



ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА

ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ

ЗА 2019 СПОРЕДЕН СО 2018 година

Февруари, 2020 година



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

1.1 ОПШТИ ИНФОРМАЦИИ

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

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

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

1.2 ДЕЈНОСТ

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

Основна дејност на Претпријатието е:

36 *Собирање, обработка и снабдување со вода*

- 36.0 Собирање, обработка и снабдување со вода
- 36.00 Собирање, обработка и снабдување со вода

37 *Отстранување на отпадни води*

- 37.0 Отстранување на отпадни води
- 37.00 Отстранување на отпадни води

Покрај основната дејност, Претпријатието обавува и други дејности:

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

43.22 Поставување на инсталации за водовод, канализација, плун и инсталации за греене 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



ЈП Водовод и канализација -Скопје

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 добрата 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 ЈП „Водовод и канализација“ - Скопје се:

- Управен одбор составен од 11 члена, со мандат од 4 години, кои ги именува и разрешува Советот на Град Скопје;
- Одбор за контрола на материјално-финансиско работење, составен од 5 члена, со мандат од 4 години, исто така избрани и назачени 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 исказување 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 евидентија која би соодветствуvala 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 Стандари 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 исказување 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.



ЈП Водовод и канализација -Скопје

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 софтерот во однос на извornата варијанта се признаваат како дополнително вложување и го зголемуваат почетниот трошок на софтерот. 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 поволнности.

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 подготвка на градилиштето, трошоци за испорака и пренос, трошоци за



ЈП Водовод и канализација -Скопје

инсталирање, хонорарите за стручни лица и слични трошоци кои можат да му се припишат на вложувањето).

Во набавната вредност не се вклучуваат попустите и работите.

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 исказуваат 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 беззначајна, се смета дека е еднаква на нула.



JП Водовод и канализација -Скопје

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

Преостанатата вредност се утврдува ако проценетиот век на употреба на средствот е пократок од неговиот економски век на употреба и доколку износот на преостанатата вредност е материјално значаен. Доколку преостанатата вредност е материјално беззначајна, се смета дека средствот 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 подготовкa се искачуваат според вредноста на извршените вложувања до крајот на деловната година, материјалните средства во подготовкa 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 оттужување 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 оттужувањето 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, сировини и резервни делови, се искајуваат 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 исказуваат по номинална вредност зголемена за каматата во согласност со склучениот договор.

Побарувањата исказани 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 исказуваат во номинална вредност. Висината на благајничкиот максимум се одредува со посебна одлука.

Девизите на сметките во банките, се исказуваат 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 искајуваат како активни временски разграницувања, а се пресметуваат како трошоци на периодот на кој се однесуваат.

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

Член 31

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

ПОЛИТИКА НА КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Член 32

Капиталот на основачот се искајува на посебна сметка.

Член 33

Резервите се искајуваат 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 искајува 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 искајува по оданочувањето како добивка (нето добивка) за распределба, односно загуба од работењето во деловната година.



ЈП Водовод и канализација - Скопје

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 искајуваат по номинална вредност зголемена со камата согласно склучениот договор.

Обврските искајани во девизи се искајуваат 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 спрема кредитни институции), примени аванси, депозити и гаранции, обврски спрема добавувачи, вработени, обврски за даноци, придонеси и други давачки – обврски врз основа на резултатот, како и други видови краткорочни обврски, се искајуваат во вредност која е искајана 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 искајуваат 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 искајуваат 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, закупници 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.



ЈП Водовод и канализација - Скопје

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 настапува 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 заработка, 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:

Вид на сметка	Жиро сметка	Депонент 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	300000004443024	Комерцијална банка - Наменска сметка за субвенции
Денарска сметка	300000003801854	Комерцијална банка - Наменска сметка за деловни потреби
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	370011100063884	Еуростандард банка - Парични средс.на транс.сметка во денари
Денарска сметка	370018330005929	Еуростандард- поштенска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари
Денарска сметка	370001200150376	Еуростандар-поштенска банака- Наменска банка за уплати 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 број)
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	240010104414563	Уни банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)
Денарска сметка	530010101005160	Охридска банка - Парични средства на трансак.сметка во денари
Денарска сметка	530010701842463	Охридска наменска банка-услуги од граѓани-фолио број
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 број)
Денарска сметка	270045289990139	Халк банка - Парични средства на трансакц. сметка во денари
Денарска сметка	270045289990333	Халк наменска банка-услуги од граѓани-фолио број



ЈП Водовод и канализација -Скопје

3. РАБОТНА РАКА

Вкупниот број на вработени во ЈП Водовод и Канализација - Скопје по кадрова евидентија со состојба 31.12.2019 година изнесува 1.228 работници , споредени со состојба на 31.12.2018 година од 1.250 работници , покажува намалување за 1,76%,

Просечниот број на вработени по работни места за разгледуваниот период во 2019 година изнесува 1.233 работници и споредени со 2018 година , кога бројот на просечно вработени изнесува 1.207 работници.

За периодот 01-12/2019 година просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период во апсолутен износ изнесува 1.255 работника или 2,12% повеќе од 01-12/2018 година, кога просечниот број на вработени врз основа на часови на работа изнесуваше 1.229.

3.1 Работници ангажирани преку АПВ

Покрај редовно вработените во ЈП Водовод и Канализација Скопје се вработени и работници ангажирани преку АПВ (Агенции за привремени вработувања). Просечниот број на вработени за разгледуваниот период 01.01- 31.12.2019 година изнесува 35 работници , во однос на истиот период во 2018 година кога бројот изнесува 38 работника.

Во анализираниот период бројот на работници ангажирани преку АПВ е намален за 3 работника , односно за - 7,89% .



4. ОСТВАРЕНИ ДЕЛОВНИ РЕЗУЛТАТИ

За 2019 година (01.01- 31.12.2019) ЈП Водовод и канализација – Скопје исказува позитивен финансиски резултат – добивка од редовното работење пред оданочување во износ од **62.646.550,00** денари. Согласно Закон за данок од добивка (Службен весник на РМ бр.112/14) данокот од добивка се пресметува врз основа на добивката утврдена во даночниот биланс зголемена за непризнаени расходи за даночни цели и истиот за 2019 година исказан во даночниот биланс изнесува **18.045.005,00** денари пресметан врз основа на непризнаени расходи за даночни цели по даночна стапка од 10%. Остварената добивка по оданочување изнесува **44.601.545,00** денари.

Во 2019 година ЈП Водовод и канализација –Скопје покажува подобри резултати во однос на редовното работење во 2018 година , во однос на намалување на расходите од редовно работење и зголемување на приходите .

Добивка / Загуба од редовното работење

P.Б.	Назив	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
1	Вкупни приходи	1.445.819.215	1.401.091.803	+3,19
2	Вкупни расходи	1.383.172.665	1.445.382.991	-4,30
3	Добивка/загуба пред оданочување	62.646.550	- 44.291.188	/
4	Данок на добивка	18.045.005	9.989.464	+80,64
	Нето добивка Добивка / Загуба по оданочување	44.601.545	- 54.280.652	/



4.1. БИЛАНС НА УСПЕХ

За периодот од 01.01.2019 до 31.12.2019 спореден со билансот на успех за периодот од 01.01.2018 до 31.12.2018 год.

Р.б.	Позиции	АОП	Износ	
			Тековна година 01-12.2019	Претходна година 01-12.2018
1.	I ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201	1.406.925.988	1.378.749.066
2.	Приходи од продажба	202	1.238.662.102	1.161.911.073
3.	Останати приходи	203	157.018.937	182.158.633
5.	Капиталитализирано сопствено производство и услуги	206	11.244.949	34.679.360
6.	II РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+220+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	1.372.684.720	1.436.985.626
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208	190.407.126	153.443.863
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210	970.154	795.366
10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	73.633.643	44.970.280
11.	Останати трошоци од работењето	212	117.075.688	105.832.159
12.	Трошоци за вработените (214+215+216+217)	213	611.652.509	585.010.051
12-а	Плати и надоместоци на плата (нето)	214	396.242.669	386.406.806
12-б	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	30.973.909	30.920.195
12-в	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	168.116.215	160.124.386
12-г	Останати трошоци за вработените	217	16.319.716	7.558.664
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	214.363.417	225.037.663
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	/	/
15.	Вредносно усогласување(обезвреднување) на тековни средства	220	143.639.127	309.287.154
17.	Останати расходи од работењето	222	20.943.056	12.609.090
18.	III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223	38.893.227	22.342.737
	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва(225+226+227+228)	224	/	/



ЈП Водовод и канализација -Скопје

	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227	/	/
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	38.893.210	22.342.704
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231	17	33
25.	IV ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234	10.487.945	8.397.365
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	8.765.390	8.203.104
28.	Расходи по основ на курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	240	1.576	1.677
31.	Останати финансиски расходи	243	1.720.979	192.584
34.	Добивка од редовно работење (201+223+244) -(204-205+207+234+245)	246		/
35.	Загуба од редовното работење(204- 205+207+234+245)-(201+223+244)	247	/	44.291.188
38.	Добивка пред оданочубање (246+248) или (246-249)	250	62.646.550	/
39.	Загуба пред оданочубање (247+249) или (247-248)	251	/	44.291.188
40.	Данок на добивка	252	18.045.005	9.989.464
43.	НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255	44.601.545	/
44.	НЕТО ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256	/	54.280.652
45.	Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	257	1255	1229
46.	Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	258	12	12
ИЗВЕШТАЈ ЗА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА				
1.	Добивка за годината	269	44.601.545	/
2.	Загуба за годината	270	/	54.280.652
20.	Вкупна сеопфатна добивка за година-та (269+286)или (286-270)	288	44.601.545	/
21.	Вкупна сеопфатна загуба за година-та (270+287)или (270-286)или(287-269)	291	/	54.280.652

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.



ЈП Водовод и канализација -Скопје

I ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Приходите од работењето ги опфаќа:

- Приходи од продажба
- Останати приходи

Приходи од продажба

P.б.	Конто	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	740	Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	1.237.340.731	99,89	1.161.471.997	99,96	+6,53
2.	742	Приходи од продажба на услуги во странство	50.121	0,01	271.643	0,03	-5,42 пати
3.	742	Приходи од продажба на отпадоци	1.150.746	0,09	/	/	/
4.	747	Приходи од наемници	120.504	0,01	167.433	0,01	-28,03
Вкупно:		1.238.662.102	100%	1.161.911.073	100%	+6,61	

Приходите од продажба по видови се дадени во следната табела:

P.б.	Приходи од продажба	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
1.	Приходи од продажба на водни услуги	1.142.705.706	1.083.689.549	+5,45
2.	Приходи од услуги	21.110.542	21.730.389	-2,85
3.	Приходи од доведување вода –РЖ Услуги	55.204.103	38.198.211	+44,52
4.	Приходи од манипулативни трошоци	528.764	482.963	+9,48
5.	Приходи од услуги извршени за ЈП „Комунална Хигиена“ Скопје	17.791.616	17.370.885	+2,42
6.	Приходи од продажба на услуги во странство	50.121	271.643	-5,42 пати
7.	Приходи од продажба на отпадоци	1.150.746	/	/
8.	Приходи од наемници	120.504	167.433	-28,03
Приходи од продажба на производи и услуги		1.238.662.102	1.161.911.073	+6,61

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.



Истите се дадени во следната табела:

P6	Вид на приход	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
1.	Приходи од продажба на вода	1.142.705.706	1.083.689.549	+5,45
	- приходи од продажба на вода –водни услуги домаќинство	702.428.795	665.318.723	+5,58
	-приходи од продажба на вода - водни услуги стопанство	440.276.911	418.370.826	+5,24
2.	Приходи од манипулативни трошоци	528.764	482.963	+9,48
3.	Приходи од услуги (приклучоци, хидротехнички услови, отпушување канализација, испитување и поправка водомери,заокружување фактурирана вода без ДДВ...)	21.110.542	21.730.389	-2,85
4.	Приходи од доведување вода –РЖ Услуги	55.204.103	38.198.211	+44,52
5.	Приходи од услуги за (извршени за ЈП Комунална хигиена Скопје)	17.791.616	17.370.885	+2,42
6.	Приходи од продажба на услуги во странство	50.121	271.643	-5,42 пати
7.	Приходи од продажба на отпадоци	1.150.746	/	/
8.	Приходи од наемници (изнајмени градежни објекти)	120.504	167.433	-28,03
	Вкупни приходи од продажба на производи и услуги	1.238.662.102	1.161.911.073	+6,61

Вкупно произведената вода од 01.01 до 31.12. 2019 година изнесува 102.272.083 m³ најголемо учество во вкупно произведената вода имаат двете каптажи на изворот Рашче .

Споредено со претходната 2018 година, вкупно произведената вода во 2019 година бележи намалување од 1.398.146 m³ или за -1,35%.

Преглед на фактурирани m^3 категории на потрошувачи - водни услуги

Категорија на потрошувачи	01/12/2019	01/12/2018	Инд.
Домаќинство			
Водоснабдување	29,063,318	28,448,729	+2.16
Одведување на отпадни води	24,515,919	24,350,535	+0.68
Прочистување 11 и 12/2019	3,887,795	/	/
Стопанство			
Водоснабдување	9,408,140	8,997,157	+4.57
Одведување на отпадни води	8,898,919	8,793,968	+1.19
Прочистување 11 и 12/2019	1,440,087	/	/
Вкупно Водоснабдување	38,471,458	37,445,886	+2.74
Вкупно Одведување на отпадни води	33,414,838	33,144,503	+0.82
Вкупно Прочистување 11 и 12/2019	5,327,882		/

Во 2019 година кај категоријата на корисници **домаќинство**, забележано е зголемување на фактурираната вода во m^3 за 2,16% во однос на 2018 година. Во 2019 година се бележи зголемување од 0,68% на фактурираната количина во m^3 за услугата одведување на отпадни води. Од месец 11.2019 година кај категоријата **домаќинство** се фактуира за водна услуга - прочистување на отпадни води.

Во 2019 година кај категоријата на корисници **стопанство(идустрија, комерција и институции)** забележано е зголемување на фактурираната вода во m^3 за 4,57%. Во 2019 година се бележи зголемување од 1,19%, на фактурираната количина за услугата одведување на отпадни води. Од месец 11.2019 година и кај категоријата **стопанство** се фактуира за водна услуга- прочистување на отпадни води.

Од Ноември 2019 година во Фактурата до крајните корисници одделно се прикажани тарифите за сите водни услуги, како и надоместокот наменет за одржување на јавното градско зеленило (паркови), пресметан како процент од тарифите утврдени со решение, имајќи ја во предвид Одлуката за утврдување на процентот од цената на услугата за снабдување со вода за пиење и одведување на урбани отпадни води за вршење на комунална дејност – одржување на јавното градско зеленило (паркови) (Службен гласник на Град Скопје, бр. 13) од 01 ноември 2012 година, донесена од страна на Советот на Град Скопје.



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

Pб	Категорија на потрошувачи	01-12/2019	01-12/2018	Разлика	Инд.
1.	Домаќинство	570.479.138	568.269.057	+2.210.081	+0,39
2.	Стопанство	455.142.662	452.887.928	+2.254.734	+0,50
	Вкупно	1.025.621.800	1.021.156.985	+4.464.815	+0,44

Приливот на средства во 2019 година на ниво на претпријатие бележи зголемување за 0,44% во поглед на наплатата на редовните и на тужените побарувања. Зголемување на наплата во апсолутен износ е **4.464.815,00 денари**.

Домаќинство:

Опис	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
Редовни сметки	498.976.246	487.173.843	+2,42
Тужени сметки	71.502.892	81.095.214	-11,83
Вкупно	570.479.138	568.269.057	+0,39

Незначително е зголемувањето на приливот на средствата кај категоријата **домаќинство** како резултат на зголемена наплата на редовните побарувања, а кај тужените побарувања е намалена наплатата (за 2019 год., на износ од 71.502.892,00 денари, во 2018 год 81.095.214,00 ден.), или зголемување на вкупно наплатен износ од 0,39% во апсолутен износ за **2.210.081,00 денари**.

Стопанство:

Опис	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
Редовни сметки	423.798.428	404.246.536	+4,84
Тужени сметки	31.344.234	48.641.392	-35,56
Вкупно	455.142.662	452.887.928	-0,50

Кај категоријата **стопанство** приливот на средствата за редовните и за тужените побарувања незначително се намалени за 0,50% односно намалување на вкупно наплатен износ во категорија стопанство **2.254.734,00 денари**. Во овој сегмент очигледно е намалување во наплатата во делот на тужените побарувања од 35,56%.



ЈП Водовод и канализација -Скопје

Останати приходи

Pб	Конто	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	757	Приходи од вредносно усогласување	/	/	285.246	0,16	/
2.	764	Вишоци (по попис)	347	/	51.948	0,03	/
3.	765	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврските	132.305.780	84,26	158.813.497	87,18	-16,69
4.	769	Останати приходи од работењето	24.712.810	15,74	23.007.942	12,63	+7,41
Вкупно останати приходи			157.018.937	100%	182.158.633	100%	-13,80

Во останати приходи се наплатените штети од осигурителни компании за пријавени штети на имот, приходи од користење одмаралишта, приходи од заокружување и усогласување со Билинг и приходи од минати години, 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:

Pб	Конто	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	76501	Приходи од наплатен главен долг по тужби-стопанство	31.344.234	23,69	48.641.392	30,63	-35,56
2.	765011	Приходи од наплатен главен долг по тужби-домаќинство	71.502.892	54,04	81.095.214	51,06	-11,83
3.	76502, 765021	Приходи од наплатени судски трошоци-домаќинство и стопанство	14.575.579	11,02	13.706.989	8,63	+6,34
4.	76503	Приходи од наплатена камата по тужби-стопанство и домаќинство	/	/	1.871	/	/
5.	7651 7652 7653	Приходи од наплатени отпишани побарувања и приходи од отпис на обврски)	206.302	0,64	488.284	0,32	-57,75
6.	7650630, 765063	Приход по основ наплатени застарени побарув.домаќинство,стопанство	5.351.175	4,04	5.836.035	3,67	-8,31
7.	765014 76502, 765021 765023 7650231	Останати приходи по основ на наплата на судски трошоци, нотарски и трошоци за достава	9.325.598	7,03	9.043.712	5,69	+3,12
		Вкупно:	132.305.780	100%	158.813.497	100%	-16,69



5. Капитализирано сопствено производство и услуги

Рб	Конто	Елементи	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
1.	7450	Капитализирано сопствено производство и услуги	11.244.949	34.679.360	-70,93
		Вкупно:	11.244.949	34.679.360	-70,93

Во период од 01-12.2019 година ЈП Водовод и канализација - Скопје во сопствена режија реконструираше водоводни и канализациони мрежи, за што всушност се исказани 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 01-12.2019 година:

Р.бр.	Сектор Водовод - Сопствена Режија	01-12/2019
1	Реконструкција на водоводна мрежа с.Глумово	108,767
2	Реконструкција на водоводна мрежа ул.20ББ - нас.Сарај	264,233
3	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Бел камен - краци	490,141
4	Реконструкција на водоводна мрежа с.Рашче над Домот	395,476
5	Реконструкција на водоводна мрежа ф200 ул.Крак 14 -во долот Припор	275,401
6	Водоводни приклучоци (3 чвора) ул.49 крак 1,2,3 - Волково	252,340
7	Реконструкција на водоводна мрежа ул Ѓуро Ѓоновик ББ	669,431
8	Реконструкција на салонитна цевка ф80	265,024
9	Санација на постоечки водовод ул.364,365,369,377,Топаана,Дуќанџик	1,920,407
10	Преповрзување на водоводна мрежа с.Студеничани	99,535
11	Реконстр. на водоводна мрежа ул.Смилевска 37 со Индира Ганди бр.31	41,927
12	Монтажа на водомери на парковска мрежа	6,706
13	Доповрзување на вод.мрежа ф90,Х.Татарчев,крак 25 до број 276	346,974
14	Реконстр. на водовод.мрежа ул.О.Чолела,Менделеева,152,159 - Бис	954,963
15	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Јуриј Гагарин 6/28	181,152
16	Реконструкција на водоводен приклучок ул.3-та Макед. brigада бр.48	18,416
17	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.56,нас.Волково	317,747
18	Монтажа на водомери во парковска мрежа -Центар	21,288
19	Монтажа на водомери во парковска мрежа - Водно	22,858
20	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Методија Пајчев бб	818,756
21	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.23,нас.Волково	250,908
22	Реконструкција на водоводна мрежа ф150 по ул.Благоја Стефковски бб	3,341,348
23	Реконструкција на водоводна мрежа ул.,2,,бр.90-нас.Бардовци	181,151
	Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	11,244,949



II РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Расходите од работењето ги опфаќаат:

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

6.Трошоци за сировини и други материјали

Pб	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
401	Трошоци за материјали	38.471.036	20,20	26.390.088	17,20	+45,78
405	Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	37.011.613	19,44	38.504.320	25,09	-3,88
	<i>Вкупно вградени материјали и делови од запаси(401+405)</i>	75.482.649	39,64	64.894.408	42,29	+16,32
403	Трошоци за енергија	111.843.896	58,74	86.084.504	56,10	+29,92
408	Трошоци за ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	3.080.581	1,62	2.464.951	1,61	+24,98
	<i>Вкупно:</i>	190.407.126	100%	153.443.863	100%	+24,09

Трошоците за материјали К-то 401 и трошоците за резервни делови и материјали за тековно и инвестиционо одржување К-то 405 би требало да се анализираат заедно, од причина што тие ги искажуваат трошоците за употребените запаси од магацините на претпријатието. Вкупниот износ во 2019 година изнесува 75.482.649 ден., додека во 2018 год., истите изнесуваат 64.894.408 ден. Зголемувањето на употребените материјали и резервни делови изнесува 16,32%.



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

Pб	K-то	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	4010	Потрошени канцелариски материјали	1.657.767	4,31	1.668.329	6,32	-0,63
2.	40101	Потрошени канцелариски материјали - тонер, кертриџ	1.984.249	5,16	2.073.847	7,86	-4,32
3.	40109	Потрошени сировини, материјали (одржување на пумпени станици, резервоари)	995.653	2,59	567.246	2,15	+75,52
4.	40110	Потрошени резервни делови	94.301	0,25	7.003	0,03	/
5.	40111	Потрошени материјали за тековно одржување	19.731.993	51,29	17.475.956	66,22	+12,91
6.	40113	Потрошени материјали за тековно одржување - хлор	1.880.658	4,89	1.243.322	4,71	+51,26
7.	4012	Потрошени помошни материјали за одржување хигиена	242.971	0,63	238.640	0,90	+1,81
8.	4014	Трошоци за униформи, и др.работни одела и обувки (ХТЗ опрема)	11.883.444	30,89	3.115.745	11,81	+3,81 пати
		Вкупно:	38.471.036	100%	26.390.088	100%	+45,78

Во 2019 година евиденцијата е со подетална поделба на типот на трошоците со подетална аналитика на конто 401.

Трошоците за материјали (кonto 401) ги опфаќаат трошоците за материјали редовно работење и за тековно одржување на водоводната инфраструктура, пумпни и хидрофорски станици, лабараторија, 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 01-12/2019 година бележат зголемување од 45,78% во споредба со 2018 година, воглавно како резултат на зголемувањето е обезбедување на средства за заштита при работа и хтз опрема – униформи, работни одела и обувки (во 2019 година 11.883.444,00 ден., во 2018 година 3.115.745,00 ден.). Во 2019 година се бележи и зголемување на трошоците за потрошениот материјал за одржување на пумпени станици, резервоари и потрошени материјали 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:

Pб	K-то	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	4052	Потрошени резервни делови за тековно одржување	22.449.097	60,65	19.582.991	50,86	+14,64
2.	4053	Потрошени резервни делови за инвестиционо одржување	10.979.925	29,67	14.984.926	38,92	-26,73
3.	4056	Потрошени резервни делови вградени во возила	3.582.591	9,68	3.936.403	10,22	-8,99
		Вкупно:	37.011.613	100%	38.504.320	100%	-3,88

Трошок за Резервни делови (кonto 405), во 2019 година бележи намалување за 3,88% во однос на периодот од 01-12/2018 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 потрошени резервни делови за поправка на водомери во водомерна лабараторија за замена на закочените водомери) . Издадени се резервни делови од магацин за тековно одржување (овде влегуваат резервни делови за поправка на водомери и резервни делови за поправка на улични 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:

Pб	Потрошена енергија	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
4030	Потрошена електрична енергија	96.053.853	70.513.032	+36,22
4031	Потрошена топлотна енергија	995.082	1.232.392	-19,26
40320	Потрошена масло за горење (улье)	1.140.633	1.095.538	+4,12
40321	Потрошена нафта за греене	1.724.727	1.968.459	-12,38
4033	Потрошено гориво за товарни возила (нафта)	10.394.370	9.656.829	+7,64
4034	Потрошено гориво за патнички возила (бензин)	1.289.623	1.390.306	-7,24
4035	Потрошени дрва, јаглен и др.цврсти горива	209.128	191.250	+9,35
4039	Потрошена друг вид енергија (оксиген боци)	36.480	36.698	-0,59
	Вкупно:	111.843.896	86.084.504	+29,92

Во 2019 година за производство и препумпување на вода и друг потрошок на електрична енергија во делот на потрошена електрична енергија забележано е зголемување на трошокот во однос на 2018 година, во периодот од 01-12 /2019 година потрошени се 20.308.233 KWh електрична енергија што компарирано со истиот период во 2018 година



ЈП Водовод и канализација -Скопје

значи зголемување за 2.991.307 kWh . Зголемената потрошувачка на ел.енергија и трошоците за истата се резултат на:

- Лошата хидролошка година и максималното користење на БП Нерези и БП Лепенец во текот на годината;
- Новата цена за потрошена електрична енергија во однос на истиот период во 2018-та година (во 2019 година за трошокот за електрична енергија тарифа за 1 kWh Солар Про - скапа тарифа 3,88 мкд/kWh, а за евтина тарифа 2,60 мкд/kWh , во однос на 2018 година кога за трошокот за електрична енергија за Мисс енерџи - скапа тарифа 3,18 мкд/kWh, евтина тарифа 1,87 мкд/kWh)

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

Рб	Конто	Елементи	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
1.	703	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци	970.154	795.366	+21,98
		Вкупно:	970.154	795.366	+21,98

Набавната вредност на продадени материјали, резервни делови и отпадоци К-то 703, бележи заголемување од 21,98% во однос на 2018 година и изнесува 970.154 денари. Трошокот се однесува на вградените делови при изедување на водоводни и канализациони приклучоци за трети лица.

8. Услуги со карактер на материјални трошоци:

Рб	Транспортни услуги	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
410,411	Транспортни услуги , Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	5.687.656	7,72	6.516.409	14,49	-12,72
413	Услуги за одржување и заштита	54.421.770	73,91	24.282.677	54,00	+2,24 пати
414	Наем, лизинг	256.991	0,35	225.207	0,50	+14,11
415	Комунални услуги	3.986.050	5,41	4.032.149	8,97	-1,14
416	Трошоци за истражување и развој	2.310.385	3,14	3.466.858	7,71	-33,36
417	Трошоци за реклама, пропаганда, промоција	2.037.796	2,77	1.774.816	3,95	+14,82
419	Останати услуги (печатење на сметки и сл.)	4.932.995	6,70	4.672.164	10,38	+5,58
	Вкупно:	73.633.643	100%	44.970.280	100%	+63,74



ЈП Водовод и канализација -Скопје

Услугите со карактер на материјални трошоци во 2019 година, бележат зголемување од 63,74% во однос на 2018 година, како резултат на зголемените трошоци евидентирани на контата 413, 414 и 417.

Конто 411-Трошоците кои се однесуваат на транспорни услуги, поштенски услуги, телефонски услуги, интернет и ГПС трошок-, за 2019 година се намалени за 12,72% во однос на 2018 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, винклување на мотори, услуги за одржување и поправка на простории, трошоци за ископ на улици и санирање по интервенцијата, одржувањето на компјутерската опрема и програми. За 2019 година овој трошок во износ од 54.421.770,00 бележи зголемување за 2,24 пати во однос на 2018 година.

Конто 414 – Најмнини ги опфаќаат трошоците за закупнина и комунални . За 2019 година овој трошок во износ од 256.991,00 , бележи незначително зголемување во однос на 2018 година.

Конто 415- Комунални услуги бележат намалување од -1,14%. 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 416 се однесува на трошоци на изработка на геодетски елаборати и проектирање технички документи и катастарски трошоци , во 2019 година евидентно е зголемување за услуга за надворешна обука преку заеднички проекти со специјализирана фирма во областа за испитување на загубите на вода - услуга со напредни технологии за детекција на истекување .

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 најголемо учество има трошокот за печатење на сметки, печатење опомени за неподмирен долг и флаери од информативен карактер.

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

9. Останати трошоци од работењето

Pб	K-то	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	442	Трошоци за надомест на членови на Управен и Надзорен одбор	2.533.308	2,16	2.140.467	2,02	+18,35
2.	443	Трошоци за спонзорство и донацији	2.258.100	1,93	3.425.992	3,24	-34,09
3.	444	Трошоци за репрезентација	984.659	0,84	426.952	0,40	+2,31 пати
4.	445	Трошоци за осигурување	2.360.373	2,02	1.757.270	1,66	+34,32
5.	446	Банкарски услуги и трошоци за пл. промет	4.170.307	3,56	3.237.078	3,06	+28,83



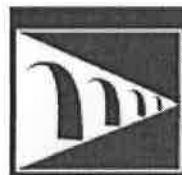
ЈП Водовод и канализација -Скопје

6.	447	Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и др. дава.	1.173.967	1,00	1.182.757	1,12	-0,74
7.	448	Надпмести за лиценци	2.083.050	1,78	/	/	/
8.	449	Останати трошоци на работењето	101.511.924	86,71	93.661.643	88,50	+8,38
		Вкупно:	117.075.688	100%	105.832.159	100%	+10,62

Групата - Останатите трошоци од работењето во 2019 година се зголемени за 10,62 % во однос на 2018 година., најмногу како резултат на намалувањето на трошоците за осигурување (осигурување на постројки и опрема,осигурување на транспорти средства) .

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

Р.Б	Конто	Назив	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
1.	44902 /20/21	Нотарски и судски трошоци (поднесување на тужби и заверување на договори на рати преку нотари)	79.935.673	66.661.023	+19,91
2.	44903	Услуги за ревизија и проценка	366.460	353.338	+3,71
3.	44904	Преводи	238.387	293.053	-18,73
4.	44905, 449050	Услуги за вештачење,	21.600	66.780	-67,65
5.	44907	Услуги од Агенции за привремени вработувања	12.728.717	13.686.621	-7,00
6.	449070	Услуги по договор на дело (Претор и Дојран)	105.336	79.890	+31,85
7.	44909	Други интелектуални услуги)преглед и испитување на дигалки-стјуарт, стручни мислења од БЈН)	936.323	1.573.611	-40,50
8.	449091	Услуги за сертификација за ISO стандарди	300.000	300.000	/
9.	449092	Надомест за добивање на лиценци	1.229.220	4.800	/
10.	449093	Надомест за дозвола за носење на оружје	40.650	63.150	-35,63
11.	44910	Весници и списанија	203.196	187.156	/
12.	44911	Стручна литература	75.108	148.705	-49,49
13.	44913	Радио дифузна такса	/	17.014	/
14.	44930 31/32	Судски трошоци Трошоци по пресуда	3.962.844	9.091.159	-56,41
15.	4494	Огласување во печатени медиуми	1.041.133	897.000	+16,07
16.	4499/92	Други нематеријални трошоци (интернет услуги за тековна состојба од ЦРМ, одобрение за градба ,укоричување и сл.)	323.077	233.843	+38,16
17.	44994	Останати трошоци (перење автом.др.немат.трошоци)	4.200	4.500	-6,67
		ВКУПНО:	101.511.924	93.661.643	+8,38



ЈП Водовод и канализација -Скопје

10. Трошоци на вработените

(10-а, 10-б, 10-в ,10-г и 10-д)

P.б.	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
10-а.	Плати и надоместоци од плата (нето)	396.242.669	64,78	386.406.806	66,05	+2,55
	<i>Нето Плати за редовно работење</i>	334.529.556	54,69	328.471.206	57,33	+1,84
10-б.	Трошоци за плати и надоместоци на плати	61.713.113	10,09	57.935.600	14,00	+6,52
	Пресметана плата за прекувремена работа и плати од предходни години	4.838.963	0,79	6.941.087	/	-30,29
	Боледување	7.503.326	1,23	6.870.402	1,17	+9,21
	Годишен одмор	32.447.555	5,30	30.064.821	5,14	+7,93
	Државни празници	16.074.309	2,63	13.684.034	2,34	+17,47
	Пресметано платено одсуство	848.960	0,14	375.256	0,06	/
10-в.	Трошоци за даноци Персонален данок на доход	30.973.909	5,06	30.920.195	5,29	+0,17
10-г.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	168.116.215	27,49	160.124.386	27,37	+4,99
	Бенифициран стаж	6.076.385	0,99	5.770.381	0,99	+5,30
	Придонес за здравство	43.735.195	7,15	41.732.078	7,13	+4,80
	Професионално заболување	2.945.386	0,48	2.858.306	0,49	+3,05
	Придонес за пензиско осигурување	108.287.143	17,70	102.902.876	17,59	+5,23
	Придонес за вработување	7.072.106	1,16	6.860.745	1,17	+3,08
	Вкупно бруто плата	595.332.793	97,33	577.451.387	98,71	+3,10
10-д	Останати трошоци за вработените	16.319.716	2,67	7.558.664	1,29	+2,16 пати
	Надоместоци за пензионирање, помош во случај на смрт и регрес за годишен одмор	3.769.765	0,62	4.036.537	0,68	-6,61
	Трошоци за регрес за годишен одмор	8.117.229	1,33	/	/	/
	Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци	1.059.542	0,17	1.034.620	0,18	+2,41
	Надоместоци на трошоци на вработените (обука, семинари, здрав.прегледи)	3.373.180	0,55	2.487.507	0,43	+35,60
	Вкупно:	611.652.509	100%	585.010.051	100%	+4,55

Трошоците за вработените учествуваат со 44,22% во вкупните трошоци од работењето за 2019 година зголемени се за 4,55% во однос на 2018 година.



ЈП Водовод и канализација - Скопје

Трошоците на вработените, кои се однесуваат на нето платите, придонесите и даноците како и останатите трошоци за вработените за 2019 година зголемени за 2,55%, во однос на 2018 година.

Останати трошоци за вработените се однесуваат на патни трошоци и дневници за службени патувања, трошоци за образование и здравствени прегледи на вработените (отпремнина за пензија, помош во случај на смрт на вработен и сл.) и истите се зголемени за трошоците за регрес за годишен одмор во 2019 година во однос на 2018 година.

11. Амортизација на материјалните и нематеријалните средства

P.б.	К-то	Елементи	01-12/2019	01-12/2018	Инд.
1.	432	Трошоци за амортизација	214.363.417	225.037.663	-4,74
		Вкупно:	214.363.417	225.037.663	-4,74

Амортизацијата на материјалните и нематеријалните средства во 2019 година изнесува 214.363.417 денари. Тие се намалени за 4,74% во 2019 година во однос на 2018 година, кога изнесувале 225.037.663 денари.

12 .Рекапитулар на основни средства во период од 01-12/2019 година

P.б.	Основни средства	Износ 01-12/2019
1.	Градежни објекти ставени во употреба	42,998,262
2.	Опрема	93,780,901
3.	Средства за работа во подготовкa (материјални)	76,492,205
4.	Средства за работа во подготовкa (нематеријални)	8,931,334
	Вкупно:	222,202,702

ГРАДЕЖНИ ОБЈЕКТИ Нови набавки-2019

Р.бр.	Назив	Износ
1	2	3
1	Сектор Водовод	28,436,678
2	Сектор Канализација	11,394,642
3	Сектор ЕОК	1,458,315
4	Сектор Механизација	329,208
5	Управна зграда	1,378,923
6	Сектор за првни и општи работи	496
	Вкупно :	42,998,262



ЈП Водовод и канализација - Скопје

Како резултат на новонабавените средства – градежни објекти од 01.01.2019 до 31.12.2019 година, ЈП Водовод и канализација ја има зголемено набавната вредност на своите градежни објекти (активирани по завршни ситуации и реконструкции во сопствена режија) за износ од **42,998,262** денари.

Р.бр.	Назив	Набавено во 2019г.
Сектор Водовод - Сопствена Режија		
	Реконструкција на водоводна мрежа с.Глумово	108,767
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.20ББ - нас.Сарај	264,233
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Бел камен - краци	490,141
	Реконструкција на водоводна мрежа с.Рашче над Домот	395,476
	Реконструкција на водоводна мрежа ф200 ул.Крак 14 -во долот Припор	275,401
	Водоводни приклучоци (3 чвора) ул.49 крак 1,2,3 - Волково	252,340
	Реконструкција на водоводна мрежа ул Ѓуро Ѓоновик ББ	669,431
	Реконструкција на салонитна цевка ф80	265,024
	Санација на постоечки водовод ул.364,365,369,377,Топаана,Дуќанџик	1,920,407
	Преповрзување на водоводна мрежа с.Студеничани	99,535
	Реконстр. на водоводна мрежа ул.Смилевска 37 со Индира Ганди бр.31	41,927
	Монтажа на водомери на парковска мрежа	6,706
	Доповрзување на вод.мрежа ф90,Х.Татарчев,крак 25 до број 276	346,974
	Реконстр. на водовод.мрежа ул.О.Чопела,Менделеева,152,159 - Бис	954,963
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Јуриј Гагарин 6/28	181,152
	Реконструкција на водоводен приклучок ул.3-та Макед. бригада бр.48	18,416
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.56,нас.Волково	317,747
	Монтажа на водомери во парковска мрежа -Центар	21,288
	Монтажа на водомери во парковска мрежа - Водно	22,858
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.Методија Пајчев бб	818,756
	Реконструкција на водоводна мрежа по ул.23,нас.Волково	250,908
	Реконструкција на водоводна мрежа ф150 по ул.Благоја Стефковски бб	3,341,348
	Реконструкција на водоводна мрежа ул.,2,,бр.90-нас.Бардовци	181,151
	Вкупно довршена мрежа-Сопствена режија	11,244,949
Сектор Водовод - Ангажирани изведувачи		
	Изградба на водоводна мрежа ул.Новопроектирана до Аминта III-град.стадион	3,211,853
	Реконструкција на водоводна мрежа на дел од ул.Христо Смирненски	1,083,850
	Изведба на водоводна мрежа ул.Варшавска	1,517,871
	Изработка на геодетски елаборат за водоводна мрежа	18,655
	Изработка на геодетски елаборат за запишување на водоводна мрежа	11,357,500
	Геодетски елаборат за легализација	2,000
	Вкупно довршена мрежа-Ангажирани изведувачи	17,191,729
	Вкупно за сектор Водовод:	28,436,678

**ЈП Водовод и канализација - Скопје**

Сектор Канализација - Ангажирани изведувачи		
	Реконструкција на фекална канализација по крак од ул.Христијан Т. Карпош	1,400,644
	Изведба на фекална канализација по ул.Варшавска	1,904,116
	Изработка на геодетски елаборат за фекална мрежа	165,699
	Изработка на геодетски елаборат за фекална мрежа	523,167
	Изработка на геодетски елаборат за фекална и атмосферска мрежа	388,517
	Изработка на геодетски елаборати за запишување на фекална мрежа	4,273,184
	Изработка на геодетски елаборати за запишување на атмосферска мрежа	2,739,315
	Вкупно довршена мрежа-Ангажирани изведувачи	11,394,642
	Вкупно за сектор Канализација:	11,394,642
Сектор ЕОК - ангажирани изведувачи		
	Реконструкција на тоалети во Резервоари и Пумпени станици	817,515
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Барутана 1	61,000
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Инциково	73,200
	Основен проект за реконструкција на кров на чуварска куичка Мост	62,000
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Гази баба	65,000
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Драчево	86,000
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Сарај	66,000
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Радишани	30,000
	Основен проект за реконструкција на кров на Резервоар Барутана 2	27,600
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Бутел	26,400
	Основен проект за реконструкција на кров на ПС Припор	45,600
	Геодетски елаборат за легализација	32,000
	Основен проект за реконструкција на кров на Котлара	60,000
	Геодетски елаборат за легализација	6,000
	Вкупно -Ангажирани изведувачи	1,458,315
	Вкупно за сектор ЕОК:	1,458,315
Сектор механизација- ангажирани изведувачи		
	Реконструкција на тоалет во управна зграда на механизација	182,208
	Основен проект за реконструкција на кров на браварско одделение	48,000
	Основен проект за реконструкција на кров на автомеханичарски сервис	49,000
	Основен проект за реконструкција на кров на барака 1 во сервис	50,000
	Вкупно Механизација:	329,208
Сектор Директор на претпријатие- ангажирани изведувачи		
	Изработка на Основен проект за адаптација на објект-Управна зграда	147,000



ЈП Водовод и канализација -Скопје

	Управна зграда	1,231,923
	Вкупно за Раководен тим:	1,378,923
Сектор за правни и општи работи- ангажирани изведувачи		
	Геодетски елаборат за легализација на одморалиште во Дојран	496
	Вкупно за сектор за правни и општи работи:	496
	Секвулно:	42,998,262

Опрема- Нови набавки во 2019 година

Во рамките на новонабавените средства и кај Опремата исто така има зголемување на набавната вредност во однос на минатата година за износ од **93,780,901** денари , што може да се види од следниот преглед на новонабавени средства, кој е даден по сектори:

р.бр.	Назив	кол	набавено во 2019
1	Сектор Водовод		22,931,148
2	Сектор Канализација		1,783,428
3	Сектор Експлоатација и одржување капацитети		9,856,998
4	Сектор Механизација		32,449,245
5	Сектор Санитарна контрола(лабораторија)		1,624,160
6	Сектор Финансии,сметководство и комерција		5,682,266
7	Сектор Наплата		86,400
8	Сектор Дежурено информативни работи		149,500
9	Директор на претпријатие		14,638,717
10	Сектор ИТ и развој		4,579,039
	Вкупно:		93,780,901
1	Сектор Водовод		
	Електричен генератор бензински - G7000HMP	4	1,078,000
	Аголна брусиљка ф230мм	10	97,720
	Аголна брусалка 1400W 125mm	5	37,037
	Столица канцелариска анатомска	2	27,380
	Столица канцелариска за работници	80	364,000
	Аголна брусалка 180mm	2	19,992
	Аголна брусалка 1800W 180mm	8	79,964
	Пневматска аголна брусалка комплет со припремна група	2	214,189
	Акумулаторска вибрациона дупчалка одвртувач	1	33,378
	Столица канцелариска анатомска	50	684,500
	Куќен хоризонтален водомер dn20(3/4)	260	1,170,000
	Радиомодул компактен тип	110	484,000
	Куќен хоризонтален повеќемлазен водомер dn20(3/4)	500	1,655,000



ЈП Водовод и канализација -Скопје

	Куќен вертикален повеќемлазен водомер dn20(3/4)	250	882,500
	Компактен радиомодул со директна монтажа	750	3,094,500
	Куќен вертикален повеќемлазен водомер dn20(3/4)	600	2,058,000
	Систем за видео надзор	1	480,768
	Водомер вертикален 1/2	430	1,115,420
	Водомер вертикален 3/4	200	550,800
	Куќен повеќемлазен вертикален водомер dn20	100	343,000
	Куќен повеќемлазен вертикален водомер 3/4	700	2,471,000
	Возило со опрема за третирање загуба со вода	1	5,990,000
	Вкупно:		22,931,148
2	Сектор Канализација		
	Машина за отпуштување канализација KJ- 3100	3	1,783,428
	Вкупно:		1,783,428
3	Сектор Експлоатација и одржување капацитети		
	Ормар шемиран тип schneider electric	2	763,904
	Мерен уред за мониторинг на трофазно напојување на пумпи	2	199,414
	Струјни трансформатори 0-50 А раздвоена верзија veris	1	4,673
	Мерен уред за мониторинг на трофазно напојување на пумпи	2	199,414
	Рампа за влез во сервис 6-ти септември	1	155,500
	Струјни трансформатори 0-50 А раздвоена верзија veris	11	51,412
	Потопна пумпа GRUNDFOS	1	825,282
	Пумпа ГРУНДФОС УПС 80-120 F 1/1.1/1 5KW	1	56,079
	Бесконтактен мерач на ниво на вода тип sonicsense 0-5 m HWM	2	353,962
	Дата логер со телеметрија тип MULTOLOG 2	2	425,832
	Дозирна пумпа со две глави монофазна до 15KW	3	90,000
	Апарати за дишење во контаминиран простор со хлор	6	531,900
	Апарат за заварување инверторски 160A	1	18,500
	Аголна брусалка 2400W 180мм	4	39,982
	Столица канцелариска за работници	80	364,000
	Ударна дупчалка 1100W	4	65,328
	Електропневматски чекан1700Wко прибор	2	119,499
	Кран - електрична мостна дигалка од 2000кг(комплет)	1	999,999
	Електропневматски чекан1700Wко прибор	2	119,499
	Електромагнетен мерач на проток	1	96,000
	Електромагнетен мерач на протокДН80	1	68,160
	Електромагнетен мерач на протокДН200	1	68,160
	Систем за видео надзор	6	3,381,700
	Контејнер 5м3	10	358,800
	Кран - ФПС Драчево	1	499,999
	Вкупно:		9,856,998
4	Сектор Механизација		
	Апарат за заварување инверторски 160A	1	18,500
	Електричен генератор дизел - G11600LME-P-	1	362,600

**ЈП Водовод и канализација -Скопје**

	Уред за греење на пумпи кај цистерни под притисок печка АТ ЕБО 55 24Б	4	525,332
	Аголна брусалка 1400W 125mm	2	14,815
	Алат за одвртување - руски клуч-сет	1	10,250
	Хидрауличен алат за лимарија - сет	1	24,600
	Електрична реципрочна пила (лисичја опашка)	2	33,556
	Ивеко европарго-цистерна под притисок	2	14,850,000
	Цистерна со вакум	2	15,000,000
	Акумулаторска вибрациона дупчалка 18kw	2	66,756
	Акумулаторска аголна брусалка ф125	1	24,364
	Аголна дупчалка 18w	1	18,473
	Мостовски кран со носивост 3200кг	1	1,499,999
		Вкупно:	32,449,245
5	Сектор Санитарна контрола(лабораторија)		
	Спектрофотометар со спектрален зрак од 4 мм	1	477,000
	Спектрофотометар со спектрален зрак од 1.8мм	1	636,000
	Лабораториско решо со две грејни тела	1	100,000
	Лабораториски ph метар-Inolab ph 7110	1	67,680
	Лабораториски кондуктометар-inolab Cond 7110	1	93,480
	Мембранны филтер сет со 6 позиции	1	250,000
		Вкупно:	1,624,160
6	Сектор финансии,сметководство и комерција		
	Надградба на сервери во постоечка шасија Леново	2	1,464,536
	Калкулатор МП1211-ЛТС	4	36,000
	Апарат за уништување хартија - шредер а 915цц+цд	2	90,000
	Терминал за плаќање сметки со внатрешна инсталација	3	701,050
	Персонални компјутери	40	1,600,000
	Преносни компјутери лаптоп	5	295,000
	Рачни компјутери-читачи на водомери	40	1,495,680
		Вкупно:	5,682,266
7	Сектор наплата		
	Апарат за бројење новчаници СТ-800	2	50,400
	Калкулатор МП1211-ЛТС	4	36,000
		Вкупно:	86,400
8	Дежурен информативен центар		
	Камера за преглед на цевки во боја за канализациони вертикални	1	149,500
		Вкупно:	149,500
9	Директор на претпријатие		
	Систем за чување податоци базиран на дискови	1	4,010,348
	Хардверски уред за автентификација и авторизација на ВПН корисници	1	525,000
	Автомобил PEUGEOT 301 ALLURE 1.6 HDI100	2	1,199,352
	УПС -уред за непрекинато напојување 50kva/50kw-систем сала	1	3,695,687
	Шкода octavia ambition 1.6 tdi 115ks mt5 SK-0358-AT	1	1,197,292
	Шкода octavia ambition 1.6 tdi 115ks mt5 SK-0359-AT	1	1,197,292



ЈП Водовод и канализација - Скопје

	Шкода SUPERB ambition 2.0 tdi 150ks dsg 7 SK-8518-AT	1	1,927,530
	Мобилен телефон	29	886,216
		Вкупно:	14,638,717
10	Сектор ИТ и развој		
	Хардверска опрема FORTIGATE 300E	2	709,846
	Харверска опрема FORTIGATE 100E	3	389,193
	Мултифункцијски Копир, Печатар, Сканер, Ласерски печатар	28	3,480,000
		Вкупно:	4,579,039
		Се Вкупно	93,780,901

Во продолжение доставен е преглед на состојбата на средствата за работа во подготовкa со состојба на ден 31.12.2019 год.:

Средствата за работа во подготовкa се средства кои ќе го зголемат износот на градежните објекти во следната година. Тоа се инвестиирани средства во проекти кои се уште 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.

Преглед на средства за работа во подготовкa:

Конто	Назив на средството	31.12.2018	31.12.2019	Вк.активирано
I Реконструкција на водоводна мрежа				
016196	Реконструкција на водоводна мрежа ул.Цветан Димов крак 1 нас.Гази Баба	3,708,955.00	0.00	3,708,955.00
016234	Изградба на водоводна мрежа:нов резервоар,пумпна станица,нов потисен цевковод Шуто-Оризари	76,054,476.00	0.00	76,054,476.00
016235	Изградба на водоводна мрежа по дел од ул.Маџари	13,215,637.00	0.00	13,215,637.00
016250	Изработка на проект за настрешница на дел од плацот на главниот магацин со ревизија	201,150.00	0.00	201,150.00
016257	Изработка на проект за бокс за ризла со ревизија	203,000.00	0.00	203,000.00
016264	Изработка на геодетски елаборат за нум.подат.за изведба на вод.мрежа за лок.Момин поток	54,500.00	0.00	54,500.00
016265	Изработка на проект за инфраст.за изградба на вод.фек.и атмосф.на ул.Новопланирана 2	224,895.00	0.00	224,895.00
016266	Ревизија на Основен проект за водоводна мрежа по дел од ул.Малешевска во нас.Драчево	6,482.00	5,145,518.00	5,152,000.00
016268	Ревизија на Основен проект за реконстр.на вод.мрежа по ул.Белградска од ул.Мајка Тереза до ул.Димче Мирчев во Центар	42,806.00	0.00	42,806.00
016269	Ревизија на Основен проект за реконстр.на вод.мрежа по ул.Елисие Поповски од ул.Мајка Тереза до ул.Киро Гаврилски	24,461.00	8,648,895.00	8,673,356.00
016270	Ревизија на Основен проект за реконстр.на вод.мрежа по дел од ул.Караорман	10,879.00	2,698,121.00	2,709,000.00
016271	Изработка на проект за инфраструктура за изградба на вод.фек.и атмосф.на ул.164 и останати,КО Центар 1	399,633.00	0.00	399,633.00
016272	Геодетски елаборат за нумерички податоци рек.на пост.вод.мрежа по дел од ул.Ѓ.Ѓаковиќ,К.Неделковски и А.Грубишиќ	11,250.00	3,742,641.00	3,753,891.00



ЈП Водовод и канализација -Скопје

016277	Ревизија на Основен проект за водоснабдување на дел од индустриска зона Визбегово	44,713.00	57,646.00	102,359.00
016278	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Влае и Франц Прешерн- Влае 1	19,724.00	0.00	19,724.00
016279	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Лајош Кошут и ул.Карл Либкнехт	3,400.00	17,804.00	21,204.00
016280	Ревизија на Основен проект за реконстр.на вод.мрежа по дел од ул.Христофер Жефаровик и ул.Антон Попов	9,519.00	6,325,643.00	6,335,162.00
016282	Ревизија на Основен проект за реконстр.на постоечка вод.мрежа по дел од ул.Скупи 3,5,7,9,11 во нас.Злокуќани	36,052.00	0.00	36,052.00
016296	Изведба на катодна заштита на магистрални цевководи од бул.трета македонска ударна бригада до нас.Лисиче,фаза 2	0.00	7,180,298.00	7,180,298.00
016298	Дислокација на дел од постоечки магистрален водовод ф400мм по дел од ул.Радушка и ул.В.Циривири-Трена до ул Г.Петров во опш.Г.Петров	0.00	8,469,701.00	8,469,701.00
016300	Изградба на водоводна мрежа по дел од ул.Антон Попов, КО Сингелиќ	0.00	57,780.00	57,780.00
016302	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа на бул.Кочо Рачин К:О:Центар1	0.00	41,110.00	41,110.00
016303	Реконструкција и дислокација на вод.мрежа по ул.Лазар Поп Трајков нас.Автокоманда	0.00	71,768.00	71,768.00
016304	Реконструкција на водоводна мрежа на по дел од ул.Карл Либкнехт;КРАК1,КРАК2 И КРАК 3	0.00	3,890,342.00	3,890,342.00
016305	Геодетски елаборат за нумерички податоци за водоводна мрежа по ул.Цумашка во нас.Карпош	0.00	45,183.00	45,183.00
Вкупно:		94,271,532.00	46,392,450.00	140,663,982.00
II	Реконструкција на фекална канализација			
016226	Реконструкција на атмосферска канализација на дел од бул.Киро Глигоров	5,306,612.00	0.00	5,306,612.00
016238	Изградба на фекална канализација во Припор и Сопиште	869,479.00	0.00	869,479.00
016253	Реконструкција на сифон Влае	890,310.00	0.00	890,310.00
016259	Изведба на атмосф.канализација по дел од бул.Никола Карев-елаборат	114,570.00	0.00	114,570.00
016262	Пренасочување на фек.канализација од пост.атмосф.колектор 800/1400 во ф800 по ул 155 о.Чаир	118,563.00	0.00	118,563.00
016263	Изведба на атмосф.колектор по дел од бул.Киро Глигоров-елаборат	169,647.00	0.00	169,647.00
016281	Ревизија на Основен проект за атмосферска канализација на ул.Скупи За во нас.Криви Дол	23,653.00	6,520,333.00	6,543,986.00
016284	Геодетски елаборат за нумерички податоци премин под бул.Александар Македонски за фек.канал. Ф600мм	3,403.00	0.00	3,403.00
016283	Геодетски елаборат за нумерички податоци за фек.и атмосф.кана.по дел од ул.113(хотел Арка) и дел од ул.190 во о.Чаир	5,704.00	0.00	5,704.00
016286	Геодетски елаборат за нумерички податоци за ОП за фек.кан.ул.Анте Хаџимитков и Охридска до ул.Титивелечка во нас.Мацирмало	9,410.00	0.00	9,410.00
016289	Геодетски елаборат за нумерички податоци К.О.Злокуќани - основен проект за фекална канализација по дел од ул.,Скупи,, нас.Злокуќани	0.00	48,491.00	48,491.00
016297	Инфраструктура за фекална канализација по дел од ул.,„Македонско косовска бригада,,	0.00	84,932.00	84,932.00
016299	Реконструкција на канализациона мрежа по предмет на фекална канализација ул.Радушка крак 2,3	0.00	5,028,638.00	5,028,638.00
016306	Реконструкција со дограмба на постоечка шахта за испуст на атмосферски води во р.вардар по дел од бул.Беласица	0.00	1,739.00	1,739.00



ЈП Водовод и канализација -Скопје

016310	Изведба на фекална канализација по дел од ул.Дижонска 7,L=172.25m	0.00	3,039,278.00	3,039,278.00
	Вкупно:	7,511,351.00	14,723,411.00	22,234,762.00
III	Реконструкција на објекти			
016135	Реконструкција на ФПС Макошпед	12,479,232.00	0.00	12,479,232.00
016167	Проектирање на ПС Водно за II Јужна висока зона	825,000.00	0.00	825,000.00
016169	Проектирање и изградба на пречистителна станица за отпадни води Волково	20,000,000.00	0.00	20,000,000.00
016187	Зонски мерачи на проток и редуктори на притисок со арматури	20,122,748.00	0.00	20,122,748.00
016187	Мерно регулац.шахта на гл.вод.линија ДН1600-Железара	13,852,904.00	0.00	13,852,904.00
016202	Изготвен геодетски елаборат за нумерички податоци	3,175.00	0.00	3,175.00
016212	Реконструкција на фонтани -шахти	1,570,267.00	0.00	1,570,267.00
016216	Опрема за обезбедување на VPN поврзување интернет -	1,259,640.00	0.00	1,259,640.00
016274	Геодетски елаборат за идентификација на катастарска парцела со премерување за кп1929 КО Морани	2,166.00	0.00	2,166.00
016276	Реконструкција на кровни конструкции на рез.Барутана 1,ПС драчево,Сарај,Г.Баба,Инциково..	2,813,774.00	283,244.00	3,097,018.00
016285	Основен проект пункт Аеродром бул.АВНОЈ ББ	24,785.00	50,811.00	75,596.00
016292	Изработка на настрешница на дел од плацот на главен магацин	0.00	13,061,277.00	13,061,277.00
016293	Основен проект за приклучна водоводна шахта во Т1 на ул.Варшавска	0.00	10,800.00	10,800.00
016295	Проект -статичка пресметка за АБ шахти за атмосф.канализација за индустриска зона Визбегово	0.00	1,217,561.00	1,217,561.00
016309	Зонски мерач на протоки редуктори на притисок со арматура и изведбени градежни работи за 4 мерни чахти во ПС Рашче	0.00	752,651.00	752,651.00
	Вкупно:	72,953,691.00	15,376,344.00	88,330,035.00
	СЕВкупно:	174,736,574.00	76,492,205.00	251,228,779.00
	Нематеријални средства			
	A.Нематеријални средства во подготовкa			
	ИТ сектор			
0067	Нематеријални средства во подготовкa-софтвер и останати права (Дуна)	9,900,000.00	0.00	9,900,000.00
00670	Софтвер за интеграција на систем за финансиски менаџмент - Македонски Телеком - Нематеријални средства во подготовкa(фали 4 -та фаза)	20,580,000.00	0.00	20,580,000.00
00671	Набавка ,надградба,интеграција и имплементација на ГИС систем - ГДи експорт импорт ДООЕЛ	0.00	8,931,334.00	8,931,334.00
	Вкупно:	30,480,000.00	8,931,334.00	39,411,334.00
	СЕ Вкупно:	205,216,574.00	85,423,539.00	290,640,113.00



ЈП Водовод и канализација - Скопје

13. Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства

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

P.б.	Опис	2019	2018
455	Вредносно усогласување (обезвреднување) на краткорочни побарувања	142.433.628	309.287.154
1.	<i>Стопанство</i>	2.415.926	924.889
	Тужени побарувања и вредносно усогласени побарувања	241.314	215.967
	Стечјани побарувања	2.174.612	708.922
2.	<i>Домаќинство</i>	140.017.702	308.362.265
	Тужени побарувања- вредносно усогласување на краткороч. побарувања		308.362.265
456	Вредносно усогласување на залихите	1.205.499	/
	<i>Вкупно</i>	143.639.127	309.287.154

Конто 455 – Вредносното усогласување (обезвреднување) на тековни средства за периодот од 01-12/2019 година изнесува **142.433.628** денари, а претставува вредносно усогласување на побарувања од физички и правни лица за кои претпријатието констатира дека наплатата е неизвесна или неможна.

Конто 456- Вредносното усогласување (обезвреднување) на залихите на сировини и материјали, резервни делови и ситен инвентар во периодот од 01-12/2019 година изнесува **1.205.499** денари.

14. Останати расходи од работењето

P.	K-то	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	460	Неоптишана вредност на расходувани материјали врз основа на расходување и загуби од продажба на нематеријални и материјални средства (отпис на стара водоводна мрежа-вреднос. усогласување и расход мат.с-ва)	2.117.690	10,11	456.618	3,62	+4,64 пати
2.	464	Кусоци, кало, растур, расипување и кршење (кусок по попис)	403.772	1,93	89.270	0,71	+4,52 пати
3.	466	Директен отпис на побарувања	118.131	0,56	1.739.521	13,80	/
4.	467	Дополнително одобрени работи и попусти	5.787.674	27,64	3.351.584	26,58	+72,68
5.	468	Казни, пенали, надоместоци за штети и друго (трошоци по пресуда)	3.843.897	18,35	102.281	0,81	/
6.	469	Останати расходи од работењето (од минати години)	8.671.892	41,41	6.869.816	54,48	+26,23



ЈП Водовод и канализација -Скопје

	4693	Дополнителни трошоци од минати години	4.869.013	23,25	2.730.897	21,66	+78,29
	469318	Трошоци од минати години по фактури 18%	132.014	0,63	333.180	2,64	-60,38
	46935	Трошоци од минати години по фактури 5%	3.602.828	17,20	3.721.668	29,52	-3,19
	46971 46972	Заокружување	7.750	0,04	3.734	0,03	/
	46974	Разлика за докникување	60.287	0,29	80.337	0,64	-24,96
	Вкупно:		20.943.056	100%	12.609.090	100%	+66,09

Во рамките на категоријата останати расходи од работењето, во горната табела дадени се различните видови на трошоци, кои во вкупен износ бележат зголемување во 2019 година за 66,09% во однос на 2018 година.

III ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

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

P.б.	Конто	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	77431	Редовни камати Месечни за домаќинство	3.116.871	8,01	2.810.551	12,58	+10,90
2.	77432	Редовни камати Месечни за стопанство	8.551.023	21,98	6.428.474	28,77	+33,02
3.	774303	Камати гл.долг стопанство	25.708.353	66,10	11.704.257	52,39	/
4.	7743031	Камати гл.долг домаќинство	1.514.990	3,90	1.396.091	6,25	+8,52
5.	774300/3001 /3003/3004...	Камати од деловни банки по средства на трансакциски сметки	1.973	0,01	3.331	0,01	-40,77
7.	7752	Останати приходи по основ на позитивни курсни разлики	17	/	33	/	/
	Вкупно:		38.893.227	100%	22.342.737	100%	+74,08

На ова **конто 774** - евидентирани се приходите по основ на задочното плаќање на редовни сметки кај физичките и правните лица. Имено, од 4 месец 2011 година, беа воведени месечни камати за задочнети уплати и кај физичките лица.

Овој приход бележи зголемување од 74,08% во однос на 2018 година особено заради спроведување на акции за наплата во 2019 година . Евидентно е зголемувањето на овој приход кај категорија стопанство на каматирањето по основ на задочното плаќање (камата за задочната уплата по основ на склучен договор за плаќање на рати - Државен студентски центар) .



ЈП Водовод и канализација -Скопје

IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

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

P.б.	Конто	Елементи	01-12/2019	Стр.	01-12/2018	Стр.	Инд.
1.	474	Затезни камати	8.765.390	83,57	8.203.104	99,98	+6,85
2.	475	Курсни разлики	1.576	0,02	1.677	0,02	-6,02
3.	479	Казнени камати	1.720.979	16,41	192.584	2,29	/
		Вкупно:	10.487.945	100%	8.397.365	100%	+24,90

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 долгочен кредит) и контото 475 - курсни разлики од работењето со неповрзани друштва. Курсните разлики произлегуваат од позитивните курсни разлики кои ги искачува Народната банка на РМ.

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

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

ДАНОЧЕН БИЛАНС за оданочување на добика

P.б.	Назив	АОП	Износ
Утврдување на данок на добивка			
I	Финансиски резултат во Биланс на успех	01	62.646.550
II	Непризнаени расходи за даночни цели (збир од АОП 03 до АОП 27)	02	148.258.183
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	03	701.009
2.	Надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврдениот износ	04	1.569.027
3.	Надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став (1) точка 2) од ЗДД	05	364.237
12.	Кусоци кои не се предизвикани од вонредни настани (кражба,пожар или други природни непогоди)	14	403.772
13.	Трошоци за репрезентација	15	886.193
20.	Парични и даночни казни,пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки	22	486.432
23.	Траен отпис на ненаплатени побарувања	25	118.131



28.	Трошоци за амортизација на материјални и нематеријални средства која е повисока од амортизацијата пресметана на набавната вредност на средствата со примена на стапки над пропишаните согласно Номенклатурата на средствата за амортизација	30	1.711.460
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	2.117.690
30.	Трошоци за исправка на вредноста на ненаплатени побарувања	32	126.153.130
37.	Други усогласувања на расходи	39	13.747.102
III	Даночна основа (I+II)	40	210.904.733
IV	Намалување на даночната основа (АОП42+АОП43+АОП44+АОП45+АОП46+АОП47+ АОП48)	41	/
38.	Износ на наплатени побарувања за кои во претходниот период е зголемена даночната основа	42	30.454.685
V	Даночна основа по намалување (III-IV)	49	180.450.048
VI	Пресметан данок на добивка (V x 10%)	50	18.045.005
VIII	Пресметан данок по намалување (VI-VII)	56	18.045.005
49.	Платени аконтации на данок на добивка за даночниот период	57	11.298.379
50.	Износ за повеќе платен данок на добивка пренесен од предходните даночни периоди	58	6.748.865
51.	Износ за доплата/повеќе платен износ (АОП56-АОП57-АОП58)	59	-2.239
57.	Остварен вкупен приход во годината	65	1.445.819.215
58.	Вкупни трошоци за донацији во годината, за кои се користи правото на намалување од Законот за донацији и спонзорства во јавните дејности	66	495.000
59.	Вкупни трошоци за донацији во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донацији и спонзорства во јавните дејности	67	478.100
61.	Вкупни трошоци за спонзорства во годината, за кои не се користи правото на намалување од Законот за донацији и спонзорства во јавните дејности	69	1.285.000



ЈП Водовод и канализација - Скопје

БИЛАНС НА СОСТОЈБА

АКТИВА

Р.б	Позиција	АОП	Износ		
			Број на белешка	Тековна година 2019	Претходна година 2018
1.	АКТИВА: А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001		3.229.932.882	3.192.257.352
2.	I. Нематеријални средства (003+004+005+006+007+008)	002		55.351.269	43.821.057
4.	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004		15.939.935	13.341.057
7.	Нематеријални средства во подготовкa	007		39.411.334	30.480.000
9.	II. Материјални средства (010+013+014+015+016+017+018+019)	009		3.172.471.130	3.146.325.813
10.	Недвижности(011+012)	010		2.440.404.664	2.533.910.101
10a.	Земјиште	011		23.189.845	23.189.845
10б.	Градежни објекти	012		2.417.214.819	2.510.720.256
11.	Постројки и опрема	013		79.082.786	70.966.321
12.	Транспортни средства	014		135.914.917	109.320.171
13.	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015		190.648.827	201.610.980
16.	Материјални средства во подготовкa	018		324.837.960	228.936.265
17.	Останати материјални средства	019		1.581.976	1.581.975
	IV. Долгорочни финансиски средства (022+023+024+025+026+030)	021		2.110.483	2.110.482
246.	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		2.110.483	2.110.482
31.	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	036		953.312.144	892.835.523
32.	I. Залихи (038+039+040+041+042+043)	037		269.877.272	250.544.059
33.	Залихи на сировини и материјали	038		110.960.626	114.050.512
34.	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	039		158.916.646	136.493.547
40.	III. Краткорочни побарувања (046+047+048+049+050+051)	045		637.334.772	574.440.193



ЈП Водовод и канализација - Скопје

42.	Побарувања од купувачите	047		623.365.816	552.876.417
43.	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048		158.205	36.088
44.	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати)	049		8.068.039	15.911.699
45.	Побарувања од вработените	050		1.471.181	1.344.458
46.	Останати краткорочни побарувања	051		4.271.531	4.271.531
47.	IV. Краткорочни финансиски средства (053+056+057+058)	052		744.324	744.324
	Побарувања по дадени заеми од поврзани друштва	056		720.000	720.000
50.	Побарувања по дадени заеми	057		24.324	24.324
52.	V. Парични средства и парични еквиваленти (060+061)	059		45.355.776	67.106.947
52a.	Парични средства	060		45.355.776	67.106.947
53.	VI. Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)	062		1.155.394.960	1.138.574.240
54.	ВКУПНА АКТИВА:СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	063		5.338.639.986	5.223.667.115

ПАСИВА

P.6	Позиција	АОП	Број на белешка	Износ	
				Тековна година 2019	Претходна година 2018
56.	ПАСИВА: A. Главнина и резерви (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	065		3.043.542.308	2.999.779.269
57.	I. Останати резерви	066		1.972.180.219	1.972.180.219
62.	VI. Резерви (072+073+074)	071		501.997.391	501.997.391
63.	Законски резерви	072		394.436.044	394.436.044
65.	Останати резерви	074		107.561.347	107.561.347
66.	VII. Акумулирана добивка	075		524.763.153	579.882.311
68.	IX. Добивка за деловната година	077		44.601.545	/



ЈП Водовод и канализација -Скопје

69.	X. Загуба за деловната година	078		/	54.280.652
72.	Б. Обврски (082+085+095)	081		1.972.437.136	1.885.163.990
76.	II ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 86 до 93)	085		165.467.401	206.834.257
81.	Обврски по заеми и кредити	090		165.467.401	206.834.257
86.	IV. Краткорочни обврски (од 096 до 108)	095		1.806.969.735	1.678.329.733
87.	Обврски спрема поврзани друштва	096		1.352.072.682	1.296.307.101
88.	Обврски спрема добавувачи	097		183.686.145	131.075.137
89.	Обврски за аванси, депозити и кауции	098		22.248.275	21.791.198
90.	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	099		9.769.007	9.376.498
91.	Обврски кон вработените	100		20.899.954	20.019.854
92.	Тековни даночни обврски	101		36.548	2.231.293
95.	Обврски по заеми и кредити	104		41.366.856	41.366.856
99.	Останати краткорочни обврски	108		176.890.268	156.161.796
100.	V. Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	109		322.660.542	338.723.856
102.	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111		5.338.639.986	5.223.667.115



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	Број на белешка	Тековна година	Претходна година
1.	A. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА	001		3.229.932.882	3.192.257.352
2.	I. Нематеријални средства	002		55.351.269	43.821.057
4.	Лиценци (софтвер)	004		15.939.935	13.341.057
7.	Нематеријални средства во подготовкa	007		39.411.334	30.480.000
9.	II. Материјални средства	009		3.172.471.130	3.146.325.813
10.	Недвижности	010		2.440.404.664	2.533.910.101
10a.	Земјиште	011		23.189.845	23.189.845
10б.	Градежни објекти	012		2.417.214.819	2.510.720.256
11.	Постројки и опрема	013		79.082.786	70.966.321
12.	Транспортни средства	014		135.914.917	109.320.171
13.	Алат, погон. канц. инвентар и мебел	015		190.648.827	201.610.980
16.	Материјални средства во подготовкa	018		324.837.960	228.936.265
17.	Останати материјални средства	019		1.581.976	1.581.975
19.	IV. Долгорочни финансиски средства	021		2.110.483	2.110.482
20.	3.5. Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	028		2.110.783	2.110.482

Б. Тековни средства

I. Залихи

P.б.	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	300	Вред. по прес. на добавувачите	/	641.960
		Вкупно	/	641.960
2.	310	Сировини и материјали на залиха	110.960.626	113.408.552
3.	320	Залиха на резервни делови	143.201.151	124.814.032
		Вкупно	254.161.777	238.222.584



ЈП Водовод и канализација - Скопје

4.	350	Ситен инвентар на залиха	14.885.781	10.845.004
5.	354	Залиха на авто гуми	829.714	834.511
		Вкупно	15.715.495	11.679.515
6.	351	Ситен инвентар во употреба	36.428.444	35.383.834
7.	355	Авто гуми во употреба	4.953.219	5.010.659
		Вкупно	41.381.663	40.394.493
8.	358	Вредносно усогласување на залихите на ситен инвентар, амбалажа и авто гуми	-41.381.663	-40.394.493
		Вкупно	-41.381.663	-40.394.493
9.		Сегашна вредност	269.877.272	250.544.059
		Вкупно залихи:	269.877.272	250.544.059

Залихите во период од 01.01 до 31.12.2019 година се зголемени за 7,72% во однос на 2018 година.

II. Краткорочни побарувања

P.б.	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	12000	Купувачи во земјата – стопанство	177.486.406	185.597.323
2.	12001	Купувачи стопанство-договори на рати	24.496.981	45.349.380
3.	120010	Договор на рати - Трошоци и камата - Побарувања од купувачи за вода и услуги за правни лица	863.168	780.809
4.	12005	Фактурирана реализација за вода од домаќинства	256.860.838	202.778.562
5.	12006	Камати-домаќинство	7.822.671	7.888.998
		Редовни побарувања (домаќинство и стопанство)	467.530.064	442.395.072
6.	120700	Тужени сметки за вода, услуги и камата – стопанство	37.164.327	39.997.939
7.	120701	Тужени сметки за вода – стопанство	103.816.854	137.536.086
8.	120702	Тужени сметки за услуги – стопанство	1.188.849	1.428.686
9.	120703	Камати од тужени сметки-стопанство	1.705.580	2.565.098
10.	120705	Тужени сметки за вода – домаќинство	2.090.858.958	2.010.799.655
11.	120706	Камата по тужби за вода-домаќинство	48.153.064	46.901.808
12.	120707	Тужени побарувања за извршени услуги во земјата - домаќинство - физички лица по извештај од ИТ	397.907	437.569
13.	120720	Тужени побарувања од купувачи за извршени услуги во земјата – физички лица	106.584	106.584



ЈП Водовод и канализација -Скопје

		Тужени побарувања (домаќинство и стопанство)	2.283.392.123	2.239.773.425
14.	1207200	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	176.946.768	178.502.976
15.	1207201	Стечајни побарувања за сметки за вода – стопанство	37.982.062	36.907.682
16.	1207202	Стечајни побарувања за услуги– стопанство	177.503	122.836
17.	1207203	Стечајни побарувања за камати– стопанство	40.097.890	39.822.158
18.	1207204	Стечајни побарувања за трошоци стопанство	914.372	905.893
		Стечајни побарувања	256.118.595	256.261.545
19.	12630	Застарени и спорни побарувања - стопанство	4.440.712	4.303.684
	12631	Застарени и спорни побарувања- фактури за услуги а физички лица	61.572	/
20.	12633	Застарени побарувања за смет- сомнителни и спорни побарувања	114.225.562	119.018.318
21.	12634	Застарени и спорни побарувања - фактури за услуги - домаќинства	86.223	90.246
22.	12635	Застарени побарувања од купувачи - домаќинство	246.450.506	250.917.323
		Вкупни застарени побарувања	365.264.575	374.329.571
		Вкупни сомнителни и спорни побарувања	3.372.305.357	3.312.759.613
23.	12020	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	97.138	145.921
24.	12021	Купувачи во земјата – физички лица – услуги	249.435	418.807
		Вкупни побарувања по др.основи	346.573	564.728
		Вкупно по сите основи - вода	3.372.651.930	3.313.324.341
25.	120901	Побарувања од купувачите за продажба со кредитна картичка во земјата-вода	0	0
26.	12090	Фактурирана реализација за смет од домаќинства	124.483.234	107.181.852
27.	120790	Тужени сметки – Комунална Хигиена	523.064.106	507.968.339
28.	120791	Камата по тужби за смет (без вред.усогласување)	4.766.698	5.092.193
29.	120792	Тужени сметки во Комунална Хигиена	44.695.325	47.254.149
		Вкупно побарувања - смет	697.009.363	667.496.533
30.	1212	Купувачи за извршени услуги во странство	0	17.649
		Вкупно побарувања -услуги во странство	0	17.649
31.	12091	Надомест за паркови и зеленило за физички лица	18.422.225	/



ЈП Водовод и канализација -Скопје

32.	12092	Надомест за паркови и зеленило за правни лица	10.192.101	/
		Вкупно побарувања-надомест	28.614.326	
		Вкупно побарувања:	4.098.275.619	3.980.838.523
33.	129	Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи (тужби)	-3.474.909.803	-3.427.962.106
		Вкупни нетужени побарувања	623.365.816	552.876.417

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:

P.б.	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	1220	Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	4.874.754	4.752.637
2.	1229	Останати дадени аванси, депозити и кауции за набавка на добра и услуги во земјата (тужено)	7.007.865	7.007.865
3.	1294	Вредносно усогласување на дадените аванси	-11.724.414	-11.724.414
		Вкупно нетужени аванси	158.205	36.088
4.	130	ДДВ		
		<i>Вкупно побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, акцизи и за останати давачки кон државата(претплати)</i>	8.068.039	15.911.699
5.	140	Побарувања од вработените за повеќе исплатени други примања	138.020	22.801
6.	145	Други побарувања од вработените	1.333.161	1.321.657
		Вкупно побарувања од вработените	1.471.181	1.344.458
7.	158	Побарувања од надворешни лица	4.271.531	4.271.531
		Вкупно побарувања од надворешни лица	4.271.531	4.271.531



Краткорочни финансиски средства

P.б	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	1602	Краткорочни бескаматни кредити и заеми дадени на други поврзани субјекти во земјата	720.000	720.000
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:			744.324	744.324

На ова конто евидентирани се 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

P.б.	Назив на банка	Број на жиро сметка	Состојба на 31.12.2019
Редовни сметки			
1	Комерцијална банка - Парични средс.на трансакциска сметка во денари	300000000536834	10.078.685,00
2	Тутунска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	210045289990132	6.178.884,00
3	Еуростандард банка - Парични средства на трансакц.сметка во денари	370011100063884	2.772.611,00
4	Стопанска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	200001170462617	9.444.732,00
5	Уни банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	240010000862407	3.585.095,00
6	Охридска банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	530010101005160	2.300.389,00
7	Шпаркасе банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	250028000016522	1.617.843,00
8	Халк банка - Парични средства на трансакциска сметка во денари	270045289990139	3.955.126,00
9	Стопанска банка АД Битола - Парични сред.на транс.сметка во денари	500000000729467	2.532.923,00
10	Комерцијална банка - Наменска сметка за плаќање фактури	300000003801854	868.424,00
Вкупно:			43.334.712,00
Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)			
11	Шпаркасе банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	250101000435893	0,00



ЈП Водовод и канализација -Скопје

12	Комерцијална банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	300000003904480	0.00
13	Тутунска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	210045289990811	0.00
14	Стопанска банка - Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	200002931409250	137.428,00
15	Халк наменска банка -услуги од граѓани-фолио број	270045289990333	0.00
16	Еуростандард- поштенска банка -Наменска банка за уплата од граѓани (фолио број)	370001200150376	1.038.294,00
17	Охридска банка - Наменска банка за уплата од граѓани	530010701842463	0,00
Вкупно:			1.175.722,00
Наменска сметка за исплата на плата и надоместоци од плата			
18	Комерцијална банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	300000002626311	508.171,00
19	Шпаркасе банка - Наменска с-ка за испл.на плата и надом. од плата	250001002678247	1,857.00
Вкупно:			510.028,00
Наменска сметка за прием на депозит за учество на тендер			
20	Комерцијална банка –Наменска с-ка заприем на депозит за учество на тендер	300000002641249	245.631,00
Вкупно:			245.631,00
СЕ ВКУПНО НА ЖИРО СМЕТКА			
21	Благајна		70.135
Вкупно:			70.135
СЕ ВКУПНО НА ЖИРО СМЕТКА ПО СИТЕ ОСНОВИ			45.336.228

На позиција под реден број 20 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.

Кonto 103 –Девизни сметки

Р.б.	Девизна парија	Девизна сметка	Износ
1.	0270100107578 (долари)	70010522	1,00
2.	0270100107578 (евра)	70010522	19.547,00
	Вкупно:		19.548,00

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



ЈП Водовод и канализација -Скопје

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

P.б.	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	19003	Платени премии за осигурување –Нова осигурување АД Скопје	/	160.004
2.	19005	Платени премии за осигурување АД-Осигурителна полиса	596.644	
3.	19006	Платени премии за осигурување –Виена груп	435.856	2.577
3.	19007	Платени премии за осигурување –ЕвроГруп	172.325	631.906
4.	19009	Годишна претплата за електронски потпис КИБС	283.331	60.418
5.	1909	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат	1.347.275	1.680.375
6.	19090	Однапред платени останати трошоци кои можат да се разграничуваат (однапред платен ДДВ 18% по авансни фактури за услуги)	3.297.120	3.164.915
7.	190918	ДДВ за фактури за 12/2019 архивски примени во 1/2020-18% (износ за пребивање во нареден период)	115.382	61.039
8.	1909180	Однапред платен 18% ДДВ	23.516	22.065
9.	190950	Однапред платен 5% ДДВ	422.593	328.737
10.	1909500	Однапред платен 5% ДДВ-домаќинство	569.647	401.613
11.	190963	Обврски за застарени побарувања-Паркови и зеленило	44.588.091	45.359.430
12.	1909633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	114.225.562	119.018.318
13.	1909742	Побарувања за тужен дел за ЈП Комунална Хигиена	567.759.431	555.222.488
14.	1909744	Побарувања за тужен дел за ЈП Паркови и зеленило	421.558.187	412.460.355
Вкупно АВР:			1.155.394.960	1.138.574.240

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



Во пасивата на Билансот на состојба влегуваат:

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

Во следните табели дадено е расчленување на сите поединечни групи:

Основна главнина

P.B.	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	9004	Државен јавен капитал	1.933.710.753	1.933.710.753
2.	9005	Капитал за распоред на добивка – покривање на загуба	38.469.466	38.469.466
		Вкупно Основна Главнина	1.972.180.219	1.972.180.219
3.	9400	Законски резерви	394.436.043	394.436.043
4.	9421	Слободни резерви (Акции по извод од Централен депозитар)	642.558	642.558
5.	9422	Други резерви-инвестициски вложувања	106.918.790	106.918.790
		Вкупно Резерви	501.997.391	501.997.391
6.	95000	Задржана (Акумулирана) добивка до 31.12.08	446.031.835	500.312.487
7.	95001	Задржана (Акумулирана) добивка од 01.01.09	78.731.318	79.569.823
		Вкупно акумулирана добивка	524.763.153	579.882.311
		ВКУПНО КАПИТАЛ:	2.998.940.763	3.054.059.921
8.	9510	Добивка од тековната година	44.601.545	
		Добивка за 2019 година нето добивка	44.601.545	
9.		Загуба од тековната година		-54.280.652
		Загуба за 2018 година нето добивка		-54.280.652
		ВКУПНО:	3.043.542.308	2.999.779.269



ЈП Водовод и канализација -Скопје

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

ОБВРСКИ КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

P.б.	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	216742	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Комунална хигиена За смет нетужени-тужени побарувања)	567.759.431	555.185.678
2.	2167430	Обврски за тужени побарувања-Комунална хигиена	4.766.698	5.129.003
3.	216744	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Паркови и зеленило За смет нетужени-тужени побарувања)	421.558.187	412.463.355
4.	21692	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Комунална хигиена за смет нетужени-редовни побарувања)	133.668.705	109.112.870
5.	216925	ЈП Комунална хигиена-Тобако	1.896.453	1.896.453
6.	21694/40	Други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва (ЈП Паркови и зеленило За смет нетужени-редовни побарувања)	63.609.556	48.141.994
7.	216963	Паркови и зеленило-Застрени обврски од специфично работење	44.588.090	45.359.429
8.	2169633	Обврски за застарени побарувања-Комунална хигиена	114.225.562	119.018.319
		Вкупни други обврски од специфично работење спрема поврзани друштва	1.352.072.682	1.296.307.101
9.	220	Обврски спрема добавувачи во земјата	183.686.145	131.075.137
10.	221	Обврски спрема добавувачи во странство за извршени услуги	0	0
11.	225	Обврски по основ на договорена камата	0	0
		Вкупно обврски спрема добавувачи во земјата	183.686.145	131.075.137
12.	2220	Обврски за примени аванси за вода и услуги - стопанство (по коминтенти)	8.378.025	6.846.416
13.	22201	Аванси - домаќинство (за уплати по авансни фактури)	3.824.833	4.039.100
14.	2221	Обврски за примени аванси за услуги – физички лица	103.889	113.609



ЈП Водовод и канализација -Скопје

15.	22211	Аванси – стопанство (за уплати по авансни фактури)	1.322.654	1.470.900
16.	22220	Уплати од непознати коминтенти	840.764	821.254
17.	222201	Нераскножени уплати по сите основи - домакинство	7.712.542	8.433.869
18.	222202	Непознати уплати од благајна домаќинство-разлики	34.026	23.926
19.	222209	Плати брзо –Авансни уплати по договор	12.792	29.879
20.	22250	Обврски за кауции за гаранции или плаќање	0	0
21.	22251	Гаранција по тендер	18.750	12.245
		Вкупно обврски за аванси, депозити и кауции	22.248.275	21.791.198
22.	234	Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	9.769.007	9.376.498
		Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	9.769.007	9.376.498
23.	240	Обврски за плата и надоместоци на плата	20.899.954	20.019.854
		Обврски за плата и надоместоци на плата	20.899.954	20.019.854
24.	233001	Обврски за данок на добивка	36.548	2.231.293
		Обврски за данок на добивка	36.548	2.231.293
25.	23990	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води)	156.612.990	140.292.501
26.	23991	Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за отпадни води)	20.277.278	15.869.295
		Вкупни Други неспомнати даноци, придонеси и др.давачки (Фонд за води и отпадни води)	176.890.268	156.161.796
27.	2624	Обврска за дел од долгогочен заем и кредит кој доспева за плаќање до 1 година во земјата	41.366.856	41.366.856
		Обврски по заеми и кредити	41.366.856	41.366.856
		ВКУПНО ОБВРСКИ:	1.806.969.735	1.678.329.733

Вкупните обврски во износ од 1.806.969.735денари ги вклучуваат и обврските према ЈП Комунална Хигиена и ЈП Паркови и зеленило во вкупен износ 1.352.072.682 денари кои се евидентираат со фактуирање 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.



ЈП Водовод и канализација - Скопје

ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Долгорочни обврски по основ на кредити во земјата

P.б	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	2861	Долгорочни обврски по основ на заеми и кредити (Обврски по основ на повлечени средства во грејс период од склучен договор за долгогодечен кредит со Комерцијална банка за изградба на деловен објект)	165.467.401	206.834.257
		Вкупно:	165.467.401	206.834.257

ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ЗА ИДНИ ПЕРИОДИ

P.б.	Конто	Опис	01-12/2019	01-12/2018
1.	2901	Пресметани обврски за изнајмена опрема	2.053.200	/
2.	2902	Пресметано, а одложено плаќање на трошоци	917.704	2.118.453
3.	294100	Одложени приходи од донацији-пиезометри	4.668.849	4.809.327
4.	294101	Одложени приходи од донацији-телефони	1.095.767	1.024.821
5.	2941012	Одложени приходи од донацији-постројки и опрема	126.319	150.781
6.	2941013	Одложени приходи од донацији-алат, погонски и канцел.	322.491	394.811
7.	29411	Донација на објекти - Визбегово	21.003.590	22.390.223
8.	29412	Донација на објекти - Првомајска	465.996	496.434
9.	29413	Донација на објекти - Батинци	34.411.944	36.481.740
10.	29414	Донација на објекти - Горна Матка	16.932.105	17.944.865
11.	29415	Донација на објекти - Волково	88.470.741	93.620.519
12.	29416	Донација на објекти - Мис Тренд	499.593	524.163
13.	29417	Донација на објекти - АПС бул. Србија	5.911.000	6.187.000
14.	29418	Донација на објекти - Ракотинци	3.212.488	3.362.491
15.	29419	Донација на објекти - Радишани	64.648.057	67.697.845
16.	29421	Одложени приходи од донацији - Пинтија	47.040.372	48.583.072
17.	29422	Одложени приходи од донацији – ФПС Горно Лисиче	25.417.328	27.305.115
18.	29423	Одложени приходи од донацији - Арнакија	5.462.998	5.632.196
		ВКУПНО:	322.660.542	338.723.856

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



ЈП Водовод и канализација - Скопје

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	2019	2018
1. Односи на активност				
1.1 Обрт на побарувањата (ОП)	Вкупни приходи	Просек на побарувања	0,48	0,48
1.2 Денови на нереализирана продажба (ДНП)	Денови на сметководствениот период (365)	Обрт на побарувања (ОП)	754,20	757,35
1.3 Обрт на постојаните (фиксните) средства	Вкупни приходи	Просек на нето постојани (фиксни) средства	0,45	0,44
1.4 Обрт на вкупните средства	Вкупни приходи	Просек на вкупни средства (просек на вкупна актива)	0,27	0,26
2. Тековен однос				
2.1 Тековен однос	Тековни средства	Тековни обврски	1,00	1,01
2.2 Брз однос	Тековни средства - Залихи	Тековни обврски	0,86	0,88
3. Долгови спрема средства				
3.1 Долгови спрема средства	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупни средства (вкупна актива)	0,37	0,36
3.2 Долгови спрема капитал	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупен долг+Главнина (вкупна пасива)	0,37	0,36
3.3 Долгови спрема главнина	Вкупни долгови (обврски група 2)	Вкупна главнина (група 9)	0,65	0,63
3.4 Финансиски левериџ	Просек на вкупни средства (вкупна актива)	Просек на вкупна главнина (просек на група 9)	1,52	1,65

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 преставуваат показатели кои ја отсликуваат наплатата на побарувањата во ЈП Водовод и канализација Скопје.

Обрбот 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 вода и услуги.

Бројот на деновите на нереализирана продажба за 2019 година изнесува 754,20 во однос на 757,35 за 2018 година и го претставува временскиот период помеѓу продажбата и наплатата. Истиот прикажува колку "брзо" компанијата ги добива парите од купувачите-комитентите.



ЈП Водовод и канализација -Скопје

Во 2019 година Обртот на побарувањата (0,48) , константен е со 2018 година (0,48), што упатува на исто потребно време за наплата.

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

Во 2019 година обртот на постојаните средства е незначително зголемен (0,45), во однос на 2018 година (0,44) и обртот на вкупните средства во 2019 година е незначително зголемен (0,27) во однос на 2018 година (0,26).

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 **1,00** што укажува на фактот дека Претпријатието на 31.12.2019 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 **0,86** на 31.12.2019 година. Брзиот однос е поконзервативен 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 соловентност, претставуваат показатели кои ја мерат способноста на Претпријатието да ги подмири обврски. Постојат два вида на односи на соловентност. 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.

ЈП „Водовод и канализација“ Скопје

Директор

М-р Душко Весковски

Изработил: Весна Богоска
Проверил: Лидија Јовановска
Одобрил: Стефан Вангелски



