



СТРУМИЦА **ЈПКД**
КОМУНАЛЕЦ
СТРУМИЦА

КВАРТАЛЕН ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈ
на
ЈПКД КОМУНАЛЕЦ СТРУМИЦА

за период

01.01-31.03.2024 година споредено со
01.01.-31.03.2023 година

СТРУМИЦА

АПРИЛ 2024 година

1. Институционална поставеност и дејност на претпријатието

ЈП Комуналец - Струмица (понатаму именувано како ЈПКД) е формирано како комунално претпријатие со одлука на Собранието на општина Струмица на 28.11.1989. Статутот на ЈПКД е усвоен од Управниот одбор на 27.11.2009 година. ЈПКД согласно статут ги обезбедува следните услуги:

1. Производство, обработка и снабдување со вода за пиење
2. Собирање и отстранување на отпадни и атмосферски води
3. Собирање, преработка и отстранување на цврст отпад
4. Одржување на паркови, рекреативни подрачја и гробишта
5. Одржување на јавна хигиена
6. Изнајмување недвижен имот
7. Изградба/реновирање на инфраструктура за водоснабдување и отпадни води

Со Статутот се утврдува ЈПКД како независен правен субјект, управуван од страна на директор кој го именува градоначалникот на општината. Управувањето го врши Управниот одбор, кој се состои од 5 члена. Надзорот над финансиското сметководство го врши Надзорниот одбор, кој го формира Советот на општината. Надзорниот одбор се состои од 5 надворешни членови.

2. Организација и вработени

Моменталната екипираност и организациона структура за првиот квартал 2024 год. за ЈПКД е организирано во 10 сектори и две одделенија директно управувани од директорот, со моментален број на вработени на крајот на кварталот односно на 31.03.2024 година изнесува 345 вработен, споредено со состојба на 31.03.2023 година кога бројот на вработени изнесува 321.

Просечниот број на вработени во текот на првиот квартал 2024 година изнесува 349 вработени споредено со 2023 кога просечниот број на вработени изнесува 326.

3. Остварени деловни резултати

Во првиот квартал од 2024 година ЈПКД Комуналец Струмица искажува позитивен финансиски резултат добивка од редовното работење пред оданочување во износ од 190.161,50 денари.

Вкупните приходи за периодот (01.01-31.03/2024) бележат зголемување во споредба со истиот период 2023 година во износ од 12.553.023,00, а за анализираниот период вкупните расходи се намалени за износ од 4.411.229,00 денари.

Табела 1.1: Преглед на вкупни приходи и расходи 2024 година за период 01.01.-31.03/2024

1	ВКУПЕН ПРИХОД	84.865.288,00
2	ВКУПНИ РАСХОДИ	84.675.126,50
3	ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	190.161,50
4	ДАНОЦИ ОД ДОБИВКА	0,00
5	ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ	190.161,00
	Распоредена за:	
a)	СРЕДСТВА ЗА РЕЗЕРВИТЕ	9.508,00
б)	РЕИНВЕСТИРАНА ДОБИВКА	180.653,00
в)	НЕРАСПРЕДЕЛЕНА ДОБИВКА	

1.2: Биланс на успех за период 01.01.-31.03.2024

Биланс на успех за период 01.01/24-31.03/24

(во денари)

Ред. бр.	Позиција	Ознака на АОП	Износ	
			Тековна година	Претходна година
1	2	3	4	5
I.	ПРИХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (202+203+206)	201	84.324.615,00	71.619.760,00
2.	Приходи од продажба	202	83.000.191,00	70.050.829,00
3.	Останати приходи	203	1.324.424,00	1.568.932,00
4.	Промена на вредноста на залихи на готови производи и на недовршено производство	XXX	XXX	XXX
4.a.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на почетокот на годината	204	762.500,00	735.000,00
4.б.	Залихи на готови производи и на недовршено производство на крајот на годината	205	700.000,00	747.500,00
5.	Капитализирано сопствено производство и услуги	206	0,00	0,00
II.	РАСХОДИ ОД РАБОТЕЊЕТО (208+209+210+211+212+213+218+219+220+221+222)	207	84.520.048,00	88.283.206,00
7.	Трошоци за сировини и други материјали	208	17.641.865,00	19.622.200,00
8.	Набавна вредност на продадени стоки	209	0,00	0,00
9.	Набавна вредност на продадени материјали, резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	210	0,00	0,00

10.	Услуги со карактер на материјални трошоци	211	8.332.206,00	20.068.540,00
11.	Останати трошоци од работењето	212	4.446.593,00	3.074.219,00
12.	Трошоци за вработени (214+215+216+217)	213	46.747.204,00	38.834.102,00
12.а.	Плати и надоместоци на плати (нето)	214	30.995.785,00	25.378.039,00
12.б.	Трошоци за даноци на плати и надоместоци на плата	215	2.356.058,00	1.853.671,00
12.в.	Придонеси од задолжително социјално осигурување	216	12.962.547,00	10.590.589,00
12.г.	Останати трошоци за вработените	217	432.814,00	1.011.803,00
13.	Амортизација на материјалните и нематеријалните средства	218	7.306.872,00	6.683.076,00
14.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на нетековни средства	219	0,00	0,00
15.	Вредносно усогласување (обезвреднување) на тековни средства	220	0,00	0,00
16.	Резервирања за трошоци и ризици	221	0,00	0,00
17.	Останати трошоци од работењето	222	45.309,00	1.068,00
III.	ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ (224+229+230+231+232+233)	223	540.673,00	692.504,00
19.	Финансиски приходи од односи со поврзани друштва (225+226+227+228)	224	0,00	0,00
19.а.	Приходи од вложувања во поврзани друштва	225	0,00	0,00
19.б.	Приходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	226	0,00	0,00
19.в.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	227	0,00	0,00
19.г.	Останати финансиски приходи од работење со поврзани друштва	228	0,00	0,00
20.	Приходи од вложувања во неповрзани друштва	229	0,00	0,00
21.	Приходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	230	540.673,00	692.504,00
22.	Приходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	231	0,00	0,00
23.	Нереализирани добивки (приходи) од финансиски средства	232	0,00	0,00
24.	Останати финансиски приходи	233	0,00	0,00
IV.	ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ (235+239+240+241+242+243)	234	92.578,00	815.649,00
26.	Финансиски расходи од односи со поврзани друштва (236+237+238)	235	0,00	0,00
26.а.	Расходи по основ на камати од работење со поврзани друштва	236	0,00	0,00
26.б.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со поврзани друштва	237	0,00	0,00
26.в.	Останати финансиски расходи од поврзани друштва	238	0,00	0,00
27.	Расходи по основ на камати од работење со неповрзани друштва	239	92.578,00	815.649,00

28.	Расходи по основ на курсни разлики од работење со неповрзани друштва	240	0,00	0,00
29.	Нереализирани загуби (расходи) од финансиски средства	241	0,00	0,00
30.	Вредносно усогласување на финансиски средства и вложувања	242	0,00	0,00
31.	Останати финансиски расходи	243	0,00	0,00
32.	Удел во добивката на придружените друштва	244	0,00	0,00
33.	Удел во загубата на придружените друштва	245	0,00	0,00
34.	Добивка од редовното работење (201+223+244) - (204-205+207+234+245)	246	190.162,00	0,00
35.	Загуба од редовното работење (204-205+207+234+245) - (201+223+244)	247	0,00	16.774.090,00
36.	Нето добивка од прекинати работења	248	0,00	0,00
37.	Нето загуба од прекинати работења	249	0,00	0,00
38.	Добивка пред оданочување (246+248) или (246-249)	250	190.162,00	0,00
39.	Загуба пред оданочување (247+249) или (247-248)	251	0,00	16.774.090,00
40.	Данок на добивка	252	0,00	0,00
41.	Одложени даночни приходи	253	0,00	0,00
42.	Одложени даночни расходи	254	0,00	0,00
НЕТО	ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (250-252+253-254)	255	190.162,00	0,00
НЕТО	ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА (251+252-253+254)	256	0,00	16.774.090,00

2.1.Во продолжение се дадени расчленети сите приходи по категории нивната структура и споредба со изминатата година.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
1	приход од водоснабдување	24.150.606,00	24.608.982,50	-1,90	28,46
а	од претпријатија	8.171.181,00	7.216.692,00	11,68	9,63
б	од домаќинства	15.264.518,00	13.317.187,50	12,76	17,99
в	приходи од услуги водоснабдување	714.907,00	4.075.103,00	-470,02	0,84

Кај приходите од водоснабдување имаме незначително намалување од 1,90 % во однос на истиот период 2023 година како резултат на намалување на приходите од услуги од водоснабдување поради послабата реализација во зимскиот период на ваквите услуги, во однос на приходите од фактурирана вода бележиме раст и кај двата вида на корисници и физички и комерцијални корисници што делумно се должи и на минимално зголемената тарифа од РКЕ за 2024 година, што подетално ќе се анализира во делот на фактурирани метри кубни вода во табелата што следува.

Во продолжение се дадени фактурирани метри кубни вода, одведување на отпадни води и прочистување на отпадни води во анализираниот квартал:

Категорија на потрошувач	јан-мар/2024	јан-мар/2023	% на раст
Домаќинства			
Водоснабдување	449.657	426.971	5,05%
Одведување отпадни води	388.236	384.348	1,00%
Прочистување отпадни води	344.550	343.338	0,35%
Стопанство			
Водоснабдување	180.129	162.429	9,83%
Одведување отпадни води	118.708	91.595	22,84%
Прочистување отпадни води	117.669	90.729	22,89%
Вкупно Водоснабдување	629.786	589.400	6,41%
Вкупно Одведување отпадни води	506.944	475.943	6,12%
Вкупно Прочистување отпадни води	462.219	434.067	6,09%

Фактурирани се вкупно 629.786 метри кубни во анализираниот период кој е зголемен за 6,41% како резултат на порастот на фактурирање кај стопанските субјекти и домаќинствата што значи порастот кај приходите е реален и се должи на зголемената фактурирана количина на метри кубни.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
2	приходи од канализација	12.062.463,00	7.113.999,50	41,02	14,21
а	од претпријатија	2.195.927,00	1.858.362,00	15,37	2,59
б	од домаќинства	4.209.791,00	4.137.797,50	1,71	4,96
в	приходи од услуги од канализација	5.656.745,00	1.117.840,00	80,24	6,67

Кај приходите од собирање отпадни води имаме зголемување од 41,02% што се должи на зголемување на приходот од услуги од канализација каде што во прва фаза имавме реализација на неколку канализациони линии каде инвеститор е Општина Струмица.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
3	прочистување на отпадни води	6.004.298,00	5.460.237,00	9,06	7,08
а	од претпријатија	2.319.929,00	1.867.985,00	19,48	2,73
б	од домаќинства	3.684.369,00	3.592.252,00	2,50	4,34

Приходите од прочистување на отпадни води бележат раст од 9,06% во споредба со истиот период 2023 година и нивното учество во вкупните приходи изнесува 7,08%.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
3	приходи од погребни дејности	6.696.127,00	2.069.353,00	69,10	7,89
а	приходи од протокол	1.589.328,00	186.252,00	88,28	0,82
б	приходи од гробни места оператори	1.129.775,00	806.543,00	28,61	0,94
в	приходи од гробарина	3.977.024,00	1.076.558,00	72,93	0,51

Приходите од погребни дејности бележат зголемување од 69,10% ваквото зголемување се должи на фактурирање на дел побарувањата за гробарина за 2024 година за сите комитенти кои имаат склучено договор за гробно место на градските гробишта со ЈПКД Комуналец Струмица, додека пак во претходниот период фактурирањата беа врз база на наплата на гробарина што значително го отежнуваше работењето.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
4	зеленило	1.485.859,00	515.608,00	65,30	1,75
5	изнесување на смет	29.598.930,00	26.954.950,50	8,93	34,88
а	од претпријатија	14.733.805,00	12.714.572,00	13,70	17,36
б	од домаќинства	14.294.850,00	14.223.035,00	0,50	16,84
в	приходи од услуги од изнесување на смет	570.275,00	17.343,50	96,96	0,67

Кај приходите од одделението за зеленило и разубавување на животна средина имаме зголемена реализација во првиот квартал од 2024 година што се должи на мартовското посадување на садници и цвекиња и реализација на прва фаза од програмата за јавно зеленило, имено износот на програмата од Советот на Општина Струмица за таа намена останува непроменет како и во 2023 година.

Приходите од собирање на смет бележат значително зголемување од 8,93% кое се должи на зголемувањето на подигање на смет од комерцијалните корисници, ценита за собирање на смет се непроменети и се на ниво од 2014 година, и приходите се во рамките на нормалните вредности за во првиот квартал од годината, нивното учество во вкупните приходи изнесува 34.88%.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
б	Приходи од пазари	3.004.976,00	3.327.698,50	-10,74	3,54
а	приходи од пазар Глобал	1.269.699,50	1.469.041,00	-15,70	1,50
б	приходи од пазар Чешел	260.381,00	296.795,00	-13,98	0,31
в	приходи од пазар Кантон	24.475,00	22.594,00	7,69	0,03
г	приходи од пазар Кванти	1.450.420,50	1.539.268,50	-6,13	1,71

Кај приходите од пазарите имаме намалување од 10,74% во однос на истиот период 2023 година, за што во наредниот период ќе следи детална анализа и контрола на причините за намалувањето на приходите од пазарна такса. Учесството на приходите од закупнина на пазаришен простор и пазарна такса во вкупните приходи учествува со 3,54%.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
7	Останати Приходи	1.862.029,00	2.261.436,00	-21,45	2,19
а	приходи од наплата на судски адвокатски нотарски	745.420,00	880.997,00	-18,19	0,88
б	приходи од камата	540.673,00	692.504,50	-28,08	0,64
в	приходи од наплатени спорни побарувања	504.430,50	687.934,50	-36,38	0,59
г	приходи од минати години	71.505,50	0,00	100,00	0,29

Останати приходи кои ги сочинуваат наведените во претходната табела учествуваат во вкупните приходи со 2,19% и кај нив имаме намалување од 21,45%, за што согласно планираното истите треба значително да се зголемат во вториот и третиот квартал од 2024 со што ќе бидат во рамките на планираните приходи од овие ставки.

2.2.Остварени расходи во прв квартал 2024 година споредено со истиот квартал 2023 година:

2.2.3 Материјални трошоци и амортизација

1	материјални трошоци и амортизација	33.047.309,50	46.159.282,50	-39,68	39,03
1,1	трошоци за сировини и материјали	7.443.105,50	8.444.062,00	-13,45	8,79
	трошоци за материјали	6.829.057,50	7.444.763,00	-9,02	8,07
	трошоци за канцелариски материјали	425.837,00	541.570,00	-27,18	0,50
	трошоци за хигиена и чистење	177.618,00	196.080,00	-10,39	0,21
	трошоци за заштитини средства	10.593,00	261.649,00	-2.370,02	0,01
1,2	трошоци за енергија	8.661.688,50	8.836.876,00	-2,02	10,23
	електрична енергија	4.322.900,00	4.676.249,00	-8,17	5,11
	електрична енергија-администрација	317.612,50	365.071,00	-14,94	0,38
	гориво	3.522.221,00	3.243.948,50	7,90	4,16
	гориво-администрација	160.903,00	145.543,50	9,55	0,19
	дрва-природен гас	338.052,00	406.064,00	-20,12	0,40
1,3	потрошени резервни делови	1.385.383,50	2.272.528,00	-64,04	1,64
1,4	отпис на ситен инвентар	73.687,50	68.735,50	6,72	0,09
1,5	трошоци за автогуми	78.000,00	0,00	100,00	0,09
1,6	транспортни услуги	885.549,00	700.646,00	20,88	1,05
	услуги во патен сообраќај	0,00	10.000,00	#DIV/0!	0,00
	ПТТ-услуги	742.077,00	616.949,00	16,86	0,88
	трошоци за поштенски пратки	143.472,00	73.697,00	48,63	0,17
1,7	услуги за одржување	2.496.622,00	5.088.326,00	-103,81	2,95
	одржување софтвер	159.608,00	251.882,00	-57,81	0,19
	одржување опрема и градежни објекти	946.502,00	718.748,00	24,06	1,12
	сервисирање на возила	1.390.512,00	1.433.868,00	-3,12	1,64
	услуги за одржување и заштита на животна средина	0,00	2.683.828,00	-100,00	3,17
	услуги од граѓани работно ангажирани	4.340.514,00	5.238.946,00	-20,70	5,13
1,8	останати услуги	375.887,50	8.826.086,00	-2.248,07	0,44
	производни(ангажирање механизација)	40.500,00	8.736.261,00	21.471,01	0,05
	патарина	11.004,00	10.830,00	1,58	0,01
	регистрација	101.426,50	78.995,00	22,12	0,12

	трошоци за контрола на квалитет		0,00	#DIV/0!	0,00
1,9	трошоци за закупнина	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
2	Амортизација	7.306.872,00	6.683.077,00	8,54	8,63

Во делот на материјалните трошоци и амортизација спаѓаат трошоците за сировини и материјали, трошоците за енергија, потрошени резервни делови, ситен инвентар транспортните услуги, услугите за одржување, производните услуги и амортизацијата на градежните објекти, опремата и нематеријалните средства. Истите учествуваат со 39,03 % во вкупните расходи на претпријатието и во споредба со истиот квартал за 2023 година се намалени за 39,68% . Трошоците за сировини и материјали се потрошоци од магацинот за водовод и канализација за реализација на нови приклучоци, отстранување на дефекти, трошокот за сурова вода, трошокот за хемикалии за третман на сурова вода, овие трошоци се намалени за 13,45% вод однос на 2023 година. Трошоците за хигиена и чистење се намалени за 10,69%, трошоците за заштитни средства се намалени значително во овој квартал поради тоа што реализацијата на нова заштитна облека се очекува во вториот квартал кога има и најмногу работни активности.

Кај трошокот за електрична енергија во табелата што следува се дадени потрошените киловат часови по месеци во прв квартал 2024 споредбено со истиот период 2023 година:

месеци	2023		2024	
	ВКУПНО kWh	ВКУПНО МКД	ВКУПНО kWh	ВКУПНО МКД
јануари	191.457,00	1.712.445,50	224.847,00	1.827.029,50
февруари	186.447,00	1.678.410,00	195.431,00	1.401.025,50
март	218.352,00	1.650.465,00	205.967,00	1.412.457,50
вкупно	596.256,00	5.041.320,50	626.245,00	4.640.512,00

Во првиот квартал од 2024 се потрошени повеќе киловат часови но трошокот за електрична енергија е помал за разлика од истиот период 2023 година поради една стабилизација на цените на електрична енергија како пред енергетската криза 2022 година кога јавното претпријатие имаше огромни сметки за електрична енергија кои сеуште ги плаќа на рати.

Трошокот за резервни делови се однесува на употребените залихи од магазините, издадени резервни делови за тековно одржување на средствата за работа, и за тековно одржување на транспортните средства.

Отписот на ситен инвентар согласно важечките сметководствени политики, ситниот инвентар чија набавна вредност е помала од 500

евра во денарска противвредност и чиј корисен век е помал од една година веднаш се признава сметководствено како расход. Ваквиот трошок бележи незначително зголемување во однос на 2023 година поради тоа што неговото учество во вкупните трошоци е многу ниско или 0,09%.

Услугите со карактер на материјални трошоци ги опфаќаат транспортните услуги, услуги за одржување, закупнината и производните услуги. Транспортните услуги ги опфаќаат трошоците за мобилна и фиксна телефонија кои се движат на ниво од претходниот квартал зголемени значително за 16,86%, и трошоците за поштенски пратки кои се зголемени за 48,63% како резултат на тоа што испраќањето на опомени и конфирмации се изврши во месец 02/2024 година а со цел подобрување на наплатата.

Услугите за одржување се намалени за 103,81% и овие трошоци се состојат од одржување на софтвер, одржување на опрема, одржување на возила и одржување и заштита на животната средина, намалувањето на ваквите трошоци се должи на заложбите на новиот менаџмент за генерално намалување на трошоците и ефикасно искористување на расположливите ресурси.

Кај услугите од граѓани работно ангажирани т.е сезонски работници имаме намалување од 20,70%, меѓутоа ваквиот трошок очекуваме да има уште поголема тенденција на намалување со трансформација на дел од тие работно ангажирани во постојани вработени а кои работат во делот на одделението за комунална хигиена и градско зеленило.

Производните услуги бележат најголемо намалување, како резултат на тоа што претпријатието прави максимални напори со својата механизација да ги чисти одводните канали и дивите депонии на целата територија на Општина Струмица, и ангажирањето на механизација со која не располага претпријатието да се сведе на минимум, или само да се користи таму каде што е најнеопходно.

Амортизацијата на основните средства бележи зголемување од 8,54% како резултат на новоизградените водоводни и канализациони линии во населените места и новонабавената опрема и транспортни средства во претходниот период, кои почнуваат да се амортизираат од 01.01.2024 година, учеството на трошокот за амортизација во вкупните трошоци изнесува 8,63%. Во прилог е даден рекапитулар за структура на основни средства по класификации во период 01.01/2024-31.03/2024 година:

Класификација	Набавна вредност	Исправка на вредноста	Неотпришана вредност
АЛ - Алат, погонски инвентар и мебел	30.508,50	1.271,00	29.237,50
КО - Компјутери	143.500,00	3.260,00	140.240,00

ВКУПНО 174.008,50 4.531,00 169.477,50

1.2.4 Нематеријални трошоци

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
2,1	Нематеријални трошоци	5.113.040,00	4.300.557,00	15,89	6,04
2,2	надомест на работници	231.110,00	290.110,00	-25,53	0,27
	дневници за службени патувања	123.541,00	290.110,00	-134,83	0,15
	сместување при службени патувања	107.569,00	0,00	100,00	0,13
2,3	Други лични примања на вработени	201.704,00	721.693,00	-257,80	0,24
	Регрес за годишен одмор	0,00	0,00	0,00	0,00
	помош во случај на смрт на вработени	0,00	133.956,00	-100,00	0,00
	отпремнина	0,00	306.975,00	-100,00	0,00
	останати лични примања(храна,превоз)	201.704,00	280.762,00	-39,20	0,24
2,4	трошоци за управни органи	180.012,00	180.012,00	0,00	0,21
2,5	банкарска провизија	321.348,00	293.553,00	8,65	0,38
2,6	трошоци за спонзорство	39.816,00	60.001,00	-50,70	0,05
2,7	репрезентација	133.147,00	216.036,00	-62,25	0,16
2,8	премии за осигурување	411.450,00	35.215,00	91,44	0,49
2,9	реклама и пропаганда	233.633,00	214.534,00	8,17	0,28
3	членарина за комунални и стоп. Асоцијации	22.000,00	22.000,00	0,00	0,03
3,1	останати нематеријални трошоци	3.338.820,00	2.267.403,00	32,09	3,94
2,11	трошоци за одобренија за комитенти	95.969,00	55.306,00	42,37	0,11
2,12	адвокатски услуги	849.960,00	689.810,00	18,84	1,00
2,13	здравствени услуги	12.500,00	211.990,00	1.595,92	0,01
2,14	трошоци за стручна литература	90.720,00	76.316,00	15,88	0,11
2,15	нотарски трошоци	1.284.545,00	473.936,00	63,10	1,52
2,16	извршни трошоци	114.243,50	77.522,00	32,14	0,13
2,17	трошоци за огласи за јавни набавки	80.572,00	67.130,00	16,68	0,10
2,18	трошоци за компјутерски услуги и делови	167.236,50	14.671,00	91,23	0,20
2,19	трошоци за проектна документација	21.240,00	19.000,00	10,55	0,03
2,2	трошоци за судска такса	101.660,00	0,00	100,00	0,12
2,2	други нематеријални трошоци	520.174,00	581.722,00	-11,83	0,61

Во табела 1.2.4 се дадени расчленети нематеријалните трошоци, нивното вкупно учество во вкупните трошоци изнесува 6,04%, и кај нематеријалните трошоци имаме зголемување од 15,89% меѓутоа ова зголемување произлегува само од адвокатските трошоци и нотарските трошоци како резултат на зголемените напори за подобрување на наплатата. Трошоците за репрезентација бележат намалување од 62,25%, трошоците за спонзорства исто бележат намалување од 50,70% што е резултат на заложбите на раководството за намалување на непродуктивните трошоци. Нотарските трошоци бележат најголемо зголемување

како резултат на поголемиот број утужувања во јануари и февруари, согласно законските рокови за незастарување на побарувањата.

1.2.5 Бруто плати и трошоци на вработени

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
3	БРУТО ПЛАТИ	46.314.390,00	37.822.299,00	18,34	54,70
	Нето плати	30.995.785,00	25.378.039,00	18,12	36,61
	Придонеси од плата	12.962.547,00	10.590.589,00	18,30	15,31
	Даноци од плата	2.356.058,00	1.853.671,00	21,32	2,78

2,2	надомест на работници	231.110,00	290.110,00	-25,53	0,27
	дневници за службени патувања	123.541,00	290.110,00	-134,83	0,15
	сместување при службени патувања	107.569,00	0,00	100,00	0,13
2,3	Други лични примања на вработени	201.704,00	721.693,00	-257,80	0,24

Кај бруто платите имаме зголемување од 18,34% како резултат на новото усогласување на минимална плата согласно општиот колективен договор за јавен сектор од месец септември 2023 година кој предизвика и раст на бруто платата во однос на истиот квартал 2023 година кога немаше покачување од 10% за сите вработени. Намалување од 134,83 % имаме кај дневниците за службени патувања и нивното учество во вкупните трошоци изнесува 0,15%, додека трошокот за бруто плата во вкупните трошоци изнесува 54,70%.

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
A	ВКУПНИ ПРИХОДИ	84.865.288,00	72.312.265,00	14,79	100,00
3	БРУТО ПЛАТИ	46.314.390,00	37.822.299,00	18,34	54,57
	Нето плати	30.995.785,00	25.378.039,00	18,12	36,52
	Придонеси од плата	12.962.547,00	10.590.589,00	18,30	15,27
	Даноци од плата	2.356.058,00	1.853.671,00	21,32	2,77

Учеството на вкупната бруто плата во вкупните приходи изнесува 54,57% додека нето платата учеството изнесува 36,52%. Во споредба со 2023 година каде учеството на трошокот за бруто плата изнесуваше 52,30% имаме зголемување на учеството од 2,27%.

2.2.6 Расходи на финансирање

р.бр.	Опис	Јануари-Март 24	Јануари-Март 23	%на раст	% учество
4	Расходи на финансирање	137.887,00	816.717,00	-492,31	0,16
	Камати	92.578,00	815.649,00	-781,04	0,11

Вредносно усогласување на побарувања	46,00	1.068,00	2.221,74	0,00
Казни пенали надомест на штети	45.263,00	0,00	100,00	0,05

Учеството на расходите на финансирање во вкупните расходи изнесува 0,16% истите се состојат од камати за задоцнување при исплата на спогодбени договори, вредносно усогласување на побарувања, казни пенали и надомест на штети, расходи врз основа на директен отпис итн.

2. Биланс на состојба

ЈПКД КОМУНАЛЕЦ СТРУМИЦА ЕДБ: МК 4027989105248		Ул. Климент Охридски бр.35 Б 2400 Струмица Е-меил: jpkd.komunalec@hotmail.com		
БИЛАНС НА СОСТОЈБА (ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА) НА ДЕН 31.03.2024				
споредено со 31.03.2023				
ред Бр.	Позиција	Ознака АОП	ИЗНОС	ИЗНОС
1		3	2024	2.023
	АКТИВА:			
1	А. НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (002+009+020+021+031)	001	364.171.748	366.158.074
2	I. НЕМАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (003+004+005+006+007+008)	002	54.157	378.741
3	Издатоци за развој	003	50.624	50.624
4	Концесии, патенти, лиценци, заштитни знаци и слични права	004	3.533	328.117
5	Гудвил	005		
6	Аванси за набавка на нематеријални средства	006		
7	Нематеријални средства во подготовка	007		
8	Останати нематеријални средства	008		
9	II. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА (010+013+014+015+016+017+018+019)	009	364.105.124	365.766.866
10	Недвижности (011+012)	010	291.899.530	300.467.755
10a	Земјиште	011	1	1
10б	Градежни објекти	012	291.899.529	300.467.754
11	Постројки и опрема	013	13.390.819	9.035.671
12	Транспортни средства	014	32.883.601	33.622.951
13	Алат, погонски и канцелариски инвентар и мебел	015	9.904.121	6.611.322
14	Биолошки средства	016	7.257.328	0
15	Аванси за набавка на материјални средства	017	0	0
16	Материјални средства во подготовка	018	8.698.093	15.906.954
17	Останати материјални средства	019	71.634	122.214
18	III. ВЛОЖУВАЊА ВО НЕДВИЖНОСТИ	020		

19	IV. ДОЛГОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (022+023+024+025+026+030)			
20	Вложувања во подружници	021	12.467	12.467
21	Вложувања во придружени друштва и учества во заеднички вложувања	022		
22	Побарувања по дадени долгорочни заеми на поврзани друштва	023		
23	Побарувања по дадени долгорочни заеми	024		
24	Вложувања во долгорочни хартии од вредност (027+028+029)	025		
24а	Вложувања во хартии од вредност кои се чуваат до доспевање	026	12.467	12.467
24б	Вложувања во хартии од вредност расположиви за продажба	027		
24в	Вложувања во хартии од вредност според објективната вредност преку добивката или загубата	028		
25	Останати долгорочни финансиски средства	029	12.467	12.467
26	V. ДОЛГОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (032+033+034)	030		
27	Побарувања од поврзани друштва	031	0	0
28	Побарувања од купувачи	032		
29	Останати долгорочни побарувања	033		
30	VI. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ СРЕДСТВА	034		
31	Б. ТЕКОВНИ СРЕДСТВА (037+045+052+059)	035		
32	I. ЗАЛИХИ (038+039+040+041+042+043)	036	484.449.349	473.142.251
33	Залихи на сировини и материјали	037	48.932.895	49.397.808
34	Залихи на резервни делови, ситен инвентар, амбалажа и автогуми	038	45.029.493	45.402.991
35	Залихи на недовршени производи и полупроизводи	039	3.203.402	3.247.317
36	Залихи на готови производи	040		
37	Залихи на трговски стоки	041	700.000	747.500
38	Залихи на биолошки средства	042		
39	II. СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ НАМЕНЕТИ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	043		
40	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	044		
41	Побарувања од поврзани друштва	045	434.850.980	422.619.015
42	Побарувања од купувачи	046		
43	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	047	431.123.245	418.223.677
44	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	048	868.717	673.481
45	Побарувања од вработените	049	0	819.856
46	Останати краткорочни побарувања	050	2.101.848	2.225.475
46	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА (053+056+057+058)	051	757.170	676.527
48	Вложувања во хартии од вредност (054+055)	052	0	0
48.а.	Вложувања кои се чуваат до доспевање	053	0	0
48.б.	Вложувања според објективната вредност преку добивката или загубата	054		
49	Побарувања по дадени заеми на поврзани друштва	055		
50	Побарувања по дадени заеми	056		
51	Останати краткорочни финансиски средства	057		
52	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	058		
52.а.	Парични средства	059	665.474	1.125.428
52.б.	Парични еквиваленти	060	665.474	1.125.428
53	VI. ПЛАТЕНИ ТРОШОЦИ ЗА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ И ПРЕСМЕТАНИ ПРИХОДИ (АВР)	061		
54	ВКУПНА АКТИВА: СРЕДСТВА (001+035+036+044+062)	062	2.405.722	2.453.465
55	В. ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА – АКТИВА	063	851.026.818	841.753.790
		064	19.641.150	19.641.150

56	ПАСИВА: A. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+ 077-078)			
57	I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	065	422.661.122	410.985.886
58	II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	066	236.687.218	236.687.218
59	III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	067		
60	IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	068		
61	V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	069		
62	XIV. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	070		
63	Законски резерви	071	78.142.470	77.973.851
64	Статутарни резерви	072	42.649.769	42.641.339
65	Останати резерви	073		
66	XV. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	074	35.492.701	35.332.512
67	XVI. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	075	107.641.273	113.098.907
68	XVII. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	076		
69	XVIII. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077	190.162	0
70	XIX. ГЛАВНИНА НА СОПСТВЕНИЦИТЕ НА МАТИЧНОТО ДРУШТВО	078	0	16.774.090
71	XX. НЕКОНТРОЛИРАНО УЧЕСТВО	079		
72	Б. ОБВРСКИ (082+085+095)	080		
73	I. ДОЛГОРОЧНИ РЕЗЕРВИРАЊА ЗА РИЗИЦИ И ТРОШОЦИ (083+084)	081	383.801.091	389.143.353
74	Резервирања за пензии, отпремнини и слични обврски кон вработените	082	0	0
75	Останати долгорочни резервирања за ризици и трошоци	083		
76	II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)	084		
77	Обврски спрема поврзани друштва	085	89.368.457	93.010.756
78	Обврски спрема добавувачи	086		
79	Обврски за аванси, депозити и кауции	087		
80	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	088		
81	Обврски по заеми и кредити	089		
82	Обврски по хартии од вредност	090	7.085.150	10.727.449
83	Останати финансиски обврски	091		
84	Останати долгорочни обврски	092	82.283.307	82.283.307
85	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	093		
86	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)	094		
87	Обврски спрема поврзани друштва	095	294.432.634	296.132.598
88	Обврски спрема добавувачи	096		
89	Обврски за аванси, депозити и кауции	097	270.434.434	274.639.562
90	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	098	157.452	90.339
91	Обврски кон вработените	099	5.004.027	4.328.538
92	Тековни даночни обврски	100	12.179.672	11.222.593
93	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	101	6.549.049	5.797.566
94	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	102		
95	Обврски по заеми и кредити	103		
96	Обврски по хартии од вредност	104		
97	Обврски по основ на учество во резултатот	105		
98	Останати финансиски обврски	106		
99	Останати краткорочни обврски	107	0	0
100	V. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)	108	108.000	54.000
		109	44.564.606	41.624.552

101	VI. ОБВРСКИ ПО ОСНОВ НА НЕТЕКОВНИ СРЕДСТВА (ИЛИ ГРУПИ ЗА ОТУГУВАЊЕ) КОИ СЕ ЧУВААТ ЗА ПРОДАЖБА И ПРЕКИНАТИ РАБОТЕЊА	110		
102	ВКУПНА ПАСИВА: ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ И ОБВРСКИ (065+081+094+109+110)	111	851.026.818	841.753.790
103	В.ВОНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА –ПАСИВА	112	19.641.150,00	19.641.150

Активата од билансот на состојба се состои од:

- A).Нетековни средства
 - 1.Нематеријални средства
 - 2.Материјални средства
 - 3.Долгорочни финансиски средства

Во прилог е даден табела за состојба на тековни средства по класификации заклучно 31.03.2024 година:

Класификација	Набавна вредност	Исправка на вредноста	Неотпришана вредност
АЛ - Алат, погонски инвентар и мебел	17.327.823,50	10.549.170,50	6.778.653,00
ГО - Градежни објекти	505.378.841,50	213.479.313,00	291.899.528,50
ИТ - Инвестиции во тек - Подготовка	4.281.277,00	0,00	4.281.277,00
КА - Капела	792.439,00	792.439,00	0,00
КО - Компјутери	23.378.505,50	20.118.316,50	3.260.189,00
НЕ - Недвижности	7.257.327,50	0,00	7.257.327,50
ПС - Постројки и опрема	88.767.464,50	75.376.645,50	13.390.819,00
СФ - Софтвер	3.390.382,50	3.386.849,50	3.533,00
ТС - Транспортни Средства	102.524.656,00	69.641.055,50	32.883.600,50
ВКУПНО	753.098.717,00	393.343.789,50	359.754.927,50

Б). ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

Тековните средства се состојат од:

- 1.Залихи
- 2.Краткорочни побарувања
- 3.Парични средства и парични еквиваленти

Залихите се дадени аналитички во следната табела:

Конто	Назив	Поч.состојба ДОЛГ	Поч.состојба ПОВ	Промет ДОЛГ	Промет ПОБ	Салдо ДОЛГ
31000	МАТЕРИЈАЛ ВО СКЛАД НА ВОДОВОД	37.189.346,38	0,00	3.469.179,50	1.953.248,11	38.705.277,77
31001	МАТЕРИЈАЛ ВО СКЛАД НА ЗЕЛЕНИЛО	327.893,47	0,00	315.935,00	303.056,37	340.772,10
31002	МАТЕРИЈАЛ ВО СКЛАД НА КУЗНА	157,30	0,00	18.696,00	18.789,87	63,43
31003	МАТЕРИЈАЛ ВО СКЛАД НА МЕХАНИЗАЦИЈА	1.965.244,16	0,00	3.920.988,00	4.180.740,33	1.705.491,83
31005	МАТЕРИЈАЛ ВО СКЛАД НА ФАБРИКА ЗА ВОДА	2.215.701,91	0,00	1.211.465,00	600.195,03	2.826.971,88
31006	МАТЕРИЈАЛ ВО СКЛАД НА БАЖДАРНИЦА	49.394,44	0,00	0,00	0,00	49.394,44
31007	СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ ЗА ИНВЕСТИЦИИ	12.848,00	0,00	0,00	0,00	12.848,00

Квартален финансиски извештај за период 01.01.-31.03.2024 година

31008	ЗАЛИХА НА РАСХОДУВАН МАТЕРИЈАЛ И СРЕДСТВА	628.695,36	0,00	0,00	0,00	628.695,36
31010	СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ-ПРЕЧИСТИТЕЛНА	941.133,00	0,00	841.722,00	1.022.876,00	759.979,00
310	СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ НАЗАЛИХА	43.330.414,02	0,00	9.777.985,50	8.078.905,71	45.029.493,81
32000	РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ НА ЗАЛИХА	3.181.353,25	0,00	27.850,00	5.801,00	3.203.402,25
320	РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ	3.181.353,25	0,00	27.850,00	5.801,00	3.203.402,25
35100	СИТЕН ИНВЕНТАР-ЗАЕД.СЛУЖБИ	246.123,62	0,00	7.627,00	0,00	253.750,62
35110	СИТЕН ИНВЕНТАР-ВОДОВОД	48.760,17	0,00	4.143,00	0,00	52.903,17
35111	СИТЕН ИНВЕНТАР-ЗЕЛЕНИЛО	577.163,85	0,00	0,00	0,00	577.163,85
35113	СИТЕН ИНВЕНТАР-МЕХАНИЗАЦИЈА	539.462,25	0,00	25.400,00	0,00	564.862,25
35115	СИТЕН ИНВЕНТАР-ФИЛТЕР СТАНИЦА	368.637,20	0,00	2.534,00	0,00	371.171,20
35116	СИТЕН ИНВЕНТАР-БАЖДАРА	3.683,10	0,00	0,00	0,00	3.683,10
35117	СИТЕН ИНВЕНТАР-БИФЕ КВАНТИ ПАЗАР	5.705,89	0,00	0,00	0,00	5.705,89
35118	СИТЕН ИНВЕНТАР-ПАЗАРИ	40.040,50	0,00	0,00	0,00	40.040,50
35119	СИТЕН ИНВЕНТАР-КАПЕЛА	54.635,00	0,00	33.983,50	0,00	88.618,50
35120	СИТЕН ИНВЕНТАР-МУРТИНО	70.217,05	0,00	0,00	0,00	70.217,05
35121	СИТЕН ИНВЕНТАР-ПРЕЧИСТИТЕЛНА СТАНИЦА	76.804,00	0,00	0,00	0,00	76.804,00
35122	СИТЕН ИНВЕНТАР-ЧИСТОЌА	82.818,00	0,00	0,00	0,00	82.818,00
351	СИТЕН ИНВЕНТАР ВО УПОТРЕБА	2.114.050,63	0,00	73.687,50	0,00	2.187.738,13
35800	ИСПРАВКА-ЗАЕДНИЧКИ СЛУЖБИ	0,00	246.123,62	0,00	7.627,00	
35810	ИСПРАВКА-ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	0,00	48.760,17	0,00	4.143,00	
35811	ИСПРАВКА-ЗЕЛЕНИЛО	0,00	577.163,85	0,00	0,00	
35813	ИСПРАВКА-МЕХАНИЗАЦИЈА	0,00	539.461,75	0,00	25.400,00	
35815	ИСПРАВКА-ФИЛТЕР СТАНИЦА	0,00	368.637,20	0,00	2.534,00	
35816	ИСПРАВКА-БАЖДАРА	0,00	3.683,70	0,00	0,00	
35817	ИСПРАВКА-БИФЕ-КВАНТИ ПАЗАР	0,00	5.706,00	0,00	0,00	
35818	ИСПРАВКА-ПАЗАРИ	0,00	40.040,00	0,00	0,00	
35819	ИСПРАВКА-КАПЕЛА	0,00	54.635,39	0,00	33.983,50	
35820	ИСПРАВКА-МУРТИНО	0,00	70.217,05	0,00	0,00	
35821	ИСПРАВКА-ПРЕЧИСТИТЕЛНА СТАНИЦА	0,00	76.804,00	0,00	0,00	
35822	ИСПРАВКА-ЧИСТОЌА	0,00	82.818,00	0,00	0,00	
358	РЕВАЛОРИЗАЦИЈА НА ЗАЛИХИТЕ НАСИТЕН ИНВЕНТАР	0,00	2.114.050,73	0,00	73.687,50	
3		48.625.817,90	2.114.050,73	9.879.523,00	8.158.394,21	50.420.634,19
ВКУПНО		48.625.817,90	2.114.050,73	9.879.523,00	8.158.394,21	50.420.634,19
ВКУПНО салдо		46.511.767,17		1.721.128,79		48.232.895,96

Залихите на сировини и материјали се намалени за 0,94% во однос на 31.03.2023 година поради набавките за пролетниот период во одделението за водовод и за зеленило и разубавување на животната средина кои во наредниот период ќе бидат требувани залихи од магацинот и ќе ги теретат трошоците на работење.

2. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА

40	III. КРАТКОРОЧНИ ПОБАРУВАЊА (046+047+048+049+050+051)	045	434.850.980	422.619.015
41	Побарувања од поврзани друштва	046		
42	Побарувања од купувачи	047	431.123.245	418.223.677
43	Побарувања за дадени аванси на добавувачи	048	868.717	673.481
44	Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	049	0	819.856
45	Побарувања од вработените	050	2.101.848	2.225.475
46	Останати краткорочни побарувања	051	757.170	676.527

КОНТО	Назив	Поч. состојба ДОЛГ	Поч. состојба ПОБ	Промет ДОЛГ	Промет ПОБ	Салдо ДОЛГ	Салдо ПОТ
1200	ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	91.975.144,00	0,00	44.417.656,50	56.169.801,00	80.222.999,50	
1201	КУПУВАЧИ ГРАГАНИ	23.172.430,00	0,00	5.090.143,00	2.682.779,00	25.579.794,00	
1202	КУПУВАЧИ ИНКАСАТОРИ - ДОМАКИНСТВА	340.090.396,50	0,00	53.610.753,00	49.522.964,00	344.178.185,50	
1203	КУПУВАЧИ ГРАГАНИ-ВОДОСНАБДУВАЊЕ	175.750,00	0,00	179.904,00	353.869,00	1.785,00	
1204	КУПУВАЧИ ГРАГАНИ-КАНАЛИЗАЦИЈА	499.066,00	0,00	40.716,00	126.223,00	413.559,00	
1209	ПОБАРУВАЊА ОД УТУЖЕНИ КУПУВАЧИ	93.173.474,00	0,00	0,00	523.590,50	92.649.883,50	
1220	АВАНСИ ЗА МАТЕРИЈАЛИ	868.717,00	0,00	0,00	0,00	868.717,00	
1270	ОСТАНАТИ ПОБАРУВАЊА	846.926,62	0,00	3.100.575,00	3.194.990,00	752.511,62	
12790	ПОВЕКЕ ИСПЛАТЕН НАДОМЕСТ-ДД	4.658,00	0,00	0,00	0,00	4.658,00	
12900	СПОРНИ ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	0,00	1.505.624,00	0,00	0,00		1.505.624,00
12901	СПОРНИ ПОБАРУВАЊА ОД ПРЕТПРИЈАТИЈА	0,00	16.568.751,50	129.815,00	0,00		16.438.936,50
12902	СПОРНИ ПОБАРУВАЊА ОД ГРАГАНИ	0,00	85.444.197,50	375.743,50	0,00		85.068.454,00
12903	СПОРНИ ПОБАРУВАЊА ОД СТЕЧАЈНИ ПРЕТПРИЈАТИЈА	0,00	7.169.099,00	0,00	0,00		7.169.099,00
12904	СПОРНИ ПОБАРУВАЊА ОД СТАРИ КОРИСНИЦИ НА ТЕЗГИ	0,00	1.740.849,00	0,00	0,00		1.740.849,00
1		550.806.562,12	112.428.521,00	106.945.306,00	112.574.216,50	544.672.093,12	111.922.962,50
ВКУПНО		550.806.562,12	112.428.521,00	106.945.306,00	112.574.216,50	544.672.093,12	111.922.962,50
ВКУПНО салдо		438.378.041,12			5.628.910,50	432.749.130,62	

Побарувањата од купувачи се зголемени во однос на 31.03.2023 година за 2,99%, во прилог ќе биде дадена и табела за процентот на наплата по вид на услуга за тековниот квартал:

ПРОЦЕНТ НА НАПЛАТА ЗА ПЕРИОД 01.01.2024-31.03.2024									
ВИД НА УСЛУГА	ФАКТУРИРАНО			НАПЛАТЕНО			ПРОЦЕНТ НА НАПЛАТА		
	ПРАВНИ	ФИЗИЧКИ	ВКУПНО	ПРАВНИ	ФИЗИЧКИ	ВКУПНО	ПРАВНИ	ФИЗИЧКИ	ВКУПНО

ВОДОСНАБДУВАЊЕ	8.513.736,00	15.265.172,00	23.778.908,00	4.189.286,00	9.984.351,00	14.173.637,00	49,21%	65,41%	59,61%
КАНАЛИЗАЦИЈА	2.314.809,00	4.208.485,00	6.523.294,00	1.191.226,00	3.002.808,00	4.194.034,00	51,46%	71,35%	64,29%
ПРЕЧИСТУВАЊЕ	2.441.636,00	3.683.276,00	6.124.912,00	1.256.225,00	2.643.242,00	3.899.467,00	51,45%	71,76%	63,67%
ЈАВНА ЧИСТОТА	1.171.444,00	1.267.726,00	2.439.170,00	727.852,00	972.359,00	1.700.211,00	62,13%	76,70%	69,70%
СМЕТ	11.593.142,00	14.294.850,00	25.887.992,00	5.809.642,00	10.613.706,00	16.423.348,00	50,11%	74,25%	63,44%
НАДОМЕСТОЦИ	186.136,00	348.779,00	534.915,00	95.534,00	230.573,00	326.107,00	51,32%	66,11%	60,96%
ДАНОК 5%	1.243.390,00	1.874.716,00	3.118.106,00	622.446,00	1.313.555,00	1.936.001,00	50,06%	70,07%	62,09%
ВКУПНО	27.464.293,00	40.943.004,00	68.407.297,00	13.892.211,00	28.760.594,00	42.652.805,00	50,58%	70,25%	62,35%

3. Парични средства и парични еквиваленти

52	V. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (060+061)	059	665.474	1.125.428
52.а.	Парични средства	060	665.474	1.125.428

2. ПАСИВА ОД БИЛАНСОТ НА СОСТОЈБА СЕ СОСТОИ ОД :

1. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ

2. ОБРСКИ

3. ОДЛОЖЕНО ПЛАЌАЊЕ НА ТРОШОЦИ И ПРИХОДИ НА ИДНИТЕ ПЕРИОДИ (ПВР)

56	ПАСИВА: A. ГЛАВНИНА И РЕЗЕРВИ (066+067-068-069+070+071+075-076+ 077-078)	065	422.661.122	410.985.886
57	I. ОСНОВНА ГЛАВНИНА	066	236.687.218	236.687.218
58	II. ПРЕМИИ НА ЕМИТИРАНИ АКЦИИ	067		
59	III. СОПСТВЕНИ АКЦИИ (-)	068		
60	IV. ЗАПИШАН, НЕУПЛАТЕН КАПИТАЛ (-)	069		
61	V. РЕВАЛОРИЗАЦИСКА РЕЗЕРВА И РАЗЛИКИ ОД ВРЕДНУВАЊЕ НА КОМПОНЕНТИ НА ОСТАНАТА СЕОПФАТНА ДОБИВКА	070		
62	XIV. РЕЗЕРВИ (072+073+074)	071	78.142.470	77.973.851
63	Законски резерви	072	42.649.769	42.641.339
64	Статутарни резерви	073		
65	Останати резерви	074	35.492.701	35.332.512
66	XV. АКУМУЛИРАНА ДОБИВКА	075	107.641.273	113.098.907
67	XVI. ПРЕНЕСЕНА ЗАГУБА (-)	076		
68	XVII. ДОБИВКА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	077	190.162	0
69	XVIII. ЗАГУБА ЗА ДЕЛОВНАТА ГОДИНА	078	0	16.774.090

Кај капиталот во однос на ден 31.03.2023 имаме зголемување за 2,76% што се должи на анулирање на искажаната загуба и остварување на добивка од редовното работење за прв квартал 2024 година во однос на истиот период 2023 година. Добивката во

првиот квартал од 2024 година е минимална и реална со оглед на времето во кое функционира претпријатието се успева да и покрај високите трошоци неопходни за функционирање на претпријатието, и ниските цени на ресурсите кои ги продава претпријатието да се оствари минимален позитивен финансиски резултат а максимално задоволување на потребите на граѓаните на Општина Струмица, без дополнително да се задолжи претпријатието.

2.Обврски

76	II. ДОЛГОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 086 до 093)			
		085	89.368.457	93.010.756
77	Обврски спрема поврзани друштва	086		
78	Обврски спрема добавувачи	087		
79	Обврски за аванси, депозити и кауции	088		
80	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	089		
81	Обврски по заеми и кредити	090	7.085.150	10.727.449
82	Обврски по хартии од вредност	091		
83	Останати финансиски обврски	092	82.283.307	82.283.307
84	Останати долгорочни обврски	093		
85	III. ОДЛОЖЕНИ ДАНОЧНИ ОБВРСКИ	094		
86	IV. КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ (од 096 до 108)			
		095	294.432.634	296.132.598
87	Обврски спрема поврзани друштва	096		
88	Обврски спрема добавувачи	097	270.434.434	274.639.562
89	Обврски за аванси, депозити и кауции	098	157.452	90.339
90	Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести на плата	099	5.004.027	4.328.538
91	Обврски кон вработените	100	12.179.672	11.222.593
92	Тековни даночни обврски	101	6.549.049	5.797.566
93	Краткорочни резервирања за ризици и трошоци	102		
94	Обврски по заеми и кредити спрема поврзани друштва	103		
95	Обврски по заеми и кредити	104		
96	Обврски по хартии од вредност	105		
97	Обврски по основ на учество во резултатот	106		
98	Останати финансиски обврски	107	0	0
99	Останати краткорочни обврски	108	108.000	54.000

Обврските спрема добавувачи се намалени за 1,56 % пред се и покрај високите трошоци за сировини материјали и енергија кои како фиксни трошоци се неопходни за функционирање на претпријатието истото не превзема дополнителни обврски кои му наштетиле на редовното работење. ЈПКД Комуналец Струмица превзема максимални напори во делот на обезбедување на стабилна ликвидност и сервисирање на обврските со потпишување на спогодби со поголемиот број на деловни партнери за навремена отплата на истите.

Во делот на тековни даночни обврски важно е да се спомене дека истите произлегуваат од обврски по однос на персонален данок на доход од попис на побарувања по судски пресуди, попис на побарувања од починати комитенти и слично.

Обврските кон вработените се сотојат од тековни обврски за плата и даноци од плата која е исплатена наредниот месец 04-2024 година

Кonto	Назив	Поч. состојба ДОЛГ	Поч. состојба ПОБ	Промет ДОЛГ	Промет ПОБ	Салдо ПОТ
29000	ОДНАПРЕД ПРЕСМЕТАНИ ТРОШОЦИ	0,00	137,50	0,00	0,00	137,50
29305014	ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ ПРЕСМЕТКИ	0,00	881,50	0,00	0,00	881,50
29318	ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ ПРЕСМЕТКИ	0,00	1.513.794,50	1.407.978,00	31.302,50	137.119,00
29318010	ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ ПРЕСМЕТКИ	0,00	14.902,00	0,00	0,00	14.902,00
29318011	ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ ПРЕСМЕТКИ	0,00	21.187,50	0,00	0,00	21.187,50
29318022	ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ ПРЕСМЕТКИ	0,00	132.021,50	0,00	0,00	132.021,50
29318027	ОДНАПРЕД НАПЛАТЕНИ ПРЕСМЕТКИ	0,00	13.220,50	0,00	0,00	13.220,50
29400000	СРЕДСТВА ЗА РЕЗЕРВОАР	0,00	2.639.878,50	0,00	0,00	2.639.878,50
29400002	ОБЈЕКТ ЗА СМЕСТ. НА ГРАД. МАШ. И БРАВАР. РАБОТИЛНИЦА	0,00	2.610.015,00	0,00	0,00	2.610.015,00
29401	Одложено признавање приходи од државни поддршки-Форд Каминион СР-5420-АЕ	0,00	4.596.247,00	0,00	0,00	4.596.247,00
29402	Позитивни и негативни паритетни разлики	0,00	1,00	3,05	2,10	0,05
29501010	НАДОМЕСТОК ЗА ВОДА	0,00	9.868.215,00	491.400,00	461.456,00	9.838.271,00
29501011	НАДОМЕСТОК ЗА КАНАЛИЗАЦИЈА	0,00	1.407.634,50	43.019,00	65.418,00	1.430.033,50
29501014	НАДОМЕСТ ЗА ЈАВНА ЧИСТОТА ОД ДОМАКИНСТВА	0,00	9.668.007,00	602,00	2.439.170,00	12.106.575,00
29501017	НАДОМЕСТОК ЗА ВОДИ-МУРТИНО	0,00	18.280,00	0,00	0,00	18.280,00
29510	КАМАТИ И ПОСЕБНИ ТАКСИ ПО РЕШЕНИЕ	0,00	1.599,00	0,00	0,00	1.599,00
29595	ОДЛОЖЕНО ПРИЗНАВАЊЕ НА ПРИХОДИ	0,00	1.010.793,00	25.611,00	30.515,00	1.015.697,00
29599004	ПЛАТЕНИ СУДСКИ ТАКСИ ПРИ УТУЖУВАЊЕ	0,00	9.925.908,50	496.459,00	559.091,00	9.988.540,50
2		0,00	43.442.723,50	2.465.072,05	3.586.954,60	44.564.606,05
ВКУПНО		0,00	43.442.723,50	2.465.072,05	3.586.954,60	44.564.606,05
ВКУПНО салдо			43.442.723,50		1.121.882,55	44.564.606,05

Однапред платени трошоци и приходи на идните периоди (ПВР) се состојат во најголем дел од судски такси при утужување кои се на терет на приходите во моментот кога ќе бидат наплатени согласно сметководствените политики на претпријатието. Исто така тука се надоместоците за води и отпадни води како средства за резервоар и браварска кои како што се амортизираат така се намалуваат и пасивните временски разграничувања.

Анализа на резултатите со помош на финансиски показатели

ФИНАНСИСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

показатели			2024	2023
Ликвидност	општа	обрт. ср-ва*100/ краткор. обврски	484.449.348,50	473.142.251,00
		коэффициент	1,65	1,60

			2024	2023
Ликвидност	Тековна	(обрт. сред.- залих)*100/ краткорочни обврски	435.516.453,50	423.744.443,00
		коэффициент	1,48	1,43

			2024	2023
Ефикасност	обрт на постојани средства	приходи од продажба/ постојани средства	84.865.288,00	72.312.265,00
		%	23,30	19,75

			2024	2020
Ефикасност	обрт на вкупни средства	приходи од продажба/ вкупни средства	84.865.288,00	72.312.265,00
		%	10,00	8,62

			2024	2023
Профитабилност	брuto профитна стапка	добивка/ приходи	190.161,50	-16.774.090,50
		%	0,22	-23,20
	нето профитна стапка	нето добивка/ приходи	180.653,00	-15.935.386,00
		%	0,21	-22,04

			2024	2023
Показател на Фин. состојба	степен на задолженост	вкупни обврски / вкупни средства	294.432.634,00	296.132.597,50
		%	34,70	35,28

Показателите за ликвидност ја мерат способноста на претпријатието во даден момент да ги исплати своите краткорочни обврски и да излезе во пресрет на неочекуваните потреби за готовина. Ликвидноста всушност мери колку брзо средствата можат да бидат претворени во готовина. Сите показатели кои се однесуваат на ликвидноста вклучуваат обртен капитал или извесен негов дел бидејќи обврските се исплаќаат токму од него. Показателот на општата ликвидност изнесува 1,65 што укажува на фактот дека претпријатието на 31.03.2024 година е во можност да ги подмири краткорочните обврски и да оствари разлика на средства за нови деловни активности (нов обрт). Показателот на тековна ликвидност е покonzервативен и изнесува 1,48 затоа што како тековни средства ги вклучува само оние средства кои се високо ликвидни. Во ситуации кога залихите се неликвидни и има низок обрт на истите, посоодветно е да се користи овој показател за анализа на ликвидноста.

Показателите на ефикасноста покажуваат колку ефикасно претпријатието остварува приходи со помош на постојаните средства односно вкупните средства. Повисокиот обрт укажува на поефикасно искористување на постојаните средства во остварувањето на приходите и обратно. Во првото тромесечие од 2024 година имаме коефициент на ефикасност 23,30 што во однос на 2023 година (19,75) укажува на зголемена ефикасност во искористувањето на постојаните средства во остварување на приходите, истото се однесува и за вкупните средства, како показатели се дадени во табелата претходно.

Показателот на финансиската состојба (солвентноста) или степенот на задолженоста на претпријатието е показател кој ја мери способноста на претпријатието да ги подмири обврските, истиот за првото тромесечие од 2024 година изнесува 34,70%. Вредноста на овој показател е релативно низок имајќи предвид дека ЖПКД Комуналец Струмица, како и сите останати јавни претпријатија е основано со главна-основна дејност од јавен интерес, од тоа произлегува дека неговата задача е да: ангажирајќи ги сите расположливи средства ја обавува дејноста наведени во статут од јавен интерес со оптимален квалитет, а не и остварување на високи прифити (добивки).

Белешките кон Финансиските извештаи се интегрален дел од Финансиските извештаи и треба да се читаат во врска со истите.

Раководител на сектор за
финансии и сметководство
Васко Стојанов



ЖПКД
КОМУНАЛЕЦ
СТРУМИЦА

Струмица 30.04.2024

ЖПКД КОМУНАЛЕЦ
СТРУМИЦА
Директор
Љупчо Љачев



ПЛАНИРАНО-ОСТВАРЕНО 01.01.2024-31.03.2024(ПРВ КВАРТАЛ 2024)

Р.бр.	ОПИС	ЈАНУАРИ -МАРТ 2024 (планирано)	ЈАНУАРИ -МАРТ 2024 (остварено)
A	ВКУПЕН ПРИХОД	79.428.450,00	84.865.288,00
>	1 користена вода	25.235.000,00	24.150.606,00
	а) од претпријатија	7.725.000,00	8.171.181,00
	б) од домаќинства	14.420.000,00	15.264.518,00
	в) од услуги и други приходи од водов.	3.090.000,00	714.907,00
>	2 користена канализација	9.888.000,00	12.062.463,00
	а) од претпријатија	3.605.000,00	2.195.927,00
	б) од домаќинства	4.429.000,00	4.209.791,00
	в) од услуги и други приходи од канал.	1.030.000,00	5.656.745,00
	г) приходи од услуги од изградба	824.000,00	0,00
	3 прочистување отпадни води	6.798.000,00	6.004.298,00
	а) од претпријатија	3.090.000,00	2.319.929,00
	б) од домаќинства	3.708.000,00	3.684.369,00
>	3 погребни дејности	2.111.500,00	6.696.127,00
	а) погребни услуги-гробно место резервација	772.500,00	1.589.328,00
	б) погребни услуги-гробарина	875.500,00	1.129.775,00
	в) погребни услуги-оператори протокол	463.500,00	3.977.024,00
>	4 зеленило	1.648.000,00	1.485.859,00
>	5 изнесување на смет	28.634.000,00	29.598.930,00
	а) од претпријатија	11.999.500,00	14.733.805,00
	б) од домаќинства	14.677.500,00	14.294.850,00
	в) од услуги и др.приходи	1.957.000,00	570.275,00
>	6 пазари	2.950.950,00	3.004.976,00
	а) пазар на мало ГЛОБАЛ	927.000,00	1.269.699,50
	б) пазар на мало ЧЕШЕЛ	339.900,00	260.381,00
	в) пазар на мало КАНТОН	36.050,00	24.475,00
	г) КВАНТИ Пазар	1.648.000,00	1.450.420,50
>	7 други приходи	2.163.000,00	1.862.029,00
	а) од наплата на судски и нотар.побар.	824.000,00	745.420,00
	б) од камата	154.500,00	540.673,00
	в) од наплатени спорни побарувања	1.184.500,00	504.430,50
	г) од вишоци и попис на обврски	0,00	71.505,50
	д) укин.обвр. по надоместоци од мин.години	0,00	0,00
B	ВКУПНИ РАСХОДИ	78.908.815,00	84.675.126,50
1	матер.трош.и амортизација	39.340.850,00	33.047.309,50
>	трошоци за суровини и материјали	13.678.400,00	7.443.105,50
1	трошоци за материјали сурова вода хемикалии	12.566.000,00	6.829.057,50
2	трошоци за канцелариски материјал	370.800,00	425.837,00
3	трошоци за хигиена и чистење	226.600,00	177.618,00

4	трошоци за заштитни средства	515.000,00	10.593,00
>	трошоци за енергија	11.196.100,00	8.661.688,50
1	електрична енергија	5.150.000,00	4.322.900,00
2	електрична администрација	669.500,00	317.612,50
3	гориво	3.914.000,00	3.522.221,00
4	гориво администрација	226.600,00	160.903,00
5	дрва-природен гас	1.236.000,00	338.052,00
>	потрошени резервни делови	927.000,00	1.385.383,50
>	отпис на ситен инвентар	401.700,00	73.687,50
>	трошоци за автогуми	0,00	78.000,00
>	транспортни услуги	793.100,00	885.549,00
1	услуги во патен сообраќај	51.500,00	0,00
2	ПТТ-услуги телефони и џпс	638.600,00	742.077,00
3	поштенски пратки	103.000,00	143.472,00
>	услуги за одржување	2.729.500,00	2.496.622,00
	одржување софтвер	257.500,00	159.608,00
	одржување опрема	1.545.000,00	946.502,00
	сервисирање возила	927.000,00	1.390.512,00
	услуги за одржување и заштита на животна средина		0,00
>	услуги од граѓани -работно ангажирани	2.884.000,00	4.340.514,00
>	останати услуги	983.650,00	375.887,50
1	производни (анг.багер маш.ископ)	927.000,00	40.500,00
2	патарина	5.150,00	11.004,00
3	регистрација	51.500,00	101.426,50
4	услуги за контрола и мерење на квалитет	0,00	
>	трошоци за закупнина	82.400,00	0,00
>	Амортизација	5.665.000,00	7.306.872,00
2	нематеријални трошоци	2.928.290,00	5.113.040,00
>	надомест на работници	195.700,00	231.110,00
1	дневници за службени патувања	154.500,00	123.541,00
2	смест. при службени патувања	41.200,00	107.569,00
>	други лични примања на вработени	422.300,00	201.704,00
1	регрес за годишен одмор	0,00	0,00
2	солидарна помош	61.800,00	0,00
3	отпремнина	278.100,00	0,00
4	други лични примања (храна,под,превоз)	82.400,00	201.704,00
>	надомест на членови на Упр.Одбор	185.400,00	180.012,00
>	банкарска провизија	267.800,00	321.348,00
>	трошоци за спонзорство	92.700,00	39.816,00
>	репрезентација	103.000,00	133.147,00
>	премии за осигурување	30.900,00	411.450,00
>	реклама и пропаганда	123.600,00	233.633,00
>	чланарина за ком.и стоп.асоцијации	33.990,00	22.000,00
	други нематеријални трошоци	1.472.900,00	3.338.820,00
>	трошоци по одобренија за комитенти	123.600,00	95.969,00
>	адвокатски услуги	566.500,00	849.960,00
>	здравствени услуги	123.600,00	12.500,00
>	трошоци за стручна литература	51.500,00	90.720,00
>	нотарски трошоци	412.000,00	1.284.545,00

>	извршни трошоци	20.600,00	114.243,50
>	трошоци за судски такси	30.900,00	80.572,00
>	трошоци за компјутерски услуги и галантерија	61.800,00	167.236,50
>	трошоци за проектна документација	61.800,00	21.240,00
>	трошоци за огласи за јавни набавки	20.600,00	101.660,00
>	останати нематеријални трошоци	0,00	520.174,00
3	брuto плати	36.565.000,00	46.314.390,00
1	нето плати	25.441.000,00	30.995.785,00
2	придонеси од плата	9.270.000,00	12.962.547,00
3	даноци од плата	1.854.000,00	2.356.058,00
4	расходи на финансирање	61.800,00	137.887,00
1	камати	51.500,00	92.578,00
2	вредносно усогласување на побар-ња	0,00	46,00
3	казни пенали и надомест на штети	10.300,00	45.263,00
4	расходување на опрема	0,00	0,00
5	расходи врз основа на директен отпис	0,00	0,00
6	кало растур расходување по попис	0,00	0,00
5	трош.во прод.готови производ.	12.875,00	62.500,00
6	ДОБИВКА ПРЕД ОДАНОЧУВАЊЕ	519.635,00	190.161,50
	ДАНОК ОД ДОБИВКА (ДБ2023)	0,00	0,00
	ДОБИВКА ПО ОДАНОЧУВАЊЕ	519.635,00	190.161,00
	распоредена за:	0,00	0,00
	резерви	25.981,75	9.508,00
	реинвестирана добивка	493.653,25	180.653,00
ЈПКД КОМУНАЛЕЦ Струмица			

Раководител на сектор за финансии и
сметководство
Васко Стојанов


