



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 2007

Ljubljana, marec 2008

1.	UVOD.....	3
1.1.	PREDSTAVITEV PODJETJA.....	3
1.2.	POROČILO POSLOVODSTVA	5
1.3.	POROČILO NADZORNEGA SVETA	7
2.	POSLOVNO POROČILO.....	9
2.1.	GOSPODARSKA GIBANJA V DRŽAVI.....	9
2.2.	URESNIČEVANJE NAČRTOVANIH CILJEV IN NALOG	10
2.3.	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV.....	11
2.4.	POSLOVANJE PODJETJA	12
2.4.1.	Analiza poslovanja	12
2.4.2.	Upravljanje s tveganji	16
2.5.	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI	17
2.5.1.	Izvajanje gospodarskih javnih služb.....	17
2.5.2.	Tržne dejavnosti.....	21
2.6.	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI	24
2.7.	RAZISKAVE IN RAZVOJ.....	27
2.8.	JAVNA NAROČILA	27
2.9.	UPRAVLJANJE S KADRI.....	28
2.10.	VARSTVO OKOLJA.....	30
2.11.	DRUŽBENA ODGOVORNOST	31
2.12.	RAZVOJNE USMERITVE	32
2.13.	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	33
3.	RAČUNOVODSKO POROČILO	34
3.1.	RAČUNOVODSKI IZKAZI	34
3.1.1.	Bilanca stanja.....	34
3.1.2.	Izkaz poslovnega izida.....	35
3.1.3.	Izkaz denarnih tokov.....	36
3.1.4.	Izkaz gibanja kapitala.....	37
3.1.5.	Izkaz bilančnega dobička.....	39
3.1.6.	Predlog razdelitve bilančnega dobička.....	39
3.1.7.	Sklep o razdelitvi dobička	39
3.2.	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH.....	40
3.2.1.	Podlage za sestavo računovodskih izkazov	40
3.2.2.	Pojasnila k bilanci stanja.....	44
3.2.2.1	<i>Dolgoročna sredstva.....</i>	<i>44</i>
3.2.2.2	<i>Kratkoročna sredstva.....</i>	<i>46</i>
3.2.2.3	<i>Kratkoročne aktivne časovne razmejitve.....</i>	<i>49</i>
3.2.2.4	<i>Kapital</i>	<i>50</i>
3.2.2.5	<i>Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....</i>	<i>51</i>
3.2.2.6	<i>Kratkoročne obveznosti.....</i>	<i>51</i>
3.2.2.7	<i>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</i>	<i>52</i>
3.2.3.	Izkaz poslovnega izida.....	52
3.2.3.1	<i>Prihodki.....</i>	<i>52</i>
3.2.3.2	<i>Odhodki</i>	<i>53</i>
3.2.3.3	<i>Davek iz dobička in čisti poslovni izid</i>	<i>57</i>
3.2.4.	Izkaz denarnih tokov.....	57
3.2.5.	Zunajbilančna evidenca	57
3.2.6.	Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe	57
3.2.7.	Odloženi davki	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.....	61
3.3.3.	Bilanca stanja po dejavnostih.....	62
3.3.4.	Izkaz poslovnega izida po dejavnostih	63
3.4.	IZJAVA O SKLADNOSTI UPRAVLJANJA PODJETJA	64
3.5.	REVIZORJEVO POROČILO.....	65

1. UVOD

Svetovni proces liberalizacije javnih služb bo v prihodnjem razvojnem obdobju vplival na okolje in pogoje delovanja gospodarskih javnih služb tudi v Sloveniji. Spremenjeni pogoji poslovanja in možna širitev konkurence tudi na področje pogrebne dejavnosti bodo zahtevali nadaljnji razvoj ponudbe in novih storitev, ki bodo kar najbolj prilagojene potrebam porabnikov. V letu 2007 doseženi rezultati, merjeni tudi z zadovoljstvom porabnikov, so dobra osnova za prihodnjo kvalitativno rast podjetja Žale, d.o.o..

V letu 2007 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 porabnikov in k večji uspešnosti pri izvajanju registriranih dejavnosti. Poslovanje podjetja v letu 2007 je bilo tako z vidika kakovosti oskrbe porabnikov kot z vidika ekonomskega rezultata poslovanja uspešno. Doseženi dobiček v višini 91.561 EUR je rezultat prizadevanj vodstva in vseh zaposlenih za uspešno in učinkovito poslovanje.

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: 93.030 - pogrebna dejavnost
- TRR pri: SKB d. d., št: 0310 0100 0003 073
- Abanki Vipa, 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.

Nadzorni svet je v obdobju od 1. 1. do 30. 12. 2007 deloval v naslednji sestavi:

- Darja GLAVAŠ, predsednica,
- prof. dr. Zarjan FABJANČIČ, namestnik predsednice,
- Marko BOJC, član,
- Aleš Klavžar, član,
- Domen KOKALJ, član,
- Marija KREGAR, član,
- Jani MÖDERNDORFER, član,
- Majda PIRNAT član,
- Štefanija TOPLAK, član.

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

V obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2007 je bil edini družbenik družbe Žale, d. o. o. Javni holding Ljubljana, d. o. o., Vodovodna cesta 90, Ljubljana. V lasti Javnega holdinga Ljubljana, d. o. o., kot obvladujoče družbe so bila poleg družbe Žale, d. o. o. še naslednja podjetja:

- Energetika Ljubljana, d.o.o.,
- Ljubljanski potniški promet, d.o.o.,
- Vodovod – kanalizacija, d.o.o.,
- Ljubljanske tržnice, d.o.o.,
- Snaga, d.o.o. in
- Parkirišča, d.o.o..

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

Registrirane dejavnosti družbe:

- pogrebna dejavnost,
- trgovina na drobno v drugih specializiranih prodajalnah,
- trgovina na drobno na tržnicah in stojnicah,
- dejavnost cvetličarn,
- urejanje in vzdrževanje parkov, vrtov in zelenih športnih površin,
- druge storitve za rastlinsko pridelavo in
- obdelava naravnega kamna.

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. 101/2000). 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 opravlja na desetih pokopališčih, ki so v upravljanju podjetja in sicer: centralno pokopališče Žale, pokopališče Sostro, pokopališče Bizovik, pokopališče Štepanja vas, pokopališče Dravlje, pokopališče Stožice, pokopališče Polje, pokopališče Šentvid, pokopališče Vič in pokopališče Rudnik.

Kot izhaja iz uradnih pojasnil Standardne klasifikacije dejavnosti je pogrebna dejavnost enotna dejavnost, v okviru katere se izvajajo pogrebne in pokopališke storitve. Za notranje potrebe upravljanja (skladno z notranjo organizacijo) se pogrebne in pokopališke storitve obravnavajo ločeno.

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.

Podjetje poleg pokopaliških storitev izvaja tudi javna pooblastila, ki so mu zaupana kot izvajalcu gospodarske javne službe (evidence, soglasja, mnenja, kataster ipd.) in v manjšem obsegu tudi druge storitve, ki so namenjene boljšemu in popolnejšemu opravljanju gospodarske javne službe.

Kot dopolnitev gospodarske javne službe (tržna dejavnost) se izvaja:

- upepeljevanje pokojnikov, pokopanih na pokopališčih, ki niso v upravljanju družbe Žale, d. o. o.,
- prodaja pogrebne opreme in nadstandardnih storitev,
- prodaja nagrobnih in aranžerskih izdelkov in storitev, individualna oskrba in ureditve grobov ter storitve cvetličarne.

Izvršni svet Mesta Ljubljana je na seji 5. 10. 1993 potrdil Standarde in normative za osnovni pogreb kot enotno zagotovljeno storitev na območju celotnega mesta, ki pa še ni bila v celoti uresničena, ker ne upravljamo z vsemi pokopališči.

1.2. Poročilo posloводства

Družba Žale, d.o.o. je v letu 2007 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 2. redni seji Sveta ustanoviteljev dne 7. 2. 2007.

Poslovno leto 2007 smo zaključili z dobičkom v višini 91.561 EUR. Na višino dobička so vplivali predvsem:

- manjše število pogrebov od planiranega za 5 % oziroma od predhodnega leta za 2 %,
- stroški dokončnega praznjenjačasne deponije odpadkov v višini 170 tisoč EUR,
- povečanje negativnega poslovanja v okviru gospodarske javne službe zaradi nizkih cen posameznih storitev, ki se v letu 2007 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. Pri pogrebni dejavnosti so poleg manjšega števila pogrebov na poslovanje vplivali tudi stroški dela, obračunani skladno s kolektivno pogodbo.

Celotni dobiček je nad načrtovanim in je bil dosežen predvsem z zniževanjem stroškov in racionalizacijo poslovanja ter s povečanim obsegom 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 izgled pokopališča na nivoju, kot se za prestolnico države pričakuje. Vzdrževanje je potekalo tudi po standardu ISO 14001-2004. V letu 2007 smo poslovanje prilagodili tudi standardu OHSAS 18001

Ključne cilje, povezane z investicijami, smo v glavnem realizirali. Aktivnosti, povezane s širitvijo pokopališča Žale so potekale celo leto 2007 in se bodo nadaljevale v letu 2008. Obnovili smo del pokopaliških zidov starega dela pokopališča in tlakovali načrtovani del poti na pokopališču Žale. Izvedena je bila temeljita obnova mrljskih vežic v Stožicah in na Rudniku ter nujna vzdrževalna dela mrljskih vežic na pokopališčih Polje, Vič, Šentvid, Dravlje, Sostro in Štepanja vas.

Zanesljivost in kakovost opravljanja gospodarske javne službe sta bili v letu 2007 na visokem nivoju in da so uporabniki z našim delom zadovoljni. Zadovoljstvo uporabnikov naših storitev se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do Javnega holdinga d. o. o in sedmih javnih podjetij, ki jih združuje (javnomnenjska raziskava Panel –zima 2007). Rezultati kažejo, da je zadovoljnih ali zelo zadovoljnih dobrih 67 % anketirancev, nezadovoljnih ali zelo nezadovoljnih pa slabih 7 % anketirancev. Število nezadovoljnih se rahlo, a vztrajno zmanjšuje, narašča pa število zmerno zadovoljnih.

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 pokopališče žal še vedno ni razglašeno 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. Med zasedanjem v Madridu 25. januarja 2007 je odbor, ki iniciativo vodi, priznal evropski pomen in s tem pravico do posebne označbe in napisa Evropska dediščina tudi Plečnikovim Žalam – Vrtu vseh svetih v Ljubljani. Slovesna podelitev je bila v mesecu aprilu 2007.

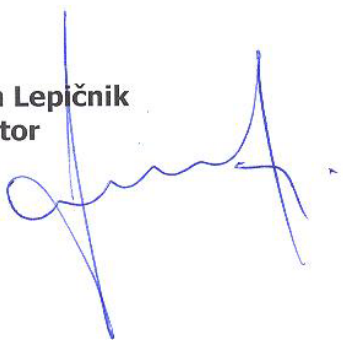
Junija 2007 smo z različnimi prireditvami obeležili teden kulturno pomembnih pokopališč Evrope. Aktivno smo se vključevali tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE.

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 prenovo predpisov, ki urejajo to področje.

Podjetje se je vključilo v 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.

Na nadaljnji razvoj podjetja bodo pomembno vplivale odločitve, ki jih bo o statusni organiziranosti in razvoju infrastrukture sprejel ustanovitelj podjetja, predvsem pa sprejem novega mestnega odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti ter urejanju pokopališč, s katerim je predvideno, da bomo prevzeli še preostala, manjša pokopališča v Ljubljani. Odlok bo sprejet predvidoma v letu 2008.

Bojan Lepičnik
Direktor



1.3. Poročilo nadzornega sveta

Poslovanje družbe Žale, d.o.o. je v letu 2007 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 do 30. 12. 2007 sestavljali predsednica Darja Glavaš, namestnik predsednice prof. dr. Zarjan Fabjančič ter člani Janko Möderndorfer, Aleš Klavžar, Marija Kregar, Štefanija Toplak, Majda Pirnat, Domen Kokalj in Marko Bojc.

S 30. 12. 2007 so bili za člane nadzornega sveta Žale, d. o. o. imenovani Janko Möderndorfer, Maša Kociper in Marko Bojc.

Nadzorni svet podjetja se je redno sestajal in obravnaval ter nadziral tekoče poslovanje podjetja, premoženjsko stanje družbe in delo uprave. Redno je obravnaval tekoče poslovne dosežke in premoženjsko stanje podjetja, tekoče investicijske dejavnosti, problematiko lastništva zemljišč in izvrševanje sprejetih sklepov nadzornega sveta. Poleg tega je nadzorni svet obravnaval tudi Letno poročilo družbe za leto 2006 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 2007 sprejel 15 sklepov v zvezi z vodenjem podjetja. V letu 2007 se je NS Žale, d. o. o. seznanil, obravnaval in/ali soglašal z naslednjimi pomembnejšimi zadevami:

- seznanil in soglasno potrdil poslovni načrt za leto 2007,
- soglašal z oblikovanjem novih cen pogrebnih storitev, ki se opravljajo ob sobotah in nedeljah,
- nadziral naložbeno politiko in plasiranje prostih denarnih sredstev
- seznanil in dal pozitivno stališče k letnemu poročilu družbe in revizijskemu poročilu za leto 2006,
- seznanil z ugotovljenim bilančnim dobičkom za leto 2006 v znesku 65.432 EUR in predlagal Svetu ustanoviteljev družbe Žale, d.o.o., da ostane celotni bilančni dobiček leta 2006 nerazporejen,
- na podlagi četrletnih poročil o rezultatih poslovanja tekoče spremljal poslovanje podjetja in dajal pobude za izboljšanje poslovanja,
- seznanil s pogodbo o prenosu poslovnega deleža z Javnega holdinga Ljubljana, d. o. o. na Mestno občino Ljubljana,
- seznanil s Poročilom službe za notranjo revizijo JHL ter izvedenimi ukrepi,
- soglašal, da se v zvezi z zavrnitvijo prijave na razpisu za sredstva Ministrstva za kulturo za vzdrževanje objektov Plečnikovih Žal proti Ministrstvu za kulturo formalno ukrepa,
- obravnaval in soglašal s predlogom Poslovnega načrta za leti 2008 – 2009.

Stališče NS do revidiranega letnega poročila Žale, d. o. o. za leto 2007

Letno poročilo družbe Žale, d. o. o. za leto 2007, sestavljeno iz poslovnega in računovodskega dela, ki ga je revidirala družba KPMG Slovenija, je nadzorni svet družbe obravnaval na 3. redni seji dne 6. 5. 2008. Nadzorni svet družbe Žale, d. o. o. je z doseženimi rezultati zadovoljen, zato predlog Letnega poročila za leto 2007 potrjuje in ga posreduje v sprejem družbeniku.

Predsednik nadzornega sveta
Janko Moderndorfer



2. POSLOVNO POROČILO

2.1. Gospodarska gibanja v državi

V letu 2007 je bila zabeležena visoka gospodarska rast (6,1 %). Glavno gonilo visoke gospodarske rasti sta bila visoka investicijska dinamika in rastoči izvoz. Predvsem drugo polovico leta 2007 pa so zaznamovali inflacijski pritiski, ki jih je povzročila predvsem rast cen surovin in energentov na svetovnih trgih.

V letu 2007 je stopnja inflacije dosegla 5,6 %, kar je dvakrat več kot leto pred tem, povprečna letna pa 3,6 %. V povprečju so se v letu 2007 cene storitev zvišale za 3,4 %, cene blaga pa za 2 %. Letna stopnja inflacije, merjena s harmoniziranim indeksom cen življenjskih potrebščin, je v letu 2007 v državah EU–25 v povprečju znašala 3,2 %, v evro območju pa 3,1 % (najvišjo stopnjo je dosegla Slovenija 5,7 %).

Pospešek domače inflacije je glede ena leto 2006 nastal predvsem kot posledica hitrejše rasti cen hrane in tekočih goriv za ogrevanje in prevoz, v manjši meri pa zaradi zaokroževanja cen navzgor ob uvedbi evra v začetku leta. Nekoliko manjši pospešek cen je bilo lani zaslediti tudi v EMU, ki je bil prav tako vzpodbujen z rastjo cen nafte, drugih primarnih surovin ter hrane na svetovnih trgih. Apreciacija evra proti dolarju je lani blažila vpliv rasti cen nafte na inflacijo pri nas in v drugih državah EMU.

Med posameznimi skupinami cen so se v letu 2007 v primerjavi z enakim obdobjem lani najbolj zvišale cene v skupini hrana in brezalkoholne pijače (12,9 %), gostinske in nastanitvene zmogljivosti (8,6 %) ter stanovanj (8%). Tekoča goriva so bila v letu 2007 v povprečju dražja za 25 % in trda goriva za 12,6 %. Regulirane cene so se v letu 2007 spreminjale v skladu z glavnima usmeritvama vladnega Načrta uravnavanja reguliranih cen za leti 2006 in 2007. V letu 2007 so cene, ki so pod različnimi oblikami regulacije, zrasle za 7,2 %.

Cene industrijskih proizvodov pri domačih proizvajalcih so se v letu 2007 v povprečju povečale za 6,3 %, pri čemer je bil pomemben dejavnik tega zvišanja februarско povišanje cen oskrbe z električno energijo za podjetja (19,5 % povišanje).

Za Slovenijo je bilo po prevzemu evra še naprej pomembno predvsem spremljanje gibanja referenčnih tečajev za ameriški dolar. V razmerju do evra je dolar v letu 2007 izgubljal na vrednosti. Januarja 2007 je bilo treba za evro odšteti 1,30 dolarja decembra 2007 pa že 1,456 dolarja.

Temeljna obrestna mera je naraščala z 0,2 % mesečno oziroma 2,38 % letno v mesecu januarju do 0,5 % mesečno oziroma 6,05 % letno v mesecu decembru 2007. Predpisana obrestna mera zamudnih obresti je v prvi polovici leta znašala 11,5 % ter se s 1. 7. 2007 povišala na 12 %. Leto 2007 je zaznamovala tudi visoka rast evropske medbančne obrestne mere – 6-mesečni Euribor se je v letu 2007 povečal kar za 0,85 odstotne točke.

Povprečna bruto plača na zaposlenega je v letu 2007 v povprečju dosegla 1.342,80 EUR, in je bila nominalno za 5,9 % oziroma realno za 2,2 % višja kot v letu 2006. Povišanje neto plač je bilo večje zaradi učinkov sprememb v dohodninski ureditvi in sicer nominalno za 7,9 % in realno za 4,2 %.

V letu 2008 se pričakuje zmerna gospodarska rast ter postopna umiritev inflacije kot posledica umiritve cen osnovnih surovin in energentov na svetovnih trgih. Na slovenskem trgu se pričakuje v letu 2008 4,6 % gospodarsko rast ob 3,5 % inflaciji, na segmentu cen storitev gospodarskih javnih služb pa ohranitev določil predpisov s področja regulacije cen za posamezne gospodarske javne službe.

2.2. Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je uresničila vse osnovne programske usmeritve, ki so bile načrtane v poslovnem načrtu za leto 2007 in je delovala po načelih:

- prijaznega odnosa do potrošnikov,
- zanesljivosti in kakovosti opravljanja storitev,
- 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 2007 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 za varnost in zdravje pri delu

V načrtu za leto 2007 je bilo poudarjeno, 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. V letu 2007 se zaradi uvedbe EUR-a in protiinflacijskih prizadevanj cene pogrebnih storitev niso spremenile.

V letu 2007 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 2007 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 2007 zagotavljajo, da je vzdrževanje pokopališč na nivoju, ki ga Ljubljana, kot prestolnica države, mora imeti.

Družba je v letu 2007 uresničila tudi temeljni podjetniški cilj in z izvajanjem tržnih dejavnosti presegla tako obseg prihodkov kot tudi načrtovani dobiček.

2.3. Zadovoljstvo uporabnikov

Zavedanje o pomembnosti zadovoljstva porabnikov za uspešno izpolnjevanje poslanstva podjetja in učinkovitejše poslovanje je v družbi Žale vse bolj prisotno. Prizadevamo si za kakovostno izvajanje storitev in pestro ponudbo, ki se v največji možni meri prilagaja zahtevam porabnikov.

Prepričani smo, da ima podjetje, ki pozna mnenja in stališča porabnikov, večjo možnost, da se potrebam porabnikov prilagodi in jih zadovolji, zato je bila sprejeta odločitev o kontinuiranem spremljanju odnosa porabnikov do podjetja. Zadovoljstvo porabnikov naših storitev se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do Javnega holdinga in povezanih podjetij. Zaradi obsežnosti raziskovanja in večje kakovosti zbranih podatkov izvaja panel raziskovalno podjetje Ninamedia, d.o.o..

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 četrtno, je zajet vzorec dvesto (200) izbranih gospodinjstev z območja Mestne občine Ljubljana. V stalni nabor raziskovalnih področij so vključena vprašanja poznavanja delovanja podjetja, ugleda podjetja, zadovoljstva s storitvami podjetja, kakovosti storitev podjetja in razlogi za pritožbe nad delovanjem podjetja.

Povprečna ocena poznavanja delovanja podjetja Žale, d.o.o. se konstantno dviguje, enako velja za ugled podjetja.

S storitvami podjetja Žale, d.o.o. je zadovoljnih ali zelo zadovoljnih dobrih 67 % anketirancev, nezadovoljnih ali zelo nezadovoljnih pa slabih 7 % anketirancev. Število nezadovoljnih se rahlo, a vztrajno zmanjšuje, narašča pa število zmerno zadovoljnih. S storitvami podjetja Žale so nadpovprečno zadovoljne ženske, anketiranci v starostni skupini 46 – 60 let, višješolsko izobraženi in prebivalci območja Vič Rudnik. Podobno kot ocena zadovoljstva s storitvami se giblje vrednost povprečne ocene kakovosti storitev. Število posameznikov, ki imajo kakršnekoli razloge za pritožbo nad delovanjem podjetja se zmanjšuje.

V zadnji raziskavi je bilo ugotovljeno, da je kar 95,4 % anketiranih pripravljenih uporabljati sveče s steklenim ohišjem, ki so do uporabnikov bolj prijazne, saj zaradi daljše življenjske dobe pripomorejo k znižanju stroškov.

Novost, ki omogoča spremljanje pogrebne svečanosti preko interneta na podlagi dodeljenega gesla, pozna 45,5 % anketiranih. Naročnikom storitve je bila v letu 2007 prvič ponujena tudi možnost nakupa DVD nosilca s posnetkom pogrebne svečanosti.

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.

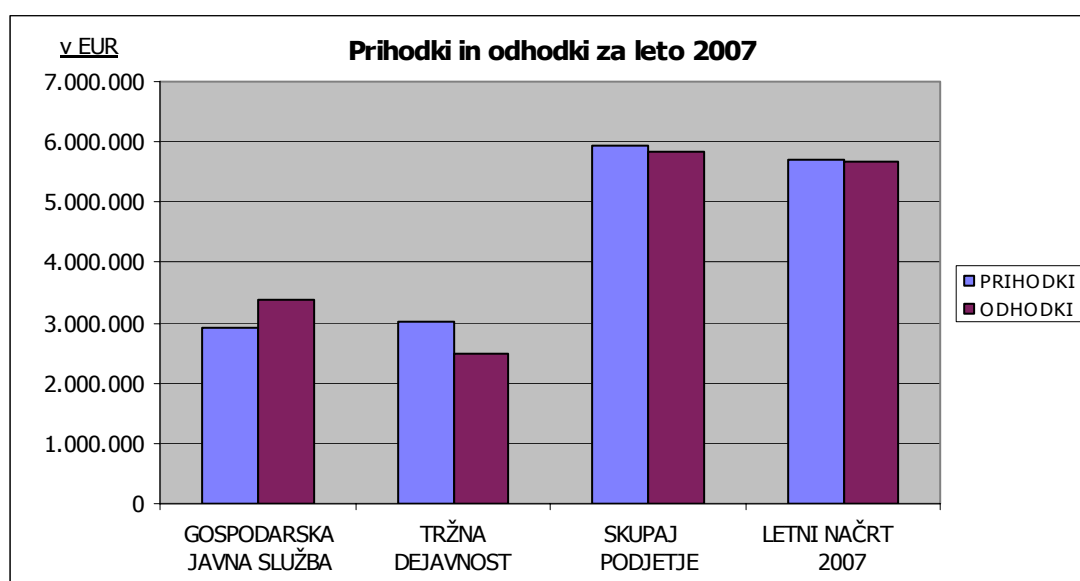
2.4. Poslovanje podjetja

2.4.1. Analiza poslovanja

➤ Pregled prihodkov in odhodkov v letu 2007

v EUR

DEJAVNOST	PRIHODKI	Delež-%	ODHODKI	Delež-%	REZULTAT
GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	2.913.270	49,04	3.375.809	57,72	-462.539
TRŽNA DEJAVNOST	3.026.887	50,96	2.472.787	42,28	554.100
SKUPAJ PODJETJE	5.940.157	100,00	5.848.596	100,00	91.561
LETNI NACRT 2007	5.708.079		5.661.729		46.350
Indeks realizacije LN	104,1		103,3		197,5



Podjetje je v obdobju januar – december 2007 realiziralo 5.940.157 EUR prihodkov in 5.848.596 EUR odhodkov ter tako doseglo čisti dobiček v višini 91.561 EUR. Davek od dohodka je znašal 21.796 EUR, dobiček pred obdavčitvijo pa 113.357 EUR.

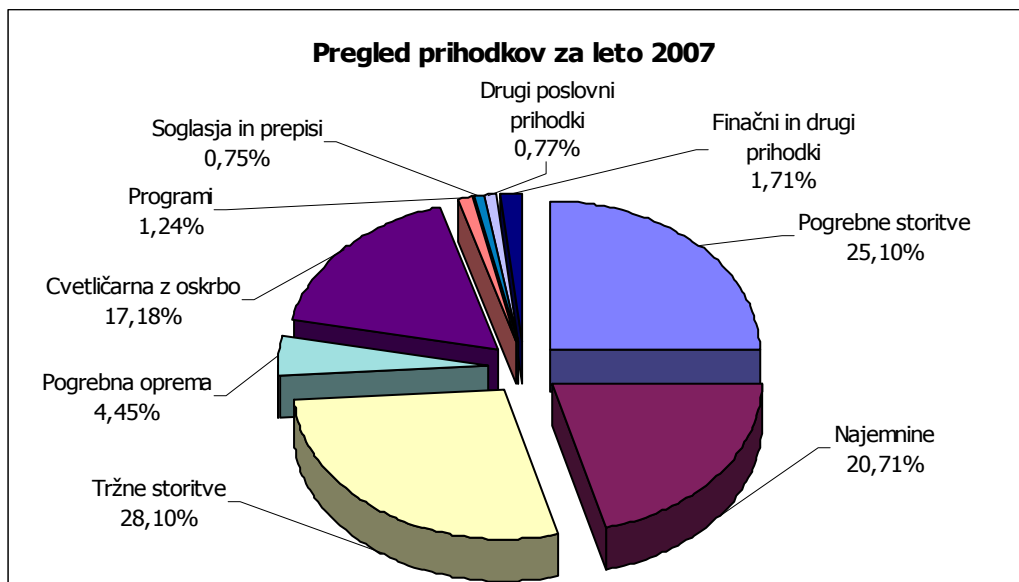
Prihodki so bili v letu 2007 za 4,1 %, odhodki pa za 3,3 % višji, kot smo načrtovali, kar je vplivalo na bistveno višji realizirani dobiček, kot smo načrtovali.

Glede na leto 2006 smo dosegli za 6,3 % višje prihodke in za 5,7 % višje odhodke, doseženi rezultat leta 2007 pa je bil za 65,9 % višji kot predhodno leto.

Z izvajanjem gospodarske javne službe smo dosegli 49,0 % vseh prihodkov, to je 2.913.270 EUR in 57,7 % vseh odhodkov, to je 3.375.809 EUR ter tako ustvarili izgubo v višini 462.539 EUR. Z opravljanjem tržnih dejavnosti smo ustvarili 3.026.887 EUR prihodkov, 2.472.787 EUR odhodkov in 554.100 EUR dobička.

➤ Prihodki

Na nivoju podjetja smo za leto 2007 načrtovali prihodke v višini 5.708.079 EUR, realizirani so bili v višini 5.940.157 EUR, kar je 4,1 % več kot smo načrtovali in hkrati za 6,3 % več kot smo dosegli v letu 2006.



Poslovni prihodki

Poslovni prihodki so bili realizirani v višini 5.838.786 EUR, to je 98,8 % vseh prihodkov podjetja.

- Čisti prihodki iz prodaje storitev na domačem in tujem trgu so bili doseženi v višini 4.682.111 EUR, kar je v primerjavi s preteklim letom 6,9 % več. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili višji kot v letu 2006 in višji od načrtovanih, in sicer tako zaradi večjega fizičnega obsega opravljenih storitev kot zaradi vpliva povišanja cen sredi leta 2006.
- Čisti prihodki iz prodaje blaga na domačem trgu v višini 1.138.084 EUR izkazujejo 0,6 % povečanje v primerjavi s preteklim letom in sicer so bili prihodki od prodaje v cvetličarni 3,2 višji kot preteklo leto, prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme pa 7,2 % nižji kot leto pred tem.
- Prevrednotovalni poslovni prihodki in drugi prihodki v višini 18.591 EUR so bili 38,6 % višji kot v letu 2006 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.

Finančni prihodki

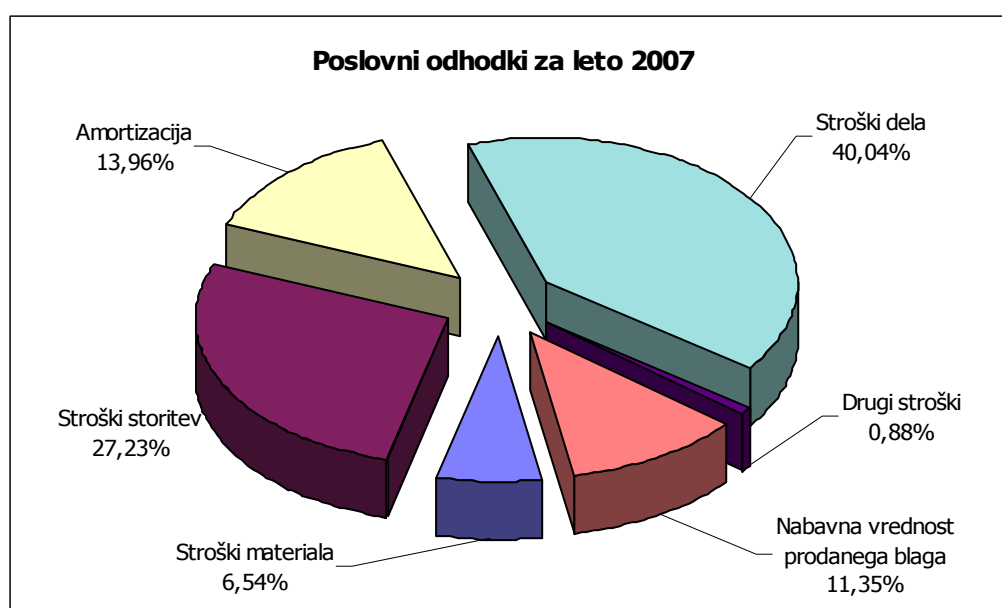
V letu 2007 so bili doseženi v višini 80.426 EUR in vključujejo obresti na kratkoročne depozite (67.521 EUR), zamudne obresti ter druge finančne prihodke. Finančni prihodki so bili v letu 2007 za 46,5 % višji kot v letu 2006 in sicer predvsem zaradi višjega obsega razpoložljivih sredstev za naložbe in gospodarnega nalaganja teh sredstev v okviru usmeritev in navodil nadzornega sveta.

Drugi finančni in ostali prihodki

Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 20.945 EUR, vključujejo prejete subvencije Zavoda za zaposlovanje RS za izobraževanje zaposlenih, odškodnine zavarovalnice, izterjane sodne stroške in druge neobičajne postavke.

➤ Odhodki

Dosežena višina celotnih odhodkov, skupaj z davkom, je bila 5.848.596 EUR, brez davka od dohodka pravnih oseb pa 5.826.800 EUR to je 5,3 % več kot v preteklem letu in 2,9 % več kot smo načrtovali. V preteklih letih družba zaradi uveljavljanja davčnih olajšav davčne obveznosti ni izkazovala, za leto 2007 pa je bil zaradi spremenjene davčne zakonodaje davek od dohodkov pravnih oseb prvič obračunan v višini 21.796 EUR.



Na povečanje odhodkov v primerjavi s preteklim letom je poleg višje nabavne vrednosti prodanega blaga vplivala zlasti rast stroškov storitev.

Nabavna vrednost prodanega blaga

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila realizirana v višini 654.255 EUR, kar je 0,5 % manj kot je bilo načrtovano in 10,2 % več od realizacije preteklega leta. Višje vrednosti porabe glede na preteklo leto so posledica višjih nabavnih cen in tudi večjega fizičnega obsega prodaje tako v cvetličarni kot pri prodaji pogrebne in nagrobne opreme.

Stroški materiala

V letu 2007 so znašali 377.428 EUR, kar je 7,7 % manj kot smo načrtovali in 5,3 % manj kot smo realizirali v preteklem letu. Najpomembnejši delež med stroški materiala ima s 57,8 % porabljena energija.

Stroški storitev

Stroški storitev so bili realizirani v višini 1.570.286 EUR, to je za 18,9 % več kot smo načrtovali in 9,7 % več od preteklega leta. Med stroški storitev so najpomembnejši stroški izvedencev sodne medicine (22,0 %) in stroški objav osmrtnic (17,5 %) ki so bili zaradi večjega števila naročenih osmrtnic in tudi višjih cen za 7,7 % višji kot smo načrtovali. Med stroški storitev so v letu 2007 pomembno porasli tudi stroški komunalnih storitev in stroški vzdrževanja osnovnih sredstev – prvi zaradi sanacije deponije nenevarnih odpadkov (170 tisoč EUR) drugi pa zaradi vzdrževanja mrliških vežic (pokopališča Polje, Vič, Šentvid, Dravlje, Sostro, Štepanja vas) in poslovnih prostorov.

Stroški dela

Stroški dela so znašali 2.309.254 EUR, to je 40 % poslovnih odhodkov podjetja v letu 2007. V primerjavi s preteklim letom se je delež stroškov dela v celotnih stroških zmanjšal za 1,8 odstotne točke. Izplačane bruto plače zaposlenih so znašale 1.670.749 EUR, kar je 2,9 % več kot v letu 2006 in 3,4 % manj kot smo načrtovali za leto 2007.

Odpisi vrednosti

Stroški amortizacije so bili za leto 2007 obračunani v višini 804.741 EUR, to je 3,1 % več kot v letu 2006 in 2,8 % manj kot smo načrtovali.

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih v višini 274 EUR so posledica odpisa neuporabnih osnovnih sredstev. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih v višini 20.717 EUR predstavljajo oblikovanje popravkov vrednosti terjatev skladno s sprejeto računovodsko politiko.

Drugi poslovni odhodki

Drugi poslovni odhodki so znašali 50.715 EUR, od tega se glavnina (94,2 %) nanaša 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 2007 prvič doslej izkazala davčno osnovo, od katere je obračunala davek iz dobička v višini 21.796 EUR, to je po stopnji 23 %. Dobiček pred obdavčitvijo je znašal 113.357 EUR, po pokritju davka pa 91.561 EUR, kar je bistveno več kot smo načrtovali.

Bilanca stanja

➤ Sredstva

Strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal z 88,4 % na 84,3 % medtem ko se je delež kratkoročnih sredstev povečal z 11,5 % na 15,7 %, Strukturni premik v korist kratkoročnih sredstev je posledica manjšega investiranja v osnovna sredstva in na drugi strani večjega obsega denarnih sredstev, kratkoročnih finančnih naložb in poslovnih terjatev.

➤ Obveznosti do virov sredstev

Bilanca stanja izkazuje zmanjšanje strukturnega deleža kapitala s 93,8 % konec leta 2006 na 92,0 % konec leta 2007, in sicer predvsem na račun povečanja rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade ter povečanja kratkoročnih poslovnih obveznosti.

Kratkoročne poslovne obveznosti so glede na preteklo leto za 37,1 % višje, in sicer predvsem zaradi povečanja obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev zaradi intenzivnega investiranja konec leta 2007 ter zaradi obveznosti za plačilo davka iz dobička, ki je v preteklem letu ni bilo.

2.4.2. Upravljanje s tveganji

Družba Žale, d.o.o. je v letu 2007 skladno z Zakonom o finančnem poslovanju podjetij upoštevala pravila skrbnega finančnega poslovanja ter spremljala in obvladovala tveganja, ki jim je izpostavljena pri svojem poslovanju. Družba razpolaga z ustreznim kapitalom glede na obseg in vrsto dejavnosti, je likvidna, solventna in ni zadolžena.

Ocenjujemo, da je poslovno tveganje glede obsega poslovanja, v naši dejavnosti 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 2007 so Žale, d. o. o. uspešno upravljale z likvidnostjo in redno poravnavele 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. 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, se z zniževanjem stopnje inflacije in uvedbo evra znižujejo.

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.

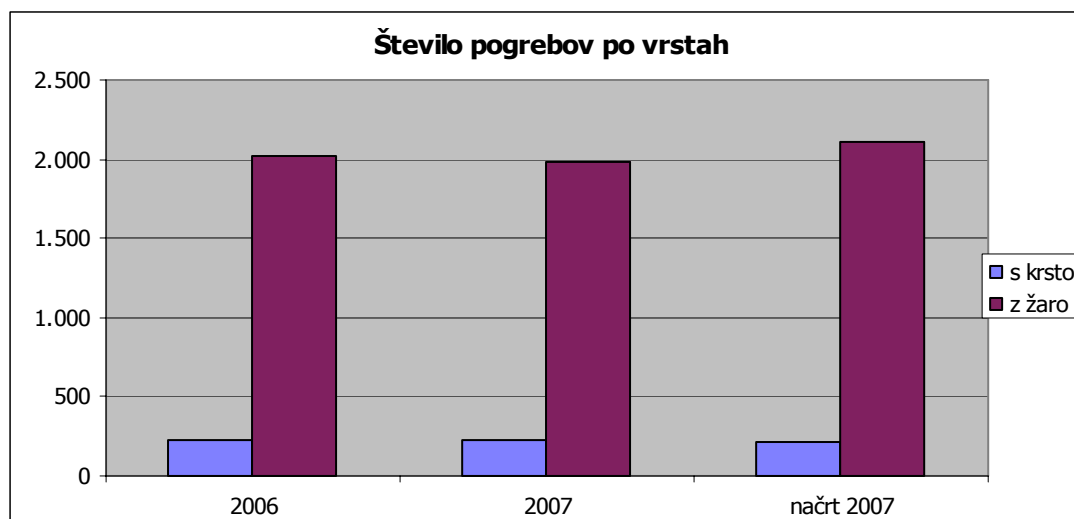
Gospodarsko javno službo smo tudi v letu 2007 izvajali po sprejetih standardih in normativih ter v skladu z zahtevami certifikata kakovosti na desetih pokopališčih. V sklopu pogrebnih in pokopaliških storitev smo izvajali:

- 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 2007.

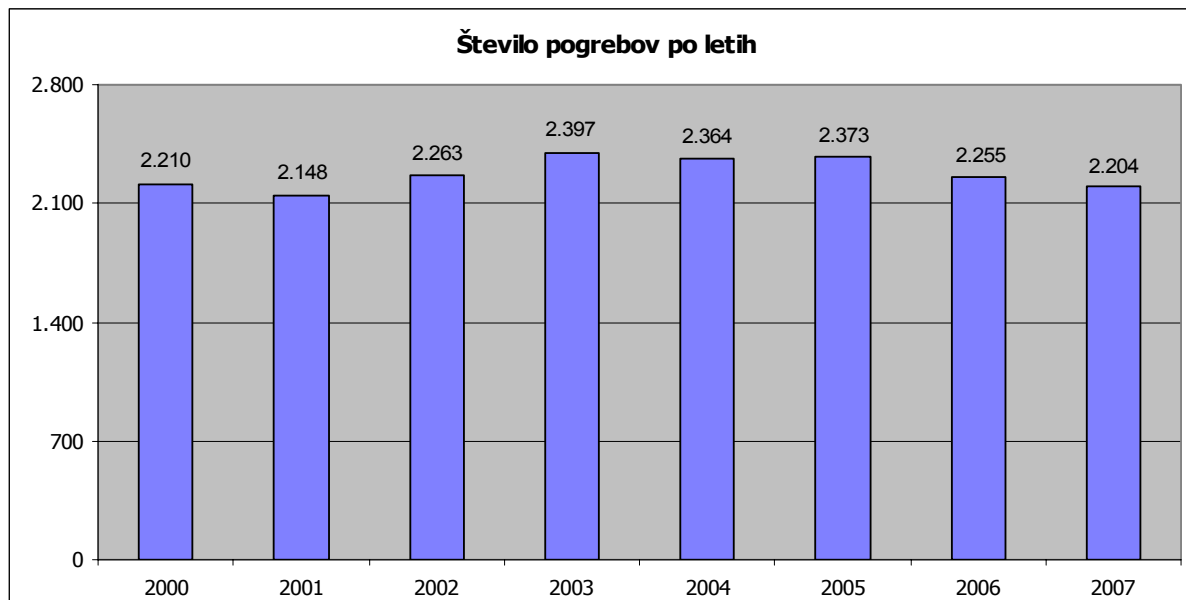
Z izvajanjem gospodarske javne službe smo v letu 2007 dosegli 2.913.270 EUR, to je 49,0 % vseh prihodkov in 57,7 % vseh odhodkov, to je 3.375.809 EUR ter realizirali izgubo v višini 462.539 EUR.

Pregled fizičnega obsega – pogrebne storitve



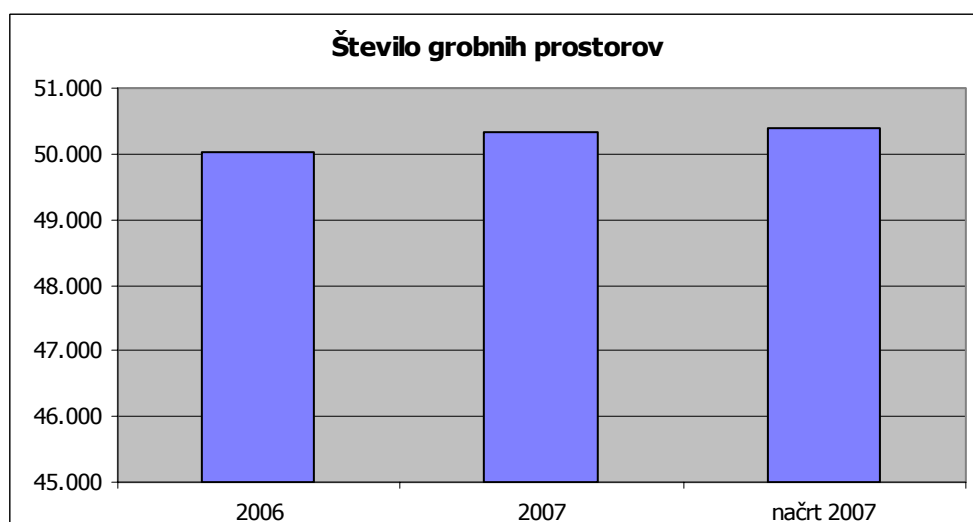
ŠTEVILO POGREBOV	2006	2007	Indeks	Načrt 07	Indeks
- s krsto	230	222	96,5	210	105,7
- z žaro	2.025	1.982	97,9	2.110	93,9
Skupaj	2.255	2.204	97,7	2.320	95,0

Iz prikazanih podatkov je razvidno, da smo v letu 2007 opravili 2.204 pogrebe, to je 2,3 % manj kot v letu 2006 in 5 % manj kot smo planirali. Delež pogrebów z žaro je dosegel 89,9 %.

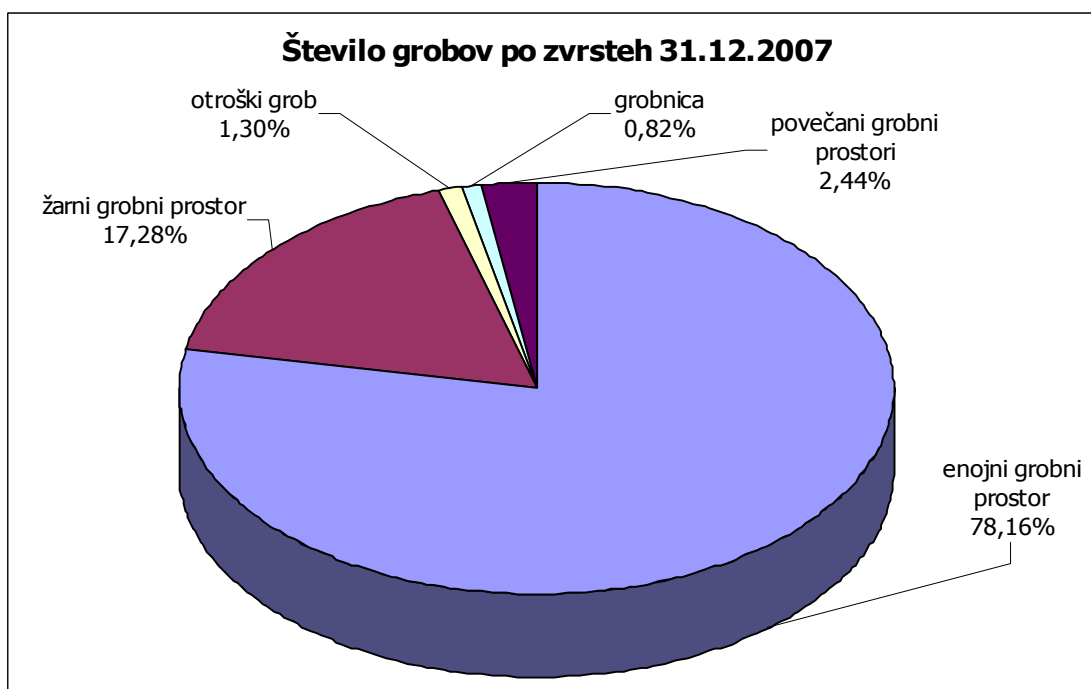
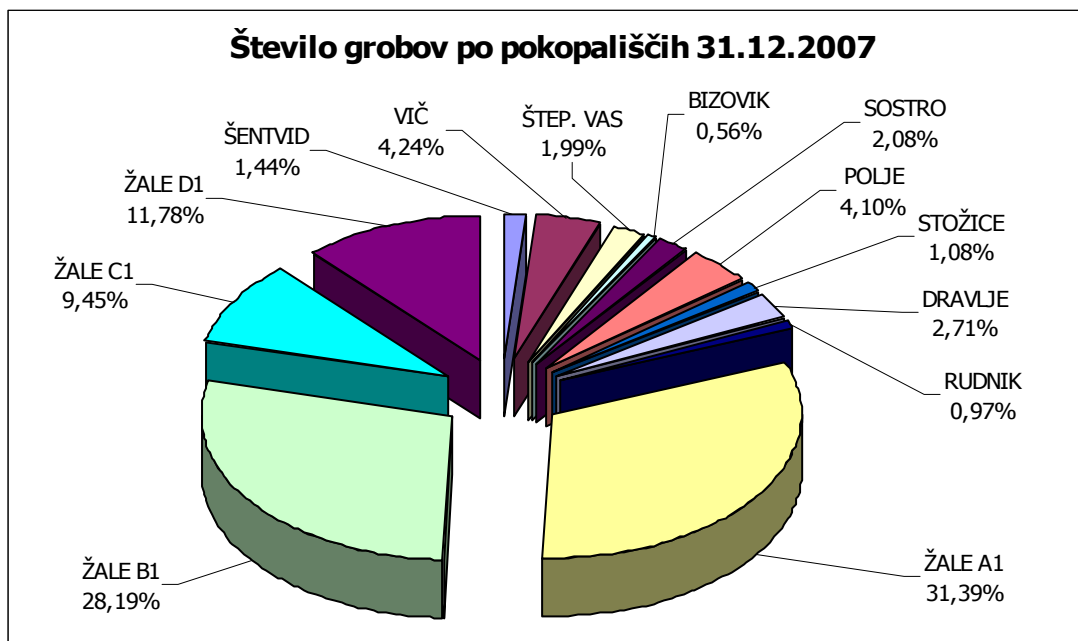


Pregled fizičnega obsega – pokopališke storitve

Število grobnih prostorov	2006	2007	Indeks	Načrt 07	Indeks
	50.031	50.329	100,6	50.378	99,9



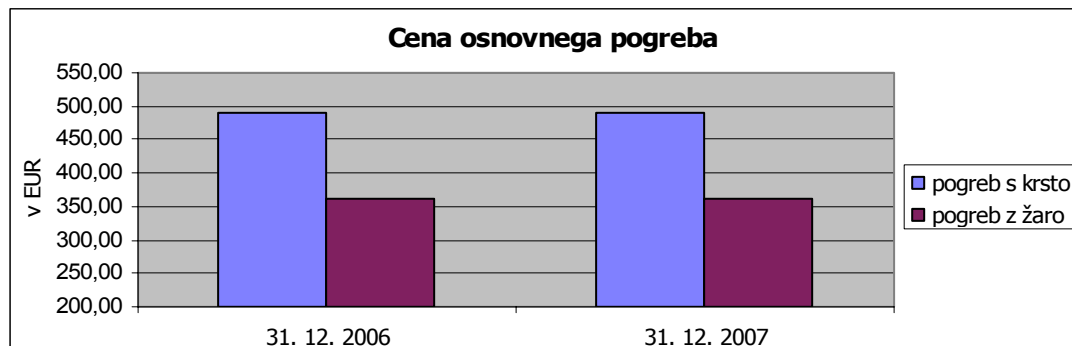
V letu 2006 se je število enojnih grobnih prostorov povečalo za 0,6 % glede na predhodno leto, to je za 298, od tega je bilo 114 enojnih grobnih prostorov in 184 žarnih.



Prikaz cen storitev

V letu 2007 se cene pogrebnih storitev kljub inflaciji niso povečale. Svet ustanoviteljev javnih podjetij je na 7. dopisni seji 12. maja 2006 sprejel predlog dviga cen pogrebnih storitev povprečno za 5,35 % in cen pokopaliških storitev povprečno za 5,5 %. Nove cene storitev so začele veljati osem dni po sprejemu sklepa.

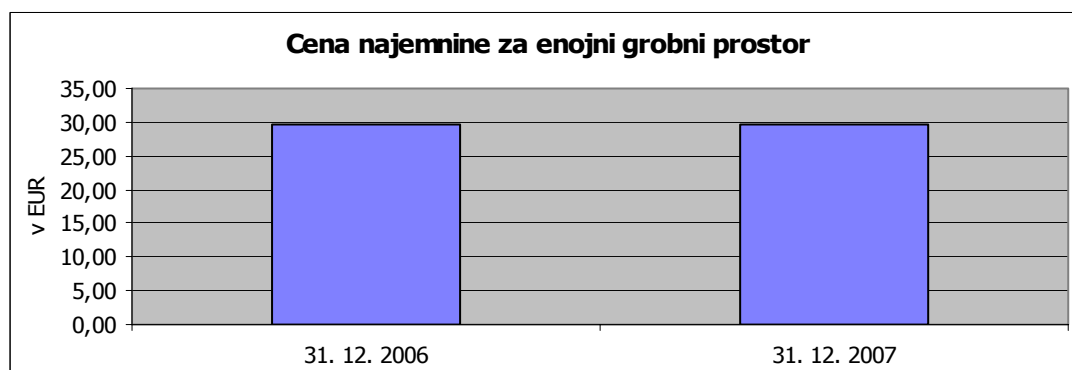
v EUR z DDV			
Cene pogrebnih storitev	31. 12. 2006	31. 12. 2007	Indeks
- pogreb s krsto	490,87	490,87	100,0
- pogreb z žaro	362,25	362,25	100,0



Na 4. redni seji 11. maja 2007 je Svet ustanoviteljev javnih podjetij povezanih v Javni holding Ljubljana potrdil oblikovanje novih cen za storitve izven rednega delovnega časa 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 %.

v EUR z DDV			
Cena najemnine za enojni grobni prostor	31. 12. 2006	31. 12. 2007	Indeks
	29,63	29,63	100,0

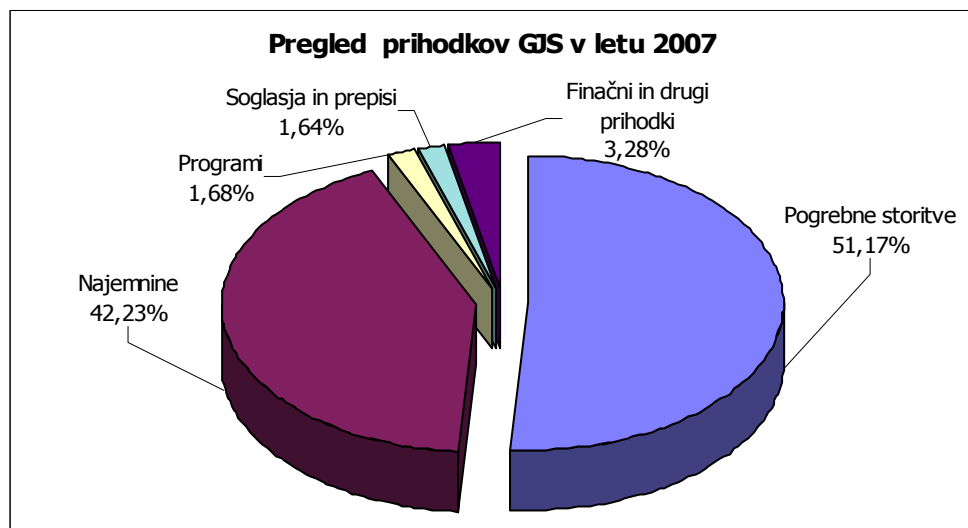


Pregled prihodkov in odhodkov gospodarske javne službe

v EUR					
DEJAVNOST	PRIHODKI	Delež-%	ODHODKI	Delež-%	REZULTAT
Pogrebne storitve	1.541.651	52,92	1.874.151	55,52	-332.500
Pokopališke storitve	1.371.619	47,08	1.501.658	44,48	-130.039
SKUPAJ GJS	2.913.270	100,00	3.375.809	100,00	-462.539
Načrt 2007 - GJS	2.847.243		3.260.069		-412.826
Indeks	102,3		103,6		112,0

➤ Prihodki

Prihodki pogrebnih in pokopaliških storitev, doseženi v okviru izvajanja gospodarske javne službe, so v letu 2007 znašali 2.913.270 EUR, kar je 2,3 % več kot smo načrtovali in 4,2 % več kot v letu 2006.



➤ Odhodki (stroški)

Stroški in odhodki izvajanja gospodarske javne službe so v letu 2007 dosegli 3.375.809 EUR, to je 3,6 % več kot smo načrtovali in 2,7 % več kot v letu 2006. Največji delež stroškov (nekaj manj kot polovico) so stroški dela.

➤ Poslovni izid (izguba)

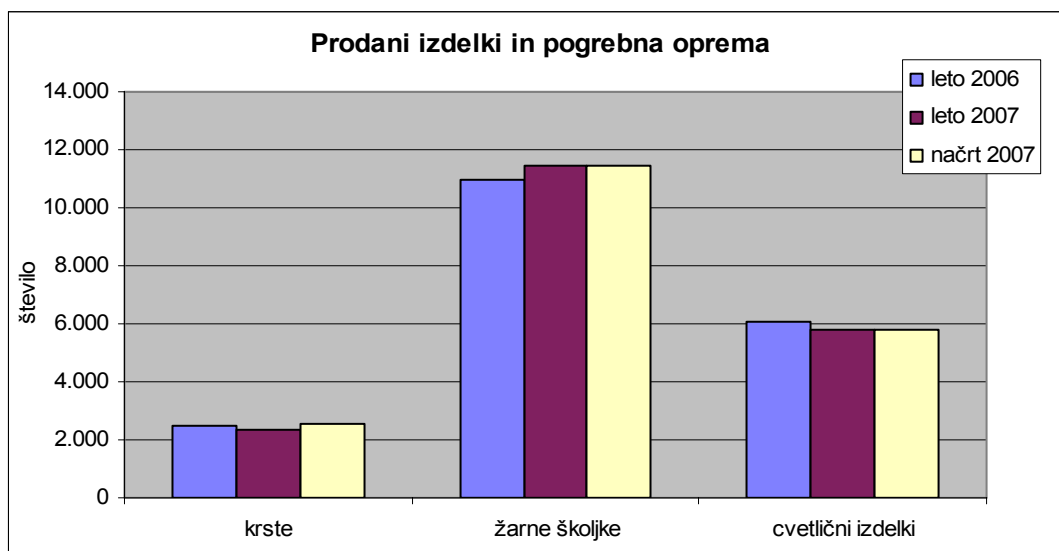
Z izvajanjem gospodarske javne službe je bila v letu 2007 ustvarjena izguba v višini 462.539 EUR, od tega z izvajanjem pogrebnih storitev v znesku 332.500 EUR, z izvajanjem pokopaliških storitev pa v znesku 130.039 EUR. Izguba bo pokrita v breme dobička tržnih dejavnosti.

2.5.2. Tržne dejavnosti

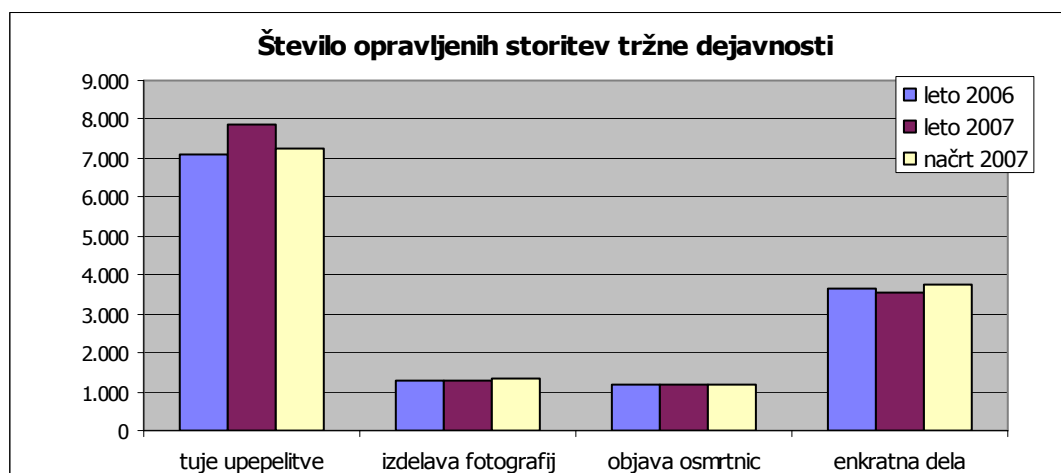
Med tržne dejavnosti vključujemo poleg dejavnosti cvetličarne in vrtnarskih storitev (oskrba grobov) ter prodaje pogrebne in nagrobne opreme tudi storitve prevozov upepeljevanja za naročnike izven Mestne občine Ljubljana ter druge pogrebne storitve, ki imajo tržni značaj (osmrtnice, fotografije in drugo).

Pregled fizičnega obsega poslovanja

Izdelki in pogrebna oprema	2006	2007	Indeks	Načrt 07	Indeks
krste	2.454	2.359	96,1	2.550	92,5
žarne školjke	10.958	11.453	104,5	11.420	100,3
cvetlični izdelki	6.042	5.786	95,8	5.800	99,8



Storitve	2006	2007	Indeks	Načrt 07	Indeks
tuje upepelitve	7.118	7.860	110,4	7.250	108,4
izdelava fotografij	1.263	1.274	100,9	1.330	95,8
objava osmrtnic	1.170	1.196	102,2	1.200	99,7
enkratna dela	3.666	3.572	97,4	3.730	95,8



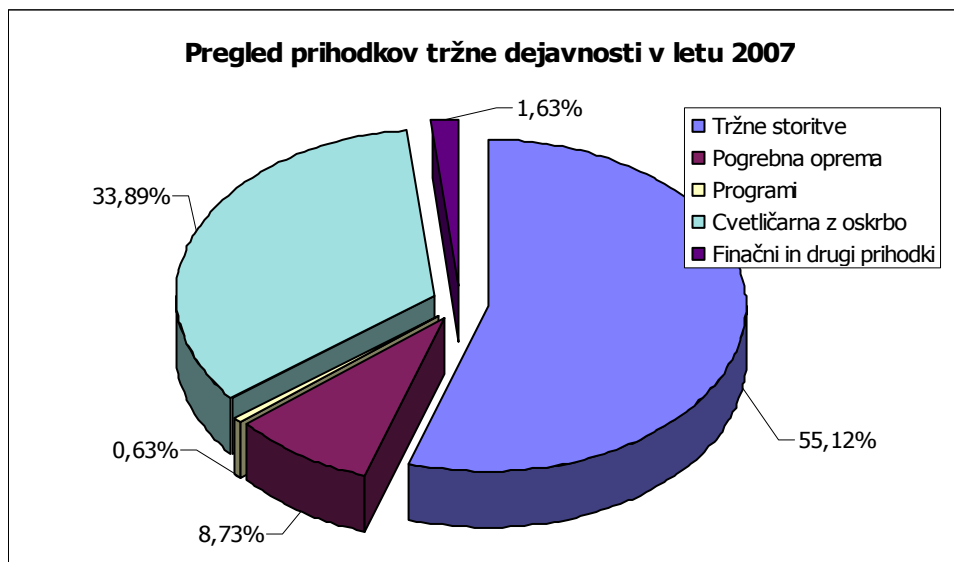
Opravili smo 7.860 tujih upepelitev, kar je 79,7 % vseh upepelitev. Glede na preteklo leto smo realizirali za 10,4 % več upepelitev za naročnike izven območja MOL kot preteklo leto. Število prodanih fotografij je bilo v letu 2007 za 0,9 % večje, število prodanih osmrtnic pa za 2,2 % večje kot v letu 2006.

Pregled prihodkov in odhodkov

S tržno dejavnostjo smo v letu 2007 dosegli 3.026.887 EUR prihodkov, 2.450.991 EUR odhodkov in 575.896 EUR dobička pred obdavčitvijo. Po pokritju davka iz dobička je bil ugotovljen čisti dobiček v višini 554.100 EUR.

➤ Prihodki

Prihodki tržnih dejavnosti so v letu 2007 znašali 3.026.887 EUR, to je 5,8 % več kot smo načrtovali in 8,3 % več kot v letu 2006. Glede na preteklo leto so se prihodki tržnih storitev, kot so upepelitve, objava osmrtnic in izdelava fotografij povečali za 8,2 %, prihodki cvetličarne (skupaj z vrtnarskimi storitvami) za 8,8 %, finančni in drugi prihodki pa za 35,2 %. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme so se zmanjšali za 3,4 %.



➤ Odhodki (stroški)

Odhodki tržnih dejavnosti so v letu 2007 znašali 2.450.991 EUR, to je 2,1 % več kot smo načrtovali in 9 % več kot v letu 2006. Upoštevajoč davek iz dobička, ki je bil na nivoju podjetja obračunan v višini 21.796 EUR in v celoti pripisan tržni dejavnosti so celotni odhodki tržne dejavnosti znašali 2.472.787 EUR.

➤ Poslovni izid (dobiček)

V tržni dejavnosti smo dosegli celotni dobiček v višini 575.896 EUR, to je 5,2 % več kot v letu 2006. Po pokritju davka iz dobička je bil ugotovljen čisti dobiček v višini 554.100 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

➤ Obnove in nadomestitve

Predlog investicijskega načrta podjetja Žale, d. o. o. je Svet ustanoviteljev sprejel na 2. redni seji dne 7. februarja 2007.

Z načrtom za leto 2007 smo predvideli za 434.256 EUR investicij v obnovo in nadomestitve osnovnih sredstev. V obdobju januar–december 2007 je skupna vrednost obnov in nadomestitev znašala 407.137 EUR, to je 93,8 % za leto 2007 načrtovane vrednosti.

v EUR					
OBNOVE IN NADOMESTITVE	Načrt 2007		Realizacija 1-12/2007		
Vrsta investicije	Količina	Znesek	Količina	Znesek	Indeks
POGREBNE STORITVE					
Ureditev vratarnice na Tomačevski cesti	1 kos	16.692		950	5,7
Profesionalni tiskalnik za sprejemne liste	1 kos	3.338		0	0,0
Žaga za rezanje marmorja	1 kos	12.519		0	0,0
Pogrebno vozilo za oddelek urejanje pokojnikov	2 kos	70.940	2 kosa	67.132	94,6
Oprema za sobe svojcev na zunanjih pokopališčih	4 kpl	3.338		0	0,0
Transportne krste	10 kos	6.677	10 kos	9.400	140,8
Podstavki za žalne knjige in sveče	25 kpl	31.297	30 kpl	19.350	61,8
Katafalk v poslovalni dvorani na Tomačevski cesti	1kos	2.086		0	0,0
Rezervni deli za letni servis kremacijske peči	1 kpl	12.519	1 kpl	10.879	86,9
Drсна vrata v oblačilnici pokojnikov in hodniku	2 kos	6.259		0	0,0
Računalniška oprema		4.591		2.837	61,8
Voziček transportni			1 kos	190	
Ureditev mrljskih vežic - Stožice in Rudnik				42.712	
SKUPAJ		170.256		153.449	90,1
POKOPALIŠKE STORITVE					
Tlakovanje poti na pokopališču Žale	2.650 m ²	82.207	2.650 m ²	77.077	93,8
Delne obnove zidov na pokopališču Žale	203 tm	81.372	75 tm	81.214	99,8
Hortikultura ureditev oddelkov 14A (Žale) in 5 (Dravljce) in 9 (Vič)		16.692		0	0,0
Kosilnice	3 kosi	7.511	2 kosa	1.023	13,6
Sesalec za listje	4 kosi	6.677	4 kosi	7.003	104,9
Zimska nadgradnja večnamenskega delovnega stroja	2 kpl	15.022	2 kpl	15.826	105,4
Zamenjava stojal za zalivalke	16 kos	19.821		0	0,0
Računalniška oprema		2.921		2.272	77,8
Obvestilne table			8 kosov	1.378	
SKUPAJ		232.223		185.791	80,0
CVETLIČARNA IN VRTNARSTVO					
Vrtno orodje	3 kosi	1.022	1 kos	748	73,2
Računalniška oprema		1.544		395	25,6
SKUPAJ		2.566		1.143	44,5
STROKOVNE SLUŽBE					
Računalniška oprema		12.101		9.947	82,2
Posodobitev sistema kontrole dostopa		2.505		0	0,0
Programska in strojna oprema za zaščito mreže		6.259		0	0,0
Posodobitev računalniških programov(Windows, Office,...)		8.346		0	0,0
Prenova računalniških programov				53.756	
Ostala oprema				3.050	
SKUPAJ		29.211		66.753	228,5
SKUPAJ OBNOVE IN NADOMESTITVE		434.256		407.137	93,8

Med pomembnejšimi investicijami v obnovo in nadomestitve, ki so bile realizirane v letu 2007 sta dve pogrebni vozili za prevoz pokojnikov, ki skupaj z drugimi vozili zagotavljata zanesljivo izvajanje gospodarske javne službe.

Na pokopališču Žale je bilo izvedeno tlakovanje 2.650 m poti in delne obnove pokopaliških zidov.

Konec leta 2007 je bila izvedena gradbena ureditev mrliških vežic v Stožicah in na Rudniku. V načrtu za leto 2007 smo na teh objektih predvideli le večja vzdrževalna dela, vendar je bila potrebna temeljitejša obnova, ki bo podaljšala življenjsko dobo vežic.

Za načrtovano prenovo vratarnice in ureditev novega prostora za sprejem strank (zunanjih naročnikov upepelitev) je bila izdelana revidirana različica popisa del in projektantske ocene investicije. Naloga bo izvedena v letu 2008.

Posodobitev računalniških programov, ki je bila načrtovana in delno tudi realizirana v letu 2006, se je nadaljevala v letu 2007.

Zaradi prerazporeditve sredstev v širitev pokopališča bodo nekatere načrtovane obnove in nadomestitve (žaga za rezanje marmorja, katafalk v poslovilni dvorani, hortikultura ureditev določenih oddelkov pokopališč in drugo) izvedene v letu 2008.

➤ Realizacija načrta razvojnih nalog

V sklopu investicijskih načrtov je svet ustanoviteljev Javnega holdinga Ljubljana na 2. redni seji dne 7. 2. 2007 sprejel tudi program razvojnih nalog družbe Žale, d. o. o. za leto 2007 v skupni vrednosti 4.200.885 EUR. Načrtovali smo, da bomo v letu 2007 investicije iz prve prioritete v znesku 205.308 EUR (4,9 %) realizirali z lastnimi sredstvi, investicije iz druge prioritete pa delno z lastnimi sredstvi (853.363 EUR), če bodo zagotovljena, delno pa s tujimi sredstvi (evropska sredstva in sredstva MOL).

V letu 2007 je bilo za realizacijo razvojnih nalog porabljeno 102.369 EUR, od tega 16.984 EUR za realizacijo nalog iz načrta 2006 (izdelava kipa Marije in Jezusa na Plečnikovih Žalah in projekt nadgradnje geografskega informacijskega sistema).

Razvojne naloge 2007 (v EUR)	NAČRT 2007			Realizacija 1-12/2007
	1.prioriteta	2.prioriteta		
		last.sred.	tuji viri	
POGREBNE STORITVE				
1. Internetni prenos pogrebne svečanosti	12.519			14.040
2. Internetno naročanje zunanjih upepelitev	8.346			0
3. Ureditev prostorov v paviljonu za kamnoseštvo	12.519			0
4. Nizkonapetostna tehnika in infrastruktura v novih prostorih	29.210			0
5. Povečanje garaž in zbiralnik za vodo		584.210		0
6. Ureditev Plečnikovih mizarskih delavnic z okolico		229.511	229.511	0
Izdelava kipa Marije in Jezusa na Pleč.Žalah (Načrt 2006)				9.264
SKUPAJ	62.594	813.721	229.511	23.304
POKOPALIŠKE STORITVE				
1. Ureditev podatkovnih baz	39.643			3.842
2. Vzpostavitev ločenega zbiranja odpadkov in ekoloških otokov	50.075			220
3. Prevoz osmih pokopališč na območju MOL		39.643		0
4. Širitev pokopališča Žale			2.912.702	41.000
Projekt nadgrad.geog.inf.sistema (Načrt 2006)				7.720
SKUPAJ	89.718	39.643	2.912.702	52.782
STROKOVNE SLUŽBE				
1. Program za črtno kodo za OS	8.346			3.696
2. Sistem spletnih in kontrolnih kamer	6.259			8.778
3. Program za zaščito računalnikov	5.008			2.152
4. Program za obvladovanje dokumentacije	33.383			11.657
SKUPAJ	52.996	0	0	26.283
SKUPAJ RAZVOJNE NALOGE	205.308	853.363	3.142.213	102.369

V četrtem trimesečju 2007 je bil dan v uporabo projekt internetnega prenosa pogrebne svečanosti, ki je svetovna novost, namenjena vsem tistim, ki iz kakršnegakoli razloga ne morejo prisostvovati pogrebni svečanosti. Noviteta, ki je bila najprej uvedena v Ljubljani, je že dobila prve posnemovalce tudi v Londonu.

V pripravi in obdelavi so zahteve za internetno aplikacijo za naročanje pogreb po elektronski poti (B to B aplikacija). S to aplikacijo 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 bo realizirana v letu 2008.

Ureditev prostorov v paviljonu za kamnoseštvo je predstavljena v leto 2008.

Podjetje je pripravilo potrebne dokumente za prijavo na razpis za sofinanciranje obnove »mizarskih delavnic«, torej zadnjega objekta v kompleksu Plečnikovih Žal, ki še ni obnovljen. Projekt za pridobitev sredstev iz Norveškega sklada je bil v razpisnem roku predložen pristojni instituciji (SVEZ), vendar obstaja verjetnost, da podjetje na razpisu ne bo uspelo. Izvedba naloge nizkonapetostna tehnika in infrastruktura bo možna po izvedbi ureditve Plečnikovih mizarskih delavnic.

Ureditev podatkovnih baz je v izdelavi, naloga bo zaključena v letu 2008.

Naloga vzpostavitve ločenega zbiranja odpadkov in ekoloških otokov ni bila izvedena, ker Uredba o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja tega ne dovoljuje. Na Ministrstvo za okolje in prostor je bila poslana pobuda za spremembo Uredbe tako, da bo na pokopališčih, ki so v našem upravljanju, možna postavitve zbiralnic ločenih frakcij (ekoloških otokov) tudi na ožjem območju s strogim vodovarstvenim režimom.

Prevzem osmih pokopališč na območju MOL še ni v realizaciji, ker je pogoj za začetek sprejem novega mestnega Odloka o urejanju in čiščenju pokopališč.

Aktivnosti v zvezi s širitvijo žarnega in klasičnega dela pokopališča potekajo že od začetka leta. Po neuspešnih pogajanjih v začetku leta je bila vložena tožba proti Antonu in Alešu Belini, prav tako so bila izvedena pogajanja z arhitektom Markom Mušičem za pripravo projektne dokumentacije. Za žarni del je bil izdelan Projekt za izvedbo PZI, Projekt za razpis PZR in Projekt v digitalni obliki. Za žarni del je bil izveden javni razpis in izbran izvajalec za gradnjo in nadzor. Za klasični del je bil izdelan Dokument identifikacije investicijskega projekta in predinvesticijska zasnova.

V maju 2007 je bil dokončan sistem alarmov v Plečnikovih mrliških vežicah in molilnici. Sistem ščiti v vsaki posamezni mrliški vežici vse originalne Plečnikove stvaritve, kot so lestenci, križi in podobno. Postavljenih je tudi nekaj video kamer, ki omogočajo beleženje dogajanja za preteklih 72 ur.

Nadgradnja zaščite naše računalniške mreže z novim požarnim zidom in routerjem CISCO, je bila izvedena uspešno. Postavljena zaščita sedaj omogoča delitev omrežja na bolj zaščiten del, namenjen podpori internih poslovnih programov ter bolj odprti del, namenjen programom, ki komunicirajo s spletom.

Projekt za brezpapirno poslovanje je v realizaciji. Prva faza je arhiviranje dokumentacije. Naloga bo zaključena v letu 2008.

2.7. Raziskave in razvoj

Pri razvoju in kakovosti naših storitev smo dali poudarek predvsem izobraževanju delavcev, saj s procesom nenehnega učenja zaposlenih lahko zagotovimo hitrejši razvoj podjetja.

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 v drugi polovici leta tudi prejeli okoljevarstveni certifikat ISO 14001:2004. V letu 2007 smo pridobili še certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001.

V družbi skrbimo za kontinuirano uvajanje novosti v poslovanju.

V letu 2007 smo naročili prvo študijo 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 poslovilno dvorano.

Ena od večjih novitet, ki je bila uvedena konec leta 2007, je prenos pogrebne svečanosti preko interneta.

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 njihovemu zgodovinskemu, umetnostnemu in antropološkemu raziskovanju.

V mesecu novembru 2007 smo se udeležili strokovne ekskurzije in obiskali največji mednarodni sejem pogrebne opreme FUNERAIRE ter enega izmed najbolj znamenitih pokopališč v Parizu - pokopališče Piere Lachaise, kjer so pokopani številni velikani evropske zgodovine. Seznanili smo se s tamkajšnjim načinom dela in vzdrževanja pokopališča.

2.8. Javna naročila

V letu 2007 je podjetje vse nabave in dela izvedlo v skladu z Zakonom o javnih naročilih (ZJN-2) in Navodilom za oddajo naročil male vrednosti.

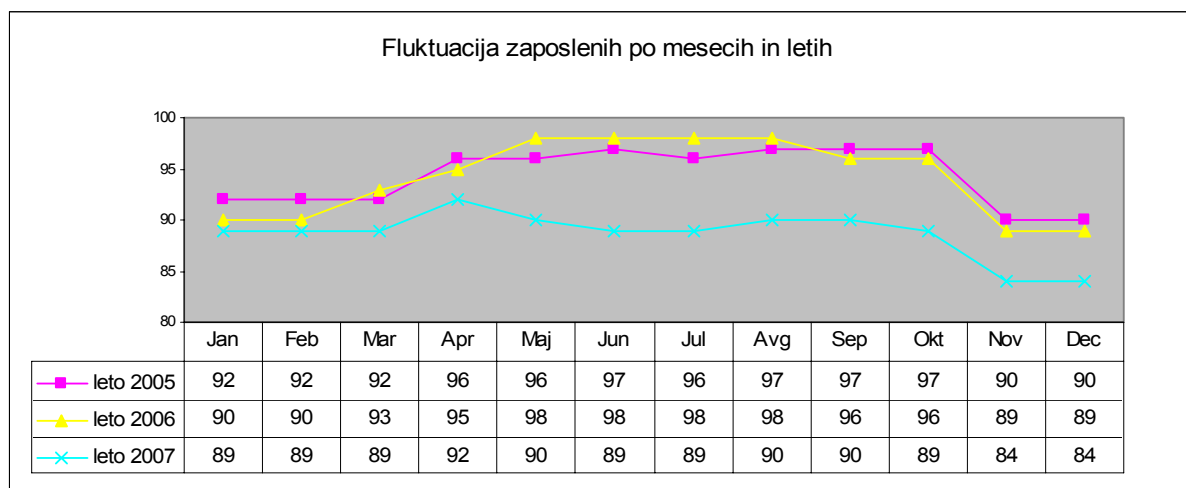
Na podlagi Navodil za oddajo javnih naročil male vrednosti, je bilo izvedenih 378 postopkov, od tega 43 z zbiranjem ponudb, 335 pa enostavnih postopkov.

Skupno je bilo izvedenih 8 naročil velikih vrednosti. Tri naročila so bila izvedena po odprtem postopku, štiri po postopku s pogajanjem po predhodni objavi (79. člen ZJN-2) ter eno naročilo po postopku s pogajanjem brez predhodne objave (2.odst. 29. člena ZJN – 2).

2.9. Upravljanje s kadri

Podjetje se zaveda pomena kapitala, ki ga ima v zaposlenih, zato je tudi v letu 2007 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.

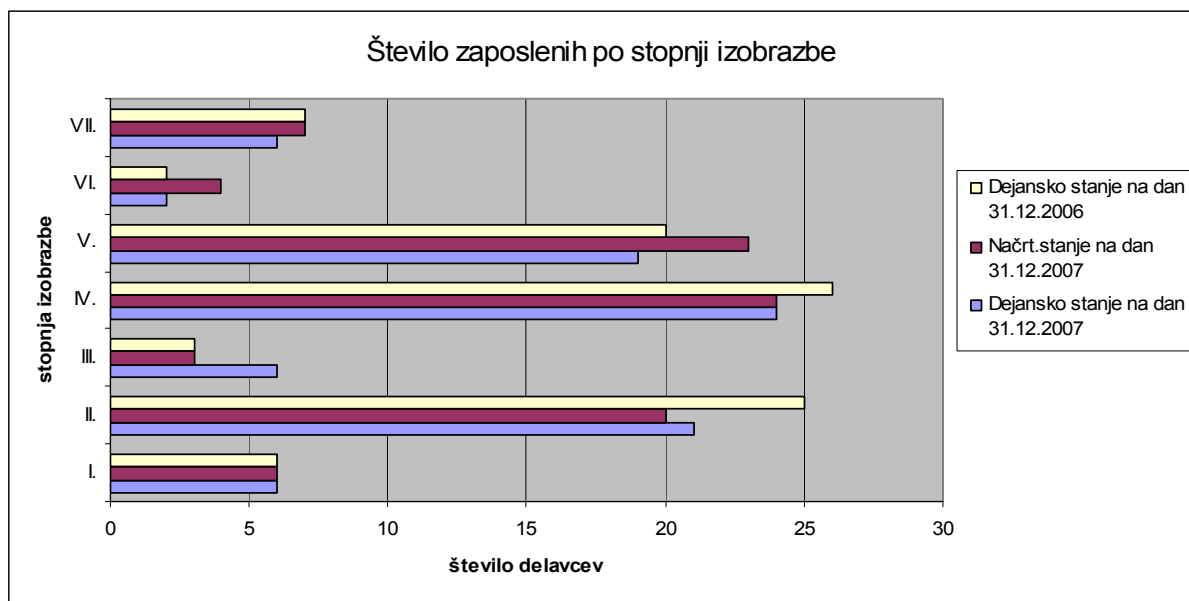
Na dan 31. 12. 2007 je bilo v družbi zaposlenih 84 delavcev. Na novo smo zaposlili pet sezonskih delavcev in vzdrževalca vrtnarja z vodenjem skupine, delovno razmerje pa je prenehalo osmim do tedaj zaposlenim delavcem, od tega je šlo v petih primerih za odpoved pogodbe o zaposlitvi, v dveh primerih pa za prenehanje pogodbe o zaposlitvi zaradi invalidske upokojitve. V mesecu novembru je delovno razmerje prenehalo tudi trem sezonskim delavcem, dvema pa smo pogodbo o zaposlitvi podaljšali za določen čas. Na dan 31. 12. 2007 je bilo zaposlenih 7 delovnih invalidov.



Podjetje sistematično izobražuje delavce v skladu s potrebami družbe in zaposluje le delavce, ki izpolnjujejo pogoje za posamezno delovno mesto. Na dan 31. 12. 2007 je bilo 7 zaposlenih vključenih v izobraževanja za pridobitev višje stopnje izobrazbe, in sicer trije za pridobitev V. stopnje izobrazbe, dve delavki za pridobitev VI. stopnje izobrazbe, en delavec se je vključil v maturitetni tečaj, eden pa študira v podiplomskem programu. V letu 2007 so trije zaposleni uspešno končali šolanje in tako sta dva delavca pridobila V. stopnjo izobrazbe, ena delavka pa VI. stopnjo izobrazbe.

Struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je na dan 31.12.2007 naslednja:

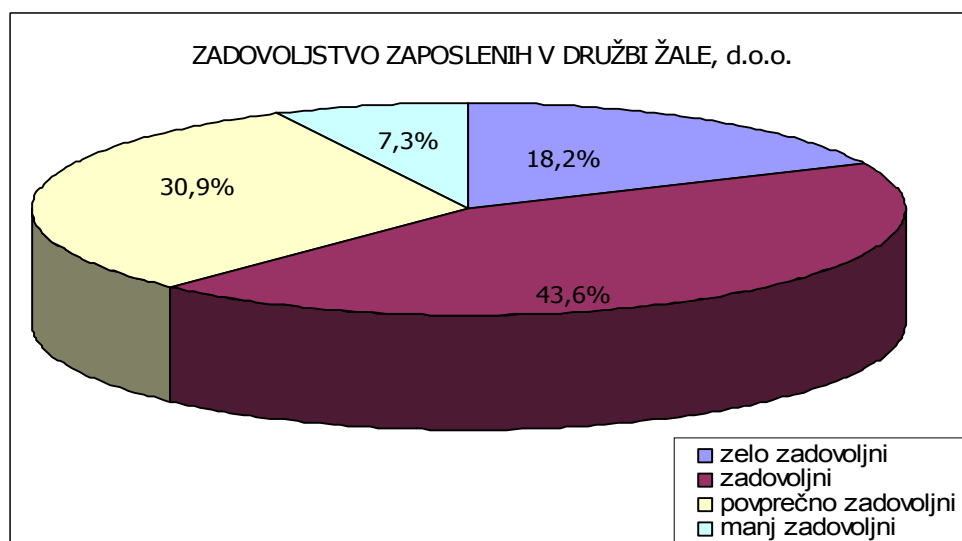
Stopnja izobrazbe	Število zaposlenih			Struktura v %			INDEKS	
	Stanje 31.12.2007	Načrt 2007	Stanje 31.12.2006	Stanje 31.12.2007	Načrt 2007	31.12.2006	Realiz. 07 / Načrt 07	Realiz. 07 / Realiz. 06
I. - nedokončana OŠ	6	6	6	7,1	6,9	6,7	100,0	100,0
II. - dokončana OŠ	21	20	25	25,0	23,0	28,1	105,0	84,0
III. - nižja poklicna	6	3	3	7,1	3,4	3,4	200,0	200,0
IV. - srednja poklicna	24	24	26	28,6	27,6	29,2	100,0	92,3
V. - srednja strokovna	19	23	20	22,6	26,4	22,5	82,6	95,0
VI. - višja strokovna	2	4	2	2,4	4,6	2,2	50,0	100,0
VII. - visoka strokovna	6	7	7	7,1	8,0	7,9	85,7	85,7
SKUPAJ	84	87	89	100,0	100,0	100,0	96,6	94,4



V obdobju januar-december 2007 je bilo izvedenih 33 izobraževanj oziroma usposabljanj v obsegu 3600 ur. V izobraževanja in usposabljanja je bilo vključenih 71 zaposlenih. Pomembna pridobitev za družbo je računalniška učilnica, ki omogoča neposreden prenos znanj med zaposlenimi. Po zaključku internih tečajev računalništva v začetku leta, je bil organiziran še tečaj za uporabnike paketa Jana (javna naročila), tečaj na temo upravljanja z internetnim vmesnikom in tečaj na temo javnih naročil. Tak način izobraževanja zmanjša stroške izobraževanja, hkrati pa omogoča prilagoditev izobraževanj našim zaposlenim in organizacijo internih izobraževanj. V dveh primerih je izobraževanje vodil delavec, zaposlen v podjetju.

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

V letu 2007 smo drugič 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 55 meritev, kar pomeni 60 % vseh zaposlenih.



Analiza je pokazala, da je več kot 60 % anketiranih z zaposlitvijo zadovoljnih ali zelo zadovoljnih, medtem ko povsem nezadovoljnih v družbi ni. Povprečna ocena zadovoljstva zaposlenih je 3,2, kar je za 0,2 nižji rezultat v primerjavi z letom 2006.

Ženske so v družbi kar za 0,3 ocene bolj zadovoljne od moških, kar je 0,1 ocene manj kot leto prej. MZZ je pokazala, da so v podjetju najbolj zadovoljne starejše ženske (nad 50 let) – ocena 4,2, sledijo moški od 40 do 50 let z oceno 3,7, in ženske od 30 do 40 let z oceno 3,6. Najbolj nezadovoljni so moški od 30 do 40 let z oceno 2,8.

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., skladno z dogovorom, pa lahko delavci koristijo tudi počitniško kapaciteto Javnega podjetja Parkirišča. V letu 2007 so se zaposleni udeležili tudi zimskih in poletnih komunalnih iger, trije zaposleni so obiskali tudi dva sejma v tujini. V mesecu novembru se je 44 zaposlenih udeležilo tudi strokovne ekskurzije v Pariz, kjer so obiskali največji mednarodni pogrebni sejem Funeraire.

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 2007 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 upokojujencev 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.

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 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 le 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 v sodelovanju z JP Snaga pri vhodu na centralno pokopališče poskusno postavili ekološki otok za ločeno zbiranje odpadkov;
- smo zamenjali dotrajana osnovna sredstva z novimi, tehnološko sodobnejšimi;
- smo dopolnili izhodišča za Program ravnanja z odpadki.

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.

Ponudbo sveč smo obogatili s svečami s steklenim ohišjem, ki so do okolja bolj prijazne, saj zaradi daljše življenjske dobe pripomorejo k zmanjšanju nerazgradljivih odpadkov.

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 2007 izpeljali naslednje dejavnosti:

- dobrodelna dejavnost: ob 1. novembru smo organizirali postavitve dobrodelne stojnice in celotni izkupiček od prodanih sveč 3.472 EUR namenili v dobrodelne namene fundaciji Naj bo otrok. Mestni občini Ljubljana – Svetu za preventivo in vzgojo v cestnem prometu smo podarili 1.500 EUR za nakup kolesarskih čelad, eni od ljubljanskih osnovnih šol pa 500 EUR za projekt Evropska vas;
- skrb za otroke zaposlenih: skladno s pozitivno prakso smo namenili sredstva za nakup novoletnih daril za otroke zaposlenih;
- skrb za zaposlene: delavcem smo zagotovili toplo prehrano;
- stalno izobraževanje zaposlenih: zaposleni se izobražujejo na različnih seminarjih, simpozijih in delavnicah, poleg tega vzpodbujamo šolanje ob delu, v katerega je trenutno vključenih 7 delavcev kar pomeni več kot 8 % vseh zaposlenih;
- skrb za varstvo in zdravje pri delu: poleg rednih izobraževanj s tega področja, zdravniških pregledov, in organizirane rekreacije za vse zaposlene, smo v letu 2007 pridobili certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001;
- kulturno zgodovinski vidik: v letu 2007 smo organizirali več brezplačnih, strokovno vodenih ogledov po pokopališču Žale, ki se jih vsako leto udeleži več obiskovalcev; uredili smo Plečnikovo molilnico, v kateri je postavljena stalna razstava fotografij, ki si jo lahko obiskovalci 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 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.

Za boljše počutje strank smo na Plečnikovih Žalah uredili novo sprejemno pisarno ter čakalnico za udeležence pogrebnih svečanosti. Čakalnica služi kot zavetje udeležencem pogreba, bodisi pred vročino ali mrazom. Do sedaj so udeleženci pogreba na pogreb čakali pred vežicami, ne glede na vremenska razmere.

Ob večjih praznikih, ko pokopališče Žale obišče veliko ljudi, smo organizirali brezplačni prevoz starejših in invalidnih oseb po pokopališču. Prevoz smo izvajali s posebnim vozilom, ki je potnike pobiralo na petih postajah na pokopališču Žale.

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 2007 ni bila realizirana, ker Ministrstvo za kulturo RS 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. Izpeljali pa smo preureditev sprejemne pisarne za pogrebe, kjer so sedaj zagotovljeni bistveno boljši pogoji za delo in za stranke.

V naslednjem obdobju bomo nadaljevali s pripravami za prevzem še preostalih osmih pokopališč na območju MOL (Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel). Opravljanje gospodarske javne službe pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanje pokopališč na celotnem območju mesta Ljubljana bo možno po spremembi Odloka o pokopališkem redu, ki je še iz leta 1986. Z novim odlokom je potrebno zagotoviti enotno upravljanje vseh pokopališč in izvajanje pogrebne dejavnosti na njih s strani podjetja Žale, organiziranega kot javno podjetje ali kot d.o.o. v izključni lasti MOL. Dejavnosti bomo izvajali skladno s standardoma ISO 9001/2000 in ISO 14001/2004.

Zaradi pomanjkanja prostora za pokopavanje bo izvedena 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 možno samo na novem delu pokopališča v smeri proti mestu (južno). Predvidena širitev mora zadoščati za naslednjih 15 do 20 let.

Družba ima v načrtu razvoja v naslednjih letih še več pomembnih projektov, kot so na primer racionalizacija rabe energetskih 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

V začetku leta 2008 so pristojni organi MOL sprejeli odločitev, da se razpis za izgradnjo širitve pokopališča Žale ponovi. V zvezi s širitvijo dela pokopališča, za katerega je že bilo pridobljeno gradbeno dovoljenje, so ves čas potekale aktivnosti za razrešitev nastalega položaja zaradi zapletov pri izvedbi širitve. Nazadnje je bilo sprejeto stališče, da se izda novo županovo pooblastilo, na podlagi katerega bo družba Žale, d. o. o. v imenu in za račun MOL izvedla nov razpis. S tem je bil seznanjen tudi Nadzorni svet podjetja Žale d.o.o..

V postopku priprave je nov Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti, ki bi glede na vsebino osnutka lahko pomembno vplival na poslovanje podjetja, zato je bil v okviru MOL sprejet dogovor, da se začasno ustavi sprejetje novega mestnega odloka v zvezi izvajanjem pogrebne in pokopališke dejavnosti.

Konec leta 2007 se je izpostavilo vprašanje obdavčitve oddajanja grobnih prostorov v najem z DDV. Vprašanje se rešuje na Ministrstvu za finance in še ni dokončno rešeno.

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1. Računovodski izkazi

3.1.1. Bilanca stanja

v EUR			
	31.12.2007	31.12.2006	Indeks 07/ 06
SREDSTVA	15.202.147	14.818.696	102,6
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	12.809.467	13.105.726	97,7
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	190.388	143.267	132,9
1. Dolgoročne premoženjske pravice	190.388	143.267	132,9
II. Opredmetena osnovna sredstva	12.618.760	12.961.391	97,4
1. Zemljišča in zgradbe	11.109.561	11.313.604	98,2
a) Zemljišča	179.497	179.497	100,0
b) Zgradbe	10.930.064	11.134.107	98,2
2. Proizvajalne naprave in stroji	1.210.997	1.386.548	87,3
3. Druge naprave in oprema	237.832	243.039	97,9
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	60.370	18.200	331,7
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	60.370	18.200	331,7
V. Dolgoročne poslovne terjatve	319	1.069	29,8
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	319	1.069	29,8
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	2.381.966	1.704.931	139,7
II. Zaloge	96.996	130.260	74,5
1. Material	8.585	7.614	112,7
3. Proizvodi in trgovsko blago	88.411	122.645	72,1
III. Kratkoročne finančne naložbe	1.420.000	1.210.149	117,3
2. Kratkoročna posojila	1.420.000	1.210.149	117,3
b) Kratkoročna posojila drugim	1.420.000	1.210.149	117,3
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	443.097	301.057	147,2
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	573	0,0
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	308.176	213.743	144,2
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	134.921	86.742	155,5
V. Denarna sredstva	421.873	63.465	664,7
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	10.714	8.039	133,3
IZVENBILANČNA EVIDENCA	23.323.812	23.436.263	99,5
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	15.202.147	14.818.696	102,6
A. KAPITAL	13.985.096	13.893.535	100,7
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	1.641.810	1.641.810	100,0
1. Zakonske rezerve	1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička	509.327	509.327	100,0
V. Preneseni čisti poslovni izid	65.432	10.238	639,1
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	91.561	55.194	165,9
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PCR	275.705	232.095	118,8
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	245.563	219.576	111,8
2. Druge rezervacije	12.519	12.519	100,0
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	17.623	0	-
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0	0,0
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	925.846	675.097	137,1
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	925.846	675.097	137,1
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	21.005	0,0
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	714.416	483.180	147,9
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	22.012	0	-
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	189.418	170.911	110,8
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	15.500	17.969	86,3
IZVENBILANČNA EVIDENCA	23.323.812	23.436.263	99,5

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.1.2. Izkaz poslovnega izida

v EUR

	2007	2006	Indeks 07/06
1. Čisti prihodki od prodaje	5.820.195	5.511.460	105,6
a) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu podjetjem v skupini doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	0	2.748	0,0
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim podjetjem doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	2.800.937	2.705.420	103,5
c) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu podjetjem v skupini doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	0	4.340	0,0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim podjetjem doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	3.002.348	2.779.385	108,0
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.910	19.567	86,4
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 (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	18.591	13.410	138,6
5. Stroški blaga, materiala in storitev	2.601.968	2.423.095	107,4
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani s podjetjem v skupini	0	130.173	0,0
b) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi podjetji	1.031.682	861.926	119,7
c) Stroški storitev povezani s podjetji v skupini	0	178.523	0,0
č) Stroški storitev povezani z drugimi podjetji	1.570.286	1.252.473	125,4
6. Stroški dela	2.309.254	2.293.151	100,7
a) Stroški plač	1.670.749	1.623.092	102,9
b) Stroški socialnih zavarovanj	309.619	304.479	101,7
b1) Stroški pokojninskih zavarovanj	187.454	184.582	101,6
b2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	122.165	119.898	101,9
c) Drugi stroški dela	328.886	365.581	90,0
7. Odpisi vrednosti	825.732	800.240	103,2
a) Amortizacija	804.741	780.197	103,1
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	274	7.068	3,9
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	20.717	12.974	159,7
8. Drugi poslovni odhodki	50.715	18.356	276,3
b) Drugi poslovni odhodki povezani s drugimi podjetji	50.715	18.356	276,3
9. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0,0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	67.521	46.133	146,4
č) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim povezane z opravljanjem drugih dejavnosti	67.521	46.133	146,4
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	12.905	8.761	147,3
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	12.905	8.761	147,3
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	20.945	10.313	203,1
16. Drugi odhodki	39.131	41	
17. Davek iz dobička	21.796	0	
18. Odloženi davki	0	0	0,0
19. CISTI POSLOVNI IZID OBRACUNSKEGA OBDOBJA	91.561	55.194	165,9

Pojasnila k računovodskim izkazom so sestavni del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

3.1.3. Izkaz denarnih tokov

v EUR

Postavke po različici II	2007	2006
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke iz izkaza poslovnega izida	821.408	792.177
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz posl. terjatev	5.864.989	5.543.945
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odhodki iz poslov. obv.	5.021.785	4.751.768
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	21.796	0
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	181.188	170.105
Začetne manj končne poslovne terjatve	-141.290	66.224
Začetne manj končne aktivne kratk. časovne razmejitve	-2.676	8.383
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	0	0
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujtev) za prodajo	0	0
Začetne manj končne zaloge	33.264	-6.752
Končni manj začetni poslovni dolgovi	250.749	90.048
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	41.142	12.202
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
c) Prebitok prejemkov / izdatkov pri poslovanju (a + b)	1.002.596	962.282
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a) Prejemki pri naložbenju	75.167	74.908
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	67.521	46.132
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	7.646	0
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	0	0
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	0	28.776
b) Izdatki pri naložbenju	719.356	1.021.608
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	67.226	117.439
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	442.279	904.169
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	0	0
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	209.851	0
c) Prebitok prejemkov / izdatkov pri naložbenju (a + b)	-644.189	-946.700
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
Prejemki od vplačanega kapitala		
Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti		
Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti		
b) Izdatki pri financiranju	0	0
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje		
Izdatki za vračila kapitala		
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti		
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti		
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku		
c) Prebitok prejemkov / izdatkov pri financiranju (a + b)	0	0
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	421.873	63.466
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	358.407	15.582
y) Začetno stanje denarnih sredstev	63.466	47.884

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.1.4. Izkaz gibanja kapitala

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2007 (različica I)		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Presežek iz prevrednotenja	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	0	10.238	55.194	13.893.535
B.	Premiki v kapital	0	0	0	0	0	0	91.561	91.561
a)	Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala								0
b)	Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala								0
c)	Vpoklic vpisanega osnovnega kapitala								0
č)	Vnos dodatnih vplačil kapitala								0
d)	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta							91.561	91.561
e)	Vnos zneska prevrednotenja kapitala								0
f)	Druge povečanja sestavin kapitala								0
g)	Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev								0
C.	Premiki v kapitalu	0	0	0	0	0	55.194	-55.194	0
a)	Razporeditev ČD kot sestavine kapitala po sklepu uprave in NS								0
b)	Razporeditev ČD za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine								0
c)	Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala								0
č)	Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala								0
d)	Zmanjšanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže in razporeditev na druge sestavine kapitala								0
e)	Izplačila (obračun) dividend v obliki delnic								0
f)	Druge prerazporeditve sestavin kapitala						55.194	-55.194	0
Č.	Premiki iz kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	Končno stanje v obdobju	5.698.216	6.488.077	1.132.483	509.327	0	65.432	91.561	13.985.096
	BILANČNI DOBIČEK 2007						65.432	91.561	156.993

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2006 (pojasnila)		Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Presežek iz prevrednotenja	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	
	Stanje 31.12.2005	5.698.216	6.488.077	1.132.483	509.327			232.855	14.060.958
	Preračuni zaradi prehoda na SRS 2006							(222.617)	(222.617)
A.	Začetno stanje v obdobju	5.698.216	6.488.077	1.132.483	509.327	0	0	10.238	13.838.341
B.	Premiki v kapital	0	0	0	0	0	0	55.194	55.194
a)	Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala								0
b)	Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala								0
c)	Vpoklic vpisanega osnovnega kapitala								0
č)	Vnos dodatnih vplačil kapitala								0
d)	Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta							55.194	55.194
e)	Vnos zneska prevrednotenj kapitala								0
f)	Druge povečanja sestavin kapitala								0
g)	Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev								0
C.	Premiki v kapitalu	0	0	0	0	0	10.238	-10.238	0
a)	Razporeditev ČD kot sestavine kapitala po sklepu uprave in NS								0
b)	Razporeditev ČD za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine								0
c)	Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala								0
č)	Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala								0
d)	Zmanjšanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže in razporeditev na druge sestavine kapitala								0
e)	Izplačila (obračun) dividend v obliki delnic								0
f)	Druge prerazporeditve sestavin kapitala						10.238	-10.238	0
Č.	Premiki iz kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	Končno stanje v obdobju	5.698.216	6.488.077	1.132.483	509.327	0	10.238	55.194	13.893.535
	BILANČNI DOBIČEK 2006						10.238	55.194	65.432

3.1.5. Izkaz bilančnega dobička

		v EUR
		31.12.2007
a)	čisti poslovni izid poslovnega leta	91.561
b)	+ Preneseni čisti dobiček	65.432
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	156.993

3.1.6. Predlog razdelitve bilančnega dobička

Bilančni dobiček družbe Žale, d.o.o. 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.

Predlog sklepa:

Bilančni dobiček poslovnega leta 2007 v družbi Žale, d. o. o. v višini 156.993,04 EUR se razporedi

- 91.561,25 EUR za prenos na družbenika in
- 65.431,79 EUR 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 Svet ustanoviteljev javnih podjetij povezanih v Holding Ljubljana, d. o. o. na 13. redni seji dne 8. 9. 2006.

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 vrednost.

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, sestavljena 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.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu. Računovodske izkaze za poslovno leto 2007 je 14. 2. 2008 odobril direktor družbe.

Razkritja zneskov za revizorja

Na podlagi pogodbe, ki jo je sklenil Javni holding Ljubljana v svojem imenu in za svoj račun ter v imenu in za račun povezanih podjetij, je družba Žale Javno podjetje, d. o. o. v letu 2007 plačala KPMG Slovenija, d. o. o. za revidiranje letnega poročila za leto 2006 7.210,81 EUR. Pogodbena vrednost za revidiranje letnega poročila za leto 2007 znaša 7.241 EUR brez DDV, z vključenim DDV pa 8.689 EUR.

Posamezne računovodske usmeritve

➤ Neopredmetena sredstva

Med neopredmetenimi sredstvi so izkazane dolgoročne premoženjske pravice in dolgoročno odloženi stroški poslovanja. 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. Ob vsaki novi nabavi se zaloga preračuna na zadnjo nabavno ceno.

Količinsko enoto zaloge trgovskega blaga podjetje ovrednoti po prodajni vrednosti, tako da vračuna DDV in razliko med nabavno in prodajno vrednostjo.

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 pripoznava hkrati.

Prihodki se pripoznava 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

3.2.2.1 Dolgoročna sredstva

➤ **Neopredmetena sredstva: 190.388 EUR**

Neopredmetena sredstva v znesku 190.388 EUR so dolgoročne premoženjske pravice (materialne pravice iz naslova avtorskih pravic in računalniški programi). Neopredmetena sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami. Od obstoječih sredstev je podjetje obračunalo 20.105 EUR amortizacije. V letu 2007 nismo izvajali prevrednotovanj neopredmetenih sredstev.

V letu 2007 je podjetje investiralo v neopredmetena sredstva 67.226 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.

Gibanje neopredmetenih sredstev v letu 2007

	v EUR			
	Zemljiški prispevek	Premoženjske pravice	Neopredmetena sred. v pridob.	SKUPAJ OS
1. Nabavna vrednost				
Stanje 1.1.2007	20.930	143.792	44.810	209.532
Povečanje - nove nabave	0	112.036	-44.810	67.226
Zmanjšanje - odpisi	20.930	21.156	0	42.086
Stanje 31.12.2007	0	234.672	0	234.672
2. Popravek vrednosti				0
Stanje 1.1.2007	20.930	45.335	0	66.265
Amortizacija	0	20.105	0	20.105
Zmanjšanje - odpisi	20.930	21.156	0	42.086
Stanje 31.12.2007	0	44.284	0	44.284
3. Neodpisana vrednost				0
Stanje 1.1.2007	0	98.457	44.810	143.267
Stanje 31.12.2007	0	190.388	0	190.388

Na predlog Komisije za popis osnovnih sredstev so bile odpisane materialne pravice iz naslova avtorskih pravic v skupni nabavni vrednosti 21.156 EUR, za katere je bil že v celoti oblikovan popravek vrednosti in dolgoročno odloženi stroški zemljiškega prispevka z nabavno vrednostjo 20.930 EUR, ki so že bili dokončno amortizirani.

➤ **Opredmetena osnovna sredstva: 12.618.760 EUR**

Sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in stopnja njihove odpisanosti

Vrednost v EUR	31.12.2007	Delež	31.12.2006	Delež	Indeks	% odpisanosti
Zemljišča	179.497	1,42	179.497	1,38	100,0	0,00
Zgradbe	10.930.064	86,62	11.134.107	85,90	98,2	38,47
Proiz.naprave in stroji	1.210.997	9,60	1.386.548	10,70	87,3	67,95
Druge naprave in oprema	237.832	1,88	243.038	1,88	97,9	67,77
OS, ki se pridobivajo	60.370	0,48	18.200	0,14	331,7	0,00
Skupaj	12.618.760	100,00	12.961.390	100,00	97,4	43,97

Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami.

V okviru postavke zunanja ureditev izkazuje družba 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 2007 investirala v nakup in izgradnjo opredmetenih osnovnih sredstev 442.280 EUR in v istem obdobju obračunala za 784.636 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 2007

v EUR							
	Zemljišča	Gradbeni	Zunanja	Osn. sredstva	Proizv. naprave	Druge naprave	SKUPAJ
		objekti	ureditev	v pridobivanju	in stroji	in oprema	OS
1. Nabavna vrednost							
Stanje 1.1.2007	179.497	8.566.827	8.986.369	18.200	3.652.560	689.425	22.092.878
Povečanje - nove nabave	0	51.975	158.291	42.170	133.415	56.429	442.280
Zmanjšanje - odpisi	0	0	0	0	7.453	7.878	15.331
Stanje 31.12.2007	179.497	8.618.802	9.144.660	60.370	3.778.522	737.976	22.519.827
2. Popravek vrednosti							
Stanje 1.1.2007	0	2.373.194	4.045.895	0	2.266.012	446.387	9.131.488
Amortizacija	0	142.345	271.964	0	308.811	61.516	784.636
Zmanjšanje - odpisi	0	0	0	0	7.298	7.759	15.057
Stanje 31.12.2007	0	2.515.539	4.317.859	0	2.567.525	500.144	9.901.067
3. Neodpisana vrednost							
Stanje 1.1.2007	179.497	6.193.633	4.940.474	18.200	1.386.548	243.038	12.961.390
Stanje 31.12.2007	179.497	6.103.263	4.826.801	60.370	1.210.997	237.832	12.618.760

Med investicijami v opredmetena osnovna sredstva podjetja v letu 2007, v skupni vrednosti 442.280 EUR so pomembnejše:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev v skupni vrednosti 210.266 EUR, ki vključujejo delno obnovo pokopaliških zidov na pokopališčih Žale, Bizovik, Štepanja vas in Vič, tlakovanje poti na pokopališču Žale, obnovo mrliških vežic Stožice in Rudnik ter kip Marije in Jezusa na Plečnikovih Žalah;
- investicije v gradnji oziroma izdelavi vključujejo projekte za širitev pokopališča Žale, idejni projekt za ločeno zbiranje odpadkov in projekt za obnovo vratarne.
- investicije v opremo v skupni vrednosti 189.844 EUR, ki vključujejo dve novi pogrebni vozili, zimsko nadgradnjo večnamenskega delovnega stroja, postavke za žalne knjige in sveče, rezervne dele za letni servis kremacijskih peči, računalniško opremo in drugo.

Na predlog komisije za popis osnovnih sredstev je bil zaradi dotrajanosti realiziran odpis opreme po seznamu inventurne komisije v skupni nabavni vrednosti 15.331 EUR (popravek vrednosti 15.057 EUR), s sedanjo vrednostjo 274 EUR.

Zemljišča in zgradbe - zemljiško knjižno stanje

Zemljišča, na katerih so pokopališča družba izkazuje zunajbilančno.

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 Ljubljane.

Družba nima evidentiranih sredstev v upravljanju in nima pravno-formalno urejenih odnosov z lastniki zemljišč, ki bi bili podlaga za opravljanje dejavnosti. Družba je v letu 2006 že 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 v nadaljevanju mogoče pravno-formalno urediti odnose z lastniki nepremičnin.

Vsa infrastruktura, ki jo družba uporablja, leži v celoti na območju MOL. V okviru Javnega holdinga Ljubljana, d.o.o. potekajo aktivnosti za prenos infrastrukture v neposredno lastništvo lokalnih skupnosti ter v upravljanje izvajalcem gospodarskih javnih služb.

➤ Dolgoročne poslovne terjatve: 319 EUR

Dolgoročne terjatve iz poslovanja predstavljajo kredite zaposlenim za stanovanjsko gradnjo v višini 770 EUR in popravek vrednosti teh kreditov v višini 451 EUR.

3.2.2.2 Kratkoročna sredstva

➤ Zaloge: 96.996 EUR

➤ Material: 8.585 EUR

Ob popisu zalog materiala ni bilo ugotovljenih primanjkljajev ali presežkov. V letu 2007 nismo prevrednotovali materiala zaradi oslabitve.

➤ Proizvodi in trgovsko blago: 88.411 EUR

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

Zaloge trgovskega blaga	31.12.2007	31.12.2006	Indeks
▪ nabavna vrednost	55.452	94.723	57,6
▪ vračunan DDV	11.039	19.074	57,9
▪ vračunana razlika v ceni	20.925	37.844	55,3
Skupaj pogrebna in nagrobna oprema	87.416	151.640	57,6
▪ nabavna vrednost	32.959	27.923	117,3
▪ vračunan DDV	10.006	8.542	117,1
▪ vračunana razlika v ceni	17.168	14.787	116,1
Skupaj blago v cvetličarni	60.133	51.251	117,3
SKUPAJ nabavna vrednost blaga	88.411	122.645	72,1

Nabavna vrednost zalog trgovskega blaga se je v letu 2007 glede na preteklo leto zmanjšala za 28 % 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 za 17 %.

Poraba zalog trgovskega blaga se je izkazovala po zadnji nabavni ceni. V letu 2007 družba ni prešla na zmanjševanje zalog po metodi, opredeljeni v SRS 4.16 (2006). V kolikor bi družba izkazovala porabo zalog po metodi drsečih povprečnih cen, bi bila vrednost zalog pogrebne in nagrobne opreme za 102 EUR, vrednost zalog blaga v cvetličarni pa za 515 EUR večja. V letu 2008 bo uporabljena nova metoda vrednotenja porabe.

Ob letnem popisu je komisija za popis zalog trgovskega blaga v cvetličarni ugotovila primanjkljaj 40,5 vreč peska zaradi razsipa (kalo). Nabavna vrednost primanjkljaja v znesku 202,50 EUR je 0,93 % nabavne vrednosti vsega nabavljenega peska in je v mejah dovoljenega primanjkljaja po Pravilniku o stopnjah običajnega odpisa blaga za dejavnost cvetličarn.

Pomembnejše skupine trgovskega blaga – pogrebne in nagrobne opreme po grupah so: plošče impala za žarne niše, monografija Plečnikove Žale, krste, spomeniki z nagrobnimi obeležji, žare, krstna in ostala oprema. Prodaja trgovskega blaga se evidentira v okviru tržne dejavnosti.

➤ **Kratkoročne finančne naložbe: 1.420.000 EUR**

Kratkoročna posojila v skupnem znesku 1.420.000 EUR so depoziti z različno dobo vezave – od tri do devet mesecev, z možnostjo podaljšanja in doseženo obrestno mero, od 3,99 do 5 %. Tveganje za njihovo vrnitev ne obstaja, saj so vezani pri bankah, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje.

Kratkoročna posojila drugim so kratkoročno vezani depoziti pri naslednjih bankah:

Banka	v EUR		Indeks
	31.12.2007	31.12.2006	
DEZELNA BANKA SLOVENIJE	440.000	166.917	263,6
BANKA CELJE	430.000	396.428	108,5
SID BANKA	250.000	0	/
FACTOR BANKA	300.000	0	/
ABANKA VIPA	0	563.345	0,0
GORENJSKA BANKA	0	83.459	0,0
Skupaj	1.420.000	1.210.149	117,3

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve: 443.097 EUR**

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev: 308.176 EUR**

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev so 31.12.2007 znašale 308.176 EUR. Podjetje Žale, d.o.o. med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do kupcev izkazuje naslednje vrste terjatev:

V EUR			
Vrsta kratkoročnih terjatev do kupcev	31.12.2007	31.12.2006	Indeks
Terjatve do kupcev doma - redne	4.612	6.534	70,6
Terjatve do kupcev doma - sprejemna pisarna	269.978	164.500	164,1
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	76.978	69.919	110,1
Terjatve do kupcev doma - programi	11.487	28.988	39,6
Terjatve do kupcev doma - dvomljive, sporne	17.094	13.523	126,4
Ostale terjatve do kupcev doma	5.274	3.479	151,6
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	31.254	26.723	117,0
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni	-17.094	-13.523	126,4
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-91.407	-85.828	106,5
SKUPAJ	308.176	214.316	143,8

Na dan 31. 12. 2007 je bilo šest kupcev, katerih odprte terjatve so znašale nad 5.000 EUR, in sicer: Zavod za zdravstveno zavarovanje Ljubljana – 108.524 EUR (nezapadle terjatve), Ropotar Ivan, s. p. 8.483 EUR (3.285 EUR zapadlih do 30 dni), Navček d. o. o. 6.985 EUR (nezapadle terjatve), Veking, d. o. o. 6.981 EUR (od tega 695 EUR zapadlih terjatev do 30 dni), Mestna občina Ljubljana – 6.618 EUR (3.499 EUR zapadlih terjatev) in Komunala Kranj, d. o. o. 5.020 EUR (nezapadle terjatve). Vrednost terjatev navedenih kupcev pomeni 46,2 % vseh kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2007.

Stanje terjatev - rednih, ki 90 dni po roku plačila še niso bile plačane, znaša 17.094 EUR, za kar je bil v celoti oblikovan popravek vrednosti terjatev. Sporne terjatve v višini 6.147 EUR so bile predane v izterjavo odvetniku. V letu 2007 smo oblikovali popravek vrednosti terjatev do kupcev - redni v višini 9.528 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	13.523	1.377	4.580	9.528	17.094

Popravek vrednosti terjatev za najemnine je oblikovan v celotni vrednosti odprtih terjatev za najemnine, ki so starejše od enega leta, za terjatve iz najemnin, ki so starejše od 210 dni, pa je oblikovan v višini 65% od stanja terjatev ob koncu poslovnega leta.

Na dan 31.12.2007 je bilo izkazano naslednje stanje neplačanih terjatev iz naslova najemnin po letih:

- leto 1999 – 1.191 EUR,
- leto 2000 – 1.989 EUR,
- leto 2001 – 2.696 EUR,
- leto 2002 – 8.085 EUR,
- leto 2003 – 5.939 EUR ,
- leto 2004 – 14.845 EUR,
- leto 2005 16.593 EUR,
- leto 2006 24.849 EUR.

Za terjatve od leta 1999 do 2006 je bil oblikovan popravek vrednosti v celoti (76.187 EUR), za leto 2007 pa le v višini 65 % stanja terjatev konec leta, starejših od 210 dni. Glede na že doseženo višino oblikovanega popravka smo v letu 2007 oblikovali za 11.189 EUR popravkov vrednosti terjatev do kupcev za najemnine, tako da je konec leta 2007 oblikovan popravek vrednosti terjatev za najemnine 91.407 EUR.

V letu 2007 je bil izvršen odpis 5.610 EUR neplačanih terjatev za najemnine 36 najemnikom, ki so umrli, tako da je bila izterjava neuspešna. Odpisane terjatve se nanašajo na obdobje od leta 1999 do 2007.

Pri terjatvah do občanov za najemnine je izterjava dolgov zaradi nizkih zneskov in specifičnih primerov težavna.

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

Struktura terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2007:

v EUR			
Zapadlost terjatev	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	SKUPAJ
- nezapadle		267.539	267.539
- do 30 dni		17.339	17.339
- 31 do 90 dni		6.473	6.473
- 91 do 180 dni		3.218	3.218
- 181 do 365 dni	32.045	2.203	34.248
- nad 1 leto	76.187	11.673	87.860
SKUPAJ	108.232	308.445	416.677
popravek vrednosti	-91.407	-17.094	-108.501
NETO TERJATVE	16.825	291.351	308.176

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih:** 134.921 EUR

Med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do drugih so izkazane naslednje vrste terjatev:

v EUR			
Vrsta kratkoročne terjatve	31.12.2007	31.12.2006	Indeks
Terjatve do države	88.414	62.919	140,5
Kratk. terjatve iz naslova obresti	26.041	5.344	487,3
Druge terjatve	20.466	18.405	111,2
Dani predujmi	0	75	0,0
Skupaj	134.921	86.743	155,5

Kratkoročne terjatve do države predstavljajo terjatve za DDV, druge terjatve pa terjatve za plačilne kartice v znesku 13.485 EUR, refundacije do Zavoda za zdravstveno zavarovanje v znesku 2.073 EUR ter razne druge terjatve v skupnem znesku 4.908 EUR.

➤ **Denarna sredstva: 421.873 EUR**

Na dan 31. 12. 2007 je imela družba Žale, d.o.o. depozita z vezavo do enega meseca pri SID banki (100.000 EUR) in Abanki Vipi (50.000 EUR), depozit na odpoklic pri Banki Celje (200.000 EUR), nočni depozit pri SKB banki (39.436 EUR), denarna sredstva na računih (32.048 EUR) in denarna sredstva v blagajni.

3.2.2.3 **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

V tej postavki bilance stanja izkazuje podjetje kratkoročno odložene stroške v znesku 7.715 EUR, ki predstavljajo izdatke, povezane s poslovnimi učinki v naslednjem obdobju (v naprej plačane zavarovalne premije in naročnine na strokovno literaturo) in DDV od prejetih predujmov (2.999 EUR).

3.2.2.4 Kapital

Celotni kapital družbe Žale, d.o.o. na dan 31.12.2007 znaša 13.985.096 EUR. in se je v letu 2007 povečal za ustvarjeni čisti dobiček, to je 91.561 EUR oziroma za 0,7 %. 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 2007 ni spremenil. Osnovni vložek 5.402.758,30 EUR se je v letu 2005 na podlagi sklepa edinega družbenika družbe Žale, d.o.o. povečal breme prenesenega čistega poslovnega izida leta 2004 za 295.457,37 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: 1.641.810 EUR**

➤ Zakonske rezerve: 1.132.483 EUR

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

➤ Druge rezerve iz dobička: 509.327 EUR

Druge rezerve iz dobička na dan 31.12.2007 znašajo 509.327 EUR in so bile oblikovane: 30.225 EUR iz dobička leta 1997,

- 146.082 EUR je bilo v skladu s sklepom skupščine iz prenesenih dobičkov in pripadajočih revalorizacijskih popravkov v rezerve preneseno v letu 2000,
- 31.693 EUR je bilo preneseno iz preostanka revalorizacijskega popravka rezerv na druge rezerve pri prehodu na nove standarde v letu 2002,
- 301.327 EUR je bilo po sklepu Sveta ustanoviteljev razporejeno iz dobička leta 2004.

➤ **Preneseni čisti poslovni izid: 65.432 EUR**

V tej postavki so izkazani preneseni (nerazporejeni) čisti dobički iz preteklih let v skupnem znesku 65.432 EUR, in sicer 10.238 EUR iz leta 2005 in 55.194 EUR iz leta 2006.

➤ **Čisti poslovni izid poslovnega leta: 91.561 EUR**

V poslovnem letu 2007 je družba ustvarila čisti dobiček v višini 91.561 EUR in je sestavni del bilančnega dobička.

Družba je opravila preračun poslovnega izida na podlagi splošnega prevrednotenja zaradi ohranjanja kupne moči kapitala. Če bi prevrednotenje kapitala opravili na podlagi rasti cen življenjskih potrebščin v letu 2007 (5,6 %), bi bil poslovni izid poslovnega leta za 778.038 EUR manjši, tako da bi bila izkazana izguba v znesku 686.477 EUR.

3.2.2.5 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

- Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti: 245.563 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 2007 so bile porabljene rezervacije za odpravnine v znesku 15.393 EUR in na novo oblikovane v znesku 42.150 EUR. Rezervacije za jubilejne nagrade so bile tekom leta porabljene v znesku 6.415 EUR in na novo oblikovane v znesku 5.645 EUR. Konec leta 2007 znašajo rezervacije za odpravnine ob upokojitvi 189.004 EUR, rezervacije za jubilejne nagrade pa 56.559 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 2007 niso bile oblikovane nove rezervacije, niti niso bile porabljene in odpravljen rezervacije iz leta 2004, ker spor še ni rešen.

- Dolgoročne pasivne časovne razmejitve: 17.623 EUR

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve v znesku 17.623 EUR 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.

3.2.2.6 Kratkoročne obveznosti

- **Kratkoročne poslovne obveznosti: 925.846 EUR**

- Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev: 714.416 EUR

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

- obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva v višini 290.046 EUR in
- obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva v višini 424.370 EUR.

Družba ŽALE d. o. o. izkazuje na dan 31.12.2007 največje obveznosti do naslednjih dobaviteljev:

- FRI, d. o. o. Ljubljana (103.020 EUR)
 - Miligrad d. o. o. Kranj (82.717 EUR)
 - Autocommerce auto d. o. o. Ljubljana (80.558 EUR),
 - Menina d. d., tovarna pogrebne opreme v višini (63.141 EUR),
 - Inštitut za sodno medicino v višini (53.480 EUR),
- kar je skupaj 382.916 EUR ali 53,6 % obveznosti do dobaviteljev.

Družba je imela na dan 31. 12. 2007 za 714.416 EUR nezapadlih obveznosti, od tega 549.986 EUR (76,9 %) z rokom plačila do 30 dni in 164.929 EUR (23,1 %) z rokom plačila nad 30 dni.

- Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov: 22.012 EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov so vnaprej plačane pogrebne storitve v znesku 22.012 EUR.

- Druge kratkoročne poslovne obveznosti: 189.418 EUR

v EUR			
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	31.12.2007	31.12.2006	Indeks
Kratkoročne obveznosti do delavcev	143.796	145.156	99,1
Kratkoročne obv. do države in drug.instit.	45.622	25.276	180,5
Kratkoročne obv. iz poslovanja	0	479	0,0
Skupaj	189.418	170.911	110,8

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 2007 z rokom plačila januar 2007 ter obveznosti do države in drugih institucij za obvezne dajatve na plače in davek od dohodkov pravnih oseb.

3.2.2.7 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve so vnaprej vračunani stroški (letna nagrada upravi in vračunani stroški revizije).

3.2.3. Izkaz poslovnega izida

3.2.3.1 Prihodki

V letu 2007 je imela družba takšno strukturo prihodkov:

Vrste prihodkov	v EUR	Delež v %	Indeks 07/06
Poslovni prihodki	5.838.786	98,30	105,7
Finančni prihodki	80.426	1,35	146,5
Drugi finančni in ostali prihodki	20.945	0,35	203,1
Skupaj prihodki	5.940.157	100,00	106,3

➤ Poslovni prihodki

v EUR			
Vrste prihodkov	2007	2006	Indeks
Prihodki od prodaje storitev	3.451.783	3.213.627	107,4
Prihodki od storitev - najemnine - domači	1.213.418	1.146.531	105,8
Prihodki od storitev - najemnine - tuji	16.910	19.567	86,4
Prihodki od prodaje blaga - pogrebna oprema	264.331	284.869	92,8
Prihodki od prodaje trg. blaga - cvetličarna	873.753	846.866	103,2
Drugi in prevrednotovalni poslovni prihodki	18.591	13.410	138,6
Skupaj poslovni prihodki	5.838.786	5.524.870	105,7

Poslovni prihodki so bili v letu 2007 za 5,7 % višji kot v letu 2006. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so se povečali za 7 %, in sicer zaradi povišanja cen storitev ter zaradi večjega števila opravljenih upepelitev. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme so se zmanjšali predvsem zaradi manjšega števila pogrebv v letu 2007 glede na leto 2006. Drugi in prevrednotovalni poslovni prihodki vključujejo državne subvencije ter prihodke od prodanih osnovnih sredstev in plačanih, v preteklih letih že odpisanih terjatev.

➤ **Finančni prihodki iz finančnih naložb**

v EUR			
Vrste prihodkov	2007	2006	Indeks
Finančni prihodki iz posojil	67.521	46.133	146,0
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	12.905	8.760	147,0
Skupaj prihodki financiranja	80.426	54.893	147,0

Na izjemno povečanje finančni prihodkov iz posojil je vplival večji obseg prostih likvidnih sredstev in dobro upravljanje s finančnimi naložbami, saj se stalno preverja donosnost pri različnih bankah.

➤ **Drugi prihodki**

Drugi prihodki v vrednosti 20.945 EUR vključujejo subvencijo Zavoda za zaposlovanje za izobraževanje zaposlenih, vračilo šolnine, prejete odškodnine, izterjane sodne stroške in drugo.

3.2.3.2 Odhodki

Odhodki so bili v letu 2007 obračunani v znesku 5.826.799 EUR, to je 5,3 % več kot v letu 2006.

Vrste odhodkov	v EUR	Delež v %	Indeks 07/06
Poslovni odhodki	5.766.678	98,97	104,6
Prevrednotovalni poslovni odhodki	20.991	0,36	104,7
Drugi finančni in ostali odhodki	39.131	0,67	/
Skupaj	5.826.800	100,00	105,3

➤ **Stroški blaga, materiala in storitev 2.601.968 EUR**

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala: 1.031.682 EUR

Nabavna vrednost prodanega blaga v višini 654.255 EUR izkazuje v primerjavi s preteklim letom povečanje za 10,2 % in sicer tako zaradi višje vrednosti pogrebne in nagrobne opreme kot tudi blaga v cvetličarni.

Razčlenitev stroškov materiala in predstavitev knjigovodskih podatkov:

v EUR			
Naziv	2007	2006	Indeks
Stroški porabljenega materiala	20.262	19.970	101,5
Stroški porabljenega pomožnega materiala	8.888	16.276	54,6
Stroški porabljene energije	218.204	216.007	101,0
Odpis drobnega inventarja	1.371	1.350	101,5
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	29.753	41.789	71,2
Drugi stroški materiala	98.949	103.016	96,1
Skupaj	377.428	398.408	94,7

Stroški materiala so bili v letu 2007 za 5,3 % nižji kot leto prej, in sicer predvsem zaradi znižanja stroškov pomožnega materiala in stroškov pisarniškega materiala, kar kaže na racionalno porabo materiala v administraciji. Stroški porabljene energije so bili višji za 1 %, na kar je vplivala predvsem višja cena električne energije.

➤ **Stroški storitev: 1.570.286 EUR**

Razčlenitev stroškov storitev in predstavitev knjigovodskih podatkov:

v EUR			
Naziv	2007	2006	Indeks
Stroški izvedencev, osmrtnic, fotografij	641.438	606.130	105,8
Stroški prevoznih storitev	28.939	31.715	91,2
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanje	152.416	161.967	94,1
Najemnine	3.067	3.910	78,4
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	72.089	33.055	218,1
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev	16.078	15.486	103,8
Zavarovalne premije	29.865	29.060	102,8
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	71.960	99.317	72,5
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	52.040	49.674	104,8
Stroški storitev fizičnih oseb	11.025	23.510	46,9
Stroški drugih storitev	491.369	377.172	130,3
- odvoz smeti	221.149	160.241	138,0
- poraba vode	11.272	14.617	77,1
- študentski servis	42.062	34.651	121,4
- vzdrževanje računalniških programov	57.428	44.945	127,8
- druge neproizvodne storitve	159.458	122.718	129,9
Skupaj	1.570.286	1.430.996	109,7

Stroški storitev so v letu 2007 porasli glede na leto 2006 za 9,7 %. Večje število upepelitev in naročenih osmrtnic je ob hkratnem povišanju cen vplivalo na povečanje stroškov izvedencev sodne medicine in na stroške objav osmrtnic. Povračila stroškov zaposlencem so se povečala zaradi večjega obsega izobraževanja zaposlenih (šolnine). Stroški plačilnega prometa so bili višji zaradi povišanja cen bančnih storitev in zaradi povečevanja deleža plačil s karticami. Na porast stroškov drugih storitev so najbolj vplivali stroški odvoza smeti in sicer zaradi delne izpraznitvečasne deponije nenevarnih odpadkov na pokopališču Žale, k čemur nas zavezuje vladna Uredba o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja. Druge neproizvodne storitve od maja 2007 dalje vključujejo stroške storitev čistilnega servisa.

Članom nadzornega sveta so bile v letu 2007 izplačane sejnine v skupnem znesku 9.251 EUR (stroški storitev fizičnih oseb). Člani nadzornega sveta družbe v letu 2007 niso prejeli nobenih posojil, predujmov oziroma poroštev.

➤ **Stroški dela: 2.309.254 EUR**

Žale, Javno podjetje d.o.o. Ljubljana je podpisnik kolektivne pogodbe za gospodarske javne službe na področju komunalnih dejavnosti in vodnega gospodarstva. Poleg tega sta sindikat in uprava družbe podpisala podjetniško kolektivno pogodbo, 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 (od -20 % do +20 %), 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 (10 - 50 %), za delovno dobo (0,5 % od osnovne plače za vsako izpolnjeno leto delovne dobe), za stalnost (do 5 %) in za pripravljenosti v zimski službi.

Povprečna bruto plača na zaposlenega za delavce, ki prejemajo plačo po kolektivni pogodbi, je za leto 2007 znašala 1.569 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 2007) znašal 905 EUR bruto na zaposlenega.

Družba Žale, d. o. o. je v letu 2007 obračunala za 1.670.749 EUR bruto plač in nadomestil plač, stroški socialnih zavarovanj so znašali 309.619 EUR (od tega so 187.454 EUR stroški pokojninskih zavarovanj, ki vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 38.329 EUR) drugi stroški dela pa 328.886 EUR in vključujejo:

Naziv	v EUR		Indeks
	2007	2006	
Davek na izplačane plače	69.119	82.060	84,2
Regres za letni dopust	83.238	84.140	98,9
Prevozi na delo in z dela	110.409	113.768	97,0
Prehrana med delom	55.974	59.283	94,4
Jubilejne nagrade, odpravnine	0	0	
Letna nagrada	10.146	21.815	46,5
Solidarnostna pomoč	0	4.515	0,0
SKUPAJ	328.886	365.581	90,0

Uprava

Direktor družbe Žale je edini član uprave in edini, ki prejema plačo na podlagi individualne pogodbe o zaposlitvi. Bruto plača direktorja za leto 2007 je znašala 57.290 EUR, bonitete so bile obračunane v znesku 7.714 EUR. Po individualni pogodbi pripada direktorju tudi regres za letni dopust, ki je bil izplačan v enakem znesku kot zaposlenim po kolektivnih pogodbah (905 EUR). Skladno s pogodbo je bila direktorju družbe na podlagi sklepa 5. redne seje sveta ustanoviteljev izplačana letna nagrada določena v višini 1,5 plače, to je 6.912 EUR bruto. Direktor družbe v letu 2007 ni prejel nobenih sejnin, deležev v dobičku ali posojil.

➤ **Odpisi vrednosti: 825.732 EUR**

➤ Amortizacija osnovnih sredstev: 804.741 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 25 %
Druge naprave in oprema	od 6,7 % do 20 %
Drobni inventar	od 20 % do 33,3 %

V letu 2007 je bila obračunana amortizacija v naslednjih zneskih (v EUR):

Amortizacija	2007	2006	Indeks
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	20.105	14.088	142,7
Amortizacija zgradb	414.309	413.934	100,1
Amortizacija proizvodne opreme in strojev	308.811	283.952	108,8
Amortizacija drobnega inventarja	13.889	15.310	90,7
Amortizacija drugih naprav in opreme	47.627	52.913	90,0
Skupaj	804.741	780.197	103,1

- Prevrednotovalni poslovni odhodki osnovnih sredstev: 274 EUR

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

- Prevrednotovalni poslovni odhodki obratnih sredstev: 20.717 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 2007, in sicer v znesku 11.189 EUR za terjatve iz naslova najemnin grobnih prostorov in 9.528 EUR za terjatve do drugih kupcev.

- **Drugi poslovni odhodki: 50.715 EUR**

v EUR			
Naziv	2007	2006	Indeks
Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine	47.795	14.767	323,7
Drugi stroški	2.920	3.589	81,4
Skupaj	50.715	18.356	276,3

Drugi poslovni odhodki vključujejo rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, kot jih je izračunal pooblaščen aktuar ter druge stroške, kot so obdaritev otrok zaposlenih v mesecu decembru (dedek Mraz), donacija osnovni šoli za projekt Evropska vas in nakazilo sredstev Svetu za preventivo in vzgojo v cestnem prometu Mestne občine Ljubljana.

- **Drugi odhodki: 39.131 EUR**

Najpomembnejša postavka drugih odhodkov je v znesku 31.234 EUR plačilo nespornega dela bivšemu zaposlenemu po tožbi za razliko v plači.

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah v letu 2007

v EUR			
Naziv skupine	2007	2006	Indeks
Nabavna vrednost prodanega blaga	654.255	593.691	110,2
Proizvajalni stroški prodanih poslovnih učinkov (z amortiz.)	3.846.678	3.724.090	103,3
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	420.262	378.005	111,2
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	866.473	839.096	103,3
SKUPAJ	5.787.668	5.534.881	104,6

3.2.3.3 Davek iz dobička in čisti poslovni izid

Družba je v letu 2007 dosegla celotni dobiček v višini 113.357 EUR in skladno z davčnimi predpisi obračunala 21.796 EUR davka od dohodka, čisti dobiček pa izkazala v znesku 91.561 EUR, kar je 65,9 % več kot v letu 2006. Davčna stopnja za davek od dohodka pravnih oseb je bila za leto 2007 določena v višini 23 %. Zaradi uveljavljanja davčnih olajšav (predvsem za zaposlene invalide) je bila v družbi Žale d. o. o. za leto 2007 dosežena 19,2 % efektivna davčna stopnja.

3.2.4. Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov za podjetje Žale kaže, da je podjetje v letu 2007 ustvarilo prebitek prejemkov pri poslovanju v višini 1.002.596 EUR, pri naložbenju je zaradi investiranja v osnovna sredstva in povečanja kratkoročnih finančnih naložb ustvarilo prebitek izdatkov v višini 644.189 EUR, tako da je bil denarni izid v obdobju 358.407 EUR.

Končno stanje denarnih sredstev je bilo 421.873 EUR.

3.2.5. Zunajbilančna evidenca

Med zunajbilančnimi 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 zunajbilančno, ker družba nima pravnoformalno urejenih odnosov z 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 komisijskega blaga v višini 54.875 EUR izkazuje družba med zabilanco.

Dobavitelji osnovnih sredstev so skladno s pogodbami za dobro izvedbo del in za odpravo napak v garancijski dobi posredovali za 21.416 EUR bančnih garancij in za 138.177 EUR menic, ki so knjižene zunajbilančno.

3.2.6. Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Na podlagi nekaterih pomembnejših kazalnikov, ki so prikazani v prilogi, smo analizirali poslovanje družbe in ga primerjali s preteklim obdobjem.

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.

	31.12.07	31.12.06	Indeks
TEMELJNI KAZALNIKI GOSPODARNOSTI			
- poslovni prihodki / poslovni odhodki	1,009	0,998	101,1
TEMELJNI KAZALNIKI DOBIČKONOSNOSTI			
- čisti dobiček / povprečni kapital (v %)	0,659	0,396	166,4
- vsota dividend za poslovno leto / povprečni osnovni kapital	/	/	/
TEMELJNI KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA			
- kapital / obveznosti do virov sredstev	0,920	0,938	98,1
- kapital+dolg.dolg.+dolg.rezerv. / obvezn.do virov.sredstev	0,938	0,953	98,4
TEMELJNI KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA			
- kapitalska pokritost osnovnih sredstev	1,092	1,060	103,0
- kratkoročna sredstva / kratkoročne obveznosti	2,573	2,525	101,9
- likvidna sredstva / kratkoročne obveznosti	1,989	1,887	105,4
- likvidna sredstva+kratkor.terjatve / kratkor.obveznosti	2,468	2,333	105,8
TEMELJNI KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA			
- osnovna sredstva / sredstva	0,843	0,884	95,3
- OS+dolg.fin.naložbe+dolg.poslov.terjatve / sredstva	0,843	0,884	95,3

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

3.2.7. 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 2007 oblikovala popravke vrednosti terjatev, ki so v tem letu davčno nepriznani odhodki (20.717 EUR) in rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine (47.795 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 balance stanja oziroma 10 % celotnih prihodkov poslovnega leta.

3.3. Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 35

Slovenski računovodski standardi določajo, da morajo javna podjetja izdelovati ločene računovodske izkaze za posamezne gospodarske javne službe (GJS) ter druge dejavnosti, zato je bil v okviru Javnega holdinga Ljubljana v letu 2005 vzpostavljen projekt Pravilna uporaba določil SRS 35 za javna podjetja. V okviru projekta so bile v prvi fazi opredeljene gospodarske javne službe, ki jih podjetje izvaja in opredeljene storitve, ki se izvajajo v posamezni gospodarski javni službi. Pri opredeljevanju gospodarskih javnih služb na podlagi veljavnih pravnih podlag so se pokazale nekatere dileme in neusklajenosti, ki pomenijo določeno nejasnost glede opredelitve obsega gospodarske javne službe oziroma delitve storitev na storitve gospodarske javne službe in tržne dejavnosti in posledično pomembno vplivajo na izdelavo ločenih računovodskih izkazov.

Skladno z veljavnim Odlokom o gospodarskih javnih službah je pokopališka in pogrebna dejavnost ter urejanje pokopališč na območju Mestne občine Ljubljana obvezna gospodarska javna služba. Storitve, povezane z opravljanjem pogrebne in pokopališke dejavnosti so vključene med storitve GJS, razen upepelitev tistih pokojnikov, ki so pokopani na pokopališčih, ki niso v upravljanju družbe Žale, d. o. o. Tudi storitve zagotavljanja objave osmrtnic in organizacija izdelave fotografij pokojnikov niso gospodarska javna služba, ampak tržna dejavnost.

Skladno z Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč (Ur. list SRS št. 34/1984), skladno z Odlokom o gospodarskih javnih službah (Ur. list RS št. 101/2000), skladno z Aktom o ustanovitvi družbe Žale in drugimi veljavnimi predpisi torej 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 (trgovina na drobno, dejavnost cvetličarn, upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven Ljubljane 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 leta 2005.

Za razporejanje prihodkov in odhodkov (splošnih stroškov), pa tudi obveznosti in sredstev strokovnih služb, ki se uporabljajo tako za opravljanje gospodarske javne službe kot tudi tržne dejavnosti, se uporablja ključ, ki je izračunan na podlagi opravljenih delovnih ur delavcev po posameznih dejavnostih.

Skladno s prej navedenim so se postavke računovodskih izkazov, ki se nanašajo na strokovne službe, razporedile tako, da se je 70,31 % vrednosti pripisalo gospodarski javni službi, 29,69% pa tržni dejavnosti (*ključ 1*). V letu 2006 je bil ključ delitve (izračunan iz podatkov leta 2004) 74,39 % za GJS in 25,61 % za tržno dejavnost.

Sodila za razporejanje sredstev in obveznosti pogrebnih storitev - sprejemne pisarne, urejanja pokojnikov s prevozi in upepeljevanja, ki jih ni bilo mogoče pripisati posamezni dejavnosti, ker se uporabljajo tako za opravljanje gospodarske javne službe kot tudi tržne dejavnosti, so enaka kot za razporejanje direktnih stroškov (odhodkov) in sicer ključ, ki je bil izračunan na podlagi fizičnih kazalcev (pogrebi, upepelitve). Ključ delitve za sprejemno pisarno in urejanje pokojnikov je 75,74 % (prej 76,81 %) za gospodarsko javno službo in 24,26 % (prej 23,19 %) za tržno dejavnost (*ključ 2*). Ključ delitve za upepeljevanje pokojnikov pa je 21,20 % (prej 21,91 %) za gospodarsko javno službo in 78,80 % (prej 78,09 %) za tržno dejavnost (*ključ 3*).

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

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 1,2,3);
- 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 porabo;
- 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 po ključu 1, ki najustrezneje odraža uporabo.

Obveznosti do virov sredstev:

- kapital: v letu 2007 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.

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

Prihodki:

- čisti prihodki iz prodaje se zajemajo direktno po dejavnostih, razen prihodkov strokovnih služb (najemnine, počitniške kapacitete), ki se razporejajo po ključu 1;
- prihodki iz financiranja 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, le stroški strokovnih služb se delijo po ključu;

- 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;
- 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;
- odhodki financiranja in izredni odhodki se razporejajo neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ.

3.3.2. Delitev osnovnih sredstev po dejavnostih

v EUR				
	PODJETJE SKUPAJ	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA		TRŽNA DEJAVNOST
		pogrebne storitve	pokopališke storitve	
NABAVNA VREDNOST OS				
Neopredmetena	234.671	59.685	129.631	45.355
Zemljišče	179.497	0	0	179.497
Objekti	8.618.803	4.684.688	2.029.879	1.904.235
Zunanjna ureditev	9.144.660	0	9.142.897	1.763
Oprema	4.516.497	1.642.014	1.082.186	1.792.297
Skupaj nabavna vrednost	22.694.127	6.386.386	12.384.593	3.923.147
POPRAVEK VREDNOSTI				
Neopredmetena	44.282	13.155	21.131	9.997
Zemljišče	0	0	0	0
Objekti	2.515.540	1.413.872	567.753	533.915
Zunanjna ureditev	4.317.859	0	4.317.320	539
Oprema	3.067.668	1.108.677	765.606	1.193.385
Skupaj popravek vrednosti	9.945.349	2.535.703	5.671.810	1.737.835
NEOPISANA VREDNOST				
Neopredmetena	190.388	46.530	108.500	35.359
Zemljišče	179.497	0	0	179.497
Objekti	6.103.263	3.270.816	1.462.127	1.370.320
Zunanjna ureditev	4.826.801	0	4.825.577	1.224
Oprema	1.448.829	533.337	316.580	598.912
Skupaj neodpisana vrednost	12.748.778	3.850.683	6.712.783	2.185.312

3.3.3. Bilanca stanja po dejavnostih

v EUR

	GJS	TD
SREDSTVA	11.204.530	3.997.617
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	10.624.060	2.185.407
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	155.029	35.358
1. Dolgoročne premoženjske pravice	155.029	35.358
II. Opredmetena osnovna sredstva	10.468.807	2.149.954
1. Zemljišča in zgradbe	9.558.520	1.551.041
a) Zemljišča	0	179.497
b) Zgradbe	9.558.520	1.371.544
2. Proizvajalne naprave in stroji	722.429	488.567
3. Druge naprave in oprema	127.488	110.346
4. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	60.370	0
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	60.370	0
V. Dolgoročne poslovne terjatve	224	95
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	224	95
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	572.937	1.809.029
II. Zaloge	6.036	90.960
1. Material	6.036	2.549
3. Proizvodi in trgovsko blago	0	88.411
III. Kratkoročne finančne naložbe	46.970	1.373.030
2. Kratkoročna posojila	46.970	1.373.030
b) Kratkoročna posojila drugim	46.970	1.373.030
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	223.312	219.785
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	128.449	179.727
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	94.863	40.058
V. Denarna sredstva	296.619	125.254
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.533	3.181
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	11.204.530	3.997.617
A. KAPITAL	10.540.817	3.444.279
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	1.401.148	240.662
1. Zakonske rezerve	966.479	166.004
5. Druge rezerve iz dobička	434.669	74.658
V. Preneseni čisti poslovni izid	-797.763	863.195
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	-462.538	554.099
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR	202.204	73.501
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	180.499	65.064
2. Druge rezervacije	9.314	3.205
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	12.391	5.232
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	450.611	475.235
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	450.611	475.235
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	295.420	418.996
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	22.012	0
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	133.179	56.239
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	10.898	4.602

3.3.4. Izkaz poslovnega izida po dejavnostih

v EUR

	GJS	TD
1. Čisti prihodki od prodaje	2.835.223	2.984.972
a) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu podjetjem v skupini doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	0	0
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim podjetjem doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	2.800.937	0
c) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu podjetjem v skupini doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	0	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim podjetjem doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	17.376	2.984.972
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.910	0
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)	13.776	4.815
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.035.560	1.566.408
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani s podjetjem v skupini	0	0
b) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi podjetji	205.230	826.452
c) Stroški storitev povezani s podjetji v skupini	0	0
č) Stroški storitev povezani z drugimi podjetji	830.330	739.956
6. Stroški dela	1.651.755	657.499
a) Stroški plač	1.199.531	471.218
b) Stroški socialnih zavarovanj	221.689	87.930
b1) Stroški pokojninskih zavarovanj	133.996	53.458
b2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	87.693	34.472
c) Drugi stroški dela	230.534	98.352
7. Odpisi vrednosti	626.211	199.521
a) Amortizacija	610.021	194.720
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	110	164
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	16.080	4.637
8. Drugi poslovni odhodki	35.658	15.057
b) Drugi poslovni odhodki povezani s drugimi podjetji	35.658	15.057
9. Finančni prihodki iz deležev	0	0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	47.474	20.047
č) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim povezane z opravljanjem drugih dejavnosti	47.474	20.047
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	5.600	7.305
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	5.600	7.305
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	11.198	9.747
16. Drugi odhodki	26.625	12.506
17. Davek iz dobička	0	21.796
18. Odloženi davki	0	0
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-462.539	554.100

Izkaz poslovanja podjetja kot celote za leto 2007 sicer čisti dobiček v znesku 91.561 EUR, vendar je pri poslovanju gospodarske javne službe izkazana izguba v znesku 462.539 EUR, medtem ko je bil z opravljanjem tržnih dejavnosti v letu 2007 dosežen čisti dobiček v znesku 554.100 EUR. Izguba, ustvarjena pri opravljanju storitev gospodarske javne službe, se bo pokrivala na nivoju podjetja iz dobička tržnih dejavnosti.

3.4. Izjava o skladnosti upravljanja podjetja

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.

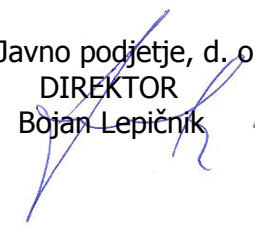
Učinkoviti in odgovorni odnosi med direktorjem, nadzornim svetom in lastniki so opredeljeni v aktih družbe, ki so usklajeni z zakoni, ki urejajo področje delovanja družbe.

Družba pri svojem poslovanju spoštuje vsa načela, zajeta v zakonih in drugih predpisih, ki posegajo v delovanje podjetja. Vodstvo skrbi za dober ustroj sistema notranjega kontroliranja in zagotavlja njegovo uspešno delovanje.

Poslovodstvo družbe potrjuje, da so bili pri izdelavi računovodskih izkazov, končanih na dan 31.12.2007, dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritev in da so v skladu z ZGD-1 in Slovenskimi računovodskimi standardi (2006).

Poslovodstvo Žale Javno podjetje, d. o. o. izjavlja, da v celoti potrjuje Letno poročilo za leto 2007 in s tem s poslovno poročilo za leto 2007, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila.

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



3.5. 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 družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2007, izkaz poslovnega izida, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe.

Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

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 predstavitvijo 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 pošteni predstavitev finančnega stanja družbe Žale Javno podjetje d.o.o. na dan 31. decembra 2007 ter njenega poslovnega izida, gibanja kapitala in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Ne da bi v svojem mnenju izrazili pridržek, opozarjamo na neskladje lastništva nad infrastrukturnimi objekti s 76. členom Zakona o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98, 127/06). Ob ustanovitvi javnega podjetja s strani lokalne skupnosti je bila infrastruktura prenesena na javno podjetje v obliki stvarnega vložka, čeprav bi morala ostati lastnina lokalne skupnosti tudi po uveljavitvi navedenega zakona. Tudi Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 127/06, 14/07) je s 76. členom državi in občini prepovedal pridobivanje kapitalskih naložb v gospodarskih družbah s stvarnim vložkom v obliki nepremičnin, ki se uporabljajo za izvajanje javnih služb. Da infrastrukturnega premoženja ni mogoče vlagati kot stvarni vložek, je Javni holding Ljubljana opozorilo Računsko sodišče Republike Slovenije že leta 2003 (revizijsko poročilo št. 1206-10/2003-29). Kot je navedeno v točki 3.2.2.1 letnega poročila, na ravni Javnega holdinga Ljubljana potekajo aktivnosti za opredelitev in izločitev infrastrukture ter proučevanje možnih ukrepov in posledic vračanja infrastrukture lokalnim skupnostim.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

KPMG SLOVENIJA,

podjetje za revidiranje, d.o.o.

Mag. Zdenka Vidovič
pooblaščená revizorka

Boris Drobnič, univ. dipl. ekon.
pooblaščená revizor
partner

Ljubljana, 25. april 2008

KPMG Slovenija, d.o.o.

1