2021. годину износи 8,126 хиљада динара и Предузеће ће сагласно Одлуци о буџету града Панчева за 2022. годину уплатити најмање од 50% добити у буџет града Панчева, најкасније до 30. новембра 2022. године.

### IV ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

#### 1) Судски спорови

Предузеће је на дан 31.12.2021. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно извесности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 11 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 4,090 хиљада динара.

#### 2) Дата јемства и гаранције

Предузеће је издало једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла. Дата меница је евидентирана у оквиру ванбилансне активе и пасиве. Вероватноћа активирања ове менице је минимална.

### V ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 23.02.2022. године када је донета Одлука директора Предузећа о одобравању финансијских извештаја.  
Након овог датума није било значајних догађаја који би утицали на билансе за 2021. годину.

Панчево, 23.02.2022. године

Директор

Славе Бојаџиевски, дипл. инж. архитектуре

