



Република Српска  
Град Бања Лука  
Градоначелник  
Градска управа  
Одјељење за привреду  
*Трг српских владара 1, Бања Лука*

---

Број: 02-30-66/19

**Мишљење уз  
Информацију о пословању у 2018. години и раду  
органа управљања „Топлана“ а.д. Бања Лука**

Програмом рада Скупштине града Бањалуке за 2019. годину предвиђено је да се у другом тромјесечју 2019. године разматра Информација о пословању „Топлана“ а.д. Бањалука и раду органа управљања у 2018. години. Извјештај о пословању Друштва за 2018. годину, као и Годишњи ревидирани финансијски извјештаји Друштва за 2018. годину усвојени на сједници Надзорног одбора Друштва, одржаној 16.05.2019. године и на сједници Одбора за ревизију Друштва, одржаној 15.05.2019. године те на сједници Скупштине акционара Друштва, одржаној 08.07.2019. године.

Мишљење Одјелјења за привреду засновано је на анализи основних финансијских резултата пословања, исказаних у финансијским извјештајима и Извјештају о пословању „Топлана“ а.д. Бањалука за 2018. годину, а који су представљени у сљедећем прегледу:

| Ред. бр.   | Елементи привређивања                                    | Јед. мј.  | Остварено   |              | Инд. 5:4          |              |
|------------|--|-----------|-------------|--------------|-------------------|--------------|
|            |  |           | 2017        | 2018         |                   |              |
| 1          | 2  | 3         | 4           | 5            | 6                 |              |
| 1          | Стална имовина   | КМ        | 33.634.727  |              | 31.723.212        | 94,3         |
| 2          | Текућа имовина   | КМ        | 25.490.494  |              | 17.611.736        | 69,1         |
| 3          | Основни капитал-акцијски кап.                            | КМ        | 29.648.609  |              | 29.648.609        | 100,0        |
| 4          | Укупна актива  | КМ        | 107.803.993 |              | 105.892.306       | 98,2         |
| 5          | Укупна пасива  | КМ        | 107.803.993 |              | 105.892.306       | 98,2         |
| 6          | Просјечан број запослених радника                        |           | 135         |              | 64                | 47,4         |
| 7          | Прос. исплаћ. мј. бруто зарада по запос.                 | КМ        | 1.862,89    |              | 2.237,55          | 120,1        |
| 8          | <b>Укупан приход</b>                                     |           | 21.826.003  |              | <b>4.938.208</b>  | <b>22,6</b>  |
| 9          | <b>Укупни расходи</b>                                    | <b>КМ</b> | 23.856.452  | <b>100 %</b> | <b>10.871.499</b> | <b>45,6</b>  |
| а          | Трошкови материјала                                      | КМ        | 14.312.006  | 27,5%        | 2.995.006         | 20,9         |
| б          | Трошкови бруто зарада и бруто накнада запослених радника | КМ        | 3.017.889   | 15,8%        | 1.718.435         | 56,9         |
| в          | Трошкови амортизације и резервисања                      | КМ        | 981.774     | 12,0%        | 1.301.462         | 132,6        |
| г          | Трошкови производних услуга                              | КМ        | 624.875     | 4,7%         | 509.406           | 81,5         |
| д          | Нематеријални трошкови (без пореза и допр.)              |           | 471.803     | 3,4%         | 364.437           | 77,2         |
| ђ          | Финансијски рас.-расходи камата                          | КМ        | 3.022.109   | 24,4%        | 2.648.444         | 87,6         |
| е          | Расходи по основу исправке вријед. и отписа потраживања  | КМ        | 243.116     | 5,4%         | 591.989           | 243,5        |
| ж          | Остали материјални и нематер. трошк.                     | КМ        | 1.182.880   | 6,8%         | 742.320           | 62,8%        |
| <b>10</b>  | <b>Добит</b>   | <b>КМ</b> | -           |              | -                 | -            |
| <b>10а</b> | <b>Губитак текуће године</b>                             | <b>КМ</b> | 2.030.449   |              | <b>5.933.291</b>  | <b>292,2</b> |
| <b>10б</b> | <b>Губитак ранијих година</b>                            | <b>КМ</b> | 36.622.596  |              | <b>31.111.595</b> | <b>85,0</b>  |
| 11         | Укупна потраживања (краткорочна)                         | КМ        | 17.400.499  |              | 15.803.177        | 90,8         |
| 12         | Готовински еквиваленти и гот                             | КМ        | 5.938.038   |              | 424.676           | 7,2          |
| <b>13</b>  | <b>Укупне обавезе</b>                                    | <b>КМ</b> | 97.650.203  |              | <b>94.765.868</b> | <b>97,0</b>  |
| 13а        | Дугорочне обавезе  | КМ        | 41.369.082  |              | 41.641.613        | 100,7        |
| 13а1       | Дугорочни кредити  | КМ        | 21.695.317  |              | 19.466.187        | 89,7         |
| 13б        | Краткорочне обавезе                                      | КМ        | 56.281.121  |              | 53.124.255        | 94,4         |
| 13б1       | Краткорочне финанс. обавезе                              | КМ        | 48.265.277  |              | 48.712.519        | 100,9        |

Централни регистар хартија од вриједности извршио је 27.02.2018. године пренос 1.294.768 акција „Топлана“ а.д., с рачуна мањинских акционара на рачун Града Бањалуке, чиме је Град постао 100%-тни власник капитала „Топлана“ а.д. Бањалука.

Скупштина града Бањалуке, на сједници одржаној 31.01.2018. године, донијела је Одлуку о повјеравању обављања комуналне дјелатности - производња, испорука и наплата топлотне енергије предузећу „Еко топлане Бањалука“ д.о.о., тако да је „Топлана“ а.д., почев од 01.02.2018. године престала производити, испоручивати и наплаћивати топлотну енергију, као и одржавати дистрибутивну мрежу и опрему. И поред тога, у билансима стања и успјеха евидентирана је вриједност имовине, трошкови, који су овисни о натуралном обиму

производње, као и фиксни трошкови, који настају неовисно о извршавању основне дјелатности. Сходно утицају престанка рада на висину прихода и расхода по обрачуну за 2018. годину, исказан је губитак из пословања текуће године (5,9 милиона КМ).

На основу исказаних основних финансијских резултата пословања „Топлана“ а.д. за 2018. годину, Одјељење за привреду констатује сљедећа кретања основних резултата пословања, у односу на 2017. годину:

**а) финансијски положај „Топлана“ а.д., након извршених промјена у производно-функционалном те статусно-организационом смислу и у структури капитала:**

- иако је пословна 2018. година за „Топлана“ а.д. окончана с губитком од 5,9 милиона КМ, губитак ранијих година смањен је са 36,6 милиона КМ у 2017. години, на 31,1 милион КМ по обрачуну за 2018. годину, односно смањен је за 15,0%;

**б) кретања показатеља, која су у складу с престанком производње, испоруке и наплате топлотне енергије, почев од фебруара 2018. године:**

- у структури укупних расхода, смањење трошкова биљеже сви трошкови, који су у функцији остварења производње и испоруке топлотне енергије (смањење трошкова материјала од 79,1%, трошкова бруто зарада и накнада од 43,1% и трошкова производних услуга од 18,%%), док је знатно повећање забиљежено код трошкова амортизације и резервисања од 32,6% и расхода по основу исправке вриједности и отписа потраживања од 143,5%;
- ликвидна новчана средства-готовина на истеку 2018. године износила су 424,6 хиљада КМ и мања су 92,8%, у односу на 2017. годину, када су износила 5,9 милиона КМ;
- укупна потраживања „Топлана“ а.д., која су у цјелини краткорочна, по обрачуну за 2018. годину, износила су 15,8 милиона КМ и мања су 9,2%, у односу на 2017. годину, када су износила 17,4 милиона КМ;
- просјечан број запослених радника смањен је за 52,6%, са 135 из 2017. године на 64 радника у 2018. години. Новим статусом, систематизована су радна мјеста за 22 радника, а 51 радник засновао радни однос у „Еко топлане Бањалука“ д.о.о.

Одјељење за привреду предлаже Скупштини града Бањалуке да размотри Информацију о пословању „Топлана“ а.д. Бањалука и раду органа управљања у 2018. години, уз напомену да у оквиру анализе остварених природних и финансијских резултата пословања „Еко топлане Бањалука“ д.о.о. треба инкорпорирати основне елементе привређивања „Топлана“ а.д. истог извјештајног периода, с обзиром да „Топлана“ а.д. и даље представља саставни дио система даљинског гријања, али да велики број неупоредивих података отежава праћење остварених резултата по методологији, која је уобичајена код разматрања резултата пословања комуналних предузећа с подручја града, као и њихових планских величина, у односу на остварене у извјештајном периоду.

**НАЧЕЛНИК**

М.П.

Раденко Комљеновић, дипл. инжињер машинства