

**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. 2020 – 30. 09. 2020 година**

**Зрновци,
Октомври 2020 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 услуги почитувајќи 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 на наплатените 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 01.01.2020 до 30.09.2020 година.

Веруваме дека информациите кои се поместени во овој извештај се: разбирливи, релеватни, споредливи и навремени односно истите имаат висок квалитет и претставуваат 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 25.10.2020

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 30.09.2020 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 30.09.2020 година**

<i>Позиција</i>	<i>Тековен период (01.01.2020- 30.09.2020)</i>	<i>Претходен период (01.01.2019- 30.09.2019)</i>
Приходи од продажба	2.905.602	3.211.046
Останати оперативни приходи	30,159	70.160
Вкупни приходи	2.935.761	3.281.206
Потрошени материјали и инвентар, гориво, материјални услуги и сл.	302.998	398.769
Трошоци за вработените	1.783.654	1.714.569
Амортизација и ревалориз. на амортизација		
Останати оперативни расходи	125.904	407.956
Вкупни оперативни расходи	2.212.556	2.521.294
Добивка/загуба од оперативна работење	723.205	759.912
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
Добивка/загуба пред оданочување	723.205	759.912
Данок на добивка		
<i>Добивка/загуба од редовно работење</i>		
<i>Нето добивка/загуба од редов. активности</i>		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка	723.205	759.912

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

<i>Позиција</i>	<i>Тековен период (01.01.2020- 30.09.2020)</i>	<i>Претходенперио д (01.01.2019- 30.09.2019)</i>
Добивка / Загуба за периодот	723.205	759.912
Останата сеопфатна 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 сеопфатна добивка/ загуба на придружените друштва		
Актуарски добивки/ загуби по дефинирани планови за користи		
Данок на добивка на останатата сеопфатна добивка за периодот (10%)		
Нето останата сеопфатна доб/заг за периодот		
Сеопфатна добивка/ загуба за периодот		
Сеопф. доб/заг за периодот што припаѓа на:		
1.Сопственици на капиталот на матичното друштво		
2.Неконтролирано учество (Малцински интерес)		

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

Позиција	Тековен период 30.09.2020)	Претходен период д 30.09.2019)
СРЕДСТВА		
А) Побарувања за запишан, а неуплатен капитал		
Б) Долгорочни средства	4.461.836	4.582.097
Нематеријални средства		
Материјални средства	26097	32.621
Долгорочни вложувања		
Туѓи средства на чување и користење	4.435.739	4.549.476
Б) Тековни средства	5.329.052	4.660.118
Залихи		
Побарувања од купувачи	5.317.058	4.600.800
Побарувања за аванси во земјата		
Останати краткорочни побарувања	5.956	17.871
Краткорочни финансиски вложувања		
Активни временски разграничувања		
Парични средства и еквиваленти на парични средства	6.038	41.447
ВКУПНА АКТИВА	9.790.888	9.242.215
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Главнина и резерви	4.102.303	3.657.897
Запишан капитал		
Законска резерва	445.394	373.227
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	723.205	759.912
Акумулирана добивка/загуба	2.933.704	2.524.758
Б) Обврски	5.688.585	5.584.318
Обврски спрема добавувачите	1.035.560	877.384
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата		
Обврски кон вработените		28.000
Тековни даночни обврски	103.549	39.420
Останати краткорочни обврски		90.038
Долгорочни обврски за туѓи средства на чување	4.549.476	4.549.476
ВКУПНА ПАСИВА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	9.790.888	9.242.215

Извештај за промена на главнината за периодот

Опис	Капитал	Акумулирана	Законски	Добивка	Вкупно
добивка		Резервиза	периодот		
Состојба	2.933.704,00	445.394,00	723.205,00	4.102.303,00	
01.01.2020 –	2.897.985,00				
Состојба					
30.09.2020 –	4.102.303,00				

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01. - 30.09.2020)	Претходен период 01.01.- 30.09.2019)
А) Готовински текови од деловни активности	2.487.493	2.693.064
Нето добивка/загуба после оданочување	723.205	759.912
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	716.258	219.526
Зголемување/ Намалување на побарувања за аванс		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	157.176	248.385
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	23.963	23.963
Парични средства на почетокот на периодот	17.484	17.484
Парични средства на крајот на периодот	6.038	41.447

Преглед
На остварени приходи и трошоци од 01.01.2020 до 30.09.2020 год.
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци

Позиција	Тековен период 30.09.2020	Претходен период д 30.09.2019)
Приходи од снабдување со вода	1.553.125	1.818.742
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	336.496	379.074
Приходи од собирање на смет	976.241	957.730
Приходи од погребални услуги	6.000	55.500
Приходи од други услуги	33.740	
Останати приходи	30.159	70.160
I. ВКУПНО ПРИХОДИ	2.935.761	3.281.206
Потрошени материјали	94.170	136.193
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	63.012	83.446
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	95.535	117.585
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми	10.033	5.297
Транспортни услуги	9.000	12.500
Поштенски услуги	7.900	8.722
Телефонски услуги	10.097	10.809
Останати услуги (4128, 4134, 4152, 4158)	15.093	24.217
Нето плати и надоместоци на плата	1.022.857	973.878
Придонеси и даноци од плата	486.753	435.905
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	4.800	26.520
Останати обврски спрема вработените - по договор	269.244	307.453
Трошоци за службен пат во земјата		
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	18.445	22.625
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	8.702	15.171
Останати трошоци	790	11.116
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	63.500	53.500
Адвокатски и нотарски услуги		33.970
Останати расходи од работењето- здравствен преглед		2.720
Останати расходи- прегледи за квалитет на вода	30.040	21.600
Надомест за штети од работен однос - по пресуда		217.138
Останати финансиски расходи - камати	2.585	929
II. ВКУПНО РАСХОДИ	2.212.556	2.521.294
I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	2.935.761	3.281.206
II. ОСТВАРЕНИ РАСХОДИ	2.212.556	2.521.294
III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	723.205	759.912

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен во периодот од 01.01.2020 до 30.09.2020 година изнесува 2.935.761,00 денари, од кои приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 1.553.125,00 денари, приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, во износ од 336.496,00 ден., приход од изнесување на смет во износ од 976.241,00 ден. Приходи од погребални услуги во износ од 6.000,00, Приходи од продажба на отпад 33.740,00 денари и Останати приходи од работењето во износ од 30.159,00 денари.

Приходот од снабдување и испорака на вода, во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 52,90 %.

Приходи од одведувањето на отпадни води-канализација во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 11,46%

Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 33,25%

Вкупни трошоците на работењето во третиот квартал од 2020 година изнесуваат 2.212.556,00 ден.

Материјалните трошоци на работењето вкупно изнесуваат 358.915,00 денари од кои:

Трошоците за материјали изнесуваат 94.170,00 ден.

Трошоци за енергија, гориво за возилата за комунален смет изнесува 63.012,00

Трошоци за резервни делови и материјали за одржување и отпис на ситен инвентар изнесуваат 105.568,00 ден.

Трошоци за услуги се однесуваат на транспортни, поштенски, телефонски услуги и интернет, на надворешни услуги, услуги за тековно одржување, комунални услуги, технички прегледи и регистрација на патнички и товарни возила, анализа на вода, одржување на софтвер и сл. и изнесуваат 66.125,00 денари.

Трошоци за примерок заради контрола прегледи и слично се 30.040,00 денари

Нематеријалните трошоци изнесуваат 1.853.641,00 денари.

За овој период од 2020 год. обезбедена е бруто плата и други лични примања во износ од 1.509.610,00 ден., од кои нето плата во износ од 1.022.857,00 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 86.753,00 денари. Трошоците за договор на дело изнесуваат

269.244,00 денари. Трошоците за консултантски, советодавни сметководствени услуги изнесуваат 63.500,00 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 2.935.761,00ден. и вкупно направените трошоци во износ од 2.212.556,00 ден. на крајот на третиот квартал од 2020 год. остварена е добивка од работењето во износ од 723.205,00 ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2020 година

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2020 година до 30.09.2020 година е прикажан во Преглед на остварените приходи и трошоци за период од 01.01.2020 до 30.09.2020 година.

Изработил,
АЛЕКСОВСКИ КОНСАЛТИНГ АМД ДООЕЛ
Кочани

Овластен сметководител
Зоран Алексовски
Горан Кокев

ВД..Директор