

Temeljem Članka 69. stavak 1. točka 8) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19), Članka 23. stavak 1. točka 7) Odluke o osnivanju „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ („Službeni list Grada Subotice“, br. 18/17– prečišćen tekst) i Članka 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 27/19-prečišćeni tekst),  
Skupština grada Subotice, na .... sjednici održanoj dana ..... 2020. godine, donijela je

### **RJEŠENJE**

**o davanju suglasnosti na Izvješće o procjeni imovine, obveza i kapitala  
„Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica**

#### **Članak 1.**

Daje se suglasnost na Izvješće o procjeni imovine, obveza i kapitala „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica na dan 31.12.2019. godine, koji je usvojio Nadzorni odbor „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica dana 24. februara 2020. godine, odlukom broj I-06-6/2020-9.

#### **Članak 2.**

Ovo rješenje objaviti u „Službenom listu Grada Subotice“.

### **O b r a z l o ž e n j e**

**Pravni temelj:** Članak 69. stavak 1. točka 8) Zakona o javnim poduzećima („Službeni glasnik RS“, br. 15/16 i 88/19) prema kojem radi osiguranja zaštite općeg interesa u javnom poduzeću nadležno tijelo jedinice lokalne samouprave daje suglasnost na akt o procjeni vrijednosti kapitala, Članak 23. stavak 1. točka 7) Odluke o osnivanju „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ („Službeni list Grada Subotice“, br. 18/17-prečišćen tekst) prema kojem radi osiguranja zaštite općeg interesa u Javnom poduzeću, Skupština daje suglasnost na akt o procjeni vrijednosti kapitala i Članak 33. stavak 1. točka 9) Statuta Grada Subotice („Službeni list Grada Subotice“, br. 27/19-prečišćeni tekst), prema kojem skupština sukladno zakonu osniva službe, javna poduzeća, ustanove i organizacije, utvrđene Statutom i vrši nadzor nad njihovim radom.

**Razlozi za donošenje:** Procjena kapitala u Javnom poduzeću izvršena je u cilju usklađivanja registriranog kapitala kod Agencije za gospodarske registre s kapitalom iskazanim u financijskim izvješćima odnosno evidencijom kapitala u gospodarskim knjigama Javnog poduzeća

Izvješće o procjeni imovine, obaveza i kapitala „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica na dan 31.12.2019. godine načinjen je od strane „BEOCONEX“ d.o.o. Beograd, broj 38/20 od dana 20. veljače 2020. godine.

Sukladno Članku 17. stavak 1. točka 15) Odluke o osnivanju „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica („Službeni list Grada Subotice“, br. 18/17 – prečišćen tekst), Nadzorni odbor „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ je dana 24. veljače 2020. godine, na svojoj 40. sjednici usvojio Izvješće o procjeni imovine, obveza i kapitala „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ na dan 31.12.2019. godine, odlukom broj I-06-6/2020-9.

Predlaže se donošenje Rješenja kojim se daje suglasnost na Izvješće o procjeni imovine, obaveza i kapitala „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica na dan 31.12.2019. godine, koji je usvojio Nadzorni odbor Javnog poduzeća dana 24. veljače 2020. godine.

**Izvršitelj:** „Javno poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica.

**Izvor sredstava potrebnih za realizaciju:** Za izvršenje ovog rješenja nije potrebno osigurati proračunska sredstva.



Broj: I-06-6/2020-9  
Dana: 24.02.2020. godine

Temeljem Članka 22. Zakona o javnim poduzećima („Sl. glasnik RS“, br. 15/2016 i 88/19), Članak 17. stavak 1. točka 15) Odluke o osnivanju "Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje" Subotica („Sl. list Grada Subotice“ br. 18/17 - prečišćen tekst) i Članka 24. stavak 1. točka 15) Statuta "Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje" Subotica Nadzorni odbor "Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje" Subotica je na svojoj 40. sjednici održanoj dana 24.02.2020. godine donio sljedeću:

### **ODLUKU**

Usvaja se procjena vrijednosti imovine, obveza i kapitala sadržana u Izvješću o procjeni imovine, obveza i kapitala „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica, djelovodni broj u poduzeću br. 4-71/2020 od 21.02.2020. godine, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, bez primjedbi.

Sastavni dio ove Odluke je Izvješće o procjeni imovine, obaveza i kapitala „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica broj 38/20 načinjen od strane „BEOCONEX“ d.o.o. Beograd dana 20.02.2020. godine.

Temeljem izvršene procjene utvrđuje se ukupni kapital „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica na dan 31.12.2019. godine u iznosu od:

**24.900.003,13 dinara**

odnosno

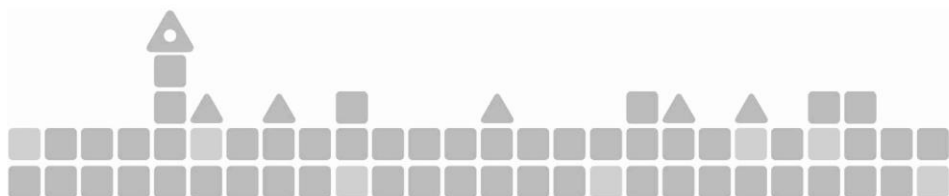
**211.747,68 EUR**

od čega osnovni kapital „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica na dan 31.12.2019. godine iznosi:

**11.836.593,93 dinara**

od čega je novčani kapital upisan i unesen u iznosu od 83.243,40 dinara (osamdeset tri tisuće dvjesta četrdeset tri dinara i 93/100) i 11.753.350,53 dinara (jedanaest milijuna sedamsto pedeset i tri tisuće tristo pedeset dinara i 53/100 dinara) nenovčani uneseni kapital.

Preračunata vrijednost u EUR iskazana je po srednjem natječaju NBS na dan 31.12.2019. godine, 1 EUR = 117,5928 dinara.



Procjena kapitala je izvršena u cilju usklađivanja registriranog kapitala kod Agencije za gospodarske registre s kapitalom iskazanim u financijskim izvješćima, odnosno evidencijom kapitala u gospodarskim knjigama „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica.

Izvješće o procjeni vrijednosti imovine, obveza i kapitala „Javnog poduzeća za upravljanje cestama, urbanističko planiranje i stanovanje“ Subotica dostaviti osnivaču, odnosno Skupštini grada Subotice radi dobivanja suglasnosti.

Odluka je donesena jednoglasno.

Predsjednik Nadzornog odbora  
Miloje Grbović

---



BEOCONEX

БЕОГРАД

Br. 38/20  
20.02. 20

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА УПРАВЉАЊЕ  
ПУТЕВИМА, УРБАНИСТИЧКО ПЛАНИРАЊЕ  
И СТАНОВАЊЕ СУБОТИЦА

Број: 4-71/20

Дана 21. FEB 2020 20 ..... год.  
Б У В Г И Д Ж Тр 20. публик 16

Извештај  
о процени имовине,  
обавеза и капитала  
Јавно предузеће за управљање путевима,  
урбанистичко планирање и становање  
Суботица

на дан 31.12.2019. године

Београд, фебруар 2020. године



**Excellent**  
Small & Medium Enterprises  
Privredna komora Srbije  
Chamber of Commerce and Industry of Serbia

## САСТАВ ТИМА КОНСУЛТАНТА

### БЕОСОНЕХ д.о.о.

Миодраг Татаревић  
дипломирани економиста  
руководилац пројекта

#### Консултанти:

Рахила Броћић Милићевић  
дипломирани економиста

Јасмина Пушић  
мастер економиста

Драгомир Јовановић,  
дипломирани машински инжењер  
стални судски вештак

## ПРОЈЕКТНИ ТИМ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА

### ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

Предраг Радивојевић  
директор

#### Сарадници:

Југослава Попић,  
Извршни директор за финансије,  
правне послове и становање

Дражен Ђујић, обрада текста

За БЕОСОНЕХ д.о.о.

Драгана Дујаковић Татаревић  
директор

За ЈП за управљање путевима,  
урбанистичко планирање и  
становање Суботица

Предраг Радивојевић  
директор

предузеће за управљање путевима,  
урбанистичко планирање и становање Суботица  
Јавно предузеће за gospodarenje cestama,  
urbanističko planiranje i stanovanje Subotica  
Градскогласило, Градскогласило и  
Градскогласило, Градскогласило, Szabadka 1

## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
1.1. Сврха документа и Извештаји .....	4
1.2. Ограничење одговорности .....	4
1.3. Поверљивост .....	4
1.4. Текући новчани курсеви .....	4
<b>2. ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ .....</b>	<b>5</b>
2.1. Основни подаци о Јавном предузећу .....	5
2.2. Историјат .....	6
2.3. Делатност .....	7
2.4. Капитал .....	8
2.5. Учешће у капиталу у другим правним лицима .....	8
2.6. Управљачка структура .....	8
2.7. Организациона структура .....	9
2.8. Квалификациона структура запослених .....	9
<b>3. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА И ПОЛОЖАЈА.....</b>	<b>10</b>
3.1. Анализа биланса успеха за период од 2017. до 2019. године .....	10
3.2. Анализа биланса стања за период од 2017. до 2019. године .....	14
3.3. Извештаји о ревизији финансијских извештаја .....	19
<b>4. ПРОЦЕНА ИМОВИНЕ .....</b>	<b>21</b>
4.1. Методологија процене .....	21
4.2. Пословање са Стамбеним заједницама .....	24
4.3. Нематеријална имовина .....	26
4.4. Некретнине, постројења и опрема .....	27
4.4.1. Земљиште .....	27
4.4.2. Грађевински објекти .....	27
4.4.3. Постројења и опрема .....	27
4.5. Обртна имовина .....	29
4.6. Залихе .....	29
4.7. Плаћени аванси за залихе и услуге .....	29
4.8. Потраживања по основу продаје .....	31
4.9. Потраживања из специфичних послова .....	35
4.10. Друга потраживања .....	36
4.11. Готовински еквиваленти и готовина .....	37
4.12. Одложена пореска средства .....	38
<b>5. РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРОЦЕНЕ ИМОВИНЕ.....</b>	<b>39</b>
5.1. Рекапитулација имовине Стамбених заједница .....	39
<b>6. КАПИТАЛ У ПОСЛОВНИМ КЊИГАМА И ЈАВНОЈ ЕВИДЕНЦИЈИ.....</b>	<b>40</b>
<b>7. ПРОЦЕНА ОБАВЕЗА.....</b>	<b>42</b>
7.1. Дугорочна резервисања .....	42
7.2. Дугорочне обавезе .....	43
7.3. Краткорочне обавезе .....	43
7.3.1. Обавезе из пословања .....	43
7.3.2. Обавезе из специфичних послова .....	45
7.3.3. Обавезе по основу зарада и накнада зарада .....	45
7.3.4. Друге обавезе .....	46
7.3.5. Обавезе за порез на додату вредност .....	47
7.3.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	47
7.3.7. Пасивна временска разграничења .....	47
<b>8. РЕКАПИТУЛАЦИЈА РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗА И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА ПО КЊИГОВОДСТВЕНОМ И ПРОЦЕЊЕНОМ СТАЊУ .....</b>	<b>48</b>
8.1. Рекапитулација обавеза Стамбених заједница .....	50
<b>9. ФЕР ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ И КАПИТАЛА .....</b>	<b>51</b>
9.1. Резиме процене фер вредности капитала .....	51
<b>10. АНАЛИЗА И ОЦЕНА СПОРОВА.....</b>	<b>53</b>
10.1. Са активном парничном легитимацијом Јавног предузећа .....	53
10.2. Са пасивном парничном легитимацијом Јавног предузећа .....	53

# 1. УВОД

## 1.1. Сврха документа и Извештаји

Правни основ за доношење овог документа налази се у документу Међународни стандард финансијског извештавања 13 (МСФИ) Одмеравање фер вредности, у вези евидентирања имовине и обавеза по фер вредности који је у примени почев од 1. јануара 2013. године. Решење о утврђивању превода основних текстова МРС, односно самог МСФИ 13, као и тумачења преко подзаконских аката, доноси Министар финансија и као такав је као званичан превод објављен у „Службеном Гласнику Републике Србије“<sup>1</sup> а све у складу са Законом о рачуноводству<sup>2</sup>. Превод МСФИ решењем утврђује Министарство финансија и он је објављен у службеном гласнику РС број 35/2014 у априлу 2014. године.

На основу позива Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица (у даљем тексту: Јавно предузеће) од 09.01.2020. године, понуђач „BEOCONEX“ д.о.о. Београд доставио је понуду за израду Извештаја о процени вредности имовине, обавеза и капитала, која је прихваћена и на основу које је потписан Уговор (деловодни број Јавног предузећа је 57-8/20 од 17.01.2020. године, а деловодни број „BEOCONEX“-а је 9/2020 од 22.01.2020. године), који је основ за израду Извештаја о процени и ангажовања Привредног друштва „BEOCONEX“ д.о.о. из Београд је, са тимом сарадника и вештака одговарајуће струке.

Овом Проценом, у складу са Пројектним задатком презентира се:

**Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31.12.2019. године**, по попису урађеном са стањем на дан 31.12.2019. године. Процена имовине, обавеза и капитала је припремљена на бази књиговодствене евиденције и пописа урађеног са стањем на дан 31.12.2019. године који су урадиле стручне службе Јавног предузећа уз евидентирање свих насталих промена закључно са 31.12.2019. године.

## 1.2. Ограничење одговорности

Процена капитала је сачињена на основу докумената и информација за чију истинитост, под пуном материјалном и кривичном одговорношћу, у писаној форми, Изјавом број 185-80/20 од 06.02.2020. године, одговара директор Јавног предузећа и дата је на бази коригованог књиговодственог стања тј. на бази закључака и усвојених фер вредности после процене.

## 1.3. Поверљивост

Овај документ има поверљив карактер и намењен је Јавном предузећу за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица у циљу доношења Одлуке о увођењу процењених вредност у пословне књиге и израду завршног рачуна за 2019. годину. Достављање или стављање овог документа, или информација које он садржи, на увид трећим лицима, није дозвољено без претходно добијене писане сагласности, односно прихватања од стране надлежних органа Јавног предузећа.

## 1.4. Текући новчани курсеви

У овој Процени имовине и капитала новчане вредности су исказане и у динарима и у страниј валути, по средњем курсу на одговарајући датум за последњих три године, и на дан процене – 31.12.2019 године и то за 1 €:

	2017.	2018.	2019.
31. децембар текуће године	118,4727	118,1946	117,5928

<sup>1</sup> „Службени Гласник РС“ број 35/2014 објављено 04.04.2014. године

<sup>2</sup> „Службени Гласник РС“ број 62/2013 и 30/2018



## 2. ИНФОРМАЦИЈЕ О ЈАВНОМ ПРЕДУЗЕЋУ

### 2.1. Основни подаци о Јавном предузећу

<b>Пун назив</b>	Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица <sup>3</sup>
<b>Скраћени назив</b>	ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица
<b>Седиште</b>	Суботица
<b>Адреса</b>	Трг Републике 16
<b>Облик организовања</b>	Јавно предузеће
<b>Оснивач</b>	Град Суботица 100%
<b>Капитал уписан у регистар</b>	41.645,75 РСД <sup>4</sup> на дан 23.07.2005.
<b>Матични број</b>	20064030
<b>ПИБ</b>	103967584
<b>ЈБКЈС (јединствени број корисника јавних средстава)</b>	61510
<b>Назив и шифра претежне делатности</b>	7111 - Архитектонска делатност <sup>5</sup>
<b>Директор</b>	Предраг Радивојевић <sup>6</sup>
<b>Текући рачуни<sup>7</sup></b>	160-0000000478158-38, „Banca Intesa“ АД Београд 160-0000000461624-73, „Banca Intesa“ АД Београд 165-0007007220159-21, „Addiko Bank“ АД Београд 165-0007007220205-77, „Addiko Bank“ АД Београд 840-0000000949743-80, Министарство финансија Републике Србије
<b>Телефон</b>	024 666 300
<b>Интернет адреса/email<sup>8</sup></b>	www.urbanizamsu.rs office@urbanizamsu.rs
<b>Забелешбе</b>	Дана 29.07.2005. године уписано је оснивање привредног субјекта које је настало на основу Одлуке јавног предузећа Завода за урбанизам, изградњу и уређивање Општине Суботица о статусној промени поделом уз оснивање нових јавних предузећа од 08.07.2005 године. Дана 28.12.2015. године уписано је у Регистар привредних субјеката статусна промена припајања код привредног друштва Дирекција за изградњу града Суботице Јавно предузеће Суботица, матични број 20064030, као друштва стицаоца и привредног друштва Јавно предузеће завод за урбанизам града Суботице, Суботица, матични број 20064102, као друштва које престаје припајањем услед чега се брише из Регистра привредних субјеката.

<sup>3</sup> Решење Агенције за привредне регистре БД.84579/2016, од 27.10.2016. године

<sup>4</sup> Решење Агенције за привредне регистре БД.110896/2015, од 28.12.2015. године

<sup>5</sup> Решење Агенције за привредне регистре БД.87785/2016, од 08.11.2016. године

<sup>6</sup> Решење Агенције за привредне регистре БД.87702/2017, од 20.10.2017. године

<sup>7</sup> Извор: сајте Народне банке Србије (www.nbs.rs)

<sup>8</sup> Решење Агенције за привредне регистре БД.79819/2018, од 17.09.2018. године и БД.84611/2018, од 28.09.2018. године



## 2.2. Историјат

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Општине Суботица“ основано је Одлуком Скупштине општине Суботица (Одлука број I-11-29/2005) и то након статусне промене Јавног предузећа „Завод за урбанизам, изградњу и уређивање Општине Суботица“. Статусном променом поделе овог јавног предузећа уз оснивање два нова јавна предузећа формирано је ЈП „Дирекција за изградњу Општине Суботица“, које је почело је са радом 01.08.2015. године.

Скупштина Града Суботице је на седници одржаној дана 07. маја 2009. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Општине Суботица“, којом је промењен назив предузећа у Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Суботице“<sup>9</sup>.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Суботице“ уписано је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 83770/2005, од 29. јула 2005. године.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Суботице“ ће пословати под овим именом од 01.12.2016. године када је Скупштина Града Суботице, као оснивач, донела Одлуку о новој статусној промени.

Надзорни одбор ЈП „Дирекције за изградњу Града Суботице“ је на својој седници одржаној 20.08.2015. године донео Одлуку број II-02/3-06-4/2015-57 којом је одобрена статусна промена припајање између ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“, као стицаоца, и ЈП „Завод за урбанизам Града Суботице“; као друштва преносиоца.

Скупштина Града Суботице је дана 12. новембра 2015. године донела Решење о давању сагласности на статусну промену припајање и закључење Уговора о статусној промени припајање Јавног предузећа „Завод за урбанизам Града Суботице“ Јавном предузећу „Дирекција за изградњу Града Суботице“ (број Решења I-00-022-212/2015). Статусна промена је окончана 28. децембра 2015. године, регистрацијом у Агенцији за привредне регистре доношењем Решења број БД 110896/2015.

Скупштина Града Суботице је, на седници одржаној 20.10.2016. године, у циљу реорганизације Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“ донела Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“ о промени пословног имена<sup>10</sup>.

На истој седници, дана 20.10.2016.године, Скупштина је донела Одлуку о оснивању „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица<sup>11</sup>, којом је утврђено да се Одлука доноси ради усклађивања Одлуке о промени Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Дирекција за изградњу Града Суботице“ са Законом о јавним предузећима<sup>12</sup>.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу Града Суботице“ променило је пословно име у „Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица, што је уписано у Регистар привредних субјеката Решењем БД 84579/2016, од 27.10.2016. године.

Комисија за статутарна питања, организацију и нормативна акта Скупштине Града Суботице, на седници одржаној дана 24. маја 2018. године утврдила је пречишћен текст Одлуке о оснивању „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ и Одлуку о измени Одлуке о оснивању „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица<sup>13</sup>.

Скупштина града Суботица дана 20.10.2016. године донела Одлуку о оснивању „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“. Овом одлуком извршено је усклађивање Одлуке о промени одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ са Законом о јавним предузећима<sup>14</sup>. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Суботице“, уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 83770/2005, од 29.07.2005. године, наставља са радом у складу са овом одлуком.

<sup>9</sup> „Службени лист Града Суботице“ број 7/2009 – пречишћен текст

<sup>10</sup> „Службени лист Града Суботице“ број 47/2016

<sup>11</sup> „Службени лист Града Суботице“ бр. 47/2016

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 15/2016

<sup>13</sup> „Службени лист Града Суботице“ број 15/147

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 15/2016

Јавно предузеће послује у складу са Одлуком о оснивању „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица<sup>15</sup> и Статутом „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица број 193-19/16 и 32-38/17. У Регистар привредних субјеката оснивачки акт уписан је Решењима БД87785/2016, од 08.11.2016. године (Оснивачки акта од 20.10.2016. године) и БД45234/2017, од 30.05.2017. године (Оснивачки акт од 24.05.2017.године).

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>16</sup>, сходно члану 2. тачка 8. јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне самоуправе, који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом, најдуже до 01.12.2016. године, могли су да послују као индиректни корисници средстава буџета.

„Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица се од 01.12.2016. године финансира путем субвенција из буџета Града Суботице и из сопствених прихода.

Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Оснивач предузећа је Град Суботица у чије име оснивачка права врши Скупштина Града Суботице, Суботица, Трг Слободе 1, матични број 08070695. Град Суботица је једини власник предузећа са уделом у власништву над капиталом од 100%.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у мало правно лице.

### 2.3. Делатност

Јавно предузеће је основано ради обављања делатности од општег интереса на територији Града Суботице. Претежна делатност предузећа је: 71.11 архитектонска делатност.

Поред послова обухваћених претежном делатношћу, Јавно предузеће може да обавља и друге делатности утврђене Статутом јавног предузећа.

Послови и задаци од општег интереса и од посебног значаја за Град Суботицу који су, поверени предузећу су:

- организовање одржавања комуналних добара у општој употреби, комуналних објеката и урбане опреме,
- обезбеђивање јавног осветљења,
- управљање локалним путевима на територији Града Суботице, према Закону о јавним путевима,
- архитектонске и инжењерске делатности и техничко саветовање,
- пружање архитектонских и инжењерских услуга, пројектовање, израда планова, надзор, премеравање, картографија и слично,
- израда концепта, нацрта планских докумената, просторних планова за потребе Града и израда докумената за спровођење ових планова у складу са законом,
- израда студија за потребе израде урбанистичких и просторних планова,
- израда правила грађења и других услова за потребе Града на основу просторних планова, ради издавања локацијских услова,
- израда техничке документације за потребе Града и за потребе директних и индиректних корисника буџетских средстава,
- други стручни и административно-технички послови везани за послове архитектонске и инжењерске делатности и техничког саветовања,
- израда концепта, нацрта и планског документа урбанистичких планова за потребе Града,
- израда урбанистичко-техничких докумената у циљу спровођења урбанистичких планова за потребе Града,

<sup>15</sup> „Службени лист Града Суботице“ број 18/2017 - пречишћен текст

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. Закон и 103/2015

- други стручни и административно-технички послови везани за урбанистичко планирање који су од значаја за Град,
- прикупљање, сређивање, обрада, чување и публикација података од значаја за уређење простора и насеља,
- други стручни и административно-технички послови везани за архитектонске и инжењерске делатности и техничко саветовање који су од значаја за потребе Града.

Јавно предузеће може да обавља и послове на слободном тржишту и то: израда инвестиционих програма, стручне и техничко-економске услуге сходно прописима из области изградње објекта, надзор над изградњом објекта, израда планских докумената, припрема и израда урбанистичких пројеката израда техничке документације као и друге послове који произилазе из регистроване делатности Јавног предузећа.

Привредно друштво је дужно да делатност за чије је обављање основано, обавља континуирано и квалитетно, у складу са усвојеним стандардима за обављање те делатности, ради уредног задовољавања потреба корисника производа и услуга јавног предузећа, обезбеђења техничког, технолошког и економског система и усклађености његовог развоја, стицања добити и остваривања другог законом утврђеног интереса.

„Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица има за циљ да обезбеди услове за безбедно коришћења општинских путева и улица, ефикасно пружање услуга из области управљања путевима, испуњавање постојећих и постављање виших стандарда у области пословања и планирања, ефикасно урбанистичко и просторно планирање и уређење простора и насеља, све у циљу стварања бољих услова живљења становника и задовољења њихових потреба, уз рационално коришћење простора, односно грађевинског земљишта, унапређење и развој урбанистичке струке уз одржив развој становања као јавног интереса уз задовољавање потреба грађана, односно, побољшање квалитета живота становништва на територији Града Суботице. Бољи квалитета живота становништва подразумева побољшане услове становања грађана, спречавање даљег урушавања и смањивања вредности стамбеног фонда, одржавање истог и потенцијално повећавање његове вредности, затим, смањење потрошње енергије у зградама путем реализације пројеката у области енергетске ефикасности и очувања животне средине, јасније дефинисање обавеза власника зграда, као и механизма за управљање и одржавање зграда.

## 2.4. Капитал

За потребе овог Извештаја презентирају се подаци о Јавном предузећу са сајта Агенције за привредне регистре од 05.02.2020. године:

Врста капитала	Регистровани капитал
Капитал уписан	41.597,65 РСД 41.645,75 РСД
Капитал уплаћен	41.597,65 РСД 41.645,75 РСД

## 2.5. Учешће у капиталу у другим правним лицима

Предузеће нема удела/акција у повезаним правним лицима и нема акције код пословних банака.

## 2.6. Управљачка структура

Органи предузећа су: Надзорни одбор и директор.

Законски заступник субјекта је Предраг Радивојевић који обавља функцију директора и самостално заступа Јавно предузеће, што је уписано Решењем Агенције за привредне регистре БД.87702/2017, од 20.10.2017. године Решењу о именовању<sup>17</sup>. Предраг Радивојевић је именован на период од четири године почев од 11.10.2017. године.

Директор, у складу са Статутом Јавног предузећа, бира извршне директоре, и, у складу са Статутом и Законом о јавним предузећима, извршни директор мора бити у радном односу у Јавном предузећу.

<sup>17</sup> Предраг Радивојевић, дипломирани инжењер грађевине, именован је Решењем Скупштине Града Суботице број: I-00-022-200/2017 од 04.10.2017. године („Службени гласник РС“ број 91/2017) за директора Јавног предузећа

Чланови надзорног одбора су: Милоје Грбовић<sup>18</sup> који је именован за председника Надзорног одбора, Бојана Вујичић<sup>19</sup> и Гордана Губеринић<sup>20</sup>.

Извршни директор за финансије, правне послове и становање Јавног предузећа је Југослава Попић, мастер економиста који је Уговором о раду број 97-56/16 од 29.11.2016. године распоређена на поменуто радно место.

## 2.7. Организациона структура

Јавно предузеће је организовано као јединствена економска пословна целина а своју делатност, након извршене реорганизације, обавља преко организационих делова и то:

- Служба за управљање путевима,
- Служба за урбанистичко планирање,
- Служба становања,
- Служба за финансије и рачуноводство и
- Служба за правне и опште послове и јавне набавке.

Унутрашња организација рада Јавног предузећа уређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Јавном предузећу за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица број 193-11/17 од 20.12.2017. године, 193-3/19 од 18.04.2019. године и 193-6/19 од 15.11.2019. године.

## 2.8. Квалификациона структура запослених

На дан 31.12.2019. године број запослених у Јавном предузећу је био 31 од чега је 30 радника запослено на неодређено а једно лице запослено је на одређено време (директор предузећа). У Јавном предузећу три лица обављају пословне активности на основу уговора о вршењу привремено повремених послова.

У наредној табели је дата квалификациона структура запослених на неодређено време на дан 31.12.2019. године:

Степен стручне спреме	Број запослених	Учешће
ВСС	20	66,7%
ВС	2	6,7%
ВКВ	-	-
ССС	8	26,6%
КВ	-	-
ПК	-	-
НК	-	-
<b>Укупно</b>	<b>30</b>	<b>100,0%</b>

Чланови Надзорног одбора су лица са високом стручном спремом.

<sup>18</sup> Милоје Грбовић, дипломирани економиста, именован је за председника Надзорног одбора Решењем број: I-00-022-34/2018 од 22.02.2018. године које је донела Скупштина Града Суботице, на седници одржаној дана 22. фебруара 2018. године, на период од четири године, почев од 2. марта 2018. године.

<sup>19</sup> Решење Агенције за привредне регистре број БД.18520/2018, од 09.03.2018.године. Бојана Вујичић, дипломирани економиста, именована је Решењем број: I-00-022-34/2018 од 22.02.2018. године које је донела Скупштина Града Суботице, на седници одржаној дана 22. фебруара 2018. године, на период од четири године, почев од 2. марта 2018. Године.

<sup>20</sup> Гордана Губеринић, дипломирани економиста, именована је Решењем број: I-00-022-34/2018 од 22.02.2018. године које је донела Скупштина Града Суботице, на седници одржаној дана 22. фебруара 2018. године, на период од четири године, почев од 2. марта 2018. године.

### 3. АНАЛИЗА ФИНАНСИЈСКОГ СТАЊА И ПОЛОЖАЈА

До 01.12.2016. године Јавно предузеће је евидентирање пословних промена и састављање финансијских извештаја радило у складу са: Законом о буџетском систему<sup>21</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање буџетских фондова<sup>22</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>23</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>24</sup>, Одлуком о буџету Града Суботице за сваку годину посебно, као и Програмом пословања ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ за сваку годину посебно.

До 01.12.2016. године, у складу Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>25</sup>, Финансијски извештаји рађени су по принципима готовинске основе, по којој се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате. Приходи и примања ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботице“ обезбеђивани су из јавних прихода локалне самоуправе чија је намена утврђена законом. Планирани приходи и расходи и издаци Дирекције за извештајни период утврђени су Одлуком о буџету Града Суботице за сваку годину, коју је доносила Скупштина Града.

Од 01.12.2016. године Основ за састављање финансијских извештаја Јавног предузећа су: Закон о рачуноводству<sup>26</sup>, Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) за мала и средња правна лица са тумачењима и другим подзаконским прописима донетим на основу Закона о рачуноводству, усвојеним Рачуноводственим политикама<sup>27</sup>, Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>28</sup> и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>29</sup>.

Из разлога различитог презентовања података у финансијским извештајима до 01.12.2016. године и од тога дана анализа ће бити вршена за актуелне податке у последња три годишња извештајна периода.

#### 3.1. Анализа биланса успеха за период од 2017. до 2019. године

Јавно предузеће у анализираном периоду послује са добитком. Учешће добитка није велико и креће се на следећи начин: добитак у износу од 1.142 хиљада динара чини 0,2% вредности укупних прихода у 2017. години, добитак у износу од 2.511 хиљада динара чини 0,5% вредности укупних прихода у 2018. години, док добитак у износу од 5.258 хиљада динара, чини 0,9% укупних прихода у 2019. години.

У наредној табели дата је структура укупног прихода:

ОПИС	У 000 РСД					
	2017.		2018.		2019.	
	у РСД	у %	у РСД	у %	у РСД	у %
Приходи						
Пословни приходи	456.948	99,51	516.663	99,37	604.619	97,98
Финансијски приходи	1.727	0,38	2.411	0,46	2.119	0,34
Остали приходи	467	0,10	727	0,14	10.337	1,68
Одложени порески приход периода	56	0,012	156	0,03	-	-
<b>Укупни приход</b>	<b>459.198</b>	<b>100,00</b>	<b>519.957</b>	<b>100,00</b>	<b>617.075</b>	<b>100,00</b>

У структури укупних прихода, у анализираном периоду, највеће учешће имају пословни приходи, што се јасно види у табели структуре укупног прихода. Финансијски и остали приходи у релативном (и

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2015 и 104/2018

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014, а онда „Службени гласник РС“, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019 и 68/2019)

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006“

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013 и 30/2018

<sup>27</sup> Рачуноводствене политике из децембра 2016. године, број II-09/2-023-2/2016-7

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 95/2014 и 144/2014

апсолутном) износу немају значајно учешће. Финансијски приходи се у највећем износу односе на приход од камата.

Структура пословних прихода дата је у наредној табели.

У 000 РСД

ОПИС	2017.		2018.		2019.	
	у РСД	у %	у РСД	у %	у РСД	у %
Пословни приходи						
Приходи – саобраћајно технички услови	563	0,12	520	0,10	435	0,07
Приходи – накнада за ванредни превоз	-	-	14	0,00	5	0,00
Приходи – накнада за постављање рекламних табли и друго	94	0,02	2.395	0,46	5.206	0,86
Приходи – накнада за постављање водова и инсталација на локалном путу	16.417	3,59	3.669	0,71	5.490	0,91
Приходи – годишња накнада комерцијалних објеката за приступ са локалног пута	14.771	3,23	17.552	3,40	-	-
Приходи – пројекти саобраћајне сигнализације	101	0,02	73	0,01	18	0,00
Приходи - Накнада за коришћење делова путног земљишта локалног пута	-	-	-	-	5.243	0,87
Приходи – планска документација	27.606	6,04	21.858	4,23	19.835	3,28
Приходи – урбанистичко – техничка документација	10.152	2,22	9.378	1,82	7.018	1,16
Приходи – мали планови	1.145	0,25	410	0,08	120	0,02
Приходи – правила грађења	11.601	2,54	6.984	1,35	9.798	1,62
Приходи – техничка документација	232	0,05	1.275	0,25	630	0,10
Приходи од етажне надокнаде	8.276	1,81	8.176	1,58	9.428	1,56
Приходи од процене	43	0,01	43	0,01	50	0,01
Приходи од наплаћених судских такси	-	-	43	0,01	175	0,03
Приходи од субвенција	365.947	80,09	444.273	85,99	541.168	89,51
<b>Укупно</b>	<b>456.948</b>	<b>100,00</b>	<b>516.663</b>	<b>100,00</b>	<b>604.619</b>	<b>100,00</b>

У свим посматраним периодима приходи од субвенција чине преко 80% укупних пословних прихода. Приходи од субвенција остварени су сходно средствима обезбеђеним Одлукама о буџету Града Суботица за презентоване периоде. У структури пословних прихода издвајају се приходи од израде планске документације, приходи од годишњих накнада комерцијалних објеката за приступ са локалног пута, приходи од накнада за постављање водова и инсталација, као и приходи од израде урбанистичко-техничке документације, односно приходи од израде правила грађења. У 2019. години појављује се и приход од накнада за коришћење делова путног земљишта локалног пута.

У наредној табели дата је структура укупних расхода:

У 000 РСД

ОПИС	2017.		2018.		2019.	
	у РСД	у %	у РСД	у %	у РСД	у %
Расходи						
Пословни расходи	456.325	99,62	515.114	99,55	609.214	99,58
Финансијски расходи	32	0,01	7	0,00	24	0,00
Остали расходи	1.341	0,29	106	0,02	2.579	0,42
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	-	-	1.619	0,31	-	-
Одложени порески расход периода	358	0,08	600	0,12	-	-
<b>Укупни расходи</b>	<b>458.056</b>	<b>100,00</b>	<b>517.446</b>	<b>100,00</b>	<b>611.817</b>	<b>100,00</b>

Пословни расходи доминирају у структури укупних расхода. У 2018. години овај трошак је забележио раст од преко 11% у односу на 2017. годину, док је овај раст у 2019. у односу на 2018. годину још већи и износи преко 15%.

Финансијски расходи се појављују у сва три периода али имају изузетно ниску вредност и мало учешће у структури укупних расхода.

Остали расходи бележи осцилације и са 1.341 хиљада динара и 0,3% укупних расхода у 2017. години падају на 106 хиљада динара или 0,3% укупних расхода у 2018. години. У 2019. години остали расходи расту на 2.579 хиљада динара и тада чине 0,4% вредности укупних расхода..



Расход од усклађивања вредности остале имовине евидентиран је само у 2018. години, када нема значајно учешће.

У наредној табели дата је структура пословних расхода:

У 000 РСД

ОПИС	2017.		2018.		2019.	
	у РСД	у %	у РСД	у %	у РСД	у %
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (без амортизације)						
Набавна вредност продате робе	-	-	-	-		
Приходи од активирања учинака и робе	-	-	-	-		
Повећање вредности залиха	-	-	-	-		
Смањење вредности залиха	-	-	-	-		
Трошкови материјала, помоћног материјала и амбалаже	4.170	0,92	5.941	1,16	8.898	1,47
Трошкови горива и енергије	1.167	0,26	1.463	0,29	1.635	0,27
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	50.355	11,09	49.092	9,58	51.419	8,47
Трошкова производних услуга	361.370	79,56	441.975	86,28	530.320	87,38
Трошкови дугорочних резервисања	27.863	6,13	1.958	0,38	5.324	0,88
Нематеријални трошкови	9.266	2,04	11.857	2,31	9.282	1,53
<b>Укупно</b>	<b>454.191</b>	<b>100,00</b>	<b>512.286</b>	<b>100,00</b>	<b>606.878</b>	<b>100,00</b>

У структури пословних расхода (без амортизације) релативно учешће трошкова производних услуга је доминантно и креће се од 79,56% са колико овај трошка учествује у 2017. години, до 86,28% у 2018. и 87,38% у 2019. години од вредности укупних пословних прихода без амортизације. У структури трошкова производних услуга издвајају се трошкови одржавања јавне расвете, трошкови санације атарских путева, као и трошкови зимске службе. Одмах иза наведених трошкова, по вредности и учешћу у оквиру трошкова производних услуга издвајају се: трошкови планске поправке коловоза и бициклических стаза, као и трошкови одржавања и реконструкција саобраћајница са вертикалном и хоризонталним сигнализацијом.

Трошкова материјала су релативно мали, а њихово учешће максимално износи 1,47% укупних пословних расхода (без амортизације). Приметан је раст вредности овог трошка јер је у 2019. години исти више него дуплиран у односу на 2017. годину. И до 60% овог трошка се односи на новогодишње и божићно украшавање града.

Трошкови горива и енергије исказани у билансу успеха не прелазе 1,6 милиона динара, а њихово учешће не прелази 0,3% укупних пословних расхода (без трошка амортизације).

У структури пословних расхода (без амортизације) трошак зарада забележио је пад у 2018. години (за око 2,5%) у односу на 2017. годину, док је у 2019. % забележен раст овог трошка у апсолутном износу али пад у релативном износу. Раст апсолутне вредности трошкова зарада у 2019. години у односу на 2018. годину је око 4,5%. У посматраном периоду учешће трошка зарада у структури укупних пословних расхода (без амортизације) креће се од 11,09% у 2017.годин, до 9,58% у 2018. години и до 8,47% у 2019. години.

Трошак дугорочних резервисања у 2017. години, када учествује са 6,13% у структури укупних пословних расхода (без амортизације), се појављује као значајан у посматраној структури, док у 2018. и 2019. години овај трошак значајно опада и не прелази 1% укупне вредности пословних расхода (без амортизације).

Нематеријални трошкови максималну апсолутну и релативну вредност имају у 2018. години, а у структури истих се издвајају трошкови текућих донација и трансфера (чине око 45% овог трошка) и остали трошкови.

Трошак амортизације учествује са 0,5% у 2017. и у 2018. години, док је учешће овог трошка у 2019.години 0,4%. Дакле, овај трошак нема већи значај у структури расхода Јавног предузећа. Трошак амортизације се обрачунава према рачуноводственој политици Јавног предузећа. Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средства у потпуности отписује током процењеног века употребе.



**БИЛАНС УСПЕХА**

ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

у 000 динара

Ставке / Година	2017		2018		2019	
	000 дин.	%	000 дин.	%	000 дин.	%
<b>1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>456.948</b>	<b>99,5%</b>	<b>516.663</b>	<b>99,4%</b>	<b>604.619</b>	<b>98,0%</b>
1.1. Од продаје робе						
1.2. Од продаје производа и услуга	91.001	19,8%	72.347	13,9%	63.276	10,3%
1.3. Од премија, субвенција, дотаци, донација и сл.	365.947	79,7%	444.273	85,4%	541.168	87,7%
1.4. Други пословни приходи			43	0,0%	175	0,0%
<b>2. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (без амортизације)</b>	<b>454.191</b>	<b>99,2%</b>	<b>512.286</b>	<b>99,0%</b>	<b>606.878</b>	<b>99,2%</b>
2.1. Набавна вредност продате робе						
2.2. Приходи од активирања учинака и робе						
2.3. Повећање вредности залиха						
2.4. Смањење вредности залиха						
2.5. Трошкови материјала	4.170	0,9%	5.941	1,1%	8.898	1,5%
2.6. Трошкови горива и енергије	1.167	0,3%	1.463	0,3%	1.635	0,3%
2.7. Трошкови зарада и остали лични расходи	50.355	11,0%	49.092	9,5%	51.419	8,4%
2.8. Трошкова производних услуга	361.370	78,9%	441.975	85,4%	530.320	86,7%
2.9. Трошкови дугорочних резервисања	27.863	6,1%	1.958	0,4%	5.324	0,9%
2.10. Нематеријални трошкови	9.266	2,0%	11.857	2,3%	9.282	1,5%
<b>А. ДОБИТАК I (1-2)</b>	<b>2.757</b>		<b>4.377</b>		<b>-2.259</b>	
<b>3. АМОРТИЗАЦИЈА</b>	<b>2.134</b>	<b>0,5%</b>	<b>2.828</b>	<b>0,5%</b>	<b>2.336</b>	<b>0,4%</b>
<b>Б. ДОБИТАК II (Добит I-3)</b>	<b>623</b>		<b>1.549</b>		<b>-4.595</b>	
<b>4. РАСХОДИ ФИНАНСИРАЊА</b>	<b>32</b>	<b>0,0%</b>	<b>7</b>	<b>0,0%</b>	<b>24</b>	<b>0,0%</b>
4.1. Из односа са повезаним правним лицима и остали финансијски расходи						
4.2. Расходи камата (према трећим лицима)	32	0,0%	2	0,0%	16	0,0%
4.3. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)			5	0,0%	8	0,0%
<b>5. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.727</b>	<b>0,4%</b>	<b>2.411</b>	<b>0,5%</b>	<b>2.119</b>	<b>0,3%</b>
5.1. Од повезаних лица и остали фин.приходи	29	0,0%				
5.2. Од камата (од трећих лица)	1.683	0,4%	2.405	0,5%	2.118	0,3%
5.3. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	15	0,0%	6	0,0%	1	0,0%
<b>В. ДОБИТАК (ГУБИТАК) ФИНАНСИРАЊА (5-4)</b>	<b>1.695</b>		<b>2.404</b>		<b>2.095</b>	
6. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз БУ						
7. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз БУ			1.619	0,3%		
<b>8. ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ</b>	<b>467</b>	<b>0,1%</b>	<b>727</b>	<b>0,1%</b>	<b>10.337</b>	<b>1,7%</b>
<b>9. ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ РАСХОДИ</b>	<b>1.341</b>	<b>0,3%</b>	<b>106</b>	<b>0,0%</b>	<b>2.579</b>	<b>0,4%</b>
<b>Г. ВАНРЕДАН ДОБИТАК (ГУБИТАК) (6-7-8+9)</b>	<b>-874</b>		<b>-998</b>		<b>7.758</b>	
<b>Д. ДОБИТАК III (Губитак) из редовног пословања</b>	<b>1.444</b>		<b>2.955</b>		<b>5.258</b>	
10. Добитак пословања који се обуставља						
11. Губитак пословања који се обуставља						
<b>Ђ. ДОБИТАК (ГУБИТАК) (10-11) који се обуставља</b>						
<b>Е. ДОБИТ IV (Добит III+Ђ)</b>	<b>1.444</b>	<b>0,3%</b>	<b>2.955</b>	<b>0,6%</b>	<b>5.258</b>	<b>0,9%</b>
12. ПОРЕЗ НА ДОБИТ / Расход периода/одложени пор. расход периода	358	0,1%	600	0,1%		
13. Одложени порески приход периода	56	0,0%	156	0,0%		
<b>Г. ДОБИТ V (Добит IV-10)</b>	<b>1.142</b>	<b>0,2%</b>	<b>2.511</b>	<b>0,5%</b>	<b>5.258</b>	<b>0,9%</b>

### 3.2. Анализа биланса стања за период од 2017. до 2019. године

Анализом биланса стања тј. анализа стања и кретања средстава и њихових извора дат је приказ података за оцену финансијског положаја, финансијске стабилности и финансијске структуре Јавног предузећа. Основне карактеристике структуре средстава и њихових извора су следеће.

Јавно предузеће располаже сталном имовином која нема значајно учешће у структури укупне aktive у посматраним периодима. У апсолутном износу вредност сталне имовине расте. Истовремено, вредност обртне имовине бележи осцилације у апсолутном износу али пад у релативном износу, док ванбилансна актива бележи раст учешћа из године у годину. На позицијама ванбилансне active налази се вредност средстава које Јавно предузеће користи, а која не испуњавају услове за њихово признавање као средстава Јавног предузећа. У оквиру ове позиције евидентирана је и вредност меница и банкарских гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, за учешће на тендеру, за добро извршење посла.

Структура active презентована је у табели која следи:

ОПИС	2017.	2018.	2019.
Укупна active	100%	100%	100%
Стална средства	3,1%	3,8%	3,3%
Обртна средства	72,8%	65,3%	59,1%
Ванбилансна active	24,1%	30,8%	37,6%

Вредност сталних средства односи се на вредност концесија, патената, лиценци, робних и услужних марки, софтвера и осталих права, као и на вредност постројења и опреме. Јавно предузеће нема непокретности у својини.

Обртну имовину Јавног предузећа чине дати аванси, краткорочна потраживања, готовина и ХОВ. Појединачно учешће ових позиција у структури обртних средстава осцилује из периода у период.

У структури обртне имовине учешће Готовинских еквивалената и готовине је доминантно у 2017. години са 49,3% и у 2018. години са 55,7% вредности укупних обртних средстава, да би учешће овог дела имовине у 2019. години опало на 39,4%. С друге стране, учешће краткорочних потраживања у структури обртне имовине опада са 47,6% у 2017. години на 38,5% у 2018. години, да би у 2019. години ова позиција имала доминантну вредност са 58,8% вредности укупне обртне имовине. Вредност залиха у структури имовине достиже максимално учешће са 5,8% у 2018. години. Укупне залихе у свим периодима се односе на вредност датих аванса.

У структури извора финансирања, позајмљени извори финансирања доминирају али уз опадајући тренд и то са 69,1% у 2017. години и 63,0% у 2018. години на 55,9% у 2019. години. Опадање учешћа позајмљених извора, углавном је последица раста вредности и учешћа ванбилансне пасиве.

Највећи део позајмљених извора финансирања чине краткорочне обавезе. Краткорочне обавезе у структури извора имају учешће које се креће од 57,4% у 2017. години до 51,1% у 2018. години и 53,5% у 2019. години. У 2018. години Јавно предузеће је имало дугорочне обавезе по основу лизинга, које су исплаћене. Јавно предузеће је формирало дугорочна резервисања по основу судских спорова. Ова обавеза чини око 11% вредности укупних извора финансирања у 2017. и 2018. години, док учешће ових обавеза значајно опада у 2019. години, како у апсолутном тако и у релативном износу (2,5%). Када је реч о структури краткорочних извора финансирања највеће учешће имају остале краткорочне обавезе које чине око 2/3 позајмљених извора финансирања у 2017. и у 2018. години. Учешће ових обавеза у 2019. години опада на 54%. Највећи део осталих краткорочних обавеза (око 97%) се односи на обавезе из специфичних послова (што, заправо, представља обавезе Стамбених заједница у чије име јавно предузеће организује и врши одржавање, више видети у оквиру тачке 4.1.). Обавезе према добављачима бележе пад од 22,9% до 21,2% у 2018. години, али у 2019. години учешће обавеза према добављачима расте на 41,6% укупне вредности укупних краткорочних извора финансирања.

Обавезе за нето зараде немају значајно учешће у 2017. и 2018. години, а на крају 2019. године Јавно предузеће нема обавезе по овом основу.

У наредним табелама дати су прегледи анализе финансијског положаја, ратио анализе са показатељима ликвидности, финансијске структуре, структуре капитала и остали показатељи пословања Јавног предузећа.

**БИЛАНС СТАЊА**
**ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица**

у 000 динара

Ставке / Година	2017		2018		2019	
	000 дин.	%	000 дин.	%	000 дин.	%
<b>А К Т И В А</b>	<b>240.516</b>	<b>100,0%</b>	<b>240.034</b>	<b>100,0%</b>	<b>279.764</b>	<b>100,0%</b>
<b>I. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>						
<b>II СТАЛНА ИМОВИНА</b>	<b>7.380</b>	<b>3,1%</b>	<b>9.191</b>	<b>3,8%</b>	<b>9.271</b>	<b>3,3%</b>
1. Goodwill						
2. Нематеријална улагања	3.845	1,6%	3.169	1,3%	3.563	1,3%
3. Основна средства	3.479	1,4%	5.810	2,4%	5.496	2,0%
3.1. Набавна вредност	41.823	17,4%	40.435	16,8%	32.572	11,6%
3.2. Исправка вредности	38.344	15,9%	34.625	14,4%	27.076	9,7%
4. Дугорочни финансијски пласмани						
5. Дугорочна потраживања						
6. Одложена пореска средства	56	0,0%	212	0,1%	212	0,1%
<b>III ОБРТНА ИМОВИНА</b>	<b>175.211</b>	<b>72,8%</b>	<b>156.804</b>	<b>65,3%</b>	<b>165.437</b>	<b>59,1%</b>
1. Залихе	5.402	2,2%	9.124	3,8%	3.070	1,1%
1.1. Материјал, рез. делови и ситан инвентар						
1.2. Недовршена производња						
1.3. Готови производи						
1.4. Роба						
1.5. Дати аванси	5.402	2,2%	9.124	3,8%	3.070	1,1%
2. Стална сред. намењена продаји / обустава						
3. Краткорочна потраживања и пласмани	83.406	34,7%	60.331	25,1%	97.232	34,8%
3.1. Краткорочна потраживања	83.406	34,7%	60.331	25,1%	97.232	34,8%
3.2. Краткорочни финансијски пласмани						
4. ХОВ и новчана средства	86.403	35,9%	87.349	36,4%	65.134	23,3%
5. ПДВ						
6. Активна временска разграничења						
<b>IV ПОСЛОВНА ИМОВИНА (I-II+III)</b>	<b>182.591</b>	<b>75,9%</b>	<b>165.995</b>	<b>69,2%</b>	<b>174.708</b>	<b>62,4%</b>
<b>V ВАНПОСЛОВНА / ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>57.925</b>	<b>24,1%</b>	<b>74.039</b>	<b>30,8%</b>	<b>105.056</b>	<b>37,6%</b>
<b>П А С И В А</b>	<b>240.516</b>	<b>100,0%</b>	<b>240.034</b>	<b>100,0%</b>	<b>279.764</b>	<b>100,0%</b>
<b>A. КАПИТАЛ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ)</b>	<b>16.510</b>	<b>6,9%</b>	<b>14.734</b>	<b>6,1%</b>	<b>18.235</b>	<b>6,5%</b>
1. Основни капитал	15.021	6,2%	11.534	4,8%	11.534	4,1%
2. Уписани а неуплаћени капитал						
3. Резерве						
4. Ревалоризационе резерве						
5. Нереализовани добици по хартијама од вредности						
6. Нераспоређени добитак	1.489	0,6%	3.200	1,3%	6.701	2,4%
7. Нереализовани губици по хартијама од вредности						
8. Учешће без права контроле						
9. Губитак текуће и ранијих година						
10. Откупљене сопствене акције						
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>	<b>166.081</b>	<b>69,1%</b>	<b>151.261</b>	<b>63,0%</b>	<b>156.473</b>	<b>55,9%</b>
<b>I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>27.863</b>	<b>11,6%</b>	<b>28.620</b>	<b>11,9%</b>	<b>6.871</b>	<b>2,5%</b>
<b>II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>127</b>	<b>0,1%</b>				
<b>III КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>138.091</b>	<b>57,4%</b>	<b>122.641</b>	<b>51,1%</b>	<b>149.602</b>	<b>53,5%</b>
1. Краткорочне финансијске обавезе - кредити						
2. Обавезе по основу сред. намењених продаји / обустављање						
3. Примљени аванси	1.103	0,5%	1.729	0,7%	546	0,2%
4. Обавезе из пословања - добављачи	31.675	13,2%	25.993	10,8%	62.307	22,3%
5. Обавезе за нето зараде	1.093	0,5%	1.057	0,4%		
6. Остале краткорочне обавезе	92.491	38,5%	83.589	34,8%	80.780	28,9%
7. Обавезе за ПДВ	6.723	2,8%	1.430	0,6%	5.968	2,1%
8. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине	306	0,1%	343	0,1%		
9. Пасивна временска разграничења	4.700	2,0%	8.500	3,5%		
<b>IV Одложене пореске обавезе</b>						
<b>V Губитак изнад висине капитала</b>						
<b>VI ПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b>182.591</b>	<b>75,9%</b>	<b>165.995</b>	<b>69,2%</b>	<b>174.708</b>	<b>62,4%</b>
<b>VII ВАНПОСЛОВНА ПАСИВА</b>	<b>57.925</b>	<b>24,1%</b>	<b>74.039</b>	<b>30,8%</b>	<b>105.056</b>	<b>37,6%</b>

# **НЕТО ОБРТНИ ФОНД**

**ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица**

у 000 динара

	2017	2018	2019
1. Сопствени (трајни) извори - основни капитал	15.021	11.534	11.534
2. Пренети и текући губитак	0	0	0
3. Сопствени извори (нето 1-2)	15.021	11.534	11.534
4. Дугорочна резервисања	27.863	28.620	6.871
5. Сопствени и са њима изједначени извори (3+4)	42.884	40.154	18.405
6. Дугорочни позајмљени извори	127	0	0
7. Укупни дугорочни капитал (5+6)	43.011	40.154	18.405
8. Стална имовина	7.380	9.191	9.271
9. Сопствени нето обртни фонд (3-8)	7.641	2.343	2.263
10. Нето обртни фонд (7-8)	35.631	30.963	9.134
11. Краткорочни зајмови	0	0	0
12. Сопствени и позајмљени финансијски капитал (10+11)	35.631	30.963	9.134
13. Покриће залиха нето обртним фондом			
% покрића залиха сопственим НОФ-ом	141,4%	25,7%	73,7%
% покрића залиха НОФ-ом	659,6%	339,4%	297,5%
% покрића залиха сопст. и позајмљеним фин. капиталом	659,6%	339,4%	297,5%
14. Структура залиха			
% материјал, резервни делови и ситан инвентар	0,0%	0,0%	0,0%
% производња	0,0%	0,0%	0,0%
% готови производи	0,0%	0,0%	0,0%
% роба	0,0%	0,0%	0,0%
% дати аванси	100,0%	100,0%	100,0%
15. Обртна имовина	175.211	156.804	165.437
% покрића укупних обртних средстава НОФ-ом	20,3%	19,7%	5,5%

## АНАЛИЗА ХОРИЗОНТАЛНЕ ФИНАНСИЈСКЕ СТРУКТУРЕ

ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

у 000 динара

	2017	2018	2019
<b>I СТАЛНА ИМОВИНА / СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ</b>			
1. Стална имовина	7.380	9.191	9.271
2. Сопствени извори	16.510	14.734	18.235
3. ОДНОС (1:2)	0,45	0,62	0,51
<b>II ОБРТНА СРЕДСТВА / ТУЋИ ИЗВОРИ</b>			
1. Обртна имовина	175.211	156.804	165.437
2. Туђи извори	166.081	151.261	156.473
3. ОДНОС (1:2)	1,05	1,04	1,06
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА</b>			
1. Стална имовина	7.380	9.191	9.271
2. Дугорочни извори	44.500	43.354	25.106
3. РАЗЛИКА (2-1)	37.120	34.163	15.835
4. ОДНОС (1:2)	0,17	0,21	0,37
<b>IV КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА РАВНОТЕЖА</b>			
1. Краткорочна средства	169.809	147.680	162.367
2. Краткорочни извори	138.091	122.641	149.602
3. РАЗЛИКА (1-2)	31.718	25.039	12.765
4. ОДНОС (1:2)	1,23	1,20	1,09
<b>V ПОКАЗАТЕЉ ФИНАНСИЈСКЕ СИГУРНОСТИ</b>			
1. Основни капитал	15.021	11.534	11.534
2. Извори пословних средстава	182.591	165.995	174.708
3. ОДНОС (1:2)	0,08	0,07	0,07

## АНАЛИЗА ВЕРТИКАЛНЕ ФИНАНСИЈСКЕ СТРУКТУРЕ

ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

у 000 динара

	2017		2018		2019	
	000 дин.	%	000 дин.	%	000 дин.	%
<b>I СТРУКТУРА ПОСЛОВНИХ СРЕДСТАВА</b>						
1. Стална имовина	7.380	4,0%	9.191	5,5%	9.271	5,3%
2. Обртна имовина	175.211	96,0%	156.804	94,5%	165.437	94,7%
3. УКУПНО	182.591	100,0%	165.995	100,0%	174.708	100,0%
<b>II СТРУКТУРА ОБРТНИХ СРЕДСТВА</b>						
1. Залихе	5.402	3,1%	9.124	5,8%	3.070	1,9%
2. Потраживања	83.406	47,6%	60.331	38,5%	97.232	58,8%
3. Новац, ХОВ и АВР	86.403	49,3%	87.349	55,7%	65.134	39,4%
4. УКУПНО	175.211	100,0%	156.804	100,0%	165.437	100,0%
<b>III СТРУКТУРА ИЗВОРА СРЕДСТВА</b>						
1. Трајни капитал	16.510	9,0%	14.734	8,9%	18.235	10,4%
2. Позајмљени извори	166.081	91,0%	151.261	91,1%	156.473	89,6%
3. УКУПНО	182.591	100,0%	165.995	100,0%	174.708	100,0%
<b>IV СТРУКТУРА ТУЋИХ ИЗВОРА</b>						
1. Дугорочне обавезе	27.990	16,9%	28.620	18,9%	6.871	4,4%
2. Краткорочни извори	138.091	83,1%	122.641	81,1%	149.602	95,6%
- крат. финансијске обавезе	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
- обавезе по основу сред. намењених продаји / об.	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
- аванси	1.103	0,7%	1.729	1,1%	546	0,3%
- добављачи	31.675	19,1%	25.993	17,2%	62.307	39,8%
- остале крат. обавезе и ПБР	105.007	63,2%	94.576	62,5%	86.749	55,4%
- одложене пореске обавезе	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
- обавезе по основу пореза на добитак и остале обавезе	306	0,2%	343	0,2%	0	0,0%
<b>3. УКУПНО</b>	<b>166.081</b>	<b>100,0%</b>	<b>151.261</b>	<b>100,0%</b>	<b>156.473</b>	<b>100,0%</b>

## РАЦИО АНАЛИЗА

ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

ПОКАЗАТЕЉИ	2017	2018	2019
<b>I ПОКАЗАТЕЉИ ЛИКВИДНОСТИ</b>			
1. Ликвидност I степена (новчана средства / краткорочне обавезе)	0,63	0,71	0,44
2. Ликвидност II степена ((новчана средства + потраживања) / краткорочне обавезе))	1,23	1,20	1,09
3. Ликвидност III степена (обртна средства / краткорочне обавезе)	1,27	1,28	1,11
<b>II ПОКАЗАТЕЉИ ФИНАНСИЈСКЕ СТРУКТУРЕ</b>			
1. Сопствени трајни капитал / Стална имовина	2,24	1,60	1,97
2. Дугорочни капитал / Стална имовина	6,03	4,72	2,71
3. Дугорочни капитал / Стална имовина + Залихе	3,48	2,37	2,03
<b>III ПОКАЗАТЕЉИ СТРУКТУРЕ КАПИТАЛА И ИЗВОРА</b>			
1. Учешће сопственог капитала у укупном капиталу	0,09	0,09	0,10
2. Учешће позајмљеног капитала у укупном капиталу	0,91	0,91	0,90
3. Коефицијент задужености (Позајмљени капитал / Сопствени капитал)	10,06	10,27	8,58
4. ACID ТЕСТ			
4.1. Обртна средства / Краткорочне обавезе (препоручљиво 2:1)	1,27	1,28	1,11
4.2. (Обртна средства - Залихе) / Краткорочне обавезе (препоручљиво 1:1)	1,23	1,20	1,09
<b>IV ПОКАЗАТЕЉИ РЕНТАБИЛНОСТИ</b>			
1. Стопа приноса на укупна пословна средства (брuto добит / пословна средства)	0,79%	1,78%	3,01%
2. Стопа пословне добити (брuto добит / укупан приход)	0,31%	0,57%	0,85%
3. Стопа приноса на сопствени капитал (брuto добит / основни капитал)	9,61%	25,62%	45,59%
4. Стопа нето добити (нето добит / укупан приход)	0,25%	0,48%	0,85%
<b>V ПОКАЗАТЕЉИ ЕКОНОМИЧНОСТИ</b>			
1. Економичност производње (I)	100,79%	101,44%	101,25%
2. Економичност производње (II)	100,61%	100,85%	99,63%

## АНАЛИЗА ОБРТНИХ СРЕДСТАВА

ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

	2017	2018	2019
<b>I УКУПНА ОБРТНА СРЕДСТВА</b>			
1. Укупни расходи без амортизације	455.564	514.018	609.482
2. Просечна обртна средства	87.606	166.008	161.120
3. Коефицијент обрта (1/2)	5,20	3,10	3,78
4. Дани везивања	69	116	95
<b>II КУПЦИ</b>			
1. Нето приходи од продаје без набавне вредности продате робе		91.001	63.276
2. Просечан салдо купаца	41.703	71.869	78.782
3. Коефицијент обрта (1/2)		1,27	0,80
4. Просечан период наплате (у данима)		284	448
5. Просечан износ дневних продаја (у 000 динара)		252,78	175,77
<b>III УКУПНЕ ЗАЛИХЕ</b>			
1. Цена коштања продатих производа	448.789	508.564	612.932
2. Просечан салдо залиха	2.701	7.263	6.097
3. Коефицијент обрта (1/2)	166,16	70,02	100,53
4. Просечно везивање залиха (у данима)	2	5	4
5. Просечни трошкови дневних продаја (у 000 динара)	1.247	1.413	1.703
<b>IV ЗАЛИХЕ МАТЕРИЈАЛА И СИТНОГ ИНВЕНТАРА</b>			
1. Трошкови материјала и ситног инвентара	5.337	7.404	10.533
2. Просечан салдо залиха материјала и ситног инвентара	0	0	0
3. Коефицијент обрта			
4. Просечно везивање залиха (у данима)			
<b>V ЗАЛИХЕ ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА</b>			
1. Цена коштања продатих производа	448.789	508.564	612.932
2. Просечан салдо готових производа	0	0	0
3. Коефицијент обрта (1/2)			
4. Просечно везивање залиха (у данима)			
5. Просечни трошкови дневних продаја (у 000 динара)	1.247	1.413	1.703
<b>VI ДОБАВЉАЧИ</b>			
1. Укупне годишње набавке	444.925	495.027	588.472
2. Просечан салдо добављача	15.838	28.834	44.150
3. Коефицијент обрта (1/2)	28,09	17,17	13,33
4. Просечно време плаћања добављачима (у данима)	13	21	27

### 3.3. Извештаји о ревизији финансијских извештаја

Јавно предузеће је, у складу са позитивним законским прописима обавезник израде ревизије финансијских извештаја. У наставку текста биће више речи о Извештајима о ревизији финансијских извештаја од 2016. године до 2018. године<sup>30</sup>, најпре за ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“, а онда за „Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица. Ревизију финансијских извештаја у свим годинама извршило је Друштво за рачуноводство и ревизију „Ревизија плус-про“ д.о.о. Београд, а потписник Извештаја је овлашћени ревизор Јасмина Савчић.

Према **Извештају о ревизији финансијских извештаја за период од 01.12.2016. до 30.11.2016. године**, од 01.06.2017. године, Овлашћени ревизор је дао Мишљење да Финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијски положај „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица на дан 30.11.2016. године, по свим материјално значајним питањима приказују истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза и извора финансирања, исказаних прихода и примања и расхода и издатака за првих 11 месеци 2016.-те године у складу са свим релевантним законским и рачуноводственим прописима у Републици Србији који су регулисани Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ревизор је, у поменутом Извештају, скренуо пажњу да је на основу Закона о јавним предузећима<sup>31</sup> и Одлуке о промени одлуке о оснивању ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“<sup>32</sup> Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“, дана 07.10.2016. године, донео Одлуку број II-09/2-06-4/2016-62 о промени пословног имена, којом се мења пословно име и према којој ново пословно име гласи „Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица. У складу са Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>33</sup> „Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица од 01.12.2016. године престаје да буде индиректни корисник буџетских средстава. Скупштина града Суботица донела је Одлуку о оснивању „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“, дана 20.10.2016. године, као и Решење о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ о промени пословног имена, чиме је извршено усклађивање са Законом о јавним предузећима.

У складу са Одлуком о оснивању „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица од 20.10.2016. године, Јавно предузеће се, од 01.12.2016. године, финансира из сопствених извора и путем субвенција из буџета Града Суботица, а пословне књиге води по контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Према **Извештају о ревизији финансијских извештаја за период од 01.12.2016. до 31.12.2016. године**, од 18.06.2017. године, Овлашћени ревизор је дао Мишљење да Финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијски положај „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица на дан 31.12.2016. године, као и резултат његовог пословања за период од 01.12.2016. године до 31.12.2016. године и токове готовине за годину која се завршава, у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама уз финансијске извештаје.

Ревизор је скренуо пажњу да се против „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица води више судских спорова за накнаду штете у износу од 20.461 хиљада динара. Коначан исход спорова се не може утврдити, мада руководство не очекује губитке по овом основу, па сходно томе није извршено резервисање по основу потенцијалних обавеза.

<sup>30</sup> Проценитељ је имао увид и у Извештаје о ревизији за 2014. и 2015. годину. Према Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2014. годину, од 29.09.2015. године Овлашћени ревизор је дао Мишљење да Финансијски извештаји ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ са стањем на дан 31.12.2014. године по свим материјално значајним питањима приказују истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза и извора финансирања, исказаних прихода и примања и расхода и издатака за 2014.-ту годину у складу са релевантним законским и рачуноводственим прописима, који су регулисани Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству. Према Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2015. годину, од 21.10.2016. године, Овлашћени ревизор је дао Мишљење да Финансијски извештаји ЈП „Дирекција за изградњу града Суботице“ са стањем на дан 31.12.2014. године по свим материјално значајним питањима приказују истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза и извора финансирања, исказаних прихода и примања и расхода и издатака за 2015.-ту годину у складу са релевантним законским и рачуноводственим прописима, који су регулисани Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству.

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 15/2016

<sup>32</sup> „Службени лист Општине Суботица“, број 15/2013, 31/2014 и 38/2015

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2015



Од 01.12.2016. године Јавно предузеће се финансира из сопствених извора и путем субвенција Града Суботице, а пословне књиге води у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>34</sup>. Сви приходи и расходи остварени за делатности које је оснивач пренео Јавном предузећу приказани су у билансу успеха од 01.12.2016. до 31.12.2016. године. Мишљење Ревизора не садржи резерву по овим питањима

Према **Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**, од 15.06.2018. године, Овлашћени ревизор је дао Мишљење да Финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијски положај „Јавног предузећа за управљање путевим, урбанистичко планирање и становање“ Суботица, на дан 31.12.2017. године, као и резултат његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама уз финансијске извештаје.

Према **Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2018. годину**, од 17.05.2019. године, Овлашћени ревизор је дао Мишљење да Финансијски извештаји истинито и објективно приказују финансијски положај „Јавног предузећа за управљање путевим, урбанистичко планирање и становање“ Суботица, на дан 31.12.2018. године, као и резултат његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са важећим рачуноводственим прописима у Републици Србији и рачуноводственим политикама обелодањеним у напоменама уз финансијске извештаје.

---

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 95/20104

## 4. ПРОЦЕНА ИМОВИНЕ

### 4.1. Методологија процене

Процена је рађена у складу са важећим стандардом у Републици Србији – МСФИ 13<sup>35</sup> - Одмеравање фер вредности<sup>36</sup>. Решење о утврђивању превода МСФИ 13 донето је од стране Министарства финансија и објављено у Службеном Гласнику Републике Србије број 35/2014 у априлу 2014. године.

Како одмеравање фер вредности представља специфичан систем и методологију вредновања која се у својим процедурама разликује од вредновања по историјским трошковима, односно метода амортизоване вредности замене, ликвидационог метода али има сличности и са „фер“ вредновањем имовине која је дефинисана и усклађена са стандардом МРС 16. Методологија одмеравања фер вредности разликује се само у процедурама и поступцима који претходе доношењу одлуке **на бази уочљивих тржишних трансакција, које су доступне, али је циљ исти – објективно одмерити фер вредност, тј. да се процени цена по којој би била реализована редовна трансакција продаје имовине или преноса обавезе између учесника на тржишту на датум одмеравања по текућим тржишним условима на бази уочљивих инпута.**

Дефиниције „фер – тржишне вредности“ значајне за процену у складу са МСФИ 13 су:

1. **Некретнине** су материјална средства која:

- се користе у пословном процесу и набавци и продаји добара и услуга, за изнајмљивање или у административне сврхе; и
- ће бити у употреби више од једног рачуноводственог периода.

2. Преостала вредност је вредност која се признаје средству након одузимања акумулиране амортизације и акумулираних коригованих губитака,

3. Фер вредност је износ за који се средство може разменити између обавештених, вољних страна у тржишној трансакцији.

4. Употребни век је очекивани период коришћења средства од стране пословне целине.

5. Вредност некретнине и нематеријалних права, биће призната као средство ако и само ако:

- (а) је вероватно да ће будуће економске користи (приходи), повезани са средством бити усмерени ка предузећу,
- (б) се вредност предмета може поуздано измерити.

2. **Инвестиционе некретнине** су материјална средства која обухвата земљиште или објекте или део објекта или све наведено, коју власник држи ради остваривања прихода од издавања или увећања вредности капитала, или обоје а не ради:

- (а) употребе у производњи или набавци добара или услуга или у административне сврхе, или:
- (б) продаје у оквиру редовног пословања

3. **Постројења и опрема** спадају у материјална средства која су у власништву предузећа а која се користе за производњу или снабдевање робом и услугама, за изнајмљивање од стране трећих лица или у административне сврхе и од којих се очекује да ће се користити у неком дужем временском року. Важни елементи за процену опреме је разматрање више различитих фактора који се односе на само средство (техничка спецификација средства, преостали животни век, стање средства и његово одржавање током времена), везано за окружење (локација у односу на изворе сировина и тржиште за пласирање производа) и на крају везано за економију (тренутна или потенцијална профитабилност средства која се заснива на поређењу текућих трошкова са зарадом или потенцијалном зарадом, потражња за производом који настаје у постројењима и опреми и потенцијал средства да му се одреди много вреднија употреба од тренутне).

**Фер вредност** је "Цена која би била остварена при продаји имовине у редовној трансакцији између идентификованих вољних тржишних учесника који у потпуности познају све релевантне

<sup>35</sup> Међународним стандардима финансијског извештавања 13

<sup>36</sup> „Службени Гласник РС“ број 35/2014

чињенице и који своје одлуке доносе у складу са својим циљевима." Фер вредност је цена која би била наплаћена за продају имовине, односно плаћена за пренос обавезе у редовној трансакцији на примарном (или најповољнијем тржишту) на датум одмеравања по текућим тржишним условима, независно да ли је та цена директно уочљива или процењена употребом друге технике процене. При том је важно нагласити и да се приликом одмеравања фер вредности узима могућност тржишног учесника да генерише економске користи највећим и најбољим искоришћењем имовине или његовом продајом другом учеснику који би највише и најбоље искористио имовину.

Фер вредност нефинансијског средства, узима у обзир способност учесника на тржишту да генерише економску корист коришћењем средстава у њеној најбољој и најисплативијој употреби што значи највреднију употребу која је физички могућа, правно допуштена и финансијски изводљива на датум процене. Иако се фер вредност може разликовати од тржишне вредности, будући да је мање детаљна у погледу претпоставки у односу на претходну изложеност тржишту, вредност наведена у извештају често ће бити идентична тржишној вредности.

Уколико су доступни уочљиви инпути приликом одмеравања фер вредности максимално се користе уочљиви инпути а минимално се користе други инпути. Приликом вредновања имовине или обавеза узимају се у обзир све карактеристике имовине или обавезе, стање и локација имовине, али и ограничења уколико постоје и уколико су евидентна а утичу на будућу продају односно коришћење имовине на примарном односно најповољнијем тржишту са становишта ентитета.

Национални стандарди и кодекс етике базирани су на међународним стандардима процене вредности издатих од стране Европског савеза удружења проценитеља (The European Group of Valuers' Associations - TEGoVA), Краљевске организације стручњака (Royal Institution of Chartered Surveyors - RICS) и Међународног комитета за стандарде процене вредности (The International Valuation Standards Council - IVSC).

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Јавног предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ.

Рачуноводствене политике Јавног предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ и МРС, дана 30.12.2016. године по бројем II-09/2-023-2/2016-7.

Приликом увођења у пословне књиге процењене фер вредности основних средстава (нематеријалних улагања, постројења и опреме) потребно је извршити измену и усклађивање Правилника о рачуноводственим политикама. Процена и продужење века трајања основних средстава за последицу има измену утврђених стопа амортизације. Ново утврђени распони стопа амортизације за поједине групе основних средстава су:

Опис	Стопа амортизације
Нематеријална улагања	Од 6,00% до 30,00%
Грађевински објекти	Од 1,30% до 10,00%
Производна опрема	Од 7,00% до 20,00%
Транспортна средства	Од 12,50% до 20,00%
Рачунарска опрема	Од 10,00% до 30,00%
Намештај	Од 10,00% до 20,00%

#### Методологија процене опреме по моделу ревалоризације

Процена опреме у „Јавном предузећу за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица урађена је као део процене капитала овог Јавног предузећа и за потребе рачуноводственог евидентирања ефеката процене по фер вредности у складу са оквиром за финансијско извештавање са стањем на дан 31.12.2019 године.

Менаџмент „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица одлучио је да се преиспита књиговодствена вредност основних средстава, због протока времена од њихове набавке и додатних улагања на ревитализацији одређених пре свега компјутерских средстава у односу на књиговодствену вредност, те је ангажован овлашћени проценитељ „BEOCONEX“ д.о.о. из Београда да са својим стручним тимом уради процену са стањем на 31.12.2019 године, што ће бити обелодањено у напоменама уз финансијске извештаје. Ово се ради и због чињенице да се

процена по фер вредности врши када се вредност у књигама значајно разликује од текуће фер вредности, без утврђивања некаквог оквирног рока када би то требало вршити.

Методолошки, полазиште за утврђивање процењене фер вредности представља књиговодствена вредност према достављеном Финансијском извештају и Бруто билансу на дан 31.12.2019. године..

Фер вредност појединих елемената пословне aktive урађена је појединачно за све позиције опреме (аналитички приказ дат је у оквиру Прилога овог Извештаја), док је процена осталих елемената aktive и пасиве дата у наставку текста.

Процена је урађена према достављеној документацији, попису и снимку стања извршеног на терену а у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који се примењује у Јавном предузећу. Проценитељски тим је извршио снимак стања на терену али није додатно и независно верификовао нити једну информацију садржану у добијеним инпутима од стране наручиоца, и не преузима обавезу да тако нешто обави.

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама – Некретнине, постројења и опрема, проценитељски тим је уважио постојеће податке о активирању средстава и важеће стопе амортизације, али је на бази процењеног века трајања сваког појединачног основног средства и сваког појединачног објекта утврдио нови век трајања средстава и на тај начин утврдио нове стопе за обрачун амортизације, са којима је потребно ускладити Правилник.

Примењен је пропорционални метод за обрачун амортизације опреме с тим да се за основицу за обрачун амортизације користи нова набавна вредност (ревалоризована вредност). За обрачун амортизације коришћене су амортизационе стопе које проистичу из преосталог процењеног века трајања опреме од стране овлашћеног проценитеља – члана тима „BEOCONEX“-а .

У конкретном случају врши се процена свих основних средстава у оквиру једне групе, па и средстава која су потпуно отписана тј. која имају садашњу књиговодствену вредност нула (0), у којем случају је процењена само резидуална вредност таквог средства, а која се на даље неће амортизовати. Оцена проценитељског тима је да је такав начин исправнији од утврђивања нове вредности или пак продужавање века трајања средства у односу на његов технички век употребе и за таква средства, која не доприносе генерисању економских користи и најбољој и најисплативијој употреби утврђена је резидуална вредност. Ова средства издвојена су у посебном табеларном прегледу.

На бази увида у квалитет средстава која нису у употреби и њихову функционалну вредност и чињенице да та средства више нису у функцији обављања основне делатности, таква средства се процењују са нижим вредностима и имају третман резидуалне вредности, која не подлежу амортизацији и која се могу искњижити са датумом процене у складу са Одлуком која се доноси.

Приликом процене постројења и опреме по фер вредности може се појавити позитиван или негативан ефекат који треба прокњижити. Постоје две варијанте за књижење ефеката процене по фер вредности на рачунима набавне и исправке вредности некретнина, постројења и опреме:

**Варијанта I: Сразмерна корекција** (повећање или смањење) и набавне вредности и исправке вредности, у ком случају се амортизација у наредним периодима обрачунава на процењену набавну вредност, по амортизационој стопи која проистиче из укупног процењеног века трајања постројења или опреме (У табели процене даје се као Укупни век / Год );

**Варијанта II: Елиминација исправке вредности** свођењем на нулу тако што се набавна вредност своди на процењену фер вредност, у ком случају се амортизација у наредним периодима обрачунава на процењену набавну вредност, по амортизационој стопи која проистиче из преосталог века трајања, постројења или опреме (У табели процене дато као Преостали век / Год);

У конкретном случају проценитељски тим „BEOCONEX“-а се у процени опреме определио за метод процене где се процењују само нова „фер“ вредност која је једнака садашњој вредности, док је исправка вредности са стањем на дан 31.12.2019. године једнака 0, што значи да је у приказу обрачуна амортизације примењена Варијанта II, где се стопа амортизације мења и проистиче из преосталог века трајања сваког средства а на бази увида и процене стручног тима наручиоца у квалитет и корисну вредност сваког појединачног средства.

Сагласно одредбама MPC 38 које регулишу мерење након почетног признавања, пословни субјект има две могућности накнадног мерења након почетног признавања нематеријалних улагања: прва је модел набавне вредности а друга модел ревалоризације. Основни услов за процену нематеријалних улагања по поштеној вредности је да постоји активно тржиште, а то значи да су

кумулятивно испуњени следећи услови: артикли којима се тргује на тржишту су хомогени, могу се наћи заинтересовани купци и продавци и цене су доступне јавности. Ефекти процене нематеријалних улагања по поштеној вредности су идентични као код некретнина, постројења и опреме.

Књижење процене по фер вредности има позитивних и негативних ефеката, када је проценом утврђена већа вредност некретнина или опреме од књиговодствене вредности од којих истичемо:

#### **Позитивни ефекти процене основних средстава по фер вредности**

- Побољшава се имовински и финансијски положај предузећа, тако што у активи биланса стања долази до повећања вредности основних средстава и укупне имовине, а у пасиви до повећања ревалоризационих резерви и укупног капитала.
- Смањује се степен задужености предузећа, тако што се у пасиви биланса стања повећава укупан капитал, а обавезе се не мењају, што има позитивну рефлексију на повећање сопствених у односу на позајмљене изворе финансирања.
- Вредности у билансу стања се приближавају тржишним вредностима и тиме овај финансијски извештај постаје реалнији и ближи стварном стању ствари.
- Смањивање основице за порез на имовину на непокретности када је рачуноводственим политикама изабрана фер вредност. Правна лица која примењују комплетне МСФИ могу, као основицу пореза на имовину, да узму процењену фер вредност, под условом да су рачуноводственим политикама за билансирање некретнина изабрали модел фер вредности. Ову могућност, која је уведена од 2014. године искористио је велики број правних лица која примењују МСФИ из разлога што је тако утврђена пореска основица знатно нижа него када се утврђује на бази просечне цене непокретности коју утврђује локална самоуправа.

#### **Негативни ефекти процене основних средстава по фер вредности**

- Већи трошкови амортизације и мањи финансијски резултат у билансу успеха. Почевши од следеће године од године процене по фер вредности због повећане вредности основних средстава, већа је основица за њихову амортизацију и већи су трошкови рачуноводствене амортизације, а мањи је нето добитак у билансу успеха.
- Ревалоризационе резерве не могу да се користе и расподељују. Тек када се основно средство прода, расходује, поклони, размени или на други начин отуђи, припадајући износ ревалоризационих резерви се може пренети у нераспоређену добит и користити за исплату дивиденди, покриће губитка и друге намене (може остати и нераспоређен).
- Непризнавање у пореском билансу. Проценом основних средстава по фер вредности не може се повећати износ пореске амортизације и платити мањи износ пореза на добит. Проценом по фер вредности не може се повећати набавна цена у смислу члана 29. Закона о порезу на добит правних лица и смањити капитална добит остварена продајом непокретности. Наиме, набавном ценом у овом смислу сматра се процењена фер вредност када је у целини исказана у корист прихода што се дешава само код инвестиционих некретнина и хартија од вредности које се исказују по фер вредности. Набавном ценом не сматра се процењена вредност чији су ефекти исказани преко ревалоризационих резерви (што је случај код некретнина за обављање делатности).

#### **4.2. Пословање са Стамбеним заједницама**

Пре него што се приступи анализи сваке појединачне позиције имовине и обавеза Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица, према документацији достављеној од стручне службе Јавног предузећа, а пре свега на основу Закључног листа на дан 31.12.2018. године и на дан 31.12.2019. године, неопходно је дати напомену и објашњење за један од послова којима се Јавно предузеће бави. Наиме, Јавно предузеће има четири извора финансирања и то: средства из буџета Града Суботица, средства од етажне надокнаде, сопствене изворе који се остварују у складу са Законом о путевима<sup>37</sup> и Законом о планирању и изградњи<sup>38</sup> чија

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ број 41/2018 и 95/2018 - др. закон

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“ број 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 и 83/2018



потрошња је наменска, те дефинисана позитивним прописима, и сопствене изворе остварене на тржишту из којих се финансирају зараде и други трошкови Јавног предузећа.

У пословним књигама Јавног предузећа ознака „етаж“ се односи на посао везан за текуће и инвестиционо одржавање како би се обезбедили задовољавајући услови у погледу сигурности, хигијенско-здравствених услова, услова приступа, употребе и коришћења објеката становања и пословног простора. Закон о становању и одржавању зграда<sup>39</sup>, поред поменутих, предвиђа и радове хитних интервенција, којима се отклања непосредна опасност по живот и здравље људи или околину, а то су интервенције на електро инсталацијама, водоводној и канализационој мрежи, инсталацијама централног грејања, ослобађање лица из лифтова. У циљу обављања хитних интервенција Јавно предузеће има организовану службу дежурства за хитно отклањање недостатака на водоводној и канализационој мрежи, као и дежурну службу за ослобађање лица из лифта.

У циљу организовања и обављања текућег и инвестиционог одржавања, (пре свега одржавања заједничких делова зграда и пружања различитих услуга одржавања простора), као и извођења хитних интервенција, Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица закључује уговоре са Стамбеним заједницама на територији Града Суботице. Са Стамбеним заједницама се закључују „Уговори о међусобним односима на одржавању заједничких делова зграде“. Уговори које Јавно предузеће потписује са Стамбеним заједницама су типски и садрже списак активности чије благовремено извођење по захтеву Управник стамбене заједнице има обавезу да обезбеди Јавно предузеће, како када је реч о текућем одржавању, тако и када је реч о хитни интервенцијама. Ови Уговори садрже и списак активности органа стамбене заједнице- управника и скупштине станара. За услуге које су предмет овог Уговора, власници посебних делова зграде (или закупци) дужни су да плаћају **етажну надокнаду** на месечном нивоу која се састоји од трошкова текућег одржавања, трошкова инвестиционог одржавања и трошкова за рад Управника стамбене заједнице. Висина етажне надокнаде утврђује се одлуком Скупштине стамбене заједнице. Јавно предузеће које пружа ове услуге по овом Уговору обрачунава 15% од укупног задужења власника посебних делова по основу обавеза за етажну надокнаду. Уговором су дефинисани и начини финансирања појединих типова радова, као и начин извештавања о радовима и средствима, услови за раскидање уговора. Уговори су закључени на неодређено време.

У складу са потребама и захтевима Скупштина стамбених заједница врше се мање и веће интервенције грађевинског карактера: поправке и делимичне санације кровова, поправке димњака, хоризонталних олука, опшива, вршена је замена постојеће дотрајале хидро изолације кровова, скидање нестабилних делова фасаде, бетонирање заштитних тротоара око зграде, поправке и замена цеви заједничке инсталације канализације. Такође, раде се реконструкције постојеће и потпуна замена заједничке инсталације централног грејања и свих припадајућих делова. Поред тога врше се поправке и замена прозора и врата на заједничким просторијама, кречење заједничких делова зграде, поправке брава улазних врата и набавка материјала за потребе одржавања заједничких делова објеката (хигијена степеништа, степенишне расвете, одржавање травњака, набавка алата). Хигијенско одржавање заједничких делова стамбене зграде врши се у 187 објеката. Зависно од потреба и захтева, хигијенско одржавање се обавља једном или два пута недељно, док се периодично прање прозора врши једном или два пута годишње. У току 2019. године вршено је одржавање постојеће и уградња нове електричне инсталације у заједничким деловима зграде, уграђени су нови и одржавани постојећи интерфонски системи као и опрема видео надзора.

У пословним књигама Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица комплетна средства предметних Стамбених заједница, као и обавезе које се исплаћују од средстава Стамбених заједница након одобрења Управника стамбених заједница, се евидентирају као имовина и обавезе Јавног предузећа. Аналитичка конта и софтверска решења омогућавају сагледавање припадајуће имовине и обавеза за сваку Стамбену заједницу за коју прикупљање средстава, организацију и обављање радова врши Јавно предузеће. У редовним финансијским извештајима уз имовину и обавезе Јавног предузећа презентоване су и вредности имовине и обавеза које припадају Стамбеним заједницама.

**Међутим, Јавно предузеће везано за овај посао не евидентира приходе и расходе Стамбене заједнице већ само вредност имовине и обавеза чија вредност је у сваком тренутку изједначена. Како се исти износ укључује у вредност Активе и Пасиве то пословне промене везане за пословање Стамбених заједница не утичу на вредност Капитала Јавног предузећа.**

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“ број 104/2016

У анализи појединачних позиција која следи за сваку позицију биће јасно наведено колико од наведеног износа представља имовину или обавезу Стамбених заједница, док ће у Билансу стања, где се презентује фер процењена вредност имовине обавеза и капитала, вредност како имовине тако и обавеза Стамбених заједница бити презентована и ни на који начин неће утицати на вредност Капитала Јавног предузећа.

#### 4.3. Нематеријална имовина

Према Правилнику о рачуноводственим политикама нематеријална имовина се признаје као имовина ако и само ако су задовољени следећи услови: ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице; ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано мерити и ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство. Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности коју чине набавна цена, са увозним царинама, порезима по основу промета који се не рефундира, а након одбитка трговинског рабата и попушта и сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу. Ако се нематеријална имовина стиче у пословном односу, 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 обрачуна амортизације примењује се пропорционални метод 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 умањена вредности, како је дефинисано Правилником о рачуноводственим политикама. Приликом увођења процењене фер вредности нематеријалних улагања у пословне књиге Јавног предузећа потребно је извршити усклађивање одредби Правилника о рачуноводственим политикама и то у делу који се односи на стопу амортизације која је приликом процене утврђена у распону од 6% до 30%.

Јавно предузеће на групи рачуна 01 – Нематеријална имовина евидентира износ од 3.169,1 хиљада динара на дан 31.12.2018. године и **3.562,9 хиљада динара** на дан 31.12.2019. године, који се односи на:

у РСД

Кonto	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процена фер вредности 31.12.2019.
012000	Софтвер и остала права	19.766.837,92	19.480.030,90	2.746.015,14
019120	Исправка вредности нематеријалне имовине	(16.597.698,75)	(15.917.136,74)	
	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>3.169.139,17</b>	<b>3.562.894,16</b>	<b>2.746.015,14</b>

Наведена вредност се односи на вредност компјутерских програма међу којима највећу набавну вредност имају: Ортофото мапе Града Суботице, софтвер „Unidocs“ праћење и архивирање документације, софтвер за рачуноводство „Mega“, софтвер за рачуноводство „Mega – POPDV“, софтвер за праћење документације „Unidocs“, „Upgrade Progecad 2007“, „Pro Single Lic na Progecad 2010 PRO NLM“, софтвер за аутоматско књижење уплата „Етажа“, „DELPHI XE ENTERPRISE New User“, „Autocad Civil 3D 2007“, „Arhcad 8 Professional Single User“ софтвер и др. Попис и појединачна процена софтвера дати су у прилогу Извештаја.

Процењена вредност нематеријалних улагања, која подлежу амортизацији, износи укупно **2.332.562,67** динара, док су остала нематеријална улагања, која је не подлежу амортизацији процењена као резидуална вредност у износу од **413.452,50** динара, што чини укупно процењену вредност нематеријалних улагања од **2.746.015,17** динара.



ЈП „Завод за урбанизам општине Суботица“, као Наручилац, и Факултет техничких наука, као Пружалац услуге су дана 15.03.2008. године закључили Уговор о изради дигиталних орто-фото мапа града Суботице. Предмет овог Уговора је израда ортофото мапа у дигиталном формату које има квалитет слике и геометрију одговарајућу за развојно планирање града и коришћење у ЦАД/ФИС апликацији. Пружалац услуге, према овом Уговору, обезбеђују радну снагу, техничку опрему и потребне дозволе за пружање услуге. Укупна цена услуге је износила 7.350.000 динара без ПДВ-а. Уговором су дефинисани и рок и време извршења услуге, обавезе Пружала услуге и Наручиоца, техничка опрема, додатне услуге, гаранције и гарантни рок, имовинска права, испорука и начин испоруке и друго.

Пружалац услуге је, према Уговору, био дужан да испоручи следеће: дигиталне снимке на „HDD“, дигитални фајл сваког снимка, топографски опис коришћених тачака површинског управљања и контролних тачака, документацију о прецизности авионске триангулације, документацију о прецизности дигиталног модела терена, дигиталне фајлове орто-фото планова два комплета „DVD“, документацију о прецизности орто-фото планова, дигитални индекс планова који идентификује сваки квадрат, завршни технички извештај, копије актуелне овере калибрације објектива камере за сваку јединицу која се користи, информације о мерењу „DGPS“ пројектних центара, праћење „GPS“ и „RINEX“ на „DVD“, праћење са „INS/IMU“, информације произвођача „INS/IMU“. Анекс 1 Уговора о изради дигиталних орто-фото мапа града Суботица потписан је 13.08.2018. године. Анексом је измењен рок за извршење аеро-фото снимање територије града Суботица.

За пуну употребу постојећег софтвера, потребно је извршити додатна улагања и његову надоградњу како би било могуће начинити нове снимке са територије Града Суботица, што ће се по набавним вредностима /цени коштања тих радова и потребних алата придодати основној процењеној вредности овог нематеријалног улагања.

На позицији Нематеријална имовина нема имовине која припада Стамбеним заједницама са којима послује Јавно предузеће.

#### **4.4. Некретнине, постројења и опрема**

##### **4.4.1. Земљиште**

Јавно предузеће нема земљиште у својини тако да у пословним књигама нема евидентирану вредност по овом основу.

##### **4.4.2. Грађевински објекти**

„Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица за обављање делатности користи просторије које нису својина Јавног предузећа. Јавно предузеће нема објекте/непокретности у својини нити непокретности над којима је носилац другог права. У складу са овом чињеницом, Јавно предузеће у пословним књигама нема евидентирану вредност по овом основу.

##### **4.4.3. Постројења и опрема**

У складу са Правилником о рачуноводственим политикама Јавног предузећа, од 30.12.2016. године, позиције 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 чине: куповна цена која укључује накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, а након трговачких попуста и рабата; сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства и алокацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати и иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано. Након почетног признавања вредност постројења и опреме се исказује по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак за постројења и опрему 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 ком је настао. Трошкови сервисирања и одржавања признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се постројењима и опремом и могу се капиталисати: када предузеће очекује да ће их користити дужи од једног обрачуноског периода, ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити сам у вези са ставком постројења и опреме која је већ призната у књигама и ако има значајну вредност.

Отписивање постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе. Стопе амортизације које се примењују су: производна опрема од 7,0% до 20,0%, транспортна средства од 12,5% до 20,0%, рачунарска опрема од 20,0% до 33,3% и намештај од 11,0% до 20,0%. Како је већ наведено у овом Извештају, потребно је усвојити измену Правилника о рачуноводственим политикама којима ће распони, у којима се крећу стопе амортизације, бити усклађени са распонима који су утврђени овом проценом основних средстава.

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

На дан 31.12.2019. године, Јавно предузеће на конту 023 Опрема евидентира износ од **укупно 5.496,0 хиљада динара и то (у РСД):**

Кonto	Постројења и опрема	Набавна вредност		Исправка вредности		Салдо	
		31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.
023001 029231	Возила	6.823.356,30	6.823.356,30	5.991.993,29	6.412.423,73	831.363,01	410.932,57
023002 029232	Канцеларијска опрема	14.311.090,01	11.230.978,35	11.927.932,59	8.897.295,19	2.383.157,42	2.333.683,16
023003 029233	Рачунарска опрема	16.549.986,63	12.420.193,84	14.461.935,99	9.982.812,87	2.088.050,64	2.437.380,97
023004 029234	Комуникациона опрема	1.238.209,12	827.882,53	1.086.330,92	823.380,77	151.878,20	4.501,76
023005 029235	Електронска и фотографска опрема	1.086.773,45	809.066,39	731.347,58	531.971,94	355.425,87	277.094,45
025000 029250	Књижевна и уметничка дела	425.387,54	460.387,54	425.387,54	427.939,62	0,00	32.447,92
	<b>Укупно</b>	<b>40.434.803,05</b>	<b>32.571.864,95</b>	<b>34.624.927,91</b>	<b>27.075.824,12</b>	<b>5.809.875,14</b>	<b>5.496.040,83</b>

Сва опрема наведена у пописној листи а чија вредност је евидентирана на аналитичким контима групе 023 је имовина Јавног предузећа и међу овом имовином нема имовине која припада Стамбеним заједницама.

Пописна листа опреме Јавног предузећа формирана је након извршеног пописа основних средстава и евидентираних промена у пословним књигама у складу са Одлуком о усвајању пописа. Пописна листа основних средстава достављена је тиму Проценитеља и као таква представља полазну основу за процену.

Стање средстава сагледано је на терену и у сарадњи са запосленима у Јавном предузећу разврстано на средства која имају само резидуалну вредност и остала средства код којих је сагледана пуна тржишна и употребна вредност.

Процењена вредност опреме износу укупно **12.977.796,13 динара**. Од наведеног износа **12.606.105,79** динара се односи на вредност функционалне опреме, **371.690,34** динара се односи на вредност опреме која је процењена по резидуалној – остатној вредности и на вредност уметничких дела и књига. Попис и процена опреме дата је у прилогу овог Извештаја о процени.

Према подацима са сајта Агенције за привредне регистре и Регистра залог, од 22.01.2020. године, Јавно предузеће нема заложену имовину.

Такође, према подацима са сајта Агенције за привредне регистре и Регистра лизинга, од 22.01.2020. године, Јавно предузеће, тј. правни претходник „Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање“ Суботица – „Дирекција за изградњу Општине (Града) Суботица“ имала је 8 уговора о лизингу у периоду од 2005. до 2013. године, с тим што је за све уговоре одобрен престанак истих.

#### 4.5. Обртна имовина

Обртну имовину Јавног предузећа чине:

- Залихе
- дати аванси
- Потраживања по основу продаје
- Потраживања из специфичних послова
- Друга потраживања
- готовина и готовински еквиваленти и
- Одложена пореска средства

#### 4.6. Залихе

Како се наводи у Правилнику о рачуноводственим политикама<sup>40</sup> почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Накнадно вредновање залихе врши се по набавној вредности - цени коштања односно нето продајној вредности, ако је цена нижа. Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане вредности.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Ситан инвентар има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној цени или по нето продајној цени, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање. Стављањем у потребу ситног инвентара врши се отписивање 100% његове вредности.

У складу са наведеним, у пословним књигама, на конту 103000, укалкулисан је износ од 23.135,9 хиљада динара, која се односи на вредност алата и ситног инвентара на дан 31.12.2019. године. Истовремено, на конту 109000, евидентирана је исправка вредности укупне вредности залих алата и ситног инвентара. Дакле, овде је реч о имовини која се отписује у целости приликом стављања у употребу и терети трошкове пословања у периоду активирања.

За потребе израде овог Извештаја није вршена корекција презентованог књиговодственог износа.

#### 4.7. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за услуге се односе на ангажована средства у форми предујма, који Јавно предузеће плаћа за услуге наплате спорних потраживања.

Књиговодствена аналитика датих аванса на дан 31.12.2018. и 31.12.2019. године дата је у наредној табели.

у РСД

Кonto	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процена фер вредности 31.12.2019.
150000	Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	9.123.557,91	3.070.247,09	3.070.247,09
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи ("Komont Gams")	309.996,62	309.996,62	0,00
159000	Исправка вредности плаћених аванса ("Komont Gams")	(309.996,62)	(309.996,62)	0,00
<b>150</b>	<b>Укупно</b>	<b>9.123.557,91</b>	<b>3.070.247,09</b>	<b>3.070.247,09</b>

<sup>40</sup> II-09/2-023-2/2016-75.1

Авансна плаћања извршена током посматраних периода, која на дан 31.12.2018. и 31.12.2019. године, имају позитиван салдо, презентована су у наредној табели:

у РСД

Назив комитента	Салдо на 31.12.2018.	Салдо на 31.12.2019.
„Auto-Hermes“ д.о.о.	24.380,00	0,00
„Canel“	0,00	7.719,00
„Delhaize“	0,00	2.552,85
Галерија подова д.о.о.	0,00	5.562,96
Граба КД	0,00	38.808,00
ИПЦ Информационо пословни центар	0,00	90.400,00
Јурига	28.249,20	0,00
Корали СУ д.о.о.	194.940,00	0,00
„Luxel promet“ д.о.о.	0,00	2.700,00
Магнотрон-промет	0,00	3.400,00
„Papir commerce“ д.о.о.	0,00	9.072,00
ЈП Пошта Србије	0,00	10.000,00
Саулић ММ д.о.о.	0,00	150.000,00
Службени гласник ЈП	34.650,00	34.650,00
„Visa – prom“ д.о.о.	0,00	1.417,00
Јавни извршитељ Дамир Шите	92.540,34	92.540,34
„Sevoi grupa“ д.о.о.	0,00	115.200,00
„Revizija plus-pro“	0,00	96.000,00
Јавни извршитељ Зоран Јовић	41.947,58	41.947,58
Јавни извршитељ Бојана Милановић	55.203,70	55.203,70
„Koletars“ д.о.о.	0,00	16.123,12
Јавни извршитељ Александар Вучковић	5.152,09	21.292,54
Јавни извршитељ Срђан Миладинов	11.700,00	11.700,00
„D.V.G. Company“ д.о.о.	0,00	943,00
Инфраструктура железнице Србије АД Београд	8.500.000,00	0,00
Матис д.о.о. Ивањица	36.920,00	4.640,00
„Easy computer“ д.о.о.	0,00	8.300,00
Нусрет Сулејмановић ПР	0,00	1.716.225,00
Ватроспрем	0,00	34.032,00
СУ Економик Суботица	0,00	8.000,00
Аутосервис Диса	60.000,00	0,00
СМ Декор Суботица	0,00	14.350,00
Мала српска радионица	0,00	1.990,0
СЗР „Best House“	37.875,00	191.025,00
ДОО „Kocmar trade“	0,00	47.614,82
„Elementa“	0,00	6.960,00
Елиса	0,00	21.330,00
„Elzzet certa“ д.о.о. Суботица	0,00	850,00
Спектар Богеша д.о.о.	0,00	13.263,50
„Forma ideale“ д.о.о.	0,00	16.970,00
„Venex colour“ д.о.о.	0,00	39.386,28
„Metal shop“	0,00	3.609,00
„Parket mont“	0,00	26.109,40
„Vatro – Niks“	0,00	108.360,00
<b>Укупно плаћени аванси за залихе и услуге</b>	<b>9.123,557,91</b>	<b>3.070.247,09</b>

Са 4 јавна извршитеља и ЈП Службени гласник аванси дати током 2018. године нису оправдани до краја 2019. године, али према, објашњењу стручне службе овог Јавног предузећа, не очекује се проблем у правдању извршених авансних плаћања.

На позицији Плаћени аванси за залихе и услуге се налази и имовина Стамбених заједница и то како је наведено у следећем прегледу:

у РСД

Кonto	Опис	31.12.2018.		31.12.2019.	
		Јавно предузеће	Стамбене заједнице	Јавно предузеће	Стамбене заједнице
150000	Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	8.661.102,09	462.455,82	393.584,54	2.676.662,55
154000	Плаћени аванси за услуге у земљи ("Komont Gams")	309.996,62	-	309.996,62	-
159000	Исправка вредности плаћених аванса ("Komont Gams")	(309.996,62)	-	(309.996,62)	-
<b>150</b>	<b>Укупно</b>	<b>9.123.557,91</b>		<b>3.070.247,09</b>	

Дати преглед даје се само у циљу потпуног сагледавања стања, јер средства/имовина Стамбених јединица не представљају имовину Јавног предузећа, међутим, због начина евидентирања ових средстава иста представљају део износа који се презентују у Финансијским извештајима Јавног предузећа у оквиру Имовине и Обавеза, а без утицаја је на Капитал, Приходе и Расходе (осим као један извор прихода које Јавно предузеће остварује – 15% од укупног задужења).

#### 4.8. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се: значајне финансијске потешкоће купаца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани или финансијски реорганизован, пропуст или кршење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа.

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

Краткорочна потраживања од купаца на дан 31.12.2018. и на дан 31.12.2019. године имају структуру како је дато у наредном табеларном прегледу:

у РСД

Кonto	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процена фер вредности 31.12.2019.
204100	Купци у земљи – спорна потраживања	559.067,58	559.067,58	0,00 <sup>41</sup>
204101	Саобраћајно технички услови	3.663,20	21.975,20	21.975,20
204103	Накнада за постављање рекламних табли и друго	324.049,62	1.116.244,31	1.116.244,31 (57.789,71)
204105	Накнада за постављање водова и инсталација на локалном путу	0,00	70.590,00	70.590,00
204106	Годишња накнада комерцијалних објеката за приступ са локалног пута	6.454.211,06	2.212.115,11	2.212.115,11 (1.910.055,77)
204108	Накнада за коришћење делова путног земљишта	0,00	1.240.410,27	1.240.410,27
<b>2041</b>	<b>Међузбир</b>	<b>7.340.991,46</b>	<b>5.220.402,47</b>	<b>2.693.489,41</b>
204201	Планска документација	424.944,00	2.566.629,30	2.566.629,30
204202	Урбанистичко – техничка документација	1.235.297,70	1.341.751,20	1.341.751,20 (774.540,00)
204204	Правила грађења	149.655,20	1.015.865,86	1.015.865,86 (50.400,00)
204205	Техничка документација и друго	0,60	43.949,40	43.949,40
<b>2042</b>	<b>Међузбир</b>	<b>1.809.897,50</b>	<b>4.968.195,76</b>	<b>4.143.255,76</b>

<sup>41</sup> Извршена је исправка вредности укупног потраживања

204401	Купци у земљи – етаж 15% по уговорима	872.772,35	0,00	0,00
204403	Мобилни	98.126,49	98.126,49	98.126,49
204404	Купци у земљи- остале услуге	754.921,42	754.921,42	0,00 <sup>42</sup>
<b>2044</b>	<b>Међузбир</b>	<b>1.725.820,26</b>	<b>853.047,91</b>	<b>98.126,49</b>
<b>2090</b>	<b>Исправка вредности потраживања од купаца</b>	<b>2.177.955,18</b>	<b>4.106.774,48</b>	<b>-</b>
	<b>Укупно</b>	<b>8.698.754,04</b>	<b>11.041.646,14</b>	<b>6.934.871,66</b>

Наведена потраживања су у целини имовина Јавног предузећа, те су као таква предмет процене. Дакле, наведена потраживања се не односе на потраживања која представљају имовину Стамбених заједница – потраживања Стамбених заједница евидентирају се на посебном конту, као потраживања из специфичних послова.

Преглед најзначајнијих купаца током 2018. године са којима је остварен промет већи од 500.000 динара, дат је у наредном прегледу:

у РСД				
Конто	Назив купца <sup>43</sup>	Дуговни	Потражује	Салдо
204201	Град Суботица	25.143.463,20	24.718.519,20	424.944,00
204401	ЈП за управљање путевима – корисници етажне надокнаде	10.638.435,38	9.765.663,03	872.772,35
204404	Народно позориште	6.935.532,28	6.935.532,28	0,00
204201	Парк Палић д.о.о.	4.991.400,00	4.991.400,00	0,00
204202	Град Суботица	4.612.808,40	4.612.808,40	0,00
204106	Јавна складишта д.о.о.	3.504.665,26	3.233.334,89	271.330,37
204202	НИС	2.705.040,00	2.705.040,00	0,00
204106	Предузеће за пословне услуге „MERCATOR-S“ д.о.о.	2.590.393,63	2.289.746,90	300.646,73
204106	Палић д.о.о. у стечају	1.866.697,77	1.865.523,30	1.174,47
204106	Интершпед складиште д.о.о.	1.673.564,08	751.776,75	921.787,33
204105	„SAT-TRAKT“ д.о.о.	1.662.318,00	1.662.318,00	0,00
204105	Телеком Србија АД Београд	1.632.588,00	1.632.588,00	0,00
204202	„BPS SZ 01“ д.о.о.	1.191.600,00	417.060,00	774.540,00
204204	Град Суботица	1.159.780,80	1.119.124,80	40.656,00
204106	„Група Univerexport -Trgopromet“ АД	1.025.719,44	942.818,41	82.901,03
204106	ЕКО Србија АД	1.010.140,12	936.962,10	73.178,02
204106	„Office Shoes“ д.о.о.	944.510,48	452.892,00	491.618,48
204106	„SUNSHINE 024“ д.о.о. Суботица	855.296,46	0,00	855.296,46
204202	Парк Палић д.о.о.	787.776,00	787.776,00	0,00
204106	НИС	780.155,36	720.000,00	60.155,36
204106	Анђелчић д.о.о.	768.872,93	0,00	768.872,93 (680.220,31)
204404	ЈКП Димничар	754.921,42	0,00	754.921,42
204202	„ANDEX“ д.о.о.	736.000,00	736.000,00	0,00
204202	„MASTERPLAST YU“ д.о.о.	708.858,00	248.100,30	460.757,70
204106	„DELHAIZE SERBIA“ д.о.о. Београд	700.744,18	645.956,64	54.787,54
204204	„BAU NETWORKS“ д.о.о.	668.976,00	668.976,00	0,00
204202	Јовиште д.о.о.	585.960,00	585.960,00	0,00
204106	„ELITTE“ Палић д.о.о.	571.616,62	262.619,74	308.996,88
204106	„PHIWA“ д.о.о. огранак Хотел „GALLERIA“	561.931,34	561.750,02	181,32
204202	„GOODWILL PHARMA“ д.о.о.	537.120,00	537.120,00	0,00

<sup>42</sup> Потраживање за које је у целини укалкулисан отпис/исправка вредности

<sup>43</sup> Напомена: одређени купци се појављују више пута у зависности од врсте услуге и основа за формирање потраживања



Аналитички преглед највећих потраживања од купаца, чији је салдо на дан 31.12.2018. године већи од 50.000 динара, дат је у наставку:

у РСД

Кonto	Назив купца	Укупан промет (дугује)	Салдо на дан 31.12.2018.	Исправка потраживања
204106	Интершпед складиште д.о.о.	1.673.564,08	921.787,33	-
204401	ЈП за управљање путевима – корисници етажне надокнаде	10.638.435,38	872.772,35	-
204106	„SUNSHINE 024“ д.о.о. Суботица	855.296,46	855.296,46	-
204202	„BPS SŽ 01“ д.о.о.	1.191.600,00	774.540,00	-
204106	Анђелчић д.о.о.	768.872,93	768.872,93	680.220,31
204404	ЈКП Димничар	754.921,42	754.921,42	-
204106	„OFFICE SHOES“ д.о.о.	944.510,48	491.618,48	-
204202	„MASTERPLAST YU“ д.о.о.	708.858,00	460.757,70	-
204106	БК Александар	454.237,01	454.237,01	-
204201	Град Суботица	25.143.463,20	424.944,00	-
204100	Огњановић Љубица	354.000,00	354.000,00	-
204106	„ELITTE – PALIĆ“ д.о.о.	571.616,62	308.996,88	-
204106	Предузеће за пословне услуге „MERCATOR-S“ д.о.о.	2.590.393,63	300.646,73	-
204106	Јавна складишта д.о.о.	3.504.665,26	271.330,37	-
204106	Кусуља РМ д.о.о.	166.107,10	166.107,10	39.500,49
204100	Телефонија АД	160.962,24	160.962,24	-
204106	„EUROEXPORT-AGRI“ д.о.о.	321.285,39	159.237,97	-
204106	„AUTO CAR VIDAKOVIĆ“ д.о.о.	397.789,54	104.493,54	-
204106	„PERIĆ CO.“ д.о.о.	101.474,35	101.474,35	42.498,59
204403	Грађани – потраживања за коришћење мобилног телефона	98.126,49	98.126,49	-
204106	„GRUPA UNIVEREXPORT - TRGOPROMET“ АД	1.025.719,44	82.901,03	-
204106	Пољомеханика д.о.о.	142.625,40	82.136,96	-
204106	ЕКО Србија д.о.о.	1.010.140,12	73.178,02	-
204106	"Сала Зорица" угоститељска радња Зорица Грбић, предузетник	120.690,68	65.347,17	-
204106	Агро-техника д.о.о.	174.650,25	65.287,32	-
204106	„MERINO TREND“ д.о.о.	73.463,54	62.655,55	-
204106	ЗИМ-Промет д.о.о.	61.754,40	61.754,40	25.863,43
204106	МОЛ Србија д.о.о.	241.583,01	61.583,01	-
204106	„BANJO CO“ д.о.о.	60.846,88	60.846,88	25.483,36
204106	НИС	780.155,36	60.155,36	-
204106	„DELHAIZE SERBIA“ д.о.о. Београд	700.744,18	54.787,54	-
204106	"Аутотехна М" д.о.о.	98.380,87	53.218,42	-
204204	Грађани - М	146.538,00	50.400,00	-

Преглед најзначајнијих купаца током 2019. године са којима је остварен промет већи од 500.000 динара, дат је у наредном прегледу:

у РСД

Кonto	Назив купца <sup>44</sup>	Дуговни	Потражни	Салдо
204201	Град Суботица	23.672.977,80	21.106.348,50	2.566.629,30
204401	ЈП за управљање путевима – корисници етажне надокнаде	12.186.565,22	12.186.565,22	0,00
204204	Град Суботица	3.043.651,80	2.242.446,60	801.205,20
204105	ЈКП Водовод и канализација	2.449.884,00	2.449.884,00	0,00

<sup>44</sup> Напомена: одређени купци се појављују више пута у зависности од врсте услуге и основа за формирање потраживања

204103	„Babbler media marketing“ д.о.о.	2.287.353,79	2.052.000,00	235.353,79
204202	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	2.268.000,00	2.268.000,00	0,00
204202	Град Суботица	2.119.465,20	2.005.051,20	114.414,00
204202	„Friedrich Boysen GMBH&Co“	1.584.000,00	1.584.000,00	0,00
204105	„Bau Networks“ д.о.о.	1.465.686,00	1.465.686,00	0,00
204105	„Sat-Trakt“ д.о.о.	1.402.200,00	1.402.200,00	0,00
204106	„Sunshine 024“ д.о.о. Суботица	946.354,76	922.172,62	24.182,14
204106	Интершпед складиште д.о.о.	933.542,09	930.329,92	3.212,17
204106	Анђелчић д.о.о.	852.879,46	0,00	852.879,46
204202	„BPS SŽ 01“ д.о.о.	774.540,00	0,00	774.540,00
204404	ЈКП Димничар	754.921,42	0,00	754.921,42
204204	ЕПС Дистрибуција д.о.о. Београд	719.110,80	719.110,80	0,00
204204	„Vostok Investments“ д.о.о.	668.577,00	668.577,00	0,00
204202	„Patent Co“ д.о.о.	599.928,00	209.974,80	389.953,20
204201	Парк Палић д.о.о.	554.600,00	554.600,00	0,00
204204	ЈКП Водовод и канализација	542.713,20	519.823,20	22.890,00
204204	Суботицагас ЈКП	531.873,60	463.753,20	68.120,40
204106	„Office shoes“ д.о.о.	531.063,74	443.136,00	87.927,74
204202	Ковачевић Данијел	519.462,00	519.462,00	0,00
204202	„Masterplast YU“ д.о.о.	507.893,70	507.893,70	0,00
204106	„BK Aleksandar Konsalting“ д.о.о.	506.589,92	0,00	506.589,92

Аналитички преглед највећих потраживања од купаца, чији је салдо на дан 31.12.2019. године већи од 50.000 динара, дат је у наставку:

у РСД

Кonto	Назив купца	Укупан промет (дугује)	Салдо на дан 31.12.2019.	Исправка потраживања
204201	Град Суботица	23.672.977,80	2.566.629,30	
204106	Анђелчић д.о.о.	852.879,46	852.879,46	768.872,93
204204	Град Суботица	3.043.651,80	801.205,20	
204202	„BPS SŽ 01“ д.о.о.	774.540,00	774.540,00	774.540,00
204404	ЈКП Димничар	754.921,42	754.921,42	754.921,42
204106	„BK Aleksandar Konsalting“ д.о.о.	506.589,92	506.589,92	454.237,01
204202	„Patent Co“ д.о.о.	599.928,00	389.953,20	
204100	Огњанов Љубица	354.000,00	354.000,00	354.000,00
204103	„Babbler media marketing“ д.о.о.	2.287.353,79	235.353,79	
204106	„Kusulja RM“ д.о.о.	185.627,82	185.627,82	166.107,10
204100	Телефонија АД	160.962,24	160.962,24	160.962,24
204108	„Advance seed“ д.о.о.	145.943,05	145.943,05	
204202	Град Суботица	2.119.465,20	114.414,00	
204106	„Аутотехна М“ д.о.о.	104.649,30	104.649,30	98.380,87
204103	„IMLEK“ АД	476.609,10	99.761,10	3.679,75
204403	Грађани – потраживање за коришћење мобилних телефона	98.126,49	98.126,49	
204108	„Coning“ д.о.о.	152.636,37	92.636,37	
204106	„Office Shoes“ д.о.о.	531.063,74	87.927,74	48.482,48
204103	„Patent Co“ д.о.о.	437.530,81	85.496,04	203,72
204106	„Merino Trend“ д.о.о.	70.215,36	70.215,36	62.655,55
204106	ЗИМ-Промет д.о.о.	68.843,43	68.843,43	61.754,40
204204	Суботицагас ЈКП	531.873,60	68.120,40	
204106	„Vanjo Co“ д.о.о.	67.840,70	67.840,70	60.846,88
204202	Парк Палић д.о.о.	247.572,00	62.844,00	
204108	Ауто центар Урошевић д.о.о. Суботица	62.804,72	62.804,72	
204108	„Agroprom Com“ д.о.о.	62.558,75	62.558,75	

204105	Телеком а.д.	216.840,00	62.400,00	
204108	„Halofarm“ д.о.о.	61.697,84	61.697,84	
204204	Сомборелектро д.о.о. Сомбор	97.053,60	56.767,20	
204103	Спортско удружење млади кошаркаши и кошаркашице „SPARTAK 024“	65.449,54	56.235,26	
204106	„Perić Co.“ д.о.о.	108.844,59	55.901,82	48.531,58
204108	„Andex“ д.о.о.	173.728,94	55.556,04	
204103	„EKO Serbia“ а.д. Београд	135.683,86	54.143,86	4.574,53 28.178,02
204204	Грађани - М	50.400,00	50.400,00	50.400,00

Књиговодствена вредност потраживања за потребе процене није коригована и усвојена је без корекције.

Наведене вредности потраживања од купаца у целини представљају средства Јавног предузећа. Међу вредностима евидентираним на конту 204 нема средстава која представљају имовину Стамбених заједница (видети тачку 4.1. овог Извештаја).

#### 4.9. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова односе се на пословање Стамбених заједница:

Кonto	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	у РСД Вредност презентована у Билансу стања фер вредност
218003	Остала потраживања из специфичних послова, разлика утврђена пописом у служби становања	3.487.013,50	0,00	0,00
<b>2180</b>	<b>Међузбир</b>	<b>3.487.013,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
218351	Остала потраживања из специфичних послова - етаж	19.439.453,75	19.076.352,42	19.076.352,42
218352	Остала потраживања из специфичних послова – етаж пословни простор	5.709.361,16	6.135.829,25	6.135.829,25
218353	Остала потраживања из специфичних послова – додатно удружена средства	201.669,61	284.540,62	284.540,62
<b>2183</b>	<b>Међузбир</b>	<b>25.350.484,52</b>	<b>25.496.722,29</b>	<b>25.496.722,29</b>
	<b>Укупно</b>	<b>28.837.498,02</b>	<b>25.496.722,29</b>	<b>25.496.722,29</b>

Укупна имовина, тј. потраживања презентована на конту 218 - Потраживања из специфичних послова представља имовину Стамбених заједница, која се за потребе израде овог Извештаја само презентује али не и процењује. Овде је реч о потраживањима од власника (закупаца) посебних делова објеката чије су Стамбене заједнице закључиле Уговори о међусобним односима на одржавању заједничких делова зграде са Јавним предузећем за пружање услуга одржавања објеката (о детаљима Уговора видети у тачки 4.1. овог Извештаја).

#### 4.10. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31.12.2018. године и на дан 31.12.2019. године, се односе на:

у РСД

Кonto	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процена фер вредности
220000	Потраживања за камату	11.122,48	311.233,65	311.233,65
<b>2200</b>	<b>Међузбир</b>	<b>11.122,48</b>	<b>311.233,65</b>	<b>311.233,65</b>
221900	Потраживања од запослених – прекорачење коришћења мобилних телефона	22.757,55	20.695,00	20.695,00
<b>2219</b>	<b>Међузбир</b>	<b>22.757,55</b>	<b>20.695,00</b>	<b>20.695,00</b>
222801	Потраживања од државних органа и организација – Програм 1	0,00	50.740,00	50.740,00
222802	Потраживања од државних органа и организација – Програм 2	18.128.181,70	33.986.832,72	33.986.832,72
222807	Потраживања од државних органа и организација – Програм 7	4.565.329,51	30.244.101,42	30.244.101,42
222814	Потраживања од државних органа и организација – Програм 14	0,00	0,00	0,00
<b>2228</b>	<b>Међузбир</b>	<b>22.693.511,21</b>	<b>64.281.674,14</b>	<b>64.281.674,14</b>
223000	Потраживања за више плаћен порез на добитак	81.620,50	200.860,50	200.860,50
<b>2230</b>	<b>Међузбир</b>	<b>81.620,50</b>	<b>200.860,50</b>	<b>200.860,50</b>
224000	Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса, доприноси НО	4.356,97	4.356,97	4.356,97
<b>2240</b>	<b>Међузбир</b>	<b>4.356,97</b>	<b>4.356,97</b>	<b>4.356,97</b>
228900	Остала непоменута краткорочна потраживања	966,96	966,96	966,96
<b>2289</b>	<b>Међузбир</b>	<b>966,96</b>	<b>966,96</b>	<b>966,96<sup>45</sup></b>
229900	Исправка вредности других потраживања	(19.153,51)	(19.153,51)	(19.153,51)
<b>2299</b>	<b>Међузбир</b>	<b>(19.153,51)</b>	<b>(19.153,51)</b>	<b>(19.153,51)</b>
	<b>Укупно друга потраживања</b>	<b>22.795.182,16</b>	<b>64.800.633,71</b>	<b>64.800.633,71</b>

За потребе процене, усваја се вредност према достављеној аналитици а у складу са Закључним листом – после исправке вредности потраживања.

Преко конта Исправка вредности потраживања од продаје (229900) извршена је исправка застарелих потраживања односно потраживања старијег од 4 године (износ се преноси из 2014. године без промене).

Потраживања од државних органа и организација се односе на потраживања од Града Суботица (конто 2228) и то за Локални развој и просторно планирање (Програм 1), Комуналну делатност (Програм 2), Путну инфраструктуру (Програм 7) и Развој спорта и омладине (Програм 14). Највећи део Других потраживања чине управо потраживања од Града за наведене програме. Термин Програм 1,2,7 и 14 су интерне ознаке које се користе ради прегледнијег евидентирања по сродним врстама послова који се обављају.

Остала потраживања евидентирана у оквиру Других потраживања сматрају се реалним, с тим што потраживање са конта 2289 представља имовину Стамбених заједница и није предмет процене, већ се само презентује.

<sup>45</sup> Средства Стамбених заједница

На позицији Друга потраживања се налази и имовина Стамбених заједница и то како је наведено у следећем прегледу:

у РСД

Кonto	Опис	31.12.2018.		31.12.2019.	
		Јавно предузеће	Стамбене заједнице	Јавно предузеће	Стамбене заједнице
2200	Потраживања за камату	11.122,48	0,00	311.233,65	0,00
2219	Потраживања од запослених	22.757,55	0,00	20.695,00	0,00
2228	Потраживања од државних органа	22.693.511,21	0,00	64.281.674,14	0,00
2230	Потраживања за више плаћен порез	81.620,50	0,00	200.860,50	0,00
2240	Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	4.356,97	0,00	4.356,97	0,00
2289	Остала непоменута краткорочна потраживања	0,00	966,96	0,00	966,96
2299	Исправка вредности других потраживања	(19.153,51)	0,00	(19.153,51)	0,00
	<b>Укупно</b>	<b>22.795.182,16</b>		<b>64.800.633,71</b>	

Дати преглед даје се само у циљу потпуног сагледавања стања, јер средства/имовина Стамбених јединица не представља имовину Јавног предузећа. Због начина евидентирања ових средстава иста представљају део износа који се презентују у Финансијским извештајима Јавног предузећа у оквиру Имовине и Обавеза, а без утицаја је на Капитал, Приходе и Расходе, што ће бити испоштовано и при изради овог Извештаја.

#### 4.11. Готовински еквиваленти и готовина

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања предузећа подразумевају: готовина у благајни, средства по виђењу која се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства. Новчана средства се вреднују по номиналној вредности, а уколико је реч о средствима у страниј валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеној од стране народне банке Србије, како је наведено у Правилнику о рачуноводственим политика.

Књиговодствене вредност готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2018. и на дан процене 31.12.2019. године презентоване су у наредној табели:

у РСД

Кonto	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процена фер вредности
241000	Текући рачун „Addiko banka“ - етаж	3.233.385,21	9.503.242,69	9.503.242,69
241001	Текући рачун „Addiko banka“ - путеви	1.207.117,44	3.758.432,49	3.758.432,49
241002	Текући рачун - трезор	0,00	0,00	0,00
241003	Текући рачун „Banca Intesa“ – сопствени приходи	21.186.185,01	5.657.083,00	5.657.083,00
241004	Текући рачун „Banca Intesa“ – издвојен рачун боловање	185.763,77	185.763,77	185.763,77
241008	Текући рачун, издвојен рачун „Addiko banka“ - путеви	10.000.000,00	0,00	0,00
241009	Текући рачун, издвојен рачун „Addiko banka“ - етаж	50.000.000,00	45.000.000,00	45.000.000,00 <sup>46</sup>
<b>2410</b>	<b>Међузбир</b>	<b>85.812.451,43</b>	<b>64.104.521,95</b>	<b>64.104.521,95</b>
244003	Девизни рачун „Banca Intesa“	1.444.466,84	1.010.090,40	1.010.090,40
<b>2440</b>	<b>Међузбир</b>	<b>1.444.466,84</b>	<b>1.010.090,40</b>	<b>1.010.090,40</b>

<sup>46</sup> Средства Стамбених заједница

244103	Издвојена средства девизног рачуна „Banca Intesa“ за платну картицу	92.143,33	19.668,57	19.668,57
<b>2441</b>	<b>Међузбир</b>	<b>92.143,33</b>	<b>19.668,57</b>	<b>19.668,57</b>
	<b>Укупно</b>	<b>87.349.061,60</b>	<b>65.134.280,92</b>	<b>65.134.280,92</b>

На позицији Готовински еквиваленти и готовина се налази и имовина Стамбених заједница и то како је наведено у следећем прегледу:

у РСД

Конто	Опис	31.12.2018.		31.12.2019.	
		Јавно предузеће	Стамбене заједнице	Јавно предузеће	Стамбене заједнице
2410	Текући рачун	32.579.066,22	53.233.385,21	9.601.279,26	54.503.242,69
2440	Девизни рачун	1.444.466,84	0,00	1.010.090,40	0,00
2441	Девизни рачун – платна картица	92.143,33	0,00	19.668,57	0,00
	<b>Укупно</b>	<b>87.349.061,60</b>		<b>65.134.280,92</b>	

Дати преглед даје се само у циљу потпуног сагледавања стања, јер средства/имовина Стамбених јединица не представљају имовину Јавног предузећа. Због начина евидентирања ових средстава иста представљају део износа који се презентују у Финансијским извештајима Јавног предузећа, што ће бити испоштовано и при изради овог Извештаја.

#### 4.12. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства (обавезе) утврђују се у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 12 (МРС 12 – Порез на добит). Поменути стандард захтева да се у финансијским извештајима бруто добит друштва умањи за текући порез и коригује за одложене порезе, тако да у Билансу стања буде исказан добитак који на крају може да се расподели власницима. На овај начин елиминише се утицај привремених пореских разлика на висину добити која се расподељује власницима. Другим речима: одложена пореска средства и одложене пореске обавезе настају пре свега услед различитог рачуноводственог и пореског третмана одређених трансакција.

Јавно предузеће на посматране референтне датуме има укалкулисану вредност Одложених пореских средстава која износи:

у РСД

Конто	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процена фер вредности
288000	Одложена пореска средства	211.977,59	211.977,59	211.977,59
<b>2880</b>	<b>Укупно</b>	<b>211.977,59</b>	<b>211.977,59</b>	<b>211.977,59</b>

За потребе израде овог Извештаја наведена књиговодствена вредност се усваја без корекције уз напомену да након уноса у пословне књиге процењене (фер) вредности сталне имовине може доћи до промене наведеног износа.

Средства укалкулисана на овој позицији у целини се односе на Јавно предузеће тј. у наведеном износу нема средстава која представљају имовину Стамбених јединица.

#### Коментар у вези ванбилансних позиција

Јавно предузеће на позицији ванбилансних позиција на дан 31.12.2018. године има евидентиран износ од 74.038.900,69 динара. На дан процене, 31.12.2019. године књиговодствена вредност ове позиције износи 105.058.814,90 динара.

Према аналитичкој картици у оквиру ванбилансне евиденције евидентирани су вредности меница и банкарских гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, за учешће на тендеру, за добро извршење посла. Након истека рокова везаних за период важења хартија од вредности, који су дефинисани пословним уговорима, исте се враћају пословним партнерима и искњижавају из ванбилансне евиденције.



## 5. РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРОЦЕНЕ ИМОВИНЕ

На основу фер процене појединачних позиција пословне имовине (средстава) Јавног предузећа у доњој табели дат је приказ и рекапитулација процене вредности имовине по фер вредности:

у РСД

Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процењена фер вредност
Софтвери и остала права	3.169.139,2	3.562.894,16	2.746.015,17
Постројења и опрема	5.809.875,1	5.496.040,83	12.977.796,13
Залихе алата и инвентара	0,00	0,00	0,00
Плаћени аванси за услуге и залихе	9.123.557,91	3.070.247,09	3.070.247,09
Потраживања по основу продаје	8.698.754,04	6.934.871,66	6.934.871,66
Потраживања из специфичних послова	28.837.498,02	25.496.722,29	25.496.722,29
Друга потраживања	22.795.182,16	64.800.633,71	64.800.633,71
Готовински еквиваленти и готовина	87.349.061,60	65.134.280,92	65.134.280,92
Одложена пореска средства	211.977,59	211.977,59	211.977,59
<b>Рекапитулација фер вредности имовине</b>	<b>165.995.045,63</b>	<b>174.707.668,25</b>	<b>181.372.544,56</b>

### 5.1. Рекапитулација имовине Стамбених заједница

у РСД

Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Процењена фер вредност
Плаћени аванси за услуге и залихе	462.455,82	2.676.662,55	2.676.662,55
Потраживања из специфичних послова	28.837.498,02	25.496.722,29	25.496.722,29
Друга потраживања	966,96	966,96	966,96
Готовински еквиваленти и готовина	53.233.385,21	54.503.242,69	54.503.242,69
<b>Рекапитулација вредности имовине</b>	<b>82.534.306,01</b>	<b>82.677.594,49</b>	<b>82.677.594,49</b>

## 6. КАПИТАЛ У ПОСЛОВНИМ КЊИГАМА И ЈАВНОЈ ЕВИДЕНЦИЈИ

„Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко пројектовање и становање“ Суботица у својим пословним књигама на класи 3 Капитал има евидентиране вредности како је дато у наредном прегледу:

Кonto	Опис конта	у РСД	
		Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.
303000	Државни капитал	83.243,40	83.243,40
309000	Остали основни капитал	11.450.837,04	11.450.837,04
340000	Нераспоређена добит ранијих година	689.463,64	1.442.849,79
341000	Нераспоређени добитак текуће године	2.511.287,18	5.258.196,59
	<b>Укупно</b>	<b>14.734.831,26</b>	<b>18.235.126,82</b>

Према подацима Агенције за привредне регистре, дана 05.02.2020. године, уписан је основни капитал како је дато у прегледу:

Врста капитала	Регистровани капитал
Уписани капитал	41.597,65 РСД 41.645,75 РСД
Унети капитал	41.597,65 РСД 41.645,75 РСД

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2019. Коригована књиговодствена вредност  
ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

Матични број 20064030  
Шифра 7111  
ПИБ 103967584  
У 000 динара

	Књиговодствена вредност	Корекције	Основна ККВ
<b>А К Т И В А</b>	<b>279.764</b>	<b>0</b>	<b>279.764</b>
<b>I Уписани а неуплаћени капитал</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1. Уплаћени а неуписани капитал		0	0
1.2.			0
<b>II СТАЛНА ИМОВИНА (1+2+3+4+5)</b>	<b>9.059</b>	<b>0</b>	<b>9.059</b>
1. Goodwill	0	0	0
2. Нематеријална улагања	3.563	0	3.563
2.1. Нематеријална улагања - софтвер	3.563	0	3.563
2.2. Друга нематеријална права	0	0	0
3. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	5.496	0	5.496
3.1. Земљиште	0	0	0
3.2. Некретнине	0	0	0
3.3. Постојења и опрема	5.496	0	5.496
- набавна вредност	32.572	0	32.572
- исправка вредности	27.076	0	27.076
3.4. Инвестиционе некретнине	0	0	0
3.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0	0	0
3.6. Некретнине и опрема у прибављању	0	0	0
3.7. Улагања на туђим некретнине, постројења и опрема	0	0	0
3.8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0	0	0
4. Биолошка средства	0	0	0
5. Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
6. Дугорочна потраживања	0	0	0
<b>III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>212</b>	<b>0</b>	<b>212</b>
<b>IV ОБРТНА ИМОВИНА</b>	<b>165.437</b>	<b>0</b>	<b>165.437</b>
1. Залихе	3.070	0	3.070
1.1. Материјал	0	0	0
1.2. Недовршена производња	0	0	0
1.3. Готови производи	0	0	0
1.4. Роба	0	0	0
1.5. Плаћени аванси за робу и услуге	3.070	0	3.070
2. Стална средства намењена продаји и пословање које се обуставља	0	0	0
2.1. Стална средства намењена продаји	0	0	0
2.2. Средства пословања које се обуставља	0	0	0
2.3. Исправка вредности	0	0	0
3. Краткорочна потраживања и пласмани	97.232	0	97.232
3.1. Потраживања по основу продаје	6.935	0	6.935
3.2. Потраживања из специфичних послова	25.497	0	25.497
3.3. Друга потраживања	64.801	0	64.801
3.4. Финансијска средства по "фер" вредности кроз БУ	0	0	0
3.5. Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0
4. Готовински еквиваленти и готовина	65.134	0	65.134
5. Порез на додату вредност	0	0	0
6. Активна временска разграничења	0	0	0
<b>V УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (I+II+III+IV)</b>	<b>174.708</b>	<b>0</b>	<b>174.708</b>
<b>VI ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>105.056</b>	<b>0</b>	<b>105.056</b>
<b>П А С И В А</b>	<b>279.764</b>	<b>0</b>	<b>279.764</b>
<b>I А. КАПИТАЛ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ 1+2+3+4+5+6+8-7-9-10)</b>	<b>18.235</b>	<b>0</b>	<b>18.235</b>
1. Основни капитал	11.534	6.701	18.235
2. Уписани а неуплаћени капитал	0	0	0
3. Резерве	0	0	0
4. Ревалоризационе резерве	0	0	0
5. Нереализовани добити по хартијама од вредности	0	0	0
6. Нераспоређени добитак	6.701	0	0
7. Нереализовани губити по хартијама од вредности	0	0	0
8. Учешће без права контроле	0	0	0
9. Губитак текуће и ранијих година	0	0	0
10. Откупљене сопствене акције	0	0	0
<b>II Б. ДУГ. РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (III+IV+V+VI)</b>	<b>156.473</b>	<b>0</b>	<b>156.473</b>
<b>III ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>6.871</b>	<b>0</b>	<b>6.871</b>
<b>IV ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0	0	0
2. Обавезе према матичним, зависним и повезаним правним лицима	0	0	0
3. Дугорочни кредити у земљи и иностранству	0	0	0
4. Обавезе по основу финансијског лизинга	0	0	0
5. Остале дугорочне обавезе	0	0	0
<b>V КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>149.602</b>	<b>0</b>	<b>149.602</b>
1. Краткорочни финансијске обавезе - кредити	0	0	0
2. Обавезе по основу сред. намењених продаји / обустављање	0	0	0
3. Примљени аванси	546	0	546
4. Обавезе из пословања - добављачи	62.307	0	62.307
5. Обавезе за нето зараде	0	0	0
6. Остале краткорочне обавезе	80.780	0	80.780
7. Обавезе за ПДВ	5.968	0	5.968
8. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине	0	0	0
9. Пасивна временска разграничења	0	0	0
<b>VI Одложене пореске обавезе</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII Губитак изнад висине капитала</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>174.708</b>	<b>0</b>	<b>174.708</b>
<b>IX ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>105.056</b>	<b>0</b>	<b>105.056</b>

## 7. ПРОЦЕНА ОБАВЕЗА

Правилником о рачуноводственим политикама предвиђено је да Јавно предузеће финансијске обавезе у свом билансу стања признаје онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту, док 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.

### 7.1. Дугорочна резервисања

Чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама 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 Јавно предузеће има законску или уговорну 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.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у користи прихода биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Поред других формирају се резервисања за судске спорове у износу који одговара најбољој процени руководства Јавног предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Јавно предузеће је током 2017. године извршило резервисање средстава по основу потенцијалних обавеза из судских спорова који су у току. Наиме, уважавајући МСФИ и МРС, Јавно предузеће је формирало позицију Дугорочна резервисања чија је књиговодствена вредност на дан 31.12.2018. године **28.620,4 хиљаде динара** (конто 405), док је вредност ове позиције знатно измењена на дан 31.12.2019. године када је укалкулисана вредност дугорочних резервисања **6.870.9 хиљада динара**. Према аналитичком прегледу стручне службе извршено је резервисање средстава у вредности судских спорова где је Јавно предузеће тужена страна и то:

Тужилац	Број предмета	Предмет спора	Укалкулисана књиговодствена вредност резервисања на дан 31.12.2019. године
Јаворник д.о.о.	П.112/2019	Накнада штете	448.442,67
Исидора Димовић	П.477/2019	Накнада штете	260.000,00
Мирослава Живановић	П.480/2019	Накнада штете	120.000,00
Беседеш Јанос и Арнолд Ержебет	П.860/2019	Накнада штете	355.305,00
Бранислав Вујичић	П.849/2019	Накнада штете	81.000,00
Миклош Ковач и др.	П.942/2019	Накнада штете	750.184,65
Пензеш Каталин	П.1018/2019	Накнада штете	300.000,00
Слободанка Грујичић (Радић)	8.П.302/16	Накнада штете	168.000,00
Оријана Шимуновић	П.686/2018	Накнада штете	425.000,00
Душан Николић	П.1074/2018	Накнада штете	120.000,00
Петар Блажевић	П1.381/2014	Накнада штете	1.759.768,70
Ивана Поповић <sup>47</sup>	П1.173/2016	Накнада штете	663.200,92
Стефан Јовановић	П.1133/2019	Накнада штете	400.000,00
Баги Јожеф	П.1201/2019	Накнада штете	700.000,00
Биљана Николић	-	Накнада штете	120.000,00

<sup>47</sup> Пресудом Основног суда у Суботици пословни број П1-173/16, тужбени захтев Иване Поповић да јој Јавно предузеће исплати надокнаду штете у висини изгубљене зараде у износу од 663.200,92 динара је одбијен а Ивана Поповић је обавезана да туженом надокнади парничне трошкове у износу од 138.750,00 динара. Пресудом Апелационог суда у Ново Саду број Гж.1-636/18 жалба Иване Поповић је одбијена чиме је Пресуда Основног суда у Суботици пословни број П.1-173/16 потврђена. Доношењем Пресуде Апелационог суда у Новом Саду Пресуда Основног суда у Суботици је постала правноснажна, те су наплаћени трошкови парничног поступка. Ивана Поповић је изјавила ванредни правни лек и поднела захтев за ревизију Пресуде.

Злата Јовановић	П.1086/2019	Накнада штете	200.000,00
<b>Укупно</b>			<b>6.870.901,94</b>

Спорови са Петром Блажевић и Иваном Поповић су радни спорови где је предмет поништај Решења о отказу уговора о раду уз надокнаду штете. Спор са Иваном Поповић је окончан правноснажном пресудом, али је на исту изјављен ванредни правни лек и захтевана ревизија пресуде. Имајући у виду све наведено за потребе процене вредности капитала, наведена књиговодствена вредност није коригована.

## 7.2. Дугорочне обавезе

Јавно предузеће на дан 31.12.2018 године, као ни на дан 31.12.2019. године нема дугорочних обавеза, како по основу дугорочних кредита, тако ни по основу финансијског лизинга<sup>48</sup>.

## 7.3. Краткорочне обавезе

### 7.3.1. Обавезе из пословања

Јавно предузеће у пословним књигама на посматране дане има краткорочне обавезе из пословања и то:

1. Обавезе по основу примљених аванса са стањем на дан процене у износу од **1.729,0 хиљада динара** на дан 31.12.2018.године, односно **545,9 хиљаду динара** на дан 31.12.2019. године;

2. Обавезе према добављачима у земљи износе укупно на дан 31.12.2018. године **25.992,5 хиљада динара** и на дан 31.12.2019. године **62.307,2 хиљада динара**.

у РСД

Кonto	Опис	Књиговодствена вредности 31.12.2018.	Књиговодствена вредности 31.12.2019.	Процена фер вредности
430101	Примљени аванси- Саобраћајно технички услови	0,00	0,60	0,60
430106	Примљени аванси – Годишња накнада комерцијалних објеката за приступ са локалног пута	0,00	57,18	57,18
430108	Примљени аванси – Накнада за коришћење делова путног земљишта локалног пута	0,00	1.212,01	1.212,01
<b>4301</b>	<b>Међузбир</b>	<b>0,00</b>	<b>1.269,79</b>	<b>1.269,79</b>
430201	Примљени аванси – планска документација	0,00	0,00	0,00
430202	Примљени аванси-урбанистичко техничка документација	1.729.017,00	535.522,75	535.522,75
430204	Примљени аванси – Правила грађења	0,00	0,00	0,00
430205	Примљени аванси – Техничка документација и друго	0,00	9.156,00	9.156,00
<b>4302</b>	<b>Међузбир</b>	<b>1.729.017,00</b>	<b>544.678,75</b>	<b>544.678,75</b>
435000	Добављачи у земљи	25.992.521,35	62.307.166,08	62.307.166,08
<b>4350</b>	<b>Међузбир</b>	<b>25.992.521,35</b>	<b>62.307.166,08</b>	<b>62.307.166,08</b>
	<b>Укупно обавезе из пословања</b>	<b>27.721.538,35</b>	<b>62.853.114,62</b>	<b>62.853.114,62</b>

<sup>48</sup> Током 2018. године на конту 416 налазиле су се неизмирене дугорочне обавезе по основу лизинга, које су формиране на бази Уговора број 15293 са „VB Leasing“ д.о.о. Београд. Исплата 60.-те рате је извршена 31.03.2018. године, чиме је обавеза за путнички аутомобил марке „Škoda“ измирена.

На аналитичком конту 430202 евидентирана је вредност примљених аванса и то како је дато у наредном прегледу:

у РСД	
Назив комитента	Салдо на 31.12.2018.
„Fridrich Boysen GMBH&Co.“	1.320.000,00
Министарство грађевине, саобраћаја и инфраструктуре	378.000,00
Јагода Шарић РП Студио за архитектонско пројектовање	31.017,00
Кооператива Студио Панчево	
<b>Укупно</b>	<b>1.729.017,00</b>

Наведени аванси су примљени за израду урбанистичко-техничке документације. Током 2019. године Јавно предузеће је оправдало примљене авансе.

На аналитичким контима на дан 31.12.2019. године евидентирана је вредност примљених аванса, док су у наредном прегледу дати подаци о највећим обавезама по основу примљених аванса:

у РСД		
Кonto	Назив комитента	Салдо на 31.12.2019.
430108	„Aks petrol“	134,50
430108	„Gomex“	1.077,30
430202	Град Суботица	509.950,00
430202	„Makra Agrad“	25.572,75
430205	„ Samlica“ Удружење за образовање, културу и социјално старање	9.156,00
	Међузбир	545.890,55
	Остали примљени аванси	57,99
	<b>Укупно примљени аванси</b>	<b>545.948,54</b>

На позицији Примљени аванси, депозити и кауције се не налазе обавезе Стамбених заједница.

Преглед највећих обавеза према добављача у земљи, чији је салдо на дан 31.12.2018. и на дан 31.12.2019. године већи од 100 хиљада динара, дат је у наредном табеларном прегледу:

у РСД			
Кonto	Назив комитента	Салдо на 31.12.2018.	Салдо на 31.12.2019.
435000	Јавно предузеће за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица	872.772,35	-
435000	ЛИФТ Студио д.о.о.	49	-
435000	ЈП Палић-Лудаш	799.464,28	1.531.691,52
435000	„Pro clear“	135.515,00	
435000	Расвета д.о.о.	4.353.642,40	12.099.526,20
435000	Селма д.о.о.	1.300.740,00	4.115.976,00
435000	Занатска радња за чишћење објекта Сјај Келебија	136.655,00	153.160,00
435000	Стан сервис д.о.о.	-	248.212,00
435000	Телеком Србија АД Београд	111.573,87	118.981,81
435000	ЈКП Водовод и канализација	167.641,76	-
435000	Наша зграда	126.998,00	-
435000	Нова зграда	119.880,00	-
435000	Војпут д.о.о.	-	10.670.535,52
	Нова зграда	-	168.470,00
435000	Форум инжењеринг	-	5.429.280,00
435000	Екстра-ауто транспорт д.о.о.	12.104.892,00	11.697.120,00
435000	Брза вода д.о.о.	-	2.820.000,00
435000	Елкреопривреда Србије	-	246.396,08
435000	„Momentum inc“ д.о.о.	244.910,00	
435000	Оперативни инжењеринг плус д.о.о.	371.520,00	
435000	Инфраструктура Железнице Србије АД Београд	1.563.679,51	3.064.175,60

<sup>49</sup> Презентовани су само износи дуговања већи од 100.000 динара на наведени датум



435000	Радивојевић Предраг	1.377.425,00	-
435000	Генекс инжењеринг д.о.о.	429.240,00	-
435000	„Verkering“ д.о.о.	-	3.196.776,00
435000	Електродекор	-	5.395.656,00
435000	„Euro petrol“ д.о.о.	149.221,89	-
435000	Спектар Богешић д.о.о.	247.019,00	-
435000	Међузбир	24.612.790,06	60.955.956,73
435000	Остали добављачи	1.379.731,29	1.351.209,35
	<b>Укупно</b>	<b>25.992.521,35</b>	<b>62.307.166,08</b>

За потребе процене, усвојена је вредност према достављеној аналитици.

На позицији Добављачи у земљи се налазе и обавезе Стамбених заједница и то како је наведено у следећем прегледу:

		у РСД	
		31.12.2018.	31.12.2019.
Кonto	Опис	Јавно предузеће	Стамбене заједнице
435000	Добављачи у земљи	22.945.935,78	3.046.585,57
	<b>Укупно</b>	<b>25.992.521,35</b>	<b>1.445.202,04</b>

Дати преглед има за циљ потпуно сагледавање стања, јер обавезе Стамбених заједница не представљају обавезе Јавног предузећа. Због начина евидентирања ових обавеза исте представљају део износа који се презентује у Финансијским извештајима Јавног предузећа, што је урађено и приликом израде овог Извештаја.

### 7.3.2. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова, на дан 31.12.2018. и дан 31.12.2019. године, укалкулисане су у укупном износу од **79.365,3 хиљаде динара**, односно **80.767,5 хиљада динара** и то како је дато у наставку:

		у РСД		
Кonto	Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2018.	Књиговодствена вредност 31.12.2019.	Вредност презентована у Билансу стања - фер вредност
449000	Обавезе из специфичних услова Етаж	79.365.268,23	80.767.514,02	80.767.514,02
	<b>Укупно</b>	<b>79.365.268,23</b>	<b>80.767.514,02</b>	<b>80.767.514,02</b>

Укупне обавезе презентоване на конту 449 - Обавезе из специфичних послова представљају обавезе Стамбених заједница, које се за потребе израде овог Извештаја само презентују али не и процењују. Овде је реч о обавезама које ће бити исплаћене из средстава Стамбених заједница које су закључиле Уговоре о међусобним односима на одржавању заједничких делова зграде са Јавним предузећем за пружање услуга одржавања објекта (о детаљима Уговора видети у тачки 4.1. овог Извештаја). Обавезе су директно везане за извршење радова на одржавању предметних објекта.

### 7.3.3. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

На аналитичким контима групе рачуна 45, са стањем на дан 31.12.2018 године и на дан 31.12.2019. године, исказане су обавезе за нето зараде и накнаде зарада радницима са пратећим порезима и доприносима.

Аналитички приказ укалкулисаних обавеза дат је у наредном табеларном прегледу.

у РСД

Кonto	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2018.	Књиговодствена вредност на 31.12.2019.	Процена фер вредности
450000	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1.056.881,22	0,00	0,00
<b>450</b>	<b>Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају</b>	<b>1.056.881,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
451000	Обавезе за порез на зараде	97.634,28	0,00	0,00
<b>451</b>	<b>Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог</b>	<b>97.634,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
452000	Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог - ПИО	201.788,01	0,00	0,00
452100	Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог - здравство	74.229,14	0,00	0,00
452200	Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог - незапосленост	10.810,03	0,00	0,00
<b>452</b>	<b>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (ПИО, здравство и незапосленост)</b>	<b>286.827,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
453000	Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца - ПИО	172.961,10	0,00	0,00
453100	Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца - здравство	74.229,14	0,00	0,00
<b>453</b>	<b>Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (ПИО и здравство)</b>	<b>247.190,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Укупно</b>	<b>1.688.532,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Јавно предузеће редовно измирује обавезе по основу зарада и накнада зарада. То се јасно види по стању дуга на контима групе рачуна 45, према ком су обавезе Јавног предузећа на дан процене по основу зарада сведене на 0 динара, тј, измирене су у целини.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада представљају у целини обавезе Јавног предузећа, а не и Стамбених заједница.

#### 7.3.4. Друге обавезе

На основу података из Закључног листа са стањем на дан 31.12.2018. године, на групи рачуна 46 - Друге обавезе, Јавно предузеће има укалкулисану обавезу од укупно **3.590,8 хиљада динара**, док је на крају 2019. године износ задужења по истом основу **12,7 хиљада динара**. Наведени износи обавеза имају структуру како је дато у наредном прегледу.

у РСД

Кonto	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2018.	Књиговодствена вредност на 31.12.2019.	Процена фер вредности
463100	Обавезе према запосленима – трошкови путовања	91.230,00	0,00	0,00
<b>463</b>	<b>Обавезе према запосленима</b>	<b>91.230,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
469001	Остале обавезе – програм 1 <sup>50</sup>	3.487.013,90	0,00	0,00
469007	Остале обавезе – програм 7	8.515,45	12.684,62	12.684,62
469200	Обавезе за чланарине коморама	3.845,00		
469999	Обавезе између програма и извора (добитак/губитак)	238,20	0,00	0,00

<sup>50</sup> Програм 1,2,7,14 су интерне ознаке за послове који се обављају у сарадњи са Оснивачем и који су субвенционисани од стране Града

<b>469</b>	<b>Остале обавезе</b>	<b>3.499.612,55</b>	12.684,62	12.684,62
	<b>Укупно друге обавезе</b>	<b>3.590.842,55</b>	<b>12.684,62</b>	<b>12.684,62</b>

За потребе израде овог Извештаја књиговодствена вредност усвојена је без корекције.

Наведене обавезе у целини представљају дуг Јавног предузећа.

### 7.3.5. Обавезе за порез на додату вредност

Јавно предузеће, на рачуну 479 - Обавезе за порез на додату вредност на основу разлике обрачуног пореза на додату вредност и претходног пореза, има евидентиран износ од 1.430,4 хиљаде динара на дан 31.12.2018. и **5.968,3 хиљада динара** на дан 31.12.2019. године, што се за потребе процене усваја без корекције.

На позицији Обавезе за порез на додату вредност се налазе и обавезе Стамбених заједница и то како је наведено у следећем прегледу:

		у РСД	
		31.12.2018.	31.12.2019.
Кonto	Опис	Јавно предузеће	Стамбене заједнице
479000	Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачуног ПДВ и претходног пореза	1.307.926,41	122.452,21
	<b>Укупно</b>	<b>1.430.378,62</b>	<b>5.968.325,23</b>

Дати преглед има за циљ потпуно сагледавање стања, јер обавезе Стамбених јединица не представљају обавезе Јавног предузећа. Због начина евидентирања ових обавеза исте представљају део износа који се презентују у Финансијским извештајима Јавног предузећа што је урађено и приликом израде овог Извештаја.

### 7.3.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порез на референтне датуме дане су у наредној табели:

		у РСД		
Кonto	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2018.	Књиговодствена вредност на 31.12.2019.	Процена фер вредности
489000	Остале обавезе за порез – путни трошак	2.246,33	0,00	0,00
489900	Остале обавезе за порез – обавезе према буџету	341.023,40	0,00	0,00
	<b>Укупно</b>	<b>343.269,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Наведене обавезе у целини представљају дуг Јавног предузећа.

### 7.3.7. Пасивна временска разграничења

Одложени приходи на крају 2018. године били су укалкулисани у износу од 8.500,00 хиљада динара. Затварање позиције Пасивна временска разграничења извршено је у јулу 2019. године на основу Извештаја о извршеним радовима на подизању нивоа осигурања на путном прелазу магистралне пруге Суботица - државна граница, за „Инфраструктура Железнице Србије“ АД Београд.

На дан процене Јавно предузеће нема укалкулисану вредност Пасивних временских разграничења.

## 8. РЕКАПИТУЛАЦИЈА РЕЗЕРВИСАЊА, ОБАВЕЗА И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА по књиговодственом и процењеном стању

у РСД

Кonto	Опис	Књиговодствена вредност на 31.12.2018.	Књиговодствена вредност на 31.12.2019	Процена фер вредности
405000	Резервисања за трошкове судских спорова	28.620.383,97	6.870.901,94	6.870.901,94
<b>405</b>	<b>Дугорочна резервисања</b>	<b>28.620.383,97</b>	<b>6.870.901,94</b>	<b>6.870.901,94</b>
460101	Примљени аванси – саобраћајно технички услови	0,00	0,60	0,60
430106	Примљени аванси – годишња накнада комерцијалних објеката за приступ са локалног пута	0,00	57,18	57,18
430108	Примљени аванси – накнада за коришћење делова путног земљишта локалног пута	0,00	1.212,01	1.212,01
430201	Примљени аванси – планска документација	0,00		
430202	Примљени аванси - урбанистичко техничка документација	1.729.017,00	535.522,75	535.522,75
430204	Примљени аванси – правила грађења	0,00		
430205	Примљени аванси – техничка документација и друго	0,00	9.156,00	9.156,00
<b>430</b>	<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	<b>1.729.017,00</b>	<b>545.948,54</b>	<b>545.948,54</b>
435000	Добављачи у земљи	25.992.521,35	62.307.166,08	62.307.166,08
<b>435</b>	<b>Добављачи у земљи</b>	<b>25.992.521,35</b>	<b>62.307.166,08</b>	<b>62.307.166,08</b>
449000	Обавезе из специфичних услова - етаж,	79.365.268,23	80.767.514,02	80.767.514,02
<b>449</b>	<b>Остале обавезе из специфичних послова</b>	<b>79.365.268,23</b>	<b>80.767.514,02</b>	<b>80.767.514,02</b>
450000	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	1.056.881,22	0,00	0,00
<b>450</b>	<b>Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају</b>	<b>1.056.881,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
451000	Обавезе за порез на зараде	97.634,28	0,00	0,00
<b>451</b>	<b>Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог</b>	<b>97.634,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
452000	Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог - ПИО	201.788,01	0,00	0,00
452100	Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог - здравство	74.229,14	0,00	0,00
452200	Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог - незапосленост	10.810,03	0,00	0,00

<b>452</b>	<b>Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (ПИО, здравство и незапосленост)</b>	<b>286.827,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
453000	Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца - ПИО	172.961,10	0,00	0,00
453100	Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца - здравство	74.229,14	0,00	0,00
<b>453</b>	<b>Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (ПИО и здравство)</b>	<b>247.190,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
463100	Обавезе према запосленима – трошкови путовања	91.230,00	0,00	0,00
<b>463</b>	<b>Обавезе према запосленима</b>	<b>91.230,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
469001	Остале обавезе – програм 1	3.487.013,90	0,00	0,00
469007	Остале обавезе – програм 7	8.515,45	12.684,62	12.685,62
469200	Обавезе за чланарине коморама	3.845,00	0,00	0,00
469999	Обавезе између програма и извора (добитак/губитак)	238,20	0,00	0,00
<b>469</b>	<b>Остале обавезе</b>	<b>3.499.612,55</b>	<b>12.684,62</b>	<b>12.685,62</b>
479000	Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.430.378,62	5.968.325,23	5.968.325,23
<b>479</b>	<b>Обавезе за порез на додату вредност</b>	<b>1.430.378,62</b>	<b>5.968.325,23</b>	<b>5.968.325,23</b>
489000	Остале обавезе за порез – путни трошак	2.246,33	0,00	0,00
489900	Остале обавезе за порез – обавезе према буџету	341.023,40	0,00	0,00
<b>489</b>	<b>Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине</b>	<b>343.269,73</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
495007	Одложени приходи и примљене донације	8.500.000,00	0,00	0,00
<b>495</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>8.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Укупно</b>	<b>151.260.214,37</b>	<b>156.472.541,43</b>	<b>156.472.541,43</b>

## 8.1. Рекапитулација обавеза Стамбених заједница

у РСД

Кonto	Обавезе Стамбених заједница презентоване у Билансу стања Јавног предузећа	Књиговодствена вредност на 31.12.2018.	Књиговодствена вредност на 31.12.2019	Вредност презентована у Билансу стања по фер вредности
435000	Добављачи у земљи	3.046.585,57	1.445.202,04	1.445.202,04
<b>435</b>	<b>Добављачи у земљи</b>	<b>3.046.585,57</b>	<b>1.445.202,04</b>	<b>1.445.202,04</b>
449000	Обавезе из специфичних услова - етаж,	79.365.268,23	80.767.514,02	80.767.514,02
<b>449</b>	<b>Остале обавезе из специфичних послова</b>	<b>79.365.268,23</b>	<b>80.767.514,02</b>	<b>80.767.514,02</b>
479000	Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додатну вредност и претходног пореза	122.452,21	464.878,43	464.878,43
<b>479</b>	<b>Обавезе за порез на додатну вредност</b>	<b>122.452,21</b>	<b>464.878,43</b>	<b>464.878,43</b>
	<b>Укупно</b>	<b>82.534.306,01</b>	<b>82.677.594,49</b>	<b>82.677.594,49</b>



## 9. ФЕР ВРЕДНОСТ ИМОВИНЕ И КАПИТАЛА

Проценом вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2019. године добијени су следећи резултати:

Процењена Фер вредност	Износ у РСД	Износ у ЕУР
1. Имовина	181.372.544,56	1.542.377,97
2. Обавезе	156.472.541,43	1.330.630,29
3. Укупни капитал (1-2)	<b>24.900.003,13</b>	<b>211.747,68</b>

1ЕУР= 117,5928 РСД, Курсна листа НБС број 252 од 31.12.2019. године

Структура укупног капитала дата је у наредној табели:

Опис	Књиговодствена вредност 31.12.2019. у РСД	Вредност капитала након процене у РСД
1. Основни капитал	11.534.080,44	11.836.593,93
2. Ревалоризационе резерве	0,00	8.653.012,14
3. Нераспоређена добит	6.701.046,38	4.410.397,06
4. Укупни капитал (1+2+3)	<b>18.235.126,82</b>	<b>24.900.003,13</b>

Ефекат процене вредности основних средстава, у складу са МСФИ 13, и увођења процењене вредности у пословне књиге Јавног предузећа је повећање Ревалоризационих резерви у износу од 8.653.012,14 динара и смањење Нераспоређене добити, услед раста трошкова, у укупном износу од 2.290.649,32 динара и то 2.005.380,83 динара по основу промене вредности нематеријалних улагања и 285.268,49 динара по основу промене вредности опреме.

Имајући у виду напред наведено, пројектни тим је уложио напор да сагледа све факторе релевантне за процену вредности капитала Јавног предузећа. Према томе, утврђена вредност представља процењену вредност, сагласно условима и чиниоцима који су се у овом тренутку могли предвидети.

### 9.1. Резиме процене фер вредности капитала

Према Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре уписан и уплаћен новчани капитал Јавног предузећа дана 05.02.2020. године износи:

Врста капитала	Регистровани капитал
Капитал уписан	41.597,65 РСД 41.645,75 РСД <b>83.243,40 РСД</b>
Капитал уплаћен	41.597,65 РСД 41.645,75 РСД <b>83.243,40 РСД</b>

На дан 31.12.2019. године процењена вредност **укупног капитала** Јавног предузећа износи **24.900.003,13 динара**.

**Основни капитал** Јавног предузећа за потребе уписа у Регистру привредних субјеката износи **11.836.593,93 динара** (једанаестмилионаосамстотридесетшестхиљадапетстодеведесеттри динара и 93/100), а састоји се од уписаног и унетог новчаног капитала у износу од **83.243,40 динара** и неновчаног капитала који се уноси по процени овлашћеног судског вештака у износу од **11.753.350,53 динара**.

Укупан капитал Јавног предузећа за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица се, поред процењеног Основног капитала састоји од Ревалоризационих резерви у износу од **8.653.012,14 динара**, које су формиране као резултат позитивне разлике између књиговодствене вредности и процењене вредности основних средстава, која се уноси у пословне књиге, и Нераспоређене добити, у износу од **4.410.397,06 динара**, која ће бити распоређена одлуком надлежног органа.

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2019. Фер вредност  
ЈП за управљање путевима, урбанистичко планирање и становање Суботица

Матични број 20064030  
Шифра 7111  
ПИБ 103967584  
У 000 динара

	Књиговодствена вредност	Корекције	Основна ККВ
<b>А К Т И В А</b>	<b>279.764</b>	<b>6.665</b>	<b>286.429</b>
<b>I Уписани а неуплаћени капитал</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1. Уплаћени а неуписани капитал	0	0	0
1.2.	0	0	0
<b>II СТАЛНА ИМОВИНА (1+2+3+4+5)</b>	<b>9.059</b>	<b>6.665</b>	<b>15.724</b>
1. Goodwill	0	0	0
2. Нематеријална улагања	3.563	-818	2.745
2.1. Нематеријална улагања - софтвер	3.563	-818	2.745
2.2. Друга нематеријална права	0	0	0
3. Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	5.496	7.483	12.979
3.1. Земљиште	0	0	0
3.2. Некретнине	0	0	0
3.3. Постројења и опрема	5.496	7.483	12.979
- набавна вредност	32.572	-19.593	12.979
- исправка вредности	27.076	-27.076	0
3.4. Инвестиционе некретнине	0	0	0
3.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0	0	0
3.6. Некретнине и опрема у прибављању	0	0	0
3.7. Улагања на туђим некретнине, постројења и опрема	0	0	0
3.8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0	0	0
4. Биолошка средства	0	0	0
5. Дугорочни финансијски пласмани	0	0	0
6. Дугорочна потраживања	0	0	0
<b>III ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	<b>212</b>	<b>0</b>	<b>212</b>
<b>IV ОБРТНА ИМОВИНА</b>	<b>165.437</b>	<b>0</b>	<b>165.437</b>
1. Залихе	3.070	0	3.070
1.1. Материјал	0	0	0
1.2. Недовршена производа	0	0	0
1.3. Готови производи	0	0	0
1.4. Роба	0	0	0
1.5. Плаћени аванси за робу и услуге	3.070	0	3.070
2. Стална средства намењена продаји и пословање које се обуставља	0	0	0
2.1. Стална средства намењена продаји	0	0	0
2.2. Средства пословања које се обуставља	0	0	0
2.3. Исправка вредности	0	0	0
3. Краткорочна потраживања и пласмани	97.232	0	97.232
3.1. Потраживања по основу продаје	6.935	0	6.935
3.2. Потраживања из специфичних послова	25.497	0	25.497
3.3. Друга потраживања	64.801	0	64.801
3.4. Финансијска средства по "фер" вредности кроз БУ	0	0	0
3.5. Краткорочни финансијски пласмани	0	0	0
4. Готовински еквиваленти и готовина	65.134	0	65.134
5. Порез на додатну вредност	0	0	0
6. Активна временска разграничења	0	0	0
<b>V УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (I+II+III+IV)</b>	<b>174.708</b>	<b>6.665</b>	<b>181.373</b>
<b>VI ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	<b>105.056</b>	<b>0</b>	<b>105.056</b>
	-	-	0
<b>П А С И В А</b>	<b>279.764</b>	<b>6.665</b>	<b>286.429</b>
<b>I А. КАПИТАЛ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ 1+2+3+4+5+6+8-9-10)</b>	<b>18.235</b>	<b>6.665</b>	<b>24.900</b>
1. Основни капитал	11.534	303	11.837
2. Уписани а неуплаћени капитал	0	0	0
3. Резерве	0	0	0
4. Ревапориризационе резерве	0	8.653	8.653
5. Нереализовани добити по хартијама од вредности	0	0	0
6. Нераспоређени добитак	6.701	-2.291	4.410
7. Нереализовани губици по хартијама од вредности	0	0	0
8. Учешће без права контроле	0	0	0
9. Губитак текуће и ранијих година	0	0	0
10. Откупљене сопствене акције	0	0	0
<b>II Б. ДУГ. РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (III+IV+V+VI)</b>	<b>156.473</b>	<b>0</b>	<b>156.473</b>
<b>III ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	<b>6.871</b>	<b>0</b>	<b>6.871</b>
<b>IV ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0	0	0
2. Обавезе према матичним, зависним и повезаним правним лицима	0	0	0
3. Дугорочни кредити у земљи и иностранству	0	0	0
4. Обавезе по основу финансијског лизинга	0	0	0
5. Остале дугорочне обавезе	0	0	0
<b>V КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>149.602</b>	<b>0</b>	<b>149.602</b>
1. Краткорочни финансијске обавезе - кредити	0	0	0
2. Обавезе по основу сред. намењених продаји / обустављање	0	0	0
3. Примљени аванси	546	0	546
4. Обавезе из пословања - добављачи	62.307	0	62.307
5. Обавезе за нето зараде	0	0	0
6. Остале краткорочне обавезе	80.780	0	80.780
7. Обавезе за ПДВ	5.968	0	5.968
8. Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине	0	0	0
9. Пасивна временска разграничења	0	0	0
<b>VI Одложене пореске обавезе</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII Губитак изнад висине капитала</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII УКУПНА ПАСИВА</b>	<b>174.708</b>	<b>6.665</b>	<b>181.373</b>
<b>IX ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	<b>105.056</b>	<b>0</b>	<b>105.056</b>

## 10. АНАЛИЗА И ОЦЕНА СПОРОВА

Преглед судских спорова дат је са пресеком на дан 31.12.2019. године, али без окончаних и закључених поступака.

### 10.1. Са активном парничном легитимацијом Јавног предузећа

Јавно предузеће није учесник у судским процесима где је тужилац.

### 10.2. Са пасивном парничном легитимацијом Јавног предузећа

Тужилац	Број предмета	Основ спора	Главни дуг	Напомена
Слободанка Грујичић (Радић)	8.П.302/16	Накнада штете	168.000,00РСД	Изјављена жалба 10.04.2018.
Оријана Шимуновић	П.686/18	Накнада штете	425.000,00РСД	
Николић Душан	П.1074/2018	Накнада штете	120.000,00РСД	Изјављена жалба 24.09.2019.
ГП „Јаворник“ д.о.о. Суботица	П.112/2019	Извршење на основу веродостојне исправе	448.442,67РСД	
Исидора Димовић	П.477/2019	Накнада штете	260.000,00РСД	
Мирослав Живановић	П.480/2019	Накнада штете	120.000,00РСД	
Беседеш Јанош и Арнолд Ержебет	П.860/2019	Накнада штете	355.305,00РСД	
Бранислав Вујичић	П.849/2019	Накнада штете	81.000,00РСД	
Миклош Ковач и други	П.942/2019	Накнада штете	750.184,65РСД	
Пензеш Каталин	П.1018/2019	Накнада штете	300.000,00РСД	
Стефан Јовановић	П.1133/2019	Накнада штете	400.000,00РСД	
Баги Јожеф	П.1201/2019	Накнада штете	700.000,00РСД	
Билјана Николић		Накнада штете	120.000,00РСД	
Злата Јовановић	П.1086/2019	Накнада штете	200.000,00РСД	

Радни спорови у којима је тужени ЈП „Дирекција за изградњу Града Суботица“:

Тужилац	Број предмета	Основ спора	Главни дуг	Напомена
Ивана Поповић	П1.173/16	Поништај решења о отказу уговора о раду	Вештак утврђује износ дуга од дана отказа уговора о раду до враћања на рад	Пресудом основног и Апелационог суда спор је правоснажно окончан у корист Јавног предузећа. Изјављен ванредни правни лек – ревизија Пресуда је правоснажна: тужилца је исплатила трошкове од 138.750,00РСД
Петар Блажевић	П1.381/14	Поништај решења о отказу уговора о раду	Вештак утврђује износ дуга од дана отказа уговора о раду до враћања на рад	

Указујемо да је процена исхода спора, односно давање мишљења о основаности тужбеног захтева и исходу спора од стране проценитеља апсолутно необавезујуће, с обзиром да коначну одлуку доноси суд.

Посебно треба имати у виду да предмет спора није увек новчано потраживање, већ може бити и нпр. утврђење ништавости уговора о купопродаји или решења, а што може утицати на имовинска права субјекта приватизације или на обезбеђење појединих потраживања.

Такође, ако у споровима у којима је субјект чииа имовина и обавезе су предмет процене активно легитимисан буде пресуђено у корист субјекта, не значи аутоматски да ће исти моћи да наплати потраживање, јер то пре свега зависи од бонитета дужника.

О трошковима судског поступка одлучује суд и досуђује их странци сразмерно успеху у спору и то трошкове који су према процени суда били нужни за вођење поступка.

Јавно предузеће је на позицији Дугорочна резервисања извршило резервисање средстава за трошкове судских спорова који су покренути против Јавног предузећа. Имајући то у виду, додатна резервисања средстава за потребе процене нису рађена.