



MESTNA OBČINA LJUBLJANA
Ž U P A N

Mestni trg 1, p.p. 25, 1001 Ljubljana
☎ 306 10-10 , 📠 306-12-14

Številka: 300-15/2009-1

Datum: 23. 4. 2009

MESTNA OBČINA LJUBLJANA
M E S T N I S V E T

ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA SEJI MESTNEGA
SVETA MESTNE OBČINE LJUBLJANA

PRIPRAVILI: ŽALE Javno podjetje, d.o.o.
JAVNI HOLDING Ljubljana, d.o.o.

NASLOV: Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto
2008, s predlogom za izplačilo letne nagrade direktorju
družbe

POROČEVALEC: Bojan Lepičnik, direktor družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.

**PRISTOJNO
DELOVNO TELO:** Odbor za finance

PREDLOGI SKLEPOV:

1. Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008 s poročilom neodvisnega revizorja.
2. Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog sklepa, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2008 družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., ki znaša 93.758,19 EUR, razporedi v druge rezerve.
3. Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Sklepa o določitvi višine letne nagrade Bojanu Lepičniku, direktorju družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008, v višini 1,5 plače.

Ž U P A N
Mestne občine Ljubljana
Zoran JANKOVIČ

Priloge:

- Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008
- Sklep nadzornega sveta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.
- Predlog Sklepa o sprejemu letnega poročila družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008
- Predlog Sklepa o uporabi bilančnega dobička družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.
- Predlog Sklepa o določitvi višine letne nagrade direktorju družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008 z obrazložitvijo

P R E D L O G

Na podlagi 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 66/07 – UPB) in prvega odstavka 11. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (Opr. št. SV 260/08 z dne 7. 2. 2008) je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na seji dne sprejel naslednji

S K L E P

o sprejemu Letnega poročila družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008 s poročilom neodvisnega revizorja.

Ž U P A N
Mestne občine Ljubljana
Zoran JANKOVIČ

Številka:

Datum:

P R E D L O G

Na podlagi 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 66/07 – UPB) in prvega odstavka 11. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (Opr. št. SV 260/08 z dne 7. 2. 2008) je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na seji dne sprejel naslednji

S K L E P

o uporabi bilančnega dobička družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog sklepa, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2008 družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., ki znaša 93.758,19 EUR, razporedi v druge rezerve.

Ž U P A N
Mestne občine Ljubljana
Zoran JANKOVIČ

Številka:

Datum:

P R E D L O G

Na podlagi 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 66/07 – UPB) ter 5., 8. in 9. člena Sklepa o merilih za določitev plač direktorja JAVNEGA HOLDINGA Ljubljana, d.o.o. in direktorjev povezanih javnih podjetij ter plačil za opravljanje nalog predstavnikov občin ustanoviteljic v njihovih organih (Uradni list RS, št. 62/05, 78/05 – popr. in 91/05, 118/07) je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na seji dne sprejel naslednji

S K L E P

**o določitvi letne nagrade direktorju
družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008**

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Sklepa o določitvi višine letne nagrade Bojanu Lepičniku, direktorju družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008, v višini 1,5 plače.

Ž U P A N
Mestne občine Ljubljana
Zoran JANKOVIĆ

Številka:
Datum:

O b r a z l o ž i t e v

1. PRAVNI TEMELJ

Sklep o merilih za določitev plač direktorja JAVNEGA HOLDINGA Ljubljana, d.o.o. in direktorjev povezanih javnih podjetij ter plačil za opravljanje nalog predstavnikov občin ustanoviteljic v njihovih organih (Uradni list RS, št. 62/05, 78/05 – popr., 91/05 in 118/07; v nadaljevanju: Sklep o merilih) v 5. členu določa, da direktorjem pripada letna nagrada, ki se ugotavlja ob sprejemu poslovnega poročila za preteklo poslovno leto.

V skladu z 9. členom Sklepa o merilih višino letne nagrade, na podlagi meril, določi pristojni organ za sprejem letnega poslovnega poročila. Po prenosu poslovnega deleža JAVNEGA HOLDINGA Ljubljana, d.o.o. (v nadaljevanju: javni holding) v družbi ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju: Žale) na MOL, izvršuje ustanoviteljske pravice v navedenem javnem podjetju v skladu z 11. členom Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (SV 260/08 z dne 7.2.2008) Mestni svet MOL.

Merila za določitev letne nagrade so podrobneje opredeljena v 8. členu Sklepa o merilih, kot sledi:

1. Razvojna usmerjenost pri vodenju podjetja:
 - odlična ocena razvojne usmerjenosti pri vodenju podjetja: 3 točke,
 - dobra ocena razvojne usmerjenosti pri vodenju podjetja: 2 točki,
 - zadovoljiva ocena razvojne usmerjenosti pri vodenju podjetja: 1 točka,
 - nezadovoljiva ocena razvojne usmerjenosti pri vodenju podjetja: 0 točk.
2. Rezultati poročila neodvisne revizije o poslovanju:
 - revizijsko poročilo brez pridržkov: 2 točki,
 - revizijsko poročilo s pridržki, ki imajo objektivni zunanji vzrok in jih ni mogoče odpraviti v kratkem časovnem obdobju,
 - revizijsko poročilo s pridržki, ki so posledica neustreznega poslovanja podjetja.
3. Realizacija fizičnega obsega planiranih nalog:
 - planiran fizični obseg nalog je realiziran najmanj 105 %: 3 točke,
 - planiran fizični obseg nalog je realiziran: 2 točki,
 - planiran fizični obseg nalog je realiziran: 1 točka,
 - planiran fizični obseg nalog je realiziran manj kot 90 %: 0 točk.
4. Finančni uspeh poslovanja podjetja:
 - finančni uspeh je enak ali boljši od 110 % planiranega: 3 točke,
 - finančni uspeh je enak planiranemu: 2 točki,
 - finančni uspeh je najmanj na nivoju 90 % planiranega: 1 točka,
 - finančni uspeh je slabši od 90 % planiranega: 0 točk.

V skladu z 9. členom Sklepa o merilih določi višino letne nagrade pristojni organ za sprejem letnega poslovnega poročila na podlagi naslednje preglednice:

11 točk:	višina nagrade	2 plači,
9-10 točk:	višina nagrade	1,5 plače,
7-8 točk:	višina nagrade	1 plača,
6 točk:	višina nagrade	0,5 plače.

Javni holding na podlagi pooblastila župana MOL št. 300-50/07-1 z dne 31. 12. 2007 ugotavlja oziroma določa dodatek za uspešnost poslovanja za direktorja družb Žale in Javno podjetje Ljubljanska parkirišča in tržnice, d.o.o. za vsako trimesečje, kot tudi

usklajuje in koordinira izvajanje strokovnih in razvojnih nalog na področju gospodarskih javnih služb vseh javnih podjetij (pooblastilo št. 300-35/2008-3 z dne 24. 9. 2008), zato je na podlagi meril pripravil tudi utemeljitev za višino letne nagrade za direktorja javnega podjetja Žale.

2. RAZLOGI IN CILJI, ZARADI KATERIH JE AKT POTREBEN

Po prenosu poslovnega deleža javnega holdinga v družbi Žale na MOL je MOL postala edina ustanoviteljica navedene družbe. S tem se je pristojnost za sprejemanje letnega poročila in posledično za določitev letne nagrade prenesla s skupnega organa občin, tj. Sveta ustanoviteljev javnih podjetij, povezanih v JAVNI HOLDING Ljubljana, d.o.o., na Mestni svet MOL.

V skladu z določili Sklepa o merilih pripada direktorju javnega podjetja poleg osnovne plače, dodatka na delovno dobo in dodatka za uspešnost poslovanja tudi letna nagrada, ki se ugotavlja ob sprejemu poslovnega oziroma letnega poročila za preteklo poslovno leto, upošteva je določena merila na podlagi prejetega števila točk.

3. OCENA STANJA

1. Razvojna usmerjenost pri vodenju podjetja (do 3 točke)

Mestni svet MOL je na 13. seji dne 4. 2. 2008 obravnaval in sprejel poslovni načrt družbe Žale za leti 2008 in 2009. Pri merilu razvojne usmerjenosti pri vodenju podjetja je osnovna podlaga sprejeti poslovni načrt in vsakodnevne poslovne aktivnosti. Strateške usmeritve družbe, kot tudi poslovna politika, je v bistvenih točkah določena s sprejetim programom MOL, upoštevanjem smernic Strategije trajnostnega razvoja MOL in drugih ustreznih strategij ter aktov.

V javnem podjetju Žale skrbijo za kontinuirano uvajanje novosti v poslovanju. Pri razvoju in kakovosti storitev so dali poudarek predvsem izobraževanju delavcev, saj s procesom nenehnega učenja zaposlenih vplivajo na kontinuirano uvajanje novosti v poslovanju in s tem zagotavljajo trajni razvoj podjetja.

Poslovanje družbe temelji na uveljavljanju visokih standardov kakovosti. Družba je že leta 2000 kot prvo evropsko podjetje, ki se ukvarja s pogrebno in pokopališko dejavnostjo pridobila certifikat kakovosti ISO 9002 : 1994, nato pa v letu 2003 še certifikat kakovosti ISO 9001 : 2000. V letu 2006 so vzpostavili sistem ravnanja z okoljem skladno s standardom ISO 14001 : 2004 in prejeli okoljevarstveni certifikat ISO 14001 : 2004. V letu 2007 so pridobili še certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001 : 1999. Vsi certificirani sistemi vodenja kakovosti se stalno nadgrajujejo, ob rednih nadzornih pregledih pristojnih institucij.

V letu 2008 so bile izvedene prve študije v okviru projekta za racionalno izrabo energije, s katero bodo ugotovljene možnosti za povečanje izkoristka energije iz naprave za ohlajanje dimnih plinov, ki je bila inštalirana hkrati s četrto pečjo za upepeljevanje. Toplotni izmenjevalec, ki ohlaja pline z 800 na približno 200 stopinj Celzija omogoča

izkoriščanje toplote za gretje vode s katero se ogreva objekt na Tomačevski cesti in ogrevanje tal pred novo poslovalno dvorano.

Ena od večjih novitet, prenos pogrebne svečanosti preko interneta, ki je bila uvedena konec leta 2007, je bila v letu 2008 ponujena vsem naročnikom pogrebov. Na voljo je tudi internetni iskalnik grobnih prostorov in objava osmrtnic na internetu.

Družba je sodelovala tudi v mednarodnem Združenju kulturno pomembnih evropskih pokopališč ASCE. Namen združenja je poudarjanje pomena kulturne, zgodovinske in umetnostne dediščine pokopališč v širši javnosti, izmenjava izkušenj na področju ohranjanja in promocije pokopališč, tudi s turističnega vidika, razširjanje uporabe novih tehnologij, vzpodbujanje regionalnih, nacionalnih in evropskih institucij k povečanju sredstev, namenjenih pokopališčem, prav tako pa tudi spodbujanje univerz k njihovemu zgodovinskemu, umetnostnemu in antropološkemu raziskovanju.

Preureditev Plečnikovih mizarских delavnic v nove poslovne prostore, ki v letu 2008 ni bila realizirana, ostaja še naprej razvojna naloga, ki si jo vodstvo prizadeva realizirati. Na razpisu za evropska sredstva družba doslej ni uspela, poleg tega pa Ministrstvo za kulturo RS v letu 2008 še ni začelo postopka sprejema predpisov, ki bi zagotavljali razglasitev Plečnikovih Žal s pokopališčem za kulturni spomenik državnega pomena. Šele po razglasitvi bodo lahko kandidirali za državna nepovratna sredstva. Razglasitev je v teku.

Z novim odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti je prešlo v upravljanje družbe osem novih pokopališč na območju MOL. V naslednjem obdobju bo družba nadaljevala z aktivnostmi za enotno upravljanje vseh pokopališč in poenoteno izvajanje pogrebne dejavnosti na celotnem območju MOL, skladno s standardoma ISO 9001 : 2000 in ISO 14001 : 2004.

Zaradi pomanjkanja prostora za pokopavanje se bo nadaljevala širitev pokopališča Žale za žarno in klasično pokopavanje. S sprejemom Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja (Uradni list RS, št. 120/04 in 7/06) so nastali novi pogoji, ki omejujejo izrabo prostora, predvidenega z dolgoročnimi plani za širitev pokopališča Žale. Širitev za klasično pokopavanje je tako možna samo na novem delu pokopališča v smeri proti mestu (južno). Predvidena širitev mora zadoščati za naslednjih 15 do 20 let.

Zaradi pomanjkanja prostora je načrtovana tudi širitev pokopališč Vič in Sostro, ki sta v prostorskih načrtih MOL opredeljeni kot mestni pokopališči. V planskih aktih MOL je predvidena širitev pokopališč Vič in Sostro, ki se bo izvedla v letih 2010 in 2012. V ta namen je potrebno najprej izdelati investicijsko in projektno dokumentacijo (2009). Sredstva bo predvidoma zagotovila MOL.

Nadaljevala se bodo dela za ureditev prostora za zbiranje odpadkov in vzpostavilo ločeno zbiranje odpadkov (odpadne sveče, biološki in mešani odpadki), ko bodo rešeni pravni zadržki.

Sledenje in uvajanje tehnoloških novosti bo še naprej razvojna usmeritev družbe. V tem sklopu bo uvedeno internetno naročanje zunanjih upepelitev (aplikacija B-B), ki pa se nekoliko odmika zaradi predvidenih sprememb informacijskega sistema v okviru javnega

holdinga in javnih podjetij. Gre za program, ki bo omogočal večjim odjemalcem, drugim pogrebnim podjetjem, da bodo lahko upepelitve pokojnikov naročala preko interneta kar s sedeža podjetja. Aplikacija za internetno naročanje je vezana na ostale programe osnovne dejavnosti ter jo bo možno realizirati v letu 2009 oziroma 2010.

Družba ima v načrtu razvoja v naslednjih letih še več pomembnih projektov, poleg racionalizacije rabe energijskih virov – zmanjševanje toplogrednih plinov, še izvedbo vodohrana s servisnimi garažnimi objekti na Tomačevski cesti in drugo, kar vse bo prispevalo k ohranjanju okolja in boljši izrabi obstoječih sredstev ter omogočilo širitev dejavnosti.

V preteklih letih izvedena digitalizacija geodetskih podatkov o zemljiščih na katerih stojijo pokopališča in o komunalnih napravah ter vrstah rabe teh zemljišč se nadgrajuje z aplikacijo delovodnik in plani, ki omogoča popoln nadzor nad planiranimi in izvedenimi deli pri vzdrževanju pokopališč.

Izhajajoč iz podanih razvojnih in poslovnih usmeritev se pri tem merilu določi odlična ocena razvojne usmerjenosti pri vodenju podjetja, ki se ovrednoti v višini 3 točk.

2. Rezultati poročila neodvisne revizije o poslovanju (do 2 točki)

Pooblaščen revizijska družba KPMG Slovenija, d.o.o. je pri revidiranju računovodskih izkazov družbe Žale za poslovno leto 2008 izdalo mnenje brez pridržkov, zato se doseganje merila ovrednoti v višini 2 točk.

3. Realizacija fizičnega obsega planiranih nalog (do 3 točke)

Predlog ocene za to merilo je izdelan na podlagi poslovnega načrta in poročila družbe za leto 2008 oziroma dodatno posredovanih podatkov, ki izkazujejo realizacijo tega merila. Pri tem je upoštevano nemoteno in kakovostno izvajanje gospodarske javne službe ter fizična realizacija s poslovnim načrtom opredeljenih nalog, ki so pomembne za izvajanje posamezne gospodarske javne službe in so fizično merljive.

ŠTEVILO POGREBOV	real. I-XII/07	real. I-XII/08	indeks	letni načrt 08	indeks
- s krsto	222	242	109,0	200	121,0
- z žaro	1.982	2.074	104,6	2.090	99,2
Skupaj	2.204	2.316	105,1	2.290	101,1

Iz zgornjih podatkov izhaja, da je bilo v letu 2008 izvršenih 2.316 pogrebov, kar je 5,1 % več kot v letu 2007 in 1,1 % več od načrtovanega. Opravljeni so bili vsi naročeni pogrebi, na željo naročnikov tudi ob praznikih in dela prostih dnevih.

Storitve	real. I-XII/07	real. I-XII/08	indeks	letni načrt 08	indeks
- tuje upepelitve	7.860	8.228	104,7	7.260	113,3
- izdelava fotografij	1.274	1.391	109,2	1.325	105,0
- objava osmrtnic	1.196	1.233	103,1	1.145	107,7
- vrtnarske storitve	1.849	2.047	110,7	1.797	113,9

Letni načrt opravljenih upepelitev za naročnike izven MOL je bil presežen kar za 13,3 %, prav tako je bil presežen načrt za leto 2008 pri drugih tržnih storitvah. Število opravljenih tržnih storitev je bilo v letu 2008 večje kot v letu 2007.

Izdelki in pogreb.oprema	real. I-XII/07	real. I-XII/08	indeks	letni načrt 08	indeks
krste	2.359	2.453	104,0	2.550	96,2
žarne školjke	11.453	11.930	104,2	11.420	104,5
cvetlični izdelki	5.786	5.997	103,6	5.880	102,0

Prodaja različnih izdelkov in pogrebne opreme je bila glede na leto 2007 presežena povprečno za 4 %. Tudi letni načrt je bil, razen pri krstah, presežen.

Glede na navedeno se doseganje merila ovrednoti v višini 2 točk.

4. Finančni uspeh poslovanja (do 3 točke)

Podjetje je v obdobju januar – december 2008 realiziralo 6.526.397 EUR prihodkov in 6.426.581 EUR odhodkov ter tako doseglo celotni dobiček v višini 99.816 EUR, načrtovan pa je bil dobiček v višini 4.443 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb je bil obračunan v znesku 6.058 EUR, ugotovljeni čisti dobiček pa 93.758 EUR, kar je 2,4 % več kot v letu 2007.

Ustvarjeni poslovni rezultat presega načrtovani poslovni rezultat za leto 2008, ki je bil planiran v višini 4.443 EUR. Glede na navedeno se doseganje merila ovrednoti v višini 3 točk.

5. Povzetek predlogov ocen za direktorja (2008)

Direktor Žal (2008)	1. merilo: Razvojna usmerjenost pri vodenju podjetja	2. merilo: Rezultati poročila neodvisne reviz- ije o poslovanju	3. merilo: Realizacija fizi- čnega obsega planiranih nalog	4. merilo: Finančni uspeh poslovanja podjetja	Skupaj točk – višina nagrade
Bojan Lepičnik	3 točke	2 točki	2 točki	3 točke	10 točk = 1,5 plače za nagrado

4. OCENA FINANČNIH POSLEDIC

Sprejetje predlaganega sklepa ne predstavlja neposredne finančne posledice za proračun MOL. Letna nagrada se izplača iz sredstev družbe.

5. PREDLOG SKLEPA

»Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Sklepa o določitvi višine letne nagrade Bojanu Lepičniku, direktorju družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2008, v višini 1,5 plače.«

JAVNI HOLDING Ljubljana, d.o.o.
Zdenka Grozde, univ.dipl.prav.
Direktorica

Nadzorni svet Žale, d.o.o.
Med hmeljniki 2, Ljubljana

Št.dok.:
Datum:22.4.2009

IZVLEČEK ZAPISNIKA
6. REDNE SEJE NADZORNEGA SVETA PODJETJA ŽALE, D.O.O.
Z DNE 22.4.2009

Nadzorni svet je na svoji 6. redni seji, dne 22.4.2009 sprejel naslednji sklep:

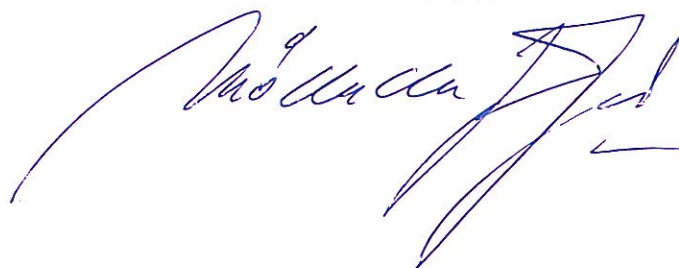
1. Nadzorni svet Žale Javno podjetje, d. o. o. potrjuje predlog Letnega poročila družbe Žale, d. o. o. za leto 2008 s poročilom neodvisnega revizorja in ga posreduje v sprejem Mestnemu svetu MOL.

2. Bilančni dobiček poslovnega leta 2008 v družbi Žale Javno podjetje, d. o. o. v višini 93.758,19 EUR se razporedi v druge rezerve.

Nadzorni svet Žale, d. o. o. potrjuje predlagani način razporeditve bilančnega dobička.

3. Nadzorni svet Žale Javno podjetje, d. o. o. se seznani z mnenjem neodvisnega revizorja.

Žale, d.o.o.
Predsednik nadzornega sveta
Jani Möderndorfer





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.jh-lj.si

LETNO POROČILO

za leto 2008

Ljubljana, marec 2009

KAZALO

1.	UVOD.....	3
1.1.	PREDSTAVITEV PODJETJA	4
1.2.	POROČILO POSLOVODSTVA.....	5
1.3.	POROČILO NADZORNEGA SVETA	8
2.	POSLOVNO POROČILO	10
2.1.	GOSPODARSKA GIBANJA V DRŽAVI	10
2.2.	URESNIČEVANJE NAČRTOVANIH CILJEV IN NALOG	11
2.3.	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV	12
2.4.	POSLOVANJE PODJETJA.....	13
2.4.1.	Analiza poslovanja	13
2.4.2.	Upravljanje s tveganji	16
2.5.	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI	18
2.5.1.	Izvajanje gospodarskih javnih služb	18
2.5.2.	Tržne dejavnosti.....	22
2.6.	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI	24
2.6.1.	Obnove in nadomestitve	24
2.6.2.	Realizacija načrta razvojnih nalog	26
2.7.	RAZISKAVE IN RAZVOJ	28
2.8.	JAVNA NAROČILA	29
2.9.	UPRAVLJANJE S KADRI	29
2.10.	VARSTVO OKOLJA	31
2.11.	DRUŽBENA ODGOVORNOST	33
2.12.	RAZVOJNE USMERITVE	34
2.13.	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	35
3.	RAČUNOVODSKO POROČILO	36
3.1.	RAČUNOVODSKI IZKAZI	36
3.1.1.	Bilanca stanja.....	36
3.1.2.	Izkaz poslovnega izida	37
3.1.3.	Izkaz denarnih tokov	38
3.1.4.	Izkaz gibanja kapitala	39
3.1.5.	Izkaz bilančnega dobička	40
3.1.6.	Predlog razdelitve bilančnega dobička	40
3.1.7.	Sklep o razdelitvi dobička	40
3.2.	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	41
3.2.1.	Podlage za sestavo računovodskih izkazov	41
3.2.2.	Pojasnila k bilanci stanja	45
3.2.3.	Izkaz poslovnega izida	52
3.2.4.	Izkaz denarnih tokov	57
3.2.5.	Izvenbilančna evidenca	57
3.2.6.	Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe	58
3.3.	DODATNA RAZKRITJA NA PODLAGI ZAHTEV SRS 35	59
3.3.1.	Sodila za razvrščanje postavk računovodskih izkazov po dejavnostih	59
3.3.2.	Delitev osnovnih sredstev po dejavnostih	62
3.3.3.	Bilanca stanja po dejavnostih	63
3.3.4.	Izkaz poslovnega izida po dejavnostih	64
3.4.	REVIZORJEVO POROČILO	65

1. UVOD

Spremenjeni pogoji poslovanja zaradi recesije in proces liberalizacije javnih služb bodo zahtevali nadaljnji razvoj ponudbe in novih storitev, ki bodo kar najbolj prilagojene potrebam porabnikov.

V letu 2008 je podjetje doseglo vse ključne cilje, ki so bili postavljeni s poslovnim načrtom. Delovanje družbe Žale, d.o.o. je bilo usmerjeno predvsem v zagotavljanje višje kakovosti opravljenih storitev javne gospodarske službe, k večjemu zadovoljstvu uporabnikov in k večji uspešnosti pri izvajanju registriranih dejavnosti. Poslovanje podjetja v letu 2008 je bilo tako z vidika kakovosti oskrbe porabnikov kot z vidika ekonomskega rezultata poslovanja uspešno. Doseženi čisti dobiček v znesku 93.758 EUR je rezultat prizadevanj vodstva in vseh zaposlenih za uspešno in učinkovito poslovanje.

V letu 2008 doseženi rezultati so dobra osnova za prihodnjo kvalitativno rast podjetja Žale, d.o.o..

POMEMBNEJŠI PODATKI IN KAZALCI POSLOVANJA DRUŽBE

	Spremenjeni NAČRT 2009	LETO 2008	LETO 2007	LETO 2006
POGREBI IN UPEPELITVE				
- število pogrebov	2.330	2.316	2.204	2.255
- število upepelitev - MOL	2.150	2.079	1.996	2.134
- število drugih upepelitev	7.900	8.228	7.860	7.118
- število grobnih prostorov	50.829	50.419	50.329	50.031
VRTNARSTVO IN CVETLIČARNA				
- cvetlični izdelki	6040	5997	5786	6042
- vrtnarske storitve	1902	2047	1849	1789
BILANCA STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	14.858.000	15.117.759	15.202.147	14.818.696
Neopredmetena in opredmetena sredstva	12.620.000	12.724.626	12.809.148	13.105.726
Zaloge	103.000	86.517	96.996	130.260
Terjatve in AČR	388.000	485.736	454.130	309.096
Finančne naložbe in denarna sred.	1.747.000	1.820.880	1.841.873	1.273.614
Kapital	13.841.866	13.987.293	13.985.096	13.893.535
Rezervacije in dolgoročne PČR	271.931	317.924	275.705	232.095
Obveznosti in kratkoročne PČR	744.203	812.542	941.346	693.066
IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	6.407.593	6.393.768	5.838.786	5.524.866
Odhodki iz poslovanja	6.597.187	6.415.180	5.787.669	5.534.840
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-189.594	-21.412	51.117	-9.973
Celotni dobiček/izguba	-112.035	99.816	113.357	55.194
Čisti dobiček	/	93.758	91.561	55.194
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Lastniškost financiranja	0,93	0,93	0,92	0,94
Kratkoročni koeficient	2,93	3,03	2,57	2,53
Gospodarnost iz poslovanja	0,97	1,00	1,01	1,00
Čista dobičkonosnost kapitala	/	0,67	0,66	0,40
ŠTEVILO ZAPOSLENIH - STANJE 31.12.	87	85	84	89

1.1. Predstavitev podjetja

Osnovni podatki o podjetju

- firma: Žale Javno podjetje, d. o. o.
- skrajšana firma : Žale, d. o. o.
- sedež: Med hmeljniki 2, Ljubljana
- matična številka: 5015669
- davčna številka: 39470628, ID za DDV: SI 39470628
- šifra dejavnosti: 96.030 - pogrebna dejavnost
- TRR pri: SKB d. d., št: 0310 0100 0003 073
Abanki Vip, d. d., št. 0510 0810 2388 056
- telefon: ++386 1 420 17 00
- elektronska pošta: info@zale.si
- spletna stran: <http://www.jh-lj.si/zale>

Po merilih Zakona o gospodarskih družbah so Žale, d. o. o. srednje velika družba.

Organi družbe

Družbo od 11. 1. 2006 dalje samostojno zastopa in vodi posle Bojan LEPIČNIK, direktor.

Z dnem 30. 12. 2007 sta bila na predlog Mestne občine Ljubljana za mandatno dobo štiri leta v nadzorni svet družbe Žale Javno podjetje, d. o. o. imenovana:

- Janko Möderndorfer in
- Maša Kociper

ter kot predstavnik delavcev:

- Marko Bojc.

Družbeniki in poslovni deleži

Skladno s Pogodbo o prenosu poslovnega deleža (notarski zapis opr. št. SV 1696/07 z dne 23. 7. 2007) je Javni holding Ljubljana, d. o. o., do 30. 12. 2007 edini družbenik družbe Žale Javno podjetje, d. o. o., odsvojil svoj poslovni delež in ga prenesel na Mestno občino Ljubljana, ki je s tem postala na dan 31. 12. 2007 edini družbenik Žale, d. o. o. in ji pripada 100 % poslovni delež.

Registrirane dejavnosti družbe:

- pogrebna dejavnost,
- varstvo kulturne dediščine,
- urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice,
- posredovanje oglaševalskega prostora,
- trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah z drugim blagom,
- druga trgovina na drobno v drugih specializiranih prodajalnah,
- trgovina na drobno v cvetličarnah,
- specializirano posredništvo pri prodaji drugih določenih izdelkov,
- zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov,
- organizacija izvedbe stavbnih projektov,
- oblaganje tal in sten,
- obdelava naravnega kamna,
- proizvodnja drugih izdelkov iz betona, cementa, mavca,
- razmnoževanje rastlin in
- storitve za rastlinsko pridelavo.

Družba Žale Javno podjetje, d. o. o. opravlja pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo na podlagi Odloka o gospodarskih javnih službah MOL (Uradni list RS, št. 2/2008). Družba izvaja tudi druge dejavnosti, ki so vpisane v sodni register in so namenjene boljši ponudbi storitev ter boljšemu izkoriščanju sredstev osnovne dejavnosti. Delo se je v letu 2008 opravljalo na desetih pokopališčih, ki so v upravljanju podjetja in sicer: Žale, Dravlje, Polje, Vič, Rudnik, Sostro, Štepanja vas, Stožice, Šentvid, in Bizovik. Po sprejetju novega Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS št. 116/2008) je bilo decembra 2008 formalno prevzetih še osem novih pokopališč, in sicer: Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel.

Skladno z Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti in urejanju pokopališč (Uradni list RS št. 34/1984) obsega pokopališka in pogrebna dejavnost pogrebne storitve, storitve v zvezi z upepeljevanjem in oddajanje prostorov za grobove v najem. Urejanje pokopališč obsega vzdrževanje, razdelitev na posamezne zvrsti grobov, prekop grobov in opustitev pokopališč.

Javna služba obsega naslednje storitve: pogrebne storitve, storitve v zvezi z upepeljevanjem, oddajanje grobov v najem, vodenje evidenc o umrlih in najemnikih grobov, urejanje in vzdrževanje pokopališč, razdelitev pokopališč na posamezne zvrsti grobov, prekope grobov, opustitve pokopališč in čiščenje pokopališč.

Kot dopolnitev gospodarske javne službe se izvaja tržna dejavnost, ki vključuje upepeljevanje pokojnikov, pokopanih na pokopališčih, ki niso v upravljanju družbe Žale, d. o. o., prodajo pogrebne opreme in nadstandardnih pogrebnih storitev ter prodajo nagrobnih in aranžerskih izdelkov in storitev, ureditve in oskrbo grobov ter vrtnarske, cvetličarske in druge storitve.

1.2. Poročilo posloводства

Družba Žale, d.o.o. je v letu 2008 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na seji Mestnega sveta MOL dne 4. 2. 2008.

Poslovno leto 2008 smo zaključili z dobičkom v višini 93.758 EUR. Na višino dobička so vplivali predvsem:

- večje število pogrebov od predhodnega leta za 5 %,
- povečano število tržnih storitev, ki smo jih ponudili našim strankam (glasbene in pevske storitve, govorniki, sedmine),
- za 5 % večje število upepelitev za naročnike izven območja MOL glede na načrt in še za nekaj več glede na predhodno leto,
- povečanje negativnega poslovanja v okviru gospodarske javne službe zaradi nizkih cen posameznih storitev, ki se že od leta 2006 niso usklajevale z inflacijo,
- visoka rast cen energentov,
- dobiček v tržni dejavnosti.

Izguba v gospodarski javni službi je ustvarjena tako pri pokopaliških storitvah, ker so najemnine glede na obseg programa vzdrževanja prenizke, kot tudi pri pogrebnih storitvah, kjer cene ne pokrivajo vseh stroškov.

Pomembno vplivajo na rezultat pri pokopaliških storitvah neurejena razmerja z Ministrstvom za delo, družino in socialne zadeve glede vzdrževanja območij spominskih obeležij, ki jih sedaj vzdržuje invalidsko podjetje Želva, kar pa povzroča dodatne težave, saj javnost ne pozna delitve vzdrževanja pokopališča na dva izvajalca. Med letom smo se s tem podjetjem uskladili glede dinamike vzdrževanja, tako da se je glede tega zmanjšalo število pritožb. Pri pogrebni dejavnosti so poleg povečanega števila pogrebov na poslovanje vplivali tudi stroški dela, obračunani skladno s kolektivno pogodbo in povečani stroški energentov.

Celotni dobiček je nad načrtovanim in je bil dosežen predvsem z obvladovanjem stroškov in racionalizacijo poslovanja ter s povečanim obsegom obstoječih in novih tržnih storitev.

Opravljanje pogrebnih, pokopaliških in tržnih storitev je potekalo po sprejetih standardih in normativih, upoštevajoč standard ISO 9001:2000. Vzdrževanje celotnih pokopaliških objektov in naprav je potekalo v skladu z letnim programom vzdrževanja, za katerega ocenjujemo, da je v izvedenem obsegu potreben, če želimo zadržati videz pokopališča na nivoju, kot se za prestolnico države pričakuje. Vzdrževanje je potekalo tudi po standardu ISO 14001:2004. V letu 2008 smo poslovanje na področju varnosti in zdravega delovnega okolja prilagodili standardu OHSAS 18001:1999.

Ključne cilje, povezane z investicijami, smo v glavnem realizirali. Aktivnosti, povezane s širitvijo pokopališča Žale so potekale celo leto 2008 in se bodo nadaljevale v letu 2009. Tlakovali smo načrtovani del poti na pokopališču Žale in delno uredili prostor za označevanje pokopanih na raztrosu pepela, delno sanirali pokopališke zidove na novem delu pokopališča Žale, prenovili recepcijo v servisnem objektu in na novi lokaciji pripravili temelje za selitev Fontane življenja. Izvedli smo celotno prenovo pokopališkega zidu in prostora za odlaganje odpadkov ter parkirišča na pokopališču Bizovik. Posodobili smo Plečnikovo cvetličarno.

Med pomembnimi nalogami so bile tudi priprave za prevzem osmih pokopališč na področju MOL, ki do sedaj še niso bila v našem upravljanju.

Zanesljivost in kakovost opravljanja gospodarske javne službe sta bili v letu 2008 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov naših storitev se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja (javnomnenjska raziskava Panel). Rezultati kažejo, da je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen in se rahlo, a vztrajno zmanjšuje.

Podjetje se je aktivno vključevalo tudi v izkazovanje kulturnega pomena Plečnikovih Žal in starega pokopališča Žale, čeprav so za samo pokopališče poleg Plečnika pomembni še drugi avtorji, kot sta Marko Mušič (Mušičeve Žale – novi del pokopališča Žale) in Peter Kerševan (Kerševanove Žale – območje upepeljevalnice z vežicami in poslovilno dvorano). Zavod za varstvo naravne in kulturne dediščine je v letu 2004 izdelal predlog za razglasitev Plečnikovih Žal s pokopališčem za kulturni spomenik državnega pomena in ga posredoval Vladi RS v sprejem. Proglasitev Plečnikovih Žal za kulturni spomenik je za podjetje pomembna zaradi nadaljnjih investicij v Plečnikovo dediščino, vendar ta del pokopališča žal še vedno ni razglašen za kulturni spomenik državnega pomena.

Edinstvenost in kulturno-zgodovinski pomen je s podelitvijo znaka evropske dediščine Plečnikovih Žalam priznala tudi Evropska unija. Države EU s podeljevanjem znaka evropske dediščine promovirajo kulturno raznolikost in povečujejo ugled kulturne dediščine.

Junija 2008 smo z različnimi prireditvami obeležili teden kulturno pomembnih pokopališč Evrope. Aktivno smo se vključevali tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE.

Aktivno smo sodelovali v okviru odborov za pogrebno dejavnost pri Gospodarski zbornici Slovenije in pri Obrtni zbornici Slovenije. Med pomembnejšimi nalogami obeh odborov je potrebno omeniti prizadevanje za ureditev stanja predvsem pri opravljanju pogrebnih storitev in s tem povezano prenovi predpisov, ki urejajo to področje. V tem pogledu smo sodelovali tudi z Skupnostjo slovenskih občin pri pripravi novega osnutka zakona pogrebne in pokopališke dejavnosti.

Podjetje izvaja procese Uččega se podjetja in na tem področju že dosega prve rezultate. Za pridobitev višje formalne izobrazbe se šola več kot 8 % zaposlenih, skoraj vsi zaposleni pa so bili vključeni vsaj v eno od oblik funkcionalnega usposabljanja in izobraževanja. V računalniški učilnici smo izvajali interna usposabljanja in izobraževanja tudi s pomočjo zunanjih strokovnjakov. Izvajamo različne aktivnosti za pretok znanja med zaposlenimi. Vsak od zaposlenih se je udeležil vsaj ene oblike usposabljanja. Uvrstili smo se med 100 najboljših delodajalcev v Sloveniji.

Na nadaljnji razvoj podjetja bodo pomembno vplivale odločitve, ki jih bo o statusni organiziranosti in razvoju infrastrukture sprejel ustanovitelj podjetja. Pomembno bo na poslovanje vplival tudi novo sprejeti mestni odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti ter urejanju pokopališč, s katerim smo prevzeli še preostala, manjša pokopališča v Ljubljani. Odlok je bil sprejet novembra 2008.

Vodstvo družbe Žale, d. o. o. se zaveda pomena in odgovornosti učinkovitega upravljanja družbe, zato razvija sistem vodenja in upravljanja, ki zagotavlja preglednost in trajnost razvoja. Učinkoviti in odgovorni odnosi med direktorjem, nadzornim svetom in lastniki so opredeljeni v aktih družbe in so usklajeni z zakoni, ki urejajo področje delovanja družbe.

Poslovodstvo Žale Javno podjetje, d. o. o. izjavlja, da v celoti potrjuje Letno poročilo za leto 2008 in s tem s poslovno poročilo za leto 2008, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila.

Žale Javno podjetje, d. o. o.
DIREKTOR
Bojan Lepičnik



1.3. Poročilo nadzornega sveta

Poslovanje družbe Žale, d.o.o. je v letu 2008 v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe, nadziral nadzorni svet, ki se je sestel na osmih rednih sejah ter izpeljal eno korespondenčno sejo.

Nadzorni svet so v letu 2008 sestavljali predsednik, g. Janko Möderndorfer ter člana, ga. Maša Kociper in g. Marko Bojc, predstavnik delavcev .

Nadzorni svet podjetja se je redno sestajal in obravnaval ter nadziral tekoče poslovanje podjetja, premoženjsko stanje družbe, kratkoročne finančne naložbe in delo uprave. Člani NS so bili redno seznanjeni s tekočimi investicijskimi dejavnostmi, problematiko lastništva zemljišč in izvrševanjem sprejetih sklepov nadzornega sveta. Poleg tega je nadzorni svet obravnaval tudi Letno poročilo družbe za leto 2007, skupaj s Poročilom pooblaščenega revizorske hiše in ugotovil, da vsebina letnega poročila realno prikazuje poslovanje družbe, računovodski izkazi pa so resnična in poštena slika finančnega stanja družbe.

Na svojih sejah je nadzorni svet tekom leta 2008 sprejel 18 sklepov v zvezi s poslovanjem podjetja. V letu 2008 se je NS Žale, d. o. o. seznanil, obravnaval in/ali soglašal z naslednjimi pomembnejšimi zadevami:

- seznanil z osnutkom novega Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti in upravljanju s pokopališči,
- seznanil s postopki širitve pokopališča Žale d.o.o.,
- potrdil predlog letnega poročila za leto 2007, skupaj z mnenjem neodvisnega revizorja,
- seznanil, da bilančni dobiček za leto 2007 znaša 156.993,04 EUR in je sestavljen iz nerazporejenega dobička leta 2005 v višini 10.237,87 EUR in leta 2006 v višini 55.193,92 EUR ter čistega poslovnega izida leta 2007 v višini 91.561,25 EUR,
- soglašal, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2007 v družbi Žale, d. o. o., v višini 156.993,04 EUR razporedi v znesku 91.561,25 EUR za prenos na družbenika in v znesku 65.431,79 EUR v druge rezerve,
- soglašal s poslovnim poročilom januar – junij 2008,
- soglašal s poslovnim poročilom januar – september 2008,
- soglašal s spremembami poslovnega načrta za leto 2009 ter sprejel predlog investicijskega načrta za leto 2010 in
- soglašal s prodajo stanovanja na naslovu Breg 16, Ljubljana.

Stališče NS do revidiranega letnega poročila Žale, d. o. o. za leto 2008

Letno poročilo družbe Žale, d. o. o. za leto 2008, sestavljeno iz poslovnega in računovodskega dela, ki ga je revidirala družba KPMG Slovenija, je nadzorni svet družbe obravnaval na 6. redni seji dne 22. 4. 2009 in sprejel naslednje sklepe:

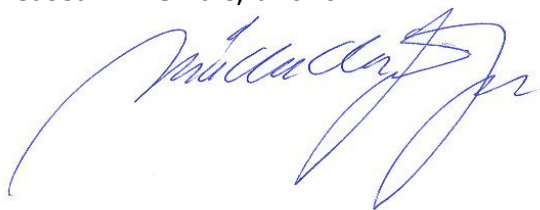
1. Nadzorni svet Žale Javno podjetje, d. o. o. potrjuje predlog Letnega poročila družbe Žale, d. o. o. za leto 2008 s poročilom neodvisnega revizorja in ga posreduje v sprejem Mestnemu svetu MOL.

2. Bilančni dobiček poslovnega leta 2008 v družbi Žale Javno podjetje, d. o. o. v višini 93.758,19 EUR se razporedi v druge rezerve.

Nadzorni svet Žale, d. o. o. potrjuje predlagani način razporeditve bilančnega dobička.

3. Nadzorni svet Žale Javno podjetje, d. o. o. se seznani z mnenjem neodvisnega revizorja.

Janko Möderndorfer
Predsednik NS Žale, d. o. o.



2. POSLOVNO POROČILO

2.1. Gospodarska gibanja v državi

Bruto domači proizvod (BDP) se je v četrtem četrletju 2008 v primerjavi s četrtem četrletjem 2007 realno zmanjšal za 0,8 odstotka, kar je prvič po skoraj šestnajstih letih. Po visoki, 5,6-odstotni rasti v prvi polovici leta, se je torej gospodarska rast opazno znižala že v tretjem četrletju (na 3,9 odstotka), v zadnjem četrletju pa prešla v negativno rast. V celem letu 2008 se je BDP po prvi oceni realno povečal za 3,5 odstotka, kar je bistveno manj od rasti v letu 2007 (6,8-odstotna rast). Upad gospodarske aktivnosti je posledica pospešenega prenosa finančne krize v druge sektorje gospodarstva, kar se je najmočneje odrazilo v izvoznih in investicijskih dejavnostih.

Za leto 2008, ki ga je zaznamovala visoka rast cen svetovnih surovin, še zlasti nafte, je bila značilna višja inflacija na globalni ravni in tudi v Sloveniji. Inflacija v evro območju je dosegla vrh julija 2008, ko je bila 4-odstotna. V Sloveniji je bila v tem času inflacija merjena s harmoniziranim, to je s primerljivim evropskim indeksom (HICP), 6,9-odstotna, doslej najvišja po uvedbi evra pri nas. V drugi polovici leta se je ob drastičnem nižanju cen nafte inflacija začela umirjati – v Sloveniji hitreje kot drugod v Evropi. Decembra 2008 je bila tako v Sloveniji, po treh mesecih deflacije, medletna rast cen življenjskih potrebščin 1,8-odstotna, v evro območju pa 1,6-odstotna.

Po podatkih Eurostata je bila v letu 2008 inflacija (HCIP) v državah EU v povprečju višja od preteklih let, saj je dosegla 3,7 odstotka, v evro območju pa 3,3 odstotka. Med državami EU je Slovenija konec leta tako glede na doseženo 1,8 odstotno raven inflacije zaključila na 8. mestu.

Rast cen industrijskih proizvodov je bila v letu 2008 pri proizvajalcih 2,0-odstotna; letna rast cen teh proizvodov za prodajo na domačem trgu je bila 3,1-odstotna, za prodajo na tujih trgih pa 0,8-odstotna. Cene industrijskih proizvodov pri proizvajalcih so se v Sloveniji zadnje mesece 2008 zniževale.

Evro, ki se je glede na dolar krepil vse do januarja 2007, je julija 2008 dosegel rekordno vrednost 1,57 dolarja. V naslednjih mesecih je dolar do evra postopno apreciiral in decembra 2008 je bil 1 evro 1,34 dolarja. K temu so bistveno prispevale napovedi o ohlajanju gospodarske rasti v evro območju. V povprečju je bil evro v letu 2008 vreden 1,47 dolarja.

Evropska centralna banka (ECB) je novembra lani ključno obrestno mero znižala s 3,75 na 3,25 odstotka, decembra pa na 2,50 odstotka. S tem je ECB vplivala na znižanje obrestnih mer za posojila, s ciljem zmanjšanja posledic finančne krize. Euribor se znižuje od začetka oktobra 2008, ko je dosegel raven 5 odstotkov.

Obrestne mere bank za nove kredite podjetjem nad 1 mio evrov so v Sloveniji naraščale do oktobra 2008, ko so bile povprečno okoli 7 odstotne, v novembru in decembru pa so se znižale na okoli 6 odstotkov.

Zakonska zamudna obrestna mera, ki je od 1. 7. 2007 na ravni 12 odstotkov, se ni spremenila.

Upočasnjevanje konjunktura v zadnjih mesecih leta 2008 se je že odrazilo tudi na trgu dela. Novembra se je število delovno aktivnih znižalo za 0,1 odstotka, decembra še za 0,8 odstotka. V povprečju je bilo lani v Sloveniji za 3 % več delovno aktivnih prebivalcev kot v letu 2007.

V letu 2008 je bila v Sloveniji bruto plača na zaposlenega v povprečju nominalno za 8,3 odstotka oziroma realno za 2,5 odstotka višja kot v letu 2007. Povprečna bruto plača na zaposlenega v Sloveniji je v letu 2008 dosegla 1.391 EUR, povprečna mesečna neto plača pa 899 EUR.

2.2. Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je uresničila vse osnovne programske usmeritve, ki so bile načrtane v poslovnem načrtu za leto 2008 in je delovala po načelih:

- zanesljivosti in kakovosti opravljanja storitev,
- prijaznega odnosa do potrošnikov,
- okoljske in razvojne naravnosti,
- ekonomske učinkovitosti,
- ustrezne finančne in cenovne politike.

Prizadevanja za kakovostno in zanesljivo oskrbo naših naročnikov skladno s standardi in normativi ISO 9001:2000, so bila tudi v letu 2008 znova potrjena s strani zunanjih presojevalcev certifikata kakovosti. Skladno z letnim načrtom smo izvajali postopke in aktivnosti po zahtevah okoljevarstvenega standarda ISO 14001:2004 in standarda OHSAS 18001:1999 za varnost in zdravje pri delu.

Čeprav je bilo v načrtu za leto 2008 zapisano, da bo za ohranitev nivoja pogrebnih in pokopaliških storitev in za doseg pozitivnega poslovanja GJS treba postopno zviševati cene pogrebnih in pokopaliških storitev v daljšem časovnem obdobju, se le-te v letu 2008 zaradi protiinflacijskih prizadevanj pristojnih organov niso spremenile.

V letu 2008 smo uspešno zaključili nekaj večjih investicij, ki so bile planirane z letnim načrtom in so podrobneje prikazane v poročilu o naložbeni dejavnosti.

V skladu s programom vzdrževanja pokopališč za leto 2008 smo zagotavljali kakovostno vzdrževanje pokopaliških objektov in naprav. Kljub zaostajanju cen najemnin, iz katerih se financira urejanje in vzdrževanje pokopališč, smo do sedaj uspeli ohraniti določen nivo vzdrževanja pokopališč. Vrsta in obseg del, ki so bila določena v programu za leto 2008 zagotavljajo, da je vzdrževanje pokopališč na nivoju, ki ga Ljubljana, kot prestolnica države, mora imeti.

Družba je v letu 2008 uresničila tudi temeljni podjetniški cilj in z izvajanjem tržnih dejavnosti preseгла tako obseg prihodkov kot tudi načrtovani dobiček.

2.3. Zadovoljstvo uporabnikov

Zadovoljstvo uporabnikov pomeni uspešno izpolnjevanje poslanstva podjetja. Prizadevamo si za kakovostno izvajanje storitev in pestro ponudbo, ki se v največji možni meri prilagaja zahtevam uporabnikov.

Odnos uporabnikov do podjetja se kontinuirano spremlja že nekaj let, saj ima podjetje, ki pozna mnjenja in stališča uporabnikov, večjo možnost, da se potrebam uporabnikov prilagodi in jih zadovolji. Zadovoljstvo uporabnikov naših storitev se je ugotavljalo s panelnim raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja. Zaradi obsežnosti raziskovanja in večje kakovosti zbranih podatkov izvaja panel specializirano raziskovalno podjetje.

Z raziskavo se želi po eni strani ugotoviti, kako so porabniki zadovoljni s storitvami javnega podjetja, po drugi strani pa raziskave pripomorejo k pravočasnemu zaznavanju sprememb zadovoljstva porabnikov, kar omogoča ugotavljanje smernic razvoja ponudbe storitev ter pravočasno ukrepanje za izboljšanje poslovanja.

V panelu, ki se izvaja četrtletno, je zajet vzorec izbranih gospodinjstev (590) z območja Mestne občine Ljubljana. V raziskavo so vključena različna vprašanja, kot so: poznavanje delovanja podjetja, ugled podjetja, zadovoljstvo s storitvami podjetja, kakovost storitev podjetja in drugo.

Panelne raziskave kažejo konstanten trend naraščanja ugleda podjetja Žale, d. o. o.. S storitvami podjetja je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen in se rahlo, a vztrajno zmanjšuje. Dobra večina vprašanih sodi, da je razmerje cena/kvaliteta za storitve družbe Žale, d. o. o. ustrezno. Urejenost pokopališč in urejenost poslovnih dvoran ter strokovnost in dostojnost osebja so med najpomembnejšimi dejavniki anketiranih uporabnikov in z njimi so anketiranci pri podjetju Žale tudi najbolj zadovoljni.

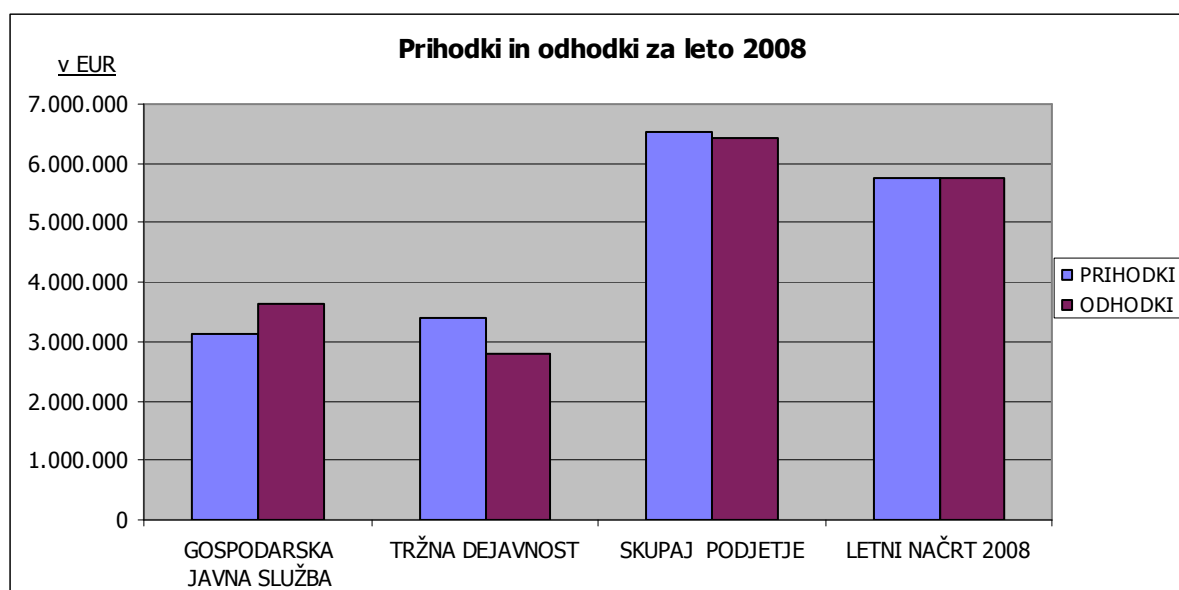
Družba je tako gospodarsko javno službo kot tudi vse dopolnilne dejavnosti izvajala skladno s standardi ISO 9001:2000, ISO 14001:2004 in OHSAS 18001:1999, kar zagotavlja stalno visoko kakovost opravljenih storitev.

2.4. Poslovanje podjetja

2.4.1. Analiza poslovanja

➤ Pregled prihodkov in odhodkov v letu 2008

v EUR					
DEJAVNOST	PRIHODKI	Delež-%	ODHODKI	Delež-%	REZULTAT
GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	3.114.794	47,73	3.647.629	56,76	-532.835
TRŽNA DEJAVNOST	3.411.603	52,27	2.778.952	43,24	632.651
SKUPAJ PODJETJE	6.526.397	100,00	6.426.581	100,00	99.816
LETNI NAČRT 2008	5.745.653		5.739.957		5.696
Indeks realizacije LN	113,6		112,0		



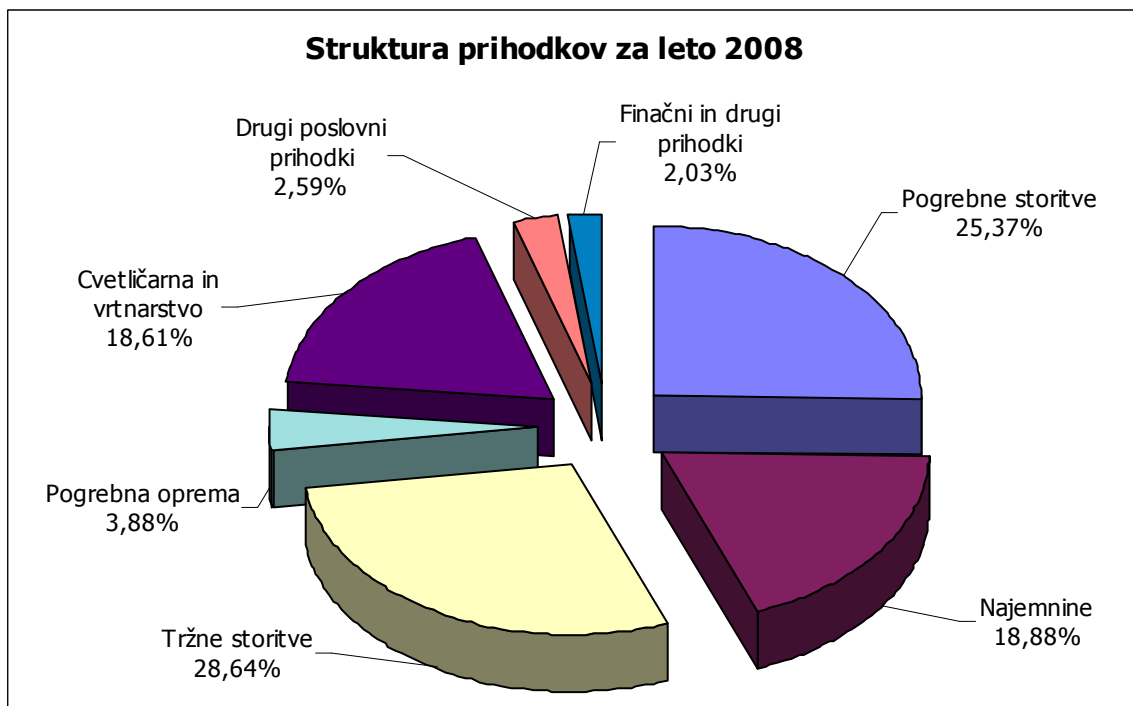
Podjetje je v obdobju januar – december 2008 realiziralo 6.526.397 EUR prihodkov in 6.426.581 EUR odhodkov ter tako doseglo celotni dobiček v višini 99.816 EUR. Davek od dohodka pravnih oseb je bil obračunan v znesku 6.058 EUR, ugotovljeni čisti dobiček pa 93.758 EUR.

Prihodki so bili v letu 2008 za 13,6 %, odhodki pa za 12 % višji, kot smo načrtovali, kar je vplivalo na bistveno višji dobiček, kot smo načrtovali. Glede na leto 2007 smo dosegli za 9,9 % višje prihodke in za 10,3 % višje odhodke.

Z izvajanjem gospodarske javne službe smo dosegli 47,7 % vseh prihodkov, to je 3.114.794 EUR in 56,8 % vseh odhodkov, to je 3.647.629 EUR ter tako ustvarili izgubo v višini 532.835 EUR. Z opravljanjem tržnih dejavnosti smo ustvarili 3.411.603 EUR prihodkov, 2.778.952 EUR odhodkov in 632.651 EUR dobička.

➤ Prihodki

V letu 2008 je družba ustvarila 6.526.397 EUR celotnih prihodkov, kar je 13,6 % več kot smo načrtovali in za 9,9 % več v letu 2007.



Poslovni prihodki so bili realizirani v višini 6.393.768 EUR, to je 98 % vseh prihodkov podjetja.

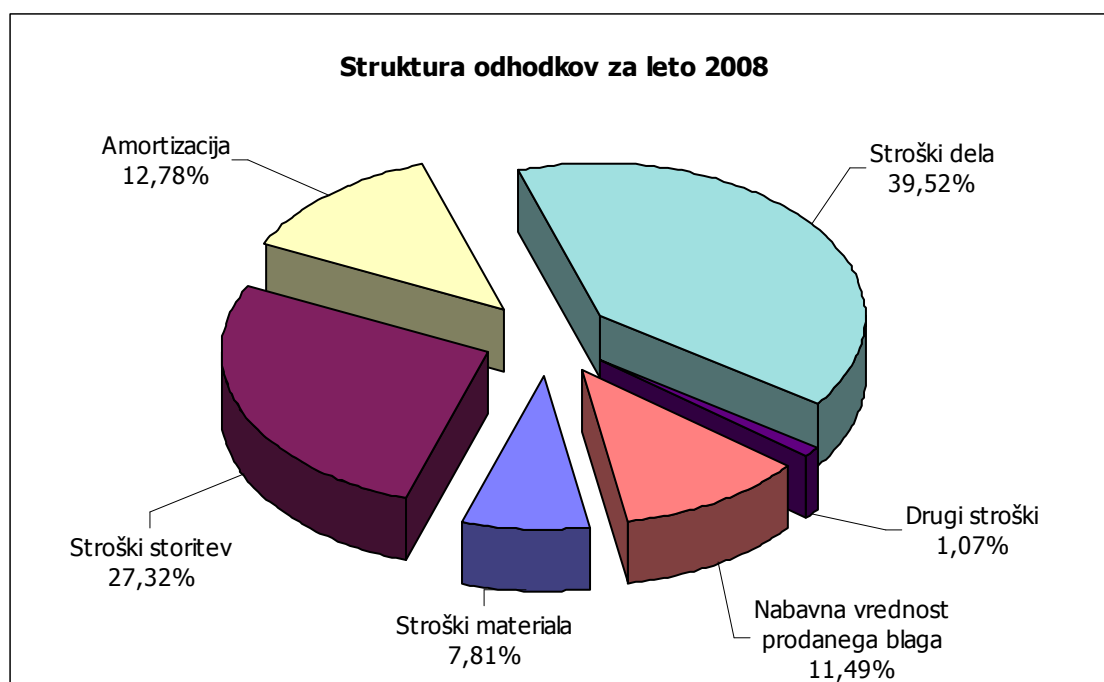
- Čisti prihodki iz prodaje storitev na domačem in tujem trgu so bili doseženi v višini 5.059.269 EUR, kar je v primerjavi s preteklim letom 8,1 % več. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili višji kot v letu 2007 in višji od načrtovanih, in sicer tako zaradi večjega fizičnega obsega opravljenih storitev kot zaradi vpliva višjih vhodnih cen.
- Čisti prihodki iz prodaje blaga na domačem in tujem trgu v višini 1.314.340 EUR izkazujejo 15,4 % povečanje v primerjavi s preteklim letom in sicer so bili prihodki od prodaje blaga v cvetličarni 21,4 % višji kot preteklo leto, prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme 20,7 % nižji, medtem je bila komisijska prodaja te opreme 9,2 % večja kot leto pred tem.
- Prevrednotovalni poslovni prihodki in drugi prihodki v višini 20.159 EUR so bili 8,4 % višji kot v letu 2007 in vključujejo izterjane terjatve, za katere je bil predhodno že oblikovan popravek vrednosti, prihodke od prodanih osnovnih sredstev in nagrade Sklada RS za zaposlovanje invalidov nad predpisano kvoto.

V letu 2008 so bili Finančni prihodki doseženi v višini 120.803 EUR in vključujejo obresti na kratkoročne depozite (100.462 EUR), zamudne obresti ter druge finančne prihodke. Finančni prihodki so bili v letu 2008 za 50,2 % višji kot v letu 2007 in sicer tako zaradi višjega obsega razpoložljivih sredstev za naložbe kot tudi gospodarnega nalaganja teh sredstev v okviru usmeritev nadzornega sveta ter višjih obrestnih mer na bančnem trgu.

Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 11.826 EUR, vključujejo prejete stroške izterjave, odškodnine in druge neobičajne postavke.

➤ Odhodki

Dosežena višina celotnih odhodkov v letu 2008, brez upoštevanja davka od dohodka, je bila 6.426.581 EUR, to je 10,3 % več kot v preteklem letu in 12 % več kot smo načrtovali. Davek od dohodkov pravnih oseb je bil obračunan v višini znesku 6.058 EUR (21.796 EUR v letu 2007).



Nabavna vrednost prodanega blaga je bila realizirana v višini 738.589 EUR, kar je 20,1 % več kot je bilo načrtovano in 12,9 % več od realizacije preteklega leta. Višje vrednosti porabe glede na preteklo leto so posledica višjih nabavnih cen in tudi večjega fizičnega obsega prodaje.

V letu 2008 so stroški materiala znašali 502.222 EUR, kar je 31,3 % več kot smo načrtovali in 33,1 % več kot smo realizirali v preteklem letu. Najpomembnejši delež med stroški materiala ima s 50,5 % porabljen energija.

Stroški storitev so bili realizirani v višini 1.755.813 EUR, to je za 23 % več kot smo načrtovali in 11,8 % več od preteklega leta. Med stroški storitev so najpomembnejši stroški izvedencev sodne medicine (20,9 %) in stroški objav osmrtnic (18,3 %), ki so bili zaradi večjega števila in drugačne strukture naročenih osmrtnic za 17,7 % višji kot smo načrtovali.

Med stroški storitev so v letu 2008 pomembno porasli tudi stroški vzdrževanja osnovnih sredstev (prestavitev fontane, vzdrževanje upepeljevalskih peči, vzdrževanje mrljskih vežic poslovnih prostorov in vozil), stroški drugih neproizvodnih storitev (čiščenje in varovanje) in stroški intelektualnih storitev (spletne aplikacije, oblikovanje službenih oblačil, revizija informacijskega sistema).

Stroški dela so znašali 2.539.678 EUR, to je 39,5 % odhodkov podjetja v letu 2008 in so bili za 10 % višji kot preteklo leto ter 4 % višji kot smo načrtovali. Stroški plač so presegli načrtovani znesek zaradi večjega obsega opravljenega dela, usklajevanja rasti izhodiščnih plač z rastjo po Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in zaradi izboljšanja izobrazbene strukture zaposlenih. Povprečna izplačana bruto plača na zaposlenega za obdobje januar–december 2008 je znašala 1.803 EUR.

Stroški amortizacije so bili za leto 2008 obračunani v višini 821.197 EUR, to je 2,1 % več kot v letu 2007. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih v višini 4.124 EUR so posledica odpisa neuporabnih osnovnih sredstev. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih v višini 6.845 EUR predstavljajo oblikovanje popravkov vrednosti terjatev skladno s sprejeto računovodsko politiko.

Drugi poslovni odhodki so znašali 46.712 EUR in se nanašajo na oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, skladno z aktuarskim izračunom.

➤ Davek iz dobička in čisti dobiček

Družba Žale, d. o. o. je za leto 2008 izkazala davčno osnovo, od katere je obračunala davek iz dobička v višini 6.058 EUR (po stopnji 22 %). Dobiček pred obdavčitvijo je znašal 99.816 EUR, po pokritju davka pa 93.758 EUR.

Bilanca stanja

➤ Sredstva

Strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal z 84,3 % na 84,2 % medtem ko se je delež kratkoročnih sredstev povečal z 15,7 % na 15,8 %, Strukturni premik v korist kratkoročnih sredstev je posledica manjšega investiranja v opredmetena osnovna sredstva in na drugi strani večjega obsega poslovnih terjatev.

➤ Obveznosti do virov sredstev

Bilanca stanja izkazuje povečanje strukturnega deleža kapitala z 92 % konec leta 2007 na 92,5 % konec leta 2008 ter povečanje rezervacij in dolgoročnih pasivnih razmejitev (odstopljeni prispevki za invalide) z 1,8 % na 2,1 %, in sicer predvsem na račun zmanjšanja kratkoročnih poslovnih obveznosti. Glede na preteklo leto so kratkoročne poslovne obveznosti za 14,8 % manjše, in sicer predvsem zaradi zmanjšanja obveznosti do dobaviteljev osnovnih in obratnih sredstev.

2.4.2. Upravljanje s tveganji

Družba Žale, d. o. o. stalno spremlja in obvladuje tveganja, ki jim je izpostavljena pri svojem poslovanju. Družba upošteva pravila skrbnega finančnega poslovanja, razpolaga z ustreznim kapitalom glede na obseg in vrsto dejavnosti, je likvidna, solventna in ni zadolžena.

Poslovno tveganje glede obsega poslovanja je nizko, saj opravljamo obvezno gospodarsko javno službo. Občanom na območju Mestne občine Ljubljana zagotavljamo pogrebne storitve skladno s predpisi. Naš položaj bi morda lahko ogrozila le postavitev dodatnih kapacitet za upepeljevanje v Sloveniji ali pa bistvena sprememba področnih predpisov. Ukrepi za izboljšanje kvalitete storitev in neprestano uvajanje novitet v poslovanje, zagotavljajo ohranitev naše pozicije na trgu in minimizirajo tveganja. Glede na navedeno je tudi ocena finančnih tveganj in negotovosti nizka in obvladljiva.

V letu 2008 so Žale, d. o. o. uspešno upravljale z likvidnostjo in redno poravnale vse prevzete dospele obveznosti. Likvidnost smo zagotavljali z usklajevanjem in načrtovanjem denarnih tokov ter uravnavanjem ročnosti presežkov denarnih sredstev. Presežki likvidnih sredstev so bili kratkoročno vezani v bankah z licenco Banke Slovenije za poslovanje.

Glede na to, da tržna dejavnost pa tudi velik del pogrebne dejavnosti posluje z gotovino, tveganja neplačil kupcev niso pomembna. Poslovni odnosi s kupci, ki pogrebnih storitev ne plačujejo vnaprej, so urejeni s kratkoročnimi pogodbami. Izterjava zapadlih, neporavnanih terjatev se izvaja s sprotnim opominjanjem dolžnikov, vlaganjem izvršb in tožbami. Tveganje neplačila terjatev se izravna z oblikovanjem popravkov vrednosti.

Operativna tveganja, povezana z dobavo blaga, materiala in storitev obvladujemo s sklepanjem dolgoročnih in kratkoročnih pogodb in ustreznim zavarovanjem izpolnitve pogodbe. Pri večjih projektih, ki zahtevajo morebitna predplačila (investicije v osnovna sredstva in drugo), zahtevamo bančne garancije za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi.

Cenovna tveganja, ki jim je podjetje izpostavljeno zaradi nadzora nad cenami, so se z znižanjem stopnje inflacije in uvedbo evra pomembno zmanjšala.

2.5. Poročilo o izvajanju dejavnosti

2.5.1. Izvajanje gospodarskih javnih služb

Družba opravlja pogrebno in pokopališko dejavnost kot gospodarsko javno službo. Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost, vendar za notranje potrebe upravljanja obravnavamo pogrebne in pokopališke storitve ločeno, kot dve poslovnoizidni mesti.

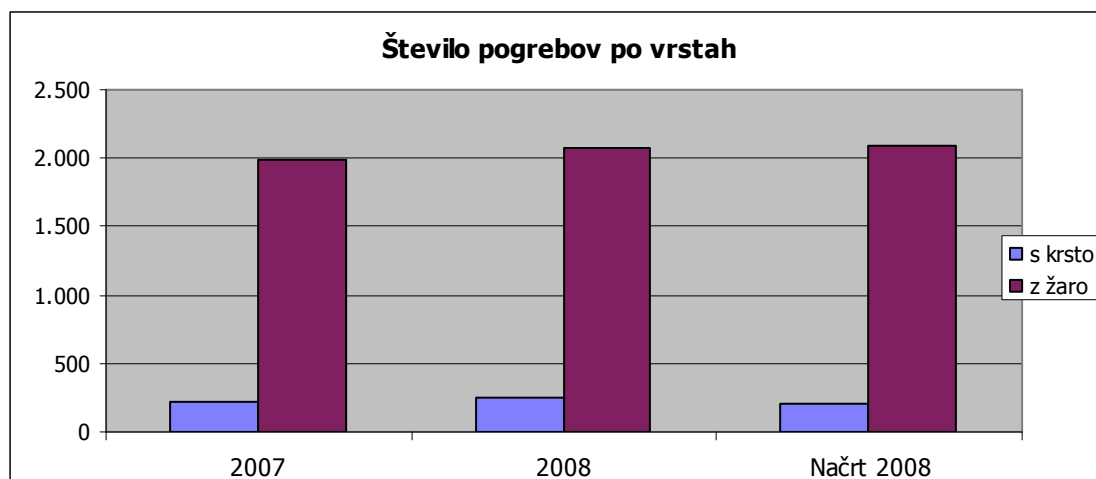
Gospodarsko javno službo smo tudi v letu 2008 izvajali po sprejetih standardih in normativih ter v skladu z zahtevami certifikata kakovosti na desetih pokopališčih. V sklopu pogrebnih in pokopaliških storitev smo izvajali:

- pogrebne storitve za pogrebe s krsto,
- upepelitve in druge storitve za pogrebe z žaro,
- upravljanje in vzdrževanje pokopališč, varstvo okolja, varstvo kulturnozgodovinske dediščine,
- javna pooblastila in naloge, ki so nam zaupane kot izvajalcu gospodarske javne službe: evidence, soglasja, mnenja, kataster in drugo.

Pogrebne in pokopališke storitve smo izvajali v skladu s Poslovnim načrtom ter Programom vzdrževanja pokopališč za leto 2008.

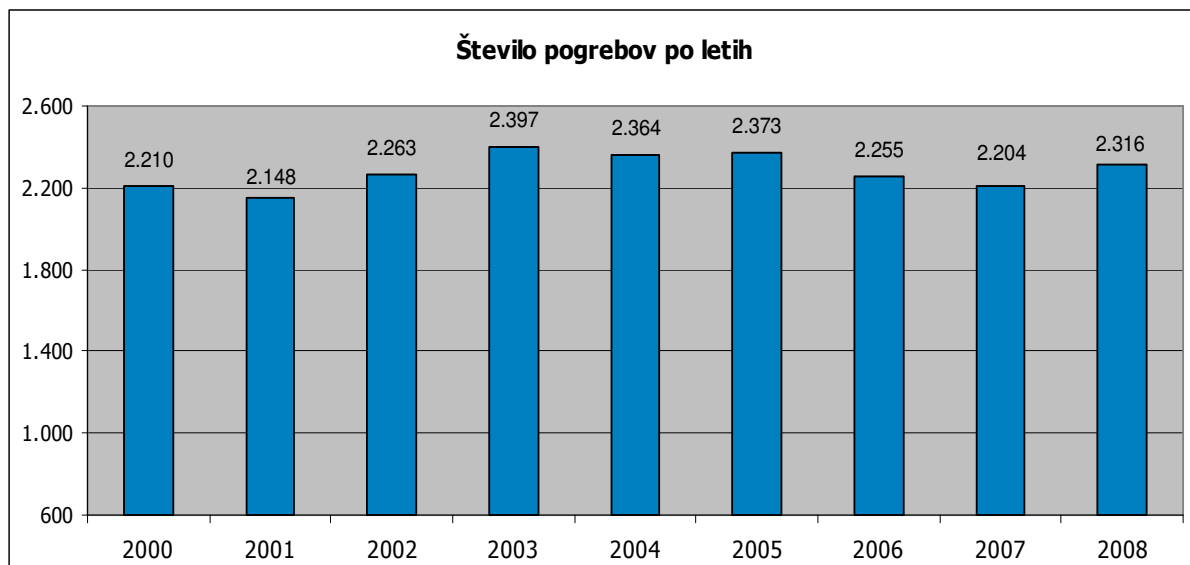
Z izvajanjem gospodarske javne službe smo v letu 2008 dosegli 3.114.794 EUR, to je 47,7 % vseh prihodkov in 56,8 % vseh odhodkov, to je 3.647.629 EUR ter realizirali izgubo v višini 532.835 EUR.

Pregled fizičnega obsega – pogrebne storitve



ŠTEVILO POGREBOV	2007	2008	Indeks	Načrt 08	Indeks
- s krsto	222	242	109,0	200	121,0
- z žaro	1.982	2.074	104,6	2.090	99,2
Skupaj	2.204	2.316	105,1	2.290	101,1

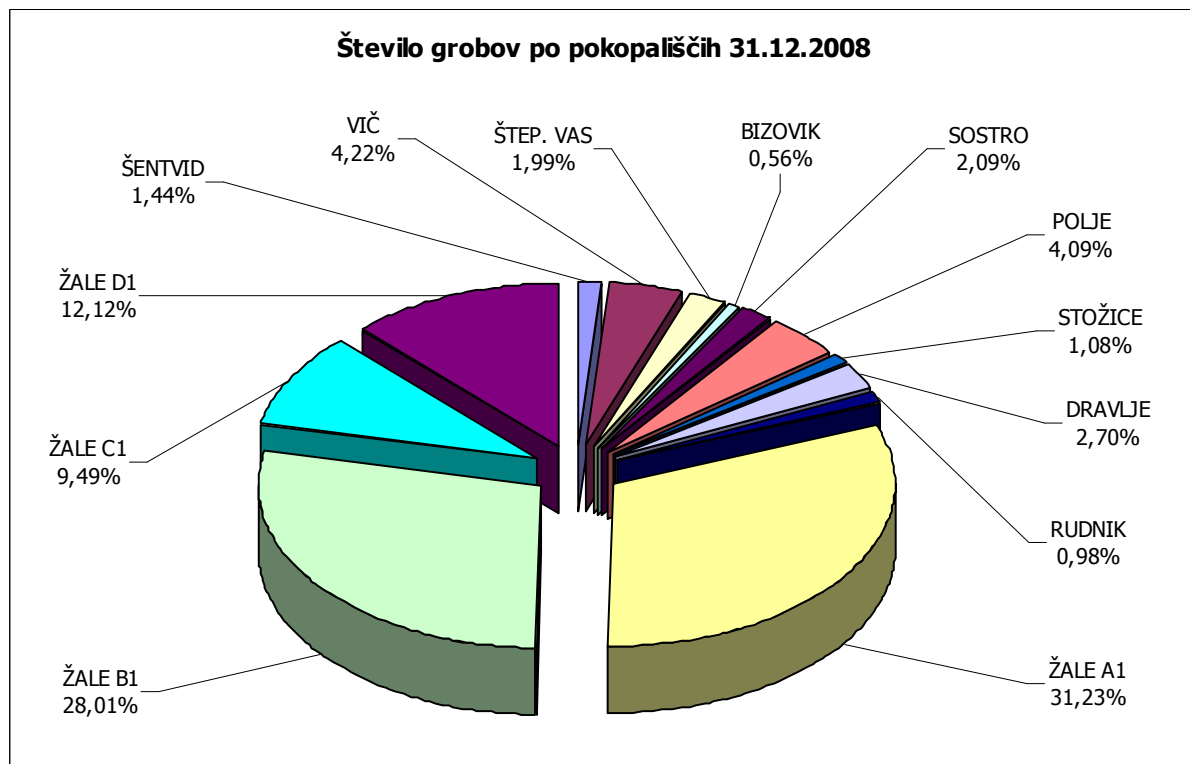
Iz prikazanih podatkov je razvidno, da smo v letu 2008 opravili 2.316 pogrebov, to je 5,1 % več kot v letu 2007 in 1,1 % več kot smo planirali. Delež pogrebov z žaro je dosegel 89,6 %.

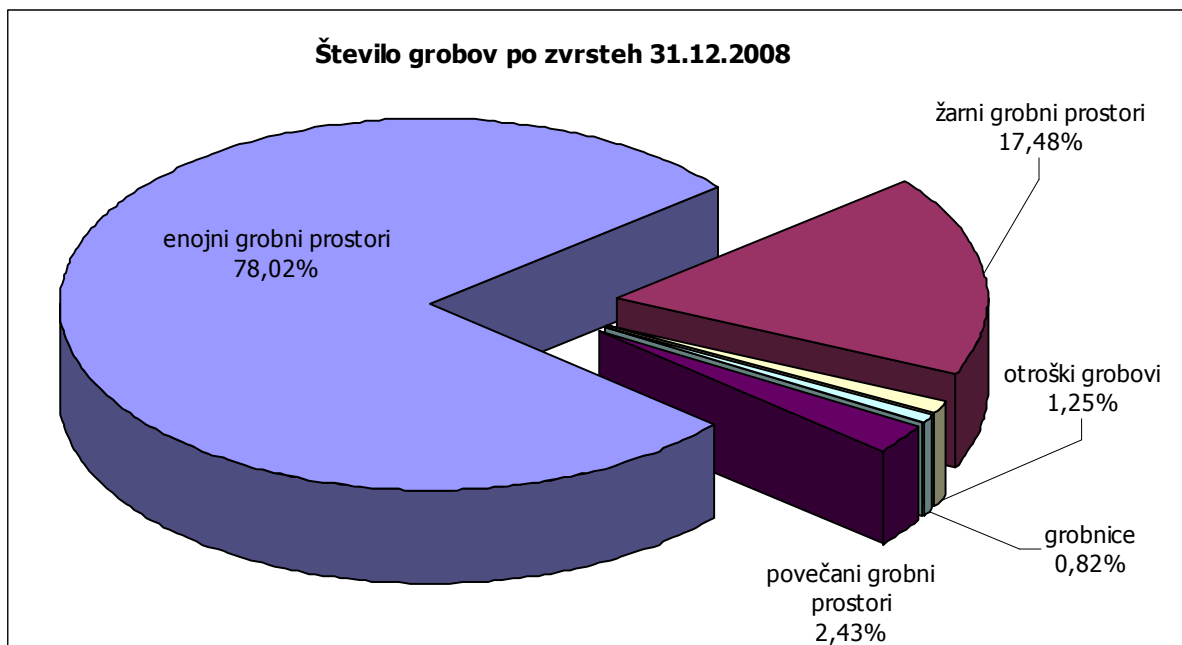


Pregled fizičnega obsega – pokopališke storitve

Število grobnih prostorov	31.12.2007	31.12.2008	Indeks	Načrt 2008	Indeks
	50.329	50.419	100,2	50.795	99,3

V letu 2008 se je število enojnih grobnih prostorov povečalo za 0,6 % glede na predhodno leto, to je za 90.



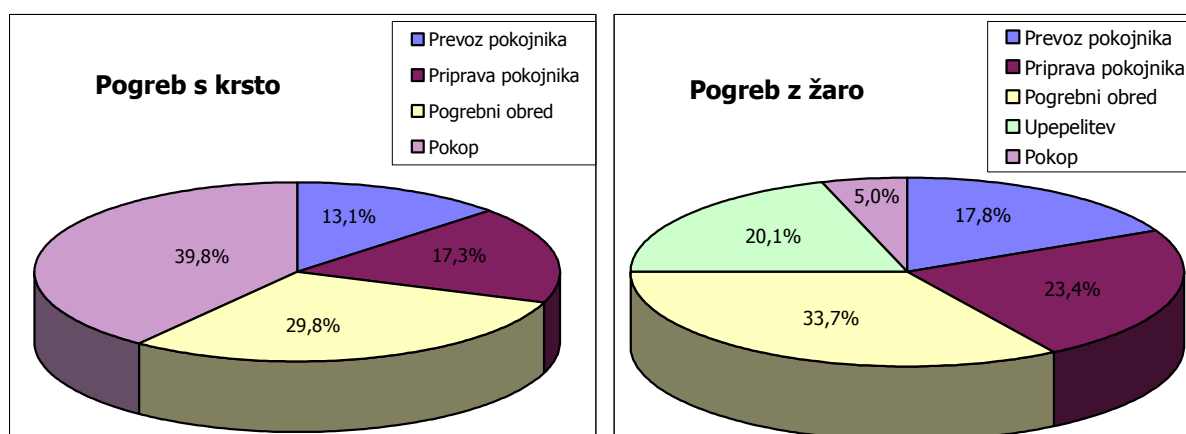


Prikaz cen storitev

V letu 2008 se cene pogrebnih storitev, ki se izvajajo kot gospodarska javna služba niso povečale. Zadnje povečanje cen, ki so v pristojnosti ustanovitelja, je bilo realizirano v letu 2006 (pogrebne storitve povprečno za 5,35 % in najemnine povprečno za 5,5 %).

Cene osnovnih storitev gospodarske javne službe v letu 2008		v EUR z DDV
- pogreb s krsto		490,87
- pogreb z žaro		362,25
- najemnina za enojni grobni prostor		29,63

Struktura cene osnovnega pogreba je naslednja:



Cene storitev izven rednega delovnega časa se oblikujejo v naslednji višini:

- za pogreb s krsto ob sobotah je dodatek 65 % redne cene, ob nedeljah pa 102,97 %,
- za pogreb z žaro ob sobotah je dodatek 78,31 % redne cene, ob nedeljah pa 109,16 %,
- za ostale storitve je ob sobotah dodatek 70 % redne cene, ob nedeljah pa 100 %.

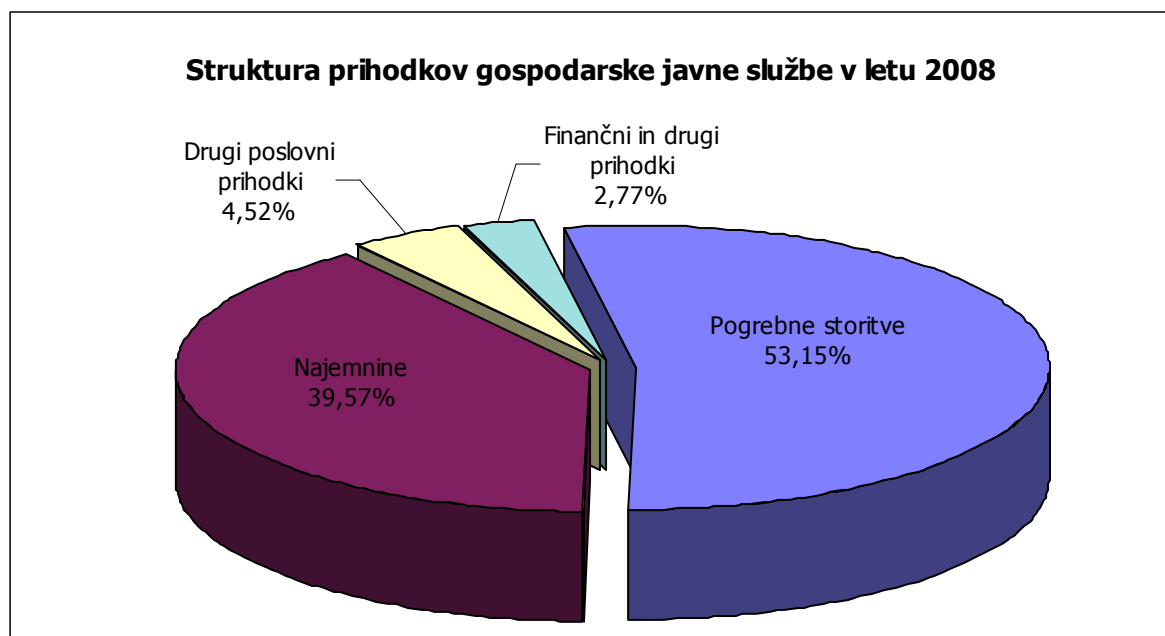
Pregled prihodkov in odhodkov gospodarske javne službe

v EUR

DEJAVNOST	PRIHODKI	Delež-%	ODHODKI	Delež-%	REZULTAT
- pogrebne storitve	1.716.858	55,12	2.008.462	55,06	-291.604
- pokopališke storitve	1.397.936	44,88	1.639.167	44,94	-241.231
SKUPAJ GJS	3.114.794	100,00	3.647.629	100,00	-532.835
LETNI NAČRT 2008	2.887.851		3.353.465		-465.614
Indeks realizacije LN	107,9		108,8		114,4

➤ Prihodki

Prihodki pogrebnih in pokopaliških storitev, doseženi v okviru izvajanja gospodarske javne službe, so v letu 2008 znašali 3.114.794 EUR, kar je 7,9 % več kot smo načrtovali in 6,9 % več kot v letu 2007.



➤ Odhodki (stroški)

Stroški in odhodki izvajanja gospodarske javne službe so v letu 2008 dosegli 3.647.629 EUR, to je 8,8 % več kot smo načrtovali in 8,1 % več kot v letu 2007. Največji delež stroškov (polovico) so stroški dela.

➤ Poslovni izid (izguba)

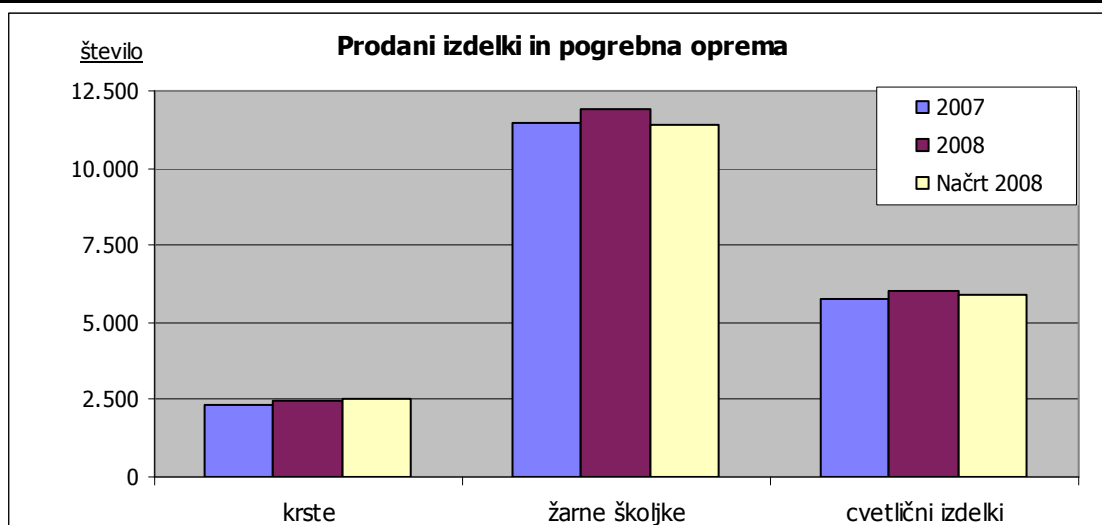
Z izvajanjem gospodarske javne službe je bila v letu 2008 ustvarjena izguba v višini 532.835 EUR, od tega z izvajanjem pogrebnih storitev 54,7 % z izvajanjem pokopaliških storitev pa 45,3 %. Izguba bo pokrita v breme dobička tržnih dejavnosti.

2.5.2. Tržne dejavnosti

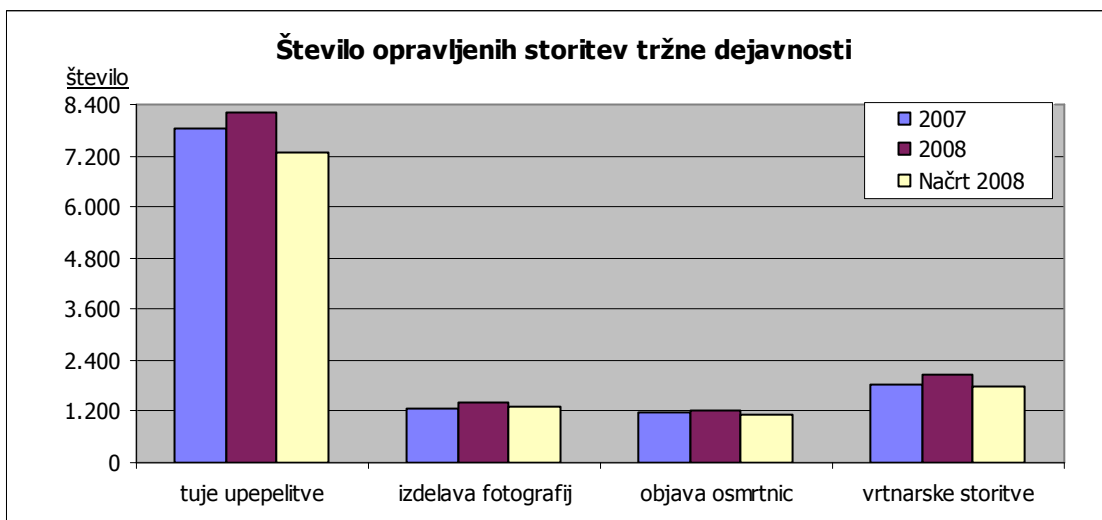
Med tržne dejavnosti vključujemo poleg dejavnosti cvetličarne in vrtnarskih storitev (oskrba grobov) ter prodaje pogrebne in nagrobne opreme tudi storitve prevozov upepeljevanja za naročnike izven Mestne občine Ljubljana ter druge pogrebne storitve, ki imajo tržni značaj (osmrtnice, fotografije in drugo).

Pregled fizičnega obsega poslovanja

Izdelki in pogrebna oprema	2007	2008	Indeks	Načrt 2008	Indeks
- krste	2.359	2.453	104,0	2.550	96,2
- žarne školjke	11.453	11.930	104,2	11.420	104,5
- cvetlični izdelki	5.786	5.997	103,6	5.880	102,0



Storitve	2007	2008	Indeks	Načrt 2008	Indeks
- tuje upepelitve	7.860	8.228	104,7	7.260	113,3
- izdelava fotografij	1.274	1.391	109,2	1.325	105,0
- objava osmrtnic	1.196	1.233	103,1	1.145	107,7
- vrtnarske storitve	1.849	2.047	110,7	1.797	113,9



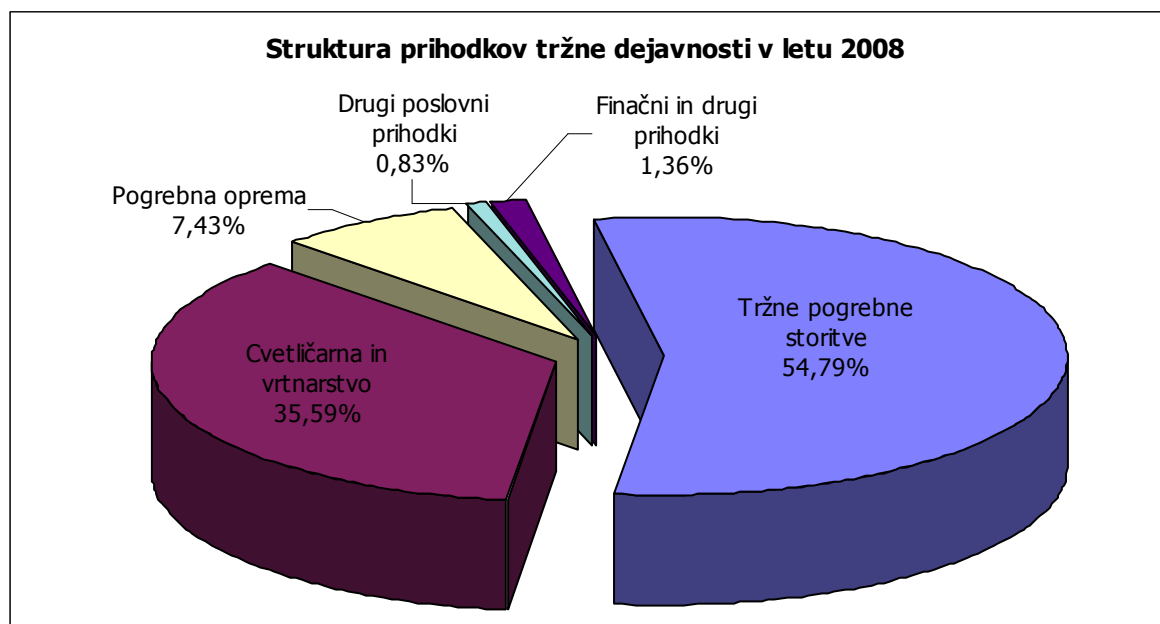
Opravili smo 8.228 upepelitev za naročnike izven MOL (tuje upepelitve), kar je 79,8 % vseh upepelitev. Glede na preteklo leto smo realizirali za 4,7 % več upepelitev za naročnike izven območja MOL kot preteklo leto. Število prodanih fotografij je bilo v letu 2008 za 9,2 % večje, število prodanih osmrtnic pa za 3,1 % večje kot v letu 2007.

Pregled prihodkov in odhodkov

S tržno dejavnostjo smo v letu 2008 dosegli 3.411.603 EUR prihodkov, 2.778.952 EUR odhodkov in 632.651 EUR dobička pred obdavčitvijo. Po pokritju davka iz dobička je bil ugotovljen čisti dobiček v višini 626.593 EUR.

➤ Prihodki

Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2008 znašali 3.411.603 EUR, to je 52,3 % prihodkov družbe. Glede na preteklo leto so se prihodki tržnih storitev povečali za 12,7 % in za 19,4 % presegli načrtovane.



➤ Odhodki (stroški)

Odhodki tržnih dejavnosti so v letu 2008 znašali 2.778.952 EUR, to je 16,4 % več kot smo načrtovali in 13,4 % več kot v letu 2007. Na rast odhodkov je vplival večji fizični obseg poslovanja in rast nabavnih cen prodanega blaga in materiala ter stroški storitev.

➤ Poslovni izid (dobiček)

V tržni dejavnosti smo dosegli celotni dobiček v višini 632.651 EUR, to je 9,9 % več kot v letu 2007. Po pokritju davka iz dobička, ki je bil na nivoju podjetja obračunan v višini 6.058 EUR in v celoti pripisan tržni dejavnosti, je bil ugotovljen čisti dobiček v višini 626.594 EUR. Z dobičkom tržnih dejavnosti se bo pokrivala izguba pri izvajanju gospodarske javne službe, preostanek bo namenjen širjenju dejavnosti.

2.6. Poročilo o naložbeni dejavnosti

v EUR

ZBIRNI PREGLED	NAČRT 2008			REALIZACIJA I - XII/2008	Indeks 5 : 2
	I.prednost	II.prednost	Skupaj I.+II. prednost		
1	2	3	4	5	6
Obnove in nadomestitve	530.600	0	530.600	635.070	119,7
Razvojne naloge	203.300	3.864.100	4.067.400	157.167	77,3
SKUPAJ	733.900	3.864.100	4.598.000	792.237	107,9

Predlog investicijskega načrta podjetja Žale, d. o. o. je v sklopu Poslovnega načrta 2008 - 2009 sprejel Mestni svet MOL na svoji seji dne 4. februarja 2008. Z načrtom za leto 2008 je bilo predvideno za 530.600 EUR investicij v obnovo in nadomestitve osnovnih sredstev. V obdobju januar–december 2008 so bile naložbe v obnove in nadomestitve 635.070 EUR, to je 19,7 % več kot je bilo načrtovano za leto 2008. Z načrtom za leto 2008 je bilo predvideno tudi za 4.067.400 EUR investicij v razvoj, od tega jih je bilo za 203.300 EUR uvrščenih v prvo prednost, za 3.864.100 EUR pa v drugo prednost (od tega se 3.061 000 EUR nanaša na širitev pokopališča Žale, ki je investicija Mestne občine Ljubljana, v načrtu družbe Žale je bila prikazana izključno zaradi sodelovanja pri izvedbi projekta). Vrednost realiziranih investicij v razvoj je v obdobju januar–december 2008 znašala 157.167 EUR.

2.6.1. Obnove in nadomestitve

Za obnove in nadomestitve je bilo v letu 2008 porabljeno 635.070 EUR, od tega 40,3 % za izvajanje pogrebnih storitev, 38,2 % pa za urejanje in vzdrževanje pokopališč. Realizirane so bile vse pomembnejše obnove in nadomestitve, ki smo jih predvideli z načrtom.

V letu 2008 je bila realizirana nabava rezervnih delov za letni servis kremacijskih peči in obnova tretje upepeljevalske peči, ki je bila zaradi dotrajanosti izvedena v večjem obsegu, kot je bilo z načrtom predvideno, zato je vrednost obnove preseгла načrtovano.

Med pomembnejšimi investicijami v obnovo in nadomestitve, ki so bile realizirane v letu 2008 sta dve pogrebni vozili, in sicer pogrebno vozilo za prevoz pokojnikov, ki skupaj z drugimi vozili omogoča zanesljivo izvajanje gospodarske javne službe ter električno pogrebno vozilo za prevoz bolnih in invalidnih oseb pri pogrebnih svečanostih.

Izvedena je bila obnova hladilnice in obnova katafalka v poslovilni dvorani. Nabavljene so bile nove transportne krste ter nekaj druge tehnične in pisarniške opreme.

Na pokopališču Rudnik je bila kot zaključek obnove iz predhodnega leta izvedena tudi elektrifikacija mrliške vežice.

Pomembna investicija je bil projekt prenove vratarnice (recepcija) z ureditvijo prostorov za sprejem strank. Z realizacijo te naloge so bile ustrezno rešene komunikacijske poti, od sprejema pokojnikov do izdaje žar s posebnim prostorom za njihovo shranjevanje. Z obnovo se je funkcionalno uredilo delovno okolje receptorju in omogočil boljši nadzor nad dogajanjem okoli vhoda in pri komunikaciji s poslovnimi partnerji. Pri tem je še prav posebej pomembno, da so povsod nameščena avtomatska dvizna vrata tako da ne prihaja več do ročnega odpiranja in s tem do možnosti prenosa okužbe.

v EUR

Zap. št.	Naziv investicije - 1. prednost	Načrt 2008		Realizacija I-XII/2008		Indeks (znesek)
		Količina	Znesek	Količina	Znesek	
	POGREBNE STORITVE					
1.	Katafalk v poslovilni dvorani na Tomačevski cesti	1 kos	2.100	1 kos	1.930	91,9
2.	Rezervni deli za letni servis kremacijskih peči	1 kpl	11.000	1 kpl	21.637	196,7
3.	Prenova vratarnice in ureditev prostorov za sprejem strank		74.000		92.798	125,4
4.	Pogrebno in električno vozilo	2 kosa	45.000	2 kosa	51.201	113,8
5.	Vibracijsko udarno kladivo	1 kos	5.000	1 kos	2.964	59,3
6.	Transportne krste	10 kos	7.000	10 kos	8.200	117,1
7.	Obnova tretje upepeljevalske peči		30.000		55.210	184,0
8.	Nadomestitev hladilnice v kleti	1 kom	5.500	1 kos	5.388	98,0
	Vežica Rudnik - elektrifikacija, oprema		/		8.249	/
	Druqa oprema		/		8.427	/
	SKUPAJ		179.600		256.005	142,5
	POKOPALIŠKE STORITVE					
9.	Tlakovanje poti na pokopališču Žale	2.650 m2	77.000	2.650 m2	79.235	102,9
10.	Nadomestitev pokopaliških zidov na pokopališču Bizovik	206 tm	79.000	206 tm	78.883	99,9
11.	Visokotlačni čistilec	1 kos	7.000	1 kos	4.000	57,1
12.	Obnova zidov in ploščadi za zabojnike - D oddelek		20.000		34.932	174,7
13.	Ured.prost.za raztros pepela (Paviljon s spomin.knjigo)		30.000		28.000	93,3
	Rotacijska kosilnica		/		980	/
	Obnove na pokopališču Bizovik		/		16.282	/
	SKUPAJ		213.000		242.312	113,8
	TRŽNA DEJAVNOST (CVETLIČARNA)					
14.	Drobnilnik za biološke odpadke	1 kos	12.000		0	0,0
15.	Ureditev prostora za pesek		7.000		0	0,0
	Druqa oprema		/		5.704	/
	Posodobitev cvetličarne		/		45.016	/
	SKUPAJ		19.000		50.720	266,9
	STROKOVNE SLUŽBE					
16.	Zamenjava peči v kotlovnici v objektu na Tomačevski cesti	1 kom	5.000		0	0,0
17.	Zamenjava luči v objektu na Tomačevski cesti	110 kom	9.400		0	0,0
18.	Zamenjava elektro omaric v objektu na Tomačevski cesti	13 kom	7.800		3.400	43,6
19.	Delna obnova tal v servisnem objektu na Tomačevski cesti		31.300		9.255	29,6
20.	Računalniška oprema		20.000		19.375	96,9
21.	Posodobitev računalniških programov		45.000		33.813	75,1
22.	Pisarniška in druqa oprema		500		20.190	/
	SKUPAJ		119.000		86.033	72,3
	SKUPAJ OBNOVE IN NADOMESTITVE		530.600		635.070	119,7

V celoti je bilo izvedeno načrtovano tlakovanje poti na pokopališču Žale in nadomestitev pokopaliških zidov na pokopališču Bizovik. Poleg tega so bile na pokopališču Bizovik izvedene dodatne naloge, in sicer ureditev prostora za zbiranje odpadkov ter asfaltiranje prostora pred pokopališčem Bizovik.

Obnova zidov na novem delu pokopališča Žale in ureditev prostora za raztros pepela sta povezani nalogi in sta se tako tudi obravnavali. Izdelan je bil Projekt spremljajočih ureditev raztrosa pepela – izdelava napisnih plošč in v tem okviru je bila izvedena tudi sanacija temeljev in tlakov na vseh vhodi na D oddelek.

Posodobitev cvetličarne je bila planirana za leto 2009, vendar se je začela izvajati že v začetku leta 2008, ker so tako narekovale potrebe. Prenovljeno je bilo izložbeno okno in izdelana nova oprema.

Drobnilnik za biološke odpadke in zamenjava peči v kotlovnici sta nalogi, ki bosta realizirani v letu 2009.

Delno je bila v letu 2008 izvedena zamenjava elektro omaric in delna obnova tal v servisnem objektu na Tomačevski cesti, dela se nadaljujejo tudi v letu 2009.

Tekom leta se je skladno z načrtom nadomeščala računalniška oprema, tako da je zagotovljeno zanesljivo delovanje računalniške mreže in strežnikov. Posodobitev računalniških programov se izvaja postopoma, glede na potrebo zaradi zakonskih in organizacijskih sprememb ter glede na tehnološke možnosti. Z nameščeno opremo in programom »Iron port« smo popolnoma izločili vsa nezaželena sporočila in elektronsko pošto očistili vseh vsiljenih sporočil.

Pisarniška oprema, nabavljena v letu 2008 vključuje arhivske omare, klimo in drugo. V tretjem trimesečju 2008 je bila izvedena tudi nujna obnova stanovanja, ki ni bila planirana.

2.6.2. Realizacija načrta razvojnih nalog

v EUR				
Šifra inv.	Naziv investicije	Načrt za leto 2008		Realizacija I-XII/2008
		I.prednost	II.prednost	
	POGREBNE STORITVE			
1.	Ureditev Plečnikovih mizarskih delavnic z okolico	0	606.400	0
2.	Internetno naročanje zunanjih upepelitev	8.500	0	0
	SKUPAJ	8.500	606.400	0
	POKOPALIŠKE STORITVE			
3.	Vzpostavitev ločenega zbiranja odpadkov	73.000	0	4.066
4.	Ureditev prostora za zbiranje odpadkov	80.000	0	2.990
5.	Prevzem osmih pokopališč na območju MOL	0	40.000	0
6.	Širitev pokopališča Žale *	0	3.061.000	78.026
7.	Nadgradnja GIS zaradi prevzema osmih pokopališč na območju MOL	0	34.000	28.950
8.	Dovod elektrike na pokopališče Vič	0	9.300	0
	Ureditev podatkovnih baz (Načrt 2007)	0	0	22.010
	SKUPAJ	153.000	3.144.300	136.042
	TRŽNA DEJAVNOST (CVETLICARNA)			
9.	Ureditev prostorov v Paviljonu	30.800	0	0
10.	Avtomati za nagrobne sveče	11.000	0	11.000
	SKUPAJ	41.800	0	11.000
	STROKOVNE SLUŽBE			
11.	Program za obvladovanje dokumentacije	0	33.400	6.900
12.	Nadgradnja varnostnega sistema	0	10.000	3.225
13.	Projekt za racionalno izrabo energije - dokumentacija	0	70.000	0
	SKUPAJ	0	113.400	10.125
	SKUPAJ RAZVOJNE NALOGE	203.300	3.864.100	157.167

* v načrtu 2008 je zaradi pomembnosti in sodelovanja pri izvedbi projekta prikazana celotna vrednost investicije v širitev pokopališča Žale, čeprav je investitor MOL

Ureditev Plečnikovih mizarskih delavnic smo načrtovali v 2. prednosti, ker naj bi za izvedbo pridobili evropska sredstva. Podjetje se je maja 2008 ponovno prijavilo na razpis Norveškega sklada za nepovratna sredstva za sofinanciranje obnove Plečnikovih »mizarskih delavnic«, to je zadnjega objekta v kompleksu Plečnikovih Žal, ki še ni obnoven. Konec leta je družba prejela obvestilo, da projekt ni bil izbran za realizacijo.

Z internetno aplikacijo za naročanje pogrebni poti (B to B aplikacija) bi omogočili našim stalnim partnerjem (pogrebna podjetja), da sami vnesejo potrebne podatke o pokojniku in izberejo termin za izvedbo storitev. Glede na občutljivost podatkov mora aplikacija delovati v čimbolj zaščitenem okolju in v posebnih varnostnih režimih. Naloga še ni realizirana, predvidoma bo v letu 2009 oziroma 2010.

Vzpostavitev ločenega zbiranja odpadkov in ureditve prostora za zbiranje odpadkov sta povezani nalogi in se tako tudi obravnavata. Za izvedbo nalog je potrebno najprej spremeniti Uredbo o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja. V ta namen je bila na MOP poslana pobuda za spremembo uredbe in prejeta obljuba generalnega direktorja direktorata za okolje MOP, da bo pobuda obravnavana pri oblikovanju sprememb in dopolnitev uredbe. Za izvedbo naloge je bilo več sestankov s podjetjem Snaga d.o.o.. Prav tako je bil izdelan PZI, za katerega se je naknadno ugotovilo, da ga bo zaradi spremenjenih parametrov potrebno dopolniti, saj naj bi se navezal na projekt širitve garaž in vodohrana. Izvedba naloge v nadaljevanju ni odvisna samo od družbe Žale, pač pa tudi od Ministrstva za okolje in prostor in Vlade RS.

V mesecu novembru 2008 je bil sprejet nov Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti, na podlagi katerega mora družba Žale d. o. o. prevzeti v upravljanje osem novih pokopališč. Na tej osnovi smo od MOL in posameznih župnišč prevzeli (v tolikšni meri kot obstojajo) evidence najemnikov, pokojnikov in kataster grobnih prostorov. Prav tako smo stopili v stik s sedanjimi upravljavci teh pokopališč, tam kjer obstojajo.

Izgradnja žarnega dela pokopališča je potekala od meseca avgusta 2008 dalje. Ves čas smo se udeleževali vsakotedenskih sestankov gradbenega odbora in v vmesnem času usklajevali zadeve v zvezi z gradnjo. Poudarek je bil na usklajevanju izvedbe del na način, da se zaradi dodatnih in več del investicija v končni fazi ne bo podražila.

Sodelovali smo pri pripravi PGD za širitev klasičnega dela novega dela pokopališča Žale in ostalih povezanih aktivnostih. Izvedba naloge je v nadaljevanju odvisna predvsem od MOL, ki bo vodila vse postopke v zvezi z izborom izvajalca za nadzor in izvajalca za gradnjo pri čemer bomo ves čas sodelovali in usklajevali naloge.

Za upravljanje osmih novih pokopališč na območju MOL (Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel) je bila naročena in delno že tudi prevzeta nadgradnja GIS (geografski informacijski sistem). Naloga bo zaključena v začetku leta 2009.

Načrtovani dovod elektrike na pokopališče Vič je začasno odložen (do spremembe lastništva objekta).

V začetku leta 2008 je bila dokončana naloga Ureditev podatkovnih baz iz Načrta 2007.

Aktivnosti za ureditev prostorov v paviljonu se izvajajo. Izdelan je bil idejni projekt, pripravlja se izvedbeni načrt s popisi del. Lokal bo prenovljen v letu 2009 in bo namenjen prodaji kamnoseških izdelkov in storitev.

Nabavljeni so bili avtomati za nagrobne sveče s steklenim ohišjem. Obiskovalci pokopališč, kjer so ti avtomati postavljeni, so novost dobro sprejeli.

Za realizacijo projekta brezpapirnega poslovanja je bil izbran dobavitelj EBA, ki že nudi podobne rešitve nekaterim podjetjem v Javnem holdingu. V prvi fazi bo v ta sistem zajeta prejeta pošta in izhodna pošta, ki je vezana na prejeto. V kasnejših fazah bodo postopoma zajeti še dokumenti, ki nastajajo v podjetju, integriran bo sistem za mala naročila in na koncu tudi omogočen prenos iz programa EBA v druge programe, ki jih je izdelal FRI.

Projekt brezpapirnega poslovanja je bil na koncu leta dvakrat poizkusno zagnan, kar je služilo predvsem za izobraževanje uporabnikov in testiranje delovanja. Med poizkusnima zagonoma je bilo opravljeno več dodatnih nastavitev in prilagoditev delovanja programa v našem okolju. V zadnjih dnevih je bila instalirana zadnja delovna različica programa EBA in tako omogočeno polno delovanje programa v januarju leta 2009.

Aktivnosti za izdelavo projektov za racionalizacijo rabe energije v upepeljevalnici in s tem zmanjševanje izpusta toplih plinov potekajo. Pri tej razvojni nalogi sodelujemo s Fakulteto za strojništvo iz Ljubljane, s podjetjem CMC, z dobaviteljem plina Energetiko Ljubljana in s proizvajalci opreme iz drugih držav. Naročena je bila tudi študija možnih rešitev, posebno pa se bo preverjala možnost uporabe Stirlingovega motorja pri ohlajevanju dimnih plinov.

2.7. Raziskave in razvoj

Pri razvoju in kakovosti naših storitev smo dali poudarek predvsem izobraževanju delavcev, saj s procesom nenehnega učenja zaposlenih vplivamo na kontinuirano uvajanje novosti v poslovanje in s tem zagotavljamo trajni razvoj podjetja.

Poslovanje družbe temelji na uveljavljanju visokih standardov kakovosti. Družba je že leta 2000 kot prvo evropsko podjetje, ki se ukvarja s pogrebno in pokopališko dejavnostjo pridobila certifikat kakovosti ISO 9002 : 1994, nato pa v letu 2003 še certifikat kakovosti ISO 9001 : 2000. V letu 2006 smo vzpostavili sistema ravnanja z okoljem, skladno s standardom ISO 14001:2004 in prejeli okoljevarstveni certifikat ISO 14001:2004. V letu 2007 smo pridobili še certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001 :1999. Vsi certificirani sistemi vodenja kakovosti se stalno nadgrajujejo, ob rednih nadzornih pregledih pristojnih institucij.

V letu 2008 so bile izvedene prve študije v okviru projekta za racionalno izrabo energije, s katero bodo ugotovljene možnosti za povečanje izkoristka energije iz naprave za ohlajanje dimnih plinov, ki je bila inštalirana hkrati s četrto pečjo za upepeljevanje. Toplotni izmenjevalec, ki ohlaja pline z 800 na približno 200 stopinj Celzija omogoča izkoriščanje toplote za gretje vode s katero se ogreva objekt na Tomačevski cesti in ogrevanje tal pred novo poslovalno dvorano.

Ena od večjih novitet, prenos pogrebne svečanosti preko interneta, ki je bila uvedena konec leta 2007, je bila v letu 2008 ponujena vsem naročnikom pogrebov. Ponudili smo tudi internetni iskalnik grobnih prostorov in objavo osmrtnic na internetu.

Sodelovali smo tudi v mednarodnem Združenju kulturno pomembnih evropskih pokopališč ASCE. Namen združenja je poudarjanje pomena kulturne, zgodovinske in umetnostne dediščine pokopališč v širši javnosti, izmenjava izkušenj na področju ohranjanja in promocije pokopališč, tudi s turističnega vidika, razširjanje uporabe novih tehnologij, vzpodbujanje regionalnih, nacionalnih in evropskih institucij k povečanju sredstev, namenjenih pokopališčem, prav tako pa tudi spodbujanje univerz k njihovem zgodovinskemu, umetnostnemu in antropološkemu raziskovanju.

2.8. Javna naročila

V letu 2008 je podjetje vse nabave in dela izvedlo v skladu z Zakonom o javnih naročilih (ZJN-2) in Navodilom za oddajo naročil male vrednosti.

Na podlagi Navodil za oddajo javnih naročil male vrednosti, je bilo izvedenih 383 postopkov, od tega 40 z zbiranjem ponudb, 343 pa enostavnih postopkov.

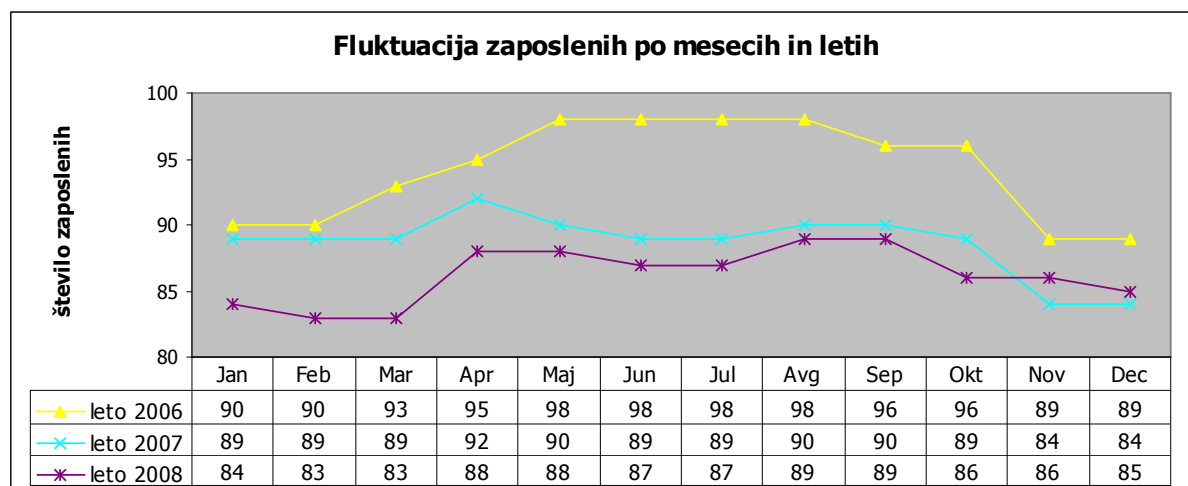
Skupno sta bili izvedeni 2 naročil velikih vrednosti. Eno naročilo je bilo izvedeno po odprtem postopku, drugo pa po postopku s pogajanji po predhodni objavi (1. točka 1. odstavek 28. člen ZJN-2, UL RS št. 128/06).

2.9. Upravljanje s kadri

Vodilo družbe pri upravljanju kadrov je zavzetost in zadovoljstvo zaposlenih, njihovo zaupanje in lojalnost družbi. Podjetje se zaveda kapitala, ki ga ima v zaposlenih, zato je tudi v letu 2008 delovalo v duhu učečega se podjetja in izvajalo program izobraževanja v skladu z letnim planom izobraževanja. Izvedena je bila analiza zadovoljstva zaposlenih ter letni razgovori z zaposlenimi.

Na dan 31. 12. 2008 je bilo v družbi zaposlenih 85 delavcev. Na novo smo zaposlili 12 delavcev, od tega sedem sezonskih delavcev, od katerih je petim v letu 2008 tudi prenehala pogodba o zaposlitvi. Delovno razmerje je prenehalo še šestim zaposlenim, in sicer je šlo v štirih primerih za upokožitev, v enem primeru za odpoved pogodbe o zaposlitvi s strani delavca, v enem primeru pa za potek pogodbe o zaposlitvi.

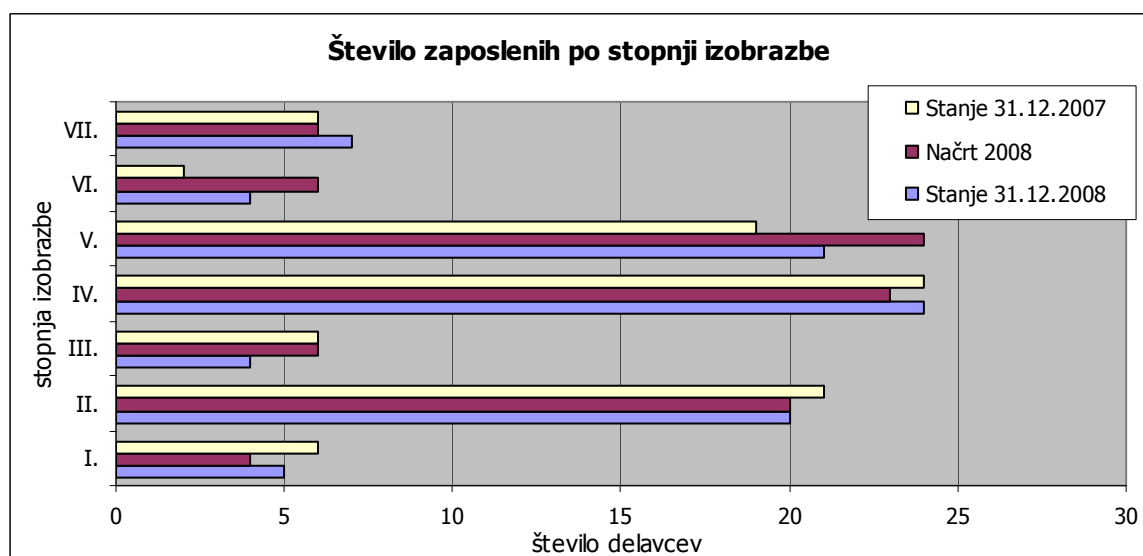
Na dan 31. 12. 2008 je bilo zaposlenih šest delovnih invalidov, od tega štirje nad kvoto, določeno s predpisi.



Podjetje sistematično izobražuje delavce v skladu s potrebami družbe in zaposluje le delavce, ki izpolnjujejo pogoje za posamezno delovno mesto. Na dan 31. 12. 2008 je bilo pet zaposlenih vključenih v izobraževanja za pridobitev višje stopnje izobrazbe, in sicer trije za pridobitev V. stopnje izobrazbe, ena delavka za pridobitev VI. stopnje izobrazbe, en delavec pa študira v podiplomskem programu.

Struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je na dan 31. 12. 2008 naslednja:

Stopnja izobrazbe	Število zaposlenih			Struktura v %			Indeks	
	Stanje 31.12.2008	Načrt 2008	Stanje 31.12.2007	Stanje 31.12.2008	Načrt 2008	Stanje 31.12.2007	Realiz. 08/ Načrt 08	Realiz. 08 / Realiz. 07
I. - nedokončana OŠ	5	4	6	5,9	4,5	7,1	125,0	83,3
II. - dokončana OŠ	20	20	21	23,5	22,5	25,0	100,0	95,2
III. - nižja poklicna izobrazba	4	6	6	4,7	6,7	7,1	66,7	66,7
IV. - srednja poklicna izobrazba	24	23	24	28,2	25,8	28,6	104,3	100,0
V. - srednja strokovna izobrazba	21	24	19	24,7	27,0	22,6	87,5	110,5
VI. - višja strokovna izobrazba	4	6	2	4,7	6,7	2,4	66,7	200,0
VII. - visoka strokovna izobrazba	7	6	6	8,2	6,7	7,1	116,7	116,7
SKUPAJ	85	89	84	100,0	100,0	100,0	95,5	101,2



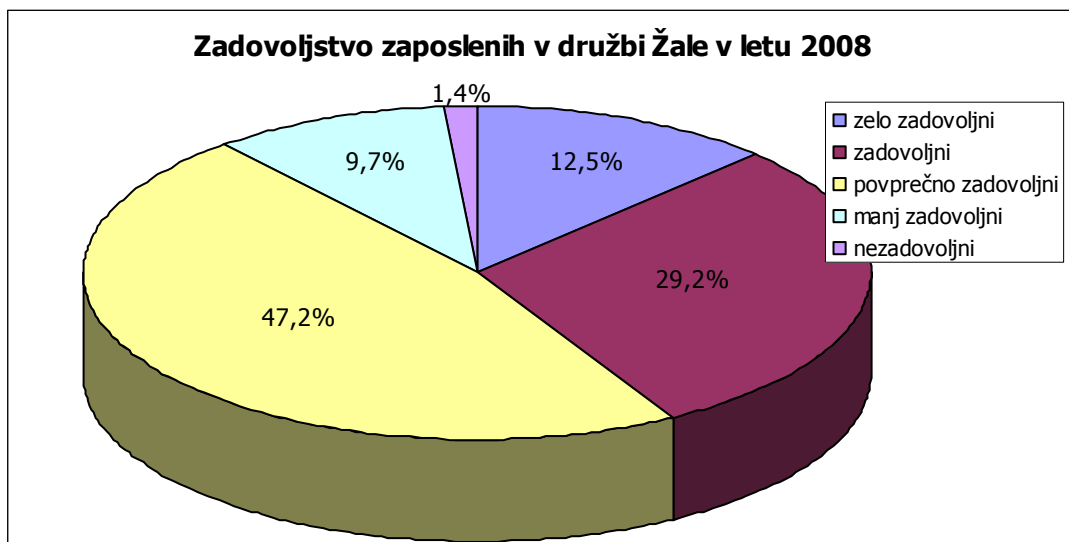
V obdobju januar-december 2008 je bilo izvedenih 34 izobraževanj oziroma usposabljanj v obsegu 2420 ur. V izobraževanja in usposabljanja je bilo vključenih 86 zaposlenih. Vsa izobraževanja so bila izvedena na podlagi letnega plana izobraževanja in so pripomogla k celovitejšemu opravljanju del in nalog v podjetju.

V mesecu novembru so se zaposleni udeležili tudi strokovne ekskurzije v Bologno in Modeno, kjer so si ogledali dva od najznamenitejših evropskih pokopališč in se seznanili s posebnostmi opravljanja pogrebne in pokopališke dejavnosti v tem delu Italije.

Družba konstantno nabavlja tudi strokovno literaturo z vseh, za nas pomembnih področij.

V letu 2008 smo tretjič izvedli meritev zadovoljstva zaposlenih (MZZ). Meritev je bila izvedena z anketiranjem zaposlenih, tako da so zaposleni na vprašalniku obkrožali ocene od 1 do 5, pri čemer pomeni 1 nezadovoljen, 5 pa zelo zadovoljen. Izvedenih je bilo 72 meritev, kar pomeni 85,7 % vseh zaposlenih.

Analiza je pokazala, da so zaposleni v povprečju zadovoljni in sicer je povprečna ocena zadovoljstva zaposlenih 3,2, kar je enako kot predhodno leto. MZZ je pokazala, da so v podjetju najbolj zadovoljne starejše ženske z oceno 4,1, sledijo ženske v srednji starostni skupini z oceno 3,5 in mlajše ženske z oceno 3,4. Najbolj nezadovoljni so moški v starostni skupini 30-40 let z oceno 2,8. Po podatkih ankete so ženske v družbi Žale, d. o. o. kar za 0,45 ocene bolj zadovoljne od moških.



Podjetje zaposlenim omogoča različne preventivne športne aktivnosti, zagotavlja toplo prehrano in omogoča koriščenje dveh počitniških kapacitet, ki sta v lasti družbe Žale d. o. o.. V letu 2008 so se zaposleni udeležili tudi zimskih in poletnih komunalnih iger, srečanja zaposlenih v slovenskih komunalnih podjetjih.

2.10. Varstvo okolja

V družbi Žale, d. o. o. se zavedamo, da skrb za okolje pomembno vpliva na kakovost življenja in da so pričakovanja ter želje vseh interesnih skupin čedalje bolj usmerjene v kvaliteto storitev, povezano z ekološko sprejemljivostjo izvedbe.

Pri izvajanju svojih dejavnosti družba upošteva okoljevarstveno politiko in okoljske cilje, ki sledijo vse ostrejši zakonodaji in drugim ukrepom varovanja okolja, saj si z obvladovanjem vpliva svojih dejavnosti na okolje prizadeva doseči in izkazovati ustrezen odnos do okolja. Stalne naloge na tem področju so tako predvsem spremljanje emisij iz delujočih naprav, uporaba naravnih materialov in ekološki pristop pri ravnanju z odpadki.

Podjetje izvaja vse aktivnosti, ki so potrebne za varstvo okolja in deluje skladno s certifikatom kakovosti po zahtevah standarda ISO 14001 : 2004.

Tudi v letu 2008 smo posebno skrb posvetili nabavi pogrebne opreme, ki jo nabavljamo pri priznanih proizvajalcih, ki se tudi v svoji dejavnosti obnašajo okolju prijazno. Dogovorili smo se, da v domovih upokojencev za pokojnike uporabljajo oblačila iz naravnih vlaken (talar), da je pri upepelitvi čim manjša ekološka obremenjenost ozračja. Pri upepeljevanju smo posvečali pozornost zlasti izpustu emisij v zrak, da so bile le-te konstantno pod dopustnimi mejami.

Varstvo okolja upoštevamo tudi pri pokopih s krsto, kot določa uredba za vodovarstveno območje ki je omejila pokope s krsto na centralnem pokopališču Žale.

Pripravljamo ali izvajamo več okoljskih programov, kot so npr. vzpostavitev sistema ločenega zbiranja odpadkov, koriščenje meteorne vode za zalivanje nasadov (vodohran), projekt racionalne izrabe toplotnih plinov (energije).

Pri programu vzpostavitve ločenega zbiranja odpadkov smo le-to v mesecu novembru 2008 poskusno uvedli na naslednjih štirih pokopališčih: Dravlje, Vič, Sostro in Polje. Na njih smo namesto zabojnikov za mešane odpadke namestili zabojnike za ločeno zbiranje odpadnih nagrobnih sveč in zabojnike za ločeno zbiranje razgradljivih odpadkov.

V letu 2008 so bili v objektu na Tomačevski cesti zamenjani vsi radiatorski ventili, kar bo vplivalo na manjšo porabo energije in s tem varujemo tudi naše okolje.

S postopno zamenjavo navadnih žarnic z varčnimi vplivamo na manjšo porabo električne energije. S predelavo steklenih krogel pri prosto stoječih svetilkah na pokopališčih (zatemnjena zgornja polovica steklene krogle) zmanjšujemo svetlobno onesnaženje Ljubljane.

V letu 2008 smo na pokopališčih postavili 5 avtomatov za nagrobne sveče s steklenim ohišjem, ki so do okolja bolj prijazne, saj zaradi daljše življenjske dobe pripomorejo k zmanjšanju nerazgradljivih odpadkov. Poleg tega avtomati delujejo brez električnega napajanja ali drugega vira energije (so mehanski), kar je ekološko bolj sprejemljivo. Ponudbo nagrobnih sveč smo razširili na sveče s steklenim ohišjem, ki ima daljšo življenjsko dobo kot plastično in ga je možno reciklirati.

Nabavili smo novo električno vozilo za prevoze pri pogrebni slovesnosti. Z uporabo alternativnih virov energije vplivamo na manjše onesnaževanje okolja z izpušnimi plini.

Z generalno obnovo tretje upepeljevalske peči v novembru 2008 smo zagotovili zanesljivo in okoljsko neoporečno nadaljnje delovanje te peči.

S postavitvijo naprave za ohlajanje dimnih plinov stalno prispevamo tako k zmanjšanju porabe energije (plina za ogrevanje), kot tudi k manjšemu obremenjevanju okolja s škodljivimi toplogrednimi plini.

Redno skrbimo, da nam pooblaščen zunanja institucija izvaja meritve dimnih izpustov – monitoring, ki omogoča takojšnje ukrepanje ob kakršnikoli spremembi ali škodljivem vplivu na okolje.

Pri izvajanju pokopaliških storitev smo okolje varovali tudi s tem, da:

- smo plevel na vseh površinah odstranjevali le mehansko, čeprav je takšen način vzdrževanja težji, manj učinkovit in veliko dražji in preventivno nismo uporabljali nobenih herbicidov;
- smo pozimi posipavali tlakovane in peščene poti s peskom, ne pa s soljo;
- smo ločeno zbirali pesek, zemljo, robnike in večje rastlinske odpadke na eni strani in ostale odpadke na drugi strani;
- smo zamenjali dotrajana osnovna sredstva z novimi, tehnološko sodobnejšimi.

Skladno s sprejetimi usmeritvami smo izvajali nadzor nad odvajanjem odpadnih olj pri delovnih in prevoznih sredstvih. K okolju prijaznemu izvajanju dejavnosti podjetja smo pripomogli tudi z zbiranjem odpadnih baterijskih vložkov, ki se uporabljajo v elektronskih svečkah.

2.11. Družbena odgovornost

V podjetju Žale, d. o. o. se zavedamo, da so dolgoročno konkurenčna in uspešna lahko le družbeno odgovorna podjetja, kratkoročno pa si z družbeno odgovornostjo podjetja lahko zagotovimo glas zanesljivega in okolju prijaznega subjekta. V ta namen smo v letu 2008 izpeljali naslednje dejavnosti:

- dobrodelna dejavnost: ob 1. novembru smo organizirali postavitve dobrodelne stojnice in celotni izkupiček od prodanih sveč na tej stojnici namenili v dobrodelne namene Društva za kakovostno starost Ljubljana, zbrali in donirali smo 3.230 evrov;
- donacije: v letu 2008 smo podarili sredstva Svetu za preventivo in vzgojo v cestnem prometu za izvedbo vzgojnih aktivnosti s področja prometne varnosti in OŠ Milana Šuštaršiča Ljubljana za projekt Evropska vas;
- skrb za otroke zaposlenih: skladno s pozitivno prakso smo namenili sredstva za nakup novoletnih daril za otroke zaposlenih;
- skrb za varstvo in zdravje pri delu: poleg rednih izobraževanj s tega področja in zdravniških pregledov, imamo organizirano tudi rekreacijo za vse zaposlene. Delavcem je zagotovljena topla prehrana;
- kulturno zgodovinski vidik: v letu 2008 smo organizirali več brezplačnih, strokovno vodenih ogledov po pokopališču Žale, ki se jih vsako leto udeleži več obiskovalcev; v Plečnikovi molilnici je postavljena stalna razstava umetniških fotografij, ki si jo lahko obiskovalci brezplačno ogledajo;
- skrb za zdravo okolje: v podjetju Žale, d.o.o. ne uporabljamo herbicidov, temveč plevel odstranjujemo mehansko. Z namenom, da bi dosegli čim manjšo ekološko obremenjenost, uporabljamo pri upepeljevanju naravne, okolju prijazne materiale. Prizadevamo si, da je izpust emisij v zrak čim manjši, za kar tudi stalno posodabljam tehnologijo in izvajamo meritve.

Pri varstvu kulturne dediščine smo s pomočjo sistema izdaje soglasij (prošnje, soglasja za izvršitev kamnoseških del, dovoljenja za enkratni prevoz in kamnoseška dela) varovali spomeniškovarstveno zaščitene grobne prostore. Varovali smo tudi zaščitena drevesa.

Tistim, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti smo omogočili spremljanje pogrebne svečanosti prek interneta, kar je tudi svetovna novost. Strankam smo preko spleta ponudili tudi iskalnik grobov, s pomočjo katerega lahko najdejo lokacijo groba, ki jo iščejo in si načrt poti izpišejo. Na ta način smo zagotovili 24 urno informacijsko podporo uporabnikom.

Ob večjih praznikih, ko pokopališče Žale obišče veliko ljudi, smo organizirali brezplačni prevoz starejših in invalidnih oseb po pokopališču. Prevoz smo izvajali s posebnim električnim vozilom, ki je potnike pobiralo na petih postajah na pokopališču Žale. Starejšim in tistim, ki težko hodijo nudimo tudi možnost posebnega naročila prevoza z električnim vozilom.

Na pokopališčih v upravljanju družbe Žale smo postavili svečemate s steklenimi svečami. S tem smo strankam omogočili nakup sveč tudi izven delovnega časa prodajaln, po drugi strani pa smo prispevali k varstvu okolja, saj so sveče s steklenim ohišjem okolju prijaznejše kot sveče s PVC ohišjem.

Z vsemi navedenimi dejavnostmi se trudimo biti različnim deležnikom (uporabnikom storitev, lokalni skupnosti, zaposlenim) prijazno podjetje ter doseči njihovo zadovoljstvo. Rezultati raziskave, ki je potekala v okviru Javnega holdinga Ljubljana o odnosu Ljubljančanov do javnih podjetij kaže, da ima podjetje Žale, d. o. o. visok ugled, kar je prav gotovo tudi rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja.

2.12. Razvojne usmeritve

Preureditev mizarskih Plečnikovih delavnic v nove poslovne prostore v letu 2008 ni bila realizirana, saj na razpisu za evropska sredstva nismo uspeli, poleg tega pa Ministrstvo za kulturo RS v letu 2008 še ni začelo postopka sprejema predpisov, ki bi zagotavljali razglasitev Plečnikovih Žal s pokopališčem za kulturni spomenik državnega pomena. Šele po razglasitvi bomo lahko kandidirali za državna nepovratna sredstva. Razglasitev je v teku.

Z novim odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti je prešlo v upravljanje družbe Žale, d. o. o. še osem novih pokopališč na območju MOL. V naslednjem obdobju bomo nadaljevali z aktivnostmi za enotno upravljanje vseh pokopališč in poenoteno izvajanje pogrebne dejavnosti na celotnem območju MOL, skladno s standardoma ISO 9001 : 2000 in ISO 14001 : 2004.

Zaradi pomanjkanja prostora za pokopavanje se bo nadaljevala širitev pokopališča Žale za žarno in klasično pokopavanje. S sprejemom Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja (Ur.l. RS 120/04 in 7/06) – dalje Uredba, so nastali novi pogoji, ki omejujejo izrabo prostora, predvidenega z dolgoročnimi plani za širitev pokopališča Žale. Širitev za klasično pokopavanje je tako možna samo na novem delu pokopališča v smeri proti mestu (južno). Predvidena širitev mora zadoščati za naslednjih 15 do 20 let.

Zaradi pomanjkanja prostora je načrtovana tudi širitev pokopališč Vič in Sostro, ki sta v prostorskih načrtih MOL opredeljeni kot mestni pokopališči. V planskih aktih MOL je predvidena širitev pokopališč Vič in Sostro, ki se bo izvedla v letih 2010 in 2012. V ta namen je potrebno najprej izdelati investicijsko in projektno dokumentacijo (2009). Sredstva bo predvidoma zagotovila MOL.

Nadaljevala se bodo dela za ureditev prostora za zbiranje odpadkov in vzpostavilo ločeno zbiranje odpadkov (odpadne sveče, biološki in mešani odpadki) ko bodo rešeni pravni zadržki.

Sledenje in uvajanje tehnoloških novosti bo še naprej razvojna usmeritev družbe. V tem sklopu bo uvedeno internetno naročanje zunanjih upepelitev (aplikacija B-B) ki pa se nekoliko odmika zaradi predvidenih sprememb informacijskega sistema v okviru Holdinga Ljubljana in javnih podjetij. Gre za program, ki bo omogočal našim večjim odjemalcem, drugim pogrebnim podjetjem, da bodo lahko upepelitve pokojnikov naročala preko interneta kar s sedeža podjetja. Aplikacija za internetno naročanje je vezana na ostale programe osnovne dejavnosti ter jo bo možno realizirati v letu 2009 oziroma 2010.

Družba ima v načrtu razvoja v naslednjih letih še več pomembnih projektov, kot so na primer racionalizacija rabe energetskega virov – zmanjševanje toplogrednih plinov, izvedba vodohrana s servisnimi garažnimi objekti na Tomačevski cesti in drugo, kar vse bo prispevalo k ohranjanju okolja in boljši izrabi obstoječih sredstev ter omogočilo širitev dejavnosti.

2.13. Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta

Po zaključku poslovnega leta 2008 je bil najpomembnejši dogodek, ki bo vplival na poslovanje v letu 2009 prevzem upravljanja še preostalih osmih pokopališč na področju Mestne občine Ljubljana in sicer: Šmartno pod Šmarno goro, Črnuče, Šentjakob, Mali Lipoglav, Janče, Javor, Prežganje in Šentpavel. Od drugih pomembnih dogodkov omenimo še poslabševanja splošne gospodarske situacije, ki lahko preko zaostrenih gospodarskih razmer posredno negativno vpliva na poslovanje družbe, predvsem na področju prodaje tržnih storitev.

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1. Računovodski izkazi

3.1.1. Bilanca stanja

v EUR

	Pojasnila	31.12.2008	31.12.2007	Indeks 31.12.08/ 31.12.07
SREDSTVA		15.117.759	15.202.147	99,4
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		12.724.626	12.809.467	99,3
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	3.2.2.1	250.859	190.388	131,8
1. Dolgoročne premoženjske pravice		250.859	190.388	131,8
II. Opredmetena osnovna sredstva	3.2.2.2	12.473.767	12.618.760	98,9
1. Zemljišča in zgradbe		11.100.133	11.109.561	99,9
a) Zemljišča		179.497	179.497	100,0
b) Zgradbe		10.920.636	10.930.064	99,9
2. Proizvajalne naprave in stroji		1.099.945	1.210.997	90,8
3. Druge naprave in oprema		215.290	237.832	90,5
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		58.399	60.370	96,7
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		58.399	60.370	96,7
III. Naložbene nepremičnine		0	0	0,0
IV. Dolgoročne finančne naložbe		0	0	0,0
V. Dolgoročne poslovne terjatve		0	319	94,0
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		0	319	94,0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		2.389.575	2.381.966	100,3
II. Zaloge	3.2.2.3	86.517	96.996	89,2
1. Material		9.291	8.585	108,2
3. Proizvodi in trgovsko blago		77.226	88.411	87,3
III. Kratkoročne finančne naložbe	3.2.2.4	1.750.000	1.420.000	123,2
2. Kratkoročna posojila		1.750.000	1.420.000	123,2
b) Kratkoročna posojila drugim		1.750.000	1.420.000	123,2
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	3.2.2.5	482.178	443.097	108,8
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		316.731	308.176	102,8
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		165.447	134.921	122,6
V. Denarna sredstva	3.2.2.6	70.880	421.873	16,8
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		3.558	10.714	33,2
IZVENBILANČNA EVIDENCA		23.329.174	23.299.924	100,1
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		15.117.759	15.202.147	99,4
A. KAPITAL	3.2.2.7	13.987.293	13.985.096	100,0
I. Vpoklicani kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
1. Osnovni kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
II. Kapitalske rezerve		6.488.077	6.488.077	100,0
III. Rezerve iz dobička		1.707.242	1.641.810	104,0
1. Zakonske rezerve		1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička		574.759	509.327	112,8
V. Preneseni čisti poslovni izid		0	65.432	0,0
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		93.758	91.561	102,4
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR		317.924	275.705	115,3
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	3.2.2.8	271.619	245.563	110,6
2. Druge rezervacije		12.519	12.519	100,0
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		33.786	17.623	191,7
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		0	0	0,0
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	3.2.2.9	788.464	925.846	85,2
II. Kratkoročne finančne obveznosti		0	0	0,0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti		788.464	925.846	85,2
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		519.925	714.416	72,8
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		22.006	22.012	100,0
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		246.533	189.418	130,2
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		24.078	15.500	155,3
IZVENBILANČNA EVIDENCA		23.329.174	23.299.924	100,1

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.1.2. Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	2008	2007	Indeks 08/07
1. Čisti prihodki od prodaje	3.2.3.1	6.373.609	5.820.195	109,5
Cisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim podjetjem doseženi z				
b) opravljanjem gospodarske javne službe		2.981.563	2.800.937	106,4
Cisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim podjetjem doseženi z				
č) opravljanjem druge dejavnosti		3.372.242	3.002.348	112,3
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		19.804	16.910	117,1
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		0	0	0,0
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		0	0	0,0
4. Drugi poslovni prihodki		20.159	18.591	108,4
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.2.3.2	2.996.624	2.601.968	115,2
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega				
b) materiala povezani z drugimi podjetji		1.240.811	1.031.682	120,3
č) Stroški storitev povezani z drugimi podjetji		1.755.813	1.570.286	111,8
6. Stroški dela	3.2.3.3	2.539.678	2.309.254	110,0
a) Stroški plač		1.876.180	1.670.749	112,3
b) Stroški socialnih zavarovanj		342.534	309.619	110,6
b1) Stroški pokojninskih zavarovanj		204.681	187.454	109,2
b2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		137.853	122.165	112,8
c) Drugi stroški dela		320.964	328.886	97,6
7. Odpisi vrednosti	3.2.3.4	832.165	825.732	100,8
a) Amortizacija		821.197	804.741	102,0
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih				
b) in opredmetenih osnovnih sredstvih		4.123	274	/
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		6.845	20.717	33,0
8. Drugi poslovni odhodki		46.712	50.715	0,0
9. Finančni prihodki iz deležev		0	0	0,0
10. Finančni prihodki iz danih posojil		100.462	67.521	148,8
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim povezane z opravljanjem				
c) gospodarske javne službe		69.178	47.474	145,7
č) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		31.284	20.047	156,1
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		20.341	12.905	157,6
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		20.341	12.905	157,6
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		0	0	0,0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		0	0	0,0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		0	0	0,0
15. Drugi prihodki		11.826	20.945	56,5
16. Drugi odhodki		11.402	39.131	29,1
17. Davek iz dobička		6.058	21.796	27,8
18. Odloženi davki		0	0	0,0
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA		93.758	91.561	102,4

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.1.3. Izkaz denarnih tokov

v EUR

Postavke po različici II	2008	2007
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke iz izkaza poslovnega izida	814.200	821.408
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz posl. terjatev	6.421.519	5.864.989
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odhodki iz posl. obv.	-5.601.261	5.021.785
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-6.058	21.796
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-107.713	181.188
Začetne manj končne poslovne terjatve	-38.762	-141.290
Začetne manj končne aktivne kratk. časovne razmejitve	7.156	-2.676
Začetne manj končne zaloge	10.479	33.263
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-137.382	250.749
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	50.797	41.142
c) Prebitok prejemkov pri poslovanju (a + b)	706.488	1.002.596
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a) Prejemki pri naložbenju	104.879	75.167
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	100.462	67.521
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	4.417	7.646
b) Izdatki pri naložbenju	-1.070.798	719.356
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-91.673	67.226
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-649.125	442.279
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-330.000	209.851
c) Prebitok izdatkov pri naložbenju (a + b)	-965.920	-644.189
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
b) Izdatki pri financiranju	-91.561	0
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-91.561	
c) Prebitok izdatkov pri financiranju (a + b)	-91.561	0
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	70.880	421.873
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-350.993	358.407
y) Začetno stanje denarnih sredstev	421.873	63.466

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.1.4. Izkaz gibanja kapitala

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2008 (različica I)		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid posl. leta	Skupaj
		Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.	Začetno stanje v obdobju	5.698.216	6.488.077	1.132.483	509.327	65.432	91.561	13.985.096
B.	Premiki v kapital	0	0	0	0	0	93.758	93.758
d)	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta						93.758	93.758
C.	Premiki v kapitalu	0	0	0	65.432	-65.432	-91.561	-91.561
e)	Izplačilo deleža						-91.561	-91.561
f)	Druge prerezporeditve sestavin kapitala				65.432	-65.432		0
Č.	Premiki iz kapitala	0	0	0	0	0	0	0
D.	Končno stanje v obdobju	5.698.216	6.488.077	1.132.483	574.759	0	93.758	13.987.293
	BILANČNI DOBIČEK 2008					0	93.758	93.758

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2007 (različica I)		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid posl. leta	Skupaj
		Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.	Začetno stanje v obdobju	5.698.216	6.488.077	1.132.483	509.327	10.238	55.194	13.893.535
B.	Premiki v kapital	0	0	0	0	0	91.561	91.561
d)	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta						91.561	91.561
C.	Premiki v kapitalu	0	0	0	0	55.194	-55.194	0
f)	Druge prerezporeditve sestavin kapitala					55.194	-55.194	0
Č.	Premiki iz kapitala	0	0	0	0	0	0	0
D.	Končno stanje v obdobju	5.698.216	6.488.077	1.132.483	509.327	65.432	91.561	13.985.096
	BILANČNI DOBIČEK 2007					65.432	91.561	156.993

3.1.5. Izkaz bilančnega dobička

		v EUR
		31.12.2008
a)	čisti poslovni izid poslovnega leta	93.758
b)	+ Preneseni čisti dobiček	0
b)	- Prenesena čista izguba	0
c)	+ Zmanjšanje rezerv iz dobička	0
č)	- Povečanje rezerv iz dobička po sklepu uprave (zakonskih rezerv, rezerv za lastne deleže in statutarne rezerv)	0
d)	- Povečanje rezerv iz dobička po odločitvi uprave in nadzornega sveta (drugih rezerv iz dobička)	0
e)	= Bilančni dobiček	93.758

3.1.6. Predlog razdelitve bilančnega dobička

Predlog sklepa:

Bilančni dobiček poslovnega leta 2008 v družbi Žale, d. o. o. v višini 93.758,19 EUR se razporedi v druge rezerve.

3.1.7. Sklep o razdelitvi dobička

3.2. Razkritja postavk v računovodskih izkazih

3.2.1. Podlage za sestavo računovodskih izkazov

Pri pripravi računovodskih izkazov sta upoštevani temeljni računovodski predpostavki, in sicer: nastanek poslovnih dogodkov in časovna neomejenost delovanja. Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z ZGD-1 in v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2006. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2006, ki na nekaterih področjih ponujajo več rešitev, o njihovi izbiri pa odloča družba sama. Izbrane računovodske usmeritve in razkrivanje informacij je usklajeno z Enotnimi računovodskimi usmeritvami Javnega holdinga Ljubljana, d. o. o. in povezanih javnih podjetij, ki jih je sprejel dne 8. 9. 2006 Svet ustanoviteljev javnih podjetij povezanih v Holding Ljubljana, d. o. o. in so povzeta v Pravilniku o računovodstvu Žale, d. o. o..

Družba razkriva vrsto, razlog in zneske (če zneska ni mogoče izračunati, se to dejstvo razkrije) sprememb računovodskih usmeritev ali računovodskih ocen ter vrsto in znesek popravka bistvene napake, če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev ali 10 % prihodkov poslovnega leta, pri čemer se kot kriterij upošteva nižja od obeh vrednosti.

Pomembne kategorije računovodskih izkazov, ki jih Žale Javno podjetje, d. o. o. razkriva v letnih poročilih, so v bilanci stanja tiste, katerih vrednost presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev in postavke, ki pomenijo vsaj 10 % posamezne kategorije sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev. V izkazu poslovnega izida je pomembna kategorija tista, ki presega 5 % prihodkov oziroma odhodkov poslovnega leta in tiste postavke, ki presegajo 10 % posamezne kategorije prihodkov oziroma odhodkov.

Izbrana različica bilance stanja je opisana v SRS 24.4.. Postavke v bilanci stanja so prikazane po neodpisani vrednosti kot razliki med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti. Izbrana različica izkaza poslovnega izida je v SRS 25.5. opredeljena kot različica I, izbrani izkaz denarnih tokov pa je v SRS 26.9. opredeljen kot različica II, sestavljen po posredni metodi in v zaporedni stopenjski obliki. Podatki za izkaz denarnega toka izhajajo iz bilance stanja in iz izkaza poslovnega izida ter dodatnih računovodskih podatkov. Izkaz gibanja kapitala, ki je prikazan v obliki, ki je v SRS 27 opredeljena kot različica II, je sestavljen v obliki sestavljene razpredelnice sprememb vseh sestavin kapitala. Poseben dodatek k izkazu gibanja kapitala je prikaz bilančnega dobička.

Terjatve in obveznosti, nominirane v tuji valuti, se preračunajo v evre po tečajnici Banke Slovenije – referenčni tečaji ECB, veljavni na dan bilance stanja.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu. Računovodske izkaze za poslovno leto 2008 je 13. 2. 2009 odobril direktor družbe.

Posamezne računovodske usmeritve

➤ Neopredmetena sredstva

Med neopredmetenimi sredstvi so izkazane premoženjske pravice. Vsa sredstva so bila pridobljena z nakupom od drugih pravnih oseb in so ovrednotena z nakupno ceno povečano za vse stroške, povezane s pridobitvijo teh sredstev. V nabavno vrednost se ne vštevajo obresti od pridobljenih posojil za pridobitev teh sredstev. Učinek prevrednotenja dolgov za pridobitev teh sredstev ne povečuje nabavne vrednosti sredstev. Podjetje neopredmetenih sredstev, nabavljenih v tujini, na zadnji dan poslovnega leta ne prevrednotuje za spremembo tečaja tuje valute, v kateri so bila nabavljena.

Podjetje ne izvaja krepitve neopredmetenih sredstev. Oslabitev neopredmetenih sredstev se evidentira, ko je ugotovljena nadomestljiva vrednost za več kot 20 % manjša od neodpisane knjigovodske vrednosti teh sredstev.

Uporabljena amortizacijska stopnja za dolgoročne premoženjske pravice znaša od 10 % do 50 %, odvisno od pričakovane dobe koristnosti sredstev.

➤ Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje in so pridobljena od drugih oseb, se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z nakupno ceno, povečano za uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve in zmanjšano za vse trgovinske in druge popuste. Donacije in državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se ne odštevajo od njihove nabavne vrednosti, temveč se vštevajo med dolgoročne rezervacije in se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo. V nabavno vrednost se ne vštevajo obresti od pridobljenih posojil za pridobitev teh sredstev. Učinek prevrednotenja dolgov za pridobitev teh sredstev ne povečuje nabavne vrednosti sredstev.

Kot zmanjšanje popravka vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev se izkazujejo stroški, ki omogočajo podaljšanje dobe koristnosti opredmetenih OS.

Podjetje osnovnih sredstev, nabavljenih v tujini, na zadnji dan poslovnega leta ne prevrednotuje za spremembo tečaja tuje valute, v kateri so bila nabavljena.

Sredstva, izdelana v okviru družbe se ovrednotijo na podlagi neposrednih stroškov, nastalih pri izgradnji teh sredstev in ustreznega dela posrednih stroškov, ki se sredstvom pripisujejo na podlagi izračuna povprečnega pribitka splošnih stroškov. V nabavno vrednost se ne vštevajo obresti od pridobljenih posojil za pridobitev teh sredstev. Učinek prevrednotenja dolgov za pridobitev teh sredstev ne povečuje nabavne vrednosti sredstev.

Podjetje mora zaradi oslabitve prevrednotiti opredmetena osnovna sredstva praviloma takoj, sicer pa najmanj takrat, ko njihova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo za več kot 20 %.

➤ Dolgoročne poslovne terjatve

Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno vrednost, to je udenarljivo vrednost. Oslabitev terjatev se v knjigah prikaže kot popravek vrednosti terjatev.

➤ Zaloge materiala

Zaloge materiala se izkazujejo po dejanskih nabavnih cenah, ki vključujejo tudi neposredne stroške nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste. Ob vsaki novi nabavi se izračuna nova povprečna cena enote v zalogi. Zmanjšanje zalog (poraba) se obračunava po drseči povprečni ceni.

Ob koncu leta se vrednost zalog materiala v knjigah usklajuje s tržno vrednostjo. S tržno vrednostjo je mišljena nadomestitvena vrednost, razen če je ta višja od čiste iztržljive vrednosti. Z nadomestitveno vrednostjo je mišljena vrednost, izračunana na podlagi zadnje nabavne cene. Uskladitev se izvaja po posameznih postavkah zalog le, če gre za pomembne razlike. Uskladitev se izvaja le navzdol – kot oslabitev zalog. Vrednost normalnih zalog materiala, ki bodo porabljene pri poslovanju, ni treba zmanjšati pod raven izvirne vrednosti, kadar se pričakuje, da bo prodajna vrednost storitev, v katere bodo te zaloge vstopile, enaka izvirni vrednosti ali večja od nje.

➤ Zaloge trgovskega blaga

Nabavne cene trgovskega blaga vključujejo neposredne stroške nabave in so zmanjšane za dobljene popuste. Količinsko enoto zaloge trgovskega blaga podjetje ovrednoti po prodajni vrednosti, tako da vračuna razliko med nabavno in prodajno vrednostjo in DDV.

S 1. 1. 2008 je družba skladno s SRS (2006) prešla na vrednotenje porabljenih količin trgovskega blaga na zalogi po metodi drsečih povprečnih cen, medtem ko je v letu 2007 izkazovala zaloge po zadnji nabavni ceni.

Zaloge trgovskega blaga se ob koncu leta prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega tržno vrednost. S tržno vrednostjo je mišljena nadomestitvena vrednost, razen če je ta manjša od čiste iztržljive vrednosti, zmanjšane za kosmati dobiček. Uskladitev se izvaja po posameznih postavkah zalog le, če gre za pomembne razlike. Uskladitev se izvaja le navzdol – kot oslabitev zalog. Vrednosti normalnih zalog blaga, ki bodo porabljene pri poslovanju, ni treba zmanjšati pod raven izvirne vrednosti, kadar se pričakuje, da bo prodajna vrednost storitev, v katere bodo te zaloge vstopile, enaka izvirni vrednosti ali večja od nje.

➤ Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe v posojila so izkazane z nabavnimi vrednostmi, ki predstavljajo vplačane zneske posojila. Med temi naložbami so izkazani tudi zneski glavnih dolgoročnih posojil, ki zapadejo v obdobju enega leta. Zapadle obresti se izkazujejo med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami.

➤ Kratkoročne poslovne terjatve

Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo poplačane. Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno vrednost, to je udenarljivo vrednost. Oslabitev terjatev se v knjigah prikaže kot popravek vrednosti terjatev.

Podjetje Žale, d. o. o. izkazuje terjatve do kupcev (redne, sprejemna pisarna, programi), za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku ali ki niso poravnane v rednem roku, kot dvomljive ali sporne in oblikuje popravek vrednosti terjatev ob koncu leta v višini 100 % terjatev, izkazanih na kontih dvomljivih in spornih terjatev. Z »rednim rokom« je mišljen rok 90 dni od pogodbenega roka.

Podjetje oblikuje od terjatev do občanov iz naslova najemnin popravek vrednosti terjatev glede na starost teh terjatev in sicer v višini vseh tistih odprtih terjatev ob koncu leta, pri katerih je od zapadlosti v plačilo preteklo več kot eno leto. Za terjatve iz naslova najemnin, pri katerih je od zapadlosti v plačilo do konca leta preteklo več kot 210 dni, je oblikovan popravek vrednosti v višini 65 % od stanja teh terjatev ob koncu leta.

➤ Zakonske rezerve

Zakonske rezerve se lahko uporabijo zgolj za povečanje osnovnega kapitala ali kritje izgube.

➤ Druge rezerve iz dobička

Druge rezerve iz dobička so proste rezerve in jih uprava družbe lahko uporabi za katerikoli namen (oblikovanje drugih vrst rezerv, povečanje osnovnega kapitala, razporeditev v bilančni dobiček, ali pokrivanje izgube).

➤ Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti so v knjigah izkazane z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru kratkoročnih poslovnih dolgov dokazujejo prejem kakega proizvoda ali storitve ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

➤ Prihodki

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki in povečanja sredstev oziroma zmanjšanja dolgov se torej pripoznavajo hkrati.

Prihodki se pripoznavajo ob fakturiranju blaga in storitev (hkrati s terjatvami iz naslova prodaje blaga in storitev), ker se šteje, da je prodajalec na kupca prenesel vsa tveganja.

➤ Finančni prihodki

Finančni prihodki so prihodki od naložbenja, ki se pojavljajo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami in prihodki v zvezi s poslovnimi terjatvami v obliki obračunanih obresti, deležev v dobičku in kot prevrednotovalni finančni prihodki. Finančni prihodki se priznavajo samo, kadar ne obstaja dvom glede njihove velikosti in poplačljivosti. Za obresti se prihodki priznavajo v zneskih, ki se nanašajo na pretečeno obdobje.

➤ Amortizacija osnovnih sredstev

Amortizacija se obračunava od vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Zneski, ki se vračunavajo v nabavno vrednost osnovnih sredstev so prikazani pri razkritjih neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih ne določamo, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti osnovnih sredstev.

Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja enakomerna časovna metoda.

➤ Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov nam prikazuje pritoke in odtoke denarnih sredstev (in njihovih ustreznikov), ki jih je podjetje v posameznem obdobju ustvarilo pri poslovanju (ustvarjanju in prodajanju proizvodov in storitev), pri naložbenju (nalaganju finančnih sredstev v investicije in finančne naložbe) ter pri financiranju (pridobivanju finančnih sredstev iz zunanjih virov in njihovem vračanju).

Izkaz denarnih tokov, sestavljen po posredni metodi (II. različica) prikazuje pritoke in odtoke, izračunane na podlagi podatkov iz izkaza poslovnega izida in sprememb kategorij v bilanci stanja ter dodatnih podatkov o nedenarnih zneskih, ki so vplivali na te kategorije. Pritoki in odtoki se približujejo pravim prejemkom in izdatkom denarnih sredstev v obdobju, zato lahko iz izkaza denarnih tokov sklepamo tudi o sposobnosti pridobivanja denarja, kot najbolj likvidne oblike sredstev (finančna moč podjetja) ter o dolgoročni plačilni sposobnosti podjetja.

3.2.2. Pojasnila k bilanci stanja

➤ **Dolgoročna sredstva**

3.2.2.1 Neopredmetena sredstva: 250.859 EUR

Neopredmetena sredstva v znesku 250.859 EUR so premoženjske pravice, ki so v naravi različni računalniški programi. Neopredmetena sredstva so last družbe.

V letu 2008 je podjetje investiralo v neopredmetena sredstva v znesku 91.673 EUR, in sicer predvsem v računalniške programe, ki podpirajo osnovne dejavnosti in finančno računovodska dela ter v prostorski informacijski sistem (ureditev podatkovnih baz o objektih, grobovih in pokojnikih), program za brezpapirno poslovanje in drugo. Od obstoječih sredstev je podjetje obračunalo 31.203 EUR amortizacije. V letu 2008 nismo izvajali prevrednotovanj neopredmetenih sredstev

Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2008

v EUR			
Premoženjske pravice	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Neodpisana vrednost
Stanje 1.1.2008	234.671	44.282	190.389
Povečanje-nove nabave	91.673	/	
Amortizacija	/	31.203	
Stanje 31.12.2008	326.344	75.485	250.859

3.2.2.2 Opredmetena osnovna sredstva: 12.473.767 EUR

Sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in stopnja njihove odpisanosti (v EUR):

	31.12.2008	31.12.2007	Indeks	% odpisanosti
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	0,00
Zgradbe	10.920.636	10.930.064	99,9	30,33
Proiz.naprave in stroji	1.099.945	1.210.997	90,8	48,82
Druge naprava in oprema	215.290	237.832	90,5	71,53
OS, ki se pridobivajo	58.399	60.370	96,7	0,00
Skupaj	12.473.767	12.618.760	98,9	45,83

Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami.

V okviru postavke zgradbe je vključena zunanja ureditev, ki vključuje žarne niše, poti, portale, fontane, ograje, zelenice, drevesa, grmovnice, pritrjene svetilke, klopi in drugo zunanjo ureditev pokopališč.

Način obračunavanja amortizacije je opisan pri razkritjih stroškov amortizacije.

Družba Žale, d. o. o. je v letu 2008 investirala v nakup in izgradnjo opredmetenih osnovnih sredstev 700.564 EUR in v istem obdobju obračunala za 789.995 EUR amortizacije. Vse nabave osnovnih sredstev so bile financirane z lastnimi finančnimi sredstvi, tako da iz tega naslova ni finančnih obveznosti.

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2008

							v EUR
Postavka	Zemljišča	Gradbeni objekti	Zunanja ureditev	Proizv.naprave in stroji	Druge naprave in oprema	Osn. sred. v pridobivanju	SKUPAJ OS
1. Nabavna vrednost							
Stanje 1.1.2008	179.497	8.618.803	9.144.660	3.778.522	737.975	60.370	22.519.827
Povečanje-nove nabave	0	140.697	260.169	197.753	43.766	58.179	700.564
Aktiviranje iz inv.v teku	0	8.712	0	0	0	-60.150	-51.438
Zmanjšanje - odpisi	0	0	2.791	106.640	31.826	0	141.257
Stanje 31.12.2008	179.497	8.768.212	9.402.038	3.869.635	749.915	58.399	23.027.696
2. Popravek vrednosti							
Stanje 1.1.2008	0	2.515.540	4.317.859	2.567.525	500.143	0	9.901.067
Amortizacija	0	143.699	275.137	305.868	65.291	0	789.995
Podaljšanje dobe	0	0	0	0	0	0	0
Zmanjšanje - odpisi	0	0	2.621	103.703	30.809	0	137.133
Stanje 31.12.2008	0	2.659.239	4.590.375	2.769.690	534.625	0	10.553.929
3. Neodpisana vrednost							
Stanje 1.1.2008	179.497	6.103.263	4.826.801	1.210.997	237.832	60.370	12.618.760
Stanje 31.12.2008	179.497	6.108.973	4.811.663	1.099.945	215.290	58.399	12.473.767

Med investicijami v opredmetena osnovna sredstva podjetja v letu 2008 so:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev v skupni vrednosti 400.866 EUR, ki vključujejo tlakovanje poti na pokopališču Žale, obnovo pokopaliških zidov na pokopališču Bizovik, prenovo vratarne, ureditev prostora za raztros pepela (paviljon s spominsko knjigo), sanacijo temeljev ploščadi za zabojnike (D oddelek) in drugo;
- investicije v gradnji in izdelavi vključujejo projekte za širitev pokopališča Žale;
- investicije v opremo v skupni vrednosti 241.519 EUR, ki vključujejo dve novi pogrebni vozili, rezervne dele za letni servis kremacijskih peči in generalno obnovo tretje peči, računalniško in pisarniško opremo in drugo.

Zaradi dotrajanosti in neuporabnosti je bil realiziran odpis

- zunanje ureditve (fontane na zunanjih pokopališčih) s sedanjo vrednostjo 170 EUR,
- odpis proizvodnih naprav in strojev s sedanjo vrednostjo 2.937 EUR,
- drugih naprav in opreme s sedanjo vrednostjo 1.017 EUR.

Zemljišča in zgradbe - zemljiško knjižno stanje

Zemljišča, na katerih so pokopališča družba izkazuje izvenbilančno. Zemljišča, na katerih je osem novih pokopališč (Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel), danih v upravljanje družbi Žale, d. o. o. 01.01. 2009, v izvenbilančni vrednosti niso izkazana.

Na objektih na lokaciji Tomačevska cesta 2 je vpisana lastninska pravica v korist Mesta Ljubljane. Lastninska pravica je bila vpisana na podlagi 76. člena Zakona o gospodarskih javnih službah in Sklepa o ugotovitvi lastnine Mesta Ljubljana.

Družba nima evidentiranih sredstev v upravljanju in nima pravno-formalno urejenih odnosov z lastniki zemljišč, ki bi bili podlaga za opravljanje dejavnosti. Družba je že v letu 2006 pristopila k urejanju navedene problematike – v postopku urejanja so bile pridobljene kopije katastrskih načrtov, zatem pa še zemljiškoknjižni izpiski za vsa zemljišča in druge nepremičnine, ki jih družba pri izvajanju dejavnosti uporablja in vzdržuje. Na podlagi pridobljenih podatkov iz zemljiške knjige bo mogoče pravno-formalno urediti odnose z lastniki nepremičnin.

Vsa infrastruktura, ki jo družba uporablja, leži v celoti na območju MOL.

➤ **Kratkoročna sredstva**

3.2.2.3 Zaloge: 86.517 EUR

➤ **Material: 9.291 EUR**

Ob popisu zalog materiala ni bilo ugotovljenih primanjkljajev ali presežkov. V letu 2008 nismo prevrednotovali materiala zaradi oslabitve.

➤ **Proizvodi in trgovsko blago: 77.226 EUR**

Razčlenitev zalog blaga in predstavitev knjigovodskih vrednosti (v EUR):

Zaloge trgovskega blaga	31.12.2008	31.12.2007	Indeks
▪ nabavna vrednost	39.416	55.452	71,1
▪ vračunan DDV	7.790	11.039	70,6
▪ vračunana razlika v ceni	18.835	20.925	90,0
Skupaj pogrebna in nagrobna oprema	66.041	87.416	75,5
▪ nabavna vrednost	37.811	32.959	114,7
▪ vračunan DDV	12.036	10.006	120,3
▪ vračunana razlika v ceni	22.681	17.168	132,1
Skupaj blago v cvetličarni	72.528	60.133	120,6
SKUPAJ nabavna vrednost blaga	77.227	88.411	87,3

Nabavna vrednost zalog trgovskega blaga se je v letu 2008 glede na preteklo leto zmanjšala za 13 % in sicer predvsem zaradi zmanjšanja zalog pogrebne in nagrobne opreme, pri kateri smo povečali komisijski način prodaje. Zaloge trgovskega blaga v cvetličarni so se povečale zaradi višjih nabavnih cen in zaradi širitve ponudbe.

V letu 2008 je družba skladno s SRS 4.16. (2006) izkazovala zmanjševanje zalog trgovskega blaga po metodi povprečnih drsečih cen, medtem ko je v letu 2007 družba izkazovala zaloge po zadnji nabavni ceni. Vpliv spremembe metode vrednotenja porabe zalog je zanemarljiv, preračun vrednosti pa zaradi spremembe informacijskega sistema ni bil opravljen.

Ob letnem popisu je komisija za popis zalog trgovskega blaga v cvetličarni ugotovila primanjkljaj 1.208 EUR in viške na posameznih artiklih v znesku 1.062 EUR. Vrednost primanjkljaja je 0,18 % nabavne vrednosti nabavljenega blaga in je v mejah dovoljenega primanjkljaja po Pravilniku o stopnjah običajnega odpisa blaga za dejavnost cvetličarn.

3.2.2.4 Kratkoročne finančne naložbe: 1.750.000 EUR

Kratkoročna posojila v skupnem znesku 1.750.000 EUR so depoziti z različno dobo vezave – od tri do deset mesecev, z možnostjo podaljšanja in obrestno mero, ki se je gibala okoli 5 %. Tveganje za njihovo vrnitev je majhno, saj so vezani pri bankah, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje.

Kratkoročna posojila drugim so kratkoročno vezani depoziti pri naslednjih bankah (v EUR):

Banka	31.12.2008	31.12.2007	Indeks
BANKA CELJE	650.000	430.000	151,2
FACTOR BANKA	610.000	300.000	203,3
DEŽELNA BANKA SLOVENIJE	190.000	440.000	43,2
ABANKA VIPA	150.000	0	/
PROBANKA	150.000	0	/
SID BANKA	0	250.000	0,0
Skupaj	1.750.000	1.420.000	123,2

3.2.2.5 Kratkoročne poslovne terjatve: 482.178 EUR

➤ Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev: 316.731 EUR

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev so 31. 12. 2008 znašale 316.731 EUR. Podjetje Žale, d. o. o. med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do kupcev izkazuje naslednje vrste terjatev:

V EUR			
Vrsta kratkoročnih terjatev do kupcev	31.12.2008	31.12.2007	Indeks
Terjatve do kupcev doma - redne	4.846	4.612	105,1
Terjatve do kupcev doma - sprejemna pisarna	291.879	269.978	108,1
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	64.174	76.978	83,4
Terjatve do kupcev doma - programi	4.795	11.487	41,7
Terjatve do kupcev doma - dvomljive, sporne	15.166	17.094	88,7
Ostale terjatve do kupcev doma	5.856	5.274	111,0
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	31.025	31.254	99,3
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-15.166	-17.094	88,7
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-85.844	-91.407	93,9
SKUPAJ	316.731	308.176	102,8

Na dan 31. 12. 2008 je bilo pet kupcev, katerih odprte terjatve so znašale nad 5.000 EUR, in sicer: Zavod za zdravstveno zavarovanje Ljubljana – 122.216 EUR (nezapadle terjatve), Ropotar Ivan, s. p. - 10.866 EUR (5.170 EUR zapadlih terjatev do 30 dni), Navček d. o. o. - 6.151 EUR (nezapadle terjatve), Veking, d. o. o. - 5.696 EUR (nezapadle terjatve), Žičkar Jože, s. p. - 5.481 EUR (nezapadle terjatve). Vrednost terjatev navedenih kupcev pomeni 47,5 % kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2008.

Stanje terjatev - rednih, ki 90 dni po roku plačila še niso bile plačane, znaša 15.166 EUR, za kar je v celoti oblikovan popravek vrednosti terjatev. Sporne terjatve v višini 8.974 EUR so v sodni izterjavi. V letu 2008 smo oblikovali popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni v višini 6.243 EUR.

Pregled gibanja popravka vrednosti terjatev za kupce – redni:

v EUR					
Naziv	Začetno stanje	Odpis terjatev	Izterjane terjatve	Novi popravki	Končno stanje
Popravek vrednosti terjatev	17.094	5.409	2.762	6.243	15.166

Na dan 31. 12. 2008 je bilo za 95.198 EUR neplačanih terjatev iz naslova najemnin, od tega 68.472 EUR iz obdobja 1999 – 2007 in 26.726 EUR iz leta 2008. Glede na predhodno leto se je stanje neplačanih terjatev zaradi intenzivne izterjave znižalo za 12 %, čeprav je pri terjatvah do občanov izterjava dolgov zaradi nizkih zneskov in specifičnih primerov težavna.

Popravek vrednosti terjatev za najemnine je bil na dan 31. 12. 2008 izkazan v znesku 85.844 EUR, od tega 68.472 EUR na račun neplačanih najemnin iz obdobja 1999 – 2007 in 17.372 EUR od najemnin za leto 2008. Skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo je bil za neplačane terjatve za najemnine, ki so starejše od enega leta oblikovan popravek v višini 100 %, za terjatve iz najemnin leta 2008, katerih zapadlost v plačilo je presegla 210 dni, pa je bil oblikovan v višini 65%. V letu 2008 se je popravek vrednosti terjatev zmanjšal za 5.562 EUR.

Vse terjatve družbe Žale, d. o. o. so nezavarovane.

Struktura terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2008:

v EUR			
Zapadlost terjatev	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	SKUPAJ
- nezapadle		290.513	290.513
- do 30 dni		14.216	14.216
- 31 do 90 dni		2.647	2.647
- 91 do 180 dni		1.884	1.884
- 181 do 365 dni	26.726	1.833	28.559
- nad 1 leto	68.473	11.449	79.922
SKUPAJ	95.199	322.542	417.741
popravek vrednosti	-85.844	-15.166	-101.010
NETO TERJATVE	9.355	307.376	316.731

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih:** 165.447 EUR

Med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do drugih so naslednje vrste terjatev (v EUR):

v EUR			
Kratkoročne terjatve do drugih	31.12.2008	31.12.2007	Indeks
Terjatve do države	119.870	88.414	135,6
Kratk. terjatve iz naslova obresti	30.826	26.041	118,4
Druge terjatve	14.751	20.466	72,1
Skupaj	165.447	134.921	122,6

Kratkoročne terjatve do države predstavljajo terjatve za DDV in terjatve iz naslova vplačanih akontacij davka od dobička, druge terjatve pa terjatve za plačilne kartice ter razne druge terjatve.

3.2.2.6 Denarna sredstva: 70.880 EUR

Na dan 31. 12. 2008 je imela družba Žale, d.o.o. 22.082 EUR na transakcijskih računih, 40.437 EUR kot nočni depozit pri SKB banki in 8.361 EUR v blagajni.

➤ **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

V tej postavki bilance stanja izkazuje podjetje kratkoročno odložene stroške v znesku 735 EUR, ki predstavljajo izdatke, povezane s poslovnimi učinki v naslednjem obdobju in DDV od prejetih predujmov v znesku 2.823 EUR.

3.2.2.7 Kapital

Celotni kapital družbe Žale, d.o.o. na dan 31. 12. 2008 znaša 13.987.293 EUR. V letu 2008 je bil na podlagi sklepa MS MOL (17. seja, 26. 5. 2008) izveden prenos 91.561 EUR dobička poslovnega leta 2007 na družbenika. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Lastniška struktura je prikazana v uvodnem poglavju.

➤ **Vpoklicani kapital: 5.698.216 EUR**

➤ Osnovni kapital: 5.698.216 EUR

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2008 ni spremenil. Osnovni vložek 5.402.758 EUR se je v letu 2005 na podlagi sklepa edinega družbenika družbe Žale, d. o. o. povečal v breme prenesenega čistega poslovnega izida leta 2004 za 295.457 EUR.

➤ **Kapitalske rezerve: 6.488.077 EUR**

Družba je skladno s SRS 2006 saldo splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala 31. decembra 2005 prenesla v kapitalske rezerve podjetja na dan 1. 1. 2006. Splošni prevrednotovalni popravek osnovnega kapitala je bil posledica obračunavanja revalorizacije osnovnega kapitala v letih 1993 do 2001.

➤ **Rezerve iz dobička: 1.707.242 EUR**

➤ Zakonske rezerve: 1.132.483 EUR

Zakonske rezerve presegajo 10 % osnovnega kapitala. Družba je navedeni znesek rezerv oblikovala v okviru lastninskega preoblikovanja družbe.

➤ Druge rezerve iz dobička: 574.759 EUR

Druge rezerve iz dobička so se v letu 2008 na podlagi sklepa MS MOL (17. seja, 26. 5. 2008) povečale za 65.432 EUR in na dan 31. 12. 2008 znašajo 574.759 EUR.

Druge rezerve so bile oblikovane na naslednji način:

- 30.225 EUR iz dobička leta 1997,
- 146.082 EUR iz prenesenih dobičkov in pripadajočih revalorizacijskih popravkov v letu 2000,
- 31.693 EUR iz preostanka revalorizacijskega popravka rezerv v letu 2002,
- 301.327 EUR iz dobička poslovnega leta 2004
- 65.432 EUR iz prenesenega dobička leta 2007.

➤ **Čisti poslovni izid poslovnega leta: 93.758 EUR**

V poslovnem letu 2008 je družba ustvarila čisti dobiček v znesku 93.758 EUR.

V kolikor bi tekoči kapital brez dobička leta 2008 prevrednotili s stopnjo rasti življenjskih potrebščin za leto 2008 (2,1%) bi družba izkazala izgubo v znesku 198.006 EUR (brez upoštevanja vpliva na obračun davka od dobička pravnih oseb).

➤ Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

3.2.2.8 Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti: 271.619 EUR

Družba je skladno z zahtevami SRS 10 in MRS 19 oblikovala na podlagi aktuarskega izračuna rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in za jubilejne nagrade. V letu 2008 so bile porabljene rezervacije za odpravnine v znesku 14.713 EUR in na novo oblikovane v znesku 34.560 EUR. Rezervacije za jubilejne nagrade so bile tekom leta porabljene v znesku 5.842 EUR in na novo oblikovane v znesku 12.052 EUR. Konec leta 2008 znašajo rezervacije za odpravnine ob upokojitvi 208.851 EUR, rezervacije za jubilejne nagrade pa 62.768 EUR.

➤ Druge rezervacije: 12.519 EUR

Družba je v letu 2004 zaradi vložene tožbe zoper družbo oblikovala rezervacije v višini 12.519 EUR. V letu 2008 niso bile oblikovane nove rezervacije, niti niso bile porabljene in odpravljene rezervacije iz leta 2004, ker spor še ni rešen.

➤ Dolgoročne pasivne časovne razmejitve: 33.786 EUR

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve so prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zaposlenih invalidov nad predpisano kvoto, ki jih podjetje obračuna in ne plača. Odstopljena sredstva se lahko uporabi za zakonsko določene namene.

➤ Kratkoročne obveznosti

3.2.2.9 Kratkoročne poslovne obveznosti: 788.464 EUR

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev: 519.925 EUR

Podjetje Žale, d. o. o. med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi do dobaviteljev izkazuje:

- obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva v višini 176.207 EUR in
- obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva v višini 343.718 EUR.

Na dan 31. 12. 2008 so bile izkazane obveznosti do naslednjih večjih dobaviteljev:

- Inštitut za sodno medicino, Ljubljana (57.099 EUR),
- Atelje S d. o. o., Ljubljana (41.919 EUR),
- Menina d. d., tovarna pogrebne opreme, Kamnik (37.612 EUR),
- Granim d. o. o., Vodice (33.600 EUR),
- Leanže d. o. o., Ljubljana (32.002 EUR),

kar je skupaj 202.231 EUR ali 38,9 % obveznosti do dobaviteljev.

Družba je imela na dan 31. 12. 2008 za 519.925 EUR nezapadlih obveznosti, od tega 335.185 EUR (65,1 %) z rokom plačila do 30 dni in 184.740 EUR (34,9 %) z rokom plačila nad 30 dni. Vse obveznosti družbe so nezavarovane.

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi prejetih predujmov: 22.006 EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov so vnaprej plačane pogrebne storitve zadnje dni poslovnega leta (čas med naročilom in plačilom ter izvedbo pogreba).

- Druge kratkoročne poslovne obveznosti: 246.533 EUR

v EUR			
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	31.12.2008	31.12.2007	Indeks
Kratkoročne obveznosti do delavcev	168.914	143.796	117,5
Kratkoročne obv. do države in drugih institucij	77.619	45.622	170,1
Skupaj	246.533	189.418	130,2

Druge kratkoročne poslovne obveznosti v podjetju Žale, d. o. o. vključujejo obveznosti do delavcev, to so obveznosti za plače, nadomestila plač in obvezne dajatve za mesec december 2008 z rokom plačila januar 2009 ter obveznosti do države in drugih institucij za obvezne dajatve na plače.

➤ **Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

Pasivne časovne razmejitve v znesku 24.078 EUR so vnaprej vračunani stroški (letna nagrada upravi, stroški revizije in aktuarja).

3.2.3. Izkaz poslovnega izida

➤ **Prihodki**

V letu 2008 je imela družba takšno strukturo prihodkov:

Vrste prihodkov	v EUR	Delež v %	Indeks 08/07
Poslovni prihodki	6.393.768	97,97	109,5
Finančni prihodki	120.803	1,85	150,2
Drugi finančni in ostali prihodki	11.826	0,18	56,5
Skupaj prihodki	6.526.397	100,00	109,9

3.2.3.1 Poslovni prihodki

v EUR			
Vrsta prihodkov	2008	2007	Indeks
Prihodki od prodaje storitev	3.826.783	3.451.783	110,9
Prihodki od storitev - najemnine - domači	1.215.850	1.213.418	100,2
Prihodki od storitev - najemnine - tuji	16.636	16.910	98,4
Prihodki od prodaje blaga - pogrebna oprema	253.366	264.331	95,9
Prihodki od prodaje trg. blaga - cvetličarna	1.060.974	873.753	121,4
Drugi in prevrednotovalni prihodki	20.159	18.591	108,4
Skupaj poslovni prihodki	6.393.768	5.838.786	109,5

Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 6.373.609 EUR in druge poslovne prihodke v znesku 20.159 EUR, so bili v letu 2008 za 9,5 % višji kot v letu 2007.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se povečali za 8 %, in sicer zaradi večjega obsega opravljenih pogrebnih storitev in večjega obsega prodaje v cvetličarni. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme so se zmanjšali predvsem zaradi večje prodaje opreme v komisijski prodaji. Drugi in prevrednotovalni poslovni prihodki vključujejo državne subvencije, prihodke od prodanih osnovnih sredstev, ter prihodke od plačanih, v preteklih letih že odpisanih terjatev.

➤ Finančni prihodki iz finančnih naložb

v EUR

Finančni prihodki	2008	2007	Indeks
Finančni prihodki iz posojil	100.462	67.521	148,8
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	20.341	12.905	157,6
Skupaj	120.803	80.426	150,2

Na izjemno povečanje finančni prihodkov so poleg večjega obsega prostih likvidnih sredstev vplivale predvsem višje obrestne mere in dobro upravljanje s finančnimi naložbami, saj se stalno preverja donosnost pri različnih bankah. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev so se povečali zlasti zaradi pospešene izterjave najemnin.

➤ Drugi prihodki

Drugi prihodki v vrednosti 11.826 EUR vključujejo izterjane sodne stroške, vračila stroškov delavcev, prejete odškodnine, in drugo.

➤ Odhodki

Odhodki so bili v letu 2008 obračunani v znesku 6.426.582 EUR, to je 10,3 % več kot v letu 2007.

Vrste odhodkov	v EUR	Delež v %	Indeks 08/07
Poslovni odhodki	6.404.212	99,65	111,1
Prevrednotovalni poslovni odhodki	10.968	0,17	52,3
Drugi finančni in ostali odhodki	11.402	0,18	29,1
Skupaj	6.426.582	100,00	110,3

3.2.3.2 Stroški blaga, materiala in storitev 2.996.624 EUR

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala: 1.240.811 EUR

Nabavna vrednost prodanega blaga v višini 738.589 EUR izkazuje v primerjavi s preteklim letom povečanje za 12,9 % in sicer zaradi višje nabavne vrednosti materiala in blaga v cvetličarni. Nabavna vrednost pogrebne in nagrobne opreme je bila v letu 2008 zaradi povečanja komisijske prodaje te opreme za 34,4 % nižja kot v letu 2007.

Razčlenitev stroškov materiala in predstavitev knjigovodskih podatkov:

v EUR

Naziv	2008	2007	Indeks
Stroški materiala	19.557	20.262	96,5
Stroški pomožnega materiala	6.017	8.888	67,7
Stroški porabljene energije	253.498	218.204	116,2
Odpisi drobnega inventarja	2.293	1.372	167,1
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	29.265	29.753	98,4
Drugi stroški materiala	191.592	98.949	193,6
Skupaj	502.222	377.428	133,1

Stroški materiala so bili v letu 2008 za 33,1 % višji kot leto prej, in sicer predvsem zaradi povečanja drugih stroškov materiala, ki vključujejo stroške zaščitnih sredstev in delovnih oblačil, ter zaradi višjih stroškov energije. V letu 2008 je bila prenovljena zunanja podoba uniform in delovnih oblek, zato je strošek za te namene nadpovprečno visok. Stroški porabljene energije so bili višji za 16,2 %, na kar je vplivalo tako gibanje cen energentov med letom kot tudi povečani obseg pogrebnih storitev.

➤ Stroški storitev: 1.755.813 EUR

Razčlenitev stroškov storitev in predstavitev knjigovodskih podatkov:

v EUR			
Naziv	2008	2007	Indeks
Stroški izvedencev, osmrtnic in drugih storitev	803.256	641.438	125,2
Stroški prevoznih storitev	32.591	28.939	112,6
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OS	191.600	152.416	125,7
Najemnine	2.968	3.067	96,8
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	39.476	72.089	54,8
Stroški plačilnega prometa in zav. premije	40.406	45.943	87,9
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	142.628	71.960	198,2
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	49.838	52.040	95,8
Stroški storitev fizičnih oseb	4.030	11.025	36,6
Stroški drugih storitev	449.020	491.369	91,4
- odvoz smeti	85.938	221.149	38,9
- poraba vode	12.606	11.272	111,8
- študentski servis	55.856	42.062	132,8
- vzdrževanje računalniške opreme	65.932	57.428	114,8
- druge neproizvodne storitve	228.688	159.458	143,4
Skupaj	1.755.813	1.570.286	111,8

Stroški storitev so v letu 2008 porasli glede na leto 2007 za 11,8 %. Na višje stroške je vplival večji fizični obseg in povišanje cen opravljenih storitev izvedencev sodne medicine, večje število in drugačna struktura naročenih osmrtnic ter uvedba novih storitev kot so izvajanje glasbe in govorov na pogrebu. Stroški intelektualnih storitev so bili letos za 98,2 % višji kot preteklo leto in so povezani predvsem z izdelavo novih spletnih aplikacij »objava osmrtnic« (osmrtnice, ki jih naročniki naročijo v tiskanih medijih so na naši spletni strani objavljene v enaki obliki) in »skupno namizje«, z oblikovanjem novih službenih oblačil ter z revizijo informacijskega sistema. Druge neproizvodne storitve izkazujejo porast zlasti zaradi stroškov čiščenja, varovanja in ogrevanja prostorov.

Družba Žale Javno podjetje, d. o. o. je v letu 2008 med stroški storitev izkazala skupaj 13.001 EUR za revidiranje letnega poročila za leti 2007 in 2008 ter 5.000 EUR za opravljene dogovorjene postopke v zvezi z računovodskimi informacijami.

Članom nadzornega sveta so bile v letu 2008 izplačane sejnine v skupnem znesku 4.030 EUR (stroški storitev fizičnih oseb), kar je zaradi manjšega števila članov NS manj kot v letu 2007. Člani nadzornega sveta družbe v letu 2008 niso prejeli nobenih posojil, predujmov oziroma poroštev.

3.2.3.3 Stroški dela: 2.539.678 EUR

Žale, Javno podjetje d. o. o. Ljubljana je podpisnik kolektivne pogodbe za gospodarske javne službe na področju komunalnih dejavnosti. Poleg tega je med sindikatom in upravo družbe podpisana podjetniška kolektivna pogodba, s katero se urejajo posamezna razmerja in določajo podlage za uresničevanje posamičnih pravic, obveznosti in odgovornosti iz delovnega razmerja med delavci in delodajalcem. V skladu z določbami kolektivne pogodbe in veljavnimi splošnimi akti je vsako delovno mesto razvrščeno v ustrezni tarifni in plačilni razred in ovrednoteno s koeficientom, ki odraža razmerje do najenostavnejšega dela.

Plača zaposlenega je sestavljena iz osnovne plače, horizontalnega napredovanja, individualne delovne uspešnosti, dodatkov, nadomestil plače in drugih prejemkov. Delavcem v skladu s kolektivno pogodbo pripadajo dodatki k osnovni plači za delo v delovnem času, ki je za delavce manj ugoden, za delovno dobo, za stalnost, za pripravljenosti v zimski službi, za delo v posebnih pogojih in za mentorstvo.

Povprečna bruto plača na zaposlenega za delavce, ki prejemajo plačo po kolektivni pogodbi, je za leto 2008 znašala 1.763 EUR. Zaposlenim je bil skladno s kolektivno pogodbo izplačan regres za letni dopust v višini 70 % zadnje znane trimesečne povprečne bruto mesečne plače v Republiki Sloveniji. Celotni regres za letni dopust je v času izplačila (februar 2008) znašal 965 EUR bruto na zaposlenega.

Družba Žale, d. o. o. je v letu 2008 obračunala za 1.876.180 EUR bruto plač in nadomestil plač, stroški socialnih zavarovanj so znašali 342.534 EUR (od tega so 204.681 EUR stroški pokojninskih zavarovanj, ki vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 36.407 EUR) drugi stroški dela pa 320.964 EUR in vključujejo:

v EUR			
Naziv	2008	2007	Indeks
Davek na izplačane plače	39.560	69.119	57,2
Regres za letni dopust	86.543	83.238	104,0
Prevozi na delo in z dela	114.358	110.409	103,6
Prehrana med delom	62.751	55.974	112,1
Nagrade	13.587	10.146	133,9
Druga izplačila	4.165	0	/
SKUPAJ	320.964	328.886	97,6

Uprava

Direktor družbe Žale je edini član uprave in edini, ki prejema plačo na podlagi individualne pogodbe o zaposlitvi. Bruto plača direktorja za leto 2008 je znašala 64.015 EUR, bonitete so bile obračunane v znesku 6.697 EUR. Po individualni pogodbi pripada direktorju tudi regres za letni dopust, ki je bil izplačan v enakem znesku kot zaposlenim po kolektivnih pogodbah (965 EUR). Skladno s pogodbo je bila direktorju družbe na podlagi sklepa 17. seje mestnega sveta MOL izplačana letna nagrada določena v višini 1,5 plače, to je 7.917 EUR bruto. Direktor družbe v letu 2008 ni prejel nobenih sejnin, deležev v dobičku ali posojil.

3.2.3.4 Odpisi vrednosti: 832.165 EUR

➤ Amortizacija osnovnih sredstev: 821.197 EUR

Osnovna sredstva podjetja se amortizirajo po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva in so po pomembnejših vrstah osnovnih sredstev naslednje:

Skupina osnovnih sredstev	amortizacijska stopnja
Neopredmetena sredstva	od 10 % do 50 %
Gradbeni objekti	od 1,5 % do 5 %
Gradbeni objekti - infrastruktura in zunanja ureditev	od 0,9 % do 25 %
Proizvajalna oprema in stroji	od 2 % do 25 %
Osebni avtomobili	od 12,5 % do 15,5 %
Računalniška oprema	od 20 % do 33,3 %
Druge naprave in oprema	od 6,7 % do 20 %
Drobni inventar	od 20 % do 33,3 %

V letu 2008 je bila obračunana amortizacija v naslednjih zneskih:

v EUR			
Amortizacija	2008	2007	Indeks
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	31.203	20.105	155,2
Amortizacija zgradb	418.836	414.309	101,1
Amortizacija proizvodjalne opreme in strojev	288.978	294.922	98,0
Amortizacija drobnega inventarja	16.889	13.889	121,6
Amortizacija drugih naprav in opreme	65.291	61.516	106,1
Skupaj	821.197	804.741	102,0

- Prevrednotovalni poslovni odhodki osnovnih sredstev: 4.123 EUR

Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z neopredmetenimi sredstvi in opredmetenimi osnovnimi sredstvi vključujejo sedanjo vrednost odpisanih osnovnih sredstev.

- Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev: 6.845 EUR

Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z obratnimi sredstvi vključujejo popravek vrednosti terjatev do kupcev, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev oblikovala (povečala) v letu 2008, in sicer v znesku 602 EUR za terjatve iz naslova najemnin grobnih prostorov in 6.243 EUR za terjatve do drugih kupcev.

- **Drugi poslovni odhodki: 46.712 EUR**

v EUR			
Naziv	2008	2007	Indeks
Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	46.612	47.795	97,5
Drugi stroški	100	2.920	3,4
Skupaj	46.712	50.715	92,1

Drugi poslovni odhodki vključujejo rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, kot jih je izračunal pooblaščen aktuar ter druge stroške.

- **Drugi odhodki: 11.402 EUR**

Drugi odhodki vključujejo donacije za vzgojnoizobraževalne in humanitarne namene, dotacijo sindikatu, obdarovanje otrok zaposlenih in drugo.

- **Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah v letu 2008**

v EUR			
Naziv skupine	2008	2007	Indeks
Nabavna vrednost prodanega blaga	738.589	654.255	112,9
Proizvajalni stroški prodanih poslovnih učinkov (z amortiz.)	4.264.115	3.846.678	110,9
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	476.337	420.262	113,3
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	936.139	866.473	108,0
SKUPAJ	6.415.180	5.787.668	110,8

➤ **Davek iz dobička in čisti poslovni izid**

Družba je v letu 2008 dosegla celotni dobiček v višini 99.816 EUR in skladno z davčnimi predpisi obračunala 6.058 EUR davka od dohodka, čisti dobiček pa izkazala v znesku 93.758 EUR, kar je 2,4 % več kot v letu 2007. Za leto 2008 je bila predpisana davčna stopnja za davek od dohodka pravnih oseb 22 %, za leto 2007 pa 23 %. Zaradi uveljavljanja davčnih olajšav je bila v družbi Žale d. o. o. za leto 2008 dosežena 6,1 % efektivna davčna stopnja (19,2 % v letu 2007).

➤ **Odloženi davki**

Terjatve za odložene davke se v knjigovodskih razvidih in računovodskih izkazih pripoznajo za pomembne (bistvene) zneske. Znesek je pomemben, če bi opustitev njegovega pripoznanja lahko vplivala na poslovne odločitve uporabnikov, ki temeljijo na računovodskih izkazih.

Družba je v letu 2008 oblikovala popravke vrednosti terjatev, ki so v tem letu davčno nepriznani odhodki (6.845 EUR) in rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine (46.612 EUR, 50% oblikovanih rezervacij davčno ni priznanih). Razlika med knjižno in davčno vrednostjo terjatev in rezervacij vodi do nastanka odloženih terjatev za davek. Terjatve za odloženi davek se niso pripoznale, ker so nepomembne, saj njihova vrednost ne dosega 1 % sredstev na dan bilance stanja oziroma 10 % celotnih prihodkov poslovnega leta.

3.2.4. Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov za podjetje Žale kaže, da je podjetje v letu 2008 ustvarilo prebitek prejemkov pri poslovanju v znesku 706.488 EUR, pri naložbenju je zaradi investiranja v osnovna sredstva in povečanja kratkoročnih finančnih naložb ustvarilo prebitek izdatkov v znesku 965.920 EUR, pri financiranju pa zaradi izplačila dobička lastniku prebitek izdatkov v znesku 91.561 EUR, tako da se je končno stanje denarnih sredstev znižalo za 350.993 EUR.

Končno stanje denarnih sredstev je bilo 70.880 EUR.

3.2.5. Izvenbilančna evidenca

Med izvenbilančnimi sredstvi družba izkazuje zemljišča, na katerih so pokopališča, na območju Žal, Viča, Rudnika, Dravelj, Šentvida, Stožic, Polja, Štepanje vasi in Sostra. Celotna površina zemljišč znaša 595.333 m². Navedena zemljišča so izkazana izvenbilančno, ker družba nima pravnoformalno urejenih odnosov z vsemi lastniki zemljišč. Vrednost pokopališč je bila ugotovljena s cenitvijo za potrebe otvoritvene bilance na dan 1. 1. 1993, od takrat dalje pa se je njihova vrednost revalorizirala s predpisanimi indeksi do vključno leta 2001 in znaša 23.109.344 EUR.

Zaloge blaga pogrebne in nagrobne opreme v znesku 61.652 EUR, ki so v komisijski prodaji, izkazuje družba izvenbilančno.

Dobavitelji osnovnih sredstev so skladno s pogodbami za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi posredovali za 46.466 EUR bančnih garancij in za 111.712 EUR menic, ki so knjižene izvenbilančno.

3.2.6. Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Temeljni kazalniki prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Družba ni zadolžena in ima presežek obratnega kapitala. Vrednost kratkoročnega koeficienta nad 2 je visoka in kaže na dobro plačilno sposobnost podjetja. Donosnost kapitala je nizka, vendar je za podjetja z nizkim tveganjem v poslovanju nižja donosnost kapitala običajna.

Iz kazalnikov je razvidno, da se družba skoraj v celoti financira iz lastnih virov, od tega je 95 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 84 % vseh sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja kažejo na izboljšanje plačilne sposobnosti v letu 2008 glede na leto 2007.

	2008	2007
Temeljni kazalniki stanja financiranja		
1. Stopnja lastniškosti financiranja	0,93	0,92
2. Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,95	0,94
Temeljni kazalniki stanja investiranja		
3. Stopnja osnovnosti investiranja	0,84	0,84
4. Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,84	0,84
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja		
5. Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,10	1,09
6. Koeficient neposredne pokritosti kratkročnih obveznosti	2,31	1,99
7. Koeficient pospešene pokritosti kratkročnih obveznosti	2,92	2,47
8. Koeficient kratkoročne pokritosti kratkročnih obveznosti	3,03	2,57
Temeljni kazalniki gospodarnosti		
9. Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,01
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti		
10. Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala v %	0,67	0,66

3.3. Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 35

Področje delovanja posameznih dejavnosti, ki jih opravlja družba Žale, d. o. o. ureja poleg Slovenskih računovodskih standardov (SRS 35) tudi Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti. Navedeni predpisi določajo, da morajo javna podjetja izdelovati ločene računovodske izkaze za posamezne gospodarske javne službe (GJS) ter druge dejavnosti.

Skladno z Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč (UL RS št. 34/1984), skladno z Odlokom o gospodarskih javnih službah (UL RS št. 2/2008), Odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti (UL RS št. 116/2008), skladno z Aktom o ustanovitvi družbe Žale in drugimi veljavnimi predpisi Žale javno podjetje, d. o. o. opravlja pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo, poleg tega pa še tržne dejavnosti (upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven Ljubljane, prodaja pogrebne in nagrobne opreme, posredništvo pri prodaji določenih storitev, prodaja izdelkov in storitev cvetličarne in drugo) kot dopolnilne dejavnosti, ki omogočajo kvalitetnejše opravljanje gospodarske javne službe.

Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost (šifra 93.030 - Uredba SKD Ur.l. RS št. 2/02), v okviru katere se izvajajo pogrebne in pokopališke storitve. Za notranje potrebe upravljanja obravnavamo pogrebne in pokopališke storitve ločeno, kot dve poslovnoizidni mesti, pri čemer razmejujemo sredstva, ki jih koristita obe ožje pojmovani dejavnosti po vnaprej določenem ključu.

Glede na določila SRS 35 je družba pripravila izkaz poslovnega izida in bilanco stanja ločeno za gospodarsko javno službo in za druge dejavnosti.

3.3.1. Sodila za razvrščanje postavk računovodskih izkazov po dejavnostih

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema tako sredstva in obveznosti kot prihodke in odhodke neposredno za posamezno dejavnost. Pri postavkah, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, se uporabljajo sodila za delitev, ki temeljijo na podatkih preteklega leta, skladno z Navodilom o sodilih za razporejanje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih. V letu 2008 je revizijska družba preverila objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (UL RS, 53/2007 in 65/2008) in ugotovila, da so sodila objektivno opravičena.

Družba ima za posamezne dejavnosti oziroma dele dejavnosti določena stroškovna mesta, na katere razporeja prihodke in pripisuje neposredne in posredne stroške. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma režijskih in s svojimi stroški posredno bremeni posamezne dejavnosti.

Za potrebe ločenega računovodskega izkazovanja posameznih dejavnosti je družba oblikovala ključne, ki jih letno preverja ter korigira glede na nova dejstva. Ločeno evidentiranje in izkazovanje se zagotavlja za dejavnosti, ki v skupnih prihodkih podjetja presegajo 10 % delež prihodkov.

Oblikovanje splošnega ključa (ključ 1), po katerem se razporejajo prihodki in stroški strokovnih služb (uprave) ter tista sredstva in obveznosti do virov sredstev, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti, temelji na številu zaposlenih oziroma številu opravljenih ur po dejavnostih v preteklem letu. Za izračun splošnega ključa se upošteva ure, evidentirane na stroškovnih mestih za pogrebne storitve in pokopališke storitve, za druge dejavnosti in za strokovne službe. Ure delavcev strokovnih služb se razporejajo na posamezne dejavnosti po izkustveni metodi, pri čemer se izhaja predvsem iz porabe delovnega časa, ki ga posamezni delavci v okviru stroškovnega mesta porabijo za posamezno dejavnost. Pri razporejanju ur po stroškovnih mestih se upoštevajo tudi interne prerazporeditve zaposlenih.

Stroški sprejemne pisarne in prevozov ter urejanja pokojnikov se razporejajo med gospodarsko javno službo in tržno dejavnost na podlagi števila pogrebov in števila upepelitev za naročnike izven MOL v preteklem letu (ključ 2). Na izkustveni podlagi je za te namene določeno, da en pogreb ustreza desetim upepelitvam.

Pri razporejanju stroškov upepeljevalnice na gospodarsko javno službo in tržno dejavnost se uporablja ključ, ki temelji na številu upepelitev pokojnikov z območja MOL in izven njega (ključ 3)

Na podlagi podatkov leta 2007 so bili izračunani ključi za razporejanje prihodkov in odhodkov v letu 2008 ter sredstev in obveznosti, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti v naslednjih razmerjih:

Dejavnost	ključ 1	ključ 2	ključ 3
- gospodarska javna služba	68,86%	73,71%	20,25%
- tržna dejavnost	31,14%	26,29%	79,75%

➤ **Izkazovanje in vrednotenje postavk v računovodskih izkazih po dejavnostih**

Vsi prihodki in odhodki se evidentirajo po stroškovnih mestih, ki so vzpostavljena znotraj posameznih organizacijskih enot.

Tako prihodki kot tudi stroški in odhodki se evidentirajo neposredno na posamezne dejavnosti, v primerih ko to ni možno, se za razporejanje uporabijo ključi.

Prihodki:

- poslovni prihodki (čisti prihodki iz prodaje, prevrednotovalni poslovni prihodki) se zajemajo direktno po dejavnostih, razen prihodkov strokovnih služb, ki se razporejajo po ključu 1;
- finančni in drugi prihodki se zajemajo neposredno, kjer je to možno, ostali se delijo po ključu 1.

Stroški in odhodki:

- stroški materiala in storitev se zajemajo neposredno (po računih) po dejavnostih, kjer je to možno, ostali se razporejajo po ključih;
- stroški dela so obračunani po stroškovnih mestih in bremenijo neposredno posamezno dejavnost; stroški strokovnih služb se delijo po ključu 1, stroški sprejemne pisarne in urejanja pokojnikov po ključu 2, stroški plač upepeljevalnice pa po ključu 3;

- amortizacija se obračunava po stroškovnih mestih in razporeja neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, preostala amortizacija, obračunana od sredstev, ki se uporabljajo za GJS in tržne dejavnosti, se deli po ključih;
- odpisi obratnih sredstev se zajemajo direktno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ;
- rezervacije in drugi stroški se razporejajo neposredno, kadar je to možno, v ostalih primerih se razporejajo po ključu, ki najustrezneje odraža njihovo uporabo;
- drugi odhodki poslovanja se zajemajo direktno po računih in razporejajo po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ;
- nabavna vrednost prodanega blaga – razporeja se direktno po dejavnostih;
- finančni in drugi odhodki se razporejajo neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ.

Prihodki in odhodki se razporejajo po dejavnostih v povezavi s sredstvi in obveznostmi, na katere se nanašajo.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva družba evidentira po stroškovnih mestih. Kjer je možno uporabo osnovnega sredstva pripisati posamezni dejavnosti, se sredstvo pripiše neposredno tej dejavnosti, sicer pa se uporablja sodilo, ki najbolje odraža njihovo uporabo (enak pristop velja za razporejanje amortizacije).

Druga sredstva in viri sredstev niso razporejeni na posamezna stroškovna mesta. Za ta sredstva in vire sredstev velja, da se razporejajo na dejavnosti glede na vsebino. Ko je mogoče posamezne vrste sredstev ali virov sredstev pripisati neposredno kateri od dejavnosti, se pripiše dejavnosti neposredno, sicer pa na podlagi v prejšnjem členu opredeljenih ključev

Sredstva:

- neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva: neposredno na podlagi dejanske uporabe, kar se uporablja samo za določeno dejavnost (GJS ali tržno dejavnosti), sicer razdelitev na podlagi sodil, ki najustrezneje odražajo njihovo uporabo (ključi 1, 2 in 3);
- zaloge: neposredno na podlagi dejanske porabe za trgovsko blago, ki se porablja samo za tržno dejavnosti, razdelitev zalog materiala pa na podlagi ključa 1, ki najustrezneje odraža njihovo uporabo;
- finančne naložbe: izračunane so kot rezidual za uravnoteženje sredstev in obveznosti do virov sredstev po dejavnostih;
- terjatve: neposredno terjatve do kupcev, terjatve do drugih (države) pa po ključu 1;
- denarna sredstva: uporabljen ključ 1,
- aktivne časovne razmejitve: razporeditev neposredno po dejavnostih, če je to mogoče, sicer po ključu 1, ki najustrezneje odraža uporabo.

Obveznosti do virov sredstev:

- kapital: v letu 2008 je bil upoštevan čisti poslovni izid poslovnega leta, ostale postavke kapitala so enake kot predhodno leto;
- rezervacije: rezervacije za pokojnine neposredno, druge rezervacije po ključu 1, ki je glede na vrsto rezervacij najustreznejši;
- obveznosti do dobaviteljev in pasivne časovne razmejitve: neposredno.

3.3.2. Delitev osnovnih sredstev po dejavnostih

	v EUR		
	SKUPAJ	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	TRŽNA DEJAVNOST
NABAVNA VREDNOST OS			
Neopredmetena sredstva	326.344	266.291	60.053
Zemljišče	179.497	0	179.497
Objekti	8.768.211	6.726.089	2.042.122
Zunanja ureditev	9.402.038	9.400.275	1.763
Proizvajalna oprema	3.869.635	2.239.606	1.630.029
Druga oprema	749.915	463.417	286.498
Skupaj nabavna vrednost	23.295.640	19.095.678	4.199.962
POPRAVEK VREDNOSTI			
Neopredmetena sredstva	75.485	58.527	16.958
Zemljišče	0	0	0
Objekti	2.659.239	2.065.757	593.482
Zunanja ureditev	4.590.375	4.589.754	621
Proizvajalna oprema	2.769.690	1.630.918	1.138.772
Druga oprema	534.626	317.652	216.974
Skupaj popravek vrednosti	10.629.415	8.662.608	1.966.807
NEODPISANA VREDNOST			
Neopredmetena sredstva	250.859	207.764	43.095
Zemljišče	179.497	0	179.497
Objekti	6.108.973	4.660.333	1.448.640
Zunanja ureditev	4.811.663	4.810.521	1.142
Proizvajalna oprema	1.099.945	608.688	491.257
Druga oprema	215.290	145.766	69.524
Skupaj neodpisana vrednost	12.666.227	10.433.072	2.233.155

3.3.3. Bilanca stanja po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	TRŽNA DEJAVNOST
SREDSTVA	11.969.134	3.148.625
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	10.491.472	2.233.154
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	207.764	43.095
1. Dolgoročne premoženjske pravice	207.764	43.095
II. Opredmetena osnovna sredstva	10.283.708	2.190.059
1. Zemljišča in zgradbe	9.470.854	1.629.279
a) Zemljišča	0	179.497
b) Zgradbe	9.470.854	1.449.782
2. Proizvajalne naprave in stroji	608.689	491.256
3. Druge naprave in oprema	145.766	69.524
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	58.399	0
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	58.399	0
III. Naložbene nepremičnine	0	0
IV. Dolgoročne finančne naložbe	0	0
V. Dolgoročne poslovne terjatve	0	0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	1.475.212	914.363
II. Zaloge	6.398	80.119
1. Material	6.398	2.893
3. Proizvodi in trgovsko blago	0	77.226
III. Kratkoročne finančne naložbe	1.168.327	581.673
2. Kratkoročna posojila	1.168.327	581.673
b) Kratkoročna posojila drugim	1.168.327	581.673
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	251.679	230.499
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	137.752	178.979
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	113.927	51.520
V. Denarna sredstva	48.808	22.072
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.450	1.108
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	11.969.134	3.148.625
A. KAPITAL	11.229.393	2.757.900
I. Vpoklicani kapital	4.862.944	835.272
1. Osnovni kapital	4.862.944	835.272
II. Kapitalske rezerve	5.537.026	951.051
III. Rezerve iz dobička	1.362.258	344.984
1. Zakonske rezerve	966.479	166.004
5. Druge rezerve iz dobička	395.779	178.980
V. Preneseni čisti poslovni izid	0	0
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	-532.835	626.593
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR	241.112	76.812
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	209.226	62.393
2. Druge rezervacije	8.621	3.898
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	23.265	10.521
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	482.049	306.414
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	482.049	306.414
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	294.451	225.474
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	22.006	0
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	165.592	80.940
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	16.580	7.498

3.3.4. Izkaz poslovnega izida po dejavnostih

			v EUR
	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	TRŽNA DEJAVNOST	
1. Čisti prihodki od prodaje	3.011.726	3.361.883	
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	2.981.563	0	
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	14.203	3.358.039	
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	15.960	3.844	
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0	
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	16.896	3.263	
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.126.348	1.870.276	
b) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	295.921	944.890	
č) Stroški storitev povezani z drugimi podjetji	830.427	925.386	
6. Stroški dela	1.847.864	691.814	
a) Stroški plač	1.329.574	546.606	
b) Stroški socialnih zavarovanj	241.678	100.856	
b1) Stroški pokojninskih zavarovanj	144.136	60.545	
b2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	97.542	40.311	
c) Drugi stroški dela	276.612	44.352	
7. Odpisi vrednosti	629.585	202.580	
a) Amortizacija	623.075	198.122	
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.356	2.767	
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	5.154	1.691	
8. Drugi poslovni odhodki	38.751	7.961	
9. Finančni prihodki iz deležev	0	0	
10. Finančni prihodki iz danih posojil	69.178	31.284	
c) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim povezane z opravljanjem gospodarske javne službe	69.178	0	
č) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim povezane z opravljanjem drugih dejavnosti	0	31.284	
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.588	11.753	
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	8.588	11.753	
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0	
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0	
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	0	
15. Drugi prihodki	8.406	3.420	
16. Drugi odhodki	5.081	6.321	
17. Davek iz dobička	0	6.058	
18. Odloženi davki	0	0	
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-532.835	626.593	

Izkaz poslovanja podjetja kot celote za leto 2008 sicer izkazuje čisti dobiček v znesku 93.758 EUR, vendar je pri poslovanju gospodarske javne službe izkazana izguba v znesku 532.835 EUR, medtem ko je bil z opravljanjem tržnih dejavnosti v letu 2008 dosežen čisti dobiček v znesku 626.593 EUR. Izguba, ustvarjena pri opravljanju storitev gospodarske javne službe, se bo pokrivala na nivoju podjetja iz dobička tržnih dejavnosti.

3.4. Revizorjevo poročilo



Poročilo neodvisnega revizorja

Mestnemu svetu Mestne občine Ljubljana

Nadzornemu svetu družbe Žale Javno podjetje, d.o.o., Ljubljana

Revidirali smo priložene računovodske izkaze gospodarske družbe Žale Javno podjetje, d.o.o., Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2008, izkaz poslovnega izida, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe.

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi. Ta odgovornost vključuje: vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

Revizorjeva odgovornost

Naša naloga je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega stanja gospodarske družbe Žale Javno podjetje, d.o.o., Ljubljana na dan 31. decembra 2008 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

V skladu z zahtevo zakona o gospodarskih družbah (ZGD - 1) potrjujemo, da so informacije v poslovnem poročilu skladne s priloženimi računovodskimi izkazi.

KPMG SLOVENIJA,

podjetje za revidiranje, d.o.o.

Marjan Mahnič, univ. dipl. ekon.

pooblaščen revizor

partner

Ljubljana, 17. april 2009

KPMG Slovenija, d.o.o.

1