Mestna občina Ljubljana
Zoran Janković, *župan*
Mestni trg 1, 1000 Ljubljana
telefon: 01 306 10 10, faks: 01 306 12 14

Številka: 300-14/2020-1
Datum: 18. 12. 2020

Mestna občina Ljubljana
Mestni svet

ZADEVA:	**Predlog za obravnavo na seji Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana**
PRIPRAVILA:	**ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in Mestna uprava Mestne občine Ljubljana, Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet**
ZUNANJI STROKOVNJAK:	**-**
NASLOV:	**Predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021**
POROČEVALCA:	**mag. Robert Martinčič, direktor družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.** **David Polutnik, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet**
PRISTOJNO DELOVNO TELO:	**Odbor za gospodarske javne službe in promet**

PREDLOG SKLEPA:
Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021.

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Prilogi:
- predlog sklepa z obrazložitvijo
- predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021 s sklepom nadzornega sveta družbe

PREDLOG

Na podlagi 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16 – uradno prečiščeno besedilo in 173/20) in pete alineje prvega odstavka 11. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d. o. o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 330/16 z dne 23. 2. 2016 – prečiščeno besedilo), je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na ..... seji ..... dne ..... sprejel naslednji

S K L E P

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021.

Številka:
Ljubljana,

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Obrazložitev
predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021

1. Pravni temelj

Podlaga za sprejem poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021 sta naslednja predpisa:

- Statut Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16 – uradno prečiščeno besedilo in 173/20), ki v 27. členu določa, da Mestni svet Mestne občine Ljubljana izvaja ustanoviteljske pravice do podjetij, če ni z zakonom, s statutom Mestne občine Ljubljana, ustanovitvenim ali drugim aktom določeno drugače;
- Akt o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d. o. o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 330/16 z dne 23. 2. 2016 – prečiščeno besedilo) v peti alineji prvega odstavka 11. člena določa, da Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejema poslovni načrt družbe.

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

V poslovnem načrtu je opredeljena temeljna poslovna politika delovanja družbe, njeno poslovanje in načrtovane investicije za leto 2021. Opredeljene so nujne obnove in nadomestitve ter razvojne investicije, ki bodo zagotovile višji nivo opravljanja storitev in zadovoljstva občanov s storitvami javnega podjetja. Zagotovljeno je varovanje okolja in kulturne dediščine. Razvoj komunalne infrastrukture na pokopališčih je usklajen z načrti Mestne občine Ljubljana.

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

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

3. Poglavitne rešitve

Poglavitne rešitve v poslovnem načrtu so naslednje, in sicer:

- celotni prihodki so načrtovani v višini 9.003.886 EUR,
- celotni odhodki so načrtovani v višini 8.883.395 EUR,
- čisti dobiček je načrtovan v višini 120.491 EUR.

4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa

Sprejem predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021 ne predstavlja dodatnih finančnih posledic za Mestno občino Ljubljana.

Ljubljana, december 2020

Pripravila:
mag. Jasna Tušar

Sekretar - vodja oddelka
David Polutnik

ŽALE

POSLOVNI NAČRT
za leto 2021

DIREKTOR
mag. ROBERT MARTINČIČ

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

Ljubljana, december 2020

KAZALO

1 UVOD ... 1

2 NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE ... 2

3 FINANČNI NAČRT POSLOVANJA ... 3

3.1 IZHODIŠČA ... 3
3.2 NAČRT POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE ... 4
3.3 PREDRAČUNSKI RAČUNOVODSKI IZKAZI ... 5
3.3.1 Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12. ... 5
3.3.2 Predračunski izkaz poslovnega izida družbe ... 7
3.3.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih ... 11
3.3.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe ... 14
3.3.5 Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe ... 15
3.3.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe ... 16

4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI ... 17

4.1 GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA ... 19
4.1.1 24-urna dežurna služba ... 19
4.1.2 Upravljanje pokopališč ... 20
4.2 TRŽNA DEJAVNOST ... 22

5 UPRAVLJANJE S KADRI ... 24

6 INVESTICIJSKI NAČRT ... 26

6.1 NAČRT OBNOV IN NADOMESTITEV ... 26
6.2 NAČRT RAZVOJA ... 27

7 FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE ... 29

8 ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV ... 30

9 VARSTVO OKOLJA ... 32

10 DRUŽBENA ODGOVORNOST ... 33

11 REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA ... 34

Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019
FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA			
24-urna dežurna služba-število prevozov pokojnikov			
Število pogrebov	2.730	2.800	2.746
Število upepelitev	12.900	12.960	12.600
- od tega upepelitve pokojnikov iz MOL	2.450	2.590	2.484
Število oddanih grobov na dan 31.12.	54.480	54.328	54.076
Število vrtnarskih storitev	2.580	2.570	2.659
Število cvetličnih izdelkov	5.720	5.670	5.598
Število sveč	196.000	194.900	248.036
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)			
Bilančna vsota	18.327.928	18.479.742	18.427.854
Dolgoročna sredstva	15.340.339	15.251.141	15.098.692
Zaloga	92.200	93.500	94.038
Terjatve in AČR	526.515	575.400	477.168
Finančne naložbe in denarna sredstva	2.368.874	2.559.701	2.757.956
Kapital	16.069.382	15.958.679	15.895.020
Rezervacije in dolgoročne PČR	769.159	848.298	821.300
Obveznosti in kratkoročne PČR	1.489.387	1.672.765	1.711.534
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)			
Prihodki iz poslovanja	8.990.981	9.179.692	8.902.973
Odhodki iz poslovanja	8.850.625	9.053.309	8.766.514
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	140.356	126.383	136.459
Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.208.966	1.193.634	1.265.985
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	-10.754	-4.308	19.554
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	129.602	122.075	156.013
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	120.491	98.881	156.013
STROŠKI DELA IN PLAČ (v EUR)			
Stroški dela	3.656.844	3.617.229	3.312.233
Stroški plač	2.604.377	2.548.694	2.407.134
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.086,84	2.098,73	2.032,57
Povprečna stopnja izobrazbe	IV.	IV.	IV.
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,02	1,01	1,02
Čista donosnost kapitala	1,0%	1,0%	1,0%
Delež lastniškega financiranja	87,7%	86,4%	86,3%
Kratkoročni koeficient	2,16	2,06	2,07
ŠTEVILO ZAPOSLENIH			
Število zaposlenih na dan 31.12.	98	101	94
Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca	104,9	101,2	98,4
Povprečno število zaposlenih iz ur	104,00	101,20	98,69

* Povprečno število zaposlenih iz ur in povprečna bruto plača na zaposlenega iz ur v oceni 2020 in načrtu 2021 vključujeta tudi vsa refundirana nadomestila plače (boleznine in invalidnine, lahko tudi druga refundirana nadomestila plače).

1 UVOD

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

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

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

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

Leto 2020 je zaznamovala epidemija nalezljive bolezni SARS-CoV-2 (COVID-19), ki je bila na območju Republike Slovenije (v nadaljevanju RS) prvič razglašena 12. 3. 2020 (in je trajala do 31. 5. 2020), drugič pa 19. 10. 2020. Za zajezitev in obvladovanje epidemije so bili sprejeti različni ukrepi Vlade RS, ki so negativno vplivali tudi na izvajanje dejavnosti družbe ŽALE, kot na primer zaprtje cvetličarn in kamnoseškega salona.

Poslovni načrt za leto 2021 obsega vse aktivnosti, ki so potrebne za kontinuirano, kakovostno in učinkovito poslovanje. Načrt poslovanja dejavnosti je izdelan skladno z veljavnim ZPPDej in podzakonskimi predpisi ter pojasnili MGRT.

2 NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE

Tudi v letu 2021 si bo družba ŽALE prizadevala v največji možni meri izpolnjevati svoje poslanstvo, ki ji je bilo dano že pred več kot 100 leti, ko se je mesto Ljubljana odločilo, da zavaruje interese svojih občanov na način, da ustanovi svoje podjetje. Prebivalcem MOL bo družba zagotavljala kakovostno in zanesljivo gospodarsko javno službo 24-urno dežurno službo. Na enak način bo upravljala s pokopališči. Vse to bo dopolnjevala s tržno dejavnostjo in pri tem varovala okolje in kulturno dediščino ter delovala kot družbeno odgovorno podjetje. Družbeno odgovorno delovanje in vsedržavni pomen upepeljevalnice je še posebej prišel do izraza v času epidemije COVID-19 v letu 2020. Z izvajanjem vsega navedenega bo družba izpolnjevala pričakovanja naročnikov in uporabnikov storitev, svojih zaposlenih, lastnika ter javnosti. Učinkovitost poslovanja ter ustrezne finančne in cenovne politike bodo omogočile realizacijo poslanstva in načrtovanih investicijskih nalog.

Družba bo tudi v letu 2021 vse svoje dejavnosti opravljala v skladu z veljavnimi mednarodnimi certifikati, ki izpolnjujejo zahteve standardov za kakovost ISO 9001:2015, za varstvo okolja ISO 14001:2015, za vodenje varovanja informacij ISO/IEC 27001:2013 ter za varnost in zdravje pri delu ISO 45001:2018.

Vse storitve bo družba izvajala na že doseženi visoki ravni kakovosti. Izguba, ustvarjena pri upravljanju s pokopališči, bo pokrita iz dobička tržnih dejavnosti, tako da naročniki in uporabniki storitev ne bodo čutili možnih posledic negativnega poslovanja in spremenjene zakonodaje, ki je pogrebno dejavnost dala na prosti trg. Raznolika ponudba izdelkov in storitev se bo v največji možni meri prilagajala zahtevam in pričakovanjem naročnikov.

Vzdrževanje pokopališč bo družba izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2021 in pri tem zagotavljala enak standard na pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost ali oddaljenost posameznega pokopališča. Na enak način bo družba vzdrževala komunalno infrastrukturo. S pristojnimi službami MOL bo družba še naprej tesno sodelovala pri pripravi in izvedbi investicijskih projektov za razvoj pokopališke infrastrukture oziroma širitev pokopališč.

Pri prodaji pogrebne opreme in storitev, upepeljevanju, prodaji izdelkov in storitev cvetličarn, vrtnarstva in kamnoseštva bo cilj ustvariti dobiček na ravni preteklega leta. Zaradi spremenjenih tržnih razmer in posledic epidemije COVID-19 je doseganje le-tega zahtevna naloga. Potrošniki kupujejo manj in cenejše izdelke in storitve, na manjšo prodajo pa vpliva tudi rast števila pogrebov v ožjem družinskem krogu.

Najpomembnejši cilji v letu 2021 so:

- zanesljivo in kakovostno izvajanje gospodarske javne službe in upravljanje s pokopališči, s stalnim dvigovanjem kakovosti storitev,
- izvajanje poslovanja skladno z mednarodnimi standardi ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45001,
- zadržanje obsega poslovanja tržnih dejavnosti na ravni preteklega obdobja,
- izvedba 3. faze obnove mrliških vežic na Plečnikovih Žalah,
- ureditev klimatizacije poslovilne dvorane in spremljajočih prostorov,
- generalna obnova upepeljevalne peči št. I,
- izvedba drugih načrtovanih investicij,
- trajna usmeritev k racionalizaciji in optimizaciji poslovanja ter stroškovni učinkovitosti.

3 FINANČNI NAČRT POSLOVANJA

Pandemija COVID-19 v kombinaciji s strogimi zaščitnimi ukrepi pomeni velik negativni šok za gospodarsko aktivnost, ki je bila v Sloveniji v prvem polletju 2020 za skoraj 8 % nižja kot v enakem obdobju 2019. UMAR v Jesenski napovedi za leto 2020 predvideva 6,7 % upad BDP, ki mu bo v naslednjih dveh letih sledilo okrevanje, pri čemer bo gospodarska aktivnost šele leta 2022 dosegla raven pred epidemijo. Negotovost, povezana z epidemiološkimi razmerami, ostaja visoka. V primeru uspešne zajezitve širjenja virusa oziroma skorajšnje razpoložljivosti cepiva za široko uporabo, pa obstaja možnost hitrejšega okrevanja gospodarstva.

3.1 Izhodišča

Poslovni načrt je izdelan kot podlaga za poslovno odločanje v okviru upravljalske funkcije in je osnova za spremljanje in analiziranje uspešnosti poslovanja. Družba s poslovnim načrtom zagotavlja notranjim in zunanjim uporabnikom potrebne informacije o kratkoročnem poslovanju in razvoju družbe. Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2021 je narejen skladno z Enotno metodologijo in na podlagi enotnih izhodišč za izdelavo poslovnega načrta, ki so bila oblikovana na ravni Javnega holdinga Ljubljana (v nadaljevanju JHL) in so v nadaljevanju povzeta.

Osnova za ovrednotenje načrtovanih prihodkov v letu 2021 so veljavne cene proizvodov in storitev, ob upoštevanju že sprejetih sprememb cen.

Stroški so načrtovani v realni višini glede na obseg poslovanja. Pri izdelavi ocene za leto 2020 so upoštevani dejanski stroški zadnjega zaključenega obdobja v tekočem letu (jan. – sept. 2020) in ocena do konca leta 2020. Pri načrtovanju stroškov za leto 2021 so bile upoštevane veljavne cene. Pri načrtovanju stroškov za leto 2021 je upoštevan tudi načrtovani fizični obseg poslovanja. Stroški najema občinske infrastrukture so upoštevani v višini, kot jih določa veljavna pogodba. Stroški storitev izvajanja podpornih procesov so upoštevani v višini, kot izhaja iz ocene JHL. Predračun stroškov amortizacije je pripravljen na podlagi ocenjene vrednosti osnovnih sredstev konec leta 2020 in ob upoštevanju načrtovanih novih investicij, ki bodo aktivirane tekom leta 2021. Pri izračunu stroškov dela je upoštevano načrtovano število zaposlenih in določila veljavnih kolektivnih pogodb. V predračunu stroškov dela je upoštevana rast plač 1,5 % s 1. 1. 2021 in izplačilo povečane uspešnosti (20 % v novembru in decembru). Regres za letni dopust bo izplačan v skladu s kolektivno pogodbo in zakoni.

Program investicijskih vlaganj za leto 2021 je predviden v obsegu, strukturi in dinamiki, ki ga vodstvo družbe opredeljuje kot strokovno utemeljenega in tehnično izvedljivega v načrtovanem obdobju. V investicijskem načrtu za leto 2021 so investicije, katerih finančna realizacija je zagotovljena na podlagi predvidenih lastnih sredstev družbe. Načrt investicijskih naložb je izdelan ločeno za obnove in nadomestitve ter razvoj. Družba v svojih dodatnih evidencah zagotavlja preglednost vseh investicij, še posebno pa tistih, ki se izvajajo po fazah več let in se zaključijo v določenem letu.

- **Tveganja v povezavi z epidemijo COVID-19 na poslovanje družbe**

Družba izvaja aktivnosti za ugotavljanje, ocenjevanje, obvladovanje in spremljanje tveganj, katerim je izpostavljena pri svojem delu. Upravljanje s tveganji je v največji možni meri vključeno v vse dele in procese organizacije. V letu 2020 se je ob razglasitvi epidemije COVID-19 potrdilo, da je pomembno hitro prilagajanje in odzivanje družbe na spremenjene okoliščine. Družba ŽALE je posebno pozornost namenila nemotenemu izvajanju javnih služb oziroma javnih storitev za vse uporabnike. Ob soočanju z novimi tveganji, ki jim družba doslej ni bila izpostavljena, je vodstvo družbe z vso skrbnostjo in odgovornostjo ocenjevalo njihov vpliv in posledice na delovanje oziroma poslovanje.

3.2 Načrt poslovnega izida družbe

Družba načrtuje, da bo v letu 2021 poslovala z dobičkom v višini 120.491 EUR, kar je več, kot je ocena za leto 2020. Večji načrtovani dobiček je rezultat večjih prihodkov in zmanjšanja nekaterih stroškov (nabavna vrednost prodanega blaga, stroški materiala in storitev).

v EUR

	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N 2021/ L 2019
Prihodki iz poslovanja	8.990.981	9.179.692	8.902.973	97,9	101,0
Odhodki iz poslovanja	8.850.625	9.053.309	8.766.514	97,8	101,0
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**140.356**	**126.383**	**136.459**	**111,1**	**102,9**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	12.905	20.542	54.255	62,8	23,8
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	23.659	24.850	34.701	95,2	68,2
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**129.602**	**122.075**	**156.013**	**106,2**	**83,1**
Davek iz dobička	9.111	23.194	0	39,3	-
Čisti poslovni izid	**120.491**	**98.881**	**156.013**	**121,9**	**77,2**

Prihodki iz poslovanja, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje ter druge poslovne prihodke, bodo v letu 2021 znašali 8.990.981 EUR, kar je 2,1 % manj, kot je ocena za leto 2020 in 1 % več kot v letu 2019.

Načrtovana struktura prihodkov v letu 2021

Odhodki, ki jih družba načrtuje za leto 2021, bodo dosegli 8.883.395 EUR (8.874.284 EUR brez davka iz dobička), kar je 2,4 % manj, kot je ocena za leto 2020. Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,6 % vseh odhodkov.

Načrtovana struktura odhodkov v letu 2021

3.3 Predračunski računovodski izkazi

3.3.1 Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.

v EUR

		NAČRT 2021	Struk. v %	OCENA 2020	Struk. v %	LETO 2019	Struk. v %	Indeks N2/O20	Indeks N21/L19
	SREDSTVA	**18.327.928**	**100,0**	**18.479.742**	**100,0**	**18.427.854**	**100,0**	**99,2**	**99,5**
A.	**DOLGOROČNA SREDSTVA**	**15.340.339**	**83,7**	**15.251.141**	**82,5**	**15.098.692**	**81,9**	**100,6**	**101,6**
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	212.720	1,2	210.451	1,1	214.097	1,2	101,1	99,4
II.	Opredmetena osnovna sredstva	15.127.619	82,5	15.040.690	81,4	14.884.595	80,8	100,6	101,6
III.	Naložbene nepremičnine	0	-	0	-	0	-	-	-
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	0	-	0	-	0	-	-	-
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	0	-	0	-	0	-	-	-
VI.	Odložene terjatve za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
B.	**KRATKOROČNA SREDSTVA**	**2.979.489**	**16,3**	**3.220.701**	**17,4**	**3.322.350**	**18,0**	**92,5**	**89,7**
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	-	0	-	0	-	-	-
II.	Zaloge	92.200	0,5	93.500	0,5	94.038	0,5	98,6	98,0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	2.100.000	11,5	2.100.000	11,4	1.900.000	10,3	100,0	110,5
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	518.415	2,8	567.500	3,1	470.356	2,6	91,4	110,2
V.	Denarna sredstva	268.874	1,5	459.701	2,5	857.956	4,7	58,5	31,3
C.	**KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**8.100**	**0,0**	**7.900**	**0,0**	**6.812**	**0,0**	**102,5**	**118,9**
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	**18.327.928**	**100,0**	**18.479.742**	**100,0**	**18.427.854**	**100,0**	**99,2**	**99,5**
A.	**KAPITAL**	**16.069.382**	**87,7**	**15.958.679**	**86,4**	**15.895.020**	**86,3**	**100,7**	**101,1**
I.	Vpoklicani kapital	5.698.216	31,1	5.698.216	30,8	5.698.216	30,9	100,0	100,0
II.	Kapitalske rezerve	6.488.077	35,4	6.488.077	35,1	6.488.077	35,2	100,0	100,0
III.	Rezerve iz dobička	3.557.919	19,4	3.557.919	19,3	3.557.919	19,3	100,0	100,0
IV.	Revalorizacijske rezerve	0	-	0	-	0	-	-	-
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-170.000	-0,9	-160.212	-0,9	-133.053	-0,7	106,1	127,8
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	374.679	2,0	275.798	1,5	127.848	0,7	135,9	293,1
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	120.491	0,7	98.881	0,5	156.013	0,8	121,9	77,2
B.	**REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**765.096**	**4,2**	**844.315**	**4,6**	**815.422**	**4,4**	**90,6**	**93,8**
C.	**DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**	**4.063**	**0,0**	**3.983**	**0,0**	**5.878**	**0,0**	**102,0**	**69,1**
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	-	0	-	1.905	0,0	-	0,0
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	4.063	0,0	3.983	0,0	3.973	0,0	102,0	102,3
III.	Odložene obveznosti za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
Č.	**KRATKOROČNE OBVEZNOSTI**	**1.379.947**	**7,5**	**1.562.165**	**8,5**	**1.605.855**	**8,7**	**88,3**	**85,9**
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	-	0	-	0	-	-	-
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	0	-	1.905	0,0	7.557	0,0	0,0	0,0
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	1.379.947	7,5	1.560.260	8,4	1.598.298	8,7	88,4	86,3
D.	**KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**109.440**	**0,6**	**110.600**	**0,6**	**105.679**	**0,6**	**99,0**	**103,6**

Predračunska bilanca stanja na dan 31. 12. 2021 izkazuje 18.327.928 EUR sredstev in obveznosti do virov sredstev, kar je 0,8 % manj, kot je ocena za leto 2020.

Načrtovana struktura sredstev se v letu 2021 ne bo pomembneje spremenila glede na predhodno leto. Konec leta 2021 bo delež dolgoročnih sredstev 83,7 % oziroma 15.340.339 EUR. Dolgoročna sredstva se bodo v letu 2021 povečala za nove investicije v osnovna sredstva in zmanjšala za amortizacijo ter odpise obnovljenih oziroma nadomeščenih opredmetenih osnovnih sredstev.

Med opredmetenimi osnovnimi sredstvi je od 1. 1. 2019 dalje v skladu s SRS evidentirana tudi pravica do uporabe sredstev iz poslovnega najema (družba izkazuje tako le pravico do uporabe osebnega vozila).

Načrtovana vrednost kratkoročnih sredstev per 31. 12. 2021 je 2.979.489 EUR, to je 16,3 % v strukturi sredstev in hkrati zmanjšanje za 1,1 odstotno točko glede na oceno 2020. Zaradi investiranja v dolgoročna sredstva se bodo zmanjšala denarna sredstva, nekoliko manj bo tudi kratkoročnih poslovnih terjatev. Konec leta 2021 bo imela družba 518.415 EUR kratkoročnih poslovnih terjatev, od tega 319.415 EUR terjatev do kupcev. Zaloge (materiala in trgovskega blaga) predstavljajo 0,5 % sredstev, denarna sredstva (gotovina, dobroimetje na računih in kratkoročni depoziti v bankah z zapadlostjo v plačilo do tri mesece) pa 1,5 %.

Kapital družbe bo 31. 12. 2021 znašal 16.069.382 EUR, to je 87,7 % obveznosti do virov sredstev. Sestavni del kapitala je čisti poslovni izid oziroma čisti dobiček, ki je v letu 2021 načrtovan v znesku 120.491 EUR.

Med obveznostmi do virov sredstev načrtujemo za 765.096 EUR rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, kar je 0,4 odstotne točke manj kot v letu 2020.

Izkazane dolgoročne poslovne obveznosti so obveznosti do poslovodstva.

Delež kratkoročnih poslovnih obveznosti v obveznostih do virov sredstev bo konec leta 2021 znašal 7,5 %. Kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev, kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov (v naprej plačane storitve oziroma blago) in druge kratkoročne poslovne obveznosti (do zaposlenih, do države idr.). Družba načrtuje, da se bodo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev konec leta 2021 zmanjšale glede na predhodno leto in bodo znašale 986.847 EUR.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve so odloženi prihodki za vnaprej plačane večletne grobnine in vnaprej vračunani stroški za neizkoriščene dopuste.

3.3.2 Predračunski izkaz poslovnega izida družbe

v EUR

		NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N 2021/ L 2019
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**8.917.814**	**8.938.995**	**8.847.994**	**99,8**	**100,8**
b)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.586.156	3.599.983	3.560.144	99,6	100,7
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	5.315.158	5.322.565	5.273.062	99,9	100,8
d)	Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.500	16.447	14.788	100,3	111,6
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)**	**73.167**	**240.697**	**54.979**	**30,4**	**133,1**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	52.760	194.725	19.989	27,1	263,9
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sred.od občine	6.400	6.433	3.629	99,5	176,4
b)	Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	46.360	188.292	16.360	24,6	283,4
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	20.407	45.972	34.990	44,4	58,3
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**3.992.181**	**4.212.027**	**4.177.655**	**94,8**	**95,6**
a.2)	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	990.732	1.041.911	1.065.627	95,1	93,0
b.2)	Stroški storitev povezani z drugimi družbami	3.001.449	3.170.116	3.112.028	94,7	96,4
6.	**Stroški dela**	**3.656.844**	**3.617.229**	**3.312.233**	**101,1**	**110,4**
a)	Stroški plač	2.604.377	2.548.694	2.407.134	102,2	108,2
b)	Stroški socialnih zavarovanj	482.256	474.472	450.275	101,6	107,1
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	293.911	289.447	274.090	101,5	107,2
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	188.345	185.025	176.185	101,8	106,9
c)	Drugi stroški dela	570.211	594.063	454.824	96,0	125,4
7.	**Odpisi vrednosti**	**1.177.810**	**1.199.731**	**1.255.447**	**98,2**	**93,8**
a)	Amortizacija	1.068.610	1.067.251	1.129.526	100,1	94,6
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	50.300	63.000	62.312	79,8	80,7
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	58.900	69.480	63.609	84,8	92,6
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**23.790**	**24.322**	**21.179**	**97,8**	**112,3**
b)	Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	23.790	24.322	21.179	97,8	112,3
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**2.100**	**2.153**	**3.313**	**97,5**	**63,4**
b.2)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	2.100	2.153	3.313	97,5	63,4
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**8.536**	**6.580**	**15.550**	**129,7**	**54,9**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	8.536	6.580	15.550	129,7	54,9
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**48**	**91**	**60**	**52,7**	**80,0**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	48	91	60	52,7	80,0
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**6.244**	**6.192**	**8.313**	**100,8**	**75,1**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	6.244	6.192	8.313	100,8	75,1
15.	**Drugi prihodki**	**2.269**	**11.809**	**35.392**	**19,2**	**6,4**
16.	**Drugi odhodki**	**17.367**	**18.567**	**26.328**	**93,5**	**66,0**
17.	**Davek iz dobička**	**9.111**	**23.194**	**0**	**39,3**	**-**
19.	**ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	**120.491**	**98.881**	**156.013**	**121,9**	**77,2**

	Povprečno število zaposlenih iz ur	104,00	101,20	98,69	102,8	105,4

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe ŽALE za leto 2021 ob upoštevanju veljavnih cen izkazuje 9.003.886 EUR prihodkov in 8.883.395 EUR odhodkov. Načrtovani čisti poslovni izid obračunskega obdobja je 120.491 EUR, dobičkonosnost prihodkov od prodaje je 1,35%.

- **Prihodki**

Za leto 2021 družba načrtuje 9.003.886 EUR celotnih prihodkov, kar je 2,1 % manj kot je ocena 2020 in hkrati 0,5 % več kot v letu 2019. Družba načrtuje, da bo v letu 2021 s prihodki od prodaje ustvarila 99 % vseh prihodkov, delež drugih poslovnih prihodkov bo 0,8 %, delež finančnih in drugih prihodkov pa 0,2 %. Načrtovani čisti prihodki od prodaje bodo v letu 2021 8.917.814 EUR, to je 0,2 % manj, kot je ocena za leto 2020 in 0,8 % več, kot je bila realizacija v letu 2019.

Načrtovana struktura prihodkov od prodaje po dejavnostih v letu 2021

Družba načrtuje, da bo v letu 2021 dosegla 73.167 EUR drugih poslovnih prihodkov, ki vključujejo prihodke iz naslova vzpodbud za zaposlovanje invalidov, prihodke iz naslova dotacij za OOS, prevrednotovalne poslovne prihodke pri osnovnih in obratnih sredstvih ter državne pomoči (refundacije ZZZS ter obračunani, neplačani prispevki). Za leto 2021 načrtovani drugi poslovni prihodki pomenijo le 30,4 % prihodkov leta 2020, saj je družba v letu 2020 prejela državno pomoč zaradi epidemije COVID-19. Od 1. 1. 2020 se, skladno s Pojasnilom 1 k SRS 15 o računovodskem pripoznavanju državnih pomoči zaradi COVID–19 (vir: SIR, april 2020), med druge poslovne prihodke evidentira tudi vse boleznine in nadomestila, ki se refundirajo (prihodki iz naslova državnih pomoči, ki se hkrati izkazujejo med stroški dela).

Načrtovani finančni (obresti od depozitov, popusti za predčasna plačila in zamudne obresti za nepravočasno plačane terjatve) in drugi prihodki družbe (odškodnine, izterjane in predhodno že odpisane terjatve idr.) bodo v letu 2021 znašali 12.905 EUR.

Družba načrtuje, da bo v letu 2021 z izvajanjem GJS 24-urne dežurne službe dosegla 790.215 EUR prihodkov, to je 8,8 % celotnih prihodkov, z upravljanjem pokopališč (vzdrževanje pokopališč in pokopališko pogrebno moštvo) 2.893.845 EUR, to je 32,1 % celotnih prihodkov in s tržno dejavnostjo (pogrebna tržna dejavnost, upepeljevanje, cvetličarna z vrtnarstvom in kamnoseštvo) 5.319.826 EUR, to je 59,1 % prihodkov družbe.

- **Stroški in odhodki**

Stroški in odhodki poslovanja so za leto 2021 načrtovani skladno z izhodišči, opredeljenimi v poglavju 3.1 ter ob upoštevanju fizičnega obsega poslovanja in drugih specifik v poslovanju (komisijska prodaja blaga, nakupne navade idr.). Celotni odhodki bodo v letu 2021 dosegli 8.883.395 EUR, to je 2,4 % manj kot znaša ocena za leto 2020 in 0,9 % več, kot so bili odhodki v letu 2019.

Družba načrtuje v letu 2021 odhodke pred davkom iz dobička v znesku 8.874.284 EUR, od tega bo delež odhodkov za izvajanje GJS 24-urne dežurne službe 8,1 % (717.393 EUR), delež odhodkov upravljanja pokopališč 45,4 % (4.025.680 EUR) in delež odhodkov tržnih dejavnosti 46,6 % (4.131.211 EUR).

Načrtovana struktura odhodkov po dejavnostih v letu 2021

- Stroški blaga, materiala in storitev

Nabavna vrednost prodanega blaga je v letu 2021 načrtovana v višini 560.050 EUR, to je 2,5 % manj kot je ocena 2020 in 5,6 % manj kot v letu 2019. Razlog za zmanjšanje nabavne vrednosti blaga je zmanjšanje fizičnega obsega prodaje ter izbira konkurenčnih dobaviteljev. Nabavna vrednost prodanega blaga predstavlja 6,3 % v strukturi odhodkov.

Stroški materiala so v letu 2021 načrtovani v znesku 430.682 EUR, to je 7,1 % manj, kot je ocena 2020. Najpomembnejši delež med stroški materiala imajo z 51,7 % stroški energije.

Stroški storitev, ki v strukturi odhodkov predstavljajo 33,8 % (to je 3.001.449 EUR), bodo v letu 2021 predvidoma 5,3 % manjši, kot je ocena za leto 2020. Na zmanjšanje stroškov storitev vpliva predvsem načrtovano zmanjšanje stroškov oglaševanja, stroškov storitev v zvezi z ustvarjanjem proizvodov in storitev zaradi manjšega števila pogrebov ter načrtovani manjši stroški tekočega vzdrževanja. Med stroški storitev je najpomembnejši strošek strokovnih služb za izvajanje podpornih procesov, ki bo v letu 2021 za 12,8 % večji kot v 2020.

- Stroški dela

Plače in druge prejemke zaposlenih družba izplačuje v skladu s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti, podjetniško kolektivno pogodbo in drugimi, veljavnimi predpisi.

Stroški dela bodo v letu 2021 znašali 3.656.844 EUR, to je 41,2 % vseh odhodkov. Stroški plač so za leto 2021 načrtovani v znesku 2.604.377 EUR, to je 2,2 % več kot je ocena za leto 2020 in 8,2 % več kot so znašali v letu 2019. V načrtu za leto 2021 je upoštevana uskladitev izhodiščnih plač v višini 1,5 % s 1. 1. 2021 in načrtovano število zaposlenih.

V skladu s Pojasnilom Instituta za revizijo se od 1. 1. 2020 dalje med stroški plač evidentirajo tudi stroški nadomestil plač, povrnjenih oziroma izplačanih iz državnega proračuna - po bruto načelu se izkazujejo po eni strani med stroški dela in na drugi strani kot prihodki iz naslova državne pomoči.

Drugi stroški dela vključujejo regres za letni dopust, povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela, povračilo za prehrano, rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter druge prejemke. V letu 2020 je med drugimi stroški dela izkazan tudi krizni dodatek zaradi COVID-19.

Regres za leto 2021 je načrtovan v višini 100 % povprečne mesečne plače v RS na zaposlenega, enako kot v letu 2020. V letu 2019 je bil izplačan regres v višini 70 % povprečne plače v RS. Zaradi spremembe Zakona o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov povračilo za prehrano od februarja 2020 dalje znaša 6,12 EUR na zaposlenega na dan, pred tem je znašalo 4,43 EUR na zaposlenega.

- Odpisi vrednosti

Stroški amortizacije so načrtovani v znesku 1.068.610 EUR, kar je 0,1 % več kot v letu 2020. Delež amortizacije v strukturi odhodkov je 12,0 %. Poleg amortizacije neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev družbe vključuje prej navedeni znesek tudi amortizacijo pravice do uporabe (poslovni najem).

Družba načrtuje v letu 2021 za 109.200 EUR prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi osnovnih sredstev in popravki vrednosti terjatev do kupcev).

- Drugi poslovni odhodki

Za leto 2021 načrtovani drugi poslovni odhodki (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, članarine, stroški rekreacije zaposlenih in drugi stroški) znašajo 23.790 EUR.

- Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki (obresti od aktuarskega izračuna, donacije idr.) so načrtovani v znesku 23.659 EUR.

3.3.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih

➢ Predračunski izkaz poslovnega izida 24-urne dežurne službe za leto 2021

v EUR

		NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N2021/ L 2019
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**789.660**	**790.906**	**802.537**	**99,8**	**98,4**
b)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	788.674	789.907	801.042	99,8	98,5
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	986	999	1.495	98,7	66,0
2.	**Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
3.	**Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)**	**250**	**42.445**	**6.842**	**0,6**	**3,7**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	250	39.343	305	0,6	82,0
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sred.od občine	250	299	305	83,6	82,0
b)	Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	0	39.044	0	0,0	-
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	0	3.102	6.537	0,0	0,0
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**220.312**	**242.028**	**267.269**	**91,0**	**82,4**
a.2)	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	77.591	84.323	78.059	92,0	99,4
b.2)	Stroški storitev povezani z drugimi družbami	142.721	157.705	189.210	90,5	75,4
6.	**Stroški dela**	**413.770**	**517.366**	**527.220**	**80,0**	**78,5**
a)	Stroški plač	312.600	385.474	395.676	81,1	79,0
b)	Stroški socialnih zavarovanj	56.533	68.479	72.572	82,6	77,9
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	33.844	40.226	43.649	84,1	77,5
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	22.689	28.253	28.923	80,3	78,4
c)	Drugi stroški dela	44.637	63.413	58.972	70,4	75,7
7.	**Odpisi vrednosti**	**78.336**	**95.337**	**103.261**	**82,2**	**75,9**
a)	Amortizacija	77.136	88.857	91.922	86,8	83,9
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.200	6.480	6.502	18,5	18,5
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	0	4.837	-	0,0
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**2.249**	**2.483**	**2.575**	**90,6**	**87,3**
b)	Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	2.249	2.483	2.575	90,6	87,3
9.	**Finančni prihodki iz deležev**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**200**	**229**	**447**	**87,3**	**44,7**
b.2)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	200	229	447	87,3	44,7
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**3**	**6**	**97**	**50,0**	**3,1**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3	6	97	50,0	3,1
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**8**	**9**	**8**	**88,9**	**100,0**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	8	9	8	88,9	100,0
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**991**	**665**	**1.122**	**149,0**	**88,3**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	991	665	1.122	149,0	88,3
15.	**Drugi prihodki**	**102**	**208**	**194**	**49,0**	**52,6**
16.	**Drugi odhodki**	**1.727**	**735**	**3.051**	**235,0**	**56,6**
17.	**Davek iz dobička**	**450**	**0**	**0**	**-**	**-**
19.	**ČISTI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	**72.372**	**-24.829**	**-94.389**	**-**	**-**

➢ Predračunski izkaz poslovnega izida upravljanja pokopališč za leto 2021

v EUR

		NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N2021/ L 2019
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**2.839.512**	**2.835.851**	**2.811.881**	**100,1**	**101,0**
b)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	2.797.482	2.810.076	2.759.102	99,6	101,4
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	25.530	9.328	37.991	273,7	67,2
d)	Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.500	16.447	14.788	100,3	111,6
2.	**Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
3.	**Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)**	**49.796**	**126.770**	**36.833**	**39,3**	**135,2**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	35.988	99.716	18.901	36,1	190,4
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sred.od občine	5.122	5.129	2.541	99,9	201,6
b)	Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	30.866	94.587	16.360	32,6	188,7
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	13.808	27.054	17.932	51,0	77,0
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**1.316.051**	**1.405.099**	**1.388.326**	**93,7**	**94,8**
a.2)	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	97.646	112.557	136.471	86,8	71,6
b.2)	Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.218.405	1.292.542	1.251.855	94,3	97,3
6.	**Stroški dela**	**1.883.715**	**1.831.044**	**1.688.890**	**102,9**	**111,5**
a)	Stroški plač	1.309.128	1.255.106	1.199.004	104,3	109,2
b)	Stroški socialnih zavarovanj	244.455	238.568	227.160	102,5	107,6
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	150.134	147.109	138.863	102,1	108,1
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	94.321	91.459	88.297	103,1	106,8
c)	Drugi stroški dela	330.132	337.370	262.726	97,9	125,7
7.	**Odpisi vrednosti**	**803.599**	**801.405**	**857.922**	**100,3**	**93,7**
a)	Amortizacija	746.299	734.365	796.445	101,6	93,7
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	29.300	31.740	38.003	92,3	77,1
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	28.000	35.300	23.474	79,3	119,3
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**9.902**	**11.955**	**9.811**	**82,8**	**100,9**
b)	Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	9.902	11.955	9.811	82,8	100,9
9.	**Finančni prihodki iz deležev**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**1.111**	**1.056**	**1.716**	**105,2**	**64,7**
b.2)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.111	1.056	1.716	105,2	64,7
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**1.638**	**2.567**	**2.516**	**63,8**	**65,1**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	1.638	2.567	2.516	63,8	65,1
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**13**	**45**	**31**	**28,9**	**41,9**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	13	45	31	28,9	41,9
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**3.138**	**3.256**	**4.306**	**96,4**	**72,9**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3.138	3.256	4.306	96,4	72,9
15.	**Drugi prihodki**	**1.788**	**10.668**	**32.180**	**16,8**	**5,6**
16.	**Drugi odhodki**	**9.262**	**14.300**	**11.768**	**64,8**	**78,7**
17.	**Davek iz dobička**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
19.	**ČISTI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	**-1.131.835**	**-1.090.192**	**-1.075.928**	**103,8**	**105,2**

➢ Predračunski izkaz poslovnega izida tržnih dejavnosti za leto 2021

v EUR

		NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N2021/ L 2019
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**5.288.642**	**5.312.238**	**5.233.576**	**99,6**	**101,1**
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	5.288.642	5.312.238	5.233.576	99,6	101,1
2.	**Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
3.	**Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)**	**23.121**	**71.482**	**11.304**	**32,3**	**204,5**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	16.522	55.666	783	29,7	-
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sred.od občine	1.028	1.005	783	102,3	131,3
b)	Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	15.494	54.661	0	28,3	-
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	6.599	15.816	10.521	41,7	62,7
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**2.455.818**	**2.564.900**	**2.522.060**	**95,7**	**97,4**
a.2)	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	815.495	845.031	851.097	96,5	95,8
b.2)	Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.640.323	1.719.869	1.670.963	95,4	98,2
6.	**Stroški dela**	**1.359.359**	**1.268.819**	**1.096.123**	**107,1**	**124,0**
a)	Stroški plač	982.649	908.114	812.454	108,2	120,9
b)	Stroški socialnih zavarovanj	181.268	167.425	150.543	108,3	120,4
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	109.933	102.112	91.578	107,7	120,0
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	71.335	65.313	58.965	109,2	121,0
c)	Drugi stroški dela	195.442	193.280	133.126	101,1	146,8
7.	**Odpisi vrednosti**	**295.875**	**302.989**	**294.264**	**97,7**	**100,5**
a)	Amortizacija	245.175	244.029	241.159	100,5	101,7
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	19.800	24.780	17.807	79,9	111,2
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	30.900	34.180	35.298	90,4	87,5
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**11.639**	**9.884**	**8.793**	**117,8**	**132,4**
b)	Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	11.639	9.884	8.793	117,8	132,4
9.	**Finančni prihodki iz deležev**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**789**	**868**	**1.150**	**90,9**	**68,6**
b.2)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	789	868	1.150	90,9	68,6
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**6.895**	**4.007**	**12.937**	**172,1**	**53,3**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	6.895	4.007	12.937	172,1	53,3
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**27**	**37**	**21**	**73,0**	**128,6**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	27	37	21	73,0	128,6
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**2.115**	**2.271**	**2.885**	**93,1**	**73,3**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	2.115	2.271	2.885	93,1	73,3
15.	**Drugi prihodki**	**379**	**933**	**3.018**	**40,6**	**12,6**
16.	**Drugi odhodki**	**6.378**	**3.532**	**11.509**	**180,6**	**55,4**
17.	**Davek iz dobička**	**8.661**	**23.194**	**0**	**37,3**	**-**
19.	**ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	**1.179.954**	**1.213.902**	**1.326.330**	**97,2**	**89,0**

3.3.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe

v EUR

		NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019
A.	**DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU**			
a)	**Postavke izkaza poslovnega izida**	**1.187.041**	**1.164.070**	**1.290.599**
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	9.001.786	9.198.081	8.953.915
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	7.805.634	8.010.817	7.663.316
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	9.111	23.194	0
b)	**Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja**	**-210.427**	**-101.908**	**353.336**
	Začetne manj končne poslovne terjatve	49.085	-97.144	-86.373
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-200	-1.088	1.134
	Začetne manj končne zaloge	1.300	538	-6.210
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-180.233	-38.028	311.647
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-80.379	33.814	133.138
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju**	**976.614**	**1.062.162**	**1.643.935**
B.	**DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU**			
a)	**Prejemki pri investiranju**	**802.100**	**1.302.153**	**1.503.313**
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	2.100	2.153	3.313
	Prejemki od odtujitve finančnih naložb	800.000	1.300.000	1.500.000
b)	**Izdatki pri investiranju**	**-1.957.808**	**-2.719.700**	**-3.080.791**
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-47.108	-49.500	-28.455
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.110.700	-1.170.200	-1.352.336
	Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-800.000	-1.500.000	-1.700.000
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju**	**-1.155.708**	**-1.417.547**	**-1.577.478**
C.	**DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU**			
a)	**Prejemki pri financiranju**	**0**	**0**	**7.557**
	Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	0	7.557
b)	**Izdatki pri financiranju**	**-11.733**	**-42.870**	**-37.821**
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-40	-91	-60
	Izdatki za druga zmanjšanja sestavin kapitala	-9.788	-35.222	-29.448
	Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-1.905	-7.557	-8.313
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju**	**-11.733**	**-42.870**	**-30.264**
Č.	**KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV**	**268.874**	**459.701**	**857.956**
x)	Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	-190.827	-398.255	36.193
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	459.701	857.956	821.763

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi (različica II) in prikazuje spremembe stanja denarnih sredstev za poslovno leto. Vsi izdatki so v izkazu denarnih tokov izkazani kot negativne postavke. Podatki za izkaz denarnih tokov so pridobljeni z dopolnjevanjem postavk prihodkov in odhodkov iz izkaza poslovnega izida s spremembami čistih obratnih sredstev, časovnih razmejitev in rezervacij v obdobju ter iz poslovnih knjig organizacije (za denarne tokove pri investiranju in financiranju). Predračunski izkaz denarnih tokov kaže, da bo družba v letu 2021 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju in negativni denarni izid pri investiranju in financiranju.

3.3.5 Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe

➢ Ocenjeni izkaz gibanja kapitala za leto 2020

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-133.053**	**127.848**	**156.013**	**15.895.020**
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-133.053**	**127.848**	**156.013**	**15.895.020**
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	**0**	**0**	**0**	**0**	**-27.159**	**-8.063**	**98.881**	**63.659**
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							98.881	**98.881**
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					-27.159	-8.063		**-35.222**
B.3. Spremembe v kapitalu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**156.013**	**-156.013**	**0**
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						156.013	-156.013	**0**
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-160.212**	**275.798**	**98.881**	**15.958.679**

➢ Predračunski izkaz gibanja kapitala za leto 2021

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-160.212**	**275.798**	**98.881**	**15.958.679**
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-160.212**	**275.798**	**98.881**	**15.958.679**
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	**0**	**0**	**0**	**0**	**-9.788**	**0**	**120.491**	**110.703**
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							120.491	**120.491**
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					-9.788			**-9.788**
B.3. Spremembe v kapitalu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**98.881**	**-98.881**	**0**
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						98.881	-98.881	**0**
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-170.000**	**374.679**	**120.491**	**16.069.382**

3.3.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019
Temeljni kazalniki stanja financiranja			
Delež lastniškega financiranja	87,7%	86,4%	86,3%
Delež dolgoročnega financiranja	91,9%	90,9%	90,7%
Koeficient finančni dolg / kapital	0,00	0,00	0,00
Temeljni kazalniki stanja investiranja			
Delež osnovnih sredstev v sredstvih	83,7%	82,5%	81,9%
Delež dolgoročnih sredstev v sredstvih	83,7%	82,5%	81,9%
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,05	1,05	1,05
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,72	1,64	1,72
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	2,09	2,00	2,01
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	2,16	2,06	2,07
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,02	1,01	1,02
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Čista donosnost kapitala	1,0%	1,0%	1,0%

Temeljni kazalniki stanja financiranja in stanja investiranja so ugodni. S kazalniki stanja financiranja presojamo sestavo obveznosti do virov sredstev. Kapital družbe v letu 2021 predstavlja 87,7 % vseh obveznosti do virov sredstev, kar pomeni da se nekoliko povečujejo lastni viri financiranja. Skladno z načrtom bo konec leta 2021 91,9 % virov financiranja dolgoročnih. Kazalnika stanja investiranja omogočata presojo sestave sredstev družbe. Na njuno vrednost vpliva predvsem obseg investiranja. V načrtu za leto 2021 je delež osnovnih sredstev 83,7 % vseh sredstev, enak je delež dolgoročnih sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev je razmerje med kapitalom in neodpisano vrednostjo osnovnih sredstev in kaže delež lastniškega financiranja osnovnih sredstev. Ostali kazalniki vodoravne finančne sestave izkazujejo plačilno sposobnost družbe. Likvidnostna sposobnost družbe je glede na vrednost koeficientov leta 2019 boljša. Družba ni zadolžena in svoje obveznosti poravnava v dogovorjenih oziroma predpisanih rokih.

Koeficient gospodarnosti poslovanja za načrt 2021 kaže, da družba s poslovnimi prihodki pokrije poslovne odhodke.

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

4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI

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

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

Skladno z novim zakonom in podzakonskimi predpisi, je družba pripravila tri ločene finančne načrte poslovanja dejavnosti za leto 2021, in sicer za 24-urno dežurno službo, za upravljanje pokopališč in za tržne oziroma druge dejavnosti.

Prikaz poslovanja po dejavnostih - načrt 2021 v EUR

	GJS 24-urna dežurna služba	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ	TRŽNA DEJAVNOST
Prihodki iz poslovanja	789.910	2.889.308	5.311.763
Odhodki iz poslovanja	714.667	4.013.267	4.122.691
Rezultat iz poslovanja	75.243	-1.123.959	1.189.072
Čisti poslovni izid	72.372	-1.131.835	1.179.954

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

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

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

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

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

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

Skladno s prej navedenim so vrednosti, ki se nanašajo na splošna oziroma posredna SM, v načrtu 2021 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

	GJS - 24-urna dežurna služba	**upravljanje pokopališč**	**tržne dejavnosti**
SM 90000000 strokovne službe ključ 1	9,8%	53,0%	37,2%
SM 90100110 sprejemna pisarna ključ 2	27,0%	10,0%	63,0%
SM 90100120 vozniki urejevalci pok. ključ 3	53,0%	10,0%	37,0%
SM 90200330 vrtnarstvo ključ 4	0,0%	50,0%	50,0%

Število prevozov v okviru 24-urne dežurne službe v oceni 2020 in načrtu 2021 je manjše kot leta 2019, zato se je spremenil ključ delitve stroškov strokovnih služb, ki se pripišejo posamezni dejavnosti. V letu 2020 so bili stroški strokovnih služb razporejeni po naslednjem ključu: 10,8 % se je pripisalo GJS - 24-urna dežurna služba, 52,9 % upravljanju pokopališč in 36,3 % tržni dejavnosti.

4.1 Gospodarska javna služba

4.1.1 24-urna dežurna služba

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

- **Načrtovani fizični obseg**

GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N21/O20	Indeks N21/L19
- storitev prvega prevoza	4.000	4.006	4.528	99,9	88,3
- storitev prevoza na obdukcijo	170	169	158	100,6	107,6

Število načrtovanih prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe v letu 2021 je 4.000, kar je 0,1 % manj kot v letu 2020 in 6,4 % manj kot v letu 2019. Družba je po uvedbi GJS - 24-urne dežurne službe v letu 2019 evidentirala kot prvi prevoz tudi prevoz pokojnikov, ki jih za druga pogrebna podjetja prepelje iz Inštituta za sodno medicino na Žale, čeprav je bilo kasneje ugotovljeno, da ti prevozi nimajo značaja prvih prevozov in je pravilno, da se obravnavajo kot tržni.

Storitve javne službe družba izvaja po sprejetih standardih in normativih.

- **Finančni načrt poslovanja dejavnosti**

v EUR

GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N 2021/ L 2019
Prihodki iz poslovanja	789.910	833.351	809.379	94,8	97,6
Odhodki iz poslovanja	714.667	857.214	900.325	83,4	79,4
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**75.243**	**-23.863**	**-90.946**	**-**	**-**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	305	443	738	68,8	41,3
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	2.726	1.409	4.181	193,5	65,2
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**72.822**	**-24.829**	**-94.389**	**-**	**-**
Davek iz dobička	450	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	**72.372**	**-24.829**	**-94.389**	**-**	**-**

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2021 bo družba z izvajanjem storitev javne službe ustvarila 790.215 EUR prihodkov in 717.843 EUR odhodkov. Skladno s ključem delitve splošnih stroškov bo GJS pokrila 9,8 % stroškov strokovnih služb. Po pokritju DDPO bo dosežen čisti dobiček v znesku 72.372 EUR. Družba je storitev 24-urne dežurne službe po potrjeni ceni začela izvajati marca 2019.

4.1.2 Upravljanje pokopališč

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

Upravljanje pokopališč obsega:

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

Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega naslednje storitve:

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

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

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

- **Načrtovani fizični obseg poslovanja**

Število pogrebov v MOL v obdobju 2011 - 2019 ter ocena 2020 in načrt 2021

Število pogrebov v MOL	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N21/O20	Indeks N21/L19
- s krsto	250	249	262	100,4	95,4
- z žaro	2.150	2.221	2.174	96,8	98,9
- raztros	330	330	310	100,0	106,5
Skupaj	2.730	2.800	2.746	97,5	99,4

Družba načrtuje, da bo v letu 2021 izvedla 2.730 pogrebov, kar je povprečno število v obdobju 2016 – 2020. Ocena realizacije 2020 temelji na realizaciji v obdobju januar-oktober in oceni za november in december 2020. Družba načrtuje, da bo v letu 2021 9,2 % pogrebov s krsto, 12,1 % bo raztrosov in 78,7 % pogrebov z žaro. Število pogrebov po mesecih nekoliko niha, v povprečju je v zimskih mesecih nekoliko več pogrebov.

Število grobov	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N21/O20	Indeks N21/L19
na dan 31.12.	54.480	54.328	54.076	100,3	100,7

Družba načrtuje, da bo konec leta 2021 oddanih 54.480 grobov (oddani grobovi so tisti, za katere se zaračunava grobnina), to je 0,3 % več, kot je ocena 2020 in 0,7 % več kot v letu 2019. Načrt 2021 temelji na povprečnem vsakoletnem povečanju števila grobov, ki je posledica izražene poslednje volje pokojnikov ali pa odločitve naročnikov pogrebov, da bodo pokojni pokopani prav na enem od pokopališč v upravljanju družbe ŽALE. V skladu s predpisi bi bili pokojniki lahko pokopani na kateremkoli pokopališču ali pa raztreseni na ali izven pokopališča. Število oddanih grobov je odvisno tudi od dejstva ali ima naročnik pogreba grob že v najemu ali ne in posledično potrebuje novega. V zadnjih letih se oddajajo pretežno žarni grobovi.

- **Finančni načrt poslovanja dejavnosti**

v EUR

Upravljanje pokopališč	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N 2021/ L 2019
Prihodki iz poslovanja	2.889.308	2.962.621	2.848.714	97,5	101,4
Odhodki iz poslovanja	4.013.267	4.049.503	3.944.949	99,1	101,7
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**-1.123.959**	**-1.086.882**	**-1.096.235**	**103,4**	**102,5**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	4.537	14.291	36.412	31,7	12,5
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	12.413	17.601	16.106	70,5	77,1
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**-1.131.835**	**-1.090.192**	**-1.075.929**	**103,8**	**105,2**
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	**-1.131.835**	**-1.090.192**	**-1.075.929**	**103,8**	**105,2**

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2021 bo družba z izvajanjem upravljanja pokopališč ustvarila 2.893.845 EUR prihodkov in 4.025.680 EUR odhodkov ter ustvarila 1.131.835 EUR izgube. Med stroški upravljanja pokopališč je upoštevano 183.992 EUR nadomestila MOL za uporabo pokopališke infrastrukture. Skladno s ključem delitve splošnih in posrednih stroškov bo upravljanje pokopališč pokrilo 53 % stroškov strokovnih služb.

4.2 Tržna dejavnost

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

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

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

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

- **Načrtovani fizični obseg poslovanja**

Število upepelitev	**NAČRT 2021**	**OCENA 2020**	**LETO 2019**	**Indeks N21/O20**	**Indeks N21/L19**
- ljubljanske	2.450	2.590	2.484	94,6	98,6
- druge	10.450	10.370	10.116	100,8	103,3
Skupaj	12.900	12.960	12.600	99,5	102,4

V letu 2021 načrtuje družba 12.900 upepelitev pokojnikov, od tega za naročnike z območja MOL 19 %. Delež upepelitev pokojnikov je v RS v preteklih letih postopno naraščal. V obdobju 2015-2019 je bilo v RS povprečno 83 % umrlih upepeljenih. Družba ŽALE opravi okoli 73 % vseh upepelitev, kar pomeni, da je cca 60 % umrlih v RS upepeljenih v Ljubljani.

Prodaja blaga (št. kosov)	**NAČRT 2021**	**OCENA 2020**	**LETO 2019**	**Indeks N21/O20**	**Indeks N21/L19**
- krste	2.753	2.943	2.836	93,5	97,1
- žare	14.230	14.863	14.528	95,7	97,9
- spomeniki	65	65	64	100,0	101,6
- cvetlični izdelki	5.720	5.670	5.598	100,9	102,2
- sveče	196.000	194.900	248.036	100,6	79,0

Prodaja pogrebne in nagrobne opreme ter cvetličnih aranžmajev je na eni strani odvisna od števila pogrebov in upepelitev, na drugi pa od kakovosti ponudbe. Družba načrtuje, da bo prodaja krst in žar v letu 2021 nekoliko manjša kot v letih 2020 in 2019. Načrtovana je približno enaka prodaja spomenikov in izdelkov cvetličarne, kot je ocena za 2020. Prodaja sveč in cvetličnih izdelkov trendno upada, vendar družba načrtuje v letu 2021 večjo prodajo teh artiklov predvsem zaradi odprtja nove cvetličarne na pokopališču Polje v marcu 2020. V letu 2020 je prodaja v cvetličarnah zaradi ukrepov, povezanih z epidemijo COVID-19, manjša, kot bi bila sicer. Čeprav je pri izvedbi pogrebne slovesnosti tradicija močno prisotna, se nakupne navade naročnikov vendarle nekoliko spreminjajo.

Tržne storitve	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N21/O20	Indeks N21/L19
- pevci	1.300	1.176	1.332	110,5	97,6
- igranje instrumentov	870	985	843	88,3	103,2
- izdelava fotografij	1.550	1.630	1.534	95,1	101,0
- objava osmrtnic	600	605	996	99,2	60,2
- klesanje znakov	11.500	12.500	11.656	92,0	98,7
- vrtnarske storitve	2.580	2.570	2.659	100,4	97,0

➢ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2021 bo družba z izvajanjem tržnih dejavnosti ustvarila 59,1 % vseh prihodkov družbe, to je 5.319.826 EUR, od tega s pogrebno tržno dejavnostjo 70,1 %, s prodajo v cvetličarni in vrtnarstvu 23,7 %, s kamnoseštvom pa 6,2 %.

Odhodki tržnih dejavnosti bodo znašali 4.139.872 EUR. Skladno s ključem delitve splošnih stroškov bodo tržne dejavnosti pokrile 37,2 % stroškov strokovnih služb. Načrtovani celotni dobiček je 1.188.615 EUR. Po obračunu davka od dobička v znesku 8.661 EUR je načrtovani čisti dobiček tržnih dejavnosti 1.179.954 EUR.

v EUR

Tržna dejavnost	NAČRT 2021	OCENA 2020	LETO 2019	Indeks N 2021/ O 2020	Indeks N 2021/ L 2019
Prihodki iz poslovanja	5.311.763	5.383.720	5.244.880	98,7	101,3
Odhodki iz poslovanja	4.122.691	4.146.592	3.921.240	99,4	105,1
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**1.189.072**	**1.237.128**	**1.323.640**	**96,1**	**89,8**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	8.063	5.808	17.105	138,8	47,1
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	8.520	5.840	14.414	145,9	59,1
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**1.188.615**	**1.237.096**	**1.326.331**	**96,1**	**89,6**
Davek iz dobička	8.661	23.194	0	37,3	-
Čisti poslovni izid	**1.179.954**	**1.213.902**	**1.326.331**	**97,2**	**89,0**

5 UPRAVLJANJE S KADRI

Osnovna dejavnost družbe je usmerjena v zagotavljanje javne službe pogrebne in pokopališke dejavnosti prebivalcem MOL. Družba je usmerjena v zagotavljanje kvalitetnih storitev za svoje uporabnike. Trud družba vlaga v ugled, ki ga ima v javnosti in deluje družbeno odgovorno. Hkrati pa se veliko pozornosti posveča tudi zaposlenim, skrbi za njihov poklicni razvoj in dobro počutje.

Standardi, ki jih družba ima in omogočajo dobro delo, so temelj za pravilno izvajanje nalog in omogočajo ustrezno kontrolo (ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO/IEC 27001:2013 in ISO 45001:2018). Družba se poleg naštetega ponaša s polnim certifikatom Družini prijazno podjetje, ki je namenjen boljšemu usklajevanju poklicnih in družinskih obveznosti in za te namene je na voljo 13 ukrepov.

Konec leta 2021 se načrtuje, da bo zaposlenih 98 delavcev. V začetku leta se predvideva zaposlitev na delovnem mestu prodajalec-cvetličar v novi cvetličarni na pokopališču Polje, ki je bila sicer planirana v poslovnem načrtu 2020, vendar zaradi epidemije COVID-19 ni bila realizirana. V mesecu marcu se bo zaposlilo sodelavce na delovno mesto Pogrebno-pokopališki delavec, za dela sezonske narave, s trajanjem pogodbe do meseca novembra. V drugi polovici leta načrtujemo zaposlitev na delovnem mesto referent in sicer zaradi zagotavljanja nemotenega dela na najbolj kritičnih točkah poslovanja, kamor sodijo sprejemna pisarna, informacijska pisarna in tajništvo družbe. V vseh omenjenih pisarnah je potrebno imeti zaposlenega za redno nadomeščanje zaposlenih v času njihovih načrtovanih ali nenačrtovanih odsotnosti, ki pozna procese in tudi v primeru izrednih razmer lahko samostojno opravlja delo.

Do konca leta 2021 se predvideva upokojitev treh sodelavcev, ki jih bo treba nadomestiti.

V primeru dolgotrajnih bolniških odsotnosti se bo odsotne zaposlene, zaradi zagotavljanja nemotenega procesa dela, nadomeščalo.

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

V letu 2021 bo družba, po trenutno znanih podatkih, zaposlovala 4 invalide, pri čemer se bo uveljavljalo nagrado za preseganje kvote za 2 invalida. Dva delavca sta zaposlena zgolj za polovični delovni čas.

Upoštevati je treba, da zaradi dolgotrajne bolniške odsotnosti sodelavca potencialno lahko pričakujemo invalidsko odločbo, vendar je to težko napovedati. Sodelavec, ki je zaposlen na delovnem mestu voznik-urejevalec pokojnikov je na dolgotrajni bolniški odsotnosti že več kot štiri leta in glede na njegovo zdravstveno stanje se ne more oceniti ali bo invalidska komisija podala predlog za invalidsko upokojitev ali pa bo zaposleni prejel omejitve in mu bo treba poiskati drugo delo, ustrezno njegovim omejitvam, kar je za družbo izredno težko, glede na dejstvo, da prevladujejo fizično zahtevna delovna mesta. V primeru upokojitve, bo omenjenega delavca treba trajno nadomestiti, saj gre za delo v dežurni službi Voznikov-urejevalcev pokojnikov.

Povezovanje med zaposlenimi, krepitev organizacijske kulture in medsebojno sodelovanje je vodilo delovanja družbe. Glede na trenutne epidemiološke razmere pa se, kot kaže, strokovne ekskurzije ne bodo izvajale.

➢ Načrt zaposlenih po strokovni izobrazbi

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N21/O20	Indeks N21/L19
	Načrtovano 31.12.2021	Ocena 31.12.2020	Dejansko 31.12.2019	Načrtovano 31.12.2021	Ocena 31.12.2020	Dejansko 31.12.2019		
I.	2	2	2	2,0	2,0	2,1	100,0	100,0
II.	10	11	11	10,2	10,9	11,7	90,9	90,9
III.	7	7	7	7,2	6,9	7,4	100,0	100,0
IV.	37	37	33	37,8	36,6	35,1	100,0	112,1
V.	29	30	29	29,6	29,7	30,9	96,7	100,0
VI.	7	7	7	7,1	6,9	7,4	100,0	100,0
VII.	5	5	4	5,1	5,0	4,3	100,0	125,0
VIII.	1	2	1	1,0	2,0	1,1	50,0	100,0
SKUPAJ	**98**	**101**	**94**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**97,0**	**104,3**

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N21/O20	Indeks N21/L19
	Načrtovano povprečno število v letu 2021	Ocenjeno povprečno število v letu 2020	Dejansko povprečno število v letu 2019	Načrtovana struktura v letu 2021	Ocenjena struktura v letu 2020	Dejanska struktura v letu 2019		
I.	2,0	2,0	2,0	1,9	2,0	2,0	100,0	100,0
II.	14,5	11,5	12,1	13,8	11,3	12,3	126,1	119,8
III.	7,0	7,0	7,0	6,7	6,9	7,1	100,0	100,0
IV.	37,8	36,6	34,7	36,0	36,2	35,3	103,3	108,9
V.	29,8	31,4	31,5	28,4	31,0	32,0	94,9	94,6
VI.	7,0	7,0	6,1	6,7	6,9	6,2	100,0	114,8
VII.	5,0	4,2	4,0	4,8	4,2	4,1	119,0	125,0
VIII.	1,8	1,5	1,0	1,7	1,5	1,0	120,0	180,0
SKUPAJ	**104,9**	**101,2**	**98,4**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**103,7**	**106,6**

Skrb za varno delovno okolje v skladu z usmeritvami standarda ISO 45001 in z različnimi ukrepi, kot so preventivna cepljenja, prerazporeditev zaposlenih, ki imajo zdravstvene težave, promocija zdravega življenjskega sloga se bo nadaljevala. V trenutnih razmerah se veliko pozornosti posveča ohranjanju zdravja zaposlenih z nabavo primernih zaščitnih sredstev, razkužil in tehnične opreme.

6 INVESTICIJSKI NAČRT

v EUR

	VREDNOST INVESTICIJ (v EUR)	Struktura (v %)
Obnove in nadomestitve	856.000	75,4
Razvojne naloge	280.000	24,6
SKUPAJ	**1.136.000**	**100,0**

Investicijski načrt za leto 2021, ki vključuje obnove in nadomestitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter investicije v razvoj, je ovrednoten na 1.136.000 EUR. V načrtu so strokovno tehnično utemeljene investicije, za katere bodo zagotovljena lastna finančna sredstva (viri: amortizacija in finančne naložbe).

6.1 Načrt obnov in nadomestitev

Investicijska vlaganja v obnovo in nadomestitev osnovnih sredstev bodo v letu 2021 dosegla 856.000 EUR. Načrtovane investicije so strokovno tehnično utemeljene, finančna sredstva so zagotovljena iz lastnih virov (amortizacija). V letu 2021 bo skladno z načrtom 68,9 % sredstev za obnove in nadomestitve namenjenih za nepremičnine in 31,1 % za opremo.

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
1	Specialno pogrebno vozilo	40.000	zamenjava vozila
2	Specialna nosila	3.500	nabava nosil za prenos pokojnikov
N I.	**GJS - 24-urna dežurna služba**	**43.500**	
3	Obnova vežic	350.000	Plečnikove Žale, 3. faza
4	Obnova pokopališke kapele	35.000	pokopališče Polje
5	Popravila pokopaliških zidov	30.000	pokopališki zidovi in ostale reklamacije
6	Obnova zidu	30.000	nekdanji glavni vhod, Tomačevska cesta 2
7	Nabava strešnikov	20.000	vežica Sv. Ciril in Metod ter Sv. Jurij
8	Kosilnica - večnamenski delovni stroj	28.000	zamenjava kosilnice
9	Delovno vozilo	17.500	zamenjava dotrajanega vozila pri grobarjih
10	Prikolica za prevoz bagra	10.000	zamenjava prikolice
11	Pogrebna oprema	15.000	oprema za vežice, stojala, zastave…
12	Žare za raztros	6.000	3 kosi
13	Monitorji	5.000	ozvočevalna soba
14	Druga oprema	8.000	zamenjava dotrajanega orodja: škarje, žage, idr. (grobarji, vzdrževanje pokopališč)
N II.	**GJS UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ**	**554.500**	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
15	Generalna obnova peči št. I	110.000	generalna obnova in posodobitev peči št. I
16	Gaj spomina I-zamenjava napisnih ploščic za raztros pepela	40.000	pokopališče Žale, oddelek D
17	Popravilo stopnišča	35.000	vhod pred cvetličarno PST, Tomačevska cesta 2
18	Zamenjava oken in steklenih površin	30.000	Tomačevska cesta 2 (4. faza)
19	Zamenjava peči v kotlovnici	20.000	zamenjava peči, Tomačevska cesta 2
20	Računalniška strojna oprema	20.000	os. računal., strežniki, mrežna oprema, kamere
21	Druga oprema	3.000	zamenjava dotrajanega orodja: škarje, žage, idr. (kamnoseštvo, vrtnarstvo)
N III.	**DRUGE DEJAVNOSTI**	**258.000**	
	SKUPAJ OBNOVE IN NADOMESTITVE	**856.000**	

- **Pojasnila k načrtovanim obnovam in nadomestitvam 2021**

1. Dotrajano specialno pogrebno vozilo voznikov - urejevalcev pokojnikov bo nadomeščeno z novim.
2. Nabavila se bodo nova specialna nosila za prenos pokojnikov.
3. Na Plečnikovih Žalah se bo v skladu s kulturnovarstvenimi smernicami ZVKDS izvedla 3. faza obnove mrliških vežic sv. Krištofa, sv. Frančiška, sv. Andreja ter sv. Antona in Jožefa.
4. Obnovila se bo pokopališka kapela v Polju.
5. Na različnih lokacijah se bodo izvedla popravila pokopaliških zidov.
6. Na objektu na Tomačevski c. 2 se bo izvedla obnova zidu nekdanjega glavnega vhoda.
7. Izdelali in dobavili se bodo strešniki za vežici sv. Cirila in Metoda ter sv. Jurija.
8. Dotrajana kosilnica oziroma večnamenski delovni stroj se bo nadomestil z novim.
9. Dotrajano delovno vozilo grobarjev (Piaggio) se bo nadomestilo z novim.
10. Dotrajana prikolica za prevoz stroja za izkop jam se bo nadomestila z novo.
11. Dotrajana pogrebna oprema bo nadomeščena z novo (oprema za vežice, stojala, zastave).
12. Nabavile se bodo dodatne žare za raztros pepela.
13. Dotrajani monitorji se bodo zamenjali z novimi.
14. Dotrajano delovno orodje in pripomočki bodo nadomeščeni z novimi (škarje, žage ipd).
15. Na upepeljevalni peči št. 1 bo izvedena generalna obnova in posodobitev računalniške opreme, ki je zastarela in je že v celoti amortizirana.
16. Na Gaju spomina I se bodo zamenjale obstoječe skupinske napisne ploščice za raztros z imeni pokojnikov z novimi individualnimi.
17. Popravilo se bo poškodovano stopnišče pred vhodom cvetličarne PST na Tomačevski cesti 2.
18. Zaradi energijske učinkovitosti bodo zamenjana obstoječa okna skladišča in steklene površine nekdanjega glavnega vhoda na Tomačevski cesti 2.
19. Dotrajana peč v kotlovnici v objektu na Tomačevski cesti 2 bo nadomeščena z novo.
20. Računalniška strojna oprema vključuje implementacijo dodatnih računalnikov, strežnikov, mrežne opreme in kamer.
21. Dotrajano delovno orodje za vrtnarstvo in kamnoseštvo bo nadomeščeno z novim.

6.2 Načrt razvoja

Skladno z načrtom za leto 2021 bodo investicije v razvoj znašale 280.000 EUR in sicer bo 16,1 % sredstev za razvoj namenjenih za povečanje neopredmetenih sredstev, 71,1 % za nepremičnine in 12,8 % za opremo. Viri financiranja za načrtovane investicije bodo lastna sredstva (amortizacija in druga prosta denarna sredstva).

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
1	Ureditev klimatizacije v upravno tehničnem objektu	160.000	poslovilna dvorana, hodnik oddelka za urejanje pokojnikov, zgornje upepeljevalnice in notranje okrogle dvorane
2	Statična sanacija stebrišča - projektna dokumentacija	20.000	propileje, Plečnikove Žale
3	Stroj za odstranjevanje plevela	15.500	1 stroj za odstranjevanje plevela za peščene površine in 2 stroja za odstranjevanje plevela za tlakovane površine
4	Bencinsko udarno kladivo	3.500	nakup novega stroja
5	Nadgradnja GIS	39.000	fotografiranje grobov, reambulacija in dnevnik pogrebov
6	Klima	2.000	dodatna klima v Plečnikovi cvetličarni
7	Projektna dokumentacija za razširitev objekta - PGD, PZR, PZI	19.000	razširitev objekta na Tomačevski c. 2 - PGD, PZR, PZI
8	Računalniška strojna in programska oprema	21.000	strežniki, mrežna oprema, dodatni mod. SAP, EDS, BI
	SKUPAJ INVESTICIJE V RAZVOJ	**280.000**	

- **Pojasnila k načrtovanim razvojnim nalogam 2021**

1. V objektu na Tomačevski cesti 2 (poslovilna dvorana, hodnik oddelka za urejanje pokojnikov, notranja okrogla dvorana in zgornja upepeljevalnica) se bo uredila klimatizacija.
2. Na Plečnikovih Žalah se bo zaradi potresne varnostni izdelal projekt statične sanacije propilej.
3. Nabavili se bojo stroji za odstranjevanje plevela na peščenih in tlakovanih površinah.
4. Nabavilo se bo novo udarno kladivo za potrebo oddelka grobarjev.
5. Izvedla se bo nadgradnja GIS – fotografiranje grobov, reambulacija, dnevnik pogrebov idr.
6. Za Plečnikovo cvetličarno se bo nabavila dodatna klima naprava.
7. Za razširitev objekta na Tomačevski cesti 2 (novo skladišče, upepeljevalnica, hladilnica) bo izdelana projektna dokumentacija PZI. Gradbena in obrtniška dela se bodo izvajala postopoma v letih 2022, 2023 in 2024.
8. Računalniška strojna oprema vključuje implementacijo dodatnih osebnih računalnikov, strežnikov in pomnilniških sistemov, računalniška programska oprema pa implementacijo dodatnih modulov SAP, EDS in razvoj BI.

7 FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE

A.	NAČRT POSLOVANJA	v EUR
1.	Odhodki	8.874.284
1.1.	- od tega amortizacija	1.066.720
2.	Prihodki	9.003.886
3.	Razlika (2-1)	129.602
4.	Davek od dobička	9.111
5.	Razlika (3-4)	120.491
B.	**NAČRT INVESCTICIJ**	
6.	Skupaj načrt investicij	1.136.000
6.1.	Načrt obnov in nadomestitev	856.000
6.2.	Načrt razvoja	280.000
7.	Predvideni viri	1.136.000
7.1.	Amortizacija	1.066.720
7.2.	Druga sredstva	69.280

Družba načrtuje finančno pokrivanje investicij iz sredstev amortizacije in prostih denarnih sredstev oziroma kratkoročnih finančnih naložb.

8 ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV

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

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

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

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

Družba bo še naprej kvalitetno izvajala pogrebne storitve in dopolnjevala spremljajočo nadstandardno ponudbo, ki se bo v največji možni meri prilagajala zahtevam uporabnikov. V ta namen bo, v skladu z željami naročnikov, pogrebe še naprej opravljala tudi ob sobotah.

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

Družba bo vzdrževanje pokopališč izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2021, in sicer po visokih standardih na vseh pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost ali oddaljenost posameznega pokopališča. Pokopališča bo enako kvalitetno vzdrževala preko celega leta, saj raziskave javnega mnenja kažejo, da tretjina obiskovalcev pokopališče obišče vsak teden, tretjina vsak mesec, četrtina pa nekajkrat na leto.

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

V letu 2021 bo družba nadaljevala z obnovami in nadomestitvami sredstev, ki so pomembna za kvalitetno izvajanje dejavnosti.

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

Takšno zadovoljstvo strank bo dosegla s strokovnimi zaposlenimi, ki bodo poleg obrtniškega poznavanja del, potrebnega za enostavne izdelke, imeli tudi umetniški navdih. S ponudbo spomenikov iz slovenskega kamna, narejenih po načrtih Društva oblikovalcev Slovenije in Društva likovnih umetnikov Ljubljana, bo ponudba primerna tudi za najzahtevnejše kupce, obenem pa se bosta na ta način vračali na pokopališča umetnost in estetika.

9 VARSTVO OKOLJA

V družbi ŽALE obstaja visoko zavedanje, da okolje pomembno vpliva na kakovost življenja, zato bo družba tudi v letu 2021 ohranila prizadevanja za zdravo in varno okolje. V ta namen bo izvajala različne aktivnosti, s katerimi je možno obvladovali vpliv dejavnosti družbe na okolje.

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

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

10 DRUŽBENA ODGOVORNOST

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

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

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

11 REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA

Poslovni načrt za leto 2021 je izdelan skladno z Enotno metodologijo in na podlagi enotnih izhodišč JHL za izdelavo poslovnega načrta za leto 2021 ter ob upoštevanju vseh znanih okoliščin, ki bodo pomembno vplivale na poslovanje družbe. Izhodišča in predvidevanja, upoštevana pri pripravi načrta, so v poslovnem načrtu opisana in v znanem obsegu vrednostno upoštevana. A vsega, kar bo sledilo, ni mogoče predvideti. V primeru, da bo prišlo do takšnih sprememb in okoliščin, ki bodo bistveno vplivale na izvajanje poslovnega načrta in doseganje načrtovanega rezultata in v sprejetem poslovnem načrtu niso bile predvidene, bo izdelan rebalans poslovnega načrta. Spremembe, ki pomenijo količinsko oziroma vrednostno odstopanje od načrtovanih vrednosti, bodo pojasnjene v poslovnih poročilih.

ZAL9000051283

ŽALE

ŽALE Javno podjetje, d.o.o.
Med hmeljniki 2
1000 Ljubljana
Slovenija

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

Nadzorni svet

Številka:
Datum: 17.12.2020

Na podlagi 5. (pete) alineje 1. (prvega) odstavka 14. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 330/16 z dne 23. 2. 2016 – prečiščeno besedilo) je nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. na 4. seji, dne 17.12.2020 sprejel naslednji

S K L E P

Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. daje pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2021 ter ga posreduje v sprejem družbeniku.

Predsednica nadzornega sveta
prim. Dunja Piškur Kosmač, dr.med.

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