



Јавно предузеће
„Урбанизам“ Панчево
Број: 01-184/2024-2
Панчево, 20. март 2024. 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 138. редовној седници одржаној 20.03.2024. године донео следећу

ОДЛУКУ

Надзорни одбор Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево, усваја редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево за 2023. годину.

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево за 2023. годину је саставни део ове Одлуке и садржи:

- Биланс стања на дан 31.12.2023. године
- Биланс успеха за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године
- Статистички извештај
- Напомене уз финансијски извештај
- Извештај независног ревизора

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа “Урбанизам” Панчево за 2023. годину доставља се оснивачу ради информисања.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Виолета Бењовски дипл. инж. архитектуре



Јавно предузеће “Урбанизам” Панчево

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО

Седиште ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		22.304	19.746	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	1.353	1.455	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.353	1.455	
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	19.161	16.391	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		39	40	
023	2. Постројења и опрема	0011		10.324	10.850	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		446		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		7.614	5.501	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		738		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, 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	1.790	1.900	

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		34	34	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.756	1.866	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4	1.879	2.058	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		30.148	38.914	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	3.211	3.144	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.943	3.077	
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		268	67	
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		1.276	4.416	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	1.276	4.416	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.659	1.522	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	321	579	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	1.338	943	
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	24.002	29.832	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		54.331	60.718	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	116.672	118.411	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		32.725	33.956	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	11.795	11.795	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	20.930	22.161	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		19.984	18.943	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		946	3.218	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		13.806	15.474	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	13.806	15.474	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		12.078	11.079	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.728	4.395	
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		7.800	11.288	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	14	3.050	4.790	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	2.280	2.943	
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		2.280	2.943	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		2.470	3.555	

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	1.198	264	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	17	1.272	3.291	
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				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		54.331	60.718	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	116.672	118.411	

у ПАНЧЕВУ

дана 19.02 2024 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО

Седиште ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		178.018	126.455
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	18	164.904	121.940
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		164.904	121.940
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	19	13.114	4.515
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		179.131	122.810
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	23.367	9.269
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	80.667	72.981
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		63.610	58.664
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.637	9.474
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.420	4.843
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22	2.670	2.361
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	28.755	17.129
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	24	3.805	3.482
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	39.867	17.588

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			3.645
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.113	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		135	70
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	26		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		135	70
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4	5
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	27	2	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	28	2	5
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		131	65
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	29	203	75
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30	289	290
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	3.356	1.080
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	1.009	762
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		181.712	127.680
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		180.433	123.867
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.279	3.813
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	33	85	36
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.194	3.777

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	34	69	767
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	35	179	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			208
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	36	946	3.218
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	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 ДАНЧЕДУ

дана 19.02 2024 године



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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2023. годину састављене су у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020) и садрже описе и детаљније рашчлањавање износа приказаних у билансима као и додатне информације које нису обухваћене у финансијском извештају.

I – ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО

Назив: Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево
Седиште: Улица Карађорђева бр. 4, 26000 Панчево
Матични број: 08484015
ПИБ: 101051396
ЈБКСЈ: 61615
Оснивач: град Панчево
е-mail: e-posta@urbanizam.pancevo.rs
интернет презентација: 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 Предузеће обавља следеће послове:

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

Осим наведене претежне делатности, 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, топовода 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 преумеравање 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.

У свом пословању предузеће примењује следеће прписе:

- 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 образаца 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 2023. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2023. године на бази стања крајем сваког месеца је 41.

Финансијски извештаји за 2023. годину исказани су у хиљадама као извештајној и истовремено, функционалној валути.

II – ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

а) Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји за 2023. годину су приказани на оригиналним прописаним обрасцима биланса стања и биланса успеха, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020)

Финансијски извештаји за 2023. годину су састављени у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), а пословне књиге су вођене у складу са одредбама Закона о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са интерном регулативом Предузећа коју чине Правилник о рачуноводству Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево и Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево.

Није било одступања од неких захтева МРС, односно МСФИ.

Није било промена у рачуноводственим политикама.

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

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

б) 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.

в) 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 2023. годину (износи су приказани у хиљадама динара)

а) 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 обрачуна амортизације, па се сваке године у трошак пословања уписује износ амортизације (смањење вредности) за ту годину.

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

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

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

Обрачун амортизације основних средстава врши се од првог у наредном месецу у односу на месец набавке, а приликом отуђивања/расходавања 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	3-12	8.33-33.33%
Грађевински објекти	66	1.50%
Улагања на туђим објектима	2-55	1.8-50%
Возила	6-10	10.00-15.50%
Канцеларијска опрема и намештај	5-34	2.9-20%
Рачунарска опрема	4-13	7.69-25.00%
Опрема у угоститељству	5-20	5-20%
Клима уређаји	7-10	10.00-14.29%

б) 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.

в) Финансијска имовина – дугорочна финансијска имовина

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

Финансијска имовина – новчана средства

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

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

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

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

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

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

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

Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор Предузећа.

г) Активна временска разграничења

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

д) 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.

ђ) Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају разграничене приходе, разграничене плаћене расходе, обрачунате (фактурисане) неплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефундирање на име накнаде по

основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породилшко одсуство, накнада за инвалиде раде и остала временска разграничења).

е) Ванбилансна актива и пасива

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

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

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

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

ж) 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 улисти 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.

з) 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.

и) Приход од закупнина

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

ј) 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.

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.

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.

к) 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.

л) 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.

љ) 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.

м) 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.

н) 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.

њ) Текући и одложени порез на добит

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

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

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

о) Примања запослених

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.

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, Предузеће 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.

п) Фактори финансијског ризика

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских околности потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима Предузеће обавља у складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима Предузећа и донетим Регистром ризика Предузећа.

Ризик ликвидности

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

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

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса 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

	2023	2022
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	24,002	29,832
Нето задуженост	-24,002	-29,832
Капитал	32,725	33,956
Укупни капитал	8,723	4,124
Показатељ задужености	-275.16	-723.38

Ризик ликвидности

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2023. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	2,280			2,280
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	1,198			1,198
	3,478			3,478
2022. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	2,943			2,943
Остале крат. обавезе	264			264
	3,207			3,207

Ризик ликвидности

У хиљадама динара

	2023.	2022.
1. Обртна имовина	30,148	38,914
2. Краткорочне обавезе	7,800	11,288
3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд	22,348	27,626

Коефицијент финансијске стабилности

	У хиљадама динара	
	2023	2022
1. Стална имовина	22,304	19,746
2. Залихе	3,211	3,144
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)	25,515	22,890
5. Капитал	32,725	33,956
6. Дугорочна резервисања	13,806	15,474
7. Дугорочне обавезе		
8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)	46,531	49,430
9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)	0.55	0.46

Начело сталности у пословању

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство сматра да тренутна ситуација проузрокована глобалним присуством наведеног вируса ће утицати у мањој мери на пад пословних активности и праве се планови како да се тај пад сведе на најмању могућу меру, уз очување и заштиту здравља запослених.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума усвајања ових финансијских извештаја.

Пословање Предузећа зависи од појединачно највећег купца оснивача града Панчева. Предузеће и град Панчево су дана 28.12.2023. године склопили уговор број 01-1080/2023 о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова, који се односи на период наредне године, односно 2024. године.

Сходно томе, начело сталности у пословању Предузећа није доведено у питање.

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (АОП 0003)

Нематеријална имовина је иницијално призната по набавној вредности. Нематеријална имовина се амортизује у току корисног века трајања. Добици или губици који проистичу из расходања или продаје се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато.

У хиљадама динара

Опис	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Нематеријална имовина	1,353	1,455

У току 2023. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2022. године	1,455
2. Повећање у току године (набавке и др.)*	138
3. Смањење у току године (продаја, расходовање и др.)	
4. Амортизација	240
Стање на дан 31.12.2023. године (1 + 2 - 3 - 4)	1,353

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.

У хиљадама динара

Опис	31.12.2023. године	31.12.2021. године
Грађевински објекти	39	40
Опрема	10,324	10,850
Опрема у припреми	446	
Остала опрема и Улагања на туђим некретнинама	7,614	5,501
Аванси за опрему	738	
У к у п н о	19,161	16,391

У току 2023. године промене на а некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Укупно
Набавна вредност на почетку године	105	39.888		6.498		46.491
Укупна повећања		1.414	446	2.685	738	5.283
Набавка директно од добављача		1.414	446	2.685	738	5.283
Укупна смањења		2.042		572		2.614
Расход у току године		2.042		572		2.614
Набавна вредност на крају године	105	39.260	446	8.611	738	49.160
Кумулирана исправка вредности на почетку године	65	29.038		997		30.100
Укупна повећања	1	1.856				1.857
Амортизација	1	1.856				1.857
Остало						0
Укупна смањења		1.958				1.958
Расход у току године		1.958				1.958
Кумулирана исправка вредности на крају године	66	28.936		997		29.999
Нето вредност:						
31. децембар 2023. године	39	10.324	446	7.614	738	19.161
31. децембар 2022. године	40	10.850		5.501		16.391

На конту 022 евидентиран је стан у износу од 39 хиљада динара за који још увек није завршена процедура уписа јавне својине града Панчева. По завршетку процедуре, а у складу са извршеним уписом, биће спроведена одговарајућа књижења.

У току 2023. године извршено је улагање у објекат дечијег одмаралишта на Дивчибарам, које је на основу Уговора са градом Панчево поверено Предузећу на управљање, као и на објекту ЈП „Урбанизам“ Панчеву у ул. Карађорђева 4, које је на основу Уговора са градом Панчево дато Предузећу на коришћење.

У одмаралишту на Дивчибарама изведена су улагања у износу од 2,188 хиљада динара на ређивању 2 тоалета, радови на огради око објекта, радови на систему одмрзавања олука, замена хоризонталних олука, опшивки, кровних иксни, црепа и слемена и замени и бојењу собних врата.

У објекту ЈП „Урбанизам“ Панчеву у ул. Карађорђева 4 изведена су улагања на кровној конструкцији у износу од 497 хиљада динара.

Сва опрема је у власништву Предузећа и нема терета.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (АОП 0018)

У хиљадама динара

Ред. бр.	Ставка	2023. година	2022. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	34	34
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	1,756	1,866
3	Укупно	1,790	1,900

Учешће у капиталу осталих правних лица чини 68 акција предузећа „РАД“ АД Београд. Остала дугорочна потраживања износе 1,756 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о откупу стана.

У упоредним подацима извршена је корекција билансне позиције на дан 31.12.2022. године по основу исправке вредности учешћа у капиталу правног лица због процењене неизвесности надокнадиве вредности.

4 . ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП (0029)

Износи у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	31.12.2022. године	31.12.2021. године
1	Одложена пореска средства	1,879	2,058

Одложена пореска средства у износу од 1,879 хиљада динара односе се на обрачун одложених пореских прихода по основу привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

У динарима

I	НЕОТПИСАНА ВР. ПОР.ГРУПА I НАБ. ДО 31.12.2018.		41,006.25
	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.		3,837,101.47
	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.		14,170,681.76
	УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА		18,048,789.48
	УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ		19,330,768.21
	РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА. НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ		1,281,978.73
		15.00%	192,296.82
II	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		13,805,491.71
		15.00%	2,070,823.76
III	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I		1,878,526.94
	ПРОКЊИЖЕНО НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ		2,058,110.78
	ОДЛОЖЕНИО ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		179,583.84

5 . ЗАЛИХЕ (АОП 0031)

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

Залихе материјала се воде по усвојеној рачуноводственој политици. Предузеће на дан 31.12.2023. године располаже следећим залихама:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста залиха	2023. година	2022. година
1	Гасно уље у одмаралишту	1790	2184
2	Бензин	39	48
3	Материјал за израду -намирнице за припремање оброка у одмаралишту	566	558
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	312	110
5	Стругани асфалт		14
6	Резервни делови у одмаралишту	236	163
7	Плаћени аванси за материјал, робу и услуге	268	67
Укупно		3.211	3.144

На залихама нема никаквог терета. Није вршена исправка вредности залиха јер је процењено да књиговодствена вредност није већа од тржишне вредности залиха.

Плаћени аванси за материјал исказани на дан 31.12.2023. године нису старији од годину дана. Плаћени аванси за услуге односе се на предујам трошкова извршитеља, који се правда након спроведеног извршења.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0039)

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживања по основу продаје - купаци у земљи	3,043	6,185
2	Укупно	3,043	6,185
3	Исправка потраживања	-1,767	-1,769
4	Свега	1,276	4,416

Промене на потраживањима од купаца су следеће:

У хиљадама динара

Купци у земљи		
Бруто стање на почетку 2023. године		6,186
Исправка вредности на почетку 2023. године		1,770
Нето стање на почетку 2023. године		4,416
Повећање по основу продаје		210,756
Смањење по основу наплате		213,898
Бруто стање на крају 2023. године		3,044
Нове исправке у 2023. години		251
Наплаћене исправке у 2023. години		200
Отпис (искњижавање исправке) у 2023. години		53
Исправка вредности на крају 2023. године		1,768
Нето стање на крају 2023. године		1,276

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.

Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2023. године износе 1,767 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2023. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2023. годину износе 200 хиљада динара.

Потраживања на дан 31.12.2023. године немају терета.

7. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

Предузеће на датуме биланса има следећа остала потраживања:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	24	9
2	Потраживања од запослених по основу мањкова	1	
3	Остала потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	1	2
4	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - боловање преко 30 дана		
5	Остала непоменута краткорочна потраживања		130
6	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	295	438
	Свега	321	579

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	182	84
2	Исправка потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	-158	-75
3	Свега	24	9

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

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	1,338	943

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

У хиљадама динара

Текући рачуни	31.12.2023. године	31.12.2022. године
	24,002	29,832

Износи исказани на дан биланса на текућим рачунима односе се на новчана средства код Банка Интеза а.д. Београд. Стање на текућим рачунима је усаглашено у потпуности.

10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (АОП 0060 и АОП 0457)

Предузеће на дан 31.12.2023. године има издату једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла.

Предузеће има ванбилансно евидентирану вредност објеката поверених на коришћење и управљање – објекат у улици Карађорђевој 4 у Панчеву и објекат дечијег одмралишта на Дивчибарама.

Предузеће води ванбилансну евиденцију туђих потраживања која се односе на потраживања по основу јавних прихода буџета града Панчева које администрира Предузеће, а наплаћују у корист буџета града Панчева, односно уплатних рачуна прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Потраживања по основу јавних прихода (закуп станова за расељавање и накнада за коришћења грађевинског земљишта пријављена у поступку приватизације) потичу из ранијег периода када је администрирање ових прихода било поверено Предузећу. Наплата ових потраживања се врши у корист буџета града Панчева. Приходи по основу накнада за употребу јавног пута су до ступања на снагу Одлуке о општинским путевима и улицама на територији града Панчева (Сл. лист града Панчева 07/2020) били приход буџета града Панчева, па се потраживања по том основу такође евидентирају ванбилансно.

Структура ванбилансне евиденције је следећа:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	31.12.2023. године	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	0
3	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	329	443
4	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског змљишта - приватизација	6,998	6,998
5	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	476	477
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	250	251
7	Ванбилансна евиденција -Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и слично,наопштинском путу и улици	6,438	6,438
8	Ванбилансна евиденција - објекат ЈП "Урбанизам" Панчево	76,369	77,549
9	Ванбилансна евиденција - објекат одмаралиште на Дивчибарама	25,728	26,171
	УКУПНО	116,672	118,411

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)

У хиљадама динара

Основни капитал	31.12.2023. године	31.12.2022. године
303 - Државни капитал	1	1
309 - Остали основни капитал	11,794	11,794
Укупно	11,795	11,795

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 31.12.2023. године евидентирана је и стална имовина предузећа до 30.11.2016. године, с обзиром на то да је Предузеће до тог датума водило пословне књиге по Уредби о буџетском рачуноводству, те су се сва улагања у сталну имовину, евидентирала и на капиталу.

У упоредним подацима извршена је корекција билансне позиције на дан 31.12.2022. године по основу исправке вредности учешћа у капиталу правног лица због процењене неизвесности надокнадиве вредности.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408)

У хиљадама динара

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	
Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31.12.2022. године	22,161
Добит уплаћена граду Панчево у 2023. години	2,177
Нераспоређени добитак текуће године	946
УКУПНО:	20,930

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 0416)

У хиљадама динара

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	
Стање на дан 31.12.2022. године	11,079
Повећање	3,507
Смањење:	2,508
Стање на дан 31.12.2023. године	12,078

Резервисања за трошкове судских спорова	
Стање на дан 31.12.2022. године	4,395
Повећање	299
Смањење:	2,966
Стање на дан 31.12.2023. године	1,728

а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Предузеће је ангажовало по уговору овлашћеног актуара за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2023. године.

Обрачуната резервисања из претходних година искоришћена су у 2023. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Приликом обрачун резервисања примењени су следећи елементи:

Рб.	Опис	2023. година	2022. година
1.	Дисконтна стопа	6,25%	5,875%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	8,5%	7,5%
3.	Процент флукуације	4%	4%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар 2023. године)	119.791	91.132
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	104.039	104.039
6.	Број запослених на дан 31.12. на неодређено време	31	36
7.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају	У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају

Обрачуната резервисања су извршена на терет трошкова 2023. године.

У хиљадама динара

Отпремнине	
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2022.	7,662
Трошак текуће услуге рада	853
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	479
Актуарски (добитак)/губитак	762
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	-2,112
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2023	7,645
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	6,882
Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	-2,112
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	2,094

У хиљадама динара

Јубиларне награде	
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2022.	3,417
Трошак текуће услуге рада	1,223
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	213
Актуарски (добитак)/губитак	-24
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате јубиларних награда	-396
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде за пензију на дан 31.12.2023	4,433
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	4,457
Износ стварно исплаћене јубиларних награда у току године	-396
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	1,412

б) Резервисања за трошкове судских спорова

Против предузећа се води 9 судских спорова у укупном износу од 8,954 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.200 хиљада динара а трошкови поступка 754 хиљада динара. У 5 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,906 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31.12.2023. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно извесности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 6 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 1,728 хиљада динара.

Спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдноспора 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. Након израде трећег вештачења које је у супротности са свим претходним вештачењима, по оцени суда трећи вештак ће бити у обавези да изради допунски налаз. Висина тужбеног захтева је опредељена 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 отклањање 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 неизванан за туженог ЈП “Урбанизам” Панчево.

У периоду 01.01.2024. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2023. годину покренута су два судска спора против Предузећа. Један спор се односи на утврђивање права својине (вредност спора 20 хиљада динара) и процена адвоката Предузећа је да ће тужбени захтев бити одбијен, па из тог разлога Предузеће није вршило резервисања. Друга тужба се односи на накнаду штете, вредност тужбеног захтева је 121 хиљада динара, а коначна вредност ће зависити од вештачења, па из тог разлога нису извршена резервисања.

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

У хиљадама динара

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	1,562	1,072
Примљени аванси за услове и потврде		20
Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	1,288	3,498
Примљени депозити за уклањање билборда	200	200
УКУПНО:	3,050	4,790

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.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442)

У хиљадама динара

Добављачи у земљи	
Стање на дан 31.12.2022. године	2,943
Повећање - нове обавезе	94,164
Смањење - по основу плаћања	94,827
Стање на дан 31.12.2023. године	2,280

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2023. године се односе на обавезе за децембар месец 2023. године које су измирене у јануару и фебруару 2024. године.

16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 0450)

У хиљадама динара

Остале краткорочне обавезе	31.12.2023. године	31.12.2022. године
	1,198	264

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

У хиљадама динара

Обавезе по основу пореза на додату вредност	31.12.2023. године	31.12.2022. године
	1,272	3,291

18. 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.

У хиљадама динара

СТРУКТУРА ПРИХОДА ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА:	31.12.2023. године	31.12.2022. 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	140,043	107,570
Приходи од израде урбаниситчких планова и пројеката за суосниваче и трећа лица	14,694	9,895
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	8,177	2,345
Приходи од издавања услова и и других аката из делокруга послова поверених ЈП "Урбанизам" Панчево	1,791	1,973
Приходи од префактурисаних трошкова	183	149
Остали приходи на домаћем тржишту	16	8
Укупно	164,904	121,940

Значајно већи приходи у односу на 2022. годину су из разлога што је одмаралиште наставило са радом, тј. наставило да пружа услуге корисницима 14. октобра 2022. године, након паузе у раду у периоду од 14.03.2020. године до 13.10.2022. године изазване епидемиолошком ситуацијом. Током 2022. године у одмаралишту је боравило 999 лица, а током 2023. године 4008 лица.

19. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)

У хиљадама динара

Врста прихода	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Приходи од града Панчева за финансирање уређења терена испред одмаралишта на Дивчибарама	2,079	
Приходи од накнаде за коришћење јавних путева	10,750	4,230
Приходи од закупа киоска	285	285
УКУПНО:	13,114	4,515

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.

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1015)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови гасног уља	5,512	2,603
Трошкови бензина	749	715
Трошкови електричне енергије	2,380	1,193
Трошкови гаса (плина)	267	88
Трошкови материјала - струганог асфалта	480	983
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему ооброка у одмаралишту	8,693	2,186
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту	599	103
Трошкови резервних делова у одмаралишту	229	34
Трошкови резервних делова у Урбанизму	42	
Трошкови једнократног отпис инвентар	2,004	78
Трошкови канцелариског материјала	1,410	833
Трошкови средстава за одржавање чистоће у Урбанизму	392	314
Трошкови осталог материјала - униформа, столњаци и сл. материјал	51	
Цвеће и зеленило	89	
Спортски реквизити	5	
Трошкови лекова за одмаралиште	343	86
Трошкови воде	58	53
Трошкови осталог материјала (рачунарски материјал и материјала за кухињу у одмаралишту)	64	
Укупно	23,367	9,269

У току 2023. године значајан је раст трошкова гасног уља, електричне енергије, намирница, инвентара за одмаралиште, лекова и канцеларијског материјала у односу на трошкове у 2022. години су из разлога што је одмаралиште након дуже паузе у раду, наставило да пружа услуге корисницима 14. октобра 2022. године.

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови бруто зарада	63,610	58,664
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	9,637	9,474
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	2,288	1,702
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	186	18
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,488	2,200
Солидарна помоћ запосленима	1,586	153
Поклон пакетићи деци за Нову годину	176	163
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	696	607
Укупно	80,667	72,981

Кључно руководство Предузећа чине председник и 2 члана Надзорног одбора.

Бруто износ у хиљадама динара

Функција	Број месеци у 2023.	2023.	2022.
Председник	12	995	880
Члан, представник јединице локалне самоуправе	12	829	733
Члан, из реда запослених	12	664	587
Укупно:		2,488	2,220

22. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	240	227
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	2,430	2,134
У к у п н о	2,670	2,361

23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови поште	288	183
Трошкови фиксне телефоније	129	134
Трошкови мобилне телефоније	85	109
Трошкови интернета	232	235
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)	4,143	1,005
Трошкови грађевинско-занатских радова на одржавању одмаралишта	1,596	1,278
Трошкови одржавања водовода и канализације	49	
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,174	1,789
Трошкови одржавања електричних инсталација	222	125
Трошкови одржавања опреме и инстал. (птт, видео надзор)	194	208
Трошкови одржавања противпожарних апарата и инсталација	25	34
Трошкови одржавања беле технике	220	67
Трошкови одржавања фотокопир апарата	68	257
Трошкови одржавања рачунара	338	425
Трошкови одржавања путничких аутомобила	409	501
Трошкови одржавања пружних прелаза	15,311	9,624
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	294	33
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500
Трошкови грејања у згради Урбанизма	427	322
Трошкови услуга водовода и канализације	400	147
Трошкови одвоза отпада	216	31
Трошкови дератизације	296	78
Трошкови ТВ претплате	60	44
Трошкови уређења терена око одмаралишта на Дивчибарама	2,079	
У к у п н о	28,755	17,129

У току 2023. године изведени су радови на одржавању путног прелаза Панчево Варош - Панчево Војловица у износу од 7.594 хиљада динара и изведени су радови на уређењу терена око одмаралишта у износу од 2.079 хиљада динара.

24 . ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	2,094	1,526
Трошкови резервисања за убиларне награде запосленима	1,412	851
Трошкови резервисања за судске спорове	299	1,105
Укупно	3,805	3,482

25. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,197	1,186
Трошкови осигурања	4,581	1,595
Трошкови здравствених услуга	2,848	483
Трошкови стручног усавршавања	118	46
Трошкови семинара за запослене	163	41
Трошкови чишћења просторија	7,564	2,472
Трошкови обезбеђења	3,206	925
Трошкови одржавања софтвера	1,920	1,930
Трошкови геодетских услуга	2,257	1,664
Трошкови вештачења и извршитеља	60	328
Трошкови репрезентације	602	348
Остале стручне услуге (стратешке процене, израда акта о порцени ризика од катастрофе и израда плана заштите и сл.)	1,293	1,604
Трошкови пратилаца деце	10,518	1,340
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	803	802
Трошкови платног промета	389	477
Трошкови чланарина привредним коморама	48	48
Остали трошкови пореза	877	806
Трошкови објављивања тендера	45	58
Судске таксе	401	891
Боравишне таксе на Дивчибарама	127	76
Остале таксе	480	256
Остали непоменути нематеријални трошкови	370	212
Укупно	39,867	17,588

У 2023. години већи су трошкови медицинских услуга (лекара и техничара), трошкови пратилаца – целодневне бриге о деци, трошкови чишћења одмаралишта и обезбеђења објекта у односу на претходну годину из разлога што је одмаралиште наставило да пружа услуге корисницима 14. октобра 2022. године.

26. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

У хиљадама динара

Приходи од камата	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	135	70

27. РАСХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1034)

У хиљадама динара

Расходи од камата	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	2	

28. НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (АОП 1035)

У хиљадама динара

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	2	5

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)

У хиљадама динара

Приходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	203	75

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)

У хиљадама динара

Расходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	289	290

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)

У хиљадама динара

Остали приходи	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	3,356	1,080

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2023. године у износу од 3,356 хиљада динара односе се на приходе од судских спорова у износу од 1,341 хиљада динара, приходе по основу укидања резервисања од 2,013 хиљада динара и приходе од вишкова материјала у износу од 2 хиљаде динара.

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)

У хиљадама динара

Остали расходи	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	1,009	762

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2023. године у износу од 1,009 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 917 хиљада динара, губитке по основу расходовања у износу од 87 хиљада динара и мањак материјала у износу од 5 хиљада динара.

33. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)

Исправка грешке из ранијег периода износи 85 хиљада динара и односи на исправку вредности потраживања.

34. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)

У хиљадама динара

Порески расход периода	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	69	767

а) Компоненте пореза на добитак		У хиљадама динара
		2023.
Текући порески расход		69
Одложени порески расход		179
Укупно порески расход периода		248

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице		У хиљадама динара
		2023.
Добитак пословне године		1,194
<i>Корекција за сталне разлике</i>		
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу		-1244
<i>Корекција за привремене разлике</i>		
Пореска амортизација		2,162
Рачуноводствена амортизација		2,670
Опорезива пословна добит		458
Пореска основица		458
Обрачунати порез		69
Укупно пореско ослобођење, односно умањење обрачунатог пореза		
Укупно утврђени обрачунати порез		69
Плаћене аконтације		1,407
Износ пореза за уплату		
Износ пореза за повраћај		1,338

35. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА АОП (1052)

У хиљадама динара

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2022. ГОДИНЕ	1,879
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2023. ГОДИНЕ	2,058
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	179

Одложени порески расходи периода 01.01-31.12.2023. године износи 179 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.

36. НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)

Нето добитак за 2022. годину износио је 3,218 хиљада динара. Нето добитак за 2023. годину износи 946 хиљада динара и Предузеће ће сагласно Одлуци о буџету града Панчева за 2024. годину уплатити 50% добити у буџет града Панчева, најкасније до 30. новембра 2024. године.

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Судски спорови

Против предузећа се води 9 судских спорова у укупном износу од 8,954 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.200 хиљада динара а трошкови поступка 754 хиљада динара. У 5 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,906 хиљада динара.

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 6 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 1,728 хиљада динара.

Спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдноста 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. Након израде трећег вештачења које је у супротности са свим претходним вештачењима, по оцени суда трећи вештак ће бити у обавези да изради допунски налаз. Висина тужбеног захтева је опредељена 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 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 неизвесан за туженог ЈП "Урбанизам" Панчево.

У току је 27 спорова, односно извршења које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2023. године. 24 спора се односе на наплату дуга по основу јавних прихода које је Предузеће наплаћивало за рачун буџета града Панчева, тако да по овим споровима предузеће не очекује прилив (осим за трошкове судског поступка и извршења).

Код свих спорова у којима је тужилац у спору Предузеће се очекује позитиван исход спора, али је неизвесна наплата због околности које могу настати у току извршног поступка принудне наплате потраживања.

2) Дата јемства и гаранције

а) Предузеће је издало једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла на износ од 84 хиљаде динара. Дата меница је евидентирана у оквиру ванбилансне активе и пасиве. Вероватноћа активирања ове менице је минимална.

б) Плативе гаранције – примљене гаранције на дан 31.12.2023. године

Основ одобрења менице - број уговора	Број гаранције	Износ у хиљадама динара	Датум одобрења	Датум истека	Вероватноћа активирања гаранције
01-828/2022	360052622000310708	151	11.01.2023.	31.01.2024.	0%
01-463/2022	11147049	180	21.12.2022.	04.11.2024.	10%
01-655/2023	MD2330402309	133	31.10.2023.	31.10.2025.	10%
		465			

в) Преглед примљених меница на дан 31.12.2023. године

Основ одобрења менице - број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-888/2022-1	AD 1066007	117	30.01.2024.	0%
01-900/2022	AB 4118901	834	30.01.2024.	0%
01-882/2023	AD 8856740	208	09.01.2024.	0%
01-763/2023-1	AD 6694550	230	30.01.2024.	0%
01-530/2023	AD 1045983	250	31.01.2024.	0%
01-370/2023	AD 7351121	409	30.01.2024.	0%
01-153/2023-1	AD 9103450	55	30.01.2024.	0%
01-500/2023-1	AD 1443084	248	30.01.2024.	0%
01-829/2022-1	AC 3286332	210	31.01.2024.	0%
01-411/2023	AA 9912054	192	12.11.2024.	0%
01-760/2023-3	AD 6753348	143	31.12.2024.	0%
01-931/2023-1	AB 2456183	140	31.12.2024.	0%
01-771/2023	AD 8799624	70	02.11.2025.	10%
01-882/2023	AD 7729009	208	25.12.2025.	10%
		418		

г) Преузете, а неизвршене обавезе по уговорима

у хиљадама динара

Наручилац	Укупан број планских докумената у изради	Уговорена вредност - без ПДВ-а	Дат аванс од стране наручиоца без ПДВ-а	Фактурисано до 31.12.2023. године без ПДВ-а	Нефактурисано, а изведено до 31.12.2023. године без ПДВ-а	Остатак за реализацију по уговору без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)
Град Панчево	9	41,154.00		17,789.00	0.00	23,365.00
Локалне самоуправе	8	8,243.00	1,562.00	1,425.00	0.00	6,818.00
Остала правна лица	8	16,301.00		2,871.00	0.00	13,430.00
УКУПНО	25	65,698.00	1,562.00	22,085.00	0.00	43,613.00

У табели су исказани послови на изради урбанистичке планске и техничке документације који су започети и чија је реализација у току. Реализација израде планске документације је детерминисан са једне стране прибављањем услова носилаца јавних овлашћења и става јавности, а са друге стране достављањем ажурних подлога од стране наручилаца, детаљних инструкција у погледу суштинског садржаја планске и техничке документације и динамике усвајања од стране Скупштине јединице локалне самоуправе. Степен завршености послова се у процесу израде планске документације не може одмерити према степену завршености посла од стране израђивача плана, јер у процесу учествују и одлучују Органи јединице локалне самоуправе, Комисија за планове, јавност и Скупштина јединице локалне самоуправе која доноси план. Из наведених разлога предузеће степен завршености посла вреднује у складу са степеном верификовања од стране комисије за планове и скупштине града.

38. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2023. године свим лицима према којима има исказано потраживање (396). Предузеће нема оспорених потраживања по послатим изводима отворених ставки на дан 31.10.2023. године. У току је судски спор против једног дужника чија потраживања износе 220 хиљада динара (7,23% у односу на укупну вредност бруто потраживања на дан 31.12.2023. године).

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 30.11.2023. године свим лицима према којима има исказане обавезе, а који нису послали захтев за усаглашавање својих потраживања (82).

Број неусаглашених обавеза према добављачима је један у износ од 1.398 динара, што чини 6,25 % у односу на укупан број обавеза, односно 38 % у односу на укупне обавезе. Наиме, према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2023. године има исказан дуг у износу од 1.398 хиљада динара, док Предузеће нема евидентиран тај износ. Ради се о дугу купаца 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.

Неусаглашено стање примљених депозита за враћање пута у првобитно стање износи 336 хиљада динара и односи се на једно правно лице, што чини 7,69 % у односу на укупан број обавеза по основу примљених депозита, односно 2,62 % у односу на износ укупних обавеза по основу депозита.

39. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране директора Одлуком бр. 01-123/2024. Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 19.02.2024. године када је донета Одлука директора Предузећа о одобравању финансијских извештаја.

а) Плативе гаранције – примљене гаранције и друга након датума биланса:

Основ одобрења – број уговора	Број гаранције	Износ у хиљадама динара	Датум истека	Вероватноћа активирања гаранције
01-988/2023-1	360052622000332339	172	01.02.2025.	10%

б) Преглед примљених меница након датума биланса:

Основ одобрења – број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-763/2023-2	AD 6694550	440	30.09.2024.	10%
01-1021/2023	AD 1045983	575	31.01.2025.	10%
01-924/2023-1	AD 7351121	867	30.01.2025.	10%
01-500/2023-2	AD 1443084	381	30.09.2024.	10%
01-1001/2023-1	AD6718840	167	30.01.2025.	10%
01-989/2023-1	AD6728359	255	20.01.2025.	10%
01-942/2023-1	AD8595124	750	30.01.2025.	10%
01-411/2023-3	AD2198470	366	18.01.2024.	10%
01-1000/2023-1	AD7755702	107	30.01.2025.	10%
01-964/2023-1	AD7466874	332	31.12.2024.	10%
		4,240		

У периоду 01.01.2024. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2023. годину покренута су два судска спора против Предузећа. Један спор се односи на утврђивање права својине (вредност спора 20 хиљада динара) и процена адвоката Предузећа је да ће тужбени захтев бити одбијен, па из тог разлога Предузеће није вршило резервисања. Друга тужба се односи на накнаду штете, вредност тужбеног захтева је 121 хиљада динара, а коначна вредност ће зависити од вештачења, те из тог разлога нису извршена резервисања.

Осим наведеног, дакон овог датума није било значајних догађаја који би утицали на билансе за 2023. годину.

Панчево, 19.02.2024. године

Директор
 Славе Бојациевски, 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; e-mail: info@auditingdoo.com
Tekući račun: 170 - 30007055000-70 UniCredit Bank a.d. Srbija

**ЈП "УРБАНИЗАМ"
ПАНЧЕВО**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗА 2023. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

05.03.2024. 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 2023. 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 2023. 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.

Скретање пажње

У Напомени 11 уз финансијске извештаје, Предузеће је детаљније обелоданило да постоји неусаглашеност укупног основног капитала који је регистрован код Агенције за привредне регистре и укупног основног капитала који је исказан у билансу стања и разлоге тог неслагања. У билансу стања исказан је укупан основни капитал у износу од 11.795 хиљада динара, који се састоји из државног капитала у износу од 1 хиљаде динара и осталог основног капитала у износу од 11.794 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, а што је и обелодањено у Напомени 37 - Потенцијалне обавезе, уз финансијске извештаје, против Предузећа је покренут спор од стране једног физичког лица ради накнаде штете на објекту тужиоца, чија је вредност по тужби опредељена на износ од 6.357 хиљада динара, у коме се Предузеће јавља као друготужени, а оснивач као првотужени, чији је исход према процени руководства, крајње неизвестан по Предузеће. Приложени финансијски извештаји не садрже резервисања за потенцијалне обавезе за напред наведени судски спор.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

(наставља се на следећој страни)

Кључна ревизијска питања

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

Одговорност руководства и лица овлашћених за управљање процесом финансијског извештавања

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

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

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

(наставља се на следећој страни)

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

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

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

У Врњачкој Бањи, 05.03.2024. 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, КАРАЂОРЂЕВА 4

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		22.304	19.746	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	1.353	1.455	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.353	1.455	
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	19.161	16.391	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		39	40	
023	2. Постројења и опрема	0011		10.324	10.850	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		446		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		7.614	5.501	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		738		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, 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	1.790	1.900	

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		34	34	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		1.756	1.866	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4	1.879	2.058	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		30.148	38.914	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	3.211	3.144	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		2.943	3.077	
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		268	67	
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		1.276	4.416	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	1.276	4.416	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		1.659	1.522	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	321	579	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	1.338	943	
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	24.002	29.832	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		54.331	60.718	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	116.672	118.411	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		32.725	33.956	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	11.795	11.795	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	12	20.930	22.161	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		19.984	18.943	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		946	3.218	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		13.806	15.474	
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	13	13.806	15.474	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		12.078	11.079	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		1.728	4.395	
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	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		7.800	11.288	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	14	3.050	4.790	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	2.280	2.943	
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		2.280	2.943	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		2.470	3.555	

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	1.198	264	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	17	1.272	3.291	
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				
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		54.331	60.718	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	116.672	118.411	

у ПАНЧЕВУ

дана 19.02 2024 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08484015

Шифра делатности 7111

ПИБ 101051396

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ УРБАНИЗАМ ПАНЧЕВО

Седиште ПАНЧЕВО, КАРАЂОРЂЕВА 4

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		178.018	126.455
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	18	164.904	121.940
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		164.904	121.940
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	19	13.114	4.515
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		179.131	122.810
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	20	23.367	9.269
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	21	80.667	72.981
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		63.610	58.664
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.637	9.474
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		7.420	4.843
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22	2.670	2.361
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23	28.755	17.129
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	24	3.805	3.482
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	25	39.867	17.588

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			3.645
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.113	
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		135	70
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	26		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		135	70
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032			
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	27		
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	28	2	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2	5
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		131	65
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	29	203	75
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	30	289	290
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	31	3.356	1.080
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	32	1.009	762
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		181.712	127.680
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		180.433	123.867
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		1.279	3.813
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	33	85	36
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		1.194	3.777

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	34	69	767
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	35	179	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			208
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	36	946	3.218
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	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 ДАНЧЕВУ

дана 19.02 2024 године



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



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО
ЗА 2023. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2023. годину састављене су у складу са одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020) и садрже описе и детаљније рашчлањавање износа приказаних у билансима као и додатне информације које нису обухваћене у финансијском извештају.

I – ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ „УРБАНИЗАМ“ ПАНЧЕВО

Назив: Јавно предузеће „Урбанизам“ Панчево
Седиште: Улица Карађорђева бр. 4, 26000 Панчево
Матични број: 08484015
ПИБ: 101051396
ЈБКСЈ: 61615
Оснивач: град Панчево
е-mail: e-posta@urbanizam.pancevo.rs
интернет презентација: 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 Предузеће обавља следеће послове:

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

Осим наведене претежне делатности, 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 преумеравање 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.

У свом пословању предузеће примењује следеће прписе:

- 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 образаца 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 2023. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2023. године на бази стања крајем сваког месеца је 41.

Финансијски извештаји за 2023. годину исказани су у хиљадама као извештајној и истовремено, функционалној валути.

II – ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

а) Оквир за финансијско извештавање и услови за његову примену

Финансијски извештаји за 2023. годину су приказани на оригиналним прописаним обрасцима биланса стања и биланса успеха, у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020)

Финансијски извештаји за 2023. годину су састављени у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), а пословне књиге су вођене у складу са одредбама Закона о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу тог закона, као и у складу са интерном регулативом Предузећа коју чине Правилник о рачуноводству Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево и Правилник о рачуноводственим политикама Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево.

Није било одступања од неких захтева МРС, односно МСФИ.

Није било промена у рачуноводственим политикама.

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

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

б) 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.

в) 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 2023. годину (износи су приказани у хиљадама динара)

а) Нефинансијска имовина у сталним средствима

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

Општи услови за признавање средстава су:

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

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

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

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације основних средстава врши се од првог у наредном месецу у односу на месец набавке, а приликом отуђивања/расходавања 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	3-12	8.33-33.33%
Грађевински објекти	66	1.50%
Улагања на туђим објектима	2-55	1.8-50%
Возила	6-10	10.00-15.50%
Канцеларијска опрема и намештај	5-34	2.9-20%
Рачунарска опрема	4-13	7.69-25.00%
Опрема у угоститељству	5-20	5-20%
Клима уређаји	7-10	10.00-14.29%

б) 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.

в) Финансијска имовина – дугорочна финансијска имовина

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

Финансијска имовина – новчана средства

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

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

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

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

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

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

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

Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор Предузећа.

г) Активна временска разграничења

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

д) 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.

ђ) Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења обухватају разграничене приходе, разграничене плаћене расходе, обрачунате (фактурисане) неплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефундирање на име накнаде по

основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породилшко одсуство, накнада за инвалиде раде и остала временска разграничења).

е) Ванбилансна актива и пасива

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

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

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

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

ж) 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 улисти 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.

з) 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.

и) Приход од закупнина

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

ј) 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.

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.

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.

к) 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.

л) 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.

љ) 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.

м) 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.

н) 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.

њ) Текући и одложени порез на добит

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

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

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

о) Примања запослених

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.

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, Предузеће 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.

п) Фактори финансијског ризика

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских околности потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Предузећа сведу на минимум. Управљање ризицима Предузеће обавља у складу са усвојеном Стратегијом управљања ризицима Предузећа и донетим Регистром ризика Предузећа.

Ризик ликвидности

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

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

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курса 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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	24,002	29,832
Нето задуженост	-24,002	-29,832
Капитал	32,725	33,956
Укупни капитал	8,723	4,124
Показатељ задужености	-275.16	-723.38

Ризик ликвидности

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2023. година	<u>до 1</u>	<u>од 1 до 2</u>	<u>од 2 до 5</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	2,280			2,280
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	1,198			1,198
	<u>3,478</u>			<u>3,478</u>
2022. година	<u>до 1</u>	<u>од 1 до 2</u>	<u>од 2 до 5</u>	<u>Укупно</u>
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	2,943			2,943
Остале крат. обавезе	264			264
	<u>3,207</u>			<u>3,207</u>

Ризик ликвидности

У хиљадама динара

	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
1. Обртна имовина	30,148	38,914
2. Краткорочне обавезе	7,800	11,288
3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд	22,348	27,626

Коефицијент финансијске стабилности

	У хиљадама динара	
	2023	2022
1. Стална имовина	22,304	19,746
2. Залихе	3,211	3,144
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)	25,515	22,890
5. Капитал	32,725	33,956
6. Дугорочна резервисања	13,806	15,474
7. Дугорочне обавезе		
8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)	46,531	49,430
9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)	0.55	0.46

Начело сталности у пословању

Уважавањем начела сталности, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински и финансијски положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року ("Going concern" принцип).

Приложени финансијски извештаји су састављени у складу са начелом сталности у пословању, што подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство сматра да тренутна ситуација проузрокована глобалним присуством наведеног вируса ће утицати у мањој мери на пад пословних активности и праве се планови како да се тај пад сведе на најмању могућу меру, уз очување и заштиту здравља запослених.

Руководство Предузећа сматра да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања, до датума усвајања ових финансијских извештаја.

Пословање Предузећа зависи од појединачно највећег купца оснивача града Панчева. Предузеће и град Панчево су дана 28.12.2023. године склопили уговор број 01-1080/2023 о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова, који се односи на период наредне године, односно 2024. године.

Сходно томе, начело сталности у пословању Предузећа није доведено у питање.

1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (АОП 0003)

Нематеријална имовина је иницијално призната по набавној вредности. Нематеријална имовина се амортизује у току корисног века трајања. Добици или губици који проистичу из расхоровања или продаје се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расхоровано, односно продато.

У хиљадама динара

Опис	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Нематеријална имовина	1,353	1,455

У току 2023. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2022. године	1,455
2. Повећање у току године (набавке и др.)*	138
3. Смањење у току године (продаја, расхоровање и др.)	
4. Амортизација	240
Стање на дан 31.12.2023. године (1 + 2 -3 - 4)	1,353

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.

У хиљадама динара

Опис	31.12.2023. године	31.12.2021. године
Грађевински објекти	39	40
Опрема	10,324	10,850
Опрема у припреми	446	
Остала опрема и Улагања на туђим некретнинама	7,614	5,501
Аванси за опрему	738	
У к у п н о	19,161	16,391

У току 2023. године промене на а некретнинама, постројењима и опреми Предузећа су:

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Укупно
Набавна вредност на почетку године	105	39.888		6.498		46.491
Укупна повећања		1.414	446	2.685	738	5.283
Набавка директно од добављача		1.414	446	2.685	738	5.283
Укупна смањења		2.042		572		2.614
Расход у току године		2.042		572		2.614
Набавна вредност на крају године	105	39.260	446	8.611	738	49.160
Кумулирана исправка вредности на почетку године	65	29.038		997		30.100
Укупна повећања	1	1.856				1.857
Амортизација	1	1.856				1.857
Остало						0
Укупна смањења		1.958				1.958
Расход у току године		1.958				1.958
Кумулирана исправка вредности на крају године	66	28.936		997		29.999
Нето вредност:						
31. децембар 2023. године	39	10.324	446	7.614	738	19.161
31. децембар 2022. године	40	10.850		5.501		16.391

На конту 022 евидентиран је стан у износу од 39 хиљада динара за који још увек није завршена процедура уписа јавне својине града Панчева. По завршетку процедуре, а у складу са извршеним уписом, биће спроведена одговарајућа књижења.

У току 2023. године извршено је улагање у објекат дечијег одмаралишта на Дивчибарам, које је на основу Уговора са градом Панчево поверено Предузећу на управљање, као и на објекту ЈП „Урбанизам“ Панчеву у ул. Карађорђева 4, које је на основу Уговора са градом Панчево дато Предузећу на коришћење.

У одмаралишту на Дивчибарама изведена су улагања у износу од 2,188 хиљада динара на ређивању 2 тоалета, радови на огради око објекта, радови на систему одмрзавања олука, замена хоризонталних олука, опшивки, кровних иксни, црепа и слемена и замени и бојењу собних врата.

У објекту ЈП „Урбанизам“ Панчеву у ул. Карађорђева 4 изведена су улагања на кровној конструкцији у износу од 497 хиљада динара.

Сва опрема је у власништву Предузећа и нема терета.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (АОП 0018)

У хиљадама динара

Ред. бр.	Ставка	2023. година	2022. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	34	34
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	1,756	1,866
3	Укупно	1,790	1,900

Учешће у капиталу осталих правних лица чини 68 акција предузећа „РАД“ АД Београд. Остала дугорочна потраживања износе 1,756 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о откупу стана.

У упоредним подацима извршена је корекција билансне позиције на дан 31.12.2022. године по основу исправке вредности учешћа у капиталу правног лица због процењене неизвесности надокнадиве вредности.

4 . ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП (0029)

Износи у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	31.12.2022. године	31.12.2021. године
1	Одложена пореска средства	1,879	2,058

Одложена пореска средства у износу од 1,879 хиљада динара односе се на обрачун одложених пореских прихода по основу привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

У динарима

I	НЕОТПИСАНА ВР. ПОР.ГРУПА I НАБ. ДО 31.12.2018.		41,006.25
	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.		3,837,101.47
	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.		14,170,681.76
	УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА		18,048,789.48
	УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ		19,330,768.21
	РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА. НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ		1,281,978.73
		15.00%	192,296.82
II	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		13,805,491.71
		15.00%	2,070,823.76
III	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I		1,878,526.94
	ПРОКЊИЖЕНО НА ДАН 31.12.2022. ГОДИНЕ		2,058,110.78
	ОДЛОЖЕНИО ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		179,583.84

5 . ЗАЛИХЕ (АОП 0031)

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

Залихе материјала се воде по усвојеној рачуноводственој политици. Предузеће на дан 31.12.2023. године располаже следећим залихама:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста залиха	2023. година	2022. година
1	Гасно уље у одмаралишту	1790	2184
2	Бензин	39	48
3	Материјал за израду -намирнице за припремање оброка у одмаралишту	566	558
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	312	110
5	Стругани асфалт		14
6	Резервни делови у одмаралишту	236	163
7	Плаћени аванси за материјал, робу и услуге	268	67
Укупно		3.211	3.144

На залихама нема никаквог терета. Није вршена исправка вредности залиха јер је процењено да књиговодствена вредност није већа од тржишне вредности залиха.

Плаћени аванси за материјал исказани на дан 31.12.2023. године нису старији од годину дана. Плаћени аванси за услуге односе се на предујам трошкова извршитеља, који се правда након спроведеног извршења.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0039)

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживања по основу продаје - купаци у земљи	3,043	6,185
2	Укупно	3,043	6,185
3	Исправка потраживања	-1,767	-1,769
4	Свега	1,276	4,416

Промене на потраживањима од купаца су следеће:

У хиљадама динара

Купци у земљи		
Бруто стање на почетку 2023. године		6,186
Исправка вредности на почетку 2023. године		1,770
Нето стање на почетку 2023. године		4,416
Повећање по основу продаје		210,756
Смањење по основу наплате		213,898
Бруто стање на крају 2023. године		3,044
Нове исправке у 2023. години		251
Наплаћене исправке у 2023. години		200
Отпис (искњижавање исправке) у 2023. години		53
Исправка вредности на крају 2023. године		1,768
Нето стање на крају 2023. године		1,276

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2023. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.

Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2023. године износе 1,767 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2023. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2023. годину износе 200 хиљада динара.

Потраживања на дан 31.12.2023. године немају терета.

7. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

Предузеће на датуме биланса има следећа остала потраживања:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	24	9
2	Потраживања од запослених по основу мањкова	1	
3	Остала потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	1	2
4	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају - боловање преко 30 дана		
5	Остала непоменута краткорочна потраживања		130
6	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	295	438
	Свега	321	579

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	182	84
2	Исправка потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	-158	-75
3	Свега	24	9

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

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2023. година	2022. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	1,338	943

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

У хиљадама динара

Текући рачуни	31.12.2023. године	31.12.2022. године
	24,002	29,832

Износи исказани на дан биланса на текућим рачунима односе се на новчана средства код Банка Интеза а.д. Београд. Стање на текућим рачунима је усаглашено у потпуности.

10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (АОП 0060 и АОП 0457)

Предузеће на дан 31.12.2023. године има издату једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла.

Предузеће има ванбилансно евидентирану вредност објеката поверених на коришћење и управљање – објекат у улици Карађорђевој 4 у Панчеву и објекат дечијег одмралишта на Дивчибарама.

Предузеће води ванбилансну евиденцију туђих потраживања која се односе на потраживања по основу јавних прихода буџета града Панчева које администрира Предузеће, а наплаћују у корист буџета града Панчева, односно уплатних рачуна прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Потраживања по основу јавних прихода (закуп станова за расељавање и накнада за коришћења грађевинског земљишта пријављена у поступку приватизације) потичу из ранијег периода када је администрирање ових прихода било поверено Предузећу. Наплата ових потраживања се врши у корист буџета града Панчева. Приходи по основу накнада за употребу јавног пута су до ступања на снагу Одлуке о општинским путевима и улицама на територији града Панчева (Сл. лист града Панчева 07/2020) били приход буџета града Панчева, па се потраживања по том основу такође евидентирају ванбилансно.

Структура ванбилансне евиденције је следећа:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	31.12.2023. године	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	0
3	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	329	443
4	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског змљишта - приватизација	6,998	6,998
5	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	476	477
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	250	251
7	Ванбилансна евиденција -Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и слично,наопштинском путу и улици	6,438	6,438
8	Ванбилансна евиденција - објекат ЈП "Урбанизам" Панчево	76,369	77,549
9	Ванбилансна евиденција - објекат одмаралиште на Дивчибарама	25,728	26,171
	УКУПНО	116,672	118,411

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)

У хиљадама динара

Основни капитал	31.12.2023. године	31.12.2022. године
303 - Државни капитал	1	1
309 - Остали основни капитал	11,794	11,794
Укупно	11,795	11,795

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 31.12.2023. године евидентирана је и стална имовина предузећа до 30.11.2016. године, с обзиром на то да је Предузеће до тог датума водило пословне књиге по Уредби о буџетском рачуноводству, те су се сва улагања у сталну имовину, евидентирала и на капиталу.

У упоредним подацима извршена је корекција билансне позиције на дан 31.12.2022. године по основу исправке вредности учешћа у капиталу правног лица због процењене неизвесности надокнадиве вредности.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408)

У хиљадама динара

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	
Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31.12.2022. године	22,161
Добит уплаћена граду Панчево у 2023. години	2,177
Нераспоређени добитак текуће године	946
УКУПНО:	20,930

13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 0416)

У хиљадама динара

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	
Стање на дан 31.12.2022. године	11,079
Повећање	3,507
Смањење:	2,508
Стање на дан 31.12.2023. године	12,078

Резервисања за трошкове судских спорова	
Стање на дан 31.12.2022. године	4,395
Повећање	299
Смањење:	2,966
Стање на дан 31.12.2023. године	1,728

а) Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Предузеће је ангажовало по уговору овлашћеног актуара за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде на дан 31.12.2023. године.

Обрачуната резервисања из претходних година искоришћена су у 2023. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Приликом обрачун резервисања примењени су следећи елементи:

Рб.	Опис	2023. година	2022. година
1.	Дисконтна стопа	6,25%	5,875%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	8,5%	7,5%
3.	Процент флукуације	4%	4%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар 2023. године)	119.791	91.132
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	104.039	104.039
6.	Број запослених на дан 31.12. на неодређено време	31	36
7.	Начин признавања актуарских добитака/губитака	У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају	У оквиру биланса успеха у целини у периоду у којем настају

Обрачуната резервисања су извршена на терет трошкова 2023. године.

У хиљадама динара

Отпремнине	
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2022.	7,662
Трошак текуће услуге рада	853
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	479
Актуарски (добитак)/губитак	762
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	-2,112
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2023	7,645
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	6,882
Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	-2,112
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	2,094

У хиљадама динара

Јубиларне награде	
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2022.	3,417
Трошак текуће услуге рада	1,223
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	213
Актуарски (добитак)/губитак	-24
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате јубиларних награда	-396
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде за пензију на дан 31.12.2023	4,433
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	4,457
Износ стварно исплаћене јубиларних награда у току године	-396
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	1,412

б) Резервисања за трошкове судских спорова

Против предузећа се води 9 судских спорова у укупном износу од 8,954 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.200 хиљада динара а трошкови поступка 754 хиљада динара. У 5 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,906 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31.12.2023. године, на основу извештаја адвоката о процени, односно извесности настанка трошка по основу судских спорова, исказало трошкове резервисања за 6 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 1,728 хиљада динара.

Спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдноост 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. Након израде трећег вештачења које је у супротности са свим претходним вештачењима, по оцени суда трећи вештак ће бити у обавези да изради допунски налаз. Висина тужбеног захтева је опредељена 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 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 неизванан за туженог ЈП “Урбанизам” Панчево.

У периоду 01.01.2024. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2023. годину покренута су два судска спора против Предузећа. Један спор се односи на утврђивање права својине (вредност спора 20 хиљада динара) и процена адвоката Предузећа је да ће тужбени захтев бити одбијен, па из тог разлога Предузеће није вршило резервисања. Друга тужба се односи на накнаду штете, вредност тужбеног захтева је 121 хиљада динара, а коначна вредност ће зависити од вештачења, па из тог разлога нису извршена резервисања.

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

У хиљадама динара

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	1,562	1,072
Примљени аванси за услове и потврде		20
Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	1,288	3,498
Примљени депозити за уклањање билборда	200	200
УКУПНО:	3,050	4,790

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.

15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442)

У хиљадама динара

Добављачи у земљи	
Стање на дан 31.12.2022. године	2,943
Повећање - нове обавезе	94,164
Смањење - по основу плаћања	94,827
Стање на дан 31.12.2023. године	2,280

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2023. године се односе на обавезе за децембар месец 2023. године које су измирене у јануару и фебруару 2024. године.

16 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 0450)

У хиљадама динара

Остале краткорочне обавезе	31.12.2023. године	31.12.2022. године
	1,198	264

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

У хиљадама динара

Обавезе по основу пореза на додату вредност	31.12.2023. године	31.12.2022. године
	1,272	3,291

18. 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.

У хиљадама динара

СТРУКТУРА ПРИХОДА ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА:	31.12.2023. године	31.12.2022. 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	140,043	107,570
Приходи од израде урбаниситчких планова и пројеката за суосниваче и трећа лица	14,694	9,895
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	8,177	2,345
Приходи од издавања услова и и других аката из делокруга послова поверених ЈП "Урбанизам" Панчево	1,791	1,973
Приходи од префактурисаних трошкова	183	149
Остали приходи на домаћем тржишту	16	8
Укупно	164,904	121,940

Значајно већи приходи у односу на 2022. годину су из разлога што је одмаралиште наставило са радом, тј. наставило да пружа услуге корисницима 14. октобра 2022. године, након паузе у раду у периоду од 14.03.2020. године до 13.10.2022. године изазване епидемиолошком ситуацијом. Током 2022. године у одмаралишту је боравило 999 лица, а током 2023. године 4008 лица.

19. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)

У хиљадама динара

Врста прихода	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Приходи од града Панчева за финансирање уређења терена испред одмаралишта на Дивчибарама	2,079	
Приходи од накнаде за коришћење јавних путева	10,750	4,230
Приходи од закупа киоска	285	285
УКУПНО:	13,114	4,515

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.

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (АОП 1015)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови гасног уља	5,512	2,603
Трошкови бензина	749	715
Трошкови електричне енергије	2,380	1,193
Трошкови гаса (плина)	267	88
Трошкови материјала - струганог асфалта	480	983
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему ооброка у одмаралишту	8,693	2,186
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту	599	103
Трошкови резервних делова у одмаралишту	229	34
Трошкови резервних делова у Урбанизму	42	
Трошкови једнократног отпис инвентар	2,004	78
Трошкови канцелариског материјала	1,410	833
Трошкови средстава за одржавање чистоће у Урбанизму	392	314
Трошкови осталог материјала - униформа, столњаци и сл. материјал	51	
Цвеће и зеленило	89	
Спортски реквизити	5	
Трошкови лекова за одмаралиште	343	86
Трошкови воде	58	53
Трошкови осталог материјала (рачунарски материјал и материјала за кухињу у одмаралишту)	64	
Укупно	23,367	9,269

У току 2023. године значајан је раст трошкова гасног уља, електричне енергије, намирница, инвентара за одмаралиште, лекова и канцеларијског материјала у односу на трошкове у 2022. години су из разлога што је одмаралиште након дуже паузе у раду, наставило да пружа услуге корисницима 14. октобра 2022. године.

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови бруто зарада	63,610	58,664
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	9,637	9,474
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	2,288	1,702
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	186	18
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,488	2,200
Солидарна помоћ запосленима	1,586	153
Поклон пакетићи деци за Нову годину	176	163
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	696	607
Укупно	80,667	72,981

Кључно руководство Предузећа чине председник и 2 члана Надзорног одбора.

Бруто износ у хиљадама динара

Функција	Број месеци у 2023.	2023.	2022.
Председник	12	995	880
Члан, представник јединице локалне самоуправе	12	829	733
Члан, из реда запослених	12	664	587
Укупно:		2,488	2,220

22. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	240	227
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	2,430	2,134
У к у п н о	2,670	2,361

23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови поште	288	183
Трошкови фиксне телефоније	129	134
Трошкови мобилне телефоније	85	109
Трошкови интернета	232	235
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)	4,143	1,005
Трошкови грађевинско-занатских радова на одржавању одмаралишта	1,596	1,278
Трошкови одржавања водовода и канализације	49	
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,174	1,789
Трошкови одржавања електричних инсталација	222	125
Трошкови одржавања опреме и инстал. (птт, видео надзор)	194	208
Трошкови одржавања противпожарних апарата и инсталација	25	34
Трошкови одржавања беле технике	220	67
Трошкови одржавања фотокопир апарата	68	257
Трошкови одржавања рачунара	338	425
Трошкови одржавања путничких аутомобила	409	501
Трошкови одржавања пружних прелаза	15,311	9,624
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	294	33
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500
Трошкови грејања у згради Урбанизма	427	322
Трошкови услуга водовода и канализације	400	147
Трошкови одвоза отпада	216	31
Трошкови дератизације	296	78
Трошкови ТВ претплате	60	44
Трошкови уређења терена око одмаралишта на Дивчибарама	2,079	
У к у п н о	28,755	17,129

У току 2023. године изведени су радови на одржавању путног прелаза Панчево Варош - Панчево Војловица у износу од 7.594 хиљада динара и изведени су радови на уређењу терена око одмаралишта у износу од 2.079 хиљада динара.

24 . ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	2,094	1,526
Трошкови резервисања за убиларне награде запосленима	1,412	851
Трошкови резервисања за судске спорове	299	1,105
Укупно	3,805	3,482

25. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2023. године	31.12.2022. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,197	1,186
Трошкови осигурања	4,581	1,595
Трошкови здравствених услуга	2,848	483
Трошкови стручног усавршавања	118	46
Трошкови семинара за запослене	163	41
Трошкови чишћења просторија	7,564	2,472
Трошкови обезбеђења	3,206	925
Трошкови одржавања софтвера	1,920	1,930
Трошкови геодетских услуга	2,257	1,664
Трошкови вештачења и извршитеља	60	328
Трошкови репрезентације	602	348
Остале стручне услуге (стратешке процене, израда акта о порцени ризика од катастрофе и израда плана заштите и сл.)	1,293	1,604
Трошкови пратилаца деце	10,518	1,340
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	803	802
Трошкови платног промета	389	477
Трошкови чланарина привредним коморама	48	48
Остали трошкови пореза	877	806
Трошкови објављивања тендера	45	58
Судске таксе	401	891
Боравишне таксе на Дивчибарама	127	76
Остале таксе	480	256
Остали непоменути нематеријални трошкови	370	212
Укупно	39,867	17,588

У 2023. години већи су трошкови медицинских услуга (лекара и техничара), трошкови пратилаца – целодневне бриге о деци, трошкови чишћења одмаралишта и обезбеђења објекта у односу на претходну годину из разлога што је одмаралиште наставило да пружа услуге корисницима 14. октобра 2022. године.

26. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

У хиљадама динара

Приходи од камата	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	135	70

27. РАСХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1034)

У хиљадама динара

Расходи од камата	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	2	

28. НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (АОП 1035)

У хиљадама динара

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	2	5

29. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)

У хиљадама динара

Приходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	203	75

30. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)

У хиљадама динара

Расходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	289	290

31. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)

У хиљадама динара

Остали приходи	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	3,356	1,080

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2023. године у износу од 3,356 хиљада динара односе се на приходе од судских спорова у износу од 1,341 хиљада динара, приходе по основу укидања резервисања од 2,013 хиљада динара и приходе од вишкова материјала у износу од 2 хиљаде динара.

32. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)

У хиљадама динара

Остали расходи	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	1,009	762

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2023. године у износу од 1,009 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 917 хиљада динара, губитке по основу расходовања у износу од 87 хиљада динара и мањак материјала у износу од 5 хиљада динара.

33. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)

Исправка грешке из ранијег периода износи 85 хиљада динара и односи на исправку вредности потраживања.

34. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)

У хиљадама динара

Порески расход периода	31.12.2023.	31.12.2022.
	године	године
	69	767

а) Компоненте пореза на добитак		У хиљадама динара
		2023.
Текући порески расход		69
Одложени порески расход		179
Укупно порески расход периода		248

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице		У хиљадама динара
		2023.
Добитак пословне године		1,194
<i>Корекција за сталне разлике</i>		
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу		-1244
<i>Корекција за привремене разлике</i>		
Пореска амортизација		2,162
Рачуноводствена амортизација		2,670
Опорезива пословна добит		458
Пореска основица		458
Обрачунати порез		69
Укупно пореско ослобођење, односно умањење обрачунатог пореза		
Укупно утврђени обрачунати порез		69
Плаћене аконтације		1,407
Износ пореза за уплату		
Износ пореза за повраћај		1,338

35. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА АОП (1052)

У хиљадама динара

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2022. ГОДИНЕ	1,879
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2023. ГОДИНЕ	2,058
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	179

Одложени порески расходи периода 01.01-31.12.2023. године износи 179 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.

36. НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)

Нето добитак за 2022. годину износио је 3,218 хиљада динара. Нето добитак за 2023. годину износи 946 хиљада динара и Предузеће ће сагласно Одлуци о буџету града Панчева за 2024. годину уплатити 50% добити у буџет града Панчева, најкасније до 30. новембра 2024. године.

37. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Судски спорови

Против предузећа се води 9 судских спорова у укупном износу од 8,954 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.200 хиљада динара а трошкови поступка 754 хиљада динара. У 5 судских спорова тужен је солидарно град Панчево тако да потенцијална обавеза града Панчева износи 3,906 хиљада динара.

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 6 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 1,728 хиљада динара.

Спор за који нису извршена резервисања односи се на накнаду штете на објекту тужиоца и у том поступку је тужени I реда град Панчево. Врдноста 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. Након израде трећег вештачења које је у супротности са свим претходним вештачењима, по оцени суда трећи вештак ће бити у обавези да изради допунски налаз. Висина тужбеног захтева је опредељена 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 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 неизвесан за туженог ЈП "Урбанизам" Панчево.

У току је 27 спорова, односно извршења које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2023. године. 24 спора се односе на наплату дуга по основу јавних прихода које је Предузеће наплаћивало за рачун буџета града Панчева, тако да по овим споровима предузеће не очекује прилив (осим за трошкове судског поступка и извршења).

Код свих спорове у којима је тужилац у спору Предузеће се очекује позитиван исход спора, али је неизвесна наплата због околности које могу настати у току извршног поступка принудне наплате потраживања.

2) Дата јемства и гаранције

а) Предузеће је издало једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла на износ од 84 хиљаде динара. Дата меница је евидентирана у оквиру ванбилансне активе и пасиве. Вероватноћа активирања ове менице је минимална.

б) Плативе гаранције – примљене гаранције на дан 31.12.2023. године

Основ одобрења менице - број уговора	Број гаранције	Износ у хиљадама динара	Датум одобрења	Датум истека	Вероватноћа активирања гаранције
01-828/2022	360052622000310708	151	11.01.2023.	31.01.2024.	0%
01-463/2022	11147049	180	21.12.2022.	04.11.2024.	10%
01-655/2023	MD2330402309	133	31.10.2023.	31.10.2025.	10%
		465			

в) Преглед примљених меница на дан 31.12.2023. године

Основ одобрења менице - број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-888/2022-1	AD 1066007	117	30.01.2024.	0%
01-900/2022	AB 4118901	834	30.01.2024.	0%
01-882/2023	AD 8856740	208	09.01.2024.	0%
01-763/2023-1	AD 6694550	230	30.01.2024.	0%
01-530/2023	AD 1045983	250	31.01.2024.	0%
01-370/2023	AD 7351121	409	30.01.2024.	0%
01-153/2023-1	AD 9103450	55	30.01.2024.	0%
01-500/2023-1	AD 1443084	248	30.01.2024.	0%
01-829/2022-1	AC 3286332	210	31.01.2024.	0%
01-411/2023	AA 9912054	192	12.11.2024.	0%
01-760/2023-3	AD 6753348	143	31.12.2024.	0%
01-931/2023-1	AB 2456183	140	31.12.2024.	0%
01-771/2023	AD 8799624	70	02.11.2025.	10%
01-882/2023	AD 7729009	208	25.12.2025.	10%
		418		

г) Преузете, а неизвршене обавезе по уговорима

у хиљадама динара

Наручилац	Укупан број планских докумената у изради	Уговорена вредност - без ПДВ-а	Дат аванс од стране наручиоца без ПДВ-а	Фактурисано до 31.12.2023. године без ПДВ-а	Нефактурисано, а изведено до 31.12.2023. године без ПДВ-а	Остатак за реализацију по уговору без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)
Град Панчево	9	41,154.00		17,789.00	0.00	23,365.00
Локалне самоуправе	8	8,243.00	1,562.00	1,425.00	0.00	6,818.00
Остала правна лица	8	16,301.00		2,871.00	0.00	13,430.00
УКУПНО	25	65,698.00	1,562.00	22,085.00	0.00	43,613.00

У табели су исказани послови на изради урбанистичке планске и техничке документације који су започети и чија је реализација у току. Реализација израде планске документације је детерминисан са једне стране прибављањем услова носилаца јавних овлашћења и става јавности, а са друге стране достављањем ажурних подлога од стране наручилаца, детаљних инструкција у погледу суштинског садржаја планске и техничке документације и динамике усвајања од стране Скупштине јединице локалне самоуправе. Степен завршености послова се у процесу израде планске документације не може одмерити према степену завршености посла од стране израђивача плана, јер у процесу учествују и одлучују Органи јединице локалне самоуправе, Комисија за планове, јавност и Скупштина јединице локалне самоуправе која доноси план. Из наведених разлога предузеће степен завршености посла вреднује у складу са степеном верификовања од стране комисије за планове и скупштине града.

38. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2023. године свим лицима према којима има исказано потраживање (396). Предузеће нема оспорених потраживања по послатим изводима отворених ставки на дан 31.10.2023. године. У току је судски спор против једног дужника чија потраживања износе 220 хиљада динара (7,23% у односу на укупну вредност бруто потраживања на дан 31.12.2023. године).

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 30.11.2023. године свим лицима према којима има исказане обавезе, а који нису послали захтев за усаглашавање својих потраживања (82).

Број неусаглашених обавеза према добављачима је један у износ од 1.398 динара, што чини 6,25 % у односу на укупан број обавеза, односно 38 % у односу на укупне обавезе. Наиме, према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2023. године има исказан дуг у износу од 1.398 хиљада динара, док Предузеће нема евидентиран тај износ. Ради се о дугу купаца 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.

Неусаглашено стање примљених депозита за враћање пута у првобитно стање износи 336 хиљада динара и односи се на једно правно лице, што чини 7,69 % у односу на укупан број обавеза по основу примљених депозита, односно 2,62 % у односу на износ укупних обавеза по основу депозита.

39. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране директора Одлуком бр. 01-123/2024. Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 19.02.2024. године када је донета Одлука директора Предузећа о одобравању финансијских извештаја.

а) Плативе гаранције – примљене гаранције и друга након датума биланса:

Основ одобрења – број уговора	Број гаранције	Износ у хиљадама динара	Датум истека	Вероватноћа активирања гаранције
01-988/2023-1	360052622000332339	172	01.02.2025.	10%

б) Преглед примљених меница након датума биланса:

Основ одобрења – број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-763/2023-2	AD 6694550	440	30.09.2024.	10%
01-1021/2023	AD 1045983	575	31.01.2025.	10%
01-924/2023-1	AD 7351121	867	30.01.2025.	10%
01-500/2023-2	AD 1443084	381	30.09.2024.	10%
01-1001/2023-1	AD6718840	167	30.01.2025.	10%
01-989/2023-1	AD6728359	255	20.01.2025.	10%
01-942/2023-1	AD8595124	750	30.01.2025.	10%
01-411/2023-3	AD2198470	366	18.01.2024.	10%
01-1000/2023-1	AD7755702	107	30.01.2025.	10%
01-964/2023-1	AD7466874	332	31.12.2024.	10%
		4,240		

У периоду 01.01.2024. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2023. годину покренута су два судска спора против Предузећа. Један спор се односи на утврђивање права својине (вредност спора 20 хиљада динара) и процена адвоката Предузећа је да ће тужбени захтев бити одбијен, па из тог разлога Предузеће није вршило резервисања. Друга тужба се односи на накнаду штете, вредност тужбеног захтева је 121 хиљада динара, а коначна вредност ће зависити од вештачења, те из тог разлога нису извршена резервисања.

Осим наведеног, дакон овог датума није било значајних догађаја који би утицали на билансе за 2023. годину.

Панчево, 19.02.2024. године

Директор
Славе Бојациевски, дипл. инж. архитектуре

