

**- ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕТПРИЈАТИЕ
КОМУНАЛЕЦ ПРИЛЕП -**

**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР ЗА
ПОСЕБНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА
ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА**

Прилеп, јуни 2021

С о д р ж и н а :

	стр.
Извештај на независниот ревизор	1 – 3
Посебни финансиски извештаи	
Посебен извештај за финансиската состојба на 31.12.2020 година	5
Посебен извештај за сеопфатна добивка на 31.12.2020 година	6
Посебен извештај за промени во главнината на 31.12.2020 година	7
Посебен извештај за паричните текови на 31.12.2020 година	8
Белешки кон посебните финансиски извештаи	9
Додатоци	
Додаток 1 – Законска обврска за составување на Годишна сметка и Годишен извештај за работењето	
Додаток 2 – Годишна сметка (Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка)	
Додаток 3 – Годишен извештај за работењето	

ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИОТ РЕВИЗОР

До
Јавно комунално претпријатие Комуналец - Прилеп
ул. „Александар Македонски“ бр. 302
7500, Прилеп

Извештај за посебните финансиски извештаи

Ние извршивме ревизија на приложените посебни финансиски извештаи на ЈКП Комуналец – Прилеп (во понатамошниот текст: „Претпријатието“), коишто ги вклучуваат посебниот извештај за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2020 година, посебниот извештај за сеопфатна добивка, посебниот извештај за промени во главнината, посебниот извештај за парични текови за годината која завршува тогаш како и преглед на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на менаџментот за посебните финансиски извештаи

Менаџментот на Претпријатието е одговорен за подготвување и објективно презентирање на овие посебни финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија. Оваа одговорност вклучува обликување, имплементирање и одржување на интерна контрола којашто е релевантна за подготвување и објективно презентирање на посебните финансиски извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измама или на грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие посебни финансиски извештаи, врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со ревизорските стандарди кои се во примена во Република Северна Македонија (Сл. Весник на РМ бр.79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизија за да добиеме разумно уверување за тоа дали посебните финансиски извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во посебните финансиски извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешни прикажувања на посебните финансиски извештаи без разлика дали се резултат на измама или на грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективно презентирање на посебните финансиски извештаи на

Претпријатието за да обликуваат ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не и за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на Претпријатието.

Ревизијата, исто така, вклучува и оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на посебните финансиски извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази коишто ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето мислење со резерва.

Основи за мислење со резерва

1. Како што е наведено во Белешка 24 - краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања приложена кон финансиските извештаи на Претпријатието, побарувањата од купувачите се во вкупен износ од 114.208 илјади денари (правни и физички лица). Од овие вкупни побарувања на ненаплатливи побарувања од физички лица постари од едена година отпаѓа износот од 20.909 илјади денари, 880 илјади денари се однесуваат на побарувања од правни лица постари од три години, 3.248 илјади денари се однесуваат на побарувања од стечајни должници и 2.170 на побарувања од поврзани субјекти (водовод) постари од три години за кои Претпријатието нема направено соодветна исправка. За погоре наведените износи Претпријатието ги има преценето побарувањата од купувачите и преценето резултатите од работењето. Нашето мислење дадено во ревизорскиот извештај од 10.06.2020 година беше исто така квалификувано за ова прашање.

2. Како што е наведено во Белешка 26 - капитал и резерви приложена кон финансиските извештаи на Претпријатието, во посебниот извештај за финансиска состојба со положба на 31.12.2020 година Претпријатието прикажува основна главнина во износ од 64.892 илјади денари која не кореспондира со онаа прикажана во Тековната состојба при Централниот регистар на Република Северна Македонија каде истата изнесува 162.593 илјади денари. Оваа разлика потекнува со делбениот биланс во 2004 година. Ефектот од вака применетата сметководствена евиденција е потценета основна главнина за износ од 97.701 илјади денари. Нашето мислење дадено во ревизорскиот извештај од 10.06.2020 година беше исто така квалификувано и квантифицирано за ова прашање.

Мислење со резерва

Освен за можните ефекти од прашањата на кое се укажува во пасусот Основи за мислење со резерва, посебните финансиски извештаи објективно ја презентираат во сите материјални аспекти, финансиската состојба на ЈКП Комуналец - Прилеп на 31 декември 2020 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија.

Нагласување на прашање

Без да го модифицираме нашето ревизорско мислење ние обрнуваме внимание на следното:

1. Како што е наведено во Белешка 20 – Недвижности, постројки и опрема приложена кон посебните финансиски извештаи на Претпријатието, на име материјални средства во подготовка Претпријатието има евидентирано вкупен износ од 25.599 илјади денари. Овие материјални средства во подготовка се однесуваат на хала и на производствена линија за селектирање на отпад. Првичната инвестиција во износ од 11.367 илјади денари е направена во 2013 година додека металната конструкција за халата во износ од 12.538 илјади денари е направена во 2017 година. Во последните три години Претпријатието нема направено нови вложувања во овие материјални средства во подготовка и нема донесено Одлука во однос на понатамошното реализирање односно не реализирање на оваа инвестиција во тек.

2. Како што е наведено во Белешка 27 – Долгорочни обврски приложена кон посебните финансиски извештаи на Претпријатието, на име долгорочните обврски Претпријатието има евидентирано износ од 24.848 илјади денари по основ на неплатено ДДВ од минати години (пред 2010 година).


Нашето мислење не е квалификувано во однос на овие прашања.

Извештај за други правни и регулативни барања

Менаџментот на Претпријатието е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работењето во согласност со член 23 од Законот за јавните претпријатија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 38/1996, ... 275/2019) и во согласност со член 384, член 352 и член 469 од Законот за трговските друштва („Службен весник на Република Македонија“ бр. 28/2004, ... 290/2020). Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр.158/2010, ... 83/2018) е да известиме дали годишниот извештај за работењето е конзистентен со годишната сметка и посебните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2020 година. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работењето е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работењето се конзистентни со годишната сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи.

Годишниот извештај за работењето е конзистентен од сите материјални аспекти со годишната сметка и ревидираните посебни финансиски извештаи на ЈКП Комуналец Прилеп за годината која завршува на 31 Декември 2020 година.

П р и л е п, 22.06.2021 година

Овластен ревизор

Нецко Ристески



**Посебни финансиски извештаи
за годината завршена на 31.12.2020 година,
во согласност со барањата на
сметководствените стандарди прифатени во Република Северна Македонија
за ЈКП Комуналец Прилеп**

- 1. Посебен извештај за финансиската состојба**
- 2. Посебен извештај за сеопфатна добивка**
- 3. Посебен извештај за промени во главнината**
- 4. Посебен извештај за паричните текови**

Овие посебни финансиски извештаи се одобрени од Управниот одбор на ЈКП Комуналец Прилеп со Одлука бр. 02-532/6 од 27.02.2021 година.

НОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА
на ЈКП Комуналец - Прилеп
за годината завршена на 31 декември 2020 година

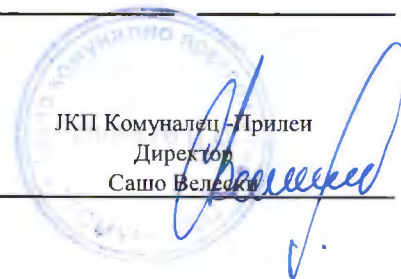
	Белешки	31 декември 2020 во (000) МКД	31 декември 2019 во (000) МКД
СРЕДСТВА			
Петековни средства			
Нематеријални средства		-	-
Материјални средства	20	109.898	107.247
Вложувања во недвижности	21	15.550	15.550
Долгорочни финансиски средства	22	310	1.454
Вкупно нетековни средства		125.758	124.251
Тековни средства			
Залихи	23	3.990	4.526
Побарувања од поврзани друштва	24	2.301	2.264
Побарувања од купувачи	24	114.208	113.090
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	24	86	121
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акциза и за останати давачки кон државата (претплати)	24	870	870
Побарувања од вработените		-	-
Останати краткорочни побарувања	24	149	204
Краткорочни финансиски средства		-	-
Парични средства и парични еквиваленти	25	12.962	3.645
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)		-	-
Вкупно тековни средства		134.566	124.720
ВКУПНО СРЕДСТВА		260.324	248.971
ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ			
Главнина и резерви	26		
Основна главнина		64.892	64.892
Премии на емитирани акции		-	-
Ревалоризациска резерва		6.273	6.273
Резерви		12.261	10.234
Акумулирана добивка		98.922	92.097
Пренесена загуба (-)		-	-
Добивка/Загуба за деловната година		766	8.852
Вкупно главнина и резерви		183.114	182.348
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци			-
Долгорочни обврски	27	24.848	25.330
Одложени даночни обврски		-	-
Тековни обврски	28		
Обврски спрема поврзани друштва		3.364	977
Обврски спрема добавувачи		16.345	18.762
Обврски за аванси, депозити и кауцни		-	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести на плата		4.176	2.743
Обврски кон вработените		12.610	10.997
Тековни даночни обврски		1.779	891
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва		-	-
Обврски по заеми и кредити		-	-
Обврски по основ на учество во резултатот		-	-
Останати финалсиски обврски		-	-
Останати краткорочни обврски		2.786	2.865
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди		11.302	4.058
Вкупно тековни обврски		52.361	41.293
Вкупно обврски		77.210	66.623
ВКУПНО ГЛАВНИНА И ОБВРСКИ		260.324	248.971

ЈКП Комуналец - Прилеп
Директор
Сашо Велоски

Финансиски извештаи за 2020 година
Белешките се составен дел на финансиските извештаи.

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА
на ЈКП Комуналец - Прилеп
за годината завршена на 31 декември 2020 година

	<u>Белешки</u>	<u>31 декември 2020</u> <u>во (000) МКД</u>	<u>31 декември 2019</u> <u>во (000) МКД</u>
Приходи од работењето		195.264	179.844
Приходи од продажба	5	189.679	179.761
Останати приходи	6	5.585	83
Промена па вредноста на залихи на готови производи и па		-	-
Капитализирано сопствено производство и услуги		-	-
Расходи од работењето		195.300	170.798
Трошоци за суровини и други материјали	7	18.428	20.530
Набавна вредност на продадени стоки		-	-
Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми		-	-
Услуги со карактер на материјални трошоци	8	28.141	27.503
Останати трошоци од работењето	9	17.635	16.690
Трошоци за вработените	10	117.215	98.847
Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	11	5.552	4.738
Вредносно усогласување (обезвреднување) на петековни и тековни средства	12	8.087	2.349
Резервирања за трошоци и ризици		-	-
Останати расходи од работењето	13	242	142
Финансиски приходи	14	2.560	2.050
Финансиски раходи	15	229	43
Удел во загубата/добивката на придружените друштва		-	-
Добивка/Загуба од редовното работење	16	2.295	11.052
Нето добивка/загуба од прекинати работења		-	-
Добивка/Загуба пред оданочување	16	2.295	11.052
Данок на добивка	17	1.529	2.200
Одложени даночни приходи/расходи		-	-
Нето добивка/загуба за деловната година	18	766	8.852
Останата сеопфатна добивка		-	-
Останата сеопфатна загуба		-	-
Вкупна сеопфатна добивка (загуба) за годината	19	766	8.852
Сеопфатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на имателите на акции на матичното друштво		-	-
Сеопфатна добивка (загуба) којашто им припаѓа на неконтролираното учество		-	-


 ЈКП Комуналец - Прилеп
 Директор
 Сашо Велеќи

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПРОМЕНИ ВО ГЛАВНИНАТА
на ЈКН Комуналец - Прилеп
за годината завршена на 31 декември 2020 година

ОНИС	Состојба на 31 декември 2019 година (во 000 МКД)	Зголемување (во 000 МКД)	Намалување (во 000 МКД)	Состојба на 31 декември 2020 година (во 000 МКД)
Основна главнина	64.892	-	-	64.892
Ревалоризациона резерва	6.273	-	-	6.273
Резерви	10.234	2.027	-	12.261
Акумулирана добивка	92.097	6.825	-	98.922
Пренесена загуба	-	-	-	-
Дивиденди	-	-	-	-
Добивка / Загуба за финансиската година	8.852	-	(8.086)	766
Вкупно главнина и резерви	182.348	8.852	(8.086)	183.114


 ЈКП Комуналец - Прилеп
 Директор
 Сашо Белески

ПОСЕБЕН ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ
на ЈКН Комуналец - Прилеп
за годината завршена на 31 декември 2020 година

	<u>31 декември 2020</u> <u>во 000 МКД</u>	<u>31 декември 2019</u> <u>во 000 МКД</u>
I. Готовински тек од оперативни активности		
Нето добивка/загуба по оданочување	766	8.852
Амортизација на основни средства	5.552	4.738
Зголемување/намалување на тековните средства		
Залихи	536	(97)
Побарувања од поврзани друштва	(37)	183
Побарувања од купувачи	(1.117)	(6.360)
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	35	(2)
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	-	(870)
Побарувања од вработените	-	-
Останати краткорочни побарувања	55	28
Платени трошоци за идните периоди и пресметани приходи (АВР)	-	-
	<u>(529)</u>	<u>(7.120)</u>
Зголемување/намалување на тековни обврски		
Обврски спрема поврзани друштва	2.387	(46)
Обврски спрема добавувачи	(2.417)	5.514
Обврски за аванси, депозити и кауции	-	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	1.434	(178)
Обврски кон вработените	1.612	4.601
Тековни даночни обврски	888	(1.404)
Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	-	-
Обврски по заеми и кредити	-	-
Обврски по основ на учество во резултатот	-	-
Останати финансиски обврски	-	-
Останати краткорочни обврски	(80)	2.865
Одложено плаќање на трошоци и приходи на идните периоди (ПВР)	7.244	1.238
	<u>11.068</u>	<u>12.591</u>
Вкупно нето готовина од оперативни активности	16.858	19.060
II. Готовински тек од инвестициски активности		
Нематеријални средства	-	-
Материјални средства	(8.203)	(13.068)
Вложувања во недвижности	-	-
Долгорочни финансиски средства	1.144	-
Краткорочни финансиски средства	-	-
Вкупно нето готовина од инвестициски активности	(7.059)	(13.068)
III. Готовински тек од финансиски активности		
Главнина и резерви	()	(8.676)
Долгорочни резервирања за ризици и трошоци	(482)	-
Долгорочни обврски	-	-
Одложени даночни обврски	-	-
Вкупно нето готовина од финансиски активности	(482)	(8.676)
Вкупно нето пораст/намалување на готовината	9.317	(2.685)
Готовина на почетокот од годината	3.645	6.330
Готовина на крајот од годината	12.962	3.645

ЈКП Комуналец - Прилеп
Директор
Сашо Велески

**БЕЛЕШКИ
КОН ПОСЕБНИТЕ ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ НА
ЈКП КОМУНАЛЕЦ ПРИЛЕП
ЗА ГОДИНАТА КОЈА ЗАВРШУВА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020**

БЕЛЕШКА 1. ВОВЕД

Јавното комунално претпријатие Комуналец Прилеп е основано со Одлука бр.08-5024/1 на Собранието на Општина Прилеп на ден 01.11.1989 година и Одлука бр.08-300/109 од 16.09.1992 година заради вршење на дејност од комунална област од јавен интерес која е неопходен услов за живот за граѓаните на територијата на Општина Прилеп. На ден 30.06.2004 година ЈКП Комуналец Прилеп започнува самостојно да работи по претходно изработен Делбен биланс за поделба на Комуналното претпријатие (ЈКП Комуналец, ЈКП Пазари и ЈКП Водовод и канализација).

Основната дејност на Претпријатието според НКД е со шифра

38.11 – Собирање на безопасен отпад.

Останатите дејности се:

38.21 – Обработка и отстранување на безопасен отпад,

43.21 – Електроинсталатерски работи.

46.77 – Трговија на големо со отпадоци и остатоци,

68.20 – Издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп (лизинг),

81.29 – Останати услуги за чистење, неспоменати на друго место,

81.30 – Услужни дејности за уредување и одржување на животната средина.

Адресата на Претпријатието е на ул. „Александар Македонски” бр.302 – Прилеп.

Единствениот матичен број на Претпријатието е 4015550, а ЕДБ 4021989114346.

Претпријатието е сврстено во групата на големи субјекти. Основач/сопственик на Претпријатието е Советот на Општина Прилеп.

Со Претпријатието управува директорот Сашо Велески. Во годината во која се врши ревизија просечниот број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ) во Претпријатието изнесува 301, а во претходната 2019 година овој број на вработени исто така изнесуваше 301.

1.1. Организациона поставеност

ЈКП Комуналец Прилеп се организирано на начин со кој се обезбедува оптимално вршење на дејноста за која е и основано.

Според Правилникот за внатрешна организација, Претпријатието е организирано по сектори и одделенија и тоа:

1. Сектор за паркови и зеленило,
2. Сектор за собирање, транспорт и депонирање на отпад,
3. Сектор за управување и уредување на гробишта,
4. Сектор за финансиско работење,
5. Сектор за општи и правни работи,
6. Одделение за управување со човечки ресурси,
7. Одделение за поддршка на директорот.

1.2. Органи на управување

Органите на управување на ЈКП Комуналец Прилеп се:

- Управен одбор, составен од 9 члена кои ги именува и разрешува Советот на Општина Прилеп со мандат од 4 години,
- Одбор за контрола на материјално - финансиското работење - Надзорен одбор, составен од 5 члена кои исто така ги именува и разрешува Советот на Општина Прилеп со мандат од 4 години,
- Директор.

БЕЛЕШКА 2. ОСНОВ ЗА СОСТАВУВАЊЕ И ПРЕЗЕНТИРАЊЕ НА ПОСЕБНИТЕ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

2.1 Основа за подготовка

Претпријатието го води сметководството и ги подготвува посебните финансиски извештаи во согласност со Законот за трговски друштва (Сл. весник бр. 28/04 ... 290/2020), Законот за јавни претпријатија („Службен весник на Република Македонија“ бр. 38/96 ... 275/2019) и прифатените сметководствени стандарди во Република Северна Македонија кои се објавени во Правилникот за водење на сметководството („Службен весник на РМ“ број 159/09, 164/10 и 107/2011). Во составување на овие посебни финансиски извештаи Претпријатието ги применува сметководствените политики обелоденети подолу, а кои се во согласност со сметководствената и даночната регулатива во Република Северна Македонија. Финансиските извештаи се подготвени според моделот на набавна вредност како основа за мерење, освен ако не е поинаку наведено.

Денарот претставува функционална и известувачка валута во Република Северна Македонија. Износите содржани во посебните финансиски извештаи на Претпријатието, како и во останатите придружни белешки кон посебните финансиски извештаи се прикажани во илјади македонски денари (000 МКД), освен ако не е поинаку наведено.

Приложените финансиски извештаи претставуваат посебни финансиски извештаи на Претпријатието.

Веродостојноста на посебните финансиски извештаи е поткрепена со фактот дека Претпријатието ќе продолжи да работи и во иднина.

2.2 Странски валути

Искажувањето на трансакциите изразени во странски валути се врши според девизниот курс на денот на трансакцијата. Средствата и обврските изразени во странска валута се искажуваат во денари по средниот курс на НБРСМ на последниот ден од пресметковниот период. Сите добивки и загуби кои произлегуваат од курсните разлики опфатени се во посебниот извештај за сеопфатна добивка како приходи или расходи од финансирањето за пресметковниот период.

2.3 Користени проценки

При подготвување на посебните финансиски извештаи Претпријатието применува сметководствени проценки за ставките кои не можат прецизно да се измерат. Проценувањето вклучува расудувања засновани на информации кои се последно расположливи. Во текот на работењето одредени проценки можат да се ревидираат како резултат на промена на околностите врз основа на кој биле засновани, промени во опкружувањето или добиените нови сознанија и информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на недвижностите, постројките и опремата, обезвреднување на недвижностите, постројките и опремата, исправка на вредноста на побарувањата односно утврдување на објективна вредност на побарувањата, вредносно усогласување (исправки) на залихите за да се сведат на нивната нето реализациона вредност и слично.

2.4 Односи со поврзани страни и нивни трансакции

Трансакциите помеѓу поврзаните страни и отворените салда се обелоденуваат во финансиските извештаи на групата. Трансакциите помеѓу поврзаните страни во рамките на групата и отворените

салда се елиминираат при подготвувањето на консолидираните финансиски извештаи на групата со примена на методот на потполна консолидација.

Трансакциите помеѓу поврзаните страни се однесуваат на давање и примање на услуги и нивно вреднување.

2.5 Споредбени показатели

Посебните финансиски извештаи за 2020 година се ревидирани, со што е овозможено споредба со показателите во посебните финансиски извештаи од 2019 година.

БЕЛЕШКА 3. ЗНАЧАЈНИ СМЕТКОВОДСТВЕНИ ПОЛИТИКИ И ПРОЦЕНКИ

2.1 Материјални средства (недвижности, постројки и опрема)

Материјалните средства се признаваат како средства според трошокот за набавка, во согласност со МСС 16 - недвижности, постројки и опрема. За овие ставки да бидат признаени како средства треба да се исполнат следните услови:

- да е веројатна идна економска корист поврзана со тоа средство, и
- набавната вредност, односно цената на чинење на средството да може со сигурност да се измери.

Векот на употреба на средството е периодот во кој се очекува дека ЈКП Комуналец Прилеп ќе го користи средството. Недвижностите, постројките и опремата се амортизираат според систематска основа за времетраењето на корисниот век на употреба на даденото средство.

За материјалните средства (недвижности, постројки и опрема), основницата за пресметка на амортизацијата е набавната вредност, намалена за преостанатата вредност (остаток на вредност) на тоа средство.

Остаток на вредноста на средството е проценетиот износ кој ЈКП Комуналец Прилеп очекува да го оствари тековно од неговата продажба а по одбивање на проценетите трошоци за продажба.

Амортизацијата на материјалните средства се пресметува по праволиниска метода во периодот на употреба на средствата. Стапките на амортизација се следните:

	2020	2019
Градежни објекти	2,5%	2,5%
Опрема	5-25%	5-25%
Транспортни средства	25%	25%
Компјутерска опрема	25%	25%

Земјиштето не се амортизира.

Амортизација на средството почнува да се пресметува кога истото се става во употреба, т.е. кога се наоѓа на локацијата и во услови неопходни истото да биде оперативно способно за работа на начин предвиден од страна на раководството.

Амортизацијата престанува да се пресметува кога средството е отпишано.

2.2 Нематеријални средства

Нематеријално средство е немонетарно средство без физичка содржина но кое може да се идентификува. ЈКП Комуналец Прилеп признава одредена ставка како нематеријално средство согласно МСС 38 - нематеријални средства ако и само ако:

- а) е веројатно дека идна економска корист која му се припишува на средството ќе претставува прилив за ЈКП;
- б) трошокот или вредноста на средството може веродостојно да се измери; и
- в) не резултира од интерно генерирани трошоци направени за развој на нематеријалното средство.

ЈКП Комуналец Прилеп го мери нематеријалното средство на почетокот според набавна вредност.

ЈКП Комуналец Прилеп го мери нематеријалното средство според набавната вредност намалена за акумулираната амортизација и било кои други загуби поради обезвреднување.

Амортизацијата започнува да се пресметува кога нематеријалното средство станува оперативно способно на начин предвиден од страна на раководството. Амортизацијата престанува да се пресметува кога средството е отпишано.

Износот кој подлежи на амортизација (основица за амортизација) претставува набавната вредност на нематеријалното средство или друг износ кој е замена за набавната вредност (во финансиските извештаи), намалена за остатокот на неговата вредност.

2.3 Вложувања во недвижности

Вложувањата во недвижности се недвижности (земјиште или згради) кои се чуваат за да се заработат наемнини или за зголемување на капиталот или за двете заедно.

Вложувањата во недвижности вклучуваат:

- Земјиште кое се чува за долгорочно зголемување на капиталот, наместо за краткорочна продажба во редовниот тек на работење,
- Зграда во сопственост на известувачкиот ентитет дадена под оперативен наем.
- Недвижност која се гради или доградува за идна употреба за вложувања во недвижност.

Вложувањата во недвижности се признаваат кога:

- Е веројатно дека идните економски користи што се поврзани со вложувањето ќе претставуваат прилив за ентитетот.
- Набавната вредност во вложувањето во недвижност може веродостојно да се измери.

Вложувањата во недвижности Претпријатието ги мери по набавна вредност и на истите пресметува амортизација.

2.4 Вложувања расположливи за продажба

Вложувањата расположливи за продажба се оние вложувања во долгорочни хартии од вредност кои се чуваат неограничен период, но кои можат да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на паричните средства и еквивалентите на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективна вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на посебниот извештај за финансиската состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар истите се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

2.5 Залихи и отпис на ситен инвентар

Залихите се вреднуваат според пониската од набавната и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивната сегашна состојба и локација и која ги вклучува и сите трошоци за набавка, трошоци за конверзија и други трошоци.

Набавната вредност на готовите производи ги вклучува следните видови на трошоци:

- потрошените директни материјали за нивно создавање;
- потрошената енергија;
- трошоци за директна работна сила;
- амортизација на основните средства кои се користат за нивно создавање; и
- останати општи производни трошоци.

Нето реализационата вредност ја вклучува продажната цена, намалена за трошоците на продажбата.

Отписот на ситниот инвентар се врши 100% при ставање на истиот во употреба.

2.6 Краткорочни побарувања

Побарувањата од подружници и други друштва, побарувањата од купувачите, побарувањата за повеќе исплатени износи од добивката, побарувањата од вработените, побарувањата од државата и другите институции и останатите побарувања се искажуваат по номинална вредност, зголемена за каматите согласно склучените договори односно донесените одлуки за исплата.

За сите побарувања од купувачите и корисници на услуги кои не се наплатени во договорениот рок, се пресметува законска казнена камата.

Побарувањата кои се искажани во девизи се пресметуваат според средниот курс на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на посебниот извештај за финансиска состојба. Ефектот од промените на девизниот курс од датумот на трансакцијата до датумот на наплатата се утврдуваат преку курсни разлики кои се евидентираат како приход, односно како расход на периодот. Во тековната 2020 година Претпријатието нема работење со странство.

Намалувањето на вредноста на побарувањата се спроведува задолжително кога должникот е во постапка на стечај или ликвидација. Вредноста на побарувањата се намалуваат за исправката на сомнителните и спорни побарувања, односно за вредносното усогласување на побарувањата согласно законскиот рок на застареност.

Според рочноста а во согласност со Законот за облигациони односи ("Службен весник на РМ" 18/01 ... 123/13 и Уставен суд 78/01, 59/02) побарувањата за комуналните услуги застаруваат:

- од правни субјекти во рок од 3 (три) години,
- од физички лица во рок од 1 (една) година.

2.7 Парични средства и парични еквиваленти

Парите на сметките во денари кај комерцијалните банки се водат по номинални износи според доставениот извод за состојбата на прометот на тие сметки.

Парите во благајна во денари се искажуваат по номинална вредност. Девизите на сметките во банки и во благајната се искажуваат по среден курс на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на изготвување на посебниот извештај за финансиската состојба.

Пресметувањето на девизите се врши секогаш на денот на промената на состојбата на сметката (благајната) и на крајот на месецот.

За целите на составување на посебниот извештај за парични текови:

- а) паричните средства ги опфаќаат готовината во касите како и депозитите по видување (денарски и девизни),
- б) паричните еквиваленти ги опфаќаат краткорочните високо ликвидни вложувања кои брзо можат да се конвертираат во парични средства и кои се предмет на безначаен ризик во промената на нивната вредност (рок на достасаност до 3 месеци и помалку).

2.8 Активни временски разграничувања

Однапред платените трошоци за идните периоди се искажуваат како активни временски разграничувања, а се пресметуваат како трошоци на периодот на кој се однесуваат. Причината за разграничувањето, како и износот кој се однесува на идните периоди мора да бидат искажани на соодветна сметководствена исправа.

Приходите кои се пресметани во корист на тековниот период, а немаат елементи за да се искажат како побарување, се искажуваат како активни временски разграничувања. Кога ќе се стекнат услови за испоставување на документ врз основа на кој се стекнати побарувањата, временските разграничувања се пренесуваат на сметките на побарувањата. Основата за приходување и искажување на таквите износи на временските разграничувања мора да биде утврдена со соодветна сметководствена сметка.

Во корист на временските разграничувања се евидентираат и наплатени приходи кои се однесуваат за идни периоди а за кои не било искажано побарување.

2.9 Долгорочни обврски

Обврските спрема поврзани друштва, обврските по заеми, обврските спрема кредитни институции, обврските за аванси, обврските спрема добавувачите и останатите долгорочни обврски се искажуваат по номинална вредност, зголемена за достасаните камати според склучените договори.

Обврските искажани во девизи се пресметуваат по средниот курс на Народната банка на Република Северна Македонија на денот на изготвување на посебниот извештај за финансиската состојба, но и на крајот на секој месец во случај кога се отплаќаат долгови.

2.10 Краткорочни обврски

Обврските по заеми, обврските спрема кредитните институции, обврските за аванси, депозити и гаранции, обврските спрема добавувачите, обврските спрема вработените, обврските за даноци, придонеси и други давачки, обврските врз основа на удел во резултатот и останатите краткорочни обврски се искажуваат во вредност која е искажана во соодветната сметководствена исправа, зголемена за каматите според склучениот договор, пропис, односно одлука на надлежниот орган на ЈКП Комуналец Прилеп.

Овие обврски се класифицираат како краткорочни, доколку на датумот на изготвување на посебниот извештај за финансиската состојба рокот на доспевање им е до 12 месеци.

2.11 Пасивни временски разграничувања

На товар на пресметковниот период се пресметуваат и трошоците за кои не постојат соодветни сметководствени исправи за да можат да се признаат како обврска, а за кои со сигурност може да се утврди 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 соодветните сметки на обврските.

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

2.12 Данок на добивка

Данокот на добивка се утврдува и плаќа според Даночниот биланс и истиот претставува одбитна ставка од финансискиот резултат пред оданочување искажан во посебниот извештај за сеопфатна добивка.

Признавање на одложениот данок - одложени даночни средства и одложени даночни обврски, се врши во согласност со МСС 12 - Даноци на добивка.

2.13 Добивка или загуба во тековната година

Добивката или загубата за тековната година се искажува во посебниот извештај за сеопфатна добивка по оданочување и тоа како добивка односно загуба од работењето за тековната година.

2.14 Приходи

Приходите се мерат според објективната вредност на создаденото побарување врз основа на продажба на производи и услуги и тоа ако:

- на купувачот му се пренесени сите значајните ризици и користи од сопственоста на пренесеното средство;
- претпријатието не задржува ниту трајно управување нито контрола над пренесеното средство;
- износот на вредноста на услугата може веродостојно да се измерат;
- ако е веројатно е дека продадените производи и услуги ќе се наплатат;
- трошоците во врска со трансакцијата може веродостојно да се измерат; и
- соодветен доказ за трансакцијата постои.

Приходите се искажуваат преку посебниот извештај за добивка или загуба во моментот на нивното настанување односно кога договорената услуга е извршена од страна на претпријатието.

Ако во моментот на настанување на настанот се процени дека наплатата не е извесна, се врши исправка на вредноста на побарувањата на товар на трошоците.

Приходите кои произлегуваат од употреба на средства на Претпријатието од страна на други друштва со кои се заработуваат камати, тантиеми и дивиденди, треба да се признаат како приходи тогаш кога не постои значајна несигурност за нивното мерење и наплата.

Овие приходи се признаваат на следните основи:

- **Камати:** се признаваат сразмерно на времето за кое се однесуваат, имајќи го во предвид фактичкиот пренос на средствата.
- **Дивиденди:** за дивиденди кои не произлегуваат од вложувањата евидентирани според методот на главнина, се признаваат кога ќе се утврдат правата на основачите за примање на истите.

2.15 Расходи

Расходите се признаваат врз основа на принципот на „спротиставување“ кој што вклучува истовремено признавање на приходите и расходите кои произлегуваат од една иста трансакција.

Каде што не постои можност или има потешкотија во спротиставувањето на приходите и расходите, се применува пристапот на целосно расходување на сите настанати трошоци.

Признавањето на расходите зависи директно од признавањето и мерењето на средствата и обврските. Расходите се признаваат во посебниот извештај за добивка или загуба кога настанува намалување на идните економски користи како резултат на намалување на средствата или зголемување на обврските при што истите можат веродостојно да се измерат.

БЕЛЕШКА 4. УПРАВУВАЊЕ СО РИЗИЦИ

Финансиски ризици и управување со истите

Претпријатието влегува во различни трансакции кои произлегуваат од неговото секојдневно работење. Главните ризици на кои Претпријатието е изложено и политиките за управување со нив се следните:

- **Кредитен ризик**

Претпријатието е изложено на кредитен ризик во случај кога неговите купувачи нема да бидат во состојба да ги исполнат своите стасани обврски за плаќање. Претпријатието нема изградено некоја посебна политика за управување со овој вид на ризик. Претпријатието има голем број на купувачи (правни и физички лица) но поради природата на дејноста на Претпријатието како и можноста на застарување на побарувањата поготово од физичките лица може да се каже дека сепак е изложено на ваков ризик.

- **Каматен ризик**

Претпријатието се изложува на ризик од промена на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед на фактот дека во тековната 2020 година Претпријатието не користи кредити и позајмици може да се каже дека не е изложено на ваков вид на ризик.

- **Даночен ризик**

Согласно законските прописи во Република Северна Македонија, посебните финансиски извештаи и сметководствената евиденција на Претпријатието подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните биланси за тековната година. Во тековната 2020 година во Претпријатието не е вршена контрола од страна на УЈП. Сепак, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не можат да се определат со разумна сигурност.

Финансиски инструменти

- **Ризик на финансирање**

Претпријатието врши финансирање на своето работење од сопствени средства (акумулирана добивка и амортизација) со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Претпријатието континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 Декември тековна и претходна година е следнава:

Долгорочна задолженост:	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Долгорочни обврски	24.848	25.330
• Парични средства и парични еквиваленти	12.962	3.645
• Нето обврски	11.886	21.685
• Вкупно капитал и резерви	183.114	182.348
% на долгорочна задолженост во однос на капиталот	6,49%	11,89%

Вкупна задолженост:	2020	2019
	000 МКД	000 МКД
• Вкупни обврски (краткорочни и долгорочни)	77.210	66.623
• Вкупни средства	260.324	248.971
% на вкупна задолженост во однос на вкупните средства	29,66%	26,76%

- **Ризик од ликвидност**

Претпријатието е изложено на ризик од ликвидност кога нема да биде во можност со своите парични средства редовно да ги плаќа стасаните обврските спрема своите доверители и кредитори. Ваквиот ризик Претпријатието го надминува со континуирано обезбедување на потребни парични средства за сервисирање на своите пристигнати обврски.

БЕЛЕШКА 5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА

Приходи од продажба	2020	2019
	000 МКД	000 МКД
• Приходи од услуги во земјата	188.677	177.477
• Приходи од наемнини	1.001	2.284
Вкупно приходи од продажба:	189.679	179.761

Од претходната белешка се гледа дека приходите од продажба во тековната 2020 година се незначително зголемени за 0,55% во однос на претходната година и тоа пред се како резултат на зголемувањето на приходите од услуги во земјата објаснети во прегледот кој што следи:

Приходи од услуги во земјата	2020	2019
	000 МКД	000 МКД
• Приходи од кровна површина	80.753	76.726
• Приходи од дворна површина	19.942	19.265
• Приходи од ЈПП	57.518	49.617
• Приходи од хартија, пластика, најлон	5.981	7.478
• Приходи од гробишта	15.894	14.792
• Останати приходи	8.589	9.599
Вкупно:	188.677	177.477

БЕЛЕШКА 6. ОСТАНАТИ ПРИХОДИ

Останати приходи	2020	2019
	000 МКД	000 МКД
• Приходи од вишоци	61	83
• Приходи од субвенции	5.524	-
Вкупно:	5.585	83

Приходите од субвенции се однесуваат на добиена помош од Владата на РСМ за исплата на плата (пакет мерки за Ковид 19).

БЕЛЕШКА 7. ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ И ДРУГИ МАТЕРИЈАЛИ

Трошоци за сировини и други материјали	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Трошоци за сировини и материјали	4.413	5.563
• Трошоци за материјали	528	661
• Трошоци за енергија	9.132	10.185
• Трошоци за резервни делови и материјали за одржување	3.712	3.510
• Трошоци за отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми	642	610
Вкупно трошоци за сировини и други материјали:	18.428	20.530

Најголема ставка во вкупните трошоци за сировини и материјали имаат трошоците за енергија во износ од 9.132 илјади денари или 49,56 % од вкупните трошоци за сировини и материјали а се однесуваат на потрошена нафта во износ од 5.926 илјади денари, потрошена електрична енергија во износ од 1.020 илјади денари и сл.

БЕЛЕШКА 8. УСЛУГИ СО КАРАКТЕР НА МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШОЦИ

Услуги со карактер на материјални трошоци	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Транспортни услуги	267	420
• ПТТ услуги и интернет	800	930
• Услуги за одржување и заштита	4.640	2.570
• Наем – лизинг	256	411
• Комунални услуги	890	934
• Трошоци за реклама, пропаганда, промоција	27	82
• Останати услуги	21.261	22.155
Вкупно:	28.141	27.503

Останатите услуги учествуваат со 75,55% во однос на вкупните услуги со карактер на материјални трошоци а се однесуваат на услуги за вработени преку АВРСМ во износ од 20.456 илјади денари, трошоци за регистрација на возила, услуги за користење на водостопански објекти итн.

БЕЛЕШКА 9. ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Останати трошоци од работењето	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Трошоци за дневници	78	125
• Трошоци за спонзорства	-	-
• Трошоци за репрезентација	118	456
• Трошоци за осигурување	185	192
• Трошоци за банкарски услуги	1.922	380
• Даноци кои не зависат од резултатот	181	189
• Останати трошоци од работењето	15.151	15.347
Вкупно:	17.635	16.690

Останатите трошоци од работењето учествуваат со 85,91% во вкупните останати трошоци од работењето а се однесуваат на трошоци по пресуди, трошоци за регрес, трошоци за љубилејни награди итн.

БЕЛЕШКА 10. ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ

Трошоци за вработените	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Плати и надомести на плати – нето	78.149	66.519
• Трошоци за даноци на плата и надоместоци на плата	5.242	4.277
• Придонеси за задолжително социјално осигурување	32.428	26.864
• Останати трошоци за вработените	1.394	1.187
Вкупно:	117.215	98.847

БЕЛЕШКА 11. АМОРТИЗАЦИЈА НА МАТЕРИЈАЛНИ И НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Амортизација на материјални и нематеријални средства	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Амортизација на нематеријални средства	-	-
• Амортизација на материјални средства	5.552	4.738
Вкупно:	5.552	4.738

БЕЛЕШКА 12. ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Вредносно усогласување на средствата	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Вредносно усогласување на тековни средства (краткорочни побарувања - физички лица до 2012 година)	8.062	2.220
• Вредносно усогласување на нетековни средства (опрема)	25	129
• Вредносно усогласување на нетековни средства (акции)	-	-
Вкупно:	8.087	2.349

БЕЛЕШКА 13. ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО

Останати расходи од работењето	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Кусоци	152	135
• Казни, пенали од работењето со неповрзани друштва	90	7
Вкупно:	242	142

БЕЛЕШКА 14. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ

Финансиски приходи	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Приходи по основ на камати и судски трошоци	1.455	1.296
• Останати финансиски приходи	1.105	754
Вкупно:	2.560	2.050

БЕЛЕШКА 15. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ

Финансиски расходи	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Расходи по основ на камати од работењето со неповрзани друштва	109	4
• Расходи по основ на негативни курсни разлики	-	1
• Расходи по основ на камати од неплатени јавни давачки	120	38
Вкупно:	229	43

БЕЛЕШКА 16. ДОБИВКА/ЗАГУБА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ

Добивката пред оданочување во 2020 година изнесува 2.295 илјади денари. Во претходната 2019 година добивката пред оданочување изнесуваше 11.052 илјади денари.

БЕЛЕШКА 17. ДАНОК НА ДОБИВКА

Согласно важечките законски прописи данокот на добивка се пресметува на остварената добивка во тековната година, како и на даночно непризнатите расходи и на помалку искажаните приходи по стапка од 10% (2019: 10%).

Пресметка на данок на добивка	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Финансиски резултат во БУ	2.295	11.052
• Непризнати расходи за даночни цели	14.580	12.472
• Даночна основа	16.875	23.524
• Намалување на даночната основа	(1.584)	(1.519)
• Даночна основа по намалување	15.291	22.005
• Пресметаниот данок на добивка (10%)	1.529	2.200
• Намалување на пресметан данок на добивка	-	-
Пресметан данок по намалување	1.529	2.200

БЕЛЕШКА 18. НЕТО ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА

Нето добивката од редовното работење за деловната година после оданочување изнесува 766 илјади денари. Во претходната 2019 година Претпријатието оствари нето добивка по оданочување која изнесуваше 8.852 илјади денари.

БЕЛЕШКА 19. ВКУПНА СЕОПФАТНА ДОБИВКА/ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА

За тековната 2020 година вкупната сеопфатна добивка изнесува 766 илјади денари и е идентична со нето добивката за деловната година. Оваа вкупна сеопфатна добивка припаѓа на основачот на Претпријатието. Во претходната 2019 година оваа вкупна сеопфатна добивка изнесуваше 8.852 илјади денари.

БЕЛЕШКА 20. НЕДВИЖНОСТИ, ПОСТРОЈКИ И ОПРЕМА

Вид на основно средство	Земјиште	Градежни објекти	Алат, погонски и канцелариск и инвентар, мебел и транспортни средства	Основно стадо	Материј. средства во подготовка	Вложу. во туѓи објекти	Вкупно
Набавна вредност на НПО (состојба на 01.01.2020 год.	11.792	52.499	105.831	284	25.599	2.835	199.507
- директни зголемувања	-	-	8.228	-	-	-	8.228
- намалување/расход	-	-	680	-	-	-	680
- прекнижувања	-	-	-	-	-	-	-
Состојба на НПО на 31.12.2020 год.	11.792	52.499	113.379	284	25.599	2.835	207.055
Исправка на НПО на 01.01.2020 год.	-	-28.530	-63.062	-	-	-	-91.592
- амортизација во 2020 год.	-	-1.629	-3.924				-5.552
- намалување/расход	-		655				655
- прекнижување	-	-	-	-	-	-	-
Состојба на исправката на НПО на 31.12.2020 год.	-	-30.159	-66.331				96.490
Сегашна вредност на НПО на 31.12.2020 год.	11.792	22.340	47.048	284	25.599	2.835	109.898
Вредност на НПО на 31.12.2019 год.	11.792	23.969	42.767	284	25.599	2.835	107.247

Од прегледот се гледа дека ново набавените основни средства се во вкупен износ од 8.288 илјади денари кои се однесуваат на набавка на алат, погонски и канцелариски инвентар, мебел и транспортни средства.

На име материјални средства во подготовка Претпријатието има евидентирано вкупен износ од 25.599 илјади денари. Овој износ се однесува на хала и производствена линија за селектирање на отпад. Првичната инвестиција на линијата за селектирање на отпад во износ од 11.367 илјади денари е направена во 2013 година, а металната конструкција на халата во износ од 12.538 илјади денари е направена во 2017 година. После овие првични вложувања Претпријатието нема направено нови

вложувања во материјалните средства во подготовка во изминатите три години. Претпријатието се уште нема донесено одлука во однос на понатамошното реализирање / не реализирање на оваа инвестиција во тек.

БЕЛЕШКА 21. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ

Опис на вложувања во недвижности	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Вложувања во недвижности	15.550	15.550
Вкупно вложувања во недвижности:	15.550	15.550

Вложувањата во недвижности се однесуваат на градежни објекти во сопственост на Претпријатието кои се дадени под кирија (терминал и трпезарија).

БЕЛЕШКА 22. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА

Опис на долгорочни финансиски средства	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Вложувања во Текстил ДОО	-	1.144
• Вложувања во Гоша Металец	-	-
• Вложувања во Партизан	-	-
• Вложувања во Билјана конфекција	-	-
• Вложувања во Терминал	310	310
• Исправка на вредноста на долгорочните финансиски средства	-	-
Вкупно долгорочни финансиски средства:	310	1.454

БЕЛЕШКА 23. ЗАЛИХИ

Опис на залихи	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Залихи на сировини и материјали	3.990	4.526
Вкупно залихи:	3.990	4.526

Претпријатието ги евидентира залихите согласно МСС 2 и истите ги води по просечни цени.

БЕЛЕШКА 24. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ ВЛОЖУВАЊА

Опис на краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Побарувања од поврзани субјекти	2.301	2.264

• Побарувања од купувачи	114.208	113.090
• Побарувања за дадени аванси	86	121
○ Побарувања за дадени аванси	86	121
○ Вредносно усогласување на дадените аванси	-	-
• Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина и др.	870	870
• Побарувања од вработени	-	-
• Останати краткорочни побарувања	149	204
• Краткорочни финансиски средства	-	-
• АВР	-	-
Вкупно краткорочни побарувања и краткорочни финансиски вложувања:	117.614	116.549

Побарувањата од купувачите во вкупен износ од 114.208 илјади денари се однесуваат на:

Побарувања од купувачи	2020 000 МКД
• Побарувања од купувачи – правни лица	23.485
• Побарувања од купувачи – физички лица	77.095
• Купувачи во земјата – побарувања од гробишта спогодби	71
• Извршни побарувања	1.046
• Спорни побарувања - тужени	9.263
• Стечајни побарувања	3.248
Вкупно:	114.208

Досегашната пракса во работењето на Претпријатието покажа дека дел од овие побарувања од правни и физички лица ќе останат ненаплатени. Процентот на ненаплативост искусствено се движи околу 10% од вкупните побарувања.

Претпријатието ги води по рачност само побарувањата од правните лица кои се во вкупен износ од 23.485 илјади денари.

Рачност на побарувањата од купувачите – правни лица:	2020 000 МКД	2019 000 МКД
Недоспеани:	3	3
Доспеани:		
• До 6 месеци	10.078	10.901
• До 1 година	2.394	2.943
• До 3 години	10.130	5.962
• Над 3 години	880	596
Вкупно доспеани:	23.482	20.402
Вкупно:	23.485	20.405

БЕЛЕШКА 25. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на паричните средства и паричните еквиваленти за 2020 година е како што следи:

Опис на парични средства и парични еквиваленти	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Парични средства на трансакциска сметка	12.883	3.536
• Парични средства во благајна	34	-

• Девизни сметки	45	109
• Депозити	34	-
Вкупно парични средства и парични еквиваленти:	12.962	3.465

Од посебниот извештај за паричните текови даден во финансиските извештаи на страна 8 може да се види дека Претпријатието има:

Паричен тек	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Паричен тек од оперативни активности	16.858	19.060
• Паричен тек од вложувачки активности	(7.059)	(13.068)
• Паричен тек од финансиски активности	(482)	(8.676)
Нето пораст/намалување на готовината:	9.317	(2.685)

БЕЛЕШКА 26. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Опис на главнина и резерви	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Основна главнина	64.892	64.892
• Ревалоризациска резерва	6.273	6.273
• Резерви	12.261	10.234
• Акумулирана добивка	98.922	92.097
• Пренесена загуба (-)	-	-
• Добивка/загуба за деловната година	766	8.852
Вкупно главнина и резерви:	183.114	182.348

Од белешката јасно се гледа структурата на капиталот, резервите, акумулираната добивка, добивката за тековната во однос на претходната година. Извештајот за промените во главнината е прикажан во посебните финансиски извештаи на страна 7.

Единствен сопственик на Јавното комунално претпријатие е Советот на Општина Прилеп кој одговара лично и неограничено со сиот свој имот.

Основната главнина презентирана во посебниот извештај за финансиската состојба во износ од 64.892 илјади денари не е усогласена со основната главнина запишана при Централниот регистар на Република Северна Македонија каде истата изнесува 162.593 илјади денари. Разликата се појавува во 2004 година по изготвениот делбен биланс на тогашното Комунално претпријатие.

БЕЛЕШКА 27. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ

Опис на долгорочни обврски	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Долгорочни обврски по основ на неплатен ДДВ	24.848	25.330
Вкупно долгорочни обврски:	24.848	25.330

Со Решение бр.2213-3/1 од 15.02.2010 година издадено од страна на УЈП а врз основа на членовите 42 и 43 од Законот за даночна постапка и членот 6 од Законот за плаќање на рати на

даночните долгови на јавните претпријатија основани од Република Северна Македонија, односно од општините или градот Скопје, се усвојува барањето за плаќање на рати на неплатеното ДДВ во вкупен износ од 31.996 илјади денари со грејс период од 36 месеци. Грејс периодот започнува на 15.02.2010 година и трае заклучно со 15.02.2013 година на даночниот должник ЈКП Комуналец Прилеп. Со ова решение се задолжува даночниот должник да го плати вкупниот даночен долг на 120 еднакви месечни рати во износи од 267 илјади денари почнувајќи од 15.03.2013 година па заклучно со 15.03.2023 година. Со ова решение се утврдува правото на отпис на каматата во износ од 20.531 илјади денари пресметана до 31.12.2009 година согласно членовите наведени во Решението. Исто така согласно Решението не се пресметува камата за времетраењето на плаќањето на даночниот долг на рати во вкупен износ од 31.996 илјади денари во периодот од 15.03.2013 до 15.03.2023 година.

БЕЛЕШКА 28. ТЕКОВНИ ОБВРСКИ

Опис на тековни обврски	2020 000 МКД	2019 000 МКД
• Обврски спрема поврзани друштва	3.364	977
• Обврски спрема добавувачи	16.345	18.762
Обврски спрема добавувачи во земјата	16.345	18.762
Обврски спрема добавувачи во странство	-	-
Обврски по камата	-	-
• Обврски за аванси, депозити и кауции	-	-
• Обврски за даноци и придонеси на плата и надомести	4.176	2.743
• Обврски кон вработените	12.610	10.997
Нето личен доход	7.475	5.768
Обврски спрема вработените по други основи	5.135	5.230
• Тековни даночни обврски	1.779	891
Обврски за ДДВ	535	310
Обврски за ДД	1.244	-
• Обврски по заеми и кредити	-	-
• Останати краткорочни обврски	2.786	2.865
• Пасивни временски разграничувања	11.302	4.058
Вкупно тековни обврски:	52.361	41.293

Обврските спрема добавувачите во земјата се во вкупен износ од 16.345 илјади денари и истите учествуваат во вкупните обврски со 31,22%. Обврските спрема вработени се во вкупен износ од 12.610 илјади денари од кои 7.475 илјади денари се однесува на обврски за плата, а 5.135 илјади денари се однесуваат на обврски по добиени пресуди и извршни обврски на банки за к-15 и новогодишен надоместок на вработените во Претпријатието. Останатите краткорочни обврски се во вкупен износ од 2.786 илјади денари и се однесуваат на обврски по основ на адвокатски трошоци.

Пасивните временски разграничување се во вкупен износ од 11.302 илјади денари од кои 2.268 илјади денари се однесуваат на Локална Самоуправа Прилеп, ФИОМ и ЈКП Комуналец, износот од 4.791 илјади денари се однесува на проектот Биореал и 3.406 илјади денари на донации од Пивара АД Прилеп и Локална Самоуправа.

Рочност на обврските спрема добавувачите:	2020 000 МКД	2019 000 МКД
Недоспеани;	11	10
Доспеани:		
• До 6 месеци	15.867	17.798
• До 1 година	394	309

• До 3 години	72	627
• Над 3 години	-	18
Вкупно доспеани:	16.334	18.752
Вкупно:	16.345	18.762

БЕЛЕШКА 29. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБВРСКИ

29.1 Дадени хипотеки на својот имот

Претпријатието има дадено хипотеки на својот имот како обезбедување спрема НЛБ Банка АД Скопје по основ на договор за рамковен револвинг лимит за ДООЕЛ Терминал Комуналец Прилеп.

29.2 Судски спорови

ЈКП Комуналец Прилеп во тековната 2020 година има покренато 558 тужба за ненаплатени сметки во вкупен износ од 3.433 илјади денари, Друштвото се јавува и како тужена страна од вработени во Друштвото за наплата на надомести од плата, физички лица -каснати од кучиња скитница во вкупен износ од 521 илјади денари. Наплатата по овие побарувања е спорна и неизвесна.

29.3 Гаранции

Претпријатието има издадено банкарска гаранција по основ на договор за рамковен револвинг лимит (НЛБ Банка АД Скопје) за обезбедување на долг спрема Царинска управа на РСМ за капитално поврзаното друштво – ДООЕЛ Терминал Комуналец Прилеп.

БЕЛЕШКА 30. ТЕНДЕРСКА ДОКУМЕНТАЦИЈА

Сите набавки во 2020 година Претпријатието ги врши во согласност со Законот за јавни набавки и сите други позитивни законски прописи.

За потребите за јавните набавки Управниот одбор на ЈКП Комуналец го има усвоено Годишен план за јавни набавки. Во текот на 2020 година Управниот Одбор има донесено Одлука за дополнување на планот за јавни набавки.

За секоја јавна набавка и за нејзино спроведување се формира комисијата составена од три члена именувана од Директорот на ЈКП Комуналец Прилеп. Комисијата задолжена за јавните набавки го предлага најповолниот понудувач во согласност со законите и прописите за јавни набавки како и во согласност со барањата и препораките на Бирото за јавни набавки.

Во 2020 година според донесениот план за јавни набавки и дополнувањата на планот за јавни набавки спроведени и склучени се вкупно 59 постапки во 2020 година, од кои 9 постапки се однесуваат на планот за јавни набавки донесен во 2019 година.

БЕЛЕШКА 31. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ПОСЕБНИОТ ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА

По датумот на составување на посебниот извештај за финансиската состојба до датумот на предавањето на ревизорскиот извештај во Претпријатието се случиле следниве материјално значајни настани а кои треба да бидат обелоденети во оваа белешка:

- Со Одлука бр.03-540/1 од 13.04.2021 година се изврши вредносно усогласување на побарувањата од физички и правни лица во вкупен износ од 3.502 илјади денари;

За целосно согледување на последователните настани се приложува бруто биланс заклучно со 30.04.2021 година.

За ЈКП Комуналец Прилеп
Директор

Сашо Велески



Законска обврска за составување на Годишна сметка и годишен извештај за работењето, во согласност со одредбите од ЗТД

Во согласност со член 476 став 4 од Законот за трговски друштва, Годишната сметка која ја изготвуваат претпријатијата вклучува Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Годишната сметка и финансиските извештаи кои се однесуваат за иста деловна година и кои се подготвени во согласност со одредбите од Законот за трговски друштва и прописите за водење на сметководство, треба да содржат идентични податоци за состојбата на средствата, обврските, приходите, расходите, главнината, остварената добивка односно загуба на Претпријатието за деловната година.

Во согласност со член 469 став 6 од Законот за трговски друштва како и член 11, член 19 и член 27 од Законот за јавните претпријатија, директорот е должен да достави Извештај за работењето на претпријатието до Управниот одбор на Претпријатието, а според член 19 од Законот за јавните претпријатија, покрај годишната сметка, е должен, по завршување на секоја деловна година да го усвои и Извештајот за работењето на Претпријатието.

Во согласност со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка, истата се состои од Извештај за финансиската состојба, Извештај за сеопфатна добивка и објаснувачки белешки.

Разлики во начинот на презентирање на ставките во обрасците на Годишната сметка и ставките во финансиските извештаи подготвени според Правилникот за сметководство не се појавуваат.

Годишната сметка на Друштвото и Годишниот извештај за работењето се дадени во Додатоците 2 и 3.

Управниот Одбор на Претпријатието го усвоил Годишниот извештај за работењето за 2020 година.

За ЈКП Комуналец Прилеп
Директор

Сашо Велески



Годишна сметка

Извештај за финансиската состојба

Извештај за сеопфатна добивка

ЕМБС: 04015550

Целосно име: Јавно комунално претпријатие КОМУНАЛЕЦ Прилеп

Вид на работа: 450

Тип на годишна сметка: Годишна сметка

Тип на документ: Годишна сметка

Година : 2020

Листа на прикачени документи:

Објаснувачки белешки

Финансиски извештаи

Биланс на состојба

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
1	-- АКТИВА: А.НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	125.758.219,00			124.250.947,00
9	-- II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	109.898.326,00			107.247.246,00
10	-- Недвижности (011+012)	34.132.170,00			35.761.066,00
11	-- Земјиште	11.791.855,00			11.791.854,00
12	-- Градежни објекти	22.340.315,00			23.969.212,00
13	-- Постройки и опрема	47.048.863,00			42.768.887,00
16	-- Биолошки средства	283.770,00			283.770,00
18	-- Материјални средства во подготовка	25.598.587,00			25.598.587,00
19	-- Останати материјални средства	2.834.936,00			2.834.936,00
20	-- III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	15.549.893,00			15.549.893,00
21	-- IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)	310.000,00			1.453.808,00
22	-- Вложувања во подружници	310.000,00			1.453.808,00
36	-- Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	134.565.641,00			124.720.300,00
37	-- I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	3.990.088,00			4.525.755,00
38	-- Залихи на сировини и материјали	3.990.088,00			4.525.755,00
45	-- III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	117.613.530,00			116.549.235,00
46	-- Побарувања од поврзани друштва	2.300.641,00			2.263.825,00
47	-- Побарувања од купувачи	114.207.645,00			113.090.221,00
48	-- Побарувања за дадени аванси на добавувачи	86.000,00			121.165,00

49	-- Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	870.237,00			870.237,00
51	-- Останати краткорочни побарувања	149.007,00			203.787,00
59	-- V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	12.962.023,00			3.645.310,00
60	-- Парични средства	12.927.848,00			3.645.310,00
61	-- Парични еквиваленти	34.175,00			
63	-- ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	260.323.860,00			248.971.247,00
65	-- ПАСИВА : А. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+077-078)	183.114.242,00			182.348.257,00
66	-- I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	64.892.032,00			64.892.032,00
70	-- V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	6.272.946,00			6.272.946,00
71	-- VI. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	12.261.225,00			10.234.376,00
72	-- Законски резерви	8.417.423,00			7.974.840,00
74	-- Останати резерви	3.843.802,00			2.259.536,00
75	-- VII. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	98.922.054,00			92.097.232,00
77	-- IX. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	765.985,00			8.851.671,00
81	-- Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	65.907.665,00			62.565.056,00
85	-- II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	24.848.405,00			25.330.214,00
93	-- Останати долгорочни обврски	24.848.405,00			25.330.214,00
95	-- IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	41.059.260,00			37.234.842,00
96	-- Обврски спрема поврзани друштва	3.363.698,00			976.736,00
97	-- Обврски спрема добавувачи	16.345.298,00			18.761.900,00
99	-- Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плати	3.595.352,00			2.742.654,00
100	-- Обврски кон вработените	12.609.522,00			10.997.392,00
101	-- Тековни даночни обврски	2.359.858,00			890.786,00
108	-- Останати краткорочни обврски	2.785.532,00			2.865.374,00
109	-- V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ ВО ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	11.301.953,00			4.057.934,00
111	-- ВКУПНО ПАСИВА : ГЛАВНИНА, РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	260.323.860,00			248.971.247,00

Биланс на успех

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
201	-- I. ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	195.264.012,00			179.844.003,00
202	-- Приходи од продажба	189.678.574,00			179.760.947,00
203	-- Останати приходи	5.585.438,00			83.056,00
207	-- II. РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	195.299.672,00			170.798.039,00
208	-- Трошоци за сировини и други материјали	18.427.642,00			20.529.714,00
211	-- Услуги со карактер на материјални трошоци	28.141.347,00			27.502.605,00
212	-- Останати трошоци од работењето	17.712.891,00			16.689.925,00
213	-- Трошоци за вработени (214+215+216+217)	117.137.146,00			98.847.108,00
214	-- Плати и надоместоци на плата (нето)	78.148.942,00			66.518.877,00
215	-- Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	5.242.557,00			4.276.832,00
216	-- Придонеси од задолжително социјално осигурување	32.428.359,00			26.863.891,00
217	-- Останати трошоци за вработените	1.317.288,00			1.187.508,00
218	-- Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	5.552.086,00			4.737.540,00
219	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	25.120,00			129.490,00
220	-- Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековните средства	8.061.568,00			2.219.509,00
222	-- Останати расходи од работењето	241.872,00			142.148,00
223	-- III. ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	2.559.643,00			2.049.570,00
230	-- Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	1.455.049,00			1.295.178,00
233	-- Останати финансиски приходи	1.104.594,00			754.392,00
234	-- IV. ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	228.888,00			43.385,00
235	-- Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	109.242,00			
238	-- Останати финансиски расходи од поврзани друштва	109.242,00			
239	-- Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	102.148,00			41.858,00
240	-- Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва				1.527,00
242	-- Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	17.498,00			
246	-- Добивка од редовното работење (201+223+244)-(204-205+207+234+245)	2.295.095,00			11.052.149,00

250	-- Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	2.295.095,00			11.052.149,00
252	-- Данок на добивка	1.529.110,00			2.200.478,00
255	-- НЕТО ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	765.985,00			8.851.671,00
257	-- Просечен број на вработени врз основа на часови на работа во пресметковниот период (во апсолутен износ)	301,00			301,00
258	-- Број на месеци на работење (во апсолутен износ)	12,00			12,00
269	-- Добивка за годината	765.985,00			8.851.671,00
288	-- Вкупна сеопфатна добивка за годината (269+286) или (286-270)	765.985,00			8.851.671,00

Државна евиденција

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
609	-- Земјишта	11.791.854,00			11.791.854,00
612	-- Сегашна вредност на градежни објекти од високоградба кои се користат за вршење дејност (< или = АОП 012 од БС)	22.340.315,00			14.609.098,00
617	-- Сегашна вредност на основното стадо (< или = АОП 016 од БС)	283.770,00			283.770,00
631	-- Основна главнина (сопственички капитал) во удели поседувани од други трговски друштва во приватна и државна сопственост и јавни препријатија во земјата (< или =АОП 065 од БС)	64.892.032,00			64.892.032,00
643	-- Приходи од продажба на производи, стоки и услуги на домашен пазар (< или = АОП 202 од БУ)	188.677.174,00			179.760.947,00
647	-- Приходи од наемнина (< или = АОП 202 од БУ)	1.001.400,00			2.049.570,00
654	-- Приходи од вишоци (< или = АОП 203 од БУ)	60.938,00			
658	-- Приходи од субвенции (< или = АОП 203 од БУ)	5.524.500,00			
663	-- Приходи од поранешни години (< или = АОП 203 од БУ)	12.300,00			
668	-- Трошоци за сировини и материјали (< или = АОП 208 од БУ)				5.563.413,00
669	-- Огрев, гориво и мазива (< или = АОП 208 од БУ)	7.573.683,00			687.332,00
671	-- Канцелариски материјали (< или = АОП 208 од БУ)	381.714,00			660.863,00
673	-- Униформи-заштитна облека и обувки (< или = АОП 208 од БУ)	771.185,00			558.138,00

674	-- Материјал за чистење и одржување (< или = АОП 208 од БУ)	60.098,00			91.813,00
675	-- Вода (< или = АОП 208 од БУ)	458.807,00			516.324,00
676	-- Потрошена електрична енергија (< или = АОП 208 од БУ)	1.558.576,00			1.050.873,00
677	-- Потрошени енергетски горива (< или = АОП 208 од БУ)				7.933.293,00
678	-- Потрошени резервни делови и материјали за одржување (< или = АОП 208 од БУ)	3.711.841,00			3.509.666,00
679	-- Отпис на ситен инвентар, амбалажа и автогуми (во производство) (< или = АОП 208 од БУ)	642.276,00			610.467,00
680	-- Транспортни услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	267.042,00			420.251,00
682	-- ПТТ услуги во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	209.403,00			930.159,00
686	-- Наемнини за деловни простории во земјата (< или = АОП 211 од БУ)	255.504,00			411.259,00
692	-- Надоместоци за отпремнина при заминување во пензија (< или = АОП 217 од БУ)	670.183,00			464.932,00
694	-- Јубилејни награди (< или = АОП 217 од БУ)	453.268,00			870.128,00
698	-- Дневници за службени патувања, ноќевања и патни трошоци (< или = АОП 217 од БУ)	10.884,00			106.619,00
699	-- Дневници за службени патувања (< или = АОП 217 од БУ)	47.421,00			
705	-- Трошоци за организиран превоз до и од работа (< или = АОП 217 од БУ)	267.042,00			
707	-- Трошоци за надомест и други примања на надворешни членови на управен и надзорен одбор, одбор на директори и управители	78.232,00			125.349,00
708	-- Трошоци за спонзорства (< или = АОП 212 од БУ)	79.999,00			198.926,00
709	-- Репрезентација (< или = АОП 212 од БУ)	37.790,00			256.983,00
711	-- Надомест за банкарски услуги (< или = АОП 212 од БУ)	373.303,00			378.290,00
712	-- Даноци кои не зависат од резултатот (< или = АОП 212 од БУ)	59.660,00			93.310,00
714	-- Членарини на здруженијата во земјата и странство (< или = АОП 212 од БУ)	121.000,00			96.000,00
717	-- Останати трошоци на работењето (< или = АОП 212 од БУ)	184.760,00			10.081.564,00
719	-- Надоместоци за штети (< или = АОП 222 од БУ)				2.485,00
720	-- Вредносно усогласување на долгорочни финансиски пласмани и други хартии од вредност расположиви за продажба (= АОП 242 од БУ)	17.498,00			

722	- - Просечен број на вработени врз основа на состојбата на крајот на месецот	301,00			301,00
------------	--	--------	--	--	--------

Структура на приходи по дејности

Ознака за АОП	Опис	Нето за тековна година	Бруто за тековна година	Исправка на вредноста за тековна година	Претходна година
2295	- 38.11 - Собирање на безопасен отпад	108.368.113,00			
2376	- 46.77 - Трговија на големо со отпадоци и остатоци	5.550.498,00			
2491	- 68.20 - Издавање и управување со сопствен недвижен имот или недвижен имот земен под закуп (лизинг)	1.001.400,00			
2537	- 81.29 - Останати услуги на чистење, неспомнати на друго место	7.359.078,00			
2538	- 81.30 - Услужни дејности за уредување и одржување на животната средина	58.175.222,00			
2609	- 96.03 - Погребни и слични дејности	17.369.344,00			

Потпишано од:

Snezhana Nikolova

CN=Makedonski Telekom CA, O=Makedonski Telekom, C=MK
Makedonski Telekom CA

Кликнете на **ПОВТОРНО ПОДНЕСИ** за ја пратите годишната сметка до Централен регистар на одобрување.

Изјавувам, под морална, материјална и кривична одговорност, дека податоците во годишната сметка се точни и вистинити.

Податоците од годишната сметка се во постапка на доставување, која ќе заврши со одлука (одобрување/одбивање) од страна на Централниот Регистар.

ПОВТОРНО ПОДНЕСИ ПЕЧАТИ ОТКАЖИ

Годишен извештај за работењето

ЈКП Комуналец Прилеп
Арх бр. 03-332/1
Од 01.03.2021г.
Прилеп



ЗАВРШНА СМЕТКА
на ЈКП Комуналец Прилеп
за деловната 2020 година

ЈКП
КОМУНАЛЕЦ - ПРИЛЕП

Март 2021 година

ОРГАНИ НА УПРАВУВАЊЕ

Органи на управување на ЈКП Комуналец Прилеп се:

*

* *

- Надзорен одбор за контрола на материјално-финансиското работење составен од 5 члена, со мандат од 4 години, исто така избрани и назначени од Совет на Општина Прилеп.

Членови на Надзорен одбор се :

- **Златко Ангелески**, претседател на НО
- **Мирјана Трајкоска**, член на НО
- **Владимир Ристески**, член на НО
- **Елена Макреска**, член на НО
- **Илија Најдоски**, член на НО

*

* *

- Управен одбор составен од 9 члена, со мандат од 4 години, кои ги именува и разрешува Советот на Општина Прилеп.

Членови на Управен одбор се :

- **Александра Ѓорѓиоска**, претседател на УО
- **Соња Кузманоска**, заменик на претседателот на УО
- **Зоран Јовески**, член на УО
- **Душко Ристевски**, член на УО
- **Борис Варошаноски**, член на УО
- **Мартина Младеновиќ**, член на УО
- **Филип Стојчески**, член на УО
- **Викторија Николоска**, член на УО
- **Анета Коруноска**, член на УО

*

* *

- Директор, со мандат од 4 години, кого го именува и разрешува Градоначалникот на Општина Прилеп.

ЈКП Комуналец Прилеп во правниот промет со трети лица има неограничени овластувања и целосна одговорност, а како **овластено лице за застапување е назначен Сашо Велески - Директор**

ИНФОРМАЦИИ ЗА ЈКП КОМУНАЛЕЦ

Фирма - ЈКП Комуналец Прилеп

Оснивач - Општина Прилеп на 01.11.1989 год

Делбен биланс – до 2004 год работи во склоп на ЈКП

Седиште - Питу Гули бр. 2 а

Основна дејност – 38.11-Собирање на безопасен отпад

Даночен обврзник - 4021989114346

*
* * *

ОРГАНИЗАЦИОНА ПОСТАВЕНОСТ

Заради вршење на основната дејност од јавен интерес од областа на комуналните дејности и другите комунални дејности утврдени во Статутот на јавното претпријатие Комуналец Прилеп, а врз основа на групирањето на работите и задачите според видот, обемот, сложеноста, нивната меѓусебна сродност и поврзаност, во Претпријатието се образуваат самостојни организациски единици, сектори, одделенија и оддели.

Според Правилникот за внатрешна организација, Претпријатието е организирано како следи:

- Сектор за општи и правни работи
- Сектор за финансиско работење
- Сектор за подигање , транспорт и депонирање на отпад
- Сектор за ЈПП
- Сектор за одржување на градски гробишта

Број на вработени со состојба на 31.12.2020 година е 371 вработен или по **просечен број на вработени за период од 01.01.2020 до 31.12.2020 година е 301 вработен** – или распоредени по сектори просечно :

- Директор	= 1
- Раководство	= 4
- Сектор за општи и правни работи	= 26
- Сектор за финансиско работење	= 31
- Сектор за подигање , транспорт и депон. на отпад	= 98
- Сектор за ЈПП	= 99
- Сектор за одржување на градски гробишта	= 39
- Шинтерска служба	= 3

Преку Агенцијата за а привремени вработувања за 2020 година имаше ангажирано за 11 месеци просечно 75 вработени .

*
* *

**Годишен извештај за работењето на „ЈКП Комуналец „ Прилеп
за тековната 2020 година**

Согласно со член 469 од Законот за трговски друштва , како и заедно со Законот за сметководство , Законот за персонален данок на доход и Законот за данок на добивка секој деловен субјект како и ЈКП Комуналец Прилеп , кои водат деловни книги имаат обврска освен да состават треба и да достават годишна сметка и финансиски извештаи во согласност со МСС и МСФИ пред институциите како и пред органите на управување со ЈП.

Годишниот извештај за работењето на ЈП за 2020 треба да биде во согласност со член 477 став 13 со содржина пропишана во член 384 став 7 од ЗТД. Според МСС 1 - целта на овој Годишен извештај треба да биде објективно презентирање на годишната сметка и финансиските извештаи .

Годишниот извештај за финансиското работење во тековната 2020 содржи:

- ✓ Годишната сметка заедно со посебните обрасци ; и
- ✓ Финансиски извештаи .

1. Годишна сметка

Во согласност со прописите кои се применуваат во 2020 год и согласно со член 476 од ЗТД составувањето на годишка сметка се врши на обрасци пропишани со Правилникот за формата и содржината на годишната сметка (Сл.весник на РМ бр.52/11 и 174/11) а тие се:

- 1.ДБ – Даночен биланс на непризнаени расходи ,
- 2.Биланс на успех (Извештај за добивка или загуба) и Извештај за сеопфатна добивка,
- 3.Биланс на состојба (Извештај за финансиска состојба),
- 4.Објаснувачки белешки ,
- 5.Посебни податоци , и
- 6.СПД – Структура на приходи по дејности .

2. Финансиски извештаи

Во одделот 3 точка 3.17 од МСФИ за МСЕ , дефиниран е комплетот на финасиските извештаи кои се во согласност со МСС 1 и тие се :

- 1.Извештај за финансиската состојба ,
- 2.Извештај за сеопфатна добивка ,
- 3.Извештај за промена на главнината , и
- 4.Извештај за парични текови .

Во наредниот текст ќе бидат објаснети посебно сите обрасци од завршната сметка и од финансиските извештаи .

*
* *

ГОДИШНА СМЕТКА ЗА 2020 ГОДИНА

1.1.ДБ – Даночен Биланс на непризнаени расходи

Законската регулатива во однос на пресметувањето и плаќањето на данокот на добивка (Сл.весник на РМ бр.112/2014.....290/2020) , претрпи значителни измени во однос на претходните години, во смисла на тоа да основата за пресметување на ДД се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износ утврден согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди.

Вака утврдената основа за оданочување се зголемува за износите на непризнаените расходи за даночни цели .

Рекапитулар на непризнаени расходи

1.Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврениот износ	(АОП 04)= 6.136.250,00 ден
2.Кусоци	(АОП 14)= 187.259,00 ден
3.Трошоци за репрезентација	(АОП 15)= 177.789,00 ден
4.Парични даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и трошоци за присилна наплата	(АОП 22)= 740,00 ден
5.Вредносно усогласување на побарувања	(АОП 25)= 8.053.117,00 ден
6.Вредносно усогласување на опрема	(АОП 31)= 25.120,00 ден

Вкупно : 14.580.275,00 ден

За даночниот период од 01.01.2020 г до 31.12.2020 г ЈКП Комуналец има евидентирано непризнаени расходи во висина од 14.580.275,00 ден за кои се зголемува основицата т.е. финансискиот резултат од БУ .

Стапка на пресметување на ДД е 10% .

Со одлука 03-2004/1 од 15.10.2020 год донесена е распределба на добивката остварена по завршна сметка за 2019 г , и можност за користење на намалување на даночната основа на ДД во 2020 г за износ на извршено вложување од добивката од претходна година (реинвестирана добивка) во висина од 8.380.000,00 ден т.е. утвредено со одредбите на член 28 од законот за ДД и член 7 од Правилникот за ДД .

Според спецификацијата на извршените вложувања во ЈП во 2020 година во реинвестираната добивка можат да се искористат основни средства кои се во вредност од 1.584.266,00 денари и тоа наведени во следниот рекапитулар :

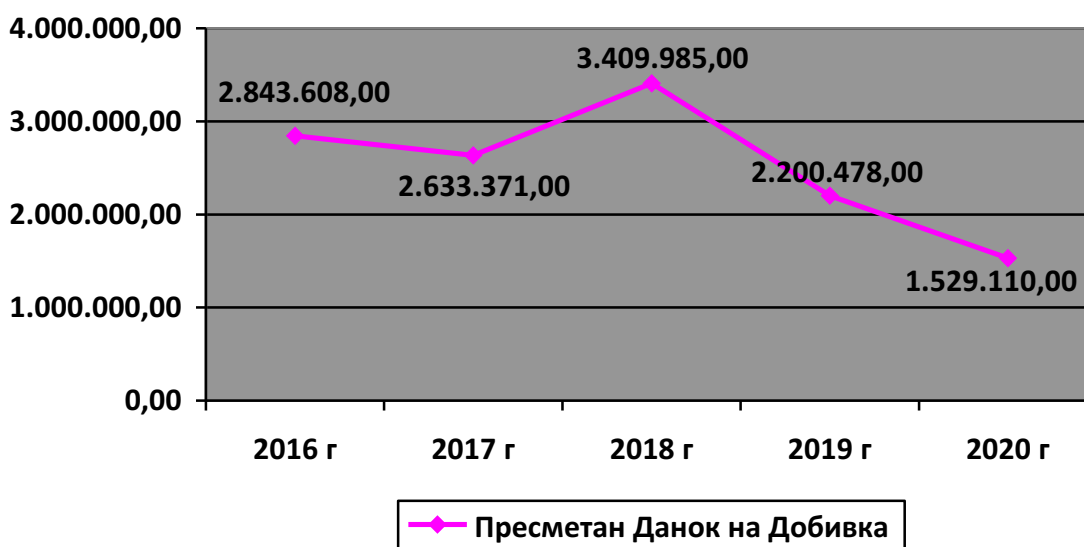
Рекапитулар на извршени вложувања (реинвестирана добивка)

А) Транспортни средства – градежна машина	= 748.735,00
1.Набавен реприран вилушкар од 16.07.2020 г.(013-2/2 konto)	= 539.875,00
2.Набавена тракторска косилка од 04.06.2020 г.(013-2/2 konto)	= 208.860,00
Б) Опрема за дејноста	= 620.155,00
3.Набавен агрегат од 06.03.2020 г.(013-2/2 konto)	= 37.000,00
4.Набавени потопни пумпи од 07.04.2020 г.(013-2/2 konto)	= 61.480,00
од 04.08.2020 г.(013-2/2 konto)	= 17.218,00
од 03.07.2020 г.(013-2/2 konto)	= 82.646,00
5.Набавка половен мотор од 14.09.2020 г.(013-2/2 konto)	= 39.975,00
6.Набавка на електропнев.чекан од 23.09.2020 г.(013-2/2 konto)	= 39.000,00
7.Набавка на компресор од 02.09.2020 г.(013-2/2 konto)	= 52.156,00
8.Набавка на контењери 1,1 м3 од 31.10.2020 г. (013-2/2 konto)	= 174.408,00
9.Набавка на контењери 1м3 од 18.11.2020 г.(013-2/2 konto)	= 116.272,00
В) Канцелариска опрема	= 215.376,00
10.Наб.камери за видео-надзор од 10 и 17.01.2020 г.(013-2/2 konto)	= 215.376,00
Вкупно : 1.584.266,00 ден	

Пресметката на ДД за 2020 г е на следниот начин :

Финансиски резултат од БУ	= 2.295.095,00 ден
Вкупно непризнаени расходи	<u>= 14.580.275,00 ден</u>
Вкупно даночна основица	= 16.875.370,00 ден
Реинвестирана добивка	<u>= -1.584.266,00 ден</u>
Даночна основица	= 15.291.104,00 ден
Пресметан данок од 10%	= 1.529.110,00 ден
Платени аконтации во 2020 г	<u>= - 285.017,00 ден</u>
Вкупно данок за плаќање	= 1.244.093,00 ден

1.График : Движење на пресметаниот Данок од Добивка 2016 год – 2020 год



Треба да се спомене дека овој закон е со Р.Д е во важност од 5 год .

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

Споредбени показатели на Данокот на Добивка за 2020 година со претходна 2019 година :

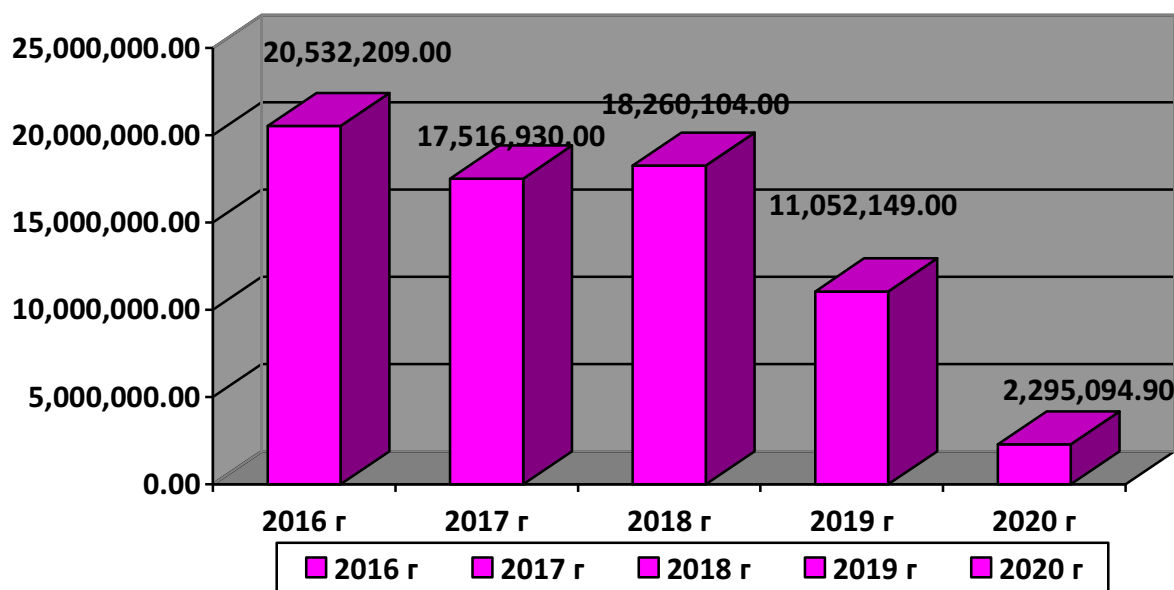
Показатели на Данокот на добивка	2019	2020	% на +/-
Финансиски резултат од БУ	11.052.149,00	2.295.095,00	-381,56%
Вкупно непризнаени расходи	12.471.986,00	14.580.275,00	+16,90%
Вкупно даночна основа	23.524.135,00	16.875.370,00	-39,40%
Реинвестирана добивка	-1.519.356,00	-1.584.266,00	+4,10%
Даночна основица	22.004.779,00	15.291.104,00	-43,91%
Пресметан данок 10% на добивка	2.200.478,00	1.529.110,00	-43,91%
Платени аконтации	-3.070.715,00	-285.017,00	-977,38%
Вкупно данок за плаќање / претплата	-870.237,00	1.244.093,00	

1.2. БИЛАНС НА УСПЕХ

Во Билансот на Успех или (Извештај за добивка или загуба) се утврдува финансискиот резултат од редовното работење од 01.01.2020 до 31.12.2020 год од кој може да се заклучи :

Вкупните приходи од редовното работење	=	197.823.655,80 ден
Вкупните расходи од редовното работењето	= -	195.528.560,90 ден
Добивка од редовното работење	=	2.295.094,90 ден
Пресметан данок 10% на добивка	= -	1.529.110,00 ден
Нето добивка за деловната година	=	765.984,00 ден

2.График : Движење на Добивката од редовното работење 2016 г- 2020



*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

Од ова графичко прикажување може да се согледаат движењето на добивката од редовното работење на ЈКП Комуналец за претходен период од 5 години споредбено со 2020 година .

Споредбени показатели на финансискиот резултат за 2020 година со претходна 2019 година :

Показатели на финансискиот резултат	2019	2020	% на +/-
Вкупните приходи од редовното работење	181.893.573,00	197.823.655,80	+8,76%
Вкупните расходи од редовното работењето	170.841.423,00	195.528.560,90	+14,45%
Добивка од редовното работење	11.052.149,00	2.295.094,90	-79,23%
Пресметан данок 10% на добивка	2.200.478,00	1.529.110,00	-30,51%
Нето добивка за деловната година	8.851.671,00	765.984,00	

Карактеристично за Билансот на успех при хоризонталната анализа е тоа што се добива следниот резултат кој е важен за оценката на успешноста во деловната активност на ЈП :

Биланс на успех за 2020 година

ПРИХОДИ (+)		ТРОШОЦИ (-)		РЕЗУЛТАТ
Приходи од оперативна дејност	189.678.574,00	Трошоци од оперативна дејност	186.971.112,00	2.707.462,00
Приходи од финансиска дејност	1.455.049,00	Трошоци од финансиска дејност	8.557.448,00	-7.102.399,00
Вонредни приходи	6.690.032,00	Вонредни трошоци	/	6.690.032,00
Вкупно	197.823.655,00	Вкупно	195.528.560,00	+2.295.094,00

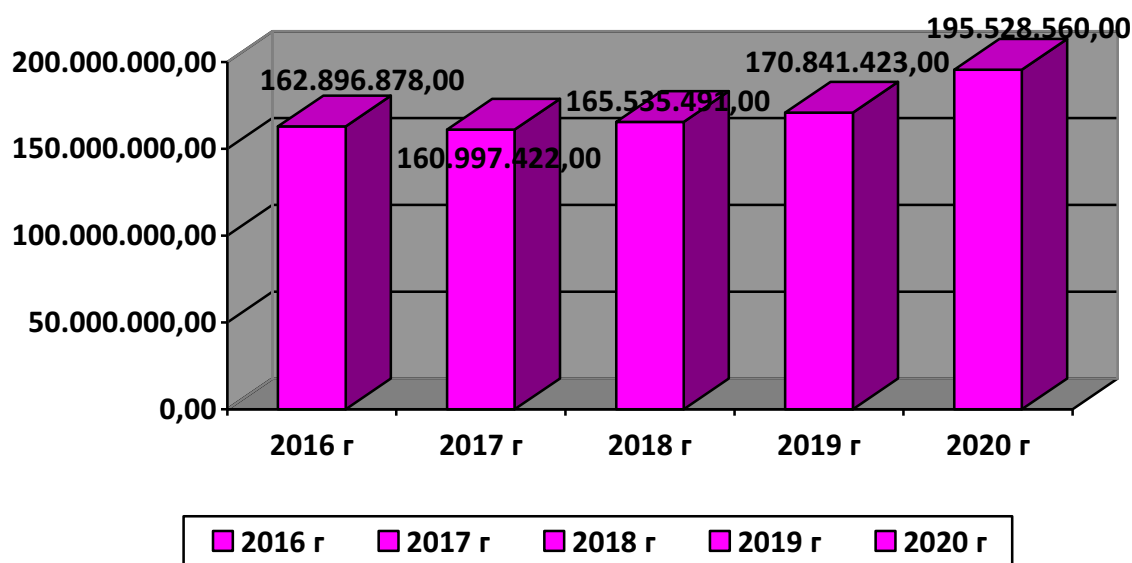
Добивка

Утврдувањето на добивката од редовното работење се врши врз основните податоци од вкупните приходи и вкупните трошоци , а нивното движење е прикажано подетално во наредните точки .

1.2.1 ВКУПНИ ТРОШОЦИ ЗА ПЕРИОД ОД 2016 / 2020 ГОДИНА

Анализирајќи најголем процент на трошокот е од вкалкулираните плати од вработените 59,23% и вработените преку агенција со 10,87 % заедно со трошоците за регрес и новогодишен надоместок со 7,79% или овие три ставки се вкупно 77,89% од вкупниот трошок а со помало влијание се : потрошокот на сировини и материјали е со 2,26% , потрошокот на електрична енергија со 4,67% и трошоците за вредносно усогласување на побарувањата од 4,12% во 2020 година споредбено од претходната година, т.е. трошоците во 2020 година се зголемени за **24.687.137,00 ден** во споредба со 2019 година .

3.График : Движење на вкупните трошоци



Кonto	ТРОШОК ПО ВИД ОД 1 до 12 месец - 2020	Претходна Состојба за 2019 год	% учеств о	Состојба за период 2020 год(ДЕН)	% учеств о
400	ВКУПНО ЗА Потрош.на сур. и материјали	5.563.413,00	3,26%	4.413.379,30	2,26%
401	ВКУПНО ЗА Трошоци за материјали	660.863,70	0,39%	527.885,50	0,27%
402	ВКУПНО ЗА Потрошена енергија	10.185.304,50	5,96%	9.132.259,30	4,67%
404	ВКУПНО ЗА Потрошени резервни делови	3.509.666,12	2,05%	3.711.841,00	1,90%
407	ВКУПНО ЗА Отпис на ситниот инвентар	610.467,00	0,36%	642.276,50	0,33%
410	ВКУПНО ЗА Транспортни услуги	420.251,00	0,25%	267.042,00	0,14%
411	ВКУПНО ЗА поштенски услуги	930.159,50	0,54%	800.163,00	0,41%
413	ВКУПНО ЗА Услуга за одрж. и заштита	2.569.974,00	1,50%	4.639.675,00	2,37%
414	ВКУПНО ЗА Закупнини	411.259,00	0,24%	255.504,00	0,13%
415	ВКУПНО ЗА Комунални услуги	933.675,00	0,55%	890.307,00	0,46%
417	ВКУПНО ЗА Трошоци за реклами	82.449,00	0,05%	27.170,00	0,01%
419	ВКУПНО ЗА Останати услуги-АПВ	22.154.838,00	12,97%	21.261.486,00	10,87%
420	ВКУПНО ЗА Вкалкулирани плати	97.659.600,00	57,16%	115.819.858,00	59,23%
430	ВКУПНО ЗА Амортизација	4.737.540,00	2,77%	5.552.086,00	2,84%
440	ВКУПНО ЗА Дневници за сл.патув.и пат.тро	106.619,00	0,06%	76.991,00	0,04%
441	ВКУПНО ЗА Надом.на трошоци на вработ.	1.080.889,00	0,63%	1.240.297,00	0,63%

Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)

442	ВКУПНО ЗА Трошоци за дневници	125.349,00	0,07%	78.232,00	0,04%
444	ВКУПНО ЗА Трош. за репрез,реклам,спонз.	455.909,00	0,27%	117.789,00	0,06%
445	ВКУПНО ЗА Трошоци за премии за осигур.	191.573,00	0,11%	184.760,00	0,09%
446	ВКУПНО ЗА Трошоци од банкарски услуги	380.420,00	0,22%	1.921.976,00	0,98%
447	ВКУПНО ЗА Даноци кои не зависат од раб.	189.310,00	0,11%	180.660,00	0,09%
449	ВКУПНО ЗА Ост. Трош.- пресуди,К15,НН,ЈН	15.347.363,50	8,98%	15.229.474,00	7,79%
451	ВКУПНО ЗА Вредносно усогл.на опрема	129.490,50	0,08%	25.120,00	0,00%
455	ВКУПНО ЗА Вред. усогл.на побарува.	2.219.509,00	1,30%	8.061.568,00	4,12%
464	ВКУПНО ЗА Кусоци	135.232,00	0,08%	152.094,00	0,08%
468	ВКУПНО казни , пенали и над.на Штета	2.485,00	0,00%	/	0,00%
469	ВКУПНО ЗА расходи од работењето	4.430,50	0,01%	89.778,80	0,05%
473	ВКУПНО ЗА Камати	3.896,00	0,00%	109.242,50	0,06%
474	ВКУПНО ЗА Камати за нен.пл.јав.давачки	37.962,00	0,02%	102.148,00	0,05%
475	ВКУПНО ЗА Негативни курсни разлики	1,527,00	0,00%	/	0,00%
476	ВКУПНО ЗА Вредн. усогл.на акции за прод.	/	/	17,498,00	0,00%
	ВКУПНИ ТРОШОЦИ	170.841.423,82	100%	195.528.560,90	100%

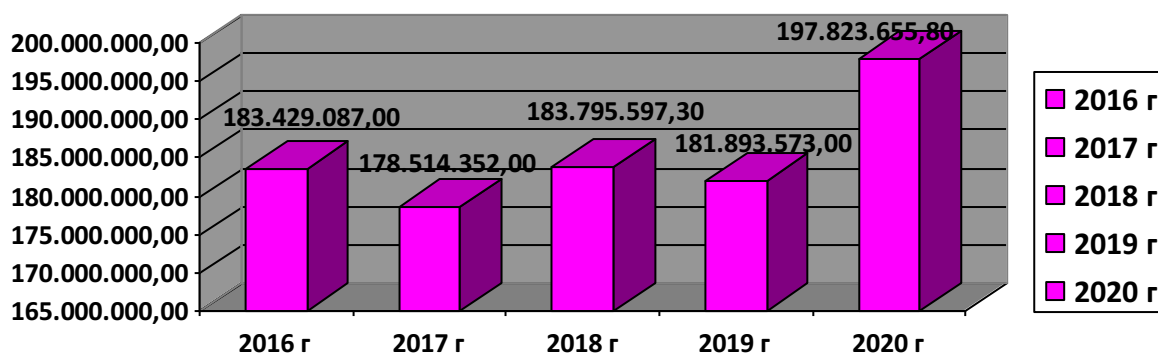
Кога станува збор за процентуалното учество на трошоците посебно во кои дејности се застапени , претежно се трошоци од основната дејност кои можат да се разграничат на :

Ред. Бр.	<u>ТРОШОЦИ ПО ВИД</u>	Претходна Состојба 2019 г	% учество	Состојба за период (ДЕН) 2020 г	% учество	% Зголемување -Намалување Во 2020 г
1	ТРОШОЦИ ОД ПОДИГАЊЕ НА СМЕТ	69,418,641.00	40.63%	75,989,377,00	38.86%	+9.47%
2	ТРОШОЦИ ОД ОДРЖУВАЊЕ НА ЈПП	33,475,086.00	19.59%	37,115,305.00	18.98%	+10.87%
3	ТРОШОЦИ ОД ГРОБИШТА	15,472,421.00	9.06%	20,042,757.00	10.25%	+29.54%
4	ТРОШОЦИ ОД ШИНТЕРСКА СЛУЖБА	1,512,733.00	0.89%	1,592,334,00	0.82%	+5.26%
5	ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД ОПШТИ СЛУЖБИ	50,962,639,00	29.83%	60,788,787,00	31.09%	+19.28%
	ВКУПНИ ПРИХОДИ	170,841,423.00	100%	195,528,560.00	100%	+14.45%

1.2.2 ВКУПНИ ПРИХОДИ ЗА ПЕРИОД ОД 2016 / 2020 ГОДИНА

Анализирајќи ги приходите во 2020 год споредбено со 2019 год **се зголемени за 15.930.082,80 ден** кои приходите се зголемени како резултат на зголемените потреби по оперативен план за одржување на ЈПП, паркови и зеленило, зголемениот обем на работа во секторот на гробишта од ново настаната здравствена ситуација, како и приходите по основ на субвенционирање на ЈП од страна на државата како еднократна финансиска помош, а намалување по основ на приходи од кирии спрема Доел Терминал

4.График : Движење на вкупните приходи



Табеларен преглед на вкупните приходи 2019 год споредбено со 2020 год

Конто	ПРИХОД ПО ВИД ЗА ПЕРИОД ОД 1 до 12 месец- 2019	Претходна Состојба 2019 г	% учество	Состојба за период (ДЕН) 2020 г	% учество
740	ВКУПНО ЗА Приходи од услуги на дом.пазар	177,477,142.50	97,58%	188.677.174.00	95,37%
747	ВКУПНО ЗА Приходи од кирии	2,283,804.00	1,26%	1.001.400.00	0,52%
764	ВКУПНО ЗА Висоци	83,056.00	0,04%	60.938,50	0,03%
767	ВКУПНО ЗА Приходи од субвенции	0.00	0,00%	5.524.500,00	2,80%
774	ВКУПНО ЗА Приходи од камати и судски тр.	1,295,178.00	0,71%	1.455.049.00	0,73%
779	ВКУПНО ЗА Останати финан.приходи	754,392.50	0,41%	1.104.594,30	0,55%
	ВКУПНИ ПРИХОДИ	181,893,573.00	100%	197.823.655.80	100%

Кога станува збор за процентуалното учество на приходите посебно во кои дејности се застапени, претежно се приходи од основната дејност кои можат да се разграничат на :

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

Ред. Бр.	ПРИХОД ПО ВИД	Претходна Состојба 2019 г	% учество	Состојба за период (ДЕН) 2020 г	% учество	% Зголемув.-Намалув. Во 2020 г
1	ПРИХОДИ ОД ПОДИГАЊЕ НА СМЕТ	113,082,422.00	62.17%	113,918,611.50	57,58%	+0.74%
2	ПРИХОДИ ОД ОДРЖУВАЊЕ НА ЈПП	50,133,502.00	27.56%	58,175,222.00	29,30%	+16.04%
3	ПРИХОДИ ОД ГРОБИШТА	14,959,646.00	8.22%	17,369,344.00	8,77%	+16.11%
4	ПРИХОДИ ОД ШИНТЕРСКА СЛУЖБА	317,851.00	0,17%	441,893.00	0,21%	+39.03%
5	ОСТАНАТИ ПРИХОДИ –СУБВЕНЦИИ (ПВР)	/	/	6,496,874.50	3,27%	100%
6	ОСТАНАТИ ПРИХОДИ	3,400,152.00	1,88%	1,777,441.80	0,89%	-47.72%
	ВКУПНИ ПРИХОДИ	181,893,573.00	100%	197,823,655.80	100%	+8.76%

Треба да се нагласи дека овие приходи се усогласени со оперативните планови и програми каде во склоп со Извештајот за спроведување на програмата за управување со отпад се во согласност со реализираните приходи.

1.3.Билансот на Состојба

Билансот на Состојба или (Извештајот за финансиска состојба) има два дела и тоа :

- актива – во која се изразуваа сите ставки кои имаат влијание врз материјалните и нематеријалните средства намалени за амортизацијата , како и промените врз побарувањата , залихите и паричните средства ; и

-пасива – ги опфаќа сите промени во капиталот , резервите , добивката и сите обврски по сите основи .

Дел 1 основни средства

Инвестициите во постојаните средства споредбено за 2016 / 2020 година се распоредени и тоа :

5.График : Движење на инвестициите во основни средства



Вкупната инвестиција во постојани средства за 2020 год е во вредност од 8.525.288,00 ден и вложено е во :

- ✓ Специјално товарно возила за отпад – 1 ,
- ✓ Тракторска косилка – 1 ,

Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)

- ✓ Репариран вилушкар – 1 ,
- ✓ Косилки грбни – 9 ,
- ✓ Косилки туркачки – 4 ,
- ✓ Моторен дувач на лисја – 1 ,
- ✓ Потопни пумпи – 4 ,
- ✓ Метални контењери од 1 м3 и 1,1м3 – 20 пар ,
- ✓ Уред за метење - четки – 1 ,
- ✓ Агрегат, компресор, и др.помош. опрема ,
- ✓ Компјутерска и канцелариска опрема,
- ✓ Метларка – 1 .

1. Вредност = 8.228.288,00 ден

- ✓ 400 Канти за примарна селекција- зелени(200) и жолти канти(200),

2. Вредност = 297.000,00 ден

КНИГОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА за 2020

2020 година	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Инвестиции во туѓи објекти	ВКУПНО
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2020(тековна година)	11.791.854	68.049.199	105.830.870	25.598.587	2.834.936	214.105.446
Зголемување	/	/	8.228.288	/	/	8.228.288
Намалување	/	/	- 680.132	/	/	-680.132
Салдо на 31 Декември 2020(тековна година)	11.791.854	68.049.199	113.379.026	25.598.587	2.834.936	221.653.602
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2020 (тековна година)	/	28.530.094	62.409.852	/	/	90.939.946
Амортизација	/	1.628.897	3.920.308	/	/	5.549.205
Намалување	/	/	/	/	/	/
Салдо на 31 Декември 2020(тековна година)	/	30.158.991	66.330.016	/	/	96.489.007
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020(тековна година)	11.791.854	37.890.208	47.048.866	25.598.587	2.834.936	125.164.595
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020(тековна година)	11.791.854	68.049.199	105.530.870	25.598.587	2.834.936	214.105.446

МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА за 2019

2019 година	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Инвестиции во тек	Инвестиции во туѓи објекти	ВКУПНО
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2019(тековна година)	11.791.854	68.049.199	95.801.972	25.598.587	/	201.241.612
Зголемување	/	/	10.362.830	/	2.834.936	13.197.766
Намалување	/	/	- 333.932	/	/	-333.932
Салдо на 31 Декември 2019 (тековна година)	11.791.854	68.049.199	105.830.870	25.598.587	2.834.936	214.105.446
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2019 (тековна година)	/	26.891.864	59.972.507	/	/	86.864.371
Амортизација	/	1.638.230	3.089.477	/	/	4.727.707
Намалување	/	/	/	/	/	/
Салдо на 31 Декември 2019(тековна година)	/	28.530.094	63.061.984	/	/	91.592.078
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2019 (тековна година)	11.791.854	39.519.105	42.768.887	25.598.587	2.834.936	122.513.368
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2019(тековна година)	11.791.854	68.049.199	95.801.972	25.598.587	/	201.241.612

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

Дел 2 побарувања на купувачи

Кога станува збор за побарувањата од купувачите тогаш прегледот табеларен би бил следен , има зголемување на побарувањата од купувачите :

Опис	2016 год	2017 год	2018 год	2019 г	2020 г
120 к. вкупно	99.567.581,00	104.359.139,50	106.730.063,50	113.090.124,00	114.207.645,00

Фактурирање –

Побарувањата од купувачите произлегуваат од месечното / годишно фактурирање за:

- Подигање на отпад од граѓани – фактурирано = 90.402.233,00 ден, и процентот на наплата се движи околу 94,76% , а во руралните населени места изнесува 86,13% ,

- Подигање на отпад од прав.лица – фактурирано = 48.116.885,00 ден, и процентот на наплата се движи околу 89.80% ,

-Фактурирање на правни лица по разни основи – фактурирано = 16.947.266,00 ден , и процентот на наплата се движи околу 79,25% .

Реализирана наплата –

При анализа на наплата на побарувањата може да се утврди следното , наплатените (собрани) парични средства за 2020 год изнесуваат 217.679.625,00 денари и потекнуваат од следните извори :

Табеларен преглед на реализирана наплата споредбено 2019 г со 2020 г

Основ	Прилив 2019 г	% на наплата	Прилив 2020 г	% на наплата
Домаќинства	85.759.547,00	44,50%	84.511.943,00	39,00%
Правни лица	34.583.937,00	18,00%	38.909.838,00	18,00%
Изл.ф-ри по разни основи	15.312.516,00	7,93%	12.258.440,00	6,00%
Гробишта	4.614.748,00	2,00%	6.381.185,00	3,00%
Ситуации	39.809.259,00	21,00%	47.996.457,00	22,00%
ЈПП	12.100.000,00	6,00%	11.557.104,00	5,00%
По други основи	283.948,00	0,50%	278.840,00	0,00%
Проект -Биореал	/	/	5.283.200,00	2,00%
Локал.Самоуп.(Капитал.расходи)	/	/	1.800.000,00	1,00%
Министерство за ЛС	/	/	907.915,00	0,00%
Еднократна државна помош	/	/	5.524.500,00	3,00%
Продадени акции	/	/	1.112.794,00	1,00%
Наплатени сметки од вработени	601.927,00	0,31%	1.157.409,00	1,00%
Вкупно	193.155.927,00	100%	217.679.625,00	100%

Во делот на изработените излезни фактури по разни основи од вкупните 12.258.440,00 ден прилив во наредната табела јасно се дефинирани кои услуги се наплатени .

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

Споредбени податоци на наплатени услуги за 2020 и 2019 година :

	<u>Услуга</u>	<u>Вкупно наплатено 2019 год</u>	<u>Вкупно наплатено 2020 год</u>
1	Градежен отпад	99.525,00 ден.	105.300,00 ден
2	Носење на земја со трактор	2.520,00 ден.	17.100,00 ден
3	Носење на тех.вода	1.015.014,00 ден.	6.600,00 ден
4	Царински отпад	2.980.057,00 ден.	1.352.400,00 ден
5	Фабрички отпад	2.737.773,00 ден.	785.710,00 ден
6	Технолошки отпад	2.118.064,00 ден.	2.330.550,00 ден
7	Тех.отпад и ископ на јама	8.123,00 ден.	171.000,00 ден
8	Животински отпад	14.490,00 ден.	/
9	Средување на терен	30.000,00 ден.	/
10	Користење на механизација	1.770,00 ден.	6.120,00 ден
11	Користење на фудбал.терен	75.990,00 ден.	21.000,00 ден
12	Автофекалка	465.417,00 ден.	362.400,00 ден
13	Оператор на гробишта	1.792.483,00 ден.	1.587.578,00 ден
14	Монтажа на гроб.место	240.596,00 ден.	25.500,00 ден
15	Гробно место и бет.работи	13.282,00 ден.	/
16	Пакомак	437.381,00 ден.	345.886,00 ден
17	Хартија	2.511.701,00 ден.	2.725.525,00 ден
18	Пет амбалажа пластика	655.163,00 ден.	1.888.695,00 ден
19	Најлон	486.356,00 ден.	166.200,00 ден
20	Кирија кафемат	148.685,00 ден.	60.000,00 ден
21	Кирија ТЕР	493.140,00 ден.	183.000,00 ден
22	Носење на вода со цистерна	/	3.000,00 ден
23	Транспортни трошоци	/	15.800,00 ден
24	Плински боци	/	22.880,00 ден
25	Отпадни ролетни	/	26.980,00 ден
26	Приходи од железоз	/	37.560,00 ден
27	Заловување на кучиња	/	9.156,00 ден
28	Четкање на вешташка трева	/	2.500,00 ден
	вкупно	15.312.516,00 ден	12.258.440,00 ден

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

Освен наплатениот дел од **217.679.625,00**,00 ден овие побарувања се затворени и со компезации во висина од 1.977.489,00 ден .

Од наплатените парични средства подмирени се следните обврски :

-Обврски спрема добавувачи	= <u>41.352.452,00 ден</u>	
-Агенција за вработување (вработени)	= <u>22.391.597,00 ден</u>	
		=63.744.049,00 ден
-Исплатени нето плати	= 73.566.143,00 ден	
-Исплатени задршки од плати	= 4.582.799,00 ден	
-Исплатен персонален данок	= 5.242.557,00 ден	
-Исплатени придонеси	= <u>32.428.358,00 ден</u>	
		=115.819.858,00 ден
-Данок на додадена вред.(редовно)	= 3.906.140,00 ден	
-Данок на додадена (репрограмир.)	= 481.809,00 ден	
-Мес.аконтација за ДД за 2019 год	= 285.017,00 ден	
-Персонален данок по раз.основи	= <u>1.076.148,00 ден</u>	
		=5.749.114,00 ден
-Исплати за регр. за г.о. за дел16и18 г	= 3.660.892,00 ден	
-Новогод.надоместок за 2019 г.	= 5.841.415,00 ден	
-Јубилејни награди за 10,20,30 год	= 412.403,00 ден	
-Опремнина за пензија	= 485.636,00 ден	
-Опремнина во случај на смрт	= 293.948,00 ден	
-Боловање над 6 месеци	= 80.876,00 ден	
-Договор на дело	= <u>182.800,00 ден</u>	
		=10.957.970,00 ден
-Исплати по основ на солидарен пог.	= <u>2.676.675,00 ден</u>	
		=2.676.675,00 ден
-Исплати по ЈПП	= <u>9.201.960,00 ден</u>	
		=9.201.960,00 ден
-Членарина за ИСОС	= 12.000,00 ден	
-Адвокатски трошоци	= 3.128,00 ден	
-Трошоци за пресуди	= 23.240,00 ден	
-Судски трошоци за предмет	= 10.560,00 ден	
-Трошоци за жалба	= 100,00 ден	
-Камати по пресуди	= 50.148,00 ден	
-Дневници за УО	= 58.400,00 ден	
-Дневници за НО	= 12.000,00 ден	
-Дневница за служ.патувања	= 47.421,00 ден	
-Репрезентација и спонзорство	= 72.000,00 ден	
-Патни трошоци	= 10.884,00 ден	
-Подигање на тех.документација	= 18.760,00 ден	
-Трошоци за дог. на дело од проект	= 372.874,00 ден	
-Банкарска провизија	= 358.023,00 ден	
-Кирии	= 232.500,00 ден	
-Регистрација на возила	= 266.766,00 ден	
-Услуги од централен регистар	= 10.000,00 ден	
-Данок на имот	= 49.100,00 ден	
-Камата на фолио за плата	= 740,00 ден	
-Трош.за зав.с-ка,конс. и ревиз.изв.	= <u>8.251,00 ден</u>	
		= 1.616.895,00 ден
Вкупно исплатено	=	<u>209.766.521,00 ден</u>

Дел 3 обврски на добавувачи

Обврските спрема добавувачите од табеларниот преглед би бил следен имаме намалување на обврските за 2.416.602,00 ден или за 12,88 % споредбено на 2020 година со 2019 година , но кога станува збор споредбено со минатите години не е во голем процент зголемена и тоа како што следува :

Опис	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
220 - Вкупно обврски спрема добавувачи	24.150.105,00	24.477.383,00	13.247.783,50	18.761.900,00	<u>16.345.298,00</u>

Обврските спрема добавувачите настануваат по основ на должничко доверителски односи по основ на фактури кои произлегуваат од склучени договори за јавни набавки . Такви договори врз основа на објавени огласи за јавните набавки се склучени 71 договори на економски оператори , и стасани обврски за период од 01.01.2020 год . до 31.12.2020 год. во вредност од 63.304.936,00 ден . За овој период исплатени обврски спрема добавувачите се во вредност од 63,744,049.00 ден и затворени обврски со компензации во вредност од 1.977.489,00 ден . или вкупно од 65.721.538,00 исплатени обврски спрема добавувачи .

Дел 4 Обврски спрема вработени

Настанати обврски спрема вработени кои се стекнати а не исплатени и остануваат како обврска за исплата во 2021 година во вкупна вредност од **13.269.209,00** ден или :

- по основ на Регрес за Годишен одмор за 2020 година = 4.650.209,00 ;
- по основ на Новогодиш.надоместок за 2020 година = 6.809.866,00 ;
- по основ на неисплатени Јубилејни награди во 2020 година = 1.105.180,00 ;

и

- по основ на работни спорови – правосилни = 703.954,00 .

Дел 5 Краткорочни и долгорочни обврски

- Обврски спрема Локална Самоуправа по основ на ЈПП за исплата со 31.12.2020 година во вредност од **3.293.140,00 ден** .
- Обврски спрема Управа за Јавни приходи по основ на Данок на додадена вредност – репрограмиран во вредност од **24.848.404,00 ден** .

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

Анализа на приходите и расходите и нивно споредување со Финансискиот план на ЈКП Комуналец за 2020 година

Изработениот финансиски план за 2020 година врз разни проценки и анализи на приходите и расходите, може да се спореди со завршната сметка и да се утврди во кои граници се движи работењето на ЈП, односно дали има отстапување на планираното од реализираното.

Со финансискиот план се предвиделе следните позиции:

- Планирани приходи

Сектор	Планирано	Остварено
Подигање, селектирање и депонирање на отпад	109.500.000,00 ден	113.918.611,50 ден
Одржување на ЈПП, паркови и зеленило	60.450.000,00 ден	58.175.222,00 ден
Одржување на гробишта	15.420.000,00 ден	17.369.344,00 ден
Оддел за згрижување на животни	3.100.000,00 ден	441.893,00 ден
Општи служби	2.196.000,00 ден	7.918.585,30 ден
Вкупно:	190.666.000,00 ден	197.823.655,80 ден

- Планирани расходи

Сектор	Планирано	Остварено
Подигање, селектирање и депонирање на отпад	58.821.000,00 ден	75.989.377,00 ден
Одржување на ЈПП, паркови и зеленило	14.690.000,00 ден	37.115.305,40 ден
Одржување на гробишта	20.184.500,00 ден	20.042.757,50 ден
Оддел за згрижување на животни	2.973.500,00 ден	1.592.334,00 ден
Општи служби	29.865.500,00 ден	27.887.132,00 ден
Заеднички расходи	30.952.800,00 ден	32.901.655,00 ден
Вкупно:	184.487.300,00 ден	195.528.560,90 ден

ДОБИВКА 6.178.700,00 ден 2.295.094,90 ден

Според овие показатели можеме да утврдиме дека имаме повеќе остварено приходи од планираното за **7.157.655,00 ден**, тоа е резултат на моменталната состојба – covid ситуација, во која ситуација ЈП добива еднократна финансиска помош како една од мерките на државата за помош на финансиското работење на ЈП во вредност од 5.524.500,00 ден, и приходи по основ на пресметан амортизационен план во кој има приходована вредност во износ од 972.374,00 ден за основните средства набавени во 2019 година (специјално возило – смеќарка и хидраулична преса), и во 2020 година ново набавено специјално возило – подигач, кои се капитални инвестиции за кои обврска за отплата треба да биде преку финансиски проекти на Локалната Самоуправа.

Додека зголемувањето на расходите за **11.041.260,00 ден** е како резултат на зголемување на понудените услуги по оперативните планови како резултат на потребите кои произлегуваат од економскиот развој на самата општина, како и зголемување на трошоците од вработените кои се резултат на исполнување на законските обврски по основ на минимална плата и усогласување на законот на административни службеници со законот за работни односи. ЈКП нема извршено корекција на цената за подигање на смет, за одржување на ЈПП и одржување на гробните места према домаќинствата и правните лица од 2009 год, затоа Локалната самоуправа треба да инвестира во ЈКП, или ЈКП ќе мора да избере помеѓу зголемување на цените за услугите или на намалување на обемот на планираните работи во оперативните програми во согласност со Советот на Општина Прилеп.

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

**ЗАВРШНА СМЕТКА ЗА 2020 ГОД.
ОПИС- ТРОШОЦИ ЗА 2020 ГОД**

		ПО ВИД ЗА ЗА ПЕРИОД ОД 1 до 12 месец-2020	ПРЕТХОДНА 2019 год	ТЕКОВНА 2020 год
	400-3	Потрошен материјал бравари	1,097,528.50	384,898.00
	400-4	Потр.матер.(метли,конец)	395,848.50	340,812.00
	400-5	Потр.цименто,песок,гранулат	999,943.00	910,994.00
	400-6	Потрошена трева и цвеќина	146,951.00	196,222.50
	400-7	Потрошен материјал механичка	73,965.00	78,243.00
	400-9	Заштитна облека и обувки ХТЗ	558,138.00	771,185.50
	400-11	Пот.материјал градежна група	5,772.50	2,004.50
	400-12	Потрошени сур.и мат.-депонија	1,823.50	1,836.50
	400-14	Потр.материјали нови гробишта	159,929.00	46,368.00
	400-15	Потрошен материјал-ЈПП	666,499.00	598,908.30
	400-16	Потрошени колца за контејнер	86,880.00	124,270.50
	400-20	Потро.материјали ПЕТ амбалажа	106,550.00	303,352.00
	400-22	Потро.мате.стари гробиста	57,311.50	96,267.50
	400-28	Потроше.канти за смет зелени	548,586.00	248,087.00
	400-29	Потроше. канти за смет жолти	561,872.50	248,824.00
	400-30	Потрос.матер.подигаци	6,374.50	4,704.50
	400-33	Потр.матер.Шинтерска слуз.	89,440.50	30,401.50
	400-35	Пот.матер.Капела	0.00	26,000.00
400		ВКУПНО ЗА ПОТРОШ.НА СУРОВ. И МАТЕРИЈАЛИ	5,563,413.00	4,413,379.30
	401-1	Потрош. канцелариски материјал	369,343.20	381,714.50
	401-3	Потрошен материјал управа	168,932.00	45,553.00
	401-4	Трошоци премер	5,160.50	0.00
	401-10	Средств.за чистење и одржување	91,813.00	60,098.50
	401-13	Полнење на тонери	0.00	0.00
	401-14	Потрошен тонер	9,260.00	40,519.50
	401-17	Потр.материјали АОП	16,355.00	0.00
401		ВКУП. ЗА ТРОШОЦИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ	660,863.70	527,885.50
	402-1	Потрошена електрична енергија	1,050,873.00	1,020,217.50
	402-2	Потрошен бензин	406,271.50	387,672.80
	402-3	Потрошен плин	0.00	10,031.00
	402-4	Потрошена нафта	7,527,022.00	5,925,859.00
	402-5	Потрошено моторно масло с30	192,764.50	402,456.00
	402-6	Потрошено масло с90	33,240.50	41,848.50
	402-7	Потрошен Хидрол	267,689.50	506,346.00
	402-8	Потрошен глицерин	10,665.00	9,392.50
	402-9	Потрошен антифриз	82,248.50	50,050.50
	402-10	Потрошен матик	8,336.50	7,357.00
	402-11	Потрошен двотактол	13,331.00	27,165.00
	402-13	Адитив за нафта	0.00	9,279.00
	402-14	Потрошена товарна маст	0.00	0.00

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

	402-15	Полусинтетичко масло	27,675.5.	27,108.50
	402-16	Дистрибуција на ел.ен.	442,082.00	456,950.50
	402-17	Ком.такса за Јавно Осветлување	71,724.00	81,409.00
	402-18	Синтетичко масл.10/40	51,381.00	70,116.50
402		ВКУПНО ЗА Потрошена енергија	10,185,304.50	9,132,259.30
	404-1	Потрошени резервни делови	3,126,455.62	3,387,619.00
	404-2	Потр.резервни делови-косачка	294,691.50	214,130.00
	404-3	Потро.резе.дел.аутокат глава	88,519.00	110,092.00
404		ВКУПНО ЗА Потрошени резервни делови	3,509,666.12	3,711,841.00
	407-1	Отпис на ситниот инвентар	30,303.50	0.00
	407-2	Отпис на авто гуми	580,163.50	642,276.50
407		ВКУПНО ЗА Отпис на ситниот инвентар	610,467.00	642,276.50
	410-5	Такси превоз	244,271.00	201,019.00
	410-6	Транспортни услуги	107,340.00	0.00
	410-8	Тр.усл.автобуски.превоз	68,640.00	66,023.00
410		ВКУПНО ЗА Транспортни услуги	420,251.00	267,042.00
	411-1	Фиксен телефон	76,281.00	81,662.00
	411-2	Услуга за интернет	62,697.00	79,211.00
	411-3	Мобилен телефон	376,142.50	429,188.00
	411-4	Поштенски услуги	414,340.00	209,403.00
	411-7	Сертификат-токен	699.00	699.00
411		ВКУПНО ЗА ПОШТЕН,ТЕЛЕФ.И ИНТЕРНЕТ УСЛ.	930,159.50	800,163.00
	413-1	Усл.за одржув.ситен инвентар	11,500.00	17,932.00
	413-3	Усл.за одр.лепење на гуми	112,694.00	155,610.00
	413-4	Усл.сервис и одржув.на мот.воз	1,101,596.50	2,520,669.50
	413-6	Услуга од работна рака	912,555.50	1,264,696.50
	413-9	Раб.со дигал.корпа сецењ.дрва	4,720.00	4,720.00
	413-10	Услуга за лепење на ладилник	0.00	0.00
	413-12	Усл.зап.на ета.и вериф.на вага	54,000.00	0.00
	413-13	Услуга за одржување на софтвер	78,000.00	74,000.00
	413-14	Услуга со вилушкар	20,675.00	2,000.00
	413-16	Усл.поправка на фотокопир	27,500.00	20,200.00
	413-21	Услуга за заш.на раб.средина	0.00	0.00
	413-22	Усл.за одр.хигиена	224,928.00	523,376.00
	413-24	Усл.за обезбедување на објекти	21,805.00	56,471.00
413		ВКУПНО ЗА Услуга за одржување и заштита	2,569,974.00	4,639,675.00
	414-1	Закупнини	411,259.00	255,504.00
414		ВКУПНО ЗА Закупнини	411,259.00	255,504.00
	415-1	Потрошена вода	516,324.00	458,807.00
	415-12	Ветеринарски услуги	417,351.00	431,500.00
415		ВКУПНО ЗА КОМУНАЛНИ УСЛУГИ	933,675.00	890,307.00
	417-9	Трошоци за реклами	82,449.00	27,170.00
417		ВКУПНО ЗА Трошоци за реклами	82,449.00	27,170.00

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

	419-2	Трошоци за фотокопирање	17,935.50	72,890.00
	419-5	Трошоци за солидарен погреб	0.00	0.00
	419-7	Усл.за огласување вечер прес	197,557.00	107,331.00
	419-8	Усл. за огласув.јавни набавки	54,600.00	54,600.00
	419-11	Усл.за регистрација на возила	404,143.00	379,639.00
	419-17	Услуг.за кор.водост.објекти	126,047.00	126,047.00
	419-22	Плати на вработени преку АПВ	21,287,607.00	20,456,030.00
	419-24	Прес.плата за лице од ТЕР	0.00	54,000.00
	419-25	Прем.пакет за фискални апарати	10,949.00	10,949.00
	419-26	Прикл.за ел.енергиа	55,999.50	0.00
419		ВКУПНО ЗА Останати услуги	22,154,838.00	21,261,486.00
	420-1	Вкалкулирани плати	97,659,600.00	115,819,858.00
420		ВКУПНО ЗА Вкалкулирани плати	97,659,600.00	115,819,858.00
	430-0	Амортизација	4,737,540.00	5,552,086.00
430		ВКУПНО ЗА Амортизација	4,737,540.00	5,552,086.00
	440-1	Днев за службени патувања	90,650.00	66,107.00
	440-2	Патни трошоци	600.00	10,884.00
	440-5	Дневници за сл.патув.-Директор	8,691.00	0.00
	440-13	Днев.за слуз.пат.на вработ.АПВ	6,678.00	0.00
440		ВКУПНО ЗА Дневници за сл.патув.и пат.тро	106,619.00	76,991.00
	441-1	Трошоц.за опремина за пензија	464,932.00	670,183.00
	441-4	Трош.за отпрем.во сл.на смрт	262,291.00	313,884.00
	441-8	Трошоци за стручно образование	21,240.00	0.00
	441-10	Трошоци за семинари	142,826.00	116,230.00
	441-23	Здравствени услуги	189,600.00	140,000.00
441		ВКУПНО ЗА Надом.на Трошоци на вработени	1,080,889.00	1,240,297.00
	442-2	Дневници за У.О	109,347.00	64,897.00
	442-3	Дневници за Н.О	16,002.00	13,335.00
442		ВКУПНО ЗА ТРОШОЦИ ЗА ДНЕВНИЦИ	125,349.00	78,232.00
	444-1	Трош.за репрез.(кафе и сл.)	8,392.00	12,658.00
	444-2	Трош.за репрез. на вработени	84,731.00	12,450.00
	444-3	Трош.за репрез.за У.О и Н.О	34,520.00	0.00
	444-4	Трош.за репрез.во земјата	129,340.00	12,682.00
	444-7	Тр. за спонзорства во земјата	198,926.00	79,999.00
444		ВКУПНО ЗА Трош.за репрез.рекламаи спонз.	455,909.00	117,789.00
	445-1	Премии за осигурување тран.ср.	187,853.00	170,975.00
	445-3	Премии за осигурување	3,720.00	13,785.00
445		ВКУПНО ЗА Премии за осигурување	191,573.00	184,760.00
	446-1	Банкарска провизија	378,290.00	359,787.00
	446-2	Провиз.од Агенција. за вработ.	2,130.00	1,548,673.00
	446-3	Трошоци од брокерска провизија	0.00	13,516.00
446		ВКУПНО ЗА Трошоци од банкарски услуги	380,420.00	1,921,976.00

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

	447-1	Цланарина на стопанска комора	96,000.00	109,000.00
	447-2	Данок на имот	0.00	49,100.00
	447-3	Цланарина на здруженија и сл.	12,000.00	12,000.00
	447-5	Судски трошоци	81,310.00	10,560.00
447		ВКУПНО ЗА Даноци кои не зависат од раб.	189,310.00	180,660.00
	449-1	Трошоци за пресуди	186,979.00	23,240.00
	449-2	Адвокатски трошоци	1,562,700.00	389,440.00
	449-7	Трош.за изв.Владо	0.00	0.00
	449-10	Трошоци за увид	2,920.00	0.00
	449-11	Трош.за вешто лице	0.00	18,000.00
	449-12	Трошоци за жалба	74,546.00	100.00
	449-13	Трошоци по договор на дело	243,332.00	203,109.00
	449-14	Трошоци за стручни списаниа	212,529.50	236,901.50
	449-15	Нотарски услуги	407,320.00	473,327.00
	449-17	Трош.за подигање на документи	18,845.00	18,760.00
	449-18	Трошоци за Ревизија	320,000.00	198,000.00
	449-21	Трошоци по записник	400.00	0.00
	449-22	Изработ.на техничка документација	105,500.00	938,500.00
	449-26	Нотарска награда	205,736.00	130,751.00
	449-29	Останати трошоци	365,965.00	23,367.00
	449-30	Трош.за штета	0.00	0.00
	449-31	Трош.за корист.инт.усл.Цен.Рег	35,000.00	10,000.00
	449-35	Трош.од затворање на солид.пог	153,122.00	967,494.00
	449-37	Трош.за изв.Јане М.	0.00	0.00
	449-40	Токен	0.00	0.00
	449-41	Трош.од извр.Славе Кромидоски	26,086.00	0.00
	449-43	Дополнит.утврдени трош.од раб.	150,015.00	218,444.50
	449-44	Јуб.награда 10 г пресуда	0.00	0.00
	449-51	Трош за изв.Џумеркоски	0.00	0.00
	449-55	Нов.Награда 215 пресуда	0.00	0.00
	449-56	Јубил.награда -10год.редовно	253,460.00	350,378.00
	449-57	Јубилејна награда 20г.-редовно	228,113.00	58,260.00
	449-58	Јубилејна награда 30г.-редовно	388,555.00	0.00
	449-60	Јубилејна награда 20г.-пресуда	0.00	44,630.00
	449-62	Нов.награда 2016 пресуда	0.00	11,137.00
	449-63	Нов.награда 2014 пресуда	0.00	0.00
	449-66	Рег.за г.о.К-15 2016 г - редовно	1,544,320.00	0.00
	449-68	Регрес 2016 пресуда	0.00	11,137.00
	449-70	Регрес за г.о.К-152017г-редовно	20,676.00	0.00
	449-71	Трош.за Н.Н.2017Г.-редовно	30,886.00	0.00
	449-72	Н.Надоместок 2018г-редовно	4,892,342.00	0.00
	449-73	Рег.за г.о.К-15 2018-редовно	3,593,340.00	0.00
	449-74	Т-ци за дог.на дело проект	324,676.00	414,305.00
	449-75	Новог.надоместок 2019 год - редовно	0.00	6,318,553.00
	449-76	Регрес за год.одмор К15 за 2019 год - редовно	0.00	4,171,380.00
449		ВКУПНО ЗА Останати т-ци од работењето	15,347,363.50	15,229,474.00

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

	450-1	Вредносно усогл.на акции	0.00	0.00
450		ВКУПНО ЗА Вредносно усогл.на акции	0.00	0.00
	451-1	Вредносно усогл.на опрема	129,490.00	25,120.00
451		ВКУПНО ЗА Вредносно усогл.на опрема	129,490.00	25,120.00
	455-1	Вредносно усогласување на кр.	2,199,601.00	8,045,893.00
	455-2	Отпис на побарување дб	0.00	7,224.00
	455-3	Отпис по пресуди	19,908.00	8,451.00
455		ВКУПНО ЗА Вредносно усогла.на побарувања	2,219,509.00	8,061,568.00
	464-0	Кусоци	76,046.00	96,571.00
	464-1	Расходи од работењето	59,186.00	55,523.00
464		ВКУПНО ЗА Кусоци	135,232.00	152,094.00
	468-3	Еднок.посеб.такса УЈП-пресуди	2,485.00	0.00
468		ВКУПНО ЗА КАЗНИ,ПЕНАЛИ И НАДОМ.НА ШТЕТИ	2,485.00	0.00
	469-1	Расходи од работењето	4,430.50	54,613.80
	469-28	Расходи од минати години на работењето	0.00	35,165.00
469		ВКУПНО ЗА ОСТАНАТИ РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО	4,430.50	89,778.50
	473-1	Камати од непов.друш.-фактури	3,896.00	109,242.50
473		ВКУПНО ЗА Камати	3,896.00	109,242.50
	474-2	Камата за ненаплатени јав.давачки	0.00	0.00
	474-3	Камати по пресуди	0.00	101,408.00
	474-4	Камата од плата на ФОЛИО	1,497.00	740.00
	474-5	Трошо.за камата од д.на добив.	36,465.00	0.00
474		ВКУПНО ЗА Камати за нен.плат.јав.давачки	37,962.00	102,148.00
	475-1	Негативни курсни разлики	1,527.00	0.00
475		ВКУПНО ЗА Негативни курсни разлики	1,527.00	0.00
	476-1	Вредносно усогласување на акции за продажба	0.00	17,498.00
476		Вредносно усогласување на акции за продажба	0.00	17,498.00
		ВКУПНИ ТРОШОЦИ	170,841,149.18	195,528,560.90

ОПИС- ПРИХОДИ ЗА 2020 ГОД

		ПО ВИД ЗА ЗА ПЕРИОД ОД 1 до 12 месец-2020	ТЕКОВНА 2019 год	ТЕКОВНА 2020 год
	740-3	Изнајмување на трансп.кафез	1,500.00	848.00
	740-6	Приходи од кров-грагани	53,989,407.00	54,949,003.00
	740-7	Приходи од двор-грагани	7,867,329.00	8,233,236.00
	740-8	Приходи од факалија	706,200.00	582,000.00
	740-9	Приходи од кров на р.50	1,671,696.00	1,671,696.00
	740-10	Приходи од двор на р.50	1,177,044.00	1,177,044.00
	740-12	Приходи од кров на р.40	19,985,833.00	21,857,602.00

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

740-13	Приходи од двор на р.40	10,169,699.00	10,475,554.00
740-14	Приходи од кров на р.60	1,078,782.00	1,098,523.00
740-15	Приходи од двор на р.60	50,850.00	56,076.00
740-16	Прих.од превоз на царин.отпад	12,500.00	15,000.00
740-17	Прих.од подигање на град.отпад	838,270.00	688,935.00
740-18	Приходи од животински отпад	62,500.00	0.00
740-19	Приходи од технолошки отпад	3,001,550.00	2,801,350.00
740-20	Приходи од пресметан километар	1,514.00	38,696.00
740-21	Приходи од работна рака	2,442.00	10,079.00
740-22	Приходи од хартија	3,403,993.00	2,944,226.00
740-23	Приходи од пресована пластика	2,713,625.00	1,603,965.00
740-24	Приходи од прес.тврда пластика	248,290.00	310,480.00
740-25	Приходи од најлон	529,186.00	166,200.00
740-28	Прих.од депон.на фаб.отпад	1,300,710.00	955,910.00
740-29	Приход од депон.на живот.отпад	3,000.00	2,500.00
740-30	Приходи од депон.на град.матер	33,960.00	240.00
740-31	Приходи од мех.работилница	0.00	0.00
740-33	Приходи од ЈПП 50% на Метачи	5,824,520.00	5,890,195.00
740-34	Прих.од ЈПП Метачи-ситуации	24,939,981.00	29,943,815.00
740-35	Приходи од услуги со трактор	38,340.00	64,500.00
740-36	Приходи од ЈПП 50% на Паркови	5,824,520.00	5,890,195.00
740-37	Прих.од ЈПП Паркови-Ситуации	12,507,528.00	15,794,165.00
740-38	Приходи од косење на трева	9,000.00	0.00
740-39	Прих.од сечење на дрва-ситуац.	155,706.00	295,050.00
740-41	Прих.од перење ра;но со цистерна	0.00	0.00
740-43	Пр.од носење на вода со цистер	7,500.00	9,000.00
740-44	Носење на пивка вода со цистерна	0.00	3,000.00
740-46	Прих.од работа со механизација	199,000.00	5,000.00
740-48	Прих.од клупа-Н.Г.-солидарен	126,500.00	177,100.00
740-49	Прих.од бет.пат.-Н.Г.солидарен	11,340.00	27,580.00
740-50	Прих.од кадрон.пат.Н.Г.солида.	494,900.00	690,900.00
740-51	Пр.од 1 зона гроб.мес.(30000д)	67,500.00	157,500.00
740-52	Пр.од 2 зона гр.мес.Н.Г.СОЛИД.	45,000.00	82,500.00
740-53	Прих.од г.поле 3 зона-Н.Г.соли	172,500.00	293,600.00
740-55	Прих.од сол.погреб опер.ТЕР	0.00	0.00
740-58	При.од клупа Н.Г.-комерцијален	166,600.00	245,300.00
740-59	Прих.од бет.патекаН.Г.-комерц.	34,020.00	30,240.00
740-60	Прих.од кадр.пат.Н.Г.-комерци.	980,500.00	1,321,200.00
740-61	Прих.од г.м.1 зона-Н.Г.-комерц	1,282,500.00	2,722,500.00
740-62	Прих.од г.м.2 зона-Н.Г.-комерц	427,500.00	502,500.00
740-63	Прих.од г.м.3зона-Н.Г.-комерц.	375,000.00	457,500.00
740-65	Прих.од одр.на г.м. %-Н.Г.-спец	5,556,000.00	5,717,760.00
740-66	Прих.од ком.пог.од опер на Н.Г	190,800.00	291,800.00
740-67	Прих.од влез на воз.на оперН.Г	189,200.00	228,800.00
740-68	Пр.од монт.на г.п.на Н.Г-комер	407,584.00	430,500.00
740-70	Прих.од клупа-С.Г.-солидарен	85,800.00	79,200.00

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

740-71	При.од бет.пат.-С.Г.-солидарен	355,740.00	314,160.00
740-73	Пр.од дол.погр.-СГ операт.	0.00	0.00
740-76	При.од клупа-С.Г.-комерцијален	23,100.00	22,006.00
740-77	При.од бет.пат.-С.Г.-комерција	467,720.00	420,420.00
740-79	Прих.од одр.на г.м%-С.Г-спец.	1,389,000.00	1,429,440.00
740-80	При.од ком.пог.С.Г.-оператори	91,200.00	99,600.00
740-81	При.од влез на воз. На операт	0.00	0.00
740-82	При.од монт.на г.п.на С.Г.опер	163,500.00	156,500.00
740-86	Пр.од Шинтер.сл. по опер.план	316,351.00	420,750.00
740-92	Пр.од ископ на јама и засипув.	64,500.00	283,000.00
740-93	Прих.од прод.на железо	99,680.00	63,640.00
740-95	Приходи од лимени канти	86,460.00	0.00
740-96	Прих.од затруп.на царин.отпад	1,337,500.00	1,548,900.00
740-97	Приходи од канти по граг.спец.	937,702.00	684,903.00
740-100	Префактурирање	48,234.50	53,662.00
740-110	Прих.од разл.на факт.на солид.	279,835.00	22,737.00
740-112	Прих.од корпи за отпад.-ситуац	41,300.00	0.00
740-114	Приходи од плински боци	0.00	22,880.00
740-115	Отпадни ролетни	32,050.00	26,980.00
740-120	Прих.од работа на градеж.група по ситуација	0.00	261,300.00
740-121	Приходи од акумулатори	35,690.00	0.00
740-122	Прих.од одобрение за погреб	215,500.00	200.00
740-123	Прих.од прием и изл.на покоен	409,051.00	436,120.00
740-124	Прих.од користење на ладилник	778,683.00	866,811.00
740-125	Приходи од тоалетизација	73,000.00	28,000.00
740-128	Прих.за користење на прос. За дуШа	0.00	0.00
740-130	Прих.од работа во Паркови	518,755.00	0.00
740-132	Над.за соб.сел.ибал.-хартија	329,266.50	314,671.50
740-133	Над.за соб.сел.ибали.-пластика	254,236.50	73,588.00
740-134	Приходи од пресован текстил	0.50	0.00
740-137	Прих од конт.1.1 м3 ситуац	0.00	0.00
740-138	Над.за соб.сел.балир.-Метал	14,013.50	4,117.00
740-139	Приходи од стакло	453.00	0.00
740-140	Прих од конт. 1.1 м3	0.00	0.00
740-141	Крев.на земја по извр.погреб	9,000.00	3,000.00
740-142	Анатомски отпад-закоп	9,000.00	7,500.00
740-144	Приходи од преф.на гроб.место	7,000.00	4,400.00
740-145	Прих.од подигање скелина	1,017.00	0.00
740-146	Прих.од прод.на ореови трупци	12,585.00	0.00
740-147	Приходи од отпадни контењери	76,800.00	0.00
740-148	Прих.од русење стар гроб-Н.Г.	30,000.00	76,000.00
740-149	Надокнада за собирање ,селек.- најлон	0.00	19,750.50
740-150	Заловување на кучиња	0.00	19,075.00
740-151	Четкање на вештачка трева	0.00	2,500.00
740	ВКУПНО ЗА Приходи од услуги на	177,477,142.50	188,677,174.00

*Годишна сметка за 2020 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2020 година)*

		дом.пазар		
	747-1	Приходи од кирии-Терминал	2,197,500.00	915,000.00
	747-2	Приходи од кирии-Др.субјекти	86,304.00	86,400.00
747		ВКУПНО ЗА Приходи од кирии	2,283,804.00	1,001,400.00
	764-1	Висоци	83,056.00	60,938.50
764		ВКУПНО ЗА Висоци	83,056.00	60,938.50
	767-1	Приходи од субвенции	0.00	5,524,500.00
767		ВКУПНО ЗА Приходи од субвенции	0.00	5,524,500.00
	774-1	Камати од банки	18.00	14.00
	774-2	Судски трошоци	283,948.00	253,316.00
	774-3	Приходи од камати по пресуди	5,400.00	0.00
	774-4	Приходи од камати-изв.Владо	33,719.00	4,508.00
	774-5	Прих.од камати изв Менка	0.00	0.00
	774-6	Приходи од суд.тр.-изв Владо	4,484.00	1,200.00
	774-7	Приходи од суд.тр.-изв.Менка	1,200.00	1,800.00
	774-8	Прих.од камати на неплат.ф-ри	918,157.00	1,188,620.00
	774-9	Приходи од камати-изв.Славе К.	4,506.00	2,196.00
	774-10	Приходи од судски тр.-Славе К.	3,200.00	2,485.00
	774-18	Приходи од тужба	15,976.00	0.00
	774-19	Приходи од адв.трошоци по т-би	24,570.00	910.00
774		ВКУПНО ЗА Приходи од камати и судски тр.	1,295,178.00	1,455,049.00
	779-4	Приходи од минати години	26,850.00	12,300.00
	779-5	Приход од дрва	0.00	0.00
	779-6	Прих.од задр.на вработ.од ст.с	24,991.00	67,594.80
	779-8	Останати финан.приходи	702,551.50	1,024,699.50
779		ВКУПНО ЗА Останати финан.приходи	754,392.50	1,104,594.30
		ВКУПНИ ПРИХОДИ	181,893,573.00	197,823,655.80
		ВКУПНИ ТРОШОЦИ	170,841,423.82	195,528,560.90
		ДОБИВКА / ЗАГУБА	11,052,149.18	2,295,094.90

Заклучок:

Крајниот исход на ЈКП Комуналец , од сите овие податоци за работењето во деловната 2020 година ,финансискиот резултат е добивка пред оданочување од 2.295.094,90 ден. , која произлегува од оперативното работење на ЈП .

Изготвил
Овластен сметководител
Лиценца бр. 0107995
м-р Николева Снежана

ЈКП Комуналец Прилеп
- Директор
Сашо Велески