Mestna občina
Ljubljana

Župan
Mestni trg 1, 1000 Ljubljana
t: 01 306 10 10
tajnistvo.zupana@ljubljana.si, www.ljubljana.si

Številka: 014-4/2023 - 1
Datum: 25. 1. 2023

Mestna občina Ljubljana
Mestni svet

ZADEVA:	**Predlog za obravnavo na seji Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana**
PRIPRAVILA:	**ŽALE Javno podjetje, d.o.o. in Mestna uprava Mestne občine Ljubljana, Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet**
ZUNANJI STROKOVNJAK:	**-**
NASLOV:	**Predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023**
POROČEVALCA:	**mag. Robert Martinčič, direktor družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.** **Maja Žitnik, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet**
PRISTOJNO DELOVNO TELO:	**Odbor za gospodarske javne službe in promet**

PREDLOG SKLEPA:
Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023.

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Prilogi:
- predlog sklepa z obrazložitvijo
- predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023 s sklepom nadzornega sveta družbe

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

S K L E P

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023.

Številka:
Ljubljana,

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Obrazložitev
predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023

1. Pravni temelj

Podlaga za sprejem predloga poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023 sta naslednja predpisa:

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

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

V poslovnem načrtu je opredeljena temeljna poslovna politika delovanja družbe, njeno poslovanje in načrtovane investicije za leto 2023. Opredeljene so nujne obnove in nadomestitve in 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 11.661.700 EUR,
- celotni odhodki so načrtovani v višini 11.651.100 EUR,
- čisti dobiček je načrtovan v višini 10.600 EUR.

4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa

Sprejem predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023 ne predstavlja dodatnih finančnih posledic za Mestno občino Ljubljana.

Ljubljana, januar 2023

Pripravila:
mag. Jasna Tušar

Sekretarka - vodja oddelka
Maja Žitnik

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: 16.12.2022

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 10. redni seji, dne 16. 12. 2022 sprejel naslednji

SKLEP

Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. daje pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2023 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

ŽALE

PREDLOG

POSLOVNI NAČRT
za leto 2023

DIREKTOR
mag. ROBERT MARTINČIČ

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

Ljubljana, december 2022

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 2023	OCENA 2022	LETO 2021	LETO 2020
FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA				
24-urna dežurna služba – število prevozov pokojnikov	4.450	4.374	4.447	4.396
Število pogrebov	3.000	3.080	3.039	3.160
Število upepelitev	15.000	15.115	15.132	14.762
- od tega upepelitve pokojnikov iz MOL	2.710	2.765	2.724	2.879
Število grobov na dan 31.12.	55.300	54.991	54.683	54.433
Število cvetličnih izdelkov	7.400	7.430	6.611	6.346
Število sveč	175.000	175.800	181.282	175.682
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	19.289.597	19.574.380	19.229.886	19.151.467
Dolgoročna sredstva	15.999.447	15.488.248	15.540.662	15.367.122
Zaloga	133.700	149.200	97.853	93.310
Terjatve in AČR	658.400	669.000	494.176	675.446
Finančne naložbe in denarna sredstva	2.498.050	3.267.932	3.097.195	3.015.589
Kapital	16.906.975	16.896.375	16.825.274	16.548.477
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	890.172	935.013	999.987	843.098
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.492.450	1.742.992	1.404.625	1.759.892
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	11.635.540	10.958.560	10.161.335	10.026.840
Odhodki iz poslovanja	11.619.370	10.878.760	9.814.900	9.279.948
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	16.170	79.800	346.435	746.892
Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.110.410	1.105.636	1.358.860	1.787.188
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	-4.330	-740	-22.902	1.496
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	11.840	79.060	323.534	748.388
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	10.600	71.100	291.814	688.679
STROŠKI DELA IN PLAČ (v EUR)				
Stroški dela	4.577.840	4.265.510	3.965.503	3.724.129
Stroški plač	3.329.420	3.104.514	2.831.243	2.637.917
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.433,79	2.373,48	2.181,17	2.086,94
Povprečno število zaposlenih iz ur	114,00	109,00	108,17	105,33
Število zaposlenih ob koncu leta	105	102	102	103
Povprečno število zaposlenih v letu	110,7	105,4	104,8	101,4
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,01	1,04	1,08
Čista donosnost kapitala (v %)	0,06	0,42	1,76	4,00
Delež lastniškega financiranja (v %)	87,65	86,32	87,50	86,41
Kratkoročni koeficient	2,37	2,49	2,87	2,30

1 UVOD

Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2023 je bil pripravljen v obdobju velike negotovosti, povezane predvsem z razmerami na energetskih trgih, ki vplivajo na poslabšanje gospodarskih obetov v širšem poslovnem okolju. Z načrtom je vodstvo družbe postavilo cilje, ki jih želi v letu 2023 doseči in so usklajeni s poslanstvom in vizijo družbe.

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

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

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

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

Poslovni načrt za leto 2023 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 2023 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. 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 2023 vse svoje dejavnosti opravljala v skladu z veljavnimi mednarodnimi certifikati, ki izpolnjujejo zahteve standardov za kakovost ISO 9001:2015, za varstvo okolja ISO 14001:2015, za vodenje varovanja informacij ISO/IEC 27001:2013 ter za varnost in zdravje pri delu ISO 45001:2018.

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

Vzdrževanje pokopališč bo družba izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2023 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 2023 so:

- zanesljivo in kakovostno izvajanje gospodarske javne službe in upravljanje pokopališč, s stalnim dvigovanjem kakovosti storitev,
- izvajanje poslovanja skladno z mednarodnimi standardi ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45001,
- zadržanje obsega poslovanja tržnih dejavnosti na ravni preteklega obdobja,
- razširitev objekta na Tomačevski cesti 2 (upepeljevalnica, hladilni prostori, skladišče) - izvedba I. faze,
- obnova desnega krila propilej na Plečnikovih Žalah (prenos iz leta 2022),
- generalna obnova upepeljevalne peči št. III,
- obnova zidu na pokopališču Stožice,
- izvedba drugih načrtovanih investicij,
- trajna usmeritev k racionalizaciji in optimizaciji poslovanja ter stroškovni učinkovitosti.

3 FINANČNI NAČRT POSLOVANJA

Gospodarstvo se je v času pandemije dobro prilagodilo novonastalim razmeram, tako da je za leto 2022, kljub poslabševanju kazalnikov zaupanja v drugi polovici leta in zmanjševanju kupne moči prebivalstva v razmerah visoke inflacije, predvidena 5 % rast BDP. V razmerah velike negotovosti in visokih cen ter rastočih obrestnih mer je za leto 2023 napovedana 1,4 % rast BDP, pri čemer se pričakuje bistveno nižja rast zasebne potrošnje kot v letu 2022 (UMAR, Jesenska napoved, sept. 2022). Načrt poslovanja je prilagojen negotovim razmeram, s katerimi se bomo morali soočiti in upošteva otežen dostop do energentov in višje cene. Družba bo izkoristila podpore v okviru iz mehanizma za okrevanje, v kolikor bodo izpolnjeni predpisani pogoji.

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 2023 je narejen skladno z Enotno metodologijo in na podlagi enotnih izhodišč, ki so bila oblikovana na ravni Javnega holdinga Ljubljana (v nadaljevanju JHL) in so v nadaljevanju povzeta.

Osnova za ovrednotenje načrtovanih prihodkov v letu 2023 so veljavne cene proizvodov in storitev za GJS 24-urno dežurno službo in upravljanje pokopališč. Načrtovani prihodki od upepeljevanja upoštevajo 30 % dvig cen s 1. 1. 2023.

Stroški so načrtovani v realni višini glede na obseg poslovanja. Pri izdelavi ocene za leto 2022 so upoštevani dejanski stroški zadnjega zaključenega obdobja v tekočem letu (jan. – sept. 2022) in ocena do konca leta 2022. Pri načrtovanju stroškov za leto 2023 so bile upoštevane veljavne cene blaga in storitev ter načrtovani fizični obseg poslovanja. Stroški najema občinske infrastrukture so upoštevani v višini, kot jih določa veljavni proračun MOL za leto 2023. 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 2022 in ob upoštevanju načrtovanih novih investicij, ki bodo aktivirane tekom leta 2023. Pri izračunu stroškov dela je upoštevano načrtovano število zaposlenih in določila veljavnih kolektivnih pogodb. V predračunu stroškov dela je upoštevana rast plač 4 % s 1. 1. 2023 in izplačilo dela plače za poslovno uspešnost. Regres za letni dopust bo izplačan v skladu s kolektivno pogodbo in zakoni.

Program investicijskih vlaganj za leto 2023 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 2023 so investicije, katerih finančna realizacija je zagotovljena na podlagi predvidenih lastnih sredstev družbe. Načrt investicijskih naložb je izdelan ločeno za obnove in nadomestitve ter razvoj. Družba v svojih dodatnih evidencah zagotavlja preglednost vseh investicij, še posebno pa tistih, ki se izvajajo po fazah več let in se zaključijo v določenem letu.

Družba kontinuirano izvaja aktivnosti za ugotavljanje, ocenjevanje, obvladovanje in spremljanje tveganj, katerim je izpostavljena pri svojem delu. Upravljanje s tveganji je vključeno v vse aktivnosti in procese organizacije. V letu 2020 se je ob razglasitvi epidemije COVID-19 potrdilo, da je pomembno hitro prilagajanje in odzivanje družbe na spremenjene okoliščine. Družba ŽALE namenja posebno pozornost nemotenemu izvajanju javnih služb oziroma javnih storitev za vse uporabnike. Ob soočenju z novimi tveganji, ki jim družba predhodno ni bila izpostavljena, odgovorni ocenijo njihov vpliv in posledice na delovanje oziroma poslovanje družbe.

3.2 Načrt poslovnega izida družbe

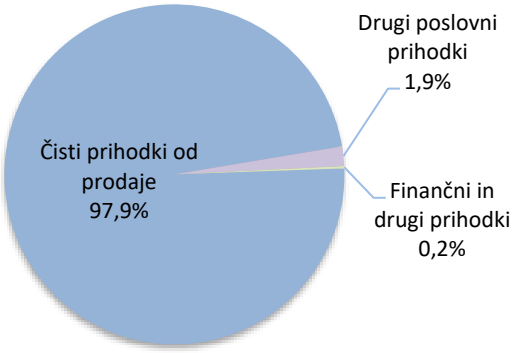
Družba načrtuje, da bo v letu 2023 poslovala z dobičkom v višini 10.600 EUR, kar je manj, kot je ocena za leto 2022. Manjši načrtovani dobiček je predvsem posledica povečanja nekaterih odhodkov (stroški materiala in stroški dela).

v EUR

	NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023/ O 2022	Indeks N 2023/ L 2021
Prihodki iz poslovanja	11.635.540	10.958.560	10.161.335	106,2	114,5
Odhodki iz poslovanja	11.619.370	10.878.760	9.814.900	106,8	118,4
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**16.170**	**79.800**	**346.435**	**20,3**	**4,7**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	26.160	29.840	34.684	87,7	75,4
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	30.490	30.580	57.586	99,7	52,9
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**11.840**	**79.060**	**323.534**	**15,0**	**3,7**
Davek iz dobička	1.240	7.960	31.719	15,6	3,9
Čisti poslovni izid	**10.600**	**71.100**	**291.814**	**14,9**	**3,6**

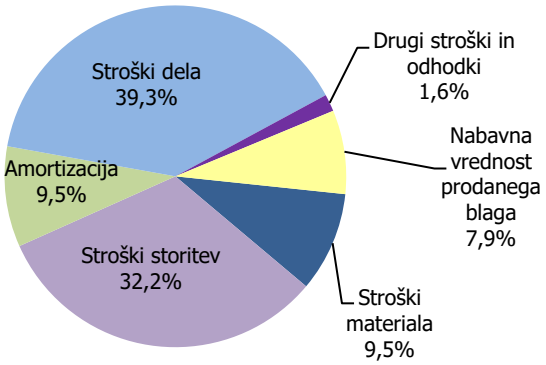
Prihodki iz poslovanja, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje ter druge poslovne prihodke, bodo v letu 2023 znašali 11.635.540 EUR, kar je 6,2 % več, kot je ocena za leto 2022 in 14,5 % več kot v letu 2021.

Načrtovana struktura prihodkov v letu 2023



Celotni odhodki, ki jih družba načrtuje za leto 2023, bodo dosegli 11.651.100 EUR (11.649.860 EUR brez davka iz dobička), kar je 6,7 % več, kot je ocena za leto 2022. Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,7 % vseh odhodkov.

Načrtovana struktura odhodkov v letu 2023



3.3 Predračunski računovodski izkazi

3.3.1 Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.

v EUR

		NAČRT 2023	Struk. v %	OCENA 2022	Struk. v %	LETO 2021	Struk. v %	Indeks N23/O22	Indeks N23/L21
	SREDSTVA	**19.289.597**	**100,0**	**19.504.380**	**100,0**	**19.229.886**	**100,0**	**98,9**	**100,3**
A.	**DOLGOROČNA SREDSTVA**	**15.999.447**	**82,9**	**15.488.248**	**79,4**	**15.540.662**	**80,8**	**103,3**	**103,0**
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	175.368	0,9	231.579	1,2	237.098	1,3	75,7	74,0
II.	Opredmetena osnovna sredstva	15.824.079	82,0	15.256.669	78,2	15.303.564	79,5	103,7	103,4
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**	**3.282.050**	**17,1**	**4.004.132**	**20,5**	**3.666.970**	**19,1**	**82,0**	**89,5**
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	-	0	-	0	-	-	-
II.	Zaloge	133.700	0,7	149.200	0,8	97.853	0,5	89,6	136,6
III.	Kratkoročne finančne naložbe	1.500.000	7,8	1.300.000	6,7	1.000.000	5,2	115,4	150,0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	580.300	3,0	577.000	2,9	471.922	2,5	100,6	123,0
V.	Denarna sredstva	1.068.050	5,5	1.977.932	10,1	2.097.195	10,9	54,0	50,9
C.	**KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**8.100**	**0,0**	**12.000**	**0,1**	**22.254**	**0,1**	**67,5**	**36,4**
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	**19.289.597**	**100,0**	**19.504.380**	**100,0**	**19.229.886**	**100,0**	**98,9**	**100,3**
A.	**KAPITAL**	**16.906.975**	**87,6**	**16.896.375**	**86,6**	**16.825.274**	**87,4**	**100,1**	**100,5**
I.	Vpoklicani kapital	5.698.216	29,6	5.698.216	29,1	5.698.216	29,5	100,0	100,0
II.	Kapitalske rezerve	6.488.077	33,6	6.488.077	33,3	6.488.077	33,8	100,0	100,0
III.	Rezerve iz dobička	3.557.919	18,4	3.557.919	18,2	3.557.919	18,5	100,0	100,0
IV.	Revalorizacijske rezerve	0	-	0	-	0	-	-	-
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-111.837	-0,6	-157.739	-0,8	-166.032	-0,9	70,9	67,4
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	1.264.000	6,5	1.238.802	6,4	955.280	5,0	102,0	132,3
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	10.600	0,1	71.100	0,4	291.814	1,5	14,9	3,6
B.	**REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**886.372**	**4,6**	**924.023**	**4,7**	**999.987**	**5,2**	**95,9**	**88,6**
C.	**DOLGOROČNE OBVEZNOSTI**	**3.800**	**0,0**	**10.990**	**0,1**	**0**	**-**	**34,6**	**-**
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	-	10.990	0,1	0	-	0,0	-
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	3.800	0,0	0	-	0	-	-	-
III.	Odložene obveznosti za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
Č.	**KRATKOROČNE OBVEZNOSTI**	**1.382.550**	**7,2**	**1.562.992**	**8,0**	**1.279.407**	**6,7**	**88,5**	**108,1**
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	-	0	-	0	-	-	-
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	10.990	0,1	13.492	0,1	11.927	0,1	81,5	92,1
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	1.371.560	7,1	1.549.500	7,9	1.267.480	6,6	88,5	108,2
D.	**KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**	**109.900**	**0,6**	**110.000**	**0,6**	**125.218**	**0,7**	**99,9**	**87,8**

Predračunska bilanca stanja na dan 31. 12. 2023 izkazuje 19.289.597 EUR sredstev in obveznosti do virov sredstev, kar je 1,1 % manj, kot je ocena za leto 2022.

Načrtovana struktura sredstev se v letu 2023 ne bo pomembneje spremenila glede na predhodno leto. Konec leta 2023 bo delež dolgoročnih sredstev 82,9 % oziroma 15.999.447 EUR. Dolgoročna sredstva se bodo v letu 2023 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. 2023 je 3.282.050 EUR, kar je 17 % v strukturi sredstev in hkrati 18 % manj kot je ocena per 31. 12 2022. Zaradi investiranja v dolgoročna sredstva se bodo zmanjšala denarna sredstva. Konec leta 2023 bo imela družba 1.500.000 EUR kratkoročnih finančnih naložb (depoziti pri bankah) in 580.300 EUR kratkoročnih poslovnih terjatev. Zaloge (materiala in trgovskega blaga) predstavljajo 0,7 % sredstev, denarna sredstva (gotovina, dobroimetje na računih in kratkoročni depoziti v bankah z zapadlostjo v plačilo do tri mesece) pa 5,5 %.

Kapital družbe bo 31. 12. 2023 znašal 16.906.975 EUR, to je 87,6 % obveznosti do virov sredstev. Sestavni del kapitala je čisti poslovni izid oziroma čisti dobiček, ki je v letu 2023 načrtovan v znesku 10.600 EUR.

Med obveznostmi do virov sredstev načrtujemo za 886.372 EUR rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, kar je 4,1 % manj kot v letu 2022.

Delež kratkoročnih obveznosti v obveznostih do virov sredstev bo konec leta 2023 znašal 7,2 %. 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 bodo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev konec leta 2023 znašale 815.000 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

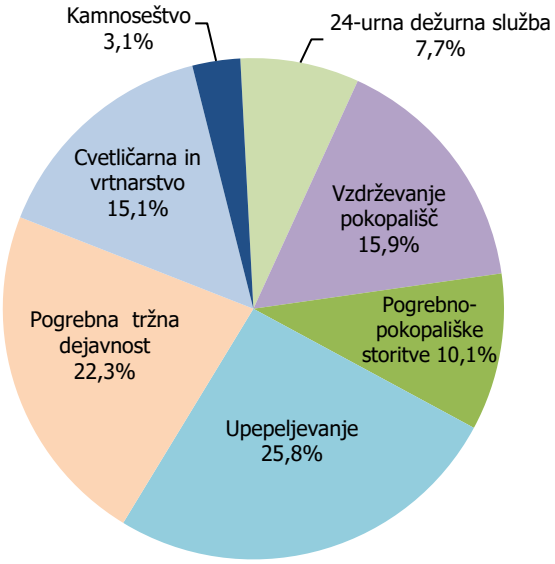
		NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023/ O 2022	Indeks N 2023/ L 2021
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**11.419.760**	**10.725.530**	**10.017.116**	**106,5**	**114,0**
b)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.828.210	3.808.390	3.830.946	100,5	99,9
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	7.576.550	6.901.140	6.169.862	109,8	122,8
d)	Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	15.000	16.000	16.308	93,8	92,0
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)**	**215.780**	**233.030**	**144.219**	**92,6**	**149,6**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	122.060	125.035	85.946	97,6	142,0
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev	10.960	12.342	7.621	88,8	143,8
b)	Drugi prihodki iz naslova državne podpore	111.100	112.693	78.325	98,6	141,8
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	93.720	107.995	58.273	86,8	160,8
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**5.774.850**	**5.416.450**	**4.655.556**	**106,6**	**124,0**
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	2.026.300	1.784.460	1.142.518	113,6	177,4
b)	Stroški storitev	3.748.550	3.631.990	3.513.038	103,2	106,7
6.	**Stroški dela**	**4.577.840**	**4.265.510**	**3.965.503**	**107,3**	**115,4**
a)	Stroški plač	3.329.420	3.104.514	2.831.243	107,2	117,6
b)	Stroški socialnih zavarovanj	622.560	585.949	536.953	106,2	115,9
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	380.820	360.220	329.831	105,7	115,5
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	241.740	225.729	207.122	107,1	116,7
c)	Drugi stroški dela	625.860	575.047	597.307	108,8	104,8
7.	**Odpisi vrednosti**	**1.239.040**	**1.169.190**	**1.166.676**	**106,0**	**106,2**
a)	Amortizacija	1.108.640	1.046.000	1.024.756	106,0	108,2
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	68.500	60.990	82.104	112,3	83,4
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	61.900	62.200	59.816	99,5	103,5
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**27.640**	**27.610**	**27.165**	**100,1**	**101,7**
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**120**	**140**	**588**	**85,7**	**20,4**
b.)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	120	140	589	85,7	20,4
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**12.950**	**16.420**	**18.770**	**78,9**	**69,0**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	12.950	16.420	18.770	78,9	69,0
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**40**	**42**	**69**	**95,2**	**58,0**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	40	42	69	95,2	58,0
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**7.490**	**7.558**	**5.565**	**99,1**	**134,6**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	7.490	7.558	5.565	99,1	134,6
15.	**Drugi prihodki**	**13.090**	**13.280**	**15.326**	**98,6**	**85,4**
16.	**Drugi odhodki**	**22.960**	**22.980**	**51.952**	**99,9**	**44,2**
17.	**Davek iz dobička**	**1.240**	**7.960**	**31.719**	**15,6**	**3,9**
19.	**ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (1+4-5-6-7-8+10+11-13-14+15-16-17)**	**10.600**	**71.100**	**291.814**	**14,9**	**3,6**
	Povprečno število zaposlenih iz ur	114,00	109,00	108,17	104,6	105,4

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe ŽALE za leto 2023 izkazuje ob upoštevanju veljavnih cen javne službe in načrtovanih višjih cenah upepeljevanja 11.661.700 EUR prihodkov in 10.600 EUR čistega dobička.

- **Prihodki**

Za leto 2023 družba načrtuje 11.661.700 EUR celotnih prihodkov, kar je 6,1 % več kot je ocena 2022 in hkrati 14,4 % več kot v letu 2021. Družba načrtuje, da bo v letu 2023 s prihodki od prodaje ustvarila 97,9 % vseh prihodkov, delež drugih poslovnih prihodkov bo 1,9 %, delež finančnih in drugih prihodkov pa 0,2 %. Načrtovani čisti prihodki od prodaje bodo v letu 2023 11.419.760 EUR, to je 6,5 % več, kot je ocena za leto 2022 in 14 % več, kot je bila realizacija v letu 2021.

Načrtovana struktura prihodkov od prodaje po dejavnostih v letu 2023



Družba načrtuje, da bo v letu 2023 dosegla 215.780 EUR drugih poslovnih prihodkov, ki vključujejo prihodke iz naslova dotacij za OOS (Ministrstvo za kulturo RS, Eko sklad), prihodke iz naslova vzpodbud za zaposlovanje invalidov, državne pomoči, ki se nanašajo na refundacije boleznin, prihodke od odprave rezervacij ter prevrednotovalne poslovne prihodke pri osnovnih in obratnih sredstvih. Za leto 2023 načrtovani drugi poslovni prihodki so 7,4 % manjši kot v letu 2022.

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 2023 znašali 26.160 EUR.

Družba načrtuje, da bo v letu 2023 z izvajanjem GJS 24-urne dežurne službe dosegla 894.370 EUR prihodkov, to je 7,7 % celotnih prihodkov, z upravljanjem pokopališč (vzdrževanje pokopališč in pokopališko pogrebno moštvo) 3.132.420 EUR, to je 26,8 % celotnih prihodkov in s tržno dejavnostjo (pogrebna tržna dejavnost, upepeljevanje, cvetličarna z vrtnarstvom in kamnoseštvo) 7.634.910 EUR, to je 65,5 % celotnih prihodkov družbe.

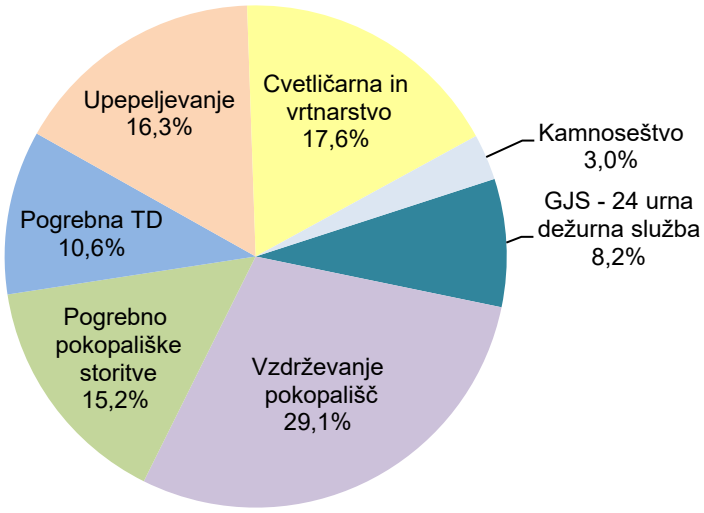
- **Stroški in odhodki**

Stroški in odhodki poslovanja so za leto 2023 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 2023 dosegli 11.651.100 EUR, to je 6,7 % več kot znaša ocena za leto 2022 in 17,6 % več, kot so bili odhodki v letu 2021.

Družba načrtuje v letu 2023 odhodke pred davkom iz dobička v znesku 11.649.860 EUR, od tega bo delež odhodkov za izvajanje GJS 24-urne dežurne službe 8,2 % (960.370 EUR), delež odhodkov upravljanja pokopališč 44,4 % (5.165.070 EUR) in delež odhodkov tržnih dejavnosti 47,4 % (5.525.660 EUR).

Načrtovana struktura poslovnih odhodkov po dejavnostih v letu 2023



- Stroški blaga, materiala in storitev

Nabavna vrednost prodanega blaga je v letu 2023 načrtovana v višini 923.700 EUR, to je 3,3 % manj kot je ocena 2022 in 46,9 % več kot v letu 2021. Povečanje nabavne vrednosti blaga je v največji meri posledica spremembe prodaje sveč, in sicer je namesto komisijske prodaje ponovno uvedena prodaja iz lastne zaloge. Nabavna vrednost prodanega blaga predstavlja 7,9 % v strukturi odhodkov.

Stroški materiala so v letu 2023 načrtovani v znesku 1.102.600 EUR, to je 33 % več kot je ocena 2022. Najpomembnejši delež med stroški materiala predstavlja strošek energije, ki je 76,5 %.

Stroški storitev, ki v strukturi odhodkov predstavljajo 32,2 % (to je 3.748.550 EUR), bodo v letu 2023 predvidoma 3,2 % večji, kot je ocena za leto 2022. V okviru stroškov storitev je načrtovano največje povečanje stroškov storitev v zvezi z najemom pokopališke infrastrukture (indeks 154,9 na oceno 2022) in stroškov intelektualnih storitev (indeks 104 na oceno 2022), med katerimi so najpomembnejši stroški strokovnih služb za izvajanje podpornih procesov.

- 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 2023 znašali 4.577.840 EUR, to je 39,3, % vseh odhodkov. Stroški plač so za leto 2023 načrtovani v znesku 3.329.420 EUR, to je 7,2 % več, kot je ocena za leto 2022 in 17,6 % več, kot so znašali v letu 2021. V načrtu za leto 2023 je upoštevano 4 % povečanje plač s 1. 1. 2023 in načrtovano povečanje zaposlenih.

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

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

Regres za leto 2023 je načrtovan v višini 100 % povprečne mesečne plače v RS na zaposlenega (2.150 EUR).

- Odpisi vrednosti

Stroški amortizacije so načrtovani v znesku 1.108.640 EUR, kar je 6 % več, kot je ocena 2022. Delež amortizacije v strukturi odhodkov je 9,5 %. Poleg amortizacije neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev družbe je v navedenem znesku vključena tudi amortizacija pravice do uporabe (poslovni najem).

Družba načrtuje v letu 2023 za 130.400 EUR prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi osnovnih sredstev in popravki vrednosti terjatev do kupcev).

- Drugi poslovni odhodki

Za leto 2023 načrtovani drugi poslovni odhodki (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, članarine, stroški rekreacije zaposlenih in drugi stroški) znašajo 27.640 EUR.

- Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki (obresti od aktuarskega izračuna, donacije idr.) so načrtovani v znesku 30.490 EUR.

3.3.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih

➢ Predračunski izkaz poslovnega izida 24-urne dežurne službe

v EUR

		NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023 /O 2022	Indeks O 2022/ L 2021
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**875.920**	**861.530**	**883.978**	**101,7**	**99,1**
b)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	875.340	860.860	883.399	101,7	99,1
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	580	670	579	86,6	100,2
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)**	**18.380**	**20.850**	**12.115**	**88,2**	**151,7**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	4.930	5.563	8.478	88,6	58,2
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev	240	326	271	73,6	88,6
b)	Drugi prihodki iz naslova državne podpore	4.690	5.237	8.207	89,6	57,1
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	13.450	15.287	3.637	88,0	369,8
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**318.560**	**294.370**	**270.634**	**108,2**	**117,7**
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	143.500	102.950	88.177	139,4	162,7
b)	Stroški storitev	175.060	191.420	182.457	91,5	95,9
6.	**Stroški dela**	**559.350**	**538.450**	**540.313**	**103,9**	**103,5**
a)	Stroški plač	421.120	449.176	419.154	93,8	100,5
b)	Stroški socialnih zavarovanj	76.070	71.661	67.038	106,2	113,5
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	45.450	43.305	40.642	105,0	111,8
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	30.620	28.356	26.396	108,0	116,0
c)	Drugi stroški dela	62.160	17.613	54.121	352,9	114,9
7.	**Odpisi vrednosti**	**77.120**	**75.540**	**78.875**	**102,1**	**97,8**
a)	Amortizacija	72.120	70.030	71.381	103,0	101,0
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	4.500	5.000	5.567	90,0	80,8
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	500	510	1.927	98,0	25,9
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**2.490**	**2.500**	**2.609**	**99,6**	**95,4**
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**10**	**12**	**57**	**83,3**	**17,5**
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	10	12	57	83,3	17,5
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**30**	**28**	**274**	**107,1**	**10,9**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	30	28	274	107,1	10,9
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**10**	**4**	**7**	**250,0**	**142,9**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	10	4	7	250,0	142,9
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**700**	**706**	**545**	**99,2**	**128,4**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	700	706	545	99,2	128,4
15.	**Drugi prihodki**	**30**	**110**	**153**	**27,3**	**19,6**
16.	**Drugi odhodki**	**2.140**	**2.160**	**4.889**	**99,1**	**43,8**
19.	**ČISTI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	**-66.000**	**-31.200**	**-1.295**	**211,5**	**-**

➢ Predračunski izkaz poslovnega izida upravljanja pokopališč

v EUR

		NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023 /O 2022	Indeks O 2022/ L 2021
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**2.974.440**	**2.970.400**	**2.970.745**	**100,1**	**100,1**
b)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	2.952.870	2.947.530	2.947.547	100,2	100,2
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	6.570	6.870	6.890	95,6	95,4
d)	Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	15.000	16.000	16.308	93,8	92,0
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)**	**144.010**	**152.343**	**87.218**	**94,5**	**165,1**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	90.610	92.899	55.553	97,5	163,1
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev	9.360	10.654	6.320	87,9	148,1
b)	Drugi prihodki iz naslova državne podpore	81.250	82.245	49.233	98,8	165,0
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	53.400	59.444	31.665	89,8	168,6
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**1.900.180**	**1.729.981**	**1.620.408**	**109,8**	**117,3**
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	199.860	158.849	131.894	125,8	151,5
b)	Stroški storitev	1.700.320	1.571.132	1.488.514	108,2	114,2
6.	**Stroški dela**	**2.398.450**	**2.226.497**	**2.002.676**	**107,7**	**119,8**
a)	Stroški plač	1.724.470	1.599.387	1.389.300	107,8	124,1
b)	Stroški socialnih zavarovanj	322.870	305.167	271.108	105,8	119,1
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	197.710	187.813	167.016	105,3	118,4
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	125.160	117.354	104.092	106,7	120,2
c)	Drugi stroški dela	351.110	321.943	342.268	109,1	102,6
7.	**Odpisi vrednosti**	**837.080**	**783.546**	**795.737**	**106,8**	**105,2**
a)	Amortizacija	769.880	724.786	713.898	106,2	107,8
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	40.000	31.860	55.403	125,5	72,2
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	27.200	26.900	26.436	101,1	102,9
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**13.700**	**13.640**	**14.110**	**100,4**	**97,1**
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**70**	**75**	**312**	**93,3**	**22,4**
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	70	75	312	93,3	22,4
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**2.770**	**3.239**	**3.308**	**85,5**	**83,7**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	2.770	3.239	3.308	85,5	83,7
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**20**	**21**	**37**	**95,2**	**54,1**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	20	21	37	95,2	54,1
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**3.850**	**3.899**	**2.949**	**98,7**	**130,6**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3.850	3.899	2.949	98,7	130,6
15.	**Drugi prihodki**	**11.130**	**11.200**	**11.750**	**99,4**	**94,7**
16.	**Drugi odhodki**	**11.790**	**11.790**	**27.465**	**100,0**	**42,9**
19.	**ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	**-2.032.650**	**-1.632.117**	**-1.390.049**	**124,5**	**146,2**

➢ Predračunski izkaz poslovnega izida tržnih dejavnosti

v EUR

		NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023 /O 2022	Indeks O 2022/ L 2021
1.	**Čisti prihodki od prodaje**	**7.569.400**	**6.893.600**	**6.162.393**	**109,8**	**122,8**
č)	Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	7.569.400	6.893.600	6.162.393	109,8	122,8
4.	**Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)**	**53.390**	**59.837**	**44.886**	**89,2**	**118,9**
4.1.	Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	26.520	26.573	21.915	99,8	121,0
a)	Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev	1.360	1.362	1.030	99,9	132,0
b)	Drugi prihodki iz naslova državne podpore	25.160	25.211	20.885	99,8	120,5
4.2.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	26.870	33.264	22.971	80,8	117,0
5.	**Stroški blaga, materiala in storitev**	**3.556.110**	**3.392.099**	**2.764.514**	**104,8**	**128,6**
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	1.682.940	1.522.661	922.447	110,5	182,4
b)	Stroški storitev	1.873.170	1.869.438	1.842.067	100,2	101,7
6.	**Stroški dela**	**1.620.040**	**1.500.563**	**1.422.514**	**108,0**	**113,9**
a)	Stroški plač	1.183.830	1.055.951	1.022.789	112,1	115,7
b)	Stroški socialnih zavarovanj	223.620	209.121	198.807	106,9	112,5
b.1)	Stroški pokojninskih zavarovanj	137.660	129.102	122.173	106,6	112,7
b.2)	Drugi stroški socialnih zavarovanj	85.960	80.019	76.634	107,4	112,2
c)	Drugi stroški dela	212.590	235.491	200.918	90,3	105,8
7.	**Odpisi vrednosti**	**324.840**	**310.104**	**292.064**	**104,8**	**111,2**
a)	Amortizacija	266.640	251.184	239.477	106,2	111,3
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	24.000	23.620	21.134	101,6	113,6
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	34.200	35.300	31.453	96,9	108,7
8.	**Drugi poslovni odhodki**	**11.450**	**11.470**	**10.446**	**99,8**	**109,6**
10.	**Finančni prihodki iz danih posojil**	**40**	**53**	**219**	**75,5**	**18,3**
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	40	53	219	75,5	18,3
11.	**Finančni prihodki iz poslovnih terjatev**	**10.150**	**13.153**	**15.188**	**77,2**	**66,8**
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	10.150	13.153	15.188	77,2	66,8
13.	**Finančni odhodki iz finančnih obveznosti**	**10**	**17**	**25**	**58,8**	**40,0**
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	10	17	25	58,8	40,0
14.	**Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti**	**2.940**	**2.953**	**2.071**	**99,6**	**142,0**
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	2.940	2.953	2.071	99,6	142,0
15.	**Drugi prihodki**	**1.930**	**1.970**	**3.423**	**98,0**	**56,4**
16.	**Drugi odhodki**	**9.030**	**9.030**	**19.598**	**100,0**	**46,1**
17.	**Davek iz dobička**	**1.240**	**7.960**	**31.719**	**15,6**	**3,9**
19.	**ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA**	**2.109.250**	**1.734.417**	**1.683.158**	**121,6**	**125,3**

3.3.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe

v EUR

		NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021
A.	**DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU**			
a)	**Postavke izkaza poslovnega izida**	**1.126.650**	**1.124.561**	**1.411.147**
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	11.661.580	10.988.261	10.181.985
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-10.533.690	-9.855.740	-8.656.395
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-1.240	-7.960	-114.443
b)	**Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja**	**-203.271**	**37.183**	**19.821**
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-3.300	-105.078	156.939
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	3.900	10.254	-162
	Začetne manj končne zaloge	15.500	-51.347	-14.491
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-174.140	282.020	-234.434
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-45.231	-98.666	111.969
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju**	**923.379**	**1.161.744**	**1.430.968**
B.	**DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU**			
a)	**Prejemki pri investiranju**	**120**	**1.000.140**	**1.400.697**
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	120	140	697
	Prejemki od odtujitve finančnih naložb	0	1.000.000	1.400.000
b)	**Izdatki pri investiranju**	**-1.819.839**	**-2.293.586**	**-1.634.447**
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-159	-47.041	-66.019
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.619.680	-946.545	-1.268.428
	Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-200.000	-1.300.000	-300.000
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju**	**-1.819.719**	**-1.293.446**	**-233.750**
C.	**DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU**			
a)	**Prejemki pri financiranju**	**0**	**12.555**	**0**
	Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	0	12.555	0
b)	**Izdatki pri financiranju**	**-13.542**	**-116**	**-15.612**
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-50	-116	-69
	Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-13.492	0	-15.543
c)	**Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju**	**-13.542**	**12.439**	**-15.612**
Č.	**KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV**	**1.068.050**	**1.977.932**	**2.097.195**
x)	Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	-909.882	-119.263	1.181.606
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	1.977.932	2.097.195	915.589

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 2023 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju ter negativni pri investiranju in financiranju.

3.3.5 Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe

➢ Ocenjeni izkaz gibanja kapitala za leto 2022

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		Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-166.032**	**955.280**	**291.814**	**16.825.274**
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-166.032**	**955.280**	**291.814**	**16.825.274**
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	**0**	**0**	**0**	**0**	**8.293**	**-8.292**	**71.100**	**71.101**
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							71.100	**71.100**
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					8.293	-8.292		**1**
B.3. Spremembe v kapitalu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**291.814**	**-291.814**	**0**
f) Druge spremembe v kapitalu						291.814	-291.814	**0**
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-157.739**	**1.238.802**	**71.100**	**16.896.375**

➢ Predračunski izkaz gibanja kapitala za leto 2023

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		Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-157.739**	**1.238.802**	**71.100**	**16.896.375**
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-157.739**	**1.238.802**	**71.100**	**16.896.375**
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	**0**	**0**	**0**	**0**	**45.902**	**-45.902**	**10.600**	**10.600**
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							10.600	**10.600**
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					45.902	-45.902		**0**
B.3. Spremembe v kapitalu	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**71.100**	**-71.100**	**0**
f) Druge spremembe v kapitalu						71.100	-71.100	**0**
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	**5.698.216**	**6.488.077**	**1.132.483**	**2.425.436**	**-111.837**	**1.264.000**	**10.600**	**16.906.975**

3.3.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021
Temeljni kazalniki financiranja			
Delež lastniškega financiranja (v %)	87,65	86,63	87,50
Delež dolgoročnega financiranja (v %)	92,26	91,42	92,70
Temeljni kazalniki investiranja			
Delež osnovnih sredstev v sredstvih (v %)	82,94	79,41	80,82
Delež dolgoročnih sredstev v sredstvih (v %)	82,94	79,41	80,82
Temeljni kazalniki vodoravne finančne sestave			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,06	1,09	1,08
Hitri koeficient (koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti)	1,86	2,10	2,42
Pospešeni koeficient (koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti)	2,28	2,47	2,79
Kratkoročni koeficient (Kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti)	2,37	2,56	2,87
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,01	1,04
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Čista donosnost kapitala (v %)	0,06	0,42	1,76

Temeljni kazalniki stanja financiranja in stanja investiranja so ugodni. S kazalniki stanja financiranja presojamo sestavo obveznosti do virov sredstev. Kapital družbe v letu 2023 predstavlja 87,65 % vseh obveznosti do virov sredstev, kar pomeni, da se nekoliko povečujejo lastni viri financiranja. Skladno z načrtom bo konec leta 2023 92,26 % virov financiranja dolgoročnih. Kazalnika stanja investiranja omogočata presojo sestave sredstev družbe. Na njuno vrednost vpliva predvsem obseg investiranja. V načrtu za leto 2023 je delež osnovnih sredstev 82,94 % vseh sredstev, enak je delež dolgoročnih sredstev.

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

Koeficient gospodarnosti poslovanja za načrt 2023 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.

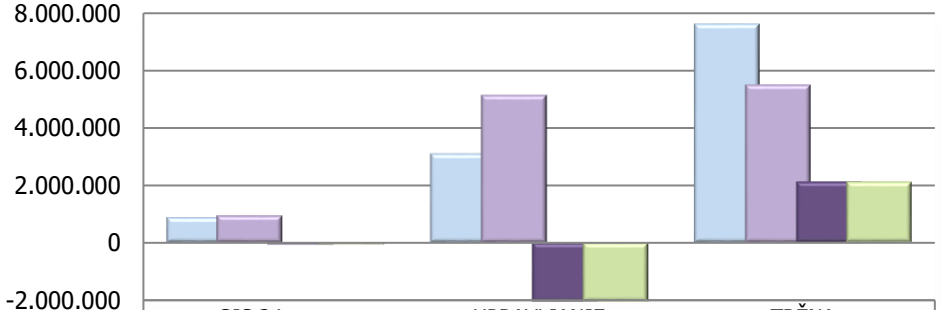
4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI

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 2023, in sicer za 24-urno dežurno službo, za upravljanje pokopališč in za tržne oziroma druge dejavnosti.

Prikaz poslovanja po dejavnostih - načrt 2023 v EUR



	GJS 24-urna dežurna služba	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ	TRŽNA DEJAVNOST
Prihodki iz poslovanja	894.300	3.118.450	7.622.790
Odhodki iz poslovanja	957.520	5.149.410	5.512.440
Rezultat iz poslovanja	-63.220	-2.030.960	2.110.350
Čisti poslovni izid	-66.000	-2.032.650	2.109.250

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 2023 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

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

Obseg poslovanja in število zaposlenih po posameznih dejavnostih se med leti nekoliko razlikuje, zato se prilagajajo tudi ključi, na podlagi katerih se razporejajo stroški med dejavnostmi. V letu 2022 so bili stroški strokovnih služb razporejeni po naslednjem ključu: 9,4 % se je pripisalo GJS - 24-urna dežurna služba, 51,5 % upravljanju pokopališč in 39,1 % 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 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N23/O22	Indeks N23/L21
- storitev prvega prevoza	4.450	4.374	4.447	101,7	100,1
- storitev prevoza na obdukcijo	200	201	241	99,5	83,0

Število načrtovanih prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe v letu 2023 je 4.450, kar je 1,7 % več kot ocenjeno v letu 2022 in 0,1 % več kot v letu 2021.

Storitve javne službe družba izvaja po sprejetih standardih in normativih.

- **Finančni načrt poslovanja dejavnosti**

v EUR

GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023/ O 2022	Indeks N 2023/ L 2021
Prihodki iz poslovanja	894.300	882.380	896.093	101,4	99,8
Odhodki iz poslovanja	957.520	910.860	892.431	105,1	107,3
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**-63.220**	**-28.480**	**3.662**	**222,0**	**-**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	70	150	484	46,7	14,5
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	2.850	2.870	5.441	99,3	52,4
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**-66.000**	**-31.200**	**-1.295**	**211,5**	**-**
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	**-66.000**	**-31.200**	**-1.295**	**211,5**	**-**

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2023 bo družba z izvajanjem storitev javne službe ustvarila 894.370 EUR celotnih prihodkov in 960.370 EUR celotnih odhodkov in ustvarila izgubo v višini 66.000 EUR.

4.1.2 Upravljanje pokopališč

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

Upravljanje pokopališč obsega:

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

Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega naslednje storitve:

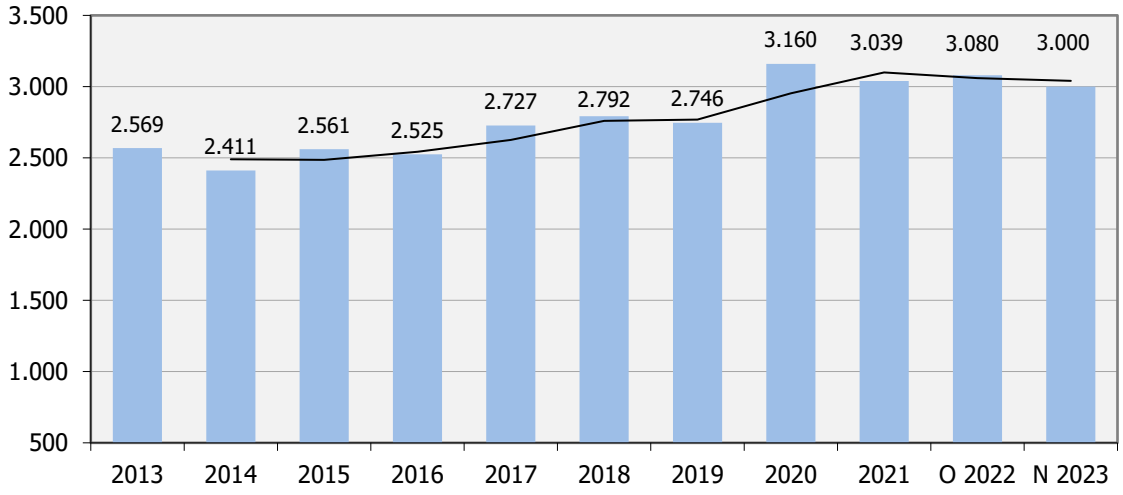
- vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture;
- storitve najema pokopaliških objektov in naprav;
- storitve grobarjev in storitve pokopališko pogrebnega moštva.

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

Storitve grobarjev obsegajo izkop in zasutje grobne jame, prvo ureditev groba, ki zajema odvoz odvečne zemlje in posušenega cvetja na odlagališče ter v primeru novega groba še 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 2013 - 2021 ter ocena 2022 in načrt 2023



Število pogrebov v MOL	NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N23/O22	Indeks N23/L21
- s krsto	290	315	315	92,1	92,1
- z žaro	2.380	2.355	2.371	101,1	100,4
- raztros	330	410	353	80,5	93,5
Skupaj	3.000	3.080	3.039	97,4	98,7

Družba načrtuje, da bo v letu 2023 izvedla 3.000 pogrebov. Ocena realizacije 2022 temelji na realizaciji v obdobju januar-oktober in oceni za november in december 2022. Družba načrtuje, da bo v letu 2023 9,7 % pogrebov s krsto, 11 % bo raztrosov in 79,3 % pogrebov z žaro. Število pogrebov po mesecih nekoliko niha, v povprečju je v zimskih mesecih nekoliko več pogrebov.

ŠTEVILO GROBOV	NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N23/O22	Indeks N23/L21
na dan 31.12.	55.300	54.991	54.683	100,6	101,1

Družba načrtuje, da bo konec leta 2023 oddanih 55.300 grobov (oddani grobovi so tisti, za katere se zaračunava grobnina), to je 0,6 % več, kot je ocena 2022 in 1,1 % več kot v letu 2021. Načrt 2023 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 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023/ O 2022	Indeks N 2023/ L 2021
Prihodki iz poslovanja	3.118.450	3.122.743	3.057.963	99,9	102,0
Odhodki iz poslovanja	5.149.410	4.753.664	4.432.931	108,3	116,2
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**-2.030.960**	**-1.630.921**	**-1.374.968**	**124,5**	**147,7**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	13.970	14.514	15.370	96,3	90,9
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	15.660	15.710	30.451	99,7	51,4
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**-2.032.650**	**-1.632.117**	**-1.390.049**	**124,5**	**146,2**
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	**-2.032.650**	**-1.632.117**	**-1.390.049**	**124,5**	**146,2**

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2023 bo družba z izvajanjem upravljanja pokopališč ustvarila 3.132.420 EUR celotnih prihodkov in 5.165.070 EUR celotnih odhodkov ter ustvarila 2.032.650 EUR izgube. Med stroški upravljanja pokopališč je upoštevano 440.000 EUR za najem pokopališke infrastrukture.

4.2 Tržna dejavnost

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

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

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

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

- **Načrtovani fizični obseg poslovanja**

Število upepelitev	**NAČRT 2023**	**OCENA 2022**	**LETO 2021**	**Indeks N23/O22**	**Indeks N23/L21**
- ljubljanske	2.710	2.765	2.724	98,0	99,5
- druge	12.290	12.350	12.408	99,5	99,0
Skupaj	15.000	15.115	15.132	99,2	99,1

V letu 2023 načrtuje družba 15.000 upepelitev pokojnikov, od tega za naročnike z območja MOL 18,1 %. V RS je upepeljenih povprečno 84 % umrlih. Družba ŽALE opravi 73 % upepelitev, kar pomeni, da je cca 60 % umrlih v Sloveniji upepeljenih v Ljubljani.

Prodaja blaga (št. kosov)	**NAČRT 2023**	**OCENA 2022**	**LETO 2021**	**Indeks N23/O22**	**Indeks N23/L21**
- krste	2.920	3.101	3.205	94,2	91,1
- žare	16.620	16.672	17.227	99,7	96,5
- spomeniki	82	78	82	105,1	100,0
- cvetlični izdelki	7.400	7.430	6.611	99,6	111,9
- sveče	175.000	175.800	181.282	99,5	96,5

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 2023 nekoliko manjša kot v letih 2022 in 2021. Načrtovana je približno enaka prodaja spomenikov in izdelkov cvetličarne, kot je ocena za 2022, medtem ko prodaja sveč trendno upada. Čeprav je pri izvedbi pogrebne slovesnosti tradicija močno prisotna, se nakupne navade naročnikov vendarle nekoliko spreminjajo.

Tržne storitve	NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N23/O22	Indeks N23/L21
- pevci	1.300	1.524	1.289	85,3	100,9
- igranje instrumentov	870	1.006	994	86,5	87,5
- izdelava fotografij	1.550	1.647	1.645	94,1	94,2
- objava osmrtnic	350	279	332	125,4	105,4
- klesanje znakov	12.200	11.800	14.825	103,4	82,3
- vrtnarske storitve	3.020	3.030	2.659	99,7	113,6
- druge upepelitve	12.290	12.350	12.408	99,5	99,0

➢ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2023 bo družba z izvajanjem tržnih dejavnosti ustvarila 65,5 % vseh prihodkov družbe, to je 7.634.910 EUR, od tega s pogrebno tržno dejavnostjo 72,4 %, s prodajo v cvetličarni in vrtnarstvu 22,9 % in s kamnoseštvom 4,7 %.

Celotni odhodki tržnih dejavnosti bodo znašali 5.525.660 EUR. Načrtovani celotni dobiček je 2.110.490 EUR. Načrtovani čisti dobiček tržnih dejavnosti za leto 2023 znaša 2.109.250 EUR.

v EUR

Tržna dejavnost	NAČRT 2023	OCENA 2022	LETO 2021	Indeks N 2023/ O 2022	Indeks N 2023/ L 2021
Prihodki iz poslovanja	7.622.790	6.953.437	6.207.279	109,6	122,8
Odhodki iz poslovanja	5.512.440	5.214.236	4.489.538	105,7	122,8
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	**2.110.350**	**1.739.201**	**1.717.741**	**121,3**	**122,9**
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	12.120	15.176	18.830	79,9	64,4
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	11.980	12.000	21.694	99,8	55,2
Poslovni izid pred davkom iz dobička	**2.110.490**	**1.742.377**	**1.714.877**	**121,1**	**123,1**
Davek iz dobička	1.240	7.960	31.719	15,6	3,9
Čisti poslovni izid	**2.109.250**	**1.734.417**	**1.683.158**	**121,6**	**125,3**

5 UPRAVLJANJE S KADRI

Družba pri svojem delovanju sledi poslanstvu in prebivalcem Mestne občine Ljubljana zagotavlja najvišjo mero kakovostni pri izvajanju pogrebne in pokopališke dejavnost ter ju dopolnjuje s tržno dejavnostjo. Ob tem družba pozornost posveča tudi varovanju okolja, ohranjanju kulturne dediščine ter skrbi za naročnike, kakor tudi za svoje zaposlene.

Kakovost v delovanju potrjujejo certifikati, ki jih je družba pridobila in sicer ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45001. Družba se poleg naštetega ponaša s polnim certifikatom Družini prijazno podjetje, ki je namenjen boljšemu usklajevanju poklicnih in družinskih obveznosti, za te namene je na voljo 13 ukrepov.

Konec leta 2023 se načrtuje, da bo zaposlenih 105 sodelavcev. V začetku leta se predvideva zaposlitev štirinajstih sodelavcev od tega ena zaposlitev v tehnični službi, trinajst pa na oddelku za vzdrževanje na delovnem mestu pogrebno pokopališki delavec. Deset sodelavcev na delovnem mestu pogrebno pokopališki delavec bo opravljalo dela sezonske narave s trajanjem pogodbe o zaposlitvi do meseca novembra. Širitev pokopališč in s tem površin, ki jih je potrebno vzdrževati, zahteva zaposlovanje večjega števila sodelavcev. Zaradi omejitev, ki jih narekuje vodovarstveno območje je veliko ročnega dela, ki je časovno zamudno.

Do konca leta 2023 se predvideva upokojitev enajstih sodelavcev, ki jih bo treba nadomestiti. Med temi so štirje zaposleni, ki pogoje že izpolnjujejo, a se počutijo še dovolj sposobni in suvereni pri svojem delu, da z delom nadaljujejo tudi po izpolnitvi pogojev. Družba je glede na težave s pridobivanjem kadrov na trgu dela tem sodelavcem hvaležna, saj s svojim dobrim delom in prenosom znanj na ostale sodelavce prispevajo k skupnemu cilju in sledijo poslanstvu družbe. Družba bo v primeru dolgotrajnih bolniških odsotnosti oziroma upokojitev, ki so bodisi pričakovane, bodisi nepričakovane, zaposlene, zaradi zagotavljanja nemotenega procesa dela, nadomeščala. Družba bo v primeru nenačrtovanih odhodov preverila možnost prerazporeditve dela med obstoječe zaposlene, v primeru, da to ne bo mogoče, bo na trgu dela poiskala primerne nadomestne kandidate.

V letu 2023 bo družba, po trenutno znanih podatkih, zaposlovala 4 invalide, pri čemer bo uveljavljala nagrado za preseganje kvote za 2 invalida. Dva delavca sta zaposlena zgolj za polovični delovni čas. V primeru upokojitve dveh invalidov, pa bo družba zaposlovala le 2 invalida, s čimer bo izpolnjevala kvoto, ne bo pa več upravičena do nagrade za preseganje kvote.

- **Načrt zaposlenih po strokovni izobrazbi**

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N23/O22	Indeks N23/L21
	Načrtovano 31.12.2023	Ocena 31.12.2022	Dejansko 31.12.2021	Načrtovano 31.12.2023	Ocena 31.12.2022	Dejansko 31.12.2021		
I.	2	2	2	1,9	2,0	1,9	100,0	100,0
II.	14	11	13	13,3	10,8	12,7	127,3	107,7
III.	6	6	6	5,7	5,9	5,9	100,0	100,0
IV.	37	37	36	35,2	36,2	35,3	100,0	102,8
V.	30	31	31	28,6	30,4	30,4	96,8	96,8
VI.	9	8	7	8,6	7,8	6,9	112,5	128,6
VII.	6	6	6	5,7	5,9	5,9	100,0	100,0
VIII.	1	1	1	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0
SKUPAJ	**105**	**102**	**102**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**102,9**	**102,9**

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N23/O22	Indeks N23/L21
	Načrtovano povprečno število v letu 2023	Ocenjeno povprečno število v letu 2022	Dejansko povprečno število v letu 2021	Načrtovano povprečno število v letu 2023	Ocenjeno povprečno število v letu 2022	Dejansko povprečno število v letu 2021		
I.	2,0	2,0	2,0	1,8	1,9	1,9	100,0	100,0
II.	19,7	13,3	12,8	17,8	12,6	12,2	147,9	154,2
III.	6,0	6,0	6,2	5,4	5,7	5,9	100,0	96,3
IV.	37,0	38,0	36,4	33,4	36,1	34,7	97,4	101,7
V.	30,1	31,8	33,4	27,2	30,2	31,9	94,7	90,0
VI.	8,9	7,3	7,0	8,1	6,9	6,7	122,0	127,4
VII.	6,0	6,0	6,0	5,4	5,7	5,7	100,0	100,0
VIII.	1,0	1,0	1,0	0,9	0,9	1,0	100,0	100,0
SKUPAJ	**110,7**	**105,4**	**104,8**	**100,0**	**100,0**	**100,0**	**105,0**	**105,6**

Skrb za zaposlene, njihovo zdravje in tudi strokovno rast bo še naprej vodilo delovanja družbe. Pri tem se bo pozornost tudi v prihodnje posvečala povezovanju med zaposlenimi, saj le s pomočjo odprte in iskrene komunikacije med zaposlenimi je možno reševati morebitne konflikte in delovati kot enotna skupnost.

Skrb za varno delovno okolje se izvaja v skladu z usmeritvami standarda ISO 45001 in z različnimi ukrepi, kot so preventivna cepljenja, tudi proti COVID-19, prerazporeditev zaposlenih, ki imajo zdravstvene težave ter promocija zdravega življenjskega sloga.

6 INVESTICIJSKI NAČRT

	INVESTICIJE (v eur)	**Struktura** (v %)
Obnove in nadomestitve	1.520.000	69,5
Razvojne naloge	668.000	30,5
SKUPAJ	**2.188.000**	**100,0**

Investicijski načrt za leto 2023, ki vključuje obnove in nadomestitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter investicije v razvoj, je ovrednoten na 2.188.000 EUR. V načrtu so strokovno tehnično utemeljene investicije, za katere bodo zagotovljena lastna finančna sredstva (amortizacija in prosta denarna sredstva).

6.1 Načrt obnov in nadomestitev

Investicijska vlaganja v obnovo in nadomestitev osnovnih sredstev bodo v letu 2023 dosegla 1.520.000 EUR. Načrtovane investicije so strokovno tehnično utemeljene, finančna sredstva so zagotovljena iz lastnih virov. V letu 2023 bo skladno z načrtom 69 % sredstev za obnove in nadomestitve namenjenih za nepremičnine, 30,9 % za opremo in 0,1 % za neopredmetena sredstva.

- **Pojasnila k načrtovanim obnovam in nadomestitvam 2023**

1. Dotrajano specialno pogrebno vozilo oddelka urejanje pokojnikov se bo nadomestilo z novim.
2. Dotrajan čistilni stroj oddelka urejanje pokojnikov se bo nadomestil z novim.
3. Na Plečnikovih Žalah se bo v skladu s kulturno-varstvenimi smernicami ZVKDS izvedla obnova desnega objekta Propilej.
4. Na pokopališču Stožice se bo zaradi slabega stanja izvedla sanacija dela vzhodnega dela pokopališkega zidu.
5. Dotrajana traktor in kosilnico (večnamenski stroj) oddelka za vzdrževanje pokopališč se bo nadomestilo z novima.
6. Dotrajano delovno vozilo grobarjev (Piaggio) se bo nadomestilo z novim.
7. Dotrajan pregibni traktor grobarjev se bo nadomestil z novim.
8. Na pokopališču Žale se bodo dotrajane označevalne in usmerjevalne table nadomestile z novimi.
9. Dotrajana prikolica za prevoz kosilnic in drugih delovnih strojev oddelka za vzdrževanje pokopališč se bo nadomestila z novo.
10. Dotrajan plug za pluženje snega oddelka za vzdrževanje pokopališč se bo nadomestil z novim.
11. Dotrajana žarna stojala in druga pokopališka oprema bo nadomeščena z novo.
12. Na upepeljevalni peči št. III se bo izvedla generalna obnova, peč se bo podrla, šamotni in betonski deli se bodo nadomestili z novimi, naredila se bo nova izolacija, zamenjale se bodo dovodne cevi za vpihovanje zraka v peč, obnovila se bodo vložitvena vrata z mehanizmom.
13. Dotrajano delovno vozilo oddelka kamnoseštva (Piaggio) se bo nadomestilo z novim.
14. V prostoru gravirnice - upepeljevalnice se bo izvedla celovita prenove opreme in osvetlitve.
15. Dotrajan filtrirni sistem v prostorih upepeljevalnice bo nadomeščen z novim.
16. Na Tomačevski cesti 2 se bo nadomestila krmilna/preklopna omara agregata.
17. Nabavila se bo nova multifunkcijska naprava za skladišče. Zaradi zagotavljanja varnostne kompatibilnosti z Windows 2011 se bo nadomestila osebna računalniška oprema (prenosniki, delovne postaje, monitorji ipd.).
18. V obeh podatkovnih centrih se bo posodobila skupna aktivna mrežna oprema in požarna pregrada.
19. Dotrajana klima naparava v počitniški enoti Strunjan se bo nadomestila z novo.

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	GJS - PRVI PREVOZ		
1	Tovorno vozilo Furgon	45.000	Nadomestitev vozila
2	Čistilni stroj - veliki	10.000	Nadomestitev obstoječega stroja
N I.	**SKUPAJ**	**55.000**	
	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
3	Obnova desnega objekta propilej	950.000	Plečnikove Žale
4	Obnova pokopališkega zidu	78.000	Pokopališče Stožice
5	Traktor in kosilnica	70.000	2 kosa, nadomestitev dotrajanih sredstev
6	Vozilo Piaggio	30.000	Nadomestitev obstoječega
7	Traktor pregibni	20.000	Nadomestitev obstoječega
8	Označevalne in usmerjevalne table	33.000	Nadomestitev tabel na pokopališču
9	Prikolica za prevoz kosilnice in Bobcat	10.000	Nadomestitev obstoječega
10	Plug	4.000	Nadomestitev obstoječega
11	Druga pogrebno - pokopališka oprema	10.000	Žarna stojala za zunanja pokopališča, 17 kos
N II.	**SKUPAJ**	**1.205.000**	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
12	Generalni remont peči št. III	160.000	Generalni remont na peči III
13	Vozilo Piaggio	30.000	Nadomestitev obstoječega
14	Ureditev prostora gravirnice	20.000	Prenova opreme in osvetlitve
15	Ureditev odsesavanja pri mlinih	15.000	nadomestitev filtrirnega sistema
16	Zamenjava krmilne omare	20.000	Preklopna omara za agregat, Tomačevska cesta 2
17	Računalniška strojna oprema	11.000	Osebni računalniki, monitorji, MFP, tiskalniki
18	Računalniška programska oprema	2.000	Aktivna mrežna oprema (DC stikala in FireWall - posodobitev)
19	Klima naprava	2.000	Počitniška kapaciteta Strunjan
N III.	**SKUPAJ**	**260.000**	
	SKUPAJ OBNOVE IN NADOMESTITVE	**1.520.000**	

6.2 Načrt razvoja

Skladno z načrtom za leto 2023 bodo investicije v razvoj znašale 668.000 EUR in sicer bo 2,7 % sredstev za razvoj namenjenih za povečanje neopredmetenih sredstev, 90,6 % za nepremičnine in 6,7 % za opremo.

➢ Pojasnila k načrtovanim razvojnim nalogam 2023

1. Zaradi potrebe po novih napisnih ploščicah na prostoru za raztros pepela na pokopališču Žale se bo uredil Gaj spomina IV, oaza II.
2. Na pokopališču Žale se bo izvedlo nadaljevanje tlakovanje poti znotraj oddelka 91 C.
3. Izvedla se bo I. faza razširitve objekta na Tomačevski cesti 2 (novo skladišče, upepeljevalnica, hladilnica). Gradbena in obrtniška dela se bodo izvajala postopoma v letih 2023, 2024 in 2025.
4. V obeh podatkovnih centri se bodo posodobile strežniške kapacitete, predvsem z novim ohišjem in strežniškimi rezinami.
5. Izvedla se bo razširitev podatkovnih kapacitet JHL: strežnikov, diskovnih sistemov, Backupa. Izvedel se bo nakup dodatnih licenc SDS. Izvedla se bo nadgradnja EDS z dodelavo oz. dodatnimi funkcionalnosti programske opreme. V sklopu skupnega razvoja se bo razvijala programska oprema za poslovno poročanje Business Inteligence - BI (za področje planiranja in poročanja). Izvedel se bo prehod na SAP4HANA.

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
1	Ureditev Gaja spomina IV oaza II	55.000	Izdelava kamnitih napisnih plošč
2	Ureditev oddelka 91 C	50.000	Ureditev poti
R II.	**SKUPAJ**	**105.000**	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
3	Razširitev objekta	500.000	Razširitev upepeljevalnice, hladilnih prostorov in skladišča na Tomačevski cesti 2 - I. faza
4	Računalniška strojna oprema	45.100	Delež JHL - Strežniki , diskovni sistemi, rezervna lokacija
5	Računalniška programska oprema	17.900	Licence SDS, nadgradnja EDS, poslovna inteligenca, prehod na SAP-HANA
R III.	**SKUPAJ**	**563.000**	
	SKUPAJ INVESTICIJE V RAZVOJ	**668.000**	

7 FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE

v EUR

A.	**NAČRT POSLOVANJA**	
1.	Odhodki	11.649.860
1.1.	Od tega: amortizacija	1.108.640
2.	Prihodki	11.661.700
3.	Razlika (2-1)	11.840
4.	Davek od dobička	1.240
5.	Razlika (3-4)	10.600
B.	**NAČRT INVESCTICIJ**	
6.	Skupaj načrt investicij	2.188.000
6.1.	Načrt obnov in nadomestitev	1.520.000
6.2.	Načrt razvoja	668.000
7.	Predvideni viri:	2.188.000
7.1.	Amortizacija	1.108.640
7.2.	Druga sredstva	1.079.360

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

8 ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV

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

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

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

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

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

Pomembno je, da bo družba še naprej izvajala koncept "vse na enem mestu", ki bo uporabnikom prihranil nepotrebna pota in izgubo časa. Naročanje pogrebnih storitev za stranke bo še naprej izvajala ob 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, 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 2023, 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 2023 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.

9 VARSTVO OKOLJA

V družbi ŽALE obstaja visoko zavedanje, da okolje pomembno vpliva na kakovost življenja, zato bo družba tudi v letu 2023 ohranila prizadevanja za zdravo in varno okolje. V ta namen bo izvajala različne aktivnosti, s katerimi je možno obvladovati vpliv dejavnosti družbe na okolje.

- V pogrebni in pokopališki dejavnosti ter cvetličarstvu, vrtnarstvu in kamnoseštvu bo družba dela izvajala v skladu z veljavnim mednarodnim certifikatom, ki izpolnjuje zahteve mednarodnega standarda za varstvo okolja ISO 14001:2015.
- Nabavljala bo kvalitetno pogrebno opremo tistih proizvajalcev, ki se tudi sami obnašajo okolju prijazno in izdelujejo opremo iz naravnih materialov.
- Upoštevala bo sanitarne, zdravstvene, vodovarstvene in tehnične zahteve pri urejanju in pokopavanju pokojnikov.
- Pri upepeljevanju bo uporabljala ekološke krste in ekološke obleke.
- Izvajala bo redne meritve emisij izpuhov iz upepeljevalnice za peči, ki spadajo med male kurilne naprave.
- Izvajala bo določila Uredbe o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami in ločeno zbirala odpadne nagrobne sveče. V skladu z določili Uredbe o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim 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, ko je pridobila certifikat Priznani v odličnosti 4 zvezdice, 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 2023 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 in 2021, ko je upepeljevalnica neprekinjeno delovala v maksimalno povečanem obsegu. Tudi v času epidemije COVID – 19 si je in si bo družba še naprej prizadevala zagotavljati vse storitve v enakem obsegu, ob upoštevanju predpisanih omejitev. Družba spodbuja uporabo modernih tehnologij, ob upoštevanju zahtev mednarodnega standarda ISO/IEC 27001:2013. Obiskovalcem pokopališča Žale bo družba od aprila do konca oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih, še naprej ponujala brezplačen prevoz po pokopališču. V mesecu oktobru bo družba organizirala brezplačne prevoze po pokopališču s posebnimi vozili za osebe, ki težko hodijo. Pokopališča so odraz pretekle in sedanje kulture slovenskega naroda, ki jih je treba ohraniti bodočim rodovom. Zato bo družba s sistemom izdaje soglasij (vloga, dovoljenje) še naprej varovala spomeniškovarstveno zaščitene grobove ter ambientalno in arhitektonsko celovitost pokopališč. Tudi sicer bo še naprej varovala in obnavljala kulturno dediščino, še posebej Plečnikove Žale, ki so vpisane na Unescov seznam svetovne kulturne in naravne dediščine. Družba bo varovala tudi vrednote oblikovane narave in pokopališča obravnavala kot parke. Posebno skrb bo namenila varovanju okolja in prizadevanju za izpolnjevanje vseh zahtev mednarodnega standarda ISO 14001:2015. V okviru prireditev Dnevi dediščine evropskih pokopališč bo družba organizirala teden brezplačnih vodenj po pokopališču Žale, v kolikor bo to dopuščalo epidemiološko stanje v državi. Družba bo nadaljevala z dobrodelnimi aktivnostmi ob dnevu spomina na mrtve, v katere se vključuje veliko obiskovalcev, saj družba tako pridobi sredstva za posamezne dobrodelne projekte. V okviru možnosti bo podprla tudi druge humanitarne, kulturne, vzgojno–izobraževalne ali športne aktivnosti.

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

11 REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA

Poslovni načrt za leto 2023 je izdelan skladno z Enotno metodologijo JHL in na podlagi enotnih izhodišč, navedenih v tč. 3.1 tega poslovnega načrta ter ob upoštevanju vseh znanih okoliščin, ki bodo pomembno vplivale na poslovanje družbe. Izhodišča in predvidevanja, upoštevana pri pripravi načrta, so v poslovnem načrtu opisana in v znanem obsegu vrednostno upoštevana. A vsega, kar bo sledilo, ni mogoče predvideti. V primeru, da bo prišlo do takšnih sprememb in okoliščin, ki bodo bistveno vplivale na izvajanje poslovnega načrta in doseganje načrtovanega rezultata in v sprejetem poslovnem načrtu niso bile predvidene, bo izdelan rebalans poslovnega načrta. Spremembe, ki pomenijo količinsko oziroma vrednostno odstopanje od načrtovanih vrednosti, bodo pojasnjene v poslovnih poročilih.