



Mestna občina
Ljubljana

Župan

Mestni trg 1, 1000 Ljubljana

t: 01 306 10 10

tajnistvo.zupana@ljubljana.si, www.ljubljana.si

Številka: 014-53/2024-1

Datum: 7. 1. 2025

**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 2025

POROČEVALCA: Domen Kokalj, vodja sprejemne pisarne 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 2025.

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Prilogi:

- predlog sklepa z obrazložitvijo
- predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2025 s sklepom nadzornega sveta družbe

PREDLOG

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 45/21 z dne 10. 1. 2024 – 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 2025.

Številka:
Ljubljana,

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Obrazložitev
predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2025

1. Pravni temelj

Podlaga za sprejem poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2025 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 45/21 z dne 10. 1. 2024 – 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 2025. Opredeljene so nujne obnove in nadomestitve ter razvojne investicije, ki bodo zagotovile višji nivo opravljanja storitev in zadovoljstva občanov s storitvami javnega podjetja. Zagotovljeno je varovanje okolja in kulturne dediščine. Razvoj komunalne infrastrukture na pokopališčih je usklajen z načrti Mestne občine Ljubljana.

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

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

3. Poglavitne rešitve

Poglavitne rešitve v poslovnem načrtu so naslednje, in sicer:

- celotni prihodki so načrtovani v višini 13.194.100 EUR,
- celotni odhodki so načrtovani v višini 13.133.600 EUR,
- čisti dobiček je načrtovan v višini 60.500 EUR.

4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa

Sprejem predloga Poslovnega načrta družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o., za leto 2025 ne predstavlja dodatnih finančnih posledic za Mestno občino Ljubljana.

Ljubljana, januar 2025

Pripravila:
mag. Jasna Tušar

Sekretarka - vodja oddelka
Maja Žitnik



ŽALE

PREDLOG

POSLOVNI NAČRT za leto 2025

DIREKTOR
mag. ROBERT MARTINČIČ

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

Ljubljana, december 2024

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	<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>14</i>
3.3.5	<i>Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe</i>	<i>15</i>
3.3.6	<i>Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe</i>	<i>16</i>
4	NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI.....	17
4.1	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	19
4.1.1	<i>24-urna dežurna služba.....</i>	<i>19</i>
4.1.2	<i>Upravljanje pokopališč</i>	<i>20</i>
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.....	28
8	ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV	29
9	VARSTVO OKOLJA	31
10	DRUŽBENA ODGOVORNOST	32
11	REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA	33

Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	LETO 2022
FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA				
24-urna dežurna služba – število prevozov pokojnikov	4.000	3.960	4.148	4.256
Število pogrebov	2.800	2.770	2.942	2.964
Število upepelitev	14.000	13.820	13.946	14.866
- od tega upepelitve pokojnikov iz MOL	2.500	2.520	2.654	2.673
Število grobov na dan 31.12.	55.640	55.470	55.290	54.980
Število vrtnarskih storitev	3.070	3.070	4.089	7.180
Število cvetličnih izdelkov	6.500	6.600	6.911	7.180
Število sveč	134.000	144.200	155.838	171.013
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	19.720.175	19.718.143	19.758.179	19.378.331
Dolgoročna sredstva	18.613.501	17.814.763	16.625.909	15.772.782
Zaloga	193.700	187.400	228.367	164.072
Terjatve in AČR	605.000	565.000	635.208	680.447
Finančne naložbe in denarna sredstva	307.974	1.150.980	2.268.695	2.761.030
Kapital	16.940.751	16.880.251	17.012.790	16.971.082
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	1.207.424	1.212.892	987.807	966.127
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.572.000	1.625.000	1.757.582	144.122
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	13.179.500	12.753.267	12.151.922	11.162.561
Odhodki iz poslovanja	13.104.200	12.744.359	12.009.584	11.066.172
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	75.300	8.908	142.338	96.389
Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.229.400	1.145.719	1.169.320	1.123.371
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	1.400	3.938	-13.358	-8.849
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	76.700	12.846	128.980	87.540
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	60.500	10.000	112.671	66.418
STROŠKI DELA IN PLAČ (v EUR)				
Stroški dela	5.647.900	5.247.192	4.723.198	4.311.713
Stroški plač	3.955.400	3.615.231	3.346.438	3.009.136
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.809,07	2.663,98	2.574,74	2.298,88
Povprečno število zaposlenih iz ur	117,3	113,1	108,3	109,1
Število zaposlenih ob koncu leta	112	111	103	99
Povprečno število zaposlenih v letu	115,3	108,0	104,0	105,2
Povprečna stopnja izobrazbe (zahtevana za posamezno del. mesto)	3,5	3,5	3,6	3,5
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,00	1,01	1,01
Čista donosnost kapitala (v %)	0,36	0,06	0,67	0,39
Delež lastniškega financiranja (v %)	85,91	85,61	86,11	87,58
Kratkoročni koeficient	0,75	1,26	1,94	2,83

1 UVOD

Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2025 je bil pripravljen v času upada inflacije na domačem trgu in konca gospodarske stagnacije. Vendar pa širše geopolitične napetosti še naprej predstavljajo tveganja, predvsem zaradi dolgotrajne vojne agresije Rusije proti Ukrajini in konflikta na Bližnjem vzhodu. Z načrtom je vodstvo družbe postavilo cilje, ki jih želi v letu 2025 doseči in so usklajeni s poslanstvom in vizijo družbe.

Poslanstvo družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju ŽALE ali družba ŽALE) 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 pogrebnih 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 pogrebne 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 vrste 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, Dravljice, Stožice, Polje, Šentvid, Rudnik, Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel.

Poslovni načrt za leto 2025 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 2025 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 se dodatno izkaže v primeru epidemije ali naravne nesreče, kar se je v preteklosti že potrdilo v primeru 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 2025 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 27001:2022 ter za varnost in zdravje pri delu ISO 45001:2018.

Vse storitve bo družba izvajala na že doseženi visoki ravni kakovosti. Izguba, ustvarjena pri upravljanju 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 2025 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 upadanja kupne moči je doseganje le-tega vedno težja naloga, saj potrošniki kupujejo manj, predvsem pa cenejše izdelke in storitve. Na manjšo prodajo dodatno vpliva tudi rast števila pogrebov v ožjem družinskem krogu.

Najpomembnejši cilji v letu 2025 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 II. faze,
- generalna obnova upepeljevalne peči št. 4,
- ureditev Gaja spomina IV – spominske oaze IV,
- izvedba drugih načrtovanih investicij,
- trajna usmeritev k racionalizaciji in optimizaciji poslovanja ter stroškovni učinkovitosti.

3 FINANČNI NAČRT POSLOVANJA

Gospodarska rast v Sloveniji se v letu 2024 umirja, in sicer zaradi rastočih stroškov dela, kar je posledica rekordno visoke zaposlenosti, in najnižje brezposelnosti do sedaj, kot tudi zaradi višje rasti zasebne potrošnje, ki je posledica višjih realnih rasti dohodkov. Za leto 2025 je napovedana rast BDP (2,4 %), postopna umiritev inflacije in zaostrene razmere, zaradi pomanjkanja delovne sile. Demografska gibanja (staranje prebivalstva) bodo v naslednjih letih vedno večji omejitveni dejavnik rasti dodane vrednosti.

3.1 Izhodišča

Poslovni načrt je izdelan kot podlaga za poslovno odločanje v okviru upravljalске 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 2025 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.

Za ovrednotenje načrtovanih prihodkov v letu 2025 so upoštevane 10 % višje cene storitev za GJS 24-urno dežurno službo in 15 % višje cene storitev pri vzdrževanju pokopališč (grobnine).

Stroški so načrtovani v realni višini glede na obseg poslovanja. Pri izdelavi ocene za leto 2024 so upoštevani dejanski stroški zadnjega zaključenega obdobja v tekočem letu (jan. – sept. 2024) in ocena do konca leta 2024. Pri načrtovanju stroškov za leto 2025 so 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 2025. 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 2024 in ob upoštevanju načrtovanih novih investicij, ki bodo aktivirane tekom leta 2025. Pri izračunu stroškov dela je upoštevano načrtovano število zaposlenih in določila veljavnih kolektivnih pogodb. V predračunu stroškov dela je upoštevana rast plač 4,5 % s 1. 1. 2025 in izplačilo dela plače za poslovno uspešnost. Regres za letni dopust je upoštevan v višini s kolektivno pogodbo.

Program investicijskih vlaganj za leto 2025 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 2025 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.

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 času epidemije COVID-19 se je 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

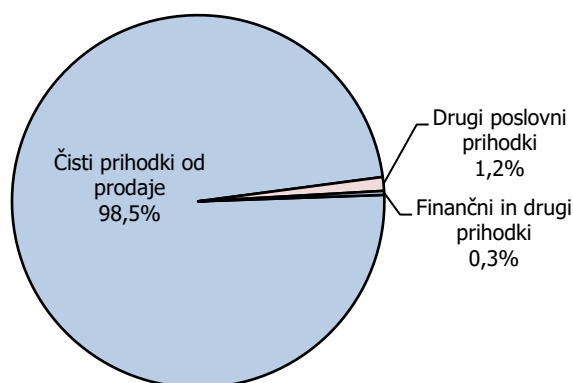
Družba načrtuje, da bo v letu 2025 poslovala z dobičkom v višini 60.500 EUR, kar je več, kot je ocena za leto 2024. Večji načrtovani dobiček je predvsem posledica povečanja cen pri 24-urni dežurni službi za 10 % in pri vzdrževanju pokopališč (grobnine) za 15 %.

v EUR

	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N 2025/ O 2024	Indeks N 2025/ L 2023
Prihodki iz poslovanja	13.179.500	12.753.267	12.151.922	103,3	108,5
Odhodki iz poslovanja	13.104.200	12.744.359	12.009.584	102,8	109,1
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	75.300	8.908	142.338	845,3	52,9
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	35.300	40.538	100.347	87,1	35,2
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	33.900	36.600	113.705	92,6	29,8
Poslovni izid pred davkom iz dobička	76.700	12.846	128.980	597,1	59,5
Davek iz dobička	16.200	2.846	16.309	569,2	99,3
Čisti poslovni izid	60.500	10.000	112.671	605,0	53,7

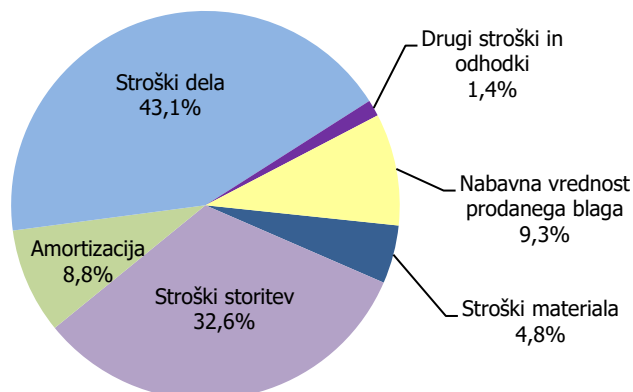
Prihodki iz poslovanja, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje ter druge poslovne prihodke, bodo v letu 2025 znašali 13.214.800 EUR, kar je 3,3 % več, kot je ocena za leto 2024 in 8,5 % več kot v letu 2023.

Načrtovana struktura prihodkov v letu 2025



Celotni odhodki, ki jih družba načrtuje za leto 2025, bodo dosegli 13.154.300 EUR (13.138.100 EUR brez davka iz dobička), kar je 2,8 % več, kot je ocena za leto 2024. Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,7 % vseh odhodkov.

Načrtovana struktura odhodkov v letu 2025



3.3 Predračunski računovodski izkazi

3.3.1 Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.

v EUR

	NAČRT 2025	Struk. v %	OCENA 2024	Struk. v %	LETO 2023	Struk. v %	Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
SREDSTVA	19.720.175	100,0	19.718.143	100,0	19.758.179	100,0	100,0	99,8
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	18.613.501	94,4	17.814.763	90,3	16.625.909	84,2	104,5	112,0
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	271.679	1,4	268.798	1,3	229.684	1,2	101,1	118,3
II. Opredmetena osnovna sredstva	18.341.822	93,0	17.545.965	89,0	16.396.225	83,0	104,5	111,9
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	1.084.674	5,5	1.887.380	9,6	3.106.234	15,7	57,5	34,9
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Zaloge	193.700	1,0	187.400	0,9	228.367	1,1	103,4	84,8
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	-	1.000.000	5,1	1.300.000	6,6	0,0	0,0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	583.000	3,0	549.000	2,8	609.172	3,1	106,2	95,7
V. Denarna sredstva	307.974	1,5	150.980	0,8	968.695	4,9	204,0	31,8
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	22.000	0,1	16.000	0,1	26.036	0,1	137,5	84,5
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	19.720.175	100,0	19.718.143	100,0	19.758.179	100,0	100,0	99,8
A. KAPITAL	16.940.751	85,9	16.880.251	85,6	17.012.790	86,0	100,4	99,6
I. Vpoklicani kapital	5.698.216	28,9	5.698.216	28,8	5.698.216	28,8	100,0	100,0
II. Kapitalske rezerve	6.488.077	32,9	6.488.077	32,9	6.488.077	32,8	100,0	100,0
III. Rezerve iz dobička	3.557.919	18,0	3.557.919	18,1	3.557.919	18,0	100,0	100,0
IV. Revalorizacijske rezerve	0	-	0	-	0	-	-	-
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-282.303	-1,4	-282.303	-1,4	-139.764	-0,7	100,0	202,0
VI. Preneseni čisti poslovni izid	1.418.342	7,2	1.408.342	7,1	1.295.671	6,5	100,7	109,5
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta	60.500	0,3	10.000	0,1	112.671	0,6	605,0	53,7
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.207.424	6,1	1.212.892	6,2	987.807	5,0	99,5	122,2
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	-	0	-	0	-	-	-
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0	-	0	-	0	-	-	-
III. Odložene obveznosti za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	1.449.000	7,4	1.500.000	7,6	1.602.992	8,2	96,6	90,4
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	-	0	-	10.661	0,1	-	0,0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	1.449.000	7,4	1.500.000	7,6	1.592.331	8,1	96,6	91,0
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	123.000	0,6	125.000	0,6	154.590	0,8	98,4	79,6

Predračunska bilanca stanja na dan 31. 12. 2025 izkazuje 19.720.175 EUR sredstev in obveznosti do virov sredstev, kar je skoraj enako kot je ocena za leto 2024.

V letu 2025 se bodo glede na predhodni leti povečala dolgoročna sredstva na račun kratkoročnih. Konec leta 2025 bo delež dolgoročnih sredstev 94,4 %. Dolgoročna sredstva se bodo v letu 2025 povečala za 4,5 % zaradi novih investicij v opredmetena osnovna sredstva, ki so prikazane v točki 6 tega poslovnega načrta.

Delež kratkoročnih sredstev se bo v strukturi sredstev zmanjšal iz 15,7 % konec leta 2023 na 5,5 % konec leta 2025. Zaradi investiranja v opredmetena osnovna sredstva se bodo zmanjšala denarna sredstva (indeks 31,8 na leto 2023). Načrtovano povečanje kratkoročnih poslovnih terjatev v primerjavi z oceno 2024 je predvsem odraz povečanja prihodkov. Zaloge (materiala in trgovskega blaga) predstavljajo 1 % sredstev.

Kapital družbe bo 31. 12. 2025 znašal 16.940.751 EUR, to je 85,9 % obveznosti do virov sredstev. Sestavni del kapitala je čisti poslovni izid oziroma čisti dobiček, ki je v letu 2025 načrtovan v znesku 60.500 EUR.

Med obveznostmi do virov sredstev načrtujemo za 1.207.424 EUR rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, kar je 22,2 % več kot v letu 2023. Povečanje rezervacij za odpravnine zaposlenih ob upokojitvi in za jubilejne nagrade je načrtovano na podlagi aktuarskega izračuna.

Delež kratkoročnih obveznosti v obveznostih do virov sredstev bo konec leta 2025 znašal 7,3 %. Kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev, kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov (vnaprej plačane storitve oziroma blago) in druge kratkoročne poslovne obveznosti (do zaposlenih, do države idr.). Družba načrtuje, da bodo predujmi in kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev konec leta 2025 znašale 940.000 EUR, druge kratkoročne poslovne obveznosti pa 509.000 EUR.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve vključujejo odložene prihodke za vnaprej plačane večletne grobnine in vnaprej vračunane stroške za neizkoriščene dopuste.

3.3.2 Predračunski izkaz poslovnega izida družbe

v EUR

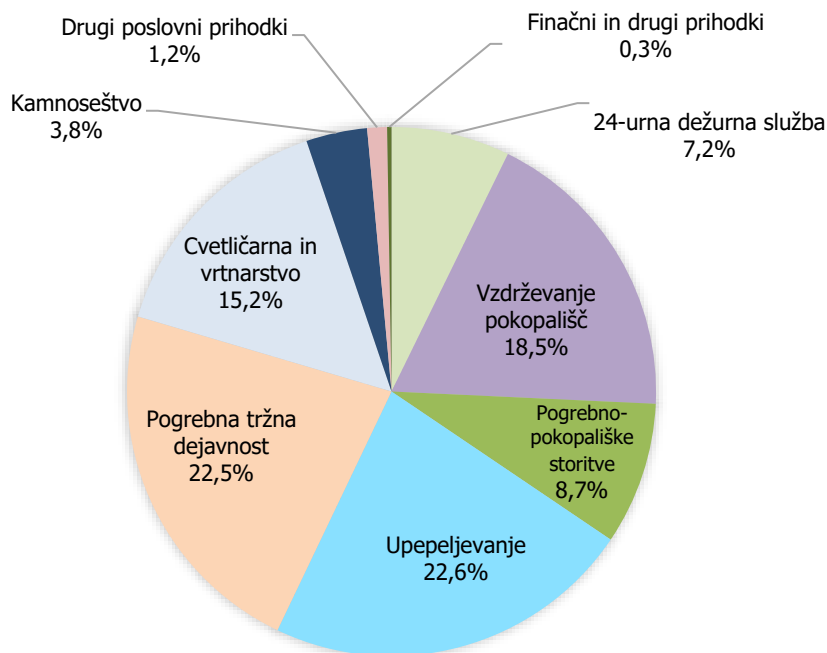
	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N2025 /O2024	Indeks N 2025/ L 2023
1. Čisti prihodki od prodaje	13.019.800	12.569.071	11.791.358	110,4	103,6
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	4.531.200	4.129.723	3.805.148	119,1	109,7
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	8.472.600	8.422.920	7.971.575	106,3	100,6
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.000	16.428	14.635	109,3	97,4
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	159.700	184.196	360.564	44,3	86,7
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	110.400	124.800	252.555	43,7	88,5
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	13.800	13.812	13.808	99,9	99,9
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	96.600	110.988	238.747	40,5	87,0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	49.300	59.396	108.009	45,6	83,0
5. Stroški blaga, materiala in storitev	6.156.900	6.203.939	6.114.496	100,7	99,2
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	1.871.300	1.897.179	2.188.683	85,5	98,6
b.2) Stroški storitev	4.285.600	4.306.760	3.925.813	109,2	99,5
6. Stroški dela	5.647.900	5.247.192	4.723.198	119,6	107,6
a) Stroški plač	3.955.400	3.615.231	3.346.438	118,2	109,4
b) Stroški socialnih zavarovanj	739.600	689.873	640.140	115,5	107,2
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	452.500	425.473	389.546	116,2	106,4
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	287.100	264.400	250.594	114,6	108,6
c) Drugi stroški dela	952.900	942.088	736.620	129,4	101,1
7. Odpisi vrednosti	1.270.100	1.264.227	1.145.213	110,9	100,5
a) Amortizacija	1.154.100	1.150.738	1.078.189	107,0	100,3
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	60.000	54.750	1.093	-	109,6
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	56.000	58.739	65.931	84,9	95,3
8. Drugi poslovni odhodki	29.300	29.001	26.677	109,8	101,0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	10.400	12.202	56.569	18,4	85,2
b.2) Finančni prihodki iz posojil, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	10.400	12.202	56.569	18,4	85,2
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	12.600	14.430	22.522	55,9	87,3
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	12.600	14.430	22.522	55,9	87,3
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	300	248	600	50,0	121,0
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	300	248	600	50,0	121,0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	16.200	15.622	16.917	95,8	103,7
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	16.200	15.577	16.912	95,8	104,0
15. Drugi prihodki	12.300	13.906	21.256	57,9	88,5
16. Drugi odhodki	17.400	20.730	96.188	18,1	83,9
17. Davek iz dobička	16.200	2.846	16.309	99,3	569,2
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	60.500	10.000	112.671	53,7	605,0
Povprečno število zaposlenih iz ur	117,3	113,1	108,3	103,8	108,3

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe ŽALE za leto 2025 izkazuje, ob upoštevanju povišanja cen javne službe, 13.214.800 EUR vseh prihodkov in 60.500 EUR čistega dobička.

➤ Prihodki

Za leto 2025 družba načrtuje 13.214.800 EUR celotnih prihodkov, kar je 3,3 % več kot je ocena 2024 in hkrati 7,9 % več kot v letu 2023. Družba načrtuje, da bo v letu 2025 s prihodki od prodaje ustvarila 98,5 % vseh prihodkov, delež drugih poslovnih prihodkov bo 1,2 %, delež finančnih in drugih prihodkov pa 0,3 %. Načrtovani čisti prihodki od prodaje bodo v letu 2025 13.019.800 EUR, to je 3,6 % več, kot je ocena za leto 2024 in 10,4 % več, kot je bila realizacija v letu 2023.

Načrtovana struktura prihodkov od prodaje po dejavnostih v letu 2025



Družba načrtuje, da bo v letu 2024 dosegla 159.700 EUR drugih poslovnih prihodkov, ki vključujejo prihodke iz naslova dotacij za OOS, 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 2025 so načrtovani drugi poslovni prihodki manjši kot so v oceni 2024, predvsem zaradi prihodkov iz naslova energetske pomoči in nižjih refundacij boleznin.

Finančni prihodki (obresti od depozitov in kreditov, popusti za predčasna plačila in zamudne obresti za nepravočasno plačane terjatve) so načrtovani v višini 23.000 EUR, drugi prihodki družbe (odškodnine, izterjane in predhodno že odpisane terjatve idr.) pa v višini 12.300 EUR.

Družba načrtuje, da bo v letu 2025 z izvajanjem GJS 24-urne dežurne službe dosegla 970.800 EUR prihodkov, to je 7,3 % prihodkov družbe, z upravljanjem pokopališč (vzdrževanje pokopališč in pokopališko-pogrebno moštvo) 3.718.400 EUR, to je 28,2 % prihodkov družbe in s tržno dejavnostjo (pogrebna tržna dejavnost, upepeljevanje, cvetličarna z vrtnarstvom in kamnoseštvo) 8.525.600 EUR, to je 64,5 % prihodkov družbe.

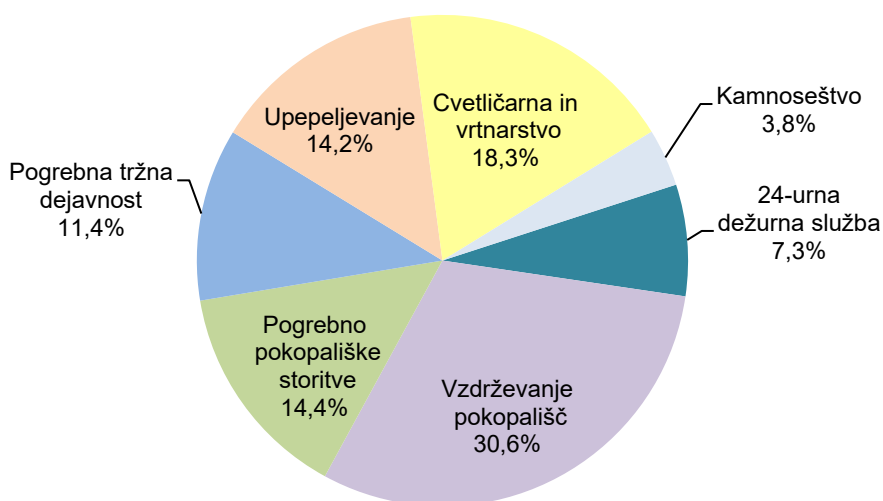
➤ Stroški in odhodki

Stroški in odhodki poslovanja so za leto 2025 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 2025 dosegli 13.154.300 EUR, to je 2,9 % več kot znaša ocena za leto 2024 in 8,4 % več, kot so bili odhodki v letu 2023.

Družba načrtuje v letu 2025 odhodke pred davkom iz dobička v znesku 13.154.300 EUR, od tega bo delež odhodkov za izvajanje GJS 24-urne dežurne službe 7,3 % (963.400 EUR), delež odhodkov upravljanja pokopališč 45 % (5.919.300 EUR) in delež odhodkov tržnih dejavnosti 47,7 % (6.271.600 EUR).

Načrtovana struktura poslovnih odhodkov po dejavnostih v letu 2025



➤ Stroški blaga, materiala in storitev

Nabavna vrednost prodanega blaga je v letu 2025 načrtovana v višini 1.222.900 EUR, to je skoraj enako kot je ocena 2024 in 13,3 % manj kot v letu 2023. Nabavna vrednost prodanega blaga predstavlja 9,3 % v strukturi odhodkov.

Stroški materiala so v letu 2025 načrtovani v znesku 648.400 EUR, to je 2,1 % manj kot je ocena 2024, kar je posledica znižanja cene energentov. Najpomembnejši delež med stroški materiala predstavlja strošek energije, ki je 56,6 %.

Stroški storitev, ki v strukturi odhodkov predstavljajo 32,6 % (to je 4.285.600 EUR), bodo v letu 2025 predvidoma 0,5 % manjši, kot je ocena za leto 2024. V okviru stroškov storitev je načrtovano največje povečanje stroškov storitev v zvezi z najemom pokopališke infrastrukture (indeks 116,2 na leto 2023) in stroškov strokovnih služb (indeks 110,7 na oceno 2024).

➤ 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 2025 znašali 5.647.900 EUR, to je 42,9 % vseh odhodkov. Stroški plač so za leto 2025 načrtovani v znesku 3.955.400 EUR, to je 9,4 % več, kot je ocena za leto 2024 in 18,2 % več, kot so znašali v letu 2023. V načrtu za leto 2025 je upoštevano 5 % povečanje plač s 1. 1. 2025 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 2025 je načrtovan v višini 100 % povprečne mesečne plače v RS na zaposlenega (2.400 EUR).

➤ Odpisi vrednosti

Stroški amortizacije so načrtovani v znesku 1.154.100 EUR, kar je 0,3 % več, kot je ocena 2024. Delež amortizacije v strukturi odhodkov je 8,8 %.

Družba načrtuje v letu 2025 za 116.000 EUR prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi osnovnih sredstev in popravki vrednosti terjatev do kupcev).

➤ Drugi poslovni odhodki

Za leto 2025 so načrtovani drugi poslovni odhodki (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, članarine, stroški rekreacije zaposlenih in drugi stroški) v višini 29.300 EUR.

➤ Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki (obresti od aktuarskega izračuna, donacije idr.) so načrtovani v znesku 33.900 EUR.

3.3.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih

➤ Predračunski izkaz poslovnega izida 24-urne dežurne službe

v EUR

	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N2025 /O2024	Indeks N 2025/ L 2023
1. Čisti prihodki od prodaje	958.500	878.550	829.996	109,1	115,5
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	957.900	877.891	829.337	109,1	115,5
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	600	659	659	91,0	91,0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	11.100	14.435	31.421	76,9	35,3
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	8.800	10.659	26.025	82,6	33,8
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	300	323	333	92,9	90,1
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	8.500	10.336	25.692	82,2	33,1
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	2.300	3.776	5.396	60,9	42,6
5. Stroški blaga, materiala in storitev	269.700	276.429	260.422	97,6	103,6
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	84.600	89.163	95.554	94,9	88,5
b.2) Stroški storitev	185.100	187.266	164.868	98,8	112,3
6. Stroški dela	627.200	590.635	525.713	106,2	119,3
a) Stroški plač	454.500	425.484	387.424	106,8	117,3
b) Stroški socialnih zavarovanj	83.300	78.350	71.581	106,3	116,4
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	50.000	47.301	42.673	105,7	117,2
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	33.300	31.049	28.908	107,2	115,2
c) Drugi stroški dela	89.400	86.801	66.708	103,0	134,0
7. Odpisi vrednosti	61.200	61.561	63.701	99,4	96,1
a) Amortizacija	59.700	59.456	61.592	100,4	96,9
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	1.500	2.105	2.109	71,3	71,1
8. Drugi poslovni odhodki	2.600	2.637	2.548	98,6	102,0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	1.000	1.134	5.431	88,2	18,4
b.2) Finančni prihodki iz posojil, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.000	1.134	5.431	88,2	18,4
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	200	194	700	103,1	28,6
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	200	194	700	103,1	28,6
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	17	58	0,0	0,0
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	0	17	58	0,0	0,0
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.600	1.471	1.624	108,8	98,5
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	1.600	1.466	1.624	109,1	98,5
15. Drugi prihodki	0	28	135	0,0	0,0
16. Drugi odhodki	1.000	1.891	8.824	52,9	11,3
17. Davek iz dobička	100	0	31	-	322,6
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	7.400	-40.300	4.762	-	155,4

➤ **Predračunski izkaz poslovnega izida upravljanja pokopališč**

v EUR

	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N2025 /O2024	Indeks N 2025/ L 2023
1. Čisti prihodki od prodaje	3.595.100	3.284.577	2.996.688	109,5	120,0
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.573.300	3.251.832	2.975.811	109,9	120,1
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	5.800	16.317	6.242	35,5	92,9
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	102.000	113.824	211.034	89,6	48,3
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	77.000	84.336	142.373	91,3	54,1
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	12.100	12.124	12.156	99,8	99,5
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	64.900	72.212	130.217	89,9	49,8
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	25.000	29.488	68.661	84,8	36,4
5. Stroški blaga, materiala in storitev	2.225.100	2.320.224	2.051.009	95,9	108,5
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	176.500	182.116	184.302	96,9	95,8
b.2) Stroški storitev	2.048.600	2.138.108	1.866.707	95,8	109,7
6. Stroški dela	2.829.100	2.598.560	2.355.170	108,9	120,1
a) Stroški plač	1.944.800	1.751.727	1.640.755	111,0	118,5
b) Stroški socialnih zavarovanj	362.600	336.646	316.756	107,7	114,5
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	221.600	207.762	193.201	106,7	114,7
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	141.000	128.884	123.555	109,4	114,1
c) Drugi stroški dela	521.700	510.187	397.659	102,3	131,2
7. Odpisi vrednosti	831.500	815.880	772.947	101,9	107,6
a) Amortizacija	774.200	771.840	744.938	100,3	103,9
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	30.000	17.092	1.093	175,5	-
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	27.300	26.948	26.916	101,3	101,4
8. Drugi poslovni odhodki	14.700	14.815	14.041	99,2	104,7
10. Finančni prihodki iz danih posojil	5.300	6.249	29.642	84,8	17,9
b.2) Finančni prihodki iz posojil, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	5.300	6.249	29.642	84,8	17,9
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	5.000	5.292	5.321	94,5	94,0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	5.000	5.292	5.321	94,5	94,0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	200	132	314	151,5	63,7
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	200	132	314	151,5	63,7
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	8.300	8.006	8.865	103,7	93,6
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	8.300	7.983	8.862	104,0	93,7
15. Drugi prihodki	11.000	12.091	16.761	91,0	65,6
16. Drugi odhodki	10.400	10.464	52.003	99,4	20,0
17. Davek iz dobička	0	0	0	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-2.200.900	-2.346.048	-1.994.903	93,8	110,3

➤ **Predračunski izkaz poslovnega izida tržnih dejavnosti**

v EUR

	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N2025 /O2024	Indeks N 2025/ L 2023
1. Čisti prihodki od prodaje	8.466.200	8.405.944	7.964.674	100,7	106,3
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	8.466.200	8.405.944	7.964.674	100,7	106,3
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	46.600	55.937	118.109	83,3	39,5
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	24.600	29.805	84.157	82,5	29,2
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	1.400	1.365	1.319	102,6	106,1
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	23.200	28.440	82.838	81,6	28,0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	22.000	26.132	33.952	84,2	64,8
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.662.100	3.607.286	3.803.065	101,5	96,3
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	1.610.200	1.625.900	1.908.827	99,0	84,4
b.2) Stroški storitev	2.051.900	1.981.386	1.894.238	103,6	108,3
6. Stroški dela	2.191.600	2.057.997	1.842.315	106,5	119,0
a) Stroški plač	1.556.100	1.438.020	1.318.259	108,2	118,0
b) Stroški socialnih zavarovanj	293.700	274.877	251.803	106,8	116,6
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	180.900	170.410	153.672	106,2	117,7
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	112.800	104.467	98.131	108,0	114,9
c) Drugi stroški dela	341.800	345.100	272.253	99,0	125,5
7. Odpisi vrednosti	377.400	386.786	308.565	97,6	122,3
a) Amortizacija	320.200	319.442	271.659	100,2	117,9
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	30.000	37.658	0	79,7	-
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	27.200	29.686	36.906	91,6	73,7
8. Drugi poslovni odhodki	12.000	11.549	10.088	103,9	119,0
10. Finančni prihodki iz danih posojil	4.100	4.819	21.496	85,1	19,1
b.2) Finančni prihodki iz posojil, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	4.100	4.819	21.496	85,1	19,1
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	7.400	8.944	16.501	82,7	44,8
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	7.400	8.944	16.501	82,7	44,8
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	100	99	228	101,0	43,9
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	100	99	228	101,0	43,9
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	6.300	6.145	6.428	102,5	98,0
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	6.300	6.128	6.426	102,8	98,0
15. Drugi prihodki	1.300	1.787	4.360	72,7	29,8
16. Drugi odhodki	6.000	8.375	35.361	71,6	17,0
17. Davek iz dobička	16.100	2.846	16.278	565,7	98,9
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	2.254.000	2.396.348	2.102.812	94,1	107,2

3.3.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe

v EUR

		NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023
A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a)	Postavke izkaza poslovnega izida	1.204.200	1.148.683	1.188.575
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	13.183.700	12.781.603	12.117.864
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-11.963.300	-11.630.074	-10.917.881
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-16.200	-2.846	-11.408
b)	Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-104.768	214.346	-122.828
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-34.000	60.172	-8.050
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-6.000	10.043	-161
	Začetne manj končne zaloge	-6.300	40.967	-75.852
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	-51.000	-92.331	5.588
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-7.468	195.495	-44.353
c)	Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	1.099.432	1.363.029	1.065.747
B.	DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU			
a)	Prejemki pri investiranju	1.010.400	1.312.202	4.051.964
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	10.400	12.202	51.964
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	0
	Prejemki od odtujitve finančnih naložb	1.000.000	1.300.000	4.000.000
b)	Izdatki pri investiranju	-1.952.838	-3.339.746	-6.568.494
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-52.121	-87.533	-39.099
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.900.717	-2.252.213	-1.529.395
	Izdatki za pridobitev finančnih naložb	0	-1.000.000	-5.000.000
c)	Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-942.438	-2.027.544	-2.516.530
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
a)	Prejemki pri financiranju	0	0	0
b)	Izdatki pri financiranju	0	-153.200	-41.552
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	0	-147	-600
	Izdatki za druga zmanjšanja sestavin kapitala	0	-142.539	0
	Izdatki za vračila kapitala	0	0	0
	Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	0	-10.514	-40.952
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	0	0
c)	Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	0	-153.200	-41.552
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	307.974	150.980	968.695
x)	Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	156.994	-817.715	-1.492.335
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	150.980	968.695	2.461.030

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 s prilagoditvami postavk prihodkov in odhodkov iz izkaza poslovnega izida s spremembami čistih obratnih sredstev, časovnih razmejitev in rezervacij v obdobju ter iz poslovnih knjig družbe (za denarne tokove pri investiranju in financiranju). Predračunski izkaz denarnih tokov kaže, da bo družba v letu 2025 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 2024

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	-139.764	1.295.671	112.671	17.012.790
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-139.764	1.295.671	112.671	17.012.790
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-142.539	0	10.000	-132.539
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	10.000	10.000
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja	0	0	0	0	-142.539		0	-142.539
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	112.671	-112.671	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	112.671	-112.671	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-282.303	1.408.342	10.000	16.880.251

➤ Predračunski izkaz gibanja kapitala za leto 2025

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	-282.303	1.408.342	10.000	16.880.251
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-282.303	1.408.342	10.000	16.880.251
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	60.500	60.500
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	60.500	60.500
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	10.000	-10.000	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	10.000	-10.000	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-282.303	1.418.342	60.500	16.940.751

3.3.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023
Temeljni kazalniki financiranja			
Delež lastniškega financiranja (v %)	85,91	85,61	86,11
Delež dolgoročnega financiranja (v %)	92,03	91,76	91,10
Temeljni kazalniki investiranja			
Delež osnovnih sredstev v sredstvih (v %)	94,39	90,35	84,15
Delež dolgoročnih sredstev v sredstvih (v %)	94,39	90,35	84,15
Temeljni kazalniki vodoravne finančne sestave			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	0,91	0,95	1,02
Hitri koeficient (koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti)	0,21	0,77	1,42
Pospešeni koeficient (koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti)	0,61	1,13	1,80
Kratkoročni koeficient (Kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti)	0,75	1,26	1,94
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,00	1,01
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Čista donosnost kapitala (v %)	0,36	0,06	0,67

Temeljni kazalniki stanja financiranja in stanja investiranja so ugodni. S kazalniki stanja financiranja presojamo sestavo obveznosti do virov sredstev. Kapital družbe v letu 2025 predstavlja 85,91 % vseh obveznosti do virov sredstev. Skladno z načrtom bo konec leta 2025 92,03 % virov financiranja dolgoročnih. Kazalnika stanja investiranja omogočata presojo sestave sredstev družbe. Na njuno vrednost vpliva predvsem obseg investiranja. V načrtu za leto 2025 je delež osnovnih sredstev 94,39 % 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 2025 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.

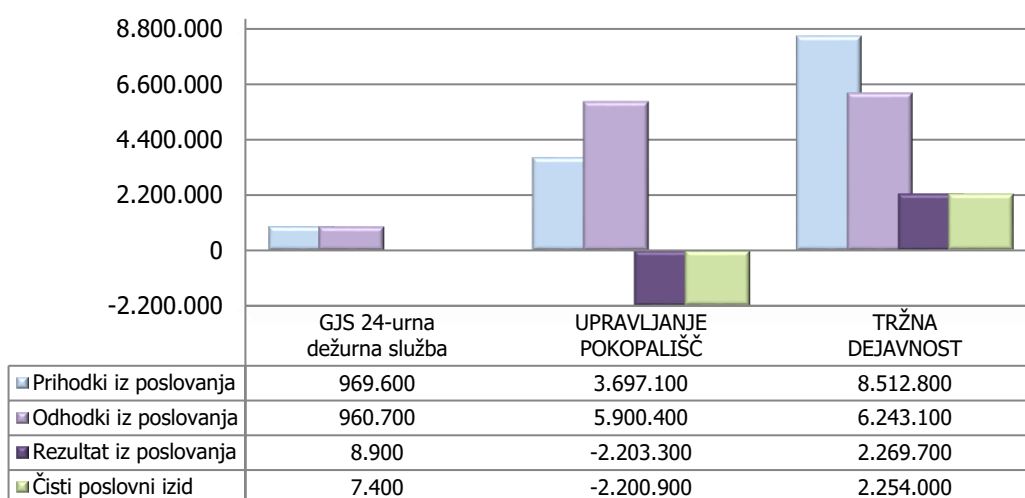
4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI

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.

Družba pripravila tri ločene finančne načrte poslovanja dejavnosti za leto 2025, in sicer za 24-urno dežurno službo, za upravljanje pokopališč in za tržne oziroma druge dejavnosti.

Prikaz poslovanja po dejavnostih - načrt 2025 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 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 2025 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

	GJS - 24-urna dežurna služba	upravljanje pokopališč	tržne dejavnosti
ključ 1 - SM 90000000 strokovne službe	9,0 %	51,5 %	39,5 %
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 %

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.

➤ Načrtovani fizični obseg

GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
- storitev prvega prevoza	4.000	3.960	4.148	101,0	96,4
- storitev prevoza na obdukcijo	240	260	240	92,3	100,0

Število načrtovanih prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe v letu 2025 je 4.000, kar je 1 % več kot ocenjeno v letu 2024 in 3,6 % manj kot v letu 2023.

Storitve javne službe družba izvaja po sprejetih standardih in normativih.

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

v EUR					
GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N 2025/ O 2024	Indeks N 2025/ L 2023
Prihodki iz poslovanja	969.600	892.985	861.417	108,6	112,6
Odhodki iz poslovanja	960.700	931.262	852.384	103,2	112,7
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	8.900	-38.277	9.033	-	98,5
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	1.200	1.356	6.266	88,5	19,2
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	2.600	3.379	10.506	76,9	24,7
Poslovni izid pred davkom iz dobička	7.500	-40.300	4.793	-	156,5
Davek iz dobička	100	0	31	-	322,6
Čisti poslovni izid	7.400	-40.300	4.762	-	155,4

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2025 bo družba z izvajanjem storitev javne službe in ob povišanju cen ustvarila 970.800 EUR celotnih prihodkov in 963.400 EUR celotnih odhodkov, vključno z davkom od dobička in ustvarila čisti dobiček v višini 7.400 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:

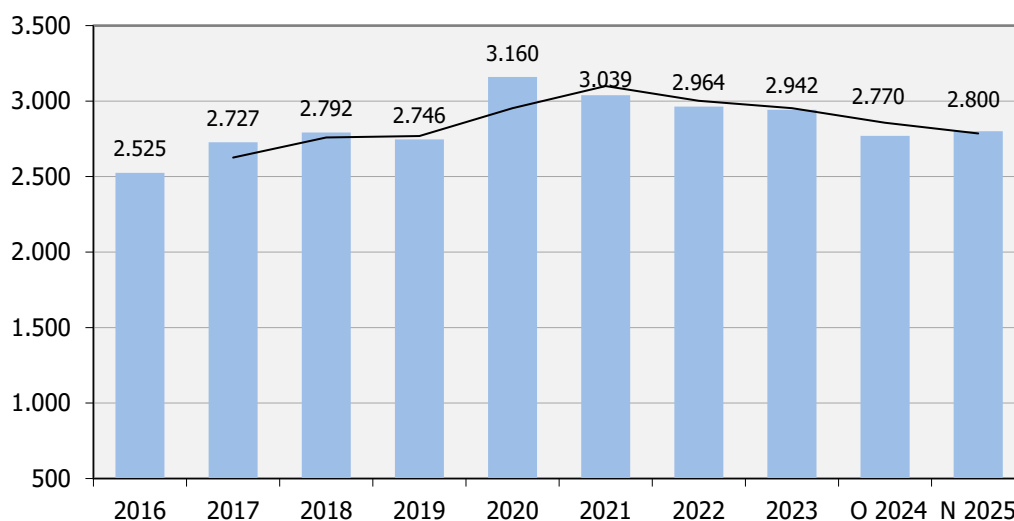
- vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture;
- storitve najema pokopaliških objektov in naprav;
- storitve grobarjev in storitve pokopališko pogrebnega moštva.

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 postavitve 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 2016 - 2023 ter
ocena 2024 in načrt 2025**



Število pogrebov v MOL	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
- s krsto	300	250	288	120,0	104,2
- z žaro	2.200	2.109	2.293	104,3	95,9
- raztros	300	411	361	73,0	83,1
Skupaj	2.800	2.770	2.942	101,1	95,2

Družba načrtuje, da bo v letu 2025 izvedla 2.800 pogrebov. Ocena realizacije 2024 temelji na realizaciji v obdobju januar-oktober ter oceni za november in december 2024. Družba načrtuje, da bo v letu 2025 10,7 % pogrebov s krsto, 10,7 % bo raztrosov in 78,6 % pogrebov z žaro. Število pogrebov po mesecih nekoliko niha, v povprečju je v zimskih mesecih nekoliko več pogrebov.

Število grobov	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
na dan 31.12.	55.640	55.470	55.290	100,3	100,6

Družba načrtuje, da bo konec leta 2025 oddanih 55.640 grobov (oddani grobovi so tisti, za katere se zaračunava grobnina), to je 0,3 % več, kot je ocena 2024 in 0,6 % več kot v letu 2023. Načrt 2025 temelji na povprečnem vsakoletnem povečanju števila grobov, ki je posledica izražene poslednje volje pokojnikov ali pa odločitve naročnikov pogrebov, da bodo pokopni 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 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N 2025/ O 2024	Indeks N 2025/ L 2023
Prihodki iz poslovanja	3.697.100	3.398.401	3.207.722	108,8	115,3
Odhodki iz poslovanja	5.900.400	5.749.479	5.193.167	102,6	113,6
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-2.203.300	-2.351.078	-1.985.445	93,7	111,0
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	21.300	23.632	51.724	90,1	41,2
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	18.900	18.602	61.182	101,6	30,9
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-2.200.900	-2.346.048	-1.994.903	93,8	110,3
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-2.200.900	-2.346.048	-1.994.903	93,8	110,3

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2025 bo družba z izvajanjem upravljanja pokopališč in ob povišanju cen pri vzdrževanju pokopališč (grobnine) ustvarila 3.718.400 EUR celotnih prihodkov in 5.919.300 EUR celotnih odhodkov ter ustvarila 2.200.900 EUR izgube. Med stroški upravljanja pokopališč je upoštevano 549.750 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 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
- ljubljanske	2.500	2.520	2.654	99,2	94,2
- druge	11.500	11.300	11.292	101,8	101,8
Skupaj	14.000	13.820	13.946	101,3	100,4

V letu 2025 načrtuje družba 14.000 upepelitev pokojnikov, od tega za naročnike z območja MOL 17,9 %. V RS je upepeljenih povprečno 84 % umrlih. Družba ŽALE opravi 75 % upepelitev, kar pomeni, da je več kot 60 % umrlih v Sloveniji upepeljenih v Ljubljani.

Prodaja blaga (št. kosov)	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
- krste	2.950	2.958	3.100	99,7	95,2
- žare	16.000	15.600	15.987	102,6	100,1
- spomeniki	65	56	89	116,1	73,0
- cvetlični izdelki	6.500	6.600	6.911	98,5	94,1
- sveče	134.000	144.200	155.838	92,9	86,0

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 2025 približno enaka kot v letu 2024 in manjša kot leta 2023. Načrtovana je manjša prodaja spomenikov in izdelkov cvetličarne, kot je ocena za 2024 in leto 2023, prodaja sveč pa trendno upada. Čeprav je pri izvedbi pogrebne slovesnosti tradicija močno prisotna, se nakupne navade naročnikov vendarle nekoliko spreminjajo.

Tržne storitve	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
- pevci	1.400	1.483	1.440	94,4	97,2
- igranje instrumentov	980	973	974	100,7	100,6
- izdelava fotografij	1.450	1.404	1.481	103,3	97,9
- objava osmrtnic	400	413	442	96,9	90,5
- delovni nalogi kamnoseštva	1.050	988	1.169	106,3	89,8
- vrtnarske storitve	3.070	3.070	3.089	100,0	99,4

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2025 bo družba z izvajanjem tržnih dejavnosti ustvarila 64,5 % vseh prihodkov družbe, to je 8.525.600 EUR, od tega s pogrebno tržno dejavnostjo 70,4 %, s prodajo v cvetličarni in vrtnarstvu 23,7 % in s kamnoseštvom 5,9 %.

Celotni odhodki tržnih dejavnosti bodo znašali vključno z davkom od dobička v višini 6.271.600 EUR. Načrtovani celotni dobiček je 2.270.100 EUR, čisti dobiček tržnih dejavnosti za leto 2024 znaša 2.254.000 EUR.

v EUR

Tržna dejavnost	NAČRT 2025	OCENA 2024	LETO 2023	Indeks N 2025/ O 2024	Indeks N 2025/ L 2023
Prihodki iz poslovanja	8.512.800	8.461.881	8.082.783	100,6	105,3
Odhodki iz poslovanja	6.243.100	6.063.618	5.964.033	103,0	104,7
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	2.269.700	2.398.263	2.118.750	94,6	107,1
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	12.800	15.550	42.357	82,3	30,2
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	12.400	14.619	42.017	84,8	29,5
Poslovni izid pred davkom iz dobička	2.270.100	2.399.194	2.119.090	94,6	107,1
Davek iz dobička	16.100	2.846	16.278	565,7	98,9
Čisti poslovni izid	2.254.000	2.396.348	2.102.812	94,1	107,2

5 UPRAVLJANJE S KADRI

V ospredju delovanja družbe ŽALE prevladujejo vrednote in sicer pietetni odnos do pokojnikov in njihovih svojcev, korektni odnos z zaposlenimi, partnerji, strokovno in pravočasno opravljeno delo, stalno vlaganje v izobraževanje zaposlenih ter varovanje okolja in kulturne dediščine.

Nosilci teh vrednot so zaposleni, ki razumejo poslanstvo in so predani svojemu delu ter usposobljeni za kvalitetno opravljanje nalog. Vodstvo družbe se tega zaveda in zato posveča pozornost vlaganju v izobraževanje, nudenju kvalitetne delovne opreme in skrbi za dobro počutje zaposlenih, kar potrjujejo pridobljeni certifikati.

Certifikati, v skladu s katerimi družba deluje, so 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 in za te namene je na voljo 13 ukrepov.

Konec leta 2025 se načrtuje, da bo zaposlenih 112 sodelavcev. V začetku leta se predvideva zaposlitev petih sodelavcev v Oddelku za vzdrževanje na delovnem mestu Pogrebno pokopališki delavec, enega sodelavca na delovnem mestu Upepeljevalec – vzdrževalec kremacijskih peči in enega sodelavca na delovnem mestu Voznik - urejevalec pokojnikov. Visoka stopnja umrljivosti, s tem posledično povečano število upepelitev in pogrebov, širitve pokopališč in nenazadnje staranje obstoječih zaposlenih, povečujejo obseg dela, ki se ga družba s trenutnim številom zaposlenih trudi zagotoviti. Z namenom zagotavljanja kvalitetnih storitev je nujno potrebno zagotoviti ustrezno število zaposlenih, ki bodo delovne naloge lahko opravljali kvalitetno in v dogovorjenih časovnih okvirjih. Zaradi dobre politike zaposlovanje družbe v vseh teh letih, se s pomanjkanjem zaposlenih trenutno družba ne srečuje, saj skrbi za ohranjanje zadostnega števila sodelavcev za nemoteno opravljanje dejavnosti.

Pokopališča, ki ležijo na vodovarstvenem območju za ureditev površin zahtevajo veliko ročnega dela, saj je uporaba fitofarmaceutskih sredstev prepovedana. To podaljšuje čas, ki je potreben za ureditev pokopaliških površin in skrajšuje učinek urejanja.

Do konca leta 2025 se predvideva upokojitev petih sodelavcev, ki jih bo potrebno nadomestiti. Med temi so štirje zaposleni, ki pogoje že izpolnjujejo. Družba je glede na vsesplošne 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 zasledujejo poslanstvo družbe.

➤ Načrt zaposlenih po strokovni izobrazbi

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
	Načrtovano 31.12.2025	Ocena 31.12.2024	Dejansko 31.12.2023	Načrtovano 31.12.2025	Ocena 31.12.2024	Dejansko 31.12.2023		
I.	0	0	0	0,0	0,0	0,0	-	-
II.	35	34	30	31,2	30,6	29,1	102,9	116,7
III.	17	17	16	15,2	15,3	15,5	100,0	106,3
IV.	34	34	33	30,4	30,6	32,0	100,0	103,0
V.	19	18	17	17,0	16,2	16,5	105,6	111,8
VI.	5	6	5	4,4	5,5	4,9	83,3	100,0
VII.	2	2	2	1,8	1,8	2,0	100,0	100,0
SKUPAJ	112	111	103	100,0	100,0	100,0	100,9	108,7

V primeru upokojitev, ki so bodisi pričakovane, bodisi nepričakovane, bo družba zaposlene, zaradi zagotavljanja nemotenega procesa dela, nadomeščala.

Prav tako bo družba, v primeru dolgotrajnih bolniških odsotnosti, vse odsotne 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 2025 bo družba, v kolikor se bosta 2 invalida, ki izpolnjujeta pogoje za upokojitev tudi dejansko upokojila, zaposlovala 1 invalida.

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N25/O24	Indeks N25/L23
	Načrtovano povprečno število v letu 2025	Ocenjeno povprečno število v letu 2024	Dejansko povprečno število v letu 2023	Načrtovano povprečno število v letu 2025	Ocenjeno povprečno število v letu 2024	Dejansko povprečno število v letu 2023		
I.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
II.	38,0	33,2	29,3	33,0	30,5	28,2	114,6	129,7
III.	17,0	16,9	18,1	14,7	15,6	17,4	100,5	94,0
IV.	34,0	34,1	33,5	29,5	31,3	32,2	99,8	101,4
V.	18,9	17,2	16,1	16,4	15,8	15,5	109,8	117,7
VI.	5,4	5,4	5,0	4,7	5,0	4,8	100,0	107,7
VII.	2,0	2,0	2,0	1,7	1,8	1,9	100,0	100,0
SKUPAJ	115,3	108,8	104,0	100,0	100,0	100,0	106,0	110,9

Z namenom doseganja dobre komunikacije med zaposlenimi, ki vodi v večjo povezanost in lažje reševanje morebitnih različnih pogledov, se bodo tudi v prihodnje organizirale strokovne ekskurzije, omogočalo se bo športno udejstvovanje in nudilo druge ugodnosti za zaposlene, tudi v okviru Promocije zdravja na delovnem mestu.

6 INVESTICIJSKI NAČRT

	INVESTICIJE (v EUR)	Struktura (v %)
Obnove in nadomestitve	660.300	36,7
Razvojne naloge	1.138.100	63,3
SKUPAJ	1.798.400	100,0

Investicijski načrt za leto 2025, ki vključuje obnove in nadomestitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter investicije v razvoj, je ovrednoten na 1.798.400 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 2025 dosegla 660.300 EUR. Načrtovane investicije so strokovno tehnično utemeljene, finančna sredstva so zagotovljena iz lastnih virov. V letu 2025 bo skladno z načrtom 9,1 % sredstev za obnove in nadomestitve namenjenih za nepremičnine, 90,9 % za opremo in 0,1 % za neopredmetena sredstva.

➤ Pojasnila k načrtovanim obnovam in nadomestitvam za leto 2025

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	GJS - PRVI PREVOZ		
1	Tovorno vozilo	54.000	Nadomestitev vozila
N I.	SKUPAJ	54.000	
	GJS UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
2	Ureditev garderobe	45.000	Pogrebno moštvo, Tomačevska cesta 2
3	Večnamenski delovni stroj	40.000	Nadomestitev večnamenskega delovnega stroja - kosilnice
4	Postavitev označevalnih in usmerjevalnih tabel	30.000	Lokalna pokopališča
5	Popravilo pokopališkega zidu - strešniki	15.000	Pokopališče Šentjakob
6	Delovni stroj - motokultivator	11.000	Enosni traktor in čistilec peskastih površin
7	Druga oprema	2.000	Zamenjava dotrajanega orodja: škarje, žage, idr.
N II.	SKUPAJ	143.000	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
8	Generalni remont peči IV. s pozidavo dimnega kanala pod pečjo	245.000	Generalni remont na peči IV.
9	Računalniška strojna oprema	117.300	Osebni računalniki, monitorji, MFN, tiskalniki, strežniki, aktivna mrežna oprema
10	Obnova toplotnega izmenjevalca	65.000	Zgornja upepeljevalnica, peč III. in IV.
11	Srednji remont peči II.	28.000	Srednji remont na peči II.
12	Druga oprema	8.000	Zamenjava dotrajanega orodja: škarje, žage, idr.
N III.	SKUPAJ	463.300	
	INVESTICIJE V OBNOVE IN NADOMESTITVE	660.300	

1. Dotrajano specialno pogrebno vozilo oddelka urejanje pokojnikov se bo nadomestilo z novim.
2. V garderobi pogrebnega moštva na Tomačevski cesti 2 se bo izvedla celovita prenova.

- Obstoječi večnamenski delovni stroj – kosilnica oddelka vzdrževanje pokopališč se bo nadomestil z novim.
- Na lokalnih pokopališčih se bodo zamenjale označevalne in usmerjevalne table.
- Na pokopališču Šentjakob se bodo popravili strešniki pokopališkega zidu.
- Nabavil se bo nov delovni stroj – moto kultivator (enoosni traktor in čistilec peskastih površin) za oddelk vzdrževanja pokopališč.
- Dotrajano orodje v oddelku vzdrževanje pokopališč se bo nadomestilo z novim.
- Na upepeljevalni peči št. IV se bo izvedel generalni remont. V remont bo vključena tudi obnova dimnovodnega kanala pod pečjo.
- Zaradi zagotavljanja varnostne kompatibilnosti se bo nadomestila osebna računalniška oprema (prenosniki, delovne postaje, monitorji ipd.).
- V zgornji upepeljevalnici se bo obnovil toplotni izmenjevalec.
- Na upepeljevalni peči št. II se bo izvedel srednji remont, pri katerem se bodo zamenjale stene peči, dno peči in vložitvena vrata.
- Dotrajano orodje v oddelkih cvetličarna in vrtnarstvo ter kamnoseštvo se bo nadomestilo z novim.

6.2 Načrt razvoja

Skladno z načrtom za leto 2025 bodo investicije v razvoj znašale 1.138.100 EUR in sicer bo 5,3 % sredstev za razvoj namenjenih za povečanje neopredmetenih sredstev, 87,9 % za nepremičnine in 6,8 % za opremo.

➤ Pojasnila k načrtovanim razvojnim nalogam za leto 2025

v EUR

Šifra	NAZIV INVESTICIJE	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	GJS UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
1	Nadgradnja GIS	40.000	Ortofoto načrti in nadgranje
N II.	SKUPAJ	40.000	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
2	Razširitev objekta	1.000.000	Razširitev upepeljevalnice, hladilnih prostorov in skladišča na Tomačevski cesti 2 - II. faza
3	Ureditev Gaja spomina IV. - spominska oaza IV.	70.000	Izdelava kamnitih napisnih ploščic
4	Računalniška programska oprema	20.100	Licence SDS, dodat. funkcionalnosti EDS, poslovna intiligenca, SAP4HANA, licence Synology...
5	Računalniška strojna oprema	8.000	Aktivna mrežna oprema oz. dodatna mrežna stikala na pokopališčih
N III.	SKUPAJ	1.098.100	
	INVESTICIJE V RAZVOJ	1.138.100	

- Izvedla se bo nadgradnja GIS - izdelava in zamenjava ortofoto načrtov ter druge nadgradnje, ki pripomorejo k boljšemu delovanju sistema.
- Izvedla se bo II. faza razširitve objekta na Tomačevski cesti 2 (novo skladišče, upepeljevalnica, hladilnica).
- Zaradi potrebe po novih napisnih ploščicah na prostoru za raztros pepela na pokopališču Žale se bo uredil Gaj spomina IV. - spominska oaza IV.
- Izvedla se bo razširitev podatkovnih kapacitet JHL: strežnikov, diskovnih sistemov, Backupa in nakup dodatnih licenc SDS. Izvedla se bo nadgradnja EDS z dodelavo oz. dodatnimi funkcionalnosti programske opreme. Izvedlo se bo nadaljevanje prehoda na SAP4HANA.
- V obeh podatkovnih centrih se bo posodobila skupna aktivna mrežna oprema in namestila dodatna mrežna stikala na pokopališčih.

7 FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE

		v EUR
		NAČRT 2024
A. NAČRT POSLOVANJA		
1.	Odhodki	13.138.100
1.1.	Od tega: amortizacija	1.154.100
2.	Prihodki	13.214.800
3.	Razlika (2-1)	76.700
4.	Davek od dobička	16.200
5.	Razlika (3-4)	60.500
B. NAČRT INVESTICIJ		
6.	Skupaj načrt investicij	1.798.400
6.1.	Načrt obnov in nadomestitev	660.300
6.2.	Načrt razvoja	1.138.100
7.	Predvideni viri:	1.798.400
7.1.	Amortizacija	1.154.100
7.2.	Druga sredstva	644.300

Družba načrtuje finančno pokrivanje investicij iz sredstev amortizacije in prostih denarnih sredstev 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 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, internetni prenos pogrebne svečanosti, objave dnevnega seznama pogrebcev, navodila za naročilo pogreba in podobno).

Družba bo vzdrževanje pokopališč izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2025, 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, 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 2025 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 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 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 2025 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.
- V času zimske službe bo uporabljala 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 števecv 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 omejitve za nekatere družbeno odgovorne akcije stroški, bo tudi v prihodnje izvajala različne aktivnosti, ki bodo pripomogle k prepoznavnosti družbeno odgovornih ravnanj.

V letu 2025 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 letih 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 električnimi vozili po pokopališču. V mesecu oktobru bo družba organizirala brezplačne prevoze po pokopališču s posebnimi vozili za osebe, ki težko hodijo. Pokopališča so odraz preteklosti 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 prireditve 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 2025 je izdelan skladno z Enotno metodologijo JHL in na podlagi enotnih izhodišč, navedenih v točki 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.



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: 203-N-2024

Datum: 9. 12. 2024

Na podlagi 5. (pete) alineje prvega odstavka 14. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE JAVNO PODJETJE, d.o.o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 45/24 z dne 10. 1. 2024 – prečiščeno besedilo) je Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o. na 5. redni seji dne 9. 12. 2024 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 2025 ter ga posreduje v sprejem družbeniku.

Predsednica nadzornega sveta

Dr. Marta Bon

Vročiti:

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

