

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 31.12.2024. 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		23.609	22.304	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	1.086	1.353	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.086	1.353	
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	20.889	19.161	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010			39	
023	2. Постројења и опрема	0011		9.567	10.324	
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	446	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		10.876	7.614	
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 ГИЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	3	1.634	1.790	

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	
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		1.634	1.756	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4	2.848	1.879	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		23.813	30.148	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	4.285	3.211	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		4.135	2.943	
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		150	268	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		4.251	1.276	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	4.251	1.276	
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		1.535	1.659	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	69	321	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	1.466	1.338	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	13.742	24.002	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		50.270	54.331	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	115.045	116.672	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		20.770	32.725	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	11.722	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	20.458	20.930	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		20.458	19.984	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			946	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	13	11.410		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		11.410		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		19.692	13.806	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	14	19.692	13.806	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		12.902	12.078	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		6.790	1.728	
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		9.808	7.800	
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	15	4.620	3.050	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	2.251	2.280	
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		2.251	2.280	
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		2.937	2.470	

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	17	1.342	1.198	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	18	1.595	1.272	
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 $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		50.270	54.331	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		115.045	116.672	

у ПАЧИЊУ

дана 18.02.2025. 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 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		170.723	178.018
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	163.853	164.904
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		163.853	164.904
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	20	6.870	13.114
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		182.787	179.131
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	23.773	23.367
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	84.504	80.667
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		67.549	63.610
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10.233	9.637
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.722	7.420
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23	3.268	2.670
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	19.022	28.755
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25	8.125	3.805
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	44.095	39.867

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		12.064	1.113
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		146	135
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	146	135
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4	4
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	28	2	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	29	2	2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		142	131
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	30	313	203
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	31	158	289
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	32	1.609	3.356
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	33	1.950	1.009
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		172.791	181.712
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		184.899	180.433
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			1.279
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		12.108	
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	34	272	85
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			1.194

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		12.380	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	35		69
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			179
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	36	970	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	37		946
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	38	11.410	
	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 ПАНЧЕВО

дана 18.02 2025 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 2024. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2024. 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-водовода, инсталација и сл. на јавни пут и у заштитном појасу јавног пута;
- издавање одобрења за постављање рекламних табли, рекламних паноа, уређаја за сликовно или звучно обавештавање или оглашавање на јавном путу и у заштитном појасу јавног пута;
- издавање дозволе за обављање ванредног превоза на јавном путу;
- издавање дозволе за прекомерно коришћење јавног пута;
- издавање сагласности за одржавање спортске или друге примедбе на јавном путу и

- издавање сагласности за 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 прописе:

- 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 2024. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2024. године на бази стања крајем сваког месеца је 40.

Финансијски извештаји за 2024. 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 2024. 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 2024. 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 (Одлука Надзорног обора број бр. 01-477/2019-1/7 од 27.05.2019. године, бр. 01-1028/2019-4 од 20.12.2019. године, бр. 01-742/2020-2 од 02.11.2020. године, 01-799/2021-3 од 04.11.2021. године, 01-959/2021-5 од 30.12.2021. године, 01-780/2022-5 од 14.11.2022. године и 01-184/2024-5 од 20.03.2024. године.

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 периоду до 2023. године остваривало позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У 2024. години исказало је негативан резултат пословања, у највећој мери због обуставе издавања посебних услова за израду планске документације којим се ствара основ за изградњу објеката за обновљиве изворе енергије. Из наведених разлога није било могуће реализовати три уговора о изради планске документације чија је вредност 10,261 хиљада динара. Руководство Предузећа очекује добијање услова у току 2025. године што ће утицати значајно на пословни приход и позитивни резултат пословања.

III – НАПОМЕНЕ И ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ Финансијских извештаја 2024. 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 60.000,00 динара.

Средства која се користе дужи низ година, а приликом набавке су коштала мање од 60.000 динара третирају се као ситан инвентар и алат. До измена Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, тј. до 2023. године овај вредносни праг је износио 10.000 динара.

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/расходовања амортизација се врши до краја месеца у којем је основно средство отуђено/расходовано.

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

Амортизација основних средстава се врши применом следећих стопа:

Назив	Корисни век	Стопа амортизације
Нематеријална имовина	3-12	8.33-33.33%
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%

6) 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) ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефундирање на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за 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 улићи 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

	2024	2023
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	13,742	24,002
Нето задуженост	-13,742	-24,002
Капитал	20,770	32,725
Укупни капитал	7,028	8,723
Показатељ задужености	-195.53	-275.16

Ризик ликвидности

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2024. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				2,251
Обавезе из пословања	2,251			
Крат. финан. обавезе				2,937
Остале крат. обавезе	2,937			
	5,188			5,188
2023. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				2,280
Крат. финан. обавезе				2,470
Обавезе из пословања	2,280			
Остале крат. обавезе	2,470			
	4,750			4,750

Ризик ликвидности

У хиљадама динара

	2024.	2023.
1. Обртна имовина	23,813	30,148
2. Краткорочне обавезе	9,808	7,800
3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд	14,005	22,348

Коефицијент финансијске стабилности

У хиљадама динара

	2024	2023
1. Стална имовина	23,609	22,304
2. Залихе	4,285	3,211
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)	27,894	25,515
5. Капитал	20,770	32,725
6. Дугорочна резервисања	19,692	13,806
7. Дугорочне обавезе		
8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)	40,462	46,531
9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)	0.69	0.55

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.

Руководство очекује издавања посебних услова за израду планске документације којим се ствара основ за изградњу објеката за обновљиве изворе енергије, након чега се наставља реализација закључених уговора што ће значајно утицати на пословни приход и позитивни резултат пословања.

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 25.12.2024. године склопили уговор број V-15-350-231/2024 о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова, који се односи на период наредне године, односно 2025. 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	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Нематеријална имовина	1,086	1,353

У току 2024. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2023. године	1,353
2. Повећање у току године (набавке и др.)	
3. Смањење у току године (продаја, расходање и др.)	
4. Амортизација	267
Стање на дан 31.12.2024. године (1 + 2 - 3 - 4)	1,086

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	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Грађевински објекти	0	39
Опрема	9,567	10,324
Опрема у припреми	446	446
Остала опрема и Улагања на туђим некретнинама	10,876	7,614
Аванси за опрему	0	738
Укупно	20,889	19,161

У току 2024. године промене на некретностима, постројењима и опреми Предузећа су:

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Укупно
Набавна вредност на почетку године	105	39.260	446	8.611	738	49.160
Укупна повећања		1.260		4.334		5.594
Набавка директно од добављача		1.260		4.334		5.594
Укупна смањења		1.826			738	2.564
Расход у току године		1.826				1.826
Остало (Затварање аванса – књижена набавка инвентара)					738	738
Набавна вредност на крају године	105	38.694	446	12.945	0	52.190
Кумулирана исправка вредности на почетку године	66	28.936		997		29.999
Укупна повећања		1.929		1.072		3.040
Амортизација		1.929		1.072		3.001
Остало (Исправка вредности по Одлуци Надзорног одбора о усвајању пописа)	39					39
Укупна смањења		1.738				1.738
Расход у току године		1.738				1.738
Остало						
Кумулирана исправка вредности на крају године	105	29.127		2.069		31.301
Нето вредност на почетку године:	39	10.324	446	7.614	738	19.161
Нето вредност на дан 31. децембар 2024. године	0	9.567	446	10.876		20.889

На конту 022 (Грађевински објекти) претходних година евидентиран је стан чија је набавна вредност 105 хиљада динара, а за који још увек није завршена процедура уписа јавне својине. Из наведених разлога Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку да се изврши евидентирање књиговодствене садашње вредности стана на исправци вредности грађевинских објеката, до уписа права јавне својине на стану, након чега ће стан бити пренет на град Панчево и искњижен из пословних књига Предузећа.

Предузеће нема грађевинске објекте у свом власништву, већ за обављање делатности користи објекте чије су вредности исказане у Напомени 10 – Ванбилансна евиденција, а који су у власништву оснивача град Панчева, и то:

1. Пословну зграду у улици Карађорђева 4 у Панчеву, катастарска парцела број 4312 К.О. Панчево, на основу Уговора број XIII-14-361-9/2017 закљученим између града Панчева, Предузећа и Регионалне развојне агенције Јужни банат ДОО Панчево. Корисна површина објекта коју самостално користи Предузеће је 513,63м², а просторија које заједнички користи са Регионалном развојном агенцијом Јужни банат ДОО Панчево је 159,64 м².
2. Панчевачко дечије одмаралиште на Дивчибарама које је Предузећу поверено на управљање и организацију боравка деце, на основу Уговора о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова. Објекат се налази на парцели 939/1 К.О. Дивчибаре, Улици панчевачка 1. Корисна површина објекта је 1214,80 м²

У току 2024. године извршено је улагање у објекат дечијег одмаралишта на Дивчибарам у укупном износу од 4.334 хиљада динара и односи се на постављање тартан подлоге, одржавање манипулативних површина око објекта, санацију купатила и измештање оgrade испред објекта.

Сва опрема је у власништву Предузећа и нема терета.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (АОП 0018)

У хиљадама динара

Ред. бр.	Ставка	2024. година	2023. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	0	34
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	1,634	1,756
3	Укупно	1,634	1,790

У току 2024. године извршена је принудна продаја 68 акција предузећа „РАД“ АД Београд које су уписане по основу конверзије потраживања за закуп пословног простора града Панчева. Средства остварена продајом акција пренета су на рачун буџета града Панчева. Остала дугорочна потраживања износе 1,634 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о откупу стана.

4. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП (0029)

Износи у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	31.12.2024. године	31.12.2023. године
1	Одложена пореска средства	2,848	1,879

Одложена пореска средства у износу од 2,731 хиљада динара односе се на обрачун одложених пореских прихода по основу привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

У динарима

	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.		3,201,847.61
	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.		17,625,115.09
	УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА		20,826,962.70
	УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ		21,529,437.17
	РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА. НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ		702,474.47
		15.00%	105,371.18
II	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		19,692,609.23
		15.00%	2,953,891.38
III	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I		2,848,520.20
	ПРОКЊИЖЕНО НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ		1,878,526.94
	ОДЛОЖЕНИО ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		969,993.26

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 31.12.2024. године располаже следећим залихама:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста залиха	2024. година	2023. година
1	Гасно уље у одмаралишту	2,920	1,790
2	Бензин	41	39
3	Материјал за израду - намирнице за припремање obroка у одмаралишту	727	566
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	271	312
5	Резервни делови у одмаралишту	176	236
6	Плаћени аванси за материјал, робу и услуге	150	268
Укупно		4,285	3,211

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 31.12.2024. године нису старији од годину дана. Плаћени аванси за услуге односе се на предујам трошкова извршитеља, који се правда након спроведеног извршеног поступка.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0039)

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживања по основу продаје - купаци у земљи	5,793	3,043
2	Укупно	5,793	3,043
3	Исправка потраживања	-1,542	-1,767
4	Свега	4,251	1,276

У хиљадама динара

Промене на потраживањима од купаца су следеће:	
Купци у земљи	
Бруто стање на почетку 2023. године	3,043
Исправка вредности на почетку 2023. године	1,767
Нето стање на почетку 2023. године	1,276
Повећање по основу продаје	202,389
Смањење по основу наплате	199,639
Бруто стање на крају 2024. године	5,793
Нове исправке у 2024. години	117
Наплаћене исправке у 2024. години	253
Отпис (искњижавање исправке) у 2024. години	89
Исправка вредности на крају 2024. године	1,542
Нето стање на крају 2024. године	4,251

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2024. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.

Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2024. године износе 1,767 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2025. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2024. годину износе 31 хиљада динара.

Потраживања на дан 31.12.2024. године немају терета.

7. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

Предузеће на датуме биланса има следећа остала потраживања:

У хиљадама динара			
Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	18	24
2	Потраживања од запослених по основу мањкова		1
3	Остала потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	3	1
4	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	48	295
	Свега	69	321

У хиљадама динара			
Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	152	182
2	Исправка потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	-134	-158
3	Свега	18	24

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

У хиљадама динара			
Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	1,466	1,338

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

У хиљадама динара		
241 Текући рачуни	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	13,742	24,002

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 31.12.2024. 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 одмрлишта на Дивчибарама.

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

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

Структура ванбилансне евиденције је следећа:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	31.12.2024. године	31.12.2023. године
1	Дата јемства, гаранције и друга права - бланко соло менице	84	84
2	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	329	329
3	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског змљишта - приватизација	6,998	6,998
4	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	476	476
5	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	246	250
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и слично,наопштинском путу и улици	6,438	6,438
7	Ванбилансна евиденција - објекат ЈП "Урбанизам" Панчево	75,188	76,369
8	Ванбилансна евиденција - објекат одмаралиште на Дивчибарама	25,286	25,728
	УКУПНО	115,045	116,672

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)

У хиљадама динара

Основни капитал	31.12.2024. године	31.12.2023. године
303 - Државни капитал	1	1
309 - Остали основни капитал	11,721	11,794
Укупно	11,722	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.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408)

У хиљадама динара

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	
Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31.12.2023. године	20,930
Добит уплаћена граду Панчево у 2024. години	472
УКУПНО:	20,458

13. ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ (АОП 0412)

У хиљадама динара

Губитак текуће године	11,410
------------------------------	---------------

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 0416)

У хиљадама динара

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (јубиларне награде и отпремнине)	
Стање на дан 31.12.2023. године	12,078
Повећање резервисања (чији су трошкови приказани у Напомени 25.)	2,335
Смањење резервисања (укидања у току текуће године раније формираних резервисања)	1,511
Стање на дан 31.12.2024. године	12,902

Резервисања за трошкове судских спорова	
Стање на дан 31.12.2023. године	1,728
Повећање резервисања (чији су трошкови приказани у Напомени 25.)	5,790
Смањење резервисања (укидања у току текуће године раније формираних резервисања)	728
Стање на дан 31.12.2024. године	6,790

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 31.12.2024. године.

Обрачуната резервисања из претходних година искоришћена су у 2024. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Приликом обрачун резервисања примењени су следећи елементи:

Рб.	Опис	2024. година	2023. година
1.	Дисконтна стопа	6%	6,25%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	8,5%	8,5%
3.	Проценат флукуације	4%	4%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар)	136.173	119.791
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	119.791	104.039
6.	Број запослених на дан 31.12. на неодређено време	33	31
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 2024. године.

У хиљадама динара

Отпремнине	
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2023.	7,645
Трошак текуће услуге рада	890
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	459
Актуарски (добитак)/губитак	260
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	-450
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2024	8,804
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	8,544
Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	-450
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	1,609

У хиљадама динара

Јубиларне награде	
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2023.	4,433
Трошак текуће услуге рада	402
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	266
Актуарски (добитак)/губитак	58
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате јубиларних награда	-1,061
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде за пензију на дан 31.12.2024	4,098
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	4,040
Износ стварно исплаћене јубиларних награда у току године	-1,061
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	726

б) Резервисања за трошкове судских спорова

1) Против предузећа до дана одобравања финансијских извештаја води се 12 судских спорова у укупном износу од 11,153 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.139 хиљада динара, трошкови поступка 1,839 хиљада динара и трошкови камате на дан 31.12.2024. године (у поступцима где је то могуће утврдити) у износу од 1,175 хиљада динара.

Адвокат Предузећа се у свом извештају изјаснио да се код 12 судских спорова у укупном износу од 8,139 хиљада динара на име главног дуга и трошкова поступка у износу од 1,839 хиљада динара очекује негативан исход, с тим што се код једног спора не може проценити колико ће суд досудити, имајући у виду да тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

У 3 судска спора тужен је солидарно град Панчево. На основу досадашње уобичајене праксе да у споровима где је солидарно тужен град Панчево свака страна плаћа 50% вредности пресуде, процењено је да потенцијална обавеза града Панчева на име главног дуга износи 2,625 хиљада динара, на име трошкова поступка 869 хиљада динара и на име трошкова камате на дан 31.12.2024. године 569 хиљада динара. У једном судском спору солидарно је тужен Србијагас тако да потенцијална обавеза тог предузећа износи 49 хиљада динара.

Предузеће је на основу извештаја адвоката, као и процене обавезе солидарно тужених страна, исказало трошкове резервисања за 11 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 6,790 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5,214 хиљада динара, трошкови поступка 970 хиљада динара и трошкови

камате на дан 31.12.2024. године 606 хиљада динара. За један спор није исказано резервисање јер тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

2) У току је 7 спорова и 19 извршења које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2024. године. Четири спора и 11 извршења 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 евентуално за трошкове судског поступка и извршења).

Код свих потраживања Предузећа за који је покренут спор извршена је исправка вредности потраживања. Према процени адвоката очекује се позитиван исход свих спорова које је покренуло Предузеће, али је неизвесна наплата због околности које могу настати у току извршног поступка принудне наплате потраживања.

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

У хиљадама динара

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	2,348	1,562
Примљени аванси за услове и потврде		
Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	2,072	1,288
Примљени депозити за уклањање билборда	200	200
УКУПНО:	4,620	3,050

Усаглашено је стање са купцима по основу примљених аванса.

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.

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442)

У хиљадама динара

Добављачи у земљи	
Стање на дан 31.12.2023. године	2,280
Повећање - нове обавезе	91,553
Смањење - по основу плаћања	91,582
Стање на дан 31.12.2024. године	2,251

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2024. године се односе на обавезе за децембар месец 2024. године које су измирене у јануару и фебруару 2025. године.

17. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 0450)

У хиљадама динара

Остале краткорочне обавезе	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,342	1,198

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

У хиљадама динара

Обавезе по основу пореза на додату вредност	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,595	1,272

19. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1005)

Приходи су настали од продаје услуга на домаћем тржишту.

Приходи се признају на основу фактурисане реализације по вредностима из издатих фактура.

У хиљадама динара

СТРУКТУРА ПРИХОДА ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА:	31.12.2024. године	31.12.2023. 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	146,901	140,043
Приходи од израде урбаниситчких планова и пројеката за друге локалне самоуправе и остала правна лица	7,128	14,694
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	8,213	8,177
Приходи од издавања услова и и других аката из делокруга послова поверених ЈП "Урбанизам" Панчево	1,317	1,791
Приходи од префактурисаних трошкова	289	183
Остали приходи на домаћем тржишту	5	16
У к у п н о	163,853	164,904

Приходи по основу пружених услуга граду Панчеву остварени су у складу са Уговором број 01-1080/2023 о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова за 2024. годину. Наведеним Уговором дефинисано је да Предузеће обавља послове из области:

- урбанизма, израде планске и техничке документације за град Панчево (приход 51,820 хиљада динара),
- управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на територији града Панчева (приход 25,051 хиљада динара),
- управљање објектом и организацијом боравка деце у дечијем одмаралишту на Дивчибарама (приход 16,949 хиљада динара) и
- регресирање трошкова боравка деце приход (53.081 хиљада динара)

Предузеће је у 2024. години исказало мањи приход по основу од израде урбаниситчких планова и пројеката за друге локалне самоуправе и остала правна лица, у највећој мери због обуставе издавања посебних услова за израду планске документације којим се ствара основ за изградњу објеката за обновљиве изворе енергије.

20. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)

У хиљадама динара

Врста прихода	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Приходи од града Панчева за финансирање уређења терена испред одмаралишта на Дивчибарама		2,079
Приходи од накнаде за коришћење јавних путева	6,585	10,750
Приходи од закупа киоска	285	285
УКУПНО:	6,870	13,114

У 2024. години су се значајно мање остварили приходи по основу накнада за постављање инсталација на јавном путу. Ова накнада је једнократна, односно обрачунава се приликом утврђивања службености пролаза за постављања инсталација на јавном путу.

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

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови гасног уља	6,062	5,512
Трошкови бензина	839	749
Трошкови електричне енергије	2,567	2,380
Трошкови гаса (плина)	317	267
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему ооброка у одмаралишту	8,938	8,693
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту	722	599
Трошкови резервних делова у одмаралишту	309	229
Трошкови резервних делова у Урбанизму	45	42
Трошкови једнократног отпис инвентар	1,735	2,004
Трошкови канцелариског материјала	1,380	1,410
Трошкови средстава за одржавање чистоће у Урбанизму	350	392
Трошкови осталог материјала - униформа, столњаци и сп. материјал	82	51
Цвеће и зеленило		89
Спортски реквизити	128	5
Трошкови лекова за одмаралиште	213	343
Трошкови воде	64	58
Трошкови осталог материјала (рачунарски материјал и материјала за кухињу у одмаралишту)	22	64
Укупно	23,773	23,367

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

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови бруто зарада	67,549	63,610
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	10,233	9,637
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	2,564	2,288
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	215	186
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,714	2,488
Солидарна помоћ запосленима	258	1,586
Поклон пакетићи деци за Нову годину	175	176
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	796	696
Укупно	84,504	80,667

Кључно руководство Предузећа чине председник и 2 члана Надзорног одбора.

Бруто износ у хиљадама динара

Функција	Број месеци у 2023.	2024.	2023.
Председник	12	1,086	995
Члан, представник лок. самоуправе	12	904	829
Члан, из реда запослених	12	724	664
Укупно:		2,714	2,488

23. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	267	240
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	2,989	2,430
У к у п н о	3,256	2,670

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови поште	312	288
Трошкови фиксне телефоније	120	129
Трошкови мобилне телефоније	311	85
Трошкови интернета	359	232
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)	4,539	4,143
Трошкови грађевинско-занатских радова на одржавању одмаралишта	1,404	1,596
Трошкови одржавања водовода и канализације		49
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,274	1,174
Трошкови одржавања електричних инсталација	92	222
Трошкови одржавања опреме и инстал. (птт, видео надзор)	75	194
Трошкови одржавања противпожарних апарата и инсталација	56	25
Трошкови одржавања беле технике	179	220
Трошкови одржавања фотокопир апарата	116	68
Трошкови одржавања рачунара	239	338
Трошкови одржавања путничких аутомобила	423	409
Трошкови одржавања пружних прелаза	7,454	15,311
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	175	294
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500
Трошкови грејања у згради Урбанизма	224	427
Трошкови услуга водовода и канализације	522	400
Трошкови одвоза отпада	262	216
Трошкови дератизације	326	296
Трошкови ТВ претплате	60	60
У к у п н о	19,022	28,755

У 2024. години су значајно мањи трошкови производних услуга у односу на 2023. годину из разлога што на пружним прелазима није било инвестиционог одржавања.

25 . ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	1,609	2,094
Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	726	1,412
Трошкови резервисања за судске спорове	5,790	299
У к у п н о	8,125	3,805

У 2024. годину су исказани већи трошкови резервисања за судске спорове у односу на трошкове у претходном периоду из разлога што је на основу процене адвоката и првостепене пресуде код једог судског спора утврђено да је веома изванредан негативан исход по Предузеће. По наведеном спору, у ком је солидарно тужен и град Панчево, Предузеће је извршило резервисања у износу од 3,741 хиљада динара.

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,226	1,197
Трошкови осигурања објеката, лица и опреме	1,723	1,687
Добровољно здравствено осигурање запослених	2,210	1,829
Добровољни пензијски допринос	1,401	1,065
Трошкови здравствених услуга – систематски прегледи запослених	732	726
Трошкови здравствених услуга медицинских радника у одмаралишту	2,254	1,988
Трошкови здравствених услуга – санитарни прегледи и анализе у одмаралишту	138	134
Трошкови стручног усавршавања		118
Трошкови семинара за запослене	161	163
Трошкови чишћења просторија	8,773	7,564
Трошкови обезбеђења	6,862	3,206
Трошкови одржавања софтвера	1,917	1,920
Трошкови геодетских услуга	736	2,257
Трошкови вештачења и извршитеља	203	60
Трошкови репрезентације	601	602
Остале стручне услуге (стратешке процене, израда акта о порцени ризика од катастрофе и израда плана заштите и сл.)	763	1,293
Трошкови пратилаца деце	11,648	10,518
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	661	803
Трошкови платног промета	357	389
Трошкови чланарина привредним коморама	162	48
Остали трошкови пореза	928	877
Трошкови објављивања тендера	62	45
Судске таксе	218	401
Боравишне таксе на Дивчибарама		127
Остале таксе	359	480
Остали непоменути нематеријални трошкови		370
У к у п н о	44,095	39,867

У 2024. години је обезбеђење у одмаралишту на Дивчибарама било ангажовано на основу закљученог уговора 24 сата током реализације свих смена, док је у 2023. години било ангажовано само у другој половини године. Из наведених разлога и трошкови на годишњем нивоу већи су у односу на претходну годину. Такође, раст минималне зараде у 2024. години у односу на 2023. годину за 17,8% је утицао на поскупљење услуга обезбеђења и услуга одржавање хигијене у објектима.

Трошкови пратилаца деце (наставника, учитеља, васпитача, тренера..) већи су односу на претходну годину за проценат годишње раста неопорезивог износа дневнице за службена путовања у земљи, јер је у том износу утврђена нето накнада по дану боравка. На тако утврђени нето износ Предузеће обрачунава и плаћа порез и доприносе.

Трошкови добровољног осигурања запослених већи су у односу на претходну годину због раста цена медицинских услуга на тржишту.

27. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

У хиљадама динара

Приходи од камата	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	146	135

28. РАСХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1034)

У хиљадама динара

Расходи од камата	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	2	2

29. НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (АОП 1035)

У хиљадама динара

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	2	2

30. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)

У хиљадама динара

Приходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	313	203

31. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)

У хиљадама динара

Расходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	158	289

32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)

У хиљадама динара

Остали приходи	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,609	3,356

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2024. године односе се на приходе од судских спорова у износу од 1,251 хиљада динара и приходе по основу укидања резервисања од 358 хиљада динара.

33. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)

У хиљадама динара

Остали расходи	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,950	1,009

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2024. године у износу од 1,950 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 1,679 хиљада динара, губитке по основу директног отписа потраживања у износу од 181 хиљада динара, губитке по основу расходања у износу од 89 хиљада динара и мањак материјала у износу од 1 хиљада динара.

34. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)

Исправка грешке из ранијег периода износи 272 хиљада динара и односи на трошкове интернета из 2023. године, исправку вредности потраживања и наплаћена средства по судском спору која су приход града Панчева.

35. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)

У хиљадама динара

Порески расход периода	31.12.2024. године	31.12.2023. године
		69

а) Компоненте пореза на добитак		
	У хиљадама динара	
		2024.
Текући порески расход		
Одложени порески приход		970
Укупно порески приход периода		970

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице		
	У хиљадама динара	
		2024.
Губитак пословне године		-12,380
<i>Корекција за сталне разлике</i>		
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу		6,698
<i>Корекција за привремене разлике</i>		
Пореска амортизација		2,647
Рачуноводствена амортизација		3,268
Опорезива пословна добит/Губитак		-5,061
Пореска основица		0
Обрачунати порез		0
Укупно пореско ослобођење, односно умањење обрачунатог пореза		
Укупно утврђени обрачунати порез		0
Плаћене аконтације		1,466
Износ пореза за уплату		
Износ пореза за повраћај		1,466

36. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА АОП (1052)

У хиљадама динара

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2023. ГОДИНЕ	1,878
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2024. ГОДИНЕ	2,848
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	970

Одложени порески приходи периода 01.01-31.12.2024. године износи 970 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.

37. НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)

Нето добитак за 2023. годину износио је 946 хиљада динара. Сагласно Одлуци о буџету града Панчева за 2024. годину Предузеће је уплатило 50% добити у буџет града Панчева у 2024. годин.

38. НЕТО ГУБИТАК АОП (1056)

Нето губитак за 2024. годину износи 11,410 хиљада динара и Предузеће ће губитак покрити из нераспоређене добити из ранијих година.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Судски спорови

1) Против предузећа до дана одобравања финансијских извештаја води се 12 судских спорова у укупном износу од 11,153 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.139 хиљада динара, трошкови поступка 1,839 хиљада динара и трошкови камате на дан 31.12.2024. године (у поступцима где је то могуће утврдити) у износу од 1,175 хиљада динара.

Адвокат Предузећа се у свом извештају изјаснио да се код 12 судских спорова у укупном износу од 8,139 хиљада динара на име главног дуга и трошкова поступка у износу од 1,839 хиљада динара очекује негативан исход, с тим што се код једног спора не може проценити колико ће суд досудити, имајући у виду да тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

У 3 судска спора тужен је солидарно град Панчево. На основу досадашње уобичајене праксе да у споровима где је солидарно тужен град Панчево свака страна плаћа 50% вредности пресуде, процењено је да потенцијална обавеза града Панчева на име главног дуга износи 2,625 хиљада динара, на име трошкова поступка 869 хиљада динара и на име трошкова камате на дан 31.12.2024. године 569 хиљада динара. У једном судском спору солидарно је тужен Србијагас тако да потенцијална обавеза тог предузећа износи 49 хиљада динара.

Предузеће је на основу извештаја адвоката, као и процене обавезе солидарно тужених страна, исказало трошкове резервисања за 11 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 6,790 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5,214 хиљада динара, трошкови поступка 970 хиљада динара и трошкови камате на дан 31.12.2024. године 606 хиљада динара. За један спор није исказано резервисање јер тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

2) У току је 7 спорова и 19 извршења које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2024. године. Четири спора и 11 извршења 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 евентуално за трошкове судског поступка и извршења).

Код свих потраживања Предузећа за који је покренут спор извршена је исправка вредности потраживања. Према процени адвоката очекује се позитиван исход свих спорова које је покренуло Предузеће, 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 31.12.2024. године

Основ одобрења - број уговора	Број гаранције	Износ у хиљадама динара	Датум одобрења	Датум истека	Вероватноћа активирања гаранције
01-988/2023-1	360052622000332339	171	17.01.2024.	01.02.2025.	5%

в) Преглед примљених меница на дан 31.12.2024. године

Основ одобрења менице - број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-1021/2023	AD 1045983	575	31.01.2025.	0%
01-924/2023-1	AD 7351121	867	30.01.2025.	0%
01-1001/2023-1	AD 6718840	167	30.01.2025.	0%
01-989/2023	AD 6728359	255	20.01.2025.	0%
01-942/2023-1	AD 8595124	750	30.01.2025.	0%
01-1000/2023-1	AD 7755702	107	30.01.2025.	0%
01-964/2023-1	AD 8796226	332	31.12.2024.	0%
01-420/2024-1	AD 1443084	150	30.01.2025.	0%
01-433/2024	AD 7727990	290	29.10.2026.	5%
01-417/2024-1	AD 5884952	61	25.10.2026.	5%
01-478/2024	AD 5884950	37	30.10.2026.	5%
01-449/2024-1	AD 7658469	180	30.01.2025.	0%
01-449/2024	AD 7658468	62	30.09.2025.	10%
01-455/2024-1	AD 8136607	239	30.01.2025.	0%
01-455/2024	AD 8136606	67	30.09.2025.	10%
01-419/2024	AD 5252462	13	30.01.2025.	0%
		4,152		

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 31.12.2024. године без ПДВ-а	Нефактурисано, а изведено до 31.12.2024. године без ПДВ-а	Остатак за реализацију по уговору без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)
Град Панчево	9	45,835		18,204	0	27,631
Локалне самоуправе	8	15,395	2,348	1,066	0	14,329
Остала правна лица	8	13,545		4,369	0	9,176
УКУПНО	25	74,775	2,348	23,639	0	51,136

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.

Детељан приказ стања по Одлукама и Уговорима:

1. Наручилац - ГРАД ПАНЧЕВО

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
Измена и допуна плана генералне регулације целине 5 – Кудељарац и Новосељански пут иза Надела у Панчеву (Сл.лист града Панчева бр.11/18)	27.04.2018.	27.04.2018.		12,286	11,057	90%	Израђивач плана је активности спровео у року, али је израда нацрта плана услед додатних захтева Наручиоца била у више наврата враћана у процедуру. О даљем току израде плана одлучује наручилац.
Измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Банатско Ново Село, (Сл.лист града Панчева бр. 27/23)	24.08.2023.	24.08.2023.		9,155	1,373	15%	Рани јавни увид је завршен 24.02.2024. године. Комисија после Раног јавног увида одржана је 28.2.2024. где је констатовано да се План може упутити у даљу процедуру. Недостају услови ималаца јавних овлашћења и након тога наставак израде Нацрта плана.
Измене и допуне Плана генералне регулације Целина 1 Панчево Сл.лист града Панчева бр. 34/24	Нова одлука којом је стара стављена ван снаге 20.12.2024.	8.1.2025		3,505	0	0%	Нацрт припремљен према старој одлуци која је новом одлуком стављена ван снаге (Сл.лист Града Панчева бр. 23/2022). С обзиром да је обухват проширен (блокови 006 и 014), поново ће се тражити услови и припремити нацрт, након што Градска управа Панчево достави пројектни задатак.
Измена и допуна плана генералне регулације Целина 8 у Панчеву са СПУ Сл.лист града Панчева бр.34/24	20.12.2024.	9.1.2025		5,508	0	0%	Недостаје пројектни задатак од стране Градске управе Панчево
Измена и допуна плана генералне регулације Целина 3 у Панчеву Сл.лист града Панчева бр.32/24	29.11.2024	29.11.2024		3,974	0	0%	План у процесу израде. Послати захтеви за услове 17.01.2025. По добијању услова се приступа изради Нацрта

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
Измена и допуна плана детаљне регулације насеља Тесла Панчево Сл.лист града Панчева 21/17	31.08.2017.	31.08.2017.		5,294	3,706	70%	Према Извештају о обављеном јавном увиду Нацрта плана из септембра 2020. Нацрт је потребно кориговати и послати поново Комисији за планове и још један јавни увид у трајању од 15 дана, међутим, рад на плану је заустављен од стране Градске управе града Панчева.
Измене и допуне плана детаљне регулације подручја Мали Рит у Панчеву Сл.лист града Панчева 11/18	27.04.2018	27.04.2018		4 827	1 689	35%	Чекамо пројектни задатак од Града Панчева да би се приступило изради Нацрта Плана
Урбанистички пројекат за капелу у Долову	-	-		908	0	0%	Од Градске Управе града Панчева добијено Решење из Катастра о препарцелацији. Због нових парцела, управа ће доставити одлуку о потреби прибављања КТП за израду урбанистичког пројекта
Препарцелације	-	-		378	378	100%	
УКУПНО:				45,835	18,204		

2. НАРУЧИЛАЦ – ДРУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУОРАВЕ

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
Измена Просторног плана општине Пландиште Сл. лист општине Пландиште" бр.17/21	15.07.2021	15.07.2021		1,098	934	85%	Чекају се коначне сагласности на План као и сагласност покрајине на Просторни план, те упућивање у скупштинску процедуру.
Измена и допуна Плана генералне регулације насеља Пландиште Сл. лист општине Пландиште" бр.17/21	15.07.2021	након усвајања Измена ПП		1,108	0	0.00	Након усвајања Измена Просторног Плана, који је план вишег реда и основа за усвајање нижих планова.

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације за проширење радне зоне у Ковину на део блока 120, Сл. Општине Ковин 19/21 од 20.12.2021.	20.12.2021.	22.1.2022.		895	0	0%	Започето са израдом јануара 2022. године, на обради услова носиоца јавних овлашћења и изради захтева за КТП подлогу. На захтев ОУ Ковин, дошло до застоја са радом. Упућена ургенција да се општинска управа изјасни о даљим решењима и корацима.
Измене и допуне просторног плана општине Ковин Сл лист Општине Ковин 11/2023	11.07.2023.	15.09.2023.		665	0	0%	Урађен Рани јавни увид, Нацрт није урађен, због нових захтева општинске управе Ковин, кашњење услова од стране носиоца јавних овлашћења, као и измена планског решења од стране инвеститора. Чека се и даље пројектни задатак.
Измене и допуне Плана генералне регулације Ковин Сл лист Општине Ковин 11/2023	11.07.2023.	15.9.2023.		927	0	0%	Услови имаоца јавних овлашћења су приустигли. Нацрт није урађен, због још увек недефинисаног пројектног задатка од стране ОУ Ковин.
Измене и допуне Плана генералне регулације насеља Ковачица Сл лист Општине Ковачица 9/2021 и 2/2023	05.11.2021	03.05.2023.		1,097	0	0%	Добијен нови ИДР 20.6.2024. за СЕВЕО постројење. Ковачица доставила допуну 17.12.2024.коју смо истог дана упутили ЗЗП да би урадили услове. Услови и даље нису издати поред ургенција.
План детаљне регулације дела радне зоне бр.5 код Дебељаче са СГЛУ Сл лист Општине Ковачица 16/2024	17.12.2024.	8.1.2025		2,318	0	0%	Потребно је да наручилац достави подлоге и пројектни задатак
Измене и допуне План детаљне регулације радна зона Баранда Општина Опово Сл.лист Општине Опово 14/23	28.12.2023	15.1.2024		1,170	0	0%	Чекају се КТП (dwg) подлоге од Опова. И поред ургениције општина Опово не доставља потребну документацију.
План детаљне регулације Резервоар воде Гудуричко насеље Вршац Службени лист града Вршца" број 05/2023 и 3/2024	10.04.2024	22.4.2024		877	132	15%	У току је израда нацрта плана.
Измене и допуне План генералне регулације Бела Црква Сл.лист општине Бела Црква 1/2019 и 11/2021	13.02.2019.	8.1.2025		3,880	0	0%	Наручилац није доставио пројектни задатак. Послате ургениције општини.

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације туристичког спортско рекреационог комплекса у делу блока 20 у насељу Бела Црква	13.10.2019	8.1.2025		635	0	0%	Наручилац није доставио пројектни задатак. Послате ургениције општини.
План детаљне регулације индустријске зоне у насељу Бела Црква Сл.лист општине Бела Црква 13/2019	13.10.2019.	8.1.2025		723	0	0%	Наручилац није доставио пројектни задатак. Послате ургениције општини.
УКУПНО:				15,395	1,065	85%	

3. НАРУЧИЛАЦ – ОСТАЛА ПРАВНА ЛИЦА

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације за изградњу ветроелектране "Целзијус 1" Долово и Панчево Сл.лист града Панчева" бр. 70/20, измена одлуке 36/21 (17.12.2021)	04.06.2021.	05.12.2022.		2,479	372	15%	Нацрт планског документа је у изради. Недостају услови ПЗЗП. И међувремену су обнављани услови услед истеклих рокова важења. Измена планских решења од стране Инвеститора у току саме израде планског документа. На основу промењених околности од Министарства одбране су 09.12.2024. стигли негативни услови, тако да је израда плана у застоју. Инвеститор ће упутити иницијативу за преиспитивање издатих услова.
План детаљне регулације Ветроелектрана / соларна електрана у општини Алибунар (КО Банатски Карловац, Николинци, Локве) БАНАТ 5 Службени лист Општине Алибунар 28/22	28.10.2022.	10.11.2022		2,445	367	15%	У просторијама ЈП Урбанизам је одржан састанак са инвеститорима на којем је прегледан текстуални и графички део плана и договорене корекције. У току је завршетак нацрта у складу са тим договором, након чега се план упућује на стручну контролу. Пролонгирање израде планског документа је настало из разлога прибављања подлога, идејног решења и услова имаоца јавних овлашћења.

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације Ветроелектрана Уљма (Вршац) Службени лист града Вршца 14/22	28.09.2022.	10.10.2022		2,435	365	15%	Комисија после завршеног раног јавног увида одржана је 25.10.2023. на којој је установљено да се може наставити са израдом нацрта плана. Сви услови за нацрт плана су пристигли. Наставак израде плана ће уследити када инвеститор доставити ажурне геодетске подлоге, након завршетка процеса комасације која је у току.
План детаљне регулације за подводну експлоатацију угља Ковин Службени лист Општине Ковин 20/23	28.11.2023.	05.01.2024.		3,841	3,265	85%	Завршен јавни увид за Нацрт октобра 2024.
План детаљне регулације за изградњу соларне фотонапонске електране ФНЕ - ЈЕРМЕНОВЦИ Сл.лист Општине Пландиште 22/2024	23.08.2024	након усвајања измена ПП		1,163	0	0%	Чека се усвајање измена Просторног плана Општине Пландиште, као планског основа за израду плана нижег реда.
План детаљне регулације за расплет водова код ПРП 220 KV ТЕ-ТО Панчево на територији града Панчева са СПУ Службени лист града Панчева 67/2020	11.03.2020.			839	0	0%	Наручилац је закључио уговор са предузећем за израду ИДР за ПДР који нису реализовани. Извађивач плана чека пројектни задатак и подлоге од Инвеститора.
Измене и допуна ПГР насеља Црепаја Сл.лист општине Ковачица 16/2024	17.12.2024.			342	0	0%	Потребно је да инвеститор достави подлоге и пројектни задатак
УКУПНО:				13,545	4,369		

40. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2024. године свим лицима према којима има исказано потраживање (300 иос).

Предузеће нема неусаглашених потраживања по послатим изводима отворених ставки на дан 31.10.2024. године.

У току је судски спор против једног дужника чија потраживања износе 26 хиљада динара.

У току су четири извршења против дужника чија потраживања износе 1.301 хиљада динара (22,46% у односу на укупну бруто вредност потраживања од купаца на дан 31.12.2024. године)

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 30.11.2024. године свим лицима ради усалашавања обавезе (282 иос).

Број неусаглашених обавеза према добављачима је један у износ од 1.495 динара, што чини 0,35 % у односу на укупан број обавеза, односно 21,76 % у односу на укупне обавезе. Наиме, према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2024. године има исказан дуг у износу од 1.495 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 14,29 % у односу на укупан број обавеза по основу примљених депозита, односно 16,22 % у односу на износ укупних обавеза по основу депозита.

41. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране директора Одлуком бр. 01-125/2025. Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 18.02.2025. 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
01-691/2024-1	360052622000371430	191	01.02.2026	5%

б) Преглед примљених меница након датума биланса:

Основ одобрења – број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-420/2024-2	AD 1443084	380	30.09.2025.	5%
01-419/2024-2	AD 5252462	97	30.09.2025.	5%
01-732/2024	AD 1045983	650	30.01.2026.	5%
01-449/2024-2	AD 0058573	440	30.09.2025.	5%
01-1001/2023-2	AD 4513783	63	30.07.2025.	5%
01-455/2024-2	AD 8136607	436	30.09.2025.	5%
01-637/2024-1	AD 2761680	104	30.01.2026.	5%
01-638/2024-1	AE 3121285	867	30.01.2026.	5%
01-698/2024-1	AE 3121286	199	30.01.2026.	5%
01-688/2024-1	AD 7847907	290	10.02.2026.	5%
01-570/2024-1	AD 5931652	375	31.12.2025.	5%

У периоду 01.01.2025. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2024. годину покренута су два судска спора против Предузећа. Оба спора се односе на накнаду штете, с тим што код једног спора тужбени захтев није реално постављен тако да за њега нису могла да се изврше резервисања, док су за други судски спор извршена резервисања у износу од 783 хиљада динара јер је процена адвоката да ће бити негативан исход за Предузеће.

Осим наведеног, дакон овог датума није било значајних догађаја који би утицали на билансе за 2024. годину.

Панчево, 18.02.2025. године



Директор

Славе Бојацијевски, 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 2024. ГОДИНУ
И ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА**

07.03.2025. 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 2024. 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 2024. 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

Као што је обелодањено у Напомени 10 уз финансијске извештаје, Предузеће је у ванбилансној евиденцији исказало објекте које користи, који су у јавној својини Града Панчево и то: 1) Одмаралиште у Дивчибарама у износу од 25.286 хиљада динара и 2) Објекат зграда пословних услуга "Урбанизам" у износу од 75.188 хиљада динара. Предузеће ове објекте користи за обављање делатности и од тог коришћења остварује економске користи, а при том за ова средства не обрачунава амортизацију и по том основу није утврдило и исказало ефекат на финансијске извештаје. Осим тога, Предузеће је вршило улагање у објекте који су у власништву Града Панчево у ранијим годинама и у текућој години у укупном износу од 12.945 хиљада динара, од чега у текућој години у износу од 4.334 хиљаде динара, што је обелодањено у Напомени 2 уз финансијске извештаје. Предузеће није јасно дефинисало међусобне односе са оснивачем по питању коришћења, као и накнадних улагања ових средстава.

У Напомени 25 уз финансијске извештаје, Предузеће је детаљније обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова који су у току. Према писменим информацијама које смо добили од адвоката који заступа Предузеће, против Предузећа је до дана 31.12.2024. године покренуто 11 судских спорова од стране других правних и физичких лица, укупне вредности за основни дуг у износу од 7.286 хиљада динара и један судски спор који је покренут почетком 2025. године у износу од 783 хиљаде динара. Према наведеном извештају адвоката, трошкови парничног поступка за један спор износе 1.739 хиљада динара, што укупно са оновним дугом чини износ од 9.808 хиљада динара.

(наставља се на следећој страни)

Скретање пажње (судски спорови)

Према процени адвоката очекује се негативан исход код 9 спорова чија укупна вредност основног дуга износи 2.514 хиљада динара, два судска спора у вредности од 950 хиљада динара су са неизвесним исходом, док је за један судски спор чија вредност по тужби износи 4.605 хиљада динара и трошкови извршења у износу од 1.739 хиљада динара, камата на главни дуг која тече од 09.06.2023. године, донета пресуда у корист тужиоца, а на који је Предузеће као тужени уложило жалбу. Процена адвоката по питању овог спора је да постоји велика вероватноћа да ће судска одлука бити потврђена. Солидарни дужник у овим спору је оснивач Град Панчево, као што је случај у још два спора чија укупна вредност по тужби износи од 645 хиљада динара. У једном судском спору чија вредност износи 98 хиљада динара солидарни дужник је Србијагас. Према писменим информацијама које смо добили од Предузећа, до датума одобравања финансијских извештаја против Предузећа је покренут још један судски спор у вредности од 250 хиљада динара. У погледу потенцијалних обавеза по основу судских спорова Предузеће је извршило резервисања на терет биланса успеха ранијих и текуће године у укупном износу од 6.790 хиљада динара, што је обелодањено у Напомени 14, уз финансијске извештаје и да очекује да одређени део ових потенцијалних обавеза преузму солидарни дужници. На основу напред изнетог чињеничног стања и недостатка других поузданих информација, нисмо у могућности да са сигурношћу потврдимо да ови финансијски извештаји не затевају додатне негативне ефекте корекција по наведеном питању, а у складу са захтевима који су дефинисани у МСФИ за МСП Одељак 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

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.

(наставља се на следећој страни)

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

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.
- 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, 07.03.2025. 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 31.12.2024. 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		23.609	22.304	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1	1.086	1.353	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.086	1.353	
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	20.889	19.161	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010			39	
023	2. Постројења и опрема	0011		9.567	10.324	
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	446	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		10.876	7.614	
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	1.634	1.790	

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	
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 (хартје 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		1.634	1.756	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	4	2.848	1.879	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		23.813	30.148	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	4.285	3.211	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		4.135	2.943	
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		150	268	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		4.251	1.276	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	6	4.251	1.276	
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		1.535	1.659	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	7	69	321	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	8	1.466	1.338	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије 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	13.742	24.002	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		50.270	54.331	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	115.045	116.672	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		20.770	32.725	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	11	11.722	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	20.458	20.930	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		20.458	19.984	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			946	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	13	11.410		
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414		11.410		
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		19.692	13.806	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	14	19.692	13.806	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		12.902	12.078	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		6.790	1.728	
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		9.808	7.800	
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	15	4.620	3.050	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	16	2.251	2.280	
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		2.251	2.280	
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		2.937	2.470	

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	17	1.342	1.198	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	18	1.595	1.272	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		50.270	54.331	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		115.045	116.672	

у ПАЊЧЕВО
 дана 18.02 20 25 године

ЈАВНО ПРАВИЛНО
 УРБАНИЗАЦИЈА
 ПАНЧЕВО
 ЗАКОНСКИ ЗАСТУПНИК
98

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 01.01.2024. до 31.12.2024. 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		170.723	178.018
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19	163.853	164.904
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		163.853	164.904
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	20	6.870	13.114
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		182.787	179.131
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	21	23.773	23.367
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	22	84.504	80.667
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		67.549	63.610
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		10.233	9.637
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.722	7.420
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23	3.268	2.670
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	24	19.022	28.755
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	25	8.125	3.805
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	26	44.095	39.867

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		12.064	1.113
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		146	135
660 и 661	Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	27	146	135
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4	4
560 и 561	Г. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	28	2	2
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	29	2	2
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		142	131
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	30	313	203
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	31	158	289
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	32	1.609	3.356
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	33	1.950	1.009
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		172.791	181.712
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		184.899	180.433
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			1.279
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		12.108	
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	34	272	85
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			1.194

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		12.380	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	35		69
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			179
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	36	970	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	37		946
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	38	11.410	
	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 ПАИЧЕВ
 дана 18.02 20 25 године

Законски заступник gt

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ
 "УРБАНИЗАН"
 ПАИЧЕВ

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 2024. ГОДИНУ**

Напомене уз финансијске извештаје Јавног предузећа „Урбанизам“ Панчево за 2024. 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 панова, 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 прописе:

- 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 узбуђивача
- 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 2024. годину класификовано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2024. године на бази стања крајем сваког месеца је 40.

Финансијски извештаји за 2024. 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 2024. 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 2024. 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 (Одлука Надзорног обора број бр. 01-477/2019-1/7 од 27.05.2019. године, бр. 01-1028/2019-4 од 20.12.2019. године, бр. 01-742/2020-2 од 02.11.2020. године, 01-799/2021-3 од 04.11.2021. године, 01-959/2021-5 од 30.12.2021. године, 01-780/2022-5 од 14.11.2022. године и 01-184/2024-5 од 20.03.2024. године.

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 периоду до 2023. године остваривало позитивне резултате и имало је солидну ликвидност. У 2024. години исказало је негативан резултат пословања, у највећој мери због обуставе издавања посебних услова за израду планске документације којим се ствара основ за изградњу објеката за обновљиве изворе енергије. Из наведених разлога није било могуће реализовати три уговора о изради планске документације чија је вредност 10,261 хиљада динара. Руководство Предузећа очекује добијање услова у току 2025. године што ће утицати значајно на пословни приход и позитивни резултат пословања.

III – НАПОМЕНЕ И ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ Финансијских извештаја 2024. 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 60.000,00 динара.

Средства која се користе дужи низ година, а приликом набавке су коштала мање од 60.000 динара третирају се као ситан инвентар и алат. До измена Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, тј. до 2023. године овај вредносни праг је износио 10.000 динара.

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/расходовања амортизација се врши до краја месеца у којем је основно средство отуђено/расходовано.

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

Амортизација основних средстава се врши применом следећих стопа:

Назив	Корисни век	Стопа амортизације
Нематеријална имовина	3-12	8.33-33.33%
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) ненаплаћене приходе и примања и остала пасивна временска разграничења (аконтација за службено путовање, аванс за материјал, обавезе фондова за рефундирање на име накнаде по основу боловања запослених у трајању преко 30 дана, накнада за породилско одсуство, накнада за инвалиде раде и остала временска разграничења).

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 улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

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 Предузећа 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 Предузећа.

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 Предузећа 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

	2024	2023
Укупна задуженост	0	0
Готовина и готовински еквиваленти	13,742	24,002
Нето задуженост	-13,742	-24,002
Капитал	20,770	32,725
Укупни капитал	7,028	8,723
Показатељ задужености	-195.53	-275.16

Ризик ликвидности

Рочност доспећа финансијских обавеза Предузећа дата је у следећој табели:

2024. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Обавезе из пословања	2,251			2,251
Крат. финан. обавезе				
Остале крат. обавезе	2,937			2,937
	5,188			5,188
2023. година	до 1	од 1 до 2	од 2 до 5	Укупно
Дугорочни кредити				
Крат. финан. обавезе				
Обавезе из пословања	2,280			2,280
Остале крат. обавезе	2,470			2,470
	4,750			4,750

Ризик ликвидности

	2024.	У хиљадама динара 2023.
1. Обртна имовина	23,813	30,148
2. Краткорочне обавезе	9,808	7,800
3. Позитиван (негативан) нето обртни фонд	14,005	22,348

Коефицијент финансијске стабилности

	2024	У хиљадама динара 2023
1. Стална имовина	23,609	22,304
2. Залихе	4,285	3,211
3. Стална средства намењена продаји и средства обустављаног пословања		
4. Дугорочно везана имовина (1 до 3)	27,894	25,515
5. Капитал	20,770	32,725
6. Дугорочна резервисања	19,692	13,806
7. Дугорочне обавезе		
8. Трајни и дугорочни капитал (5 до 7)	40,462	46,531
9. Коефицијент финансијске стабилности (4/8)	0.69	0.55

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.

Руководство очекује издавања посебних услова за израду планске документације којим се ствара основ за изградњу објеката за обновљиве изворе енергије, након чега се наставља реализација закључених уговора што ће значајно утицати на пословни приход и позитивни резултат пословања.

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 25.12.2024. године склопили уговор број V-15-350-231/2024 о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова, који се односи на период наредне године, односно 2025. 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	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Нематеријална имовина	1,086	1,353

У току 2024. године промене на нематеријалној имовини Предузећа су:

Вредности и промене	Рачунарски софтвер
1. Стање на дан 31.12.2023. године	1,353
2. Повећање у току године (набавке и др.)	
3. Смањење у току године (продаја, расхоровање и др.)	
4. Амортизација	267
Стање на дан 31.12.2024. године (1 + 2 - 3 - 4)	1,086

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	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Грађевински објекти	0	39
Опрема	9,567	10,324
Опрема у припреми	446	446
Остала опрема и Улагања на туђим некретнинама	10,876	7,614
Аванси за опрему	0	738
Укупно	20,889	19,161

У току 2024. године промене на некретностима, постројењима и опреми Предузећа су:

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	Укупно
Набавна вредност на почетку године	105	39.260	446	8.611	738	49.160
Укупна повећања		1.260		4.334		5.594
Набавка директно од добављача		1.260		4.334		5.594
Укупна смањења		1.826			738	2.564
Расход у току године		1.826				1.826
Остало (Затварање аванса – књижена набавка инвентара)					738	738
Набавна вредност на крају године	105	38.694	446	12.945	0	52.190
Кумулирана исправка вредности на почетку године	66	28.936		997		29.999
Укупна повећања		1.929		1.072		3.040
Амортизација		1.929		1.072		3.001
Остало (Исправка вредности по Одлуци Надзорног одбора о усвајању пописа)	39					39
Укупна смањења		1.738				1.738
Расход у току године		1.738				1.738
Остало						
Кумулирана исправка вредности на крају године	105	29.127		2.069		31.301
Нето вредност на почетку године:	39	10.324	446	7.614	738	19.161
Нето вредност на дан 31. децембар 2024. године	0	9.567	446	10.876		20.889

На конту 022 (Грађевински објекти) претходних година евидентиран је стан чија је набавна вредност 105 хиљада динара, а за који још увек није завршена процедура уписа јавне својине. Из наведених разлога Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку да се изврши евидентирање књиговодствене садашње вредности стана на исправци вредности грађевинских објеката, до уписа права јавне својине на стану, након чега ће стан бити пренет на град Панчево и искњижен из пословних књига Предузећа.

Предузеће нема грађевинске објекте у свом власништву, већ за обављање делатности користи објекте чије су вредности исказане у Напомени 10 – Ванбилансна евиденција, а који су у власништву оснивача град Панчева, и то:

1. Пословну зграду у улици Карађорђева 4 у Панчеву, катастарска парцела број 4312 К.О. Панчево, на основу Уговора број XIII-14-361-9/2017 закљученим између града Панчева, Предузећа и Регионалне развојне агенције Јужни банат ДОО Панчево. Корисна површина објекта коју самостално користи Предузеће је 513,63м², а просторија које заједнички користи са Регионалном развојном агенцијом Јужни банат ДОО Панчево је 159,64 м².
2. Панчевачко дечије одмаралиште на Дивчибарама које је Предузећу поверено на управљање и организацију боравка деце, на основу Уговора о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова. Објекат се налази на парцели 939/1 К.О. Дивчибаре, Улици панчевачка 1. Корисна површина објекта је 1214,80 м²

У току 2024. године извршено је улагање у објекат дечијег одмаралишта на Дивчибарам у укупном износу од 4.334 хиљада динара и односи се на постављање тартан подлоге, одржавање манипулативних површина око објекта, санацију купатила и измештање оградe испред објекта.

Сва опрема је у власништву Предузећа и нема терета.

3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (АОП 0018)

У хиљадама динара			
Ред. бр.	Ставка	2024. година	2023. година
1	Учешће у капиталу осталих правних лица	0	34
2	Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	1,634	1,756
3	Укупно	1,634	1,790

У току 2024. године извршена је принудна продаја 68 акција предузећа „РАД“ АД Београд које су уписане по основу конверзије потраживања за закуп пословног простора града Панчева. Средства остварена продајом акција пренета су на рачун буџета града Панчева.

Остала дугорочна потраживања износе 1,634 хиљада динара и односе се на потраживања по основу уговора о откупу стана.

4 . ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА АОП (0029)

Износи у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	31.12.2024. године	31.12.2023. године
1	Одложена пореска средства	2,848	1,879

Одложена пореска средства у износу од 2,731 хиљада динара односе се на обрачун одложених пореских прихода по основу привремене разлике по основу амортизације основних средстава (рачуноводствене и пореске), као и пореске разлике по основу расхода за обрачунате а неисплаћене отпремнине, јубиларне награде и трошкове судских спорова.

У динарима			
	НЕОТПИСАНА ВР. ПОРЕСКА ГРУПА II-V ДО 31.12.2018.		3,201,847.61
	НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ЗА СРЕДСТВА ОД 01.01.2019.		17,625,115.09
	УКУПНА НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ ПОРЕСКА		20,826,962.70
	УКУПНА САДАШЊА (РАЧУНОВОДСТВЕНА) ВРЕДНОСТ		21,529,437.17
	РАЗЛИКА РАЧУН.-ПОРЕСКА. НЕОТПИСАНА ВРЕДНОСТ		702,474.47
		15.00%	105,371.18
II	ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		19,692,609.23
		15.00%	2,953,891.38
III	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА II-I		2,848,520.20
	ПРОКЊИЖЕНО НА ДАН 31.12.2023. ГОДИНЕ		1,878,526.94
	ОДЛОЖЕНИО ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		969,993.26

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 31.12.2024. године располаже следећим залихама:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста залиха	2024. година	2023. година
1	Гасно уље у одмаралишту	2,920	1,790
2	Бензин	41	39
3	Материјал за израду - намирнице за припремање оброка у одмаралишту	727	566
4	Средства за одржавање хигијене одмаралишта	271	312
5	Резервни делови у одмаралишту	176	236
6	Плаћени аванси за материјал, робу и услуге	150	268
Укупно		4,285	3,211

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 31.12.2024. године нису старији од годину дана.

Плаћени аванси за услуге односе се на предујам трошкова извршитеља, који се правда након спроведеног извршеног поступка.

6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0039)

Предузеће на датуме биланса има следећа потраживања по основу продаје:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживања по основу продаје - купаци у земљи	5,793	3,043
2	Укупно	5,793	3,043
3	Исправка потраживања	-1,542	-1,767
4	Свега	4,251	1,276

Промене на потраживањима од купаца су следеће:

У хиљадама динара

Купци у земљи		
Бруто стање на почетку 2023. године		3,043
Исправка вредности на почетку 2023. године		1,767
Нето стање на почетку 2023. године		1,276
Повећање по основу продаје		202,389
Смањење по основу наплате		199,639
Бруто стање на крају 2024. године		5,793
Нове исправке у 2024. години		117
Наплаћене исправке у 2024. години		253
Отпис (искњижавање исправке) у 2024. години		89
Исправка вредности на крају 2024. године		1,542
Нето стање на крају 2024. године		4,251

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2024. године односи се на потраживања старија од 120 дана од дана истека рока за наплату.

Бруто потраживања старија од 120 дана на дан 31.12.2024. године износе 1,767 хиљада динара. Наплаћена (исправљена) потраживања у периоду од 01.01.2025. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2024. годину износе 31 хиљада динара.

Потраживања на дан 31.12.2024. године немају терета.

7. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

Предузеће на датуме биланса има следећа остала потраживања:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	18	24
2	Потраживања од запослених по основу мањкова		1
3	Остала потраживања од запослених - прекорачење трошкова мобилне телефоније	3	1
4	Порез на додату вредност у примљеним фактурама	48	295
	Свега	69	321

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	152	182
2	Исправка потраживања за камату по основу неблаговременог плаћања	-134	-158
3	Свега	18	24

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

У хиљадама динара

Ред. бр.	Врста потраживања	2024. година	2023. година
1	Потраживање за више плаћен порез на добитак	1,466	1,338

9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

У хиљадама динара

241 Текући рачуни	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	13,742	24,002

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 31.12.2024. године има издату једну бланко соло меницу у сврху гаранције за добро извршење уговореног посла.

Предузеће има ванбилансно евидентирану вредност објекта поверених на коришћење и управљање – објект у улици Карађорђевој 4 у Панчеву и објект дечијег одмрлишта на Дивчибарама.

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

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

Структура ванбилансне евиденције је следећа:

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	31.12.2024. године	31.12.2023. године
1	Дата јемства, гаранције и друга права - бланко соло менице	84	84
2	Ванбилансна евиденција - Закуп станова за расељавање	329	329
3	Ванбилансна евиденција- Накнада за коришћење грађевинског змљишта - приватизација	6,998	6,998
4	Ванбилансна евиденција-Накнада за постав.обј.и сред.за оглашав.и обавешт.у пределу општ. пута и улице	476	476
5	Ванбилансна евиденција -Накнада за закуп делова земљишног појаса општинског пута и улице	246	250
6	Ванбилансна евиденција -Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова и слично,наопштинском путу и улици	6,438	6,438
7	Ванбиланснаа евиденција - објект ЈП "Урбанизам" Панчево	75,188	76,369
8	Ванбилансна евиденција - објект одмаралиште на Дивчибарама	25,286	25,728
	УКУПНО	115,045	116,672

11. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)

У хиљадама динара

Основни капитал	31.12.2024. године	31.12.2023. године
303 - Државни капитал	1	1
309 - Остали основни капитал	11,721	11,794
Укупно	11,722	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.

12. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408)

У хиљадама динара

НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	
Нераспоређени добитак ранијих година на дан 31.12.2023. године	20,930
Добит уплаћена граду Панчево у 2024. години	472
УКУПНО:	20,458

13. ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ (АОП 0412)

У хиљадама динара

Губитак текуће године	11,410
-----------------------	--------

14. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 0416)

У хиљадама динара

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (јубиларне награде и отпремнине)	
Стање на дан 31.12.2023. године	12,078
Повећање резервисања (чији су трошкови приказани у Напомени 25.)	2,335
Смањење резервисања (укидања у току текуће године раније формираних резервисања)	1,511
Стање на дан 31.12.2024. године	12,902

Резервисања за трошкове судских спорова	
Стање на дан 31.12.2023. године	1,728
Повећање резервисања (чији су трошкови приказани у Напомени 25.)	5,790
Смањење резервисања (укидања у току текуће године раније формираних резервисања)	728
Стање на дан 31.12.2024. године	6,790

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 31.12.2024. године.

Обрачуната резервисања из претходних година искоришћена су у 2024. години за исплату јубиларних награда за четворо запослених.

Приликом обрачун резервисања примењени су следећи елементи:

Рб.	Опис	2024. година	2023. година
1.	Дисконтна стопа	6%	6,25%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	8,5%	8,5%
3.	Проценат флукуације	4%	4%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (Просечна бруто зарада у Републици Србији за октобар)	136.173	119.791
5.	Износ отпремнине у претходном обр. периоду	119.791	104.039
6.	Број запослених на дан 31.12. на неодређено време	33	31
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 2024. године.

У хиљадама динара

Отпремнине	
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2023.	7,645
Трошак текуће услуге рада	890
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	459
Актуарски (добитак)/губитак	260
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате отпремнине	-450
Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2024	8,804
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	8,544
Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	-450
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	1,609

У хиљадама динара

Јубиларне награде	
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2023.	4,433
Трошак текуће услуге рада	402
Трошак прошлих услуга	0
Троскови камате	266
Актуарски (добитак)/губитак	58
Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12. претходне године по основу исплате јубиларних награда	-1,061
Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде за пензију на дан 31.12.2024	4,098
Пројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	4,040
Износ стварно исплаћене јубиларних награда у току године	-1,061
Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	726

б) Резервисања за трошкове судских спорова

1) Против предузећа до дана одобравања финансијских извештаја води се 12 судских спорова у укупном износу од 11,153 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.139 хиљада динара, трошкови поступка 1,839 хиљада динара и трошкови камате на дан 31.12.2024. године (у поступцима где је то могуће утврдити) у износу од 1,175 хиљада динара.

Адвокат Предузећа се у свом извештају изјаснио да се код 12 судских спорова у укупном износу од 8,139 хиљада динара на име главног дуга и трошкова поступка у износу од 1,839 хиљада динара очекује негативан исход, с тим што се код једног спора не може проценити колико ће суд досудити, имајући у виду да тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

У 3 судска спора тужен је солидарно град Панчево. На основу досадашње уобичајене праксе да у споровима где је солидарно тужен град Панчево свака страна плаћа 50% вредности пресуде, процењено је да потенцијална обавеза града Панчева на име главног дуга износи 2,625 хиљада динара, на име трошкова поступка 869 хиљада динара и на име трошкова камате на дан 31.12.2024. године 569 хиљада динара. У једном судском спору солидарно је тужен Србијагас тако да потенцијална обавеза тог предузећа износи 49 хиљада динара.

Предузеће је на основу извештаја адвоката, као и процене обавезе солидарно тужених страна, исказало трошкове резервисања за 11 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 6,790 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5,214 хиљада динара, трошкови поступка 970 хиљада динара и трошкови

камате на дан 31.12.2024. године 606 хиљада динара. За један спор није исказано резервисање јер тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

2) У току је 7 спорова и 19 извршења које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2024. године. Четири спора и 11 извршења 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 евентуално за трошкове судског поступка и извршења).

Код свих потраживања Предузећа за који је покренут спор извршена је исправка вредности потраживања. Према процени адвоката очекује се позитиван исход свих спорова које је покренуло Предузеће, али је неизвесна наплата због околности које могу настати у току извршног поступка принудне наплате потраживања.

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

У хиљадама динара

АВАНСИ И ДЕПОЗИТИ	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Примљени аванси за израду урбанистичких планова	2,348	1,562
Примљени аванси за услове и потврде		
Примљени депозити за враћање пута у првобитно стање	2,072	1,288
Примљени депозити за уклањање билборда	200	200
УКУПНО:	4,620	3,050

Усаглашено је стање са купцима по основу примљених аванса.

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.

16. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442)

У хиљадама динара

Добављачи у земљи	
Стање на дан 31.12.2023. године	2,280
Повећање - нове обавезе	91,553
Смањење - по основу плаћања	91,582
Стање на дан 31.12.2024. године	2,251

Све обавезе према добављачима на дан 31.12.2024. године се односе на обавезе за децембар месец 2024. године које су измирене у јануару и фебруару 2025. године.

17 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП 0450)

У хиљадама динара

Остале краткорочне обавезе	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,342	1,198

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

У хиљадама динара

Обавезе по основу пореза на додату вредност	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,595	1,272

19. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1005)

Приходи су настали од продаје услуга на домаћем тржишту.

Приходи се признају на основу фактурисане реализације по вредностима из издатих фактура.

У хиљадама динара

СТРУКТУРА ПРИХОДА ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА:	31.12.2024. године	31.12.2023. 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	146,901	140,043
Приходи од израде урбаниситчких планова и пројеката за друге локалне самоуправе и остала правна лица	7,128	14,694
Приходи од пружања услуга у одмаралишту на Дивчибарама	8,213	8,177
Приходи од издавања услова и и других аката из делокруга послова поверених ЈП "Урбанизам" Панчево	1,317	1,791
Приходи од префактурисаних трошкова	289	183
Остали приходи на домаћем тржишту	5	16
Укупно	163,853	164,904

Приходи по основу пружених услуга граду Панчеву остварени су у складу са Уговором број 01-1080/2023 о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма и других послова за 2024. годину. Наведеним Уговором дефинисано је да Предузеће обавља послове из области:

- урбанизма, израде планске и техничке документације за град Панчево (приход 51,820 хиљада динара),
- управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на територији града Панчева (приход 25,051 хиљада динара),
- управљање објектом и организацјом боравка деце у дечијем одмаралишту на Дивчибарама (приход 16,949 хиљада динара) и
- регресирање трошкова боравка деце приход (53.081 хиљада динара)

Предузеће је у 2024. години исказало мањи приход по основу од израде урбаниситчких планова и пројеката за друге локалне самоуправе и остала правна лица, у највећој мери због обуставе издавања посебних услова за израду планске документације којим се ствара основ за изградњу објеката за обновљиве изворе енергије.

20. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (АОП 1011)

У хиљадама динара

Врста прихода	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Приходи од града Панчева за финансирање уређења терена испред одмаралишта на Дивчибарама		2,079
Приходи од накнаде за коришћење јавних путева	6,585	10,750
Приходи од закупа киоска	285	285
УКУПНО:	6,870	13,114

У 2024. години су се значајно мање остварили приходи по основу накнада за постављање инсталација на јавном путу. Ова накнада је једнократна, односно обрачунава се приликом утврђивања службености пролаза за постављања инсталација на јавном путу.

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

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови гасног уља	6,062	5,512
Трошкови бензина	839	749
Трошкови електричне енергије	2,567	2,380
Трошкови гаса (плина)	317	267
Трошкови материјала за израду – намирнице за припрему ооброка у одмаралишту	8,938	8,693
Трошкови материјала за одржавање хигијене у одмаралишту	722	599
Трошкови резервних делова у одмаралишту	309	229
Трошкови резервних делова у Урбанизму	45	42
Трошкови једнократног отпис инвентар	1,735	2,004
Трошкови канцелариског материјала	1,380	1,410
Трошкови средстава за одржавање чистоће у Урбанизму	350	392
Трошкови осталог материјала - униформа, столњаци и сл. материјал	82	51
Цвеће и зеленило		89
Спортски реквизити	128	5
Трошкови лекова за одмаралиште	213	343
Трошкови воде	64	58
Трошкови осталог материјала (рачунарски материјал и материјала за кухињу у одмаралишту)	22	64
У к у п н о	23,773	23,367

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

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови бруто зарада	67,549	63,610
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	10,233	9,637
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	2,564	2,288
Трошкови накнаде запосленима за службена путовања	215	186
Трошкови накнада за чланове Надзорног одбора	2,714	2,488
Солидарна помоћ запосленима	258	1,586
Поклон пакетићи деци за Нову годину	175	176
Остали расходи по основу зарада и накнада - учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом*	796	696
У к у п н о	84,504	80,667

Кључно руководство Предузећа чине председник и 2 члана Надзорног одбора.

Бруто износ у хиљадама
динара

Функција	Број месеци у 2023.	2024.	2023.
Председник	12	1,086	995
Члан,представник лок. самоуправе	12	904	829
Члан, из реда запослених	12	724	664
Укупно:		2,714	2,488

23. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	267	240
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	2,989	2,430
У к у п н о	3,256	2,670

24. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови поште	312	288
Трошкови фиксне телефоније	120	129
Трошкови мобилне телефоније	311	85
Трошкови интернета	359	232
Трошкови осталих транспортних услуга (превоз деце на Дивчибаре)	4,539	4,143
Трошкови грађевинско-занатских радова на одржавању одмаралишта	1,404	1,596
Трошкови одржавања водовода и канализације		49
Трошкови одржавања термотехничких инсталација и клима уређаја	1,274	1,174
Трошкови одржавања електричних инсталација	92	222
Трошкови одражавања опреме и инстал. (птт, видео надзор)	75	194
Трошкови одржавања противпожарних апарата и инсталација	56	25
Трошкови одржавања беле технике	179	220
Трошкови одржавања фотокопир апарата	116	68
Трошкови одржавања рачунара	239	338
Трошкови одржавања путничких аутомобила	423	409
Трошкови одржавања пружних прелаза	7,454	15,311
Трошкови одржавања система за дојаву пожара	175	294
Трошкови рекламе и пропаганде у елект. медијима	500	500
Трошкови грејања у згради Урбанизма	224	427
Трошкови услуга водовода и канализације	522	400
Трошкови одвоза отпада	262	216
Трошкови дератизације	326	296
Трошкови ТВ претплате	60	60
У к у п н о	19,022	28,755

У 2024. години су значајно мањи трошкови производних услуга у односу на 2023. годину из разлога што на пружним прелазима није било инвестиционог одржавања.

25. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА (АОП 1023)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених	1,609	2,094
Трошкови резервисања за јубиларне награде запосленима	726	1,412
Трошкови резервисања за судске спорове	5,790	299
Укупно	8,125	3,805

У 2024. годину су исказани већи трошкови резервисања за судске спорове у односу на трошкове у претходном периоду из разлога што је на основу процене адвоката и првостепене пресуде код једог судског спора утврђено да је веома изванредан негативан исход по Предузеће. По наведеном спору, у ком је солидарно тужен и град Панчево, Предузеће је извршило резервисања у износу од 3,741 хиљада динара.

26. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

У хиљадама динара

Врста трошкова	31.12.2024. године	31.12.2023. године
Трошкови заступања, ревизије и консалтинг НАССР	1,226	1,197
Трошкови осигурања објеката, лица и опреме	1,723	1,687
Добровољно здравствено осигурање запослених	2,210	1,829
Добровољни пензијски допринос	1,401	1,065
Трошкови здравствених услуга – систематски прегледи запослених	732	726
Трошкови здравствених услуга медицинских радника у одмаралишту	2,254	1,988
Трошкови здравствених услуга – санитарни прегледи и анализе у одмаралишту	138	134
Трошкови стручног усавршавања		118
Трошкови семинара за запослене	161	163
Трошкови чишћења просторија	8,773	7,564
Трошкови обезбеђења	6,862	3,206
Трошкови одржавања софтвера	1,917	1,920
Трошкови геодетских услуга	736	2,257
Трошкови вештачења и извршитеља	203	60
Трошкови репрезентације	601	602
Остале стручне услуге (стратешке процене, израда акта о порцени ризика од катастрофе и израда плана заштите и сл.)	763	1,293
Трошкови пратилаца деце	11,648	10,518
Трошкови осталих непоменутих непроизводних услуга	661	803
Трошкови платног промета	357	389
Трошкови чланарина привредним коморама	162	48
Остали трошкови пореза	928	877
Трошкови објављивања тендера	62	45
Судске таксе	218	401
Боравишне таксе на Дивчибарама		127
Остале таксе	359	480
Остали непоменути нематеријални трошкови		370
Укупно	44,095	39,867

У 2024. години је обезбеђење у одмаралишту на Дивчибарама било ангажовано на основу закљученог уговора 24 сата током реализације свих смена, док је у 2023. години било ангажовано само у другој половини године. Из наведених разлога и трошкови на годишњем нивоу већи су у односу на претходну годину. Такође, раст минималне зараде у 2024. години у односу на 2023. годину за 17,8% је утицао на поскупљење услуга обезбеђења и услуга одржавање хигијене у објектима.

Трошкови пратилаца деце (наставника, учитеља, васпитача, тренера..) већи су односу на претходну годину за проценат годишње раста неопорезивог износа дневнице за службена путовања у земљи, јер је у том износу утврђена нето накнада по дану боравка. На тако утврђени нето износ Предузеће обрачунава и плаћа порез и доприносе.

Трошкови добровољног осигурања запослених већи су у односу на претходну годину због раста цена медицинских услуга на тржишту.

27. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1029)

У хиљадама динара

Приходи од камата	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	146	135

28. РАСХОДИ ОД КАМАТА (АОП 1034)

У хиљадама динара

Расходи од камата	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	2	2

29. НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (АОП 1035)

У хиљадама динара

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	2	2

30. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1039)

У хиљадама динара

Приходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	313	203

31. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА (АОП 1040)

У хиљадама динара

Расходи од усклађивања вредности потраживања	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	158	289

32. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)

У хиљадама динара

Остали приходи	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,609	3,356

Остали приходи у периоду 01.01-31.12.2024. године односе се на приходе од судских спорова у износу од 1,251 хиљада динара и приходе по основу укидања резервисања од 358 хиљада динара.

33. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)

У хиљадама динара

Остали расходи	31.12.2024. године	31.12.2023. године
	1,950	1,009

Остали расходи у периоду 01.01-31.12.2024. године у износу од 1,950 хиљада динара односе се на расходе по основу судских спорова у износу од 1,679 хиљада динара, губитке по основу директног отписа потраживања у износу од 181 хиљада динара, губитке по основу расхоровања у износу од 89 хиљада динара и мањак материјала у износу од 1 хиљада динара.

34. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈЕГ ПЕРИОДА (АОП 1048)

Исправка грешке из ранијег периода износи 272 хиљада динара и односи на трошкове интернета из 2023. године, исправку вредности потраживања и наплаћена средства по судском спору која су приход града Панчева.

35. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА АОП (1051)

У хиљадама динара

Порески расход периода	31.12.2024. године	31.12.2023. године
		69

а) Компоненте пореза на добитак		
	У хиљадама динара	
		2024.
Текући порески расход		
Одложени порески приход		970
Укупно порески приход периода		970

б) Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице		
	У хиљадама динара	
		2024.
Губитак пословне године		-12,380
<i>Корекција за сталне разлике</i>		
Усклађивање и корекција расхода и прихода у пореском билансу		6,698
<i>Корекција за привремене разлике</i>		
Пореска амортизација		2,647
Рачуноводствена амортизација		3,268
Опорезива пословна добит/Губитак		-5,061
Пореска основица		0
Обрачунати порез		0
Укупно пореско ослобођење, односно умањење обрачунатог пореза		
Укупно утврђени обрачунати порез		0
Плаћене аконтације		1,466
Износ пореза за уплату		
Износ пореза за повраћај		1,466

36. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА АОП (1052)

У хиљадама динара

ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2023. ГОДИНЕ	1,878
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА НА ДАН 2024. ГОДИНЕ	2,848
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	970

Одложени порески приходи периода 01.01-31.12.2024. године износи 970 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.

37. НЕТО ДОБИТАК АОП (1055)

Нето добитак за 2023. годину износио је 946 хиљада динара. Сагласно Одлуци о буџету града Панчева за 2024. годину Предузеће је уплатило 50% добити у буџет града Панчева у 2024. годин.

38. НЕТО ГУБИТАК АОП (1056)

Нето губитак за 2024. годину износи 11,410 хиљада динара и Предузеће ће губитак покрити из нераспоређене добити из ранијих година.

39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

1) Судски спорови

1) Против предузећа до дана одобравања финансијских извештаја води се 12 судских спорова у укупном износу од 11,153 хиљада динара од чега главни дуг износи 8.139 хиљада динара, трошкови поступка 1,839 хиљада динара и трошкови камате на дан 31.12.2024. године (у поступцима где је то могуће утврдити) у износу од 1,175 хиљада динара.

Адвокат Предузећа се у свом извештају изјаснио да се код 12 судских спорова у укупном износу од 8,139 хиљада динара на име главног дуга и трошкова поступка у износу од 1,839 хиљада динара очекује негативан исход, с тим што се код једног спора не може проценити колико ће суд досудити, имајући у виду да тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

У 3 судска спора тужен је солидарно град Панчево. На основу досадашње уобичајене праксе да у споровима где је солидарно тужен град Панчево свака страна плаћа 50% вредности пресуде, процењено је да потенцијална обавеза града Панчева на име главног дуга износи 2,625 хиљада динара, на име трошкова поступка 869 хиљада динара и на име трошкова камате на дан 31.12.2024. године 569 хиљада динара. У једном судском спору солидарно је тужен Србијагас тако да потенцијална обавеза тог предузећа износи 49 хиљада динара.

Предузеће је на основу извештаја адвоката, као и процене обавезе солидарно тужених страна, исказало трошкове резервисања за 11 судских спорова који се воде против Предузећа у укупном износу од 6,790 хиљада динара, од чега главни дуг износи 5,214 хиљада динара, трошкови поступка 970 хиљада динара и трошкови камате на дан 31.12.2024. године 606 хиљада динара. За један спор није исказано резервисање јер тужбени захтев на 250 хиљада динара не одговара висини предмета спора.

2) У току је 7 спорова и 19 извршења које је Предузеће покренуло против других правних и физичких лица на дан 31.12.2024. године. Четири спора и 11 извршења 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 евентуално за трошкове судског поступка и извршења).

Код свих потраживања Предузећа за који је покренут спор извршена је исправка вредности потраживања. Према процени адвоката очекује се позитиван исход свих спорова које је покренуло Предузеће, 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 31.12.2024. године

Основ одобрења - број уговора	Број гаранције	Износ у хиљадама динара	Датум одобрења	Датум истека	Вероватноћа активирања гаранције
01-988/2023-1	360052622000332339	171	17.01.2024.	01.02.2025.	5%

в) Преглед примљених меница на дан 31.12.2024. године

Основ одобрења менице - број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-1021/2023	AD 1045983	575	31.01.2025.	0%
01-924/2023-1	AD 7351121	867	30.01.2025.	0%
01-1001/2023-1	AD 6718840	167	30.01.2025.	0%
01-989/2023	AD 6728359	255	20.01.2025.	0%
01-942/2023-1	AD 8595124	750	30.01.2025.	0%
01-1000/2023-1	AD 7755702	107	30.01.2025.	0%
01-964/2023-1	AD 8796226	332	31.12.2024	0%
01-420/2024-1	AD 1443084	150	30.01.2025.	0%
01-433/2024	AD 7727990	290	29.10.2026.	5%
01-417/2024-1	AD 5884952	61	25.10.2026.	5%
01-478/2024	AD 5884950	37	30.10.2026.	5%
01-449/2024-1	AD 7658469	180	30.01.2025.	0%
01-449/2024	AD 7658468	62	30.09.2025.	10%
01-455/2024-1	AD 8136607	239	30.01.2025.	0%
01-455/2024	AD 8136606	67	30.09.2025.	10%
01-419/2024	AD 5252462	13	30.01.2025.	0%
		4,152		

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 31.12.2024. године без ПДВ-а	Нефактурисано, а изведено до 31.12.2024. године без ПДВ-а	Остатак за реализацију по уговору без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)
Град Панчево	9	45,835		18,204	0	27,631
Локалне самоуправе	8	15,395	2,348	1,066	0	14,329
Остала правна лица	8	13,545		4,369	0	9,176
УКУПНО	25	74,775	2,348	23,639	0	51,136

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.

Детељан приказ стања по Одлукама и Уговорима:

1. Наручилац - ГРАД ПАНЧЕВО

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
Измена и допуна плана генералне регулације целине 5 – Кудељарац и Новосељански пут иза Надела у Панчеву (Сл.лист града Панчева бр.11/18)	27.04.2018.	27.04.2018.		12,286	11,057	90%	Израђивач плана је активности спровео у року, али је израда нацрта плана услед додатних захтева Наручиоца била у више наврата враћана у процедуру. О даљем току израде плана одлучује наручилац.
Измена и допуна плана генералне регулације насељеног места Банатско Ново Село, (Сл.лист града Панчева бр. 27/23)	24.08.2023.	24.08.2023.		9,155	1,373	15%	Рани јавни увид је завршен 24.02.2024. године. Комисија после Раног јавног увида одржана је 28.2.2024. где је констатовано да се План може упутити у даљу процедуру. Недостају услови ималаца јавних овлашћења и након тога наставак израде Нацрта плана.
Измене и допуне Плана генералне регулације Целина 1 Панчево Сл.лист града Панчева бр. 34/24	Нова одлука којом је стара стављена ван снаге 20.12.2024.	8.1.2025		3,505	0	0%	Нацрт припремљен према старој одлуци која је новом одлуком стављена ван снаге (Сл.лист Града Панчева бр. 23/2022). С обзиром да је обухват проширен (блокови 006 и 014), поново ће се тражити услови и припремити нацрт, након што Градска управа Панчево достави пројектни задатак.
Измена и допуна плана генералне регулације Целина 8 у Панчеву са СПУ Сл.лист града Панчева бр.34/24	20.12.2024.	9.1.2025		5,508	0	0%	Недостаје пројектни задатак од стране Градске управе Панчево
Измена и допуна плана генералне регулације Целина 3 у Панчеву Сл.лист града Панчева бр.32/24	29.11.2024	29.11.2024		3,974	0	0%	План у процесу израде. Послати захтеви за услове 17.01.2025. По добијању услова се приступа изради Нацрта

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скуштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
Измена и допуна плана детаљне регулације насеља Тесла Панчево Сл.лист града Панчева 21/17	31.08.2017.	31.08.2017.		5,294	3,706	70%	Према Извештају о обављеном јавном увиду Нацрта плана из септембра 2020. Нацрт је потребно кориговати и послати поново Комисији за планове и још један јавни увид у трајању од 15 дана, међутим, рад на плану је заустављен од стране Градске управе града Панчева.
Измене и допуне плана детаљне регулације подручја Мали Рит у Панчеву Сл.лист града Панчева 11/18	27.04.2018	27.04.2018		4,827	1,689	35%	Чекамо пројектни задатак од Града Панчева да би се приступило изради Нацрта Плана
Урбанистички пројекат за капелу у Долову	-	-		908	0	0%	Од Градске Управе града Панчева добијено Решење из Катастра о препарцелацији. Због нових парцела, управа ће доставити одлуку о потреби прибављања КТП за израду урбанистичког пројекта
Препарцелације	-	-		378	378	100%	
УКУПНО:				45,835	18,204		

2. НАРУЧИЛАЦ – ДРУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУОРАВЕ

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скуштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
Измена Просторног плана општине Пландиште Сл. лист општине Пландиште“ бр.17/21	15.07.2021	15.07.2021		1,098	934	85%	Чекају се коначне сагласности на План као и сагласност покрајине на Просторни план, те упућивање у скупштинску процедуру.
Измена и допуна Плана генералне регулације насеља Пландиште Сл. лист општине Пландиште“ бр.17/21	15.07.2021	након усвајања Измена ПП		1,108	0	0.00	Након усвајања Измена Просторног Плана, који је план вишег реда и основа за усвајање нижих планова.

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скуштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације за проширење радне зоне у Ковину на део блока 120, Сл. Општине Ковин 19/21 од 20.12.2021.	20.12.2021.	22.1.2022.		895	0	0%	Започето са израдом јануара 2022. године, на обради услова носиоца јавних овлашћења и изради захтева за КТП подлогу. На захтев ОУ Ковин, дошло до застоја са радом. Упућена ургенција да се општинска управа изјасни о даљим решењима и корацима.
Измене и допуне просторног плана општине Ковин Сл лист Општине Ковин 11/2023	11.07.2023.	15.09.2023.		665	0	0%	Урађен Рани јавни увид , Нацрт није урађен, због нових захтева општинске управе Ковин, кашњење услова од стране носиоца јавних овлашћења, као и измена планског решења од стране инвеститора. Чека се и даље пројектни задатак.
Измене и допуне Плана генералне регулације Ковин Сл лист Општине Ковин 11/2023	11.07.2023.	15.9.2023.		927	0	0%	Услови имаоца јавних овлашћења су приистигли. Нацрт није урађен, због још увек недефинисаног пројектног задатка од стране ОУ Ковин.
Измене и допуне Плана генералне регулације насеља Ковачица Сл лист Општине Ковачица 9/2021 и 2/2023	05.11.2021	03.05.2023.		1,097	0	0%	Добијен нови ИДР 20.6.2024. за СЕВЕСО постројење. Ковачица доставила допуну 17.12.2024. коју смо истог дана упутили ЗЗП да би урадили услове. Услови и даље нису издати поред ургенција.
План детаљне регулације дела радне зоне бр.5 код Дебелаче са СПУ Сл лист Општине Ковачица 16/2024	17.12.2024.	8.1.2025		2,318	0	0%	Потребно је да наручилац достави подлоге и пројектни задатак
Измене и допуне План детаљне регулације радна зона Баранда Општина Опово Сл.лист Општине Опово 14/23	28.12.2023	15.1.2024		1,170	0	0%	Чекају се КТП (dwg) подлоге од Опова. И поред ургениције општина Опово не достаља потребну документацију.
План детаљне регулације Резервоар воде Гудуричко насеље Вршац Службени лист града Вршца" број 05/2023 и 3/2024	10.04.2024	22.4.2024		877	132	15%	У току је израда нацрта плана.
Измене и допуне План генералне регулације Бела Црква Сл.лист општине Бела Црква 1/2019 и 11/2021	13.02.2019.	8.1.2025		3,880	0	0%	Наручилац није доставио пројектни задатак. Послате ургениције општини.

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скуштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације туристичког спортско рекреационог комплекса у делу блока 20 у насељу Бела Црква	13.10.2019	8.1.2025		635	0	0%	Наручилац није доставио пројектни задатак. Послате ургениције општини.
План детаљне регулације индустријске зоне у насељу Бела Црква Сл.лист општине Бела Црква 13/2019	13.10.2019.	8.1.2025		723	0	0%	Наручилац није доставио пројектни задатак. Послате ургениције општини.
УКУПНО:				15,395	1,065	85%	

3. НАРУЧИЛАЦ – ОСТАЛА ПРАВНА ЛИЦА

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скуштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације за изградњу ветроелектране "Целзијус 1" Долово и Панчево Сл.лист града Панчева" бр. 70/20, измена одлуке 36/21 (17.12.2021)	04.06.2021.	05.12.2022.		2,479	372	15%	Нацрт планског документа је у изради. Недостају услови ПЗЗП. И међувремену су обнављани услови услед истеклих рокова важења. Измена планских решења од стране Инвеститора у току саме израде планског документа. На основу промењених околности од Министарства одбране су 09.12.2024. стигли негативни услови, тако да је израда плана у застоју. Инвеститор ће упутити иницијативу за преипитивање издатих услова.
План детаљне регулације Ветроелектрана / соларна електрана у општини Алибунар (КО Банатски Карловац, Николинци, Локве) БАНАТ 5 Службени лист Општине Алибунар 28/22	28.10.2022.	10.11.2022		2,445	367	15%	У просторијама ЈП Урбанизам је одржан састанак са инвеститорима на којем је прегледан текстуални и графички део плана и договорене корекције. У току је завршетак нацрта у складу са тим договором, након чега се план упућује на стручну контролу. Пролонгирање израде планског документа је настало из разлога прибављања подлога, идејног решења и услова имаоца јавних овлашћења.

Опис уговорених послова	Датум закључења уговора* одлуке Скупштине	Датум почетка посла	Датум завршетка посла	Уговорена вредност нето - без ПДВ-а	Реализовано (нето)	Степен завршеност и послова 31.12.2024. године Податак унет према процени стручне службе Предузећа	Разлози неизвршења услуга из уговора и плановима и намерама за даљи ток извршења уговора
1	2	3	4	5	6	7	8
План детаљне регулације Ветроелектрана Уљма (Вршац) Службени лист града Вршца 14/22	28.09.2022.	10.10.2022		2,435	365	15%	Комисија после завршеног раног јавног увида одржана је 25.10.2023. на којој је установљено да се може наставити са израдом нацрта плана. Сви услови за нацрт плана су пристигли. Наставак израде плана ће уследити када инвеститор доставити ажурне геодетске подлоге, након завршетка процеса комасације која је у току.
План детаљне регулације за подводну експлоатацију угља Ковин Службени лист Општине Ковин 20/23	28.11.2023.	05.01.2024.		3,841	3,265	85%	Завршен јавни увид за Нацрт октобра 2024.
План детаљне регулације за изградњу соларне фотонапонске електране ФНЕ - ЈЕРМЕНОВЦИ Сл.лист Општине Пландиште 22/2024	23.08.2024	након усвајања измена ПП		1,163	0	0%	Чека се усвајање измена Просторног плана Општине Пландиште, као планског основа за израду плана нижег реда.
План детаљне регулације за расплет водова код ПРП 220 KV ТЕ-ТО Панчево на територији града Панчева са СПУ Службени лист града Панчева 67/2020	11.03.2020.			839	0	0%	Наручилац је закључио уговор са предузећем за израду ИДР за ПДР који нису реализовани. Извађивач плана чека пројектни задатак и подлоге од Инвеститора.
Измене и допуна ПГР насеља Црепаја Сл.лист општине Ковачица 16/2024	17.12.2024.			342	0	0%	Потребно је да инвеститор достави подлоге и пројектни задатак
УКУПНО:				13,545	4,369		

40. УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА И ПОТРАЖИВАЊА

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2024. године свим лицима према којима има исказано потраживање (300 иос).

Предузеће нема неусаглашених потраживања по послатим изводима отворених ставки на дан 31.10.2024. године.

У току је судски спор против једног дужника чија потраживања износе 26 хиљада динара.

У току су четири извршења против дужника чија потраживања износе 1.301 хиљада динара (22,46% у односу на укупну бруто вредност потраживања од купаца на дан 31.12.2024. године)

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је послало Изводе отворених ставки са стањем на дан 30.11.2024. године свим лицима ради усалашавања обавезе (282 иос).

Број неусаглашених обавеза према добављачима је један у износ од 1.495 динара, што чини 0,35 % у односу на укупан број обавеза, односно 21,76 % у односу на укупне обавезе. Наиме, према подацима добијеним од једног добављача, Предузеће на дан 30.11.2024. године има исказан дуг у износу од 1.495 хиљада динара, док Предузеће нема евидентиран тај износ. Ради се о дугу закупаца пословног простора и станова за расељавање

града Панчева, којим је Предузеће управљало до 31.08.2017. године, односно 31.12.2016. године. Поред оспоравања правног основа, Предузећа сматра да су потраживања овог добављача застарела.

Неуслагашено стање примљених депозита за враћање пута у првобитно стање износи 336 хиљада динара и односи се на једно правно лице, што чини 14,29 % у односу на укупан број обавеза по основу примљених депозита, односно 16,22 % у односу на износ укупних обавеза по основу депозита.

41. ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране директора Одлуком бр. 01-125/2025. Као датум сагледавања накнадних догађаја одређује се 18.02.2025. 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
01-691/2024-1	360052622000371430	191	01.02.2026	5%

б) Преглед примљених меница након датума биланса:

Основ одобрења – број уговора	Број менице	Износ у хиљадама динара	Рок менице	Вероватноћа активирања менице
01-420/2024-2	AD 1443084	380	30.09.2025.	5%
01-419/2024-2	AD 5252462	97	30.09.2025.	5%
01-732/2024	AD 1045983	650	30.01.2026.	5%
01-449/2024-2	AD 0058573	440	30.09.2025.	5%
01-1001/2023-2	AD 4513783	63	30.07.2025.	5%
01-455/2024-2	AD 8136607	436	30.09.2025.	5%
01-637/2024-1	AD 2761680	104	30.01.2026.	5%
01-638/2024-1	AE 3121285	867	30.01.2026.	5%
01-698/2024-1	AE 3121286	199	30.01.2026.	5%
01-688/2024-1	AD 7847907	290	10.02.2026.	5%
01-570/2024-1	AD 5931652	375	31.12.2025.	5%

У периоду 01.01.2025. године до дана одобравања финансијских извештаја за 2024. годину покренута су два судска спора против Предузећа. Оба спора се односе на накнаду штете, с тим што код једног спора тужбени захтев није реално постављен тако да за њега нису могла да се изврше резервисања, док су за други судски спор извршена резервисања у износу од 783 хиљада динара јер је процена адвоката да ће бити негативан исход за Предузеће.

Осим наведеног, дакон овог датума није било значајних догађаја који би утицали на билансе за 2024. годину.

Панчево, 18.02.2025. године

Директор
„УРБАНИЗАМ“
Славе Бојанићевски, дипл. инж. архитектуре



Јавно предузеће
„Урбанизам“ Панчево
Број: 01-186/2025-2
Панчево, 25. март 2025. 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 151. редовној седници одржаној 25.03.2025. године донео следећу

ОДЛУКУ

Надзорни одбор Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево, усваја редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево за 2024. годину.

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево за 2024. годину је саставни део ове Одлуке и садржи:

- Биланс стања на дан 31.12.2024. године
- Биланс успеха за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године
- Статистички извештај
- Напомене уз финансијски извештај
- Извештај независног ревизора

Редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево за 2024. годину доставља се оснивачу ради информисања.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Виолета Бењовски дипл. инж. архитектуре



В. Бењовски

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



Јавно предузеће
„Урбанизам“ Панчево
Број: 01-186/2025-3
Панчево, 25. март 2025. године

На основу члана 22. Закона о јавним предузећима („Сл. гласник Републике Србије“ бр. 15/2016 и 88/2019), члана 39. Одлуке о буџету града Панчева за 2025. годину („Сл. лист града Панчева“ бр. 35/2024) 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 151. редовној седници одржаној 25.03.2025. године донео следећу

ОДЛУКУ

Резултат пословања исказан у Финансијском извештају Јавног предузећа "Урбанизам" Панчево за 2024. годину је нето губитак у износу од 11.409.739,23 динара.

Нето губитак покрити из нераспоређене добити ранијих година.

Ова одлука упућује се на сагласност Скупштини града Панчева.

ПРЕДСЕДНИК НАДЗОРНОГ ОДБОРА

Виолета Бенџовски 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