

**КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕВОДНА КУЛА П.О. -
Зрновци**

**Т Р И М Е С Е Ч Е Н И З В Е Ш Т А Ј
ЗА ФИНАНСИСКО РАБОТЕЊЕ
01. 01. 2018 – 30. 09. 2018 година**

**Зрновци,
Октомври 2018 година**

Почитувани,

Комуналното Јавно Претпријатие „ВОДНА КУЛА“ П.О.Зрновци е основано за вршење на дејности од јавен интерес „доведување на вода за пиење, одведување на урбани отпадни води како и собирање и складирање на безопасен отпад, одржување на комуналното зеленило и Општинските гробишта“. Во извршувањето на наведените дејности се насочени нашите настојувања за постојана ориентираност кон граѓаните, обезбедување на постојан и висок квалитет на извршените услугипочитувајќи ги принципите на сигурност во давањето на услугите; континуитет и квалитет на услугите; транспарентност; достапност и универзална услуга и заштита на корисниците и потрошувачите.

Во услови на постојан пад на економската моќ на граѓаните на општина Зрновци, кое пред се се рефлектира во обемот на извршените услуги и степенот на наплатените побарувања, настојуваме да го подобриме квалитетот на пружените услуги, а со тоа и да го подобриме процентот наненаплатените побарувања.

Но и покрај наведените состојби, со ангажирање на целокупниот персонал на јавното претпријатие и соодветната политика на постојана поддршка од основачот и навремените и соодветни одлуки донесени од управниот одбор на претпријатието обезбедено е непречено и континуирано извршување на дејноста на претпријатието.

Почитувајќи ги одредбите на постојните законски и подзаконски акти, Меѓународните стандарди за финансиско известување, Меѓународните стандарди за сметководство и добрата пракса за одговорно и транспарентно работење, во продолжение на овој документ е презентираан Тримесечен извештај за финансиско работење на Комунално Јавно претпријатие „ВОДНА КУЛА“ П.О. Зрновци за период од 01.01.2018 до 30.09.2018 година.

Веруваме дека информациите кои се поместени во овој извештај се: разбирливи, релеватни, споредливи и навремени односно истите имаат висок квалитет и преставуваат основа за донесување на соодветна одлука од Советот на општината.

Очекуваме ваквиот начин на презентирање на Тримесечниот финансиски извештај да придонесе за зголемувањето на јавната доверба и ефективната и ефикасната употреба на јавните средства, при што користа ќе биде поголема од трошоците, а квалитетот на нашата работа ќе обезбедува чувство на задоволството кај граѓаните.

Донесувањето на наведениот извештај од страна на Советот на општината ќе преставува потврда за вложениот труд од страна на целокупниот персонал вработен во претпријатието и потврда на политиката што општината Зрновци ја води, а тоа е „постојаната ориентираност кон граѓаните“.

Зрновци 20.10.2018

Горан Кокев, ВД Директор

Цел на финансиските извештаи

Целта на финансиските извештаи е тоа што тие даваат информации за финансиската состојба, резултатот и промените во финансиската состојба, потребни за голем број на корисници на овие извештаи.

Една од најзначајните карактеристики на финансиските извештаи е што истите се изготвуваат на пресметковна основа во сметководството, при што применетиот принцип ги признава ефектите од трансакциите кога ќе настанат.

Настанатите трансакции без одложување се евидентираат во сметководствената евиденција која е основа за изготвување на финансиските извештаи. На овој начин се даваат информации на корисниците на извештаите не само за минатите настани кои вклучуваат плаќање или примање на парични средства, туку и за обврски за кои треба да се платат парични средства во идниот период.

Основни квалитативни карактеристики на финансиските извештаи се:

- Разбирливост;
- Релевантност;
- Материјалност;
- Веродостојност;
- Суштина над формата;
- Неутралност;
- Претпазливост;
- Споредливост.

Елементи на финансиските извештаи

Извештајот за финансиската состојба ги прикажува вредноста на средствата, обврските и капиталот на КЈП ВОДНА КУЛА Зрновцина 30.09.2018 година.

Вредноста на средствата е еднаква на обврските плус капиталот, кој ја одразува основната сметководствена равенка во Билансот на состојба односно Активата да е еднаква на Пасивата.

За мерењето на финансиската состојба се пропишани неколку елементи:

- Средства;
- Обврските;
- Главнината/ капиталот.

Средствата претставуваат ресурс контролиран од страна на ентитетот како резултат на минати настани од кој се очекува прилив на идни економски користи за ентитетот. Кон наведеното треба да се истакне дека признавањето на средствата не се поврзува со задолжителност на постоење на физичкиот облик на средството, од причина што патентите и лиценците немаат физички облик, но сепак претставуваат нематеријални средства.

Обврската претставува сегашна облигација на претпријатието која произлегува од минати настани, за чиешто подмирување се очекува одлив на ресурси на претпријатието кои содржат економски користи.

Обврската ја претставува претставува сегашната обврска односно обврска која на денот на известувањето не е подмирена.

Треба да се прави разлика помеѓу сегашната обврска и идното обврзување. Имено, одлуката на раководството на претпријатието да се набават средства само по себе не предизвикува сегашна обврска. Обврската треба да се искаже само кога средството ќе биде испорачано. Покрај наведеното, треба да се истакне дека се дозволува обврските да се искажат и кога се врши проценка, односно резервирања за одделни идни настани.

Капиталот е остатокот на учеството во средствата на ентитетот по одземањето на сите негови обврски. Износот на главнината прикажана во билансот на состојба зависи од мерењето на средствата и обврските. Покрај главнината, можно е создавање на резервите кои се резултат на законската регулатива или согласно барањата од статутот на ентитетот.

Извештајот за сеопфатна добивка обезбедува информации за различни видови на приходи и трошоци за одреден временски период.

Покрај наведените елементи треба да се истакне дека во билансот на успех се користи елементот резултат, односно добивка/ загуба.

Добивката најчесто се користи како мерка за резултатот како што се повратот на инвестициите или заработувачката по акција. Елементите кои учествуваат во креирање на резултатот се приходите и расходите кои припаѓаат на тековниот пресметковен период.

Приход е бруто прилив на економски користи кој произлегува во текот на редовните активности на претпријатието во периодот кога овие приливи резултираат во зголемување на главнината.

Расход е намалување на економските користи во текот на сметководствениот период во вид на одливи или намалување на средства или правење на обврски кои резултираат во намалување на главнината.

Ставките во извештајот се презентирани на пресметковна основа односно трансакциите се признати и евидентирани кога се случиле, а не кога плаќањето е извршено.

Трошоците се спротивставени на приходите кога истите се признати, а не кога истите се платени. Имајќи ги предвид овие принципи на признавање, очигледно е дека постои разлика помеѓу приходите и паричните приливи.

Извештајот за паричните текови ги прикажува изворите кои на деловниот субјект му обезбедуваат готовина (парични приливи) и употребата на таа готовина од негова страна (парични одливи). Кога состојбата со паричните средства (и паричните еквиваленти) на крајот на пресметковниот период е поголема од состојбата на почетокот на пресметковниот период, вкупните парични текови се позитивни.

Извештајот за промените на главнината го прикажува зголемувањето или намалувањето на вкупниот нето имот на ентитетот. Промените можат да произлезат од (уплатите) дополнителни вложувања, намалувањето на главнината (исплатите) и како резултат на деловните активности кога за реализираната добивка или загуба се зголемува или намалува главнината на ентитетот.

**1) ИЗВЕШТАЈ ЗА ДОБИВКА ИЛИ ЗАГУБА НА КЈП ВОДНА КУЛАП.О.
Зрновци
за периодот од 01.01. до 30.09.2018 година**

Позиција	Тековен период (01.01.- 30.09.2018)	Претходен период Д (01.01.- 30.09.2017)
Приходи од продажба	2.884.734	2.462.583
Останати оперативни приходи	11.000	3.504
Вкупни приходи	2.895.734	2.466.087
Потрошени материјали и инвентар	621.146	194.918
Трошоци за вработените	1.494.710	1.520.255
Амортизација и ревалориз. на амортизација		
Останати оперативни расходи	292.935	328.441
Вкупни оперативни расходи	2.408.791	2.043.614
Добивка/загуба од оперативна работење	486.943	422.473
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
Добивка/загуба пред оданочување	486.943	422.473
Данок на добивка		
Добивка/загуба од редовно работење		
Нето добивка/загуба од редов. активности		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка	475.943	422.473

**2) ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОФАТНА ДОБИВКА НА КЈП ВОДНА
КУЛА П.О. Зрновци**

<i>Позиција</i>	<i>Тековен период (01.01.- 30.09.2018)</i>	<i>Претходен период Д (01.01.- 30.09.2017)</i>
Добивка / Загуба за периодот	486.943	422.473
Останата сеофатна добивка/ загуба за периодот којашто не се прикажува во Билансот на успехот (пред оданочување)		
Резерва од курсни разлики од вложување во странско работење		
Промена на ревалоризационите резерви на долгорочните материјални и нематеријални средства		
Добивка или загуба врз основа на дополнително вреднување на финансиските средства кои се расположливи за продажба		
Добивка или загуба врз основа на инструменти за заштита од ризикот од паричните текови		
Доб. или заг. врз основа на инструменти за заштита од ризикот од нето вложување во странско работење		
Удел во останатата сеофатна добивка/ загуба на придружените друштва		
Актуарски добивки/ загуби по дефинирани планови за користи		
Данок на добивка на останатата сеофатна добивка за периодот (10%)		
Нето останата сеофатна доб/заг за периодот		
Сеофатна добивка/ загуба за периодот		
Сеоф. доб/заг за периодот што припаѓа на:		
1.Сопственици на капиталот на матичното друштв		
2.Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КЈП ВОДНА КУЛА П.О.
Зрновци
на ден 30.09.2018 година**

Позиција	Тековен период 30.09.2018)	Претходен период д 30.09.2017)
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан, а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	32.621	32.621
Нематеријални средства		
Материјални средства	32.621	32.621
Долгорочни вложувања		
Б) Тековни средства	3.854.435	3.581.812
Залихи		
Побарувања од купувачи	3.827.630	3.569.628
Побарувања за аванси во земјата		
Останати краткорочни побарувања	0	6.003
Краткорочни финансиски вложувања		
Активни временски разграничувања		
Парични средства и еквиваленти на парични средства	26.805	6.181
ВКУПНА АКТИВА	3.887.056	3.614.433
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Главнина и резерви	3.113.265	2.808.381
Запишан капитал		
Законска резерва	296.420	296.420
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	486.943	422.473
Акумулирана добивка/загуба	2.329.902	2.089.488
Б) Обврски	773.791	806.052
Обврски спрема добавувачите		568.364
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата		133
Обврски кон вработените		166.208
Тековни даночни обврски		71.347
Останати краткорочни обврски		
ВКУПНА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	3.887.056	3.614.433
Вонбилансна евиденција	4.549.476	
Туѓи средства на чување и користење	4.549.476	0

Извештај за промена на главнината за периодот

Опис	Капитал	Акумулирана	Законски	Добивка	Вкупно
добивка		Резерви за периодот .			
Состојба	2.626.322,00			2.626.322	
01.01.2018	486.943				
Состојба					
30.09.2018	3.113.265				

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01. - 30.09.2018)	Претходен период Д 01.01.- 30.09.2017)
А) Готовински текови од деловни активности	2.868.615	2.079.291
Нето добивка/загуба после одданоучување	486.943	422.473
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	200.626	100.413
Зголемување/ Намалување на побарувања за аванс		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	95.347	13.835
Зголемувања/намалувања на обврски за примени аванси		
Зголемувања/намалувања на останати краткорочни обврски		
Зголемувања/ намалувања на ПВР		
Б) Готовински текови од инвестициски активности		
Директни набавки на нематеријални и материјални средства		
Продажба на нематеријални и материјални средства		
Зголемување/намалување на долгорочни вложувања		
Зголемување/намалување на долгорочни побарувања		
Зголемување/намалување на краткорочни финансиски вложувања		
В) Готовински текови од финансиски активности		
Зголемување на капиталот		
Зголемување/намалување на долгорочни кредити		
Зголемување/намалување на паричните средства	12.427	-659
Парични средства на почетокот на периодот	14.378	6.840
Парични средства на крајот на периодот	26.805	6.181

Преглед
На остварени приходи и трошоци од 01.01.2018 до 30.09.2018 година
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци

Позиција	Тековен период 30.09.2018)	Претходен период д 30.09.2017)
Приходи од снабдување со вода	1.582.254	1.207.191
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	303.041	223.848
Приходи од собирање на смет	960.439	947.044
Приходи од погребални услуги	39.000	27.000
Приходи од други услуги		57.500
Останати приходи	11.000	3.504
I. ВКУПНО ПРИХОДИ	2.895.734	2.466.087
Потрошени материјали	245.412	156.036
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	138.561	107.736
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	229.545	77.546
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми	8.628	
Транспортни услуги	17.027	18.890
Поштенски услуги	8.234	7.537
Телефонски услуги		
Останати услуги (4128, 4134, 4152, 4158)	35.009	29.133
Нето плати и надоместоци на плата	898.997	703.013
Придонеси и даноци од плата	407.937	328.784
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	1.467	27.912
Останати обврски спрема вработените - по договор	179.776	450.526
Трошоци за службен пат во земјата	6.533	9.020
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	14.845	12.045
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	24.711	9.906
Останати трошоци		
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	81.000	75.000
Адвокатски и нотарски услуги	93.041	23.400
Останати расходи од работењето	17.440	6.667
Останати финансиски расходи - камати	628	463
II. ВКУПНО РАСХОДИ	2.408.791	2.043.614
I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	2.895.734	2.466.087
II. ОСТАРЕНИ РАСХОДИ	2.408.791	2.043.614
III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	486.943	422.473

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен во периодот од 01.01.2018 до 30.09.2018 година изнесува 2.895.734,00 денари, од кои приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 1.582.254,00 денари, приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, во износ од 303.041,00 ден., приход од изнесување на смет во износ од 960.439,00 ден. Приходи од погребанлни услуги во износ од 39.000,00 и Останати приходи од работењето во износ од 11.000,00 денари.

Приходот од снабдување и испорака на вода, одведувањето на отпадни води - канализација, во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 54,64 %.

Приходи од одведување то на отпадни води-канализација во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 10,46%

Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 33,17%

Вкупни трошоците на работењето во третиот квартал од 2018 година изнесуваат 2.408.791,00 ден.

Материјалните трошоци на работењето вкупно изнесуваат 681.876,00 денари од кои:

Трошоците за материјали изнесуваат 245.412,00 ден.

Трошоци за енергија, гориво за возилата за комунален смет изнесува 138.561,00

Трошоци за резервни делови и материјали за одржување и отпис на ситен инвентар изнесуваат 238.173,00 ден.

Трошоци за услуги се однесуваат на транспортни, поштенски, телефонски услуги и интернет, на надворешни услуги, услуги за тековно одржување, наемнина за наплатни центри, комунални услуги, технички прегледи и регистрација на патнички и товарни возила, анализа на вода, одржување на софтвер и сл. и изнесуваат 60.270,00 денари.

Нематеријалните трошоци изнесуваат 1.726.915,00 денари.

За овој период од 2018 год.обезбедена е бруто плата и други лични примања во износ од 1.306.934,00 ден., од кои нето плата во износ од 898.997,00 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 407.937,00 денари.

Претпријатието обврските по основ на плати и придонеси и другите надоместоци ги подмирува во законски рок, а обврските кон државата по основ на ДДВ, данок од добивка и персонален данок се плаќаат веднаш во момент на настанување.

Со вкупно остварените приходи од 2.895.734,00ден. и вкупно направените трошоци во износ од 2.408.791,00 ден. на крајот на третиот

квартал од 2018 год. остварена е добивка од работењето во износ од 486.943,00 ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2018 година

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2018 година до 30.09.2018 година е прикажан во Преглед на остварените приходи и трошоци за период од 01.01.2018 до 30.09.2018 година.

Изработил,
АЛЕКСОВСКИ КОНСАЛТИНГ АМД ДООЕЛ
Кочани

Овластен сметководител
Зоран Алексовски
Горан Кокев

ВД..Директор