



Mestna občina
Ljubljana

Župan

Mestni trg 1, 1000 Ljubljana

t: 01 306 10 10

tajnistvo.zupana@ljubljana.si, www.ljubljana.si

Številka: 014-83/2023-1

Datum: 28. 12. 2023

Mestna občina Ljubljana

Mestni svet

ZADEVA: Predlog za obravnavo na seji Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana

PRIPRAVILA: ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in Mestna uprava Mestne občine Ljubljana, Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet

ZUNANJI

STROKOVNJAK:

-

NASLOV:

Predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2024

POROČEVALCA:

mag. Robert Martinčič, direktor družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.

Maja Žitnik, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet

PRISTOJNO

DELOVNO TELO:

Odbor za gospodarske javne službe in promet

PREDLOG SKLEPA:

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2024.

Župan

Mestne občine Ljubljana

Zoran Jankovič

Prilogi:

- predlog sklepa z obrazložitvijo

- predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2024 s sklepom nadzornega sveta družbe

Na podlagi 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 31/21 – uradno prečiščeno besedilo) in pete alineje prvega odstavka 11. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d. o. o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 330/16 z dne 23. 2. 2016 – prečiščeno besedilo), je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na seji dne sprejel naslednji

S K L E P

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2024.

Številka:
Ljubljana,

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Jankovič

Obrazložitev
predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2024.

1. Pravni temelj

Podlaga za sprejem poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2024 sta naslednja predpisa:

- Statut Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 31/21 – uradno prečiščeno besedilo), ki v 27. členu določa, da Mestni svet Mestne občine Ljubljana izvaja ustanoviteljske pravice do podjetij, če ni z zakonom, s statutom Mestne občine Ljubljana, ustanovitvenim ali drugim aktom določeno drugače;
- Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d. o. o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 330/16 z dne 23. 2. 2016 – prečiščeno besedilo) v peti alineji prvega odstavka 11. člena določa, da Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejema poslovni načrt družbe.

2. Razlogi in cilji, zaradi katerih je akt potreben, ter ocena stanja

V poslovnem načrtu je opredeljena temeljna poslovna politika delovanja družbe, njeno poslovanje in načrtovane investicije za leto 2024. Opredeljene so nujne obnove in nadomestitve ter razvojne investicije, ki bodo zagotovile višji nivo opravljanja storitev in zadovoljstva občanov s storitvami javnega podjetja. Zagotovljeno je varovanje okolja in kulturne dediščine. Razvoj komunalne infrastrukture na pokopališčih je usklajen z načrti Mestne občine Ljubljana.

V skladu s sprejetim načrtom je družba pristojna za realizacijo oziroma izvedbo v poslovnem načrtu navedenih nalog. Dosežena raven storitev je visoka in predvideni ukrepi zagotavljajo zadržanje te ravni ter postopno izboljševanje obstoječega standarda komunalne opremljenosti pokopališč.

Družba bo v poslovnem načrtu navedene naloge izvajala v skladu z veljavno zakonodajo in v smislu zagotavljanja celovite ponudbe storitev vse na enem mestu.

3. Poglavitne rešitve

Poglavitne rešitve v poslovnem načrtu so naslednje, in sicer:

- celotni prihodki so načrtovani v višini 12.723.600 EUR,
- celotni odhodki so načrtovani v višini 12.657.700 EUR,
- čisti dobiček je načrtovan v višini 65.900 EUR.

4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa

Sprejem predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2024 ne predstavlja dodatnih finančnih posledic za Mestno občino Ljubljana.

Ljubljana, december 2023

Pripravila:
mag. Jasna Tušar

Sekretarka - vodja oddelka
Maja Žitnik



ŽALE

PREDLOG

POSLOVNI NAČRT za leto 2024

DIREKTOR
mag. ROBERT MARTINČIČ

ŽALE, d.o.o.
LJUBLJANA
Med hmeljniki 2 1

Ljubljana, december 2023

KAZALO

1	UVOD.....	1
2	NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE.....	2
3	FINANČNI NAČRT POSLOVANJA.....	3
3.1	IZHODIŠČA	3
3.2	NAČRT POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE	4
3.3	PREDRAČUNSKI RAČUNOVODSKI IZKAZI	5
3.3.1	<i>Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Predračunski izkaz poslovnega izida družbe.....</i>	<i>7</i>
3.3.3	<i>Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih</i>	<i>11</i>
3.3.4	<i>Predračunski izkaz denarnih tokov družbe.....</i>	<i>14</i>
3.3.5	<i>Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe</i>	<i>15</i>
3.3.6	<i>Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe</i>	<i>16</i>
4	NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI.....	17
4.1	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	19
4.1.1	<i>24-urna dežurna služba.....</i>	<i>19</i>
4.1.2	<i>Upravljanje pokopališč.....</i>	<i>20</i>
4.2	TRŽNA DEJAVNOST	22
5	UPRAVLJANJE S KADRI	24
6	INVESTICIJSKI NAČRT	26
6.1	NAČRT OBNOV IN NADOMESTITEV	26
6.2	NAČRT RAZVOJA	27
7	FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE.....	29
8	ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV	30
9	VARSTVO OKOLJA	32
10	DRUŽBENA ODGOVORNOST	33
11	REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA	34

Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	LETO 2021
FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA				
24-urna dežurna služba – število prevozov pokojnikov	4.200	4.164	4.256	4.447
Število pogrebov	3.000	2.960	2.964	3.039
Število upepelitev	15.000	14.043	14.866	15.132
- od tega upepelitve pokojnikov iz MOL	2.710	2.672	2.673	2.724
Število grobov na dan 31.12.	55.680	55.330	54.980	54.683
Število vrtnarskih storitev	3.050	3.090	3.063	2.659
Število cvetličnih izdelkov	7.200	7.150	7.180	6.611
Število sveč	156.100	157.970	171.013	181.282
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	19.660.295	19.635.370	19.378.331	19.229.886
Dolgoročna sredstva	17.400.636	16.508.722	15.772.782	15.540.662
Zaloga	193.700	199.200	164.072	97.853
Terjatve in AČR	752.300	705.400	680.447	494.176
Finančne naložbe in denarna sredstva	1.313.659	2.222.048	2.761.030	3.097.195
Kapital	17.000.908	16.935.008	16.971.082	16.825.274
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	1.051.887	968.097	966.127	999.987
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.607.500	1.732.265	1.441.122	1.404.625
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	12.680.100	12.144.703	11.162.561	10.161.335
Odhodki iz poslovanja	12.591.200	12.144.318	11.066.172	9.814.900
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	88.900	385	96.389	346.435
Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.162.480	1.066.078	1.123.371	1.358.860
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	-7.500	11.600	-8.849	-22.902
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	81.400	11.985	87.540	323.533
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	65.900	9.700	66.418	291.814
STROŠKI DELA IN PLAČ (v EUR)				
Stroški dela	5.245.000	4.704.573	4.311.713	3.965.503
Stroški plač	3.708.803	3.392.731	3.009.136	2.831.243
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.713,49	2.618,58	2.298,88	2.181,17
Povprečno število zaposlenih iz ur	113,90	107,97	109,08	108,17
Število zaposlenih na dan 31. 12.	110	105	99	102
Povprečno število zaposlenih v letu	111,9	104,2	105,2	104,8
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,00	1,01	1,04
Čista donosnost kapitala (v %)	0,39	0,06	0,39	1,76
Delež lastniškega financiranja (v %)	86,47	86,25	87,58	87,50
Kratkoročni koeficient	1,56	2,00	2,83	2,87

1 UVOD

Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2024 je bil pripravljen v času relativno visoke inflacije, negotovosti, povezanih z razmerami na energetskih trgih in povečanih geopolitičnih napetosti, kar vse vpliva na poslabšanje gospodarskih obetov v širšem poslovnem okolju. Z načrtom je vodstvo družbe postavilo cilje, ki jih želi v letu 2024 doseči in so usklajeni s poslanstvom in vizijo družbe.

Poslanstvo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju ŽALE ali družba) je zagotavljati prebivalcem Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju MOL) gospodarsko javno službo pogrebno in pokopališko dejavnost ter jo dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje. Vizija družbe je biti največji slovenski ponudnik pogrebnih in pokopaliških storitev ter upepelitev pokojnikov, ob tem pa dosegati zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov storitev, zaposlenih, lastnika in javnosti. Družba izvaja pogrebno in pokopališko dejavnost kot glavno dejavnost (šifra SKD 96.030), poleg tega pa še druge dejavnosti, ki so vpisane v sodni register in so namenjene celoviti ponudbi storitev in zagotavljajo boljše izkoriščanje sredstev osnovne dejavnosti. Družba izvaja gospodarsko javno službo v skladu z veljavnimi predpisi.

Pravne podlage za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti so Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (v nadaljevanju ZPPDej), Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (v nadaljevanju MOL), Zakon o gospodarskih javnih službah (ZGJS), Odlok o gospodarskih javnih službah in Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. Družba je 8. 11. 2017 pridobila dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti, ki ga je izdalo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo RS.

Pogrebna dejavnost obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba, ter pogrebno dejavnost, ki se izvaja na trgu in obsega prevoz, pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba, pripravo in upepelitev pokojnika ter pripravo in izvedbo pogreba, pri čemer občina lahko s pokopališkim redom določi, da storitve pokopališko pogrebnega moštva zagotavlja upravljavec pokopališča v okviru pokopališke dejavnosti oziroma upravljanja s pokopališči, kar je MOL tudi storila v Odloku o pokopališkem redu v MOL. Družba ŽALE je skladno z Odlokom o pokopališkem redu v MOL izvajalec javne službe 24-urne dežurne službe na celotnem območju MOL.

Pokopališka dejavnost obsega upravljanje ter urejanje pokopališč. Upravljanje pokopališč obsega zagotavljanje urejenosti pokopališča. Sem spadajo tudi storitve grobarjev, izvajanje investicij in investicijskega vzdrževanja, oddajo grobov v najem, vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč. Upravljavec pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine ali koncesionar. Urejanje pokopališč obsega zgraditev ali razširitev obstoječega pokopališča, zgraditev pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture na pokopališču, razdelitev pokopališča na posamezne zvrsti grobov in opustitev pokopališča. Družba ŽALE izvaja pogrebno dejavnost in upravlja vseh 18 pokopališč na območju MOL neposredno na podlagi Akta o ustanovitvi družbe ŽALE, d.o.o. Pokopališča v upravljanju družbe ŽALE so: mestna pokopališča Žale, Sostro in Vič ter krajevna pokopališča Bizovik, Štepanja vas, Dravlje, Stožice, Polje, Šentvid, Rudnik, Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel.

Poslovni načrt za leto 2024 obsega vse aktivnosti, ki so potrebne za kontinuirano, kakovostno in učinkovito poslovanje. Načrt poslovanja dejavnosti je izdelan skladno z veljavnim ZPPDej in podzakonskimi predpisi ter pojasnili MGRT.

2 NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE

Tudi v letu 2024 si bo družba ŽALE prizadevala v največji možni meri izpolnjevati svoje poslanstvo, ki ji je bilo dano že pred več kot 100 leti, ko se je mesto Ljubljana odločilo, da zavaruje interese svojih občanov na način, da ustanovi svoje podjetje. Prebivalcem MOL bo družba zagotavljala kakovostno in zanesljivo gospodarsko javno službo - 24-urno dežurno službo. Na enak način bo upravljala s pokopališči. Vse to bo dopolnjevala s tržno dejavnostjo in pri tem varovala okolje in kulturno dediščino ter delovala kot družbeno odgovorno podjetje. Družbeno odgovorno delovanje in vsedržavni pomen upepeljevalnice se dodatno izkaže v primeru epidemije ali naravne nesreče. Z izvajanjem vsega navedenega bo družba izpolnjevala pričakovanja naročnikov in uporabnikov storitev, svojih zaposlenih, lastnika ter javnosti. Učinkovitost poslovanja ter ustrezne finančne in cenovne politike bodo omogočile realizacijo poslanstva in načrtovanih investicijskih nalog.

Družba bo tudi v letu 2024 vse svoje dejavnosti opravljala v skladu z veljavnimi mednarodnimi certifikati, ki izpolnjujejo zahteve standardov za kakovost ISO 9001:2015, za varstvo okolja ISO 14001:2015, za vodenje varovanja informacij ISO/IEC 27001:2013 ter za varnost in zdravje pri delu ISO 45001:2018.

Vse storitve bo družba izvajala na že doseženi visoki ravni kakovosti. Izguba, ustvarjena pri GJS in upravljanju pokopališč, bo pokrita iz dobička tržnih dejavnosti, tako da naročniki in uporabniki storitev ne bodo čutili možnih posledic negativnega poslovanja. Raznolika ponudba izdelkov in storitev se bo v največji možni meri prilagajala zahtevam in pričakovanjem naročnikov.

Vzdrževanje pokopališč bo družba izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2024 in pri tem zagotavljala enak standard na pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost ali oddaljenost posameznega pokopališča. Na enak način bo družba vzdrževala komunalno infrastrukturo. S pristojnimi službami MOL bo družba še naprej tesno sodelovala pri pripravi in izvedbi investicijskih projektov za razvoj pokopališke infrastrukture oziroma širitev pokopališč.

Pri prodaji pogrebne opreme in storitev, upepeljevanju, prodaji izdelkov in storitev cvetličarn, vrtnarstva in kamnoseštva bo cilj ustvariti dobiček na ravni preteklega leta. Zaradi spremenjenih tržnih razmer in upadanja kupne moči je doseganje le-tega zahtevna naloga. Potrošniki kupujejo manj in cenejše izdelke in storitve, na manjšo prodajo pa vpliva tudi rast števila pogrebov v ožjem družinskem krogu.

Najpomembnejši cilji v letu 2024 so:

- zanesljivo in kakovostno izvajanje gospodarske javne službe in upravljanje pokopališč, s stalnim dvigovanjem kakovosti storitev,
- izvajanje poslovanja skladno z mednarodnimi standardi ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45001,
- zadržanje obsega poslovanja tržnih dejavnosti na ravni preteklega obdobja,
- razširitev objekta na Tomačevski cesti 2 (upepeljevalnica, hladilni prostori, skladišče) - izvedba I. faze,
- obnova dela objektov na Tomačevski cesti 2 (zgornje nadstropje),
- ureditev Gaja spomina IV – spominske oaze III,
- obnova upepeljevalne peči št. I,
- izvedba drugih načrtovanih investicij,
- trajna usmeritev k racionalizaciji in optimizaciji poslovanja ter stroškovni učinkovitosti.

3 FINANČNI NAČRT POSLOVANJA

Gospodarska rast v Sloveniji se v letu 2023 umirja, in sicer tako zaradi gospodarskega ohlajanja v najpomembnejših trgovinskih partnericah kot tudi zaradi nižje rasti zasebne potrošnje, ki je posledica padca kupne moči in večje previdnosti gospodinjstev pri trošenju. Za leto 2024 je napovedana ponovno nekoliko višja rast BDP (2,8 %), postopna umiritev inflacije in zaostrene razmere zaradi pomanjkanja delovne sile. Demografska gibanja (staranje prebivalstva) bodo v naslednjih letih vedno večji omejitveni dejavnik rasti dodane vrednosti.

3.1 Izhodišča

Poslovni načrt je izdelan kot podlaga za poslovno odločanje v okviru upravljalne funkcije in je osnova za spremljanje in analiziranje uspešnosti poslovanja. Družba s poslovnim načrtom zagotavlja notranjim in zunanjim uporabnikom potrebne informacije o kratkoročnem poslovanju in razvoju družbe. Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2024 je narejen skladno z Enotno metodologijo in na podlagi enotnih izhodišč, ki so bila oblikovana na ravni Javnega holdinga Ljubljana (v nadaljevanju JHL) in so v nadaljevanju povzeta.

Osnova za ovrednotenje načrtovanih prihodkov v letu 2024 so upoštevane 10 % višje cene storitev za GJS 24-urno dežurno službo in prav tako 10 % višje cene pri pogrebno-pokopaliških storitvah ter 15 % višje cene storitev pri vzdrževanju pokopališč.

Stroški so načrtovani v realni višini glede na obseg poslovanja. Pri izdelavi ocene za leto 2023 so upoštevani dejanski stroški zadnjega zaključenega obdobja v tekočem letu (jan. – sept. 2023) in ocena do konca leta 2023. Pri načrtovanju stroškov za leto 2024 so bile upoštevane veljavne cene blaga in storitev ter načrtovani fizični obseg poslovanja. Stroški najema občinske infrastrukture so upoštevani v višini, kot jih določa veljavni proračun MOL za leto 2024. Stroški storitev izvajanja podpornih procesov so upoštevani v višini, kot izhaja iz ocene JHL. Predračun stroškov amortizacije je pripravljen na podlagi ocenjene vrednosti osnovnih sredstev konec leta 2023 in ob upoštevanju načrtovanih novih investicij, ki bodo aktivirane tekom leta 2024. Pri izračunu stroškov dela je upoštevano načrtovano število zaposlenih in določila veljavnih kolektivnih pogodb. V predračunu stroškov dela je upoštevana rast plač 2 % s 1. 1. 2024 in izplačilo dela plače za poslovno uspešnost. Regres za letni dopust bo izplačan v skladu s kolektivno pogodbo in zakoni.

Program investicijskih vlaganj za leto 2024 je predviden v obsegu, strukturi in dinamiki, ki ga vodstvo družbe opredeljuje kot strokovno utemeljenega in tehnično izvedljivega v načrtovanem obdobju. V investicijskem načrtu za leto 2024 so investicije, katerih finančna realizacija je zagotovljena na podlagi predvidenih lastnih sredstev družbe. Načrt investicijskih naložb je izdelan ločeno za obnove in nadomestitve ter razvoj. Družba v svojih dodatnih evidencah zagotavlja preglednost vseh investicij, še posebno pa tistih, ki se izvajajo po fazah več let in se zaključijo v določenem letu.

Družba kontinuirano izvaja aktivnosti za ugotavljanje, ocenjevanje, obvladovanje in spremljanje tveganj, katerim je izpostavljena pri svojem delu. Upravljanje s tveganji je vključeno v vse aktivnosti in procese organizacije. V času epidemije COVID-19 se je potrdilo, da je pomembno hitro prilagajanje in odzivanje družbe na spremenjene okoliščine. Družba ŽALE namenja posebno pozornost nemotenemu izvajanju javnih služb oziroma javnih storitev za vse uporabnike. Ob soočenju z novimi tveganji, ki jim družba predhodno ni bila izpostavljena, odgovorni ocenijo njihov vpliv in posledice na delovanje oziroma poslovanje družbe.

3.2 Načrt poslovnega izida družbe

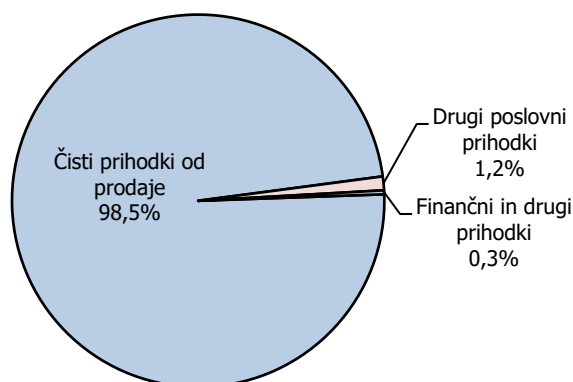
Družba načrtuje, da bo v letu 2024 poslovala z dobičkom v višini 65.900 EUR, kar je več, kot je ocena za leto 2023. Večji načrtovani dobiček je predvsem posledica povečanja cen pri 24-urni dežurni službi in pogrebno-pokopaliških storitvah za 10 % ter povečanja cen pri vzdrževanju pokopališč za 15 %.

	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N 2024/ O 2023	Indeks N 2024/ L 2022
Prihodki iz poslovanja	12.680.100	12.144.703	11.162.561	104,4	113,6
Odhodki iz poslovanja	12.591.200	12.144.318	11.066.172	103,7	113,8
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	88.900	385	96.389	-	92,2
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	43.500	71.446	29.935	60,9	145,3
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	51.000	59.846	38.784	85,2	131,5
Poslovni izid pred davkom iz dobička	81.400	11.985	87.540	679,2	93,0
Davek iz dobička	15.500	2.285	21.122	678,3	73,4
Čisti poslovni izid	65.900	9.700	66.418	679,4	99,2

v EUR

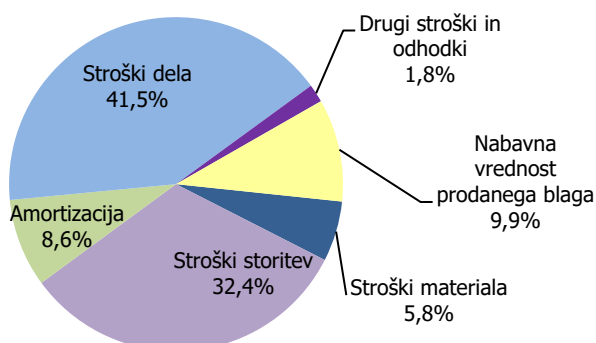
Prihodki iz poslovanja, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje ter druge poslovne prihodke, bodo v letu 2024 znašali 12.680.100 EUR, kar je 4,4 % več, kot je ocena za leto 2023 in 13,6 % več kot v letu 2022.

Načrtovana struktura prihodkov v letu 2024



Celotni odhodki, ki jih družba načrtuje za leto 2024, bodo dosegli 12.657.700 EUR (12.642.200 EUR brez davka iz dobička), kar je 3,7 % več, kot je ocena za leto 2023. Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,5 % vseh odhodkov.

Načrtovana struktura odhodkov v letu 2024



3.3 Predračunski računovodski izkazi

3.3.1 Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.

v EUR

	NAČRT 2024	Struk. v %	OCENA 2023	Struk. v %	LETO 2022	Struk. v %	Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
SREDSTVA	19.660.295	100,0	19.635.370	100,0	19.378.331	100,0	100,1	101,5
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	17.400.636	88,5	16.508.722	84,1	15.772.782	81,4	105,4	110,3
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	231.550	1,2	231.572	1,2	236.874	1,3	100,0	97,8
II. Opredmetena osnovna sredstva	17.169.086	87,3	16.277.150	82,9	15.535.908	80,1	105,5	110,5
III. Naložbene nepremičnine	0	-	0	-	0	-	-	-
IV. Dolgoročne finančne naložbe	0	-	0	-	0	-	-	-
V. Dolgoročne poslovne terjatve	0	-	0	-	0	-	-	-
VI. Odložene terjatve za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	2.237.659	11,4	3.104.648	15,8	3.580.894	18,5	72,1	62,5
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Zaloge	193.700	1,0	199.200	1,0	164.072	0,8	97,2	118,1
III. Kratkoročne finančne naložbe	300.000	1,5	300.000	1,5	300.000	1,6	100,0	100,0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	730.300	3,7	683.400	3,5	655.792	3,4	106,9	111,4
V. Denarna sredstva	1.013.659	5,1	1.922.048	9,8	2.461.030	12,7	52,7	41,2
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	22.000	0,1	22.000	0,1	24.655	0,1	100,0	89,2
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	19.660.295	100,0	19.635.370	100,0	19.378.331	100,0	100,1	101,5
A. KAPITAL	17.000.908	86,5	16.935.008	86,3	16.971.082	87,5	100,4	100,2
I. Vpoklicani kapital	5.698.216	29,0	5.698.216	28,9	5.698.216	29,3	100,0	100,0
II. Kapitalske rezerve	6.488.077	33,0	6.488.077	33,1	6.488.077	33,5	100,0	100,0
III. Rezerve iz dobička	3.557.919	18,1	3.557.919	18,1	3.557.919	18,4	100,0	100,0
IV. Revalorizacijske rezerve	0	-	0	-	0	-	-	-
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-80.982	-0,4	-118.066	-0,6	-78.357	-0,4	68,6	103,4
VI. Preneseni čisti poslovni izid	1.271.778	6,5	1.299.162	6,6	1.238.809	6,4	97,9	102,7
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta	65.900	0,3	9.700	0,1	66.418	0,3	679,4	99,2
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.051.887	5,3	968.097	4,9	955.466	4,9	108,7	110,1
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	-	0	-	10.661	0,1	-	0,0
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	-	0	-	10.661	0,1	-	0,0
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0	-	0	-	0	-	-	-
III. Odložene obveznosti za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	1.439.000	7,3	1.553.993	7,9	1.263.940	6,6	92,6	113,9
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	-	10.666	0,1	13.810	0,1	0,0	0,0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	1.439.000	7,3	1.543.327	7,9	1.250.130	6,5	93,2	115,1
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	168.500	0,9	178.272	0,9	177.182	0,9	94,5	95,1

Predračunska bilanca stanja na dan 31. 12. 2024 izkazuje 19.660.295 EUR sredstev in obveznosti do virov sredstev, kar je 0,1 % več, kot je ocena za leto 2023.

V letu 2024 se bodo glede na predhodni leti povečala dolgoročna sredstva na račun kratkoročnih. Konec leta 2024 bo delež dolgoročnih sredstev 88,5 %. Dolgoročna sredstva se bodo v letu 2024 povečala za 5,4 % zaradi novih investicij v opredmetena osnovna sredstva, ki so prikazane v točki 6 tega poslovnega načrta. Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi je v skladu s SRS evidentirana tudi pravica do uporabe sredstev iz poslovnega najema (družba izkazuje tako le pravico do uporabe osebnega vozila).

Delež kratkoročnih sredstev se bo v strukturi sredstev zmanjšal z 18,5 % konec leta 2022 na 11,4 % konec leta 2024. Zaradi investiranja v opredmetena osnovna sredstva se bodo zmanjšala denarna sredstva (indeks 52,7 na oceno 2023). Načrtovano povečanje kratkoročnih poslovnih terjatev je predvsem odraz povečanja prihodkov. Zaloge (materiala in trgovskega blaga) predstavljajo 1 % sredstev.

Kapital družbe bo 31. 12. 2024 znašal 17.000.908 EUR, to je 86,5 % obveznosti do virov sredstev. Sestavni del kapitala je čisti poslovni izid oziroma čisti dobiček, ki je v letu 2024 načrtovan v znesku 65.900 EUR.

Med obveznostmi do virov sredstev načrtujemo za 1.051.887 EUR rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, kar je 8,7 % več kot v letu 2023. Povečanje rezervacij za odpravnine zaposlenih ob upokojitvi in za jubilejne nagrade je načrtovano na podlagi aktuarskega izračuna.

Delež kratkoročnih obveznosti v obveznostih do virov sredstev bo konec leta 2024 znašal 7,3 %. Kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev, kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov (vnaprej plačane storitve oziroma blago) in druge kratkoročne poslovne obveznosti (do zaposlenih, do države idr.). Družba načrtuje, da bodo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev konec leta 2024 znašale 855.000 EUR, druge kratkoročne poslovne obveznosti pa 499.000 EUR.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve vključujejo odložene prihodke za vnaprej plačane večletne grobnine in vnaprej vračunane stroške za neizkoriščene dopuste.

3.3.2 Predračunski izkaz poslovnega izida družbe

v EUR

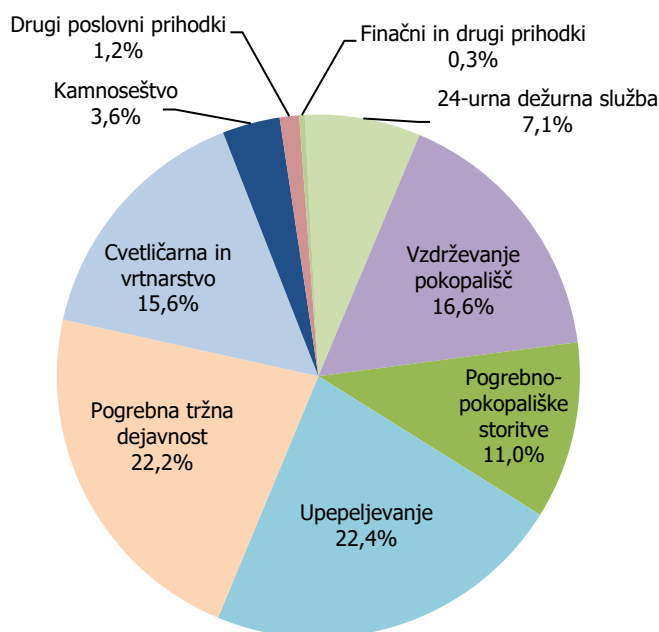
	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N 2024/ O 2023	Indeks N 2024/ L 2022
1. Čisti prihodki od prodaje	12.528.000	11.862.097	10.903.071	105,6	114,9
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	4.394.700	3.790.491	3.783.985	115,9	116,1
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	8.116.800	8.056.571	7.104.056	100,7	114,3
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.500	15.035	15.030	109,7	109,8
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	152.100	282.606	259.490	53,8	58,6
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	77.250	225.569	125.656	34,2	61,5
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	14.050	13.808	12.461	101,8	112,8
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	63.200	211.761	113.195	29,8	55,8
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	74.850	57.037	133.834	131,2	55,9
5. Stroški blaga, materiala in storitev	6.093.900	6.190.088	5.508.520	98,4	110,6
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	1.994.800	2.249.292	1.875.758	88,7	106,3
b.2) Stroški storitev	4.099.100	3.940.796	3.632.762	104,0	112,8
6. Stroški dela	5.245.000	4.704.573	4.311.713	111,5	121,6
a) Stroški plač	3.708.803	3.392.731	3.009.136	109,3	123,3
b) Stroški socialnih zavarovanj	686.353	632.470	584.300	108,5	117,5
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	415.123	384.575	359.211	107,9	115,6
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	271.230	247.895	225.089	109,4	120,5
c) Drugi stroški dela	849.844	679.372	718.277	125,1	118,3
7. Odpisi vrednosti	1.217.300	1.215.463	1.183.004	100,2	102,9
a) Amortizacija	1.081.200	1.079.620	1.045.588	100,1	103,4
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	72.100	72.000	70.490	100,1	102,3
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	64.000	63.843	66.926	100,2	95,6
8. Drugi poslovni odhodki	35.000	34.194	62.935	102,4	55,6
10. Finančni prihodki iz danih posojil	21.640	44.368	2.179	48,8	993,1
b.2) Finančni prihodki iz posojil, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	21.640	44.368	2.179	48,8	993,1
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	13.260	13.268	13.163	99,9	100,7
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	13.260	13.268	13.163	99,9	100,7
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	356	707	260	50,4	136,9
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	356	707	260	50,4	136,9
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	16.544	16.799	7.515	98,5	220,1
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	16.544	16.799	7.510	98,5	220,3
15. Drugi prihodki	8.600	13.810	14.593	62,3	58,9
16. Drugi odhodki	34.100	42.340	31.009	80,5	110,0
17. Davek iz dobička	15.500	2.285	21.122	678,3	73,4
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	65.900	9.700	66.418	679,4	99,2
Povprečno število zaposlenih iz ur	113,90	107,97	109,08	105,5	104,4

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe ŽALE za leto 2024 izkazuje ob upoštevanju povišanja cen javne službe 12.723.600 EUR prihodkov in 65.900 EUR čistega dobička.

➤ Prihodki

Za leto 2024 družba načrtuje 12.723.600 EUR celotnih prihodkov, kar je 4,2 % več kot je ocena 2023 in hkrati 13,7 % več kot v letu 2022. Družba načrtuje, da bo v letu 2024 s prihodki od prodaje ustvarila 98,5 % vseh prihodkov, delež drugih poslovnih prihodkov bo 1,2 %, delež finančnih in drugih prihodkov pa 0,3 %. Načrtovani čisti prihodki od prodaje bodo v letu 2024 12.528.000 EUR, to je 5,6 % več, kot je ocena za leto 2023 in 14,9 % več, kot je bila realizacija v letu 2022.

Načrtovana struktura prihodkov od prodaje po dejavnostih v letu 2024



Družba načrtuje, da bo v letu 2024 dosegla 152.100 EUR drugih poslovnih prihodkov, ki vključujejo prihodke iz naslova dotacij za OOS (Ministrstvo za kulturo RS, Eko sklad), prihodke iz naslova vzpodbud za zaposlovanje invalidov, državne pomoči, ki se nanašajo na refundacije bolezni, prihodke od odprave rezervacij ter prevrednotovalne poslovne prihodke pri osnovnih in obratnih sredstvih. Za leto 2024 načrtovani drugi poslovni prihodki so manjši, kot so v oceni 2023 predvsem zaradi prihodkov iz naslova energetske pomoči.

Finančni prihodki (obresti od depozitov in kreditov, popusti za predčasna plačila in zamudne obresti za nepravčasno plačane terjatve) so načrtovani v višini 34.900 EUR, drugi prihodki družbe (odškodnine, izterjane in predhodno že odpisane terjatve idr.) pa v višini 8.600 EUR.

Družba načrtuje, da bo v letu 2024 z izvajanjem GJS 24-urne dežurne službe dosegla 926.200 EUR prihodkov, to je 7,3 % prihodkov družbe, z upravljanjem pokopališč (vzdrževanje pokopališč in pokopališko pogrebno moštvo) 3.626.800 EUR, to je 28,5 % prihodkov družbe in s tržno dejavnostjo (pogrebna tržna dejavnost, upepeljevanje, cvetličarna z vrtnarstvom in kamnoseštvo) 8.170.600 EUR, to je 64,2 % prihodkov družbe.

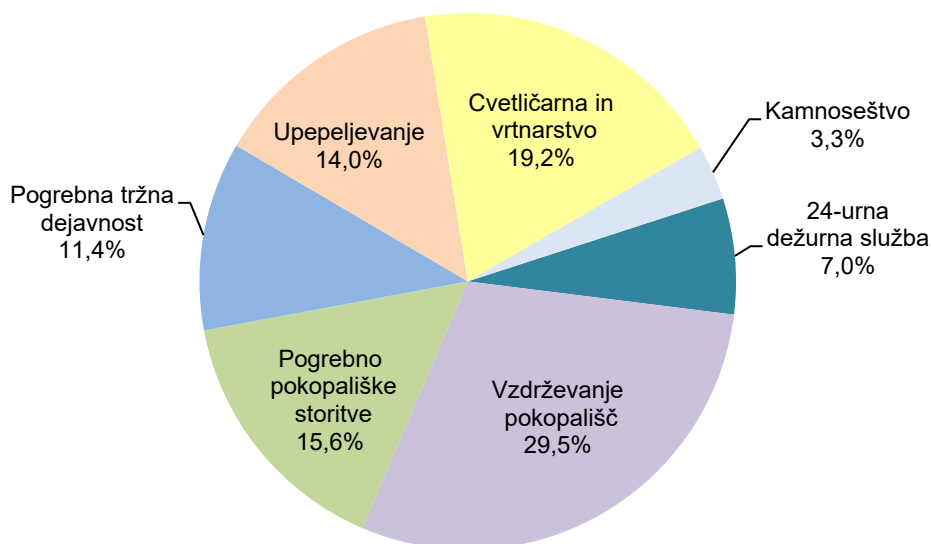
➤ Stroški in odhodki

Stroški in odhodki poslovanja so za leto 2024 načrtovani skladno z izhodišči, opredeljenimi v poglavju 3.1 ter ob upoštevanju fizičnega obsega poslovanja in drugih specifik v poslovanju (komisijska prodaja blaga, nakupne navade idr.).

Celotni odhodki bodo v letu 2024 dosegli 12.657.700 EUR, to je 3,7 % več kot znaša ocena za leto 2023 in 13,8 % več, kot so bili odhodki v letu 2022.

Družba načrtuje v letu 2024 odhodke pred davkom iz dobička v znesku 12.642.200 EUR, od tega bo delež odhodkov za izvajanje GJS 24-urne dežurne službe 7 % (882.200 EUR), delež odhodkov upravljanja pokopališč 45,1 % (5.701.000 EUR) in delež odhodkov tržnih dejavnosti 47,9 % (6.059.000 EUR).

Načrtovana struktura poslovnih odhodkov po dejavnostih v letu 2024



➤ Stroški blaga, materiala in storitev

Nabavna vrednost prodanega blaga je v letu 2024 načrtovana v višini 1.256.500 EUR, to je enako kot je ocena 2023 in 18,3 % več kot v letu 2022. Povečanje nabavne vrednosti blaga je posledica spremembe prodaje kamnoseških izdelkov, in sicer je namesto komisijske prodaje ponovno uvedena prodaja iz lastne zaloge. Nabavna vrednost prodanega blaga predstavlja 9,9 % v strukturi odhodkov.

Stroški materiala so v letu 2024 načrtovani v znesku 738.300 EUR, to je 74,4 % ocene 2023, kar je posledica znižanja cene energentov. Najpomembnejši delež med stroški materiala predstavlja strošek energije, ki je 59,3 %.

Stroški storitev, ki v strukturi odhodkov predstavljajo 32,4 % (to je 4.099.100 EUR), bodo v letu 2024 predvidoma 4 % večji, kot je ocena za leto 2023. V okviru stroškov storitev je načrtovano največje povečanje stroškov storitev v zvezi z najemom pokopališke infrastrukture (indeks 127,3 na oceno 2023) in stroškov strokovnih služb (indeks 117,2 na oceno 2023).

➤ Stroški dela

Plače in druge prejemke zaposlenih družba izplačuje v skladu s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti, podjetniško kolektivno pogodbo in drugimi veljavnimi predpisi. Stroški dela bodo v letu 2024 znašali 5.245.000 EUR, to je 41,5 % vseh odhodkov. Stroški plač so za leto 2024 načrtovani v znesku 3.708.803 EUR, to je 9,3 % več, kot je ocena za leto 2023 in 23,3 % več, kot so znašali v letu 2022. V načrtu za leto 2024 je upoštevano 2 % povečanje plač s 1. 1. 2024 in načrtovano povečanje zaposlenih.

Med stroški plač se evidentirajo tudi stroški nadomestil plač, ki so refundirani iz sredstev ZZZS in drugih virov.

Drugi stroški dela vključujejo regres za letni dopust, povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela, povračilo za prehrano, rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter druge prejemke.

Regres za leto 2024 je načrtovan v višini 100 % povprečne mesečne plače v RS na zaposlenega (2.210 EUR).

➤ Odpisi vrednosti

Stroški amortizacije so načrtovani v znesku 1.081.200 EUR, kar je 0,1 % več, kot je ocena 2023. Delež amortizacije v strukturi odhodkov je 8,6 %. Poleg amortizacije neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev družbe je v navedenem znesku vključena tudi amortizacija pravice do uporabe (poslovni najem).

Družba načrtuje v letu 2024 za 136.100 EUR prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi osnovnih sredstev in popravki vrednosti terjatev do kupcev).

➤ Drugi poslovni odhodki

Za leto 2024 so načrtovani drugi poslovni odhodki (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, članarine, stroški rekreacije zaposlenih in drugi stroški) v višini 35.000 EUR.

➤ Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki (obresti od aktuarskega izračuna, donacije idr.) so načrtovani v znesku 51.000 EUR.

3.3.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih

➤ Predračunski izkaz poslovnega izida 24-urne dežurne službe

v EUR

	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N2024 /O2023	Indeks N 2024/ L 2022
1. Čisti prihodki od prodaje	910.800	824.674	844.272	110,4	107,9
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	910.100	823.970	843.625	110,5	107,9
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	700	704	647	99,4	108,2
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	14.200	25.617	24.775	55,4	57,3
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	6.330	21.739	6.715	29,1	94,3
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	330	333	326	99,1	101,2
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	6.000	21.406	6.389	28,0	93,9
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	7.870	3.878	18.060	202,9	43,6
5. Stroški blaga, materiala in storitev	248.200	254.078	265.656	97,7	93,4
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	82.300	86.171	84.745	95,5	97,1
b.2) Stroški storitev	165.900	167.907	180.911	98,8	91,7
6. Stroški dela	560.700	528.250	584.517	106,1	95,9
a) Stroški plač	414.127	396.030	450.051	104,6	92,0
b) Stroški socialnih zavarovanj	71.406	71.412	68.600	100,0	104,1
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	42.279	42.397	41.281	99,7	102,4
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	29.127	29.015	27.319	100,4	106,6
c) Drugi stroški dela	75.167	60.808	65.866	123,6	114,1
7. Odpisi vrednosti	66.100	70.407	71.998	93,9	91,8
a) Amortizacija	62.900	67.207	68.714	93,6	91,5
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.200	1.000	16	120,0	-
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	2.000	2.200	3.268	90,9	61,2
8. Drugi poslovni odhodki	2.600	2.595	2.764	100,2	94,1
10. Finančni prihodki iz danih posojil	1.100	2.435	205	45,2	536,6
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.100	2.435	205	45,2	536,6
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	6	133	0,0	0,0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	0	6	133	0,0	0,0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	10	68	24	14,7	41,7
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	10	68	24	14,7	41,7
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.590	1.613	707	98,6	224,9
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	1.590	1.613	706	98,6	225,2
15. Drugi prihodki	100	101	105	99,0	95,2
16. Drugi odhodki	3.000	3.696	2.903	81,2	103,3
17. Davek iz dobička	300	0	0	-	-
19. ČISTI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	43.700	-7.874	-59.079	-	-

➤ **Predračunski izkaz poslovnega izida upravljanja pokopališč**

v EUR

	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N2024 /O2023	Indeks N 2024/ L 2022
1. Čisti prihodki od prodaje	3.507.500	2.987.939	2.961.993	117,4	118,4
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.484.600	2.966.521	2.940.360	117,5	118,5
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	6.400	6.383	6.603	100,3	96,9
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.500	15.035	15.030	109,7	109,8
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	97.700	163.512	163.734	59,8	59,7
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	52.680	129.321	91.919	40,7	57,3
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	12.480	12.156	10.777	102,7	115,8
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	40.200	117.165	81.142	34,3	49,5
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	45.020	34.191	71.815	131,7	62,7
5. Stroški blaga, materiala in storitev	2.219.500	2.075.636	1.762.812	106,9	125,9
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	198.600	197.193	145.144	100,7	136,8
b.2) Stroški storitev	2.020.900	1.878.443	1.617.668	107,6	124,9
6. Stroški dela	2.611.500	2.341.606	2.150.576	111,5	121,4
a) Stroški plač	1.812.220	1.660.688	1.462.551	109,1	123,9
b) Stroški socialnih zavarovanj	340.105	312.598	292.291	108,8	116,4
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	206.443	190.894	180.547	108,1	114,3
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	133.662	121.704	111.744	109,8	119,6
c) Drugi stroški dela	459.175	368.320	395.734	124,7	116,0
7. Odpisi vrednosti	823.200	820.651	797.920	100,3	103,2
a) Amortizacija	746.600	744.701	725.355	100,3	102,9
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	48.900	48.850	48.940	100,1	99,9
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	27.700	27.100	23.625	102,2	117,2
8. Drugi poslovni odhodki	18.800	18.617	48.164	101,0	39,0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	12.140	24.293	1.122	50,0	-
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	12.140	24.293	1.122	50,0	-
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	2.760	3.585	3.537	77,0	78,0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	2.760	3.585	3.537	77,0	78,0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	130	370	134	35,1	97,0
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	130	370	134	35,1	97,0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	8.670	8.800	3.870	98,5	224,0
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	8.670	8.800	3.867	98,5	224,2
15. Drugi prihodki	6.700	10.477	12.600	63,9	53,2
16. Drugi odhodki	19.200	23.994	15.912	80,0	120,7
17. Davek iz dobička	0	0	0	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-2.074.200	-2.099.868	-1.636.402	98,8	126,8

➤ **Predračunski izkaz poslovnega izida tržnih dejavnosti**

v EUR

	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N2024 /O2023	Indeks N 2024/ L 2022
1. Čisti prihodki od prodaje	8.109.700	8.049.484	7.096.806	100,7	114,3
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	8.109.700	8.049.484	7.096.806	100,7	114,3
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	40.200	93.477	70.981	43,0	56,6
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	18.240	74.509	27.022	24,5	67,5
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	1.240	1.319	1.358	94,0	91,3
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	17.000	73.190	25.664	23,2	66,2
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	21.960	18.968	43.959	115,8	50,0
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.626.200	3.860.374	3.480.052	93,9	104,2
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	1.713.900	1.965.928	1.645.869	87,2	104,1
b.2) Stroški storitev	1.912.300	1.894.446	1.834.183	100,9	104,3
6. Stroški dela	2.072.800	1.834.717	1.576.620	113,0	131,5
a) Stroški plač	1.482.456	1.336.013	1.096.534	111,0	135,2
b) Stroški socialnih zavarovanj	274.842	248.460	223.409	110,6	123,0
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	166.401	151.284	137.383	110,0	121,1
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	108.441	97.176	86.026	111,6	126,1
c) Drugi stroški dela	315.502	250.244	256.677	126,1	122,9
7. Odpisi vrednosti	328.000	324.405	313.086	101,1	104,8
a) Amortizacija	271.700	267.712	251.519	101,5	108,0
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	22.000	22.150	21.534	99,3	102,2
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	34.300	34.543	40.033	99,3	85,7
8. Drugi poslovni odhodki	13.600	12.982	12.007	104,8	113,3
10. Finančni prihodki iz danih posojil	8.400	17.640	852	47,6	985,9
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	8.400	17.640	852	47,6	985,9
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10.500	9.677	9.493	108,5	110,6
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	10.500	9.677	9.493	108,5	110,6
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	216	269	102	80,3	211,8
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	216	269	102	80,3	211,8
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	6.284	6.386	2.938	98,4	213,9
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	6.284	6.386	2.937	98,4	214,0
15. Drugi prihodki	1.800	3.232	1.888	55,7	95,3
16. Drugi odhodki	11.900	14.650	12.194	81,2	97,6
17. Davek iz dobička	15.200	2.285	21.122	665,2	72,0
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	2.096.400	2.117.442	1.761.899	99,0	119,0

3.3.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe

v EUR

	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.142.360	1.082.458	1.262.652
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	12.701.960	12.191.781	11.111.132
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-11.544.100	-11.107.038	-9.842.419
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-15.500	-2.285	-6.061
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-88.253	192.427	-243.401
Začetne manj končne poslovne terjatve	-46.900	-19.691	-248.103
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	0	2.655	-157
Začetne manj končne zaloge	5.500	-35.128	-81.929
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-104.327	293.197	41.558
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	57.474	-48.606	45.230
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	1.054.107	1.274.885	1.019.251
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU			
a) Prejemki pri investiranju	21.640	4.016.451	739.247
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	21.640	24.368	135
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	39.112
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	0	3.992.083	700.000
b) Izdatki pri investiranju	-1.973.114	-5.815.560	-1.379.353
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-47.148	-41.634	-45.951
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.925.966	-1.773.926	-1.333.402
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	0	-4.000.000	
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-1.951.474	-1.799.109	-640.106
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
a) Prejemki pri financiranju	0	0	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	0	0
b) Izdatki pri financiranju	-11.022	-14.758	-15.310
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-356	-953	-260
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-10.666	-13.805	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	-11.022	-14.758	-15.310
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	1.013.659	1.922.048	2.461.030
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	-908.389	-538.982	363.835
y) Začetno stanje denarnih sredstev	1.922.048	2.461.030	2.097.195

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi (različica II) in prikazuje spremembe stanja denarnih sredstev za poslovno leto. Vsi izdatki so v izkazu denarnih tokov izkazani kot negativne postavke. Podatki za izkaz denarnih tokov so pridobljeni s prilagoditvami postavk prihodkov in odhodkov iz izkaza poslovnega izida s spremembami čistih obratnih sredstev, časovnih razmejitev in rezervacij v obdobju ter iz poslovnih knjig družbe (za denarne tokove pri investiranju in financiranju). Predračunski izkaz denarnih tokov kaže, da bo družba v letu 2024 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju ter negativni pri investiranju in financiranju.

3.3.5 Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe

➤ Ocenjeni izkaz gibanja kapitala za leto 2023

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-78.357	1.238.809	66.418	16.971.082
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-78.357	1.238.809	66.418	16.971.082
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-39.709	-6.065	9.700	-36.074
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	9.700	9.700
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-39.709	-6.065	0	-45.774
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	66.418	-66.418	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	66.418	-66.418	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-118.066	1.299.162	9.700	16.935.008

➤ Predračunski izkaz gibanja kapitala za leto 2024

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-118.066	1.299.162	9.700	16.935.008
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-118.066	1.299.162	9.700	16.935.008
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	37.084	-37.084	65.900	65.900
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	65.900	65.900
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	37.084	-37.084	0	0
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	9.700	-9.700	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	9.700	-9.700	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-80.982	1.271.778	65.900	17.000.908

3.3.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022
Temeljni kazalniki financiranja			
Delež lastniškega financiranja (v %)	86,47	86,25	87,58
Delež dolgoročnega financiranja (v %)	91,82	91,18	92,56
Temeljni kazalniki investiranja			
Delež osnovnih sredstev v sredstvih (v %)	88,51	84,08	81,39
Delež dolgoročnih sredstev v sredstvih (v %)	88,51	84,08	81,39
Temeljni kazalniki vodoravne finančne sestave			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	0,98	1,03	1,08
Hitri koeficient (koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti)	0,91	1,43	2,18
Pospešeni koeficient (koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti)	1,42	1,87	2,70
Kratkoročni koeficient (Kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti)	1,56	2,00	2,83
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,00	1,01
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Čista donosnost kapitala (v %)	0,39	0,06	0,39

Temeljni kazalniki stanja financiranja in stanja investiranja so ugodni. S kazalniki stanja financiranja presojamo sestavo obveznosti do virov sredstev. Kapital družbe v letu 2024 predstavlja 86,47 % vseh obveznosti do virov sredstev. Skladno z načrtom bo konec leta 2024 91,82 % virov financiranja dolgoročnih. Kazalnika stanja investiranja omogočata presojo sestave sredstev družbe. Na njuno vrednost vpliva predvsem obseg investiranja. V načrtu za leto 2024 je delež osnovnih sredstev 88,51 % vseh sredstev, enak je delež dolgoročnih sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev je razmerje med kapitalom in neodpisano vrednostjo osnovnih sredstev in kaže delež lastniškega financiranja osnovnih sredstev. Ostali kazalniki vodoravne finančne sestave izkazujejo plačilno sposobnost družbe. Likvidnostna sposobnost družbe je glede na vrednost koeficientov še vedno zelo dobra. Družba ni zadolžena in svoje obveznosti poravnava v dogovorjenih oziroma predpisanih rokih.

Koeficient gospodarnosti poslovanja za načrt 2024 kaže, da družba s poslovnimi prihodki pokrije poslovne odhodke.

Čista donosnost kapitala pove, koliko čistega dobička je ustvarjeno z denarno enoto vloženega kapitala. Temeljni kazalnik dobičkonosnosti je v primerjalnih obdobjih nizek, vendar je za podjetja z majhnim tveganjem v poslovanju nizka donosnost kapitala običajna in pričakovana.

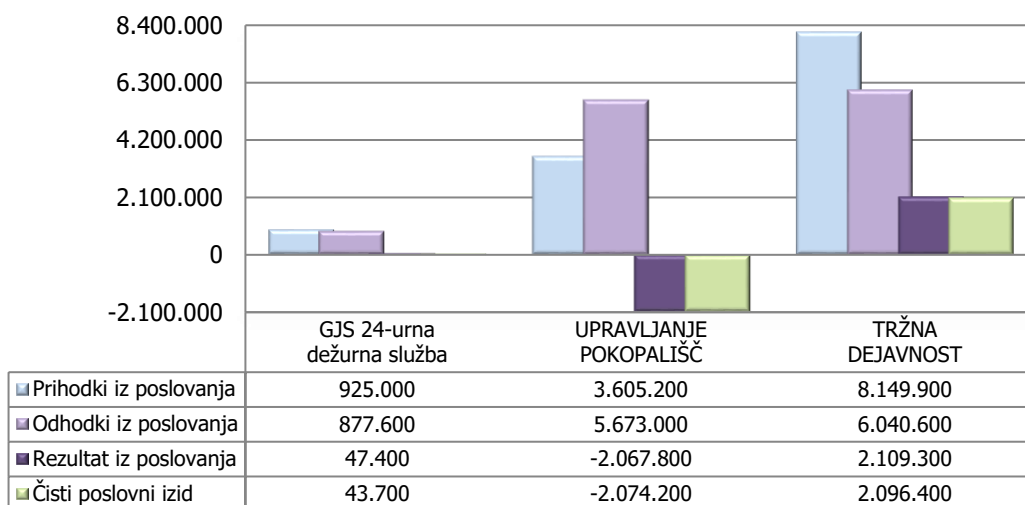
4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI

Družba izvaja svoje dejavnosti skladno s predpisi in aktom o ustanovitvi družbe. ZPPDej, sprejet leta 2016 in Odlok o pokopališkem redu v MOL, sprejet leta 2018, skupaj z interpretacijo določb ZPPDej s strani MGRT, pomembno vplivajo na evidentiranje in izkazovanje različnih dejavnosti, ki jih družba izvaja.

ZPPDej opredeljuje kot gospodarsko javno službo 24-urno dežurno službo, preostali del pogrebne dejavnosti pa se izvaja na trgu (prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna služba, priprava pokojnika, upepelitev pokojnika, priprava in izvedba pogreba). ZPPDej je omogočil izjemo, ki jo je MOL predpisala v svojem odloku, in sicer da lahko občina s pokopališkim redom določi, da storitve pokopališko pogrebnega moštva zagotavlja upravljavec pokopališča. Upravljavec pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine. Upravljanje pokopališč obsega zagotavljanje urejenosti pokopališča, izvajanje investicij in investicijskega vzdrževanja, oddajo grobov v najem, vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč. Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture, storitve najema pokopaliških objektov in naprav, storitve grobarjev in storitve pogrebno pokopališkega moštva.

Skladno z novim zakonom in podzakonskimi predpisi, je družba pripravila tri ločene finančne načrte poslovanja dejavnosti za leto 2024, in sicer za 24-urno dežurno službo, za upravljanje pokopališč in za tržne oziroma druge dejavnosti.

Prikaz poslovanja po dejavnostih - načrt 2024 v EUR



Družba ima za posamezne dejavnosti oziroma dele dejavnosti določene profitne centre (PC), na katere razporeja prihodke in odhodke ter določena stroškovna mesta (SM), na katera pripisuje neposredne in posredne stroške. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma skupnih in s svojimi stroški posredno bremenijo posamezne dejavnosti.

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema tako prihodke kot stroške in odhodke za posamezno dejavnost neposredno na izvoru. Pri postavkah, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, se uporabljajo sodila za delitev.

Prihodke, stroške in odhodke, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, družba razporeja z uporabo ključev, ki temeljijo na aktivnostih posameznih oddelkov oziroma notranjih organizacijskih enot. Ključi so določeni izkustveno oziroma na podlagi analize dela (število zaposlenih v zadnjem koledarskem letu), z upoštevanjem dela, ki ga posamezna notranja organizacijska enota opravi za drugo enoto oziroma stroškovno mesto.

Prihodke evidentira družba neposredno po PC. Prihodke, ki so evidentirani na PC strokovnih služb, razdeli po PC posameznih dejavnosti s splošnim ključem.

Oblikovanje splošnega ključa, po katerem se razporejajo stroški in odhodki strokovnih služb in uprave (SM 90000000), ki jih ni mogoče pripisati neposredno posamezni dejavnosti, temelji na številu zaposlenih oziroma številu opravljenih ur v preteklem letu. Za izračun splošnega ključa se upošteva vse ure, evidentirane na neposrednih stroškovnih mestih.

Družba ima oblikovane še tri ključe za razporejanje stroškov, ki se evidentirajo na posrednih stroškovnih mestih. Ključi za razporejanje stroškov so oblikovani izkustveno na podlagi aktivnosti, ki jih zaposleni izvajajo za različne dejavnosti.

Skladno s prej navedenim so vrednosti, ki se nanašajo na splošna oziroma posredna SM, v načrtu 2024 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

	GJS - 24-urna dežurna služba	upravljanje pokopališč	tržne dejavnosti
ključ 1 - SM 90000000 strokovne službe	9,6 %	52,4%	38,0 %
ključ 2 - SM 90100110 sprejemna pisarna	27,0 %	10,0 %	63,0 %
ključ 3 - SM 90100120 vozniki urejevalci pokojnikov	45,0 %	10,0 %	45,0 %
ključ 4 - SM 90200330 vrtnarstvo	-	50,0 %	50,0 %

4.1 Gospodarska javna služba

4.1.1 24-urna dežurna služba

Gospodarska javna služba 24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe, vključno z uporabo le-teh, če zakon ne določa drugače. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

➤ Načrtovani fizični obseg

GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
- storitev prvega prevoza	4.200	4.164	4.256	100,9	98,7
- storitev prevoza na obdukcijo	200	216	215	92,6	93,0

Število načrtovanih prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe v letu 2024 je 4.200, kar je 0,9 % več kot ocenjeno v letu 2023 in 1,3 % manj kot v letu 2022.

Storitve javne službe družba izvaja po sprejetih standardih in normativih.

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

v EUR					
GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N 2024/ O 2023	Indeks N 2024/ L 2022
Prihodki iz poslovanja	925.000	850.291	869.047	108,8	106,4
Odhodki iz poslovanja	877.600	855.330	924.935	102,6	94,9
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	47.400	-5.039	-55.888	-	-
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	1.200	2.542	443	47,2	270,9
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	4.600	5.377	3.634	85,5	126,6
Poslovni izid pred davkom iz dobička	44.000	-7.874	-59.079	-	-
Davek iz dobička	300	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	43.700	-7.874	-59.079	-	-

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2024 bo družba z izvajanjem storitev javne službe ustvarila 926.200 EUR celotnih prihodkov in 882.500 EUR celotnih odhodkov, vključno z davkom od dobička in ustvarila čisti dobiček v višini 43.700 EUR.

4.1.2 Upravljanje pokopališč

Pokopališka dejavnost skladno z zakonom obsega upravljanje ter urejanje pokopališč. Upravljavec pokopališča je občina ali oseba javnega prava, ki jo za upravljavca določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna občine. MOL je z odlokom o pokopališkem redu predpisala, da upravljavec pokopališča zagotavlja tudi storitve pokopališko pogrebnega moštva.

Upravljanje pokopališč obsega:

- zagotavljanje urejenosti pokopališča;
- izvajanje investicij in investicijskega vzdrževanja;
- oddajo grobov v najem;
- vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč.

Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega naslednje storitve:

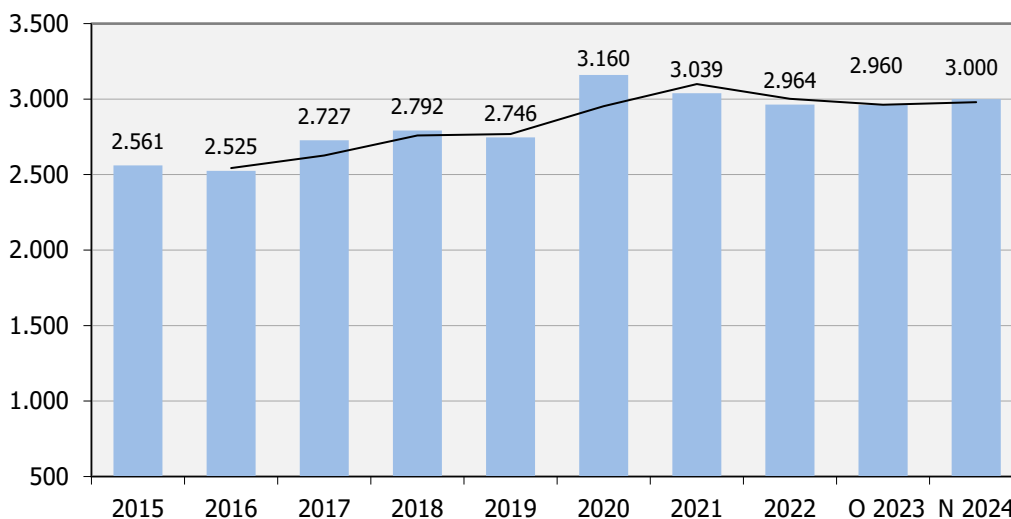
- vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture;
- storitve najema pokopaliških objektov in naprav;
- storitve grobarjev in storitve pokopališko pogrebnega moštva.

Vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture obsega vzdrževanje objektov, naprav ter druge pokopališke infrastrukture, skupnih glavnih poti, zelenic, dreves, grmovnic, živih mej, odvoz odpadkov, porabo vode in elektrike, nadzorno službo, storitve informacijske pisarne in druga vzdrževalna dela.

Storitve grobarjev obsegajo izkop in zasutje grobne jame, prvo ureditev groba, ki zajema odvoz odvečne zemlje in posušenega cvetja na odlagališče ter v primeru novega groba še postavitve začasnega nagrobnega obeležja in ureditev groba z nasadom in okvirjem ter prekop posmrtnih ostankov. Storitve pokopališko pogrebnega moštva obsegajo prevoz ali prenos krste ali žare iz mrliške vežice oziroma upepeljevalnice do mesta pokopa s položitvijo v grob ali z raztrosom pepela.

➤ Načrtovani fizični obseg poslovanja

**Število pogrebov v MOL v obdobju 2015 - 2022 ter
ocena 2023 in načrt 2024**



Število pogrebov v MOL	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
- s krsto	290	288	291	100,7	99,7
- z žaro	2.380	2.332	2.277	102,1	104,5
- raztros	330	340	396	97,1	83,3
Skupaj	3.000	2.960	2.964	101,4	101,2

Družba načrtuje, da bo v letu 2024 izvedla 3.000 pogrebov. Ocena realizacije 2023 temelji na realizaciji v obdobju januar-oktober ter oceni za november in december 2023. Družba načrtuje, da bo v letu 2023 9,7 % pogrebov s krsto, 11 % bo raztrosov in 79,3 % pogrebov z žaro. Število pogrebov po mesecih nekoliko niha, v povprečju je v zimskih mesecih nekoliko več pogrebov.

Število grobov	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
na dan 31.12.	55.680	55.330	54.980	100,6	101,3

Družba načrtuje, da bo konec leta 2024 oddanih 55.680 grobov (oddani grobovi so tisti, za katere se zaračunava grobnina), to je 0,6 % več, kot je ocena 2023 in 1,3 % več kot v letu 2022. Načrt 2024 temelji na povprečnem vsakoletnem povečanju števila grobov, ki je posledica izražene poslednje volje pokojnikov ali pa odločitve naročnikov pogrebov, da bodo pokojni pokopani prav na enem od pokopališč v upravljanju družbe ŽALE. V skladu s predpisi bi bili pokojniki lahko pokopani na kateremkoli pokopališču ali pa raztreseni na ali izven pokopališča. Število oddanih grobov je odvisno tudi od dejstva ali ima naročnik pogreba grob že v najemu ali ne in posledično potrebuje novega. V zadnjih letih se oddajajo pretežno žarni grobovi.

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

v EUR

Upravljanje pokopališč	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N 2024/ O 2023	Indeks N 2024/ L 2022
Prihodki iz poslovanja	3.605.200	3.151.451	3.125.727	114,4	115,3
Odhodki iz poslovanja	5.673.000	5.256.510	4.759.472	107,9	119,2
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-2.067.800	-2.105.059	-1.633.745	98,2	126,6
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	21.600	38.355	17.259	56,3	125,2
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	28.000	33.164	19.916	84,4	140,6
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-2.074.200	-2.099.868	-1.636.402	98,8	126,8
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-2.074.200	-2.099.868	-1.636.402	98,8	126,8

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2024 bo družba z izvajanjem upravljanja pokopališč in ob povišanju cen ustvarila 3.626.800 EUR celotnih prihodkov in 5.701.000 EUR celotnih odhodkov ter ustvarila 2.074.200 EUR izgube. Med stroški upravljanja pokopališč je upoštevano 560.000 EUR za najem pokopališke infrastrukture.

4.2 Tržna dejavnost

Skladno z zakonom obsega pogrebna dejavnost, ki se izvaja na trgu, naslednje storitve:

- prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba;
- pripravo pokojnika;
- upepelitev pokojnika;
- pripravo in izvedbo pogreba.

Ne glede na prej navedeno so, skladno z odlokom o pokopališkem redu, v MOL storitve grobarjev in pokopališko pogrebno moštvo sestavni del upravljanja pokopališč. Izvajalec pogrebne dejavnosti je lahko oseba, ki izpolnjuje pogoje, določene z zakonom in je pridobila dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti.

Družba vključuje med tržne dejavnosti poleg pogrebne dejavnosti tudi cvetličarno in vrtnarstvo (oskrba grobov) ter kamnoseštvo. Tržne pogrebne storitve vključujejo različne storitve, ki zagotavljajo celovito ponudbo in kvalitetnejše opravljanje storitev javne službe, na primer posredovanje pri objavi osmrtnic, izdelavi fotografij, organizaciji pevcev, prodaji pogrebne opreme in drugo.

➤ Načrtovani fizični obseg poslovanja

Število upepelitev	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
- ljubljanske	2.710	2.672	2.673	101,4	101,4
- druge	12.290	11.371	12.193	108,1	100,8
Skupaj	15.000	14.043	14.866	106,8	100,9

V letu 2024 načrtuje družba 15.000 upepelitev pokojnikov, od tega za naročnike z območja MOL 18,1 %. V RS je upepeljenih povprečno 84 % umrlih. Družba ŽALE opravi 74 % upepelitev, kar pomeni, da je cca 60 % umrlih v Sloveniji upepeljenih v Ljubljani.

Prodaja blaga (št. kosov)	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
- krste	2.950	3.127	3.114	94,3	94,7
- žare	16.380	16.149	16.867	101,4	97,1
- spomeniki	75	75	73	100,0	102,7
- cvetlični izdelki	7.200	7.150	7.180	100,7	100,3
- sveče	156.100	157.970	171.013	98,8	91,3

Prodaja pogrebne in nagrobne opreme ter cvetličnih aranžmajev je na eni strani odvisna od števila pogrebov in upepelitev, na drugi pa od kakovosti ponudbe. Družba načrtuje, da bo prodaja krst in žar v letu 2024 nekoliko manjša kot v letih 2023 in 2022. Načrtovana je približno enaka prodaja spomenikov in izdelkov cvetličarne, kot je ocena za 2023, medtem ko prodaja sveč trendno upada. Čeprav je pri izvedbi pogrebne slovesnosti tradicija močno prisotna, se nakupne navade naročnikov vendarle nekoliko spreminjajo.

Tržne storitve	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
- pevci	1.400	1.483	1.440	94,4	97,2
- igranje instrumentov	920	973	974	94,6	94,5
- izdelava fotografij	1.500	1.483	1.591	101,1	94,3
- objava osmrtnic	350	400	308	87,5	113,6
- klesanje znakov	15.000	14.500	13.803	103,4	108,7
- vrtnarske storitve	3.050	3.090	3.063	98,7	99,6
- druge upepelitve	12.290	11.371	12.193	108,1	100,8

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2024 bo družba z izvajanjem tržnih dejavnosti ustvarila 64,2 % vseh prihodkov družbe, to je 8.170.600 EUR, od tega s pogrebno tržno dejavnostjo 69,8 %, s prodajo v cvetličarni in vrtnarstvu 24,5 % in s kamnoseštvom 5,7 %.

Celotni odhodki tržnih dejavnosti bodo znašali vključno z davkom od dobička v višini 6.074.200 EUR. Načrtovani celotni dobiček je 2.111.600 EUR, čisti dobiček tržnih dejavnosti za leto 2024 znaša 2.096.400 EUR.

Tržna dejavnost	NAČRT 2024	OCENA 2023	LETO 2022	Indeks N 2024/ O 2023	Indeks N 2024/ L 2022
Prihodki iz poslovanja	8.149.900	8.142.961	7.167.787	100,1	113,7
Odhodki iz poslovanja	6.040.600	6.032.478	5.381.765	100,1	112,2
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	2.109.300	2.110.483	1.786.022	99,9	118,1
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	20.700	30.549	12.233	67,8	169,2
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	18.400	21.305	15.234	86,4	120,8
Poslovni izid pred davkom iz dobička	2.111.600	2.119.727	1.783.021	99,6	118,4
Davek iz dobička	15.200	2.285	21.122	665,2	72,0
Čisti poslovni izid	2.096.400	2.117.442	1.761.899	99,0	119,0

v EUR

5 UPRAVLJANJE S KADRI

Vrednote družbe ŽALE so pietetni odnos do pokojnikov in njihovih svojcev, korektni odnos z zaposlenimi, partnerji, strokovno in pravočasno opravljeno delo, pionirstvo v razvoju dejavnosti in stalno vlaganje v izobraževanje zaposlenih ter varovanje okolja in kulturne dediščine.

Doseganje teh vrednot je možno z zaposlenimi, ki so predani svojemu delu, ki so usposobljeni za opravljanje kvalitetnega dela in ki stremijo k nenehnim izboljšavam. Vodstvo družbe se tega zaveda, zato vlaga in tudi v prihodnje bo, v usposabljanje zaposlenih, v nudenje kvalitetne opreme, v skrb za dobro počutje zaposlenih in v vodenje certifikatov, ki potrjujejo kakovost delovanja.

Certifikati, v skladu s katerimi družba deluje, so ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45001. Družba se poleg naštetega ponaša s polnim certifikatom Družini prijazno podjetje, ki je namenjen boljšemu usklajevanju poklicnih in družinskih obveznosti in za te namene je na voljo 13 ukrepov.

Konec leta 2024 se načrtuje, da bo zaposlenih 110 sodelavcev. V začetku leta se predvideva zaposlitev desetih sodelavcev v Oddelku za vzdrževanje na delovnem mestu Pogrebno pokopališki delavec. Pet sodelavcev na delovnem mestu Pogrebno pokopališki delavec bo opravljalo dela sezonske narave s trajanjem pogodbe o zaposlitvi do sredine meseca novembra. Pet sodelavcev pa bo družba zaposlila zaradi zagotovitve kadrovske stabilnosti. Visoka stopnja umrljivosti, s tem posledično povečano število upepelitev in pogrebov ter širitve pokopališč povečujejo obseg dela, ki se ga s trenutnim številom zaposlenih družba težko zagotavlja. Z namenom zagotavljanja kvalitetnih storitev je nujno potrebno zagotoviti ustrezno število zaposlenih, ki bodo delovne naloge lahko opravljene kvalitetno in v dogovorjenih časovnih okvirjih.

Pokopališča, ki ležijo na vodovarstvenem območju za ureditev površin zahtevajo veliko ročnega dela, saj je uporaba fitofarmaceutskih sredstev prepovedana. To podaljšuje čas, ki je potreben za ureditev pokopaliških površin in skrajšuje učinek urejevanja.

Do konca leta 2024 se predvideva upokojitev petih sodelavcev, ki jih bo potrebno nadomestiti. Med temi sta dva zaposlena, ki pogoje že izpolnjujeta, a se počutita še dovolj sposobna in suverena pri svojem delu, da z delom nadaljujeta tudi po izpolnitvi pogojev. Družba je glede na težave s pridobivanjem kadrov na trgu dela tem sodelavcem hvaležna, saj s svojim dobrim delom in prenosom znanj na ostale sodelavce prispevajo k skupnemu cilju in zasledujejo poslanstvo družbe.

V primeru upokojitev, ki so bodisi pričakovane, bodisi nepričakovane, bo družba zaposlene, zaradi zagotavljanja nemotenega procesa dela, nadomeščala.

➤ Načrt zaposlenih po strokovni izobrazbi

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
	Načrtovano 31.12.2024	Ocena 31.12.2023	Dejansko 31.12.2022	Načrtovano 31.12.2024	Ocena 31.12.2023	Dejansko 31.12.2022		
I.	2	2	2	1,8	1,9	2,0	100,0	100,0
II.	21	16	10	19,1	15,2	10,1	131,3	210,0
III.	7	7	6	6,4	6,7	6,0	100,0	116,7
IV.	34	34	37	30,9	32,3	37,4	100,0	91,9
V.	30	30	29	27,3	28,6	29,3	100,0	103,4
VI.	8	8	8	7,3	7,6	8,1	100,0	100,0
VII.	7	7	6	6,3	6,7	6,1	100,0	116,7
VIII.	1	1	1	0,9	1,0	1,0	100,0	100,0
SKUPAJ	110	105	99	100,0	100,0	100,0	104,8	111,1

Prav tako bo družba, v primeru dolgotrajnih bolniških odsotnosti, vse odsotne zaposlene, zaradi zagotavljanja nemotenega procesa dela, nadomeščala.

Družba bo v primeru nenačrtovanih odhodov preverila možnost prerazporeditve dela med obstoječe zaposlene, v primeru, da to ne bo mogoče, bo na trgu dela poiskala primerne nadomestne kandidate.

V letu 2024 bo družba, po trenutno znanih podatkih, zaposlovala 3 invalide, pri čemer se bo uveljavljalo nagrado za preseganje kvote za 1 invalida. Dva delavca sta zaposlena zgolj za polovični delovni čas.

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N24/O23	Indeks N24/L22
	Načrtovano povprečno število v letu 2024	Ocenjeno povprečno število v letu 2023	Dejansko povprečno število v letu 2022	Načrtovano povprečno število v letu 2024	Ocenjeno povprečno število v letu 2023	Dejansko povprečno število v letu 2022		
I.	2,0	2,0	2,0	1,8	1,9	1,9	100,0	100,0
II.	22,9	14,5	13,2	20,4	13,9	12,5	157,9	173,5
III.	7,0	6,1	6,0	6,3	5,9	5,7	114,8	116,7
IV.	34,0	35,9	38,0	30,4	34,4	36,2	94,7	89,5
V.	30,0	30,4	31,7	26,8	29,2	30,1	98,7	94,6
VI.	8,0	8,0	7,3	7,1	7,7	6,9	100,0	109,6
VII.	7,0	6,3	6,0	6,3	6,0	5,7	111,1	116,7
VIII.	1,0	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0	100,0	100,0
SKUPAJ	111,9	104,2	105,2	100,0	100,0	100,0	107,4	106,4

Z namenom doseganja dobre komunikacije med zaposlenimi, ki vodi v večjo povezanost in lažje reševanje morebitnih različnih pogledov, se bodo tudi v prihodnje organizirale strokovne ekskurzije, omogočalo se bo športno udejstvovanje in nudilo druge ugodnosti za zaposlene, tudi v okviru Promocije zdravja na delovnem mestu.

6 INVESTICIJSKI NAČRT

	INVESTICIJE (v eur)	Struktura (v %)
Obnove in nadomestitve	707.200	33,5
Razvojne naloge	1.401.100	66,5
SKUPAJ	2.108.300	100,0

Investicijski načrt za leto 2024, ki vključuje obnove in nadomestitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter investicije v razvoj, je ovrednoten na 2.108.300 EUR. V načrtu so strokovno tehnično utemeljene investicije, za katere bodo zagotovljena lastna finančna sredstva (amortizacija in prosta denarna sredstva).

6.1 Načrt obnov in nadomestitev

Investicijska vlaganja v obnovo in nadomestitev osnovnih sredstev bodo v letu 2024 dosegla 707.200 EUR. Načrtovane investicije so strokovno tehnično utemeljene, finančna sredstva so zagotovljena iz lastnih virov. V letu 2024 bo skladno z načrtom 37,3 % sredstev za obnove in nadomestitve namenjenih za nepremičnine, 62,6 % za opremo in 0,1 % za neopredmetena sredstva.

➤ Pojasnila k načrtovanim obnovam in nadomestitvam 2024

1. Dotrajano specialno pogrebno vozilo oddelka urejanje pokojnikov se bo nadomestilo z novim.
2. Dotrajane transportne krste oddelka urejanje pokojnikov se bodo nadomestile z novimi.
3. V prostorih objekta na Tomačevski cesti 2 se bo izvedla celovita obnova dela I. nadstropja.
4. Dotrajano specialno tovorno vozilo oddelka pogrebno moštvo se bo nadomestilo z novim.
5. Dotrajana kosilnica – večnamenski delovni stroj oddelka vzdrževanje pokopališč se bo nadomestila z novo.
6. Dotrajan traktor oddelka vzdrževanje pokopališč se bo nadomestil z novim.
7. Dotrajano vozilo oddelka za nadzor se bo nadomestilo z novim.
8. Dotrajana tovorna prikolica oddelka grobarji se bo nadomestila z novo.
9. Na pokopališču Šmartno pod Šmarno goro se bo tlakoval del poti.
10. Za lokalna pokopališča se bo izvedlo oblikovanje označevalnih in usmerjevalnih tabel.
11. Na pokopališču Žale se bo na deponiji odpadnih nagrobnih sveč postavil dodaten montažni zid.
12. Na starem delu pokopališča Polje se bo obnovil pokopališki objekt.
13. Dotrajana oprema za vežice in druga pokopališka oprema se bo nadomestila z novo.
14. Za oddelek pogrebno moštvo se bodo nabavili novi vozički za prevoz krst in vencev.
15. Dotrajana ozvočevalna naprava oddelka pogrebno moštvo se bo nadomestila z novo
16. Na Plečnikovih Žalah se bo nadomestila notranja oprema desnega objekta Propilej.
17. Na upepeljevalni peči št. I se bo izvedel srednji remont, ob katerem se bo zamenjalo stene peči, dno peči in vložitvena vrata.
18. V enotah Plečnikove cvetličarne se bo zamenjala notranja oprema, uredila razsvetljava in nabavili vozički za cvetje.
19. V Kamnoseštvu Žale se bo uredila oprema in razsvetljava.
20. V prostorih zgornje upepeljevalnice se bo obnovilo prezračevanje in toaletni prostori.
21. Za skladišče se bodo nabavili vozički za prevoz blaga.
22. V delavnici Plečnikove cvetličarne se bo nabavila nova klima naprava.
23. Dotrajana osebna računalniška oprema (prenosniki, delovne postaje, monitorji, tiskalniki, CISCO stikala ipd.) se bo nadomestila z novo.
24. Nabavila se bo licenca za popis osnovnih sredstev.

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	GJS - PRVI PREVOZ		
1	Tovorno vozilo	55.000	Nadomestitev vozila
2	Krsta transportna	12.000	Nadomestitev 10 transportnih krst
N I.	SKUPAJ	67.000	
	GJS UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
3	Obnova poslovnih prostorov	190.000	Tomačevska cesta 2, I. nadstropje
4	Tovorno vozilo	65.000	Nadomestitev vozila (pogrebno moštvo)
5	Večnamenski delovni stroj	38.000	Nadomestitev kosilnice - večnamenskega delovnega stroja
6	Traktor	30.000	Nadomestitev traktorja
7	Gospodarsko vozilo	27.000	Nadomestitev vozila (nadzornik)
8	Tovorna prikolica	25.000	Nadomestitev prikolice za prevoz bagra
9	Tlakovanje poti	37.000	Pokopališče Šmartno pod Šmarno goro
10	Oblikovanje označevalnih in usmerjevalnih tabel	21.000	Lokalna pokopališča
11	Montaža zidu	15.000	Tomačevska cesta 2, deponija odpadnih nagrobnih sveč
12	Obnova pokopališkega objekta	15.000	Pokopališče Polje
13	Druga pogrebno-pokopališka oprema	15.000	Oprema za vežice in zamenjava dotrajanega orodja
14	Druga pogrebna oprema	8.000	2 vozička za prevoz krst pri pogrebih, 2 vozička za prevoz vencev
15	Ozvočevalna naprava	4.000	Nadomestitev ozvočevalne naprave
N II.	SKUPAJ	490.000	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
16	Obnova desnega objekta Propilej	50.000	Notranja oprema
17	Srednji remont upepeljevalne peči	30.000	Srednji remont na peči št. I
18	Oprema v cvetličarni PC PST in PC Polje	11.000	Zamenjava notranje opreme, ureditev osvetljave, nabava vozičkov za cvetje
19	Ureditev in oprema za kamnoseštvo	10.000	Razsvetljava, odtok, orodje ipd.
20	Ureditev upepeljevalnice	7.000	Obnova prezračevanja in toaletnih prostorov v zgornji upepeljevalnici
21	Skladiščna oprema	4.000	Vozički za prevoz skladiščnega blaga
22	Klima naprava	2.000	Plečnikova cvetličarna, delavnica
23	Računalniška strojna oprema	35.500	Osebnih računalniki, monitorji, MFP, tiskalniki, CISCO stikala, terminal za popis OS
24	Računalniška programska oprema	700	Desktop licenca za popis osnovnih sredstev
N III.	SKUPAJ	150.200	
	INVESTICIJE V OBNOVE IN NADOMESTITVE	707.200	

6.2 Načrt razvoja

Skladno z načrtom za leto 2024 bodo investicije v razvoj znašale 1.401.100 EUR in sicer bo 5,1 % sredstev za razvoj namenjenih za povečanje neopredmetenih sredstev, 82,8 % za nepremičnine in 12,1 % za opremo.

➤ Pojasnila k načrtovanim razvojnim nalogam 2024

1. Za oddelek grobarji se bo nabavilo novo vozilo za prevoz prikolice z bagrom.
2. Za oddelek vzdrževanje pokopališč se bo nabavilo novo specialno vozilo za prevoz čistilnega stroja.
3. Zaradi potrebe po novih napisnih ploščicah na prostoru za raztros pepela na pokopališču Žale se bo uredil Gaj spomina IV, oaza III.

4. Izvedla se bo nadgradnja GIS – izmere višin nagrobnih obeležij in druge nadgradnje.
5. Izvedla se bo I. faza razširitve objekta na Tomačevski cesti 2 (novo skladišče, upepeljevalnica, hladilnica). Gradbena in obrtniška dela se bodo izvajala postopoma v letih 2024, 2025 in 2026. Gre za prenos investicije iz leta 2023.
6. V obeh podatkovnih centri se bodo posodobile strežniške kapacitete z diskovnimi sistemi in aktivno mrežno opremo.
7. Izvedel se bo nakup licenc SDS, Synology, nadgradnja EDS, prehod na SAP-HANA.

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	GJS UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
1	Tovorno vozilo pick- up	69.500	Nakup novega vozila za prevoz prikolice z bagrom
2	Tovorno vozilo	55.000	Vozilo za prevoz čistilnega stroja
3	Ureditev Gaj spomina IV spominska oaza III	60.000	Izdelava kamnitih napisnih ploščic
4	Nadgradnja GIS	45.000	Izmere višin nagrobnih obeležij in druge nadgradnje
N II.	SKUPAJ	229.500	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
5	Razširitev objekta	1.100.000	Razširitev upepeljevalnice, hladilnih prostorov in skladišča na Tomačevski cesti 2 - I. faza
6	Računalniška strojna oprema	45.400	Delež JHL - Strežniki , diskovni sistemi, rezervna lokacija, aktivna mrežna oprema, LTE,
7	Računalniška programska oprema	26.200	Licence SDS, nadgradnja EDS, poslovna intiligenca, prehod na SAP-HANA, Licence Synology,...
N III.	SKUPAJ	1.171.600	
	SKUPAJ INVESTICIJE V RAZVOJ	1.401.100	

7 FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE

v EUR

A. NAČRT POSLOVANJA	
1. Odhodki	12.642.200
1.1. Od tega: amortizacija *	1.081.200
2. Prihodki	12.723.600
3. Razlika (2-1)	81.400
4. Davek od dobička	15.500
5. Razlika (3-4)	65.900
B. NAČRT INVESTICIJ	
6. Skupaj načrt investicij	2.108.300
6.1. Načrt obnov in nadomestitev	707.200
6.2. Načrt razvoja	1.401.100
7. Predvideni viri:	2.108.300
7.1. Amortizacija	1.073.580
7.2. Druga sredstva	1.034.720

* med amortizacijo je vključena tudi amortizacija sredstev, ki predstavljajo pravico do uporabe

Družba načrtuje finančno pokrivanje investicij iz sredstev amortizacije in prostih denarnih sredstev družbe.

8 ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV

Izvajanje gospodarske javne službe 24-urna dežurna služba in upravljanje pokopališč na območju MOL pomeni, da ima družba na podlagi predpisov t. i. legalni monopol. Zaradi tega je odgovornost in zavedanje o pomembnosti zadovoljstva porabnikov, kot pogoju za uspešno izpolnjevanje poslanstva podjetja in njegovo učinkovitejše poslovanje, zelo pomembno. Še toliko bolj sedaj, ko se pogrebna dejavnost izvaja na prostem trgu. Vse aktivnosti družbe so usmerjene v to, da stanje zadovoljstva tudi v prihodnje ostane nespremenjeno, ne glede na aktualno spremembo zakonodaje.

Vsi zaposleni bodo tudi v prihodnje svoje delo opravljali z vso potrebno pieteto in občutljivostjo ter v zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov naših storitev, lastnika in javnosti. Poznavanje želja in potreb naročnikov in uporabnikov storitev je pomembno, saj lahko le na tej osnovi ustrezno razvija nove storitve in izdelke ter se prilagaja novim trendom. Zato bo družba nadaljevala tudi z merjenjem zadovoljstva strank (javnomnenjska raziskava Panel).

Družba si bo prizadevala, da bodo rezultati (ugled družbe, povprečna ocena zadovoljstva s storitvami) najmanj tako dobri kot v preteklem obdobju. Raven ugleda družbe je že vrsto let visoka, obenem pa je nizko število posameznikov, ki imajo kakršnekoli razloge za pritožbo nad delovanjem družbe. Ne glede na navedeno bo družba tudi v bodoče vse pritožbe in predloge strank obravnavala skrbno in z ustreznim nadaljnjim ukrepanjem. O pomembnejših zadevah bo družba uporabnike obveščala preko spletne strani, z obvestili na samih pokopališčih, preko drugih medijev in z dopisi najemnikom.

Pogrebno in pokopališko dejavnost ter cvetličarstvo, vrtnarstvo in kamnoseštvo bo družba izvajala v skladu z veljavnimi mednarodnimi certifikati, ki izpolnjujejo zahteve standarda za kakovost ISO 9001:2015, za varstvo okolja ISO 14001:2015, za informacijsko varnost ISO/IEC 27001:2013, za varnost in zdravje pri delu ISO 45001:2018 ter certifikata poslovne odličnosti Priznani v odličnosti – 4 zvezdice, ki je najvišje državno priznanje za dosežke na področju kakovosti proizvodov in storitev ter kakovosti poslovanja kot rezultata razvoja znanja in inovativnosti.

Družba bo še naprej kvalitetno izvajala pogrebne storitve in dopolnjevala spremljajočo nadstandardno ponudbo, ki se bo v največji možni meri prilagajala zahtevam uporabnikov.

Pomembno je, da bo družba še naprej izvajala koncept "vse na enem mestu", ki bo uporabnikom prihranil nepotrebna pota in izgubo časa. Naročanje pogrebnih storitev za stranke bo še naprej izvajala ob vnaprej dogovorjenih urah, saj na ta način ni več nepotrebnih čakalnih vrst. Družba bo ohranila tudi skrb za lep in urejen videz poslovnih objektov in njihove okolice ter ponudbo še drugih nadstandardnih pogrebnih storitev (kvalitetna oprema vežic in kartično odpiranje vrat na mrliških vežicah, uporaba električnega vozila za prevoz oseb, ki težko hodijo, internetni prenos pogrebne svečanosti, objave dnevnega seznama pogrebov, navodila za naročilo pogreba in podobno).

Družba bo vzdrževanje pokopališč izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2024, in sicer po visokih standardih na vseh pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost ali oddaljenost posameznega pokopališča. Pokopališča bo enako kvalitetno vzdrževala preko celega leta, saj raziskave javnega mnenja kažejo, da tretjina obiskovalcev pokopališče obišče vsak teden, tretjina vsak mesec, četrtnina pa nekajkrat na leto.

Ker občani pokopališča dojemajo in uporabljajo tudi kot parke in dele zelenega sistema mesta Ljubljana, bo družba izvajala aktivnosti, ki bodo še naprej krepile tovrstno dožemanje pokopališč in povečevale obiskanost pokopališč.

V letu 2024 bo družba nadaljevala z obnovami in nadomestitvami sredstev, ki so pomembna za kvalitetno izvajanje dejavnosti.

Ker družba izgubo, ki nastane pri upravljanju pokopališč, pokriva pretežno iz dobička tržnih dejavnosti, je njen razvoj še pomembnejši. Zato bo pri izvajanju tržnih dejavnosti še krepila prizadevanja za prijazen in čim bolj osebni odnos do naročnikov storitev oziroma kupcev blaga, ki je pogoj za doseganje njihovega zadovoljstva. Še naprej bo uvajala novitete, kot so novi proizvodi in storitve, izvajala bo prodajne akcije ter načrtno in ciljno oglaševanje skozi celo leto in ob določenih prazničnih dnevih. Posebna pozornost bo namenjena širjenju ponudbe na podjetja in na aranžiranje poslovnih prostorov in prireditev ter stalni skrbi za spletno trgovino. Družba si bo prizadevala ohraniti zaupanje obstoječih strank in pridobiti nove.

9 VARSTVO OKOLJA

V družbi ŽALE obstaja visoko zavedanje, da okolje pomembno vpliva na kakovost življenja, zato bo družba tudi v letu 2024 ohranila prizadevanja za zdravo in varno okolje. V ta namen bo izvajala različne aktivnosti, s katerimi je možno obvladovati vpliv dejavnosti družbe na okolje.

- V pogrebni in pokopališki dejavnosti ter cvetličarstvu, vrtnarstvu in kamnoseštvu bo družba dela izvajala v skladu z veljavnim mednarodnim certifikatom, ki izpolnjuje zahteve mednarodnega standarda za varstvo okolja ISO 14001:2015.
- Nabavljala bo kvalitetno pogrebno opremo tistih proizvajalcev, ki se tudi sami obnašajo okolju prijazno in izdelujejo opremo iz naravnih materialov.
- Upoštevala bo sanitarne, zdravstvene, vodovarstvene in tehnične zahteve pri urejanju in pokopavanju pokopnikov.
- Pri upepeljevanju bo uporabljala ekološke krste in ekološke obleke.
- Izvajala bo redne meritve emisij izpuhov iz upepeljevalnice za peči, ki spadajo med male kurilne naprave.
- Izvajala bo določila Uredbe o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami in ločeno zbirala odpadne nagrobne sveče. V skladu z določili Uredbe o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadkom bo potekalo ločeno zbiranje tudi razgradljivih odpadkov. Poleg tega bo na pokopališčih ločeno zbirala zemljo, kamenje in kamnoseške odpadke ter preostanek odpadkov – plastiko in embalažo. Družba bo ločeno zbirala tudi odpadne tiskarske tonerje, odpadna sintetična olja, papir in karton, steklo, železo, odpadke iz zdravstva, baterije in akumulatorje, zavrženo električno in elektronsko opremo itd.
- V celoti bo izvajala določila Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja in Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnikov Ljubljanskega barja in okolice Ljubljane, ki določata omejitve v zvezi s pokopavanjem, uporabo fitofarmaceutskih sredstev in gnojenjem.
- Pri odstranjevanju plevela družba ne bo uporabljala herbicidov, čeprav je takšen način dela veliko dražji in s kratkotrajnimi učinki.
- Uporabljala bo le minimalne količine soli in jo nadomeščala z bolj ekološko varnimi pripravki.
- Uporabljala bo vozila, ki so okolju prijazna (električna, plinski motor na CNG). Nadaljevala bo s tehnološkim posodabljanjem sistemov, ki prispevajo k manjši porabi energije in manj onesnažujejo okolje (vozila in delovni stroji) ter uvajala nove, napredne in okolju prijazne tehnologije dela (na primer vozila na plin, daljinski nadzor in odčitavanje števec za vodo itd.).
- Uporabljala bo program za brezpapirno poslovanje, ki zaradi elektronskega razmnoževanja in arhiviranja dokumentacije omogoča manjšo porabo papirja.
- Obiskovalcem pokopališč bo zagotavljala pester izbor ekološko bolj sprejemljivih sveč in sodelovala pri razvoju le teh. Na ta način bo neposredno prispevala k zmanjšanju obsega težje razgradljivih odpadkov. Tudi pri izdelavi cvetličnih aranžmajev bo uporabljala pretežno biološko razgradljive materiale (obodi, gobe, idr.), ki so okolju prijazni.

Premik k zelenemu poslovanju postaja za podjetja nuja, čeprav pot do tja ni niti preprosta niti poceni. Težko je biti konkurenčen z zelenim poslovanjem, vendar je to verjetno edina, dolgoročno vzdržna rešitev. Implementacija zelenih rešitev oziroma zelenih tehnologij je pomembna z vidika tržne pozicije in percepcije kupcev ter lahko pomeni konkurenčno prednost. Ekologija, zelene tehnologije in iskanje rešitev, ki so prijazne do okolja, niso več le trend, so naša vrednota.

10 DRUŽBENA ODGOVORNOST

V družbi ŽALE je družbena odgovornost pomemben dejavnik dolgoročne uspešnosti poslovanja podjetja. Z družbeno odgovornostjo si lahko družba tudi kratkoročno zagotovi ugled in priznanje v okolju. Z odgovornim ravnanjem se pojmuje pozitiven vpliv delovanja družbe in odnosov, ki se pri tem vzpostavljajo. Ni le posameznik tisti, ki mora ravnati odgovorno, tudi družba kot organizacija mora ravnati odgovorno s kvalitetnim opravljanjem vseh storitev, s pozitivnim vplivanjem na okolje, zaposlovanjem, usposabljanjem in razvojem zaposlenih ter spoštovanjem človekovih pravic. Družba si kot finalist Priznanja RS za poslovno odličnost za leto 2015, ko je pridobila certifikat Priznani v odličnosti 4 zvezdice, prizadeva graditi in širiti ugled družbeno odgovornih ravnanj. Čeprav so omejitve za nekatere družbeno odgovorne akcije stroški, bo tudi v prihodnje izvajala različne aktivnosti, ki bodo pripomogle k prepoznavnosti družbeno odgovornih ravnanj.

V letu 2024 se bodo zaposleni v družbi še naprej trudili za to, da bodo uporabnikom hitro dosegljivi, da bodo zagotavljali jasne in celovite informacije in v največji možni meri upoštevali želje strank. Družbeno odgovorno delovanje in vsedrjavni pomen upepeljevalnice družbe je še posebej prišel do izraza v času epidemije COVID-19 v letu 2020 in 2021, ko je upepeljevalnica neprekinjeno delovala v maksimalno povečanem obsegu. Tudi v času epidemije COVID – 19 si je in si bo družba še naprej prizadevala zagotavljati vse storitve v enakem obsegu, ob upoštevanju predpisanih omejitev. Družba spodbuja uporabo modernih tehnologij, ob upoštevanju zahtev mednarodnega standarda ISO/IEC 27001:2013. Obiskovalcem pokopališča Žale bo družba od aprila do konca oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih, še naprej ponujala brezplačen prevoz po pokopališču. V mesecu oktobru bo družba organizirala brezplačne prevoze po pokopališču s posebnimi vozili za osebe, ki težko hodijo. Pokopališča so odraz pretekle in sedanje kulture slovenskega naroda, ki jih je treba ohraniti bodočim rodovom. Zato bo družba s sistemom izdaje soglasij (vloga, dovoljenje) še naprej varovala spomeniškovarstveno zaščitene grobove ter ambientalno in arhitektonsko celovitost pokopališč. Tudi sicer bo še naprej varovala in obnavljala kulturno dediščino, še posebej Plečnikove Žale, ki so vpisane na Unescov seznam svetovne kulturne in naravne dediščine. Družba bo varovala tudi vrednote oblikovane narave in pokopališča obravnavala kot parke. Posebno skrb bo namenila varovanju okolja in prizadevanju za izpolnjevanje vseh zahtev mednarodnega standarda ISO 14001:2015. V okviru prireditev Dnevi dediščine evropskih pokopališč bo družba organizirala teden brezplačnih vodenj po pokopališču Žale, v kolikor bo to dopuščalo epidemiološko stanje v državi. Družba bo nadaljevala z dobrodelnimi aktivnostmi ob dnevu spomina na mrtve, v katere se vključuje veliko obiskovalcev, saj družba tako pridobi sredstva za posamezne dobrodelne projekte. V okviru možnosti bo podprla tudi druge humanitarne, kulturne, vzgojno–izobraževalne ali športne aktivnosti.

Poslovna uspešnost družbe ŽALE je tesno povezana z zaposlenimi, zato je skrb za enakopravne odnose med zaposlenimi in za izboljšanje delovnih pogojev pomemben notranji cilj podjetja. V varnem okolju lahko zaposleni bolj kakovostno opravljajo svoje delo, zato bo tudi v bodoče izpolnjevala vse zahteve mednarodnega standarda ISO 45001:2018 in polnega certifikata Družini prijazno podjetje. Družba podpira usposabljanje in izobraževanje zaposlenih in spodbuja sodelovanje zaposlenih na različnih tekmovanjih. Predstavniki družbe bodo sodelovali na posvetih in v delovnih telesih Zbornice komunalnega gospodarstva na GZS ter pri delu drugih, za delo družbe pomembnih institucij. V okviru mednarodnega delovanja bodo predstavniki družbe delovali v Združenju pomembnih pokopališč Evrope (ASCE), Mednarodnem združenju krematorijev (ICF) in Evropskem združenju pogrebnih podjetij (EFFC). Vse navedene dejavnosti so usmerjene v to, da družba posluje pozitivno in da je doseženo zadovoljstvo različnih deležnikov. Rezultati raziskav o odnosu Ljubljančanov do družbe, ki potekajo kontinuirano že več let, kažejo, da ima družba visok ugled, kar je prav gotovo tudi rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja.

11 REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA

Poslovni načrt za leto 2024 je izdelan skladno z Enotno metodologijo JHL in na podlagi enotnih izhodišč, navedenih v točki 3.1 tega poslovnega načrta ter ob upoštevanju vseh znanih okoliščin, ki bodo pomembno vplivale na poslovanje družbe. Izhodišča in predvidevanja, upoštevana pri pripravi načrta, so v poslovnem načrtu opisana in v znanem obsegu vrednostno upoštevana. A vsega, kar bo sledilo, ni mogoče predvideti. V primeru, da bo prišlo do takšnih sprememb in okoliščin, ki bodo bistveno vplivale na izvajanje poslovnega načrta in doseganje načrtovanega rezultata in v sprejetem poslovnem načrtu niso bile predvidene, bo izdelan rebalans poslovnega načrta. Spremembe, ki pomenijo količinsko oziroma vrednostno odstopanje od načrtovanih vrednosti, bodo pojasnjene v poslovnih poročilih.



ZAL9000071773



ŽALE

ŽALE Javno podjetje, d.o.o.

Med hmeljniki 2
1000 Ljubljana
Slovenija

Tel.: 01 420 17 00
Faks: 01 420 17 02
E-mail: info@zale.si
www.zale.si

Nadzorni svet

Številka:

Datum: 11. 12. 2023

Na podlagi 5. (pete) alineje 1. (prvega) odstavka 14. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 330/16 z dne 23. 2. 2016 – prečiščeno besedilo) je nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. na 15. redni seji, dne 11. 12. 2023 sprejel naslednji

SKLEP

Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. daje pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2024 ter ga posreduje v sprejem družbeniku.

Predsednica nadzornega sveta

prim. Dunja Piškur Kosmač, dr.med.

Vročiti:

- ŽALE Javno podjetje, d.o.o. - arhiv
- Mestna občina Ljubljana

