

На основу члана 36. став 1. тачка 68. Статута града Зрењанина ("Службени лист града Зрењанина", број 17/20 - пречишћен текст), Скупштина града Зрењанина, на седници одржаној дана _____ 2022. године, донела је

ЗАКЉУЧАК

1. **ПРИХВАТА СЕ** Извештај о реализацији програма пословања „Јавног предузећа за урбанизам” Зрењанин за 2021. годину који је усвојио Надзорни одбор предузећа на седници одржаној дана 29.06.2022. године, Одлуком заведеном под бројем: 5/10.

2. ЗАКЉУЧАК ДОСТАВИТИ:

- „Јавно предузеће за урбанизам” Зрењанин,
- Одељењу за финансије,
- Одсеку за послове Скупштине града, Градоначелника и Градског већа,
- А р х и в и.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ЗРЕЊАНИН
СКУПШТИНА ГРАДА
Број:
Дана:
ЗРЕЊАНИН

ПРЕДСЕДНИК
СКУПШТИНЕ ГРАДА
Чедомир Јањић

На основу члана 22. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима и члана 28. став 1. тачка 3. Статута „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин („Службени лист града Зрењанина“ број 10/18 - пречишћен текст, 14/18, 7/19, 33/20, 11/21 и 2/22) Надзорни одбор „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин на седници одржаној дана 29.06.2022. године, донео је следећу

ОДЛУКУ

1. Усваја се Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин за 2021. годину број 5/10 од 29.06.2022. године.
2. Одлуку и Извештај о реализацији програма пословања са извештајем овлашћеног ревизора „Јавног предузећа за урбанизам“ Зрењанин за 2021. годину број 5/10 од 29.06.2022. године доставити Оснивачу.

„ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ“
ЗРЕЊАНИН
БРОЈ: 5/10
ДАНА: 29.06.2022.



Председник Надзорног одбора

Жарко Пандуров, дипл. правник

“ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ” ЗРЕЊАНИН

Ул. Раде Кончара 66
тел: 023/566-120; факс: 023/564-311
e-mail: office@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: 5/10

Дана: 29.06.2022.

**ИЗВЕШТАЈ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА
„ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА УРБАНИЗАМ“ ЗРЕЊАНИН
ЗА 2021. ГОДИНУ**

ОСНИВАЧ: ГРАД ЗРЕЊАНИН

НАДЛЕЖНА ФИЛИЈАЛА УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР: ЗРЕЊАНИН

ДЕЛАТНОСТ: 71.11

МАТИЧНИ БРОЈ: 08314659

ПИБ: 101165196

СЕДИШТЕ: РАДЕ КОНЧАРА ББ, ЗРЕЊАНИН

Зрењанин, јун 2022. године

САДРЖАЈ

1. Профил	3
1.1. Опис посла	3
1.2. Делатности предузећа	3
1.3. Законски оквир	6
1.4. Извори финансирања предузећа	8
2. Структура и организација пословања	8
2.1. Основни подаци о предузећу	8
2.2. Организациона структура	10
2.3. Зараде запослених	10
2.4. Структура запослених	11
3. Општи подаци о пословању предузећа	12
3.1. Образложење пословања	12
3.2. Трансфери од буџета	14
3.3. Приходи и расходи предузећа резултат пословања,индикатори	15
3.4. Систем обједињене наплате - СОН	22
3.5. Трошкови запослених	22
3.6. Динамика запослених	24
3.7. Субвенције и остали приходи из буџета	26
3.8. Средства за посебне намене	27
3.9. Цене	28
3.10. Готовина	39
3.11. Кредитна задуженост	39
3.12. Инвестиције	
3.13. Извештај о набавкама	40
3.14. Добит/Губитак - капитал	41
4. Финансијске информације (ФИ 2021.год.)	43
4.1. Биланс успеха	43
4.2. Биланс стања	45
4.3. Извештај о токовима готовине	
4.4. Закључак	52
5. Извештај независног ревизора о извршеној ревизији (ФИ за извештајну 2021)	

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 и 34/21).

Претежна делатост 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);
- 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);
- 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);
- 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);
- Закон о општем управном поступку („Службени гласник РС“ бр. 18/2016 и 95/2018 – аутентично тумачење);
- Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/2019);
- 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);
- Закон о путевима („Службени гласник РС“ бр. 41/2018 и 95/2018 – 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);
- 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);
- Правилник о обрасцу месечних извештаја о роковима измирења обавеза јавних предузећа и њихових зависних друштава капитала утврђених законом којим се уређују рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“ бр. 36/13);

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.

1.4. 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.

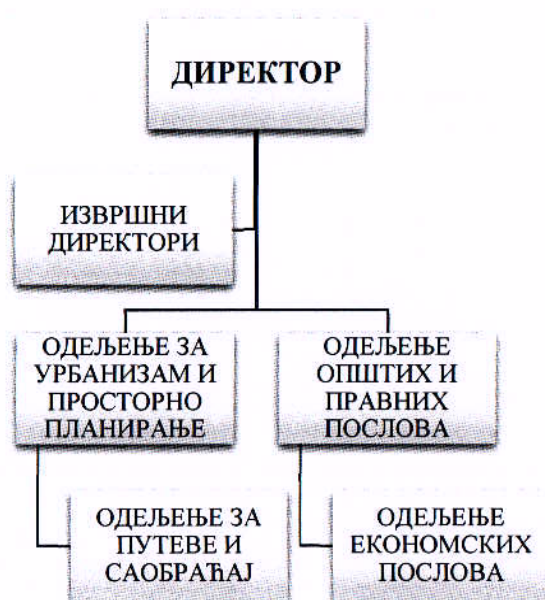
У складу са законом, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“ Зрењанин (у даљем тексту: Дирекција) је променила правну форму изменом оснивачког акта и Статута. Од 30.11.2016.год. мења назив у „Јавно предузеће за урбанизам“ Зрењанин и наставља са радом као јавно предузеће на тржишту.

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

Пословодство Предузећа 2021. године

НАДЗОРНИ ОДБОР	
Председник	Жарко Пандуров - именован 05.07.2017 решењем број 06-87-60/17-I и ново именовање 04.02.2022. решењем број: 06-22-32/22-I
Члан - представник оснивача	Горан Марковић - именован 05.07.2017 решењем број 06-87-60/17-I и ново именовање 04.02.2022. решењем број: 06-22-32/22-I
Члан - представник запослених	Зорица Карапанџин - именована 05.07.2017 решењем бр. 06-87-60/17-I и ново именоване 04.02.2022. решењем број: 06-22-32/22-I
РУКОВОДСТВО ПРЕДУЗЕЋА	
в.д.. Директора	Горан Краварушић –именован решењем број: 06-42-16/21-I од 31.03.2021.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 (2020)

Бруто просек у Предузећу:	86.931 дин	Нето просек у Предузећу :	62.540 дин
Нето максимална зарада:	127.661 дин	Нето минимална зарада:	39.017 дин

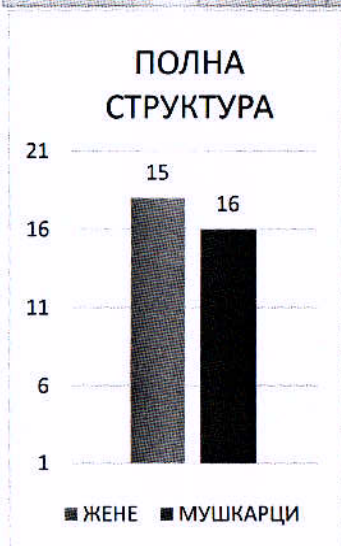
Зараде запослених (2021)

Бруто просек у Предузећу:	91.287 дин	Нето просек у Предузећу :	65.788 дин
Нето максимална зарада:	122.115 дин	Нето минимална зарада:	42.182 дин

Просек зарада који је дат у табели обухвата редован рад, минули рад, топли оброк и регрес. Зараде су исплаћене у оквиру одобрене масе и предвиђеног броја запослених. Просечан број запослених за 2021.год. је 33.

2.4. Структура запослених

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	7	6			1	4	6	2		2	1	10
Одељење за путеве и саобраћај	8	1	7			2		2	4		2	1	5
Одељење општих и правних послова	4	4	0		1	1		2			2		2
Одељење економских послова	3	2	1					3			1	1	1
Укупно	31	15	16	0	1	4	6	13	7		7	3	21



3. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПОСЛОВАЊУ ПРЕДУЗЕЋА

Програм пословања Предузећа за 2021.годину усвојен је од стране Надзорног одбора 30. новембра 2020. године под бројем 51/10, и саставни је део буџета града Зрењанина за 2021.годину. Закључак о усвајању Програма пословања за 2021.године донет је на седници Скупштине града Зрењанина одржаној 18.12.2020. године под бројем 06-116-52/20-I.

Измена Програма пословања за 2021. годину усвојена је од стране Надзорног одбора дана 20.05.2021.године Одлуком бр.63/10, а Скупштина града Зрењанина је усвојила својим Закључком број 06-83-15/21-I од 29.06.2021.године .

3.1. ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОСЛОВАЊА

Пословање у овом периоду карактерише 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 „Мала Америка“, израда Измена и допуна Плана генералне регулације „Центар“, израда Измена и допуна Плана генералне регулације „Југоисток“, израда Плана генералне регулације насељеног места Арадац и извештаја о стратешкој процени, израда Плана генералне регулације насељеног места Ечка, Израда Плана генералне регулације насељеног места Перлез, израда измене и допуне Плана генералне регулације“ Багљаш“, израда измене и допуне Плана генералне регулације “Берберско –Болница“, измене и допуне Плана генералне регулације „Доља“.

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.

Израда планске документације по захтеву инвеститора.

Праћење реализације планских докумената, анализа локалитета и давање стручног мишљења органима Градске управе града Зрењанина у поступку озакоњења и по другим захтевима.

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.

Одељење за путеве и саобраћај

На основу поверене делатности по захтеву оснивача у 2021. године извршене су следеће услуге надзора :

- Редовно одржавање јавног осветљења у граду Зрењанину
- Унапређење јавног осветљења у граду Зрењанину
- Унапређење јавног осветљења у граду Зрењанину
- Редовно одржавање коловоза у летњем периоду
- Редовно одржавање тротоара
- Семафоризација раскрснице у Лазареву
- Успоривачи –Израда на три локације
- Редовно одржавање семафорске сигнализације
- Редовно одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације
- Прикључци на јавне путеве
- Зимско одржавање путева
- Надзор –Југоисток
- Мостови – контролни прегледи
- Услови –ЦЕОП, раскопи ,ванредни превоз
- Услови без ЦЕОП-а,раскопи, ванредни превоз
- Утрошак ел.енергије за семафорске уређаје
- Утрошак ел.енергије за јавно осветљење

Ове услуге директно су узроковане нивоом извршених радова на које се обрачунава надзор по ценовнику Предузећа. Мање остварени приходи од планираних су последица реализације финансијских средстава из буџета града Зрењанин.

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 Раде Кончара бб 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):

у дин.

ИЗВОРИ ПРИХОДА	Извршење 2020.год.	План 2021. год -Измена плана	РЕАЛИЗАЦИЈА I – XII 2021	Извршење план %	Структура учешћа % у укупним приходима
1.Приходи од услуга Граду (а+б+ц)	58.723.591	60.000.000	56.974.590	95%	93,36
а)Планска документација		35.000.000	38.804.385	111%	
б)Остале услуге урбанизма		7.000.000	5.822.442	83%	
ц) Услуге надзора		18.000.000	12.347.763	69%	
Приходи од услуга-тржиште	4,345,147	4.200.000	3.892.062	93%	6,38
Укупно пословни приходи (1+2)		64.200.000	60.866.653	95%	
Остали приходи	1,010,604	800.000	155.170	19%	0,26
УКУПНИ ПРИХОДИ	64,079,342	65.000.000	61.021.822	94%	100,00

Приходи су исказани без ПДВ-а и на основу фактурисане реализације. Приходи од услуга Граду су извршени 95% у односу на план, док су приходи са тржишта 93% од планираних. У укупним приходима приходи од услуга граду учествују са 93,36% док приходи од услуга на комерцијалном тржишту учествују са 6,38%. Остали приходи су из категорије ванредних прихода и односе се на наплату штете.

3.3.2. Предузеће је истовремено имало трошкове по следећој структури

У дин.

КОН ТО	ОПИС	Извршење 2020	ПЛАН 2021	ИЗМЕНА ПЛАНА 2021	ОСТВАРЕЊЕ 2021	% остваре ње/Изме на Плана
512	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	582.668	1.120.000	1.120.000	978.895	87%
513	ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1.127.710	1.450.000	1.450.000	1.341.909	93%
515	ТРОШКОВИ ЈЕДНОКРАТНОГ ОТПИСА АЛАТА И ИНВЕНТАРА	6.983	100.000	100.000	56.115	56%
520	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	34.424.735	38.427.000	38.427.000	36.149.827	94%
521	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА И ДОПРИНОСА НА ЗАРАДЕ	5.731.718	6.398.000	6.398.000	6.012.121	94%
522	УГОВОР О ДЕЛУ	0	0	0	0	
524	УГОВОР ППП	1.625.684	1.800.000	2.500.000	1.757.627	70%
526	ТРОШКОВИ НАДЗОРНОГ ОДБОРА	1.866.882	1.920.000	1.920.000	1.919.456	100%
529	ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	4.027.409	5.830.000	6.130.000	5.378.420	88%
531	ТРОШКОВИ ТРАНСПОРТНИХ УСЛУГА	842.445	960.000	960.000	738.137	77%
532	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	345.792	800.000	800.000	576.489	72%
535	ТРОШКОВИ РЕКЛАМЕ И ПРОПАГАНДЕ	0	50.000	50.000	0	
539	ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА	323.471	330.000	330.000	336.731	102%
540	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	442.990	300.000	300.000	127.121	43%
550	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (Адвокатске усл. Ревизија, ЗУП, регистрација, безб. на раду)	1.005.983	1.620.000	1.620.000	1.079.805	67%
551	ТРОШКОВИ РЕПРЕЗЕНТАЦИЈЕ	181.575	250.000	250.000	245.467	98%
552	ТРОШКОВИ ОСИГУРАЊА	171.002	260.000	260.00	174.455	67%
553	ТРОШКОВИ ПЛАТНОГ ПРОМЕТА	37.497	110.000	110.000	39.983	36%
554	ТРОШКОВИ ЧЛАНАРИНА- лиценце	177.300	250.000	250.000	258.666	103%
555	ТРОШКОВИ ПОРЕЗА (истицање фирме, такса на оружје)	73.284	50.000	50.000	67.500	135%
559	ОСТАЛИ НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (Судски спорови, таксе, вештачења, огласи,	994.932	1.105.000	1.105.000	761.766	69%

КОН ТО	ОПИС	Извршење 2020	ПЛАН 2021	ИЗМЕНА ПЛАНА 2021	ОСТВАРЕЊЕ 2021	% остваре ње/Изме на Плана
	конкурси, новине, књиге, инвалиди, семинари)					
562	РАСХОДИ КАМАТЕ (према трећим лицима)	232	20.000	20.000	1.523	8%
570	САДАШЊА ВРЕДНОСТ ОСНОВНИХ –расходи	0	30.000	30.000	6.006	20%
574	МАЊКОВИ (по попису)		0	0		
576	РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОТПИСА-директан отпис потраживања	3.800	100.000	100.000	10.800	11%
579	ОСТАЛИ НЕПОМЕНУТИ РАСХОДИ (накнада штете-2 судске пресуде)	1.017.822	1.100.00	400.000	0	
585	ОТПИС ПОТРАЖИВАЊА (пренос на спорна)	106.200	0	0	42.000	
592	ИСПРАВКЕ ГРЕШКЕ –из ранијег год-нису мат.значајне	707	20.000	20.000	10.500	53%
	УКУПНО:	55.118.820	64.400.000	64.700.000	58.071.320	90%

Укупни расходи су остварени **са 90%** у односу на планиране. Прекорачење код трошкова пореза по решењима, чланарина док су остали трошкови у границама планираних.

Такође је било трошкова које нисмо планирали (трошкови отписа потраживања) обзиром да велики проценат реализације вршимо кроз наплату из аванса (унапред плаћање за извршене услуге).

3.3.3 РЕЗУЛТАТ 2021

ПРИХОДИ	61.021.822
РАСХОДИ	- 58.071.320
ДОБИТАК БРУТО	2.950.502

КОНАЧНО УТВРЂИВАЊЕ ДОБИТКА

1. БРУТО ДОБИТАК	2.950.502
2. Порез на добит 15% на основицу по ПБ1	-445.407
3. Одложена пореска средства-порески расход	-195.481
НЕТО ДОБИТАК	2.309.614

3.3.4 ИНДИКАТОРИ ПОСЛОВАЊА

Приказ планираних и реализованих индикатора пословања за извештајни период и претходну годину.

у 000 динара

		2020. година	2021. година
Укупни капитал	План	15.271	19.307
	Реализација	18.229	19.252
	% одступања реализације од плана	+19%	0%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+6%
Укупна имовина	План	66.871	68.405
	Реализација	66.217	72.596
	% одступања реализације од плана	-1%	+6%

% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+9%
Пословни приходи	План	61.500	64.200
	Реализација	63.069	60.867
	% одступања реализације од плана	+3%	-5%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			-3%
Пословни расходи	План	61.209	64.130
	Реализација	53.991	58.000
	% одступања реализације од плана	-12%	-9%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			+7%
Пословни резултат	План	291	70
	Реализација	9.078	2.867
	% одступања реализације од плана	+3.120%	+4095%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			-315%
Нето резултат	План	141	255
	Реализација	7.660	2.310
	% одступања реализације од плана	+5433%	+906%
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			-302%
Број запослених на дан 31.12.2021	План	35	35
	Реализација	32	31
	% одступања реализације од плана	-8%	-11
% одступања реализације у односу на реализацију претходне године			

Просечна нето зарада (у динарима)	План	63.159	65.762
	Реализација	62.540	65.788
	% одступања реализације од плана	-2%	0%
	% одступања реализације у односу на реализацију претходне године		+5%
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.-31.12.2021.и реализација за исти период као и реализација 2021 и реализација из 2020. године. (претходна година).

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

Преглед индикатора пословања у односу на план за 2021.годину (у 000)

Назив	План 2021 Измена Плана	Реализација 2021
Укупан капитал	19.307	19.252
Укупна имовина	68.405	72.596
Пословни приход	64.200	60.867
Пословни расход	64.130	58.000
Пословни резултат	70	2.867
Нето резултат	255	2.310
Број запослених	35	31
Просечна нето зарада	66	66
Инвестиције	0	0

EBITDA	620	3080
ROA	0,37	3.18
ROE	1.32	11.99
Оперативни ток готовине	655	2217
Дуг/капитал	2.54	2,77
Ликвидност	133.40	131.30
% зараде у пословним приходима	86.25	84.14
Кредитна задуженост без гаранција	0	0
Кредитна задуженост са гаранцијама	0	0
Укупна кредитна задуженост	0	0
Субвенције	0	0
Остали приходи из буџета	0	0
Укупни приходи из буџета	0	0

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија к 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 резервисањ краткорочне обавезе) и капитала (укупна ставка из пасиве биланса стања) *100.

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

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.

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.

3.5. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

У овом периоду Предузеће је реализовало трошкове зарада у складу са планом. У поређењу са 2020. годином ова позиција је већа. Изменом програма пословања за 2021 годину (Ребаланс 1) године повећана су средства за исплату накнада по уговорима ван радног односа (привремени и повремени) и повећана су средства за исплату јубиларних награда и отпремнине. Топли оброк (накнада за исхрану) се уклапа у предвиђену масу средстава

Број запослених на неодређено време је 26, а на одређено 5 запослених.

У току ове године ангажовано је четворо лица по основу уговора о привременим и повременим пословима и планирано је 4. Извршење је 70% од плана због прекида једног уговора. На дан 31.12.2021.године троје лица је ангажовано по овом основу.

Накнаде члановима Надзорног одбора су у складу са планом 100% .

Превоз запослених на посао и са посла је такође мањи од планираног и износи 89%

Трошкови дневница на службеном путу су остварени са 24%, док су накнаде трошкова на службеном путу остварене 19% од плана.

Солидарна помоћ запосленима и породици запослених је исплаћена у границама предвиђеним анексом Колективног уговора у складу са планираним средствима 95% од плана.

Јубиларне награде су исплаћене за 3 запослена колико је и планирано и износе 93%.

Отпремнина за одлазак у пензију односи се на 4 запослених који су отишли у редовну старосну пензију и у складу је са планом.

Остале накнаде трошкова запослених односе се на накнаду трошкова за неискоришћен годишњи одмор (престанак радног односа 4 запослених), поклони деци запослених поводом Новогодишњих празника и поклон честитке 8. Март. Исплате су у складу са планом.

ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

Р. бр .	Трошкови запослених	у дин .				
		Реализација	План	Измена Плана	Реализација	% Реализаци/ Измена Плана
		2020	2021	2021	2021	
1.	Маса НЕТО зарада (зарада по одбитку припадајућих пореза и доприноса на терет запосленог)	24.765.894	27.619.93	27.619.903	26.052.345	94%
2.	Маса БРУТО 1 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог)	34.424.735	38.427.000	38.427.000	36.149.827	94%
3.	Маса БРУТО 2 зарада (зарада са припадајућим порезом и доприносима на терет послодавца)	40.156.453	44.825.000	44.825.00	42.161.948	94%
4.	Број запослених по кадровској евиденцији - УКУПНО*	32	35	35	31	89%
4.1 .	- на неодређено време	30	32	32	26	81%
4.2 .	- на одређено време	2	3	3	5	166%
5	Накнаде по уговору о делу					
6	Број прималаца накнаде по уговору о делу					
7	Накнаде по ауторским уговорима					
8	Број прималаца накнаде по ауторским уговорима					
9	Накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1.625.684	1.800.000	2.500.000	1.757.627	70%
10	Број прималаца накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	1	4	4	3	75%
11	Накнаде физичким лицима по основу осталих уговора					
12	Број прималаца накнаде по основу осталих уговора					
13	Накнаде члановима скупштине					
14	Број чланова скупштине					
15	Накнаде члановима Управног одбора					
16	Број чланова Управног одбора					
17	Накнаде члановима Надзорног одбора	1.866.882	1.920.000	1.920.000	1.919.456	100%

18	Број чланова Надзорног одбора	3	3	3	3	100%
19	Превоз запослених на посао и са посла	1.115.299	1.300.000	1.300.000	1.155.624	89%
20	Дневнице на службеном путу	50.330	150.000	150.000	27.888	19%
21	Накнаде трошкова на службеном путу	5.400	60.000	60.000	14.268	24%
22	Отпремнина за одлазак у пензију	384.313	1.400.000	1.500.000	1.444.374	96%
23	Број прималаца	1	4	4	4	100%
24	Јубиларне награде	631.827	350.000	550.000	509.598	93%
25	Број прималаца	4	3	3	3	100%
26	Смештај и исхрана на терену					
27	Помоћ радницима и породици радника (Солидарна помоћ према Колективном уговору)	1.525.112	1.700.000	1.700.000	1.508.444	89%
28	Стипендије					
29	Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	315.128	870.000	870.000	718.225	83%
30	Трошкови стручног усавршавања запослених				0	
		47.676.427	54.375.000	55.375.000	51.217.451	

3.6. ДИНАМИКА ЗАПОСЛЕНИХ

На крају 2020 год. Предузеће је имало 30 запослених на неодређено време и 2 запослена на одређено време.

У току 2021.године отишло је у старосну пензију 4 запослених и 1 запослени на неодређено време је својевољно прекинуо радни однос

Одласком стручних запослених са лиценцама Предузеће је због ризика одлива кадрова ангажовало 3 запослених пензионера (2 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 четворо лица је било ангажовано у току 2021.године кроз ове уговоре. На дан 31.12.2021. године троје лица је ангажовано.

Укупно запослених на дан 31.12.2021.године је:

- на неодређено време - 26 запослених,
- на одређено време - 5 запослених.

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 31.12.2020. године	30	2	0
.	Одлив кадрова	-5	-2	-1
1	Одлазак у превремену старосну	1		
2	Одлазак у старосну пензију	3		
3	Престанак радног односа-неодређ	1		
4.	Престанак радног односа-одређено		2	
5.	Уговор ван радног односа –ППП			1
....				
	Пријем кадрова	1	5	4
1.	Ново запошљавање	1	5	4
2.				
3.				
4.				
....				
Р. бр.	Стање на дан 31.12.2021.године	26	5	3

Напомена: У броју новозапослених 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 2021.годину.

У 000.дин.

Приход	Претходна година 2020.				
	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	Износ неутрошених 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 01.01-31.12.2021					
	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. - 31.03.2021					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	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. - 30.06.2021					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	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. - 30.09.2021					
	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	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. - 31.12.2021					
Приход	Планирано	Пренето из буџета	Реализовано	Неутрошено	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 250 хиљада и трошкови рекламе и пропаганде у износу од 50 хиљада за 2021. годину. Реализација трошкова репрезентације износи 98% у односу на план за 2021. годину, а трошкова рекламе и пропаганде није било.

у динарима

Р. бр.	Позиција	Реализација 2020	План 2021	Измена Плана 2021	Реализација 2021	% Реализација / Измена Плана
1.	Спонзорство					
2.	Донације					
3.	Хуманитарне активности					
4.	Спортске активности					
5.	Репрезентација	181.575	250.000	250.000	245.467	98%
6.	Реклама и пропаганда	0	50.000	50.000	0	0%
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 2021. годину који је усвојила Скупштина града Зрењанина на седници одржаној 18.12.2020. године својим Закључком бр. 06-116-52/20-I.

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

За извештајни период 01.01.2021.-31.12.2021 године није било промене ценовника. Усвајањем Програма Пословања за 2022. годину од стране Скупштине града Зрењанина дана 17.12.2021.године под бројем 06-168-36/21-I усвојен је нови ценовник који се примењује од 01.01.2022. године.

ЦЕНОВНИК

Р. Бр.	ВРСТА ПРОИЗВОДА И УСЛУГЕ	децембар 2020. год.	децембар 2021. год.	Индекс 2021 /2020
	ПУТЕВИ И РАСВЕТА (чл. 11 ценовника)			
1	Стручни надзор над изградњом и реконструкцијом општинских путева, улица и некатегорисаних путева – у односу на предрачунаску вредност радова, која је дата у техничкој документацији (опис основице –промена 2020.године)	3%	3%	100%
2	Стручни надзор над рехабилитацијом општинских путева, улица и некатегорисаних путева – у односу на предрачунаску вредност радова која је дата у техничком опису уз предмер радова (опис основице –промена 2020.године)	3%	3%	100%
3	Стручни надзор над одржавањем општинских путева, улица и некатегорисаних путева – у односу на укупну вредност радова на основу оверене ситуације извођача радова.	3%	3%	100%
4	Стручни надзор над изградњом прикључака на јавни пут и паркинга- од предрачунаске вредности из техн.документације	5%	5%	100%
5	Послови координатора за безбедност и здравље на раду у фази израде пројекта и у фази извођења радова -израда планова превентивних, мера -надзор у фази извођења радова	0,5% 0,5%	0,5% 0,5%,	100%
6	Израда пројеката радне саобраћајне сигнализације и надзор над применом истих – од укупне вредности радова	1%	1%	100%
7	Обилазак јавних путева, јавног осветљења и објеката, преглед и израда записника	250 дин/км	250 дин/км	100%
8	Дежурство и рад инжењера код зимског одржавања јавних путева и објеката, обилазак јавног осветљења ради контроле исправности и контрола	750 дин/часу	750 дин/часу	100%

	отклањања кварова од стране надлежне ЕД, ван радног времена.			
9	Контролни прегледи мостова (предзимски и постзимски) са израдом елабората	40.000 дин/по објекту	40.000 дин/по објекту	100%
10	Инжењерски послови (израда предмера и предрачуна, саветодавне и консалтинг услуге, услуге вештачења, технички прегледи објеката, техничке услуге у поступцима јавних набавки, ванредно ангажовање око организације културних дешавања, манифестација и др.)	1.380 дин/часу	1.380 дин/часу	100%
11	Ангажовање инжењера на пословима за трећа лица ван локалне управе	1.500 дин/часу	1.500 дин/часу	100%
12	Надзор над ископом јавних површина и враћањем истих у првобитно стање према задатим условима	2.760 дин	2.760 дин	100%
13	Техничка контрола техничке документације – од вредности израде техн. Документације	7,5%	7,5%	100%
14	Изнајмљивање саобраћајних знакова (до 5 дана) .	600 дин/ком.	600 дин/ком.	100%
15	Изнајмљивање саобраћајних знакова за сваки наредни дан	150 дин/ком	150 дин/ком	100%
16	Изнајмљивање баријере (до 5 дана)	1.400 дин/ком	1.400 дин/ком	100%
17	Изнајмљивање баријере за сваки наредни дан	150 дин/ком	150 дин/ком	100%
18	Изнајмљивање трептача до 5 дана	600 дин/ком	600 дин/ком	100%
18а	Изнајмљивање трептача преко 5 дана	150 дин/ком	150 дин/ком	100%
19	Изнајмљивање саобраћајних стубова за саобраћајне знаке или носача са стопом	400 дин/ком	400 дин/ком	100%
20	Изнајмљивање саобраћајних стубова за саобраћајне знаке или носача са стопом за сваки наредни дан	150 дин/ком	150 дин/ком	100%
21	За коришћење возила цена се увећава за трошкове горива по пређеном километру	30% од цене горива	30% од цене горива	100%
22	Издавање услова – сагласности, састављање одштетних захтева везаних за мрежу јавног осветљења са изласком на терен и обрадом предмета	4.500 дин.	4.500 дин.	100%

23	Провера података из евиденције предузећа за потребе других органа, установа, појединаца и слично (чл.12)	1.000 дин.	1.000 дин.	100%
24	Издавање потврда о плаћеној накнади за уређење грађевинског земљишта, издавање брисовних дозвола (чл.12)	1.000 дин.	1.000 дин.	100%
25	УРБАНИЗАМ 1 бод = 1 Евро у динарској противвр.			
26	Израда просторног плана и измена и допуна просторног плана	Одлуком Скупштине града	Одлуком Скупштине града	100%
27	Цена израде измене и допуне просторног плана-само текстуални део (чл.2а)	10% од вредности израде прост. плана	10% од вредности израде прос. плана	100%
28	Цена израде измене и допуне просторног плана-само текстуални део и једна шема насељеног места (чл.2а)	20% од вредности израде прос. плана	20% од вредности израде прос. плана	100%
29	Цена израде измене и допуне просторног плана-само текстуални део и графички део плана (максимално две референтне карте и до три шеме насељеног места) (чл.2а)	50% од вредности израде прос. плана	50% од вредности израде прос. плана	100%
30	Цена израде измене и допуне просторног плана-на текстуални део и графички део плана (више од две референтне карте и три и више шема насељеног места) (чл.2а)	70% од вредности израде прос. плана	70% од вредности израде прос. плана	100%
31	Извештај о стратешкој процени утицаја просторног плана на животну средину (чл.2б)	15% од вредности израде плана	15% од вредности израде плана	100%
32	Цена израде измена и допунa урбанистичког плана – само текстуални део (чл.3)	30% од вредности израде плана	30% од вредности израде плана	100%
33	Цена израде измена и допунa урбанистичког плана – текстуални део и сви графички прилози (чл.3)	50% од вредности израде плана	50% од вредности израде плана	100%
34	Цена израде измена и допунa урбанистичког плана – текстуални део и графички прилог намене површина (чл.3)	40% од вредности израде плана	40% од вредности израде плана	100%
35	Цена израде измене и допуне урбанистичког плана по скраћеном	25% од вредности израде плана	25% од вредности израде плана	

	поступку тј без спровођења јавног увида (чл. 3) промена 2020. године			
36	Извештај о стратешкој процени утицаја урбанистичког плана на животну средину (чл.3)	15% од вредности израде плана	15% од вредности израде плана	100%
37	Генерални план (чл.3)	РП х 40 бодова	РП х 40 бодова	100%
38	План општег уређења (чл.3)	РП х 140 бодова	РП х 140 бодова	100%
39	План генералне регулације (чл.3)	РП х 360 бодова	РП х 360 бодова	100%
40	План детаљне регулације (чл.3)	РП х 570 бодова	РП х 570 бодова	100%
41	Урбанистички пројекат (чл.4)	РП х 140 бодова	РП х 140 бодова	100%
42	Пројекат парцелације (за већи број новоформираних парцела цена се увећава за 20%) (чл.5)	Норма часова по парцели х вредност радног сата (1.380)	Норма часова по парцели х вредност радног сата (1.380)	100%
43	Пројекат препарцелације (за већи број новоформираних парцела цена се увећава за 20%) (чл.5)	Норма часова по парцели х вредност радног сата (1.380)	Норма часова по парцели х вредност радног сата (1.380)	100%
44	Цена радног сата за VII степен стручне спреме (за одговорног урбанисту)	1.380 дин/час	1.380 дин/час	100%
45	Информација о локацији (% је из чл. 6 став 1 ценовника)	90% од цена дефинисаних у одлуци о накнадама које врши Градска управа – Тарифни број 2.тачка 1.	90% од цена дефинисаних у одлуци о накнадама које врши Градска управа – Тарифни број 2.тачка 1.	100%
46	- За објекте категорије А	2.700 дин	2.700 дин	100%
47	- За објекте категорије Б и В	6.300 дин	6.300 дин	100%
48	- За објекте категорије Г	13.500 дин	13.500 дин	100%
49	Издавање правила уређења и правила грађења (локацијски услови) (% је из чл.6 став 2 ценовника)	70% од цена дефинисаних у одлуци о накнадама које врши Градска	70% од цена дефинисаних у одлуци о накнадама које врши Градска	100%

		управа – Тарифни број 2.тачка 2.	управа – Тарифни број 2.тачка 2.	
50	- за објекте класе А: 111011,112111,124220,124152	8.400дин	8.400 дин	100%
51	- за објекте класе А: 112211,127111,127121,127141	16.800 дин	16.800 дин	100%
52	- за објекте класе Б: 111012,111021,112112,112121,112212,1 13001,121111,121201,122011,125101	16.800 дин	16.800 дин	100%
53	- за објекте класе В: 1263	16.800 дин	16.800 дин	100%
54	- за објекте класе Б: 12221,121113,122021,123001, 127112,127122,127142	28.000 дин	28.000 дин	100%
55	- за објекте класе В: 111013,111022,112113,112122, 112213,112222,113002,121112,121114,1 21202,122012,122022,123002,1241(осим 124152), 125 (осим 125101) 126 (осим 1263), 127 (осим 127111,127121,127141)	28.000 дин	28.000 дин	100%
56	- за објекте класе Г: 211202,212102,212213,212222,213002,2 14102,214103,214203,215303,222330, (осим 211,212,213,214, 215102,215120,215301,215302,221,2221, 2222,222311,222312,222320,2224)	31.500 дин	31.500 дин	100%
57	инфраструктурних објеката и инфраструктурних мржа у регулацији улица (коловози, водовод, канализација, гасовод, вреловод, телекомуникациони и и електроенергетски објекти) до 1000 м - за објекте класе Г: 211,212,213,214,215120, 215202,215301,215302,221,2221,2222,22 2311,222312, 222320,2224 (осим 222330)	10.500 дин	10.500 дин	100%
58	инфраструктурних објеката и инфраструктурних мржа у регулацији улица (коловози, водовод, канализација, гасовод, вреловод, телекомуникациони и и електроенергетски објекти) преко1000 м - за објекте класе Г: 211,212,213,214,215120, 215202,215301,215302,221,2221,2222,22	5,6 дин./м	5,6 дин./м	100%

	2311,222312, 222320,2224 (осим 222330)			
59	- за објекте класе В: 124210	5.600	5.600	100%
60	Захтев за издвајање локацијских услова за изградњу односно доградњу два или више објеката из ове тачке, накнада се умањује за 30% у односу на збирну вредност појединачних накнада поднетих захтева.	-30%	-30%	100%
61	Издавање локацијских услова када нема планског основа, односно када је захтев за издавање локацијских услова супротан условима из Планског документа	1.400	1.400	100%
62	Израда анализа студија и друге документације за Град (чл. 7 став 2 ценовника)	1.380 дин/часу	1.380 дин/часу	100%
63	Израда елабората за мање монтажне објекте (у складу са Одлуком) -рекламни панони -комерцијални киосци (насељено место Зрењанин) -комерцијални киосци (остала насељена места) -летње баште -зимске баште -остали елаборати (чл.8 став 1 ценовника)	1.380 дин/часу	1.380 дин/часу	100%
64	Измене и допуне елабората за мање монтажне објекте: Цене измена и допуна Елабората израчунавају се тако што се цена основног Елабората множи са кофицијентима – за број локација и кофицијентима за број објеката и то за: - рекламне паное - комерцијалне киоске (насељено место Зрењанин) - комерцијалне киоске (остала насељена места) - летње баште - зимске баште - остали елаборати	1.380 дин/часу	1.380 дин/часу	100%

	(чл.8 став 2 ценовника)			
65	Давање стручних мишљења у поступку озакоњења објекта, редовне употребе објекта, исправке границе суседне парцеле и других непоменутих стручних мишљења за Градску управу одређује се на основу броја радних сати и вредности радног сата за VII степен стручне спреме. (чл. 7 став 1 ценовника)	1.380 дин/часу	1.380 дин/часу	100%
66	Урбанистички услови (чл. 9 став 1 ценовника):			
67	Киосци			
68	- до 10 m2	10.000	10.000	100%
69	- од 11 до 20 m2	12.000	12.000	100%
70	- преко 21 m2	13.000	13.000	100%
71	мањи монтажни објекат			
71a	краља Александра I Карађорђевића и Трг слобода у Зрењанину	13.000	13.000	100%
72	Билборди			
73	- за 1 ком	13.000	13.000	100%
74	- од 2 до 5 ком	12.000	12.000	100%
75	- од 6 до 10 ком	11.000	11.000	100%
76	- преко 11 ком	10.000	10.000	100%
	Урбанистичка сагласност (чл. 9 став 2 ценовника):			
77	летња башта	6.000	6.000	100%
78	зимска башта	6.000	6.000	100%
79	изложбени пулт	3.000	3.000	100%
80	покретна тезга	3.000	3.000	100%
81	пулт за излагање и продају украсних предмета, рекламирање производа и сл.	3.000	3.000	100%
82	слободно стојећа и зидна витрина	3.600	3.600	100%
83	уређај за кокице	3.600	3.600	100%

84	расхладни уређај			
85	- пословни објекат	3.600	3.600	100%
86	- комерцијални киоск	7.200	7.200	100%
87	објекат за извођење забавног програма	6.000	6.000	100%
88	јарбол	6.000	6.000	100%
89	city-light			
90	- за 1 ком	6.000	6.000	100%
91	- од 2 до 5 ком	5.000	5.000	100%
92	- од 6 до 10 ком	4.000	4.000	100%
93	- преко 11 ком	3.000	3.000	100%
94	тотем	6.000	6.000	100%
95	рекламна табла на површини јавне намене и стубу јавне расвете			
96	- за 1 ком	6.000	6.000	100%
97	- од 2 до 5 ком	5.000	5.000	100%
98	- од 6 до 10 ком	4.000	4.000	100%
99	- преко 11 ком	3.000	3.000	100%
100	city scap	6.000	6.000	100%
101	рекламни панои на фасади	6.000	6.000	100%
102	тотем 1	6.000	6.000	100%
103	рекламни медији	6.000	6.000	100%
104	хоризонтални рекламни панои	6.000	6.000	100%
105	поштански сандучићи и јавне телефонске говорнице	6.000	6.000	100%
106	перда	3.000	3.000	100%
107	клуба	3.000	3.000	100%
108	дечији аутићи	6.000	6.000	100%
109	украсна жардињера	3.000	3.000	100%
110	стубићи, кугле, ограде и друге врсте запрека	3.000	3.000	100%
111	дечије игралиште, стативе за голове и кошеви	3.000	3.000	100%

112	канте за сакупљање смећа и секундарних сировина	3.000	3.000	100%
113	носачи за бицикле	3.000	3.000	100%
114	огласна табла	3.000	3.000	100%
115	балон хале за спортске намене	6.000	6.000	100%
116	надстрешнице на аутобуским стајалиштима	6.000	6.000	100%
117	Урбанистички услови у складу са Одлуком о уређењу града (чл. 10 ценовника.)	6.000	6.000	100%
118	Урбанистичка сагласност за споменик	6.000	6.000	100%
119	Урбанистичка сагласност за мурал	6.000	6.000	100%
120	Мишљење за споменик	3.000	3.000	100%
	УСЛОВИ ЗА ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ПРИКЉУЧЕЊЕ (чл.13 ценовника)			
121	Стамбене зграде са једним станом	4.500	4.500	100%
122	Стамбене зграде са два или више станова	7.000	7.000	100%
123	Зграде за становање заједница	10.000	10.000	100%
124	Хотели и сличне зграде	15.000	15.000	100%
125	Пословне зграде	9.000	9.000	100%
126	Зграде за трговину на велико и мало	8.000	8.000	100%
127	Зграде за саобраћај и комуникације	7.000	7.000	100%
128	Индустријске зграде и складишта	8.000	8.000	100%
129	Зграде за културно-уметничку делатност и забаву, образовање, болнице и остале зграде за задржавствену заштиту	8.000	8.000	100%
130	Остале нестамбене зграде	5.000	5.000	100%
	Саобраћајна инфраструктура			
131	Аутопутеви, путеви и улице (за саобраћај моторних возила)	10.000	10.000	100%
132	Железничке пруге	10.000	10.000	100%
133	Аеродромске стазе	15.000	15.000	100%
134	Мостови, вијадукти, тунели и подземни пролази	15.000	15.000	100%

135	Луке, пловни канали, бране и остали хидрограђевински објекти	15.000	15.000	100%
	Цевоводи, комуникациони и електрични водови			
136	Међумесни (даљински) цевоводи, комуникациони и електрични водови	25.000	25.000	100%
137	Локални цевоводи и водови	15.000	15.000	100%
138	Сложени индустријски објекти и постројења (електране, рафинерије итд.) који нису зграде	15.000	15.000	100%
	Остале непоменуте грађевине			
139	Грађевине за спорт и рекреацију	10.000	10.000	100%
140	Остале грађевине (осим зграда) другде неklasификоване	10.000	10.000	100%
141	Стварни трошкови издавања услова за изградња паркинга на јавним површинама	7.000	7.000	100%
142	Стварни трошкови издавања услова за пројектовања и прикључења која се односе на јавну расвету	7.000	7.000	100%

3.10. ГОТОВИНА

Предузеће има отворене рачуне код Министарства финансија – „Управа за трезор“, за сва средства из буџета, и у 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 31.12.2021. годину у износу од **13.852.587** динара у билансу стања распоређена су по рачунима:

31.12.2021		Подрачун буџетска средства	Управа за трезор		2.847.597
		Подрачун за уплате СОН-а	Поштанска штедионица		10.750.241
		Рачун сопствених средстава	Поштанска штедионица		148.653
		Рачун боловања преко 30 дана	Поштанска штедионица		106.096
	Укупно у динарима				13.852.587

3.11. КРЕДИТНА ЗАДУЖЕНОСТ

Предузеће није кредитно задужено.

3.12. ИНВЕСТИЦИЈЕ

Програмом пословања за 2021. 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			360.000,00	432.000,00
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			1.071.568,43	1.757.626,65
Члан 27. тачка 1) – набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за 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.	3.118.624,35	3.742.348,00	1.709.153,00	1.977.646,00
Укупно:	3.118.624,35	3.742.348,00	3.140.721,43	4.167.272,65

УГОВОРИ ЗАКЉУЧЕНИ У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Добра		
Број закључених уговора	Укупан износ	Укупни износ (са ПДВ)
Отворени поступак: 1	1.225.000,00	1.470.000,00
Укупно: 1	1.225.000,00	1.470.000,00

План набавки на које се Закон не примењује „ЈП за урбанизам“ за 2021. годину је обухватао 24 набавке, и то 11 набавки добара и 13 набавки услуга. У току календарске годину, покренуте су 22 набавке, што чини 92% реализације плана.

Нису спроведене 2 набавке, и то Стручна услуга увођења финансијског управљања и контроле из разлога недовољно планираних средстава и Услуге фиксне телефоније.

Процењена вредност укупно планираних набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину износила је 5.368.335,00 динара без ПДВ-а, а укупно уговорена вредност спроведених набавки износи 4.827.777,35 динара без ПДВ-а (3.188.624,35 динара за добра и 1.709.153,00 за услуге)

План јавних набавки „ЈП за урбанизам“ за 2021. годину је обухватао само једну набавку која је спроведена, и то набавку аутомобила у отвореном поступку чија је процењена вредност била 1.250.000,00 динара без ПДВ-а. Уговорена вредност набавке је 1.225.000,00 динара без ПДВ-а.

3.14. ДОБИТ / ГУБИТАК И КАПИТАЛ

Посматрајући Биланс успеха за 2021. годину Предузеће је остварило: (у 000 дин)

Приходе: 61.022

Расходе : 58.071

Бруто добитак : 2.951

По одбитку пореза на добит, остварен је нето добитак у износу **2.310** хиљ.динара.

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 завршном рачуну за 2020. годину у износу од 7.660 хиљада динара. Одлуком Надзорног одбора бр. 67/10 од 30.11.2021. на коју је сагласност дала Скупштина града Зрењанина својим

решењем бр. 06-168-35/21-I од 17.12.2021.године Предузеће је извршило уплату 16,8% остварене добити у износу од 1.287 хиљада динара на УРЈП 840-745143843-44 са позивом на број 51-242 (Приход буџета града Зрењанина) док је Предузећу у категорији нераспоређене добити за 2020 годину остала добит 50% у износу 3.830 хиљаде динара и 33,20% добити за набавку опреме у износу ликвидних средстава 2.543 хиљаде динара.

На дан 31.12.2021. године Предузеће исказује нераспоређен добитак текуће (2021) у износу од **2.310 хиљ.динара** а кумулативно (са 2021. Год.) укупан нераспоређен добитак је **13.305** хиљ.динара. Расподела остварене добити за 2021. 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 **31.12.2021. год** 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

Уплаћен новчани капитал

5.947.540,13 РСД 02.07.1991

Предузеће на дан 31.12.2021.год. има усаглашен капитал са *АПР-ом*

4. ФИНАНСИЈСКЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

4.1. БИЛАНС УСПЕХА

Образац 1.

за период 01.01.2021-31.12.2021. год

у 000 дин

Група рачуна, рачуни	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020 Претходна година	31.12.2021. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2021.)
				План Измена Плана	Реализација	
1	2	3	4	6	7	8
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	63,069	64,200	60,867	95%
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	63,069	64,200	60,867	95%
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	63,069	64,200	60,867	95%
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	53,991	64,130	58,000	90%
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014				
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	1,718	2,670	2,377	89%
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	47,676	55,375	51,217	92%
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	34,425	38,427	36,150	94%
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	5,732	6,398	6,012	94%
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	7,519	10,550	9,055	86%
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	443	300	127	43%
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021				
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	1,512	2,140	1,651	77%
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023				
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	2,642	3,645	2,628	72%
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025	9,078	70	2,867	4095%
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026				
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	1	5		
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028				
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	1	5		
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КРУСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030				
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031				
	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		20	2	10%
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033				
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	0	20	2	10%

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	1			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038	0	15	2	13%
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	23	55	17	31%
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	106		42	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	987	740	138	19%
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	1.021	530	17	0%
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	64,080	65,000	61,022	94%
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	55,118	64,680	58,061	90%
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	8,962	320	2,961	925%
	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	1	20	10	53%
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	8,961	300	2,951	922%
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050				
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК					
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	1,375	45	445	989%
722 дуг. салдо	ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИХ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			196	
722 пот. салдо	ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	74		0	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054				
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	7,660	255	2,310	906%
	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				
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ					
	1. Основна зарада по акцији	1061				
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062				

У Зрењанину, 31.12.2021.год



В.Д. директора
Горан Краварушић

Образац 1а

4.2. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2021. године*

у 000 дин

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна години	31.12.2021. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2021.)
				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	269	2.770	2.555	92%
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005)	0003		250		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и	0005		250		
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	269	2,520	2,555	101%
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	269	2,520	2,555	101%
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	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. Учесћа у капиталу правних лица (осим	0019				
040 (део), 041 (део),	2. Учесћа 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 (хартije	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени	0026				
048, 052, 054, 055 и	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и	0027				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна година	31.12.2021. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2021.
				План Измена Плана	Реализација	
28 (део) осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	194	140	0	0%
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030	65,754	65,495	70,041	107%
Класа 1, осим групе	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 +	0031	13,218	16,000	13,234	83%
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	13,218	16,000	13,234	83%
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	19,433	14,790	20,594	139%
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	19,433	14,790	20,594	139%
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	21,883	21,100	21,652	103%
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	21,427	21,100	20,723	98%
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	456		929	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани -	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. Хартије 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	10,830	12,105	13,853	114%

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна година	31.12.2021. године*		Процент реализације (реализација / план 31.12.2021.
				План Измена Плана	Реализација	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	390	1,500	708	47%
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	66,217	68,405	72,596	106%
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 +	0401	18,229	19,307	19,252	100%
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5,947	5,947	5,947	100%
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	12,282	13,360	13,305	100%
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	4,622	13,105	10,995	84%
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	7,660	255	2,310	905%
	VIII. УЧЕШЋА 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	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				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна година	31.12.2021. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2021.
				План Измена Плана	Реализација	
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 емитованим хартијама од	0426				
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				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	47,988	49,098	53,343	109%
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),	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 КЛУЦИЈЕ	0441	33	120	221	184%
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	314	500	3,124	625%
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	314	500	3,124	625%
436	4. Обавезе према добављачима у	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Стање на дан 31.12.2020. Претходна година	31.12.2021. године ^а		Процент реализације (реализација / план 31.12.2021.
				План Измена Плана	Реализација	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	29,177	29,878	31,539	106%
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	28,187	28,000	28,684	102%
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату	0451	837	1,758	2,741	156%
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	153	120	114	95%
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	18,464	18,600	18,459	99%
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 -	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	66,217	68,405	72,596	106%
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

У Зрењанину, 31.12.2021.год



в.д. директора

Горан Краварушић

Образац 1Б

4.3 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.-31.12.2021.год

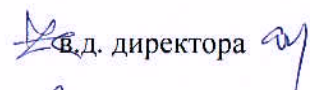
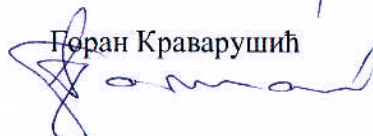
у 000 дин

ПОЗИЦИЈА	ЛОП	Реализација 01.01-31.12.2020. Претходна годин	01.01-31.12.2021. године*		Проценат реализације (реализација / план 31.12.2021)
			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	76,963	83,055	72,444	87%
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	75,805	82,255	71,786	87%
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003				
3. Примљене камате из пословних активности	3004	1	5	0	0%
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1,157	795	658	83%
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	77,023	82,400	70,227	85%
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	7,099	11,755	6,914	59%
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	0		0	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	47,732	55,375	50,787	92%
4. Плаћене камате у земљи	3010	0	20	1	5%
5. Плаћене камате у иностранству	3011				
6. Порез на добитак	3012	3,261	2,250	957	43%
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	18,931	13,000	11,568	89%
8. Остали одливи из пословних активности	3014				
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	655	2,217	338%
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	60			
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, некретнина, 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, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025				
3. Остали финансијски пласмани	3026				
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027				
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028				
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА					
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	4,786	3,850	4,101	106%
1. Увећање основног капитала	3030				
2. Дугорочни кредити у земљи	3031				
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032				
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	825	1850	1,350	73%
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034				
6. Остале дугорочне обавезе	3035				
7. Остале краткорочне обавезе	3036	3,961	2,000	2,751	138%
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6,743	4,600	3,295	72%

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	825	2,100	1,350	64%
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042				
6. Остале обавезе	3043	5,918	2,500	1,945	78%
7. Финансијски лизинг	3044		0		
8. Исплаћене дивиденде	3045				
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046			806	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	1957	750		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	81,749	86,905	76,545	88%
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	83,766	87,000	73,522	85%
Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	0	0	3,023	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	2017	95		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12,847	12,200	10,830	89%
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053				
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054				
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	10,830	12,105	13,853	114%

У Зрењанину, 31.12.2021.год



В.д. директора 
 Горан Краварушић 

4.4. Закључак

И поред отежаних услова пословања изазваних пандемијом Covid 19 Предузеће је успело да усклади расходе са оствареним приходима и да измири све своје обавезе у складу са законом. У исто време се залаже за стални развој и усавршавање у пружању услуга корисницима прилагођено њиховим захтевима и потребама што се посебно односи на град Зрењанин као највећег купца наших услуга. Ризик пословања у делу мањка стручног кадра због одласка у пензију и непримања нових младих стручњака и даље је присутан. Предузеће је од ликвидних средстава нераспоређене добити купило неопходну рачунарску опрему и допунило возни парк (куповина 2 половна аутомобила). Мере штедње и рационално трошење присутни су у свим расходима. Основ су планиране вредности из Програма пословања за 2021.годину.

Предузеће наставља континуирану едукацију менаџмента у делу корпоративног управљања, као и учествовање у пројекту појачане контроле над радом јавних предузећа (Релоф 2) на нивоу ЈЛС.

Обрадили :

Драган Стајић, руководица Одељења
економских послова

Драгица Стајчић, сарадник по уговору



в.д. директора

Горан Краварушић

JAVNO PREDUZEĆE ZA URBANIZAM ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

JAVNO PREDUZEĆE ZA URBANIZAM ZRENJANIN

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVEŠTAJA ZA 2021. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

PRILOZI:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču i rukovodstvu Javnog preduzeća 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 2021. 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 2021. 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 Javnog preduzeća 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 zaobilaženje 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 povezano obelodanjivanje 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, 27. maja 2022. godine


Branislav Kralj
Ovlašćeni revizor



БРАНИСЛАВ КРАЉ
1109976850039-11
09976850039

Digitally signed by БРАНИСЛАВ
КРАЉ
1109976850039-110997685003
9
Date: 2022.05.31 11:41:14
+02'00'

Матични број 08314659	Шифра делатности 7111	ПИБ 101165196
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ ЗРЕЊАНИН		
Седиште ЗРЕЊАНИН, РАДЕ КОНЧАРА 66		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		2.555	269	612
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1			103
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			103
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	2.555	269	509
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011	5.2	2.555	269	509
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 (хартije 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	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	5.9	0	194	119
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		70.041	65.754	70.834
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5.3	13.234	13.218	14.341
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	13.234	13.218	14.341
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	20.594	19.433	19.524
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	5.4	20.594	19.433	19.524
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		21.652	21.883	23.726
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	5.5	20.723	21.427	23.726
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	5.6	929	456	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	5.7	13.853	10.830	12.847
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	5.8	708	390	396
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		72.596	66.217	71.565
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		19.252	18.229	15.190
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	5.10	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	5.12	13.305	12.282	9.243
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	5.12	10.995	4.622	9.243
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	5.12	2.310	7.660	
	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				
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	5.13	1		
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		53.343	47.988	56.375
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	221	33	28
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	5.15	3.124	314	417
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	3.124	314	417
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		31.539	29.177	34.625

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	28.684	28.187	30.622
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	5.17	2.741	837	2.420
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	5.18	114	153	1.583
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	5.19	18.459	18.464	21.305
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		72.596	66.217	71.565
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 обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Матични број 08314659

Шифра делатности 7111

ПИБ 101165196

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ ЗРЕЊАНИН

Седиште ЗРЕЊАНИН, РАДЕ КОНЧАРА 66

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		60.867	63.069
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	60.867	63.069
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	6.1	60.867	63.069
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		58.000	53.991
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6.6	2.377	1.718
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	6.7	51.217	47.676
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	6.7	36.150	34.425
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	6.7	6.012	5.732
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	6.7	9.055	7.519
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	6.8	127	443
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	6.9	1.651	1.512
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	6.10	2.628	2.642

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		2.867	9.078
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	6.2		1
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	6.2		1
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	2	
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	6.11	2	
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			1
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		2	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	6.3	17	23
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	6.12	42	106
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	6.4	138	987
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	6.13	17	1.021
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	6.5	61.022	64.080
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	6.14	58.061	55.118
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		2.961	8.962
	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	10	1
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	6.16	2.951	8.961

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	6.17	445	1.375
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	6.17	196	
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	6.17	0	74
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	6.18	2.310	7.660
	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 _____

дана _____ 20____ године



Законски заступник _____

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

„ ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УРБАНИЗАМ „ ЗРЕЊАНИН

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. год.

у складу са МСФИ за МСП

Март 2022

НАПОМЕНЕ УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ У СКАДУ СА МЕЋУНАРОДНИМ СТАНДАРДОМ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАВАЊА ЗА МАЛА И СРЕДЊА ПРАВНА ЛИЦА (МСФИ ЗА МСП)

„ЈП ЗА УРБАНИЗАМ“ - ЗРЕЊАНИН

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

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, Раде Кончара бб
Претежна делатност:	71.11- Архитектонска делатност
Матични број:	08314659
ПИБ:	101165196
ЈББК	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 2021 години био је 33 (у 2020. години – 33 запослена)
На дан 31.12.2021 године Предузеће је имало 31 запослена (26 на недређено и 5 на одређено време)

2. НОРМАТИВНА ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ РЕДОВНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Редовни годишњи Финансијски извештај Предузећа за обрачунски период који се завршава 31.12.2021. 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 су састављени у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских 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 редовне годишње финансијске извештаје 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 2021. год.

Финансијски извештаји одобрени су за објављивање на основу Одлуке Надзорног одбора број 1/10 од 22.03.2022. 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 2020. годину, који су били предмет ревизије. Упоредни подаци приказани су у хиљадама РСД важећим на дан билансирања 31.12.2020 године и са извршеним корекцијама прилагођавања новим обрасцима (реклаификација ПС)

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

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 попуста 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 обрачуну 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 попуста 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 манипулисања, 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 расходовања 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 некретностима, 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., уписивачи, 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 друштава 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 добио или платио 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 уобичајеним 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 каматоносна 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 евентуално 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, Друштво 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 дужи 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 власништвом, 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)

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

у -000-дин

	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце, робне и услуге	Гудвил	Остала нематеријал на имовина	Нематерија лна имовина у припреми	Аванси за нематеријал ну имовину	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Почетно стање – 1.јануар 2020. год.		2.443					2.443
Повећања							
Отуђења и расхоровање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање – 31. децембар 2021. год.		2.443					2.443
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Почетно стање – 1.јануар 2021. год.		2.443					2.443
Амортизација		0					0
Губици због обезвређења							
Отуђења и расхоровање							
Стицање путем пословних комбинација							
Остало							
Крајње стање – 31. децембар 2021. год.		2.443					2443
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ							
31. ДЕЦЕМБАР 2020. год.		0					0
31. ДЕЦЕМБАР 2021. год.		0					0

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	Грађевинск и објекти	Постројењ а и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање – 1. јануар 2021. год.			14.802					14.802
Нова улагања и накнадна повећања			2.419					2.419
Стицања путем пословних комбинација								
Отуђења и расхоровање			-1.170					-1.170
Преноси из инвестиционих некретнина								
Остало								
Крајње стање – 31. децембар 2021. год.			16.051					16.051
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање – 1. јануар 2021. год.			14.533					14.533
Амортизација			127					127
Губици због обезвређења								
Отуђења и расхоровање			-1.164					-1.164
Стицања путем пословних комбинација								
Остало								
Крајње стање – 31. децембар 2020. год.			13.496					13.496
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. ДЕЦЕМБАР 2020. год.			269					269
31. ДЕЦЕМБАР 2021. год.			2.555					2.555

5.3. ЗАЛИХЕ (АОП 0031)

у -000-дин

	2021.	2020.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар, ХТЗ	539	483
Недовршена производња и недовршене услуге		
Готови производи		
Трговачка роба		
Плаћени аванси за залихе и услуге	13.234	13.218
Минус: Обезвређење залиха и датих аванса (100% отпис ситн. инвентара стављањем у употребу)	-539	-483
УКУПНО	13.234	13.218

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 60 хиљада динара и ситни износи аванса из пословања ЈП за урбанизам у износу од 15 хиљада динара (усаглашени ИОС-и)

5.4. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (АОП 0038)

у -000-дин

	2021.	2020.
Купци у земљи – матична и зависна правна лица		
Купци у иностранству – матична,зависна и остала повезана лица		
Купци у земљи	21.609	20.466
Купци у иностранству		
Остала потраживања по основу продаје		
Минус: Исправка вредности потраживања по основу продаје	-1.015	-1.033
УКУПНО	20.594	19.433

Преглед значајних потраживања и усаглашеност

Назив купца	Износ	Усаглашен ИОС
Град Зрењанин-градска управа	20.301	да
Општина Житиште-општинска управа (на спорним потраж)	768	делимично
Пионир Греем Енерги доо (на спорним потраж)	90	сукцесивно плаћа
Сипо доо	69	телефон.-усаглашен
НИС А.Д	34	не
ББ Траде	12	да
Електродистрибуција Зрењанин	36	да
ВИА Инжињеринг ДОО	26	не (факт.12.11.2021)
Бекс Коп ПР (на спорним протрж)	43	не
Ситни купци-правна лица и физичка лица (дел. и на спорним)	230	делимично (послати ИОС-и и опомене)
УКУПНО	21.609	

У 2021 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 60 хиљаде дин. (индиректан отпис).Корективни догађај после датума биланса односи се на наплату 18 хиљ.динара Алтер Биогаса. Искњижење је извршено у износу 11 хиљада (директан отпис) . Због немогућности наплате такође је искњижено 42,6 хиљаде динара (Индиректан отпис извршен 2019 године) Наведено потраживање је и застарело. Кумулирана исправка вредности потраживања од купаца на дан 31.12.2021.год износи 1.015 хиљада динара. Нето износ потраживања од купаца на дан 31.12.2021.године је 20.594 хиљада динара . Највећи купац Град Зрењанин.

5.5. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

у-000-дин

	2021.	2020.
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова КТО 218	79.725	80.416
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова	-59.045	-59.045
УКУПНО: група 21	20.680	21.371

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 УРП

Ова потраживања се састоје из:

- Потраживања СОН-а 3 хиљада динара
- Потраживања од ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин (4.852 хиљ.дин- усаглашен ИОС)
- Потраживања за Накнаду за уређење грађевинског земљишта, 73.437 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 земљишта са напоменама са стањем на дан 31.12.2021.године доставили оснивачу граду Зрењанину.

5.5а) ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА (АОП 0045)

у -000-дин

	2021.	2020.
Потраживања за камату и дивиденде		
Потраживања од запослених за трош.мобилних	7	32
Порез на додату вредност (претходни порез)	34	24
Потраживања по за више плаћене обавезе	2	0
Остала кракорочна потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања		
УКУПНО: група 22 и 27 (осим 223 и 224)	43	56

На дан билансирања друга потраживања односе се на потраживања од радника(рефунд.трошкова мобилне телефоније преко одобреног лимита за 2021.год, Претходни порез који је евидентиран у пословним књигама после 15.01.2022 (предата ПДВ пријава за 12-2021) чији трошак по својој припадности терети 2021.г.искоришћен као одбитна ставка од дуговног пореза за јануар 2022.године. у износу од 34 хиљаде динара.

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

у-000-дин

	2021.	2020.
Потраживања за више плаћен порез на добитак	929	456
УКУПНО:	929	456

Аконтације пореза на добит плаћене за 2021.годину. Износ је умањен за утврђену обавезу по пореском билансу.

5.7. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (АОП 0057)

у-000-дин

	2021.	2020.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	2.997	779
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		0
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства-наменски рачун боловања	106	106
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена	10.750	9.945
УКУПНО	13.853	10.830

Новчана средства чије је коришћење ограничено, су средства наплаћена од грађана, (намењена јавним предузећима и буџету града корисницима СОН-а) чији су се рачуни за извршене услуге наплаћивали путем Система обједињене наплате, која се водила у ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“.

5.8. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (АОП 0058)

у -000-дин

	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	117	
Потраживања за нефактурисани приход	591	268
Разграничени трошкови по основу обавеза		94
Остала активна временска разграничења (измена пор.основице)		28
Одложена пореска средства		
УКУПНО	708	390

Потраживања за нефактурисани приход се односе на радове –услуге изведене у 2021. години који се фактуришу у 2022. години, али представљају приход 2021.године
Разграничени трошкови по основу обавеза су трошкови који ће теретити 2022.год. (претпл. за часописе...)

5.9. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА (АОП 0029)

у -000-

	2021.	2020.
Одложена пореска средства- кто 288	0	194

Одложена пореска средства на конту 288 по пс у износу од 194 хиљада односе се на разлику између рачуноводствене и пореске основице код обрачуна амортизације (кумулятив). Након обрачуна за 2021. годину ова средства су се свела на 0.

5.10 ОСНОВНИ КАПИТАЛ (АОП 00402)

у 000.дин

	2021.	2020.
Основни капитал 5.12.2019-31.12.2021.год	5.947	5.947
Уписани а неуплаћени капитал		
Емисиона премија		
Резерве		
УКУПНО	5.947	5.947

Основни капитал на дан 31.12.2021.год износи 5.947. хиљада динара.

Предузеће на дан 31.12.2021 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-I 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.

5.11 РЕЗЕРВЕ

Предузеће није вршило резервисања у 2021.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 воде 3 судска спора по којима могу настати потенцијалне обавезе у наредном периоду. „ЈП за урбанизам“ је имало до краја 2018.год. обезбеђена средства Одлуком о Буџета града за 2018. у делу преузета обавезе ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“. Од 2019.год. накнаду штете сноси ЈП за урбанизам у делу који се односи на тужену ЈП Дирекцију и у делу као управљач пута.

Преглед судских спорова против предузећа који су у току или су окончани у 2021 години:

1. **ТАДЕИН МАРГИТ** – Дана 30.05.2018 донета је првостепена пресуда по којој је ЈП за урбанизам обавезан да плати на име накнаде нематеријалне штете износ од 160.000 дин. и трошкове поступка у износу од 93.000 дин. Против пресуде изјавили смо жалбу дана 25.07.2019.год. У току 2020 по правоснажној пресуди Гж 652/18 од 28.10.2020 Предузеће је извршило плаћање у износу 295.107,25 (накнада штете, трошкови поступка и законска затезна камата) и тиме окончали спор. У 2021.години Предузеће је платило само судску таксу на одлуку другостепеног суда у износу од 13.000,00 динара
2. **ЦВЕТИНОВ СТЕВАНКА** – Дана 07.06.2018 год. донета је првостепена пресуда којом је ЈП за урбанизам солидарно са туженима Градом Зрењанином и ЈКП «Пијаци и паркинзи» обавезан да плати на име накнаде нематеријалне штете износ од 300.000. дин. као и трошкове поступка у износу од 91.100 дин. Против наведене пресуде сва три тужена су уложила жалбу о којој још није одлучено. Предузеће је један од учесника у спору. Пресудом Вишег суда у Зрењанину бр. Гж 661/18 од 08.08.2020 године делимично је преиначена а делимично укинута првостепена пресуда којом ЈП за урбанизам био у обавезе да плати 300.000,00 динара на име накнаде материјалне штете и 91.000 динара на име трошкова поступка. Првостепена пресуда је потврђена за износ 120.000,00 динара на име накнаде нематеријалне штете (за физичке болове и претрпљен страх) док је захтев у погледу накнаде за душевне болове због нарушености правоснажно одбијен. Предмет је враћен првостепеном суду на поновно суђење у делу одлуке о накнади штете на име душевних болова. Решењем од 13.05.2021. године суд је обавезао ЈП за урбанизам солидарно са Градом Зрењанином плати тужиљи трошкове парничног поступка у износу од 84.700,00 динара, против ког решења смо поднели жалбу Вишем суду, о којој још увек није одлучено. Предузеће је заједно са осталим учесницима спора у неспорном делу извршило плаћање по судској пресуди.
3. **КЕСЕР СЛАВИЦА** – тужиља преминула. Њени наследници нису преузели спор
4. **Привредни преступ: Привредни суд у Зрењанину бр. Пки. 1/2021**
Осумњичени су правно лице ЈП за урбанизам и одговорно лице правног лица у моменту дешавања догађаја. Осумњиченима се ставља на терет привредни преступ из чл. 110 тач. 13 Закона о путевима.
Поступак је у фази извођења истражних радњи.

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

Нераспоређена добит друштва може се приказати на следећи начин:

-у 000. дин

	2021.
Почетно стање – 1.1.2020. год.	12.282
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређеног добитка ранијих година – 1.1.2021. год	12.282
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења-Пренос оснивачу 16,8% по Закону о ЈП, по Одлуци о Буџету за 2021	-1.287
Остатак нераспоређеног добитка ранијих година на дан 31.12.2021.год.	10.995
Нераспоређена добитак текуће године	2.310
Стање на дан 31.12.2021.	13.305

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 2020.годину .Одлуком Надзорног одбора бр. 67/10 од 30.11.2021. на коју је сагласност дала Скупштина града Зрењанина **решењем бр. 06-168-35/21-I од 17.12.2021.** године Предузеће је извршило уплату 16,80 % остварене добити у износу 1.287 хиљада динара на УРЈП 840-745143843-44 са позивом на број 51-242 (Приход буџета града Зрењанина) док је Предузећу у категорији нераспоређена добит за 2020 годину остала добит у износу **6.373.** хиљаде динара, односно кумулативно нераспоређен добитак ранијих година 10.995 хиљада динара

На дан 31.12.2021.год Предузеће исказује нераспоређен добитак текуће 2021.године у износу од 2.310 хиљ.динара а кумулативно укупан нераспоређен добитак 13.305 хиљада динара

5.13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКА ОБАВЕЗЕ (АОП 0429)

у -000-дин

	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе	1	0

Одложена пореска обавезе на конту 498 у износу 1 хиљада односе се на разлику између рачуноводствене и пореске основице код обрачуна амортизације. Након обрачуна за 2021.годину предвиђен трошак за 2022 је 1 хиљ.динара.Садашња вредност опреме набављене до 31.12.2018 године по рачуноводственој вредности је врло мала (12 хиљ.динара) а вредност опреме набављене (садашња вредност) од 01.01.2019. и пореске основице је приближна, скоро иста па је ефекат врло мали 1 хиљ.дин

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

Обавезе по основу примљених аванса, депозита и кауција на дан 31.12.2021 год. износе **221** хиљ дин. и односе се на авансне уплате од правног лица « Мами Конструкцион Прос ДОО».165.хиљ.дин. и ситне уплате од правних лица у износу од 56 хиљ.динара.

На дан 31.12.2020.године аванси су износили 33 хиљ.дин

Услуге у великом проценту извршавамо у року, те се примљени аванси затварају извршењем услуге.За салдо аванса издају се авансни рачуни на крају периода.

5.15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (АОП 0442,0445)

у 000. дин

	2021.	2020.
Добављачи у земљи	3.124	314
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
УКУПНО	3.124	314

Обавезе према добављачима «Јавног предузећа за урбанизам»Зрењанин на дан 31.12.2021.год износе **3.124** хиљ. дин.

Преглед значајних обавеза према добављачима на дан 31.12.2021.год

ДОБАВЉАЧ	Износ (у 000 дин)	Основ дуговања
Телеком-МТС Србија	142	Рч. услуге за XII-2021
ЈКП Градска Топлана	198	Рч. услуге грејања за XII-2021
Мандић Горан-адвокат	66	Рч. адвок. услуге за XI и XII-2021
Нена ауто комерц	195	Рч. материјал за одрж возилаXII-2021
ХКС –занатска радња	32	Рч. услуге одрж. вод.и кан.инс. за XII-2021
Пан Гас	124	Рч.гориво за возила XII-2021
Линеа Корона	215	Рч. услуге пуњења кетр.и одрж.за XII-2021
Оних	194	Рч. канц.материјал XII-2021
М П ИНЦ доо	105	Рч. за хигијенски материјал за XII-2021
Рамада	107	Рч. за робу репрезентација за XII-2021
Електролумен	60	Рч. услуге одрж.ел.инст.за XII-2021
Федра компутер доо	40	Рч. услуге одрж.комп.опреме за XII-2021
ЗУП	31	Рч. услуге одржавања програма XI, XII-2021
Ауто центар –Цуне	1.470	Рч. за куп. 2 половна возила (школа) XII-2021
Ситни добављачи	145	Рч. услуге и робу за XII-2021-разно
УКУПНО:	3.124	

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.

5.16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (АОП-0450)

у -000-дин

	2021.	2020.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада – бруто	1.593	1.625
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима – отпремнина (редовна) и неиск.год.одмор	318	0
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора, породиље, инвалиди...	107	100
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима ППП	72	0
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године		
Обавезе за краткорочна резервисања		
Остало (кто 4693,4699)	26.594	26.462
УКУПНО	28.684	28.187

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 (15.844 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. (10.750 хиљада дин).Средства СОН-а се налазе на наменском рачуна и не подлежу блокади. (*Веза напомена 5.5*)

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

у -000-дин

	2021.	2020.
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса) разграничени ПДВ (обрачунски период I-2022)	99	
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-2021 плаћен 13.01.2022)	2.473	707
УКУПНО: ктo 47	2.572	707
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,))	124	57
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине- инвалиди	45	73
УКУПНО: ктo 48 (осим 481)	169	130
УКУПНО : (ктo 47,48 (осим 481)	2.741	837

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

у -000-дин

	2021.	2020.
Обавезе за порез из резултата - порез на добитак	114	153
УКУПНО: ктo 481	114	153

Обавеза за аконтација пореза на добит за 12-2021 године утврђену по пореској пријави за 2020.годину која је плаћена у јануару 2022.год. пре подношења пореске пријаве за 2021 годину, по којој имамо преплату .

5.19 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА(АОП 0454)

у -000-дин

	2021.	2020.
Унапред обрачунати трошкови	13.538	13.216
Унапред наплаћени приходи		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Одложене пореске обавезе		
Остала ПВР	4.921	5.248
УКУПНО	18.459	18.464

Унапред обрачунати трошкови су – аванси Дирекције (ЕПС) 13.156 хиљ.дин (веза напомена бр.5.3); дати аванси извршитељима за предмете СОН-а 60 хиљ.динара (веза напомене бр.5.3)и накнада за ревизију ФИ за 2021.год 320 хиљ.дин Остала ПВР-веза напомена бр. (5.5) ЈКП Водовод 4.852 хиљаде динара, СОН 69 хиљ.динара (Сипо)

6. НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

А) ПРИХОДИ

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

	у-000-дин	
	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	60.867	63.069
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
УКУПНО	60.867	63.069

6.2 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (АОП 1027)

	у-000-дин	
	2021.	2020.
Приходи од камата (од трећих лица)	0	1
УКУПНО	0	1

Камата се односи на камату *по виђењу* на средства ЈП за урбанизам код пословне банке.

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

	у-000-дин	
	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	17	23
УКУПНО	17	23

Наплаћена отписана потраживања у износу од 17 хиљада динара односе се на приход од индиректно отписаних потраживања од купаца у 2020.год и то: Точак ауто

6.4. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (АОП 1041)

	у-000-дин	
	2021.	2020.
Приходи од закупнина		
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада	138	987
Остали пословни приходи	138	987
УКУПНО	138	987

Ови приходи у највећој мери обухватају приходе по основу наплаћених осталих непоменутих прихода 82 хиљ.динара и 56 хиљ. динара вишкова утврђених по основу ванредног пописа (собр.сигнализација). У односу на 2020 годину када су највећи износи били наплате штета од осигуравајућих друштава и других правних лица.

6.5. УКУПНИ ПРИХОДИ (АОП 1043)

	у -000-дин	
	2021.	2020.
Пословни приходи	60.867	63.069
Финансијски приходи	0	1
Приходи од усклађивања вредности	17	23
Остали приходи	138	987
УКУПНО ПРИХОДИ	61.022	64.080

А) РАСХОДИ

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

	у -000-дин	
	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду		
Трошкови осталог материјала (режијског)	979	583
Трошкови горива и енергије	1.342	1.128
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	56	7
УКУПНО	2.377	1.718

У оквиру трошкова режијског материјала највећи трошкови су трошкови канцеларијског материјала и материјала за одржавања хигијене и за одржавање возила. Трошкови горива су 678 хиљ.дин. и трошкови грејања 664 хиљ.дин.

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

	у -000- дин	
	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	36.150	34.425
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.012	5.732
Трошкови накнада по уговорима о делу	0	0
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.758	1.626
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		

	2021.	2020.
Трошкови накнада директору, односно члановима орагана управљања и надзора	1.919	1.866
Остали лични расходи и накнаде	5.378	4.027
УКУПНО	51.217	47.676

Остали лични расходи и накнаде (део) у износу од 5.378 хиљада динара највише се односе на :
Солидарне помоћи запосленима по основу Анекса II колективног уговора као и других солидарних помоћи (лечење, смрт запосленог) у износу 1.564. хиљада динара, трошкови јубиларних награда 510 хиљ. дин, трошкови превоза 1.156 хиљ. дин, трошкови отпремнине при одласку у пензију 1.496 хиљ. дин. трошкови накнаде штете за неискоришћен годишњи одмор 511 хиљ. дин. и остала ситна лична давања (дневнице, деч. пакетићи...) у износу од 141 хиљ. дин.

6.8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (АОП 1020)

у -000-дин

	2021.	2020.
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	0	103
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	127	340
Трошкови амортизације биолошких средстава		
УКУПНО	127	443

Трошкови амортизације на дан 31.12.2021. год. износе 127 хиљ. дин. и односе се на амортизацију 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

	2021.	2020.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга (интернет, мобилни и фиксни тел.)	738	842
Трошкови услуга одржавања (возила, рачунарске опреме и др.)	576	346
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде		
Трошкови истраживања		
Трошкови развоја		
Трошкови осталих услуга (комуналне услуге и претплате на часописе)	337	324
УКУПНО	1.651	1.512

6.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (АОП 1024)

у -000-дин

	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга (адвокатске, ревизија, безб. на раду..)	1.080	998
Трошкови репрезентације	245	182
Трошкови осигурања	174	171
Трошкови платног промета	40	38
Трошкови чланарина	259	177
Трошкови огласа	7	7
Трошкови пореза (инвалиди, такса истиц. фирме, порез на оружје ..)	600	560
Остали нематеријални трошкови (учешће на семинарима, суд. таксе и вештачења, новине, књиге..)	223	509
УКУПНО	2.628	2.642

6.11. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (АОП 1032)

у-000-дин

	2021	2020.
Трошкови камата	2	0
УКУПНО	2	0

Затезне камате из дужничко-поверилачког односа (према добављачима.)

6.12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ (АОП 1040)

у-000-дин

	2021.	2020.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијс. (индирек. отпис потраживања од купаца)	42	106
УКУПНО	42	106

Веза Напомена бр. 5.4

6.13. ОСТАЛИ РАСХОДИ (АОП 1042)

	у -000-дин	
	2021.	2020.
Искњижење садашње вредности	6	0
Мањкови и директан отпис потраживања	11	4
За 2020.годину 1.Плаћање фактура ЕПС-у из прелазног периода ЈП Дирекције 655 хиљада динара. 2. Накнада штете за 2 судска предмета (предмет Цветинов Стеванка и Тадсин Маргит и предмет Дангубић .Предмети су делимично окончани и извршени и износе 362 хиљаде динара За 2021.годину 0	0	1.017
УКУПНО	17	1.021

6.14. УКУПНИ РАСХОДИ (АОП 1044)

	у -000-дин	
	2021.	2020.
Пословни расходи	58.000	53.991
Финансијски расходи	2	0
Расходи од усклађивања вредности	42	106
Остали расходи	17	1.021
УКУПНО ПРИХОДИ	58.061	55.118

6.15. ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (АОП 1048)

	у -000-дин	
	2021	2020.
Исправка грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	10	1
УКУПНО	10	1

Погрешно фактурисање –ситни купци из 2019. и 2020. године

6.16. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (АОП 1049)

у -000-дин

	2021.	2020.
Укупни приходи (АОП 1043)	61.022	64.080
Укупни расходи (АОП 1044)	-58.061	-55.118
Исправка грешака из ранијих периода (АОП 1048)	-10	-1
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (АОП 1049)	2.951	8.961

6.17. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (АОП 1051-1053)

6.17.а) Нето добитак (АОП 1049)

у-000-дин

	2020.	2020.
Добит пре опорезивања (АОП 1049 БУ)	2.951	8.961
Порески расход периода	-445	-1.375
Одложени порески приходи периода		74
Одложени порески расходи периода	-196	0
УКУПНО: Нето добитак на дан 31.12.2021 (АОП 1055 БУ)	2.310	7.660

Одложени порески расходи периода са аспекта рачуноводственог евидентирања умањили су добит за 196 .хиљ.дин.што је директно утицало на утврђивање нето добити која остаје за расподелу.

6.17б) Порески расход периода

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

у-000-дин

	2020.	2020.
Добит исказана у билансу успеха (АОП 1058)	2.951	8.961
Плус: Расходи који се не признају у пореском билансу	577	187
Минус: Расходи који се накнадно признају у пореском билансу	-94	-137
Плус: Корекције по основу обрачуна амортизације	-507	156
Минус: Корекција прихода	42	
Минус: Порески губици из претходних година		-1
Минус/Плус: Капитални добици/губици		
Пореска основица	2.969	9.166
Пореска стопа	15%	15%
Пореска обавеза пре умањења	445	1.375
Минус: Порески кредити укупно	0	0
Порески расход за годину	445	1.375
Ефективна пореска стопа		
Уплаћене аконтације (аконт за 12/2021 упл.13.01.2022)	1.375	1.831
Пореска обавеза на дан 31. децембар 2021. год. Преплата	-929	-456

6.17.в) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ (АОП 1052)

у-000-дин

	2021.	2020.
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	196	0
Одложени порески расходи периода	196	0

Одложени порески расход периода односи се на укидање одложеног пореског средства на крају 2021.године за ефекте привремених разлика по обрачуна амортизације. Са аспекта рачуноводственог евидентирања смањена је добитак за расподелу за 196.хиљ.дин.што је директно утицало на утврђивање нето добити која остаје за расподелу (Веза напомена бр.5.13).

Предузеће није формирало по другом основу одложена пореска средства.

6.17г) ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ (АОП 1053)

у-000-дин

	2021.	2020.
Ефекат привремених разлика по основу амортизације	0	74
УКУПНО	0	74

Одложени порески приход –раније формирани кумулатвна пореска средства која су се односила на обрачун амортизације су обрачуном за 2021. годину укинута. (Веза напомена бр.5.9)

6.18. НЕТОДОБИТАК (АОП 1055)

у -000-дин

	2021.	2020.
Добитак пре опорезовања (АОП 1049)	2.951	8.961
Порески расход периода (АОП 1051)	-445	-1375
Одложени порески расхода (АОП 1048)	-196	74
НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2.310	7.660

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 31.12.2021.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 20.300. 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:

	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
CHF	113,6388	108,4388
GBP	140,2626	130,3984

Лице одговорно за састављање напомена

Драган Стајић

В.Д. ДИРЕКТОРА
ЈП ЗА УРБАНИЗАМ – ЗРЕЊАНИН

Дана: 22.03.2022. год

Горан Краварушић