



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

ЈКП Комуналец Прилеп
Арх бр. 03-451/1
Од 08.03.2024 г.
Прилеп



ЗАВРШНА СМЕТКА
на ЈКП Комуналец Прилеп
за деловната 2023 година

ЈКП
КОМУНАЛЕЦ - ПРИЛЕП

Март 2024 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, на седница одржана на 07.12.2021 година.

Членови на Надзорен одбор се:

- **Милена Цветкоска**, (Дипломиран економист)
- **Иван Маладеноски**, (Дипломиран економист)
- **Александар Маркоски**, (Дипломиран правник)
- **Мила Петреска**, (Дипломиран економист)
- **Илија Ристески**, (Дипломиран економист)

*

* *

- **Управен одбор** составен од 9 члена, со мандат од 4 години, кои ги именува и разрешува Советот на Општина Прилеп, на седница одржана на 07.12.2021 година.

Членови на Управен одбор се:

- **Иле Тасески**, претседател на УО (Дипломиран економист)
- **Марија Попова-Јованоска**, заменик на претседателот на УО (Дип.прав.)
- **Јована Насеска**, записничар - член на УО (Дипломиран правник)
- **Трајче Димитриоски**, член на УО (Дипломиран економист)
- **Гордана Тошеска**, член на УО (Дипломиран технол.)
- **Александар Алексоски**, член на УО (Дипломиран правник)
- **Тони Блашкоски**, член на УО (Дипломиран економист)
- **Атанас Белокоски**, член на УО (Дипломиран економист)
- **Мики Крстев**, член на УО (Дипломиран правник)

*

* *

- **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 Рубинчо Абрашоски – Директор од 23.11.2021 година**.



ОСНОВНИ ИНФОРМАЦИИ ЗА ЈКП “ КОМУНАЛЕЦ “ - ПРИЛЕП

<u>Целосен назив</u> -	Јавно Комунално Претпријатие ” Комуналец “ Прилеп
<u>Скратен назив</u> –	ЈКП “ Комуналец” Прилеп
<u>Оснивач/сопственик</u> -	Општина Прилеп
<u>Вид на сопственост</u> -	Државна
<u>Датум на оснивање</u> –	01.11.1989 год
<u>Делбен биланс</u> –	до 2004 год работи во склоп на сите ЈКП
<u>Седиште</u> -	ул. “ Питу Гули “ бр. 2 А – 7500 Прилеп
<u>Деловен статус</u> –	Активен
<u>Големина на субјектот</u> –	Согласно со ЗТД – голем
<u>Основна дејност</u> –	38.11-Собирање на безопасен отпад
<u>Дејности во внатрешен промет</u> –	
	➤ 38.21 – Обработка и отстранување на безопасен отпад
	➤ 46.77 – Трговија на големо со отпадоци и остатоци
	➤ 81.29 – Останати услуги на чистење , неспомнати на др место
	➤ 81.30 – Услужни дејности за уредување и одржување на животна средина (диви депонии)
	➤ 96.03 – Погребни и слични дејности
	➤ 43.21 – Електроинсталатерски работи
<u>ЕМБС</u> –	4015550
<u>Даночен обврзник</u> -	МК 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 што 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 во ЈКП Комуналец Прилеп се:

институција вработени	Состојба на 31.12.2023 година	Состојба на 31.12.2022 година	Просечен број на вработени	
			2023 год	2022 год
ЈКП Комуналец	320	342	329	358
АПВР	42	41	45	32
Вкупно	362	383	374	399

Распоредени вработени во 2023 година и 2022 година по сектори просечно :

		<u>2023 г</u>	<u>2022 г</u>
- Директор	=	1	1
- Раководство	=	7	8
- Сектор за општи и правни работи	=	22	23
- Сектор за финансиско работење	=	26	33
- Сектор за подигање , транспорт и депон. на отпад	=	115	122
- Сектор за ЈПП	=	105	115
- Сектор за одржување на градски гробишта	=	49	52
- Шинтерска служба	=	4	4
Вкупно :		<u>329</u>	<u>358</u>

Преку Агенцијата за привремени вработувања за 2023 година споредбено со 2022 година , во 2023 г имаше ангажирано за 12 месеци просечно **45 вработени** , додека за 2022 г има ангажирано за 12 месеци просечно **32 вработени** .

Според половата структура на вработените во ЈКП , од вкупно број на вработени 362 во ЈКП на 31.12.2023 г , распределбата на вработените според полот е следна :

- **Мажи** - 320 или (88,40 %)
- **Жени** - 42 или (11,60 %)



*
* *
*

Годишен извештај за работењето на „ЈКП Комуналец „ Прилеп за тековната 2023 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 2023 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 2023 содржи:

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

1. Годишна сметка

Во согласност со прописите кои се применуваат во 2023 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 финаниските 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 и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

*

* *

ГОДИШНА СМЕТКА ЗА 2023 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 .

1.1.1.Рекапитулар на непризнаени расходи за 2023 година

1.Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврениот износ	(АОП 04)= 13.706.455,00 ден
2.Кусоци	(АОП 14)= 45.073,00 ден
3.Трошоци за репрезентација	(АОП 15)= 343.840,00 ден
4.Парични даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и трошоци за присилна наплата	(АОП 22)= 3.473.645,00 ден
5.Вредносно усогласување на побарувања	(АОП 25)= 24.260.833,00 ден
6.Вредносно усогласување на опрема	(АОП 31)= 43.420,00 ден

Вкупно : 41.873.266,00 ден

За даночниот период од 01.01.2023 г до 31.12.2023 г ЈКП Комуналец има евидентирано непризнаени расходи во висина од **41.873.266,00** ден за кои се зголемува основицата т.е. финансискиот резултат од БУ .

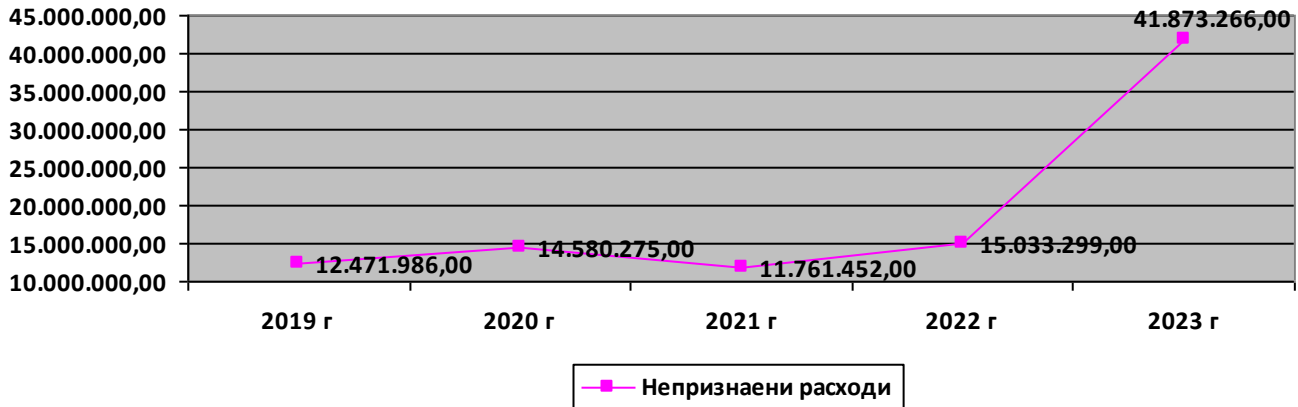
Табела 1 : Споредбени показатели на Непризнаени расходи за 2023 година со претходна 202 година :

Р.б.	Показатели на непризнаени расходи	2023	2022
1	Исплатени надоместоци на трошоци и други лични примања од работен однос над утврениот износ	13.706.455,00	8.349.093,00
2	Кусоци	45.074,00	171.470,00
3	Трошоци за репрезентација	343.840,00	149.321,00
4	Парични даночни казни, пенали и казнени камати за ненавремена уплата на јавни давачки и трошоци за присилна наплата	3.473.645,00	4.407.345,00
5	Вредносно усогласување на побарувања	24.260.833,00	1.873.586,00
6	Вредносно усогласување на опрема	43.420,00	82.484,00
	<u>Вкупно данок за плаќање / претплата</u>	<u>41.873.266,00</u>	<u>15.033.299,00</u>



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

1.График : Движење на Непризнаени расходи од 2019 год – 2023 год



1.1.2. Данок на добивка по завршна сметка за 2023 година

Стапка на пресметување на ДД е 10% .

Оданочување на финансискиот резултат во билансот на успех е зголемен за непризнатите расходи (т.е. во овој случај намален , според рекапитуларот) , и се одвива според следната пресметка :

Пресметката на ДД за 2023 г е на следниот начин :

Финансиски резултат од БУ	= -34.310.386,00 ден
Вкупно непризнаени расходи	= 41.873.266,00 ден
Вкупно даночна основица	= 7.562.880,00 ден
Пресметан данок од 10%	= 756.288,00 ден
Платени аконтации во 2023 г	= - 0,00 ден
Вкупно данок за плаќање	= - 756.288,00 ден

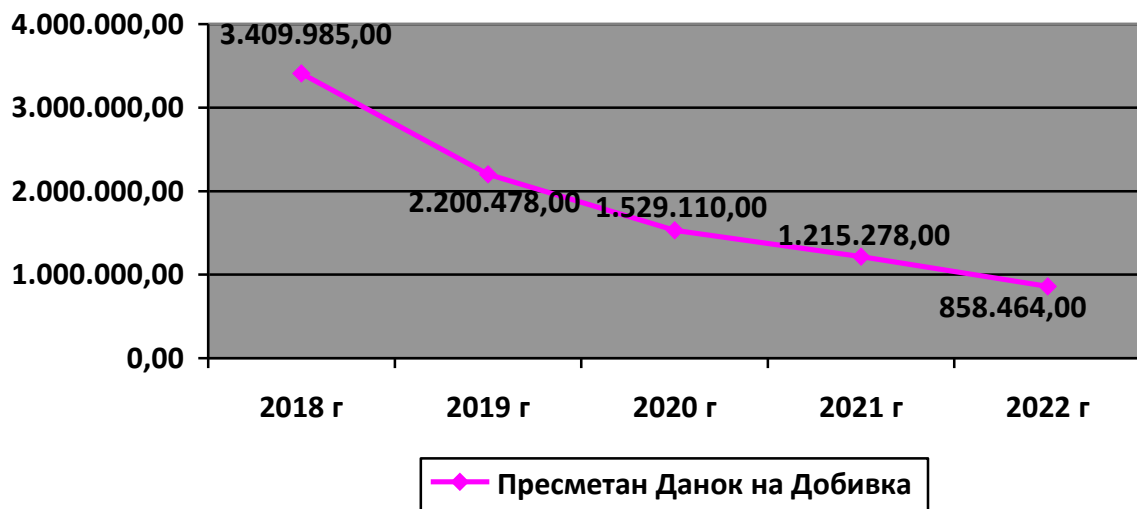
Споредбени показатели на Данокот на Добивка за 2023 година со претходна 2022 / 2021 година :

Показатели на Данокот на добивка	2023	2022	2021
Финансиски резултат од БУ	-34.310.386,00	-6.448.661,00	391.330,00
Вкупно непризнаени расходи	41.873.266,00	15.033.299,00	11.761.452,50
Вкупно даночна основа	7.562.880,00	8.584.638,00	12.152.782,50
Пресметан данок 10% на добивка	756.288,00	858.464,00	1.215.278,00
Платени аконтации	0,00	-1.365.208,00	-1.177.541,00
Вкупно данок за плаќање / претплата	756.288,00	-506.744,00	37.737,00



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

1.График : Движење на пресметаниот Данок од Добивка 2019 год – 2023год



1.2. БИЛАНС НА УСПЕХ

Во Билансот на Успех или (Извештај за добивка или загуба) се утврдува финансискиот резултат од редовното работење од 01.01.2023 до 31.12.2023 год од кој може да се заклучи :

Вкупните приходи од редовното работење	=	262.043.715,10 ден
Вкупните расходи од редовното работењето	= -	296.354.101,13 ден
Загуба од редовното работење	= -	34.310.386,03 ден
Пресметан данок 10% на добивка	= -	<u>756.288,00 ден</u>
Нето загуба за деловната година	= -	<u>35.066.674,03 ден</u>

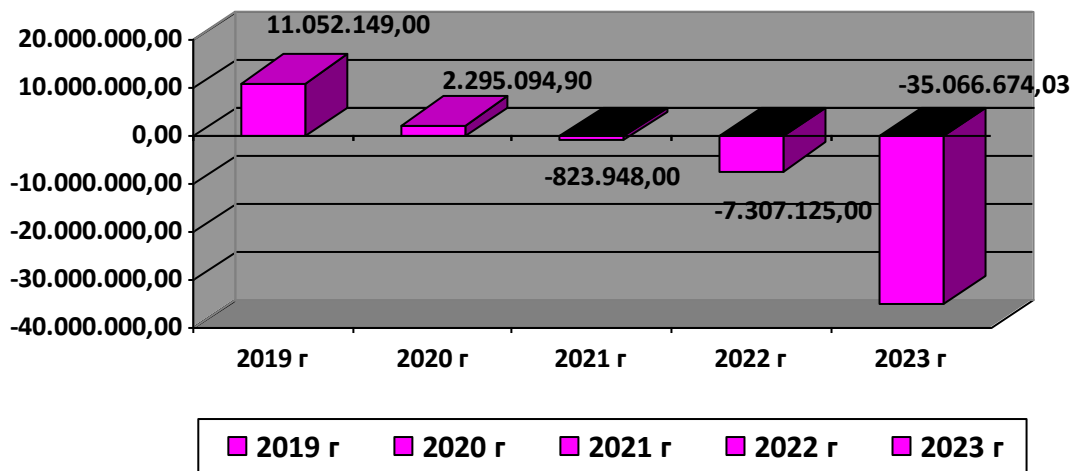
Споредбени показатели на финансискиот резултат за 2023 година со претходна 2022 / 2021 година :

<u>Показатели на финансискиот резултат</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Вкупни приходи од редовно работење	262.043.715,10	228.308.193,40	206.529.175,00
Вкупни расходи од редовно работење	296.354.101,13	234.756.854,39	206.137.845,00
Добивка/Загуба од редовно работење	-34.310.386,03	-6.448.661,00	391.330,00
Пресметан данок 10% на добивка	-756.288,00	-858.464,00	-1.215.278,00
Нето добивка / загуба за деловната година (даночна загуба)	<u>-35.066.674,03</u>	<u>-7.307.125,00</u>	<u>-823.948,00</u>



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

2.График : Движење на Добивката/Загубата од редовното работење 2019 г- 2023 г



Од ова графичко прикажување може да се согледаат движењето на добивката / загубата од редовното работење на ЈКП Комуналец за претходен период од 5 години споредбено со 2023 година каде ЈКП Комуналец Прилеп бележи **ЗАГУБА ОД РЕДОВНО РАБОТЕЊЕ** .

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 2023 година

<u>ПРИХОДИ (+)</u>		<u>ТРОШОЦИ (-)</u>		<u>РЕЗУЛТАТ</u>
Приходи од оперативна дејност	256.218.659,00	Трошоци од оперативна дејност	294.801.383,00	-38.582.724,00
Приходи од финансиска дејност	5.825.056,00	Трошоци од финансиска дејност	1.552.718,00	4.272.338,00
Вкупно	262.043.715,00	Вкупно	296.354.101,00	<u>-34.310.386,00</u>

Загуба

- Табеларен приказ на хоризонтална анализа на вкупните приходи и расходи

Хоризонталната анализа на билансот на успех ни посочува на проблемите кои произлегуваат од вршењето на оперативниот дел од вкупното работење , т.е како резултат на зголемување на животните трошоци кои се рефлектираат на зголемување на трошоците кои се неопходни за вршењето на основната дејност и зголемувањето на трошоците за исплата на плата на вработените .



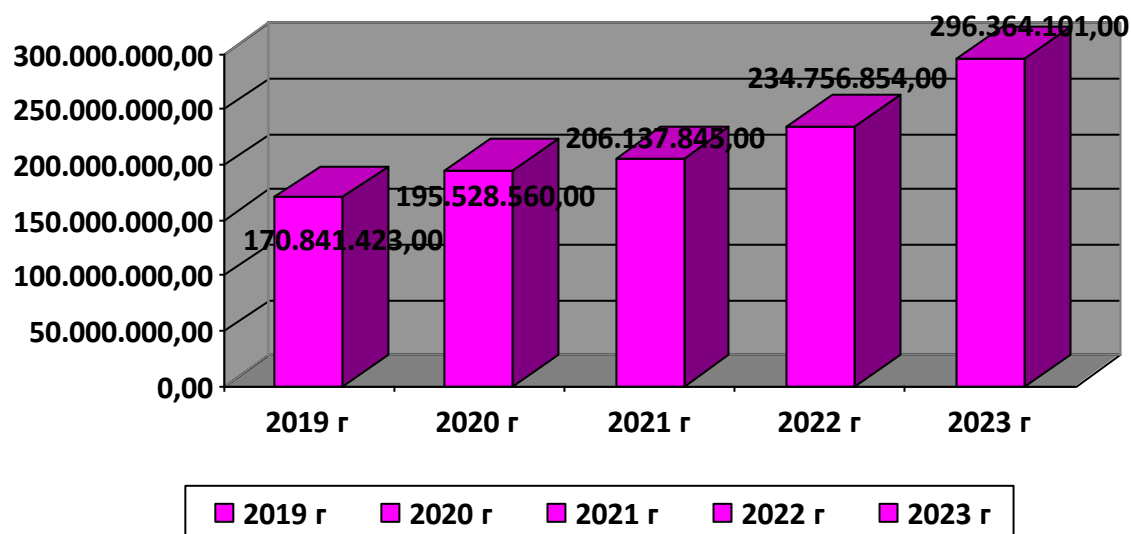
Спротивно на тоа , приходите од финансиска дејност произлегуваат како резултат на финансиската поддршка од страна на Локалната Самоуправа – преку проекти , која поддршка според МСС 20 оваа поддршка ја признава како одложен приход што се признава во добивката т.е даночната загубата во билансот на успех , на систематка основа во текот на корисниот век на средството (во делот на основните средства се презентирани основните средства кои се донација или финансирани од страна Локалната Самоуправа).

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

1.2.1 ВКУПНИ ТРОШОЦИ ЗА ПЕРИОД ОД 2019 / 2023 ГОДИНА

Анализирајќи ја оваа книговодствена категорија , најголем процент на трошокот е од вквалкулираните плати од вработените 53,24 % и вработените преку агенција со 7,04 % заедно со трошоците за регрес и новогодишен надоместок со 8,36 % или овие три ставки се вкупно 68,64 % од вкупниот трошок . Со помало влијание се : потрошокот на суровини и материјали е со 2,26% , потрошокот на електрична енергија со 5,10% , резервни делови со 1,91% и амортизацијата со 2,80 % . Во 2023 година трошоците за вредносно усогласување на побарувањата имаат учество во вкупниот трошок со 7,39 % и резервирањето на одредени користи на вработени (бенифициран стаж и Новогодишен надоместок) со 5,41 % во 2023 година споредбено од претходната година, т.е. трошоците во 2023 година се зголемени за **61.597.243,74 ден** во споредба со 2022 година

3.График : Движење на вкупните трошоци





Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

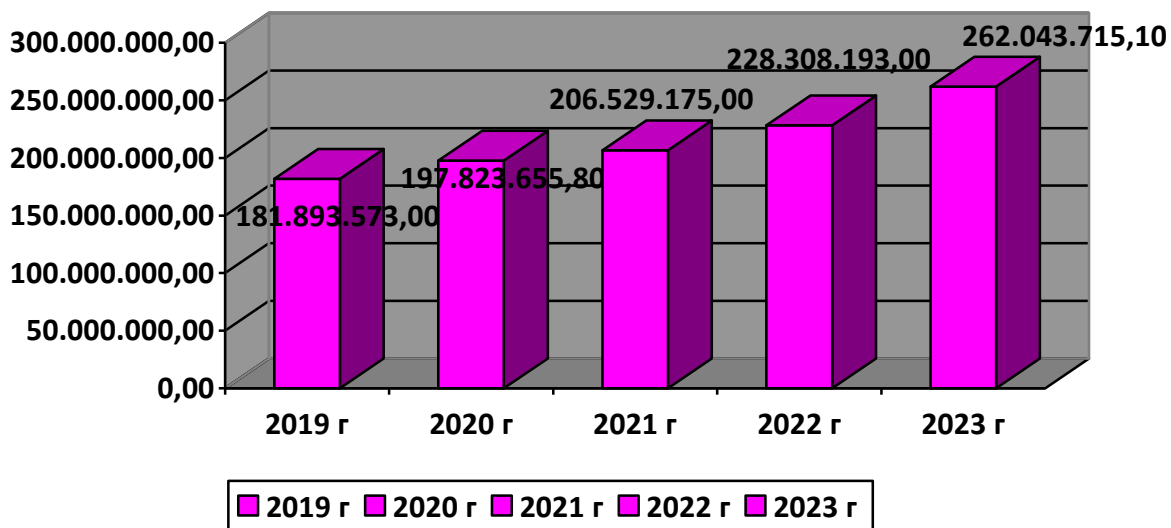
Кога станува збор за учество на трошоците посебно во кои дејности се застапени , претежно се трошоци од основната дејност кои можат да се разграничат на :

Ред.бр.	ТРОШОЦИ ПО СЕКТОРИ	Состојба за период 2023 г	Претходна состојба за 2022 г
1	ТРОШОЦИ ОД ПОДИГАЊЕ НА СМЕТ	100.734.223,90	86.623.809.96
2	ТРОШОЦИ ОД ОДРЖУВАЊЕ НА ЈПП	50.502.921,36	48.386.483.78
3	ТРОШОЦИ ОД ГРОБИШТА	26.481.940,52	25.079.476.06
4	ТРОШОЦИ ОД ШИНТЕРСКА СЛУЖБА	2.896.637,08	2.067.403.54
5	ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД ОПШТИ СЛУЖБИ	115.738.378,27	72.599.681,05
	ВКУПНИ ТРОШОЦИ	296.354.101,13	234.756.854.39

1.2.2 ВКУПНИ ПРИХОДИ ЗА ПЕРИОД ОД 2019 / 2023 ГОДИНА

Анализирајќи ги приходите во 2023 год споредбено со 2022 год **се зголемени за 33.735.522,10 ден** или за 14.776 % . Зголемувањето на приходите е резултат на корекцијата на цените на услугите од основната дејност на ЈКП од октомври 2022 година (вкalkулирањето на овие цени во 2022 година е само за три месеци), додека приходот со новите цени во 2023 година е вкalkулиран за цела година .

4.График : Движење на вкупните приходи



Табеларен преглед на вкупните приходи 2019 год споредбено со 2023 год



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

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

Ред.бр.	ПРИХОДИ ПО СЕКТОРИ	Состојба за период 2023 г	Претходна состојба за 2022 г
1	ПРИХОДИ ОД ПОДИГАЊЕ НА СМЕТ	178.402.898,70	135.788.004.10
2	ПРИХОДИ ОД ОДРЖУВАЊЕ НА ЈПП	59.381.346,00	71.631.008.00
3	ПРИХОДИ ОД ГРОБИШТА	19.121.671,60	16.834.976.20
4	ПРИХОДИ ОД ШИНТЕРСКА СЛУЖБА	324.430,00	63.971,00
5	ОСТАНАТИ ПРИХОДИ-ДОНАЦИИ ПВР	3.814.851,00	3.147.790,00
6	ОСТАНАТИ ПРИХОДИ ОД ОПШТИ СЛУЖБИ	998.517,80	842.444,00
	ВКУПНИ ПРИХОДИ	262.043.715,10	228.308.193.00

Треба да се нагласи дека овие приходи не се усогласени со оперативните планови и програми за работењето на ЈКП со буџетот на Општина Прилеп .

1.3.Билансот на Состојба

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

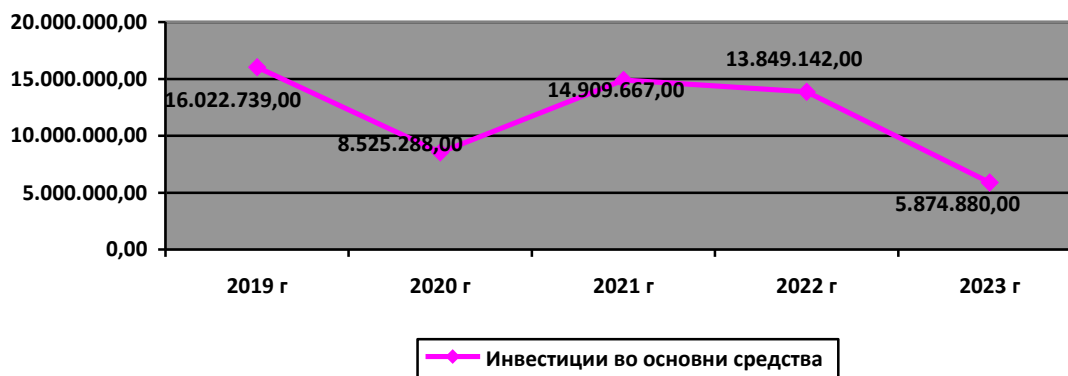
- актива – во која се изразуваа сите ставки кои имаат влијание врз материјалните и нематеријалните средства намалени за амортизацијата , како и промените врз побарувањата , залихите и паричните средства ; и

-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 2019 / 2023 година се распоредени и тоа :

5.График : Движење на инвестициите во основни средства





Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

Вкупната инвестиција во постојани средства за 2023 год е во вредност од **5,874,880,00 ден** и вложено е во :

- ✓ Бетонска мешалка ,
- ✓ Апарат за заварување ,
- ✓ Агрегат за напојување на струја ,
- ✓ Косилки туркачки ,
- ✓ Моторен дувач на лисја ,
- ✓ Потопни пумпи ,
- ✓ Полуподземни контењери од 1 м3 и 1,1м3 – 20 пар ,
- ✓ Опрема за ЈПП ,
- ✓ Др.помош.опрема ,
- ✓ Компјутерска и канцелариска опрема .

1.Вредност на ново набавени основни средства = 3.360.521,00,00 ден

- ✓ Едно (1) возило за шинтерска служба – проект на ЛС

2.Вредност на добијани донации – проект од ЛС = 2.459.009,00 ден

- ✓ Едно (1) транспортно средство – добијано од стечајна маса

3.Вредност на транспортно средство дел од сечајна маса = 55.350,00 ден

КНИГОВОДСТВЕНА ВРЕДНОСТ НА ОСНОВНИ СРЕДСТВА

МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА за 2023

	Земјиште	Градежни об- јекти	Опрема	Инвестиции во тек	Инвестиции во туѓи објекти	ВКУПНО
2023 година						
Набавна вредност						
Салдо на 1 Јануари 2023(тековна година)	11.791.854	68.049.199	137.158.697	25.598.587	2.834.936	245.433.273
Зголемување	/	/	5.779.880	/	/	5.779.880
Намалување	/	/	/	/	/	/
Салдо на 31 Декември 2023(тековна година)	11.791.854	68.049.199	142.938.577	25.598.587	2.834.936	251.213.153
Исправка на вредноста						
Салдо на 1 Јануари 2023 (тековна година)	/	33.004.286	72.218.136	/	/	105.222.422
Амортизација	/	1.393.850	6.823.756	/	70.873	8.288.479
Намалување	/	/	/	/	/	/
Салдо на 31 Декември 2023(тековна година)	/	34.398.136	79.041.892	/	70.873	113.510.901
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2023(тековна година)	11.791.854	33.651.063	63.896.685	25.598.587	2.764.063	137.702.252
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2023(тековна година)	11.791.854	68.049.199	137.158.697	25.598.587	2.834.936	245.433.273



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 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	2019 г	2020 г	2021 год	2022 г	2023 г
120 к. вкупно	113.090.124,00	114.207.645,00	121.695.490,00	136.454.013,00	<u>137.866.208,00</u>

- **Фактурирано / наплатено** –

Побарувањата од купувачите произлегуваат од месечното / годишно фактурирање за:

- Подигање на отпад од граѓани – фактурирано = 138.779.555,00 ден, и процентот на наплата се движи околу 92.56% , а во руралните населени места изнесува 85,00 % ,
- Подигање на отпад од прав.лица – фактурирано = 69.650.312,00 ден, и процентот на наплата се движи околу 79,11% ,
- -Фактурирање на правни лица по разни основи – фактурирано = 15.192.955,00 ден , и процентот на наплата се движи околу 73.24% .

Забелешка : Во вкупните побарувања на 31.12.2023 година , Доел Терминал – Комуналец има учество од 7.584 % или ЈКП Комуналец има побарување во износ од 10.456.087,00 ден

Дел 3 обврски на добавувачи

Обврските спрема добавувачите од табеларниот преглед би бил следен во 2023 година имаме зголемување на обврските за 6.752.232,00 ден или за 32,28 % споредбено со 2022 година , или споредбено со минатите години процентуална разлика како што следува :

Опис	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
220 - Вкупно обврски спрема добавувачи	18.761.900,00	16.345.298,00	18.800.736,50	20.920.609,67	<u>27.672.841,67</u>
Разлика Згол. / Намал.на тековна со претходна година	-2.416.602,00	+2.455.438,50	+2.119.873,17	+6.752.232,00	100 %
Споредбено во % на тековна година со претходна година	-12,881 %	+ 15,022 %	+ 11,275 %	+ 32,275 %	



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

Обврските спрема добавувачите настануваат по основ на должничко доверителски односи по основ на фактури кои произлегуваат од склучени договори за јавни набавки .

Согласно планот за Јавни набавки во 2023 година се објавени 103 постапки – огласи за јавни набвкки од кои 26 поништени и склучени 77 договори со економски оператори за набавка на стоки и услуги .

Вкупните обврски спрема добавувачи кои произлегуваат од набавката на стоки и услуги од за период од 01.01.2023 година до 31.12.2023 година како и нивната исплата е прикажано на следната табела :

Обврски спрема добавувачи (книговодствено konto 220)	Почетна состојба	Фактурирано	Исплатено	Компезации	Крајна состојба
Вкупна состојба (влезни фактури)	20.920.609,67	72.438.960,00	63.228.103,00	2.458.625,00	27.672.841,67 ден
Вкупно	20.920.609,67 ден	93.359.569,67 ден	65.686.728,00 ден		

Дел 4 Обврски спрема вработени

Настанати обврски спрема вработени кои се стекнати а не исплатени (со одлука на УО овие обврски ќе се исплаќаат на еднакви рати во 2023 година) во бруто вредност од **12.427.470,00 ден** или :

- по основ на Новогодиш.надоместок за 2023 година = 6.414.452,00 ден ; и
- по основ на бениф.стаж на вработени (2011-2023) = 6.013.018,00 ден .

Дел 5 Краткорочни и долгорочни обврски

- Обврски спрема Локална Самоуправа по основ на ЈПП за исплата со 31.12.2023 година во вредност од **30.952.265,00 ден** .
- Обврски спрема Управа за Јавни приходи по основ на Данок на додадена вредност (пресек со 31.12.2023 година) – репрограмиран во вредност од **21.819.360,50 ден** .



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

Дел 6 Состојба на парични средства на жиро сметка

Состојба на паричните средства во ЈКП Комуналец е прикажана во табеларниот приказ на следните жиро-сметки со кои располага ЈП :

Состојба на парични средства на денарска жиро-сметка							
Ред бр	Назив на банка	Конто	Број на сметка	Почетна состојба од 01.01.2023 год	Салдо на 31.12.2023 год	Број на б. извод	Датум на банкарски извод
1	Комерциј. Банка АД Скопје	1000	300020000043588	1.767.817,00	1.072.197,00	300	31.12.2023 г
2	Стопанска Банка АД Битола	1003	500000000364262	1.390.769,00	744.843,00	257	29.12.2023 г
3	Стопанска Банка АД Скопје	1004	200001493433623	730.985,00	299.414,00	296	30.12.2023 г
4	Стопанска Банка АД Скопје	100-15	200001499116174	0,00	49.500,00	31	27.12.2023 г
5	Стопанска Банка АД Скопје	100-16	200001716873414	0,00	3.432,00	34	27.12.2023 г
6	НЛБ Банка АД Скопје	1001	210040155500190	395.372,00	23.078,00	124	28.12.2023 г
7	Халк Банка АД Скопје	100-13	270040155500197	60.742,00	141.896,00	285	30.12.2023 г
8	Уни Бнака АД Скопје	1006	240280001681995	56.483,00	33.134,00	73	27.12.2023 г
Вкупна состојба :				4.402.168,00	2.367.494,00		

На девизната сметка од **Комерцијална банка – Скопје** на 31.12.2023 година нема парични средства .

Забелешка : Потписник на сите трансакции на жиро-сметките и благајната во 2023 година е ЕДИНСТВЕНО овластено лице на ЈП и тоа :

- Од 23.11.2021 година , овластеното лице на јавното претпријатие е - Директор **Рубинчо Абрашоски** ;

Со 31.12.2023 година сите сметки се активни .

Забелешка : Со 31.12.2023 год **нема** обврски на име задолжување на јавното претпријатие по основ на кредити и заеми од земјата или странство.



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

Споредбени податоци за деловната 2023 година со 2022 година - направени трошоци / остварени приходи се следни :

Заклучен лист

Конто	Трошок по вид Од 01.01. до 31.12.2023 год	Тековна состојба (ден) 2023 год	Индекс за 2023 г %	Состојба за период(ден) 2022 год	Индекс за 2022 г %	Разлика на индекс %
400	ВКУПНО за потрош.на сур и материјали	6.682.949,30	2,26%	5.638.665,04	2,40%	-0,15%
401	ВКУПНО за трошоци за материјали	964.460,28	0,33%	521.437,94	0,22%	0,10%
402	ВКУПНО за потрошена енергија	15.116.599,98	5,10%	18.095.136,20	7,71%	-2,61%
404	ВКУПНО за потрошени резервни делови	5.669.826,11	1,91%	6.808.219,81	2,90%	-0,99%
407	ВКУПНО за отпис на ситен инвентар	1.026.369,30	0,35%	508.059,20	0,22%	0,13%
410	ВКУПНО за транспортни услуги	631.152,00	0,21%	543.808,00	0,23%	-0,02%
411	ВКУПНО за поштенски услуги	960.895,00	0,32%	869.086,50	0,37%	-0,05%
413	ВКУПНО за услуга за одржување и заштита	3.515.862,46	1,19%	2.584.049,50	1,10%	0,09%
414	ВКУПНО за закупнини	244.956,00	0,08%	247.206,00	0,11%	-0,02%
415	ВКУПНО за комунални услуги	1.371.344,50	0,46%	716.303,50	0,31%	0,16%
417	ВКУПНО за трошоци за реклами	13.500,00	0,00%	58.886,50	0,03%	-0,02%
419	ВКУПНО за останати услуги – АПВ	20.859.242,50	7,04%	12.543.408,50	5,34%	1,70%
420	ВКУПНО за вкалкулирани плати	157.790.153,00	53,24%	145.462.803,00	61,96%	-8,72%
430	ВКУПНО за амортизација	8.217.606,50	2,77%	7.170.281,00	3,05%	-0,28%
431	ВКУПНО за амортиз.на основно стадо	38.070,00	0,01%	0,00	0,00%	0,01%
432	ВКУПНО за амортиз.на администр.зграда	70.873,00	0,02%	0,00	0,00%	0,02%
435	ВКУПНО за долг.резервир.на корист за вработ.	12.427.470,00	4,19%	0,00	0,00%	4,19%
439	ВКУПНО за резервирање за неповолни договори и судски спорови	0,00	0%	4.115.840,00	1,75%	-1,75%
440	ВКУПНО за дневници за службени патувања	217.854,00	0,07%	68.240,00	0,03%	0,04%
441	ВКУПНО за надом. на трош. за вработени.	6.395.407,00	2,16%	2.207.858,00	0,94%	1,22%
442	ВКУПНО за трошоци за дневници	91.567,00	0,03%	112.903,00	0,05%	-0,02%
443	ВКУПНО за трош.за спонзорство	0,00	0%	5.000,00	0,00%	0,00%
444	ВКУПНО за трош.за репрез,реклама,спонзор.	382.044,70	0,13%	144.321,00	0,06%	0,07%
445	ВКУПНО за трош.за премии за осигурување	294.646,30	0,10%	179.469,00	0,08%	0,02%
446	ВКУПНО за трошоци за банкарски услуги	2.573.027,00	0,87%	1.423.032,00	0,61%	0,26%
447	ВКУПНО за даноци кои не зависат од раб.	114.259,00	0,04%	209.663,00	0,09%	-0,05%
449	ВКУПНО за ост.трош-пресуди:К15,НН и ЈН	24.775.142,00	8,36%	20.747.647,00	8,84%	-0,48%
451	ВКУПНО за вредносно усогласув.на опрема	43.420,00	0,01%	82.484,50	0,04%	-0,02%
455	ВКУПНО за вреднос.усоглас.на побарувања	24.260.832,50	8,19%	1.873.586,00	0,80%	7,39%
464	ВКУПНО за кусоци	45.073,50	0,02%	83.062,00	0,04%	-0,02%
469	ВКУПНО за расходи од работењето	6.780,40	0,00%	88.407,90	0,04%	-0,04%
473	ВКУПНО за камати	750.897,50	0,25%	1.637.499,00	0,70%	-0,44%
474	ВКУПНО за камати за ненапл. Јавни давачки	788.446,50	0,27%	10.491,00	0,00%	0,26%
475	ВКУПНО за негативни курсни разлики	13.374,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<u>ВКУПНИ ТРОШОЦИ</u>		296.354.101,13	100 %	234.756.854,39	100 %	+26.238%
Трошоци во 2023 година зголемени за 26,238 % или за 61.597.243,74 ден						



Годишна сметка и финансиски извештаи за 2023 година
(Годишен Извештај за работењето на ЈКП Комуналец Прилеп за тековната 2023 година)

Конто	ПРИХОДИ ПО ВИД Од 01.01. до 31.12.2022 год	Тековна состојба (ден) 2023 год	Индекс за 2023 г %	Состојба за период (ден) 2022 год	Индекс за 2022 г %	Разлика на индекс %
740	ВКУПНО за приходи од услуги на дом. пазар	256.134.362,50	97,74%	223.252.050,90	97,79%	-0,04
747	ВКУПНО за приходи од кирии	66.250,00	0,03%	622.353,00	0,27%	-0,25
764	ВКУПНО за вишоци	18.046,20	0,01%	76.861,50	0,03%	-0,03
774	ВКУПНО за прих.од камати и судски трошоци	1.611.160,00	0,61%	1.195.881,00	0,52%	0,09
779	ВКУПНО за останати финансиски приходи	4.213.896,40	1,61%	3.161.047,00	1,38%	0,22
	ВКУПНИ ПРИХОДИ	262.043.715,10	100 %	228.308.193.40	100 %	14,776%
Приходи во 2023 година зголемени за 14,776 % или за 33.735.521,70 ден						
ОСТВАРЕНИ ДЕЛОВНИ РЕЗУЛТАТИ НА 31.12.2023/2022		34.310.386,03		6.448.660,99		
		ЗАГУБА		ЗАГУБА		

Вкупно разлики во остварените резултати , споредбено 2023 и 2022 година

Опис	2023 година	2022 година	Индекс	Разлика 2023/2022 г
ВКУПНИ ТРОШОЦИ	296.354.101,13	234.756.854,39	+ 26,238%	61.597.246,74 ден
ВКУПНИ ПРИХОДИ	262.043.715,10	228.308.193.40	+ 14,776%	33.735.521,70 ден
Загуба	34.310.386,03 ден	6.448.660,99 ден	***	27.861.725,04 ден

Заклучок:

Крајниот исход на ЈКП Комуналец , од сите овие податоци за работењето во деловната 2023 година , **финансискиот резултат е загуба пред оданочување од 34.310.386,03 ден.** , која произлегува од оперативното работење на ЈП .

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

ЈКП Комуналец Прилеп
- Директор
Рубинчо Абрашоски

