

ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ
ИЗВЕШТАЈ

ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА 2022 СПОРЕДЕН СО 2021 година

Февруари, 2023 година

Скопје



1. ОПШТА ИНФОРМАЦИЈА ЗА ЈП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ - СКОПЈЕ

1.1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

ЈП Водовод и канализација – Скопје е основано со Одлука за поделба на претпријатието ЈКП Комуналец, во повеќе посебни претпријатија, заведено под број 02-8800/7 од 08.10.1992 година. Врз основа на наведената Одлука извршено е регистрирање во судскиот регистар на Окружниот стопански суд во Скопје, со решение под бр. 1660/92 од 29.12.1992 година.

Управниот одбор на ЈП „Водовод и канализација“ – Скопје, донесе Статут заведен под бр. 0202-6023/4 од 09.05.2018 година, за кој претпријатието обезбеди согласност од Советот на Град Скопје.

ЈП Водовод и канализација - Скопје е заведен во Трговскиот регистар во Основниот суд Скопје 1, според решение, П трег бр. 8116/05 од 23.01.2006 година и изврши усогласување со Законот за јавни претпријатија, со решение трег бр. 6432/99 од 15.10.2001 година, со што е извршено усогласување на основните акти на Јавното Претпријатие со Законот за јавни претпријатија.

1.2 ДЕЈНОСТ

Јавното претпријатие „Водовод и канализација“ - Скопје врши дејност согласно последното усогласување со националната класификација на дејности и тоа:

Основна дејност на Претпријатието е:

36 **Собирање, обработка и снабдување со вода**

36.0 Собирање, обработка и снабдување со вода

36.00 Собирање, обработка и снабдување со вода

37 **Отстранување на отпадни води**

37.0 Отстранување на отпадни води

37.00 Отстранување на отпадни води

Покрај основната дејност, Претпријатието обавува и други дејности:

43.2 **Електроинсталатерски, водоводни и канализациски инсталации и други градежни работи**

43.22 Постапување на инсталации за водовод, канализација, плин и инсталации за греење и клима уреди

71 **Архитектонски дејности и инженерство; техничко испитување и анализа**

71.1 Архитектонски дејности и инженерство и со нив поврзано техничко советување

71.11 Архитектонски дејности

71.12 Инженерство и со него поврзано техничко испитување

71.2 **Техничко испитување и анализа**

71.20 Техничко испитување и анализа



1.3 ОРГАНИЗАЦИЈА И КАДРОВСКА СТРУКТУРА

Јавното претпријатие „Водовод и канализација“ – Скопје, се организира така што дејноста ја врши на начин со кој се обезбедува:

1. Законитост, стручност, ефикасност и економичност во вршењето на работите;
2. Техничко - технолошко и економско единство на системот;
3. Ефикасност и транспарентност во работењето;
4. Развој и усогласеност на сопствениот развој во вкупниот стопански развој на град Скопје;
5. Заштита и унапредување на доброта од општ интерес;
6. Трајно, уредно и квалитетно задоволување на потребите на корисниците и
7. Самостојност, еднаквост во рамките на системот и функционална поврзаност со другите системи во земјата и светот.

Претпријатието се организира во следните организациони единици:

А) СЕКТОРИ

- Сектор Водовод;
- Сектор Канализација;
- Сектор Механизација;
- Сектор Експлоатација и одржување на капацитети;
- Сектор Третман на отпадни води;
- Сектор за Технички работи и развој;
- Сектор Финансии, сметководство и комерција;
- Сектор Правни и општи работи;
- Сектор Наплата;
- Сектор Човечки ресурси;
- Сектор Меѓународна соработка, проекти и односи со јавност;
- Сектор за ИТ и развој;
- Сектор Дежурно информативни работи;
- Сектор Санитарна контрола;

Б) САМОСТОЈНИ ОДДЕЛЕНИЈА

- Одделение за внатрешна ревизија;
- Одделение за професионална одговорност;
- Одделение за јавни набавки.

Во состав на организационите единици - Сектори се формираат одделенија, а во состав на одделенијата во зависност од техничко-технолошките карактеристики на процесот на работа може да се формираат и микро организациони единици- реони, пунктови и/или оддели.

ЈП Водовод и канализација - Скопје е субјект кој обезбедува единствено услуги поврзани со вода - водоснабдување и одведување на урбани отпадни води во градот и голем број на приградски населби.



1.4 ОРГАНИ НА УПРАВУВАЊЕ

Органи на управување во Јавното претпријатие „Водовод и канализација“ - Скопје се:

- Управен одбор составен од 13(тринаесет) члена, со мандат од 4(четири) години, кои ги именува и разрешува Советот на Град Скопје;
- Одбор за контрола на материјално-финансиско работење, составен од 5(пет) члена, со мандат од 4(четири) години, исто така избрани и назначени од Советот на Град Скопје;
- Директор, со мандат од 4 години, кого го именува и разрешува Градоначалникот на Град Скопје.

2. ОСНОВНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ

ОСНОВНИ НАЧЕЛА

Основно начело на искажување на податоците во финансиските извештаи и деловните книги во Јавното претпријатие е точно и фер презентирање на средствата, обврските, основната главнина, приходите, расходите и резултатите од работењето на Јавното претпријатие.

Примената на сметководствените политики е потврдена со Одлука на Управниот одбор на ЈП „Водовод и канализација“ - Скопје, бр.0202-1252/3 сд 10.02.2020 година.

Оваа одлука влегува во сила со денот на донесувањето, а престанува да важи Одлуката за примена на сметководствените политики бр.02.2200/2 донесена на 27.02.2006 година.

Измени и дополнувања на оваа Одлука се носат по иста постапка како и за нејзиното донесување.

ОПШТИ ОДРЕДБИ

Член 1

Со оваа Одлука се утврдуваат сметководствените политики кои ќе се применуваат при составување на основните финансиски извештаи, интерните сметководствени извештаи и сметководствената евиденција која би соодетствувала и би била прилагодена за потребите на составувањето на основните финансиски извештаи и другите финансиски и други извештаи што се подготвуваат за екстерни корисници, како и извештаите што се подготвуваат за потребите на менаџментот на Претпријатието.

Член 2

Оваа Одлука е составена врз основа на Меѓународните Сметководствени Стандарди (МСС), односно Меѓународните Стандарди за Финансиско Известување (МСФИ) утврдени од Одборот за меѓународни сметководствени стандарди, објавени во Правилникот за водење сметководство („Службен весник на РМ“ бр.159/09, 164/10 и 107/11) и другите законски прописи што се во сила и досегашните методи и постапки користени во Претпријатието.



Член 3

Основното начело на искажување на податоците во финансиските извештаи и деловните книги на Претпријатието е точното презентирање на средствата, обврските, основната главнина, приходите, расходите и резултатите од работење на Претпријатието.

Сметководствените политики се применуваат конзистентно и доследно се до моментот додека не се донесе друг акт кој ги уредува овие прашања.

Сметководствените политики се применуваат од 01.01.2005 година.

Член 4

Претпријатието во почетниот Биланс на состојбата според МСФИ:

- ги признава сите средства и обврски чие што признавање се бара според МСФИ;

- не признава ставки како средства или обврски, ако МСФИ не дозволува такво признавање;

- ги рекласифицира ставките кои што се признаени според претходните ОПСП како еден вид на средства, обврска или компонента на главнината, а кои што се поинаков вид на средства, обврска или главнина според МСФИ и

- ги применува МСФИ при мерењето на сите признаени средства и обврски.

Почетниот Биланс на состојбата според МСФИ Претпријатието нема да го објавува.

Член 5

Нематеријалните и материјалните средства набавени пред 1 Јануари 2004 година кои се искажани по ревалоризирана вредност во согласност со прописите на сметководството, Претпријатието оваа вредност на 1 Јануари 2005 година ја презема како затекната набавна вредност, намалена за исправката на вредноста врз основа на амортизација.

Член 6

Почетниот капитал на Претпријатието, според ОПСП, претставува капитал на Претпријатието.

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Член 7

Нематеријално средство е определено немонетарно (непарично) средство кое нема физичка содржина и кое се користи за производство или испорака на стоки или услуги, за изнајмување на други лица или за административни цели.

Нематеријалните средства ги опфаќаат патентите и лиценците, заштитните знаци и имиња, авторски права, трошоци за истражување и развој, компјутерски софтвер и гудвил.

Едно средство исполнува критериуми да биде нематеријално кога:

- Може да се издвои, односно доколку може да се издвои и продаде, пренесе, лиценцира, даде под закуп, изнајми или размени или одвоено или заедно со одреден договор, имот или обврски; или

- Настанато е по основ на договорни или други законски права, без разлика дали тие права се преносливи или одвоени од правното лице или од другите права и обврски.



Нематеријалното средство ќе се признае само ако е веројатно дека идните економски користи, кои му се припишуваат на средството ќе бидат прилив кон Претпријатието и ако трошоците на средството можат веродостојно да се измерат. Ако некое нематеријално средство не ги исполнува критериумите за признавање, настанатиот издатоци треба да се признае како расход кога ќе настане (трошоци за развој).

Член 8

Издатоците за истражување и развој не се признаваат како нематеријално средство, туку тие се признаваат како расходи во периодот во кој настануваат.

Софтвер – трошоците настанати со стекнување лиценца за софтвер, како и останатите долгорочни права во врска со изработката, се амортизираат со праволиниска метода во текот на очекуваниот, односно договорениот век на употреба, но не подолго од 5 години.

Трошоците кои значително ја подобруваат и прошируваат користа на софтверот во однос на изворната варијанта се признаваат како дополнително вложување и го зголемуваат почетниот трошок на софтверот. Помалите подобрувања се сметаат за трошоци на одржување кои се сметаат за расходи на тековниот период.

Член 9

Стекнувањето на нематеријалните средства може да биде со:

- посебно стекнување;
- стекнување како дел од деловно спојување;
- државна поддршка;
- размена на средства;
- сопствено создавање (интерно креирање).

Основа за вреднување на нематеријалните средства е:

1. начинот на нивно стекнување;
2. очекуваниот период на добивање на економска корист;
3. можноста да се продадат.

Набавната вредност на нематеријалното средство покрај фактурната вредност, ја сочинуваат и сите увозни давачки, даноци како и издатоци направени за правни услуги. Набавната вредност не ги опфаќа трговските попусти и работи.

Во набавната вредност на нематеријалното средство се вклучува и каматата (се капитализира) до денот на ставањето во употреба на нематеријалното средство.

За нематеријалното средство кое е стекнато со деловно спојување, набавната вредност е неговата објективна вредност (фер вредност) на датумот на стекнување, утврдена според цените на активен пазар.

Доколку за нематеријалните нема активен пазар тогаш се зема цената на последно извршената слична трансакција под услов да нема значајни промени на економските услови во периодот од таа трансакција до денот на проценката.

Нематеријалните средства стекнати преку размена на средства се вреднуваат по објективна фер вредност на дадените средства прилагодена со износот на дадените пари и паричните еквиваленти.



Член 10

По почетното признавање, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за соодветната акумулирана амортизација и соодветната загуба од обезвреднување.

Член 11

Нематеријалните средства се отпишуваат од деловните книги во моментот на оттуѓување или доколку од нив не се очекуваат никакви идни економски поволности.

Добивките или загубите кои настануваат со отпишувањето, се утврдуваат како разлика помеѓу проценетата нето добивка од располагање со тоа средство и неговата сметководствена вредност и се признаваат како приход или расход во периодот во кој се настанати.

Член 12

Нематеријалните средства се амортизираат за период од 5 години, со стапка од 20%, освен следните нематеријални средства кои се амортизираат согласно Одлука од Управен одбор 0202-2525/10 од 28.02.2018 година:

- Антивирус – корисен век 2 години, со стапка од 50%;
- Лиценци Firewall (периметарска заштита) – корисен век 2 години, со стапка од 50%;
- Безбедносни сертификати (SSL веб страна) – корисен век 2 години, со стапка од 50%.

Амортизацијата на нематеријалните средства за која е склучен договор за користење, се амортизира за време додека трае договорот.

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ДОЛГОРОЧНИ МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Член 13

Материјалните средства се признаваат како средства според трошокот на набавката, во согласност со условите за признавање кои се наведени во МСС 16 – Недвижности, постројки и опрема. Овие ставки се признаваат како средства кога ќе ги исполнат следните услови:

- Се очекува идна економска корист поврзана со тоа средство;
- Набавната вредност, односно цената на чинење на средството, може со сигурност да се измери.

Член 14

Градежните објекти, постројките, опремата, алатот, погонски и канцелариски инвентар, мебелот и сличните материјални средства, при првото евидентирање во деловните книги, се искажуваат според трошоците на набавка.

Трошокот за набавка, односно набавната вредност на материјалното средство (цена на чинење), кој се распоредува за време на корисниот век на употреба, е еднаков на износот на платени парични средства или еквиваленти на парични средства, или на објективната вредност на друг надомест којшто е даден за да се стекне едно средство во моментот на неговото стекнување или изградба.



Во трошоци на набавка во недвижности, постројки и опрема спаѓаат: фактурна вредност, царината и увозните давачки, даноци кои не можат да се рефундираат, директните трошоци во врска со доведувањето на средството во работна состојба (трошоци за транспорт, шпедитерско осигурување, утовар, истовар, претовар, трошоци за монтажа, трошоци за подготовка на градилиштето, трошоци за испорака и пренос, трошоци за инсталирање, хонорарите за стручни лица и слични трошоци кои можат да му се припишат на вложувањето).

Во набавната вредност не се вклучуваат попустите и рабатите.

Цената на чинењето на основното средство што се изработува во сопствена режија, се утврдува врз основа на истите начела како и за набавка на основното средство.

Административните и другите општи режиски трошоци, по правило, не се елемент на набавната вредност, односно на цената на чинењето и покрај тоа што одредени трошоци како што се платите на вработените за соодветна набавка се фактички вклучени како дел од процесот за набавка.

Ставките на недвижности, постројки и опрема кои се утврдени со попис, а претходно не биле евидентирани во деловните книги, се признаваат по проценета фер вредност и во корист на останатите приходи (вишоци).

Во набавната вредност на материјалните средства се вклучуваат (капитализираат) каматите до денот на ставање во употреба на материјалните средства.

Член 15

Дополнителното вложување во недвижности, постројки и опрема се капитализира, односно може да се смета за инвестиција и да и се додаде на набавната вредност на оние средства на кои ќе се пресметува амортизација на преостанатиот проценет век на употреба, само ако со тоа вложување:

- се продолжува векот на употреба на основното средство;
- се зголемува капацитетот;
- се подобрува квалитетот на производот или значително се намалуваат трошоците на производство.

Вредноста на инвестиционото вложување се додава на набавната вредност и така зголемената основица се амортизира согласно номенклатурата за амортизација.

Трошоците за одржување и поправки на средствата т.н. трошоци на инвестиционо одржување, се признаваат како расход во периодот.

Член 16

Вреднувањето на материјалните средства по набавката се искажуваат по набавната вредност или по цената на чинење, намалена за вкупниот износ на пресметаната амортизација и вкупниот износ на загубата поради безвреднување, односно намалување на вредноста.



Член 17

Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека друштвото ќе го користи средството. Недвижноста, постројките и опремата се амортизираат според системска основа низ времетраењето на корисниот век на употреба на даденото средство.

Основица за амортизација на материјалните средства е набавната вредност или цената на чинење по одбивање на преостанатата вредност. Ако преостанатата вредност на средството е безначајна, се смета дека е еднаква на нула.

Преостанатата (резидуална) вредност на средството е проценет износ кој би бил примен денес ако средството би било оттуѓено, по намалување на проценетите трошоци за продажба и под претпоставка дека средството е веќе при крајот на својот корисен век на употреба и е во состојба која се очекува средството да ја има при крајот на корисниот век на употреба.

Преостанатата вредност се утврдува ако проценетиот век на употреба на средството е пократок од неговиот економски век на употреба и доколку износот на преостанатата вредност е материјално значаен. Доколку преостанатата вредност е материјално безначајна, се смета дека средството има резидуална вредност еднаква на нула.

Материјалните средства се амортизираат по пропорционална метода и како стапки на амортизација се применуваат стапките кои се пропишани со Уредбата за номенклатурата на средствата за амортизација и годишните амортизациони стапки, како и начинот на пресметување на амортизацијата, односно отписот на вредноста на материјалните и нематеријалните средства (Службен весник на РСМ бр.277 од 28.12.2019 година), освен следните материјални средства кои се амортизираат согласно Одлука од Управен одбор 0202-2525/10 од 28.02.2018 година:

- ГПС уред – корисен век 2 години, амортизациона стапка 50%;
 - Мобилни телефони – корисен век 2 години, амортизациона стапка 50%;
- Земјиштето и уметничките дела не се амортизираат.

На инвестициите во тек не се пресметува амортизација.

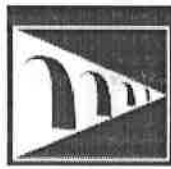
Член 18

Материјалните средства во подготовка се искажуваат според вредноста на извршените вложувања до крајот на деловната година, материјалните средства во подготовка се отпишуваат во целост кога Претпријатието ќе заклучи дека се откажува од таквото вложување.

Член 19

Недвижности, постројки и опрема се отпишуваат од деловните книги во моментот на оттуѓување или доколку од него не се очекуваат никакви идни економски поволности.

Добивките или загубите кои настануваат со отпишувањето на одредено средство, се утврдуваат како разлика помеѓу проценетата нето добивка од оттуѓувањето на тоа средство и неговата сметководствена вредност и се признаваат како приход или расход во периодот во кој се настанати.



Член 20

Материјалните средства (алат и слично т.н. ситен инвентар) веднаш се признаваат како расход при давањето во употреба кога станува збор за:

- незначајни ставки со мала вредност; или
- ставки кои се очекува да бидат користени помалку од една година; или
- ставки кои не се поврзани со определена ставка на недвижностите, постројките и опремата.

Член 21

Дополнителните трошоци кои се поврзани со вложувањата во недвижности, сметководствено се опфаќаат на начин на кој е утврдено за недвижности, постројки и опрема согласно МСС 16 – Недвижности постројки и опрема.

ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Член 22

Долгорочните хартии од вредност можат да бидат должнички (обврзници, варанти, фјучерси, опции и други) и сопственички (обични и приоритетни акции).

Од аспект на вложувањата, хартиите од вредност се категоризираат:

- Хартии од вредност расположливи за продажба;
- Хартии од вредност кои се држат до доспевање за наплата; и
- Хартии од вредност со кои се тргува.

Промената на вредноста на хартиите од вредност кои се расположливи за продажба се вклучува во нето добивката или загубата на периодот во кој ќе настане промената.

Отписот на овие средства се спроведува само во случај кога за тоа ќе донесе одлука Управниот одбор на Претпријатието.

ПОЛИТИКА НА ЗАЛИХИ

Член 23

Залихите ги опфаќаат:

- трговските стоки набавени и се чуваат за препродажба (вклучувајќи ги и трговските стоки за продажба на мало), земјиштето и други недвижности кои се чуваат заради препродажба;
- готовите производи кои ги произведува друштвото;
- недовршеното производство;
- основните и помошните материјали.



Член 24

Залихите на материјали, суровини и резервни делови, се искажуваат по стварни цени и пресметка на трошоците се врши со примена на просечни цени по одделни видови на залиха. Просечните цени се пресметуваат при секој влез на стоки во магацинот, врз основа на утврдените количини и вредности по влезот на нови залихи.

Член 25

Ситниот инвентар во употреба, автомобилските гуми и ХТЗ опремата се отпишуваат во целост при нивното ставање во употреба, но и понатаму остануваат во сметководствената евиденција, се до расходување по предлог на пописната комисија.

Член 26

Залихите се отпишуваат до нето набавна вредност на поединечна основа. Ако станува збор за слични и поврзани ставки отписот се врши за целата група.

Намалувањето на вредноста на залихите се спроведува во време на редовниот годишен попис, а врз основа на проценка за оштетеност, дотраеност на залихите и сл.

ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

Член 27

Побарувањата од купувачите по основ на продажба се признаваат во моментот на нивно настанување и издавање соодветен документ, фактура или сметка.

Побарувањата од други друштва, побарувањата од купувачите, побарувањата од вработените, побарувањата од државата и другите институции, како и другите побарувања се искажуваат по номинална вредност зголемена за каматата во согласност со склучениот договор.

Побарувањата искажани во девизи се пресметуваат според средниот курс на НБРМ на денот на составувањето на Извештајот за финансиската состојба. Ефектот од промените на девизниот курс од датумот на трансакцијата до датумот на наплата се утврдуваат преку курсни разлики кои се евидентираат како приход, односно како расход за периодот.

Член 28

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува во периодот на осознавањето за неможноста за наплата на дел и на целото побарување од должникот. Проценката за неможноста за наплата на побарувањата се спроведува кога побарувањето не е наплатено во договорениот рок, а најдоцна на денот на составување на Извештајот за финансиската состојба.

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува задолжително кога должникот е во постапка на стечај или ликвидација. Вредноста на побарувањата се намалува за исправката за сомнителни и спорни побарувања, односно за вредносното усогласување на побарувањата според рочната структура.

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува само во случај кога за тоа ќе донесе одлука Управниот одбор на Претпријатието.



ПОЛИТИКА НА ПАРИ ВО БАНКА И БЛАГАЈНА

Член 29

Парите на сметката во денари во банките се водат во номинални износи според доставениот извод за состојбите и прометот на тие сметки.

Парите во благајна во денари се искажуваат во номинална вредност. Висината на благајничкиот максимум се одредува со посебна одлука.

Девизите на сметките во банките, се искажуваат по среден курс на НБРМ на денот на составување на Билансот на состојба. Пресметувањето на девизите се врши на денот на прометот на состојбата на сметката.

Паричните средства ги опфаќаат готовината во касите, депозитите по видување како и орочените депозити (денарски и девизни).

ПОЛИТИКА НА ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА НАРЕДЕН ПЕРИОД (АКТИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА)

Член 30

Платените трошоци однапред за наредниот период, се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат како трошоци на периодот на кој се однесуваат.

Причината за разграничувањето, како и износот кој се однесува на идните периоди, мора да биде искажан на соодветна сметководствена исправа.

Член 31

Приходите пресметани во корист на тековниот период, а немаат елементи да се искажат како побарувања, се искажуваат како активни временски разграничувања, кога ќе се стекнат услови, односно ќе добијат документи врз основа на кој се стекнуваат побарувања, временските разграничувања се пренесуваат на побарувања. Основата за приходување и искажување на таквите износи на временските разграничувања мора да биде утврдена со соодветна сметководствена исправа.

ПОЛИТИКА НА КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Член 32

Капиталот на основачот се искажува на посебна сметка.

Член 33

Резервите се искажуваат по номинална вредност и тоа посебно: законски резерви, статутарни резерви и другите резерви.

Во законски резерви Претпријатието издвојува 5% од добивката, се додека износот на законската резерва не достаса 1/10 од главнината. Доколку создадената резерва се намали,



мора да се надомести се додека не го постигне пропишаниот минимум. Законската резерва може да се користи за покривање на загубата.

ПОЛИТИКА НА ПРИЗНАВАЊЕ НА ИСКАЖАНАТА ДОБИВКА-ЗАГУБА

Член 34

Во деловните книги на Претпријатието посебно се исказува добивката, акумулираната (нераспределената) добивка, а посебно исказаната загуба од работењето.

Исказаната загуба од работењето се покрива од добивката, односно сите позиции на капиталот, вклучувајќи ги резервите, по одлука на Управниот одбор, а во согласност со Закон.

Член 35

Добивката или Загубата за тековната година се утврдува согласно законските прописи и со оваа Одлука. Добивката или загубата во тековната година во Билансот на состојбата се исказува по оданочувањето како добивка (нето добивка) за распределба, односно загуба од работењето во деловната година.

ПОЛИТИКА НА ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Член 36

Обврските врз основа на: заеми (обврски спрема кредитни институции), примени аванси, обврски спрема добавувачи и останати долгорочни обврски, се исказуваат по номинална вредност зголемена со камата согласно склучениот договор.

Обврските исказани во девизи се исказуваат во денари, пресметани по среден курс на НБРМ на денот на составување на Извештајот на финансиската состојба.

Долгорочните кредитни задолжувања се вршат врз основа на одлука на Управниот одбор и основачот.

ПОЛИТИКА НА КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Член 37

Обврските врз основа на: заеми (обврски према кредитни институции), примени аванси, депозити и гаранции, обврски према добавувачи, вработени, обврски за даноци, придонеси и други давачки – обврски врз основа на резултатот, како и други видови краткорочни обврски, се исказуваат во вредност која е исказана на соодветен документ, зголемена за камата согласно склучениот договор и законските прописи.

Член 38

Обврските по меници и чекови, односно други хартии од вредност се исказуваат во нивната номинална вредност кој ги сочинуваат краткорочните обврски на Претпријатието зголемени за камата ако се договорени или утврдени со одлука за нивно издавање.



ПОЛИТИКА НА НАПЛАТЕНИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (ПАСИВНИ ВРЕМЕНСКИ РАЗГРАНИЧУВАЊА)

Член 39

На товар на пресметковниот период се пресметуваат трошоците за кои не постојат соодветни сметководствени исправи, за да можат да се признаат како обврска, а за кои со сигурност може да се утврдат дека се однесуваат на тековниот пресметковен период. Кога ќе се прибават документи за признавање на обврските, се врши укинување на временските разграничувања во корист на сметките на обврските.

Член 40

Однапред наплатени износи за наредниот период се искажуваат како пасивни временски разграничувања, а се пресметуваат како приходи на периодот на кој се однесуваат.

Приходите за кои нема услови за признавање во тековниот пресметковен период, се одложуваат преку временски разграничувања за идните периоди.

ПОЛИТИКА НА ПРИХОДИ

Член 41

Приходите ги опфаќаат приходи и добивки.

Приходите настануваат со вршење на редовни активности. Приходи од редовни активности се приходи од продажба на производи, стока и услуги, камата, дивиденди, авторски надомести, закупнини и др.

Добивките претставуваат други ставки кои ја задоволуваат дефиницијата на приходите и можат, но не мора да настанат со вршење на редовни активности. Добивките претставуваат раст на економската вредност и како такви не се разликуваат од приходите. Добивките опфаќаат добивки кои настануваат со оттуѓување на нетековните средства, како и нереализирани добивки, како што се добивките кои настануваат како резултат на зголемување на сметководствената вредност на нетековните средства. Добивките се прикажуваат во нето износ, откако ќе се намалат за соодветните расходи.

Член 42

Приходите се мерат според објективната вредност на примениот надомест или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

Член 43

Приходите од продажба на производи се признаваат ако:

- се пренесени на купувачот сите значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- друштвото не го задржува ниту управувањето ниту контролата над производите;
- може да се измери износот на приходите;



- е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат;
- трошоците кои се настанати или ќе настанат во врска со продажбата да може сигурно да се измерат.

Приходите од продажба на услугите се пресметуваат според степенот на довршеност на трансакцијата на денот на Билансот на состојбата ако:

- може со сигурност приходите да се измерат;
- постои веројатност за нивна наплата;
- степенот на довршеност на трансакцијата може сигурно да се измери;
- трошоците настанати во врска со тие услуги и трошоците потребни за завршување на услугата може сигурно да се измерат.

Член 44

Приходите врз основа на камата и курсни разлики се пресметуваат најдоцна на денот на Билансот на состојбата.

Каматите и курсните разлики се признаваат како приходи сразмерно на времето на користење на средствата од страна на должникот, а согласно договорот.

Курсните разлики се пресметуваат според побарувањата и обврските најдоцна на денот на Билансот на состојбата.

Член 45

Ако во моментот на составување на Билансите се процени дека наплатата не е извесна, приходите се одложуваат. За реализација од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите, се врши исправка на побарувањето на товар на трошоците.

Член 46

За сите приходи кои со овој акт не се дефинирани, се применува МСС18 и други стандарди кои ја регулираат оваа проблематика.

ПОЛИТИКА НА РАСХОДИ

Член 47

Расходите опфаќаат загуби и расходи кои настануваат како последица на редовна активност. Расходите кои настануваат како последица на редовна активност опфаќаат трошоци за продажба, заработка, амортизација и други деловни расходи.

Загубите претставуваат други ставки кои ја задоволуваат дефиницијата за расходи и можат, но не мораат да настанат како последица на редовна активност. Загубите претставуваат намалување на економската вредност и како такви не се во својата природа различни од останатите расходи.

Член 48

Признавањето на расходите се врши врз основа на следниве критериуми:

- расходите имаат за последица да ги намалат средствата или зголемат обврските при што е можно и однапред да се пресметаат;



- расходите имаат директна поврзаност помеѓу настанувањето на трошоците и одредените видови на приходи;
- кога се очекува пристигнување на приходи во следниот пресметковен период тогаш признавањето на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на истите во пресметковниот период;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период како трошок кој не остварува идна економска корист, а нема ниту услови да се признае како средство во Билансот на состојбата;
- расходот веднаш се признава во пресметковниот период тогаш кога настанала обврската, а нема услови да се признае како имотна корист.

ЕФЕКТИ ОД ДЕВИЗНИТЕ КУРСЕВИ

Член 49

Трансакциите во странски валути, при почетното признавање, се евидентираат во денарска противвредност, со примена на средниот курс на НБРМ кој важи за денот на трансакцијата.

На секој датум на изготвување на Извештајот на финансиска состојба, паричните средства (девизните средства, побарувањата и обврските) се пресметуваат со примена на заклучниот курс (курсот на денот кога се изготвува извештајот).

Курсните разлики кои настанале по основ на трансакција во странска валута се признаваат како приход или расход за периодот во кој настанале.

ПОЛИТИКА НА ИСКАЖУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА

Член 50

Данокот на добивка се утврдува и се плаќа според Годишниот даночен биланс и истиот претставува одбитна ставка од финансискиот резултат пред оданочување во Билансот на успех (Извештајот за сеопфатна добивка). Истиот се пресметува согласно Законот за данокот на добивка.

ПОПИС

Член 51

Состојбата на средствата и обврските се усогласува најмалку еднаш годишно со фактичката состојба која се утврдува со попис на 31 декември од тековната година.

По исклучок на став 1 на оваа одлука, попис може да се организира и како вонреден.

Член 52

Пописот го врши Централна комисија во состав од Претседател и 4 члена и посебни комисии за основни средства, ситен инвентар, алат, ХТЗ опрема, суровини и материјали по сектори, попис на благајна и побарувања и обврски, кои ги именува Директорот со посебно решение, а врз основа на Одлука на Управниот одбор за вршење на попис.



Член 53

За прашањата за пописот кои не се регулирани со оваа одлука, се применуваат одредбите на Правилникот за начинот и роковите за вршење на попис и усогласување на сметководствената состојба со фактичката состојба.

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Член 54

Претпријатието составува финансиски извештаи за годината што ја завршува на 31 декември и тоа:

- Биланс на состојба (Извештај за финансиската состојба);
- Биланс на успех (Извештај за добивка или загуба и Извештај за сеопфатна добивка);
- Објаснувачки белешки;
- Извештај за промените на капиталот;
- Извештај за парични текови;
- Сметководствени политики.

ЗАВРШНИ ОДРЕДБИ

Член 55

Средствата, обврските, приходите и расходите за кои во овој Акт не се утврдени сметководствени политики, ќе се применува основниот третман за нивно мерење утврдени во соодветните МСФИ.

Оваа одлука се применува на финансиските извештаи кои се составуваат за деловната 2019 година и за следните години.

Цели 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 треба без одложување да 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.



На кој начин се признаваат елементите на финансиските извештаи

Ставките кои се признаваат во билансот на состојба и во билансот на успех треба да ги исполнат следните услови:

- Сите идни економски користи поврзани со ставките ќе претставуваат прилив/ одлив на ентитетот
- Ставките да имаат набавна вредност или друга вредност која може да се измери.

Средствата се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека идните економски користи ќе се влеат во ентитетот и кога тоа има набавна вредност или друга вредност која може да се измери. Доколку не се очекуваат економски користи во наредниот период, тогаш издатокот нема да добие третман на средство, туку како трошок во билансот на успех.

Обврските се признаваат во билансот на состојба кога е веројатно дека ќе има одлив на ресурси како резултат на подмирување на сегашните обврски.

Приходите се признаваат во билансот на успех кога ќе настане зголемување на идни економски користи поврзани со зголемување на средство или намалување на обврски и истите може веродостојно да се измерат.

Расходите се признаваат во билансот на успех кога настанува намалување на идните економски користи како резултат на намалување на средствата или зголемување на обврските и истото може веродостојно да се измери.

Треба да се истакне дека расходите се признаваат во билансот на успех врз основа на директна поврзаност помеѓу направените трошоци и заработката, што претставува спротивставување на расходите со приходите.



Жиро сметки

ЈП „Водовод и канализација“ - Скопје активностите ги извршува преку следните сметки, на ниво на правно лице:

бр.на жиро сметка	Депонент банка
300000000536834	Комерцијална банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
300000002626311	Комерцијална банка - Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
300000002641249	Комерцијална банка - Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер
300000004443024	Комерцијална банка - Наменска сметка за субвенции
300000003801854	Комерцијална банка - Наменска сметка за деловни потреби
300000003904480	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
0-270100107578	Комерцијална банка - девизна
320000000070040	Централна Кооперативна банка- Парични средства на трансакциска сметка во денари
210045289990132	Тутунска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
210045289990811	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
200001170462617	Стопанска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
200002931409250	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
500000000729467	Стопанска банка АД Битола - Парични средства на трансакциска сметка во денари
240000117051481	Уни банка - Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
240010000862407	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
240010104414563	Уни банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
250028000016522	Шпаркасе банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
250001002678247	Шпаркасе банка - Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
250101000435893	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
270045289990139	Халк банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
270045289990333	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број



3. РАБОТНА РАКА

Вкупниот број на вработени во ЈП Водовод и Канализација - Скопје по кадрова евиденција со состојба 31.12.2022 година, изнесува 1.150 работници, споредени со состојба на 31.12.2021 година од 1.224 работници, покажува намалување за 6,05 %.

Просечниот број на вработени по работни места за разгледуваниот период во 2022 година изнесува 1.182 работници и споредени со 2021 година, кога бројот на просечно вработени изнесува 1.220 работници.

За периодот 01-12/2022 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период во апсолутен износ изнесува 1.202 работника или 3,38 % помалку од 01-12/2021 година, кога просечниот број на вработени врз основа на часови на работа изнесуваше 1.244.

3.1 Работници ангажирани преку АПВ

Покрај редовно вработените во ЈП Водовод и Канализација Скопје се вработени и работници ангажирани преку АПВ (Агенции за привремени вработувања). Просечниот број на вработени за разгледуваниот период 01.01- 31.12.2022 година изнесува 70 работници, во однос на истиот период во 2021 година кога бројот изнесува 69 работника.



4. ОСТВАРЕНИ ДЕЛОВНИ РЕЗУЛТАТИ

За 2022 година од 01.01 до 31.12.2022, ЈП Водовод и канализација – Скопје искажува позитивен финансиски резултат - добивка од редовното работење пред оданочување во износ од 6,905,152.00 денари. Согласно Закон за данок од добивка (Службен весник на РМ бр.112/14) данокот од добивка се пресметува врз основа на добивката утврдена во даночниот биланс зголемена за непризнаени расходи за даночни цели и истиот за 2022 година искажан во даночниот биланс изнесува 20,178,152.00 денари пресметан врз основа на непризнаени расходи за даночни цели по даночна стапка од 10%.

Остварената загуба по оданочување изнесува **-13,273.000** денари.

Добивка / Загуба од редовното работење

<i>Р.б.</i>	<i>Назив</i>	<i>01-12.2022</i>	<i>01-12.2021</i>	<i>Инд.</i>
1	Вкупни приходи	1,640,288,847	1,590,988,019	3.10
2	Вкупни расходи	1,633,383,695	1,639,572,613	-0.38
3	Добивка/Загуба пред оданочување	6,905,152	-48,584,594	/
4	Данок на добивка	20,178,152	18,603,185	8.47
	Добивка/Загуба по оданочување	-13,273,000	-67,187,779	-80.24



4.1. БИЛАНС НА УСПЕХ

За периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022 спореден со билансот на успех за периодот од 01.01.2021 до 31.12.2022год.

Р.бр	Позиции	АОП	Износ	
			Тековна година 2022	Предходна година 2021
Биланс на успех				
1	Приходи од работење (202+203+206)	201	1,626,658,897	1,581,924,136
2	Приходи од продажба	202	1,465,240,351	1,423,515,139
3	Останати приходи	203	138,569,448	150,274,301
5	Капитализирано сопствено производство и услуги	206	22,849,098	8,134,696
6	Расходи од работењето (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	1,626,530,949	1,629,768,706
7	Трошоци за сировини и други материјали	208	313,733,301	209,488,502
9	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210	716,284	643,713
10	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	75,135,047	93,832,308
11	Останати трошоци од работењето	212	94,255,267	129,407,857
12	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213	656,422,099	609,505,021
12а	Плати и надоместоци на плата (нето)	214	414,804,654	398,617,415
12б	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	32,299,529	30,693,661
12в	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	180,021,012	173,046,558
12г	Останати трошоци за вработените	217	29,296,904	7,147,387
13	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	244,281,132	229,325,795
14	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	/	30,528
15	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220	223,456,661	343,128,607
17	Останати расходи од работењето	222	18,531,158	14,406,375
18	Финансиски приходи (224+229+230+231+232+233)	223	13,629,950	9,063,883
21	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	13,629,853	9,063,883
22	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231	97	0
25	Финансиски расходи (235+239+240+241+242+243)	234	6,852,746	9,803,907



27	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	5,974,877	8,587,427
28	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240	551	519
31	Останати финансиски расходи	243	877,318	1,215,961
34	Добивка од редовно работење (201+223+224)-(204-205+207+234+245)	246	6,905,152	
35	Загуба од редовно работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	247		48,584,594
38	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250	6,905,152	
39	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		48,584,594
40	Данок на добивка	252	20,178,152	18,603,185
43	Нето добивка за деловна година (250-252+253-254)	255		
44	Нето загуба за деловната година (251+252-253+254)	256	13,273,000	67,187,779
45	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	1202	1244
46	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258	12	12
	ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА			
1	Добивка за годината	269		
2	Загуба за годината	270	13,273,000	67,187,779
20	Вкупна сеопфатна добивка за година-та(269+286)или (286-270)	288		
21	Вкупна сеопфатна загуба за година-та(270+287)или (270-286)или(287-269)	291	13,273,000	67,187,779

Во продолжение дадени се расчленети сите приходи и расходи по категории, нивната структура и споредба со изминатата година, причините кои влијаеле на нивната висина и идејните планови и стратегии на Претпријатието за задржување на позитивните трендови и надминување на негативните влијанија.



I ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Приходите од работењето ги опфаќа:

- Приходи од продажба
- Останати приходи

Приходи од продажба

Рб	Кonto	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр	Инд.
1	740	Приходи од продажба на производи и услуги	1,465,119,033	99.99	1,423,424,608	99.99	2.93
2	742	Приходи од продажба на услуги во странство	57,814	0.00	30,027	0.00	92.54
3	747	Приходи од наемнини	63,504	0.00	60,504	0.00	4.96
		Вкупно:	1,465,240,351	100%	1,423,515,139	100%	2.93

Приходите од продажба по видови се дадени во следната табела:

Р.б.	Кonto	Приходи од продажба	01-12.2022	Стр	01-12.2021	Стр	Инд.
1	74011 740010	Приходи од продажба на водни услуги	1,422,660,557	97.09	1,382,639,261	97.13	2.89
1а	740011	приходи од продажба на водни услуги домаќинство	890,104,118	60.75	865,336,586	60.79	2.86
1б	740010	приходи од продажба на водни услуги стопанство	532,556,439	36.35	517,302,675	36.34	2.95
2	74001111	Приходи од манипулативни трошоци	804,406	0.05	724,454	0.05	11.04
3	7400112 740100 740101 7401011 7401012 7401013 7401014 74103,74104 74105	Приходи од услуги (приклучоци, хидротехнички услови, отпушување канализација, испитување и поправка на водомери)	41,445,070	2.83	20,287,650	1.43	/
4	740102	Приходи од услуги на поврзани субјекти	209,000	0.01	19,773,243	1.39	-98.94
5	742	Приходи од продажба на услуги во странство	57,814	0.00	30,027	0.00	92.54
6	747	Приходи од наемнини	63,504	0.00	60,504	0.00	4.96
		Приходи од редовно работење	1,465,240,351	100%	1,423,515,139	100%	2.93



ЈП Водовод и канализација-Скопје

Приходите од продажба по категории се поделени на приходи од продажба на вода, отпадни води и прочистување на отпадни води, приходи од извршени услуги (хидротехнички услуги, исклучување-приклучување на водомери) и приходи од манипулативни трошоци за домаќинство.

Вкупно произведената вода од 01.01 до 31.12.2022 година изнесува 101.521,912 м³ најголемо учество во вкупно произведената вода имаат двете каптажи на изворот Рашче. Споредено со претходната 2021 година со произведената вода од 102.258.297 м³ вкупно произведената вода во 2022 година бележи намалување од 736.385 м³ или за 0,72%.

Преглед на фактурирани м³ категорија на потрошувачи - водни услуги 01.01 -31.12.2022 година :

Категорија на потрошувачи	01-12.2022	01-12.2021	Инд.
Домаќинство			
Водоснабдување	28,690,291	28,855,312	-0.57
Одведување на отпадни води	24,712,752	24,597,537	0.47
Прочистување	24,712,752	24,597,537	0.47
Стопанство			
Водоснабдување	11,576,095	11,921,711	-2.90
Одведување на отпадни води	8,170,035	7,689,734	6.25
Прочистување	8,170,035	7,689,734	6.25
Вкупно Водоснабдување	40,266,386	40,777,023	-1.25
Вкупно Одведување на отпадни води	32,882,787	32,287,271	1.84
Вкупно Прочистување	32,882,787	32,287,271	1.84

Во 2022 година вкупно фактурирана количина за водната услуга - водоснабдување **40,266,386 м³**, за одведување на отпадни води **32,882,787 м³** и за прочистување на отпадни води **32,882,787 м³**.

Во категоријата на корисници- домаќинство во 2022 година фактурирана количина во м³ за водната услуга - водоснабдување е 28,690,291 м³, фактурирана количина во м³ за услугата одведување на отпадни води е 24,712,752 м³. Во период од 01-12.2022 година кај категоријата на корисници- домаќинство е фактурирано и за прочистување на отпадни води 24,712,752 м³.

Во категоријата на корисници стопанство (индустрија, комерција и институции) е фактурирана количина во м³ за водната услуга - водоснабдување 11,576,095 м³, а фактурираната количина за услугата одведување на отпадни води е 8,170,035 м³. Кај категоријата стопанство за водната услуга - прочистување на отпадни води е фактурирано 8,170,035 м³.

Во фактурата до крајните корисници одделно се прикажани тарифите за сите водни услуги, како и надоместокот наменет за одржување на јавното градско зеленило (паркови), пресметан како процент од тарифите утврдени со решение, имајќи ја во предвид Одлуката за утврдување на процентот од цената на услугата за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води за вршење на комунална дејност -- одржување на јавното градско зеленило (паркови) (Службен гласник на Град Скопје, бр. 13) од 01 ноември 2012 година, донесена од страна на Советот на Град Скопје.



Приливот на средства во претпријатието (без надоместок за ЈП Паркови и зеленило, Фонд за води и Фонд за отпадни води и ДДВ) за анализираниот период по категории на корисници даден е во следниот преглед:

<i>РБ</i>	<i>Категорија на потрошувачи</i>	<i>01-12.2022</i>	<i>01-12.2021</i>	<i>Инд.</i>
1	Домаќинство	591,420,437	593,079,087	-0.28
2	Стопанство	393,650,143	358,451,623	9.82
	Вкупно	985,070,580	951,530,710	3.52

Приливот на средства во 2022 година на ниво на претпријатие бележи зголемување за 3,52% во поглед на наплатата на редовните и на тужените побарувања во однос на 2021.

Домаќинство:

<i>Опис</i>	<i>01-12.2022</i>	<i>01-12.2021</i>	<i>Инд.</i>
Редовни сметки	521,470,741	514,654,056	1.32
Тужени сметки	69,949,696	78,425,031	-10.81
Вкупно	591,420,437	593,079,087	-0.28

Приливот на средствата кај категоријата **домаќинство** е незначително намален како резултат на намалена наплата на тужените побарувања, кај редовните побарувања е зголемена наплатата (за 2022 год., на износ од 69,949,696,00 денари, во 2021 год. 78,425,031,00 ден.). Се бележи намалување на вкупно наплатен износ од -0,28% во апсолутен износ **-1,658,650,00** денари.

Стопанство:

<i>Опис</i>	<i>01-12.2022</i>	<i>01-12.2021</i>	<i>Инд.</i>
Редовни сметки	381,325,366	342,173,014	11.44
Тужени сметки	12,324,777	16,278,609	-24.29
Вкупно	393,650,143	358,451,623	9.82

Кај категоријата **стопанство** приливот на средствата за редовните побарувања се зголемени за 11,44% , во овој сегмент очигледно е намалување во наплатата во делот на тужените побарувања од -24,29%.



Останати приходи

РБ	Конто	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр.	Инд.
1	764	Вишоци (по попис)	/	/	304	/	/
2	765	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	106,132,744	76.59	120,165,771	79.96	-11.68
3	767	Приходи по основ на субвенции и донации	/	/	7,533,000	5.01	/
4	769	Останати приходи од работењето	32,436,704	23.41	22,575,226	15.02	43.68
		Вкупно останати приходи	138,569,448	100%	150,274,301	100%	-7.79

Во останати приходи се приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските, приходи од наплатените штети од осигурителни компании за пријавени штети на имот, приходи од користење одмаралишта, приходи од заокружување и усогласување со Билинг, приходи по основ на субвенции и донации и останати приходи од редовно работење на Претпријатието.

Во продолжение даден е преглед на приходите од К-то 765- Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски:

РБ	конто	Елементи	01-12.2022	Стр	01-12.2021	Стр	Инд.
1	76501	Приходи од наплатен главен долг по тужби-стопанство	12,324,777	11.61	16,278,608	13.55	-24.29
2	765011	Приходи од наплатен главен долг по тужби-домаќинство	69,949,696	65.91	78,425,031	65.26	-10.81
3	76502 765021	Приходи од наплатени судски трошоци-домаќинство и стопанство	8,884,408	8.37	9,307,522	7.75	-4.55
4	7651 7652	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски)	83,340	0.08	259,841	0.22	-67.93
5	765063 0 765063	Приход по основ наплатени застарени побарув. домаќ. стопанство	3,984,449	3.75	4,514,048	3.76	-11.73
6	765014 765023 765230 765231 76503	Останати приходи по основ на наплата на судски трошоци, нотарски и трошоци за достава	10,906,074	10.28	11,380,721	9.47	-4.17
		Вкупно останати приходи	106,132,744	100%	120,165,771	100%	-11.68



4. Капитализирано сопствено производство и услуги

Рб	конто	Елементи	01-12.2022	01-12.2021	Инд.
1	7450	Капитализирано сопствено производство и услуги	22,849,098	8,134,696	2.81 пати
		Вкупно	22,849,098	8,134,696	2.81 пати

Во период од 01-12.2022 година ЈП Водовод и канализација - Скопје во сопствена режија реконструираше водоводни и канализациони мрежи, за што всушност се искажани приходи за капитализирано сопствено производство.

Согласно МСС 16 „Набавната вредност на средствата кои се произведуваат во сопствена режија се утврдува со користење на истите принципи како и за стекнување на средството,“. Капитализираните сопствено создадени добра се евидентираат на приходи врз основа на употреба на сопствените добра, а издатоците за создавање на употребната вредност истовремено се евидентира и како трошок за создавање на добрата.

Преглед на реконструкција на мрежи во сопствена изведба 01-12.2022 година:

ред бр.	Назив	01-12.2022
1	Кружно поврзување од стара на нова водоводна мрежа по ул. Депа Кавајова- бб. Г. Петров	119,235
2	Доповрзување на водоводна мрежа ул. „Виктор Ивановиќ Глигоровиќ, бб - нас. Пржино	168,495
3	Реконструкција на водоводна мрежа ул. „Партеније Зографски, бб - Центар	231,703
4	Продолжување на постоечка водоводна мрежа по дел од ул. „б, бб - с. Бардовци	472,468
5	Реконструкција на водоводна мрежа ул. „Дижонска, - крак 1 - нас. Чаир	1,165,070
6	Реконструкција на водоводна мрежа ул. „1" ББ село Глумово(над џамија)	203,800
7	Реконструкција на водоводна мрежа ул. „Козле" 2 -нас. Козле	523,896
8	Реконструкција на водоводна мрежа на висока зона ул. Козле крак 1-средно Нерези	2,368,129
9	Реконструкција на водоводна мрежа ул. Серава (крак до зграда на Буши)-Чаир	881,251
10	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул. Козле 1-средно Нерези - 2 фаза	414,640
11	Монтажа на водомери-парковска мрежа-ул. кеј 13 ти Ноември-дрворед	3,091
12	Реконструкција на водоводна мрежа Новопректирана улица - село Бардовци	1,039,646
13	Реконструкција на водоводна мрежа по крак од ул. Ацо Шопов (новопроектирана) - Карпош	657,392
14	Реконструкција на водоводна мрежа ул. Борис Сарафов бб - нас. Горче Петров	323,685
15	Доповрзување на водоводна мрежа по дел од ул. Ратко Митровиќ и по дел лев брег на река мала Рада со ул. Сердарот, населба Драчево	1,263,749
16	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. „Македонско-Косовска бригада, - Чаир	541,125
17	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. Дижонска - крак 13-општина Чаир	1,983,364
18	Реконструкција на водоводна мрежа на бул. АСНОМ (на паркинг до хотел Русија)- населба Аеродром	370,590
19	Реконструкција на приклучоци по дел од ул. Јуриј Гагарин и ул. Кораб - нас. Козле	103,396
20	Изведба на водоводна мрежа - локалитет Момин Поток	2,140,248
21	Реконструкција на водоводна мрежа ф90 ул. Саса бр. 32-Пинтија, Кисела Вода	114,535
22	Реконструкција на водоводна мрежа ул. Христо Татарчев ББ-Кисела Вода	554,920
23	Реконструкција на водоводна мрежа ул. Дримкол бб - населба Чаир	892,836
24	Реконструкција на водоводна мрежа ул. јужноморавски бригади бр. 46-Сингелиќ	35,877



ЈП Водовод и канализација-Скопје

25	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Иван Козаров	169,028
26	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Црвена Грст и ул. 10 - сопиште	14,826
27	Реконструкција на водоводна мрежа на ул. 1 бб - село Рашче (под резервоар)	245,057
28	Преповрзување на шахти на ул.Едвард Кардељ стрелиште Камник	81,668
29	Реконструкција на водоводна мрежа на ф100 на ул.1723 ББ нас.Сарај	689,898
30	Реконструкција на водоводна мрежа ф90 ул.16 Долно Свиларе	359,191
31	Кружно поврзување на ул.Козара бр.15 - населба Водно	128,426
32	Реконструкција на водоводна мрежа ф400 бул.Србија - О.К.Вода	4,027,203
33	Премин преку улица на ул.Љубљанска бб - Карпош 4	145,182
34	Реконструкција на водоводна мрежа Лабораторија „ЈП Водовод и канализација,-Скопје	8,044
35	Монтажа на огрлицы - Хиподром 2	502,512
Сектор Водовод довршена мрежа-Сопствена режија		22,944,176

II РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Расходите од работењето ги опфаќаат:

- Трошоци за сировини и други материјали
- Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и авто гуми
- Услуги со карактер на материјални трошоци
- Останати трошоци од работењето
- Трошоци на вработените
- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства
- Вредносно усогласување(обезвреднување) на тековни средства
- Останати расходи од работењето

6.Трошоци за сировини и други материјали

РБ	Код	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр.	Инд.
1	401	Трошоци за материјали	31,775,651	10.13	36,131,087	17.25	-12.05
2	405	Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	46,472,428	14.81	35,407,394	16.90	31.25
		Вкупно вградени материјали и делови од залихи(401+405)	78,248,079	24.94	71,538,481	34.15	9.38
3	403	Трошоци за енергија	219,843,220	70.07	122,621,743	58.53	79.29
4	408	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	15,642,002	4.99	15,328,278	7.32	2.05
		Вкупно:	313,733,301	100%	209,488,502	100%	49.76



ЈП Водовод и канализација-Скопје

Трошоците за материјали К-то 401 и трошоците за резервни делови и материјали за тековно и инвестиционо одржување К-то 405 би требало да се анализираат заедно, од причина што тие ги искажуваат трошоците за употребените залихи од магацините на претпријатието. Вкупниот износ во 2022 година изнесува **78,248,079 ден.**, додека во 2021 год., истите изнесуваат **71,538,481 ден.** Во 2022 година се бележи зголемување на употребените материјали и резервни делови од **9,38%**.

Во продолжение следи детална поделба на трошоците за материјали К-то 401:

Рб	К-то	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр.	Инд.
1	4010	Потрошен канцелариски материјал	1,723,025	5.42	1,702,943	4.71	1.18
2	40101	Потрошен канцелариски материјал - тонер, кертриџ	456	0.00	69,603	0.19	-99.34
3	40109	Потрошени суровини, материјали (одржување на пумпени станици, резервоари	1,125,101	3.54	911,913	2.52	23.38
4	40110	Потрошени резервни делови	142,869	0.45	299,849	0.83	-52.35
5	40111	Потрошени материјали за тековно одржување	20,055,249	63.12	21,249,221	58.81	-5.62
6	40113	Потрошен материјал за тековно одржување - хлор	3,795,922	11.95	2,137,858	5.92	77.56
7	4012	Потрошен помошен материјал за одржување хигиена	635,142	2.00	1,163,254	3.22	-45.40
8	4014	Трошоци за униформи, и др. работни одела и обувки (ХТЗ опрема)	4,297,887	13.53	8,588,771	23.77	-49.96
9	4016	Потрошени средства за заштита при работа	/	/	7,675	0.02	/
		Вкупно:	31,775,651	100%	36,131,087	100%	-12.05

Во 2022 година евиденцијата е со подетална поделба на типот на трошоците со подетална аналитика на konto 401.

Трошоците за материјали (konto 401) ги опфаќаат трошоците за материјали редовно работење и за тековно одржување на водоводната инфраструктура, пумпни и хидрофорски станици, лабораторија, машинобраварска работилница, (во најголем дел, трошоци ХТЗ опрема униформи и други работни одела и обувки и сл. материјал, трошоци за градежните материјали од градежната група од Сектор ЕОК кои се користат за одржување на објектите на претпријатието, потрошокот на канцелариски материјали и сл. материјали.)

Овие трошоци за периодот од 01-12/2022 година бележат намалување -12,05% во споредба со 2021 година, се бележи намалување на трошок за резервни делови, видно е



ЈП Водовод и канализација-Скопје

намалувањето на трошоците за униформи, и др. работни одела и обувки (ХТЗ опрема), но се бележи незначително зголемување на потрошени суровини, материјали (одржување на пумпени станици, резервоари за тековно одржување, во анализираниот период зголемен е и трошокот на потрошен материјал за тековно одржување – хлор.

Аналогно на претходната табела, прикажани се трошоците за резервни делови и материјали за одржување на К-то 405:

РБ	Кonto	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр.	Инд.
1	4052	Потрошени резервни делови за тековно одржување	19,482,694	41.92	22,990,196	64.93	-15.26
2	4053	Потрошени резервни делови за инвестиционо одржување	22,849,098	49.17	8,134,696	22.97	/
3	4056	Потрошени резервни делови вградени во возила	4,140,636	8.91	4,282,502	12.09	-3.31
		Вкупно:	46,472,428	100%	35,407,394	100%	31.25

Трошок за Резервни делови (конто 405), во 2022 година бележи зголемување за 31,25% во однос на периодот од 01-12/2021 година и се однесува на употребените залихи од магацините, издадени резервни делови од магацин за тековно одржување на средствата за работа и резервни делови за инвестиционо одржување за реконструкција за тековната година (за тековно и инвестиционо одржување на канализациона и водоводна мрежа, за замена на закочените водомери) . Издадени се резервни делови од магацин за тековно одржување (овде влегуваат резервни делови за поправка на улични дефекти на водоводни и канализациони мрежи), трошок за резервни делови за инвестиционо одржување и трошок за резервни делови вградени во возила.

Во продолжение следи детална поделба на трошоците за материјали К-то 403:

РБ	К-то	Елементи	01-12.2022	01-12.2021	Инд.
1	4030	Потрошена електрична енергија	200,197,415	107,800,489	85.71
2	4031	Потрошена топлотна енергија	1,442,902	852,569	69.24
3	40320	Потрошена масло за горење (уље)	798,728	1,134,179	-29.58
4	40321	Потрошена нафта за греење	2,474,824	2,377,673	4.09
5	4033	Потрошено гориво за товарни возила (нафта)	13,082,472	8,843,723	47.93
6	4034	Потрошено гориво за патнички возила (бензин)	1,713,799	1,408,492	21.68
7	4035	Потрошени дрва, јаглен и др. цврсти горива	88,777	83,718	6.04
8	4039	Потрошена друг вид енергија (кислород боци)	44,303	120,900	-63.36
		Вкупно:	219,843,220	122,621,743	79.29



ЈП Водовод и канализација-Скопје

За период од 01 до 12.2022 година трошоци за материјали се зголемени за 79,29%. Трошокот за електрична енергија од 01-12/2022 година забележува зголемување од 85,71% во однос на истиот период за 2021 година. Во периодот од 01-12/2021 година потрошени се 22,492,006 KWh електрична енергија, зголемените трошоци за потрошена електрична енергија се резултат на повисока цена за потрошена електрична енергија. Во 2022 година се забележува зголемување на трошок за потрошено гориво (нафта и бензин) за товарни возила и за патнички возила.

7. Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и авто гуми

	Конто	Елементи	01-12.2022	01-12.2021	
1	703	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	716,284	643,713	11.27
		Вкупно:	716,284	643,713	11.27

Набавната вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци К-то 703, бележи зголемување од 11,27% во однос на 2021 година и изнесува 716,284.00 денари. Трошокот се однесува на вградените делови при изедување на водоводни и канализациони приклучоци за трети лица.

8. Услуги со карактер на материјални трошоци:

Рб	Конто	Елементи	01-12.2022	Стр	01-12.2021	Стр	Инд
1	411	Транспортни услуги Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	7,648,337	10.18	7,362,058	7.85	3.89
2	413	Услуги за оджување и заштита	53,573,843	71.30	61,608,768	65.66	-13.04
3	414	Наемнини -- лизинг	595,310	0.79	515,850	0.55	15.40
4	415	Комунални услуги	6,067,673	8.08	6,389,062	6.81	-5.03
5	416	Трошоци за истражување и развој(геодетски елаборат)	/	0.00	20,875	0.02	/
6	417	Трошоци за рекламирање (електронски медиуми)	31,624	0.04	206,987	0.22	-84.72
7	419	Останати услуги(Печатење на сметки и др)	7,218,260	9.61	17,728,708	18.89	-59.28
		Вкупно:	75,135,047	100%	93,832,308	100%	-19.93



Услугите со карактер на материјални трошоци во 2022 година, бележат намалување од -19,93% во однос на 2021 година, како резултат на намалување на трошоците евидентирани на контата 413 ,415 ,417 и 419.

Контто 411-Трошоците кои се однесуваат на поштенски услуги, телефонски услуги, интернет и ГПС трошок , за 2022 година се незначително зголемени за 3,89% во однос на 2021 година. Имено, трошоците за ПТТ услуги – телефонија се трошоци во кои е содржан трошокот за фиксна и мобилна телефонија и интернет.

Контто 413 – Услуги за одржување и заштита опфаќа услуги за санирање на улици по извршени интервенции, одржување на пумпите, вклучување на мотори, услуги за одржување и поправка на простории, услуги за одржувањето на компјутерската опрема и програми. За 2022 година овој трошок во износ од 53,573,843,00 ден., бележи намалување за -13,04% во однос на 2021 година.

Контто 414 – Наемнини ги опфаќаат трошоците за закупнина и комуналии. За 2022 година овој трошок во износ од 595,310,00 , бележи зголемување од 15,40% во однос на 2021 година.

Контто 415- Комунални услуги во 2022 година, бележат намалување од -5,03%. Во најголем дел трошокот се однесува на услуги за собирање и изнесување на смет пренесување и депонирање на градежен шут од сервис Бутел до депонија Дрисла и трошоци за дератизација и дезинфекција.

Контто 417 - Трошоци за рекламирање преку електронски медиуми во земјата, ги содржи трошоците за медиумски соопштенија, презентација на web страна на Ј.П.Водовод и канализација Скопје.

Контто 419- Во оваа група и услуга за печатење на сметки, печатење опомени за неподмирени долгот и флаери од информативен карактер, додека во 2021 најголемо учество во останати услуги има трошокот за теренска активност за истражување на состојбата на водоводна и канализациона мрежа.

Во продолжение даден е преглед на сите аналитички конта од К-тото 442 до 449 Останати услуги:

9. Останати трошоци од работењето

Р.б	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр.	Инд.
1	Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор	2,542,431	2.70	2,530,409	1.96	0.48
2	Трошоци за спонзорства и донации	844,260	0.90	2,694,870	2.08	-68.67
3	Трошоци за репрезентација	484,334	0.51	1,470,658	1.14	-67.07
4	Трошоци за осигурување	2,242,916	2.38	1,563,986	1.21	43.41
5	Банкарски услуги и трошоци за платен промет	4,860,339	5.16	6,444,715	4.98	-24.58
6	Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и др...	1,339,974	1.42	1,164,902	0.90	15.03
7	Надомести за лиценци	9,820,483	10.42	7,051,417	5.45	39.27
8	Останати трошоци на работењето	72,120,530	76.52	106,486,900	82.29	-32.27
	Вкупно:	94,255,267	100%	129,407,857	100%	-27.16



ЈП Водовод и канализација-Скопје

Групата - Останатите трошоци од работењето во 2022 година се намалени за - 27,16 % во однос на 2021 година, во најголем удел е поради намалување на трошоците за спонзорство и донации и намалување на трошоците за репрезентација.

Во 2022 во однос на 2021 година, трошоците за осигурување бележат зголемување за 43.41%, овој вид на трошок ги опфаќа трошокот за осигурување на градежни објекти, трошок за осигурување постројки и опрема- компјутерска опрема, трошок за осигурување на возила за автоодговорност и каско и трошок за осигурување на дејност.

Во оваа група на трошоци се бележи и зголемување на трошоците за надоместок за лиценци во однос на 2021 година.

Во групата на останатите трошоци на работењето се бележи намалување од -32,27%, најголемо учество имаат трошоците за правни адвокатски и нотарски услуги (за процесирање на тужени побарувања, услуги од извршител, правни, адвокатски...) и услуги Агенции за привремени вработувања.

Во продолжение даден е детален преглед на контото - 449 Останатите трошоци од работењето:

	Елементи	01-12.2022	01-12.2021	Инд.
1	Трошоци за интелектуални услуги	/	299,900	/
2	Трошоци за (за процесирање на тужени побарувања, услуги од извршител, правни, адвокатски)	35,822,276	71,015,759	-49.56
3	Услуги за ревизија и процена (извршена ревизија на годишна сметка)	273,900	774,730	-64.65
4	Услуги за преписи и преводи	450,634	313,681	43.66
5	Услуги за вештачење и медијација	103,000	39,000	/
6	Услуги од Агенции за привремени вработувања	30,424,511	27,607,941	10.20
7	Договор на дело (Претор и Дојран)	94,989	125,499	-24.31
8	Други интелектуални услуги (стручно мислење биро за јавни набавки, хидролошки параметри)	63,003	176,544	-64.31
9	Услуга за сертификација ИСО 9001-2000 и НАССР систем	576,058	305,000	/
10	Трошоци во постапка за медијација	87,914	5,680	/
11	Надомест за дозвола за носење на оружје	3,000	22,800	-86.84
12	Весници и списанија	11,211	9,711	15.45
13	Стручна литература	55,918	35,038	59.59
14	Судски трошоци, Трошоци по пресуда	2,753,236	3,488,011	-21.07
15	Огласи (објава на тендери, огласи и информации)	1,046,706	1,819,315	-42.47
16	Други нематеријални трошоци (интернет услуги за тековна состојба од ЦРМ, одобрение за градба и сл.)	340,224	419,291	-18.86
17	Останати (миење коли, укоричување)	13,950	29,000	-51.90
	Вкупно:	72,120,530	106,486,900	-32.27



10. Трошоци на вработените
(10-а, 10-б, 10-в, 10-г и 10-д)

Р.б.	К-то	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр.	Инд.
10-а.		Плати и надоместоци од плата (нето)	414,804,654	63.19	398,617,415	65.40	4.06
	42110	Нето Плати за редовно работење	341,756,888	52.06	325,254,191	53.36	5.07
10-б.		Трошоци за плати и надоместоци на плати	73,047,766	11.13	73,363,224	12.04	-0.43
	42111 42113	Пресметана плата за прекувремена работа и плати од предходни години	6,249,528	0.95	8,288,182	1.36	24.60
	421140	Боледување	13,382,422	2.04	11,267,313	1.85	18.77
	421141	Годишен одмор	35,966,147	5.48	34,987,438	5.74	2.80
	421142	Државни празници	16,127,789	2.46	16,123,576	2.65	0.03
	421143	Пресметано платено одсуство	1,321,880	0.20	2,696,715	0.44	50.98
10-в.	4213 42130	Трошоци за даноци Персонален данок на доход	32,299,529	4.92	30,693,661	5.04	5.23
10-г.		Придонеси од задолжително социјално осигурување	180,021,012	27.42	173,046,558	28.39	4.03
	4212	Бенифициран стаж	6,130,139	0.93	6,127,887	1.01	0.04
	42120 421200	Придонес за здравство	46,578,156	7.10	44,711,543	7.34	4.17
	42121 421210	Професионално заболување	3,105,355	0.47	2,980,957	0.49	4.17
	42122 421220	Придонес за пензиско осигурување	116,754,691	17.79	112,071,741	18.39	4.18
	42123 421230	Придонес за вработување	7,452,671	1.14	7,154,430	1.17	4.17
		Вкупно бруто плата	627,125,195	95.54	602,357,634	98.83	4.11
10-д		Останати трошоци за вработените	29,296,904	4.46	7,147,387	1.17	/
	4220 - 42281	Надоместоци за пензионирање, помош во случај на смрт ..	5,923,242	0.90	3,943,662	0.65	50.20
	4221	Трошоци за регрес за годишен одмор	20,805,146	3.17	1,617,605	0.27	/
	440	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	259,308	0.04	286,313	0.05	-9.43
	441	Надоместоци на трошоци на вработените (обука, семинари, здрав. прегледи)	2,309,208	0.35	1,299,807	0.21	77.66
		Вкупно:	656,422,099	100%	609,505,021	100%	7.70



Трошоците за вработените учествуваат со 40,19% во вкупните трошоци од работењето за 2022 година, зголемени се за 7,70% во однос на 2021 година.

Трошоците на вработените, кои се однесуваат на нето платите, придонесите и даноците како и останатите трошоци за вработените за 2022 година се зголемени за 4,06%, во однос на 2021 година.

Останати трошоци за вработените се однесуваат на патни трошоци и дневници за службени патувања, трошоци за регрес за годишен одмор и трошоци за образование и здравствени прегледи на вработените (отпремнина за пензија, помош во случај на смрт на вработен и сл.).

11. Амортизација на материјалните и нематеријалните средства

Р.б.	К-то	Елементи	01-12.2022	01-12.2021	Инд.
1	432	Трошоци за амортизација	244,281,132	229,325,795	6.52
		Вкупно:	244,281,132	229,325,795	6.52

Амортизацијата на материјалните и нематеријалните средства во 2022 година изнесува 244,281,132.00 денари. Тие се зголемени за 6,52% во 2022 година во однос на 2021 година, кога изнесувале 229,325,795.00 денари.

12. Рекапитулар на основни средства во период од 01-12.2022 година

Р.б.	Основни средства	01-12.2022
1	Градежни објекти ставени во употреба	105,693,573
2	Опрема	30,564,122
3	Набавка на софтвер (нематеријални средства)	46,014,505
4	Средства за работа во подготовка (материјални)	11,076,366
	Вкупно:	193,348,566

**12.a ГРАДЕЖНИ ОБЈЕКТИ**
Нови набавки-2022

Како резултат на новонабавените средства – градежни објекти од 01.01.2022 до 31.12.2022 година, JП Водовод и канализација Скопје ја има зголемено набавната вредност на своите градежни објекти (активирани по завршни ситуации и реконструкции во сопствена режија) за износ од **105,693,573** денари.

Р.бр.	Назив	Износ
1	Сектор Водовод	68,927,015
2	Сектор Канализација	35,728,619
3	Сектор ЕОК	3,480
4	Административна зграда	1,025,604
6	Сектор Механизација	8,855
	Вкупно :	105,693,573

Р.бр.	Назив	Набавено во 2022г.
Сектор Водовод - Сопствена Режија		
	Кружно поврзување од стара на нова водоводна мрежа по ул.Депа Кавајова- бб,Г.Петров	119,235.00
	Доповрзување на водоводна мрежа ул.„Виктор Ивановиќ Глигоровиќ, бб - нас. Пржино	168,495.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.„Партеније Зографски, бб - Центар	231,703.00
	Продолжување на постоечка водоводна мрежа по дел од ул.„б, бб - с.Бардовци	472,468.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.„ Дижонска, - крак 1 - нас.Чаир	1,165,070.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул „1" ББ село Глумово(над џамија)	203,800.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.„Козле" 2 -нас.Козле	523,896.00
	Реконструкција на водоводна мрежа на висока зона ул.Козле крак 1-средно Нерези	2,368,129.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Серава (крак до зграда на Буши)-Чаир	881,251.00
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Козле 1-средно Нерези - 2 фаза	414,640.00
	Монтажа на водомери-парковска мрежа-ул.кеј 13 ти Ноември-дрворед	3,091.00
	Реконструкција на водоводна мрежа Новопроектирана улица село Бардовци	1,039,646.00
	Реконструкција на водоводна мрежа по крак од ул.Ацо Шопов (новопроектирана) - Карпош	657,392.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Борис Сарафов бб - нас. Ѓорче Петров	323,685.00



ЈП Водовод и канализација-Скопје

	Доповрзување на водоводна мрежа по дел од ул.Ратко Митровиќ и по дел лев брег на река мала Рада со ул.Сердарот, населба Драчево	1,263,749.00
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.„Македонско-Косовска бригада„ - Чаир	541,125.00
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Дижонска - крак 13-општина Чаир	1,983,364.00
	Реконструкција на водоводна мрежа на бул.АСНОМ (на паркинг до хотел Русија)-населба Аеродром	370,590.00
	Реконструкција на приклучоци по дел од ул.Јуриј Гагарин и ул.Кораб - нас.Козле	103,396.00
	Изведба на водоводна мрежа - локалитет Момин Поток	2,140,248.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ф90 ул.Саса бр.32-Пинтија, Кисела Вода	114,535.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Христо Татарчев ББ-Кисела Вода	554,920.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Дримкол бб - населба Чаир	892,836.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Јужноморавски бригади бр.46-Сингелиќ	35,877.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Иван Козаров	169,028.00
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Црвена Прст и ул. 10 - сопиште	14,826.00
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул. 1 бб - село Рашче (под резервоар)	245,057.00
	Преповрзување на шахти на ул.Едвард Карделџ стрелиште Камник	81,668.00
	Реконструкција на водоводна мрежа на ф100 на ул.1723 ББ нас.Сарај	689,898.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ф90 ул.16 Долно Свиларе	359,191.00
	Кружно поврзување на ул.Козара бр.15 - населба Водно	128,426.00
	Реконструкција на водоводна мрежа ф400 бул.Србија - О.К.Вода	4,027,203.00
	Премин преку улица на ул.Љубљанска бб - Карпош 4	145,182.00
	Реконструкција на водоводна мрежа Лабораторија „ЈП Водовод и канализација„-Скопје	8,044.00
	Монтажа на огрлицы - Хиподром 2	502,512.00
	Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	22,944,176.00
Сектор Водовод Ангажирани изведувачи		
	Мерна шахта влез во нас.Ченто - зонски мерач	910,056
	Мерна шахта Кондово - хлорна - зонски мерач	1,103,128
	Мерно-рег.шахта Копаница - зонски мерач	1,142,052
	Мерно-рег.шахта за Стајковци -зонски мерач	2,677,865
	Мерно-рег. Шахта ниска зона нас.Ченто - зонски мерач	2,084,168
	Мерно-рег.шахта сидана нас.Ченто - зонски мерач	2,105,224
	Мерно-рег.шахта Кванташки - зонски мерач	2,055,832



ЈП Водовод и канализација-Скопје

	Мерно-рег. шахта Коңдово - зонски мерач	1,129,748
	Мерно-рег. шахта за нас. Ченто на довод за Стајковци - зонски мерач	1,469,627
	Управна зграда во водовод-PVC и AL столарија	8,855
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул. Цветан Димов со краци	3,708,955
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги-објект пункт Лисиче	192,153
	Изградба на водоводна мрежа по ул. Маџари	13,215,637
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. Наум Охридски од Благој Гојан до Рилски конгрес	778,897
	Доградба на водоводна мрежа по дел од ул. Козле (од ул. Нерешка до ул. Мокра) О. Карпош	10,101,410
	Реконструкција и доповрзување на водоводна мрежа на ул. Церска и дел од ул. Христо Узунов	3,299,232
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	45,982,839
	Вкупно за сектор Водовод:	68,927,015
Сектор Канализација - Ангажирани изведувачи		
	Изведба на фекална канализација по дел од ул. „Македонско Косовска Бригада,, (покрај ЕВН и сервис Бутел)	7,415,750
	Изведба на фекална канализација по дел од р. Вардар по дел од ул. Беласица	1,086,964
	Реконструкција на фекална канализација на ул. 14 Декември на потег од ул. Димо Хаџи Димов до ул. Христо Татарчев нас. Кисела Вода	2,949,454
	Изведба на фекална канализациона мрежа ,крак 8 и 9 и атмосферска канализациона мрежа крак 16, во локалитет ЦРКВА-УЕ-Б-Општина Аеродром	3,361,637
	Реконструкција на атмосферска канализација по ул. Кораб и пренасочување по дел од ул. Јуриј Гагарин - општина Карпош	14,226,173
	Изработка на ГЕ за легализација на бесправно изградени објекти и делови од објекти за атмосферска Пумпена станица - Ново Лисиче-надградба	1,745
	Изведба на фекална канализациона мрежа на дел од ул. Софиска, -општина Карпош	6,682,059
	Изработка на ГЕ за легализација на бесправно изградени објекти и делови од објекти за атмосферска Пумпена станица - Ново Лисиче-надградба	4,837
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	35,728,619
	Вкупно за сектор Канализација:	35,728,619
Сектор - Механизација - Ангажирани изведувачи		
	Управна зграда во механизација-PVC и AL столарија	8,855
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	8,855
	Вкупно за сектор Механизација:	8,855



Сектор ЕОК - Ангажирани изведувачи		
	Чуварска куќичка Рашче 2	3,480
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	3,480
	Вкупно за сектор ЕОК:	3,480
Сектор Раководен тим - Ангажирани изведувачи		
	Административна зграда - PVC и AL столарија	20,600
	Адаптација и пренамена на 5 кат на управна зграда на ЈП Водовод и Канализација	1,005,004
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	1,025,604
	Вкупно за сектор Раководен тим:	1,025,604
	Севкупно:	105,693,573

12.6. Опрема- Нови набавки во 2022 година

Во рамките на новонабавените средства и кај *Опремата* исто така има зголемување на набавната вредност во однос на минатата година за износ од **30,564,122.00** денари, што може да се види од следниот преглед на новонабавени средства, кој е даден по сектори:

р.бр.	назив	кол	набавено во 2022
1	Сектор експлоатација и одржување на капацитети		16,243,841.00
2	Сектор наплата		162,672.00
3	Сектор водовод		2,613,508.00
4	Сектор канализација		8,763,814.00
5	Сектор механизација		1,742,800.00
6	Раководен тим		198,250.00
7	Сектор третман на отпадни води		544,331.00
8	Сектор ДИЦ		20,331.00
9	Сектор ИТ и развој		171,844.00
10	Сектор за технички работи и развој		20,331.00
11	Сектор за финансии, сметководство и комерција		82,400.00
	Вкупно:		30,564,122.00
1	Сектор експлоатација и одржување на капацитети		
	Тракторска косилица MT 5112.1z	1	232,458.00
	Моторна коса- тример фс250	4	101,524.00
	Моторна коса- тример фс 350	2	59,238.00
	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	1	20,331.00
	Автомобил Peugeot Partner BLUE HD	2	1,427,998.00
	Видео безбедносен систем - каптажа Рашче 2	1	8,216.00
	Видео безбедносен систем - каптажа Рашче 1	4	77,853.00
	Видео безбедносен систем - каптажа Рашче 1 (надградба)	1	16,835.00
	Хидростатичка сонда	2	290,532.00
	Систем за автом. управување со фреквентни регулатори и софт стартери ПС Драчево	1	12,074,729.00



	Систем за автом. управување со фреквентни регулатори и софт стартери ПС Припор	1	1,934,127.00
	Вкупно:		16,243,841.00
2	Сектор наплата		
	Акумулаторска аголна брусалка 125мм 54w	1	56,000.00
	Електро-пневматски комбиниран чекан	1	25,400.00
	Видео безбедносен систем во пункт „пресметковно „Кале	1	81,272.00
	Вкупно:		162,672.00
3	Сектор водовод		
	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	1	20,331.00
	Акумулаторска аголна брусалка 125мм 54w - сет	1	56,000.00
	Акумулаторски ударен завртувач - сет	1	48,000.00
	Електрична нарезница 1/2-2	1	69,900.00
	Електро-пневматски комбиниран чекан 950W 30mm AVC	1	25,400.00
	Аголна брусилка 2200W 230mm 6.500rpm	1	10,900.00
	Аголна брусилка 2400W 180mm 8500 rpm	1	17,900.00
	Алармен систем пункт Кале - надградба на инв.бр. 0011710	1	65,392.00
	Вибронабивач SRV620 Weber	15	2,036,700.00
	Видео безбедносен систем во пункт Центар	1	76,475.00
	Алармен систем пункт Аеродром	1	73,810.00
	Аголна брусилка 1400W 125mm	1	8,500.00
	Дупчалка вибрациска 1300W 16mm	1	22,000.00
	Аголна брусилка 1400W 125mm	1	8,500.00
	Електро-пневматски чекан	1	73,700.00
	Вкупно:		2,613,508.00
4	Сектор канализација		
	Ром смарт приколица про 150/50	1	2,499,000.00
	Возило со опрема за третирање на блокирани цевки	1	5,869,220.00
	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	1	20,331.00
	Дупчалка магнетна 1200W 50mm 3/4	1	90,700.00
	Триаголно-острена млазница за лесно пробивање	3	163,587.00
	Долготрајна млазница за чистење кај канализациони линии	2	120,976.00
	Вкупно:		8,763,814.00
5	Сектор механизација		
	Видеобезбедносен систем „сервис Бутел„-механизација	1	105,571.00
	Дупчалка магнетна 1200W 50mm 3/4	1	90,700.00
	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	1	20,331.00
	Пакет за точење AD BLUE	1	98,200.00
	Автомобил Peugeot Partner BLUE HD	2	1,427,998.00
	Вкупно:		1,742,800.00
6	Раководен тим		
	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	2	40,658.00
	Мобилен Samsung galaxy S21 FE 5G 128GB Graphite PUBLIC	4	138,948.00
	Сеф SS 45 со брава клуч (2 клуча)	1	18,644.00
	Вкупно:		198,250.00
7	Сектор третман на отпадни води		



ЈП Водовод и канализација-Скопје

	Систем за мерење на биолошка потрошувачка на кислород	1	210,000.00
	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	1	20,331.00
	Мебел за 5 спрат административна зграда	36	314,000.00
	Вкупно:		544,331.00
8	Сектор ДИЦ		
	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	1	20,331.00
			20,331.00
	Сектор ИТ и развој		
9	Видеобезбедносен систем во Дирекција	8	100,497.00
	Видеобезбедносен систем во Дирекција(Кале) - поставени на благајна	1	71,347.00
			171,844.00
	Сектор за технички работи и развој		
10	Мобилен Samsung galaxy A52s 5G 128GB Black PUBLIC	1	20,331.00
			20,331.00
	Сектор за финансии, сметководство и комерција		
11	Приемник со блутут конекција	1	82,400.00
			82,400.00

12.в. Набавка на софтвер

р.бр.	назив	кол	набавено во 2022
1	Сектор за ИТ и развој		40,040,292.00
	Сектор ЕОК		5,974,213.00
	Вкупно:		46,014,505.00
1	Сектор за ИТ и развој		
	Софтвер за интеграција на систем за финансов менаџмент	1	33,099,000.00
	Надградба на ДМС	1	2,943,250.00
	Систем за автоматска поддршка при комуникација со корисници-Дигитален асистент	1	2,998,042.00
	Адаптивно одржување на CRM софтвер	1	1,000,000.00
	Вкупно:		40,040,292.00
	Сектор ЕОК		
	апликативен софтвер за прибирање сервисни податоци	1	5,974,213.00
	Вкупно:		5,974,213.00

**12.г. Средства за работа во подготовка**

Во продолжение доставен е преглед на состојбата на средствата за работа во подготовка со состојба на ден 31.12.2022 година:

Кonto	Назив на средството	31.12.2021	31.12.2022	Вк.активирано
I	Реконструкција на водоводна мрежа			
016234	Изградба на водоводна мрежа:нов резервоар,пумпна станица,нов потисен цевковод Шуро-Оризари	76,054,476.00		76,054,476.00
016265	Изработка на проект за инфраструк.за изградба на вод.фек.и атмосфер.на ул.Новопланирана 2 Васил Горгов-крак	224,895.00		224,895.00
016268	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Белградска од ул.Мајка Тереза до ул.Димче Мирчев во Центар	6,736,616.00		6,736,616.00
016269	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Елисие Поповски од ул.Мајка Тереза до ул.Киро Гаврилски	8,673,356.00		8,673,356.00
016271	Изработка на проект за инфраструктура за изградба на вод.фек.и атмосфер.на ул.164 и останати,КО Центар 1	399,633.00		399,633.00
016277	Ревизија на Основен проект за водоснабдување на дел од индустриска зона Визбегово	185,817.00		185,817.00
016278	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Влае и Франц Прешерн- Влае 1	4,958,384.00	842,371.00	5,800,755.00
016279	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Лајош Кошут и ул.Карл Либкнехт	21,204.00		21,204.00
016282	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Скупи 3,5,7,9,11 во нас.Злокуќани	36,052.00		36,052.00
016302	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа на бул.Кочо Рацин(пристапни улици кај Зелен пазар) К:О:Центар1	58,833.00		58,833.00
016305	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Џумајска во нас.Карпош	6,334,765.00	1,576,893.00	7,911,658.00
016324	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Рамиз Садику-општина Г.Петров,Л.=209,10м и ф80мм	2,323,553.00	342,692.00	2,666,245.00
016328	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Варшавска-општина Карпош	13,004,778.00		13,004,778.00
016332	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Прашка во нас.Тафталиџе	255,015.00		255,015.00
016333	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по сервисна улица дел од бул.Трета македонска бригада	95,496.00		95,496.00
016335	Основен проект за дислокација на вод.мрежа низ „Парк шума,-Г.баба,по ул.Душан Тасковиќ од рез Г.баба до ул.Коце Металец-Железара	327,144.00		327,144.00
016313	Основен проект за водоводна мрежа по дел од ул.Пролет и по дел од ул.Браќа Миладиновци-општина Центар	301,187.00		301,187.00
016339	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. 50-та Дивизија	110,281.00		110,281.00
016346	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. Фјодор Достоевски и краци - нас. Влае1	77,309.00		77,309.00
016349	Ревизија на основен проект на постоечки водовод по	105,780.00		105,780.00



ЈП Водовод и канализација-Скопје

	дел од улица 4 во с. Бардовци (f-150mm, L=518.50m)			
016350	Ревизија на осн. проект за рек.-дислокација на дел од вод. мрежа која минува низ локација-теренот на ФК Скопје во Автокоманда (f200mm L=345.77m)-16 та Македонска бригада,АБ разделна шахта	60,919.00		60,919.00
016351	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Будимпештанска	64,868.00		64,868.00
016353	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул. Дренак, опш.Кисела Вода	17,544.00		17,544.00
016354	Основен проект за реконструкција на дел од водоводната мрежа ф80мм по ул.Црнице,нас.Црнице,општина Кисела Вода	17,108.00		17,108.00
016355	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Божидар Ацијата,општина Кисле Вода	66,612.00		66,612.00
016356	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Горѓи Димитров	32,401.00		32,401.00
016357	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Отгон Жупанчич	10,835.00		10,835.00
016359	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Димо Хаџи Димов од ул. Томе Арсовски до ул. Народни Херои	90,757.00		90,757.00
016363	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по крак на ул.Палмиро Таљоти во нас.Методија Андонов Ченто	10,643.00		10,643.00
016366	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по ул.Скупи општина Карпош,L=366.87м	14,256.00	72,739.00	86,995.00
016368	Ревизија на основен проект за преповрзување на Скопје-Север на висока зона Шуто Оризари со водовод ф200L=81.5м	0.00	37,582.00	37,582.00
016369	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по јавна површина паралелна со ул.Ташко Караџа	0.00	51,433.00	51,433.00
016370	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Марко Орешковиќ - 4 (висока зона) - опш.Кисела Вода	0.00	32,326.00	32,326.00
016371	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Речиште со краци (покрај каналот Мала Рада) опш.Кисела Вода	0.00	61,744.00	61,744.00
016373	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.391 во населба Серава во општина Чаир,ф90Л=92*109.20	0.00	17,062.00	17,062.00
016374	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Аврам Писевски	0.00	39,628.00	39,628.00
016375	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по краци на ул.Призренска во општина Бутел	0.00	106,151.00	106,151.00
016376	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа на ул.1,1,,5,7 и 11 со краци,нас.Радишани	0.00	95,250.00	95,250.00
016377	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.„Горѓи Капчев“, бр.1 со краци - опш.Аеродром	0.00	63,204.00	63,204.00
016378	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по дел од крак на ул.6 с.Бардовци	0.00	9,306.00	9,306.00



016379	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.1 - Стипански двор - Ново Село- опш.Г.Петров (армирано бетонска шахта за испуст и шахта за воздушен вентил)	0,00	108,041.00	108,041.00
016383	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Рокомија - опш.Бутел	0,00	9,577.00	9,577.00
016387	Реконструкција на потисен цевковод дел од системот за водоснабдување на с.Горна Матка (ш.со испуст и попиватилен бунар и ш.со воздушен вентил)	0,00	187,398.00	187,398.00
016388	Реконструкција на вод.мрежа по дел од ул.Лисец нас.Горно Лисиче (шахта за испуст во попиватилен бунар)	0,00	58,814.00	58,814.00
016389	Изградба на вод.мрежа по крак на ул.51 - општина Горче Петров (шахта за испуст со попивателен бунар)	0,00	18,563.00	18,563.00
016390	Изградба на вод.мре.за поврзување на водовод на ул.Бајрам Шабани со постојан водовод на ул.Никола Карев-о.Чаир (шахта за воздушен вентил)	0,00	31,603.00	31,603.00
016391	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.„Груица Војвода„ од раскрсница со ул.Љуба Ивановиќ, до ул.Македонска бригада,	0,00	23,882.00	23,882.00
016392	Ревизија на урбанистички проект за инфраструктура - инфраструктури на водоснабдување на ул.Скупи и бул.8ми Септември - о.Карпош	0,00	30,000.00	30,000.00
016393	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.210 и краци - о.Чаир	0,00	8,538.00	8,538.00
016395	Основен проект за водоводна мрежа по дел од крак на ул.Е во с.Бардовци	0,00	854.00	854.00
016396	Основен проект за премин на водоводна мрежа под канал Скопско Поле над Автопат Е-75 Скопје - Велес - О.Гази Баба	0,00	2,405.00	2,405.00
016399	Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматура и изведбени градежни работи ПС Драчево и ПС Шутка	0,00	1,892,829.00	1,892,829.00
Вкупно:		120,670,517.00	5,720,885.00	126,391,402.00
II	Реконструкција на фекална канализација			
016238	Изградба на фекална канализација во Припор и Сопиште	869,479.00		869,479.00
016253	Реконструкција на сифон Влае	890,310.00		890,310.00
016259	Изведба на атмосфер.канализација дел од бул.Никола Карев-од Бит пазар до постоечки колектор 700/1225мм елаборат	114,570.00		114,570.00
016262	Пренасочување на фек.канализација од пост.атмосф.колектор 800/1400 во ф800 по ул 155 о.Чаир	118,563.00		118,563.00
016284	Геодетски елаборат за нумерички податоци премин под бул.Александар Македонски за фек.канал, Ф600мм	30,468.00		30,468.00
016283	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фек.и атмосфер.кана.по дел од ул.113(хотел Арка) и дел од ул.190 во о.Чаир	5,704.00		5,704.00
016286	Геодетски елаборат за нумерички податоци за ОП за фек.кан.ул.Анте Хаџимитков и Охридска до ул.Титивелешка во нас.Маџирмало	9,410.00		9,410.00
016321	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фекална канализација по дел од ул.Будимпештанска,, - Карпош, L=310,37м и ф300мм	39,455.00		39,455.00



016323	Изградба на фекална канализација по дел од ул.Рамиз Садику-општина Г.Петров,L=196,00m и ф250mm	982,725.00	333,535.00	1,316,260.00
016330	Ревизија на основен проект за фекална канализација по дел од ул.Првомајска,од раскрсница со ул.Народни херои до бул.Србија(Ф600L=342m,Ф800L=978m)	154,440.00		154,440.00
016334	Основен проект за шахти за атмосферска канализација колектор за пренасочување на атмосферски води во фекален колектор 600/1100	451,378.00		451,378.00
016340	Ревизија на основен проект за хидротехнички објект-новопредвидена шахта (фекална канализација по дел од бул. Киро Глигоров)	102,111.00		102,111.00
016342	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по ул. 14-ти Декември и ул. Димо Хаџи Димов нас. Кисела Вода	104,818.00		104,818.00
016348	Ревизија на основен проект за фекална канал. на краци на ул. Фјодор Достоевски со приклучок на ул. Аџо Шопов - Опш. Карпош	65,415.00		65,415.00
016361	Ревизија на ОП за реконструкција на фекална канализациона мрежа по дел од ул.Женевска - Општина Карпош	7,568.00		7,568.00
016364	Ревизија на основен проект за изградба на фекален колектор Ф400mm по ул.Петар Драпшин од лок.,Пелагонија,, до бул.Борис Трајковски-L=1325m*82.32	0.00	109,576.00	109,576.00
016365	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по дел од ул.Димо Хаџи Димов со делници по дел од ул.Народни херои и ул.Божидар Аџија L=884.7m	0.00	89,178.00	89,178.00
016372	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по ул.Ибе Паликука до ул.Веле Марков во нас. Хром	0.00	44,484.00	44,484.00
016380	За атмосферска канализација ф500 по дел од ул.Волковска-нас.Волково (армирано бетонски шахти во Т-6 и Т-7)	0.00	145,217.00	145,217.00
016381	За фекална канализација во локалитет Саат Кула - опш.Чаир (приклучна шахта во Т-1)	0.00	31,780.00	31,780.00
016382	Ревизија на основен проект за реконструкција на дел од постоечка фекална канализација ул.Видое Смилевски Бато кај ОУ Лазо Ангеловски во нас.Ново Лисиче	0.00	14,213.00	14,213.00
016386	Гедетски елаборат за нумерички податоци за ОПза атмосферска канализација по ул.Рудо во нас.Бутел	0.00	42,821.00	42,821.00
016394	Основен проект за атмосферска канализација по ул.Никола Петров - О.Бутел	0.00	51,422.00	51,422.00
016397	Основен проект за реконструкција на постоечка фекална канализација по дел од ул.Дане Кралчев-нас.Дебар Маало,О.Центар	0.00	22,000.00	22,000.00
016398	Ревизија на основен проект за изградба на атмосферска канализација по ул.Гемиџиска и ул.Филип Филиповиќ во нас. Железара	0.00	168,199.00	168,199.00
	Вкупно:	3,946,414.00	1,052,425.00	4,998,839.00
III	Реконструкција на објекти			
016169	Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000,000.00		20,000,000.00
016187	Мерно регулац шахта на гл.вод линија ДН1600-Железара	13,852,904.00		13,852,904.00



ЈП Водовод и канализација-Скопје

016202	Изготвен геодетски елаборат за нумерички податоци за постоечка водоводна мрежа ф150 на ул.Никола Киров Мајски	3,175.00		3,175.00
016212	Реконструкција на фонтани -шахти	1,570,267.00		1,570,267.00
016216	Опрема за обезбедување на VPN поврзување интернет	1,259,640.00		1,259,640.00
016274	Геодетски елаборат за идентификација на катастарска парцела со премерување за кп1929 КО Морани	2,166.00		2,166.00
016285	Основен проект пункт Аеродром бул. АВНОЈ ББ	75,596.00		75,596.00
016257	Изработка на проект за бокс за ризла со ревизија	5,029,329.00		5,029,329.00
016295	Проект -статичка пресметка за АБ шахти за атмосфер. канализација за индустриска зона Визбегово	1,217,561.00		1,217,561.00
016315	АБ шахта за воздушен вентил за ул.Ацо Шопов	5,376.00		5,376.00
016316	Реконструкција и санација на објект„Центар за санитарна контрола„ на ЈП Водовод и канализација - Скопје	1,133,948.00	4,303,056.00	5,437,004.00
016343	Проект за инфрас. за нова фек. пумпена станица Макошпед на ЈП Водовод и Канализација - Скопје, КО маџари, О. Гази Баба	5,206,466.00		5,206,466.00
016362	Изготвување на геодетски елаборат за нумерички податоци за ГРАДЕЖНА ПАРЦЕЛА БР.1.72, КП 1745, КО ЦЕНТАР - ПС ВОДНО	3,126,331.00		3,126,331.00
	Вкупно:	52,482,759.00	4,303,056.00	56,785,815.00
	СЕВкупно:	177,099,690.00	11,076,366.00	188,176,056.00
	Нематеријални средства			0.00
	А.Нематеријални средства во подготовка			0.00
	ИТ сектор			0.00
0067	Нематеријални средства во подготовка-софтвер и останати права (Дуна)	9,900,000.00		9,900,000.00
	Вкупно:	9,900,000.00		9,900,000.00
	СЕ Вкупно:	186,999,690.00	11,076,366.00	198,076,056.00

Средствата за работа во подготовка се средства кои ќе го зголемат износот на градежните објекти во следната година. Тоа се инвестирани средства во проекти кои сеуште не се довршени т.е. се во градба. Завршувањето на објектите наведени во претходната табела ќе значи активирање на истите во групата градежни објекти, а тоа ќе го намали процентот на амортизираност.



13. Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства

Р.б.	К-то	Елементи	01-12.2022	01-12.2021
		Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	223,337,144	343,085,364
1		<i>Стопанство</i>	59,088,373	3,983,174
	45502	Тужени побарувања и вредносно усогласени побарувања	58,526,330	1,492,413
	45501	Стечајни побарувања	562,043	2,490,761
2		<i>Домаќинство</i>	164,248,771	339,102,190
	45503	Тужени побарувања- вредносно усогласување на краткороч.побарувања	164,248,771	339,102,190
3	456	Вредносно усогласување на залихите	119,517	43,243
		Вкупно:	223,456,661	343,128,607

Во групата на вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства, спаѓаат:

Кonto 455 – Вредносното усогласување (обезвреднување) на тековни средства за периодот од 01-12/2022 година изнесува **223,337,144.00** денари, а претставува вредносно усогласување на побарувања од физички и правни лица за кои претпријатието констатира дека наплатата е неизвесна или неможна.

Кonto 456 - Вредносното усогласување (обезвреднување) на залихите на суровини и материјали, резервни делови и ситен инвентар во периодот од 01-12/2022 година изнесува **119,517.00** денари.



14. Останати расходи од работењето

Р.б.	Елементи	01-12.2022	Стр.	01-12.2021	Стр.	Инд.
1	Неотпишана вредност на расходувани материјали врз основа на расходовање и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	801,254	4.32	727,095	5.05	10.20
2	Кусоци, кало, растур, расипување и кршење(кусок по попис)	1,819,146	9.82	1,371,203	9.52	32.67
3	Директен отпис на побарувања	1,158,466	6.25	4,307	0.03	/
4	Дополнително одобрени работи и попусти	7,978,653	43.06	4,303,606	29.87	85.39
5	Казни, пенали, надоместоци за штети и друго (трошоци по пресуда)	187,310	1.01	2,010,767	13.96	-90.68
6	Останати расходи од работењето (од минати години)	6,586,329	35.54	5,989,397	41.57	9.97
	Дополнителни трошоци од минати години	2,598,245	14.02	1,718,771	11.93	51.17
	Трошоци и сторно од минати години по фактури 18%	34,735	0.19	57,455	0.40	-39.54
	Трошоци и сторно од минати години по фактури 5%	3,787,667	20.44	4,101,308	28.47	-7.65
	Заокружување	3,286	0.02	5,559	0.04	-40.89
	Разлика за докнижување-реализација домаќинство	162,080	0.87	106,304	0.74	52.47
	Останати расходи -разлики од плата	316	0.00	0	0.00	/
	Вкупно:	18,531,158	100%	14,406,375	100%	28.63

Во рамките на категоријата останати расходи од работењето, во горната табела дадени се различните видови на трошоци, кои во вкупен износ бележат зголемување во 2022 година за 28,63% во однос на 2021 година.



III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

15. Приходи по основ на камати, од работење со неповрзани друштва

Р.б	К-то	Назив	01-12.2022	Стр	01-12.2021	Стр	Инд.
1	77431	Приходи од редовни камати- Месечни за домаќинство	4,489,383	32.94	2,612,119	28.82	71.87
2	77432	Приходи од редовни камати Месечни за стопанство.	2,792,201	20.49	4,085,465	45.07	-31.66
3	774303	Приходи од камати наплатен главен долг стопанство	2,351,830	17.25	1,482,742	16.36	58.61
4	7743031	Приходи од камати наплатен главен долг домаќинство	3,951,719	28.99	883,296	9.75	/
5	7743001-7743027	Камати од деловни банки* по средства на трансакциски сметки	44,720	0.33	261	0.00	/
6	7752	Останати приходи по основ на позитивни курсни разлики	97	0.00	/	0.00	/
		Вкупно:	13,629,950	100%	9,063,883	100%	50.38

На ова *конто 774* - евидентирани се приходите по основ на задоцнето плаќање на редовни сметки кај физичките и правните лица. Имено, од 4 месец 2011 година, беа воведени месечни камати за задоцнети уплати и кај физичките лица. Овој приход бележи зголемување од 50,38% во однос на 2021 година

IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

16. Расходи по основ на камати и курсни разлики од работење со неповрзани друштва

Р.б	К-то	Назив	01-12.2022	Стр	01-12.2021	Стр	Инд.
1	474	Затезни камати	5,974,877	87.19	8,587,427	87.59	-30.42
2	475	Курсни разлики	551	0.01	519	0.01	6.17
3	479	Казнени камати	877,318	12.80	1,215,961	12.40	-27.85
		Вкупно:	6,852,746	100%	9,803,907	100%	-30.10

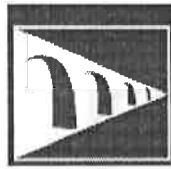
Во рамките на категоријата Финансиски расходи, на контото 474 евидентирани се расходи по основ на камати -- договорени камати од кредитните односи со неповрзани друштва (каматни листи за долгорочен кредит) и контото 475 - курсни разлики од работењето со неповрзани друштва. Курсните разлики произлегуваат од позитивните курсни разлики кои ги искажува Народната банка на РМ.

На контото 479 евидентирани се казнени камати заради неисполнување на склучените договори.

**ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добика**

Утврдувањето на Данокот на добивка може да се проследи во следната табела:

Р.б.	Назив	АОП	Износ
Утврдување на данок на добивка			
I	Финансиски резултат во Биланс на успех	1	6,905,152
II	Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 27)	2	246,406,466
1	Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршењето на дејноста	3	287,385
2	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	4	2,120,999
3	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	5	648,770
12	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14	1,046,062
13	Трошоци за репрезентација	15	230,441
20	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки	22	2,494,330
23	Траен отпис на ненаплатени побарувања	25	1,158,466
28	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	1,984,746
29	Преостаната сегашна вредност на основните Средства кои не се користат, а се амортизираат во целост за кои не е издадена согласност од Управата за јавни приходи	31	801,254
30	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	223,337,144
37	Други усогласувања на расходи	39	12,296,869



III	Даночна основа (I+II)	40	253,311,618
IV	Намалување на даночната основа (АОП42+АОП43+АОП44+АОП45+АОП46+АОП47+АОП48)	41	51,530,101
38	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	51,530,101
44	Износ на извршени вложувања од добивката(реинвестирана добивка)	48	0
V	Даночна основа по намалување (III-IV)	49	201,781,517
VI	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	50	20,178,152
VIII	Пресметан данок по намалување (VI-VII)	56	20,178,152
49	Платени аконтации на данок на добивка за даночниот период	57	20,831,962
51	Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП56-АОП57-АОП58)	59	-653,810
52	Вкупен износ на извршени вложувања од добивка (реинвестирана)	60	0
57	Остварен вкупен приход во годината	65	1,640,288,847
58	Вкупни трошоци за донации во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	0
59	Вкупни трошоци за донации во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	67	844,260



БИЛАНС НА СОСТОЈБА

<i>Биланс на состојбата</i>				
Р.бр	Позиција	АОП	Износ	
			Тековна година 2022	Предходна година 2021
	АКТИВА			
1	А.Нетековни средства (002+009+020+021+031)	001	3,167,352,417	3,293,359,475
2	Нематеријални средства (003+004+005+006+007+008)	002	75,451,819	73,377,027
4	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004	65,551,819	39,198,027
7	Нематеријални средства во подготовка	007	9,900,000	34,179,000
9	Материјални средства (010+013+014+015+016+017+018+019)	009	3,090,249,943	3,218,331,793
10	Недвижности (011+012)	010	2,383,309,492	2,408,190,489
10а	Земјиште	011	23,747,345	23,189,845
10б	Градежни објекти	012	2,359,562,147	2,385,000,644
11	Постројки и опрема	013	120,009,430	153,820,452
12	Транспортни средства	014	140,139,311	146,694,066
13	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	151,933,232	175,703,582
16	Материјални средства во подготовка	018	293,212,844	332,277,570
17	Останати материјални средства	019	1,645,634	1,645,634
19	Долгорочни финансиски средства (022+023+024+025+026+030)	021	1,650,655	1,650,655
24	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026	1,650,655	1,650,655
24б	Вложувања во долгорочни хартии од вредност расположливи за продажба	028	1,650,655	1,650,655
31	Б.Тековни средства (037+045+052+059)	036	1,184,584,139	1,040,647,787
32	Залихи (038+039+040+041+042+043)	037	362,966,278	377,263,281
33	Залихи на сировини и материјали	038	136,559,406	138,578,618
34	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039	226,406,872	238,684,663
40	Краткорочни побарувања (046+047+048+049+050+051)	045	776,265,769	628,041,953
42	Побарувања од купувачи	047	736,517,950	586,753,340
43	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048	97,708	527,419
44	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки	049	36,180,629	39,412,962
45	Побарувања од вработените	050	3,469,482	1,348,232
46	Останати краткорочни побарувања	051	0	0
47	Краткорочни финансиски средства	052	587,745	3,710,506



ЈП Водовод и канализација-Скопје

	(053+056+057+058)			
49	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056	563,421	3,686,182
50	Побарувања по дадени заеми	057	24,324	24,324
52	Парични средства и парични еквиваленти (060+061)	059	44,764,347	31,632,047
52a	Парични средства	060	44,764,347	31,632,047
53	Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)	062	1,314,364,549	1,291,480,870
54	ВКУПНА АКТИВА (001+035+036+044+062)	063	5,666,301,105	5,625,488,132

Р.бр	Позиција	АОП	Износ	
			Тековна година 2022	Предходна година 2021
	ПАСИВА			
56	А, Главнина и резерви (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065	3,022,645,947	3,035,950,376
57	Основна главнина	066	1,972,180,219	1,972,180,219
62	Резерви (072+073+074)	071	605,880,487	606,194,783
63	Законски резерви	072	394,436,044	394,436,044
65	Останати резерви	074	211,444,443	211,758,739
66	Акумулирана добивка	075	457,858,241	524,763,153
68	Добивка за деловна година	077	0	0
69	Загуба за деловна година	078	13,273,000	67,187,779
72	Обврски (082+085+095)	081	2,374,352,882	2,302,924,832
76	Долгорочни обврски (од 086 до 093)	085	52,398,010	104,796,022
81	Обврски по заеми и кредити	090	52,398,010	104,796,022
86	Краткорочни обврски (од 096 до 108)	095	2,321,954,872	2,198,128,810
87	Обврски према поврзани друштва	096	1,573,971,816	1,497,398,737
88	Обврски према добавувачи	097	426,070,817	390,986,755
89	Обврски за аванси, депозити и кауции	098	28,806,114	27,890,246
90	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	099	9,563,579	9,087,499
91	Обврски кон вработените	100	20,288,625	19,451,263
92	Тековни даночни обврски	101	1,927,580	2,283,866
95	Обврски по заеми и кредити	104	52,398,012	52,398,012
99	Останати краткорочни обврски	108	208,928,329	198,632,432
100	Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	109	269,302,276	286,612,924
102	ВКУПНА ПАСИВА (065+081+094+109+110)	111	5,666,301,105	5,625,488,132



Во Билансот на состојба во активата, во НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА влегуваат:

1. Нематеријалните средства;
2. Материјалните средства;
3. Долгорочни финансиски средства.

Во следната табела дадени се истите, расчленети по видови:

Ред. бр	Позиција	Износ		
		Ознака на АОП	Тековна година	Претходна година
1.	A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	001	3,167,352,417	3,293,359,475
2.	I. Нематеријални средства	002	75,451,819	73,377,027
4.	Лиценци (софтвер)	004	65,551,819	39,198,027
7.	Нематеријални средства во подготовка	007	9,900,000	34,179,000
9.	II. Материјални средства	009	3,090,249,943	3,218,311,793
10.	Недвижности	010	2,383,309,492	2,408,190,489
10а.	Земјиште	011	23,747,345	23,189,845
10б.	Градежни објекти	012	2,359,562,147	2,385,000,644
11.	Постројки и опрема	013	120,009,430	153,820,452
12.	Транспортни средства	014	140,139,311	146,694,066
13.	Алат, погон. канц. инвентар и мебел	015	151,933,232	175,703,582
16.	Материјални средства во подготовка	018	293,212,844	332,277,570
17.	Останати материјални средства	019	1,645,634	1,645,634
19.	IV. Долгорочни финансиски средства	021	1,650,655	1,650,655
20.	3.5. Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028	1,650,655	1,650,655



Б. Тековни средства

I. Залихи

Р.б	Конто	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	310	Суровини и материјали на залиха	136,559,406	138,578,618
2	320	Залиха на резервни делови	188,154,463	191,181,325
		Вкупно	324,713,869	329,759,943
3	350	Ситен инвентар на залиха	37,672,507	46,659,944
4	354	Залиха на авто гуми	579,902	843,394
		Вкупно	38,252,409	47,503,338
5	351	Ситен инвентар во употреба	68,033,889	56,842,385
6	355	Авто гуми во употреба	5,410,865	4,887,994
		Вкупно	73,444,754	61,730,379
7	358	Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	-73,444,754	-61,730,379
		Вкупно	-73,444,754	-61,730,379
8		Сегашна вредност	362,966,278	377,263,281
		Вкупно залихи:	362,966,278	377,263,281

Залихите во период од 01.01 до 31.12.2022 година се намалени за 3,79% во однос на 2021 година и се во износ од 362,966,278 .00 ден. , во однос на 2021 година кога биле 377,263,281.00 денари.



II. Краткорочни побарувања

Р.Б	Кonto	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	12000	Купувачи во земјата – стопанство	179,391,572	155,646,257
2	12001	Купувачи стопанство-договори-на рати	23,555,551	27,595,112
3	120010	Договор на рати - Трошоци и камата - Побарувања од купувачи за вода и услуги за правни лица	1,174,255	967,138
4	12005	Фактурирана реализација за вода од домаќинства	292,128,828	212,352,696
5	12006	Камати-домаќинство	9,267,207	8,434,786
		Редовни побарувања (домаќинство и стопанство)	505,517,413	404,995,989
6	120700	Тужени сметки за вода, услуги и камата – стопанство	34,335,669	36,090,035
7	120701	Тужени сметки за вода – стопанство	216,144,676	163,878,204
8	120702	Тужени сметки за услуги – стопанство	1,724,585	1,958,916
9	120703	Камати од тужени сметки-стопанство	2,540,429	2,671,159
10	120705	Тужени сметки за вода – домаќинство	2,490,404,300	2,427,104,101
11	120706-1207060	Камата по тужби за вода-домаќинство	58,054,832	52,834,242
12	120707	Тужени побарувања за извршени услуги во земјата - домаќинство - физички лица по извештај од ИТ	411,437	414,913
13	120720	Тужени побарувања од купувачи за извршени услуги во земјата – физички лица	106,584	106,584
		Тужени побарувања(домаќинство и стопанство)	2,803,722,512	2,685,058,154
14	1207200	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	169,497,928	174,725,757
15	1207201	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	29,463,670	38,119,893
16	1207202	Стечајни побарувања за услуги– стопанство	219,084	219,084
17	1207203	Стечајни побарувања за камати– стопанство	20,727,303	40,528,242
18	1207204	Стечајни побарувања за трошоци стопанство	663,577	955,039
		Стечајни побарувања	220,571,562	254,548,015
19	1261	Побарувања од купувачи во стечакна постапка - Еуростандард банка	1,305,791	2,065,598
20	12630	Застарени и спорни побарувања - стопанство	8,607,232	7,744,378
21	12631	Застарени и спорни побарувања- фактури за услуги а физички лица	157,413	138,043



22	12633	Застарени побарувања за смет- сомнителни и спорни побарувања	106,520,645	108,838,941
23	12634	Застарени и спорни побарувања - фактури за услуги - домаќинства	79,685	80,964
24	12635-126350	Застарени побарувања од купувачи , и -камати за платени резервирани побарувања- домаќинство	236,188,288	239,186,964
25	12636-12637	Застарени побарувања (домаќинство и стопанство)за Паркови и зеленило	555,782	304,642
		Вкупни застарени побарувања	353,414,836	358,359,530
		Вкупни сомнителни и спорни побарувања	3,883,226,323	3,702,961,688
26	12020	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	15,120	50,102
27	12021	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	211,966	228,980
		Вкупни побарувања по др.основи	227,086	279,082
28	120901	Купувачи продажба со кредитна картичка-вода	23,780	0
29	120902	Купувачи продажба со кредитна картичка-услуги	2,124	0
		Вкупни побарувања по др.основи	25,904	0
		Вкупно по сите основи - вода	3,883,479,313	3,703,240,770
30	12090	Фактурирана реализација за смет од домаќинства	139,421,636	111,868,018
31	120790	Тужени сметки – Комунална Хигиена	632,000,297	617,079,014
32	120791	Камата по тужби за смет (без вред.усогласување)	5,689,617	4,948,402
33	1207910	Тужени побарувања за надомест за Паркови и зеленило за физички лица	83,955,018	62,897,839
34	120792	Тужени сметки во Комунална Хигиена	42,222,011	42,975,657
35	1207920-120795	Тужени побарувања за надомест за Паркови и зеленило за правни лица и стечајни побарувања	18,389,750	7,784,121
36		Вкупно побарувања - смет	921,678,329	847,553,051
37	12091	Надомест за паркови и зеленило за физички лица	50,394,274	35,570,007
38	12092	Надомест за паркови и зеленило за правни лица	29,611,891	26,178,158
39	120920	Договор на рати- Надомест за паркови и зеленило за правни лица	3,195,183	2,913,683
		Вкупно побарувања-надомест	83,201,348	64,661,848
		Вкупно побарувања:	4,888,358,990	4,615,455,669
40	129	Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи (тужби)	-	-
		Вкупни нетужени побарувања	4,151,841,040	4,028,702,329
			736,517,950	586,753,340



ЈП Водовод и канализација-Скопје

Во продолжение следи преглед на побарувања за дадени аванси на добавувачи, побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати) и побарувања од вработените:

Р.Б	Конто	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	1220	Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	4,789,926	5,219,637
2	1229	Останати дадени аванси, депозити и кауции за набавка на добра и услуги во земјата (тужено)	7,007,865	7,007,865
3	1239	Останати аванси дадени за набавка на добра и услуги во странство	24,331	24,331
4	1294	Вредносно усогласување на дадените аванси	-11,724,414	11,724,414
		Вкупно нетужени аванси	97,708	527,419
5	130	ДДВ	36,180,629	39,412,962
		Вкупно побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати)	36,180,629	39,412,962
6	140	Побарувања од вработените за повеќе исплатени други примања	25,182	48,675
7	145	Други побарувања од вработените	3,444,300	1,299,557
		Вкупно побарувања од вработените	3,469,482	1,348,232

Краткорочни финансиски средства

Р.Б	Конто	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	1602	Краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата	563,421	3,686,182
2	1629	Краткорочни кредити и заеми дадени на неповрзани друштва во земјата(Дадени депозити за закупнина на ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор)	24,324	24,324
		Вкупно:	587,745	3,710,506

На ова конто евидентирани се краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата и средства исплатени на ЈП за стопанисување со станбен и деловен простор врз основа на Договор бр.05-8289 од 17.07.2006 година за закуп на деловен простор кој се наоѓа на улица Милан Мијалковиќ бр.32 лок.бр.7, 8 и 9 како депонирани средства за да се обезбеди исполнувањето на обврските од Договорот, во висина од три месечни закупнини.



Парични средства и парични еквиваленти

Р.б.	Назив на банка	Состојба на 31.12.2022
	Редовни сметки	
1	Комерцијална банка - Парични средс.на трансакциска сметка во денари	21,021,777
2	Тутунска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	4,099,780
3	Стопанска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	1,476,158
4	Централна кооперативна банка - Парични сред.на транс.с-ка во ден.	156,965
5	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	9,597,229
6	Прокредит банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	0
7	Охридска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	0
8	Капитал банка- Парични средства на трансакциска сметка во денари	0
9	Шпаркасе банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	4,007,722
10	Халк банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	3,527,149
11	Силк роуд банка- Парични средства на трансакциска сметка во денари	0
12	ТТК - Парични средства на трансакциска сметка во денари	0
13	Стопанска банка АД Битола - Парични сред.на транс.сметка во денари	86,748
	Вкупно:	43,973,528
	Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	
14	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0
15	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0
16	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	0
17	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	229,411
18	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број	0



19	Охридска банка- услуги од граѓани-фолио број	0
	Вкупно:	229,411
	Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци	
20	Уни банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	255,981
21	Комерцијална банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	713
22	Шпаркасе банка - Наменска с-ка за исплата на плата и надом. од плата	0
	Вкупно:	256,694
23	Комерцијална банка - Виза бизнис дебит картичка	7,628
	Вкупно:	7,628
	Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер	
24	Комерцијална банка –Наменска с-ка за прием на депозит за учество на тендер	245,631
	Вкупно:	245,631
	Наменска сметка за субвенции	
25	Комерцијална банка –Наменска с-ка за субвенции	1,249
	Вкупно:	1,249
	Строго наменски сметки	
26	Комерцијална банка - Наменска сметка за изградба на управна зграда	1,626
	Вкупно:	1,626
27	Парични средства-преодно konto	0
	Вкупно:	0
	СЕ ВКУПНО НА ЖИРО СМЕТКА	44,715,767
28	Благајна	48,579
29	Девизна сметка	1
	ВКУПНО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	44,764,347

На позиција под реден број 24 на износ 245.631.00 денари се наоѓаат уплатени денарски средства по два основи и тоа: гаранција за понуда – за учество во постапка и гаранција за квалитетно и навремено исполнување на договорот, како и редовни камати за средствата на оваа жиро сметка. Во првиот случај понудувачите уплаќаат средства како депозити за учество на тендер кои се враќаат по донесувањето на одлука за избор на понудувачите кои не се избрани, а додека во вториот случај средствата што се уплатени од фирмата која е избрана како најповолен понудувач се враќаат на истата по навремено и квалитетно исполнување на договорот.



ЈП Водовод и канализација-Скопје

Конто 103 –Девизни сметки

Р.б.	Девизна	Девизна сметка	Износ
1.	0270100107578 (долари)	70010522	1.00
2.	0270100107578 (евра)	70010522	0
	Вкупно:		1.00

Девизната сметка во ЈП Водовод и канализација Скопје, се користи за потребите на Претпријатието кога се плаќа со дознака.

V. Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи (АВР)

Р.б	Конто	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	19006	Платени премии за осигурување –Виена груп	943,143	195,844
2	19009	Годишна претплата за електронски потпис КИБС	145,010	471,278
3	19012	Платени премии за осигурување- УНИКА	437,956	593,106
4	1909	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат	1,911,882	2,834,401
5	19090	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат (однапред платен ДДВ 18% по авансни фактури за услуги)	3,736,758	3,477,853
6	190918	ДДВ за фактури за 12/2021 архивски примени во 01/2022-18% (износ за пребивање во нареден период)	80,441	91,201
7	1909180	Однапред платен 18% ДДВ	33,512	32,462
8	190950	Однапред платен 5% ДДВ	796,162	666,262
9	1909500	Однапред платен 5% ДДВ-домаќинство	1,751,280	1,464,956
10	190963	Обврски за застарени побарувања-Паркови и зеленило	42,748,383	43,539,717
11	1909633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	106,520,645	108,838,941
12	1909636	Обврски за застарени побарувања - домаќинство –ЈП Паркови и зеленило	497,729	304,642
13	1909637	Обврски за застарени побарувања -стопанство ЈП Паркови и зеленило	58,053	0
14	190742	Побарувања за тужен дел за ЈП Комунална Хигиена	674,222,308	660,054,671
15	190744	Побарувања за тужен дел за ЈП Паркови и зеленило	480,404,367	468,914,224
16	1909745	Обврски за стечајни побарувања –Паркови и зеленило	76,920	1,312
		Вкупно (АВР)	1,314,364,549	1,291,480,870



Во групата Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи (АВР), покрај однапред платен износ за ДДВ по авансни фактури, и износ на ДДВ по влезни фактури за пресметковниот период но со законско право на одбивање за нареден период, евидентирани се исто така обврските за застарени побарувања и побарувањата од комингентите за тужен дел за смет и дел за ЈП Паркови и зеленило. Овие побарувања претставуваат обврска за ЈП Водовод и канализација кога ќе бидат наплатени, истите да бидат префрлени на ЈП Комунална хигиена и ЈП Паркови и зеленило.

Во пасивата на Билансот на состојба влегуваат:

1. Основна главнина
2. Резерви
3. Акумулирана добивка
4. Добивка за деловна година
5. Обврски
6. Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР).

Во следните табели дадено е расчленување на сите поединечни групи:

Основна главнина

Р.Б	Конто	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	900	Основна главнина		
	9004	Државен-јавен капитал	1,933,710,753	1,933,710,753
	9005	Државен-јавен капитал за распоред на добивка или загуба	38,469,466	38,469,466
		<i>Вкупно основна главнина</i>	1,972,180,219	1,972,180,219
2	940	Резерви		
	9400	Законски резерви	394,436,044	394,436,044
	9421	Останати/слободни резерви (акции)	642,558	642,558
	9422	Други резерви -инвестициски вложувања	210,801,885	211,116,181
		<i>Вупно резерви</i>	605,880,487	606,194,783
3	950	Акумулирана добивка		
	95000	Задржана (Акумулирана) добивка до 31.12	378,844,057	446,031,835
	95001	Задржана (Акумулирана) добивка од 01.01	79,014,184	78,731,318
		<i>Вкупно акумулирана добивка</i>	457,858,241	524,763,153
		ВКУПНО КАПИТАЛ:	3,035,918,947	3,103,138,155
4		Добивка од тековната година	0	0
		Добивка за 2022 година нето добивка	0	0
5		Загуба од тековната година	-13,273,000	-67,187,779
		Загуба за 2022година нето загуба	-13,273,000	-67,187,779
		ВКУПНО:	3,022,645,947	3,035,950,376

Подетална анализа за капиталот е дадена во Извештајот за промени на капиталот и резервите.



ОБВРСКИ -КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Р.б.	Конто	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	216742	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Комунална хигиена а смет нетужени-тужени побарувања)	674,222,308	660,054,671
2	2167430	Обврски за тужени побарувања-Комунална хигиена	5,689,617	4,948,402
3	216744	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Паркови и зеленило за смет нетужени-тужени побарувања)	480,404,367	468,914,224
4	216745	Обврски за стечајни побарувања-Паркови и зеленило	76,920	1,312
5	21692	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва(ЈП Комунална хигиена за смет нетужени-редовни побарувања)	134,261,351	103,188,484
7	21694/40	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва(ЈП Паркови и зеленило за смет нетужени-редовни побарувања)	129,492,443	107,608,344
8	216963	Паркови и зеленило-Застрени обврски од специфично работење	42,748,383	43,539,717
9	2169633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	106,520,645	108,838,941
10	2169636	Обврски за застарени побарувања- домаќинство -Паркови и зеленило	497,729	304,642
11	2169637	Обврски за застарени побарувања- стопанство -Паркови и зеленило	58,053	0
		Вкупни други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	1,573,971,816	1,497,398,737
11	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	425,782,817	390,984,599
12	221	Обврски спрема добавувачи во странство за извршени услуги	288,000	2,156
		Вкупно обврски спрема добавувачи во земјата	426,070,817	390,986,755
12	2220	Обврски за примени аванси за вода и услуги - стопанство (по коминтенти)	10,105,095	8,498,156
13	22201	Аванси - домаќинство (за уплати по авансни фактури)	4,522,155	3,480,258
14	2221	Обврски за примени аванси за услуги – физички лица	39,099	64,059
15	22211	Аванси – стопанство (за уплати по авансни фактури)	1,861,263	1,851,218
16	22220	Уплати од непознати коминтенти	1,278,987	1,126,831
17	222201	Нераскнижени уплати по сите основи - домаќинство	10,961,089	12,800,756



18	222202	Непознати уплати од благајна домаќинство-разлики	38,426	37,426
19	222209	Плати брзо –Авансни уплати по договор	0	12,792
20	22250	Обврски за кауции за гаранции или плаќање	0	0
21	22251	Гаранција по тендер	0	18,750
		Вкупно обврски за аванси, депозити и кауции	28,806,114	27,890,246
22	234	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	9,563,579	9,087,499
		Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	9,563,579	9,087,499
23	240	Обврски за плата и надоместоци на плата	20,288,625	19,451,263
		Обврски за плата и надоместоци на плата	20,288,625	19,451,263
24	233001	Обврски за данок на добивка		2,283,866
		Обврски за данок на добивка	1,927,580	2,283,866
25	23990	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води)	180,636,329	172,331,429
26	23991	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за отпадни води)	28,292,000	26,301,003
		Вкупни Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води и отпадни води)	208,928,329	198,632,432
27	2624	Обврска за дел од долгорочен заем и кредит кој доспева за плаќање до 1 година во земјата	52,398,012	52,398,012
		Обврски по заеми и кредити	52,398,012	52,398,012
		ВКУПНО ОБВРСКИ:	2,321,954,872	2,198,128,810

Вкупните обврски во износ од 2,321,954,872.00 денари ги вклучуваат и обврските према ЈП Комунална Хигиена и ЈП Паркови и зеленило во вкупен износ 1,573,971,816 ,00 денари кои се евидентираат со фактурирање на сметките за вода, а истите се намалуваат со префрлање на средства врз основа на наплатата од граѓаните. Истото се однесува и на тужените сметки.

ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Долгорочни обврски по основ на кредити во земјата

Р.б.	Кonto	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	2861	Долгорочни обврски по основ на заеми и кредити (Обврски по основ на повлечени средства во грејс период од склучен договор за долгорочен кредит со Комерцијална банка за изградба на деловен објект)	52,398,012	104,796,022
		Вкупно:	52,398,012	104,796,022



ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ

Р.б.	Конто	Опис	01-12.2022	01-12.2021
1	2902	Пресметано, а одложено плаќање на трошоци	387,416	599,953
2	294100	Одложени приходи од донации-пиезометри	4,247,493	4,387,971
3	294101	Одложени приходи од донации-телефони	652,108	721,456
4	2941012	Одложени приходи од донации-постројки и опрема	415,503	489,970
5	2941013	Одложени приходи од донации-алат, погонски и канцел.	59,158	148,268
6	294105	Одложени приходи од донации - одржување на фонтани	1,439	1,439
7	29411	Донација на објекти - Визбегово	16,903,069	18,264,963
8	29412	Донација на објекти - Првوماјска	374,682	405,120
9	29413	Донација на објекти - Батинци	28,202,552	30,272,348
10	29414	Донација на објекти - Горна Матка	13,893,814	14,906,574
11	29415	Донација на објекти - Волково	73,021,427	78,171,200
12	29416	Донација на објекти - Мис Тренд	425,883	450,453
13	29417	Донација на објекти - АПС бул. Србија	5,083,000	5,359,000
14	29418	Донација на објекти - Ракотинци	2,762,482	2,912,485
15	29419	Донација на објекти - Радишани	55,498,693	58,548,482
16	29421	Одложени приходи од донации - Пинтија	42,412,271	43,954,971
17	29422	Одложени приходи од донации – ФПС Горно Лисиче	19,754,026	21,641,813
18	29423	Одложени приходи од донации - Арнакија	4,955,395	5,124,593
19	29424	Одложени приходи од донации - Апарат HAWLOMAT за бушење цевки под притисок	251,865	251,865
		ВКУПНО:	269,302,276	286,612,924

На конто 294 аналитички се евидентирани донациите на објекти и парични средства. Износот на ова конто се намалува во висина на пресметаната амортизација за соодветната донација. Имено, амортизацијата се искажува како трошок, но бидејќи се работи за донација, нејзиното амортизирање се извршува преку искажување на приходи во ист износ.



Анализа со помош на финансиски показатели

Анализата на Финансиските извештаи е составена од анализата на коефициенти за да ги покажат важните односи во Финансиските извештаи. Анализа на коефициенти претставува начин за искажување на значајните односи помеѓу компонентите на Финансиските извештаи. Притоа, толкувањето на коефициентите вклучува проучување на податоците на коишто е базирана анализата. Коефициентите претставуваат показатели кои се корисни при проценка на финансиската состојба и работењето на претпријатието и вршењето на споредба со резултатите од предходната година.

Опис на односот на активност	Броител	Именител	2022	2021
1. Односи на активност				
1.1 Обрт на побарувањата (ОП)	Вкупни приходи	Просек на побарувања	0,47	0,48
1.2 Денови на нереализирана продажба (ДНП)	Денови на сметководствениот период (365)	Обрт на побарувања (ОП)	782,96	762,78
1.3 Обрт на постојаните (фиксните) средства	Вкупни приходи	Просек на нето постојани (фиксни) средства	0,51	0,48
1.4 Обрт на вкупните средства	Вкупни приходи	Просек на вкупни средства (просек на вкупна актива)	0,29	0,28

2.1 Тековен однос	Тековни средства	Тековни обврски	0,96	0,94
2.2 Брз однос	Тековни средства Залихи	Тековни обврски	0,82	0,79

3.1 Долгови спрема средства	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупни средства (вкупна актива)	0,42	0,41
3.2 Долгови спрема капитал	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупен долг+Главнина (вкупна пасива)	0,42	0,41
3.3 Долгови спрема главнина	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупна главнина (група 9)	0,79	0,76
3.4 Финансиски левериџ	Просек на вкупни средства (вкупна актива)	Просек на вкупна главнина (просек на група 9)	1,29	1,34

Точка 1. Односи за активност мерат колку ефикасно една компанија може да ги извршува секојдневните активности, како што се наплата на побарувањата, плаќање на обврските, обрт на постојани средства и обрт на вкупни средства и сл.

1.1 и 1.2 претставуваат показатели кои ја отсликуваат наплатата на побарувањата во ЈП Водовод и канализација Скопје.

Обртот на побарувањата (ОП) е показател кој се однесува обратно пропорционално од бројот на деновите на нереализирана продажба и е индикатор за ефикасност на наплатата на побарувањата (готовината) од продажба на водни и други услуги.

Бројот на деновите на нереализирана продажба за 2022 година изнесува 782,96 во однос на 762,78 за 2021 година и го претставува временскиот период помеѓу продажбата и



наплатата. Истиот прикажува колку "брзо" компанијата ги добива парите од купувачите-коминтентите.

Во 2022 година Обртот на побарувањата (0,47) , константен е со 2021 година (0,48), што упатува на исто потребно време за наплата.

1.3 и 1.4 претставуваат показатели кои покажуваат колку ефикасно Претпријатието остварува приходи користејќи ги постојаните средства односно, вкупните средства. Повисокиот обрт укажува на поефикасно искористување на материјалните средства во остварување на приходите и обратно.

Во 2022 година обртот на постојаните средства е (0,51), во однос на 2021 година (0,48) , а обртот на вкупните средства во 2022 година е константен (0,29) во однос на 2021 година (0,28).

Точка 2. Односите за ликвидност ја мерат способноста на Претпријатието во даден момент да ги исплати своите краткорочни обврски. Ликвидноста всушност мери колку брзо средствата може да бидат конвертирани во готовина.

2.1 и 2.2 претставуваат показатели за тековна ликвидност и моментна (брза) ликвидност.

Показателот на тековна ликвидност изнесува **0,96** што укажува на фактот дека Претпријатието на 31.12.2022 година е во можност да ги подмири краткорочните обврски и да оствари разлика на средства за нови деловни активности (нов обрт). Тековниот однос од 1 е индикатор дека сметководствената вредност на тековните средства е еднаква на сметководствената вредност на тековните обврски. Понизок однос укажува на пониска ликвидност, со што се зголемува можноста компанијата да има потреба од други надворешни финансиски средства (кредити и заеми) за да може да ги исполни своите краткорочни обврски.

Показателот на моментна ликвидност изнесува **0,82** на 31.12.2022 година. Брзиот однос е покonzервативен од тековниот однос, затоа што како тековни средства ги вклучува само оние средства кои се високо ликвидни. Во ситуации кога залихите се неликвидни, кога има низок обрт на истите, посоодветно е да се користи овој показател.

Точка 3 Односи на солвентност, претставуваат показатели кои ја мерат способноста на Претпријатието да ги подмири обврските. Постојат два вида на односи на солвентност. Првиот вид, односи за долг се фокусираат на Извештајот за финансиската состојба и го мерат износот на долг во однос на износот на главнината. Односите за покривање, како втор вид се фокусираат на Извештајот за сеопфатна добивка и даваат увид во способноста на една компанија да ги покрие своите обврски.

Вредноста на сите показатели од оваа група се релативно ниски, од причина што „ЈП Водовод и канализација Скопје,“ , како и сите останати Јавни претпријатија, е основано со главна-основна дејност од јавен интерес. Произлегува дека неговата задача е ангажирајќи ги сите расположливи средства ја обавува услугата-дистрибуцијата на вода до крајните корисници, со оптимален квалитет, а не и остварување на високи профити (добивки).

Белешките кон Финансиски извештаи се интегрален дел од Финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

Изработил: Весна Богеска
Проверил: Лидија Јовановска
Одобрил: м.р Стефан Вангелски

ЈП „Водовод и канализација“ Скопје
в.д. Директор
м.р Драган Илиевски



