

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



Številka: 007-8/2019-1  
Datum: 14. 1. 2019

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 2019

**POROČEVALCA:** mag. Robert Martinčič, direktor družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.  
David Polutnik, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet

**PRISTOJNO DELOVNO TELO:** Odbor za gospodarske javne službe in promet

**PREDLOG SKLEPA:**  
Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2019.

Župan  
Mestne občine Ljubljana  
Zoran Jankovič

**Prilogi:**  
- predlog sklepa z obrazložitvijo  
- predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2019 s sklepom nadzornega sveta družbe

## PREDLOG

Na podlagi 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16 – 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

## SKLEP

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2019.

Številka:  
Ljubljana,

Župan  
Mestne občine Ljubljana  
*Zoran Janković*

**Obrazložitev**  
**predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2019**

**1. Pravni temelj**

Pravna temelja za sprejem poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2019 sta:

- Statut Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16 – 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), ki 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 2019. 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 8.509.490 EUR,
- celotni odhodki so načrtovani v višini 8.504.169 EUR,
- čisti dobiček je načrtovan v višini 5.321 EUR.

**4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa**

Sprejem predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. za leto 2019 ne predstavlja dodatnih finančnih posledic za Mestno občino Ljubljana.

Ljubljana, januar 2019

Pripravila:  
*mag. Jasna Tušar*

Sekretar - vodja oddelka  
*David Polutnik*



ŽALE

PREDLOG

# POSLOVNI NAČRT za leto 2019

**DIREKTOR**  
mag. ROBERT MARTINČIČ

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

Ljubljana, december 2018



## KAZALO

<b>1</b>	<b>UVOD .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE.....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>FINANČNI NAČRT POSLOVANJA .....</b>	<b>3</b>
3.1	IZHODIŠČA.....	3
3.2	NAČRT POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE .....	4
3.3	PREDRAČUNSKI RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	5
3.3.1	<i>Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.....</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Predračunski izkaz poslovnega izida družbe .....</i>	<i>7</i>
3.3.3	<i>Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih.....</i>	<i>11</i>
3.3.4	<i>Predračunski izkaz denarnih tokov družbe .....</i>	<i>12</i>
3.3.5	<i>Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe .....</i>	<i>13</i>
3.3.6	<i>Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe .....</i>	<i>14</i>
<b>4</b>	<b>NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI.....</b>	<b>15</b>
4.1	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA.....	17
4.2	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ.....	17
4.3	TRŽNA DEJAVNOST .....	19
<b>5</b>	<b>UPRAVLJANJE S KADRI.....</b>	<b>22</b>
<b>6</b>	<b>INVESTICIJSKI NAČRT .....</b>	<b>24</b>
6.1	NAČRT OBNOV IN NADOMESTITEV .....	24
6.2	NAČRT RAZVOJA.....	26
<b>7</b>	<b>FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE .....</b>	<b>27</b>
<b>8</b>	<b>ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV .....</b>	<b>28</b>
<b>9</b>	<b>VARSTVO OKOLJA .....</b>	<b>30</b>
<b>10</b>	<b>DRUŽBENA ODGOVORNOST .....</b>	<b>31</b>
<b>11</b>	<b>REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA.....</b>	<b>32</b>



## Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017
<b>FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA</b>			
Število pogrebov	2.700	2.730	2.727
Število upepelitev	12.300	12.345	12.316
Število grobov	53.930	53.790	53.641
Število cvetličnih izdelkov	5.200	5.000	5.076
Število prodanih sveč	261.000	253.800	283.708
<b>IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)</b>			
Bilančna vsota	17.600.090	17.522.525	17.342.434
Dolgoročna sredstva	14.978.975	14.827.135	14.856.641
Zaloga	104.580	91.600	87.027
Terjatve in AČR	428.535	417.400	413.740
Finančne naložbe in denarna sredstva	2.088.000	2.186.390	1.985.026
Kapital	15.693.580	15.675.228	15.686.297
Rezervacije in dolgoročne PČR	708.250	692.402	535.732
Obveznosti in kratkoročne PČR	1.198.260	1.154.895	1.120.405
<b>IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)</b>			
Prihodki iz poslovanja	8.484.460	8.610.600	8.560.632
Odhodki iz poslovanja	8.476.641	8.558.211	8.537.866
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	7.819	52.389	22.766
Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.195.519	1.205.304	1.145.890
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	-1.250	-5.710	19.869
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	6.569	46.679	42.635
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	5.321	37.810	42.635
<b>STROŠKI DELA IN PLAČ (v EUR)</b>			
Stroški dela	3.240.391	3.100.048	3.024.862
Stroški plač	2.378.700	2.264.675	2.202.516
Povprečno število zaposlenih iz ur	98,37	96,05	96,54
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.015,10	1.964,84	1.901,21
<b>KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE</b>			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,01	1,00
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,00	0,00	0,00
Stopnja lastniškosti financiranja	0,89	0,89	0,90
Kratkoročni koeficient	2,36	2,52	2,40
<b>ŠTEVILO ZAPOSLENIH OB KONCU LETA</b>	92	91	89
<b>POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH V LETU</b>	98,6	95,2	95,6





## 1 UVOD

ŽALE Javno podjetje, d. o. o. (v nadaljevanju ŽALE ali družba) opravlja 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 pogrebnih in pokopališki dejavnosti (v nadaljevanju ZPPDej), Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (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 oz. upravljanja s pokopališči, kar je MOL tudi storila v Odloku o pokopališkem redu v MOL.

Pokopališka dejavnost obsega upravljanje ter urejanje pokopališč in ju zagotavlja občina. Upravljanje pokopališč obsega zagotavljanje urejenosti pokopališča, kamor 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 je skladno z Odlokom o pokopališkem redu v MOL izvajalec javne službe 24-urne dežurne službe na celotnem območju MOL.

Družba ŽALE izvaja pogrebno dejavnost in upravlja vseh 18 pokopališč na območju MOL neposredno na podlagi Akta o ustanovitvi družbe ŽALE, d.o.o., in sicer: centralno pokopališče Žale, mestni pokopališči 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.

Načrt poslovanja dejavnosti za leto 2019 je izdelan skladno z novim zakonom in podzakonskimi predpisi, ki so bili sprejeti v letu 2018 in pomembno vplivajo na obseg izvajanja gospodarske javne službe, pokopališke dejavnosti in drugih dejavnosti. Medtem ko je družba na temelju starega Zakona o pogrebnih in pokopališki dejavnosti ter upravljanju pokopališč (v nadaljevanju ZPPDUP) z izvajanjem gospodarske javne službe ustvarila okoli 45 % prihodkov, bo v letu 2019 z izvajanjem 24-urne dežurne službe delež prihodkov javne službe upadel na dobrih 10 %. Ker so strukturne spremembe med dejavnostmi takšne, da ne omogočajo zanesljive primerjave podatkov med leti, le-te pri prikazovanju izkazov poslovnega izida po dejavnostih niso navedene (na primer: del dosedanje GJS pogrebna dejavnost ostaja javna služba, del se evidentira kot tržna pogrebna dejavnost, del pa kot upravljanje pokopališč).

## 2 NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE

Tudi v letu 2019 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. S tem bo 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 2019 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 varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001:2007, za vodenje varovanja informacij ISO/IEC 27001:2013 ter v okviru poslovne odločnosti Priznani v odličnosti – 4 zvezdice.

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

Vzdrževanje pokopališč bo družba izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2019 in pri tem zagotavljala enak standard na pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost, oddaljenost ali lastništvo posameznega pokopališča. Na enak način bo družba vzdrževala komunalno infrastrukturo.

Pri prodaji pogrebne opreme in storitev, upepeljevanju, izdelkov in storitev cvetličarn, vrtnarstva in kamnoseštva, bo cilj ustvariti dobiček na ravni preteklega leta. Zaradi spremenjenih družbenih razmer je doseganje le-tega vedno težje. Znižanje razpoložljivega dohodka gospodinjstev in rast število pogrebov v ožjem družinskem krogu vpliva na manjše povpraševanje, saj potrošniki kupujejo manj in cenejše izdelke in storitve.

Najpomembnejši cilji v letu 2019 so:

- zanesljivo in kakovostno izvajanje gospodarske javne službe in upravljanje s pokopališči, s stalnim dvigovanjem kakovosti storitev,
- izvajanje poslovanja skladno z mednarodnimi standardi ISO 9001, ISO 14001, OHSAS 18001, ISO/IEC 27001 in Priznani v odličnosti – 4 zvezdice,
- zadržanje obsega poslovanja tržnih dejavnosti na ravni preteklega obdobja,
- ohranitev tržnega deleža upepelitev v RS na ravni leta 2018,
- postavitve nadstreška nad Kerševanovimi mrliškimi vežicami,
- obnova dela mrliških vežic na Plečnikovih Žalah,
- ureditev nove izvozne ceste iz objekta Tomačevska cesta 2,
- nabava vozila za odvoz odpadkov,
- nabava stroja za izkop jam
- izvedba drugih načrtovanih investicij,
- trajna usmeritev k racionalizaciji in optimizaciji poslovanja ter stroškovni učinkovitosti.

### 3 FINANČNI NAČRT POSLOVANJA

Po ocenah UMAR so gospodarski kazalniki v RS ugodni, čeprav so rasti v zadnjem obdobju nekoliko nižje. Gospodarska rast bo v letu 2018 v RS 4,4 % (2,1 % v EU), relativno visoka bo ostala tudi prihodnje leto (3,7 % v RS in 1,9 % v EU). K umiritvi lani pospešene gospodarske rasti bo prispevala predvsem nižja rast izvoza. V prihodnjih letih se bo umirjanje gospodarske rasti nadaljevalo, kar bo poleg postopno nižje rasti tujega povpraševanja v vse večji meri posledica demografskih dejavnikov, ki omejuje število delovno aktivnih. Čeprav se vse večji delež podjetij sooča s pomanjkanjem usposobljenih delavcev, bo število zaposlenih naraščalo, prav tako pritiski na povečanje plač. Tveganja, ki prihajajo iz mednarodnega okolja so povezana predvsem z restriktivno denarno politiko in negotovimi ekonomskimi politikami nekaterih držav EU (UMAR, Jesenska napoved gospodarskih gibanj 2018).

#### 3.1 Izhodišča

Poslovni načrt je izdelan kot podlaga za poslovno odločanje v okviru upravljalne funkcije in je osnova za spremljanje in analiziranje uspešnosti poslovanja. Družba s poslovnim načrtom zagotavlja notranjim in zunanjim uporabnikom potrebne informacije o kratkoročnem poslovanju in razvoju družbe.

Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2019 je narejen skladno z Enotno metodologijo in na podlagi enotnih izhodišč za izdelavo poslovnega načrta za leto 2019, ki so bila oblikovana na ravni Javnega holdinga Ljubljana (v nadaljevanju JHL) in so v nadaljevanju povzeta.

Osnova za ovrednotenje načrtovanih prihodkov v letu 2019 so veljavne cene proizvodov in storitev, ob upoštevanju že sprejetih sprememb cen, ki bodo na podlagi sklepov pristojnih organov uveljavljene v načrtovanem obdobju oziroma ocenjene nove cene.

Stroški so načrtovani v realni višini glede na obseg poslovanja. Pri izdelavi ocene za leto 2018 so upoštevani dejanski stroški zadnjega zaključenega obdobja v tekočem letu (jan. – sept. 2018) in ocena do konca leta 2018. Pri načrtovanju stroškov za leto 2019 so bile upoštevane veljavne cene. Pri načrtovanju stroškov za leto 2019 je upoštevan tudi načrtovani fizični obseg poslovanja. Stroški najema občinske infrastrukture so upoštevani v višini, kot jo določa pogodba za leto 2018. 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 2018 in ob upoštevanju načrtovanih novih investicij, ki bodo aktivirane tekom leta 2019. Pri izračunu stroškov dela je upoštevano načrtovano število in izobrazbena struktura zaposlenih ter določila veljavnih kolektivnih pogodb. V predračunu stroškov dela je upoštevano izplačilo povečane uspešnosti (20 % v mesecu novembru oziroma decembru). Regres za letni dopust bo izplačan v skladu s predpisi.

Program investicijskih vlaganj za leto 2019 je predviden v obsegu, strukturi in dinamiki, ki ga vodstvo družbe opredeljuje kot strokovno potrebnega in tehnično izvedljivega v načrtovanem obdobju. V investicijskem načrtu za leto 2019 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 je v skladu s spremembo Slovenskih računovodskih standardov (SRS), ki stopijo v veljavo s 1. 1. 2019, spremenila evidentiranje poslovnih najemov v bilanci stanja za leto 2019.

### 3.2 Načrt poslovnega izida družbe

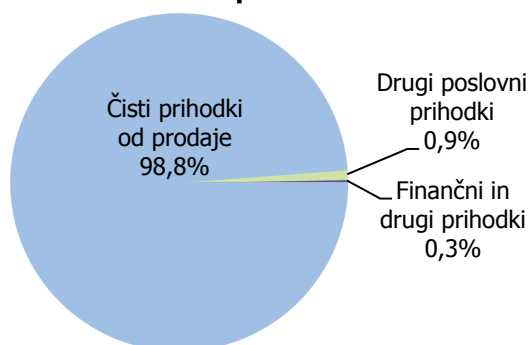
Družba načrtuje, da bo v letu 2019 poslovala z dobičkom v višini 5.321 EUR, kar je manj, kot je ocena za leto 2018. Manjši načrtovani dobiček je posledica manjšega fizičnega obsega poslovanja (manj pogrebov in upepelitev), povečanja nekaterih stroškov (stroški dela in amortizacija), pa tudi dejstva, da v letu 2019 ni načrtovana prodaja nepremičnin, kot je bil to primer v letu 2018.

v EUR

	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017	Indeks N 2019/ O 2018	Indeks N 2019/ L 2017
Prihodki iz poslovanja	8.484.460	8.610.600	8.560.632	98,5	99,1
Odhodki iz poslovanja	8.476.641	8.558.211	8.537.866	99,0	99,3
<b>Rezultat iz poslovanja (EBIT)</b>	<b>7.819</b>	<b>52.389</b>	<b>22.766</b>	<b>14,9</b>	<b>34,3</b>
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	25.030	25.750	41.630	97,2	60,1
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	26.280	31.460	21.761	83,5	120,8
<b>Poslovni izid pred davkom iz dobička</b>	<b>6.569</b>	<b>46.679</b>	<b>42.635</b>	<b>14,1</b>	<b>15,4</b>
Davek iz dobička	1.248	8.869	0	14,1	-
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>5.321</b>	<b>37.810</b>	<b>42.635</b>	<b>14,1</b>	<b>12,5</b>

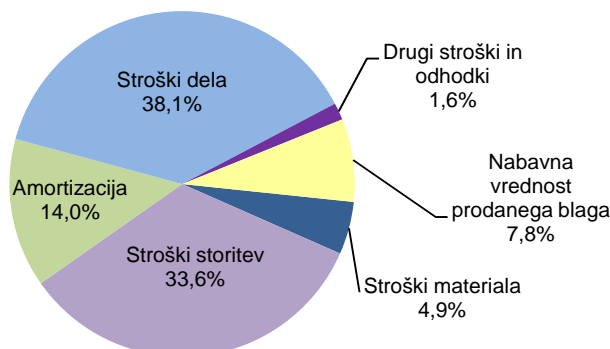
Prihodki iz poslovanja, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje ter druge poslovne prihodke, bodo v letu 2019 znašali 8.484.460 EUR, kar je 1,5 % manj, kot je ocena za leto 2018 in 0,9 % manj kot v letu 2017.

#### Načrtovana struktura prihodkov v letu 2019



Odhodki, ki jih družba načrtuje za leto 2019, bodo dosegli 8.504.169 EUR (skupaj z davkom iz dobička), kar je 1,1 % manj, kot je ocena za leto 2018. Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,6 % vseh odhodkov.

#### Načrtovana struktura odhodkov v letu 2019



### 3.3 Predračunski računovodski izkazi

#### 3.3.1 Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.

v EUR

	NAČRT 2019	Struk. v %	OCENA 2018	Struk. v %	LETO 2017	Struk. v %	Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
<b>SREDSTVA</b>	<b>17.600.090</b>	<b>100,0</b>	<b>17.522.525</b>	<b>100,0</b>	<b>17.342.434</b>	<b>100,0</b>	<b>100,4</b>	<b>101,5</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>	<b>14.978.975</b>	<b>85,1</b>	<b>14.827.135</b>	<b>84,6</b>	<b>14.856.641</b>	<b>85,7</b>	<b>101,0</b>	<b>100,8</b>
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	251.927	1,4	311.927	1,8	361.570	2,1	80,8	69,7
II. Opredmetena osnovna sredstva	14.727.048	83,7	14.515.208	82,8	14.476.249	83,5	101,5	101,7
III. Naložbene nepremičnine	0	-	0	-	18.822	0,1	-	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>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>	<b>2.614.790</b>	<b>14,9</b>	<b>2.689.190</b>	<b>15,3</b>	<b>2.478.894</b>	<b>14,3</b>	<b>97,2</b>	<b>105,5</b>
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Zaloge	104.580	0,6	91.600	0,5	87.027	0,5	114,2	120,2
III. Kratkoročne finančne naložbe	1.500.000	8,5	1.600.000	9,1	1.600.000	9,2	93,8	93,8
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	422.210	2,4	411.200	2,3	406.841	2,3	102,7	103,8
V. Denarna sredstva	588.000	3,4	586.390	3,3	385.026	2,2	100,3	152,7
<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>6.325</b>	<b>0,0</b>	<b>6.200</b>	<b>0,0</b>	<b>6.899</b>	<b>0,0</b>	<b>102,0</b>	<b>91,7</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>	<b>17.600.090</b>	<b>100,0</b>	<b>17.522.525</b>	<b>100,0</b>	<b>17.342.434</b>	<b>100,0</b>	<b>100,4</b>	<b>101,5</b>
<b>A. KAPITAL</b>	<b>15.693.580</b>	<b>89,2</b>	<b>15.675.228</b>	<b>89,5</b>	<b>15.686.297</b>	<b>90,5</b>	<b>100,1</b>	<b>100,0</b>
I. Vpoklicani kapital	5.698.216	32,4	5.698.216	32,5	5.698.216	32,9	100,0	100,0
II. Kapitalske rezerve	6.488.077	36,9	6.488.077	37,0	6.488.077	37,4	100,0	100,0
III. Rezerve iz dobička	3.595.729	20,4	3.557.919	20,3	3.557.919	20,5	101,1	101,1
IV. Revalorizacijske rezerve	0	-	0	-	0	-	-	-
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-93.763	-0,5	-106.794	-0,6	-57.915	-0,3	87,8	161,9
VI. Preneseni čisti poslovni izid	0	-	0	-	0	-	-	-
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta	5.321	0,0	37.810	0,2	0	-	14,1	-
<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>687.710</b>	<b>3,9</b>	<b>688.710</b>	<b>3,9</b>	<b>535.732</b>	<b>3,1</b>	<b>99,9</b>	<b>128,4</b>
<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>20.540</b>	<b>0,1</b>	<b>3.692</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>556,3</b>	<b>-</b>
I. Dolgoročne finančne obveznosti	12.840	0,1	0	-	0	-	-	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	7.700	0,0	3.692	0,0	0	-	208,6	-
III. Odložene obveznosti za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>1.109.320</b>	<b>6,3</b>	<b>1.066.095</b>	<b>6,1</b>	<b>1.033.839</b>	<b>6,0</b>	<b>104,1</b>	<b>107,3</b>
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	-	0	-	0	-	-	-
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	1.109.320	6,3	1.066.095	6,1	1.033.839	6,0	104,1	107,3
<b>D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>88.940</b>	<b>0,5</b>	<b>88.800</b>	<b>0,5</b>	<b>86.566</b>	<b>0,5</b>	<b>100,2</b>	<b>102,7</b>

Predračunska bilanca stanja na dan 31. 12. 2019 izkazuje 17.600.090 EUR sredstev in obveznosti do virov sredstev, kar je 0,4 % več, kot je ocena za leto 2018.

Načrtovana struktura sredstev se v letu 2019 ne bo pomembneje spremenila glede na predhodno leto. Konec leta 2019 bo delež dolgoročnih sredstev 85,1 %. Dolgoročna sredstva se bodo v letu 2019 povečala za nove investicije v osnovna sredstva in zmanjšala za amortizacijo ter odpise obnovljenih oziroma nadomeščenih opredmetenih osnovnih sredstev. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2019 je v skladu s spremembami SRS zaradi evidentiranja pravice uporabe iz poslovnega najema povečana za 12.840 EUR.

V letu 2018 je bila skladno z načrtom prodana edina naložbena nepremičnina, ki jo je družba imela.

Načrtovana vrednost kratkoročnih sredstev per 31. 12. 2019 je 2.614.790 EUR, to je 2,8 % manj kot je ocena 2018. Družba načrtuje zmanjšanje kratkoročnih finančnih naložb zaradi povečanja opredmetenih osnovnih sredstev. Kratkoročna sredstva predstavljajo 14,9 % sredstev, in sicer zaloge (materiala in trgovskega blaga) 0,6 % sredstev, kratkoročne finančne naložbe (depoziti pri bankah) 8,5 %, poslovne terjatve 2,4 % in denarna sredstva (gotovina, dobroimetje na računih in kratkoročni depoziti v bankah z zapadlostjo v plačilo do tri mesece) 3,4 %.

Kapital družbe bo 31. 12. 2019 znašal 15.693.580 EUR, to je 89,2 % obveznosti do virov sredstev. Rezerve iz dobička se bodo v letu 2019 povečale za dobiček leta 2018. Sestavni del kapitala je čisti poslovni izid oziroma čisti dobiček, ki je v letu 2019 načrtovan v znesku 5.321 EUR.

Med obveznostmi do virov sredstev načrtujemo za 687.710 EUR rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, kar je 0,1 % manj kot v letu 2018 in 28,4 % več kot na dan 31. 12. 2017. Družba ocenjuje, da se bodo rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade v letu 2018 povečale za 57.090 EUR (aktuarski izračun) glede na leto 2017, dolgoročne pasivne časovne razmejitve pa za 95.888 EUR, in sicer predvsem iz naslova prejetih sredstev Ministrstva za kulturo RS za projekt prenove mizarskih delavnic.

Izkazane dolgoročne finančne obveznosti izhajajo iz evidentiranja poslovnega najema osebnega vozila v skladu s spremenjenim SRS, ki ureja najeme. Dolgoročne poslovne obveznosti so obveznosti do poslovodstva.

Delež kratkoročnih poslovnih obveznosti v obveznostih do virov sredstev bo konec leta 2019 znašal 6,3 %. Kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev, kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov (v naprej plačane storitve oziroma blago) in druge kratkoročne poslovne obveznosti (do zaposlenih, do države idr.). Družba načrtuje, da se bodo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev konec leta 2019 povečale za 4,3 % predvsem zaradi dobav osnovnih sredstev ob koncu leta.

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

### 3.3.2 Predračunski izkaz poslovnega izida družbe

v EUR

	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017	Indeks N 2019/ O 2018	Indeks N 2019/ L 2017
<b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>8.408.640</b>	<b>8.398.722</b>	<b>8.461.757</b>	<b>100,1</b>	<b>99,4</b>
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	895.900	3.786.929	3.731.658	23,7	24,0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	7.499.740	4.598.777	4.715.987	163,1	159,0
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	13.000	13.016	14.112	99,9	92,1
<b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)</b>	<b>75.820</b>	<b>211.878</b>	<b>98.875</b>	<b>35,8</b>	<b>76,7</b>
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	14.733	14.734	14.734	100,0	100,0
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	4.563	4.563	4.563	100,0	100,0
b) Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	10.170	10.171	10.171	100,0	100,0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	61.087	197.144	84.141	31,0	72,6
<b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>3.939.750</b>	<b>4.174.528</b>	<b>4.196.800</b>	<b>94,4</b>	<b>93,9</b>
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	1.080.050	1.163.958	1.148.942	92,8	94,0
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	2.859.700	3.010.570	3.047.858	95,0	93,8
<b>6. Stroški dela</b>	<b>3.240.391</b>	<b>3.100.048</b>	<b>3.024.862</b>	<b>104,5</b>	<b>107,1</b>
a) Stroški plač	2.378.700	2.264.675	2.202.516	105,0	108,0
b) Stroški socialnih zavarovanj	442.801	423.549	412.256	104,5	107,4
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	268.916	257.473	250.739	104,4	107,2
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	173.885	166.076	161.517	104,7	107,7
c) Drugi stroški dela	418.890	411.824	410.090	101,7	102,1
<b>7. Odpisi vrednosti</b>	<b>1.275.700</b>	<b>1.263.965</b>	<b>1.295.542</b>	<b>100,9</b>	<b>98,5</b>
a) Amortizacija	1.187.700	1.152.915	1.123.124	103,0	105,7
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	43.000	59.036	130.542	72,8	32,9
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	45.000	52.014	41.876	86,5	107,5
<b>8. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>20.800</b>	<b>19.670</b>	<b>20.662</b>	<b>105,7</b>	<b>100,7</b>
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	20.800	19.670	20.662	105,7	100,7
<b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>2.400</b>	<b>2.483</b>	<b>3.900</b>	<b>96,7</b>	<b>61,5</b>
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	2.400	2.483	3.900	96,7	61,5
<b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	<b>12.030</b>	<b>11.977</b>	<b>13.675</b>	<b>100,4</b>	<b>88,0</b>
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	12.030	11.977	13.675	100,4	88,0
<b>14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	<b>8.280</b>	<b>6.330</b>	<b>5.434</b>	<b>130,8</b>	<b>152,4</b>
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	8.280	6.330	5.434	130,8	152,4
<b>15. Drugi prihodki</b>	<b>10.600</b>	<b>11.290</b>	<b>24.055</b>	<b>93,9</b>	<b>44,1</b>
<b>16. Drugi odhodki</b>	<b>18.000</b>	<b>25.130</b>	<b>16.327</b>	<b>71,6</b>	<b>110,2</b>
<b>17. Davek iz dobička</b>	<b>1.248</b>	<b>8.869</b>	<b>0</b>	<b>14,1</b>	<b>-</b>
<b>19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA</b>	<b>5.321</b>	<b>37.810</b>	<b>42.635</b>	<b>14,1</b>	<b>12,5</b>
<b>Povprečno število zaposlenih iz ur</b>	<b>98,4</b>	<b>96,1</b>	<b>96,5</b>	<b>102,4</b>	<b>101,9</b>

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe ŽALE za leto 2019 ob upoštevanju veljavnih cen izkazuje 8.509.490 EUR prihodkov in 8.504.169 EUR odhodkov. Načrtovani čisti poslovni izid obračunskega obdobja je 5.321 EUR, dobičkonosnost prihodkov od prodaje je 0,06 %.



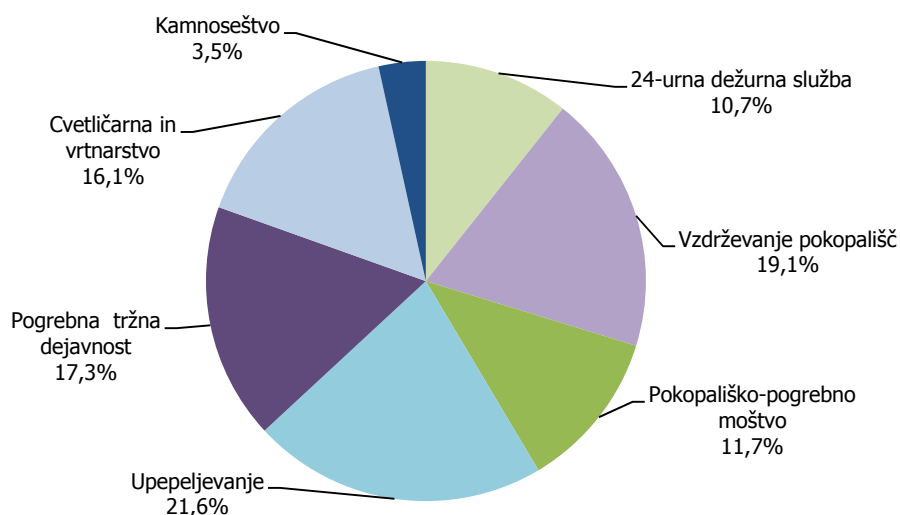
## ➤ Prihodki

Za leto 2019 družba načrtuje 8.509.490 EUR celotnih prihodkov, kar je 1,5 % manj kot je ocena 2018 in hkrati 1,1 % manj kot v letu 2017. Družba načrtuje, da bo v letu 2019 s prihodki od prodaje ustvarila 98,8 % vseh prihodkov, delež drugih poslovnih prihodkov bo 0,9 %, delež finančnih in drugih prihodkov pa 0,3 %. Načrtovani čisti prihodki od prodaje bodo v letu 2019 8.408.640 EUR, to je 0,1 % več, kot je ocena za leto 2018 in 0,6 % manj, kot je bila realizacija v letu 2017.

Družba načrtuje, da bo v letu 2019 dosegla 75.820 EUR drugih poslovnih prihodkov, ki vključujejo pretežno prihodke iz naslova vzpodbud za zaposlovanje invalidov in prevrednotovalne poslovne prihodke. Drugi poslovni prihodki bodo v letu 2019 predvidoma za 136.058 EUR manjši kot v letu 2018, ko je družba prodala naložbeno nepremičnino in tako ustvarila visoke prevrednotovalne prihodke.

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 2019 znašali 25.030 EUR.

### Načrtovana struktura prihodkov od prodaje po dejavnostih v letu 2019



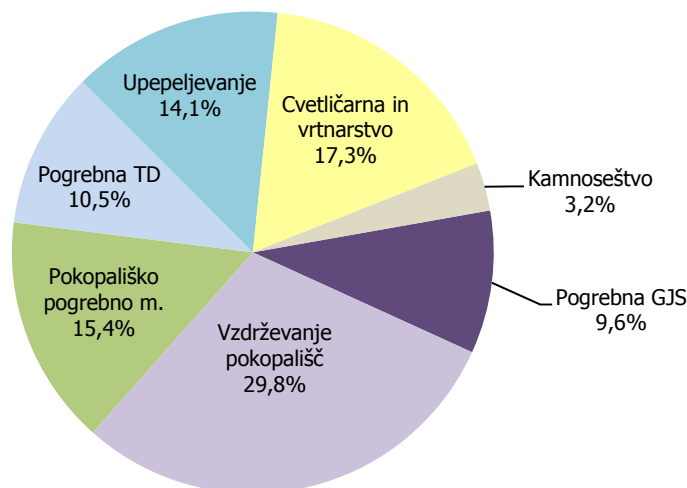
Družba načrtuje, da bo v letu 2019 z izvajanjem GJS (24-urna dežurna služba) dosegla 900.741 EUR prihodkov, to je 10,6 % celotnih prihodkov, z upravljanjem pokopališč (vzdrževanje pokopališč in pokopališko pogrebno moštvo) 2.657.224 EUR, to je 31,2 % celotnih prihodkov in s tržno dejavnostjo (pogrebna tržna dejavnost, upepeljevanje, cvetličarna z vrtnarstvom in kamnoseštvo) 4.951.525 EUR, to je 58,2 % celotnih prihodkov družbe.

## ➤ Stroški in odhodki

Stroški in odhodki poslovanja so za leto 2019 načrtovani skladno z izhodišči, opredeljenimi v poglavju 3.1 ter ob upoštevanju fizičnega obsega poslovanja in drugih sprememb v poslovanju (komisijska prodaja blaga, nakupne navade idr.). Celotni odhodki bodo v letu 2019 dosegli 8.504.169 EUR, to je 1,1 % manj kot znaša ocena za leto 2018 in 0,6 % manj, kot so bili odhodki iz poslovanja v letu 2017.

Družba načrtuje v letu 2019 odhodke (pred davkom iz dobička) v znesku 8.502.921 EUR, od tega bo delež odhodkov za izvajanje storitev GJS 9,6 % (814.067 EUR), delež odhodkov upravljanja pokopališč 45,2 % (3.842.057 EUR) in delež odhodkov tržnih dejavnosti 45,2 % (3.846.797 EUR).

### Načrtovana struktura poslovnih odhodkov po dejavnostih v letu 2019



#### ➤ Stroški blaga, materiala in storitev

Nabavna vrednost prodanega blaga je v letu 2019 načrtovana v višini 659.950 EUR, to je 1,8 % manj, kot je ocena 2018 in 15,7 % manj kot v letu 2017. Razlog za zmanjšanje nabavne vrednosti blaga (spomenikov in drugih kamnoseških artiklov ter sveč) je povečevanje komisijske prodaje blaga. Nabavna vrednost prodanega blaga predstavlja 7,8 % v strukturi odhodkov.

Stroški materiala so v letu 2019 načrtovani v znesku 420.100 EUR, to je 14,6 % manj, kot je ocena 2018 in sicer predvsem zaradi manjših stroškov zaščitnih sredstev, ki se ne nabavljajo vsako leto. Najpomembnejši delež med stroški materiala imajo s 54,9 % stroški energije.

Stroški storitev, ki v strukturi odhodkov predstavljajo 33,6 % (to je 2.859.700 EUR), bodo v letu 2019 predvidoma 5 % manjši, kot je ocena za leto 2018. Na zmanjšanje stroškov storitev v letu 2019 vpliva predvsem načrtovano zmanjšanje stroškov reklame in tekočega vzdrževanja osnovnih sredstev. Pomembnejši načrtovani stroški storitev so stroški v zvezi z ustvarjanjem proizvodov in opravljanjem storitev (stroški sodne medicine, stroški govorov in glasbe idr.), ki predstavljajo 32,3 % stroškov storitev, stroški strokovnih služb za izvajanje podpornih procesov (18,9 %), stroški tekočega vzdrževanja osnovnih sredstev (11,6%), stroški odvoza odpadkov (6,7 %) idr.

#### ➤ Stroški dela

Pri izračunu stroškov dela je upoštevano načrtovano večje število zaposlenih in dosežena izobrazbena struktura. Upoštevano je povečanje stroškov plač zaradi stalnosti in minulega dela ter horizontalnega napredovanja. S 1. 1. 2019 je načrtovano povečanje izhodiščnih plač za 2 %.

Ob upoštevanju vseh navedenih elementov so za leto 2019 načrtovani stroški plač v znesku 2.378.700 EUR, to je 5 % več kot je ocena za leto 2018 in 8 % več kot v letu 2017. Stroški dela bodo v letu 2019 znašali 3.240.391 EUR, to je 38,1 % vseh odhodkov.

➤ Odpisi vrednosti

Stroški amortizacije so načrtovani v znesku 1.187.700 EUR, kar je 3 % več kot v letu 2018. Delež amortizacije neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev je v strukturi odhodkov 14 %.

Družba načrtuje v letu 2019 za 88.000 EUR prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi osnovnih sredstev in popravki vrednosti terjatev do kupcev), kar je manj, kot je ocena 2018.

➤ Drugi poslovni odhodki

Za leto 2019 načrtovani drugi poslovni odhodki (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, članarine, stroški rekreacije zaposlenih in drugi stroški) znašajo 20.800 EUR.

➤ Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki (obresti od aktuarskega izračuna, donacije idr.) so načrtovani v znesku 26.280 EUR.

### 3.3.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih

#### ➤ Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

v EUR

	GJS - 24-urna dežurna služba	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ	TRŽNE DEJAVNOSTI
<b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>897.520</b>	<b>2.589.170</b>	<b>4.921.950</b>
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	895.900	0	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	1.620	2.576.170	4.921.950
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	0	13.000	0
<b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>	<b>2.700</b>	<b>54.954</b>	<b>18.166</b>
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	0	14.733	0
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	0	4.563	0
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	0	10.170	0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	2.700	40.221	18.166
<b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>215.062</b>	<b>1.259.029</b>	<b>2.465.659</b>
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	19.787	129.214	931.049
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	195.275	1.129.815	1.534.610
<b>6. Stroški dela</b>	<b>503.706</b>	<b>1.689.143</b>	<b>1.047.542</b>
a) Stroški plač	383.470	1.228.490	766.740
b) Stroški socialnih zavarovanj	69.967	227.897	144.937
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	41.965	137.627	89.324
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	28.002	90.270	55.613
c) Drugi stroški dela	50.269	232.756	135.865
<b>7. Odpisi vrednosti</b>	<b>89.508</b>	<b>873.092</b>	<b>313.100</b>
a) Amortizacija	84.418	822.935	280.347
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	3.915	15.586	23.499
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	1.175	34.571	9.254
<b>8. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>3.053</b>	<b>10.288</b>	<b>7.459</b>
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	3.053	10.288	7.459
<b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>324</b>	<b>1.243</b>	<b>833</b>
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	324	1.243	833
<b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	<b>4</b>	<b>2.316</b>	<b>9.710</b>
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	4	2.316	9.710
<b>14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	<b>1.118</b>	<b>4.289</b>	<b>2.873</b>
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	1.118	4.289	2.873
<b>15. Drugi prihodki</b>	<b>193</b>	<b>9.541</b>	<b>866</b>
<b>16. Drugi odhodki</b>	<b>1.620</b>	<b>6.216</b>	<b>10.164</b>
<b>17. Davek iz dobička</b>	<b>91</b>	<b>0</b>	<b>1.157</b>
<b>19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA</b>	<b>86.583</b>	<b>-1.184.833</b>	<b>1.103.571</b>

### 3.3.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe

v EUR

	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017
<b>A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU</b>			
<b>a) Postavke izkaza poslovnega izida</b>	<b>1.218.622</b>	<b>1.103.236</b>	<b>1.276.733</b>
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.447.091	8.437.811	8.509.657
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	7.227.221	7.325.706	7.232.924
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	1.248	8.869	0
<b>b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja</b>	<b>43.129</b>	<b>158.003</b>	<b>-290.771</b>
Začetne manj končne poslovne terjatve	-16.010	-17.812	-76.158
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-125	699	9
Začetne manj končne zaloge	-12.980	-4.573	39.773
Končni manj začetni poslovni dolgovi	60.073	35.948	-247.272
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	12.171	143.741	-7.123
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju</b>	<b>1.261.751</b>	<b>1.261.239</b>	<b>985.962</b>
<b>B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU</b>			
<b>a) Prejemki pri investiranju</b>	<b>1.122.399</b>	<b>959.978</b>	<b>773.461</b>
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	2.400	2.483	3.900
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	19.999	1.000	69.561
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	156.495	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	1.100.000	800.000	700.000
<b>b) Izdatki pri investiranju</b>	<b>-2.382.540</b>	<b>-2.019.853</b>	<b>-2.303.936</b>
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-48.000	-56.841	-71.041
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.334.540	-1.144.308	-1.132.895
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	-18.704	0
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-1.000.000	-800.000	-1.100.000
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju</b>	<b>-1.260.141</b>	<b>-1.059.874</b>	<b>-1.530.475</b>
<b>C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU</b>			
<b>a) Prejemki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>b) Izdatki pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV</b>			
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	1.610	201.364	-544.513
y) Začetno stanje denarnih sredstev	586.390	385.026	929.539

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 2019 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju in negativni denarni izid pri investiranju.

### 3.3.5 Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe

#### ➤ Ocenjeni izkaz gibanja kapitala za leto 2018

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Čisti dobiček poslovnega leta	
<b>A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.425.436</b>	<b>-57.915</b>	<b>0</b>	<b>15.686.297</b>
<b>A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.425.436</b>	<b>-57.915</b>	<b>0</b>	<b>15.686.297</b>
<b>B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-48.879</b>	<b>37.810</b>	<b>-11.069</b>
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja						37.810	<b>37.810</b>
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					-48.879		<b>-48.879</b>
<b>B.3. Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.425.436</b>	<b>-106.794</b>	<b>37.810</b>	<b>15.675.228</b>

#### ➤ Predračunski izkaz gibanja kapitala za leto 2019

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Čisti dobiček poslovnega leta	
<b>A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.425.436</b>	<b>-106.794</b>	<b>37.810</b>	<b>15.675.228</b>
<b>A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.425.436</b>	<b>-106.794</b>	<b>37.810</b>	<b>15.675.228</b>
<b>B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.031</b>	<b>5.321</b>	<b>18.352</b>
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja						5.321	<b>5.321</b>
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					13.031		<b>13.031</b>
<b>B.3. Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37.810</b>	<b>0</b>	<b>-37.810</b>	<b>0</b>
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala				37.810		-37.810	<b>0</b>
<b>C. Končno stanje poročevalskega obdobja</b>	<b>5.698.216</b>	<b>6.488.077</b>	<b>1.132.483</b>	<b>2.463.246</b>	<b>-93.763</b>	<b>5.321</b>	<b>15.693.580</b>

### 3.3.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017
<b>Temeljni kazalniki stanja financiranja</b>			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,89	0,89	0,90
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,93	0,93	0,94
<b>Temeljni kazalniki stanja investiranja</b>			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,85	0,85	0,86
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,85	0,85	0,86
<b>Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja</b>			
Koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev	1,05	1,06	1,06
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,88	2,05	1,92
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	2,26	2,44	2,31
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	2,36	2,52	2,40
<b>Temeljni kazalniki gospodarnosti</b>			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,01	1,00
<b>Temeljni kazalniki dobičkonosnosti</b>			
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,00	0,00	0,00

Temeljni kazalniki stanja financiranja in stanja investiranja so ugodni. Družba se skoraj v celoti financira iz lastnih virov. Skladno z načrtom bo konec leta 2019 93 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva bodo predstavljala 85 % vseh sredstev.

Temeljni kazalnik dobičkonosnosti je v primerjalnih obdobjih nič, vendar je za podjetja z nizkim tveganjem v poslovanju nizka donosnost kapitala običajna in pričakovana.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Družba ni zadolžena in svoje obveznosti poravnava v dogovorjenih oziroma predpisanih rokih.

## 4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI

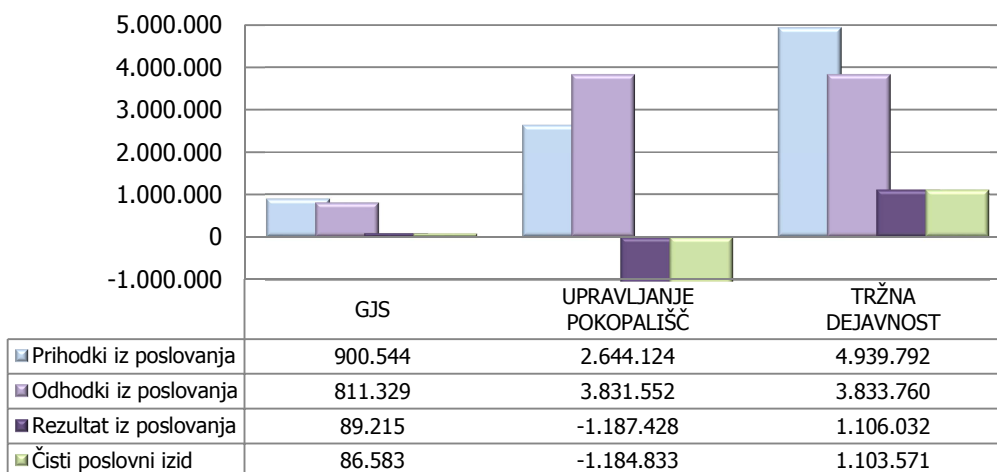
Družba izvaja svoje dejavnosti skladno s predpisi in aktom o ustanovitvi družbe. Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti, sprejet leta 2016 in Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana, sprejet leta 2018, pomembno vplivata na evidentiranje in izkazovanje različnih dejavnosti, ki jih družba izvaja.

Do leta 2018 je družba evidentirala in izkazovala del pogrebne dejavnosti (vse storitve za osnovni pogreb, vključno s storitvami upepeljevanja za naročnike z območja MOL) in pokopališko dejavnost (urejanje pokopališč, oddajanje grobov v najem in vodenje evidenc) kot gospodarsko javno službo, s katero je ustvarila letno okoli 45 % vseh prihodkov. Upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven MOL, prodajo pogrebne opreme in tržnih pogrebnih storitev ter prodajo kamnoseških in cvetličarskih izdelkov, s katerimi je bilo ustvarjeno skupaj okoli 55 % prihodkov, je družba evidentirala in izkazovala kot tržne dejavnosti.

Novi Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti opredeljuje kot gospodarsko javno službo le 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 upravljalca 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 2019, in sicer za GJS 24-urno dežurno službo, za upravljanje pokopališč in za druge (tržne) dejavnosti. Ker so strukturne spremembe med dejavnostmi takšne, da ne omogočajo zanesljive primerjave vrednosti med leti (na primer: del dosedanje GJS pogrebna dejavnost ostaja javna služba, del se evidentira kot tržna pogrebna dejavnost, del pa kot upravljanje pokopališč), le-te pri prikazovanju vrednosti po dejavnostih niso navedene.

**Prikaz poslovanja po dejavnostih - načrt 2019 v EUR**





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

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

Prihodke, stroške in odhodke, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, družba razporeja z uporabo ključev, ki temeljijo na aktivnostih posameznih oddelkov oziroma notranjih organizacijskih enot. Ključi so določeni izkustveno oziroma na podlagi analize dela (število zaposlenih v zadnjem celem koledarskem letu), ki ga posamezna notranje 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 2019 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

	<b>GJS - 24-urna dežurna služba</b>	<b>upravljanje pokopališč</b>	<b>tržne dejavnosti</b>
SM 90000000 strokovne službe ključ 1	13,5%	51,8%	34,7%
SM 90100110 sprejemna pisarna ključ 2	30,0%	10,0%	60,0%
SM 90100120 šoferji urejevalci pok. ključ 3	60,0%	10,0%	30,0%
SM 90200330 vrtnarstvo ključ 4	0,0%	50,0%	50,0%

#### 4.1 Gospodarska javna služba 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

Število prevozov	NAČRT 2019	OCENA 2018	Indeks N19/O18
- 24-urna dežurna služba	4.700	4.800	97,9
- prevozi na obdukcijo	130	130	100,0

Storitve javne službe bo družba izvajala po sprejetih standardih in normativih.

##### ➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

	v EUR NAČRT 2019
Prihodki iz poslovanja	900.544
Odhodki iz poslovanja	811.329
<b>Rezultat iz poslovanja (EBIT)</b>	<b>89.215</b>
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	197
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	2.738
<b>Poslovni izid pred davkom iz dobička</b>	<b>86.674</b>
Davek iz dobička	91
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>86.583</b>

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2019 bo družba z izvajanjem storitev javne službe ustvarila 900.741 EUR prihodkov in 814.067 EUR odhodkov. Skladno s ključem delitve splošnih stroškov bo GJS pokrila 13,5 % (247.935 EUR) stroškov strokovnih služb. Po obračunu DDPO bo dosežen čisti dobiček v znesku 86.674 EUR.

#### 4.2 Upravljanje pokopališč

Pokopališka dejavnost skladno z zakonom obsega upravljanje ter urejanje pokopališč. Upravljalavec 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 upravljalavec 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 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 grobov	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017	Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
na dan 31.12.	53.930	53.790	53.641	100,3	100,5

Družba načrtuje, da bo konec leta 2019 oddanih 53.930 grobov (oddani grobovi so tisti, za katere se zaračunava grobnina), to je 0,3 % več, kot je ocena 2018 in 0,5 % več kot v letu 2017. Načrt 2019 temelji na povprečnem vsakoletnem povečanju števila grobov, ki je posledica izražene poslednje volje pokojnikov ali pa odločitve naročnikov pogrebno, 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 NAČRT 2019
Prihodki iz poslovanja	2.644.124
Odhodki iz poslovanja	3.831.552
<b>Rezultat iz poslovanja (EBIT)</b>	<b>-1.187.428</b>
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	13.100
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	10.505
<b>Poslovni izid pred davkom iz dobička</b>	<b>-1.184.833</b>
Davek iz dobička	0
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>-1.184.833</b>

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2019 bo družba z izvajanjem upravljanja pokopališč ustvarila 2.657.224 EUR prihodkov in 3.842.057 EUR odhodkov ter ustvarila 1.184.833 EUR izgube. Med stroški upravljanja pokopališč je upoštevano 150.000 EUR nadomestila MOL za uporabo pokopališke infrastrukture. Skladno s ključem delitve splošnih stroškov bo upravljanje pokopališč pokrilo 51,8 % (951.336 EUR) stroškov strokovnih služb.

### 4.3 Tržna dejavnost

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

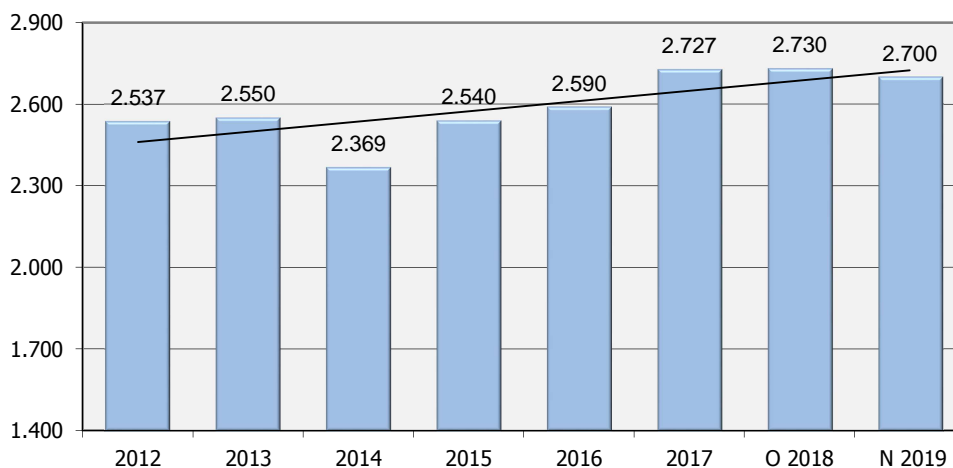
- prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba;
- pripravo pokojnika;
- upepelitev pokojnika;
- pripravo in izvedbo pogreba.

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 služb, na primer posredovanje pri objavi osmrtnic, izdelavi fotografij, organizaciji pevcev, nadstandardni pogrebni opremini in drugo.

#### ➤ Načrtovani fizični obseg poslovanja

**Število pogrebov v MOL v obdobju 2012-2017 ter ocena 2018 in načrt 2019**



Število pogrebov v MOL	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017	Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
- s krsto	259	261	250	99,2	103,6
- z žaro	2.117	2.141	2.170	98,9	97,6
- raztros	324	328	307	98,8	105,5
Skupaj	2.700	2.730	2.727	98,9	99,0

Družba načrtuje, da bo v letu 2019 izvedla 2.700 pogrebov, kar je na nivoju številu pogrebov v zadnjih letih. Ocena realizacije 2018 temelji na realizaciji v obdobju januar-oktober in oceni za november in december 2018. Družba načrtuje, da bo v letu 2019 9,6 % pogrebov s krsto, 12 % bo raztrosov in 78,4 % pogrebov z žaro. Število pogrebov po mesecih nekoliko niha, vendar ni izrazite sezonske komponente.

Število upepelitev	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017	Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
- ljubljanske	2.441	2.469	2.477	98,9	98,5
- druge	9.859	9.876	9.839	99,8	100,2
Skupaj	12.300	12.345	12.316	99,6	99,9

V letu 2019 načrtuje družba 12.300 upepelitev pokojnikov, od tega za naročnike z območja MOL 19,8 %. Delež upepelitev pokojnikov je v RS v preteklih letih postopno naraščal. V letih 2015-2016 je bilo v RS povprečno 83 % umrlih upepeljenih. Družba ŽALE opravi 72-73 % vseh upepelitev, kar pomeni, da je cca 60 % umrlih v RS upepeljenih na Žalah.

Prodaja blaga (št. kosov)	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017	Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
- krste	2.900	2.900	2.849	100,0	101,8
- žare	14.095	14.095	14.178	100,0	99,4
- spomeniki	80	75	88	106,7	90,9
- cvetlični izdelki	5.200	5.000	5.076	104,0	102,4
- sveče	261.000	253.800	283.708	102,8	92,0

Prodaja pogrebne in nagrobne opreme ter cvetličnih aranžmajev je na eni strani odvisna od števila pogrebov in upepelitev, na drugi pa od kakovosti ponudbe. Družba načrtuje, da bo prodaja krst in žar v letu 2019 enaka kot v letu 2018. Načrtovana je večja količinska prodaja cvetličnih izdelkov, medtem ko prodaja spomenikov in sveč trendno upada.

Tržne storitve	NAČRT 2019	OCENA 2018	LETO 2017	Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
- pevci	1.300	1.300	1.232	100,0	105,5
- igranje instrumentov	1.770	1.770	1.770	100,0	100,0
- izdelava fotografij	1.520	1.520	1.530	100,0	99,3
- objava osmrtnic	970	970	956	100,0	101,5
- klesanje znakov	12.500	12.000	10.088	104,2	123,9
- vrtnarske storitve	2.527	2.427	2.870	104,1	88,0

Čprav je pri izvedbi pogrebne slovesnosti tradicija močno prisotna, se nakupne navade naročnikov vendarle nekoliko spreminjajo – na primer v zadnjih letih se povečuje število naročil za pevce in različne instrumentaliste, uveljavila se je nova storitev izpust goloba, zmanjšalo se je naročilo fotografij, spremenil se je format naročenih osmrtnic itd.

### ➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

v EUR

	NAČRT 2019
Prihodki iz poslovanja	4.939.792
Odhodki iz poslovanja	3.833.760
<b>Rezultat iz poslovanja (EBIT)</b>	<b>1.106.032</b>
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	11.733
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	13.037
<b>Poslovni izid pred davkom iz dobička</b>	<b>1.104.728</b>
Davek iz dobička	1.157
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>1.103.571</b>

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2019 bo družba z izvajanjem tržnih dejavnosti ustvarila 58,2 % vseh prihodkov družbe, to je 4.951.525 EUR, od tega s pogrebno dejavnostjo 66,6 %, s prodajo v cvetličarni in vrtnarstvu 27,5 %, s kamnoseštvom pa 5,9 %.

Odhodki tržnih dejavnosti bodo znašali 3.846.797 EUR. Skladno s ključem delitve splošnih stroškov bodo tržne dejavnosti pokrile 34,7 % (637.285 EUR) stroškov strokovnih služb. Načrtovani celotni dobiček je 1.104.728 EUR. Po obračunu davka od dobička v znesku 1.157 EUR je načrtovani čisti dobiček tržnih dejavnosti 1.103.571 EUR.

## 5 UPRAVLJANJE S KADRI

Odgovornost družbe do lastnika, strank in zaposlenih je nenehno v ospredju delovanja družbe. Skrb za urejenost infrastrukture, storitve namenjene zadovoljstvu strank so vodilo vseh zaposlenih. Da pa zaposleni lahko svoje delo dobro opravljajo, ki povečuje tako njihovo usposobljenost za opravljanje dela, kakor tudi vsesplošno izobraženost zaposlenih.

Pri izvajanju pogrebne in pokopališke dejavnosti družba vse aktivnosti izvaja v skladu z veljavnimi mednarodnimi certifikati kakovosti po zahtevah standardov ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO/IEC 27001:2013 in BS OHSAS 18001:2007. Družba se ponaša s polnim certifikatom Družini prijazno podjetje, ki je namenjen boljšemu usklajevanju poklicnih in družinskih obveznosti in za te namene je na voljo 13 ukrepov.

Družba nadaljuje z omogočanjem dela v splošno korist, ki se je do aprila 2018 izvajalo v sodelovanju s Centri za socialno delo, sedaj pa je ta dejavnost prešla na Urad za probacijo, ki deluje v okviru Ministrstva za pravosodje. V času od meseca aprila smo delo v splošno korist omogočili trem koristnikom.

Konec leta 2019 se načrtuje, da bo zaposlenih 92 delavcev. V januarju se predvideva zaposlitev dveh Pogrebno – pokopaliških delavcev. V letu 2018 sta pogoj za upokojitev izpolnila dva sodelavca na delovnem mestu Pogrebec, za katera se predvideva upokojitev v letu 2019 in njun odhod bo potrebno nadomestiti. V februarju bo pogoj za upokojitev izpolnil sodelavec na delovnem mestu Vzdrževalec na pokopališču – voznik bagra, ki ga bo prav tako treba nadomestiti. V marcu se bo zaposlilo deset sodelavcev na delovno mesto Pogrebno-pokopališki delavec, za dela sezonske narave, s trajanjem pogodbe do meseca novembra. V aprilu bo pogoj za upokojitev izpolnil sodelavec na delovnem mestu Vodja službe za nabavo. To delovno mesto je ključno za izvajanje javnih naročil zaradi česar bo na trgu dela treba poiskati kvalitetno zamenjavo. V septembru in novembru se predvideva upokojitev dveh sodelavk in sicer sodelavke na delovnem mestu Vrtnar in sodelavke na delovnem mestu Prodajalec-cvetličar, ki ju bo treba nadomestiti.

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

V letu 2018 bo družba, po trenutno znanih podatkih zaposlovala 5 invalidov, pri čemer se bo uveljavljalo nagrado za preseganje kvote za 2 invalida. V oktobru 2018 je status invalida prejela sodelavka na delovnem mestu Vzdrževanje na pokopališču – voznik traktorja, a ker se v začetku leta 2019 predvideva upokojitev delavca na delovnem mestu Pogrebec, ki ima status invalida, se stanje invalidov po trenutno znanih podatkih ne bo spremenilo.

Upoštevati je treba, da se zaradi dolgotrajne bolniške odsotnosti dveh sodelavcev potencialno lahko pričakuje še 2 invalidski odločbi, vendar je to težko napovedati. Sodelavec, ki je zaposlen na delovnem mestu Voznik-urejevalec pokojnikov je na dolgotrajni bolniški odsotnosti in glede na njegovo zdravstveno stanje se ne more oceniti ali bo invalidska komisija podala predlog za invalidsko upokojitev ali pa bo zaposleni prejel omejitve in mu bo potrebno poiskati drugo delo, ustrezno njegovim omejitvam. V primeru upokojitve ga bo treba nadomestiti, saj gre za delo v dežurni službi Voznikov-urejevalcev pokojnikov. Poleg tega je delodajalec v mesecu oktobru 2018 prejel v izpolnitev dokumentacijo za vpeljavo invalidskega postopka za sodelavko iz oddelka za Vzdrževanje. Izida invalidskega postopka se ne more predvideti.

➤ **Načrt zaposlenih po strokovni izobrazbi**

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA - %			Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
	Načrtovano število 31.12.2019	Ocena števila 31.12.2018	Dejansko število 31.12.2017	Načrtovano število 31.12.2019	Ocena števila 31.12.2018	Dejansko število 31.12.2017		
<b>I.</b>	3	3	3	3,3	3,3	3,4	100,0	100,0
<b>II.</b>	13	11	12	14,1	12,1	13,5	118,2	108,3
<b>III.</b>	7	7	7	7,6	7,7	7,9	100,0	100,0
<b>IV.</b>	32	32	32	34,8	35,1	35,9	100,0	100,0
<b>V.</b>	26	28	24	28,3	30,8	27,0	92,9	108,3
<b>VI.</b>	6	5	5	6,5	5,5	5,6	120,0	120,0
<b>VII.</b>	4	4	5	4,3	4,4	5,6	100,0	80,0
<b>VIII.</b>	1	1	1	1,1	1,1	1,1	100,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>92</b>	<b>91</b>	<b>89</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>101,1</b>	<b>103,4</b>

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA - %			Indeks N19/O18	Indeks N19/L17
	Načrtovano povprečno število v letu 2019	Ocenjeno povprečno število v letu 2018	Dejansko povprečno število v letu 2017	Načrtovano povprečno število v letu 2019	Ocenjeno povprečno število v letu 2018	Dejansko povprečno število v letu 2017		
<b>I.</b>	3,0	3,0	3,0	3,0	3,2	3,1	100,0	100,0
<b>II.</b>	19,0	12,9	13,8	19,3	13,6	14,5	147,0	137,7
<b>III.</b>	7,0	7,0	7,0	7,1	7,4	7,3	100,0	100,0
<b>IV.</b>	32,0	33,5	33,7	32,4	35,2	35,3	95,6	95,0
<b>V.</b>	26,6	28,0	26,4	27,0	29,4	27,6	95,1	100,8
<b>VI.</b>	6,0	5,5	5,0	6,1	5,8	5,2	108,3	120,0
<b>VII.</b>	4,0	4,2	5,7	4,1	4,4	6,0	94,5	70,2
<b>VIII.</b>	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0
<b>Skupaj</b>	<b>98,6</b>	<b>95,2</b>	<b>95,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>103,6</b>	<b>103,2</b>

Trud za kvaliteto opravljenega dela, podkrepjenega z znanjem bo še naprej v ospredju delovanja družbe. V ta namen se bo nadaljevalo z organizacijo strokovne ekskurzije, ki je priložnost za širjenje obzorij, za spoznavanje načinov dela tudi izven meja države, opazovanje dobrih praks, bo omogočena tudi v prihodnjem letu. Nadaljevalo se bo tudi omogočanje opravljanja strokovne prakse dijakom in študentom, v skladu z možnostmi in v kolikor bo delovni proces to omogočal.

Varno delovno okolje bo tudi v prihodnje deležno velike pozornosti, v skladu z usmeritvami standarda OHSAS 18001 in z različnimi ukrepi, kot so preventivna cepljenja, rekreacija, prerazporeditev zaposlenih, ki imajo zdravstvene težave, promocija zdravega življenjskega sloga. Nadaljevalo se bo omogočanje koriščenja počitniških kapacitet, udeležbe na komunalnih igrah in rekreacije v okviru Športnega parka Tivoli.



## 6 INVESTICIJSKI NAČRT

	Vrednost investicij (v EUR)	Struktura (v %)
Obnove in nadomestitve	746.000	54,1
Razvojne naloge	634.000	45,9
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.380.000</b>	<b>100,0</b>

Investicijski načrt za leto 2019, ki vključuje obnove in nadomestitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter investicije v razvoj, je ovrednoten na 1.380.000 EUR. V načrtu so strokovno tehnično utemeljene investicije, za katere bodo zagotovljena lastna finančna sredstva (viri: amortizacija in finančne naložbe).

### 6.1 Načrt obnov in nadomestitev

v EUR

Zap. št.	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	<b>GJS - DEŽURNA SLUŽBA</b>		
1	Zamenjava oken	5.000	notranja okrogla dvorana
2	Ureditev garderobe	10.000	ureditev garderobe (vratarji)
3	Specialno pogrebno vozilo	40.000	nadomestitev vozila za prevoz pokojnikov
4	Druga pogrebna oprema	15.000	transportne krste, vozički za prevoz krst idr.
5	Ureditev urejevalnice pokojnikov - keramika	12.000	nadomestitev oblog
<b>N I.</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>82.000</b>	
	<b>UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ</b>		
6	Bager za izkop jam	98.000	nadomestitev delovnega stroja (grobarji)
7	Fontani	20.000	2 kosa - pokopališči Vič in Dravlje
8	Specialno pogrebno vozilo	65.000	1 kos, nadomestitev
9	Smetarsko vozilo CNG	140.000	1 kos, nadomestitev
10	Kosilnica - večnamenski delovni stroj	30.000	1 kos, nadomestitev
11	Druga oprema za pokopališko dejavnost	5.000	zamenjava dotrajanega orodja - škarje, žage, agregat idr.
12	Trosilnik soli	6.000	upravljanje pokopališč
<b>N II.</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>364.000</b>	
	<b>DRUGE DEJAVNOSTI</b>		
13	Lahko gospodarsko vozilo	15.000	nadomestitev vozila za dostavo pošte
14	Posodobitev upepeljevalne peči št.II	30.000	zamenjava računalnika s pripadajočo opremo
15	Zamenjava oken	30.000	računalniška učilnica, pisarna (Tomačevska 2)
16	Sanacija mrliških vežic	150.000	Plečnikove Žale, 1. faza
17	Menjava števcov za odčitavanje vode	10.000	menjava na vseh obstoječih vodomernih mestih
18	Zamenjava elektro omare	5.000	pokopališče Žale, oddelek B
19	Ureditev ohlajenega skladiščnega prostora	6.000	pomožni prostor za shranjevanje cvetličnih izdelkov v PC
20	Klima v skladišču cvetličarne PST	2.000	prostor za shranjevanje cvetličnih izdelkov
21	Delovno vozilo	17.000	vrtnarstvo, nadomestitev delovnega vozila
22	Druga oprema za cvetličarno in vrtnarstvo	2.000	zamenjava dotrajanih škarij, žag, idr.
23	Vetrolov	8.000	ureditev vetrolova v kamnoseškem salonu
24	Druga oprema za kamnoseštvo	2.000	zamenjava dotrajanega delovnega orodja
25	Obnova počitniških kapacitet	13.000	oprema in talna obloga Strunjan
26	Računalniška oprema	10.000	strojna oprema - računalniki, tiskalniki
<b>N III.</b>	<b>SKUPAJ</b>	<b>300.000</b>	
	<b>SKUPAJ OBNOVE IN NADOMESTITVE</b>	<b>746.000</b>	

Investicijska vlaganja v obnovo in nadomestitev osnovnih sredstev bodo v letu 2018 dosegla 746.000 EUR. Vse načrtovane investicije so strokovno tehnično utemeljene, finančna sredstva so zagotovljena iz lastnih virov (amortizacija). V letu 2019 bo skladno z načrtom 28,3 % sredstev za obnove in nadomestitve namenjenih za nepremičnine in 71,7 % za opremo.

#### ➤ **Pojasnila k načrtovanim obnovam in nadomestitvam**

1. V notranji okrogli dvorani bo izvedena zamenjava obstoječih oken z novimi, ki bodo zgoraj omogočala prezračevanje prostora ter bodo energetsko učinkovitejša.
2. Zaradi dotrajanosti bo garderoba grobarjev preurejena v garderobo za oddelek vratarjev - receptorjev.
3. Dotrajano specialno pogrebno vozilo voznikov - urejevalcev bo nadomeščeno z novim, ki bo na plin.
4. Dotrajana oprema in delovne naprave bodo nadomeščeni z novimi (transportne krste, vozički za prevoz krst idr.)
5. V prostorih voznikov - urejevalcev pokojnikov bo obstoječa dotrajana in poškodovana keramika nadomeščena z novo.
6. Dotrajan stroj za izkop jam (bager) v oddelku grobarjev bo nadomeščen z novim.
7. Na pokopališčih Vič in Dravlje bosta zamenjani poškodovani fontani.
8. Dotrajano vozilo pogrebnega moštva bo nadomeščeno z novim na plin. Staro vozilo bo uporabljala služba za vzdrževanje pokopališč.
9. Dotrajano vozilo za odvoz odpadkov bo nadomeščeno z novim na CNG pogonsko gorivo.
10. Dotrajana kosilnica oziroma večnamenski delovni stroj bo nadomeščen z novim.
11. Dotrajano delovno orodje, ki se uporablja za urejanje in vzdrževanje pokopališč (električne škarje, žage idr.), bo nadomeščeno z novim.
12. Dotrajan stroj za posipanje soli bo nadomeščen z novim.
13. Za opravljanje kurirskega dela bo nabavljeno lahko gospodarsko vozilo.
14. Na upepeljevalni peči št. 2 bo posodobljena računalniška oprema, ki je zastarela in je že v celoti amortizirana.
15. Zaradi energijske učinkovitosti bodo zamenjana obstoječa okna učilnice in pisarne tehnične službe.
16. Na Plečnikovih Žalah se bo v skladu s kulturnovarstvenimi smernicami ZVKDS začela prenova mrliških vežic. Dela se bodo izvajala fazno.
17. Ker bo podjetje VO-KA izvedlo redno menjavo obračunskih vodomeroev na odjemnih mestih, bo potrebno namestiti nove daljinske čitalce za nadzor porabe vode.
18. Na B oddelku pokopališča Žale bo potrebno nadomestiti zastarelo elektro omarico z novo.
19. V skladiščnem prostoru Plečnikove cvetličarne bo urejen nov ohlajen pomožni prostor za shranjevanje cvetličnih izdelkov.
20. V skladišču cvetličarne PST bo nameščena nova hladilna naprava.
21. Dotrajano delovno vozilo vrtnarjev (Piaggio) bo nadomeščeno z novim.
22. Dotrajano delovno orodje in delovni pripomočki za cvetličarno in vrtnarski oddelek bodo nadomeščeni z novimi (škarje, žage idr.)
23. V kamnoseškem salonu ŽALE bo urejen nov stekleni vetrolov.
24. Dotrajano delovno orodje in delovni pripomočki za kamnoseško dejavnost bodo nadomeščeni z novimi (žage idr.)
25. V počitniški enoti v Strunjanu bo zamenjan dotrajan jedilni kot in obnovljena talna obloga.
26. Računalniška strojna oprema (računalniki, monitorji, tiskalniki) bo nadomeščena zaradi dotrajanosti in zastarelosti.

## 6.2 Načrt razvoja

Skladno z načrtom za leto 2019 bodo strokovno tehnično utemeljene investicije v razvoj znašale 634.000 EUR. Viri financiranja za načrtovane investicije bodo lastna sredstva (amortizacija in druga prosta denarna sredstva).

V letu 2019 bo skladno z načrtom 7,6 % sredstev za razvoj namenjenih za povečanje neopredmetenih sredstev, 87,1 % za nepremičnine in 5,3 % za opremo.

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
R1	Razširitev upravno tehničnega objekta - projekti	20.000	skladišče in upepeljevalnica
R2	Ureditev klimatizacije-poslovilna dvorana, hodnik oddelka za urejanje pokojnikov in notranje okrogle dvorane - projekti	15.000	upravno tehnični objekt Žale, Tomačevska
R3	Sanacija plazu Javor II. faza - projekti	12.000	pokopališče Javor
R4	Nadgradnja GIS-PIS	37.000	pokopališki informacijski sistem
R5	Gostinski lokal - Tomačevska - projekti	5.000	upravno tehnični objekt Žale (Kerševan)
R6	Video nadzor	15.000	pokopališče Vič (2x), Dravlje (2x) in Rudnik (2x)
R7	Izvozna cesta	150.000	ureditev nove izvozne ceste (Tomačevska 2)
R8	Nadstrešek nad mrliškimi vežicami	350.000	pokopališče Žale, Kerševanove vežice
R9	Računalniška oprema	30.000	strojna in programska oprema
	<b>SKUPAJ INVESTICIJE V RAZVOJ</b>	<b>634.000</b>	

### ➤ Pojasnila k načrtovanim razvojnim nalogam

1. Izdelana bo projektna dokumentacija za razširitev objekta na Tomačevski cesti 2 (novo skladišče in upepeljevalnica). Gradbena in obrtniška dela se bodo izvajala postopoma v letih 2020, 2021 in 2022.
2. Izdelana bo projektna dokumentacija za klimatizacijo poslovilne dvorane, hodnika oddelka za urejanje pokojnikov in notranje okrogle dvorane. Gradbena in obrtniška dela se bodo izvedla v letu 2020.
3. Izdelana bo projektna dokumentacije za 2. fazo sanacije plazu na pokopališču Javor.
4. V GIS-PIS bodo izvedene dodatne funkcije, ki bodo omogočale boljše delo grobarjem, kamnosekom in vrtnarjem. Poleg tega se bodo v GIS-PIS vključila tudi območja na novo zgrajenih delov pokopališč Sostro, Polje in Žale.
5. Izdelana bo projektna dokumentacija za ureditev gostinskega lokala na Tomačevski cesti 2 (ob cvetličarni PST). Gradbena in obrtniška dela se bodo izvedla v letu 2020.
6. Uveden bo videonadzor na pokopališčih Vič, Dravlje in Rudnik.
7. Na Tomačevski cesti 2 bo urejen enosmerni promet z novo izvozno cesto skozi pokrito dvorišče s priključkom na obstoječo uvozno-izvozno cesto.
8. Nad mrliškimi vežicami in poslovilno dvorano na novih Žalah bo urejen nadstrešek, ki bo občanom nudil zaščito pred različnimi vremenskimi vplivi (dež, sneg, sonce). Gre za prenos naloge iz leta 2018, ki ni bila izvedena zaradi zapletov v zvezi s pridobivanjem gradbenega dovoljenja.
9. Računalniška oprema vključuje strojno in programska opremo. Računalniška strojna oprema vključuje predvsem razširitev kapacitet strežnikov in diskovnih sistemov za varnostno kopiranje podatkov (delež pri JHL). Računalniška programska oprema vključuje implementacijo dodatnih modulov SAP in enotnega dokumentarnega sistema (EDS).

## 7 FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE

v EUR

<b>A. NAČRT POSLOVANJA</b>	
1. Odhodki	8.502.921
1.1. Od tega: amortizacija	1.187.700
2. Prihodki	8.509.490
3. Razlika (2-1)	6.569
4. Davek od dobička	1.248
5. Razlika (3-4)	5.321
<b>B. NAČRT INVESTICIJ</b>	
6. Skupaj načrt investicij	1.380.000
6.1. Načrt obnov in nadomestitev	746.000
6.2. Načrt razvoja	634.000
7. Predvideni viri:	1.380.000
7.1. Amortizacija	1.187.700
7.2. Druga sredstva	192.300

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

## 8 ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV

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

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

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

Pogrebno in pokopališko dejavnost ter cvetličarstvo, vrtnarstvo in kamnoseštvo bo družba izvajala v skladu z veljavnimi mednarodnimi certifikati, ki izpolnjujejo zahteve standarda za kakovost ISO 9001:2015, za varstvo okolja ISO 14001:2015, za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001:2007, za področje upravljanja informacijske varnosti ISO/IEC 27001:2013 ter certifikata poslovne odločnosti Priznani v odličnosti – 4 zvezdice, ki je najvišje državno priznanje za dosežke na področju kakovosti proizvodov in storitev ter kakovosti poslovanja kot rezultata razvoja znanja in inovativnosti.

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

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

Družba bo vzdrževanje pokopališč izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2019 in sicer po visokih standardih na vseh pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost, oddaljenost ali lastništvo posameznega pokopališča. Pokopališča bo enako kvalitetno vzdrževala preko celega leta, saj raziskave javnega mnenja kažejo, da tretjina obiskovalcev pokopališče obišče vsak teden, tretjina vsak mesec, četrtnina pa nekajkrat na leto.

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

V letu 2019 bo družba nadaljevala z obnovami in nadomestili, ki so pomembni za kvalitetno izvajanje dejavnosti.

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

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

## 9 VARSTVO OKOLJA

Ker v družbi ŽALE obstaja visoko zavedanje, da okolje pomembno vpliva na kakovost življenja, bo družba tudi v letu 2019 ohranila prizadevanja za zdravo in varno okolje. V ta namen bo izvajala različne aktivnosti s katerimi je možno obvladovali vpliv dejavnosti družbe na okolje.

- V pogrebni in pokopališki dejavnosti ter cvetličarstvu, vrtnarstvu in kamnoseštvu bo vsa 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 vse sanitarne, zdravstvene, vodovarstvene in tehnične zahteve pri urejanju in pokopavanju pokojnikov.
- Pri upepeljevanju bo uporabljala ekološke krste in ekološke obleke.
- Z reciklažo odpadne toplote bo racionalizirala rabo energije in zmanjševala vpliv izpuha toplogrednih plinov na ozračje.
- Izvajala bo redne meritve emisij izpuhov iz upepeljevalnice za peči, ki spadajo med male kurilne naprave.
- Izvajala bo določila Uredbe o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami in ločeno zbirala odpadne nagrobne sveče. V skladu z določili Uredbe o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadom bo potekalo ločeno zbiranje tudi razgradljivih odpadkov. Poleg tega bo na pokopališčih ločeno zbirala zemljo, kamenje in kamnoseške odpadke ter preostanek odpadkov – plastiko in embalažo. V sklopu delovanja drugih enot družbe bo ločeno zbirala še odpadne tiskarske tonerje, odpadna sintetična olja, papir in karton, steklo, železo, odpadke iz zdravstva, baterije in akumulatorje, zavrženo električno in elektronsko opremo, itd..
- V celoti bo izvajala določila Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja in Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnikov Ljubljanskega barja in okolice Ljubljane, ki določata omejitve v zvezi s pokopavanjem, uporabo fitofarmaceutskih sredstev in gnojenjem.
- Pri odstranjevanju plevela ne bo uporabljala herbicidov, čeprav je takšen način dela veliko dražji in s kratkotrajnimi učinki.
- Uporabljala bo le minimalne količine soli in sol nadomeščala z bolj ekološko varnimi pripravki.
- Uporabljala bo vozila, ki so okolju prijaznejša (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 števcov 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 od parafinskih sveč. 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.

## 10 DRUŽBENA ODGOVORNOST

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

V letu 2019 se bodo zaposleni v družbi še naprej trudili za to, da bodo uporabnikom vedno dosegljivi, da bodo zagotavljali jasne in celovite informacije in v največji možni meri upoštevali želje strank. Pri skrbi za občane bo družba še naprej spodbujala 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 še nadalje 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 grobne prostore ter ambientalno in arhitektonsko celovitost pokopališč. Tudi sicer bo še naprej varovala in obnavljala kulturno dediščino, še posebej Plečnikove Žale. Varovala bo tudi vrednote oblikovane narave in pokopališča obravnavala kot parke. Posebno skrb bo namenila varovanju okolja in prizadevanju za izpolnjevanje vseh zahtev mednarodnega standarda ISO 14001:2015. V okviru prireditev Dnevi dediščine evropskih pokopališč in vsako prvo soboto v mesecu, od marca do vključno oktobra, bo tudi v letu 2019 organizirala strokovna vodenja po pokopališču Žale. 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 OHSAS 18001:2007 in polnega certifikata Družini prijazno podjetje, katerega je družba že drugič uspešno obnovila. Družba bo še naprej podpirala usposabljanje in izobraževanje zaposlenih in spodbuja sodelovanje zaposlenih na različnih tekmovanjih (cvetličarsko, komunaliada in drugo). 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 bodo usmerjene v to, da družba posluje pozitivno in da je doseženo zadovoljstvo različnih deležnikov (uporabnikov storitev, zaposlenih, lokalne skupnosti). 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 2019 je izdelan skladno z Enotno metodologijo in na podlagi enotnih izhodišč JHL za izdelavo poslovnega načrta za leto 2019 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.

