



**ЈАВНО ЕНЕРГЕТСКО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“
КРАЉЕВО**

**ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА СА ФИНАНСИЈСКИМ ПЛАНОМ
ЈЕП „ТОПЛАНА“ КРАЉЕВО
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Оснивач:	ГРАД КРАЉЕВО
Надлежна филијала управе за трезор:	050 КРАЉЕВО
Делатност:	3530
Матични број:	07190859
ЈББК:	80065
Седиште:	КРАЉЕВО, Цара Лазара 52/А

Краљево, новембар 2014. год.

САДРЖАЈ

ПРОФИЛ ПРЕДУЗЕЋА	3
МИСИЈА, ВИЗИЈА, ЦИЉЕВИ	5
ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА	6
ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ	8
Процене ресурса јавног предузећа.....	13
ПЛАНИРАНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ ЗА 2015. ГОДИНУ	14
ПЛАНИРАНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ И ТЕКСТУАЛНО ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОЗИЦИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ.....	15
ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА	16
ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЗА 2015. ГОДИНУ.....	18
ПРЕГЛЕД ПЛАНА ТЕКУЋЕГ И ИНВЕСТИЦИОНОГ ОДРЖАВАЊА.....	23
ЗА 2015. ГОДИНУ.....	23
ИНВЕСТИЦИЈЕ.....	29
План инвестиција 2015.....	29
ЗАДУЖЕНОСТ.....	33
СТАЛНЕ АКТИВНОСТИ У ЦИЉУ ПОБОЉШАЊА ПОСЛОВАЊА.....	34
ЦЕНЕ.....	37
УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА.....	38
Прилог 1.....	39
МЕТОДОЛОШКО ПОЈАШЊЕЊЕ ИЗРАЧУНАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ РАЦИО ИНДИКАТОРА	39

ПРОФИЛ ПРЕДУЗЕЋА

- Историјат предузећа

Јавно комунално предузеће „Топлана” настала је 1966. године у оквиру тадашњег Стамбеног предузећа. Спајањем више предузећа из области комуналне делатности, почетком 1973. године, формирана је јединствена комунална ОУР-а „Комуна“. У оквиру ове организације било је осам ООУР-а и Радна заједница.

Убрзо, због гломазности и неефикасности, почињу да излазе поједине ООУР-а и формирају самостална предузећа. Тако, већ 1975. године, издваја се Стамбено предузеће, нешто касније Урбанизам, План и Пијаца. 1988. године, разилазе се и преостале четири организације и почињу самостално са променљивим пословним успехом да послују и данас. 1990. године наше предузеће постаје ЈКП "Топлана" Краљево. 2007. године, доношењем Закона о енергетици, Топлана је сврстана у енергетску делатност, у групу производње топлотне енергије, дистрибуције, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца. 02.08.2013. године добија коначан назив ЈЕП "Топлана" Краљево.

- Основни идентификациони подаци

Пун назив предузећа:	Јавно енергетско предузеће „Топлана“ Краљево, скраћено ЈЕП "Топлана" Краљево
Адреса предузећа:	Цара Лазара 52/А
Град:	Краљево
Округ:	Рашки
Надлежно Министарство:	Министарство рударства и енергетике
Делатност:	3530
Матични број:	07190859
ПИБ:	101260675
Директор:	Драган Арсенијевић, дипл. маш.инг.
Телефон:	036/314-888
Факс:	036/314-895
email:	office@toplanakv.rs
Званични сајт предузећа:	www.toplanakv.rs

- Законски оквир

Предузеће послује у складу са следећим Законима, законским прописима и одлукама:

- Закон о јавним предузећима (Сл. Гласник бр. 119 /2012),
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о енергетици,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о буџетском систему,
- Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Краљева ,
- Важећим актима предузећа,
- Осталим позитивним законским прописима.
- Свим другим законима, правилницима и уредбама у вези пословања привредних друштава.

МИСИЈА, ВИЗИЈА, ЦИЉЕВИ

Мисија

- Поуздано снабдевање топлотном енергијом наших корисника, по тржишно најповољнијим условима.
- Унапређење производног процеса и дистрибутивног система на задовољство партнера, купаца, запослених.
- Допринос очувању и унапређењу животне средине кроз унапређење процеса производње ради смањења утицаја на животну средину уз одржавање отвореног, партнерског односа са заинтересованим странама, едукација запослених и повећање сигурности пословања.

Визија

Визија ЈЕП „Топлана“ Краљево је да буде друштвено одговорна, тржишно оријентисана компанија која омогућује сигурно снабдевање својих корисника топлотном енергијом.

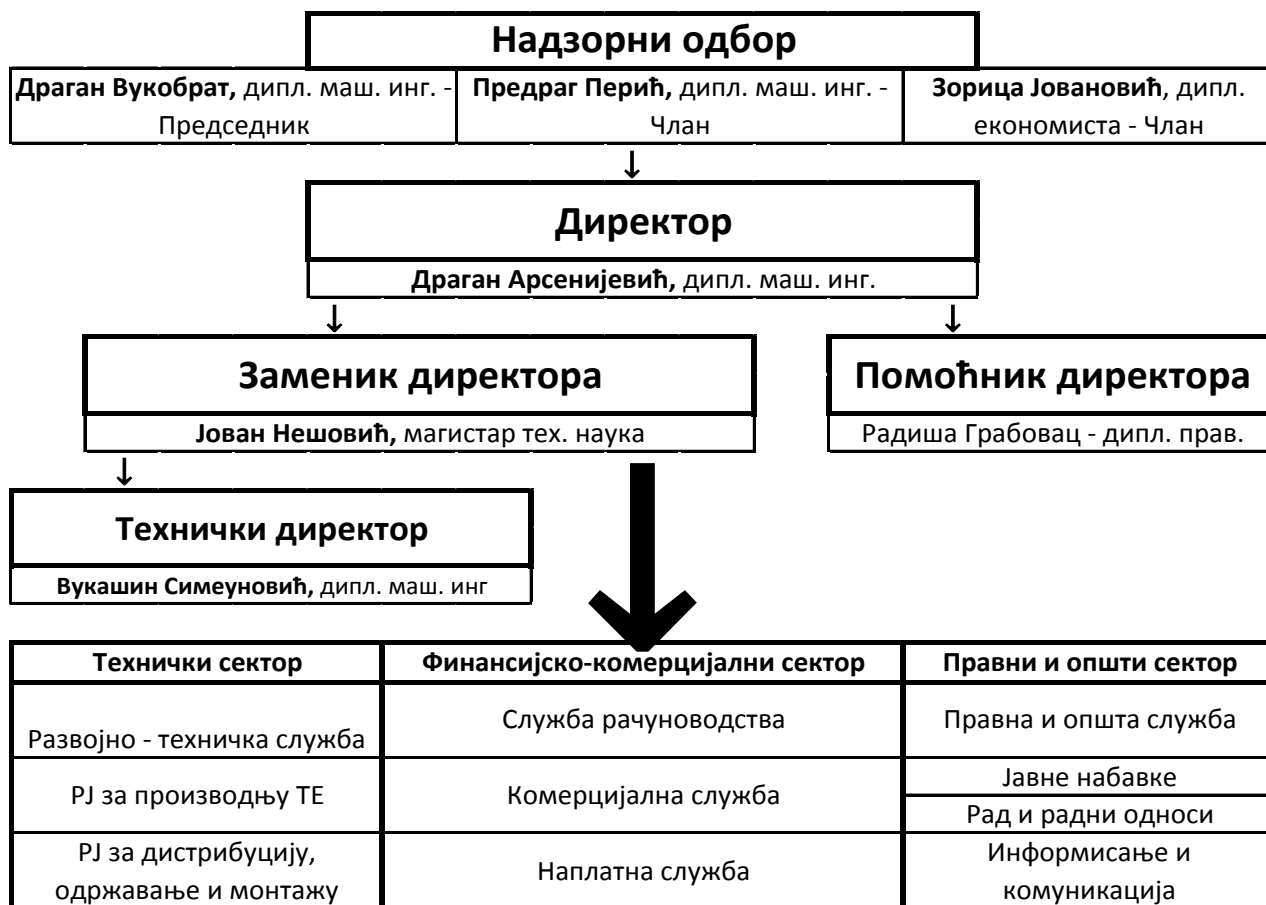
Циљеви

За задовољење мисије ЈЕП „Топлана“ Краљево, остварења стратегије развоја града Краљева дефинисани су следећи циљеви :

- производња довољне количине топлотне енергије за потребе грејања корисника поштујући стандарде енергетске ефикасности;
- дистрибуција топлотне енергије корисницима са минималним енергетским губицима грејног флуида;
- пружање квалитетне услуге грејања, без непотребног расипања топлотне енергије;
- модернизација топлотних извора и реконструкција одређених топловода све у циљу повећања сигурности система, смањења енергетских губитака и губитака грејног флуида у мрежи;
- модернизација топлотних подстанција и обезбеђење мерења утrophка топлотне енергије која се предаје објектима;
- увођење индивидуалног мерења утrophка топлотне енергије код корисника и плаћања по стварном утrophку;
- висока одговорност у поштовању права и обавеза радника;
- увођење тарифног системау потпуности;
- иновирање знања запослених и минимизирање пословног ризика.

ОРГАНИЗАЦИЈА ПРЕДУЗЕЋА

Табела 1. Организациона шема предузећа



Табела 2. Кадровски капацитет

Технички сектор		Финансијско-комерцијални сектор		Правна и кадровска служба		Руководство и саветници	
Производња ТЕ	Запослених 20	Рачуноводство	Запослених 4	Општа и правна служба	Запослених 5	Генерални директор	1
Развој, енергетско планирање и инвестиције	Запослених 4	Наплата	Запослених 10	Кадрови	Запослених 1	Заменик директора	1
Дистрибуција, монтажа и одржавање	Запослених 18	Набавка	Запослених 3	Јавне набавке	Запослених 1	Помоћник директора	1
						Технички директор	1

Предузеће је регистровано за обављање:

а) Основне делатности:

Производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију, снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца и одржавање топлотне мреже.

б) допунске делатности:

- постављање цевних инсталација, извођење машинских радова,
- пројектантске услуге,
- остале послове из области грејања и климатизације.

На бази делатности, врсте послова и обима, урађена је и унутрашња организација предузећа која је дата у Правилнику о организацији и систематизацији радних места.

Ради обављања послова из делатности предузећа, формиране су три организационе јединице и то:

- заједнички послови,
- радна јединица за производњу топлотне енергије,
- радна јединица за дистрибуцију, одржавање и монтажу.

У оквиру радних јединица постоје службе, реферати и сл., зависно од потребе послова.

2.1 Извори финансирања пословања

Предузеће стиче средства на бази:

- продаје топлотне енергије становништву и привредним субјектима,
- прикључења нових грејних површина,
- пружања производних и интелектуалних услуга другим лицима,
- помоћи и донација.

Предузеће углавном послује сопственим средствима, а од 2008. године улази у кредитно задужење ради улагања у реконструкцију постојеће застареле опреме и увођење савремене технологије високе ефикасности.

ОСНОВЕ ЗА ИЗРАДУ ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ

Остварени резултати у 2014. години - процена

Основна делатност предузећа је производња и дистрибуција топлотне енергије. Додатни послови везани су за изградњу и одржавање сопствених производних постројења, топловода, подстаница и унутрашњих грејних инсталација, пројектантске услуге, услуге надзора и извођење радова за трећа лица.

Инсталирани производни капацитети котлова износе око **85,65 MW** садржаних у 10 котловских јединица распоређених у четири **реонске** котларнице. Инсталирани конзум прешао је **93 MW**. Производни капацитети и корисници топлотне енергије повезани су са око **20** километарском мрежом топловода и са око 500 топлотних подстаница.

Структура грејне површине приказана је у табели 1.

Табела 3. Укупна грејна површина

Назив	Број корисника	Грејна површина (м ²)
1	2	3
Пословни простор	560	96113
Стамбени простор	7453	402303
	УКУПНО:	498416

На ужем градском подручју, на топловодни систем прикључено је близу 50% домаћинстава и највећи део пословног простора.

У производњи топлотне енергије, све котларнице (100%) су у могућности да као енергент користе мазут, а 85% котларница је у могућности да као енергент користе и природни гас. Коришћење гаса као енергента условљено је расположивим количинама, јер не поседујемо резервоаре за складиштење истог.

Коришћење мазута као енергетског горива захтева бар минималне резервоарске просторе, превозна средства и сл. У ранијим годинама изграђен је солидан резервоарски простор за ускладиштење мазута за око 1.000 тона.

Складишни простор за неопходне резервне делове, опрему, сировине и материјал није у потпуности задовољавајући, али може да задовољи услове за безбедно складиштење материјала.

Остварени приход у 2014. години - Процена

Табела 4. Остварени приход у 2014. години

(у 000 дин.)

Опис	Остварење-процена 2014 Износ	Структура (%)
1	2	3
Приход од грејања пословног простора	148800	24,52
Приход од грејања стамбеног простора	408000	67,24
Приход од монтаже и одржавања	13000	2,14
Приход од камата	25000	4,12
Остали приходи	6000	0,99
Прикључци	1000	0,16
Приход од донације	5000	0,82
УКУПНО:	606800	100,00

Остварени расходи у 2014. години - Процена

Табела 5. А) Трошкови материјала и енергије (500 – 519)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење- процена Износ	Структура (%)
1	2	3
Сировине и материјал	25000	6,94
Алат, инвентар и ауто гуме	800	0,22
Канцеларијски материјал	600	0,17
Електроенергија	12800	3,55
Гориво и мазиво	2500	0,69
Мазут	43500	12,08
Гас	275000	76,35
УКУПНО:	360200	100,00

Табела 6. Б) Трошкови зарада и накнада (520)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење - процена Износ	Структура (%)
1	2	3
Нето зараде запослених	54183	70,10
Порез на бруто зараде	7730	10,00
Доприноси за социјал. заштиту	15382	19,90
УКУПНО:	77295	100,00

Табела 7. В) Остале накнаде и лични расходи (521 - 529)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење-процена Износ	Структура (%)
1	2	3
Доприноси на терет послодавца	12600	62,28
Бруто накнаде члан. Надзорног одб.	1279	6,32
Отпремнина	655	3,24
Јубиларне награде	168	0,83
Помоћ запосленима	150	0,74
Стипендије	2534	12,53
Превоз радника на посао и са посла	1800	8,90
Дневнице у земљи	700	3,46
Дневнице у иностранству	90	0,44
Превоз на службеном путу	5	0,02
Остали расходи	250	1,24
УКУПНО:	20231	100,00

Табела 8. Г) Трошкови производних и осталих услуга (530 - 539)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење-процена Износ	Структура (%)
1	2	3
Трошкови превоза мазута	1300	8,10
Трошкови ПТТ - фиксни	160	1,00
Трошкови ПТТ - мобилни	650	4,05
Текуће и инвест. одрж.	8000	49,84
Трошкови огласа	1000	6,23
Реклама и пропаганда	700	4,36
Трошкови спонзорства	350	2,18
Трошкови регистрације возила	50	0,31
Потрошена вода	1300	8,10
Путарина	120	0,75
Одржавање прогр. и рачунара	1200	7,48
Комуналне и остале услуге	122	0,76
Закуп	500	3,11
Остале производне услуге	600	3,74
УКУПНО:	16052	100,00

Табела 9. Д) Трошкови амортизације (540 - 549)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење-процена Износ	Структура (%)
1	2	3
Амортизација	42066	100,00
Трошкови резервисања		0,00
УКУПНО:	42066	100,00

Табела 10. Б) Нематеријални трошкови (550 - 559)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење- процена 2014 Износ	Структура (%)
1	2	3
Трошкови саветовања	350	2,38
Стручна литература	600	4,08
Здравствене услуге	213	1,45
Трошкови ревизије и процене	127	0,86
Остале непроизводне услуге	300	2,04
Трошкови репрезентације	1350	9,18
Трошкови задруга	4850	32,97
Премија осигурања	1000	6,80
Трошкови платног промета	1400	9,52
Порез на имовину	500	3,40
Чланарине коморама и удруж.	500	3,40
Доприноси за грађев. земљиште	20	0,14
Таксе + царина	2500	17,00
Остали нематер. трошкови	1000	6,80
УКУПНО:	14710	100,00

Табела 11. Е) Финансијски расходи (560 – 563)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење-процена Износ	Структура (%)
1	2	3
Остали расходи камата	30000	100,00
УКУПНО:	30000	100,00

Табела 12. Ж) Остали непословни расходи (570 – 579)

(у 000 дин.)

Назив	Остварење-процена Износ	Структура (%)
1	2	3
Негативне курсне разлике	10000	22,22
Отпис потраживања	35000	77,78
УКУПНО:	45000	100,00

Укупно остварени трошкови

Табела 13. Укупно остварени трошкови у 2014 год. (у 000 дин.)

УКУПНО ОСТВАРЕНИ ТРОШКОВИ У 2013	Процена - 2014 Износ	Структура (%)
Таб.4 – А) Трошкови материјала и енергије (500 – 519)	360200	59,48
Таб.5 – Б) Трошкови зарада и накнада (520)	77295	12,76
Таб.6 – В) Остале накнаде и лични расходи (521 - 529)	20231	3,34
Таб.7 – Г) Трошкови. произ.и осталих усл. (530 - 539)	16052	2,65
Таб.8 – Д) Трошкови амортизације (540 - 549)	42066	6,95
Таб.9 – Ђ) Нематеријални трошкови (550 - 559)	14710	2,43
Таб.10– Е) Финансијски расходи (560 – 563)	30000	4,95
Таб.11– Ж) Остали непосл.и ванр.расходи (570 – 579)	45000	7,43
УКУПНО	605554	100,00

Табела 14. Остварени пословни резултат у 2014. години – Процена (у 000 дин.)

I. СВЕГА ПРИХОДИ	606800
II. СВЕГА РАСХОДИ	605554
III. ОСТВАРЕНА ДОБИТ - ГУБИТАК I - II	1246

3.3 Анализа пословног окружења

Топлана послује у специфичним околностима:

1. Усклађивање цене грејања са ценама енергената на тржишту је у овом периоду постојало (захваљујући Уредби Владе РС), што је у многоструко олакшало рад предузећа..
2. Наплата испоручене топлотне енергије остварује се са потешкоћама јер не постоје ефикасне мере наплате. Због економске кризе, платежна моћ корисника није на адекватном нивоу.
3. Цена енергената је монополска јер код свих врста енергије је углавном само по један испоручилац.
4. Нека предузећа отежано раде па су ограничене могућности плаћања грејања од стране корисника.
5. Наплата судским путем је јако спора, скупа и са много проблема због тога су ангажовани приватни извршитељи.
6. Искључивање из система грејања због субјективних и објективних околности је повећано пре свега због престанка рада мањих локала или коришћења других извора топлотне енергије за мале пословне просторе.

У процесу производње топлотне енергије, највећи добављачи су уједно и испоручиоци енергената, а то су:

ЈП Србијас - Нови Сад,
НИС Југопетрол - Београд и
ЈП - Електросрбија - Краљево.

Процене ресурса јавног предузећа

За обављање делатности, предузеће је релативно добро опремљено, па се може рећи да:

- Структура и број запослених обезбеђује функционисање предузећа и његов даљи развој.
- На топловодним изворима (котларница “Нова колонија“) извршена је реконструкција, уградњом три нова котла и извођење свих потребних машинских, грађевинских и електро радова.
- Топловодна мрежа се обновља заменом застарелих и дотрајалих челичних цевовода предизолованим цевима у циљу смањења губитака и повећана енергетска ефикасност,
- Све више се уводе информационе технологије у производњу и дистрибуцију топлотне енергије, као и у све службе предузећа: књиговодство, наплату и сл.
- Остале котларнице су у релативно добром стању.
- Потребно је реконструисати, проширити и адаптирати магацински простор, као и проширење простора наплатне службе из разлога преласка на тарифни систем и наплату по утрошку, што ће захтевати бољу организацију службе и квалитетнији и функционалнији простор за пружање информација корисницима.

Предузеће располаже са значајном покретном и непокретном имовином која се састоји од:

- 4 котларнице са 10 котлова и инсталираним капацитетом од 85,65 MW и припадајућим резервоарским простором од 1.000 мЗ,
- 20 км градског топловода преко којих је прикључено 498.416 м2
- Управне зграде у ул. Цара Лазара 52/А.

Поред непокретне, предузеће располаже и следећом опремом:

- 1 камион за превоз мањих терета,
- 5 ПИК-ап возила за сервисне услуге,
- 2 путничка возила као и
- разну опрему и алат за обављање делатности.

ПЛАНИРАНИ ФИЗИЧКИ ОБИМ АКТИВНОСТИ ЗА 2015. ГОДИНУ

ЈЕП Топлана Краљево се бави дистрибуцијом топлотне енергије и једино је предузеће у граду које се бави овим послом.

У 2015. Години планиран је минимални обим текућег инвестиционог одржавања с тим што је већина капиталних инвестиција везана за опрему (топланине подстанице), конверзија котларнице „Зелена Гора“ (прелазак са енергента мазут на енергент природни гас) и реконструкција једне мерно-регулационе станице које ће се финансирати из кредита КФВ 4 који је потписан 4.10.2012. године и започета реализација 2012. године.

Пошто је град Краљево оснивач ЈЕП Топлана Краљево и даје сагласност на цене наших услуга, један од кључних фактора остварења пословања предузећа је добијање сагласности на повећање цене од 7% или добијањем финансијских средстава од стране оснивача за набавку енергената по закључку Владе РС, а у вези енергетске стабилности у грејној сезони 2014/2015 године.

Напомињемо да цена услуге грејања није мењана више од две године а да су само енергенти (природни гас) у том периоду повећани 12%.

Други фактор је наплата наших услуга због економске кризе у којој се налази град Краљево па све већи број наших корисника није у могућности да редовно измирује своје обавезе.

- Сталним праћењем овог финансијског показатеља, давањем репрограма, честим обавештавањем о дугу, спровођењем маркетиншких кампања, покушавамо да овај негативни фактор што више ублажимо.

- Када говоримо о ресурсима овог предузећа, у већини топлотних извора опрема је новијег датума (набављена преко кредита КФВ-а 3 и 4, и сопствених средстава).

- Топловодна мрежа је у задовољавајућем стању (мали губитци топлотног флуида) и топлотне подстанице у објектима су такође новијег датума (набављене преко кредита КФВ 3 и 4).

- Све горе наведено нам даје за право да са квалитетом људских ресурса можемо са сигурношћу обезбедити квалитетно грејање наших корисника.

План производње

Табела 15 Физички обим производње - грејне површине (у јед. мере)

Назив грејне површине	Јед. мере	ПЛАН 2014 m ²	Остварено-процена 2014 m ²	ПЛАН 2015 m ²	Индекс (%)	
1	2	3	4	5	4/3	5/4
Стамбени простор	м2	431000	402303	403000	93	100
Пословни простор	м2	96000	96113	99500	100	104
УКУПНО:		527000	498416	502500		

ПЛАНИРАНИ ФИНАНСИЈСКИ ПОКАЗАТЕЉИ И ТЕКСТУАЛНО ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ПОЗИЦИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ

За 2015. годину планирано је остварење прихода у укупном износу од 654.425.000 динара. Највећи део прихода се односи на приходе од грејања:

- Стамбени простор 423.822.000 динара
- Пословни простор 168.603.000 динара
- Одржавања и монтажа и рад у сопственој режији 16.000.000 динара
- Приход од камата 25.000.000 динара
- Остали приходи 6.000.000 динара
- Прикључци 2.000.000 динара
- Донације из ранијег периода 4.000.000 динара

Као што се из прегледа може видети 92% од оствареног укупног прихода је приход од грејања.

Приход на позицији одржавање, монтажа и рад у сопственој режији чине:

- Радови на замени подстанице,
- Радови – реконструкција топловода и подстанца
- Уградња калориметара
- Радови на текућем и инвестиционом одржавању
- Стручни надзор и пројектовање
- Издавање сагласности
- Радови за трећа лица и слично

Због економске кризе и малих инвестиционих активности у сектору грађевинарства, не очекује се знатно повећање грејне површине.

У 2015. години очекује се прикључење неколико пословних објеката и то:

- Вртић „Полетарац“ – површина око 1.500 м²
- Управна зграда „Железница“ у Краљеву – површина око 2.000 м²

ПОЛИТИКА ЗАРАДА И ЗАПОШЉАВАЊА

За 2015. Годињу планирано је да ЈЕП Топлана Краљево запошљава 72 радника, одговарајуће квалификационе структуре.

Маса зараде за 2015. годину за 72 радника планирана је у складу са актима предузећа (Статут, Колективни уговор) и у складу са „Закон о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада, и других сталних примања код корисника јавних средстава“ (Службени гласник РС број 116/14 који је ступио на снагу октобра 2014. године а примењује се почев од исплата зараде за новембар 2014. године) као и у складу са „Закон о јавним предузећима“. Основ за планирање укупне масе зараде за 2015. годину, по препоруци Ресорног Министарства, је исплаћена маса зараде за октобар 2014. године уз примену горе наведеног закона. По том основу укупно планирана маса зараде у ЈЕП “Топлана” Краљево за 2015. годину је 75.999.552,00 динара односно 76 милиона.

Напомињемо да је ЈЕП „Топлана“ Краљево 31.децембра 2013. године имала 75 стално запослених радника што је за 4% више у односу на број запослених у децембру месецу 2014. године (72 радника).

ЈЕП „Топлана“ Краљево се обавезује да примени препоруку Министарства за државну управу и локалну самоуправу о смањењу масе зарада у износу од 5% од јула 2015. године.

Бруто маса зараде директора за 2015. годину у износу од 1.906.872,00 динара на годишњем нивоу је укључена у укупној маси зараде за 2015. годину која износи 76 милиона. Зарада директора предузећа утврђује се на основу уговореног коефицијента који износи 6 (шест) и цене рада за најједноставнији рад у ЈЕП Топлана Краљево сходно овом програму, а што је утврђено и Уговором о раду број 979 који се односи на зараду директора.

Што се тиче мањка потребног кадра у ЈЕП Топлани Краљево, у 2015. год се планира отварање радног места “ Интерни ревизор”, за које се захтева висока стручна спрема , а све у складу са Законом о Рачуноводству и ревизији и препоруком Државне Ревизорске Инспекције. Да би се извршило запошљавање наведеног кадра потребно је тражити сагласност од Владе Републике Србије. Такође је потребно извршити отварање новог радног места „Службеник за јавне набавке“ у складу са Законом о јавним набавкама.

Због измена законских прописа и увођења нових технологија биће потребно извршити усавршавање кадрова у појединачним деловима предузећа. То усавршавање се огледа кроз присуство разним стручним семинарима, радионицама итд. За реализацију ових усавршавања ЈЕП Топлана је планирала финансијска средства.

Табела 16 Квалификациона структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2014.	Број запослених 31.12.2015.
1	ВСС	17	17
2	ВС	5	5
3	ВКВ	1	1
4	ССС	20	20
5	КВ	27	27
6	ПК	1	1
7	НК	1	1
	УКУПНО	72	72

Табела 17 Старосна структура

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2014.	Број запослених 31.12.2015.
1	До 30 година	4	4
2	30 до 40 година	10	11
3	40 до 50	21	20
4	50 до 60	26	27
5	Преко 60	11	10
	УКУПНО	72	72
	Просечна старост		

Табела 18 Структура по времену проведену у радном односу

Редни број	Опис	Број запослених 31.12.2014.	Број запослених 31.12.2015.
1	До 5 година	4	4
2	5 до 10	5	6
3	10 до 15	8	8
4	15 до 20	10	10
5	20 до 25	6	4
6	25 до 30	16	17
7	30 до 35	14	14
8	Преко 35	9	9
	УКУПНО	72	72

ЈП „Топлана“ запошљава на неодређено време 72 радника, а према потреби ангажује раднике на одређено време.

Структура запослених у сталном радном односу је адекватна захтеваним пословима предузећа. Међутим, због посебно великих активности које су почеле реализацијом "KFW" програма и добијањем донација неопходно је ангажовање одређеног броја стручне радне снаге за реализацију послова везаних за спровођење овог програма.

ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЗА 2015. ГОДИНУ

А. Приход по основу грејања прикључених грејних површина

Табела 19 Приход од грејања стамбеног простора (без пореза)

Назив грејне површине и период за обрачун прихода	Грејна површина (м2)	Број месеци за обрачун	Потрошња топлотне енергије	ЦЕНА		ПРИХОД
				фиксни део (дин/м2)	вар.део (дин/kWh)	
Стамбени простор	403.000	12	-	89,50	-	432.822.000
УКУПНО:						432.822.000

- Предата просечна количина топлотне енергије од 140 kWh/m2 загреваног простора је на годишњем нивоу,
- Процена предате количине топлотне енергије од 58,33 kWh/m2 загреваног простора је за период 15.10.-31.12.2015. године.

Табела 20 Приход од грејања пословног простора (без пореза)

Назив грејне површине	Грејна површина (м2)	Број месеци за обрачун	Потрошња топлотне енергије (kWh/m2)	ЦЕНА		ПРИХОД
				фиксни део (дин/м2)	вар.део (дин/kWh)	
Пословни простор	96.000		140	-	8,50	114.240.000
		6	-	90,00	-	51.840.000
Новоприкључени пословни простор	3.500		58,33	-	8,50	1.735.318
		2,5	-	90,00	-	787.500
УКУПНО:	99.500					168.602.818

Табела 22 Укупно планирани приход по основу грејања у 2015. год. (у 000 дин.)

<i>I. СТАМБЕНИ ПРОСТОР</i>	432.822
<i>II. ПОСЛОВНИ ПРОСТОР</i>	168.603
<i>УКУПНО:</i>	601.425

ПЛАН ОСТАЛИХ ПРИХОДА - ДОПУНСКА ДЕЛАТНОСТ у (000) дин.

А. По основу пружања услуга на одржавању и извођењу радова у сопственој режији и за трећа лица, пројектовању и другим врстама услуга, очекује се приход по основу:

- радови на замени подстаница,
- санација - реконструкција топловода и подстаница,
- радови на уградњи калориметара,
- радови на текућем и инвестиционом одржавању,
- издавање сагласности, стручни надзор и пројектовање,
- радови за трећа лица и сл.

укупно: 16.000

Б. Приход по основу камата

укупно: 25.000

В. Остали приходи – продаја отпадних материјала и друго

укупно: 6.000

Г. Приход од прикључака -

укупно: 2.000

Д. Приход од донација из ранијег периода

укупно: 4.000

Укупан приход

Табела 23 Укупан приход

(у 000 дин.)

Врста прихода	ПЛАН 2014	Остварено - процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
1	2	3	4	3/2	4/3
Пословни простор	155135	148800	168603	96	113
Стамбени простор	440298	408000	432822	93	106
Одрж, монт у сопс. Ре.	70000	13000	16000	19	123
Камате	25100	25000	25000	100	100
Остали приходи	8000	6000	6000	75	100
Прикључци	8900	1000	2000	11	200
Донације	0	5000	4000		80
УКУПНО:	707433	606800	654425	86	108

ПЛАН РАСХОДА

План расхода дат је на бази остварења и процене до краја 2014 год. и изражених потреба за материјалом, сировинама и услугама за наредну годину. Пошто се ради о великом броју елемената и веома великим разликама у износима то ћемо у најкраћим цртама дати осврт за најкарактеристичније врсте а кроз табеларне приказе аналитички груписане у оквиру контног плана:

- Трошкове сировина и материјала чине трошкови који настају у производњи и дистрибуцији топлотне енергије као и утрошци при извођењу радова у оквиру и ван предузећа.
- Трошкови алата, ситног материјала и ХТЗ - опреме настају при издавању из магацина у износу од 100%.
- У трошкове канцеларијског материјала спадају трошкови настали у набавци папира за штампаче, за копирање, трака и рибона, коверата, образаца и сл.
- Трошкови електро-енергије дати су на бази потрошње из текуће године и раста цена струје.
- Трошкови горива и мазива за возила дати су на основу потрошње и цена горива а највећим делом зависе од обима коришћења возила, радова и сл.
- Трошкови мазута и гаса дати су на бази просечне потрошње ових енергената у последњих неколико година, грејних површина, тренутно важећих цена, и учешћа појединих енергената у укупним трошковима енергената.

Уредба Владе РС (Сл.гласник РС бр.:101/2012, бр. 37/2013, бр. 96/2013 и бр. 125/14) прописује следеће:

- да је предата количина топлотне енергије 140 kWh/m^2 ,
- да је степен корисности производног система када се корист гас $\eta=0,85$ а када се користи мазут $\eta=0,82$
- да је степен корисности дистрибутивног система $\eta_m=0,88$

Како ЈЕП „ТОПЛАНА“ Краљево планира да у 2015. год. греје 505.200 m^2 (403.000 m^2 стамбеног простора и 99.500 m^2 пословног простора) потребно је планирати следећа финансијска средстава за набавку енергената (гаса и мазута).

1. Трошкови гаса

Од укупне грејне површине на гас ће се грејати око 70% односно око 353.640 m^2 . Садашња цена гаса је 43,12 дин/Нм3. За набавку гаса у 2015 год. потребно је обезбедити финансијска средства у износу 248.000.000 дин. У овај финансијски износ су урачунате и накнада за капацитет и накнада по месту испоруке.

2.Трошкови мазута

Од укупне грејне површине на мазут ће се грејати око 30% односно око 151.560 m^2 . Садашња цена мазута је 55 дин/кг. За набавку мазута у 2015. год. потребно је обезбедити финансијска средства у износу од 105.600.000 дин.

Трошкови материјала и енергије

Табела 24 А) Трошкови материјала и енергије (500-519)

(у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остваре но- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
				3/2	4/3
1	2	3	4		
Сировине и материјал	60000	25000	25000	42	100
Алат, инв. и ауто гуме	800	800	800	100	100
Канцелар. материјал	700	600	700	86	117
Електроенергија	13500	12800	13500	95	105
Гориво и мазиво	4000	2500	4000	63	160
Мазут	60551	43500	105600	72	243
Гас	334215	275000	248000	82	90
УКУПНО:	473766	360200	397600	76	110

Трошкови бруто зарада и накнада

Табела 25 Б) Трошкови бруто зарада и накнада (520)

(у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
				4/3	5/3
1	3	4	5		
Нето зарада	55824	54183	53276	97	106
Порез	7964	7730	7600	97	106
Допринос на тер. пос.	15847	15382	15124	97	106
Бруто - укупно	79635	77295	76000	97	106

В) Остале накнаде и лични расходи

(у 000 дин.)

- Издавања за допринос на терет послодавца** директно су везана за исплате зарада и прописаног процента за ове намене (17,9%)
- Накнаде члановима Надзорног одбора** утврђује оснивач на бази остварених резултата и непормењени су у односу на 2014. годину.
- Отпремнина за одлазак у пензију** - У 2015. години се исплаћује у складу са Законом о раду и колективним уговором ЈЕП „Топлана“ Краљево.
- Јубиларне награде** исплаћују се по чл. 70. поменутог Колективног уговора за непрекидан provedени стаж у предузећу. 2 радника стичу право на јубиларну награду.

Остале накнаде и лични расходи

Табела 26 В) Остале накнаде и лични расходи (521-529)

(у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
				4/3	5/4
1	3	4	5		
Доприноси на терет послодавца	14252	12600	13604	88	108
Уговор о делу	100			0	
Накнаде члан. Надзорног одбора	1300	1279	1300	98	102
Отпремнина	1000	655	1000	66	153
Јубиларне награде	133	168	450	126	268
Помоћ запосленима	200	150	200	75	133
Стипендије	3000	2534	2000	84	79
Превоз радника	2000	1800	2000	90	111
Дневнице у земљи	1000	700	700	70	100
Дневнице у иностр.	100	90	100	90	111
Трошкови преноћишта	30		30	0	
Превоз на служб.путу	40	5	10	13	200
Остали лични расходи		250			
УКУПНО:	23155	20231	21394	87	106

Г) Трошкови производних и осталих услуга (530-539)

Трошкови **телефонских услуга** у складу са остварањем у 2014. години.

Трошкови **рекламе и пропаганде** углавном се односе на давање разних обавештења у медијима, позива и информација везаних за услугу грејања, наплату потраживања и осталих информација битних за бољу комуникацију са корисницима наших услуга, као и припрему и поделу рекламног материјала, а све у циљу унапређења пословања.

Планирани трошкови за **текуће и инвестиционо одржавање** обухватају радове на поправци топловода, подстаница, машинске опреме и инсталација, возног парка и рачунарске опреме, поправка и ремонт пумпи и мотора, мерних уређаја и инструмената, чишћење котлова, измењивача, инсталација и сл.

Највећи део радова из ове групе обавиће Топлана у сопственој режији, а мањи део специфичних послова и услуга обавиће трећа лица на основу прикупљених понуда.

Детаљни опис текућег и инвестиционог одржавања дат је у прегледу који следи:

ПРЕГЛЕД ПЛАНА ТЕКУЋЕГ И ИНВЕСТИЦИОНОГ ОДРЖАВАЊА ЗА 2015. ГОДИНУ

А. Радови у котларницама

Прање и чишћење котлова са димно-пламене стране, са водене стране, и конзервација у мају 2015. године	500.000,00
Шамотирање и поправка озида у котларницама	100.000,00
Периодични прегледи ПП апарата	80.000,00
Сервис и баждање вентила сигурности на котловима.....	150.000,00
Мерење емисионих параметара продуката сагоревања	270.000,00
Сервис и баждање уређаја за детекцију гаса у котларницама ЦТ и НК.....	120.000,00
Сервисирање и одржавање САУ у котларници НК, ЦТ, ЗГ	350.000,00
Периодични преглед електро и громобранске инсталације.....	80.000,00
Перидична контрола и сервис УГИ.....	100.000,00
Сервисирање горионика	390.000,00
Резервни делови (горионици, пумпе и остало)	1.000.000,00
Сервисирање ЕМ, калориметара и вентилатора у котларницама.....	300.000,00
Поправка изолације у котларницама	250.000,00
Ситни грађевински радови	390.000,00
Машинска обрада делова (услуга трећих лица).....	100.000,00
Редовна контрола димњака и димних канала са спољне и унутрашње стране.....	100.000,00
Сервисирање ХПВ.....	390.000,00
Набавка вентила различитих пречника са прирубницама	390.000,00
Набавка резервних челичних компензатора у котларницама	390.000,00
Набавка таблетиране и расуте соли	280.000,00
Набавка ХИДРО-Х мултифункционалне течне смесе за кондиционирање воде у термоенергетским постројењима за потребе ХПВ.....	390.000,00
Фреквентни регулатор и пумпа ТП-200-180 и НК-125 за котларнице ЦТ и НК.....	1.700.000,00

Електро материјал за котларнице (склопке, осигурачи, и слично).....	200.000,00
Уградња отвора за мерење продуката на димним каналима у котларници НК.....	150.000,00
Вршење инспекцијског надзора и испитивања у котларницама	150.000,00
Разни лимарски радови у котларницама	210.000,00
Разни преносни мерни уређаји (за температуру, продукте, напон и сл)	300.000,00
Клингерит и шњуре разних димензија	100.000,00
Остали непредвиђени радови	390.000,00

УКУПНО (А): 9.320.000,00

Б. Радови на топоводима и шахтама

- Ремонт и набавка регулационих вентила у шахтама.....	50.000,00
- Поправка изолације у шахтама.....	50.000,00
- Санација топовода и замена цеви	500.000,00

УКУПНО Б: 600.000,00

В. Радови у подстаницама

- Поправка изолације	50.000,00
- Ремонт и поправка циркулационих пумпи (и резервне)	390.000,00
- Ремонтни радови у подстаницама, поправка, и одржавање.....	390.000,00
- Сервисирање и одржавање калориметара у подстаницама	350.000,00

УКУПНО В: 1.180.000,00

Г. <u>Набавка калориметара</u>	300.000,00
--------------------------------------	------------

УКУПНО Г: 300.000,00

Д. Остали послови на одржавању

- Одржавање возног парка и агрегата.....	380.000,00
- Одржавање и набавка брусилица, бушилица и осталог прибора за рад.....	200.000,00

УКУПНО Д: 580.000,00

УКУПНО А+Б+В+Г+Д: 11.980.000,00

Трошкови производних и осталих услуга

Табела 27 Г) Трошкови производних и осталих услуга (530-539)

(у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
1	3	4	5	4/3	5/4
Трошкови превоза мазута	1300	1300	1300	100	100
Тр ПТТ - фиксни	400	160	300	40	188
Тр ПТТ - мобилни	750	650	700	87	108
Текуће и инв. одрж.	18430	8000	11980	43	150
Трошкови огласа	800	1000	800	125	80
Реклама и пропаг.	700	700	700	100	100
Трошкови спонзорства	300	350	210	117	60
Регистрац.возила	50	50	50	100	100
Утрошена вода	1500	1300	1300	87	100
Путарина	120	120	120	100	100
Одрж. прогр. и рачунара	2100	1200	1500	57	125
Комуналне и остале усл.	150	122	150	81	123
Закуп	500	500	500	100	100
Остале производне услуге	600	600	530	100	88
УКУПНО:	27700	16052	20140	58	125

Д) Трошкови амортизације

(у 000 дин.)

Планирана средства **амортизације** дата су на бази остварења у претходној години, ново укњижених топловода, као и друге набављене опреме, отписа постојеће и плана набавке и изградње у текућој години. За обрачун амортизације примењује се пропорционални метод отписа што подразумева једнак процентуални износ за све врсте отписа основног средства.

Трошкови амортизације

Табела 28 Д) Трошкови амортизације (540-549)

(у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
1	3	4	5	4/3	5/4
Амортизација	51000	42066	45000	82	107
УКУПНО:	51000	42066	45000	82	107

Ђ) Нематеријални трошкови

Трошкови **саветовања** везани су за разне семинаре, промоције и конгресе из области грејања и климатизација, обука и курсева.

Стручна литература најчешће је везана за часописе и службене листове.

Трошкове **премија осигурања** односе се на осигурања имовине.

У трошкове **осталих непроизводних услуга** највећим делом спадају трошкови везани за разне интервенције на опреми или услугама.

Остали **нематеријални трошкови** везани су за:

- чланарине Удружења топлана, Инжењерске коморе, сусрети топлана.
- Трошкови **такси** у преко 95% случајева чине таксе везане за судске спорове, тужбе и пресуде из односа са корисницима.

Нематеријални трошкови

Табела 29 Ђ) Нематеријални трошкови (550-559) (у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
1	3	4	5	4/3	5/4
Трошкови саветовања	200	350	350	175	100
Стручна литература	580	600	600	103	100
Адвокатске услуге				10	0
Здравствене услуге	150	213	250	142	117
Трошк. ревиз.и проц.	160	127	160	79	126
Остале непроиз.услуге	250	300	300	120	100
Трошкови репрезент.	1160	1350	540	116	40
Трошкови задруга	6300	4850	3640	77	75
Премија осигурања	1000	1000	1000	100	100
Тр. платног промета	1500	1400	1500	93	107
Порез на имовину	300	500	500	167	-
Чланарине коморама и удружењима	422	500	500	118	100
Остали порези		20			0
Таксе и царине	3000	2500	2500	83	100
Остали нематеријал. тр.	1000	1000	1000	100	100
УКУПНО:	16022	14710	12840	92	87

Трошкови репрезентације за 2015. годину планирани су у складу са Упутством за израду годишњих програма пословања за 2015. годину које је прописала Влада Републике Србије – члан 9.

По наведеном члану 9, расходе који се односе на репрезентацију неопходно је умањити за 60%, у односу на реализована средства у 2014.год. тако да је за 2015.год. планиран износ од 540.000,00 дин. који ће се користити на следећи начин:

- услуге ресторана за пословне партнере: 390.000,00 дин.
- кафа и пиће у просторијама предузећа: 100.000,00 дин.
- репрезентација за пословне партнере: 50.000,00 дин.

Е) Финансијски расходи

Расходи камата везани су за плаћање камата добављачима гаса, мазута и електро енергије, као и банкарске камате.

Финансијски расходи

Табела 30 Е) Финансијски расходи

(у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
1	3	4	5	4/3	5/4
Оствар.расходи камата	16000	30000	35000	188	117
УКУПНО:	16000	30000	35000	188	117

Ж) Остали расходи (570-579)

Износ **ненаплаћених потраживања** преко 90 дана из године у годину расте. Разлози раста су : тешка материјална ситуација, спорост, неефикасност судских, извршних и комуналних служби, а код пословног простора лоша ситуација у привреди и све већи број банкрота, стечаја и ликвидација. На другој страни још већим ангажовањем на терену и пропагандом преко средстава информисања на овом плану очекују се бољи резултати.

Остали расходи

Табела 31 Ж) Остали расходи

(у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
1	3	4	5	4/3	5/4
Негативне курсне разлике	8000	10000	10000	125	100
Отпис потраживања	12000	35000	35000	291,7	100
УКУПНО:	20000	45000	45000	225	100

Укупни трошкови и расходи (А – Ж)

На основу изнетог дајемо синтетички табеларни приказ расхода ради лакшег сагледавања пораста планираних елемената који утичу на крајњи резултат пословања:

Табела 32 А-Ж Укупни трошкови и расходи (у 000 дин.)

Врста трошка (услуге)	ПЛАН 2014	Остварено процена 2014	ПЛАН 2015	Индекс (%)	
				4/3	5/4
1	3	4	5		
Мат. и енергија	473766	360200	397600	76	110
Бруто зараде	79635	77295	76000	97	98
Остале накнаде	23155	20231	21394	94	106
Произ.и ост. услуге	27700	16052	20140	58	125
Амортизација	51000	42066	45000	82	107
Немат.трошкови	16022	14710	12840	92	87
Финансијски расходи	16000	30000	35000	188	117
Остали ванр. расходи	20000	45000	45000	225	100
УКУПНО:	707278	605554	652974	86	108

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

Табела 33 Рекапитулација (у 000 дин.)

Врста	ПЛАН 2014	Остварено- процена 2014	ПЛАН 2015
Укупни приходи	707433	606800	654425
Укупни расходи	707278	605554	652974
Планирана добит - губитак	155	1246	1451

Остварена добит ЈЕП „Топлана“ Краљево ће се користити за покривање губитака из ранијих година (2012. година).

ИНВЕСТИЦИЈЕ

План инвестиција 2015

1. ТОПЛОВОД „ХАЈДУК ВЕЉКОВА”

Наставак инвестиционих радова на замени магистралног топловода изведеног од челичних цеви термоизолованих минералном вуном у облози од терпапира са новим цевима фабрички предизолованим и системом за детекцију цурења, ДН250 до ДН25 преостала дужина траса топловода 1400м

1. Вредност предизолованих цеви (KFW)	50.300€	
1. Уговорена вредности радова		
- Грађевински радови (преостало у 2015)		2.600.000,00
- за машинске радове (преостало у 2015)		1.150.000,00
- остали радови (ради Топлана)		250.000,00
		4.000.000,00 дин

2. ТОПЛОВОД „ЉУБИНКА ЂОРЂЕВИЋА” И ЈОВАНА САРИЋА

Наставак инвестиционих радова на замени магистралног топловода изведеног од челичних цеви термоизолованих минералном вуном у облози од терпапира са новим цевима фабрички предизолованим и системом за детекцију цурења, ДН125 до ДН25 дужине траса топловода 900м

1. Вредност предизолованих цеви(KFW)	1.600€	
1. Процена вредности радова		
- Грађевински радови		200.000,00
- за машинске радове (ради Топлана)		50.000,00
		250.000,00 дин

3. ТОПЛОВОД „СИМКИНЕ ЛИВАДЕ”

Замена магистралног топловода изведеног од челичних цеви термоизолованих минералном вуном у облози од терпапира са новим цевима фабрички предизолованим и системом за детекцију цурења, ДН200 дужине трасе топловода 150м

1. Вредност предизолованих цеви(KFW)	11.000 €	
Процена вредности радова		
- Грађевински радови		460.000,00
- за машинске радове (ради Топлана)		900.000,00
		1.360.000,00 дин

4. КОНВЕРЗИЈА КОТЛАРНИЦЕ ЗЕЛЕНА ГОРА СА МАЗУТА НА ГАС

Опрема за конверзију котларнице капацитета 8,5MW на гасовито гориво: прикључни ПЕ гасовод, редуциона станица, гасне рампе, остала машинска и електро опреме, потребни грађевински радови.

1. Процењена вредност радова на уградњи опреме у котларници са грађевинском реконструкцијом котларнице и изградњом гасовода

- Грађевински радови, машински радови електро радови

- (KFW) 130.000€

- остали радови, демонтажа старе опреме (ради Топлана) 1.000.000,00

1.000.000,00 дин

5. РЕКОНСТРУКЦИЈА МРС ЗА КОТЛАРНИЦУ ЦЕНТРАЛНА ТОПЛАНА

Након изградње котларнице Централна топлана, кроз програм KFW дошло је до повећања капацитета котлова па је на основу Техничких услова Србија гаса неопходно повећање капацитета МРС станице са постојећих 3000 Nm³/h на 5000 Nm³/h за Централну Топлану.

1. Набавка и уградња МРСа:

- Централна Топлана Q=5000 Nm³/h (KFW)

35.000€

6. ДИМЊАК ЗА КОТЛАРНИЦУ ЦЕНТРАЛНА ТОПЛАНА

Реконструкција димњака у Централној топлани по систему, кључ у руке Три вертикале Ф1000/1100мм Н=35м, три димњаче L=3x12м.

Прибављање Локацијске дозволе, решавање правно имовинских односа за земљиште

- 1.500.000,00

1.500.000,00 дин

7. УГРАДЊА ПОДСТАНИЦА

Замена и реконструкција постојећих директних подстаница на индиректан систем са уградњом опреме за повезивање на подручју котларница Зелена Гора, Централна топлана и Нова Колонија. Подстанице се набављају у оквиру KFW програма
Вредности подстаница из Инвестиционог плана процењена од стране консултанта

435.895 €

1. Процењена вредности мотажно монтажних радова

- за машинске радове (ради ЈЕП "Топлана")

5.000.000,00

- остали радови материјал и друго

3.000.000,00

8.000.000,00 дин

8. МРС „СТАРА ЧАРШИЈА”

Изградња мерно регулационе станице Стара Чаршија:

Материјал и машинске радове за ову инвестицију обезбеђује СРБИЈАГАС

- за грађевинске радове

1.600.000,00

- остали радови геометарске услуге, надзор, технички пријем

100.000,00

1.700.000,00 дин

9. МОНТАЖА КОМУНИКАЦИОНЕ ОПРЕМЕ ЗА ПОДСТАНИЦЕ НА ТОПЛОВОДУ ОШ СВЕТОЗАР МАРКОВИЋ

1. Наставак радова на монтажи активне опреме која је набављена у 2011. години за Главно чвориште и Чворишта по подстаницама са набвком пратеће опреме са материјалом и монтажом вредност радова износи (процењена вредност)

Процена вредности радова

- монтажни радови (ради топлана) 500.000,00

- остали радови: грађевински и остали 500.000,00

1.000.000,00 дин.

10. ИЗРАДА ИНВЕСТИЦИОНО ТЕХНИЧКЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ, ТЕХНИЧКИ НАДЗОР И КОНТРОЛЕ ПРОЈЕКТА

1. Прибављање и израда инвестиционо техничке документације за: Адаптацију магацинског простора, Подстанице Зелена гора и Централна топлана, МРС Нова колонија и Централна топлана, Гасовод Медицински центар - Централна топлана, Котларница Хигијенски завод, реконструкција пумпне станице Централна Топлана, Урбанистички пројекти парцелације за хигијенски Завод и остало.

- у режији Топлане 500.000,00

- остало трећа лица 300.000,00

800.000,00 дин.

11. АДАПТАЦИЈА МАГАЦИНСКОГ ПРОСТОРА

1. Грађевински, електро и машински радови на адаптацији магацинског простора и топле везе у канцеларијски око 200м²

- за грађевинске радове, материјал 5.000.000,00

- остали радови (ради Топлана), машински 500.000,00

5.500.000,00 дин.

12. НАБАВКА ВОЗИЛА

1. Возило за одржавање 1.000.000,00

1.000.000,00 дин.

РЕКАПИТУЛАЦИЈА

	<u>KFW(€)</u>	<u>Рад Топлане</u>	<u>Трећа лица</u>
1. Топловод "ХАЈДУК ВЕЉКОВА"	50.300€	250.000,00	3.750.000,00
2. Топловод "Љубинка Ђорђевића"	1.600€	50.000,00	200.000,00
3. Топловод "Симкине ливаде"	11.000€	900.000,00	460.000,00
4. Конверзија котларнице "Зелена Гора" за рад на гас	130.000€	1.000.000,00	
5 Реконструкција гасних МРС за Централну топлану и Нову колонију	35.000€		
6 Изградња димњака за котларницу Централна топлана			1.500.000,00
7. Уградња подстаница	435.895€	5.000.000,00	3.000.000,00
8. МРС "Стара Чаршија"		100.000,00	1.600.000,00
9.Комуникациона мрежа "Светозар Марковић"		500.000,00	500.000,00
10. Израда инвестиционо техничке документације		500.000,00	300.000,00
11. Адаптација магацинског простора Централна топлана		500.000,00	5.000.000,00
12. Набавка возила за одржавање			1.000.000,00
	Укупно: 663.495€	8.800.000,00	17.310.000,00

НАЧИН ФИНАНСИРАЊА

1. ЈЕП „Топлана“: - из средстава амортизације и одржавања подстаница		15.310.000,00
2. ЈЕП „Топлана“: - из средстава прикључка нових објеката		2.000.000,00
3. Кредит KFW	827.083€	

УКУПНО 17.310.000,00 дин

ЗАДУЖЕНОСТ

СТАЊЕ НА ДАН	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	АНАЛИТИКА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА					
			Отплате		Камате		Укупно	
САЛДО 31.12.2014.								
KfW 3	2242061,22 Eura	Менице						
	271289 Eura							
KfW 4	268187,53 Eura							
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 31.03.2015.								
	15.06.2015.	€	163.328,90	22.420,61	185.749,51			
	(000) RSD		19.763,00	2.713,00	22.476,00			
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 30.06.2015.	2.078.732,32							
	251.527 RSD (000)							
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 30.09.2015.								
	15.12.2015.	€	164.962,19	20.787,32	185.749,51			
	(000) RSD		19.960,00	2.515,00	22.475,00			
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 31.12.2015.	1.913.770,13 €							
	231.566 RSD (000)							

СТАЊЕ НА ДАН	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	АНАЛИТИКА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА					
			Отплате		Камате		Укупно	
САЛДО 31.12.2014.	49.391 €							
Банка Интеза I Војвођанска банка		Залогa	5193		405		5593	
		Менице	16500		332		16832	
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 31.03.2015.	27698							
II	Интеза	Залогa	5193	348	5541			
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 30.06.2015.	22505							
III	Интеза	Залогa	5193	282	5475			
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 30.09.2015.	17312							
IV	Интеза	Залогa	5193	214	5407			
	ОПИС*	КОЛАТЕРАЛ - СРЕДСТВА ОБЕЗБЕЂЕЊА	ПЛАН ДОСПЕЋА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА			РЕАЛИЗАЦИЈА КРЕДИТНИХ ОБАВЕЗА		
			Отплате	Камате	Укупно	Отплате	Камате	Укупно
САЛДО 31.12.2015.	12119							

СТАЛНЕ АКТИВНОСТИ У ЦИЉУ ПОБОЉШАЊА ПОСЛОВАЊА

У циљу што рентабилније, рационалније и економичније производње и дистрибуције топлотне енергије, запослени у Топлани посвећују изузетну пажњу на:

- мерењу потрошње топлотне енергије код великих потрошача, приватних кућа и осталих објеката где је то могуће и оправдано,
- смањењу топлотних губитака (неизолованост и пуцање топловода, превентивно одржавање, контролу сагоревања и сл.),
- израду програма, упустава, техничких услова и сл. у циљу смањења губитака објеката који су прикључени на грејање,
- равномерној и одговарајућој расподели произведене топлотне енергије,
- кадровском оспособљавању запослених и набавка неопходне опреме и алата,
- коректном односу са корисницима и побољшање наплате,
- смањењу свих видова рекламација и пружање услуга за све кориснике по квалитету и квантитету,
- информисању запослених и корисника о свим питањима важним за процес грејања,

Назначене активности, а и друге које прате процес производње топлотне енергије, допринеће остварењу нашег циља и пуну оправданост нашег постојања.

На крају да напоменемо да ће у наредној, 2015. години бити изузетно важно да се:

- Настави инвестициона активност реализацијом KFW - 4 Програма „Рехабилитација даљинског система грејања у Србији,,
- Пређе на тарифни систем наплате потрошње „топлотне енергије и мерење утrophка по калориметрима,,
- Модернизација система увођења нових технологија у циљу повећања прихода предузећу.
- Перманентан рад на уштедама у процесу производње (даљински систем управљања и надзора)

Исплаћена маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2014.годину**

ИСПЛАТА 2014.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	број запослени х	Маса зарада	просечна зарада	број запослен их	Маса зарада	просечна зарада	број запослен их	Маса зарада	просечна зарада	број запослених	Обрачуната маса бруто II зарада	просечна зарада
I	76	6.699.261	88.148	75	6.541.287	87.217	0	0	0	1	157.975	157.975
II	76	6.703.725	88.207	75	6.544.772	87.264	0	0	0	1	158.953	158.953
III	76	6.489.280	85.385	75	6.330.338	84.405	0	0	0	1	158.943	158.943
IV	75	6.453.151	86.042	74	6.294.812	85.065	0	0	0	1	158.339	158.339
V	75	6.399.020	85.320	74	6.240.447	84.330	0	0	0	1	158.573	158.573
VI	75	6.396.108	85.281	74	6.237.305	84.288	0	0	0	1	158.804	158.804
VII	75	6.403.167	85.376	74	6.244.186	84.381	0	0	0	1	158.981	158.981
VIII	73	6.319.992	86.575	72	6.161.916	85.582	0	0	0	1	158.077	158.077
IX	73	6.289.203	86.153	72	6.130.255	85.142	0	0	0	1	158.948	158.948
X	73	6.333.296	86.757	72	6.174.390	85.755	0	0	0	1	158.906	158.906
XI	72	6.371.211	88.489	71	6.211.357	87.484	0	0	0	1	159.854	159.854
XII	72	6.437.677	89.412	71	6.276.169	88.397	0	0	0	1	161.508	161.508
УКУПНО	74	77.295.091			75.387.234		0	0	0	1	1.907.861	
ПРОСЕК	74	6.441.258	86.762	73	6.282.270	85.776	0	0	0	1		158.988

* старозапослени у 2014. години су они запослени који су били у радном односу у децембру 2013. године

** исплата са проценом до краја године

НАПОМЕНА: Маса зараде за пословодство је садржана у укупној маси зарада

Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2015. годину

ПЛАН 2015.	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	број запослен их	Маса зарада	просечна зарада	број запослен их	Маса зарада	просечна зарада	број запослен их	Маса зарада	просечна зарада	број запослен их	Маса зарада	просечна зарада
I	72	6.429.562	89.299	71	6.270.656	88.319	0	0	0	1	158.906	158.906
II	72	6.429.562	89.299	71	6.270.656	88.319	0	0	0	1	158.906	158.906
III	72	6.224.363	86.449	71	6.065.457	85.429	0	0	0	1	158.906	158.906
IV	72	6.429.562	89.299	71	6.270.656	88.319	0	0	0	1	158.906	158.906
V	72	6.262.363	86.977	71	6.103.457	85.964	0	0	0	1	158.906	158.906
VI	72	6.262.363	86.977	71	6.103.457	85.964	0	0	0	1	158.906	158.906
VII	72	6.262.363	86.977	71	6.103.457	85.964	0	0	0	1	158.906	158.906
VIII	72	6.262.363	86.977	71	6.103.457	85.964	0	0	0	1	158.906	158.906
IX	72	6.262.363	86.977	71	6.103.457	85.964	0	0	0	1	158.906	158.906
X	72	6.292.763	87.399	71	6.133.857	86.392	0	0	0	1	158.906	158.906
XI	72	6.429.562	89.299	71	6.270.656	88.319	0	0	0	1	158.906	158.906
XII	72	6.452.362	89.616	71	6.293.456	88.640	0	0	0	1	158.906	158.906
УКУПНО		75.999.551			74.092.679						1.906.872	
ПРОСЕК	72	6.333.296	87.962	71		86.963	0	0	0	1		158.906

*старозапослени у 2015. години су они запослени који су били у радном односу у предузећу у децембру 2014. године

ЦЕНЕ

Цене услуга грејања утврђују се у складу са уредбом Владе РС (Сл. гласник број 101/12, Сл. гласник број 37/13, Сл. гласник 96/13 и Сл. гласник бр. 125/14) као и у складу са Одлуком о тарифном систему по ком се цене варијабилног и фиксног дела утврђују по методологији наведене одлуке.

Садашња цена грејања по м² је 83,50 динара за плаћање 12 месеци, а за пословни простор је 7,90 дин по kWh за варијабилни део и 90 дин/м² за фиксни део.

Како је дошло до повећања цене гаса и донешена нова уредба Владе РС о утврђивању цене ТЕ (Сл. гласник 125/14), са применом од 22.11.2014. година, а важи до 01.05.2015. године, ЈЕП „Топлана“ Краљево је на седници НО 24.11.2014. године утврдила нову цену грејања која на основу параметара из уредбе износи:

- Стамбени простор 96,40 дин/м², плаћање 12 месеци,
- Пословни простор 134,35 дин/м² плаћање 12 месеци, односно 268,50 дин/м² за 6 плаћање месеци.

Такође због промене цене гаса утврђена је цена по методологији односно наплате по потрошњи која за варијабилни део износи 8,50 дин по kWh и 90 динара за фиксни део.

Сагласност на цене грејања даје оснивач – Скупштина града Краљева и даном добијања сагласности примењује се нова цена.

Стратегија и политика улазних и излазних цена углавном је ван предузећа.

Усвојени нормативи за одређивање цена углавном се поштују.

Политика цена мора бити јединствена за све у систему производње ТЕ.

Успостављање диспаритета цене грејања и енергената мора бити брзо и ефикасно.

Цене услуга грејања су уско везане за цене енергената јер исти имају велико учешће у структури цене грејања (око 70%)

Преласком на тарифни систем као и применом уредбе Владе РС очекујемо да оснивач благовремено усвоји цене, како за пословни тако и за стамбени простор.

УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА

У пословању ЈЕП "Топлана" Краљево изражени су:

1. Тржишни ризици,
2. Ризици ликвидности,
3. Пословни ризици,
4. Оперативни ризици.

1. Тржишни ризици се односе највише на цену енергената (гаса и мазута) и у наредном периоду се очекује стабилност тих цена.

2. Ризик ликвидности је изражен због немогућности наших корисника да плаћају испоручену топлотну енергију, што је последице економске кризе. ЈЕП "Топлана" перманентно ради на обавештавању корисника о дугу, давање могућности измирења дуга на рате, замрзавањем са могућношћу отпуста дуга за камате и на крају као најнепопуларнију меру утужење дужника и ангажовање извршитеља, а све у циљу управљања овим ризиком.

3. Пословни ризик је изражен с обзиром да је Надзорни одбор ЈЕП „Топлана“ Краљево дана 24.11.2014. године донео Одлуку о повећању цена грејања, а оснивач на исту још није дао сагласност.

Нова цена је у односу на садашњу увећана за 7% према корисницима, што на годишњем нивоу представља повећање од око 40.000.000 динара.

4. Оперативни ризик постоји и везан је за недостатак енергената и отказивање техничког система. Управљање ризиком недостатка енергената се постиже могућношћу коришћења и мазута и гаса у нашим котларницама и топлотним изворима, као и сталном резервом енергената у цистернама за најмање 15 грејних дана. Технички систем (топлотни извори и топоводи) су прилично модернизовани и не очекују се већи застоји, а у случају мањих хаварија и прекида испоруке ЈЕП "Топлана" има своје техничке екипе које релативно брзо отклањају кварове.

Прилог 1.

МЕТОДОЛОШКО ПОЈАШЊЕЊЕ ИЗРАЧУНАВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ РАЦИО ИНДИКАТОРА

У оквиру Закључка Владе 05 Број: 023-14246/2014, од 14. новембра 2014. године, којим је усвојено Упутство за израду годишњих програма пословања за 2015. годину, предвиђено је у оквиру тачке 19) израчунавање индикатора којима ће се мерити ефикасност пословања у наредној пословној години у односу на текућу пословну годину. Ово методолошко појашњење се даје са циљем једнообразног израчунавања и приказивања предвиђених индикатора у оквиру програма пословања. Напомињемо да због природе делатности неће сва предузећа моћи адекватно да искажу све предвиђене индикаторе, или пак њихова интерпретација неће имати великог смисла, па је стога дозвољено предузећима да поједине индикаторе изоставе уколико је то оправдано, уз кратко образложење из којих разлога се то чини. Примера ради, предузећа која све приходе остварују из буџета не могу исказати индикаторе попут бруто и нето профитне маргине јер немају приходе од продаје и интерпретација ова два индикатора нема смисла у оваквим случајевима. Слична ситуација може бити и код исказивања и других индикатора, па је стога у односу на специфичност делатности и начин пословања и финансирања предузећа неопходно исказати доле наведене индикаторе и дати њихову одговарајућу интерпретацију.

ИНДИКАТОРИ ЛИКВИДНОСТИ

1. Општа ликвидност

$$\frac{\text{обртна средства}}{\text{краткорочне обавезе}}; \frac{228.610}{148.881}=1,54$$

2. Убрзана ликвидност

$$\frac{\text{обртна средства}-\text{залихе}}{\text{краткорочне обавезе}}; \frac{228.610-40.000}{148.881}=1,27$$

Код израчунавања оба индикатора користе се сумарне позиције биланса стања за обртну имовину и краткорочне обавезе, уз искључивање позиције залиха код израчунавања убрзане ликвидности.

ИНДИКАТОРИ ЗАДУЖЕНОСТИ

1. Задуженост

$$\frac{\text{укупан дуг}}{\text{укупна средства}}; \frac{669.560}{777.230}=0,86$$

Укупан дуг представљају дугорочна резервисања и обавезе, одложене пореске обавезе и краткорочне обавезе, док се под укупним средствима подразумева укупна актива.

2. Однос дуга према капиталу

$$\frac{\text{укупан дуг}}{\text{укупан капитал}}; \frac{669.560}{107.670}=6,22$$

Бројилац је исти као и код предходног индикатора, док се капитал узима као укупна ставка из пасиве биланса стања.

3. Коефицијент покрића камате

$$\frac{\text{EBIT}}{\text{расходи за камате}}; \frac{1451+35.000}{35.000}=1,04$$

ЕВИТ (Earnings before Interest and Taxes) представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму сви трошкови осим камате. ЕВИТ се израчунава када се добитак/губитак пре опорезивања коригује навише за расходе камата. Именилац разломка садржи само расходе камата.

4. Коефицијент финансијске стабилности

$$\frac{\text{дугорочне обавезе+капитал}}{\text{стална имовина+залихе}}; \frac{223.495+107.670}{548.620+40.000}=0,56$$

Све ставке овог разломка су посебно исказане у оквиру биланса стања и као такве се користе без икаквог прилагођавања.

ИНДИКАТОРИ АКТИВНОСТИ

1. Просечан период држања залиха

$$\frac{\text{просечне залихе}}{\text{приход од продаје}} * 365; \frac{41.694}{603.425} * 365=25,21$$

Просечне залихе се добијају као просек крајњих и почетних залиха, а приходи се узимају само за крај периода и то као збир прихода од продаје робе и прихода од продаје производа и услуга.

2. Просечан период наплате потраживања

$$\frac{\text{просечни салдо купаца}}{\text{приход од продаје}} * 365; \frac{148.000}{603.425} * 365=89,52$$

Иста логика се примењује и код просечног салда купаца, што значи (потраживања по основу продаје са краја године + потраживања по основу продаје са почетка године)/2. Приходи се узимају само за крај периода и то као збир прихода од продаје робе и прихода од продаје производа и услуга.

3. Просечан период плаћања обавеза

$$\frac{\text{обавезе према добављачима}}{\text{приход од продаје}} * 365; \frac{190.338}{603.425} * 365=115,131$$

Обавезе из пословања са краја године сабране са обавезама из пословања са почетка године подељене са два дају бројилац разломка, а приход од продаје је само за крај периода и израчунава се као и у претходна два случаја.

4. Искоришћеност фиксних средстава

$$\frac{\text{приход од продаје}}{\text{нето фиксна средства}}; \frac{603.425}{550.970}=1,09$$

Нето фиксна средства су упросечена за крај и почетак године и представљају ставку Некретнине, постројења и опрема у билансу стања.

5. Искоришћеност укупних средстава

$$\frac{\text{приход од продаје}}{\text{укупна средства}}; \frac{603.425}{791.155}=0,76$$

Укупна средства (укупна актива) су упросечена за крај и почетак године.

ИНДИКАТОРИ РЕНТАБИЛНОСТИ

1. Профитна бруто маргина

$$\frac{\text{укупна добит}}{\text{приход од продаје}}; \frac{1.451}{603.425}=0,002$$

Добитак из редовног пословања пре опорезивања се налази у бројиоцу, а приход од продаје робе, производа и услуга у имениоцу разломка.

2. Профитна нето маргина

$$\frac{\text{нето добит}}{\text{приход од продаје}}; \frac{1.451}{603.425}=0,002$$

Нето добитак се дели са приходима од продаје.

3. ЕВИТ маргина

$$\frac{\text{ЕВИТ}}{\text{укупан приход}}; \frac{36.451}{654.425}=0,06$$

ЕВИТ (Earnings before Interest and Taxes) представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму сви трошкови осим камате. ЕВИТ се израчунава када се добитак/губитак пре опорезивања коригује навише за расходе камата. Овде именилац садржи укупне приходе (пословне, финансијске, остале, као и приходе од усклађивања вредности имовине).

4. EBITDA маргина

$$\frac{\text{EBITDA}}{\text{укупан приход}}; \frac{1.451}{654.425} = 0,002$$

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) представља добитак предузећа пре опорезивања који се добија када се одузму само оперативни трошкови, а без искључивања трошкова камате и амортизације. У овом случају добитак/губитак пре опорезивања коригује се навише за расходе камата и амортизацију.

5. Стопа повраћаја на укупна средства (ROA)

$$\frac{\text{нето добит}}{\text{укупна средства}}; \frac{1.451}{791.155} = 0,002$$

Именилац садржи просечну активу.

6. Стопа повраћаја на капитал (ROE)

$$\frac{\text{нето добит}}{\text{капитал}}; \frac{1.451}{106.945} = 0,01$$

Именилац садржи просечан капитал.

ИНДИКАТОРИ ЕКОНОМИЧНОСТИ

1. Економичност пословања

$$\frac{\text{пословни приходи}}{\text{пословни расходи}}; \frac{610.425}{556.974} = 1,10$$

Само наведене ставке биланса успеха се узимају у обзир.

ИНДИКАТОРИ ПРОДУКТИВНОСТИ

1. Јединични трошкови рада

$$\frac{\text{бруто зарада и лични расходи}}{\text{укупан приход}}; \frac{97.394}{654.425} = 0,15$$

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи се налазе у бројиоцу. Укупан приход је збир свих категорија прихода из биланса успеха.

2. Продуктивност рада

$$\frac{\text{приход од продаје}}{\text{број запослених}}; \frac{603.425}{71} = 8.499$$

Узима се просечан број запослених у предузећу заокружен на цео број без узимања у обзир вредности децимала. Просек броја запослених се израчунава као месечни просек запослених у току године.