



ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА 2023 СПОРЕДЕН СО 2022 година

Март, 2024 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 регистрација 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 Поставување 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 од 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 издаток 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 обезвреднување, 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 искажува добивката, акумулираната (нераспределената) добивка, а посебно искажаната загуба од работењето.

Искажаната 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 искажува 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 искажуваат по номинална вредност зголемена со камата согласно склучениот договор.

Обврските искажани во девизи се искажуваат 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 искажуваат во вредност која е искажана 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 искажуваат 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, сировини 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:

<i>Вид на сметка</i>	<i>Жиро сметка</i>	<i>Депонент банка</i>
Денарска сметка	320100031345745	Централна Кооперативна банка
Денарска сметка	300000000536834	Комерцијална банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	300000002626311	Комерцијална банка - Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
Денарска сметка	300000002641249	Комерцијална банка - Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер
Денарска сметка	300000003801854	Комерцијална банка - Наменска сметка за деловни потреби
Денарска сметка	300000005010862	Комерцијална банка - Проек.и изград.на пречистит.станица за отпадни води СК-ЕБРД бр.50376
Денарска сметка	300000003904480	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
Девизна сметка	0-270100107578	Комерцијална банка - девизна
Денарска сметка	210045289990132	Тутунска банка - Парични средства на трансак.сметка во денари
Денарска сметка	210045289990811	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани(фолио број)
Денарска сметка	200001170462617	Стопанска банка - Парични средства на транс.сметка во денари
Денарска сметка	200002931409250	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани(фолио
Денарска сметка	500000000729467	Стопанска банка АД Битола - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	240010000862407	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	240000117051481	Уни банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата
Денарска сметка	250028000016522	Шпаркасе банка - Парични средства на транс.сметка во денари
Денарска сметка	250001002678247	Шпаркасе банка - Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата
Денарска сметка	250101000435893	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио
Денарска сметка	270045289990139	Халк банка - Парични средства на трансакц. сметка во денари
Денарска сметка	270045289990333	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број



3. РАБОТНА РАКА

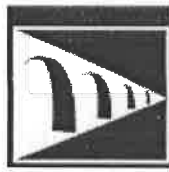
Вкупниот број на вработени во ЈП Водовод и Канализација - Скопје по кадрова евиденција со состојба 31.12.2023 година, изнесува 1.079 работници, споредени со состојба на 31.12.2022 година од 1.150 работници, покажува намалување за -6,17%, или помалку за 71 работника.

Просечниот број на вработени по работни места за разгледуваниот период во 2023 година изнесува 1.108 работници и споредени со 2022 година, кога бројот на просечно вработени изнесува 1.182 работници намалување за -6,26 %

За периодот 01-12/2023 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период во апсолутен износ изнесува 1.131 работника или — 5,91% помалку од 01-12/2022година, кога просечниот број на вработени врз основа на часови на работа изнесуваше 1.202.

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- 30.11.2023 година изнесува 60 работника во однос на 2022 година кога бројот изнесува 70 работника или за -14,29% помалку. На ден 31.12.2023 година бројот на вработени на определено време во ЈП Водовод и канализација Скопје изнесува 44 работника.



4. ОСТВАРЕНИ ДЕЛОВНИ РЕЗУЛТАТИ

За 2023 година од 01.01 до 31.12.2023, ЈП Водовод и канализација – Скопје искажува позитивен финансиски резултат - добивка од редовното работење пред оданочување во износ од **1,427,118.00** денари. Согласно Законот 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 2023 година искажан во даночниот биланс изнесува **22,353,721.00** денари пресметан врз основа на непризнаени раходи за даночни цели по даночна стапка од 10%.

Остварената загуба по оданочување изнесува **-20,926,603,00** денари.

Добивка / Загуба од редовното работење

<i>Р.б.</i>	<i>Назив</i>	<i>01-12.2023</i>	<i>01-12.2022</i>	<i>Инд.</i>
1	Вкупни приходи	1,755,929,661	1,640,288,847	7.05
2	Вкупни расходи	1,754,502,543	1,633,383,695	7.42
3	Добивка/Загуба пред оданочување	1,427,118	6,905,152	/
4	Данок на добивка	22,353,721	20,178,152	10.78
6	Добивка/Загуба по оданочување	-20,926,603	-13,273,000	57.66



4.1. БИЛАНС НА УСПЕХ

За периодот од 01.01.2023 до 31.12.2023 година, спореден со билансот на успех за периодот од 01.01.2022 до 31.12.2022 година:

Р.бр	Позиции	АОП	Износ	
			Тековна година 2023	Предходна година 2022
	Биланс на успех			
1	Приходи од работење (202+203+206)	201	1,665,184,064	1,626,658,897
2	Приходи од продажба	202	1,467,434,145	1,465,240,351
3	Останати приходи	203	160,606,885	138,569,448
5	Капитализирано сопствено производство и услуги	206	37,143,034	22,849,098
6	Расходи од работењето (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	1,722,017,976	1,626,530,949
7	Трошоци за сировини и други материјали	208	297,056,843	313,733,301
9	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210	285,846	716,284
10	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	61,069,459	75,135,047
11	Останати трошоци од работењето	212	96,158,929	94,255,267
12	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213	739,200,060	656,422,099
12а	Плати и надоместоци на плата (нето)	214	464,400,971	414,804,654
12б	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	38,360,472	32,299,529
12в	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	202,143,860	180,021,012
12г	Останати трошоци за вработените	217	34,294,757	29,296,904
13	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	240,375,507	244,281,132
15	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220	245,959,098	223,456,661
17	Останати расходи од работењето	222	41,912,234	18,531,158
18	Финансиски приходи (224+229+230+231+232+233)	223	90,745,597	13,629,950
21	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	90,745,596	13,629,853
22	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231	1	97
25	Финансиски расходи (235+239+240+241+242+243)	234	32,484,567	6,852,746
27	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	10,385,146	5,974,877



28	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240	2,085	551
31	Останати финансиски расходи	243	22,097,336	877,318
34	Добивка од редовно работење (201+223+224)-(204-205+207+234+245)	246	1,427,118	6,905,152
35	Загуба од редовно работење (204-205+207+234+245)-(201+223+244)	247		
38	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250	1,427,118	6,905,152
39	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251		
40	Данок на добивка	252	22,353,721	20,178,152
43	Нето добивка за деловна година (250-252+253-254)	255		
44	Нето загуба за деловната година (251+252-253+254)	256	20,926,603	13,273,000
45	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	1131	1202
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	20,926,603	13,273,000
20	Вкупна сеопфатна добивка за годината(269+286)или (286-270)	288		
21	Вкупна сеопфатна загуба за годината(270+287)или (270-286)или(287-269)	291	20,926,603	13,273,000

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

1. Приходи од продажба

РБ	Конто	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр	Инд.
1	740	Приходи од продажба на производи и услуги	1,467,261,750	99.99	1,465,119,033	99.99	0.15
2	742	Приходи од продажба на услуги во странство	21,891	0.00	57,814	0.00	-62.14
3	747	Приходи од наемнини	150,504	0.01	63,504	0.01	
		Вкупно:	1,467,434,145	100%	1,465,240,351	100%	0.15

Приходите од продажба по видови се дадени во следната табела:

Р.б.	Конто	Приходи од продажба	01-12.2023	Стр	01-12.2022	Стр	Инд.
1	74011 740010	Приходи од продажба на водни услуги	1,423,169,362	96.98	1,422,660,557	97.09	0.04
1а	740011	приходи од продажба на водни услуги домаќинство	886,906,505	60.44	890,104,118	60.75	-0.36
1б	740010	приходи од продажба на водни услуги стопанство	536,262,857	36.54	532,556,439	36.35	0.70
2	74001111	Приходи од манипулативни трошоци	530,096	0.04	804,406	0.05	-34.10
3	7400112 - 74105	Приходи од услуги (приклучоци, хидротехнички услови, отпушување канализација, испитување и поправка на водомери)	17,787,811	1.21	41,445,070	2.83	-57.08
4	740102	Приходи од услуги на поврзани субјекти	25,774,481	1.76	209,000	0.01	/
5	742	Приходи од продажба на услуги во странство	21,891	0.00	57,814	0.00	-62.14
6	747	Приходи од наемнини	150,504	0.01	63,504	0.00	/
		Приходи од редовно работење	1,467,434,145	100%	1,465,240,351	100%	0.15



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 31.12.2023 година изнесува 103.172.833 m³ најголемо учество во вкупно произведената вода имаат двете каптажи на изворот Рашче. Споредено со претходната 2022 година со произведената вода од 101.521.912 m³ вкупно произведената вода во 2023 година бележи зголемување од 1.650.921 m³ или за 1,63%.

**2. Преглед на фактурирани м³ категорија на потрошувачи - водни услуги
01.01 -31.12.2023 година :**

Категорија на потрошувачи	01-12/2023	01-12/2022	Инд.
Домаќинство			
Водоснабдување	28,162,173	28,690,291	-1.84
Одведување на отпадни води	24,366,801	24,712,752	-1.40
Прочистување	24,366,801	24,712,752	-1.40
Стопанство			
Водоснабдување	11,983,931	11,576,095	3.52
Одведување на отпадни води	7,869,891	8,170,035	-3.67
Прочистување	7,869,891	8,170,035	-3.67
Вкупно Водоснабдување	40,146,104	40,266,386	-0.30
Вкупно Одведување на отпадни води	32,236,692	32,882,787	-1.96
Вкупно Почистување	32,236,692	32,882,787	-1.96

Во 2023 година вкупно фактурирана количина за водната услуга - водоснабдување **40,146,104 м³**, за одведување на отпадни води **32,236,692 м³** и за прочистување на отпадни води **32,236,692 м³**.

Во категоријата на корисници- домаќинство во 2023 година фактурирана количина во м³ за водната услуга - водоснабдување е 28,162,173 м³, фактурирана количина во м³ за услугата одведување на отпадни води е 24,366,801 м³. Во период од 01-12.2023 година кај категоријата на корисници- домаќинство е фактурирано за водната услуга- прочистување на отпадни води 24,366,801 м³.

Во категоријата на корисници стопанство (индустрија, комерција и институции) е фактурирана количина во м³ за водната услуга - водоснабдување 11,983,931 м³, а фактурираната количина за услугата одведување на отпадни води е 7,869,891 м³. Кај категоријата стопанство за водната услуга - прочистување на отпадни води е фактурирано 7,869,891 м³.



ЈП Водовод и канализација-Скопје

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), 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:

РБ	Категорија на потрошувачи	01-12.2023	01-12.2022	Инд.
1	Домаќинство	738,839,845	591,420,437	24.93
2	Стопанство	513,626,070	393,650,143	30.48
	Вкупно	1,252,465,915	985,070,580	27.14

Приливот на средства за сите водни услуги кои ги дава претпријатието во 2023 година бележи зголемување за 27,14% во поглед на наплатата на редовните и на тужените побарувања споредбено со 2022 година.

Домаќинство:

Опис	01-12.2023	01-12.2022	Инд.
Редовни сметки	673,391,434	521,470,741	+29.13
Тужени сметки	65,448,411	69,949,696	-6.44
Вкупно	738,839,845	591,420,437	+24.93

Приливот на средствата кај категоријата **домаќинство** е зголемен, како резултат на зголемена наплата на редовните побарувања, кај наплата на тужените побарувања е намалена наплатата за 6,44% (за 2023 год., на износ од 65,448,411,00 денари, во 2022 год. 69,949,696,00,00 ден.). Се бележи зголемување на вкупно наплатен износ од 24,93% во апсолутен износ **147,419,408,00** денари.

Стопанство:

Опис	01-12.2023	01-12.2022	Инд.
Редовни сметки	463,283,752	381,325,366	+21.49
Тужени сметки	50,342,318	12,324,777	+4,08 пати
Вкупно	513,626,070	393,650,143	30.48

Во категоријата **стопанство** приливот на средствата за редовните побарувања е зголемен за 21,49% , во овој сегмент очигледно е зголемувањето во наплатата во делот на тужените побарувања од 4,08 пати.



3.Останати приходи

РБ	Конто	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр.	Инд.
1	765	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	137,914,260	100.00	106,132,744	76.59	29.95
2	766	Приходи од ефект од заштита од ризик од неповрзани друштва	121,500	0.08	0	0.00	/
4	769	Останати приходи од работењето	22,571,125	14.05	32,436,704	23.41	-30.41
		Вкупно останати приходи	160,606,885	100%	138,569,448	100%	15.90

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	Елементи	01-12.2023	Стр	01-12.2022	Стр	Инд.
1	Приходи од наплатен главен долг по тужби-стопанство	50,342,318	36.50	12,324,777	11.61	308.46
2	Приходи од наплатен главен долг по тужби-домаќинство	65,448,411	47.46	69,949,696	65.91	-6.44
3	Приходи од наплатени судски трошоци-домаќинство и стопанство	4,993,716	3.62	8,884,408	8.37	-43.79
4	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски)	52,373	0.04	83,340	0.08	-37.16
5	Приход по основ наплатени застарени побарув. домаќ. стопанство	4,423,890	3.21	3,984,449	3.75	11.03
6	Останати приходи по основ на наплата на судски трошоци, нотарски и трошоци за достава	12,653,552	9.17	10,906,074	10.28	16.02
	Вкупно останати приходи	137,914,260	100%	106,132,744	100%	29.95



4. Капитализирано сопствено производство и услуги

РБ	Елементи	01-12.2023	01-12.2022	Инд.
1	Капитализирано сопствено производство и услуги	37,143,034	22,849,098	62,56
	Вкупно	37,143,034	22,849,098	62,56

Во период од 01-12.2023 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 01-12.2023 година:

ред бр.	Назив	01-12.2023
1	Реконструкција на водоводна мрежа на Ф200 ул. 1 бб - село Усје	1,503,648
2	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа ул.Менделеева,ул.152 а Бис и крак 159 Бис	1,610,873
3	Дислокација на постоечки фонтани-Градски стадион	4,496
4	Реконструкција на водоводна мрежа ф200 на ул.Милан Мијалковиќ бб - Пржино	2,933,011
5	Приклучок за чешма за вода за потребите на летна сцена во Градски Парк - Скопје	7,308
6	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Кузман Шапкарев бб - Ѓорче Петров	506,004
7	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.„Козле 1“ (патот накај Пантелејмон)	1,282,427
8	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Фрањо Клуз ББ-Аеродром	1,954,575
9	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Ѓорѓи Капчев со краци 1,2,3,4	1,625,171
10	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од бул.М.Т.Гологанов од ул.Ленинова до кружен тек со раскрсница на бул.М.Т.Гологанов и ул.М.Х.Јасмин - Центар	2,180,805
11	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Анастас Митрев-Мичурин	1,144,441
12	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.19 бб-нас.Радишани	379,399
13	Промена на капи за шибер,хидрант и огрлица на ул.Рузвелтова(од Партизанска до Илинденска)	109,570
14	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Букурешка нас,Гафталице	211,194



ЈП Водовод и канализација-Скопје

15	Преповрзување од стара на нова мрежа ,приклучоци по ул.Елисие Поповски - Водно	63,872
16	Реконструкција на водоводна мрежа ,дуктил ф80 ул.391-нас.Чаир	42,098
17	Преповрзување од стара на нова мрежа ,ул.Џумајска нас.Козле	54,906
18	Реконструкција на водоводна мрежа ,ф200,бул.Борис Трајковски бб(бивша Пелагонија	331,731
19	Реконструкција на водоводна мрежа ,по ул.Белградска од ул.М.тереза до ул.Д.Мирчев	5,393,404
20	Реконструкција на приклучоци на ул.Алија Адовиќ - пред каналот	243,608
21	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по ул.Бутелска со ул.Александар Урдаревски населба Бутел 1	456,897
22	Монтажа на водомери на парковска мрежа ,ул.Митрополит Теодосиј Гологанов(кружен тек)	3,666
23	Реконструкција на водоводна мрежа пат за Копаница-село Рашче	273,627
24	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Илија Ристовски со краци од 1 до 7	3,278,075
25	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Владимир Комаров со раскрсница Васко Каранѓелески - нас.Аеродром	399,861
26	Кружно поврзување од стара на нова водоводна мрежа,ул.Лука Геров бр.27-Новоселски пат ,Ѓорче Петров	776,796
27	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Жан Жорес бр.10А - Маџари	39,592
28	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.27(од ул.29 до обиколница)до Јанковец-општина Солиште	847,139
29	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Бутелска бр.35	743,918
30	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.14 бб-с.Бардовци(кај Конакот)	1,075,925
31	Реконструкција на дел од водоводна мрежа во с.Бојане ББ - општина Сарај	2,297,438
32	Реконструкција на постојна водоводна мрежа низ парк шума Г.Баба по ул.Душан Тасковиќ на потег од резервоар Г.Баба до приклучок на ул.Коце Металец во нас.Железара,крак 1	4,402,373
33	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по ул.Финска бб Маџари	693,023
	Сектор Водовод довршена мрежа-Сопствена режија	36,870,871



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

5.Трошоци за сировини и други материјали

РБ	Конто	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр.	Инд .
1	401	Трошоци за материјали	36,202,419	12.19	31,775,651	10.13	13.93
2	405	Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	57,162,878	19.24	46,472,428	14.81	23.00
3		Вкупно вградени материјали и делови од залихи(401+405)	93,365,297	31.43	78,248,079	24.94	19.32
4	403	Трошоци за енергија	185,481,948	62.44	219,843,220	70.07	-15.63
5	408	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	18,209,598	6.13	15,642,002	4.99	16.41
		Вкупно:	297,056,843	100%	313,733,301	100%	-5.32

Трошоците за материјали К-то 401 и трошоците за резервни делови и материјали за тековно и инвестиционо одржување К-то 405 се анализираат заедно, од причина што тие ги искажуваат трошоците за употребените залихи од магацините на претпријатието. Вкупниот износ во 2023 година изнесува **93,365,297.00** ден., додека во 2022 год., истите изнесуваат **78,248,079.00** ден. Во 2023 година се бележи зголемување на употребените материјали и резервни делови од 19,32%.



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

РБ	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр.	Инд.
1	Потрошен канцелариски материјал	1,904,899	5.26	1,723,025	5.42	10.56
2	Потрошен канцелариски материјал - тонер, кертриџ	/	/	456	/	/
3	Потрошени суровини, материјали (одржување на пумпени станици, резервоари)	1,374,872	3.80	1,125,101	3.54	22.20
4	Потрошени резервни делови	196,771	0.54	142,869	0.45	37.73
5	Потрошени материјали за тековно одржување	19,211,251	53.07	20,055,249	63.12	-4.21
6	Потрошен материјал за тековно одржување - хлор	5,583,904	15.42	3,795,922	11.95	47.10
7	Потрошен помошен материјал за одржување хигиена	326,557	0.90	635,142	2.00	-48.59
8	Трошоци за униформи, и др.работни одела и обувки (ХТЗ опрема)	7,604,165	21.00	4,297,887	13.53	76.93
	Вкупно:	36,202,419	100%	31,775,651	100%	13.93

Во 2023 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 01-12/2023 година бележат зголемување од 13,93% во споредба со 2022 година, зголемен е трошокот за резервни делови, видно е зголемувањето на трошоците за униформи, и др.работни одела и обувки (ХТЗ опрема), се бележи и 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.



ЈП Водовод и канализација-Скопје

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

РБ	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр.	Инд.
1	Потрошени резервни делови за тековно одржување	16,185,622	28.31	19,482,694	41.92	-16.92
2	Потрошени резервни делови за инвестиционо одржување	37,143,034	64.98	22,849,098	49.17	62.56
3	Потрошени резервни делови вградени во возила	3,834,222	6.71	4,140,636	8.91	-7.40
	Вкупно:	57,162,878	100%	46,472,428	100%	23.00

Трошок за Резервни делови (конто 405), во 2023 година бележи зголемување за 23,00% во однос на периодот од 01-12/2022 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	Елементи	01-12.2023	01-12.2022	Инд.
1	Потрошена електрична енергија	167,908,485	200,197,415	-16.13
2	Потрошена топлотна енергија	1,986,133	1,442,902	37.65
3	Потрошена масло за горење (уље)	851,866	798,728	6.65
4	Потрошена нафта за греење	2,512,324	2,474,824	1.52
5	Потрошено гориво за товарни возила (нафта)	10,591,200	13,082,472	-19.04
6	Потрошено гориво за патнички возила (бензин)	1,372,717	1,713,799	-19.90
7	Потрошени дрва, јаглен и др.цврсти горива	217,280	88,777	/
8	Потрошена друг вид енергија (кислород)	41,943	44,303	-5.33
	Вкупно:	185,481,948	219,843,220	-15.63



За период од 01 до 12.2023 година трошоци за материјали се намалени за -15,63%. Трошокот за електрична енергија од 01-12/2023 година забележува намалување од -16.13% во однос на истиот период за 2022 година. Во наведениот период потрошени се 20,860,814 kWh електрична енергија што компарирано со истиот период во 2022 година покажува намалување за 1,631,192 kWh или 7.25 %.

Намалените трошоци за искористена електрична енергија се резултат на:

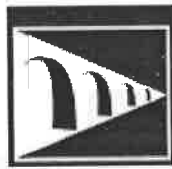
- Страгијата за штедење на електрична енергија која беше иницирана од раководството на претпријатието;
- Намалената потрошувачка на електрична енергија во текот на годината во бунарските подрачја (БП Нерези и БП Лепенец), поради добрите хидролошки услови и расположивите количини вода во изворот Рашче;
- Намалениот трошок за искористена електрична енергија во периодот од септември до декември 2023 година, поради пониска цена за 1 kWh. Пресметката на цената на електричната енергија зависи од цената на електричната енергија на слободниот пазар. Средната годишна вредност за 1MWh според HUPX за 2022 година изнесува 271,66 EUR/MWh, а за 2023 година 106.82 EUR/MWh.

Во 2023 година се забележува и намалување на трошок за потрошено гориво (нафта и бензин) за товарни возила и за патнички возила во споредба со 2022 година.

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

	<i>Конто</i>	<i>Елементи</i>	<i>01-12.2023</i>	<i>01-12.2022</i>	
1	703	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	285,846	716,284	-60.09
		Вкупно:	285,846	716,284	-60.09

Набавната вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци К-то 703, бележи намалување од -60,09% во однос на 2022 година и изнесува 285,846.00 денари. Трошокот се однесува на вградените делови при изедување на водоводни и канализациони приклучоци за трети лица.



7. Услуги со карактер на материјални трошоци:

РБ	Конто	Елементи	01-12.2023	Стр	01-12.2022	Стр	Инџ
1	411	Транспортни услуги Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	7,226,639	11.83	7,648,337	10.18	-5.51
2	413	Услуги за одржување и заштита	35,989,106	58.93	53,573,843	71.30	-32.82
3	414	Наемнини – лизинг	723,224	1.18	595,310	0.79	21.49
4	415	Комунални услуги	5,451,454	8.93	6,067,673	8.08	-10.16
5	416	Трошоци за истражување и развој(геодетски елаборати)	1,552	/	/	/	/
6	417	Трошоци за рекламирање (електронски медиуми)	24,108	0.04	31,624	0.04	-23.77
7	419	Остакати услуги(печатење на сметки и др)	11,653,376	19.08	7,218,260	9.61	61.44
		Вкупно:	61,069,459	100%	75,135,047	100%	-18.72

Услугите со карактер на материјални трошоци во 2023 година, бележат намалување од -18.72% во однос на 2022 година, како резултат на намалување на трошоците евидентирани на контата 411,413,415 и 417.

Конто 411-Трошоците кои се однесуваат на поштенски услуги, телефонски услуги, интернет и ГПС трошок, за 2023 година се намалени за -5,51% во однос на 2022 година. Имено, трошоците за ПТТ услуги – телефонија се трошоци во кои е содржан трошокот за фиксна и мобилна телефонија и интернет.

Конто 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 2023 година овој трошок во износ од 35,989,106.00 ден., бележи намалување за -32,82% во однос на 2022 година.

Конто 414 – Наемнини ги опфаќаат трошоците за закупнина и комуналии. За 2023 година овој трошок во износ од 723,224,00, бележи зголемување од 21,49% во однос на 2022 година.

Конто 415- Комунални услуги во 2023 година, бележат намалување од -10,16%. 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.

Конто 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.

Конто 419- Во оваа група на трошоци се услуга за печатење на сметки, печатење опомени за неподмирени долгот и флаери од информативен карактер, во 2023 година големо 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:

8. Останати трошоци од работењето

Р.б	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр.	Инд.
1	Трошоци за надомест и други примања на членови на Управен и надзорен одбор	1,276,654	1.33	2,542,431	2.70	-49.79
2	Трошоци за спонзорства и донации	1,336,700	1.39	844,260	0.90	58.33
3	Трошоци за репрезентација	660,930	0.69	484,334	0.51	36.46
4	Трошоци за осигурување	3,898,641	4.05	2,242,916	2.38	73.82
5	Банкарски услуги и трошоци за платен промет	5,926,715	6.16	4,860,339	5.16	21.94
6	Даноци кои не зависат од резултатот,членарини и други давачки	1,275,591	1.33	1,339,974	1.42	-4.80
7	Надомести за лиценци	4,719,197	4.91	9,820,483	10.42	-51.95
8	Останати трошоци на работењето	77,064,501	80.14	72,120,530	76.52	6.86
	Вкупно:	96,158,929	100%	94,255,267	100%	2.02

Групата - Останатите трошоци од работењето во 2023 година се зголемени за 2,02 % во однос на 2022 година, во најголем удел е поради зголемување на трошоците за осигурување, зголемени се и трошоците за спонзорство и донации, видно е и зголемувањето на трошоците за репрезентација.

Во 2023 во однос на 2022 година, трошоците за осигурување бележат зголемување за 73,82%, 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 спонзорство и донации за 58,33% во однос на 2022 година.

Во групата на останатите трошоци на работењето се бележи зголемување од 6,86%, најголемо учество имаат трошоците за правни адвокатски и нотарски услуги (за процесирање на тужени побарувања, услуги од извршител, правни, адвокатски...) и услуги од Агенции за привремени вработувања.



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

	<i>Елементи</i>	<i>01-12.2023</i>	<i>01-12.2022</i>	<i>Инд.</i>
1	Трошоци за интелектуални услуги	5,401	0	/
2	Трошоци за (за процесирање на тужени побарувања,услуги од извршител,правни,адвокатски)	40,337,614	35,822,276	12.60
3	Услуги за ревизија и процена (извршена ревизија на годишна сметка)	626,000	273,900	/
4	Услуги за преписи и преводи	98,850	450,634	-78.06
5	Услуги за вештачење и медијација	145,611	103,000	0.00
6	Услуги од Агенции за привремени вработувања	29,642,740	30,424,511	-2.57
7	Договор на дело (Претор и Дојран)	96,595	94,989	1.69
8	Други интелектуални услуги (стручно мислење биро за јавни набавки,хидролошки параметри)	965	63,003	-98.47
9	Услуга за сертификација ИСО 9001-2000 и НАССР систем	819,000	576,058	42,17
10	Трошоци во постапка за медијација	0	87,914	/
11	Надомест за дозвола за носење на оружје	124,204	3,000	/
12	Весници и списанија	11,388	11,211	1.58
13	Стручна литература	41,642	55,918	-25.53
14	Судски трошоци ,Трошоци по пресуда	3,742,788	2,753,236	35.94
15	Огласи (објава на тендери, огласи и информации)	964,411	1,046,706	-7.86
16	Други нематеријални трошоци (интернет услуги за тековна состојба од ЦРМ, одобрение за градба и сл.)	394,132	340,224	15.84
17	Останати (миење коли, укоричување)	13,160	13,950	-5.66
	Вкупно:	77,064,501	72,120,530	6.86



9. Трошоци на вработените

(10-а, 10-б, 10-в, 10-г и 10-д)

Р.б.	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр.	Инд.
10-а.	Плати и надоместоци од плата (нето)	464,400,972	62.82	414,804,654	63.19	11.96
	Нето Плати за редовно работење	385,195,525	52.11	341,756,888	52.06	12.71
10-б.	Трошоци за плати и надоместоци на плати	79,205,447	10.72	73,047,766	11.13	8.43
	Пресметана плата за прекувремена работа и плати од предходни години	6,122,604	0.83	6,249,528	0.95	-2.03
	Боледување	12,894,544	1.74	13,382,422	2.04	-3.65
	Годишен одмор	38,466,101	5.20	35,966,147	5.48	6.95
	Државни празници	20,415,209	2.76	16,127,789	2.46	26.58
	Пресметано платено одсуство	1,306,989	0.18	1,321,880	0.20	-1.13
10-в.	Трошоци за даноци Персонален данок на доход	38,360,471	5.19	32,299,529	4.92	18.76
10-г.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	202,143,860	27.35	180,021,012	27.42	12.29
	Бенифициран стаж	6,624,485	0.90	6,130,139	0.93	8.06
	Придонес за здравство	52,371,309	7.08	46,578,156	7.10	12.44
	Професионално заболување	3,491,487	0.47	3,105,355	0.47	12.43
	Придонес за пензиско осигурување	131,277,186	17.76	116,754,691	17.79	12.44
	Придонес за вработување	8,379,393	1.13	7,452,671	1.14	12.43
	Вкупно бруто плата	704,905,303	95.36	627,125,195	95.54	12.40
10-д	Останати трошоци за вработените	34,294,757	4.64	29,296,904	4.46	17.06
	Надоместоци за пензионирање, помош во случај на смрт ..	4,365,885	0.59	5,923,242	0.90	26.29
	Трошоци за регрес за годишен одмор	28,120,287	3.80	20,805,146	3.17	35.16
	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	164,675	0.02	259,308	0.04	36.49
	Надоместоци на трошоци на вработените (обука, семинари, здрав. прегледи)	1,643,910	0.22	2,309,208	0.35	28.81
	Вкупно:	739,200,060	100%	656,422,099	100%	12.61

Трошоците за вработените учествуваат со 40,13% во вкупните трошоци од работењето за 2023 година, зголемени се за 12,61% во однос на 2022 година.

Трошоците на вработените, кои се однесуваат на нето платите, придонесите и даноците како и останатите трошоци за вработените за 2023 година се зголемени за 11,96%, во однос на 2022 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.).



10. Амортизација на материјалните и нематеријалните средства

Р.б.	Елементи	01-12.2023	01-12.2022	Инд.
1	Трошоци за амортизација	240,375,507	244,281,132	-1.60
	Вкупно:	240,375,507	244,281,132	-1.60

Амортизацијата на материјалните и нематеријалните средства во 2023 година изнесува 240,375,507.00 денари, трошоците за амортизација се намалени -1,60% во 2023 година во однос на 2022 година, кога изнесувале 244,281,132.00 денари.

11 . Рекапитулар на основни средства во период од 01-12.2023 година

Р.б.	Основни средства	01-12.2023
1	Градежни објекти ставени во употреба	48,094,578
2	Опрема	25,910,245
3	Набавка на софтвер (нематеријални средства)	125,000
4	Средства за работа во подготовка (материјални)	275,145,418
	Вкупно:	349,275,241

11.а ГРАДЕЖНИ ОБЈЕКТИ
Нови набавки-2023

Како резултат на новонабавените средства – градежни објекти од 01.01.2023 до 31.12.2023 година, ЈП 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 **48,094,578.00** денари.

Р.бр.	Назив	Износ
1	Сектор Водовод	41,667,216
2	Сектор Канализација	810
3	Сектор ЕОК	19,349
4	Сктор Санитарна контрола	6,394,752
6	Административна зграда	12,451
	Вкупно :	48,094,578



	Назив	Набавено во 2023г.
Сектор Водовод - Сопствена Режија	Реконструкција на водоводна мрежа на Ф200 ул. 1 бб - село Усје	1,503,648
	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа ул.Менделеева,ул.152 а Бис и крак 159 Бис	1,610,873
	Дислокација на постоечки фонтани-Градски стадион	4,496
	Реконструкција на водоводна мрежа ф200 на ул.Милан Мијалковиќ бб - Пржино	2,933,011
	Приклучок за чешма за вода за потребите на летна сцена во Градски Парк - Скопје	7,308
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Кузман Шапкарев бб - Ѓорче Петров	506,004
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.„Козле 1“ (патот накај Пантелејмон)	1,282,427
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Фрањо Клуз ББ-Аеродром	1,954,575
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Ѓорѓи Капчев со краци 1,2,3,4	1,625,171
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од бул.М.Т.Гологанов од ул.Ленинова до кружен тек со раскрсница на бул.М.Т.Гологанов и ул.М.Х.Јасмин - Центар	2,180,805
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Анастас Митрев-Мичурин	1,144,441
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.19 бб-нас.Радишани	379,399
	Промена на капи за шибер,хидрант и огрлица на ул.Рузвелтова(од Партизанска до Илинденска)	109,570
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Букурешка нас,Тафталиџе	211,194
	Преповрзување од стара на нова мрежа ,приклучоци по ул.Елисие Поповски - Водно	63,872
	Реконструкција на водоводна мрежа ,дуктил ф80 ул.391-нас.Чаир	42,098
	Преповрзување од стара на нова мрежа ,ул.Џумајска нас.Козле	54,906
	Реконструкција на водоводна мрежа ,ф200,бул.Борис Трајковски бб(бивша Пелагонија	331,731
	Реконструкција на водоводна мрежа ,по ул.Белградска од ул.М.тереза до ул.Д.Мирчев	5,393,404
	Реконструкција на приклучоци на ул.Алија Адовиќ - пред каналот	243,608
	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по ул.Бутелска со ул.Александар Урдаревски населба Бутел 1	456,897
	Монтажа на водомери на парковска мрежа ,ул.Митрополит Теодосиј Гологанов(кружен тек)	3,666
	Реконструкција на водоводна мрежа пат за Копаница-село Рашче	273,627
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Илија Ристовски со краци од 1 до 7	3,278,075
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Владимир Комаров со раскрсница Васко Каранѓелески - нас.Аеродром	399,861
	Кружно поврзување од стара на нова водоводна мрежа,ул.Лука Геров бр.27- Новоселски пат ,Ѓорче Петров	776,796
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Жан Жорес бр.10А - Маџари	39,592
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.27(од ул.29 до обиколница)до Јанковец-општина Сопиште	847,139
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.Бутелска бр.35	743,918
	Реконструкција на водоводна мрежа на ул.14 бб-с.Бардовци(кај Конакот)	1,075,925
Реконструкција на дел од водоводна мрежа во с.Бојане ББ - општина Сарај	2,297,438	
Реконструкција на постојна водоводна мрежа низ парк шума Г.Баба по ул.Душан Тасковиќ на потег од резервоар Г.Баба до приклучок на ул.Коце Металец во нас.Железара,крак 1	4,402,373	
Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по ул.Финска бб Маџари	693,023	
	Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	36,870,871
Сектор Водовод Ангажирани изведувачи		
	Основен проект за адаптација на простор за чување документационен материјал(бункер)	14,220



ЈП Водовод и канализација-Скопје

	Геодетски елаборат - хидрофорско постројување Глумово (надградба)	985
	Изведбени градежни работи во ПС Драчево и ПС Шуто Оризари	530,782
	Водоводна мрежа на уличка(покрај селските гробишта)во с.Бојане	936,274
	Санација на главен челичен цевкод со профил DN1600-мост с.Рашче	416,789
	Стручен надзор врз извршена санација на главен челичен цевковод со профил DN 1600-мост с.Рашче	1,250
	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Рамиз Садику-Ѓ.Петров	2,896,045
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	4,796,345
	Вкупно за сектор Водовод:	41,667,216
Сектор Канализација - Ангажирани изведувачи		
	Надзор над изградба на реконструкција на атмосферска канализација по ул.Кораб и Јуриј Гагарин	810
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	810
	Вкупно за сектор Канализација:	810
Сектор ЕОК - Ангажирани изведувачи		
	Замена на кровни покривачи и лимарски услуги- барака ЕОК сервис Бутел	19,349
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	19,349
	Вкупно за сектор ЕОК:	19,349
Сектор Санитарна контрола Ангажирани изведувачи		
	Реконструкција и санација на центар за санитарна контрола	6,363,375
	Надзор над изградба по 1 времена ситуација	25,818
	Надзор над изградба по завршна ситуација	5,559
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	6,394,752
	Вкупно за сектор Санитарна контрола:	6,394,752
Сектор Раководен тим - Ангажирани изведувачи		
	Надзор над адаптација и пренамена на 5 кат на Управна зграда на ЈП Водовод и канализација	12,451
	Вкупно за сектор Раководен тим:	12,451
	Севкупно:	48,094,578



11.6. Опрема- Нови набавки во 2023 година

Во рамките на новонабавените средства и кај *Опремата* исто така има зголемување на набавната вредност во однос на минатата година за износ од **25,910,245.00** денари, што може да се види од следниот преглед на новонабавени средства, кој е даден по сектори:

Набавка на опрема по видови и сектори:

р.бр.	Назив	кол	набавено во 2023
1	Сектор експлоатација и одржување на капацитети	32	14,964,384
2	Сектор водовод	74	4,798,145
3	Сектор механизација	3	114,263
4	Сектор санитарна контрола (лабораторија)	9	1,173,615
5	Сектор наплата	21	2,064,547
6	Сектор ИТ и развој	19	1,231,730
7	Раководен тим	6	297,922
8	Третман на отпадни води	4	349,238
9	Сектор канализација	5	278,414
10	Сектор правни и општи работи	1	26,263
11	Сектор финансии, сметководство и комерција	10	611,724
	Вкупно:	185	25,910,245
1	Сектор експлоатација и одржување на капацитети		
	Надградба на пумпи	2	335,367
	ACV ударогасител-ПС Драчево	1	337,020
	ACV ударогасител-ПС Шуто Оризари	1	977,750
	Електромагнетен мерач на проток DN200mm	1	280,000
	Електромагнетен мерач на проток DN100mm	2	420,000
	Електромагнетен мерач на проток DN150mm	2	504,000
	Електромагнетен мерач на проток - 220 v	7	2,653,775
	ACV ударогасител-ПС Моране	1	355,020
	Автоматска фина дробилка за ФПС	2	7,996,964
	UTM FW - SD WAN	11	693,418
	ACV ударогасител - ПС Свиларе	1	407,808
	Надзор над изградба на АЦВ ударогасител Свиларе	1	3,262
	Вкупно:	32	14,964,384
2	Сектор водовод		
	Апарат HAWLOMAT за бушење цевки под притисок (комплет)	3	265,680
	Апарат HAWLOMAT за бушење цевки под притисок (комплет)	2	177,120
	Ударна дупчалка вибрациска 1300W	7	157,150
	Електропневматски чекан	3	228,900
	Електропневматски комбиниран чекан 1700w	4	271,200
	Електропневматски комбиниран чекан 950W	9	228,600
	Реципрочна пила flexvolt	4	267,800
	Електрична нарезница супертроник	4	316,000
	Електропневматски чекан	4	305,200
	Ударен одвртувач 1/2	8	399,200
	Акумулаторска аголна брусалка 125мм 54w	9	511,200
	Ултразвучен комбиниран водомер со интегриран радио модул DN150 L 300	3	601,106
	Ултразвучен комбиниран водомер со интегриран радио модул DN200 L 350	1	249,495
	UTM FW - SD WAN	13	819,494
	Вкупно:	74	4,798,145



3	Сектор механизација		
	Мобилен Samsung galaxy A54 128GB Black PUBLIC	1	26,263
	Пикамер	2	88,000
	Вкупно:	3	114,263
4	Сектор санитарна контрола (лабораторија)		
	Прецизна техничка лабораториска вага	1	79,000
	Комплет потопна пумпа за теренско семплирање на подземни води	1	165,000
	Механички семплер за вода од бунари	1	294,500
	Пренослив мерач на ниво на подземна вода и дно	1	82,165
	Пренослив мерач на ниво на подземна вода, електролитна спроводливост и температура	1	150,200
	Сет од 24 еко бејлери за земање на примерок од поземна вода од пиезометри	1	55,850
	GPS локатор	1	26,900
	Транспортни електрични ладилни контејнери за транспортни возила	2	320,000
	Вкупно:	9	1,173,615
5	Сектор наплата		
	Блутут приемник	6	494,398
	Оптички уред за програмирање модулите	6	289,224
	Таблет	6	1,158,405
	UTM FW - SD WAN	1	63,038
	Клима уред инвертер 5.5 kw со инсталиран сет МДВ	1	33,220
	Мобилен Samsung galaxy A54 128GB Black PUBLIC	1	26,262
	Вкупно:	21	2,064,547
6	Сектор ИТ и развој		
	Пристапна точка(wireless AP)	18	1,167,030
	Видео безбедносен систем во Дирекција	1	64,700
	Вкупно:	19	1,231,730
7	Раководен тим		
	Мобилен Samsung galaxy A54 128GB Black PUBLIC	1	26,263
	Мобилен Samsung galaxy S23 Ultra 256GB Black PUBLIC	3	208,449
	Мобилен Samsung galaxy S23 256GB Cream PUBLIC	1	50,839
	Таблет 5G Public	1	12,371
	Вкупно:	6	297,922
8	Третман на отпадни води		
	Грејна плоча (магнетна мешалка со керамичка грејна плоча)	1	82,000
	Лабораториска вакум пумпа КНФ	1	69,000
	Прецизна дигитална вага со прецизност до 4 децимали	1	109,000
	UTM FW - SD WAN	1	63,038
	Контролер - уред за читање картици	1	26,200
	Вкупно:	5	349,238
9	Сектор канализација		
	UTM FW - SD WAN	4	252,152
	Мобилен Samsung galaxy A54 128GB Black PUBLIC	1	26,262
	Вкупно:	5	278,414
10	Сектор правни и општи работи		
	Мобилен Samsung galaxy A54 128GB Black PUBLIC	1	26,263
	Вкупно:	1	26,263
11	Сектор финансии, сметководство и комерција		
	UTM FW - SD WAN	3	189,114
	Пристапна точка(wireless AP)	6	389,010
	Проектор ACER X1328WNL DLP 3D WXGA 4500LM	1	33,600
	Вкупно:	10	611,724



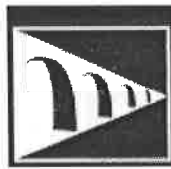
11.в. Набавка на софтвер

р.бр.	назив	кол	набавено во 2023
1	Сектор за ИТ и развој		
	Адаптивно одржување,надградба на ДМС	1	125,000
	Вкупно:		125,000

11.г. Средства за работа во подготовка

Во продолжение доставен е преглед на состојбата на средствата за работа во подготовка со состојба на ден 31.12.2023 година:

Конто	Назив на средството	31.12.2022	31.12.2023	Вк.активирано
I	Реконструкција на водоводна мрежа			
016234	Изградба на водоводна мрежа:нов резервоар,пумпна станица,нов потисен цевковод Шуто-Оризари	76,054,476	0	76,054,476
016265	Изработка на проект за инфрастр.за изградба на вод.фек.и атмосфер.на ул.Новопланирана 2 Васил Горгов-крак	224,895	0	224,895
016268	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Белградска од ул.Мајка Тереза до ул.Димче Мирчев во Центар	6,736,616	0	6,736,616
016269	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Елисие Поповски од ул.Мајка Тереза до ул.Киро Гаврилски	8,673,356	0	8,673,356
016271	Изработка на проект за инфраструктура за изградба на вод.фек.и атмосфер.на ул.164 и останати,КО Центар 1	399,633	0	399,633
016277	Ревизија на Основен проект за водоснабдување на дел од индустриска зона Визбегово	185,817	0	185,817
016278	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Влае и Франц Прешерн- Влае 1	5,800,755	0	5,800,755
016279	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Лајош Кошут и ул.Карл Либкнехт	21,204	0	21,204
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	0	36,052
016302	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа на бул.Кочо Рацин(пристапни улици кај Зелен пазар) К:О:Центар1	58,833	0	58,833
016305	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Џумајска во нас.Карпош	7,911,658	0	7,911,658
016328	Реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Варшавска-општина Карпош	13,004,778	0	13,004,778
016332	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Прашка во нас.Тафталиџе	255,015	0	255,015
016333	Основен проект за шахти за реконструкција на водоводна мрежа по сервисна улица дел од бул.Трета македонска бригада	95,496	0	95,496
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	1,511,778	1,838,922



ЈП Водовод и канализација-Скопје

016313	Основен проект за водоводна мрежа по дел од ул.Пролет и по дел од ул.Браќа Миладиновци-општина Центар	301,187	0	301,187
016339	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. 50-та Дивизија	110,281	0	110,281
016346	Реконструкција на водоводна мрежа по ул. Фјодор Достоевски и краци - нас. Влае1	77,309	0	77,309
016349	Ревизија на основен проект на постоечки водовод по дел од улица 4 во с. Бардовци (f-150mm, L=518.50m)	105,780	0	105,780
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	0	60,919
016351	Ревизија на основен проект за еконструкција на водоводна мрежа по ул.Будимпештанска	64,868	0	64,868
016353	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул. Дренак, опш.Кисела Вода	17,544	0	17,544
016354	Основен проект за реконструкција на дел од водоводната мрежа ф80мм по ул.Црнице,нас.Црнице,општина Кисела Вода	17,108	0	17,108
016355	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Божидар Аџијата,општина Кисле Вода	66,612	0	66,612
016356	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Ѓорѓи Димитров	32,401	0	32,401
016357	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Отон Жупанчич	10,835	0	10,835
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	0	90,757
016363	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по крак на ул.Палмиро Таљоти во нас.Методија Андонов Ченто	10,643	0	10,643
016366	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по ул.Скупи општина Карпош,L=366.87м	86,995	0	86,995
016368	Ревизија на основен проект за преповрзување на Скопје-Север на висока зона Шуто Оризари со водовод Ф200L=81.5м	37,582	10,000	47,582
016369	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по јавна површина паралелна со ул.Ташко Караџа	51,433	0	51,433
016370	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Марко Орешковиќ - 4 (висока зона) - опш.Кисела Вода	32,326	0	32,326
016371	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Речиште со краци (покрај каналот Мала Рада) опш.Кисела Вода	61,744	0	61,744
016373	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.391 во населба Серава во општина Чаир, ф90Л=92*109.20	17,062	0	17,062
016374	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.Аврам Писевски	39,628	0	39,628
016375	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по краци на ул.Призренска во општина Бутел	106,151	0	106,151



ЈП Водовод и канализација-Скопје

016376	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа на ул.1,1,,5,7 и 11 со краци,нас.Радишани	95,250	0	95,250
016378	Ревизија на основен проект за водоводна мрежа по дел од крак на ул.6 с.Бардовци	9,306	0	9,306
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)	108,041	0	108,041
016383	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.Рокомија - опш.Бутел	9,577	35,000	44,577
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)	187,398	0	187,398
016388	Реконструкција на вод.мрежа по дел од ул.Лисец нас.Горно Лисиче (шахта за испуст во попиватилен бунар)	58,814	0	58,814
016389	Изградба на вод.мрежа по крак на ул.51 - општина Горче Петров (шахта за испуст со попивателен бунар)	18,563	0	18,563
016390	Изграда на вод.мре.за поврзување на водовод на ул.Бајрам Шабани со постојан водовод на ул.Никола Карев-о.Чаир (шахта за воздушен вентил)	31,603	0	31,603
016391	Основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по дел од ул.,Груица Војвода,, од раскрсница со ул.Љуба Ивановиќ,, до ул.Македонска бригада,,	23,882	0	23,882
016392	Ревизија на урбанистички проект за инфраструктура - инфраструктури на водоснабдување на ул.Скупи и бул.8ми Септември - о.Карпош	30,000	0	30,000
016393	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа по ул.210 и краци - о.Чаир	8,538	0	8,538
016395	Основен проект за водоводна мрежа по дел од крак на ул.Е во с.Бардовци	854	13,932	14,786
016396	Основен проект за премин на водоводна мрежа под канал Скопско Поле над Автопат Е-75 Скопје - Велес - О.Гази Баба	2,405	64,000	66,405
016404	ОП за водоводна мрежа по дел од ул.3 во с.Бардовци	0	38,901	38,901
016405	Ревизија на ОП реконструкција на постоечка водоводна мрежа по краци кои гравитираат кон ул.Бел Камен	0	536,964	536,964
016406	ОП за водовод втор довод на вода за висока зона Аеродром	0	768,533	768,533
016407	Реконструкција на постоечка водоводна мрежа по дел од ул.Франц Прешерн крак кон игралиштето во локалитет Влае 1-дел В	0	39,269	39,269
016408	Ревизија на основен проект за реконструкција на водоводна мрежа на ул.Антон Попов бр.5 нас.М.А.Ченто	0	51,971	51,971
016409	Ревизија на ОП за водоводна мрежа по дел од бул.8 септември(за објекти кај Хубо маркет),DN 200мм L=150.42м	0	27,075	27,075
016414	Ревизија на ОП за реконструкција на дел од постојна водоводна мрежа во село Љубанци-улица 1 - општина Бутел	0	84,416	84,416
016416	Изработка на техничка документација за премин на водоводна цевка ф200 под железничка пруга Трубарево		64,000	64,000
Вкупно:		121,769,124	3,245,839	125,014,963



ЈП Водовод и канализација-Скопје

II	Реконструкција на фекална канализација			
016238	Изградба на фекална канализација во Припор и Сопиште	869,479	0	869,479
016253	Реконструкција на сифон Влае	890,310	0	890,310
016259	Изведба на атмосфер.канализација дел од бул.Никола Карев-од Бит пазар до постоечки колектор 700/1225мм елаборат	114,570	0	114,570
016262	Пренасочување на фек.канализација од пост.атмосф.колектор 800/1400 во ф800 по ул 155 о.Чаир	118,563	7,104,998	7,223,561
016284	Геодетски елаборат за нумерички податоци премин под бул.Александар Македонски за фек.канал. Ф600мм	30,468	0	30,468
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	0	5,704
016286	Геодетски елаборат за нумерички податоци за ОП за фек.кан.ул.Анте Хаџимитков и Охридска до ул.Титивелешка во нас.Маџирмало	9,410	0	9,410
016321	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фекална канализација по дел од ул.Будимпештанска, - Карпош,L=310,37м и ф300мм	39,455	0	39,455
016323	Изградба на фекална канализација по дел од ул.Рамиз Садику-општина Г.Петров,L=196,00m и ф250мм	1,316,260	0	1,316,260
016330	Ревизија на основен проект за фекална канализација по дел од ул.Првوماјска,од раскрсница со ул.Народни херои до бул.Србија(Ф600L=342м,Ф800L=978m)	154,440	0	154,440
016334	Основен проект за шахти за атмосферска канализација колектор за пренасочување на атмосферски води во фекален колектор 600/1100	451,378	0	451,378
016340	Ревизија на основен проект за хидротехнички објект-новопредвидена шахта (фекална канализација по дел од бул. Киро Глигоров)	102,111	0	102,111
016342	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по ул. 14-ти Декември и ул. Димо Хаџи Димов нас. Кисела Вода	104,818	0	104,818
016348	Ревизија на основен проект за фекална канал. на краци на ул. Фјодор Достоевски со приклучок на ул. Ацо Шопов - Опш. Карпош	65,415	0	65,415
016361	Ревизија на ОП за реконструкција на фекална канализациона мрежа по дел од ул.Женевска - Општина Карпош	7,568	0	7,568
016364	Ревизија на основен проект за изградба на фекален колектор Ф400мм по ул.Петар Драпшин од лок.„Пелагонија„ до бул.Борис Трајковски-L=1325м*82.32	109,576	0	109,576
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	89,178	0	89,178
016372	Ревизија на основен проект за атмосферска канализација по ул.Ибе Паликуќа до ул.Веле Марков во нас. Хром	44,484	0	44,484
016380	За атмосферска канализација ф500 по дел од ул.Волковска-нас.Волково (армирано бетонски шахти во Т-6 и Т-7)	145,217	11,022	156,239
016381	За фекална канализација во локалитет Саат Кула - опш.Чаир (приклучна шахта во Т-1)	31,780	0	31,780



ЈП Водовод и канализација-Скопје

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	14,213	0	14,213
016386	Геодетски елаборат за нумерички податоци за ОПза атмосферска канализација по ул.Рудо во нас.Бутел	42,821	0	42,821
016394	Основен проект за атмосферска канализација по ул.Никола Петров - О.Бутел	51,422	43,000	94,422
016397	Основен проект за реконструкција на постоечка фекална канализација по дел од ул.Дане Крапчев-нас.Дебар Маало,О.Центар	22,000	0	22,000
016398	Ревизија на основен проект за изградба на атмосферска канализација по ул.Гемиџиска и ул.Филип Филиповиќ во нас. Железара	168,199	0	168,199
016402	Ревизија на ОП за фекална канализација по улица Мара Междуречка	0	24,546	24,546
016410	Ревизија на ОП за прифаќање на атмосферски води од Сопиште и Припор,каскадна шахта ф1000мм,ф800мм,шахта 13	0	577,740	577,740
016411	Ревизија на ОП за реконструкција дислокација на дел од водоводна мрежа с.Глумово(патаот макај езеро Треска,општина Сарај)	0	65,088	65,088
016412	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа на дел од ул.Гемиџиска(до Ватростална),нас.Железара	0	20,826	20,826
016413	Ревизија на ОП за реконструкција на водоводна мрежа ф150мм по дел од ул.Милан Мијалковиќ(премин преку канал)општина Кисела Вода	0	8,672	8,672
016415	ОП за предвиден магистрален водовод Ф700мм по бул.Хрватска	0	4,310	4,310
	Вкупно:	4,998,839	7,860,202	12,859,041
III	Реконструкција на објекти			
016169	Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000,000	15,994	20,015,994
016187	Мерно регулац шахта на гл.вод.линија ДН1600-Железара	13,852,904	0	13,852,904
016202	Изготвен геодетски елаборат за нумерички податоци за постоечка водоводна мрежа ф150 на ул.Никола Киров Мајски	3,175	0	3,175
016212	Реконструкција на фонтани -шахти	1,570,267	0	1,570,267
016216	Опрема за обезбедување на VPN поврзување интернет	1,259,640	0	1,259,640
016274	Геодетски елаборат за идентификација на катастарска парцела со премерување за кп1929 КО Морани	2,166	0	2,166
016285	Основен проект пункт Аеродром бул.АВНОЈ ББ	75,596	0	75,596
016257	Изработка на проект за бокс за ризла со ревизија	5,029,329	0	5,029,329
016295	Проект -статичка пресметка за АБ шахти за атмосферска канализација за индустриска зона Визбегово	1,217,561	0	1,217,561
016315	АБ шахта за воздушен вентил за ул.Ацо Шопов	5,376	0	5,376
016343	Проект за инфрас. за нова фек.пумпена станица Макошпед на ЈП Водовод и Канализација - Скопје, КО маџари, О. Гази Баба	5,206,466	0	5,206,466
016362	Изготвување на геодетски елаборат за нумерички податоци за ГРАДЕЖНА ПАРЦЕЛА БР.1.72, КП 1745, КО ЦЕНТАР - ПС ВОДНО	3,126,331	0	3,126,331



ЈП Водовод и канализација-Скопје

016400	Ревизија на ОП за доповрзување на цевковод II Јужна висока зона, шахта со затварач во Т1 и шахта за воздушен вентил Т19	0	174,941	174,941
016401	Реконструкција на резервоар во село Копаница	0	3,141,729	3,141,729
016425	Проектирање и изградба на Пречистителна станица за отпадни води	0	241,158,792	241,158,792
016426	Управување со Договорот и Надзор над изградба на Пречистителна станица за отпадни води	0	19,547,921	19,547,921
	Вкупно:	51,348,811	264,039,377	315,388,188
	СЕВкупно:	178,116,774	275,145,418	453,262,192
	Нематеријални средства	0	0	0
	А.Нематеријални средства во подготовка	0	0	0
	ИТ сектор	0	0	0
0067	Нематеријални средства во подготовка-софтвер и останати права (Дуна)	9,900,000	0	9,900,000
	Вкупно:	9,900,000	0	9,900,000
	СЕ Вкупно:	188,016,774	275,145,418	463,162,192

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.



12. Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства

Р.б.	К-то	Елементи	01-12.2023	01-12.2022
		Вредносно (обезвреднување) на побарувања	245,404,899	223,337,144
1		<i>Стопанство</i>	74,320,313	59,088,373
	45502	Тужени побарувања и вредносно усогласени побарувања	72,950,832	58,526,330
	45501	Стечајни побарувања	1,369,481	562,043
2		<i>Домаќинство</i>	171,084,586	164,248,771
	45503	Тужени побарувања- вредносно усогласување на краткороч.побарувања	171,002,686	164,248,771
	45505	Физички лица- вредносно усогласување на краткороч.побарувања	81,900	
3	456	Вредносно усогласување на залихите	554,199	119,517
		Вкупно:	245,959,098	223,456,661

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

Кonto 455 – Вредносното усогласување (обезвреднување) на тековни средства за периодот од 01-12/2023 година изнесува **245,404,899.00** 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 сировини и материјали, резервни делови и ситен инвентар во периодот од 01-12/2023 година изнесува **554,199.00** денари.



13. Останати расходи од работењето

Р.б.	Елементи	01-12.2023	Стр.	01-12.2022	Стр.	Инд.
1	Неотпишана вредност на расходувани материјали врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства	1,165,495	2.78	801,254	4.32	45.46
2	Кусоци, кало, растур, расипување и кршење(кусок по попис)	60,121	0.14	1,819,146	9.82	-96.70
3	Директен отпис на побарувања	1,641,696	3.92	1,158,466	6.25	41.71
4	Дополнително одобрени работи и попусти	7,861,556	18.76	7,978,653	43.06	-1.47
5	Казни, пенали, надоместоци за штети и друго (трошоци по пресуда)	831,683	1.98	187,310	1.01	/
6	Останати расходи од работењето (од минати години)	30,351,683	72.42	6,586,329	35.54	/
	Трошоци за спорови-Надомест за задоцнето плаќање	156,000	0.37	0	0.00	0.00
	Дополнителни трошоци од минати години	28,315,913	67.56	2,598,245	14.02	
	Трошоци и сторно од минати години по фактури 18%	58,504	0.14	34,735	0.19	68.43
	Трошоци и сторно од минати години по фактури 5%	1,567,973	3.74	3,787,667	20.44	-58.60
	Заокружување	424	0.00	3,286	0.02	-87.10
	Разлика за докнижување- реализација домаќинство	252,869	0.60	162,080	0.87	56.01
	Останати расходи -разлики од плата	0	0.00	316	0.00	
	Вкупно:	41,912,234	100%	18,531,158	100%	2.26 пати

Во рамките на категоријата останати расходи од работењето, во горната табела дадени се различните видови на трошоци, кои во вкупен износ бележат зголемување во 2023 година за 2,26 пати во однос на 2022 година.



III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

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

Р.Б	Назив	01-12.2023	Стр	01-12.2022	Стр	Инд.
1	Приходи од редовни камати Месечни за домаќинство	11,803,245	13.01	4,489,383	32.94	/
2	Приходи од редовни камати Месечни за стопанство	7,343,094	8.09	2,792,201	20.49	/
3	Приходи од камати наплатен главен долг СТОПАНСТВО	68,387,408	75.36	2,351,830	17.25	/
4	Приходи од камати наплатен главен долг ДОМАЌИНСТВО	3,205,326	3.53	3,951,719	28.99	-18.89
5	Камати од деловни банки по средства на трансакциски сметки	6,523	0.01	44,720	0.33	-85.41
6	Останати приходи по основ на позитивни курсни разлики	1	0.00	97	0.00	/
	Вкупно:	90,745,597	100%	13,629,950	100%	6.65 пати

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 за 6,65 пати во однос на 2022 година.

IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

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

Р.Б	Назив	01-12.2023	Стр	01-12.2022	Стр	Инд.
1	Затезни камати	10,385,146	31.97	5,974,877	87.19	73.81
2	Курсни разлики	2,085	0.01	551	0.01	/
3	Казнени камати	22,097,336	68.02	877,318	12.80	/
	Вкупно:	32,484,567	100%	6,852,746	100%	4.74 пати

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 РСМ.

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



ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добивка

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	1,427,118
II	Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 27)	2	296,586,009
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	96,318
2	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	4	672,593
3	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	5	236,920
12	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба, пожар или други природни непогоди)	14	14,015
13	Трошоци за репрезентација	15	471,046
20	Парични и даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки	22	4,191,357
23	Траен отпис на ненаплатени побарувања	25	1,641.696
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	3,780,676
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	1,165,495
30	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	245,015,274
37	Други усогласувања на расходи	39	39,300,619
III	Даночна основа (I+II)	40	298,013,127



ЈП Водовод и канализација-Скопје

IV	Намалување на даночната основа (АОП42+АОП43+АОП44+АОП45+АОП46+АОП47+ АОП48)	41	74,475,918
38	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	74,475,918
44	Износ на извршени вложувања од добивката(реинвестирана добивка)	48	
V	Даночна основа по намалување (III-IV)	49	223,537,209
VI	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	50	22,353,721
VIII	Пресметан данок по намалување (VI-VII)	56	22,353,721
49	Платени аконтации на данок на добивка за даночниот период	57	21,348,152
50	Износ на повеќе платен данок на добивка пренесен од предходните даночни периоди	58	7,886,428
51	Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП56-АОП57-АОП58)	59	-6,880,859
52	Вкупен износ на извршени вложувања од добивка (реинвестирана)	60	
57	Остварен вкупен приход во годината	65	1,755,929,661
58	Вкупни трошоци за донации во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донации и спонзорства во јавните дејности	66	
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	1,336,700



БИЛАНС НА СОСТОЈБА

Р.бр	Биланс на состојбата Позиција	АОП	Износ	
			Тековна година 2023	Предходна година 2022
	АКТИВА			
1	А.Нетковни средства (002+009+020+021+031)	001	3,241,652,680	3,167,352,417
2	Нематеријални средства (003+004+005+006+007+008)	002	51,616,546	75,451,819
4	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004	41,716,546	65,551,819
7	Нематеријални средства во подготовка	007	9,900,000	9,900,000
9	Материјални средства (010+013+014+015+016+017+018+019)	009	3,188,402,651	3,090,249,943
10	Недвижности (011+012)	010	2,299,717,574	2,383,309,492
10а	Земјиште	011	23,747,345	23,747,345
10б	Градежни објекти	012	2,275,970,229	2,359,562,147
11	Постројки и опрема	013	102,135,453	120,009,430
12	Транспортни средства	014	123,520,389	140,139,311
13	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	126,423,279	151,933,232
16	Материјални средства во подготовка	018	534,960,322	293,212,844
17	Останати материјални средства	019	1,645,634	1,645,634
19	Долгорочни финансиски средства (022+023+024+025+026+030)	021	1,633,483	1,650,655
24	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	026	1,633,483	1,650,655
24б	Вложувања во долгорочни хартии од вредност расположливи за продажба	028	1,633,483	1,650,655
31	Б.Тековни средства (037+045+052+059)	036	1,901,944,655	1,184,584,139
32	Залихи (038+039+040+041+042+043)	037	353,953,622	362,966,278
33	Залихи на сировини и материјали	038	137,012,927	136,559,406
34	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	039	216,940,695	226,406,872
40	Краткорочни побарувања (046+047+048+049+050+051)	045	888,224,628	776,265,769
42	Побарувања од купувачи	047	863,414,076	736,517,950
43	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048	433,939	97,708
44	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки	049	20,962,918	36,180,629
45	Побарувања од вработените	050	3,413,695	3,469,482
46	Останати краткорочни побарувања	051	0	0



ЈП Водовод и канализација-Скопје

47	Краткорочни финансиски средства (053+056+057+058)	052	543,802	587,745
49	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	056	519,478	563,421
50	Побарувања по дадени заеми	057	24,324	24,324
52	Парични средства и парични еквиваленти (060+061)	059	659,222,603	44,764,347
52a	Парични средства	060	659,222,603	44,764,347
53	Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)	062	2,413,024,328	1,314,364,549
54	ВКУПНА АКТИВА (001+035+036+044+062)	063	7,556,621,663	5,666,301,105

Р.бр	Позиција	АОП	Износ	
			Тековна година 2023	Предходна година 2022
ПАСИВА				
56	А.Главнина и резерви (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065	3,001,719,344	3,022,645,947
57	Основна главнина	066	1,972,180,219	1,972,180,219
62	Резерви (072+073+074)	071	605,880,487	605,880,487
63	Законски резерви	072	394,436,044	394,436,044
65	Останати резерви	074	211,444,443	211,444,443
66	Акумулирана добивка	075	444,585,241	457,858,241
68	Добивка за деловна година	077	0	0
69	Загуба за деловна година	078	20,926,603	13,273,000
72	Обврски (082+085+095)	081	2,639,936,639	2,374,352,882
76	Долгорочни обврски (од 086 до 093)	085	0	52,398,010
81	Обврски по заеми и кредити	090	0	52,398,010
86	Краткорочни обврски (од 096 до 108)	095	2,639,936,639	2,321,954,872
87	Обврски према поврзани друштва	096	1,651,007,500	1,573,971,816
88	Обврски према добавувачи	097	621,663,474	426,070,817
89	Обврски за аванси, депозити и кауции	098	57,652,695	28,806,114
90	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	099	10,681,727	9,563,579
91	Обврски кон вработените	100	22,317,124	20,288,625
92	Тековни даночни обврски	101	1,918,954	1,927,580
95	Обврски по заеми и кредити	104	52,398,010	52,398,012
99	Останати краткорочни обврски	108	222,297,155	208,928,329
100	Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	109	1,914,965,680	269,302,276
102	ВКУПНА ПАСИВА (065+081+094+109+110)	111	7,556,621,663	5,666,301,105



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	3,241,652,680	3,167,352,417
2.	I. Нематеријални средства	002	51,616,546	75,451,819
4.	Лиценци (софтвер)	004	41,716,546	65,551,819
7.	Нематеријални средства во подготовка	007	9,900,000	9,900,000
9.	II. Материјални средства	009	3,188,402,651	3,090,249,943
10.	Недвижности	010	2,299,717,574	2,383,309,492
10а.	Земјиште	011	23,747,345	23,747,345
10б.	Градежни објекти	012	2,275,970,229	2,359,562,147
11.	Постројки и опрема	013	102,135,453	120,009,430
12.	Транспортни средства	014	123,520,389	140,139,311
13.	Алат, погон. канц. инвентар и мебел	015	126,423,279	151,933,232
16.	Материјални средства во подготовка	018	534,960,322	293,212,844
17.	Останати материјални средства	019	1,645,634	1,645,634
19.	IV. Долгорочни финансиски средства	021	1,633,483	1,650,655
20.	3.5. Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028	1,633,483	1,650,655



Б. Тековни средства

І. Залихи

Р.б	Конто	Опис	01-12.2023	01-12.2022
1	310	Суровини и материјали на залиха	137,012,927	136,559,406
2	320	Залиха на резервни делови	177,496,619	188,154,463
		Вкупно	314,509,546	324,713,869
3	350	Ситен инвентар на залиха	38,470,818	37,672,507
4	354	Залиха на авто гуми	973,258	579,902
		Вкупно	39,444,076	38,252,409
5	351	Ситен инвентар во употреба	84,352,429	68,033,889
6	355	Авто гуми во употреба	5,679,121	5,410,865
		Вкупно	90,031,550	73,444,754
7	358	Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	-90,031,550	-73,444,754
		Вкупно	-90,031,550	-73,444,754
8		Сегашна вредност	353,953,622	362,966,278
		Вкупно залихи:	353,953,622	362,966,278

Залихите во период од 01.01 до 31.12.2023 година се намалени за -2,48% во однос на 2022 година и се во износ од 353,953,622.00 денари , во однос на 2022 година кога биле 362,966,278.00 денари.



II. Краткорочни побарувања

Р.Б	Конто	Опис	01-12.2023	01-12.2022
1	12000	Купувачи во земјата – стопанство	205,228,451	179,391,572
2	12001	Купувачи стопанство-договори на рати	23,708,140	23,555,551
3	120010	Договор на рати - Трошоци и камата - Побарувања од купувачи за вода и услуги за правни лица	2,583,176	1,174,255
4	12005	Фактурирана реализација за вода од домаќинства	350,928,848	292,128,828
5	12006	Камати-домаќинство	10,379,004	9,267,207
		Редовни побарувања (домаќинство и стопанство)	592,827,619	505,517,413
6	120700	Тужени сметки за вода, услуги и камата – стопанство	34,074,300	34,335,669
7	120701	Тужени сметки за вода – стопанство	229,370,644	216,144,676
8	120702	Тужени сметки за услуги – стопанство	1,686,058	1,724,585
9	120703	Камати од тужени сметки-стопанство	1,557,948	2,540,429
10	120705	Тужени сметки за вода – домаќинство	2,589,334,050	2,490,404,300
11	120706-1207060	Камата по тужби за вода-домаќинство	60,500,254	58,054,832
12	120707	Тужени побарувања за извршени услуги во земјата - домаќинство - физички лица по извештај од ИТ	414,256	411,437
13	120720	Тужени побарувања од купувачи за извршени услуги во земјата – физички лица	106,584	106,584
		Тужени побарувања(домаќинство и стопанство)	2,917,044,094	2,803,722,512
14	1207200	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	169,495,735	169,497,928
15	1207201	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	30,555,665	29,463,670
16	1207202	Стечајни побарувања за услуги– стопанство	219,010	219,084
17	1207203	Стечајни побарувања за камати– стопанство	22,037,417	20,727,303
18	1207204	Стечајни побарувања за трошоци стопанство	798,050	663,577
		Стечајни побарувања	223,105,877	220,571,562
19	1261	Побарувања од купувачи во стечакна постапка -Еуростандард банка	783,963	1,305,791
20	12630	Застарени и спорни побарувања - стопанство	7,035,975	8,607,232
21	12631	Застарени и спорни побарувања- фактури за услуги а физички лица	158,537	157,413
22	12633	Застарени побарувања за смет- сомнителни и спорни побарувања	104,794,615	106,520,645
23	12634	Застарени и спорни побарувања - фактури за услуги - домаќинства	77,467	79,685
24	12635-126350	Застарени побарувања од купувачи , и - камати за платени резервирани побарувања-	232,818,413	236,188,288

**ЈП Водовод и канализација-Скопје**

		домаќинство		
25	12636-12637	Застарени побарувања (домаќинство и стопанство)за ЈП Паркови и зеленило	1,001,518	555,782
		Вкупни застарени побарувања	346,670,488	353,414,836
		Вкупни сомнителни и спорни побарувања	4,079,648,078	3,883,226,323
26	12020	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	33,054	15,120
27	12021	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	251,973	211,966
		Вкупни побарувања по др.основи	285,027	227,086
28	120901	Купувачи продажба со кредитна картичка-вода	0	23,780
29	120902	Купувачи продажба со кредитна картичка-услуги	7,080	2,124
		Вкупни побарувања по др.основи	7,080	25,904
		Вкупно по сите основи - вода	4,079,940,185	3,883,479,313
30	12090	Фактурирана реализација за смет од домаќинства	160,486,704	139,421,636
31	120790	Тужени сметки – Комунална Хигиена	655,958,350	632,000,297
32	120791	Камата по тужби за смет (без вред.усогласување)	5,565,785	5,689,617
33	1207910	Тужени побарувања за надомест за Паркови и зеленило за физички лица	109,001,016	83,955,018
34	120792	Тужени сметки во Комунална Хигиена	41,599,347	42,222,011
35	1207920 120795	Тужени побарувања за надомест за Паркови и зеленило за правни лица и стечајни побарувања	22,146,668	18,389,750
		Вкупно побарувања - смет	994,757,870	921,678,329
36	12091	Надомест за паркови и зеленило за физички лица	61,218,552	50,394,274
37	12092	Надомест за паркови и зеленило за правни лица	29,959,453	29,611,891
38	120920	Договор на рати- Надомест за паркови и зеленило за правни лица	4,078,509	3,195,183
		Вкупно побарувања-надомест	95,256,514	83,201,348
39	1212	Побарувања од купувачите за извршени услуги во странство	10,946	0
		Вкупно побарувања:	5,169,965,515	4,888,358,990
41	129	Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи (тужби)	-4,306,551,439	-4,151,841,040
		Вкупни нетужени побарувања	863,414,076	736,517,950



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	01-12.2023	01-12.2022
1	1220	Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	5,111,645	4,789,926
2	1224 1229	Останати дадени аванси, депозити и кауции за набавка на добра и услуги во земјата (тужено)	7,022,377	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	433,939	97,708
5	130	ДДВ	20,962,918	36,180,629
		Вкупно побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати)	20,962,918	36,180,629
6	140	Побарувања од вработените за повеќе исплатени други примања	23,938	25,182
7	145	Други побарувања од вработените	3,471,657	3,444,300
8	149	Вредносно усогласување на побарувања од вработени	-81,900	/
		Вкупно побарувања од вработените	3,413,695	3,469,482

Краткорочни финансиски средства

Р.Б	Конто	Опис	01-12.2023	01-12.2022
1	1602	Краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата	519,478	563,421
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:	543,802	587,745

На ова konto 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 31.12.2023 година
Редовни сметки		
1	Комерцијална банка - Парични средс.на трансакциска сметка во денари	24,147,066
2	Тутунска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	7,504,874
3	Стопанска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	6,940,699
4	Централна кооперативна банка - Парични сред.на транс.с-ка во ден.	402,011
5	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	426,767
6	Прокредит банка - Парични средства на трансакциска сметка во ден.	
7	Охридска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	
8	Капитал банка- Парични средства на трансакциска сметка во денари	
9	Шпаркасе банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	8,561,221
10	Халк банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	4,587,757
11	Силк роуд банка- Парични средства на трансакциска сметка во денари	
12	ТТК - Парични средства на трансакциска сметка во денари	
13	Стопанска банка АД Битола - Парични сред.на транс.сметка во денари	957,945
	Вкупно:	53,528,340
Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)		
14	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	
15	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	
16	Тутунска банка- Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	
17	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	290,177
18	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број	
19	Охридска банка- услуги од граѓани-фолио број	
	Вкупно:	290,177
Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата		
20	Уни банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	40,556
21	Комерцијална банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	1,538,279
22	Шпаркасе банка - Наменска с-ка за исплата на плата и надом. од плата	0
	Вкупно:	1,578,835
23	Комерцијална банка - Виза бизнис дебит картичка	22,405
	Вкупно:	22,405



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	Комерцијална банка - ЕБРД бр.50376 - Проектирање и изградба на Пречистителна станица за отпадни води Скопје	603,500,000
	Вкупно:	603,500,000
28	Парични средства-преодно konto	0
	Вкупно:	0
	СЕ ВКУПНО НА ЖИРО СМЕТКА	659,168,263
29	Благајна	43,925
30	Девизна сметка	10,415
	ВКУПНО ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	659,222,603

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.

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 (ABP)

Р.б	Конто	Опис	01-12.2023	01-12.2022
1	19006	Платени премии за осигурување –Виена груп	1,888,962	943,143
2	19009	Годишна претплата за електронски потпис КИБС	898,333	145,010
3	19012	Платени премии за осигурување- УНИКА	500,143	437,956
4	1909	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат	1,476,545	1,911,882
5	19090	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат (однапред платен ДДВ 18% по авансни фактури за услуги)	4,025,423	3,736,758
6	190918	ДДВ за фактури за 12/2021 архивски примени во 01/2022-18% (износ за пребивање во нареден период)	19,428	80,441
7	1909180	Однапред платен 18% ДДВ	37,178	33,512
8	190950	Однапред платен 5% ДДВ	814,150	796,162
9	1909500	Однапред платен 5% ДДВ-домаќинство	2,052,793	1,751,280
10	190963	Обврски за застарени побарувања-Паркови и зеленило	41,461,307	42,748,383
11	1909633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	104,794,615	106,520,645
12	1909636	Обврски за застарени побарувања - домаќинство –ЈП Паркови и зеленило	651,646	497,729
13	1909637	Обврски за застарени побарувања - стопанство ЈП Паркови и зеленило	349,873	58,053
14	190742	Побарувања за тужен дел за ЈП Комунална Хигиена	697,557,697	674,222,308
15	190744	Побарувања за тужен дел за ЈП Паркови и зеленило	498,724,157	480,404,367
16	1909745	Обврски за стечајни побарувања –Паркови и зеленило	343,400	76,920
		Вкупно (ABP)	1,355,595,650	1,314,364,549

Во групата Платени трошоци за идни периоди и пресметани приходи (ABP), 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 коминтентите за тужен дел за смет и дел за ЈП Паркови и зеленило Скопје. Овие побарувања претставуваат обврска за ЈП Водовод и канализација Скопје кога ќе бидат наплатени, истите да бидат префрлени на ЈП Комунална хигиена и ЈП Паркови и зеленило.



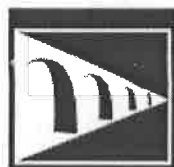
Во Пасивата на Билансот на состојба влегуваат:

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	01-12.2023	01-12.2022
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	210,801,885
		<i>Вкупно резерви</i>	605,880,487	605,880,487
3	950	Акумулирана добивка		
	95000	Задржана (Акумулирана) добивка до 31.12	365,571,057	378,844,057
	95001	Задржана (Акумулирана) добивка од 01.01	79,014,184	79,014,184
		<i>Вкупно акумулирана добивка</i>	444,585,241	457,858,241
		ВКУПНО КАПИТАЛ:	3,022,645,947	3,035,918,947
4		Добивка од тековната година	0	0
		Добивка нето добивка	0	0
5		Загуба од тековната година	-20,926,603	-13,273,000
		Загуба за 2023 година нето загуба	-20,926,603	-13,273,000
		ВКУПНО:	3,001,719,344	3,022,645,947

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



ОБВРСКИ - КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

Р.Б.	Конто	Опис	01-12.2023	01-12.2022
1	216742	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Комунална хигиена за смет нетужени-тужени побарувања)	697,557,697	674,222,308
2	2167430	Обврски за тужени побарувања-Комунална хигиена	5,565,785	5,689,617
3	216744	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Паркови и зеленило за смет нетужени-тужени побарувања)	498,724,157	480,404,367
4	216745	Обврски за стечајни побарувања-Паркови и зеленило	343,400	76,920
5	21692	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва(ЈП Комунална хигиена за смет нетужени-редовни побарувања)	186,133,013	134,261,351
7	21694/40	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва(ЈП Паркови и зеленило за смет нетужени-редовни побарувања)	115,426,007	129,492,443
8	216963	Паркови и зеленило-Застрени обврски од специфично работење	41,461,307	42,748,383
9	2169633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	104,794,615	106,520,645
10	2169636	Обврски за застарени побарувања- домаќинство - Паркови и зеленило	651,646	497,729
11	2169637	Обврски за застарени побарувања- стопанство - Паркови и зеленило	349,873	58,053
		Вкупни други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	1,651,007,500	1,573,971,816
12	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	389,508,132	425,782,817
13	221	Обврски спрема добавувачи во странство за извршени услуги	232,155,342	288,000
		Вкупно обврски спрема добавувачи во земјата	621,663,474	426,070,817
14	2220	Обврски за примени аванси за вода и услуги - стопанство (по коминтенти)	9,613,108	10,105,095
15	22201	Аванси - домаќинство (за уплати по авансни фактури)	5,096,820	4,522,155
16	2221	Обврски за примени аванси за услуги – физички лица	50,242	39,099
17	22211	Аванси – стопанство (за уплати по авансни фактури)	1,893,380	1,861,263
18	22220	Уплати од непознати коминтенти	1,498,944	1,278,987
19	222201	Нераскнижени уплати по сите основи -домаќинство	10,416,171	10,961,089
20	222202	Непознати уплати од благајна домаќинство-разлики	38,426	38,426



ЈП Водовод и канализација-Скопје

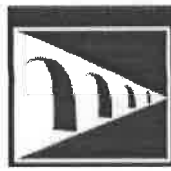
21	222203	Обврски за примени аванси по други основи во земјата	25,030	0
22	22250	Обврски за кауции за гаранции или плаќање	0	0
23	22251	Гаранција по тендер	17,700	0
24	22320	ВГ Обврски за примени аванси по други основи од странство	4,886,995	0
25	223500	WTE Задршка за квалитетно завршена работа по проект - Обврски за гаранции	24,115,879	0
		Вкупно обврски за аванси, депозити и кауции	57,652,695	28,806,114
26	234	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	10,681,727	9,563,579
		Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	10,681,727	9,563,579
27	240	Обврски за плата и надоместоци на плата	22,317,124	20,288,625
		Обврски за плата и надоместоци на плата	22,317,124	20,288,625
28	233001	Обврски за данок на добивка	1,918,954	1,927,580
		Обврски за данок на добивка	1,918,954	1,927,580
29	23990	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води)	191,238,805	180,636,329
30	23991	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за отпадни води)	31,058,350	28,292,000
		Вкупни Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води и отпадни води)	222,297,155	208,928,329
31	2624	Обврска за дел од долгорочен заем и кредит кој доспева за плаќање до 1 година во земјата	52,398,010	52,398,012
		Обврски по заеми и кредити	52,398,010	52,398,012
		ВКУПНО ОБВРСКИ:	2,639,936,639	2,321,954,872

Вкупните обврски во износ од 2,639,936,639.00 денари ги вклучуваат и обврските према ЈП Комунална Хигиена и ЈП Паркови и зеленило Скопје 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	01-12.2023	01-12.2022
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)	/	52,398,010
		Вкупно:	/	52,398,010



ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ

Р.Б.	Конто	Опис	01-12.2023	01-12.2022
1	2902	Пресметано, а одложено плаќање на трошоци	166,126	387,416
2	294100	Одложени приходи од донации-пиезометри	4,057,872	4,247,493
3	294101	Одложени приходи од донации-телефони	364,646	652,108
4	2941012	Одложени приходи од донации-постројки и опрема	337,896	415,503
5	2941013	Одложени приходи од донации-алат,погонски и канцел.	214,667	59,158
6	294105	Одложени приходи од донации - одржување на фонтани	1,439	1,439
7	29411	Донација на објекти - Визбегово	16,055,183	16,903,069
8	29412	Донација на објекти - Првомајска	355,060	374,682
9	29413	Донација на објекти - Батинци	27,370,287	28,202,552
10	29414	Донација на објекти - Горна Матка	13,081,610	13,893,814
11	29415	Донација на објекти - Волково	68,240,516	73,021,427
12	29416	Донација на објекти - Мис Тренд	401,310	425,883
13	29417	Донација на објекти - АПС бул. Србија	4,807,000	5,083,000
14	29418	Донација на објекти - Ракотинци	2,612,479	2,762,482
15	29419	Донација на објекти - Радишани	52,448,904	55,498,693
16	29421	Одложени приходи од донации - Пинтија	40,869,571	42,412,271
17	29422	Одложени приходи од донации – ФПС Горно Лисиче	17,866,239	19,754,026
18	29423	Одложени приходи од донации - Арнакија	4,786,197	4,955,395
19	29424	Одложени приходи од донации - Апарат HAWLOMAT за бушење цевки под притисок	0	251,865
20	29425	Одложени приходи од донации - Пречистетителна станица Скопје	603,500,000	0
		ВКУПНО:	857,537,002	269,302,276

На konto 294 аналитички се евидентирани донациите на објекти и парични средства. Износот на ова konto 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	2023	2022
<i>1. Односи на активност</i>				
1.1 Обрт на побарувањата (ОП)	Вкупни приходи	Просек на побарувања	0,47	0,47
1.2 Денови на нереализирана продажба (ДНП)	Денови на сметководствениот период (365)	Обрт на побарувања (ОП)	773,45	782,96
1.3 Обрт на постојаните (фиксните) средства	Вкупни приходи	Просек на нето постојани (фиксни) средства	0,55	0,51
1.4 Обрт на вкупните средства	Вкупни приходи	Просек на вкупни средства (просек на вкупна актива)	0,27	0,29

2.1 Тековен однос	Тековни средства	Тековни обврски	0,95	0,96
2.2 Брз однос	Тековни средства Залихи	Тековни обврски	0,87	0,82

3.1 Долгови спрема средства	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупни средства (вкупна актива)	0,30	0,42
3.2 Долгови спрема капитал	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупен долг+Главнина (вкупна пасива)	0,30	0,42
3.3 Долгови спрема главнина	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупна главнина (група 9)	0,76	0,79
3.4 Финансиски леверидж	Просек на вкупни средства (вкупна актива)	Просек на вкупна главнина (просек на група 9)	1,40	1,29

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 2023 година изнесува 773,45 во однос на 782,96 за 2022 година и го претставува временскиот период помеѓу продажбата и наплатата. Истиот прикажува колку “брзо” компанијата ги добива парите од купувачите-коминтентите.



ЈП Водовод и канализација-Скопје

Во 2023 година Обртот на побарувањата (0,47) , константен е со 2022 година (0,47), 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 2023 година обртот на постојаните средства е (0,55), во однос на 2022 година (0,51) , а обртот на вкупните средства во 2023 година е константен (0,27) во однос на 2022 година (0,29).

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 **0,95** што укажува на фактот дека Претпријатието на 31.12.2023 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 **0,87** на 31.12.2023 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

Виктор Панчевски

