

КОМУНАЛНО ЈАВНО ПРЕТПРИЈАТИЕ ВОДНА КУЛА П.О. - Зрновци

**ТРИМЕСЕЧЕНИЗВЕШТАЈ
ЗАФИНАНСИСКОРАБОТЕЊЕ
01. 01. 2018 – 31. 03. 2019 година**

Зрновци Април 2019 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 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 01.01.2019 до 31.03.2019 година.

Веруваме дека информациите кои се поместени во овој извештај се: разбирливи, релевантни, 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 20.04.2019

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 31.03.2019 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:

- Средствата;
- 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 КУЛА П.О. Зрновци за периодот од 01.01. до 31.03.2019 година

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2019)	Претходен период (01.01.-31.03.2018)
Приходи од продажба	1.000.710	900.693
Останати оперативни приходи		11.000
Вкупни приходи	1.000.710	911.693
Потрошени материјали и ситен инвентар	72.892	192.895
Трошоци за вработените	456.976	409.604
Амортизација и ревалориз. на амортизација		
Останати оперативни расходи	72.747	72.064
Вкупни оперативни расходи	602.615	674.563
Добивка/загуба од оперативна работење	398.095	237.130
Финансиски приходи		
Финансиски расходи		
Добивка/загуба пред оданочување		
Данок на добивка		
Добивка/загуба од редовно работење		
Нето добивка/загуба од редов. активности		
Вонредни приходи		
Вонредни расходи		
Нето добивка	398.095	237.130

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

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2019)	Претходен период (01.01.-31.03.2018)
Добивка / Загуба за периодот	398.095	237.130
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. Зрновци

на ден 31.03.2019 година

Позиција	Тековен период (01.01.-31.03.2019)	Претходен(01.01.- 31.03.2018)
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	4.105.955	
Залихи		
Побарувања од купувачи	4.081.494	3.513.921
Побарувања за аванси во земјата		
Останати краткорочни побарувања		75
Краткорочни финансиски вложувања		
Активни временски разграничувања		
Парични средства и еквиваленти на парични средства	24.461	12.049
ВКУПНА АКТИВА	4.138.576	3.558.666
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		
А) Главнина и резерви	3.296.010	2.863.452
Запишан капитал		
Законска резерва	373,227	332.482
Пренесена загуба		
Добивка/загуба за периодот	398.095	237.130
Акумулирана добивка/загуба	2,524.758	2.293.840
Б) Обврски	842.496	695.214
Обврски спрема добавувачите	725.393	610.935
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата		
Обврски кон вработените	34.400	26.208
Тековни даночни обврски	82.703	58.071
Останати краткорочни обврски		
ВКУПНА ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ	4.138.576	3.558.666

Извештај за промена на главнината за периодот

Опис	Капитал	Акумулирана	Законски	Добивка	Вкупно
	добивка	Резерви	за периодот		
Состојба 01.01.2019	2.863.452	2.863.452			
Добивка за периодот				237.130	237.130
Состојба 31.03.2019	3.100.582	3.100.582			

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ

Позиција	Тековен период 01.01.-31.03.2019)	Претходен период (01.01.-31.03.2018)
А) Готовински текови од деловни активности	796.375	1.563.825
Нето добивка/загуба после одданочување	398.095	237.130
Амортизација		
Золемување / намалување на залихата		
Зголемување/намалување на побарувања од купувачи	567.573	220.135
Зголемување/Намалување на побарувања за аванс		
Зголемување/Намалување на останати краткорочни побарувања		
Зголемување/намалување на АВР		
Зголемување/намалување на обврски спрема добавувачи	114.458	
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	2.727	17.542
Парични средства на почетокот на периодот	17.484	14.378
Парични средства на крајот на периодот	20.211	31.920

Преглед
На остварени приходи и трошоци од 01.01.2018 до 31.03.2018 година
Во КЈП ВОДНА КУЛА Зрновци

Позиција	Тековен период 31.03.2019)	Претходен период 31.03.2018)
Приходи од снабдување со вода	542.628	488.670
Приходи од одведување на отпадни води - канализација	119.710	91.808
Приходи од собирање на смет	317.372	306.715
Приходи од погребални услуги		13.500
Приходи од други услуги	21.000	
Останати приходи		11.000
I. ВКУПНО ПРИХОДИ	1.000.710	911.693
Потрошени материјали	16.077	34.227
Потрошена енергија (електрична енергија, бензин, нафта)	23.899	37.637
Потрошени резервни делови и материјали за одржување	32.916	121.031
Трошоци за ситен инвентар, авто гуми		
Транспортни услуги	4.000	4.000
Поштенски услуги	2.733	2.708
Телефонски услуги	1.067	
Останати услуги (4128, 4134, 4152, 4158)	10.593	3.093
Нето плати и надоместоци на плата	219.023	221.924
Придонеси и даноци од плата	111.868	101.285
Останати надоместоци трошоци спрема вработените	12.000	5.973
Останати обврски спрема вработените – по договор	114.085	80.422
Трошоци за службен пат во земјата		
Трошоци за репрезентација		
Трошоци за осигурување		
Банкарски услуги, членарини, административни такси	5.865	4.555
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	4.788	12.796
Останати трошоци		
Консултански, советодавни и сметководствени услуги	21.500	30.000
Адвокатски и нотарски услуги	15.405	
Останати расходи од работењето	6.796	14.912
Останати финансиски расходи - камати		
II. ВКУПНО РАСХОДИ	602.615	674.563
I. ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	1.000.710	911.693
II. ОСТАРЕНИ РАСХОДИ	602.615	674.563
III. ОСТВАРЕНА ДОБИВКА/ЗАГУБА	398.095	237.130

Финансиски показатели:

Вкупниот приход остварен за првиот кварталод 2019 година изнесува **1.000.710,00** ден. од кои приход од снабдување и испорака на вода за пиење во износ од 542.628,00ден., приходи од одведувањето на отпадни води – канализација, во износ од 119.710,00 ден., приход од изнесување на смет во износ од 317.372,00 ден. Приходи од погребанлни услуги во износ од 36.000,00 и Останати приходи од работењето во износ од 21.000,00 денари.

Приходот од снабдување и испорака на вода, одведувањето на отпадни води - канализација, во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 54.22 %. Приход од изнесување на смет во структурата на вкупниот приход на претпријатието учествува со 31.71%

Вкупни трошоците на работењето во првиот квартал од 2019 година изнесуваат 602.615,00 ден.

Материјалните трошоци на работењето изнесуваат 72.892,00 ден.
Трошоците за сировини и материјали изнесуваат 16.077,00 ден.
Трошоци за енергија, гориво за возилата за комунален смет изнесува 56.815,00
Трошоци за резервни делови и материјали за одржување и отпис на ситен инвентар изнесуваат 32.916,00 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 18.393,00 ден.

Нематеријалните трошоци изнесуваат 54.354,00 ден.

За овој период од 2019 год.обезбедена е бруто плата и други лични примања во изност од 456.976,00 ден., од кои нето плата во износ од 219.023 ден. и придонеси за ПИО и персонален данок од плата за износ од 111.868,00 ден, трошоци за вработени по договор на дело 114.085,00

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 7.000.710,00ден. и вкупно направените трошоци во износ од 602.615,00 ден. на крајот на првиот квартал од 2019 год. остварена е добивка од работењето во износ од 398.095,00 ден. која е резултат на тековно работење на јавното претпријатие во извештајниот период од 2019 година

Подетален преглед на остварени приходи и трошоци во период од 01.01.2019 година до 31.03.2019 година е прикажан во Преглед на остварените приходи и трошоци за период од 01.01.2019 до 31.03.2019 година.

Изработил,
АЛЕКСОВСКИ КОНСАЛТИНГ АМД ДООЕЛ
Кочани
Овластен сметководител
Зоран Алексовски

ВД. Директор
Горан Кокев