

“ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ” ЗРЕЊАНИН

Ул. Гундулићева 8
23101 Зрењанин
тел: 023/566-120
e-mail: office1@direkcijazr.co.rs
www.direkcijazr.co.rs

ПИБ: 101165196
Матични број: 08314659
Текући рачун: 200-2866970101009-49
Банка: Поштанска штедионица
Шифра делатности: 71.11; 71.12



БРОЈ: 42/10

ДАНА: 29.07.2024.

**ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
„ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРБАНИЗАМ“ ЗРЕЊАНИН
ЗА 2023. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ: ГРАД ЗРЕЊАНИН

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: ЗРЕЊАНИН

ДЕЛАТНОСТ: 71.11

МАТИЧНИ БРОЈ: 08314659

ПИБ: 101165196

СЕДИШТЕ: ГУНДУЛИЋЕВА 8, ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, јул 2024. године

САДРЖАЈ:

1. ПРОФИЛ.....	3
1.1. Опис посла.....	3
1.2. Делатности предузећа.....	3
1.3. Законски оквир пословања.....	5
1.4. Независна ревизија годишњих финансијских извештаја за 2023.....	7
1.5. Извори финансирања предузећа.....	8
2. СТРУКТУРА И ОРГАНИЗАЦИЈА ПОСЛОВАЊА.....	8
2.1. Основни подаци о предузећу.....	8
2.2. Организациона структура.....	9
2.3. Зараде запослених (2023).....	9
2.4. Структура запослених.....	10
3. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА.....	11
3.1. ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА.....	11
3.2. Трансфери од буџета.....	14
3.3. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ПРЕДУЗЕЋА.....	14
3.4. СИСТЕМ ОБЈЕДИЊЕНЕ НАПЛАТЕ - СОН.....	21
3.5. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ.....	22
3.6. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ.....	23
3.7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА.....	24
3.8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ.....	26
3.9. ЦЕНЕ.....	27
3.10. ГОТОВИНА.....	27
3.11. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ.....	28
3.12. ИНВЕСТИЦИЈЕ.....	28
3.13. ИЗВЕШТАЈ О НАБАВКАМА.....	28
3.14. ДОБИТАК / ГУБИТАК И КАПИТАЛ.....	29
3.15. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ.....	30
3.16. Анализа тржишта, циљеви Предузећа, пословни ризици, финансијски ризици, ФУК и интерна ревизија.....	32
4. ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ.....	37
4.1. БИЛАНС УСПЕХА.....	40
4.2. БИЛАНС СТАЊА.....	42
4.3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	46
4.4. Закључак.....	48
5. Извештај независног ревизора о извршеној ревизији (ФИ за извештајну 2023).....	49

1. ПРОФИЛ

1.1. Опис посла

„Јавно предузеће за урбанизам“ Зрењанин (у даљем тексту: Предузеће) обавља послове од општег интереса које му је поверила Скупштина града Зрењанина, као оснивач и послове на тржишту за друге кориснике.

1.2. Делатности предузећа:

Делатност предузећа утврђена је Одлуком о оснивању "Јавног предузећа за урбанизам" Зрењанин ("Службени лист града Зрењанина" број 2/19 - пречишћен текст, 32/19, 34/21 и 14/23).

Претежна делатност Предузећа је:

- 71.11 Архитектонска делатност

Остале делатности Предузећа:

- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање

У оквиру делатности Предузеће обавља следеће послове:

- аналитичко-студијске послове из области просторног и урбанистичког планирања,
- припремање документације за рани јавни увид пре израде нацрта планских докумената,
- припремање иницијалних предлога за доношење планских докумената од стране Скупштине града,
- припремање и израда просторних и урбанистичких планова и предлагање мере за њихово спровођење и других аката који се односе на планирање, уређење и коришћење простора,
- израда стратешких процена утицаја планова на животну средину,
- израда пројеката парцелације и препарцелације, пројеката исправке границе суседних парцела и урбанистичких пројеката,
- израда правила уређења и грађења за прибављање локацијских услова,
- давање мишљења о могућности озакоњења објеката и давање других стручних мишљења органима Градске управе,
- израда информације о локацији,
- израда-издавање услова из планских докумената за потребе решавања имовинскоправних односа, конверзије неизграђеног грађевинског земљишта, измене граница суседних парцела,
- израда елабората о уређењу јавних површина и израда урбанистичких услова и сагласности,
- обављање и других стручних послова у вези са применом закона којим се уређује област планирања, изградње објеката и уређења грађевинског земљишта,

- вођење информационе основе, односно праћење, обрада и анализирање података и елемената неопходних за примену, доношење и спровођење просторних и урбанистичких планова – ГИС,
- вршење послова истраживања за потребе планирања и уређења простора,
- евидентирање и чување документације која се односи на планирање и уређење простора,
- развијање информационог система за потребе уређења простора и рационалног развоја делатности из надлежности локалне самоуправе,
- предлагање Скупштини града критеријума за категоризацију јавних путева који су у надлежности града и њихову категоризацију,
- планирање, пројектовање, изградњу, реконструкцију, одржавање (редовно одржавање у летњем и зимском периоду, рехабилитацију и ургентно одржавање) и заштиту јавног пута,
- вршење инвеститорске функције на пројектовању, изградњи, одржавању (редовном одржавању у летњем и зимском периоду, рехабилитацији и ургентном одржавању) и реконструкцији јавног пута,
- организовање и обављање стручних послова на пројектовању, изградњи, реконструкцији, одржавању (редовном одржавању у летњем и зимском периоду, рехабилитацији и ургентном одржавању) и заштити јавног пута,
- уступање радова на пројектовању, изградњи, одржавању (редовном одржавању у летњем и зимском периоду, рехабилитацији и ургентном одржавању), реконструкцији и стручном надзору јавног пута,
- организовање стручног надзора над изградњом, реконструкцијом, одржавањем (редовном одржавању у летњем и зимском периоду, рехабилитацији и ургентном одржавању) и заштитом јавног пута,
- организовање наплате и контроле наплате накнада за употребу јавног пута, вршење јавних овлашћења,
- праћење стања путне мреже,
- заштиту јавног пута
- означавање јавног пута и вођење евиденције о јавним путевима и о саобраћајно-техничким подацима за те путеве,
- управљање саобраћајем и организовање и обављање бројања возила на јавном путу,
- изградњу, реконструкцију, одржавање, заштиту, коришћење, развој и управљање некатегорисаним путевима у насељу,
- издавање услова за израду техничке документације за изградњу и реконструкцију саобраћајног прикључка на јавни пут и доношење решења инвеститору о испуњености издатих услова,
- издавање услова за израду техничке документације, односно за постављање линијског инфраструктурног објекта на јавном путу и заштитном појасу јавног пута (железничка инфраструктура, електроенергетски вод, нафтовод, гасовод, објекат висинског превоза, линијска инфраструктура електронских комуникација, водоводна и канализациона инфраструктура и др.) и доношење решења инвеститору о испуњености издатих услова,
- издавање сагласности за одржавање спортске или друге приредбе на јавном путу,
- издавање дозволе за обављање ванредног превоза на јавном путу,
- издавање дозволе за прекомерно коришћење јавног пута,
- издавање одобрења за постављање рекламних табли и панона,
- издавање одобрења за постављање уређаја за обавештавање или оглашавање на јавном путу,

- издавање сагласности за преусмеравање саобраћаја на јавни пут у случају обављања радова на изградњи, реконструкцији, одржавању и заштити јавног пута,
- подношење захтева за упис јавних путева са припадајућим објектима и земљиштем у јавне књиге о евиденцији права на непокретностима као јавна својина града Зрењанина,
- вршење инвеститорске функције, организовање стручног надзора, издавање услова за израду техничке документације за изградњу/реконструкцију/адаптацију/санацију и уступање радова и услуга на пројектовању, изградњи, реконструкцију, унапређењу и одржавању јавне расвете,
- вршење инвеститорске функције, организовање стручног надзора, издавање услова за израду техничке документације за изградњу/реконструкцију/адаптацију/санацију и уступање радова и услуга на пројектовању, изградњи, реконструкцију, унапређењу и одржавању семафорских уређаја,
- вршење инвеститорске функције, организовање стручног надзора, издавање услова за израду техничке документације за постављање и одржавање и уступање радова и услуга на пројектовању, постављању и одржавању хоризонталне и вертикалне сигнализације,
- на захтев Оснивача даје мишљење и пружа стручну помоћ из делатности коју обавља,
- вођење књиге основних средстава за објекте у власништву града за које је вршила инвеститорске послове, а који се не воде у другим јавним предузећима, односно у Градској управи,
- вршење послова вештачења у области грађевинарства и у економско-финансијској области,
- вршење и других послова које Предузећу повери Оснивач.

Предузеће може обављати стручне послове урбанистичког и просторног планирања, као и друге стручне послове и за друге кориснике.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, ако за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

1.3. Законски оквир пословања

Предузеће у смислу Закона о буџетском систему није ни директни ни индиректни корисник буџетских средстава, али као корисник јавних средстава потпада под укупну регулативу која проистиче из овог такође системског прописа.

Поред наведених прописа код пројекције пословања Предузећа, треба имати у виду одредбе секторских прописа пре свега Закона о путевима, Закона о планирању и изградњи, Закона о комуналним делатностима, Закона о енергетици и других прописа.

Законски оквири који уређују пословање Предузећа су:

- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр. 15/2016 и 88/2019);
- Закон о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016 – др.закон, 47/2018 и 112/2021-др.закон);

- Закон о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“ бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 – усклађени дин.изн., 125/2014 – усклађени дин.изн., 95/2015 - усклађени дин.изн., 83/2016, 91/2016 - усклађени дин.изн., 104/2016 – др. закон, 96/2017 - усклађени дин.изн., 89/2018 - усклађени дин.изн., 95/2018 – др. закон и 86/2019 - усклађени дин.изн. и 126/2020-усклађени дин.изн, 99/2021 и 111/2021-др.закон и 124/2022-усклађ.дин изн.);
- Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 62/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016 , 113/2017, 95/2018 и 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021, 138/2022);
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ бр.27/2014);
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ бр. 159/20, 116/23);
- Закон о ревизији („Службени гласник РС“ бр. 73/2019);
- Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/19 и 44/2021 -др.закон);
- Закон о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 13/17- одлука УС,113/17 и 95/18- аутентично тумачење);
- Закон о порезу на додату вредност („Службени гласник РС“, бр 84/04, 86/04-испр.61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 6/14 – усклађени дин.изн., 68/14-др.закон, 142/14, 5/15 – усклађени дин.изно.83/15, 5/16-усклађени дин.износ. 108/16, 7/14-усклађени дин.изн.,113/17,13/18-усклађ.дин изн., 30/185,4/19-усклађени дин изн., 72/19, 8/20 – усклађени дин.износ и 153/2020 и 138/2022);
- Закон о роковима измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015, 113/2017, 91/2019,44/2021 и 44/2021- др. закон,130/2021,129/2021-др.закон и 138/2022);
- Закон о општем управном поступку („Службени гласник РС“ бр. 18/2016 и 95/2018 – аутентично тумачење и 2/2023);
- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/2019 и 92/2023)
- Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018);
- Закон о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр, 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – Одлука УС, 98/2013 – Одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018 и 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021 и 62/2023);
- Закон о путевима („Службени гласник РС“ бр. 41/2018 и 95/2018 – др.закон и 92/203-др.закон);
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС“ бр. 41/2009, 53/2010, 101/2011, 32/2013 – Одлука УС, 55/2014, 96/2015 – др.закон, 9/2016-одлука УС, 24/2018, 41/2018, 41/2018 – др.закон, 87/2018, 23/2019 и 128/2020-др закон и 76/2023);
- Закон о заштити животне средине („Службени гласник РС“ бр. 135/2004, 36/2009, 36/2019 – др.закон, 72/2009 – др.закон, 43/2011 – одлука УС, 14/2016, 76/2018,

95/2018 – др.закон и 95/2018 – др.закон);

- Правилник о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа („Службени гласник РС“ бр. 36/16 и 131/2021).

Акта предузећа:

- Статут „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о организацији и систематизацији послова „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин,
- Колективни уговор код послодавца „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених у „Јавном предузећу за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о канцеларијском пословању и архивској грађи,
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке,
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица,
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у „Јавном предузећу за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у „Јавном предузећу за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у „Јавном предузећу за урбанизам“ Зрењанин,
- Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у „Јавном предузећа за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о финансијском управљању и контроли у „Јавном предузећу за урбанизам“ Зрењанин,
- Кодекс понашања запослених у „Јавном предузећу за урбанизам“ Зрењанин,
- Акт о мапирању пословних процеса у „Јавном предузећу за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о безбедности информационо -комуникационог система од посебног значаја „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о условима и начуну коришћења службених возила „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања,
- Пословник о раду Надзорног одбора „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин,
- Правилник о рачуноводству.

1.4. Независна ревизија годишњих финансијских извештаја за 2023. годину

Предузеће је у складу са законом у обавези да спроведе ревизију годишњих финансијских извештаја ангажовањем екстерног ревизора и да Извештај са мишљењем ревизора достави Надзорном одбору на усвајање у складу са чл. 65 Закона о јавним предузећима.

Ревизија Финансијских извештаја за 2023. годину извршена је на основу Уговора бр. 1/42 од 25.09.2023. године са привредним друштвом „Визура ревизија и рачуноводство“ ДОО Зрењанин.

Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2023. годину број 995/1 од 12.06.2024. години прилаже се уз Извештај о пословању за 2023. годину и доставља се Скупштини града Зрењанина ради информисања.

1.5. Извори финансирања предузећа

Предузеће се финансира тако што своје услуге фактурише буџету града Зрењанина и другим корисницима на тржишту.

2. СТРУКТУРА И ОРГАНИЗАЦИЈА ПОСЛОВАЊА

2.1. Основни подаци о предузећу

Изменом Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр.68/2015), јавна предузећа, фондови и дирекције, су изостављени из списка индиректних корисника буџетских средстава.

У складу са законом, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ Зрењанин (у даљем тексту: Дирекција) је променила правну форму изменом оснивачког акта и Статута. Од 30.11.2016.год. мења назив у „Јавно предузеће за урбанизам“ Зрењанин и наставља са радом као јавно предузеће на тржишту.

Оснивач и власник 100% капитала Предузећа је Град Зрењанин (у даљем тексту: Град).

Пословодство Предузећа 2023. године

НАДЗОРНИ ОДБОР	
Председник	Жарко Пандуров -именован 04.02.2022. решењем број: 06-22-32/22-I
Члан - представник оснивача	Горан Марковић -именован 04.02.2022. решењем број: 06-22-32/22-I
Члан - представник запослених	Зорица Карапанџин - именована 04.02.2022. решењем број: 06-22-32/22-I
РУКОВОДСТВО ПРЕДУЗЕЋА	
в.д. Директора	Горан Фијат – именован решењем број: 000661591 2024 09178 004 047 000 001 04 027 од 29.02.2024. године
Извршни директор	Љиљана Томовић
Извршни директор	Јован Цветић

Руководилац одељења за урбанизам и просторно планирање	Бранка Бајовић
Руководилац одељења општих и правних послова	Зорица Карапанџин
Руководилац одељења за путеве и саобраћај	Љубомир Станков
Руководилац одељења економских послова	Драган Стајић

2.2. Организациона структура



2.3. Зараде запослених (2022)

Бруто просек у Предузећу:	97.480 дин	Нето просек у Предузећу :	70.220 дин
Нето максимална зарада:	131.059 дин	Нето минимална зарада:	54.977дин

Зараде запослених (2023)

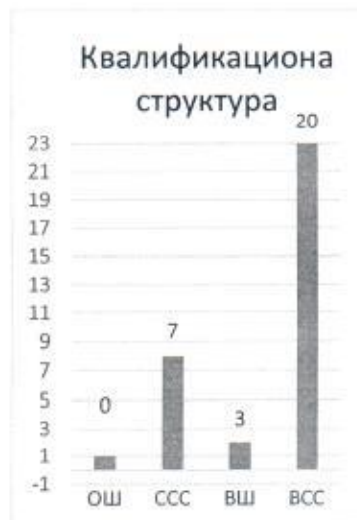
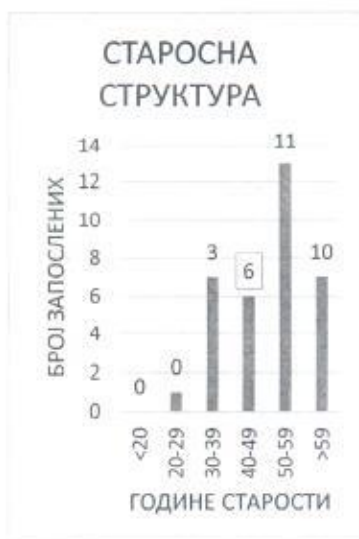
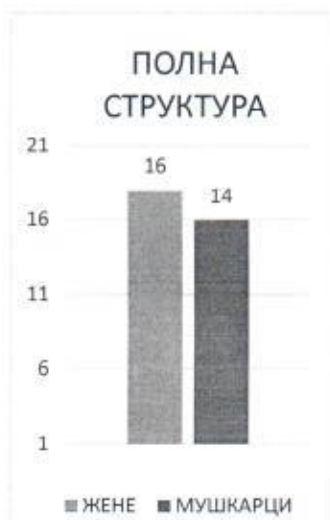
Бруто просек у Предузећу:	110.357 дин	Нето просек у Предузећу :	79.590 дин
---------------------------	-------------	---------------------------	------------

Нето максимална зарада:	148.624 дин	Нето минимална зарада:	58.096 дин
-------------------------	-------------	------------------------	------------

Просек зарада који је дат у табели обухвата редован рад, минули рад, прековремени рад накнаду трошкова за исхрану и регрес за коришћење годишњих одмора. Зараде су исплаћене у оквиру одобрене масе и предвиђеног броја запослених. Просечан број запослених за 2023. годину је 31.

2.4. Структура запослених

2023 Одељење	Број запослених	Пол		Старост						Квалификација			
		Жене	Мушкарци	< 20	20-29	30-39	40-49	50-59	> 59	ОШ	ССС	ВШ	ВСС
Директор	1		1				1						1
Извршни директори	2	1	1					1	1				2
Одељење за урбанизам и просторно планирање	13	8	5			2	2	6	3		2	1	10
Одељење за путеве и саобраћај	6	0	6				2		4		1	1	4
Одељење општих и правних послова	5	5	0			2		3			3		2
Одељење економских послова	3	2	1					1	2		1	1	1
Укупно	30	16	14	0		3	6	11	10		7	3	20



3. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА

Годишњи Програм пословања Предузећа за 2023. годину усвојен је Одлуком бр. 12/10 од стране Надзорног одбора 29. новембра 2022. године и саставни је део буџета града Зрењанина за 2023. годину. Скупштина града Зрењанина је на седници одржаној 16.12.2022. године донела Закључак којим се даје сагласност на Програм пословања Предузећа за 2023. годину под бројем 06-161-21/22-1.

Измена Програма пословања Предузећа за 2023. годину усвојена је Одлуком Надзорног одбора 23/10. од 18.09.2023. године. Сагласност на измену Програма пословања је дала Скупштина града Зрењанина на седници одржаној 22.9.2023. године својим закључком бр.06-105-22/23-1.

Напомена: Решењем Градоначелника града Зрењанина о промени апропријације од 18.10.2023. године бр. 401-1-429/2023-II извршена је прерасподела износа између синтетичког конта 511400 и конта 423900 у оквиру Одлуке о буџету града Зрењанина за 2023.годину на позицијама 126 и 127.

У овом материјалу даје се извештај о реализацији Програма пословања „ЈП за урбанизам“ за 2023. годину, у поређењу са Изменом Програма пословања за 2023.годину. Извештај садржи реализацију по свим елементима Програма

3.1. ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Пословање у овом периоду карактерише пословање у своје име и за свој рачун. У оквиру делатности Предузећа урађено је следеће:

Одељење за урбанизам и просторно планирање

- Израда измена и допуна Плана генералне регулације „Багљаш“ (30%) од утврђене цене плана након слања захтева за услове, (30%) од утврђене цене плана након упућивања плана на јавни увид, (20%) након обављеног јавног увида и (10%) након усвајања од стране Скупштине града. Завршен План.
- Израда измена и допуна Плана генералне регулације „Доља“ (10%) од утврђене цене плана након обављеног раног јавног увида; (30%) од утврђене цене плана након истека 30 дана од дана слања захтева за услове; (30%) од утврђене цене плана након упућивања плана на јавни увид, (20%) од утврђене цене плана након обављеног јавног увида и (10%) од утврђене цене плана након усвајања од стране Скупштине града.
- Израда измена и допуна Плана генералне регулације „Перлез“, (30%) од утврђене цене плана након упућивања плана на јавни увид; (20%) од утврђене цене плана након обављеног јавног увида; (10%) од утврђене

цене плана након усвајања плана од стране Скупштине града; (50%) стратешке процене након упућивања на јавни увид и (50%) стратешке процене након обављеног јавног увида. План је усвојен на седници Скупштине града Зрењанина 22.09.2023. године.

- Израда измена и допуна Плана генералне регулације „Мала Америка“ (10%) од утврђене цене плана након обављеног раног јавног увида; (30%) од утврђене цене плана након истека 30 дана од дана слања захтева за услове; (30%) од утврђене цене плана након упућивања плана на јавни увид; (20%) од утврђене цене плана након обављеног јавног увида, (10%)након поновљеног јавног увида и (10%) након усвајања од стране Скупштине града. Завршен План.
- Израда измена и допуна Плана генералне регулације „Граднулица“ (30%) од утврђене цене плана након упућивања плана на јавни увид; (20%) од утврђене цене плана након обављеног јавног увида
- Израда измена и допуна Плана генералне регулације „Ечка“ (30%) од утврђене цене плана након упућивања на јавни увид.

Приходи од планске документације су мањи у односу на планиране вредности. Разлози мање реализације су:

- Планска документација се ради по приоритетима и захтевима оснивача. Фактурисање извршених услуга у овом делу врши се на основу динамике утврђене ценовником који је саставни део Програма пословања.
- Израда планске документације условљена је и доставом геодетских подлога од стране носиоца израде плана и службе за катастар непокретности.
- Израда урбанистичких пројеката, пројеката парцелације, препарцелације по захтеву Градске управе града Зрењанина, правних и физичких лица.
- Израда правила уређења и грађења (локацијски услови) и Информације о локацији.
- Урбанистички услови и сагласности по захтевима правних и физичких лица.
- Израда планске документације по захтеву инвеститора.
- Праћење реализације планских докумената, израда елабората о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама анализа локалитета и давање стручног мишљења органима градске управе града Зрењанина у поступку озакоњења и по другим захтевима.

Фактурисање извршених услуга у овом делу врши се на основу динамике утврђене ценовником који је саставни део Програма пословања.

Одељење за путеве и саобраћај

На основу поверене делатности у 2023. године извршене су следеће услуге :

- Вршење надзора по захтевима оснивача на основу поверене делатности и то:
- Надзор над редовним одржавањем путева (зимско и летње) у складу са законском регулативом, и у складу са уговором о ЈПП (јавно приватно партнерство).
- Надзор - на редовном одржавању јавне расвете.
- Надзор на редовном одржавању хоризонталне, вертикалне и светлосне саобраћајне сигнализације и опреме.
- Надзор над изградњом прикључака прилазних путева и паркинга
- Извештаји о контроли утрошка електричне енергије за јавно осветљење и семафорске уређаје.
- Надзор над изградњом канализационих мрежа за насељена места Елемир.
- Вршење стручног надзора у току извођења радова на санацији несанитарне депоније на трасама цевовода и ретензије у индустријској зони „Југоисток2“ (I,II и оконч.ситуација „Еко Мабер Инжењеринг“)
- На захтев градских и републичких органа издавање услова за пројектовање, прикључење, укрштање и паралелно вођење у односу на јавни пут и саобраћајне површине, свих објеката и објеката инфраструктуре у својству управљача јавног пута, у поступцима обједињене процедуре или ван ње.
- Инжењерски послови за потребе градске управе (саветодавне услуге).
- Консалтинг и друге техничке услуге.

Приходи од услуга надзора остварени су више од планираних вредности. Решењем о промени апропријације извршена је прерасподела те је ова услуга извршена у оквиру плана. Ови приходи директно су узроковани нивоом извршених радова на које се обрачунава надзор по ценовнику Предузећа.

Издавање разних услова, дозвола, сагласности, потврда и мишљења.

Предузеће се бави и предметима СОН-а из 2015.године и ранијих година (као поверилац у извршним поступцима и тужилац у судским поступцима).

Предузеће се стара о наплати накнаде за уређење грађевинског земљишта и закупа по уговорима склопљеним до 30.11.2016.год. односно док је пословало као Дирекција.

Ресурси предузећа

Предузеће своје пословне активности обавља у објекту у улици Гундулићева бр. 8 у Зрењанину који је јавна својина локалне самоуправе.

3.2. Трансфери од буџета

Предузеће нема планираних нити реализованих трансферних средстава.

3.3. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ПРЕДУЗЕЋА

3.3.1. Приходи Предузећа

У овом периоду Предузеће је остварило следеће нето приходе (без ПДВ-а):

ИЗВОРИ ПРИХОДА	Извршење 2022.год.	План 2023		Реализација 2023	у дин.	
		Измена плана 2023	Решење о промени апроприј.		Извршење план % и решење о промени апроприј.	Структур а % учешћа у укупним приходим а
1. Приходи од услуга Граду (а+б+ц)	58.962.919	74.300.000		65.330.433	88%	91%
а) Планска документација	30.523.369	46.400.000	-4.692.000	33.648.948	81%	
б) Остале услуге урбанизма	6.847.165	7.000.000		6.679.597	95%	
ц) Услуге надзора	21.592.385	22.900.000	+4.692.000	25.001.888	91%	
2. Приходи од услуга-тржиште	4.453.870	3.700.000		5.920.044	160%	8%
Укупно пословни приходи (1+2)	63.416.789	78.000.000	0	71.250.477	90%	
Остали приходи	421.593	350.000		624.212	178%	1%
УКУПНИ ПРИХОДИ	63.838.382	78.350.000	0	71.874.689	92%	100%

Приходи су исказани без ПДВ-а и на основу фактурисане реализације. Приходи од услуга Граду су извршени 88% у односу на план, док су приходи са тржишта 160% од планираних.

У укупним приходима приходи од услуга Граду учествују са 91,% док приходи од услуга на комерцијалном тржишту учествују са 8%. Остали приходи су из категорије ванредних прихода и односе се на наплату отписаних потраживања и износи 1%.

У односу на планиране вредности приходи су реализовани са 92%.

Извори прихода из Биланса успеха (у 000 дин)

Р. бр	Конто позиц.	НАЗИВ	Остварено 2022.	ПЛАН 2023	Остварено 2023.	% реализ. 6:5	% реализ. 6:4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	614	Приходи од продаје услуга	63.417	78.000	71.250	91%	123%
2	662	Финансијски приходи	255	20	0		
3	67	Остали приходи	76	230	128	76%	168%
4	685	Приходи од исправке вредности-ускљ.вредност	90	100	497	497%	522%
		Укупно: приходи	63.838	78.350	71.875	92%	125%

3.3.2. Остварени расходи у 2023. години

Укупни расходи у 2023.години остварени су у износу од 63.800.691 динара, што представља остварење од 86% у односу на план, док је остварени расход у односу на 2022. годину већи за 8%.

Највеће учешће у укупним трошковима чине трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода са 86% док сви остали расходи учествују са 14%.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи остварени су са 88% у односу на план у складу са бројем запослених.

Прекорачење трошкова у односу на план је мало и то само код оних трошкова чија реализације не може да се у потпуности предвиди, сви остали трошкови су у оквирима планираних вредности.

Анализа трошкова дата је у табели:

Приказ трошкова

У дин.

КОН ТО	ОПИС	ОСТВАРЕНО 2022.	ПЛАН 2023.	ИЗМЕНА ПЛАНА 2023.	ОСТВАРЕНО 2023.	% оствар ење/Из мена Плана
512	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	624.193	2.737.500	937.500	707.525	75%
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1.352.291	1.800.000	1.800.000	1.389.014	77%
515	ТРОШКОВИ ЈЕДНОКРАТНОГ ОТПИСА АЛАТА И ИНВЕНТАРА	10.440	50.000	50.000	0	0%
520	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	36.262.636	45.682.067	45.682.067	41.052.866	90%
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ	5.842.174	6.920.833	6.920.833	6.219.636	90%
522	УГОВОР О ДЕЛУ	0	0	250.000	0	
524	УГОВОР ППП	2.434.327	2.500.000	2.500.000	1.659.002	66%
525	УГОВОР О ДОПУНСКОМ РАДУ			250.000	231.481	93%
526	ТРОШКОВИ НАДЗОРНОГ ОДБОРА	2.149.409	2.279.000	2.279.000	2.248.262	99%
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	4.424.447	4.880.000	4.860.000	3.912.167	81%
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	744.481	932.000	932.000	780.179	84%
532	ТРОШКОВИ УСЛУГА ОДРЖАВАЊА	978.593	931.000	991.000	743.723	75%
535	ТРОШКОВИ РЕКЛАМЕ И ПРОПАГАНДЕ	48.684	50.000	50.000	48.600	97%
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	315.848	430.000	430.000	360.089	84%
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	441.081	700.000	700.000	891.292	127%
550	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (Адвокатске усл. Ревизија, ЗУП, регистрација, безб. на раду)	1.759.302	2.230.000	2.230.000	1.675.840	75%
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	243.519	270.000	325.000	322.364	99%
552	ТРОШКОВИ ОСИГУРАЊА	161.893	252.000	252.000	224.515	89%
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	39.431	100.000	100.000	38.026	38%
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА- лиценце	192.820	220.000	220.000	233.382	106%

КОНТО	ОПИС	ОСТВАРЕНО 2022.	ПЛАН 2023.	ИЗМЕНА ПЛАНА 2023.	ОСТВАРЕНО 2023.	% остварење/Из мена Плана
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА (истицање фирме, еко накнада)	85.420	80.000	80.000	68.700	86%
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (Судски спорови, таксе конкурси, новине, књиге, инвалиди, семинари)	759.875	1.006.000	666.000	488.037	73%
562	РАСХОДИ КАМАТА (према трећим лицима)	22.984	40.000	20.000	1.170	6%
570	ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ РАСХОДОВАЊА ОСНОВНИХ –расходи	0	10.000	10.000	50.400	504%
574	МАЊКОВИ (по попису)					
576	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОТПИСА-директан отпис потраживања	0	50.000	50.000	0	0%
579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ (накнада штете-и остали непоменути расходи)	85.057	1.150.000	1.150.000	427.421	37%
585	ОТПИС ПОТРАЖИВАЊА (пренос на спорна)	41.400	50.000	50.000	27.000	54%
592	ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ –из ранијег год-нису мат. значајне	2.114	10.000	10.000	0	0%
	УКУПНО:	59.022.419	75.360.400	73.795.400	63.800.691	86%

3.3.3 РЕЗУЛТАТ 2023

У 2023. години исказани су укупни (у динарима)

1.	ПРИХОДИ	71.874.689
2.	РАСХОДИ	63.800.691
3.	БРУТО ДОБИТАК (1-2)	8.073.998
4.	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	12.445
5.	ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1.247.972
6.	НЕТО ДОБИТАК (3+4-5)	6.838.471

Пословни резултат за 2023. годину

3.3.4 ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања.

у 000 динара

		2022. година	2023. година
Укупни капитал	План	20.377	27.231
	Реализација	23.361	30.199
	% одступања реализације од плана	+15%	+11%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+29%
Укупна имовина	План	68.650	76.181
	Реализација	75.611	80.676
	% одступања реализације од плана	+10%	+6%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+7%
Пословни приходи	План	70.450	78.000
	Реализација	63.417	71.250
	% одступања реализације од плана	-10%	-9%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+12%
Пословни расходи	План	69.074	72.505
	Реализација	58.871	63.295
	% одступања реализације од плана	-15%	-9%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			8%
Пословни резултат	План	1.376	5.495
	Реализација	4.546	7.955
	% одступања реализације од плана	+230%	+45%

% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+75%
Нето резултат	План	1.126	3.870
	Реализација	4.110	6.838
% одступања реализације од плана		+265%	+77%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+66%
Број запослених на дан 31.12.2023			
	План	35	35
	Реализација	31	30
% одступања реализације од плана		-11%	-14%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			
Просечна нето зарада	План	73	78
	Реализација	70	79
% одступања реализације од плана		-4%	+1%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+13%
Инвестиције			
	План	0	0
	Реализација	0	0
% одступања реализације од плана		0%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			

Напомена: У последњој колони код % одступања реализације у односу на план пореди се план за период 01.01.-31.12.2023. и реализација за исти период као и реализација 2023. и реализација из 2022. године. (претходна година).

Просечна нето зарада = збир свих исплаћених нето зарада у години / 12 / број запослених.

Преглед индикатора пословања у односу на план за 2023.годину (у 000)

Назив	План 2023 Измена Плана	Реализација 2023
Укупан капитал	27.231	30.199
Укупна имовина	76.181	80.676
Пословни приход	78.000	71.250
Пословни расход	72.505	63.295
Пословни резултат	5.495	7.955
Нето резултат	3.870	6.838
Број запослених	35	30
Просечна нето зарада	78	79
Инвестиције	0	0
ЕБИТДА	5.275	8.966
ROA	5.08	8.47
ROE	14.21	22.64
Оперативни ток готовине	-10.626	6.882
Дуг/капитал	179.75	167.15
Ликвидност	143.65	149.76
% зараде у пословним приходима	80.43	77.646
Кредитна задуженост без гаранција	0	0
Кредитна задуженост са гаранцијма	0	0
Укупна кредитна задуженост	0	0
Субвенције	0	0
Остали приходи из буџета	0	0
Укупни приходи из буџета	0	0

ЕБИТДА(Earnings before Interest, Taxes, Dreciation and Amortization) представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, а без искључивања трошкова камате и амортизације. Рачуна се тако што се добитак/губитак пре опорезивања коригује за расходе камата и амортизацију.

ROA (Return on Assets) - Стопа приноса средстава рачуна се: (нето добит / укупна средства) *100

ROE (Return on Equity) - Стопа приноса капитала рачуна се: (нето добит / капитал)*100

Оперативни новчани ток - новчани ток из пословних активности

Дуг / капитал представља однос укупног дуга (дугорочна резервисања и обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочна резервисања и краткорочне обавезе) и капитала (укупна ставка из пасиве биланса стања) *100.

Ликвидност представља однос (обртна средства / краткорочне обавезе)*100.

Процент зарада у пословним приходима – трошкови зарада,накнада зарада и остали лични расходи/пословни приходи

3.4. СИСТЕМ ОБЈЕДИЊЕНЕ НАПЛАТЕ - СОН

У пословним књигама Предузећа још увек се води евиденција о наплати потраживањима по рачунима СОН-а, закључно са 31.12.2015.године која су дата извршитељима ради наплате. За ову сврху имамо отворен и посебан жиро-рачун код Банке „Поштанска штедионица“.

Наплаћена средства се по датом распореду преносе јавним предузећима. Потребно је нормативно уређење ове активности (допуна оснивачког акта).

Пренос извршитељима за додатне трошкове је веома мали и то по провери да ли је могуће дуговање наплатити. Проверу врши правно лице корисник СОН-а. Неопходна је комплетна и комплексна анализа средстава која се налазе на рачуну Предузећа у сарадњи са другим јавним предузећима пружаоцима комуналних услуга уз учешће оснивача, да би се утврдила припадност новчаних средстава на наменском рачуну СОН-а која се из године у годину увећавају и на дан 31.12.2023. године износе 12.359.051 динара

3.5. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

У извештајном периоду Предузеће је реализовало трошкове зарада у складу са планом, односно 90%, а у поређењу са 2022. годином ова позиција је већа. Изменом програма пословања за 2023 годину (Ребаланс 1) године повећана су остала лична примања и то средства за трошкове дневница и по основу накнада за уговор о делу и уговор о допунском раду.

Број запослених на неодређено време је 28, а на одређено 2 запослена.

У току ове године ангажовано је троје лица по основу уговора о привременим и повременим пословима што је у складу са планом. Извршење је 66% у односу на план. На дан 31.12.2023. године једно лице је ангажовано по овом основу.

Накнаде члановима Надзорног одбора су у складу са планом 99%.

Превоз запослених на посао и са посла је такође мањи од планираног и износи 85%.

Трошкови дневница на службеном путу остварени су 21%, док су накнаде трошкова на службеном путу остварене са 30% од плана.

Солидарна помоћ запосленима и породици запослених исплаћена је у границама предвиђеним Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Србије („Сл.гласник РС“ бр. 30/21) и у складу са планираним средствима, односно 89% од плана.

Јубиларна награда је исплаћене за 1 запосленог колико је и планирано и износи 97% од плана.

Отпремнина за одлазак у пензију исплаћена је за једног запосленог у износу од 417.023 динара, односно са 104% у односу на план.

Остале накнаде трошкова запослених односе се на поклоне деци запослених поводом Новогодишњих празника и поклон честитке за 8. Март (Дан жена), помоћ запосленима за смртни случај, помоћ за лечење. Исплате су реализоване мање од плана, односно са 49%.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

у дин

Р. бр	Трошкови запослених	Реализација	План	Измена Плана	Реализација	% Реализација/Измена Плана
		2022	2023	2023	2023	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	26.121.948	32.935.369	32.935.369	29.607.838	90%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	36.262.636	45.682.068	45.682.068	41.052.866	90%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	42.104.810	52.602.900	52.602.900	47.272.502	90%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	31	35	35	30	86%
4.1.	- на неодређено време	26	30	30	28	93%
4.2.	- на одређено време	5	5	5	2	40%
5	Накнаде по уговору о делу			250.000	0	
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу			1	0	
7	Накнаде по ауторским уговорима					
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима					
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	2.434.327	2.500.000	2.500.000	1.659.002	66%
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	3	3	3	1	33%
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора			250.000	231.481	93%
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора			1	1	100%
13	Накнаде члановима скупштине					
14	Број чланова скупштине					

15	Накнаде члановима Управног одбора					
16	Број чланова Управног одбора					
17	Накнаде члановима Надзорног одбора	2.149.409	2.279.000	2.279.000	2.248.262	99%
18	Број чланова Надзорног одбора	3	3	3	3	100%
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.216.127	1.700.000	1.700.000	1.447.955	85%
20	Дневнице на службеном путу	0	30.000	50.000	10.542	21%
21	Накнаде трошкова на службеном путу	10.625	20.000	20.000	5.918	30%
22	Отпремнина за одлазак у пензију		400.000	400.000	417.023	104%
23	Број прималаца		1	1	1	100%
24	Јубиларне награде	1.126.247	130.000	130.000	125.692	97%
25	Број прималаца	7	1	1	1	100%
26	Смештај и исхрана на терену					
27	Помоћ радницима и породици радника (Солидарна помоћ према Колективном уговору)	1.382.222	1.650.000	1.650.000	1.462.000	89%
28	Стипендије					
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	689.226	900.000	900.000	443.037	49%
30	Трошкови стручног усавршавања запослених	0	50.000	10.000	0	
		51.217.451	62.261.900	62.741.900.	55.323.414	

3.6. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

На крају 2022. године Предузеће је имало 26 запослених на неодређено време и 5 запослених на одређено време.

У току 2023.године дошло је до истека уговора на одређено време и ново заснивање радног али на неодређено време за двоје запослених. Предузеће је засновало радни однос на неодређено време и са лицем које је било ангажовано преко уговора о привременим и повременим пословима.

По истеку уговора на одређено време није продужен уговор за двоје запослених.

Један запослени је отишао у старосну пензију. Предузеће је због потреба услуга надзора засновало радни однос на одређено време са пензионером.

Одласком стручних запослених са лиценцама и знањем Предузеће је изложено ризику од недостатка стручних кадрова. Из тога разлога је ангажовало 2 пензионера неопходних у вршењу одређених послова (1 кроз радни однос и 1 ван радног односа).

У току године јавила се потреба за додатним ангажовањем по уговорима о привременим и повременим пословима. Укупно троје лица је било ангажовано у току 2023.године кроз ове уговоре. На дан 31.12.2023. године једно лице је ангажовано по овом основу.

Једно лице је било ангажовано због потребе посла по уговору о допунском раду.

Укупно запослених на дан 31.12.2023.године је:

- на неодређено време - 28 запослених,

- на одређено време - 2 запослених,

- по уговорима о привременим и повременим пословима ангажовано је једно лице.

Р. бр.	Основ одлива/пријема кадрова	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број ангажованих по основу уговора (рад ван радног односа)
	Стање на дан 31.12.2022. године	26	5	3
	Одлив кадрова	-1	-4	-3
1	Престанак уговора на одређено		4	
2	Престанак уговора ППП			3
3	Престанак радног односа-одлазак старосну пензију	1		
4.				
....				
	Пријем кадрова	3	1	1
1.	Ново запошљавање на неодређено	3		
2.	Ново запошљавање на одређено		1	
3.	Ново ангажовање уговор ППП			1
4.				
....				
Р. бр.	Стање на дан 31.12.2023.године	28	2	1

Напомена: У броју запослених на одређено време је и в.д. директора

3.7. СУБВЕНЦИЈЕ И ОСТАЛИ ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА

Предузеће нема планираних нити реализованих субвенција и осталих прихода из буџета за 2023.годину

У 000.дин.

Приход	Претходна година 2021.				
	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неуtroшено	Износ неуtroшених средстава из ранијих година (у односу на претходну)
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције					
Остали приходи из буџета*					
Пренето из буџета за преузете обавезе	0	0	0	0	0%
УКУПНО	0	0	0	0	0%

План за период 01.01-31.12.2023					
	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	Укупно
Субвенције					
Остали приходи из буџета*	0	0	0	0	
Пренето за преузете обавезе	0	0	0	0	0

I квартал 01.01. - 31.03.2023					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неуtroшено	Индекс реализације I квартал/план текућа година
	1	2	3	4 (2-3)	5
Субвенције					
Остали приходи из буџета*					
Пренето за преузете обавезе	0	0	0	0	#DIV/0!

II квартал 01.01. - 30.06.2023					

Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неустрошено	Индекс реализације II квартал/план текућа година
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	5
Остали приходи из буџета*					
Пренето за преузете обавезе	0	0	0	0	

III квартал 01.01. - 30.09.2023					
	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неустрошено	Индекс реализације III квартал/план текућа година
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	5
Остали приходи из буџета*					
Пренето за преузете обавезе	0	0	0	0	#DIV/0!

IV квартал 01.01. - 31.12.2023					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неустрошено	Индекс реализације IV квартал/план текућа година
Субвенције	1	2	3	4 (2-3)	
Остали приходи из буџета*					
Пренето за преузете обавезе	0	0	0	0	#DIV/0!

3.8. СРЕДСТВА ЗА ПОСЕБНЕ НАМЕНЕ

Од средстава за посебне намене планирани су трошкови репрезентације у износу од 325 хиљада и трошкови рекламе и пропаганде у износу од 50 хиљада за 2023. годину. Реализација трошкова репрезентације износи 99% у односу на план и трошкови рекламе и пропаганде 97% у односу на планиране.

Р. бр.	Позиција	Реализација 2022	План 2023	Измена Плана 2023	у динарима	
					Реализација 2023	% Реализација / Измена Плана
1.	Спонзорство					
2.	Донације					
3.	Хуманитарне активности					
4.	Спортске активности					
5.	Репрезентација	243.520	270.000	325.000	322.364	99%

6.	Реклама и пропаганда	48.684	50.000	50.000	48.600	97%
7.	Остало					

3.9. ЦЕНЕ

Када су у питању услуге које Предузеће обавља за оснивача, сагласност на ценовник даје Скупштина града Зрењанина. Ценовник је саставни део Програма пословања за 2023. годину који је усвојила Скупштина града Зрењанина на седници одржаној 16.12.2022 године својим Закључком бр. 06-161-21/22-1. Усвојен ценовник се примењивао у 2023.години.

Цене према другим корисницима услуга формирају се према условима тендера на којима се учествује водећи рачуна о конкурентности Предузећа и финансијском бенефиту.

3.10. ГОТОВИНА

Предузеће има отворене рачуне код Министарства финансија – „Управа за трезор“, за сва средства наплаћена из буџета, и у пословној банци „Поштанска штедионица“ за средства која остварује на тржишту. Такође у „Поштанској штедионици“ су отворена и два посебна рачуна који не подлежу блокади – за средства СОН-а и средства за боловање преко 30 дана од фонда. Предузеће има и девизни рачун који није имао промета.

Готовинска средства на дан 31.12.2023. годину у износу од **36.850.817** динара у билансу стања распоређена су по рачунима:

31.12.2023		Подрачун буџетска средства	Управа за трезор	24,260,386
		Подрачун за уплате СОН-а	Поштанска штедионица	12,359,051
		Рачун сопствених средстава	Поштанска штедионица	125,014
		Рачун боловања преко 30 дана	Поштанска штедионица	106,366
		Укупно у динарима		36,850,817

3.11. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће није кредитно задужено.

3.12. ИНВЕСТИЦИЈЕ

Програмом пословања за 2023. годину нису планиране инвестиције.

3.13. ИЗВЕШТАЈ О НАБАВКАМА**НАБАВКЕ ИЗУЗЕТЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА**

	Добра		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Члан 12. став 1. тач.4) подтач. (2) – правне услуге заступања наручиоца од стране адвоката у судском и другом поступку пред судовима или другим органима јавне власти у земљи и иностранству или пред међународним судовима, трибуналима или институцијама			480,000.00	480,000.00
Члан 12. став 1. тач.8) – уговори који се закључују у складу са одредбама Закона којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада осим уговора о делу			1.238,677.26	1,740.483.11
Члан 27. тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за	5,069,000.00	6,082,800.00	2,670,588.00	2,997,008.00

набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.				
Укупно:	5,069,000.00	6,082,800.00	4,389,265.26	5,217,491.11

План набавки на које се Закон не примењује „ЈП за урбанизам“ за 2023. годину је обухватао 35 набавки и то 16 набавки добара и 19 набавки услуга. У току календарске године, покренути су и спроведени поступци за укупно 33 набавке.

Није покренута 1 набавка и то „Набавка услуга уговора о делу“. Није спроведена 1 набавка „Набавка ХТЗ опреме“, из разлога што није пристигла ни једна понуда иако је поступак био покренут, објављен на сајту Наручиоца и позив послат мејлом на адресе привредним субјектима.

Процењена вредност укупно планираних набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину износила је 7,666,000.00 динара без ПДВ-а, а укупно уговорена вредност спроведених набавки износила је 7,739,588.00 динара без ПДВ-а (5,069,000.00 динара за добра и 2,670,588.00 динара за услуге).

3.14. ДОБИТАК / ГУБИТАК И КАПИТАЛ

Посматрајући Биланс успеха за 2023. годину Предузеће је остварило:
(у 000 дин)

Приходе: 71.875

Расходе : 63.801

Бруто добитак : 8.074

По одбитку пореза на добит, остварен је нето добитак у износу **6.838** хиљ. динара.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. тачка 9. и чланом 58. Закона о јавним предузећима и Одлуке о буџету града Зрењанина донело Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2022. годину у износу од 4.109.501,60 динара (Одлука Надзорног одбора бр. 26/10 од 27.11.2023. год. на коју је сагласност дала Скупштина града Зрењанина својим решењем бр. 06-156-11/23-I од 8.12.2023. године). На основу сагласности оснивача Предузећу је у категорији нераспоређене добити за 2022 годину остала добит 50% у износу 2.054.750,80 динара и 50% добити за набавку опреме у износу ликвидних средстава 2.054.750,80 динара.

На дан 31.12.2023. године Предузеће исказује нераспоређен добитак текуће године у износу од **6.838** хиљ. динара а кумулативно (са 2023. год.) укупан нераспоређен добитак је **24.252** хиљ. динара. Расподела остварене добити за 2023.

годину вршиће се у складу са законом, уз сагласност оснивача.

У складу са Статутом „ЈП за урбанизам“ Зрењанин, Надзорни одбор Предузећа доноси одлуку о расподели добити, уз сагласност Скупштине Града Зрењанина, а у складу са Одлуком о буџету Града Зрењанина.

Основни капитал у пословним књигама на дан 31.12.2023. године износи 5.947 хиљ. динара.

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће:

Регистровани износ основног капитал у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 160021/2019 од 05.12.2019. године износи 5.947.540,13 РСД (5.947 у 000) од чега новчани износ износи 5.947.540,13 и представља 100% оснивачки улог Града Зрењанина.

Уписани новчани капитал

5.947.540,13 РСД

Предузеће на дан 31.12.2023. год. има услаглашен капитал са АПП-ом

3.15. ПОТРАЖИВАЊА, ОБАВЕЗЕ И СУДСКИ СПОРОВИ

Потраживања (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2023.	на дан 30.06.2023.	на дан 30.09.2023.	на дан 31.12.2023.
до 3 месеца				2,724,183
од 3 месеца до 12				28,200
преко 12 месеци				200,057
УКУПНО:				2,952,440

Неизмирене обавезе (стање на последњи дан извештаја)	на дан 31.03.2023	на дан 30.06.2023.	на дан 30.09.2023	на дан 31.12.2023
до 3 месеца				1,557,840
од 3 месеца до 12				41,055
месеци дуже				207,000
УКУПНО:				1,805,895

* година за коју се извештај саставља

Напомена: Предузеће у својим пословним књигама води евиденцију о потраживањима за накнаду за уређивање и закуп градског грађевинског земљишта из доба пословања ЈП Дирекције што је уједно и обавеза, а чија наплата представља приход буџета града

Зрењанина. Нето потраживање по том основу исказује се и у Билансу стања управе града Зрењанина.

У потраживањима и обавезама налазе се и дати аванси и потраживања из доба пословања Дирекције која се у исто време воде на потраживањима и обавезама и њихова реализација је међусобно затварање конта без утицаја на пословање Предузећа.

Ови подаци образложени су и Напоменама (саставни део ФИ за 2023.год).

То је и разлог што је Предузеће у обрасцу 11 исказало само потраживања и обавезе из свог пословања и своје делатности.

Против Предузећа се води 11 судских спорова по којима могу настати потенцијалне обавезе у наредном периоду. Нису вршена резервисања јер је ово потеценцијална обавеза, а трошак је у моменту окончања судског поступка.

Преглед судских спорова против Предузећа који су у току

Тужилац Цветинов Стеванка – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанин Тужилац повукла тужбу. Решењем суда бр. Гж 669/21 13.05.2021. год.обавезани смо да платимо трошкове парничног поступка (1/3, солидарно са другим предузећем и градом Зрењанином - исплата извршена у 2023. години). Предмет окончан.	20,888
Тужилац Ђурановић Госпава – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина; број предмета: 15П. 763/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете.	809,200
Тужилац Гапан Роберт – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина; број предмета: 15.П. 734/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете. Поступак је тренутно у прекиду због смрти тужиоца, чека се окончање оставинске расправе и да ли ће се наследници појавити као тужиоци.	236,992
Тужилац Гојков Радован – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина; број предмета: 23.П. 761/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је чинидба.	10,000
Тужилац Путић Светозар – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина; број предмета: 21.П. 1272/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете.	650,000
Тамара Адамов – “ЈП за урбанизам“ Зрењанина. Поднет захтев за накнаду штете.	1,158,329
Тужилац Небојша Сомунчић – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина; број предмета: 16.П. 1421/22 Основни суд Зрењанин. Повучена тужба, донето решење о повлачењу тужбе и тужилац је обавезан да накнади трошкове поступка..	350,000
Тужилац Јусуфи Мирјада – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина; број предмета: 39.П. 1282/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете	300.000
Тужилац Стојановић Владимир – тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина; број предмета: 21.П. 1264/22 Основни суд Зрењанин. Тужилац повукао тужбу. Решење о повлачењу тужбе 7.02.2023.год. Предмет решен, трошкови се наплаћују у поступку принудне наплате.	200.000

Тужилац Бојанић Светлана – тужени „ЈП за урбанизам“ Зрењанин, број предмета: 23П. 1476/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете.	350.000
Тужилац Раду Саша – тужени“ ЈП за урбанизам“ Зрењанин, број предмета : 36П. 1300/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете.	350.000
Пинтер Ана : Поднет захтев за накнаду штете, тужба није још поднета.	600.000
Приредни суд Зрењанин, број предмета Пки 1/2021, тужени “ЈП за урбанизам“ Зрењанина. Довршене су истражне радње и предмет је достављен ОЈТ –у у Зрењанину на даље поступање. Предмет је решен	
Укупан број спорова где је јавно предузеће тужена страна: (13) Укупна вредност спорова	5.035.409

3.16. Анализа тржишта, циљеви Предузећа, пословни ризици, финансијски ризици, ФУК и интерна ревизија

3.16.1 Анализа тржишта

Од 1.12.2016. године „Јавно предузеће за урбанизам“ Зрењанин је предузеће које највећим делом остварује приходе пружајући услуге граду Зрењанину, али је једним делом и тржишно оријентисано. Организација Предузећа, број и структура запослених, цене услуга, планови и програми рада су у надлежности оснивача - града Зрењанина.

Обим послова које предузеће обавља за оснивача је толики да не оставља простора за значајнију оријентацију према тржишту.

3.16.2 Циљеви јавног предузећа са кључним индикаторима остварења циљева (Одељење за урбанизам и просторно планирање и Одељење за путеве и саобраћај)

Циљ	Индикатор	Базна година	Вредност индикатора		
			Базна година	2023. година	Извршење 2023
Просторни развој у складу са плановима	Процент покривености територије урб.план.документацијом	2022	70-80%	90%	80%
Повећање покривености територије планском и урбанистичком документацијом	Усвојен просторни план града Зрењанина	2022	важи до доношења новог (Службени лист града Зрењанин број 11/11, и 32/15)	нов 10% са 13 планова уређајне основе за села	40%
	Број усвојених планова генералне регулације у односу на број предвиђ. Планова више реда	2022	3 плана за насељено место Зрењанин, и 4 плана Генер.регулације насељеног места	2 плана Генералне регулације насељеног места и 3 измена и допуна за План Генералне регулације за насељ.мест о Зрењанин	
	Процент површине покривен плановима детаљне регулације	2022	до 20%	15%	10%
	Број усвојених планова детаљ.регулације у односу на број предвиђ. Планова више реда	2022			
Генерални урбанистички план за насељено место Зрењанин		2022	30% од плана	70% од плана	50%

Адекватно управљање јавним осветљењем - услуга надзора	Укупан број интервенција по захтевима грађана	2022	2000	1500	1200
Ефикасно и рационално спровођење јавног осветљења и минималан негативан утицај на животну средину -услуга надзора	Укупана број светиљки које су замењене савременијим	2022	3000	800	600
Одржавање квалитета путне мреже кроз реконструкцију и редовно одржавање асфалтног покривача- Услуга Надзора	Процент санираних путева од укупне дужине путне мреже која захтева санацију/реко	2022	14%	33%	26%
	Број километара санираних и/или реконструисаних путева	2022	35км	82км	66км
Одржавање квалитета улица кроз реконструкцију и редовно одржавање асфалтног покривача услуга надзора	Процент од укупне дужине улица која захтева санацију и/или реконструкцију	2022	9%	33%	26%
	Број километара санираних и/или реконструисаних путева	2022	11км	40 км	32км
Опремање и одржавање саобраћајне сигнализације на путевима улица -услуга надзора	Број поправљених и новопостављених саобраћајних знакова и семафора	2022	125ком	130 ком	104км
	Дужина хоризонталне саобр. сигнал	2022	220км	250км	200км

3.16.3 Пословни ризици и план управљања ризицима (Одељење за урбанизам и просторно планирање и Одељење за путеве и саобраћај)

Ризик	Вероватноћа ризика (1)		Утицај ризика (2)		Укупно (3)		Процењен финансијски ефекат у случају настанка ризика (у 000 дин)	Планиране активности у случају појаве ризика
	Избор	Вероватноћа	Избор	Утицај	3=1*2	Ефекат ризика		
Кашњење у прибављању геодетских подлога, развојних планова, услови надлежних органа и организација и имаоца јавних овлашћења	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	Померање рокова за фактурисање етапа израде плана	Продужење рокова за доношење планова
Кашњење у прибављању геодетских подлога, развојних планова, услови надлежних органа и организација и имаоца јавних овлашћења	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	Померање рокова за фактурисање етапа израде плана	Продужење рокова за доношење планова
Кашњење у прибављању геодетских подлога, развојних планова, услови надлежних органа и организација и имаоца јавних овлашћења	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	Померање рокова за фактурисање етапа израде плана	Продужење рокова за доношење планова
Кашњење у прибављању геодетских подлога, развојних планова, услови надлежних органа и организација и имаоца јавних овлашћења	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	Померање рокова за фактурисање етапа израде плана	Продужење рокова за доношење планова
зарасле гране у мрежу	3	Висока вероватноћа	3	Висок утицај	9	Критичан ризик	1000 дин по комаду	Сечење грана и постепено каблирање мреже ЈР
Колебање напона у мрежи	2	Умерена вероватноћа	1	Низак утицај	2	Умерене ризик	800 по комаду	Није у нашој надлежности-застарела мрежа
Век трајања компоненти	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	800 по комаду	квалитетне сијалице, пригушнице, упалјачи и грла
Вандализам	1	Ниска вероватноћа	3	Висок утицај	3	Умерен ризик	500-1000 по комаду	
Саобраћајне незгоде	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	100-500 хиљада	Рефундирање од осиг. куће учесника у саобраћајки

Ванредне мере и ванредна стања	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	30.000.000	Померање рокова
Недовољан буџетски прилив	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	30.000.000	Ребаланс буџета
Техничка документација	2	Умерена вероватноћа	2	Умерен утицај	4	Умерен ризик	0	Померање рокова
Кадровска опремљеност	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	0	Допуна кадрова
Временски услови	1	Ниска вероватноћа	1	Низак утицај	1	Низак ризик	0	Померање рокова

3.16.4. Ризици у пословању и управљање ризицима у финансијском делу

Ценовни ризик

Предузеће није у значајној мери изложено ценовном ризику обзиром да већину услуга пружа оснивачу који и даје сагласност на ценовник услуга Предузећа. За сада нема флукуација цена наших услуга.

Кредитни ризик

Предузеће није изложено кредитном ризику јер готово све услуге на тржишту наплаћује авансно, а град Зрењанин се труди да своје обавезе измирује у роковима доспећа, као и пре рока доспећа, што се догађало у досадашњој пракси. Предузеће се од свог оснивања није кредитно задуживало.

Ризик ликвидности новчаног тока

Ризик ликвидности новчаног тока постоји само у случају да буџет не буде у могућности да измирује своје обавезе према Предузећу, што је мало вероватно. Преузете обавезе према добављачима, запосленим и осталим повериоцима Предузеће измирује у законским роковима доспећа. У 2023. години (као ни у претходним) нисмо имали блокаде рачуна и кашњења по основу Закона о роковима измирења новчаних обавеза.

Остали ризици

У случају већег одступања у остваривању планираних прихода јавио би се ризик у вези солветности Предузећа, а директан утицај би био на процењени резултат Предузећа за 2023. годину, што се није догодило у 2023. години.

3.16.5 Финансијско управљање и контрола и интерна ревизија

У току 2022. године потписан је уговор са правним лицем за успостављање и увођење система ФУК-а чија се реализација сукцесивно спроводи у току 2023.године, али није завршен и оперативно функционалан. На основу члана 81. став 5 и члана 82. став 10 Закона о буџетском систему прописано је да руководилац корисника јавних средстава до 31.03. текуће године (2023) за претходну годину извештава Министарство финансија о адекватности функционисања система и контроле функционалности система интерне ревизије (Г-ФУК извештај).

Напомена: Предузеће нема успостављену функцију интерног ревизора у предузећу.

Сходно томе поднет је извештај Министарству финансија, односно Централној јединици за хармонизацију везан за успостављање система ФУК-а, његово адекватно одржавање и праћење функционисања.

Извештај се подноси тако што се попуњава упитник о самооцењивању у прописаном облику од стране Министарства финансија обзиром на нове начине електронског извештавања описаног у корисничком упутству од стране централне јединице за хармонизацију.

4. ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

4.1. БИЛАНС УСПЕХА

Биланс успеха приказује пословање Предузећа у току извештајног периода од 01.01.2023. до 31.12.2023. године.

По структури на дан 31.12.2023:

- Пословни приходи су остварени 91% у односу на планиране вредности и износе 71.250 хиљ. динара Фактурисање, односно реализација базира се на потребама и захтевима оснивача.
- Финансијски приходи су нису остварени.
- Приходи од усклађивања вредности остварени су 497% од планираних и износе 497 хиљ.дин. Предузеће је успело да наплати отписана потраживања (делимично) из ранијег периода од Општине Житиште на основу међусобног споразума.
- Остали приходи су остварени 56% у односу на планиране и износе 128 хиљ.дин.
- Пословни расходи су реализовани 87% у односу на планиране и износе 63.295 хиљ. динара .Уштеде у трошковима настале су због њихове рационализације и смањене реализације трошкова зарада и накнада зарада у односу на планиране.

Гледано по структури пословни расходи су смањени у односу на планиране вредности за период 01.01.-31.12.2023.године.

Разлог смањених трошкова:

- а) Пројекција зарада и накнада зарада је на бази 35 запослених, док је реализација на бази 31 запосленог. (просечан број).
- б) Трошкови материјала, горива и енергије су нешто мањи од планираних као и нематеријални трошкови. Сprovedено је континуирано праћење реализације трошкова и њихове намене, одговорно управљање истим што је и чињено током целе године.
- Финансијски расходи су реализовани 5% у односу на план.
 - Остали расходи реализовани 40% у односу на план. Нису се поједини трошкови реализовали у извештајном периоду иако је извесно да ће до њих доћи у следећем периоду (судски спорови-исплата штете).

На основу приказаног, ефекат реализације укупних прихода и укупних расхода за период пословања 01.01.-31.12.2023.године је добитак.

Укупни приходи	71.875 хиљ.динара (АОП 1043)
Укупни расходи	-63.801 хиљ.динара (АОП 1044 и АОП 1048)
Добитак (Бруто)	8.074 хиљ.динара (АОП 1049)

4.2. БИЛАНС СТАЊА

Биланс стања показује стање и структуру имовине, потраживања, обавеза и капитала Предузећа, на дан 31.12.2023.године односно показује шта је то чиме Предузеће располаже – у активи и изворе те имовине – у пасиви.

Актива : 80.676 хиљада динара

У односу на укупну активу обртна имовина учествује са 94% односно са 75.592 хиљ.динара и у односу на план је реализација 107%. Стална имовина са 6% односно са 5.071 хиљ.динара и у односу на планирану реализација је 87%.

У структури сталне имовине преовлађује учешће основних средстава (постројења и опрема), док нематеријална учествује се 13%.

Обртну имовину чине дати аванси, потраживања од купаца, готовина и готовински еквиваленти, остала краткорочна потраживања, краткорочни финансијски пласмани и активна временска разграничења.

Обртна имовина на крају извештајног периода 31.12.2023. године износи **75.592** хиљ.дин. и за 7% је виша од планиране. Разлог је повећан салдо новчаних средстава на пословним рачунима.

Пасива : 80.676 хиљада динара

Структуру пасиве чине :

- Капитал 37% = 30.199 хиљ.дин. и у односу на план реализација је 111%
- Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе 63%=50.477 хиљ.дин. и у односу на план реализација је 103%

Општи рацио ликвидности = Обртна средства/краткорочне обавезе

$$\text{ОРЛ}=(75.592/50.477)=1,50$$

Из наведеног се види добар показатељ (степен убрзане ликвидности већи од 1) односно способност Предузећа да измирује своје обавезе у року.

4.3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Извештај о токовима готовине приказује структуру прилива и одлива готовине у Предузећу по појединим ставкама за период 01.01.2023-31.12.2023. године.

Износ токова готовине из пословних активности представља кључни показатељ степена у којем је Предузеће из својих пословних активности остварило готовину, која је довољна за очување пословне способности Предузећа. Прилив готовине из пословних активности Предузећа је 112% у односу на план. Корисник и највећи купац град Зрењанин је извршавао плаћање обавеза у законском року. У последњем кварталу 2023.године град Зрењанин је извршио плаћање обавеза пре законског рока те су новчана средства на рачуну на дан 31.12.2023. године и представљају ПС у 2024. години. То је и разлог веће реализације у токовима готовине.

Одлив готовине из пословних активности је 91% у односу на планирани износ и то се највише односило на плаћање зарада и накнада зарада, плаћање обавеза по основу јавних прихода и плаћање добављачима.

У извештајном периоду исказан је нето прилив из пословних активности у износу од 6.882 хиљ.дин. Овај податак је везан са наплатом потраживања пре рока доспелости.

Прилив готовине из активности финансирања је већи од одлива готовине из активности финансирања те је у извештајном периоду исказан нето прилив готовине из активности финансирања у износу од 972 хиљ. динара. Приливи и одливи се односе на наплату потраживања СОН-а, пренос корисницима СОН-а, датог зајма запосленима и повраћаја зајма.

Како је укупан нето прилив готовине већи од нето одлива готовине, Предузеће је исказало у извештајном периоду **нето прилив** готовине у износу од 7.854 хиљ. динара (АОП 3051).

Готовина на почетку обрачунског периода (ПС) је износила 28.997 хиљ.динара, увећана за исказан нето прилив готовине периода у износу од 7.854 хиљ.динара, тако да готовина на крају извештајног периода износи 36.851 хиљ.динара што представља реализацију у односу на план 193%. Одступања планираних од остварених позиција не ремети пословање Предузећа.

Упоредивост података је из Измена Програма пословања за 2023.годину.

БИЛАНС УСПЕХА

Образак 1.

за период 01.01.2023-31.12.2023. год

у 000 дин

Група рачуна, рачуи	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022 Претходна година	31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023)
				План Измена Плана	Реализација	
1	2	3	4	6	7	8
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	63,417	78,000	71.250	91%
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 робе на иностраном тржишту	1004				
61	II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	63,417	78,000	71,250	91%
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	63,417	78,000	71,250	91%
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				
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	58,871	72,505	63,295	87%
50	I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014				
51	II ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1,987	2,787	2,097	75%
52	III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	51,113	62,742	55,323	88%
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	36,263	45,682	41,053	90%
521	2. Трошкови порези и доприноси на зараде и накнаде зарада	1018	5,842	6,921	6,220	90%
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	9,008	10,139	8,050	79%
540	IV ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	441	700	891	127%
58, осим 583, 585 и 586	V РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	2,088	2,403	1,933	80%
54, осим 540	VII ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023				
55	VIII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3,242	3,873	3,051	79%
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	4,546	5,495	7,955	145%
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	255	20	0	0%
660 и 661	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	255	20	0	0%
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	23	20	1	5%
560 и 561	I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II РАСХОДИ КАМАТА	1034	23	20	1	5%
563 и 564	III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035				
565 и 569	IV ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036				
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	232			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	1	0%
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	90	100	497	497%
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	41	50	27	54%
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	76	230	128	56%
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	85	1,210	478	40%

	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	63,838	78,350	71,875	92%
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	59,020	73,785	63,801	86%
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	4,818	4,565	8,074	177%
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046				
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА	1047				
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА	1048	2	10	0	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	4,816	4,555	8,074	177%
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	708	685	1,248	182%
722 дуг. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052				
722 пог. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	2		12	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				
	Ў. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	4,110	3,870	6,838	177%
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056				
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057				
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058				
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059				
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060				
	У. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

У Зрењанину, 31.12.2023.год



в.д. директора
 Горан Фијат

Образац Ia

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2023. године*

у 000 дин

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023.)
				План Измена Плана	Реализација	
1	2	3	4	6	7	8
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	3,392	5,840	5,071	87%
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005)	0003		800	689	86%
010	Г. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и	0005		800	689	86%
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3,392	5,040	4,382	87%
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	3,392	5,040	4,382	87%
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022)	0018				
040 (део), 041 (део) и	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим	0019				
040 (део), 041 (део),	2. Учешћа у капиталу која се вреднују	0020				
043, 050 (део) и 051	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и	0021				
044, 050 (део), 051	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије	0025				
047	8. Откупуљене сопствене акције и откупуљени	0026				
048, 052, 054, 055 и	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и	0027				
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	1	20	13	65%

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023.)
				План Измена Плана	Реализација	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 +0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030	72,218	70,321	75,592	107%
Класа Г, осим групе	Г. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 +	0031	13,258	13,800	13,833	100%
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	13,258	13,800	13,833	100%
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у	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	4,320	14,650	1,147	8%
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	4,320	14,650	1,147	8%
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	23,584	22,500	22,830	101%
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	23,134	22,500	22,747	101%
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	450	0	0	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047			83	0%
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани -	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани	0052				
235	5. Хартije од вредности које се вреднују по	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	28,997	19,071	36,851	193%
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	2,059	300	931	310%
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	75,611	76,181	80,676	106%
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 +	0401	23,361	27,231	30,199	111%
30, осим 306	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5,947	5,947	5,947	100%

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023.
				План Измена Плана	Реализација	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				
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	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	17,414	21,284	24,252	114%
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	13,304	17,414	17,414	100%
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	4,110	3,870	6,838	177%
	VIII. УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	0	0	0	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне	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		0		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по	0425				
413	6. Обавезе по емитовањем харџијама од	0426				
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	0			
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	52,250	48,950	50,477	103%
467	1. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2022. Претходна година	31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023.
				План Измена Плана	Реализација	
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),	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од	0436				
422 (део), 424 (део),	4. Обавезе по основу кредита од домаћих	0437				
423, 424 (део), 425	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	950	250	254	102%
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	84	700	40	6%
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	84	700	40	6%
436	4. Обавезе према добављачима у	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	32,480	29,850	31,463	105%
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	31,512	28,500	30,232	106%
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату	0451	968	1,300	632	49%
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		50	599	1198%
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	18,736	18,150	18,720	103%
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 -	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	75,611	76,181	80,676	106%
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У Зрењанину, 31.12.2023.год



в.д. директора

Горан Фијат

Образац 1Б

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.-31.12.2023.год

у 000 дина

ПОЗИЦИЈА	АОП	Реализација 01.01-31.12.2022. Претходна годин	01.01-31.12.2023. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2023)
			План Измена Плана	Реализација	
1	2		3	4	8
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ					
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	93,135	80,364	90,071	112%
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	91,929	79,894	89,412	112%
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003				
3. Примљене камате из пословних активности	3004	256	20		0%
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	950	450	659	146%
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	78,654	90,990	83,189	91%
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	11,908	12,700	11,845	93%
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008				
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	51,957	62,200	57,279	92%
4. Плаћене камате у земљи	3010	23	40	1	3%
5. Плаћене камате у иностранству	3011				
6. Порез на добитак	3012	344	150	199	133%
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	14,422	15,900	13,865	87%
8. Остали одливи из пословних активности	3014				
III. Нето приливи готовине из пословних активности (I - II)	3015	14,481		6,882	
IV. Нето одливи готовине из пословних активности (II - I)	3016		10,626		0%
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017				
1. Продаја акција и удела	3018				
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3019				
3. Остали финансијски пласмани	3020				
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021				
5. Примљене дивиденде	3022				
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023				
1. Куповина акција и удела	3024				
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3025				
3. Остали финансијски пласмани	3026				
III. Нето приливи готовине из активности инвестирања (I - II)	3027				
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II - I)	3028				
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	3,653	4,300	3,757	87%
1. Увећање основног капитала	3030				
2. Дугорочни кредити у земљи	3031				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032				
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	900	2,100	1,220	58%
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034				
6. Остале дугорочне обавезе	3035				
7. Остале краткорочне обавезе	3036	2,753	2,200	2,537	115%
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	2,990	3,600	2,785	77%
1. Откуп сопствених акција и удела	3038				
2. Дугорочни кредити у земљи	3039				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040				

4. Краткорочни кредити у земљи	3041	900	2.100	1.220	58%
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042				
6. Остале обавезе	3043	2.090	1.500	1.565	104%
7. Финансијски лизинг	3044				
8. Исплаћене дивиденде	3045				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	663	700	972	139%
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047				
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	96.788	84.664	93.828	111%
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	81.644	94.590	85.974	91%
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	15.144		7.854	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		9.926		0%
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	13.853	28.997	28.997	100%
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053				
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054				
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	28.997	19.071	36.851	193%

У Зрењанину, 31.12.2023.год



в.д. директора
Горан Фијат
 Горан Фијат

4.4. Закључак

У посматраном извештајном периоду Предузеће је обављало своје редовне активности у складу са Програмом пословања и изменама Програма пословања за 2023. годину.

Изменом програма пословања за 2023. годину измењена је структура расхода и укупан износ је смањен, док се укупан износ прихода није мењао. Приходи за период 01.01-31.12.2023. године су пројектовани у односу на предвиђену реализацију трошкова. Из показатеља се види да су приходи мање остварени од планираних за (8%), такође и трошкови за (14%). Ефекат је исказан добитак на основу умањене реализације трошкова. Предузеће је имало добру ликвидност и све своје планом предвиђене активности је извршавало.

У роковима су измирене обавезе према добављачима, запосленима и пореским институцијама. Одржан је континуитет пословања Предузећа.

Број запослених је мањи од планираних и самим тим маса предвиђена за зараде као и за остале личне расходе остаје неискоришћена и резултира добитак. Ризик од недостатка квалификоване радне снаге и даље је веома присутан. Одлазак стручног кадра са знањем и лиценцама и без младих запослених којима треба пренети дугогодишње искуство у раду је веома велики ризик. Напомињемо да су Програмом пословања за 2023. годину предвиђена средства за ново запошљавање која остају неискоришћена. И даље је потребно ангажовање на реализацији прихода како од Оснивача, тако и код кориснике услуга правних и физички лица. У исто време и надаље је неопходно рационално управљање трошковима.

Остваривање планираних прихода и добити као и повећање – набавка нових основних средства (опреме) уз константну рационализацију трошкова представљаће приоритет функционисања Предузећа у наредном периоду. Током 2023. године купљена је нова опрема као и лиценцирани софтвери неопходни за пословање Предузећа. У складу са финансијским могућностима настављен је континуитет у стручној едукацији запослених у смислу посете семинарима и саветовањима.

Један од битних приоритета је и наставак активности на унапређењу процеса корпоративног управљања, све у циљу доношења пословних одлука које омогућавају ефикасније и одрживо пословање Предузећа и активно учешће у пројекту РЕЛОФ-2. У 2023. години спроводи се и активно учешће у пројекту РЕЛОФ-3.

Општа потреба за успостављањем корпоративног управљања (његових система и алата) у јавном сектору је јавна одговорност. Постоји опште очекивање да су они који воде јавне послове и управљају јавним средствима у потпуности одговорни за тај посао у складу са законом и одговарајућим стандардима, те да се јавна средства на одговарајући начин чувају и троше економично и функционално.

Извештај сачинили :

Драган Стајић, дипл.еиц
Руководилац Одељења економских послова
Драгица Стајић, сарадница ангажована
по уговору



в.д. директора
Горан Фијат

5. Извештај независног ревизора о извршеној ревизији (ФИ за извештајну 2023)

Дигитално потписано
КРАЉ БРАНИСЛАВ
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
12.06.2024. 13:10:41

Vizura

JAVNO PREDUZEĆE ZA URBANIZAM ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

JAVNO PREDUZEĆE ZA URBANIZAM ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

**Bilans stanja
Bilans uspeha
Napomene uz finansijske izveštaje**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu Javno preduzeće za Urbanizam Zrenjanin

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva Javno preduzeće za urbanizam Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i odgovarajući bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje privrednog društva Javno preduzeće za urbanizam Zrenjanin na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Skretanje pažnje

Društvo nije uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrole, kao ni internu reviziju, u skladu sa članom 81. i 82. Zakona o budžetskom sistemu i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima i standardima za uspostavljanje, funkcionisanje i izveštavanje o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru.

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po gore navedenom pitanju.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

(Nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)**Osnivaču i rukovodstvu Javno preduzeće za Urbanizam Zrenjanin****Odgovornost revizora**

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorovog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa ISA standardima, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazanje interne kontrole.

- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.

- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Zrenjanin, 12. juna 2024. godine



Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



Попуњава правно лице - предузетник

Метични број 08314659

Шифра делатности 7111

ПИБ 101165196

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ ЗРЕЊАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ГУНДУЛИЋЕВА 8

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		5.071	3.392	2.555
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1	689		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	5.1	689		
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	5.2	4.382	3.392	2.555
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2	4.382	3.392	2.555
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
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				

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				
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				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5.10	13	1	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		75.592	72.218	70.041
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.3	13.833	13.258	13.234
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
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	5.3	13.833	13.258	13.234
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	5.4	1.147	4.320	20.594
204	1. Потраживања од купца у земљи	0039	5.4	1.147	4.320	20.594
205	2. Потраживања од купца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		22.830	23.584	21.652
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.5	22.747	23.134	20.723
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.6		450	929
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	5.7	83		
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	5.8	36.851	28.997	13.853
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.9	931	2.059	708
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		80.676	75.611	72.596
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		30.199	23.361	19.252
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.11	5.947	5.947	5.947
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	5.13	24.252	17.414	13.305
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.13	17.414	13.304	10.995
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.13	6.838	4.110	2.310
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	5.12			
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				1
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
467	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		50.477	52.250	53.343
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	5.14	254	950	221
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.15	40	84	3.124
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	5.15	40	84	3.124
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		31.463	32.480	31.539

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	5.16	30.232	31.512	28.684
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	5.17	632	968	2.741
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.18	599	0	114
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВОЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.19	18.720	18.736	18.459
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		80.676	75.611	72.596
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20__ године	

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

Дигитално потписано
ФИЈАТ ГОРАН
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
28.03.2024. 12:39:02

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08314659

Шифра делатности 7111

ПИБ 101165196

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ ЗРЕЊАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, ГУНДУЛИЋЕВА 8

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена Број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		71.250	63.417
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	6.1	71.250	63.417
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1	71.250	63.417
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			
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		63.295	58.871
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.6	2.097	1.987
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.7	55.323	51.113
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.7	41.053	36.263
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.7	6.220	5.842
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.7	8.050	9.008
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.8	891	441
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.9	1.933	2.088
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.10	3.051	3.242

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		7.955	4.546
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.2	0	255
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.2	0	255
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	6.11	1	23
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.11	1	23
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		0	232
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.3	497	90
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.12	27	41
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.4	128	76
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.13	478	85
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	6.5	71.875	63.838
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	6.14	63.601	59.020
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		8.074	4.818
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	6.15	0	2
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.16	8.074	4.816

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	6.17б	1.248	708
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.17в		
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.17г	12	2
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.18	6.838	4.110
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Дигитално потписано
ФИЈАТ ГОРАН
издавалац сертификата:
Ministarstvo unutrašnjih poslova Republike Srbije
28.03.2024. 12:39:54

„ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ „ ЗРЕЊАНИН

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. год.

у складу са МСФИ за МСП

Март 2024

НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023. ГОДИНУ У СКЛАДУ СА МЕЂУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП)

„ЈП ЗА УРБАНИЗАМ“ - ЗРЕЊАНИН

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЊУ

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина је основано 01.07.1992 године на основу Одлуке Скупштине града Зрењанина, као јавно предузеће. Изменом оснивачког акта и променом назива од 01.12.2016. год. послује под именом „Јавно предузеће за урбанизам“ –Зрењанин (у даљем тексту: Предузеће) и правни је следбеник Дирекције. Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката, при Агенцији за привредне регистре, под бројем БД 2483/2017. Оснивач Предузећа је Град Зрењанин. Предузеће се бави пружањем услуга из основне делатности и то 71.11 Архитектонска делатност, а поред тога Предузеће се бави и инжењерском делатношћу, техничким саветовањем и надзором.

Пословно име :	„ ЈП ЗА УРБАНИЗАМ „ ЗРЕЊАНИН
Седиште:	23000 Зрењанин, Гундулићева 8
Претежна делатност:	71.11- Архитектонска делатност
Матични број:	08314659
ПИБ:	101165196
ЈБКС	61910
Надлежни орган:	Градска управа Града Зрењанина
Величина Предузећа:	Мало (сагласно критеријумима из чл. 6. Закона о
о рачуноводству „Сл.гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021-др.закон)	
Оснивач са 100% удела у капиталу:	Град Зрењанин

Просечан број запослених у 2023 години био је 31 (у 2022. години – 31 запослен)
На дан 31.12.2023. године Предузеће је имало 30 запослених (28 на недређено и 2 на одређено време)

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ РЕДОВНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Редовни годишњи Финансијски извештај Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП), Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/2021- др.закон) и другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин број:10/7-1 од 27.02.2017. год

Решењем о утврђивању превода Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) („Сл.гласник РС“,бр.83/2018), утврђен је и објављен превод Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Финансијски извештај за обрачунски период који се завршава 31.12.2016. год. представља први финансијски извештај у складу са МСФИ за МСП па је Предузеће извршило корекцију упоредних података са стањем на дан 01.12.2016. год. у складу са Одељком 35 Прелазак на МСФИ за МСП чији је превод објављен у („Сл.гласнику РС бр. 117/2013 «) и примењује се у Републици Србији почев од финансијског извештаја са стањем на дан 31.12.2014.год

Изменом Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр.103/2015) јавна предузеће, фондови и дирекције су изостављени из списка индиректних буџетских корисника (члан 2. став 1. тачка 8 овог закона). Утврђен је рок јединицама локалне самоуправе (до 1.децембра 2016.год.) да ускладе своје одлуке о буџету са наведеном изменом закона, сагласно члану 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“ бр.103/2015). Први Финансијски извештаји су састављени за 2016.год.и то за период 01.12-31.12.2016.год (1 месец) без упоредних података за претходну годину .

Приложени финансијски извештаји састављени су у формату прописаним 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. 89/20). Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и структура Напомена уз те извештаје.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/20)

Према Новом Закону о рачуноводству „Службени гласник РС“,бр. 73/19 и 44/21-др.закон) редован годишњи финансијски извештај правних лица која примењују МСФИ за МСП обухвата:

- Биланс стања
- Биланс успеха
- Напомене уз финансијске извештаје

Уз редован годишњи финансијски извештај саставља се и Статистички извештај.

Наведена законска регулатива је основа за састављање и презентацију финансијских извештаја Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није другачије наведено.

Приложени финансијски извештај представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Предузећа за 2023. год.

Финансијски извештаји одобрени су за објављивање на основу Одлуке Надзорног одбора број 34/10 од 25.03.2024. године.

Предузеће нема зависна предузећа и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Предузеће је применило усвојене рачуноводствене политике које су обелодањене у тачки 2 и 3, а које су базиране на МСФИ за МСП и другим важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Рачуноводствене политике су примењене доследно, осим тамо где је другачије назначено.

2.1. Упоредни подаци

Упоредне податке чине подаци из финансијских извештаја Предузећа за 2022. годину, који су били предмет ревизије. Упоредни подаци приказани су у хиљадама РСД важећим на дан билансирања 31.12.2023 године.

2.2. Примена претпоставке сталности пословања

Финансијски извештаји Предузећа састављени су под претпоставком сталности пословања (*going concern*) тј. под претпоставком да ће Предузеће наставити да послује континуирано током неограниченог периода у догледној будућности.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИЈИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ПРОЦЕНА

При састављању Финансијских извештаја Предузећа коришћени су Правилник о рачуноводственим политикама, усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа 27.02.2017. године и Правилник о рачуноводству усвојен од стране Надзорног одбора 13.03.2023 године.

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене у упоредним финансијским извештајима.

3.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Сва улагања у интерно генерисана нематеријална улагања, као што су: трошкови истраживања и развоја, интерно добијене робне марке, лого фирме, издавачки наслови, листе купаца и друге сличне ставке, правни, административни и други трошкови настали приликом оснивања новог друштва, покретања фабрике или постројења, лансирања новог производа, развој нове делатности процеса, активности обуке, трошкови рекламе и пропаганде, премештање или реорганизација дела или целог друштва, се признају одмах као расход када настану.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата;
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Ако не постоје назнаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;
- б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулација, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);
- ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капитализовати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Опис	Корисни век	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти	40 – 50 год.	од-до 2% - 2,5%
ОПРЕМА		
Транспортна средства	8 год.	12,5%
Рачунарска опрема	5 год.	20%
Канцеларијска опрема (климе, телеф., усисивачи, фрижидери...	3 -10 год.	од 10% - 30%

Намештај	5 – 8 год.	од 12,5% - до 20%
Остала опрема	5 – 8 год.	од 12% - до 20%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу.

Основица за обрачун амортизације средстава је набавна вредност.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит правних лица Републике Србије („Сл. гласник РС“, бр.25/2001, 80/2002, 80/2002 – др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013,108/2013, 68/2014 – др.закон,142/2014, 91/2015-аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017,95/2018 86/2019 153/2020 и 118/2021) и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, бр. 116/2004,99/2010 104/2018 и 8/2019 –Стари Правилник) и Правилника о амортизацији сталних средстава која се признаје у пореске сврхе („Сл.гласник РС“ бр. 93/2019 Нов Правилник)

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде - или део зграде - или и једно и друго), које Друштво користи ради остваривања прихода од закупнине или пораста вредности капитала или ради и једног и другог.

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности. Набавна вредност инвестиционе некретнине обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, попут накнада за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови трансакција.

Након почетног признавања инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора треба да се одмеравају по фер вредности на сваки датум извештавања са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак. Само у случају када се фер вредност инвестиционе некретнине не може утврдити, инвестиционе некретнине се рачуноводствено обухватају као ставка некретнина, постројења и опрема и вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности.

Када се инвестиционе некретнине одмеравају по фер вредности, не врши се њихово тестирање на умањење вредности.

3.4 Залихе

Залихе ситног инвентара

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситан инвентар отписује се 100% његове вредности.

3.5. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Предузеће је одабрало примену Одељка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног рачуноводственог стандарда - МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских инструмената.

Финансијска средства

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Предузеће је извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, хартије од вредности којима се тргује, потраживања од купаца и остала потраживања из пословања, дате кредите и позајмице, као и учешћа у капиталу, осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштва и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- готовина
- депозити по виђењу и депозити са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковни рачуни,
- комерцијални папири и менице које се држе,
- рачуни потраживања и обавеза, потраживања и обавезе по основу меница и зајмова,
- обвезнице и слични дужнички инструменти,
- инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

а) Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција у акције треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак.

Друштво треба да користи следећу хијерархију за процену фер вредности акција:

- (а) Најбољи доказ фер вредности је котирана цена за идентично средство на активном тржишту. Ово је обично актуелна понуђена цена.
- (б) Када котиране цене нису доступне, цена последње трансакције за идентично средство пружа доказ фер вредности уколико није било значајне промене економских околности или значајног протока времена од трансакције. Ако друштво може да покаже да цена последње трансакције не представља добру процену фер вредности (на пример, зато што одражава износ који би друштво добило или платило у принудној трансакцији, присилној ликвидацији или продаји након заплена), цена се коригује.

- (ц) Ако тржиште за то средство није активно и ако последње трансакције идентичног средства саме по себи не представљају добру процену фер вредности, друштво процењује фер вредност коришћењем технике процене. Циљ коришћења технике процене је да се процени која би била цена трансакције на датум одмеравања у независној размени мотивисаној уобичајним пословним разматрањима.

Технике процене укључују коришћење недавних независних тржишних трансакција за идентично средство између обавештених, вољних страна, уколико су доступне, упућивање на тренутну фер вредност другог средства које је суштински исто као и средство које се одмерава, анализу дисконтованих токова готовине и моделе одређивања цена опција.

Ако се фер вредност акције не може поуздано утврдити, улагања у акције се вреднују по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке по основу обезвређења.

б) Зајмови и потраживања

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата: *потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана).*

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Дужнички инструменти (потраживања по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузећа неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају: значајне финансијске потешкоће купца, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 180 дана од датума доспећа... Исправка вредности краткорочних потраживања врши се **индиректним путем**. Индиректни отпис се врши на основу образложеног предлога стручних служби предузећа. Одлуку о индиректном отпису доноси директор.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана, код којих постоји вероватноћа ненаплативости која се утврђује у сваком конкретном случају на основу документованих разлога: стечај, ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно и ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа, као и у другим случајевима за које предузеће поседује веродостојну документацију о ненаплативости, врши се **директним путем**.

Остали дугорочни финансијски пласмани обухватају дугорочне кредите у земљи и иностранству дате *матичним, зависним, осталим повезаним, трећим* лицима, као и бескаматна и каматносна потраживања од запослених по основу одобрених стамбених зајмова. Стамбени зајмови запосленима се вреднују по амортизованој вредности коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Исправка вредности потраживања од запослених се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања.

ц) Финансијска средства која се држе до доспећа

Финансијска средства која се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања и фиксним роковима доспећа, која руководство има намеру и могућност да држи до доспећа. Након иницијалног признавања, дугорочна финансијска средства која се држе до доспећа се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Предузећа ова категорија финансијских средстава обухвата хартије од вредности које се држе до доспећа.

д) Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима у билансу стања Предузећа подразумевају се :

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Финансијске обавезе

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности.

Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за свентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

3.6 Међусобно пребијање финансијских инструмената

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, а разлика између њихових сума се признаје у билансу стања, ако, и само ако, постоји законом омогућено право да се изврши пребијање признатих износа и постоји намера да се исплата изврши по нето основу, или да се истовремено прода средство и измири обавеза.

3.7. Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (а) значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника;
- (б) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице;
- (ц) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (д) висока вероватноћа банкрота или друге финансијске реорганизације дужника.

3.8. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг уколико се њиме суштински преносе сви ризици и користи повезани са власништвом. Лизинг се класификује као пословни лизинг, ако се њиме не преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом.

Да ли је лизинг финансијски или пословни, зависи од суштине трансакције, а не од форме уговора. Примери ситуација које појединачно или заједно, упућују на класификовање лизинга као финансијског су:

- (а) лизингом се преноси власништво над средством на корисника лизинга до краја трајања лизинга;
- (б) корисник лизинга има опцију да купи средство по цени за коју се очекује да ће бити знатно нижа од фер вредности на датум када се опција може искористити, и када је на почетку лизинга разумно очекивати да ће се опција искористити;
- (ц) трајање лизинга се односи на већи део економског века средства, чак иако се власништво не преноси;
- (д) на почетку лизинга садашња вредност минималних плаћања за лизинг већа је или једнака укупној фер вредности средства које је предмет лизинга; и
- (е) средства која су предмет лизинга су специфичне природе, тако да их без значајних модификација може користити само корисник лизинга.

Финансијски лизинг

У моменту закључивања уговора о лизингу и датума обавезивања страна да ће се придржавати главних одредби уговора о лизингу - на тај дан се лизинг класификује било као оперативни, било као финансијски лизинг.

Када је Предузеће закупца, признаје финансијски лизинг као средство и обавезу у свом билансу стања, у износу који је на почетку трајања лизинга једнак фер вредности закупљених средстава.

Код финансијског лизинга правна форма уговора о лизингу одређује да закупца не може да стекне право својине над закупљеним средствима, већ стиче економске користи од коришћења закупљеног средства.

Отплата закупа дели се на камату и враћање главнице према израчунатим ануитетима. Трошкови камате терете расход периода, односно књиже се у Билансу успеха.

Износ амортизације средства које је узето у лизинг, систематски се додељује сваком обрачунском периоду током очекиваног времена коришћења, у складу са политиком амортизације која је усвојена за иста средства која подлежу амортизацији, а која су у власништву Предузеће.

Оперативни лизинг

Закуп средстава код којих су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца, евидентира се као пословни лизинг.

Плаћање пословног лизинга признаје се као расход периода у Билансу успеха у моменту настанка, током трајања закупа.

3.9. Резервисања

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 признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућних токова готовине кориговане.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Друштва у будућности (или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде). Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

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 прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.10. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза Предузеће обелодањује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

3.11. Примања запослених

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

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. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.

Обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда се процењују на годишњем нивоу од стране стручних служби.

(ц) Учешће у добити и бонуси

Предузеће признаје обавезу и трошак за бонусе и учешће у добити запослених на основу прорачуна којим се узима у обзир добит која припада власницима капитала након одређених корекција.

3.12. Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Почев од јануара 2013. године, порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основуцу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

3.13. Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

3.14. Дивиденде

Дивиденде власницима евидентирају се као обавеза и умањују капитал у периоду у којем је донета одлука о њиховој исплати.

Дивиденде одобрене за период након датума извештавања се обелодањују у напомени о догађајима након датума извештајног периода.

3.15. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећа по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин:

- (а) давања која не намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- (б) давања која намећу Предузећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима; до признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Предузеће треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

3.16. Приходи

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 Друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

(а) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власнишвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

(б) Приход од продаје услуга

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.

(ц) Финансијски приходи

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

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(д) Приход од закупнина

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

(е) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

3.17. Расходи

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

(а) Пословни расходи

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

(б) Финансијски расходи

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

4. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 5% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 5% пословних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Усвојене рачуноводствене политике овим правилником могу се мењати само ако дође до промене законске регулативе, промене професионалне регулативе, или ако би конкретна промена утицала на реалније и објективније приказивање догађаја или трансакција у финансијским извештајима Предузећа.

5. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

5.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (АОП 0003 и 0005)

Стање и промене на нематеријалној имовини друштва могу се приказати на следећи начин:

у -000-дин

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Гудвил	Остала нематери- јална имовина	Нематеријал- на имовина у припреми	Аванси за нематеријал- ну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање – 1.јануар 2023. год.		2.425					2.425
Повећања		870					870
Отуђења и расхоровање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање – 31. децембар 2023. год.		3.295					3.295
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање – 1.јануар 2023. год.		2.425					2.425
Амортизација		181					181
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање		0					0
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање – 31. децембар 2023. год.		2.606					2.606
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2022. год.		0					0
31. ДЕЦЕМБАР 2023. год.		689					689

5.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (АОП 0009)

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми Друштва приказане су у табели у наставку.

у -000-дин

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање – 1. јануар 2023. год.			16.815					16.815
Нова улагања и накнадна повећања			1.750					1.750
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање			-2.218					-2.218
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
Крајње стање – 31. децембар 2023. год.			16.347					16.347
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање – 1. јануар 2023. год.			13.423					13.423
Амортизација			710					710
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање			-2.168					-2.168
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање – 31. децембар 2023. год.			11.965					11.965
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2022. год.			2.555					2.555
31. ДЕЦЕМБАР 2023. год.			3.392					3.392

5.3. ЗАЛИХЕ (АОП 0031)

у -000-дин

	2023.	2022.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар,ХТЗ	440	429
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	13.833	13.258
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса (100% отпис ситн.инвентара стављањем у употребу)	-440	-429
УКУПНО	13.833	13.258

Највећи дати аванс је ЕПС-у за изградњу трафостаница из периода пословања ЈП Дирекције (13.156 хиљада динара –усаглашен ИОС)дати аванси извршитељима-предмети СОН-а 62 хиљада динара и износи аванса из пословања ЈП за урбанизам у износу од 615 хиљада динара (издат аванс.рч)

5.4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0038)

у -000-дин

	2023.	2022.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		
Купци у иностранству – матична,зависна и остала повезана лица		
Купци у земљи	1.324	5.287
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	-177	-967
УКУПНО	1.147	4.320

Преглед значајних потраживања и усаглашеност

у 000 дин

Назив купца	Износ	Усаглашен ИОС
Град Зрењанин-градска управа	1.049	да
Општина Житиште-општинска управа	0	да
Сипо доо	37	телефон.-усаглашен
НИС А.Д (на спорним потраж)	34	не
Бекс Коп ПР (на спорним протраж)	43	не
Ситни купци-правна лица и физичка лица (дел. и на спорним)	161	делимично (послати ИОС-и и опомене)
УКУПНО	1.324	

У 2023 години у складу са Правилником о рачуноводственим политикама чл-8 тачка б (Потраживања за извршене услуге чији је рок плаћања више од 180 дана од датума доспећа) књижена су на исправку вредности потраживања од купаца у износу од 27 хиљада дин. (индиректан отпис). Према рачуноводственим начелима сва исправка потраживања која је наплаћена до датума одобравања за обелодањивање Финансијског извештаја за 2023. годину изузимају се из износа исправке. Предузеће је извршило и директан отпис за износ 5,4 хиљ. динара и повећало износ опорезивих прихода.

Након послатих ИОС-а и опомена поједини купци су извршили плаћање дуговања у 2024. години, иако нису оверили ИОС.

Кумулирана исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2023.год износи 177 хиљада динара. Нето износ потраживања од купаца на дан 31.12.2023.године је 1.147 хиљада динара . Највећи купац је Град Зрењанин.

Конто 204 –Учешће појединачних потраживања у укупном износу	Износ у -000-дин	%
Град Зрењанин-градска управа	1.049	79,23 %
остали купци (мали износи)	275	20,77%
УКУПНО	1.324	100%

5.5. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

у-000-дин

	2023.	2022.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова КТО 218	81.752	82.166
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	-59.045	-59.045
УКУПНО: група 21	22.707	23.121

Потраживања из специфичних послова су потраживања која се воде посебно јер представљају наставак преузетих евиденције из доба пословања ЈП Дирекције а сама наплата представља приход Буџета града Зрењанина преко УРЈП.

Ова потраживања се састоје из:

- Потраживања од ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин (4.852 хиљ.дин- усаглашен ИОС)
- Потраживања буџета за Накнаду за уређење грађевинског земљишта, 75.467 хиљада динара,
- Потраживања буџета за Закуп грађевинског земљишта, 1.433 хиљаде динара.
- (Послани опомене за физичка лица)

Исправка потраживања се односи на:

- Потраживања буџета за Накнаду за уређење грађевинског земљишта, - 57.690 хиљаде динара,
- Потраживања буџета за Закуп грађевинског земљишта, 1.355 хиљ. динара.

Исправке су спроведене до 30.11.2016.год. у оквиру пословања Дирекције у складу са буџетским рачуноводством и статусом индиректног корисника. Преглед (списак) потраживања за Накнаду за уређење и за закуп грађевинског земљишта са напоменама на дан 31.12.2023. године достављамо оснивачу.

5.5. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

у -000-дин

	2023.	2022.
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених за трошкове мобилних	26	12
Порез на додату вредност (претходни порез)	14	1
Потраживања за више плаћене остале порезе-преплата		0
Остала кракорочна потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања		
УКУПНО: група 22 и 27 (осим 223 и 224)	40	13

На дан билансирања друга потраживања односе се на потраживања од радника (рефунд.трошкова мобилне телефоније преко одобреног лимита за 2023.год (за 10 и 12/2023) , претходни порез који је евидентиран у пословним књигама после 15.01.2024 (предата ПДВ пријава за 12/2023) чији трошак по својој припадности терети 2023.г. искоришћен као одбитна ставка од дуговног пореза за јануар 2024. године. у износу од 14 хиљ. динара.

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

у-000-дин

	2023.	2022.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	0	450
УКУПНО: група 223	0	450

Износ преплате по почетном стању је искоришћен у целости за плаћање доспелих аконтација пореза на добит за 2023. године. Стање на дан 31.12.2023. године је 0.

5.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРЕПЛАЋЕНИХ ОСТАЛИХ ПОРЕЗА (АОП 0047)

у-000-дин

	2023.	2022.
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	83	0
УКУПНО: група 224	83	0

Износ се односи на више плаћен порез на зараде код обрачуна путних трошкова. Преплата ће се искористити за плаћање доспелих обавеза других пореза.

5.8. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

у-000-дин

	2023.	2022.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	24.386	17.478
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства-наменски рачун боловања	106	106
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	12.359	11.413
УКУПНО: група 24	28.997	28.997

Новчана средства чије је коришћење ограничено, су средства наплаћена од грађана, (намењена корисницима СОН-а јавним предузетима и буџету града) чији су се рачуни за извршене услуге наплаћивали путем Система обједињене наплате, који се водио у ЈП „Дирекцији за изградњу и уређење града Зрењанина“ до 2015. године. Наплата дуга врши се преко извршитеља.

5.9. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 0058)

у -000-дин

	2023.	2022.
Унапред плаћени трошкови	27	96
Потраживања за нефактурисани приход –ПДВ 12-2023	904	872
Потраживања за нефактурисани приход –ПДВ у -01-2023		1.091
Разграничени трошкови по основу обавеза		
Остала активна временска разграничења (измена пор.основице)		
УКУПНО : група 28 (осим 288)	931	2.059

Потраживања за нефактурисани приход се односе на радове –услуге изведене у 2023. години који се фактуришу у 2024. години, (датум издавања и генерисања у СЕФ-у) али представљају приход у 2023. години по својој припадности.

Разграничени трошкови по основу обавеза су трошкови који ће теретити 2024.год. (претпл. за лиценцу..)

5.10. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА (АОП 0029)

у -000-

	2023.	2022.
Одложена пореска средства- ктo 288	13	1

Одложена пореска средства на конту 288 у износу од 13 хиљада односе се на разлику између рачуноводствене и пореске основице код обрачуна амортизације (кумулятив). Обрачун пореске амортизације по новом Правилнику довео је до врло мале разлике у основицама па су и одложена пореска средства минимална.

5.11 ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 0402)

у 000.дин

	2023.	2022.
Основни капитал 5.12.2019-31.12.2023.год	5.947	5.947
Уписани а неуплаћени капитал		
Емисиона премија		
Резерве		
УКУПНО	5.947	5.947

Основни капитал на дан 31.12.2023.год износи 5.947. хиљада динара.

Предузеће на дан 31.12.2023 год. има усаглашен капитал са АПР-ом.

У току 2019 Предузећа је извршило усаглашавање података који се води у пословним књигама са подацима у АПР на основу Одлуке о смањењу основног капитала од 15.11.2019.на коју је сагласност дала Скупштина Града Зрењанина Решењем бр. 06-117-15/19-1 од 27.11.2019.године

АПР усваја регистрациону пријаву и издаје решење бр. БД 160021/2019 о промени података односно смањењу капитала и региструје нову вредност капитала.

Према подацима Агенције за привредне регистре стање капитала је следеће

Регистровани износ основног капитал у Агенцији за привредне регистре Решењем БД 160021/2019 од 05.12.2019.год износи 5.947.540,13 РСД (у 000 5.947) од чега новчани износ износи 5.947.540,13 дин и предстаља 100% оснивачки улог Града Зрењанина .

Уписани новчани капитал

5.947.540,13 РСД

Уплаћен новчани капитал

5.947.540,13 РСД 02.07.1991. год.

5.12 РЕЗЕРВЕ

Предузеће није вршило резервисања у 2023. години, јер износи резервисања не би били материјално значајни (отпремнина и јубиларне награде) и немају за последицу повећани ризик пословања. **О томе је сачињена одлука руководства Предузећа.**

Против Предузећа се води 9 судских спора по којима могу настати потенцијалне обавезе у наредном периоду и 2 поднета захтева за накнаду штете. И у овом делу нису вршена резервисања јер је то потенцијална обавеза, односно обавеза која ће теретити трошкови у моменту реализације.

Преглед судских спорова против предузећа који су у току :

Тужилац Цветинов Стеванка – тужени “ ЈП за урбанизам” Зрењанин Тужиља повукла тужбу. Решењем суда бр. Гж 669/21 13.05.2021. год.обавезани смо да платимо трошкове парничног поступка (1/3, солидарно са другим предузећем и градом Зрењанином - исплата извршена у 2023. години). Предмет окончан.	20,888
Тужилац Ђурановић Госпава – тужени ЈП за урбанизам : 15П. 763/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете	809,200
Тужилац Тапан Роберт – тужени „ЈП за урбанизам“Зрењанин, број предмета: 15.П. 734/22 Основни суд Зрењанин .Основ спора је накнада штете. Поступак је тренутно у прекиду због смрти тужиоца, чека се окончање оставинске расправе и да ли ће се наследници појавити као тужиоци.	236,992
Тужилац Гојков Радован – тужени ЈП за урбанизам: 23.П. 761/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је чинида	10,000
Тужилац Путић Светозар – тужени ЈП за урбанизам: 21.П. 1272/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете.	650,000
Тужилац Тамара Адамов – : Поднет захтев за накнаду штете	1,158,329
Тужилац Небојша Сомунчић – тужени „ЈП за урбанизам“Зрењанин, број предмета: 16.П. 1421/22 Основни суд Зрењанин.Повучена тужба, донето решење о повлачењу тужбе и тужилац је обавезан да накнади трошкове поступка.	350,000
Тужилац Јусуфи Мирјада – тужени ЈП за урбанизам: 39.П. 1282/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора накнада штете	300,000
Тужилац Стојановић Владимир – тужени „ЈП за урбанизам“ Зрењанин, број предмета: 21.П. 1264/22 Основни суд Зрењанин. Тужилац повукао тужбу. Решење о повлачењу тужбе 07.02.2023. Предмет решен , трошкови наплаћени у поступку принудне наплате.	200,000
Тужилац Бојанић Светлана – тужени „ЈП за урбанизам“ Зрењанин, број предмета: 23П. 1476/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете.	350,000
Тужилац Раду Саша – тужени“ ЈП за урбанизам“ Зрењанин, број предмета : 36П. 1300/22 Основни суд Зрењанин. Основ спора је накнада штете.	350,000
Пинтер Ана : Поднет захтев за накнаду штете, још увек није судски поступак	600,000
Привредни суд Зрењанин Пк суд Зрењанин Пки 1/2021 тужени ЈП за урбанизам. Довршиле су истражне радње и предмет је достављен ОЈТ –у у Зрењанину на даље поступање.Предмет је решен	
Укупан број спорова где је јавно предузеће тужена страна: (9+2) Укупна вредност спорова:	5.035.409

5.13. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (АОП 0408,409,410)

Нераспоређени добитак Предузећа може се приказати на следећи начин:

-у 000. дин

	2023.
Почетно стање – 1.1.2023. год.	17.414
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике-корекција услед заокружења	0
Кориговано стање нераспоређеног добитка ранијих година – 1.1.2023. год	17.414
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења-Пренос оснивачу по Закону о ЈП, по Одлуци о Буџету за 2023	0
Остатак нераспоређеног добитка ранијих година на дан 31.12.2022.год.	17.414
Нераспоређени добитак текуће године	6.838
Стање на дан 31.12.2023.год	24.252

Предузеће је у складу са чл. 22. став 1 тачка 9 и чл. 58 Закона о јавним предузећима и Одлуке о буџету града Зрењанина донело Одлуку о расподели добити по Финансијском извештају за 2022.годину. Одлуком Надзорног одбора бр. 26/10 од 27.11.2023.године на коју је сагласност дала Скупштина града Зрењанина својим **решењем бр. 06-156-17/23-I од 8.12.2023.** године Предузеће је 50% нето добити искористило кроз ликвидна средства за набавку опреме и 50% определило као нераспоређен добитак. На основу тога је у категорији нераспоређени добитак остало 100% остварене добити за 2022. годину у износу 2.055 хиљада динара односно кумулативно нераспоређен добитак ранијих година 17.414 хиљада динара

На дан 31.12.2023. год Предузеће исказује нераспоређен добитак текуће 2023.године у износу од 6.838 хиљ.динара а кумулативно укупан нераспоређен добитак износи 24.252 хиљада динара

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

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2023 год. износе **254** хиљ динара
Преглед примљених аванса

Назив	Износ (у 000)	Датум уплате аванса и аванс.рч.
Гомех ДОО	6	22.12.2023 Арч.865/23
Делхазе Србија	18	14.04.2022 Арч.255/22
СПЦ	41	07.04.и 08.06.2023 Арч 287/23,Арч 403/23
Линг Лонг Интернационал	189	23.03.2022 Арч 152/22
УКУПНО:	254	

Услуге у великом проценту извршавамо у року, те се примљени аванси затварају извршењем услуге. За салдо аванса издају се авансни рачуни на крају пореског периода.
На дан 31.12.2022. године аванси су износили 950 хиљ.динара.

5.15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442,0445)

у 000. дин

	2023.	2022.
Добављачи у земљи	40	84
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	40	84

Обавезе према добављачима «Јавног предузећа за урбанизам»Зрењанин на дан 31.12.2023. год износе **40** хиљ. динара

Преглед значајних обавеза према добављачима на дан 31.12.2023.год (фактуре стигле до 31.12.2023)

ДОБАВЉАЧ	Износ (у 000 дин)	Оснoв дуговања
Адвокат Драгана Мирков	40	Рч. адвокатске услуге XII-2023
УКУПНО:	40	

Све обавезе су по старосној структури до 45 дана. Обавезе се измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и не представљају ризик за пословање Предузећа.

Напомена: Од 1. јануара 2023.године у складу са рачуноводственим правилима, а у циљу правилног исказивања пословног резултата (расход у години у којој је настао промет) обавезе за примљене е-фактуре путем СЕФ-а (издата у 2024. год) исказују се на ктo групе 49

5.16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП-0450)

у -000-дин

	2023.	2022.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада – бруто	0	1.644
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима – отпремнина (редовна) и неиск.год.одмор	0	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	0	116
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима ППП	0	63
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остале обавезе (кто 4693,4699)	30.232	29.689
УКУПНО	30.232	31.512

Остале обавезе су обавезе према Буџету града за Накнаду за уређење и закуп градског грађевинског земљишта, чија се аналитичка евиденција води у нашим пословним књигама (17.854 хиљ.дин),односно обавеза прати потраживања по овом основу. Наплаћена средства преко УРЈП припадају буџету Града. Такође имамо и обавезе према корисницима система обједињене наплате, СОН-а. (12.359 хиљада дин).Средства СОН-а се налазе на наменском рачуна (податак је Со рачуна на дан 31.12.20223)и не подлежу блокади (*Веза напомена 5.5*) и ситна обавеза за повраћај.

**5.17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ
ЈАВНИХ ПРИХОДА (АОП 0451)**

у -000-дин

	2023.	2022.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) разграничени ПДВ (обрачунски период I-2024)	0	182
Обавезе за ПДВ по члану 10. Закона о ПДВ-у (општа стопа)		
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи	0	0
Обавезе за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи		
Обавезе за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи		
Обавезе за ПДВ по основу продаје за готовину		
Обавезе за ПДВ по основу мањка по годишњем попису	0	0
Обавезе за ПДВ о основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза (За обрачунски период XII-2023 плаћен 15.01.2024)	632	671
УКУПНО: ктo 47	632	853
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	0	0
Обавезе за доприносе који терете трошкове личних примања (НО,ППП,)	0	63
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине- инвалиди	0	52
УКУПНО: ктo 48 (осим 481)	0	115
УКУПНО : (ктo 47,48 (осим 481)	632	968

5.18. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОБИТАК (АОП-0452)

у -000-дин

	2023.	2022.
Обавезе за порез из резултата - порез на добитак	599	0
УКУПНО: ктo 481	599	0

Обавезе за аконтације пореза на добит за период 01.01.-31.12.2023. године утврђене су по пореској пријави за 2022.годину плаћене су делимично из претплате и по доспећу аконтације. Податак исказан на ктo је обавеза по коначном обрачуну пореза на добит и обавеза по пореској пријави за 2023. годину умањена за плаћене аконтације до 31.12.2023. године .Аконтација за 12/2023.год. плаћена у јануару 2024.годи (*Веза напомена 5.6*)

5.19 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(АОП 0454)

у -000-дин

	2023.	2022.
Унапред обрачунати трошкови	13.831	13.218
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе		
Остала ПВР	4.889	5.518
УКУПНО	18.720	18.736

Унапред обрачунати трошкови су – аванси Дирекције (ЕПС) 13.156 хиљ.дин (веза напомена бр.5.3); дати аванси извршитељима за предмете СОН-а 62 хиљ.динара (веза напомене бр.5.3)и накнада за ревизију ФИ за 2023. год 350 хиљ.дин. Остала ПВР-веза напомена бр. (5.5) ЈКП Водовод 4.852 хиљаде динара, СОН 37 хиљ.динара (Сипо) и унапред обрачунати трошкови 263 хиљ.динара од добављача који су иставили фактуре 2024. године

Напомена: Од 1. јануара 2023.године у складу са рачуноводственим правилима, а у циљу правилног исказивања пословног резултата (расход у години у којој је настао промет) обавезе за примљене е-фактуре преко СЕФ-а (издате у 2024.год) исказују се на ктo групе 49 тачније ктo 4901 и 4902

Аналитички преглед унапред обрачунати трошкови – рачуни стигли у следећем обрачунском периоду (2024 год), промет извршен у 2023 год. и расход припада 2023. години (ктo **4901, 4902**)

ДОБАВЉАЧ	Износ (у 000)	ОСНОВ ДУГОВАЊА
Телеком Србија	76	Рч.за XII-2023 мобилни,фиксни,интернет,мониторинг ЈР
ЈКП Топлана	132	Рч. за XII-2023 грејање
Радун Ави	24	Рч. за гориво у XII-2023
ЈП ПТТ	10	Рч за XII-2023 ПТТ услуге
ЈКП Чистоћа и зеленило	7	Рч. за XII-2023 услуга одношења смећа
ЈКП Водовод	10	Рч . за XII-2023 вода
АН СОФТ	4	Рч. услуге лиценце-фискална каса за XII-2023
УКУПНО:	263	

6. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

А) ПРИХОДИ

6.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (АОП 1006,1005)

	у-000-дин	
	2023.	2022.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	71.250	63.417
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	71.250	63.417

6.2 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (АОП 1027)

	у -000-дин	
	2023.	2022.
Приходи од камата (од трећих лица)	0	255
УКУПНО	0	255

6.3 ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (АОП 1039)

	у-000-дин	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	497	90
УКУПНО	497	90

Наплаћена отписана потраживања у износу од 497 хиљада динара односе се на приход од индиректно отписаних потраживања од ситних купаца у износу од 45 хиљ и наплаћено потраживање (на исправци вредности из доба пословања ЈП Дирекције) на основу споразума о прихватању дуга, од Општине Житиште у износу од 452 хиљаде дин.

6.4. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)

	у-000-дин	
	2023.	2022.
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	128	76
УКУПНО	128	76

Ови приходи у највећој мери обухватају приходе по основу наплаћених осталих непоменутих прихода и износе 128 хиљ.динара а односе се на наплату судских трошкова од странке у спору и од продаје два отписана возила.

6.5. УКУПНИ ПРИХОДИ (АОП 1043)

у -000-дин

	2023.	2022.
Пословни приходи	71.250	63.417
Финансијски приходи	0	255
Приходи од усклађивања вредности	497	90
Остали приходи	128	76
УКУПНО ПРИХОДИ	71.875	63.838

Б) РАСХОДИ

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

у -000-дин

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	708	624
Трошкови горива и енергије	1.389	1.352
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	0	11
УКУПНО	2.097	1.987

У оквиру трошкова режијског материјала највећи трошкови су трошкови канцеларијског материјала и материјала за одржавања хигијене. Трошкови горива су 620 хиљ.дин. и трошкови грејања 769 хиљ.дин.

6.7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (АОП 1016-1019)

у -000- дин

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	41.053	36.263
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.220	5.842
Трошкови накнада по уговорима о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.659	2.434

	2023.	2022.
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	231	
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.248	2.149
Остали лични расходи и накнаде	3.912	4.425
УКУПНО	51.113	51.113

Остали лични расходи и накнаде (део) у износу од 3.912 хиљада динара највише се односе на :
 Солидарне помоћи запосленима по основу Анекса II колективног уговора као и других солидарних помоћи (лечење запослених, рођење детета, смртни случај) у износу 1.517. хиљада динара, трошкови отпремнине за одлазак у пензију 548 хиљ. дин, трошкови превоза 1.448 хиљ.дин, (деч.пакетићи.,поклони 8.март,јубиларна..) у износу од 399 хиљ.дин.

6.8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)

у -000-дин

	2023.	2022.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	0	0
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	891	441
Трошкови амортизације биолошких средстава		
УКУПНО	891	441

Трошкови амортизације на дан 31.12.2023.год. износе 891 хиљ.дин. и односе се на рачуноводствену амортизацију немат.имовине (софтвера), постројења и опреме. Амортизација је вршена по стопама из тачке 3.2 Напомене уз финансијске извештаје

6.9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (АОП 1022)

у-000-дин

	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга (интернет, мобилни и фиксни тел.)	780	744
Трошкови услуга одржавања (возила, рачунарске опреме и др.)	744	979
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	49	49
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга (комуналне услуге и претплате на часописе)	360	316
УКУПНО	2.088	2.088

6.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

у -000-дин

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга (адвокатске, ревизија, здрав. увођ, ФУК-а., одрж. софтвер. програма)	1.676	1.759
Трошкови репрезентације	322	244
Трошкови осигурања	225	162
Трошкови платног промета	39	39
Трошкови чланарина	233	193
Трошкови огласа	7	32
Трошкови пореза (инвалиди, такса истиц. фирме, порез на оружје ..)	410	682
Остали нематеријални трошкови (учешће на семинарима, суд. таксе и вештачења, новине, књиге..)	139	131
УКУПНО	3.051	3.242

6.11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (АОП 1032)

у-000-дин

	2023	2022.
Расходи камата	1	23
УКУПНО	1	23

Расходи камата односе се на камате из дужничко-поверилачког односа 1 хиљ. динара према добављачима.

6.12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ (АОП 1040)

у-000-дин

	2023.	2022.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијс. (индирек. отпис потраживања од купаца)	27	41
УКУПНО	27	41

Веза Напомена бр. 5.4

6.13. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)

	у -000-дин	
	2023.	2022.
Искњижење садашње вредности	50	0
Мањкови и директан отпис потраживања	0	0
Остали непоменути расходи	18	51
Накнада штете другим лицима-уплата по решењима судова и других споразума и судски трошкови	410	34
УКУПНО:	478	85

6.14. УКУПНИ РАСХОДИ (АОП 1044)

	у -000-дин	
	2023.	2022.
Пословни расходи	63.295	58.871
Финансијски расходи	1	23
Расходи од усклађивања вредности	27	41
Остали расходи	478	85
УКУПНО ПРИХОДИ	63.801	59.020

6.15. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (АОП 1048)

	у -000-дин	
	2023.	2022.
Исправка грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	0	2
УКУПНО	0	2

6.16. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (АОП 1049)

	у -000-дин	
	2023.	2022.
Укупни приходи (АОП 1043)	71.875	63.838
Укупни расходи (АОП 1044)	-63.801	-59.020
Исправка грешака из ранијих периода (АОП 1048)	0	-2
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (АОП 1049)	8.074	4.816

6.17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (АОП 1051-1053)

6.17.а) Нето добитак

	у-000-дин	
	2023.	2022.
Добит пре опорезивања (АОП 1049 БУ)	8.074	4.816
Порески расход периода	-1.248	-708
Одложени порески приходи периода	12	2
Одложени порески расходи периода		
УКУПНО: Нето добитак на дан 31.12.2023 (АОП 1055 БУ)	6.838	4.110

Одложени порески приходи периода са аспекта рачуноводственог евидентирања увећали су нето добитак за 12 хиљ. динара

6.17б) Порески расход периода АОП (1051)

Усаглашавање пореског расхода периода и добитка исказаног у билансу успеха (рачуноводствена добит пре опорезивања)

	у-000-дин	
	2023.	2022.
Добит исказана у билансу успеха (АОП 1049)	8.074	4.816
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	210	259
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	-52	-365
Плус-: Корекције по основу обрачуна амортизације	83	12
Минус: Корекција прихода	5	
Минус: Порески губици из претходних година		
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	8.320	4.722
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	1.248	708
Минус: Порески кредити укупно	0	0
Порески расход за годину	1.248	708
Ефективна пореска стопа		
Уплаћене аконтације (аконт за 12/2023 плаћена у јануару 2024)	649	1.158
Пореска обавеза на дан 31. децембар 2023. год. (АОП 0452)	599	-450

6.17.в) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ (АОП 1052)

	у-000-дин	
	2023.	2022
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	0	0
Одложени порески расходи периода	0	0

За 2023.годину Предузеће нема одложених пореских расхода.

6.17г) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ (АОП 1053)

	у-000-дин	
	2023.	2022.
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	12	2
УКУПНО	12	2

Одложени порески приход – искоришћени за повећање нето добитка

6.18. НЕТОДОБИТАК (АОП 1055)

		у -000-дин	
		2023.	2022.
Добитак пре опорезовања	(АОП 1049)	8.074	4.816
Порески расход периода	(АОП 1051)	-1248	-708
Одложени порески приходи	(АОП 1048)	12	2
НЕТО ДОБИТАК	(АОП 1055)	6.838	4.110

7. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чл. 22. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима са стањем на дан 31.12.2022.год. У поступку усаглашавања са пословним партнерима, нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања и обавезе.

Најзначајнија потраживања су од Буџета града Зрењанина у износу од 1.049 . хиљ.дин.која се односе на фактурисане услуге (усаглашена потраживања-Оверен ИОС)

8. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Није било значајних догађаја који су настали после дана биланса до дана објављивања финансијских извештаја који би захтевали корекцију или обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје.

9. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви (средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску противредност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	117,1737	117,3224

Зрењанин, 28.03.2024.год

В.Д. ДИРЕКТОРА
ЈП ЗА УРБАНИЗАМ – ЗРЕЊАНИН

Горан Фијат