



**Јавно предузеће  
„Урбанизам“ Панчево  
Број: 01-326/2023-4  
Панчево, 23. март 2023. 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 122. редовној седници одржаној 23.03.2023. године донео следећу

## ОДЛУКУ

Надзорни одбор Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево, усваја редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево за 2022. годину.

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево за 2022. годину је саставни део ове Одлуке и садржи:

- Биланс стања на дан 31.12.2022. године
- Биланс успеха за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године
- Статистички извештај
- Напомене уз финансијски извештај
- Извештај независног ревизора

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево за 2022. годину доставља се оснивачу ради информисања.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Виолета Вењовски 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, телефон: 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)



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 улагаша (хартије од вредности које се вреднују по амортизираној 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		1.866	2.683	2.810
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	4	2.058	1.850	1.651
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		38.914	36.355	28.311
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	3.144	1.812	759
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		3.077	1.765	738
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		67	47	21
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		4.416	19.344	1.614
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	6	4.416	19.344	1.614
205	2. Потраживања од купца 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. Остале потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.522	617	2.158
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	7	579	338	240
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	943	279	1.918
224	3. Потраживања по основу преплаћених 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 амортизираној 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	29.832	14.582	23.780
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		62.079	58.705	50.975
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	118.411	120.408	17.411
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		35.317	37.976	30.221
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	13.156	13.880	14.044
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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	<b>В. 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		11.288	6.112	7.926
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	<b>III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0441	14	4.790	2.380	2.081
43, осим 430	<b>IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)</b>	0442	15	2.943	1.733	1.450
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		2.943	1.733	1.450
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	<b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>	0449		3.555	1.975	4.371

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	264	167	130
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	3.291	1.808	4.241
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18		24	24
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		62.079	58.705	50.975
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	118.411	120.408	17.411

у МАНЧЕВУ  
дана 17.02.2023 године

законски заступник

МУРДАНИЗАМ  
МАНЧЕВО

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



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		3.645	12.819
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		70	104
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	70	104
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		5	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	28	5	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		65	104
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	29	75	340
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	30	290	148
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	31	1.080	2.250
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	32	762	2.017
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		127.680	131.364
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		123.867	118.016
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		3.813	13.348
	<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	33	36	2.440
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		3.777	10.908

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	34	767	1.846
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	35	208	200
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	36	3.218	9.262
	<b>Ү. 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 <u>Панчеву</u>	дана <u>17. 02. 2023.</u> године	
------------------	----------------------------------	---

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број <b>08484015</b>	Шифра делатности <b>7111</b>	ПИБ <b>101051396</b>
Назив <b>ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО</b>		
Седиште <b>ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4</b>		

# СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2022 годину

## I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	5	5
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	44	46
6 . Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

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

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	<b>1. Нематеријална имовина</b>				
	1.1. Стање на почетку године	9008	9.380	8.273	1.107
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010	575		575
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012			
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013		227	
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	9.955	8.500	1.455

<b>Група рачуна, рачун</b>	<b>ОПИС</b>	<b>Озн. за АОП</b>	<b>Бруто</b>	<b>Исправка вредности</b>	<b>Нето (кол. 4 - 5)</b>
1	2	3	4	5	6
02 (део)	<b>2. Грађевински објекти, постројења и опрема</b>				
	2.1. Стање на почетку године	9016	43.430	28.115	15.315
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	3.267		3.267
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018			
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	56		56
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		2.135	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	46.641	30.250	16.391
02 (део)	<b>3. Земљиште</b>				
	3.1. Стање на почетку године	9023			
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (кочење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			
	3.5. Смањења у току године (продажа и др.)	9027			
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030			
03	<b>4. Биолошка средства</b>				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продажа, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

### III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	3,077	1.765
11	2. Недовршена производња и услуге	9039		
12	3. Готови производи	9040		
13	4. Роба	9041		
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени авансци за залихе и услуге	9043	67	47
	<b>7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)</b>	9044	3.144	1.812

### IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045		
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051	1	1
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удали	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056	13.155	13.879
	<b>10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)</b>	9057	13.156	13.880

## V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

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

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

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

-износи у хиљадама динара-

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





## XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116	70	104
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	<b>6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)</b>	9118	70	104

## XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

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

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

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	<b>1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b>	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	<b>2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима</b>	9128			
	<b>3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)</b>	9129	597	262	335
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130	504	262	242
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131	3		3
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132	90		90
	<b>4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)</b>	9133	1.041	85	956
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134	93	85	8
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135	948		948
206 (део), 222 (део), 224, (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

у <u>Панчеву</u>	дана <u>17.02.2023</u> године	Законски заступник 
------------------	-------------------------------	---

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2022. годину састављене су у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образца 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 објекта и у поступку озакоњења објекта 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-водова, 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 Основачким 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.

У свом пословању предузеће примењује следеће приспе:

- Закон о јавним предузећима
- Закон о привредним друштвима
- Закон о планирању и изградњи
- Закон о стратешкој процени утицаја на животну средину
- Закон о путевима
- Закон о накнадама за коришћење јавних добара
- Закон о буџетском систему
- Закон о порезу на додату вредност
- Закон о порезу на добит правних лица
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезу на доходак грађана
- Закон о рачуноводству
- Закон о електронском фактурисању
- Закон о фискализацији
- Закон о општем управном поступку
- Закон о облигационим односима
- Закон о раду
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању
- Закон о јавним набавкама

- Закон о заштити од пожара
- Закон о безбедности и здрављу на раду
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја
- Закон о заштити података о личности
- Закон о заштити узбуњивача
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и радно ангажовање код корисника јавних средстава
- Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике
- Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања (Сл. гласник РС бр. 36/16 и 131/21)
- Посебан Посебним колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије

По критеријуму величине прописане Законом о рачуноводству Предузеће је за 2022. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2022. године на бази стања крајем сваког месеца је 44.

Финансијски извештаји за 2022. годину исказани су у хиљадама као извештајно и истовремено, функционалној валути.

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

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

Финансијски извештаји за 2022. годину су приказани на оригиналним прописаним обрасцима биланса стања и биланса успеха, у складу са Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020)

Финансијски извештаји за 2022. 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 Основачу, 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 2022. 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 појединачне 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, непретнине, 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	3-55	1.8-33.33%
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 остале 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, ванпарничко поравњање, 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 остале 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 остале пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефинансирање на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породиљско одсуство, накнада за инвалиде раде и остале 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 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.

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. 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.

### **Приход од закупнина**

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих неректнине 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 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 средства 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 средства 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, 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 уговором о раду и Програмом пословања за текућу годину, Преузеће је у обавези да, 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 Предузећаје изложено различитим финансијским ризицима.

Предузеће је привремено обуставило рад панчевачког дечијег одмаралишта на Дивчибарама дана 13.03.2020. године због епидемија заразне болести COVID-19. Након смиривања епидемиолошке ситуације одмаралиште је наставило са радом 14.10.2022. године.

Пословање одмаралишта је под утицајем погоршаних привредних услова услед раста цена на тржишту, због којих се понуђачи све теже одлучују да учествују у поступцима јавних набавки. Мала конкурентност у поступцима јавних набавки доводи до неповољнијих цена што предузеће доводи до већих трошкова у пословању.

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 курсева страних 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	
	2022	2021
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	29,832	14,582
Нето задуженост	-29,832	-14,582
Капитал	35,317	37,976
Укупни капитал	5,485	23,394
<b>Показатељ задужености</b>	<b>-543.88</b>	<b>-62.33</b>

#### Ризик ликвидности

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

2022. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	2,943			2,943
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	264			264
	<b>3,207</b>			<b>3,207</b>
2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	1,733			1,733
Остале крат. обавезе	167			167
	<b>1,900</b>			<b>1,900</b>

**б) Ризик ликвидности**

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
1. Обртна имовина	38,914	36,355
2. Краткорочне обавезе	11,288	6,112
<b>3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд</b>	<b>27,626</b>	<b>30,243</b>

**в) Коефицијент финансијске стабилности**

	У хиљадама динара	
	2022	2021
1. Стална имовина	21,107	20,500
2. Залихе	3,144	1,812
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
<b>4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)</b>	<b>24,251</b>	<b>22,312</b>
5. Капитал	35,317	37,976
6. Дугорочна резервисања	15,474	14,617
7. Дугорочне обавезе		
<b>8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)</b>	<b>50,791</b>	<b>52,593</b>
<b>9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)</b>	<b>0.48</b>	<b>0.42</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 произистичу из расходовања или продаје се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато.

Ставка	У хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	У хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Нематеријална имовина	1,455	1,107

У току 2022. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2021. године	1,069
2. *Исправка вредности у корист добити из ранијих година (погрешно обрачуната амортизација)	-38
3. Нето стање 31.12.2021. године	1,107
4. Повећање у току године (набавке и др.)*	575
5. Смањење у току године (продаја, расходовање и др.)	
6. Амортизација	227
Статије на дан 31.12.2022. године (3 + 4 - 5 - 6)	1,455

#### Напомена бр. 2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (АОП 0009)

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 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Грађевински објекти	40	42
Опрема	10,850	11,804
Остале опреме и Улагања на туђим некретнинама	5,501	3,469
Аванси за некретнине и опрему	0	0
<b>Укупно</b>	<b>16,391</b>	<b>15,315</b>

У току 2022. 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	Укупно
1. Бруто стање 31.12.2021 године	42	11,714	2,260	14,016
2. *Исправка вредности у корист добити из ранијих година (погрешно обрачуната амортизација)		-90	-1,209	-1,299
3. Нето стање 31.12.2021. године	42	11,804	3,469	15,315
4. Повећање у току године (набавке и др.)*		945	2,321	3,266
5. Смањење у току године (расходовање, мањак и др.)		56		56
6. Амортизација	2	1,843	289	2,134
<b>Стање на дан 31.12.2022. године (3 + 4 - 5 - 6)</b>	<b>40</b>	<b>10,850</b>	<b>5,501</b>	<b>16,391</b>

\* Извршена је исправка грешке која је настала приликом обрачуна амортизације за 2021. годину. Исправка је извршена у корист нераспоређене добити из претходног периода.

У току 2022. године извршено је улагање у објекат дечијег одмаралишта на Дивчибарам, које је на основу Уговора са градом Панчево поверио на управљање ЈП „Урбанизам“ Панчево. Изведени су улагања у износу од 2,322 хиљада динара на замени зидних облога, замени унутршње степенишне ограде, радови на спољном степеништу, плинској станици, замењена су врата на скијашници, олуци и опшивке и уређен је спољни потпорни зид.

Сва опрема је у власништву предузећа и нема терета.

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

Ред. бр.	Ставка	2022. година	2021. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	1,395	1,395
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	1,866	2,683
3	Укупно	3,261	4,078

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.

У току 2022. године предузеће је пренело ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево два стана за које је у току отплата на рате.

Остала дугорочна потраживања износе 1,866 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 31.12.2022. године	У хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
1	Одложена пореска средства	2,058	1,850

Одложена пореска средства у износу од 2,058 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	
НЕОТПИСАНА ВР. ПОР.ГРУПА I НАБ. ДО 31.12.2018.	42,252.01
НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.	4,570,190.03
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.	11,480,223.71
<b>УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА</b>	<b>16,092,665.75</b>
<b>УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ</b>	<b>17,846,451.25</b>
<b>РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ</b>	<b>1,753,785.50</b>
	15.00%
	263,067.84

II	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		15,474,524.08
		15.00%	2,321,178.61

III	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-И	2,058,110.78
	ПРОКЊИЖЕНО (НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ)	1,850,487.72
	ОДЛОЖЕНИО ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	207,623.06

#### 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 израчују приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе материјала се воде по усвојеној рачуноводственој политици.

Предузет је на дан 31.12.2022. године располаже следећим залихама:

Ред. бр.	Врста залиха	2021. година	2021. година
1	Гасно уље у одмаралишту	2184	530
2	Бензин	48	
3	Материјал за израду - намирнице за припремање оброка у одмаралишту	558	0
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	110	72
5	Стругани асфалт	14	997
6	Резервни делови у одмаралишту	163	166
7	Плаћени аванси	67	47
Укупно		3144	1812

На залихама нема никавог терета.

Није вршена исправка вредности залиха јер је процењено да књиговодствена вредност није већа од тржишне вредности залиха.

Плаћени аванси исказани на дан 31.12.2022. године нису старији од годину дана.

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

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања по основу продаје - купаци у земљи	6,185	21,730
2	<b>Укупно</b>	<b>6,185</b>	<b>21,730</b>
3	Исправка потраживања	-1,769	-2,386
4	<b>Свега</b>	<b>4,416</b>	<b>19,344</b>

Купци у земљи	Износ у 000 дин
<b>Бруто стање на почетку 2022. године</b>	<b>21,730</b>
<b>Исправка вредности на почетку 2022. године</b>	<b>2,386</b>
<b>Нето стање на почетку 2022. године</b>	<b>19,344</b>
Повећање по основу продаје	150,102
Смањење по основу наплате	165,646
<b>Бруто стање на крају 2022. године</b>	<b>6,186</b>
Нове исправке у 2022. години	275
Наплаћене исправке у 2022. години	81
Отпис (искњижавање исправке) у 2022. години	810
<b>Исправка вредности на крају 2022. године</b>	<b>1,770</b>
<b>Нето стање на крају 2022. године</b>	<b>4,416</b>

Исправка вредности потраживања од купца на дан 31.12.2022. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.

Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2022. године износе 1,770 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2021. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2022. годину износе 81 хиљада динара.

При састављању финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2022. године свим купцима.

Оспорено су два потраживања у износу од 6 хиљада динара што чини 0,1% у односу на бруто вредност потраживања на дан 31.12.2022. године. У току је судски спор против једног дужника чија

потраживања износе 220 хиљада динара (3,56% у односу на укупну вредност потраживања на дан 31.12.2022. године).

Потраживања на дан 31.12.2022. године немају терета.

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

Предузеће на датуме биланса има следећа остале потраживања:

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	9	11
2	Потраживања од запослених по основу мањкова		24
3	Остале потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	2	2
4	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - боловање преко 30 дана		42
5	Остале непоменута краткорочна потраживања	130	29
6	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	438	230
	Свега	579	338

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	84	37
2	Исправка потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	-75	-26
3	Свега	9	11

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања од запослених по основу мањкова	17	45
2	Исправка потраживања од запослених по основу мањкова	-17	-21
3	Свега	0	24

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

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	943	279

**Напомена бр. 9 ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА (АОП 0057)**

Текући рачуни	у хиљадама	у хиљадама
	дин. на дан 31.12.2022. године	дин. на дан 31.12.2021. године
	29,832	14,582

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

Управа за трезор: 15,426 хиљада динара

Банка Интеза а.д. Београд: 14,406 хиљада динара

Стање на дан 31.12.2022. г: 29,832 хиљада динара

Стање на текућим рачунима је усаглашено у потпуности.

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

Предузеће на дан 31.12.2022. године има издату једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла.

Предузеће има ванбилансно евидентирану вредност објекта поверилих 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 администрацира 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 коришћење грађевинског земљишта пријављена у поступку приватизације) потичу из ранијег периода када је администрацирање 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 31.12.2022. године
1	Дата јемства, гаранције и друга права - бланко соло менице	84	84
2	Ванбилансна евиденција- накнада за право службености пролаза преко градске парцеле	0	4
3	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	443	573
4	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског земљишта - приватизација	6,998	6,998
5	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	477	635

Ред. бр.	ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	251	332
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 свиденција - објекат ЈП "Урбанизам" Панчево	77,549	78,730
9	Ванбилансна евиденција - објекат одмаралиште на Дивчибарама	26,171	26,614
<b>УКУПНО</b>		<b>118,411</b>	<b>120,408</b>

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

Основни капитал	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
303 - Државни капитал	1	1
309 - Остали основни капитал	13,155	13,879
<b>Укупно</b>	<b>13,156</b>	<b>13,880</b>

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, евидентиравала и на капиталу.

У току 2022. године предузеће је пренело ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево два стана за које је у току отплата на рате.

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

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	У хиљадама дин.
Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31.12.2021. године	21,001
*Исправка вредности у корист добити из ранијих година (погрешно обрачуната амортизација за 2021. годину)	1,136
**Пренос салда са конта 49609 на коме је евидентирана отплата стана на рате	1,959
Кориговани нераспоређени добитак ранијих година	24,096
Добит уплаћена граду Панчево у 2022. години	5,153
Нераспоређени добитак текуће године	3,218
<b>УКУПНО:</b>	<b>22,161</b>

\* Извршена је исправка грешке која је настала приликом обрачуна амортизације за 2021. годину. Извршена је исправка пореског расхода периода, као и одложених пореских прихода периода. Исправка нето добити је извршена у корист нераспоређене добити из претходног периода и 50% добити ће бити пренето оснивачу.

\*\* Рриликом преласка са буџетског рачуноводства на прекињавањем са контног система за буџетске кориснике 01.12.2016. године на конту 49609 евидентирана је отплата стана на рате уместо у корист нераспоређене добити из претходног периода. Имајући у виду да је ова рачуноводствена промена резултат прве примене стандарда, а не резултат пословања, исказана добит по овом основу се не преноси оснивачу.

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

<b>а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених</b>	<b>у хиљадама дин.</b>
Стање на дан 31.12.2021. године	10,528
Повећање	2,378
Смањење:	1,827
<b>Стање на дан 31.12.2022. године</b>	<b>11,079</b>

<b>б) Резервисања за трошкове судских спорова</b>	<b>у хиљадама дин.</b>
Стање на дан 31.12.2021. године	4,089
Повећање	1,105
Смањење:	799
<b>Стање на дан 31.12.2022. године</b>	<b>4,395</b>

**a) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених**

Предузеће је ангажовало по уговору овлашћеног актуара за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2022. године.

Приликом обрачун резервисања примењени су следећи елеменати:

Стопа раста зараде запослених: 7.5%

Дисконтна стопа: 5.875%

Стопа флукутације запослених: 4%

Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар 2022. године.

Обрачуната резервисња из претходних година искоришћена су у 2022. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Обрачуната резервисања су извршена на терет трошкова 2022. године

<b>Отпремнине</b>	<b>у хиљадама дин.</b>
<b>Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2021.</b>	<b>6927</b>
Трошак текуће услуге рада	651
Трошак прошлих услуга	0
Трошкови камате	407
Актуарски (добритак)/губитак	469
<b>Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине</b>	<b>-791</b>

<i>Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2022</i>	<b>7662</b>
<i>Проектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката</i>	7194
<i>Износ стварно исплаћене отпремнине у току године</i>	-791
<i>Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање</i>	<b>1526</b>

<b>Јубиларне награде</b>	
<i>Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2021.</i>	<b>3601</b>
<i>Трошак текуће услуге рада</i>	719
<i>Трошак прошлих услуга</i>	0
<i>Троскови камате</i>	212
<i>Актуарски (добритак)/губитак</i>	-79
<i>Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате јубиларних награда</i>	1036
<i>Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде за пензију на дан 31.12.2022</i>	<b>3417</b>
<i>Проектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката</i>	3496
<i>Износ стварно исплаћене јубиларних награда у току године</i>	-1036
<i>Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање</i>	<b>851</b>

## б) Резервисања за трошкове судских спорова

Против предузећа се води 18 судских спорова у укупном износу од 12,157 хиљада динара од чега главни дуг износи 10.764 хиљада динара, камата 134 хиљада динара и трошкови поступка 1,259 хиљада динара

У 9 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,179 хиљада динара.

Код 2 судска спора нису исказани трошкови јер се код 1 спора ради о утврђивању права својине на непокретности где је солидарно тужен и град Панчево и код 1 спора се ради о раскиду уговора о уређивању грађевинског земљишта.

Предузеће је на дан 31.12.2022. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно известности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 13 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 4,395 хиљада динара.

За спор из радног односа у вредности од 217 хиљада динара нису извршена резервисања јер се ради о спору у коме је Првостепеном пресудом Основног суда у Панчеву, одбијен у целости тужбени захтев тужиље, а која пресуда је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду. По правоснажности првостепене пресуде, тужиља је уложила Ревизију на пресуду Апелационог суда у Београду, о којој Врховни касациони суд у Београду још није донео одлуку. На основу судске праксе Врховног касационог суда у Београду, који је у погледу начина утврђивања зараде запослених у јавном сектору заузeo став става да су Закон о привременом уређивању основнице за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закон о буџету и Закон о буџетском систему императивне природе која се морају безусловно поштовати, за очекивати је да ревизија буде одбијена као неоснована и поред неуједначене судске праксе Апелационих судова.

Други спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдност спора по тужби износи 5,665. хиљада динара, а трошкови поступка 692 хиљада динара. У доказном поступку појавиле су се контрадикторне чињенице проистекле након другог вештачења вештака грађевинске струке у погледу висине материјалне штете и начина отклањања штете. С тим у вези, суд је одредио треће вештачење, које има за циљ да утврди како начин отклањања штете тако и њену висину, након чега следи поступак усаглашавања налаза и мишљења вештака. Висина тужбеног захтева је определјена према налазу првог вештака израђеног у ванпарничном поступку и таквом стању објекта где није могуће извршити санацију штете. Другим вештачењем, вештак је становишта да се штете може санирати, у ком случају је висина средстава за отлањање штете на објекту далеко испод износа првобитно постављеног тужбеног захтева. Имајући у виду дијаметрално супротна становишта струке у погледу висине материјалне штете, као и чињеницу да тужени I реда, Град Панчево активно намеће мирно решење спора кроз закључење поравнања и исплату након усаглашавања мишљења вештака, исход ове парнице је крајње неизвестан за туженог ЈП "Урбанизам" Панчево.

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

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	1,072	448
Примљени аванси за услове и потврде	20	
*Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	3,498	1,732
Примљени депозити за уклањање билборда	200	200
<b>УКУПНО:</b>	<b>4,790</b>	<b>2,380</b>

\* Неусаглашено стање депозита за враћање пута у првобитно стање износи 414 хиљада динара.

Уплате на текући рачун предузећа по основу примљених депозита за враћање пута у првобитно стање се након завршетка радова од стране инвеститора, достављања документације и извршеног стручног надзора враћају инвеститору исплатом на текући рачун.  
До датума одобравања финансијских извештаја извршен је повраћај депозита у износу од 121 хиљада динара

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

Добављачи у земљи	Износ у 000 дин
Стање на дан 31.12.2021. године	1,733
Повећање -нове обавезе	51,888
Смањење - по основу плаћања	50,678
Стање на дан 31.12.2022. године	2,943

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2021. године се односе на обавезе за децембар месец 2022. године које су измирене у јануару и фебруару 2023. 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 (74).

Оспорено је и неусаглашено 6 извода отворених ставки обавеза (7,23% од укупног броја добављача са којима је пословало предузеће у 2022. години). Укупан неусаглашени износ обавеза износи 2.602 хиљада динара, од којих се за износ од 1.633 хиљада динара води судски спор. Према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2022. године има исказан дуг у износу од 917 хиљада динара,. Ради се о дугу закупца 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 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	264	167

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	3,291	1,808

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

Пасивна временска разграничења	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	0	24

**Напомена бр. 19 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 31.12.2022 . године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021 . 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, управљања путевима и управљање одмаралиштем на Дивчибарама	107,570	96,488
Приходи од израде урбаниситчких планова и пројекта за сусртнице и трећа лица	9,895	11,056
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	2,345	0
Приходи од издавања услова и других аката из делокруга послова поверилих ЈП "Урбанизам" Панчево	1,973	2,060
Приходи од префактурисаних трошкова	149	291
Остали приходи на домаћем тржишту	8	40
<b>Укупно</b>	<b>121,940</b>	<b>109,935</b>

Значајно повећање прихода у односу на упоредну годину је из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

#### Напомена бр. 20 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)

Врста прихода	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Приходи од накнаде за постављање инсталација на јавном путу и приходе од накнаде за коришћење делова путног земљишта јавног пута	4,230	18,468
Приходи од закупа киоска	285	285
<b>УКУПНО:</b>	<b>4,515</b>	<b>18,753</b>

Остали приходи се односе у највећој мери на приходе од накнаде за постављање инсталација на јавном путу која је једнократна, односно обрачунава се приликом утврђивања службености пролаза за постављања инсталација на јавном путу.

#### Напомена бр. 21 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1015)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови гасног уља	2,603	1,157
Трошкови бензина	715	614
Трошкови електричне енергије	1,193	997
Трошкови гаса (плина)	88	
Трошкови материјала - струганог асфалта	983	
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему ооброка у одмаралишту	2,186	
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту	103	
Трошкови резервних делова у одмаралишту	34	5
Трошкови резервних делова у Урбанизму		21
Трошкови једнократног отпис инвентар	78	19
Трошкови канцелариског материјала	833	1,014
Трошкови средстава за одржавање чистоће у Урбанизму	314	249
Трошкови стручне литературе за потребе запослених		
Трошкови лекова за одмаралиште	86	
Трошкови воде	53	37
<b>Укупно</b>	<b>9,269</b>	<b>4,113</b>

У току 2022. године значајан је раст трошкова материјала у односу на претходну годину из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

**Напомена бр. 22 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016)**

Врста трошкова	У хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	У хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови бруто зарада	58,664	59,999
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	9,474	9,990
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	1,702	1,753
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	18	89
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,200	2,212
Солидарна помоћ запосленима	153	2,434
Поклон пакетићи деци за Нову годину	163	172
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	607	533
<b>Укупно</b>	<b>72,981</b>	<b>77,182</b>

Кључно руководство Предузећа чине председник и 2 члана Надзорног одбора.

Накнаде плаћене кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

Функција	Број месеци у 2022.	У хиљадама динара	
		2022.	2021.
Председник од 18.12.2021.	12	880	33
Члан од 18.12.2021.	12	733	28
Члан у 2021 и 2022. год.	12	587	590
Председник до 17.12.2021. год.			851
Члан до 17.12.2021. год.			710
<b>Укупно:</b>		<b>2200</b>	<b>2212</b>

У 2022. години није исплаћена солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених.

**Напомена бр. 23 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	227	154
Трошкови амортизације неприметног имовине, постројења и опреме	2,134	1,907
<b>Укупно</b>	<b>2,361</b>	<b>2,061</b>

**Напомена бр. 24 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови поште	183	213
Трошкови фиксне телефоније	134	140
Трошкови мобилне телефоније	109	123
Трошкови интернета	235	235
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)	1,005	
Трошкови грађевинско-занатских радова на одржавању одмаралишта	1,278	
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,736	1,159
Трошкови одржавања електричних инсталација	125	35
Трошкови одржавања опреме и инсталација (птт, видео надзор)	208	10
Трошкови одржавања противпожарних апаратова и инсталација	34	25
Трошкови одржавања беле технике	67	22
Трошкови одржавања клима уређаја	53	
Трошкови одржавања фотокопир апаратова	257	
Трошкови одржавања рачунара	425	447
Трошкови одржавања путничких аутомобила	501	479
Трошкови одржавања пружних прелаза	9,624	10,052
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	33	53
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови грејања у згради Урбанизма	322	292
Трошкови услуга водовода и канализације	147	34
Трошкови одвоза отпада	31	
Трошкови дератизације	78	68
Трошкови ТВ претплате	44	29
<b>Укупно</b>	<b>17,129</b>	<b>13,916</b>

У току 2022. године значајан је раст трошкова материјала у односу на претходну годину из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

#### Напомена бр. 25 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	1,526	1,210
Трошкови резервисања за убиларне награде запосленима	851	923
Трошкови резервисања за судске спорове	1,105	2,393
<b>Укупно</b>	<b>3,482</b>	<b>4,526</b>

#### Напомена бр. 26 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,186	1,076
Трошкови осигурања	1,595	1,533
Трошкови здравствених услуга	483	526
Трошкови стручног усавршавања	46	

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови семинара за запослене	41	80
Трошкови чишћења просторија	2,472	927
Трошкови обезбеђења	925	224
Трошкови одржавања софтвера	1,930	1,391
Трошкови геодетских услуга	1,664	2,878
Трошкови вештачења и извршитеља	328	137
Трошкови репрезентације	348	297
Остале стручне услуге (стратешке процене, израда сигналних планова, одржавање сајта и сл.)	1,604	1,421
Трошкови пратилаца деце	1,340	
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	802	154
Трошкови платног промета	477	484
Трошкови чланарина привредним коморама	48	49
Остали трошкови пореза	806	885
Трошкови објављивања тендера	58	101
Судске таксе	891	745
Боравишне таксе на Дивчибарама	76	
Остале таксе	256	231
Остали непоменути нематеријални трошкови	212	914
<b>Укупно</b>	<b>17,588</b>	<b>14,053</b>

У току 2022. године значајан је раст трошкова материјала у односу на претходну годину из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

#### Напомена бр. 27 ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

Приходи од камата	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	70	104

**Напомена бр. 28 НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (АОП 1035)**

Остали финансиски приходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	5	

**Напомена бр. 29 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)**

Приходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	75	340

**Напомена бр. 30 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)**

Расходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	290	148

**Напомена бр. 31 ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)**

Остали приходи	у хиљадама дин. на дан	у хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	1,080	2,250

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2022. године у износу од 1,080 хиљада динара односе се на приходе од судских спорова у износу од 744 хиљада динара, приходи од накнаде штете у износу од 290 хиљада динара и приходе по основу укидања резервисања од 46 хиљада динара,

**Напомена бр. 32 ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)**

Остали расходи	у хиљадама дин. на дан	у хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	762	2,017

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2022. године у износу од 762 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 705 хиљада динара, губитке по основу расходовања у износу од 55 хиљада динара и мањак опреме у износу од 2 хиљада динара.

**Напомена бр. 33 ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)**

Исправка грешке из ранијег периода износи 36 хиљада динара и односи на исправку вредности потраживања

**Напомена бр. 34 ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)**

Порески расход периода	у хиљадама дин. на дан	у хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	767	1,846

**а) Компоненте пореза на добитак**

У хиљадама динара	<u>2022.</u>
Текући порески расход	767
Одложени порески расход	-
<b>Укупно порески расход периода</b>	<b>767</b>

**б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице**

У хиљадама динара	<u>2022.</u>
<b>Добитак пословне године</b>	<b>3778</b>
Корекција за сталне разлике	-
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	-1755
Корекција за привремене разлике	1942
Пореска амортизација	2361
<b>Рачуноводствена амортизација</b>	<b>5114</b>
<b>Опорезива пословна добит</b>	<b>5114</b>
Умањење за износ губитака из ранијих година	-
<b>Капитални добитак</b>	<b>767</b>
Укупни капитални добици текуће године	-
Укупни капитални губици текуће године	-
Капитални добици нето	-
Капитални губици нето	-
Пренети капитални губици из ранијих година до висине капиталног губитка	-
Остатак капиталног добитка	-
<b>Пореска основица</b>	<b>5114</b>
Обрачунати порез	767
Укупно пореско ослобођење, односно умањење обрачунатог пореза	-
<b>Укупно утврђени обрачунати порез</b>	<b>767</b>
Плаћене аконтације	1710
<b>Износ пореза за уплату</b>	<b>943</b>
<b>Износ пореза за повраћај</b>	<b>943</b>

**Напомена бр. 35 ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА АОП (1053)**

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2021. ГОДИНЕ	2,058
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2022. ГОДИНЕ	1,850
<b>ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>	<b>208</b>

Одложени порески приходи периода 01.01-31.12.2022. године износи 208 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. 36 НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)

Нето добитак за 2021. годину износио је 9,262 хиљада динара.

Нето добитак за 2022. годину износи 3,218 хиљада динара и Предузеће ће сагалсано Одлуци о буџету града Панчева за 2023. годину уплатити 50% добити у буџет града Панчева, најкасније до 30. новембра 2023. године.

## IV ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

### 1) Судски спорови

Против предузећа се води 18 судских спорова у укупном износу од 12,157 хиљада динара од чега главни дуг износи 10.764 хиљада динара, камата 134 хиљада динара и трошкови поступка 1,259 хиљада динара

У 9 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,179 хиљада динара.

Код 2 судска спора нису исказани трошкови јер се код 1 спора ради о утврђивању права својине на непокретности где је солидарно тужен и град Панчево и код 1 спора се ради о раскиду уговора о уређивању грађевинског земљишта.

Предузеће је на дан 31.12.2022. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно известности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 13 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 4,395 хиљада динара.

За спор из радног односа у вредности од 217 хиљада динара нису извршена резервисања јер се ради о спору у коме је Првостепеном пресудом Основног суда у Панчеву, одбијен у целости тужбени захтев тужиље, а која пресуда је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду. По правоснажности првостепене пресуде, тужиља је уложила Ревизију на пресуду Апелационог суда у Београду, о којој Врховни касациони суд у Београду још није донео одлуку. На основу судске праксе Врховног касационог суда у Београду, који је у погледу начина утврђивања зараде запослених у јавном сектору заузео став става да су Закон о привременом уређивању основнице за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закон о буџету и Закон о буџетском систему императивне природе која се морају безусловно поштовати, за очекивати је да ревизија буде одбијена као неоснована и поред неуједначене судске праксе Апелационих судова.

Други спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдност спора по тужби износи 5,665. хиљада динара, а трошкови поступка 692 хиљада динара. У доказном поступку појавиле су се контрадикторне чињенице проистекле након другог вештачења вештака грађевинске струке у погледу висине материјалне штете и начина отклањања штете. С тим у вези, суд је одредио треће вештачење, које има за циљ да утврди како начин отклањања штете тако и њену висину, након чега следи поступак усаглашавања налаза и мишљења вештака. Висина тужбеног захтева је определјена према налазу првог вештака израђеног у ванпарничном поступку и таквом стању објекта где није могуће извршити санацију штете. Другим вештачењем, вештак је становишта да се штета може санирати, у ком случају је висина средстава за отлађање штете на објекту далеко испод износа првобитно постављеног тужбеног захтева. Имајући у виду дијаметрално супротна становишта струке у погледу висине материјалне штете, као и чињеницу да тужени I реда, Град Панчево активно намеће мирно решење спора кроз закључење поравнања и исплату након усаглашавања мишљења вештака, исход ове парнице је крајње неизвестан за туженог ЈП "Урбанизам" Панчево.

## **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.

## **У ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 17.02.2023. године када је донета Одлука директора Предузећа о одобравању финансијских извештаја.

Након овог датума није било значајних догађаја који би утицали на биланс за 2022. годину.

Панчево, 17.02.2023. 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)  
Tекуći račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

---

**ЈП "УРБАНИЗАМ"  
ПАНЧЕВО**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЗА 2022. ГОДИНУ  
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

**10.03.2023. 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 2022. 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 2022. године, као и резултате његовог пословања и обелодањивања у напоменама уз финансијске извештаје 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.

### **Скремтање 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 13.156 хиљада динара, који се састоји из државног капитала у износу од 1 хиљаде динара и осталог основног капитала у износу од 13.155 хиљада динара, а регистровани уписани и уплаћени основни капитал Града Панчево у регистру Агенције за привредне регистре износи 1 хиљаду динара.

Према писменим информацијама које смо добили од Предузећа, против Предузећа су покренута два спора, од којих се један односи на тужбу ради утврђења права својине на непокретности у којој је солидарно тужен и град Панчево, и други спор за раскид уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта, за које према процени руководства Предузећа, у случају усвајања овог тужбеног захтева могу настати трошкови за Предузеће који се односе на трошкове поступка, које није могуће унапред определити, за које сматра да не би били материјално значајни за пословање Предузећа. Осим тога, против Предузећа је покренут и спор од стране једног физичког лица ради накнаде штете на објекту тужиоца, чија је вредност по тужби определјена на износ од 5.667 хиљада динара и трошкови спора у износу од 692 хиљаде динара, у коме се Предузеће јавља као друготужени, чији је исход према процени руководства, крајње неизвестан по Предузеће. Такође, против Предузећа је покрент и спор од стране још једног физичког лица ради остваривања права из радног односа, за који је одређена вредност на 221 хиљада динара и који је одбијен првостепеном и другостепеном пресудом, након чега је тужилац уложио ревизију на пресуду код належног Касационог суда, који још увек није донео одлуку. Предузеће очекује да овај тужбени захтев буде одбијен. Приложени финансијски извештаји не садрже резервисања за потенцијалне обавезе за напред наведене судске спорове.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

(наставља се на следећој страни)

## **ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ЈП "УРБАНИЗАМ" ПАНЧЕВО (наставак, страна 2)**

### **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 доволно 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 скрећемо 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.
- Комуницирајмо 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, 10.03.2023. године

др Марина Гавриловић

Лиценцирани овлашћени ревизор и директор  
"AUDITING" доо Врњачка Бања



Попуњава правно лице - предузетник			
Матични број 08484015		Шифра делатности 7111	ПИБ 101051396
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО			
Седиште ПАНЧЕВО, КАРАБОРЂЕВА 4			

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. 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	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		21.107	20.500	21.013
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	1.455	1.107	1.176
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.455	1.107	1.176
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	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	2	16.391	15.315	15.632
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		40	42	43
023	2. Постројења и опрема	0011		10.850	11.804	11.611
024	3. Инвестиционе непретнине	0012				
025 и 027	4. Непретнине, постројења и опрема узети у лизинг и непретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале непретнине, постројења и опрема и улагања на тубдим непретнинама, постројењима и опреми	0014		5.501	3.469	3.840
029 (део)	6. Авани за непретнине, постројења и опрему у земљи	0015				138
029 (део)	7. Авани за непретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3	3.261	4.078	4.205

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 амортизираној 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		1.866	2.683	2.810
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029	4	2.058	1.850	1.651
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)</b>	0030		38.914	36.355	28.311
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	3.144	1.812	759
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		3.077	1.765	738
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		67	47	21
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		4.416	19.344	1.614
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	6	4.416	19.344	1.614
205	2. Потраживања од купца 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. Остале потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.522	617	2.158
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остале потраживања	0045	7	579	338	240
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	943	279	1.918
224	3. Потраживања по основу преплаћених 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	29.832	14.582	23.780
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		62.079	58.705	50.975
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	118.411	120.408	17.411
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		35.317	37.976	30.221
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	13.156	13.880	14.044
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 РЕВАЛORIZАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	22.161	24.096	16.177
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		18.943	14.834	14.921
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		3.218	9.262	1.256
	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		15.474	14.617	12.828
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	15.474	14.617	12.828
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		11.079	10.528	8.918
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочне резервисања	0419		4.395	4.089	3.910
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>В. 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		11.288	6.112	7.926
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 домских 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	<b>III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	0441	14	4.790	2.380	2.081
43, осим 430	<b>IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)</b>	0442	15	2.943	1.733	1.450
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		2.943	1.733	1.450
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	<b>V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)</b>	0449		3.555	1.975	4.371

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	264	167	130
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17	3.291	1.808	4.241
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
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		24	24
	Ђ. ГУБИТАК ИZNAD ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) $\geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	E. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		62.079	58.705	50.975
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	118.411	120.408	17.411

у <u>Панчево</u>	
дана <u>17.02.2027</u> године	

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број <b>08484015</b>	Шифра делатности <b>7111</b>	ПИБ <b>101051396</b>
Назив <b>ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО</b>		
Седиште <b>ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4</b>		

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		126.455	128.670
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	121.940	109.935
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		121.940	109.935
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА 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	20	4.515	18.735
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		122.810	115.851
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	9.269	4.113
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	72.981	77.182
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		58.664	59.999
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.474	9.990
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.843	7.193
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23	2.361	2.061
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	17.129	13.916
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25	3.482	4.526
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	17.588	14.053

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		3.645	12.819
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027		70	104
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	70	104
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032		5	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	28	5	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		65	104
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1039	29	75	340
583, 585 и 586	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1040	30	290	148
67	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1041	31	1.080	2.250
57	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1042	32	762	2.017
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		127.680	131.364
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		123.867	118.016
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		3.813	13.348
	<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	33	36	2.440
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		3.777	10.908

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	34	767	1.846
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	35	208	200
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Ч. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055	36	3.218	9.262
	<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 <u>ДАЧЕВО</u>	дана <u>17.02</u> 20 <u>23</u> године	
-----------------	---------------------------------------	--

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца 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 2022. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2022. годину састављене су у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образца 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 објекта и у поступку озакоњења објекта 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, топлолова и других сличних објеката, као и телекомуникационих и електро-водова, 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.

У свом пословању предузеће примењује следеће приспе:

- Закон о јавним предузећима
- Закон о привредним друштвима
- Закон о планирању и изградњи
- Закон о стратешкој процени утицаја на животну средину
- Закон о путевима
- Закон о накнадама за коришћење јавних добара
- Закон о буџетском систему
- Закон о порезу на додату вредност
- Закон о порезу на добит правних лица
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезу на доходак грађана
- Закон о рачуноводству
- Закон о електронском фактурисању
- Закон о фискализацији
- Закон о општем управном поступку
- Закон о облигационим односима
- Закон о раду
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању
- Закон о јавним набавкама

- Закон о заштити од пожара
- Закон о безбедности и здрављу на раду
- Закон о слободном приступу информацијама од јавног значаја
- Закон о заштити података о личности
- Закон о заштити узбуњивача
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и радно ангажовање код корисника јавних средстава
- Правилник о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике
- Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања (Сл. гласник РС бр. 36/16 и 131/21)
- Посебан Посебним колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије

По критеријуму величине прописане Законом о рачуноводству Предузеће је за 2022. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2022. године на бази стања крајем сваког месеца је 44.

Финансијски извештаји за 2022. годину исказани су у хиљадама као извештајно и истовремено, функционалној валути.

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

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

Финансијски извештаји за 2022. годину су приказани на оригиналним прописаним обрасцима биланса стања и биланса успеха, у складу са Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020)

Финансијски извештаји за 2022. 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 Основачу, 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 2022. 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 појединачне 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, непретнине, 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	3-55	1.8-33.33%
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 остале 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, ванпарничко поравњање, 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 остале 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 остале пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефинансирање на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породиљско одсуство, накнада за инвалиде раде и остале 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 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.

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. 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.

### **Приход од закупнина**

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих неректнине 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 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 средства 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 средства 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, 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 уговором о раду и Програмом пословања за текућу годину, Преузеће је у обавези да, 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 Предузећаје изложено различитим финансијским ризицима.

Предузеће је привремено обуставило рад панчевачког дечијег одмаралишта на Дивчибарама дана 13.03.2020. године због епидемија заразне болести COVID-19. Након смиривања епидемиолошке ситуације одмаралиште је наставило са радом 14.10.2022. године.

Пословање одмаралишта је под утицајем погоршаних привредних услова услед раста цена на тржишту, због којих се понуђачи све теже одлучују да учествују у поступцима јавних набавки. Мала конкурентност у поступцима јавних набавки доводи до неповољнијих цена што предузеће доводи до већих трошкова у пословању.

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 курсева страних 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	
	2022	2021
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	29,832	14,582
Нето задуженост	-29,832	-14,582
Капитал	35,317	37,976
Укупни капитал	5,485	23,394
<b>Показатељ задужености</b>	<b>-543.88</b>	<b>-62.33</b>

#### Ризик ликвидности

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

2022. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	2,943			2,943
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	264			264
	<b>3,207</b>			<b>3,207</b>
2021. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	1,733			1,733
Остале крат. обавезе	167			167
	<b>1,900</b>			<b>1,900</b>

**б) Ризик ликвидности**

	У хиљадама динара	
	2021.	2020.
1. Обртна имовина	38,914	36,355
2. Краткорочне обавезе	11,288	6,112
<b>3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд</b>	<b>27,626</b>	<b>30,243</b>

**в) Коефицијент финансијске стабилности**

	У хиљадама динара	
	2022	2021
1. Стална имовина	21,107	20,500
2. Залихе	3,144	1,812
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
<b>4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)</b>	<b>24,251</b>	<b>22,312</b>
5. Капитал	35,317	37,976
6. Дугорочна резервисања	15,474	14,617
7. Дугорочне обавезе		
<b>8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)</b>	<b>50,791</b>	<b>52,593</b>
<b>9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)</b>	<b>0.48</b>	<b>0.42</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 произистичу из расходовања или продаје се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато.

Ставка	У хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	У хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Нематеријална имовина	1,455	1,107

У току 2022. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2021. године	1,069
2. *Исправка вредности у корист добити из ранијих година (погрешно обрачуната амортизација)	-38
3. Нето стање 31.12.2021. године	1,107
4. Повећање у току године (набавке и др.)*	575
5. Смањење у току године (продаја, расходовање и др.)	
6. Амортизација	227
Статије на дан 31.12.2022. године (3 + 4 - 5 - 6)	1,455

#### Напомена бр. 2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (АОП 0009)

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 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Грађевински објекти	40	42
Опрема	10,850	11,804
Остале опреме и Улагања на туђим некретнинама	5,501	3,469
Аванси за некретнине и опрему	0	0
<b>Укупно</b>	<b>16,391</b>	<b>15,315</b>

У току 2022. 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	Укупно
1. Бруто стање 31.12.2021 године	42	11,714	2,260	14,016
2. *Исправка вредности у корист добити из ранијих година (погрешно обрачуната амортизација)		-90	-1,209	-1,299
3. Нето стање 31.12.2021. године	42	11,804	3,469	15,315
4. Повећање у току године (набавке и др.)*		945	2,321	3,266
5. Смањење у току године (расходовање, мањак и др.)		56		56
6. Амортизација	2	1,843	289	2,134
Стање на дан 31.12.2022. године (3 + 4 - 5 - 6)	40	10,850	5,501	16,391

\* Извршена је исправка грешке која је настала приликом обрачуна амортизације за 2021. годину. Исправка је извршена у корист нераспоређене добити из претходног периода.

У току 2022. године извршено је улагање у објекат дечијег одмаралишта на Дивчибарам, које је на основу Уговора са градом Панчево поверио на управљање ЈП „Урбанизам“ Панчево. Изведени су улагања у износу од 2,322 хиљада динара на замени зидних облога, замени унутршње степенишне ограде, радови на спољном степеништу, плинској станици, замењена су врата на скијашници, олуци и опшивке и уређен је спољни потпорни зид.

Сва опрема је у власништву предузећа и нема терета.

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

Ред. бр.	Ставка	2022. година	2021. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	1,395	1,395
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	1,866	2,683
3	Укупно	3,261	4,078

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.

У току 2022. године предузеће је пренело ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево два стана за које је у току отплата на рате.

Остала дугорочна потраживања износе 1,866 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 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
1	Одложена пореска средства	2,058	1,850

Одложена пореска средства у износу од 2,058 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	
НЕОТПИСАНА ВР. ПОР.ГРУПА I НАБ. ДО 31.12.2018.	42,252.01
НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.	4,570,190.03
НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.	11,480,223.71
<b>УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА</b>	<b>16,092,665.75</b>
<b>УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ</b>	<b>17,846,451.25</b>
<b>РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ</b>	<b>1,753,785.50</b>
	15.00%
	263,067.84

<b>II</b>	<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>15,474,524.08</b>
		<b>15.00%      2,321,178.61</b>

<b>III</b>	<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I</b>	<b>2,058,110.78</b>
	<b>ПРОКЊИЖЕНО (НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ)</b>	<b>1,850,487.72</b>
	<b>ОДЛОЖЕНИО ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>	<b>207,623.06</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 израчују приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе материјала се воде по усвојеној рачуноводственој политици.

Предузеће на дан 31.12.2022. године располаже следећим залихама:

Ред. бр.	Врста залиха	2021. година	2021. година
1	Гасно уље у одмаралишту	2184	530
2	Бензин	48	
3	Материјал за израду - намирнице за припремање оброка у одмаралишту	558	0
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	110	72
5	Стругани асфалт	14	997
6	Резервни делови у одмаралишту	163	166
7	Плаћени аванси	67	47
<b>Укупно</b>		<b>3144</b>	<b>1812</b>

На залихама нема никавог терета.

Није вршена исправка вредности залиха јер је процењено да књиговодствена вредност није већа од тржишне вредности залиха.

Плаћени аванси исказани на дан 31.12.2022. године нису старији од годину дана.

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

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања по основу продаје - купаци у земљи	6,185	21,730
2	<b>Укупно</b>	<b>6,185</b>	<b>21,730</b>
3	Исправка потраживања	-1,769	-2,386
4	<b>Свега</b>	<b>4,416</b>	<b>19,344</b>

Купци у земљи	Износ у 000 дин
<b>Бруто стање на почетку 2022. године</b>	<b>21,730</b>
<b>Исправка вредности на почетку 2022. године</b>	<b>2,386</b>
<b>Нето стање на почетку 2022. године</b>	<b>19,344</b>
Повећање по основу продаје	150,102
Смањење по основу наплате	165,646
<b>Бруто стање на крају 2022. године</b>	<b>6,186</b>
Нове исправке у 2022. години	275
Наплаћене исправке у 2022. години	81
Отпис (искњижавање исправке) у 2022. години	810
<b>Исправка вредности на крају 2022. године</b>	<b>1,770</b>
<b>Нето стање на крају 2022. године</b>	<b>4,416</b>

Исправка вредности потраживања од купца на дан 31.12.2022. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.

Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2022. године износе 1,770 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2021. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2022. годину износе 81 хиљада динара.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2022. године свим купцима.

Оспорено су два потраживања у износу од 6 хиљада динара што чини 0,1% у односу на бруто вредност потраживања на дан 31.12.2022. године. У току је судски спор против једног дужника чија

потраживања износе 220 хиљада динара (3,56% у односу на укупну вредност потраживања на дан 31.12.2022. године).

Потраживања на дан 31.12.2022. године немају терета.

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

Предузеће на датуме биланса има следећа остале потраживања:

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	9	11
2	Потраживања од запослених по основу мањкова		24
3	Остале потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	2	2
4	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - боловање преко 30 дана		42
5	Остале непоменута краткорочна потраживања	130	29
6	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	438	230
	Свега	579	338

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	84	37
2	Исправка потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	-75	-26
3	Свега	9	11

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживања од запослених по основу мањкова	17	45
2	Исправка потраживања од запослених по основу мањкова	-17	-21
3	Свега	0	24

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

Ред. бр.	Врста потраживања	2022. година	2021. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	943	279

**Напомена бр. 9 ГТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГТОВИНА (АОП 0057)**

Текући рачуни	у хиљадама дин. на дан	у хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	29,832	14,582

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

Управа за трезор: 15,426 хиљада динара

Банка Интеза а.д. Београд: 14,406 хиљада динара

Стање на дан 31.12.2022. г: 29,832 хиљада динара

Стање на текућим рачунима је усаглашено у потпуности.

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

Предузеће на дан 31.12.2022. године има издату једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла.

Предузеће има ванбилансно евидентирану вредност објекта поверилих 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 администрацира 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 коришћење грађевинског земљишта пријављена у поступку приватизације) потичу из ранијег периода када је администрацирање 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 31.12.2022. године
1	Дата јемства, гаранције и друга права - бланко соло менице	84	84
2	Ванбилансна евиденција- накнада за право службености пролаза преко градске парцеле	0	4
3	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	443	573
4	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског земљишта - приватизација	6,998	6,998
5	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	477	635

Ред. бр.	ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	251	332
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 свиденција - објекат ЈП "Урбанизам" Панчево	77,549	78,730
9	Ванбилансна евиденција - објекат одмаралиште на Дивчибарама	26,171	26,614
<b>УКУПНО</b>		<b>118,411</b>	<b>120,408</b>

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

Основни капитал	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
303 - Државни капитал	1	1
309 - Остали основни капитал	13,155	13,879
<b>Укупно</b>	<b>13,156</b>	<b>13,880</b>

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, евидентиравала и на капиталу.

У току 2022. године предузеће је пренело ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево два стана за које је у току отплата на рате.

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

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	У хиљадама дин.
Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31.12.2021. године	21,001
*Исправка вредности у корист добити из ранијих година (погрешно обрачуната амортизација за 2021. годину)	1,136
**Пренос салда са конта 49609 на коме је евидентирана отплата стана на рате	1,959
Кориговани нераспоређени добитак ранијих година	24,096
Добит уплаћена граду Панчево у 2022. години	5,153
Нераспоређени добитак текуће године	3,218
<b>УКУПНО:</b>	<b>22,161</b>

\* Извршена је исправка грешке која је настала приликом обрачуна амортизације за 2021. годину. Извршена је исправка пореског расхода периода, као и одложених пореских прихода периода. Исправка нето добити је извршена у корист нераспоређене добити из претходног периода и 50% добити ће бити пренето оснивачу.

\*\* Рриликом преласка са буџетског рачуноводства на прекињавањем са контног система за буџетске кориснике 01.12.2016. године на конту 49609 евидентирана је отплата стана на рате уместо у корист нераспоређене добити из претходног периода. Имајући у виду да је ова рачуноводствена промена резултат прве примене стандарда, а не резултат пословања, исказана добит по овом основу се не преноси оснивачу.

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

<b>а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених</b>	<b>у хиљадама дин.</b>
Стање на дан 31.12.2021. године	10,528
Повећање	2,378
Смањење:	1,827
<b>Стање на дан 31.12.2022. године</b>	<b>11,079</b>

<b>б) Резервисања за трошкове судских спорова</b>	<b>у хиљадама дин.</b>
Стање на дан 31.12.2021. године	4,089
Повећање	1,105
Смањење:	799
<b>Стање на дан 31.12.2022. године</b>	<b>4,395</b>

**a) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених**

Предузеће је ангажовало по уговору овлашћеног актуара за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2022. године.

Приликом обрачун резервисања примењени су следећи елеменати:

Стопа раста зараде запослених: 7.5%

Дисконтна стопа: 5.875%

Стопа флукутације запослених: 4%

Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар 2022. године.

Обрачуната резервисња из претходних година искоришћена су у 2022. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Обрачуната резервисања су извршена на терет трошкова 2022. године

<b>Отпремнине</b>	<b>у хиљадама дин.</b>
<b>Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2021.</b>	<b>6927</b>
Трошак текуће услуге рада	651
Трошак прошлих услуга	0
Трошкови камате	407
Актуарски (добритак)/губитак	469
<b>Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине</b>	<b>-791</b>

<i>Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2022</i>	<b>7662</b>
<i>Проектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката</i>	7194
<i>Износ стварно исплаћене отпремнине у току године</i>	-791
<i>Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање</i>	<b>1526</b>

<b>Јубиларне награде</b>	
<i>Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2021.</i>	<b>3601</b>
<i>Трошак текуће услуге рада</i>	719
<i>Трошак прошлих услуга</i>	0
<i>Троскови камате</i>	212
<i>Актуарски (добритак)/губитак</i>	-79
<i>Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате јубиларних награда</i>	1036
<i>Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде за пензију на дан 31.12.2022</i>	<b>3417</b>
<i>Проектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката</i>	3496
<i>Износ стварно исплаћене јубиларних награда у току године</i>	-1036
<i>Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање</i>	<b>851</b>

## б) Резервисања за трошкове судских спорова

Против предузећа се води 18 судских спорова у укупном износу од 12,157 хиљада динара од чега главни дуг износи 10.764 хиљада динара, камата 134 хиљада динара и трошкови поступка 1,259 хиљада динара

У 9 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,179 хиљада динара.

Код 2 судска спора нису исказани трошкови јер се код 1 спора ради о утврђивању права својине на непокретности где је солидарно тужен и град Панчево и код 1 спора се ради о раскиду уговора о уређивању грађевинског земљишта.

Предузеће је на дан 31.12.2022. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно извесности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 13 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 4,395 хиљада динара.

За спор из радног односа у вредности од 217 хиљада динара нису извршена резервисања јер се ради о спору у коме је Првостепеном пресудом Основног суда у Панчеву, одбијен у целости тужбени захтев тужиље, а која пресуда је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду. По правоснажности првостепене пресуде, тужиља је уложила Ревизију на пресуду Апелационог суда у Београду, о којој Врховни касациони суд у Београду још није донео одлуку. На основу судске праксе Врховног касационог суда у Београду, који је у погледу начина утврђивања зараде запослених у јавном сектору заузeo став става да су Закон о привременом уређивању основнице за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закон о буџету и Закон о буџетском систему императивне природе која се морају безусловно поштовати, за очекивати је да ревизија буде одбијена као неоснована и поред неуједначене судске праксе Апелационих судова.

Други спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдност спора по тужби износи 5,665. хиљада динара, а трошкови поступка 692 хиљада динара. У доказном поступку појавиле су се контрадикторне чињенице које проистекле након другог вештачења вештака грађевинске струке у погледу висине материјалне штете и начина отклањања штете. С тим у вези, суд је одредио треће вештачење, које има за циљ да утврди како начин отклањања штете тако и њену висину, након чега следи поступак усаглашавања налаза и мишљења вештака. Висина тужбеног захтева је определјена према налазу првог вештака израђеног у ванпарничном поступку и таквом стању објекта где није могуће извршити санацију штете. Другим вештачењем, вештак је становишта да се штете може санирати, у ком случају је висина средстава за отлањање штете на објекту далеко испод износа првобитно постављеног тужбеног захтева. Имајући у виду дијаметрално супротна становишта струке у погледу висине материјалне штете, као и чињеницу да тужени I реда, Град Панчево активно намеће мирно решење спора кроз закључење поравнања и исплату након усаглашавања мишљења вештака, исход ове парнице је крајње неизвестан за туженог ЈП "Урбанизам" Панчево.

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

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	1,072	448
Примљени аванси за услове и потврде	20	
*Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	3,498	1,732
Примљени депозити за уклањање билборда	200	200
<b>УКУПНО:</b>	<b>4,790</b>	<b>2,380</b>

\* Неусаглашено стање депозита за враћање пута у првобитно стање износи 414 хиљада динара.

Уплате на текући рачун предузећа по основу примљених депозита за враћање пута у првобитно стање се након завршетка радова од стране инвеститора, достављања документације и извршеног стручног надзора враћају инвеститору исплатом на текући рачун.  
До датума одобравања финансијских извештаја извршен је повраћај депозита у износу од 121 хиљада динара

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

Добављачи у земљи	Износ у 000 дин
Стање на дан 31.12.2021. године	1,733
Повећање -нове обавезе	51,888
Смањење - по основу плаћања	50,678
Стање на дан 31.12.2022. године	2,943

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2021. године се односе на обавезе за децембар месец 2022. године које су измирене у јануару и фебруару 2023. 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 (74).

Оспорено је и неусаглашено 6 извода отворених ставки обавеза (7,23% од укупног броја добављача са којима је пословало предузеће у 2022. години). Укупан неусаглашени износ обавеза износи 2.602 хиљада динара, од којих се за износ од 1.633 хиљада динара води судски спор. Према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2022. године има исказан дуг у износу од 917 хиљада динара,. Ради се о дугу закупца 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 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	264	167

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност	у хиљадама дин. на дан	у хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	3,291	1,808

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

Пасивна временска разграничења	у хиљадама дин. на дан	у хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	0	24

**Напомена бр. 19 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	у хиљадама дин. на дан
	31.12.2022 . године	31.12.2021 . 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, управљања путевима и управљање одмаралиштем на Дивчибарама	107,570	96,488
Приходи од израде урбанистичких планова и пројектата за сусртнице и трећа лица	9,895	11,056
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	2,345	0
Приходи од издавања услова и других аката из делокруга послова поверилих ЈП "Урбанизам" Панчево	1,973	2,060
Приходи од префактурисаних трошкова	149	291
Остали приходи на домаћем тржишту	8	40
<b>Укупно</b>	<b>121,940</b>	<b>109,935</b>

Значајно повећање прихода у односу на упоредну годину је из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

**Напомена бр. 20 ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)**

Врста прихода	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Приходи од накнаде за постављање инсталација на јавном путу и приходе од накнаде за коришћење делова путног земљишта јавног пута	4,230	18,468
Приходи од закупа киоска	285	285
<b>УКУПНО:</b>	<b>4,515</b>	<b>18,753</b>

Остали приходи се односе у највећој мери на приходе од накнаде за постављање инсталација на јавном путу која је једнократна, односно обрачунава се приликом утврђивања службености пролаза за постављања инсталација на јавном путу.

**Напомена бр. 21 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1015)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови гасног уља	2,603	1,157
Трошкови бензина	715	614
Трошкови електричне енергије	1,193	997
Трошкови гаса (плина)	88	
Трошкови материјала - струганог асфалта	983	
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему оброка у одмаралишту	2,186	
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту	103	
Трошкови резервних делова у одмаралишту	34	5
Трошкови резервних делова у Урбанизму		21
Трошкови једнократног отпис инвентар	78	19
Трошкови канцелариског материјала	833	1,014
Трошкови средстава за одржавање чистоће у Урбанизму	314	249
Трошкови стручне литературе за потребе запослених		
Трошкови лекова за одмаралиште	86	
Трошкови воде	53	37
<b>Укупно</b>	<b>9,269</b>	<b>4,113</b>

У току 2022. године значајан је раст трошкова материјала у односу на претходну годину из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

**Напомена бр. 22 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016)**

Врста трошкова	У хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	У хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови бруто зарада	58,664	59,999
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	9,474	9,990
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	1,702	1,753
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	18	89
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,200	2,212
Солидарна помоћ запосленима	153	2,434
Поклон пакетићи деци за Нову годину	163	172
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	607	533
<b>Укупно</b>	<b>72,981</b>	<b>77,182</b>

Кључно руководство Предузећа чине председник и 2 члана Надзорног одбора.

Накнаде плаћене кључном руководству по основу њиховог рада приказане су у табели која следи:

Функција	Број месеци у 2022.	У хиљадама динара	
		2022.	2021.
Председник од 18.12.2021.	12	880	33
Члан од 18.12.2021.	12	733	28
Члан у 2021 и 2022. год.	12	587	590
Председник до 17.12.2021. год.			851
Члан до 17.12.2021. год.			710
<b>Укупно:</b>		<b>2200</b>	<b>2212</b>

У 2022. години није исплаћена солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених.

**Напомена бр. 23 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	227	154
Трошкови амортизације неприметног имовине, постројења и опреме	2,134	1,907
<b>Укупно</b>	<b>2,361</b>	<b>2,061</b>

**Напомена бр. 24 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)**

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови поште	183	213
Трошкови фиксне телефоније	134	140
Трошкови мобилне телефоније	109	123
Трошкови интернета	235	235
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)	1,005	
Трошкови грађевинско-занатских радова на одржавању одмаралишта	1,278	
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,736	1,159
Трошкови одржавања електричних инсталација	125	35
Трошкови одржавања опреме и инсталација (птт, видео надзор)	208	10
Трошкови одржавања противпожарних апаратова и инсталација	34	25
Трошкови одржавања беле технике	67	22
Трошкови одржавања клима уређаја	53	
Трошкови одржавања фотокопир апаратова	257	
Трошкови одржавања рачунара	425	447
Трошкови одржавања путничких аутомобила	501	479
Трошкови одржавања пружних прелаза	9,624	10,052
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	33	53
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови грејања у згради Урбанизма	322	292
Трошкови услуга водовода и канализације	147	34
Трошкови одвоза отпада	31	
Трошкови дератизације	78	68
Трошкови ТВ претплате	44	29
<b>Укупно</b>	<b>17,129</b>	<b>13,916</b>

У току 2022. године значајан је раст трошкова материјала у односу на претходну годину из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

#### Напомена бр. 25 ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	1,526	1,210
Трошкови резервисања за убиларне награде запосленима	851	923
Трошкови резервисања за судске спорове	1,105	2,393
<b>Укупно</b>	<b>3,482</b>	<b>4,526</b>

#### Напомена бр. 26 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,186	1,076
Трошкови осигурања	1,595	1,533
Трошкови здравствених услуга	483	526
Трошкови стручног усавршавања	46	

Врста трошкова	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
Трошкови семинара за запослене	41	80
Трошкови чишћења просторија	2,472	927
Трошкови обезбеђења	925	224
Трошкови одржавања софтвера	1,930	1,391
Трошкови геодетских услуга	1,664	2,878
Трошкови вештачења и извршитеља	328	137
Трошкови репрезентације	348	297
Остале стручне услуге (стратешке процене, израда сигналних планова, одржавање сајта и сл.)	1,604	1,421
Трошкови пратилаца деце	1,340	
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	802	154
Трошкови платног промета	477	484
Трошкови чланарина привредним коморама	48	49
Остали трошкови пореза	806	885
Трошкови објављивања тендера	58	101
Судске таксе	891	745
Боравишне таксе на Дивчибарама	76	
Остале таксе	256	231
Остали непоменути нематеријални трошкови	212	914
<b>Укупно</b>	<b>17,588</b>	<b>14,053</b>

У току 2022. године значајан је раст трошкова материјала у односу на претходну годину из разлога што је октобра 2022. године, након двогодишње паузе, наставило са радом дечије одмаралиште на Дивчибарама.

#### Напомена бр. 27 ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

Приходи од камата	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	70	104

**Напомена бр. 28 НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (АОП 1035)**

Остали финансиски приходи	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	5	

**Напомена бр. 29 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)**

Приходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	75	340

**Напомена бр. 30 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)**

Расходи од усклађивања вредности потраживања	у хиљадама дин. на дан 31.12.2022. године	у хиљадама дин. на дан 31.12.2021. године
	290	148

**Напомена бр. 31 ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)**

Остали приходи	У хиљадама дин. на дан	У хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	1,080	2,250

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2022. године у износу од 1,080 хиљада динара односе се на приходе од судских спорова у износу од 744 хиљада динара, приходи од накнаде штете у износу од 290 хиљада динара и приходе по основу укидања резервисања од 46 хиљада динара,

**Напомена бр. 32 ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)**

Остали расходи	У хиљадама дин. на дан	У хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	762	2,017

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2022. године у износу од 762 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 705 хиљада динара, губитке по основу расходовања у износу од 55 хиљада динара и мањак опреме у износу од 2 хиљада динара.

**Напомена бр. 33 ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)**

Исправка грешке из ранијег периода износи 36 хиљада динара и односи на исправку вредности потраживања

**Напомена бр. 34 ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)**

Порески расход периода	У хиљадама дин. на дан	У хиљадама дин. на дан
	31.12.2022. године	31.12.2021. године
	767	1,846

**a) Компоненте пореза на добитак**

У хиљадама динара	
2022.	
Текући порески расход	767
Одложени порески расход	-
<b>Укупно порески расход периода</b>	<b>767</b>

**б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице**

У хиљадама динара	
2022.	
<b>Добитак пословне године</b>	<b>3778</b>

Корекција за сталне разлике	-1755
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу	1942
Корекција за привремене разлике	2361
Пореска амортизација	<b>5114</b>
Рачуноводствена амортизација	
<b>Опорезива пословна добит</b>	
Умањење за износ губитака из ранијих година	-
<b>Капитални добитак</b>	
Укупни капитални добици текуће године	-
Укупни капитални губици текуће године	-
Капитални добици нето	-
Капитални губици нето	-
Пренети капитални губици из ранијих година до висине капиталног губитка	-
Остатак капиталног добитка	<b>5114</b>
<b>Пореска основица</b>	
Обрачунати порез	767
Укупно пореско ослобођење, односно умањење обрачунатог пореза	-
<b>Укупно утврђени обрачунати порез</b>	<b>767</b>
Плаћене аконтације	1710
<b>Износ пореза за уплату</b>	
<b>Износ пореза за повраћај</b>	<b>943</b>

**Напомена бр. 35 ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА АОП (1053)**

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2021. ГОДИНЕ	2,058
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2022. ГОДИНЕ	1,850
<b>ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>	<b>208</b>

Одложени порески приходи периода 01.01-31.12.2022. године износи 208 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. 36 НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)**

Нето добитак за 2021. годину износио је 9,262 хиљада динара.

Нето добитак за 2022. годину износи 3,218 хиљада динара и Предузеће ће сагалсано Одлуци о буџету града Панчева за 2023. годину уплатити 50% добити у буџет града Панчева, најкасније до 30. новембра 2023. године.

## **IV ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

### **1) Судски спорови**

Против предузећа се води 18 судских спорова у укупном износу од 12,157 хиљада динара од чега главни дуг износи 10.764 хиљада динара, камата 134 хиљада динара и трошкови поступка 1,259 хиљада динара

У 9 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,179 хиљада динара.

Код 2 судска спора нису исказани трошкови јер се код 1 спора ради о утврђивању права својине на непокретности где је солидарно тужен и град Панчево и код 1 спора се ради о раскиду уговора о уређивању грађевинског земљишта.

Предузеће је на дан 31.12.2022. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно известности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 13 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 4,395 хиљада динара.

За спор из радног односа у вредности од 217 хиљада динара нису извршена резервисања јер се ради о спору у коме је Првостепеном пресудом Основног суда у Панчеву, одбијен у целости тужбени захтев тужиље, а која пресуда је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду. По правоснажности првостепене пресуде, тужиља је уложила Ревизију на пресуду Апелационог суда у Београду, о којој Врховни касациони суд у Београду још није донео одлуку. На основу судске праксе Врховног касационог суда у Београду, који је у погледу начина утврђивања зараде запослених у јавном сектору заузeo став става да су Закон о привременом уређивању основнице за обрачун и исплату плате, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закон о буџету и Закон о буџетском систему императивне природе која се морају безусловно поштовати, за очекивати је да ревизија буде одбијена као неоснована и поред неуједначене судске праксе Апелационих судова.

Други спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдност спора по тужби износи 5,665. хиљада динара, а трошкови поступка 692 хиљада динара. У доказном поступку појавиле су се контрадикторне чињенице проистекле након другог вештачења вештака грађевинске струке у погледу висине материјалне штете и начина отклањања штете. С тим у вези, суд је одредио треће вештачење, које има за циљ да утврди како начин отклањања штете тако и њену висину, након чега следи поступак усаглашавања налаза и мишљења вештака. Висина тужбеног захтева је определјена према налазу првог вештака израђеног у ванпарничном поступку и таквом стању објекта где није могуће извршити санацију штете. Drugim вештачењем, вештак је становишта да се штета може санирати, у ком случају је висина средстава за отлањање штете на објекту далеко испод износа првобитно постављеног тужбеног захтева. Имајући у виду дијаметрално супротна становишта струке у погледу висине материјалне штете, као и чињеницу да тужени I реда, Град Панчево активно намеће мирно решење спора кроз закључење поравнања и исплату након усаглашавања мишљења вештака, исход ове парнице је крајње неизвестан за туженог ЈП "Урбанизам" Панчево.

## **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.

## **У ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 17.02.2023. године када је донета Одлука директора Предузећа о одобравању финансијских извештаја.

Након овог датума није било значајних догађаја који би утицали на биланс за 2022. годину.

Панчево, 17.02.2023. године

Директор  
Славе Бојаџиевски, дипл. инж. архитектуре

