

ЈКП КОМУНАЛЕЦ  
03-513/2  
01.03.2020г.  
Прилеп



*Јавно комунално претпријатие*  
**ЈКП "КОМУНАЛЕЦ" - ПРИЛЕП**

**ГОДИШЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ ДО  
ГРАДОНАЧАЛНИКОТ НА ОПШТИНА ПРИЛЕП ОД  
В.Д.ДИРЕКТОРОТ НА ЈКП КОМУНАЛЕЦ ЗА  
РАБОТЕЊЕТО НА ЈАВНОТО ПРЕТПРИЈАТИЕ  
ЗА 2019 ГОДИНА**

Март , 2020 год

**ИФОРМАЦИИ 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** – Собирање на безопасен отпад

**Број на вработени** – 301

**Даночен обврзник** - 4021989114346

**Годишен извештај за работењето на „ЈКП Комуналец „ Прилеп  
за тековната 2019 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 2019 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 2019 содржи:

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

**1. Годишна сметка**

Во согласност со прописите кои се применуваат во 2019 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 2019**

**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...2750 од 27.12.2019 г ) , 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)=	8.854.645,00 ден
2.Кусоци	(АОП 14)=	135.232,00 ден
3.Трошоци за репрезентација	(АОП 15)=	455.909,00 ден
4.Парични даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и трошоци за присилна наплата	(АОП 22)=	697.012,00 ден
5.Вредносно усогласување на побарувања	(АОП 25)=	2.199.698,00 ден
6.Вредносно усогласување на опрема	(АОП 31)=	129.490,00 ден

**Вкупно : 12.471.986,00 ден**

За даночниот период од 01.01.2019 г до 31.12.2019 г ЈКП Комуналец има евидентирано непризнаени расходи во висина од 12.471.986,00 ден за кои се зголемува основицата т.е. финансискиот резултат од БУ .

За стапка на пресметување на ДД е од 10% .

Со одлука 02-884/6 од 22.04.2019 год донесена е распределба на добивката остварена по завршна сметка за 2018 г , и можност за користење на намалување на даночната основа на ДД во 2019 г за износ на извршено вложување од добивката од претходна година ( реинвестирана добивка ) во висина од 14.000.000,00 ден т.е. утвредено со одредбите на член 28 од законот за ДД и член 7 од Правилникот за ДД .

### Рекапитулар на извршени вложувања (реинвестирана добивка)

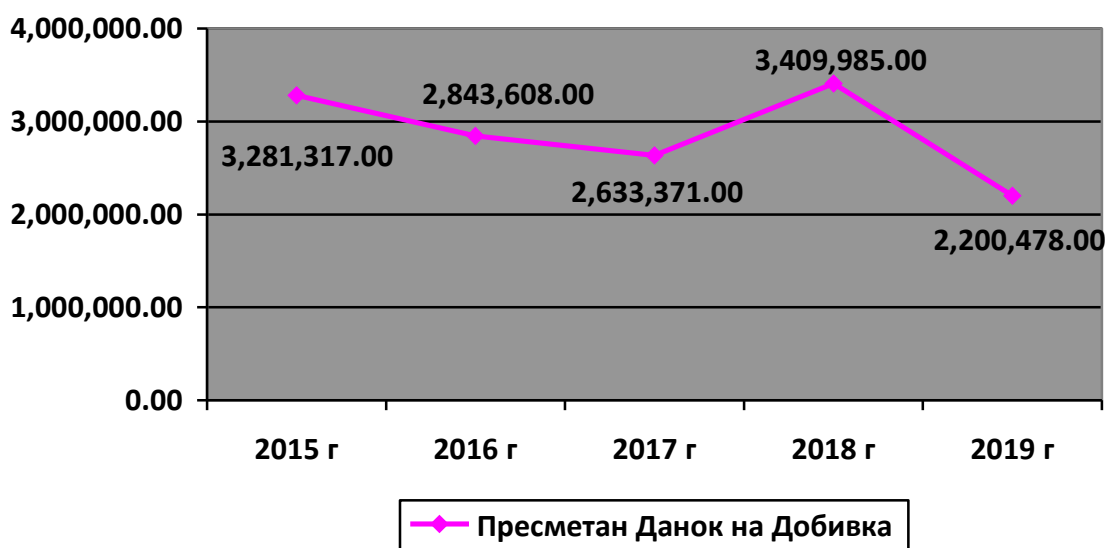
1.Набавен трактор Чанга Аполо 504 од 01.11.2019 г.( 013-2/2 konto )	= 650.278,00
2.Наб.трак.прик.4т Целмак со дупли канати од 01.11.2019 г.( 013-2/2 konto )	= 109.400,00
3.Набавен трактор Чанга Аполо 504 од 18.11.2019 г.( 013-2/2 konto )	= 650.278,00
4.Наб.трак.прик.4т Целмак со дупли канати од 18.11.2019 г.( 013-2/2 konto )	= 109.400,00

**Вкупно : 1.519.356,00 ден**

Пресметката на ДД за 2019 г е на следниот начин :

Финансиски резултат од БУ	= 11.052.149,00 ден
Вкупно непризнаени расходи	= 12.471.986,00 ден
<b>Вкупно даночна основица</b>	<b>= 23.524.135,00 ден</b>
<b>Реинвестирана добивка</b>	<b>= -1.519.356,00 ден</b>
<b>Даночна основица</b>	<b>= 22.004.779,00 ден</b>
<b>Пресметан данок од 10%</b>	<b>= 2.200.478,00 ден</b>
Платени аконтации во 2019 г	= -3.070.715,00 ден
<b>Вкупно данок во претплата</b>	<b>= - 870.237,00 ден</b>

1.График : Движење на пресметаниот Данок од Добивка 2015 год - 2019 год



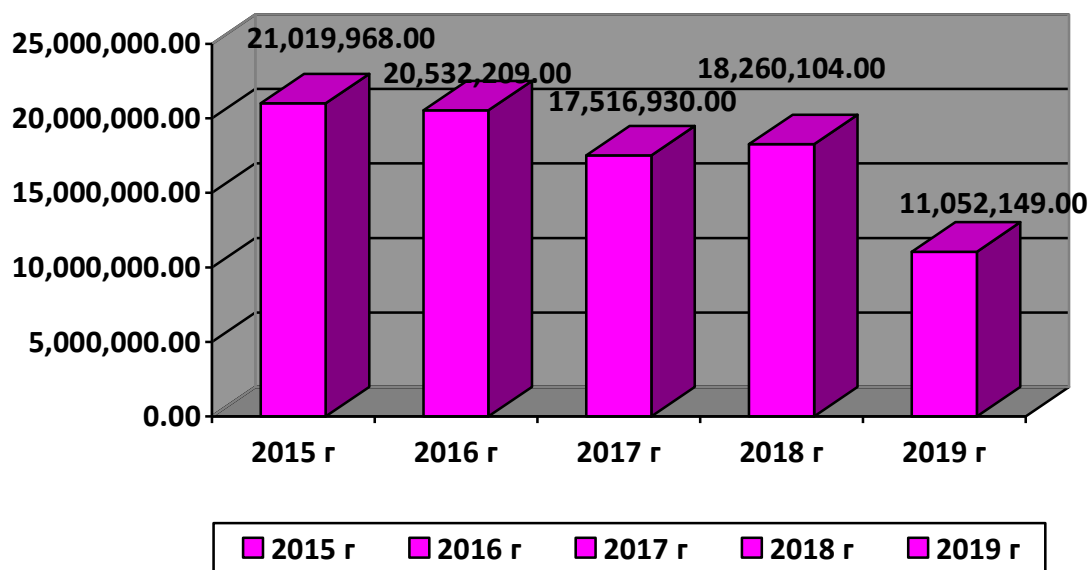
**Треба да се спомене дека овој закон е со Р.Д е во важност од 5 год .**

## 1.2.Билансот на Успех

Во Билансот на Успех или ( Извештај за добивка или загуба ) се утврдува финансискиот резултат од редовното работење од 01.01.2019 до 31.12.2019 год од кој може да се заклучи :

Вкупните приходи од редовното работење	=	181.893.573,00 ден
Вкупните расходи од редовното работењето	= -	170.841.423,00 ден
<b>Добивка од редовното работење</b>	=	<b>11.052.149,00 ден</b>
Пресметан данок 10% на добивка	= -	2.200.478,00 ден
<b>Нето добивка за деловната година</b>	=	<b>8.851.671,00 ден</b>

2.График : Движење на Добивката од редовното работење 2015 г- 2019 г



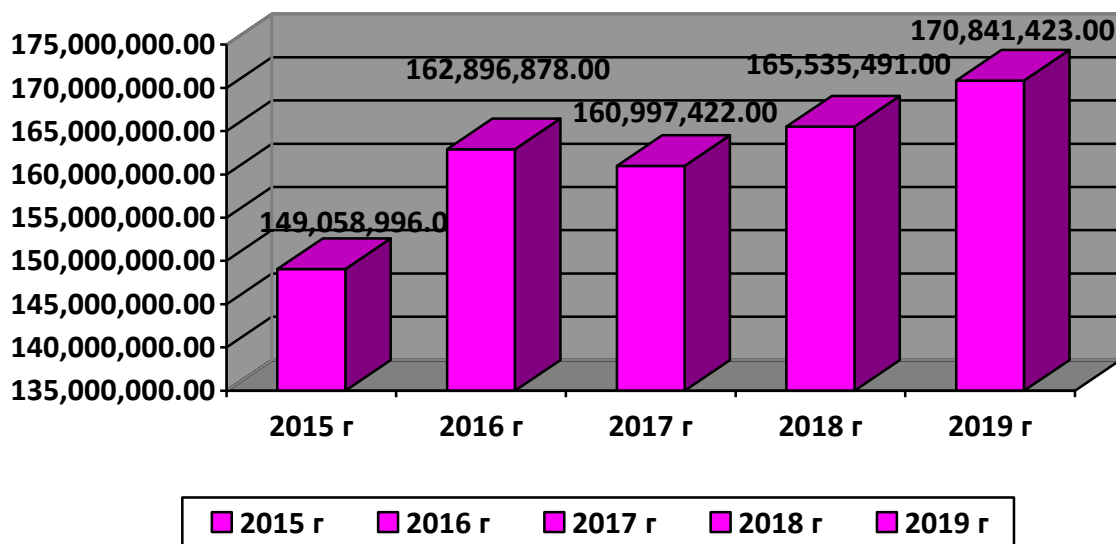
Од ова графичко прикажување може да се согледаат движењето на добивката од редовното работење на ЈКП Комуналец за претходен период од 5 години споредбено со 2019 година .

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

### Вкупни трошоци за период од 2015 / 2019 година

Анализирајќи најголем процент на трошокот е од вкалкулираните плати од вработените 57,16% и вработените преку агенција со 12,97 % заедно со трошоците за регрес и новогодишен надоместок со 8,98% или овие три ставки се 79,11% од вкупниот трошок а со помало влијание се потрошокот на сировини и материјали е со 3,26%, потрошокот на електрична енергија со 5,96% во 2019 година споредбено од претходната година.

**3.График** : Движење на вкупните трошоци



Ред. Бр.	Конто	ТРОШОК ПО ВИД ОД 1 до 12 месец - 2019	Претходна Состојба	Состојба за период (ДЕН)	% учество
400	ВКУПНО ЗА Потрош.на сур. и материјали		5,872,175.82	5.563.413,00	3,26
401	ВКУПНО ЗА Трошоци за материјали		664,642.97	660.863,70	0,39
402	ВКУПНО ЗА Потрошена енергија		9,771,706.00	10.185.304,50	5,96
404	ВКУПНО ЗА Потрошени резервни делови		3,261,097.00	3.509.666,12	2,05
407	ВКУПНО ЗА Отпис на ситниот инвентар		665,621.50	610.467,00	0,36
410	ВКУПНО ЗА Транспортни услуги		628,685.00	420.251,00	0,25
411	ВКУПНО ЗА поштенски услуги		1,044,573.00	930.159,50	0,54
413	ВКУПНО ЗА Услуга за одржување и заштита		2,047,813.50	2.569.974,00	1,50
414	ВКУПНО ЗА Закупнини		755,307.00	411.259,00	0,24
415	ВКУПНО ЗА Комунални услуги		627,743.50	933.675,00	0,55
417	ВКУПНО ЗА Трошоци за реклами		123,853.00	82.449,00	0,05
419	ВКУПНО ЗА Останати услуги-АПВ		8,341,480.00	22.154.838,00	12,97
420	ВКУПНО ЗА Вкалкулирани плати		98,169,190.00	97.659.600,00	57,16
430	ВКУПНО ЗА Амортизација		4,420,315.00	4.737.540,00	2,77
440	ВКУПНО ЗА Дневници за сл.патув.и пат.тро		49,100.00	106.619,00	0,06
441	ВКУПНО ЗА Надом.на трошоци на вработ.		2,042,161.00	1.080.889,00	0,63
442	ВКУПНО ЗА Трошоци за дневници		126,239.00	125.349,00	0,07
444	ВКУПНО ЗА Трош. за репрез,реклам,спонз.		434,108,50	455.909,00	0,27
445	ВКУПНО ЗА Трошоци за премии за осигур.		142,933,00	191.573,00	0,11
446	ВКУПНО ЗА Трошоци од банкарски услуги		1,030,620.00	380.420,00	0,22
447	ВКУПНО ЗА Даноци кои не зависат од раб.		293,297.00	189.310,00	0,11

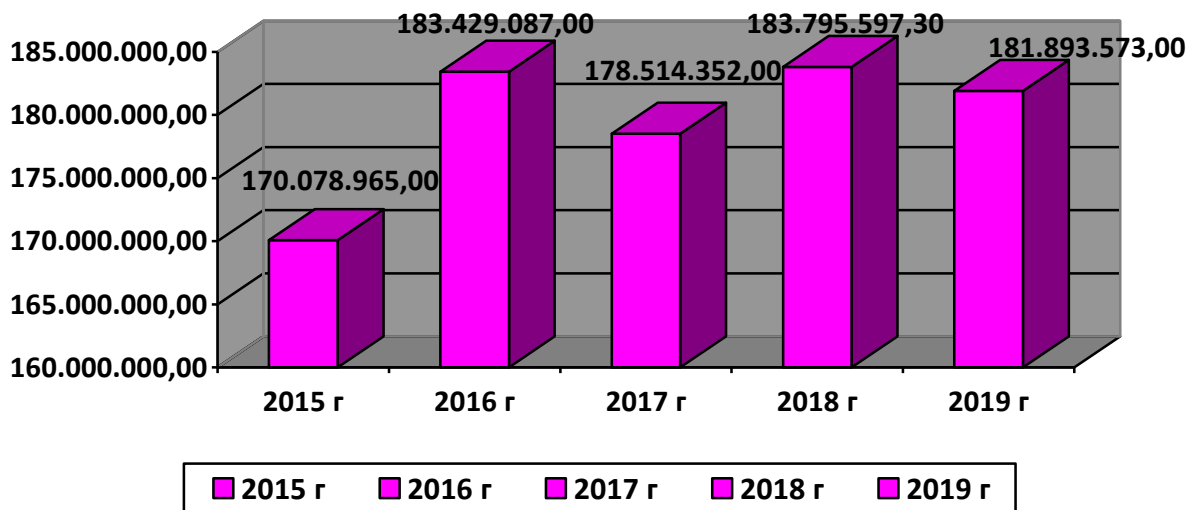
Годишен финансиски извештај до граѓаначалникот од в.д.Директорот на ЈКП Комуналец  
Прилеп за 2019 година

449	ВКУПНО ЗА Ост. Трош.-пресуди,К15,НН,ЈН	13,051,090.50	15.347.363,50	8,98
450	ВКУПНО ЗА Вредносно усогл.на акции	1,853,071.00	0,00	0,00
451	ВКУПНО ЗА Вредносно усогл.на опрема	226,857.50	129.490,50	0,08
455	ВКУПНО ЗА Вред. усогл.на побарувања.	8.545.692,00	2.219.509,00	1,30
464	ВКУПНО ЗА Кусоци	299.523,00	135.232,00	0,08
468	ВКУПНО казни , пенали И над.на Штета	0.00	2.485.00	0,00
469	ВКУПНО ЗА расходи од работењето	88.515.60	4.430.50	0,01
473	ВКУПНО ЗА Камати	31.942.50	3.896.00	0,00
474	ВКУПНО ЗА Камати за нен.плат.јав.давацки	926.138.00	37.962.00	0,02
475	ВКУПНО ЗА Негативни курсни разлики	0.00	1,527.00	0,00
<b>ВКУПНИ ТРОШОЦИ</b>		<b>165,535,491.89</b>	<b>170.841.423.82</b>	<b>100%</b>

**Вкупни приходи за период од 2015 / 2019 година**

Анализирајќи ги приходите во 2019 год споредбено со 2018 год се намалени за 1.902.024,00 ден кои произлегуваат од приходите намалени во делот на секторот гробишта а зголемени се во секторот на подигање на смет како резултат на приходите од руралните средини..

**4.График** : Движење на вкупните приходи



**Табеларен преглед на вкупните приходи 2018 год и 2019 год**

Ред. Бр.	Конто	ПРИХОД ПО ВИД ЗА ПЕРИОД ОД 1 до 12 месец-2019	Претходна Состојба	Состојба за период (ДЕН)	% учество
740	ВКУПНО ЗА Приходи од услуги на дом.пазар	176,402,812.50	177,477,142.50	97,58%	
747	ВКУПНО ЗА Приходи од кирии	2,903,319.00	2,283,804.00	1,26%	
764	ВКУПНО ЗА Висоци	30,632.50	83,056.00	0,04%	
774	ВКУПНО ЗА Приходи од камати и судски тр.	2,740,932.00	1,295,178.00	0,71%	
779	ВКУПНО ЗА Останати финан.приходи	1,717,901.80	754,392.50	0,41%	
<b>ВКУПНИ ПРИХОДИ</b>		<b>183,795,597.30</b>	<b>181,893,573.00</b>	<b>100%</b>	



Кога станува збор за процентуалното учество на приходите претежно се приходи од основната дејност кои можат да се разграничат на :

Ред. Бр.	ПРИХОД ПО ВИД	Претходна Состојба	Состојба за период (ДЕН)	% учество
	ПРИХОДИ ОД ПОДИГАЊЕ НА СМЕТ	111,941,011.00	113,082,422.00	62,17%
	ПРИХОДИ ОД ОДРЖУВАЊЕ НА ЈПП	50,138,543.00	50,133,502.00	27,56%
	ПРИХОДИ ОД ГРОБИШТА	16,119,463.00	14,959,646.00	8,22%
	ОСТАНАТИ ПРИХОДИ	5,596,580.00	3,718,003.00	2,05%
	<b>ВКУПНИ ПРИХОДИ</b>	<b>183,795,597.30</b>	<b>181,893,573.00</b>	<b>100%</b>

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

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

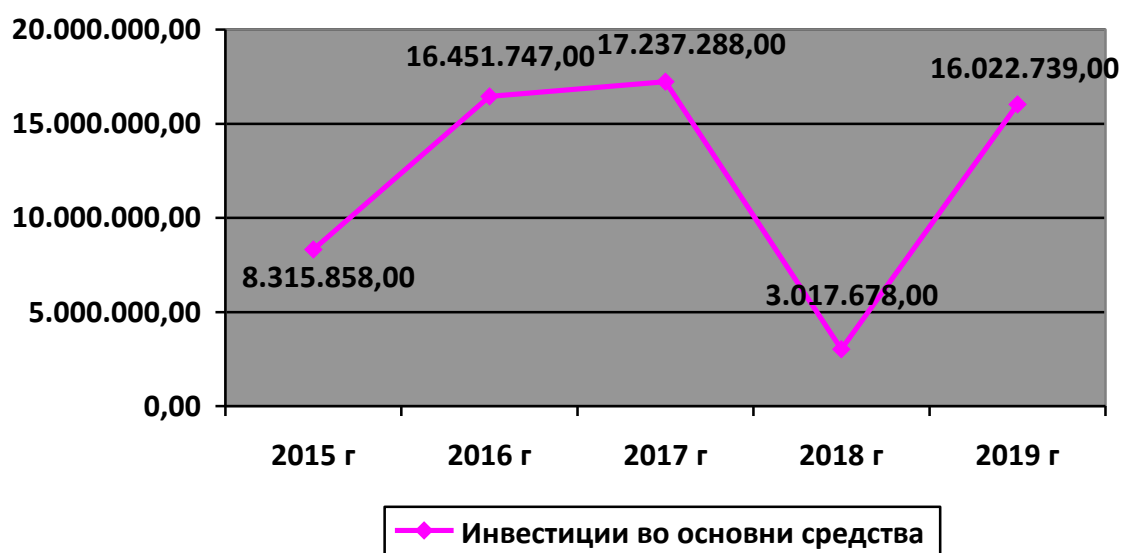
- актива – во која се изразуваа сите ставки кои имаат влијание врз материјалните и нематеријалните средства намалени за амортизацијата , како и промените врз побарувањата , залихите и паричните средства ; и

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

### Дел 1 основни средства

Инвестициите во постојаните средства споредбено за 2015 / 2019 година се распоредени и тоа :

### 5.График : Движење на инвестициите во основни средства



Вкупната инвестиција во постојани средства за 2019 год е во вредност од 16.022.739,00 ден и вложено е во :

- ✓ Специјално товарно возила за отпад – 1 ,
- ✓ Хидраулична автоматска преса – 1 ,
- ✓ Трактор со приколка – 2 ,
- ✓ Мешалица за бетон – 1 ,
- ✓ Косилки грбни – 5 ,
- ✓ Моторен дувач на лисја – 2 ,
- ✓ Потопни пумпи – 3 ,
- ✓ Метални контењери од 1 м3 и 5м3 ,
- ✓ Уред за метење штил – 2 ,
- ✓ Даска за чистење на снег – 1 ,
- ✓ Компјутерска и канцелариска опрема,

1.Вредност = 10.246.803,00 ден

- ✓ Инвестиции за реновирање на административната зграда .

2.Вредност = 2.834.936,00 ден

- ✓ Канти за примарна селекција- 1.500 зелени(750) и жолти канти(750),

3.Вредност = 2.941.000,00 ден

### **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	2015 год	2016 год	2017 год	2018 г	2019 г
120 к. вкупно	96.875.987,00	99.567.581,00	104.359.139,50	106.730.063,50	<b>113.090.124,00</b>

#### **Фактурирање –**

Побарувањата од купувачите произлегуваат од месечното / годишно фактурирање за:

- Подигање на отпад од граѓани – фактурирано = 88.815.086,00 ден, и процентот на наплата се движи околу 96% наплата ,

- Подигање на отпад од прав.лица – фатурирано = 37.454.911,00 ден, и процентот на наплата се движи околу 92% наплата ,

-Фактурирање на правни лица по разни основи – фактурирано = 21.112.457,00 ден , и процентот на наплата се движи околу 75% наплата.

#### **Реализирана наплата –**

При анализа на наплата на побарувањата може да се утврди следното , наплатените ( собрани ) парични средства за 2019 год изнесуваат 193.155.927,00 денари и потекнуваат од следните извори :

Основ	Прилив	% на наплата
Домаќинства	85.759.547,00	44,50%
Правни лица	34.583.937,00	18,00%
Излезни ф-ри по разни основи	15.914.443,00	8,00%
Гробишта	4.614.748,00	2,00%
Ситуации	39.809.259,00	21,00%
ЈПП	12.100.000,00	6,00%
По други основи	283.948,00	0,50%
<b>Вкупно</b>	<b>193.155.927,00</b>	<b>100%</b>

**Годишен финансиски извештај до граѓаначалникот од в.д.Директорот на ЈКП Комуналец  
Прилеп за 2019 година**

Во делот на изработените излезни фактури по разни основи од вкупните 15.914.443,00 ден прилив, посебно се однесуваат и се има наплатено ( собрано парични средства ) од :

	<u>Услуга</u>	<u>ВКУПНО</u>
1	Градежен отпад	99.525,00 ден.
2	Носење на земја со трактор	2.520,00 ден.
3	Текстилен отпад	1.015.014,00 ден.
4	Царински отпад	1.965.043,00 ден.
5	Фабрички отпад	2.737.773,00 ден.
6	Технолошки отпад	2.118.064,00 ден.
7	Тех.отпад и ископ на јама	8.123,00 ден.
8	Животински отпад	14.490,00 ден.
9	Средување на терен	30.000,00 ден.
10	Користење на механизација	1.770,00 ден.
11	Користење на фудбал.терен	75.990,00 ден.
12	Автофекалка	465.417,00 ден.
13	Оператор на гробишта	1.792.483,00 ден.
14	Монтажа на гроб.место	240.596,00 ден.
15	Гробно место и бет.работи	13.282,00 ден.
16	Пакомак	437.381,00 ден.
17	Хартија	2.511.701,00 ден.
18	Пет амбалажа пластика	655.163,00 ден.
19	Најлон	486.356,00 ден.
20	Кирија кафемат	148.685,00 ден.
21	Кирија ТЕР	493.140,00 ден.
22	Сметки редовни	601.927,00 ден.
	<b>вкупно</b>	<b>15.914.443,00 ден</b>

Освен наплатениот дел од 176.185.507,00 ден овие побарувања се затворени и со компезации во висина од 3.106.752,00 ден , како и почетната состојба на ж.с-ка од 6.328.190,50 ден и од овие собрани парични средства подмирени се следните обврски :

-Обврски спрема добавувачи	= 40.857.046,00 ден	
-Агенција за вработување (вработени)	= 18.875.839,00 ден	
		<u>=59.732.885,00 ден</u>
-Исплатени нето плати	= 61.395.904,00 ден	
-Исплатени задршки од плати	= 4.624.243,00 ден	
-Исплатен персонален данок	= 4.285.377,00 ден	
-Исплатени придонеси	= 27.033.071,00 ден	
		<u>=97.338.595,00 ден</u>
-Данок на додадена вред.(редовно)	= 5.577.247,00 ден	
-Данок на добивка за 2016 год	= 4.698.989,00 ден	
-Персонален данок по раз.основи	= 1.278.338,00 ден	
		<u>=11.554.574,00 ден</u>
-Исплати за регр. за г.о. за дел16и18 г	= 4.642.183,00 ден	

**Годишен финансиски извештај до граѓаначалникот од в.д.Директорот на ЈКП Комуналец  
Прилеп за 2019 година**

-Новогод.надоместок за 2018 г.	=	4.430.675,00 ден	
-Јубилејни награди за 10,20,30 год	=	783.117,00 ден	
-Опремнина за пензија	=	448.326,00 ден	
-Опремнина во случај на смрт	=	174.915,00 ден	
-Боловање над 6 месеци	=	49.760,00 ден	
-Договор на дело	=	499.168,00 ден	
			=11.028.144,00 ден
-Исплати по основ на солидарен пог.	=	2.346.485,00 ден	
			=2.346.485,00 ден
-Исплати по ЈПП	=	12.177.254,00 ден	
			=12.177.254,00 ден
-Членарина за ИСОС	=	12.000,00 ден	
-Адвокатски трошоци	=	192.142,00 ден	
-Трошоци за пресуди	=	189.464,00 ден	
-Судски трошоци за предмет	=	81.310,00 ден	
-Трошоци за жалба	=	74.546,00 ден	
-Трошоци за увид	=	2.920,00 ден	
-Дневници за УО	=	98.400,00 ден	
-Дневници за НО	=	14.400,00 ден	
-Дневница за служ.патувања	=	106.188,00 ден	
-Репрезентација и спонзорство	=	168.294,00 ден	
-Подигање на тех.документација	=	7.138,00 ден	
-Банкарска провизија	=	378.040,00 ден	
-Кирии	=	355.750,00 ден	
-Регистрација на возила	=	279.027,00 ден	
-Услуги од централен регистар	=	35.000,00 ден	
-Исплата за записник за кражба	=	400,00 ден	
-Трош.за зав.с-ка,конс. и ревиз.изв.	=	8.251,00 ден	
			= 2.003.270,00 ден
<b>Вкупно</b>	<b>=</b>	<b>196.181.207,00 ден</b>	

**Дел 3 обврски на добавувачи**

Обврските спрема добавувачите од табеларниот преглед би бил следен имаме зголемување на обврските за 5.514.117,00 ден или за 70,61% како резултат на спроведените инвестициони проекти за 2019 год во споредба од претходната година , но кога станува збор споредбено со минатите години не е во голем процент зголемена и тоа како што следува :

Опис	15 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
220 вкупно	20.931.851,00	24.150.105,00	24.477.383,00	13,247,783,50	<u>18.761.900,00</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 69 договори на економски оператори , и стасани обврски за период од 01.01.2019 год . до 31.12.2019 год. во вредност од 68.420.800,00 ден . За овој период исплатени обврски спрема добавувачите се во вредност од 59.732.885,00 и затворени обврски со компезации во вредност од 3.106.752,00 ден . или вкупно од 62.841.759,00 ден исплатени обврски спрема добавувачи .

**Заклучок:**

Крајниот исход на ЈКП Комуналец , од сите овие податоци за работењето во деловната 2019 година ,финансискиот резултат е добивка пред оданочување од 11.052.149,00 ден. , од која добивка приближно се исплатени : данокот на добивка од 2018 год 1.593.950,00 и аконтациите од данокот на добивка од 3.070.715,00 ден , редовното ДДВ од 5.577.247,00 ден, и дел од вложените инвестиции од тековната 2019 година .

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



ЈКП Комуналец Прилеп  
в.д. - Директор  
Ирена Станковска