



ŽALE

LETNO POROČILO 2014



Ljubljana, april 2015

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	PREDSTAVITEV DRUŽBE	1
1.2	POROČILO POSLOVODSTVA	3
1.3	POROČILO NADZORNEGA SVETA.....	5
2	POSLOVNO POROČILO.....	7
2.1	GOSPODARSKA GIBANJA V ŠIRŠEM OKOLJU	7
2.2	URESNIČEVANJE NAČRTOVANIH CILJEV IN NALOG.....	8
2.3	ZADOVOLJSTVO UPORABNIKOV	9
2.4	POSLOVANJE DRUŽBE	10
2.4.1	<i>Analiza poslovanja</i>	<i>10</i>
2.4.2	<i>Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja.....</i>	<i>13</i>
2.4.3	<i>Upravljanje s tveganji</i>	<i>14</i>
2.5	POROČILO O IZVAJANJU DEJAVNOSTI.....	17
2.5.1	<i>Izvajanje gospodarske javne službe</i>	<i>17</i>
2.5.2	<i>Tržne dejavnosti</i>	<i>20</i>
2.6	POROČILO O NALOŽBENI DEJAVNOSTI.....	23
2.6.1	<i>Obnove in nadomestitve</i>	<i>23</i>
2.6.2	<i>Realizacija načrta razvojnih nalog</i>	<i>24</i>
2.7	RAZISKAVE IN RAZVOJ	25
2.8	JAVNA NAROČILA	26
2.9	UPRAVLJANJE S KADRI.....	27
2.10	VARSTVO OKOLJA	30
2.11	DRUŽBENA ODGOVORNOST	31
2.12	RAZVOJNE USMERITVE	33
2.13	POMEMBNI POSLOVNI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA.....	34
3	RAČUNOVODSKO POROČILO 2014	35
3.1	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	35
3.2	RAČUNOVODSKI IZKAZI	36
3.2.1	<i>Bilanca stanja.....</i>	<i>36</i>
3.2.2	<i>Izkaz poslovnega izida.....</i>	<i>38</i>
3.2.3	<i>Izkaz drugega vseobsegajočega donosa.....</i>	<i>39</i>
3.2.4	<i>Izkaz denarnih tokov</i>	<i>40</i>
3.2.5	<i>Izkaz gibanja kapitala</i>	<i>41</i>
3.2.6	<i>Izkaz bilančnega dobička</i>	<i>42</i>
3.2.7	<i>Predlog razdelitve bilančnega dobička</i>	<i>42</i>
3.2.8	<i>Sklep o razdelitvi bilančnega dobička</i>	<i>42</i>
3.3	RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH	43
3.3.1	<i>Računovodske usmeritve</i>	<i>43</i>
3.3.2	<i>Pojasnila k bilanci stanja.....</i>	<i>50</i>
3.3.3	<i>Pojasnila k izkazu poslovnega izida.....</i>	<i>60</i>
3.3.4	<i>Pojasnila k izkazu denarnih tokov.....</i>	<i>65</i>
3.3.5	<i>Druga razkritja</i>	<i>66</i>
3.3.6	<i>Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 35.....</i>	<i>67</i>
3.4	IZJAVA POSLOVODSTVA	73





Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	NAČRT 2015	LETO 2014	LETO 2013	LETO 2012
POGREBI IN UPEPELITVE				
Število pogrebov	2.400	2.411	2.569	2.537
Število upepelitev - MOL	2.210	2.214	2.349	2.283
Število drugih upepelitev	9.250	9.129	9.060	9.049
Število grobov	53.238	52.960	52.734	52.457
VRTNARSTVO IN CVETLIČARNA				
Število cvetličnih izdelkov	4.810	5.148	5.049	5.350
Število vrtnarskih storitev	2.030	2.129	2.103	2.190
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	17.450.246	17.114.146	16.965.758	16.383.984
Dolgoročna sredstva	14.849.706	14.588.320	14.639.688	14.256.864
Zaloge	138.300	153.007	138.125	126.059
Terjatve in AČR	525.056	300.122	497.141	470.778
Finančne naložbe in denarna sredstva	1.937.184	2.072.697	1.690.804	1.530.283
Kapital	16.029.550	15.589.641	15.205.204	14.622.170
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	411.497	467.643	585.131	584.701
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.009.199	1.056.862	1.175.423	1.177.113
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	8.181.450	8.455.569	8.220.303	8.135.019
Odhodki iz poslovanja	7.780.439	7.968.038	7.634.997	7.522.896
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	401.011	487.531	585.306	612.123
Rezultata iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.447.346	1.506.454	1.574.655	1.560.203
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	23.689	23.624	64.218	44.370
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	424.700	511.155	649.524	656.493
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	352.501	427.203	588.441	562.226
STROŠKI DELA IN PLAČ				
Stroški dela	2.674.435	2.705.083	2.637.927	2.731.845
Stroški plač	1.976.157	1.990.810	1.945.132	1.982.366
Povprečno število zaposlenih iz ur	93,80	94,48	92,27	94,05
Povprečna bruto plača na zaposlenega iz ur	1.755,65	1.755,94	1.756,74	1.770,05
Povprečna stopnja izobrazbe	IV.	IV.	IV.	IV.
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Gospodarnost iz poslovanja	1,05	1,06	1,08	1,08
Čista dobičkonosnost kapitala	0,02	0,03	0,04	0,04
Lastniškost financiranja	0,92	0,91	0,90	0,89
Kratkoročni koeficient	2,61	2,41	1,99	1,82
ŠTEVILO ZAPOSLENIH - STANJE NA KONCU LETA	86	86	88	88
ŠTEVILO ZAPOSLENIH - POVPREČNO STANJE V LETU	92,7	92,7	91,6	92,6



1 UVOD

Gospodarske razmere so se v letu 2014 nekoliko okrepile in prvič po letu 2008 se je povečala domača potrošnja. Ne glede na manjše število umrlih v letu 2014 in skromno trošenje gospodinjestev je družba ŽALE v letu 2014 dosegla glavne cilje, ki so bili postavljeni s poslovnim načrtom. Delovanje podjetja je bilo usmerjeno v zagotavljanje kakovosti storitev javne službe, k večjemu zadovoljstvu porabnikov in k ekonomski uspešnosti pri izvajanju dejavnosti. Poslovanje je bilo tako z vidika kakovosti opravljenih storitev kot z vidika poslovnega izida dobro. Doseženi čisti dobiček v znesku 427.203 EUR je rezultat prizadevanj zaposlenih za uspešno in učinkovito poslovanje. V letu 2014 doseženi rezultati so primerna osnova za nadaljnji razvoj družbe.

1.1 Predstavitev družbe

Družba: ŽALE Javno podjetje, d. o. o. Ljubljana,
(skrajšan naziv: ŽALE, d. o. o.)
Naslov: Med hmeljniki 2, 1000 Ljubljana

Telefon: 01 420 17 00
Fax: 01 420 17 02

E-pošta: info@zale.si
Spletna stran: <http://www.zale.si>

Matična številka: 5015669
Davčna številka: SI 39470628
Šifra dejavnosti: 96.030 - pogrebna dejavnost

TRR: SKB d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0310 0100 0003 073
ABANKA VIPA d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0510 0801 2388 056
NLB d. d., Ljubljana, IBAN: SI56 0292 2026 0827 078

Osnovni kapital: 5.698.216,00 EUR

Št. registrskega vložka pri Okrožnem sodišču v Ljubljani: 1/00200/00
Po merilih Zakona o gospodarskih družbah so ŽALE, d. o. o. srednje velika družba.

➤ Ustanovitev in statusne spremembe družbe

Družba ŽALE, d. o. o. je pravna naslednica Pogrebnega zavoda ŽALE, ki je začel poslovati 1. 8. 1914. Družba ŽALE, d. o. o. (v nadaljevanju ŽALE) je bila ustanovljena 12. 12. 1990 s strani Mesta Ljubljana, ki je 24. 11. 1994 preneslo ustanoviteljske pravice na Holding mesta Ljubljane d. o. o., družbo za upravljanje in gospodarjenje z javnimi podjetji. Na podlagi Pogodbe o prenosu poslovnega deleža (notarski zapis opr. št. SV 1696/07 z dne 23. 7. 2007) je Mestna občina Ljubljana na dan 31. 12. 2007 ponovno postala edini družbenik družbe ŽALE in ji pripada 100 % poslovni delež.

➤ **Dejavnost družbe**

Glavna dejavnost družbe je pogrebna dejavnost, poleg te pa je družba registrirana še za opravljanje drugih dejavnosti, kot so urejanje in vzdrževanje zelenih površin, zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, trgovina na drobno v cvetličarnah, trgovina na drobno na stojnicah in tržnicah, specializirano posredništvo pri prodaji drugih določenih izdelkov, obdelava naravnega kamna, varstvo kulturne dediščine in druge dejavnosti.

Družba opravlja pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo na podlagi Odloka o gospodarskih javnih službah MOL in Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti. Družba izvaja tudi druge dejavnosti, ki so vpisane v sodni register in so namenjene boljši ponudbi storitev ter boljšemu izkoriščanju sredstev osnovne dejavnosti. Od 1. januarja 2009 se delo izvaja na 18 pokopališčih na območju MOL, ki so v upravljanju podjetja in sicer: centralno pokopališče ŽALE ter pokopališča Dravlje, Polje, Vič, Rudnik, Sostro, Štepanja vas, Stožice, Šentvid, Bizovik, Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel.

Skladno z veljavnim Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti in urejanju pokopališč iz leta 1984 obsega pokopališka in pogrebna dejavnost pogrebne storitve, storitve v zvezi z upepeljevanjem in oddajanje prostorov za grobove v najem. Urejanje pokopališč obsega vzdrževanje, razdelitev na posamezne zvrsti grobov, prekop grobov in opustitev pokopališč.

Javna služba obsega naslednje storitve: pogrebne storitve, storitve v zvezi z upepeljevanjem, oddajanje grobov v najem, vodenje evidenc o umrlih in najemnikih grobov, urejanje in vzdrževanje pokopališč, razdelitev pokopališč na posamezne zvrsti grobov, prekope grobov, opustitve pokopališč in čiščenje pokopališč. Kot dopolnitev javne službe se izvaja tržna dejavnost, ki vključuje upepeljevanje pokojnikov, pokopanih na pokopališčih, ki niso v upravljanju družbe ŽALE, prodajo pogrebne in nagrobne opreme (krste, žare, spomeniki in drugo), nadstandardne pogrebne storitve oziroma storitve, ki imajo tržni značaj (prodaja osmrtnic, fotografij, glasbe in drugo), prodajo cvetličarskih izdelkov, ureditve grobov ter vrtnarske in cvetličarske storitve.

Poslanstvo družbe ŽALE je zagotavljati prebivalcem MOL gospodarsko javno službo pogrebna in pokopališka dejavnost ter jo dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje.

➤ **Organi vodenja in upravljanja**

V družbi je vzpostavljen dvotirni sistem upravljanja z upravo oziroma direktorjem kot organom vodenja ter nadzornim svetom kot organom nadzora.

Družbo zastopa in vodi posle mag. Robert Martinčič od 10. 9. 2012. Za direktorja družbe je bil imenovan za mandatno dobo 5 let.

Vodenje poslov družbe je nadziral nadzorni svet (NS) v sestavi dr. Dunja Piškur Kosmač (mandat od 24. 4. 2012 do 31. 12. 2015), dr. Marta Bon (od 10. 7. 2012 do 31. 12. 2015) in kot predstavnik delavcev Enes Beganović (od 28.6.2013 do 28.6.2017). Dr. Dunja Piškur Kosmač je bila 10. 9. 2012 izvoljena za predsednico NS, dr. Marta Bon pa 16. 9. 2013 za namestnico predsednice.

1.2 Poročilo posloводства

Družba ŽALE je v letu 2014 poslovala v skladu s Poslovnim načrtom, ki je bil sprejet na 31. seji Mestnega sveta MOL dne 20. 1. 2014 in hkrati sledila našemu poslanstvu, ki je prebivalcem MOL zagotavljati gospodarsko javno službo pogrebna in pokopališka dejavnost, jo dopolnjevati s tržno dejavnostjo in pri tem varovati okolje in kulturno dediščino ter delovati kot družbeno odgovorno podjetje.

Poslovno leto 2014 smo zaključili z dobičkom v višini 427.203 EUR. Na višino dobička, ki je nad načrtovanim, so med drugim vplivali:

- manjše število pogrebov in upepelitev glede na predhodno leto,
- selektivno omejevanje stroškov,
- negativno poslovanje pokopališke dejavnosti v okviru gospodarske javne službe,
- povečanje prodaje v kamnoseštvi,
- prilagajanje ponudbe tržnih dejavnosti.

Izguba v gospodarski javni službi je bila ustvarjena pri pokopaliških storitvah, kjer so najemnine glede na obseg programa vzdrževanja prenizke in posledično ne pokrivajo vseh stroškov. Kljub temu smo zagotavljali enak standard na pokopališčih, ne glede na velikost, oddaljenost ali lastništvo posameznega pokopališča. Na enak način smo vzdrževali tudi komunalno infrastrukturo. Izgubo, ustvarjeno z izvajanjem javne službe, smo pokrili iz dobička tržnih dejavnosti, tako da uporabniki naših storitev niso občutili možnih posledic negativnega poslovanja gospodarske javne službe.

Opravljanje pogrebnih, pokopaliških in tržnih storitev je potekalo po sprejetih standardih in normativih, upoštevajoč standard ISO 9001:2008. Opravljanje storitev in varovanje okolja je potekalo tudi po standardu ISO 14001:2004. Na področju varnosti in zdravja pri delu smo poslovanje prilagodili standardu OHSAS 18001:2007.

Ključne cilje, povezane z investicijami, smo v glavnem realizirali. Tlakovali in asfaltirali smo načrtovani del poti na pokopališču Žale, obnovili sprevodno pot in del pokopaliških zidov, na novem delu pokopališča obnovili komunalne točke in razgledno ploščad na prostoru za raztros pepela. Na pokopališču Dravlje smo uredili prostor za svojce s čajno kuhinjo in sanitarijami. V Črnučah smo obnovili prostor za svojce. Na pokopališču Mali Lipoglav smo uredili ploščad in nadstrešek pred mrliško vežico. Na pokopališčih Mali Lipoglav, Vič in Šentjakob smo postavili fontane. Na vseh lokalnih pokopališčih smo namestili nove obvestilne table.

Zanesljivost in kakovost opravljanja gospodarske javne službe sta bili tudi v letu 2014 na visokem nivoju. Zadovoljstvo uporabnikov naših storitev se je ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljančanov do javnega podjetja (javnomnenjska raziskava Panel). Rezultati kažejo, da je večina anketiranih zadovoljnih, delež nezadovoljnih je majhen.

Plečnikove Žale so kulturni spomenik državnega pomena in nosilec znaka Evropska dediščina iz medvladne iniciative. Sedaj potekajo postopki za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Z namenom pridobitve nepovratnih evropskih sredstev za njihovo celovito obnovo smo sodelovali na razpisu za Norveški finančni mehanizem, vendar pri tem s kandidaturo nismo uspeli. Zaradi čakanja na rezultat razpisa bo obnova mizarskih delavnic izvedena v letu 2015. Junija 2014 smo obeležili Dneve dediščine evropskih pokopališč.

Vključevali smo se tudi v druge projekte, organizirane v okviru združenja ASCE – Združenje pomembnih evropskih pokopališč.

Aktivno smo sodelovali v Sekciji za pogrebno in pokopališko dejavnost pri Zbornici komunalnega gospodarstva na Gospodarski zbornici Slovenije. Najpomembnejše je bilo sodelovanje pri pripravi novega področnega zakona.

V počastitev 100. obletnice obstoja podjetja smo izdali knjigo z naslovom »100 let življenja podjetja Žale«, ki si jo je možno izposoditi v knjižnicah Mestne občine Ljubljana in je na ogled tudi na spletni strani podjetja www.zale.si. 6. junija 2014 nam je bila s strani Zbornice komunalnega gospodarstva na Gospodarski zbornici Slovenije podeljena nagrada za 100 let uspešnega delovanja. 3. septembra 2014, na osrednji slovesni prireditvi, nam je župan Mestne občine Ljubljana, g. Zoran Janković, izročil listino Mestne občine Ljubljana za 100 let uspešnega delovanja v dobro občanov in odgovorne skrbi za ohranjanje kulturne dediščine.

Družba poudarja pomen izobraževanja in stalnega izpopolnjevanja. Skoraj vsi zaposleni so bili vključeni vsaj v eno od oblik funkcionalnega usposabljanja in izobraževanja. Izvajamo različne aktivnosti za pretok znanja med zaposlenimi.

Poslovna uspešnost podjetja je tesno povezana z zaposlenimi: s skrbjo za enakopravne odnose med zaposlenimi, za izboljšanje delovnih pogojev, za sodelovanje in informiranje sindikata, sveta delavcev ter vseh zaposlenih. Vse to dosegamo tudi z učinkovitimi in odgovornimi odnosi med direktorjem, nadzornim svetom in lastniki. Svoje delo opravljamo s potrebno pieteto in občutljivostjo ter v zadovoljstvo naročnikov in uporabnikov naših storitev, lastnika in širše javnosti.

Na razvoj podjetja vplivajo odločitve, ki jih v zvezi z infrastrukturo sprejema MOL kot ustanovitelj in edini družbenik. Ustanovitelj mora urediti vsa pravna razmerja pri upravljanju z infrastrukturo in tudi razmerja z lastniki zemljišč, na katerih ležijo pokopališča, tam, kjer ta zemljišča niso v lasti MOL.

Pogrebna dejavnost je dejavnost posebnega družbenega pomena, ki se zaradi pietetnih, zdravstvenih in sanitarno-higienskih razlogov ne zagotavlja na prostem trgu. Ker obenem kot obvezna občinska gospodarska javna služba pomeni zagotavljanje »potreb v javnem interesu«, imamo na območju MOL na podlagi predpisov t. i. legalni monopol. Zaradi tega je odgovornost in zavedanje vodstva družbe o pomembnosti zadovoljstva porabnikov, kot pogoju za uspešno izpolnjevanje poslanstva družbe in njegovo učinkovitejše poslovanje, še večja.

mag. Robert Martinčič
Direktor



1.3 Poročilo nadzornega sveta

Poslovanje družbe ŽALE je v letu 2014 v okviru pristojnosti, določenih z zakonskimi predpisi in aktom o ustanovitvi družbe, nadziral nadzorni svet (NS), ki se je sestel na treh rednih in eni dopisni seji.

V letu 2014 je NS deloval v sestavi Dunja Piškur Kosmač, dr. Marta Bon in Enes Beganović.

NS je obravnaval ter nadziral tekoče poslovanje podjetja, premoženjsko stanje družbe, delo uprave in izvrševanje sprejetih sklepov NS. Poleg tega je NS obravnaval tudi Letno poročilo družbe za leto 2013 skupaj s Poročilom pooblaščenega revizijske družbe in ugotovil, da vsebina letnega poročila realno prikazuje poslovanje družbe, računovodski izkazi pa so resnična in poštena slika finančnega stanja družbe.

Na svojih sejah je NS tekom leta 2014 sprejel 12 sklepov v zvezi z vodenjem podjetja in se pri tem seznanil, obravnaval in/ali soglašal z naslednjimi pomembnejšimi zadevami:

- NS družbe je preveril Letno poročilo družbe za leto 2013.
- NS družbe je sprejel Letno poročilo družbe ŽALE za leto 2013, skupaj s poročilom neodvisnega revizorja.
- NS družbe je sprejel sklep, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2013 v višini 588.440,71 EUR razporedi v druge rezerve iz dobička.
- NS družbe je dal pozitivno mnenje k strateškemu načrtu družbe ŽALE za obdobje 2014 – 2020.
- NS družbe je obravnaval in potrdil Poročilo o poslovanju družbe za obdobje januar–junij 2014.
- NS družbe je dal pozitivno mnenje k ureditvi zavarovanja odgovornosti direktorjev, vodilnih delavcev ter organa nadzora družbe ŽALE.
- NS družbe je podal pozitivno mnenje k predlogu Poslovnega načrta družbe ŽALE za leto 2015.

Stališče NS do Letnega poročila in Poročila neodvisnega revizorja

Poročilo o poslovanju kaže, da je družba ŽALE v letu 2014 uresničevala cilje, ki so bili sprejeti s poslovnim načrtom in leto zaključila pozitivno. Letno poročilo, sestavljeno iz poslovnega in računovodskega dela, ki ga je revidirala družba KPMG Slovenija, je v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega stanja družbe na dan 31. 12. 2014 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

NS družbe na Letno poročilo in Poročilo neodvisnega revizorja ni imel pripomb, zato je sprejel pozitivno stališče k Letnemu poročilu in Poročilu neodvisnega revizorja.

Nadzorni svet družbe ŽALE je na 14. redni seji, dne 7. 5. 2015 sprejel naslednje

SKLEPE

1. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d. o. o. je preveril Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d. o. o. za leto 2014 in predlog za uporabo bilančnega dobička ter zavzel pozitivno stališče do poročila neodvisnega revizorja.
2. Nadzorni svet družbe ŽALE Javno podjetje, d. o. o. sprejme Letno poročilo družbe ŽALE Javno podjetje, d. o. o. za leto 2014 s poročilom neodvisnega revizorja.
3. Bilančni dobiček poslovnega leta 2014 v družbi ŽALE Javno podjetje, d. o. o. v višini 426.973,55 EUR se razporedi v druge rezerve iz dobička.

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



2 POSLOVNO POROČILO

2.1 Gospodarska gibanja v širšem okolju¹

Gospodarska aktivnost v evrskem območju se je konec leta 2014 nekoliko okrepila, Slovenija pa je, kljub malo nižji rasti v zadnjem četrtletju, v celem letu 2014 beležila najvišjo rast po začetku krize. Gospodarska rast v evro območju je v letu 2014 znašala 0,9 %. Decembra je ECB znižala napovedi za gospodarsko rast v letu 2015 na 1 % in sicer zaradi slabših pričakovanj glede rasti izvoza in investicij. V Sloveniji so kazalniki gospodarske aktivnosti ostali na relativno visoki ravni do konca leta. Bruto domači proizvod (BDP) kot merilo celotne ekonomske aktivnosti je v letu 2014 v Sloveniji znašal 37.246 mio EUR (18.065 EUR na prebivalca), kar je po podatkih SURS za 2,6 % več kot v letu 2013.

V letu 2014 se je vrednost evra v primerjavi z dolarjem zniževala in decembra dosegla najnižjo vrednost v zadnjih treh letih in pol. Medletno je bila vrednost evra glede na dolar nižja za 10,0 %. Vrednost evra je v povprečju leta 2014 znašala 1,239 USD za 1 EUR. Dolarska cena nafte se je začela zniževati in takšna gibanja so se nadaljevala do decembra, ko je povprečna cena dosegla najnižje ravni v zadnjih petih letih. Povprečna cena nafte Brent se je v letu 2014 znižala za 8,9 % na 99 USD za sod, izraženo v evrih pa za 8,7 % na 74,6 EUR na sod.

Kreditna aktivnost bank je bila nizka. Medbančne obrestne mere so ostale na nizkih ravneh, povprečna vrednost 3-mesečnega EVRIBOR-a je bila 0,209 % (0,22 % v letu 2013).

Za Slovenijo je bilo leto 2014 obdobje nizke inflacije. Ob koncu leta 2014 je bila letna inflacija 0,2 % (lani 0,7 %), kar je najnižja inflacija po osamosvojitvi. Nizka inflacija je bila v veliki meri posledica nižjih cen energentov in hrane, višje pa so bile cene storitev. V evrskem območju je bila v letu 2014 zabeležena deflacija (0,2 %).

Razmere na trgu dela so se začele izboljševati. Glavni razlog za zmanjševanje števila registriranih brezposelnih je povečan obseg zaposlovanja. Konec decembra 2014 je bilo 3,7 % manj brezposelnih kot decembra 2013. Stopnja registrirane brezposelnosti je decembra 2014 znašala 13,0 %.

Povprečna mesečna bruto plača je bila v letu 2014 v Republiki Sloveniji 1.540,50 EUR in je bila v primerjavi s povprečno bruto plačo leta 2013 nominalno višja za 1,1 % oziroma realno za 0,9 %. V letu 2014 je izredna izplačila prejelo 15,5 % zaposlenih (14,1 % v letu 2013, 16,5 % v letu 2012). Povprečna bruto plača je bila v Ljubljani v letu 2014 (1.774,87 EUR) za 15,2 % višja kot v Sloveniji, v panogi pogrebne dejavnosti (1.568,37 EUR) pa za 1,8 % višja.

Kljub negotovosti v okolju je mogoče pričakovati, da se bo zaradi nadaljnje rasti izvoza in postopnega povečanja zasebne potrošnje BDP v letu 2015 povečal. Evropska komisija je v svoji zimski napovedi nekoliko izboljšala pričakovanja glede gospodarske rasti v evrskem območju za leti 2015 in 2016. Hitrejše okrevanje v Sloveniji bosta zavirala predvsem otežen dostop do virov financiranja v zadolženem podjetniškem sektorju in nujna javnofinančna konsolidacija.

¹ UMAR, Ekonomsko ogledalo, december 2014, št. 12, let. XX in februar 2015, št. 2, let. XXI ter SURS, <http://pxweb.stat.si/pxweb/Database/>

2.2 Uresničevanje načrtovanih ciljev in nalog

Družba je v letu 2014 uresničevala usmeritve, sprejete s poslovnim načrtom in je delovala po načelih:

- zanesljivosti in kakovosti opravljanja storitev,
- prijaznega odnosa do potrošnikov,
- okoljske in razvojne naravnosti,
- ekonomske učinkovitosti,
- ustrezne finančne in cenovne politike.

Kakovostno in zanesljivo oskrbo naših naročnikov zagotavlja poslovanje skladno s standardi in normativi ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 in OHSAS 18001:2007. Tudi v letu 2014 je bila s strani zunanjih presojevalcev uspešno izvedena redna letna presoja delovanja po vseh treh mednarodnih standardih: standardu kakovosti, okoljevarstvenem standardu in standardu za varnost in zdravje pri delu.

S funkcionalnim izobraževanjem in usposabljanjem zaposlenih družba zagotavlja visoko raven kakovosti opravljanja storitev. Kakovost opravljanja pogrebnih in pokopaliških storitev je bila visoka kljub negativnemu poslovanju gospodarske javne službe. Izguba, ustvarjena s storitvami javne službe, se na nivoju podjetja pokriva z dobičkom tržne dejavnosti.

V letu 2014 smo uspešno zaključili večino večjih investicij, ki so bile planirane z letnim načrtom in so podrobneje prikazane v poročilu o naložbeni dejavnosti (tč. 2.6).

Ekonomska učinkovitosti poslovanja družbe in posameznih dejavnosti je tesno povezana z zanesljivo in kakovostno oskrbo naročnikov storitev in zadovoljstvom vseh deležnikov družbe. Aktivnosti družbe so bile usmerjene v obvladovanje stroškov, izboljševanje informacijskega sistema in realizacijo načrtovanih investicij. Družba je v letu 2014 uresničila temeljni podjetniški cilj in z izvajanjem tržnih dejavnosti kljub slabim splošnim gospodarskim razmeram preseгла tako obseg prihodkov kot tudi načrtovani dobiček.

2.3 Zadovoljstvo uporabnikov

Zavedanje o pomembnosti zadovoljstva uporabnikov za uspešno izpolnjevanje poslanstva podjetja in učinkovitejše poslovanje je v družbi ŽALE že dolgo prisotno. Prizadevamo si za kakovostno izvajanje storitev in pestro ponudbo, ki se prilagaja zahtevam naročnikov. Podjetje, ki pozna mnenja in stališča uporabnikov, ima večjo možnost, da se potrebam prilagodi in jih zadovolji, zato jih že več let kontinuirano spremljamo. Zadovoljstvo uporabnikov naših storitev se je tudi v letu 2014 ugotavljalo z raziskovanjem odnosa Ljubljancev do javnega podjetja, ki ga je izvajalo neodvisno raziskovalno podjetje. Z raziskavo se po eni strani ugotavlja, kako so uporabniki zadovoljni s storitvami javnega podjetja, po drugi strani pa raziskave pripomorejo k pravočasnemu zaznavanju sprememb zadovoljstva uporabnikov, kar omogoča ugotavljanje smernic razvoja ponudbe storitev ter pravočasno izboljšanje poslovanja. Panel, ki se izvaja četrtletno, je sestavljen iz mnenj 500 posameznikov, ki prebivajo na območju Ljubljane. V stalni nabor raziskovalnih področij so vključena vprašanja o zadovoljstvu s storitvami podjetja, poznavanju delovanja podjetja, ponudbi podjetja, obiskovanju pokopališč, spletni strani podjetja in razlogih za pritožbe nad delovanjem. Rezultati anket so konstantno dobri. Iz zadnjih dveh raziskav (Panela jesen 2014 in zima 2014) so povzete naslednje ugotovitve:

- Povprečna ocena ugleda podjetja je 4,10, kar pomeni, da je ugled podjetja, v primerjavi z letom 2013 še narasel. Ugled podjetja narašča premo sorazmerno s poznavanjem podjetja. Tisti anketiranci, ki delovanje podjetja zelo dobro poznajo, ugled ocenjujejo s povprečno oceno 4,85.
- Povprečna ocena zadovoljstva s storitvami je 4,03. S storitvami podjetja je zelo nezadovoljnih ali nezadovoljnih manj anketirancev kot v letu 2013. Povprečni odstotek takih je le 1,9 %.
- Anketiranci so kot najpomembnejši dejavnik označili urejenost pokopališč. Povprečna ocena urejenosti pokopališč je 4,14.

Posebna pozornost je bila tudi v letu 2014 namenjena sodobnim komunikacijam z našimi strankami. Osebam, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, je omogočeno spremljanje pogrebne svečanosti preko interneta. Spletna aplikacija iskalnik grobov je bila nadgrajena z mobilno različico za pametne telefone, ki obiskovalce vodi do posameznega groba. Tudi mobilna aplikacija za pametne telefone ARtour, s katero si lahko obiskovalci pokopališče in njegove znamenitosti ogledajo s pomočjo mobilnega vodiča, je bila dopolnjena z novimi tematskimi potmi. Na pokopališčih v upravljanju družbe ŽALE so postavljeni avtomati s steklenimi svečami, s čimer je strankam omogočen nakup sveč izven delovnega časa. Družba je vse dejavnosti izvajala skladno z zahtevami standardov ISO 9001:2008, ISO 14001:2004 in OHSAS 18001:2007, kar zagotavlja stalno kakovost opravljenih storitev.

V letu 2014 je bilo uvedeno telefonsko naročanje strank za naročilo pogreba ob vnaprej dogovorjeni uri. Stranka izbere uro, ki ji najbolj ustreza in ob prihodu na Žale jo že čaka prost referent, s čimer je odpadlo čakanje strank. Dober poslovni odnos z uporabniki je podlaga za ustvarjanje in nadaljnjo krepitev pozitivne podobe družbe v javnosti, pomeni pa tudi uspešno izpolnjevanje poslanstva podjetja.

Družba je v letu 2014 praznovala 100 let obstoja. V ta namen je bila izdana knjiga z naslovom »100 let življenja podjetja ŽALE«, ki je občanom na voljo na spletni strani in v ljubljanskih knjižnicah. Na ta način se povečuje prepoznavnost in ugled družbe. Ob tej priložnosti je bila izdelana tudi video projekcija na Plečnikove arkade in občanom omogočen brezplačen ogled.

2.4 Poslovanje družbe

2.4.1 Analiza poslovanja

➤ Poslovni izid družbe

v EUR

	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013	Indeks L14/N14	Indeks L14/L13
Prihodki iz poslovanja	8.455.569	7.933.436	8.220.303	106,6	102,9
Odhodki iz poslovanja	7.968.038	7.603.260	7.634.997	104,8	104,4
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	487.531	330.176	585.306	147,7	83,3
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	53.844	51.857	87.109	103,8	61,8
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	30.220	8.481	22.891	356,3	132,0
Poslovni izid pred davkom iz dobička	511.155	373.552	649.524	136,8	78,7
Davek iz dobička	83.952	63.504	61.083	132,2	137,4
Čisti poslovni izid	427.203	310.048	588.441	137,8	72,6

Družba je poslovno leto 2014 zaključila pozitivno, poslovni izid pred obdavčitvijo (celotni dobiček) je bil realiziran v znesku 511.155 EUR, kar je sicer več kot smo načrtovali, a manj kot v letu 2013. Ob upoštevanju davka od dohodka (dobička) v višini 83.952 EUR je bil dosežen čisti poslovni izid družbe 427.203 EUR. V letu 2014 obračunani davek od dobička je zaradi nižje davčne olajšave za investiranje za 37,4 % višji kot v letu 2013. Dosežen čisti dobiček pomeni 5,2 % čistih prihodkov od prodaje. V letu 2014 doseženi rezultat iz poslovanja (EBIT) je 487.531 EUR, kar je 16,7 % manj kot v letu 2013.

Ustvarjeni prihodki in odhodki iz poslovanja so bili v letu 2014 višji kot smo načrtovali in hkrati višji kot v letu 2013, pri čemer so odhodki rasli nekoliko hitreje kot prihodki, zato je doseženi rezultat iz poslovanja za 97.775 nižji kot v letu 2013. Rezultat iz financiranja in izrednega poslovanja je bil 23.624 EUR, kar je 36,8 % doseženega v letu 2013.

Z izvajanjem gospodarske javne službe je bilo doseženo 45,4 % vseh prihodkov, to je 3.867.199 EUR in 54,2 % vseh odhodkov, to je 4.334.100 EUR ter tako ustvarili izgubo v višini 466.901 EUR, kar je 9,5 % več kot v letu 2013 oziroma 15,7 % manj kot je bilo predvideno z načrtom. Prihodki tržnih dejavnosti so v let 2014 znašali 4.642.214 EUR, odhodki 3.664.158 EUR in dobiček pred obdavčitvijo 978.056 EUR.

➤ Prihodki

V letu 2014 je družba ustvarila 8.509.413 EUR celotnih prihodkov, kar je 6,6 % več kot smo načrtovali in 2,4 % več kot v letu 2013. Poslovni prihodki predstavljajo 99,4 % vseh prihodkov in vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.203.734 EUR ter druge poslovne prihodke v znesku 251.835 EUR.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili doseženi v znesku 6.202.103 EUR, od tega na domačem trgu 6.185.963 EUR, na tujem 14.140 EUR. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so bili za 0,6 % manjši od doseženih v letu 2013 in 1,1 % večji od načrtovanih.

Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala v znesku 2.000.282 EUR so bili 12,2 % višji od načrtovanih in 4,9 % višji kot preteklo leto. Prihodki od prodaje blaga v cvetličarni v znesku 1.421.145 EUR so bili za 12,0% večji od načrta in 4,6 % večji kot preteklo leto. Prihodki od prodaje pogrebne in nagrobne opreme v znesku 335.936 EUR (od tega iz lastnega skladišča 92.110 EUR in 243.826 EUR iz komisije) so bili za 0,9 % višji od načrta in za 2,5 % manjši kot v letu 2013. Prihodki od prodaje kamnoseških izdelkov v znesku 242.746 EUR so bili za 20,7 % višji kot preteklo leto in 36,1 višji od načrtovanih. Prihodki od prodaje materiala so v letu 2014 znašali 455 EUR.

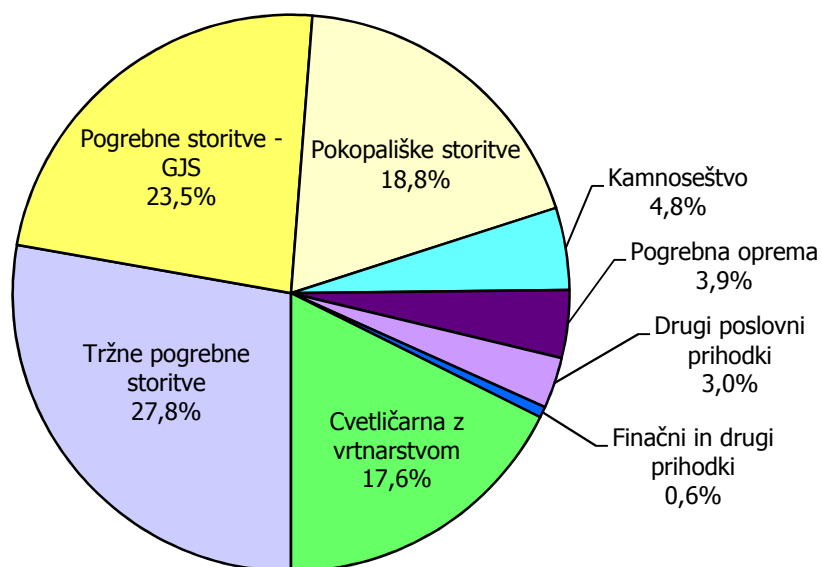
Prihodki od najemnin (naložbene nepremičnine) so bili 1.349 EUR.

Družba je v letu 2014 sklenila izvensodno poravnavo v tožbi za plačilo odškodnine (Belina), zato je odpravila rezervacije za pričakovane obveznosti iz tega naslova in ustvarila prihodke v znesku 198.000 EUR.

Drugi prihodki v znesku 20.840 EUR vključujejo prihodke iz naslova porabe vzpodbud za invalide in drugo.

Prevrednotovalni poslovni prihodki v znesku 32.994 EUR vključujejo prihodke od prodaje osnovnih sredstev (6.987 EUR) in prihodke od plačanih terjatev (26.007 EUR), za katere je bil v preteklih letih že oblikovan popravek terjatev.

Struktura prihodkov v letu 2014

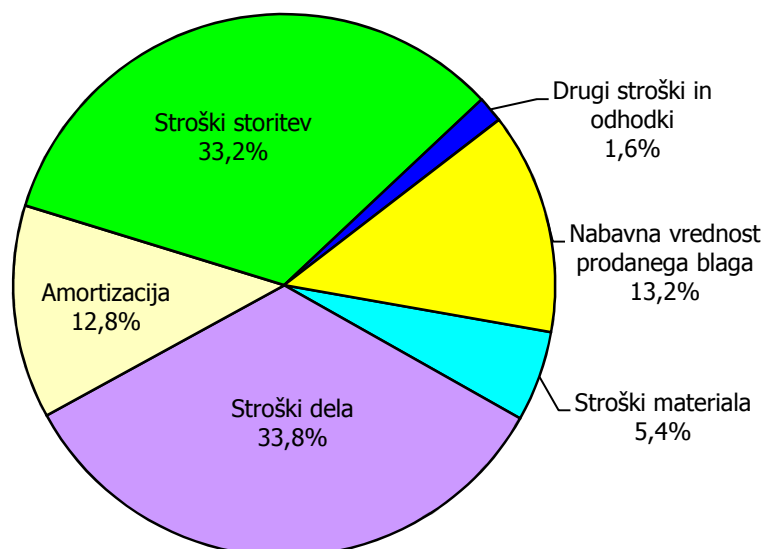


V letu 2014 so bili finančni prihodki doseženi v višini 49.428 EUR in vključujejo obresti na depozite (41.617 EUR), popuste, zamudne obresti ter druge finančne prihodke. Finančni prihodki so bili v letu 2014 zaradi nizkih pasivnih obrestnih mer za 25,8 % nižji kot v letu 2013 in za 1,7 % nižji od načrtovanih. Drugi prihodki, ki so bili realizirani v višini 4.416 EUR, vključujejo različne neobičajne postavke (odškodnine, evrske izravnave in drugo).

➤ Odhodki

Dosežena višina odhodkov je bila v letu 2014 (brez upoštevanja davka od dohodka) 7.998.258 EUR, to je 5,1 % več kot smo načrtovali in 4,4 % več kot v letu 2013. Davek od dohodkov pravnih oseb je bil obračunan v znesku 83.952 EUR, tako da so bili celotni odhodki 8.082.210 EUR.

Struktura odhodkov v letu 2014



Nabavna vrednost prodanega blaga je bila realizirana v višini 1.057.741 EUR, kar je 1,1 % več kot v letu 2013 in 7,8 % več kot je bilo načrtovano in sicer predvsem zaradi večje nabavne vrednosti prodanega blaga v kamnoseštvu. Delež nabavne vrednosti prodanega blaga v prihodkih od prodaje trgovskega blaga je v cvetličarni padel z 62,6 na 58,5 %, medtem ko je v kamnoseštvu porasel z 58,5 na 72,9 %.

V letu 2014 so stroški materiala znašali 433.170 EUR. Najpomembnejši delež med stroški materiala ima z 62,6 % porabljena energija (plin, električna energija, pogonsko gorivo). Strošek energije je bil v letu 2014 zaradi manjšega števila upepelitev in padca cen energentov za 6,6 % nižji kot v letu 2013.

Stroški storitev so bili realizirani v višini 2.658.470 EUR, to je 11,5 % več kot v letu 2013 in 9,7 % več kot smo načrtovali. V strukturi stroškov storitev so najpomembnejši stroški izvedencev sodne medicine (15,4 %), stroški strokovnih služb (15,1 %), stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OS (12,6 %) in stroški odvoza odpadkov (9,5 %). Glede na leto 2013 je bila v letu 2014 zabeležena nadpovprečna rast zlasti pri stroških strokovnih služb JHL (del za informacijsko podporo). Kljub manjšemu številu pogrebov so se nekateri stroški, kot na primer stroški objav osmrtnic povečali.

Stroški dela so znašali 2.705.083 EUR, to je 33,8 % odhodkov podjetja v letu 2014. Stroški dela so bili za 2,5 % višji, kot v letu 2013 in za 2,7 % višji kot je bilo načrtovano. Število plačanih ur bolezni, ki gredo v breme delodajalca, se je v letu 2014 glede na leto 2013 povečalo za 7,7 %. Povprečna bruto plača na zaposlenega za obdobje januar–december 2014 je znašala 1.755,94 EUR. V letu 2014 se izhodiščne plače niso spreminjale.

Stroški amortizacije so bili za leto 2014 obračunani v znesku 1.018.923 EUR, to je 1,6 % manj kot smo načrtovali in 3 % več kot leto pred tem. Amortizacija predstavlja 12,8 % odhodkov družbe. Sredstva amortizacije so v letu 2014 presegla investicije v nova OS za 4,9 %.

➤ Bilanca stanja

Sredstva družbe so se v letu 2014 povečala za 148.388 EUR in so 31. 12. 2014 znašala 17.114.146 EUR.

Strukturni delež dolgoročnih sredstev v celotnih sredstvih se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšal s 86,3 % na 85,2 %, medtem ko se je delež kratkoročnih sredstev povečal s 13,7 % na 14,7 %. Strukturni premik v korist kratkoročnih sredstev je predvsem posledica povečanja kratkoročnih finančnih naložb (depoziti pri bankah) in denarnih sredstev ob hkratnem zmanjšanju kratkoročnih poslovnih terjatev.

V strukturi obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2014 se je glede na leto 2013 povečal delež kapitala za 1,5 odstotne točke na račun povečanja rezerv iz dobička (vnos dobička leta 2013 na podlagi sklepa NS družbe) in čistega poslovnega izida leta 2014. Strukturni delež rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev ter kratkoročnih obveznosti je bil 31. 12. 2014 glede 31. 12. 2013 za 0,7 odstotne točke nižji, prav toliko pa tudi kratkoročne poslovne obveznosti.

2.4.2 Pomembnejši kazalniki poslovanja in finančnega stanja

KAZALNIKI POSLOVANJA IN FINANČNEGA USTROJA	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013
Temeljni kazalniki stanja financiranja			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,91	0,92	0,90
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,94	0,94	0,93
Temeljni kazalniki stanja investiranja			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,85	0,86	0,86
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,85	0,86	0,86
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,07	1,07	1,04
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	1,98	1,68	1,45
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	2,26	2,21	1,87
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	2,41	2,33	1,99
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,06	1,04	1,08
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Koeficient čiste dobičkonosti kapitala	0,03	0,02	0,04

Temeljni kazalniki prikazujejo zdravo in stabilno finančno strukturo. Družba ni zadolžena in ima presežek obratnega kapitala.

Iz kazalnikov je razvidno, da se družba skoraj v celoti financira iz lastnih virov, od tega je 94 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 85 % vseh sredstev.

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja so se glede na leto 2013 izboljšali in kažejo na dobro plačilno sposobnost družbe. Vrednost kratkoročnega koeficienta je nad 1 in kaže na dobro plačilno sposobnost podjetja.

Donosnost kapitala je nizka, vendar je za podjetja z nizkim tveganjem v poslovanju nižja donosnost kapitala običajna.

2.4.3 Upravljanje s tveganji

Tveganje pomeni verjetnost, da se bo zaradi zunanjih ali notranjih dejavnikov zgodila določena škoda oziroma kakršenkoli drug negativen izid. Tveganje je možnost, da izid ne bo takšen, kot je bil predviden. Za identifikacijo, vrednotenje in obvladovanje tveganj je odgovorno vodstvo družbe. Družba sledi konservativnim smernicam obvladovanja tveganj. Tveganja ima razdeljena na poslovna in finančna.

➤ Poslovna tveganja

Področja tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja	Izpostavljenost
Regulatorno tveganje	Tveganja spremembe zakonodaje ali podrejenih predpisov	Sodelovanje z regulatornimi organi v procesu priprave aktov, spremljanje okolja in odzivanje.	visoka
Tržno - prodajno tveganje	Tveganje zmanjšanja prodaje zaradi konkurence, padca kupne moči, odpovedi naročnikov	Iskanje novih tržnih priložnosti, sklepanje pogodb, obvladovanje stroškov.	zmerna
Nabavno tveganje	Negotovost pri dobavi materiala in blaga in gibanju cen na trgu energentov in ostalih materialov	Dolgoročni odnosi z dobavitelji in prilagajanje prodajnih cen.	majhna
Tehnološko operativna tveganja	Varnost in zanesljivost delovanja strojev in naprav ter informacijskih sistemov	Načrtovanje in upoštevanje tehničnih kriterijev za zagotavljanje zanesljivosti obratovanja, redno vzdrževanje, vzpostavitev dežurne službe za podporo poslovanju, kopiranje in shranjevanje podatkov in informacij.	visoka
Ekološka tveganja	Požar, naravna nesreča, prekomerni izpusti plinov	Ukrepi službe za varstvo pri delu, načrt varovanja, stalni monitoring pooblaščenih institucij.	majhna
Kadrovska tveganja	Odsotnost ključnih kadrov	Razvoj in usposabljanje ter drugi ukrepi kadrovske politike.	zmerna

Regulatorna tveganja izhajajo iz sprememb zakonodaje in vplivajo na poslovni rezultat družbe. Tovrstna tveganja je težko obvladovati in omejevati njihove učinke. Nova zakonodaja v zvezi z opravljanjem pogrebne in pokopališke dejavnosti pomeni tveganje drugačne opredelitve pogrebne dejavnosti z vidika obvezne javne službe. Regulatorno tveganje obstaja tudi v zvezi s spremembo davčne in socialne zakonodaje. Obvladovanje teh tveganj zagotavlja družba s sprotnim odzivanjem in vključevanjem v oblikovanje predpisov s svojimi pripombami in predlogi. Na uveljavljene spremembe pa se družba odziva s prilagajanjem poslovnih strategij.

Tržno oziroma prodajno tveganje je zmerno, saj družba opravlja gospodarsko javno službo. Tveganje vključuje možnosti zmanjšanja prodaje nadstandardnih storitev, pogrebne in nagrobne opreme ter zmanjšanje prodaje v cvetličarni zaradi padca kupne moči in ponudbe konkurence. Prodajno tveganje vključuje tudi postavitev dodatnih kapacitet za upepeljevanje v Sloveniji. Ukrepi za izboljšanje kvalitete storitev in neprestano uvajanje novitet v poslovanje, zagotavljajo ohranitev tržnega deleža in minimizirajo tveganja.

Nabavno tveganje izhaja iz možnosti, da potrebne količine materialov in blaga s strani dobaviteljev niso dobavljene pravočasno in v zahtevani kvaliteti ter iz negotovosti pri gibanju cen energentov.

Tehnološko-operativna tveganja so povezana z zagotavljanjem neprekinjenega obratovanja, zlasti upepeljevalnice. Družba načrtuje dobavo rezervnih delov in obnovo proizvodnih naprav ter izvaja stalni nadzor nad delovanjem peči. Tveganja, povezana s pravočasno dobavo materiala in blaga obvladujemo s sklepanjem dolgoročnih in kratkoročnih pogodb in ustreznim zavarovanjem izpolnitve pogodb. Operativna tveganja so povezana tudi z neprekinjenim delovanjem informacijskega sistema in so urejena z ustrezno varnostno politiko.

Ekološka tveganja vključujejo možnosti povečanega izpusta dimnih plinov iz peči za upepeljevanje v primeru okvar. Stalen nadzor omogoča takojšnje ukrepanje in preprečitev škodljivih vplivov na okolje. Dejavniki tveganja je tudi samo pokopavanje, saj je območje pokopališč na vodovarstvenem območju, zato se vse dejavnosti izvajajo v skladu z določili Uredb o vodovarstvenem območju.

Kadrovska tveganja obsegajo morebitne odhode zaposlenih ključnih kadrov iz različnih razlogov. Za te primere so pripravljene različni ukrepi kadrovske politike, kot so stalno izobraževanje in usposabljanje zaposlenih za druga delovna mesta, sistem informiranja in nagrajevanja, skrb za zdravo delovno okolje.

➤ **Finančna tveganja**

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

Področja tveganja	Opis tveganja	Način obvladovanja	Izpostavljenost
Likvidnostno tveganje	Nevarnost pomanjkanja likvidnih sredstev za poravnavo obveznosti iz poslovanja ali financiranja	Načrtovanje in uravnavanje potreb po likvidnih sredstvih.	majhna
Kreditno tveganje	Tveganje neizpolnitve druge strani (dobavitelji, kupci). Tveganje izgube denarnih sredstev pri banki	Sprotna izterjava, oblikovanje popravkov terjatev, preverjanje bonitete, zavarovanje dobav oziroma izvedbe storitev, sklepanje pogodb .	zmerna
Tržno tveganje	Sprememba cen, obrestnih mer in valutnih tečajev	Izvajanje tržnih dejavnosti, drugih posebnih mehanizmov ni.	majhna



Likvidnostna tveganja in tveganja v zvezi z denarnim tokom so povezana s primanjkljajem razpoložljivih finančnih virov in s tem nezmožnostjo družbe, da v roku poravnava svoje obveznosti. Družba je finančno stabilna, zato je tveganje kljub gospodarski krizi majhno. Kratkoročno plačilno sposobnost družba ŽALE zagotavlja z usklajevanjem in načrtovanjem denarnih tokov ter uravnavanjem ročnosti presežkov denarnih sredstev. V letu 2014 je družba redno poravnava prevzete dospelosti. Uspešno poslovanje, visoka boniteta ter sposobnost trajnega ustvarjanja denarnih tokov iz poslovanja zagotavljajo, da je tudi tveganje plačilne sposobnosti zmerno.

Kreditna tveganja (neizpolnitev tretjih strank) zajemajo vsa tveganja, ki zaradi neplačila pogodbenih obveznosti poslovnih partnerjev, zmanjšujejo gospodarske koristi družbe. Ta tveganja družba obvladuje s preverjanjem bonitete posameznih poslovnih partnerjev in sodelovanjem z bankami, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje. Ob večjih dobavah materiala, blaga in opreme ter izvedbah storitev družba zahteva bančne garancije oziroma menice za resnost ponudbe, bančne garancije za dobro izvedbo del in bančne garancije za odpravo napak v garancijski dobi. Izterjava terjatev se izvaja sproti s telefonskim in pisnim opominjanjem dolžnikov, vlaganjem izvršb in tožbami. Tveganje neplačila terjatev se izravna s sprotim oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev.

Tržno tveganje vključuje tveganja sprememb cen, obrestnih mer, valutnih tečajev. Prodajne cene storitev javne službe določa pristojni občinski organ, pri čemer obstaja tveganje, da cene storitev ne pokrivajo stroškov dejavnosti v celoti. Družba obvladuje tveganje z izvajanjem tržnih dejavnosti, ki ustvarjajo dobiček. Obrestno tveganje je nizko zaradi visokega deleža lastniškega financiranja. Vplivi valutnega tveganja so zanemarljivi, saj je delež terjatev do tujcev nebitven. Vpliv valutnih sprememb na stroškovni strani se kaže predvsem preko cen energentov in za obvladovanje teh tveganj družba nima vzpostavljenih posebnih mehanizmov, ker tveganja niso pomembna.

2.5 Poročilo o izvajanju dejavnosti

2.5.1 Izvajanje gospodarske javne službe

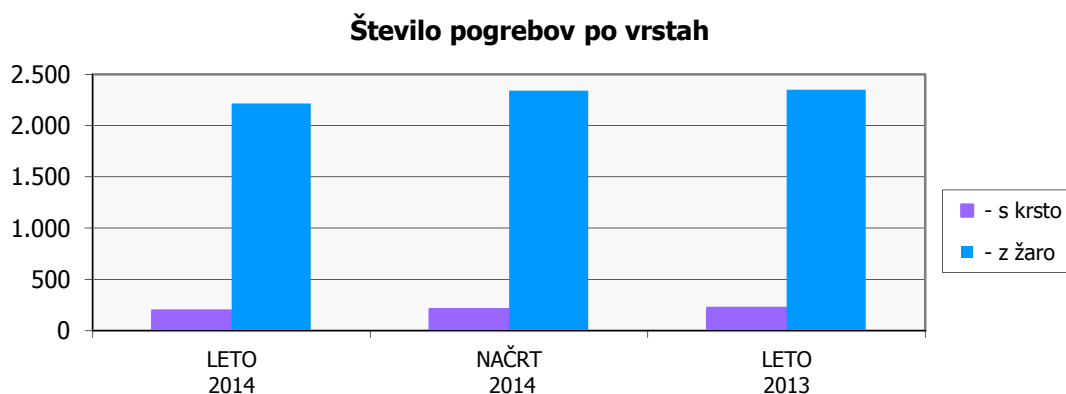
Družba opravlja pogrebne in pokopališke storitve kot javno službo. Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost.

Gospodarsko javno službo je družba v letu 2014 izvajala po sprejetih standardih in normativih ter v skladu z zahtevami certifikata kakovosti na 18 pokopališčih. Družba je kot javno službo izvajala:

- pogrebe,
- upepelitve za območje MOL,
- upravljanje in vzdrževanje pokopališč,
- druge naloge: varstvo okolja in kulturnozgodovinske dediščine, vodenje katastra, evidenc, izdajanje soglasij in drugo.

Pogrebne in pokopališke storitve je družba izvajala v skladu s Poslovnim načrtom ter Programom vzdrževanja pokopališč za leto 2014.

Pregled fizičnega obsega – pogrebne storitve

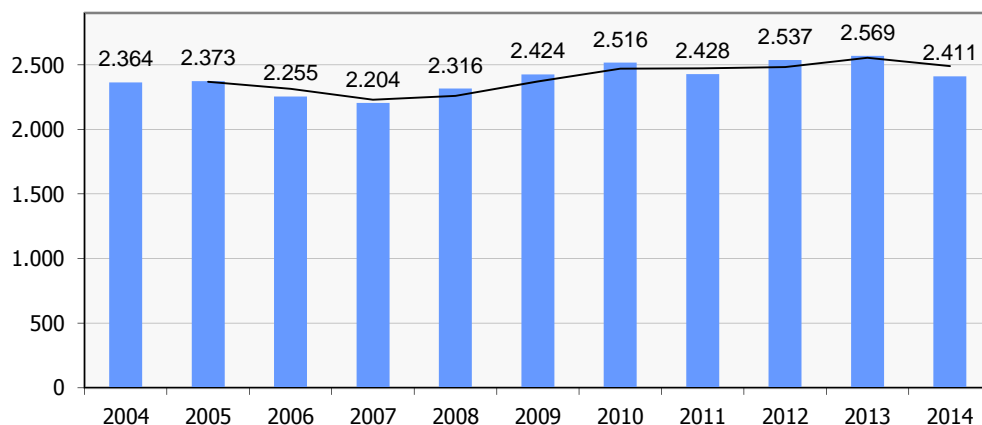


Število pogrebov	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013	Indeks L14/N14	Indeks L14/L13
- s krsto	197	210	220	93,8	89,5
- z žaro	2.214	2.340	2.349	94,6	94,3
Skupaj	2.411	2.550	2.569	94,5	93,8

V letu 2014 je bilo 2.411 pogrebov, to je 6,2 % manj kot v letu 2013 in 5,5 % manj, kot je bilo načrtovano. Delež pogrebov s krsto je padel z 8,6 % v letu 2013 na 8,2 % v letu 2014. Od 2.214 žarnih pogrebov je bilo 92,2 % klasičnih z žaro in 7,8 % z raztrosom pepela.

V okviru javne službe je bilo v letu 2014 opravljenih 2.214 upepelitev, to je 19,5 % vseh upepelitev in hkrati 5,7 % manj kot v letu 2013.

Število pogrebov po letih



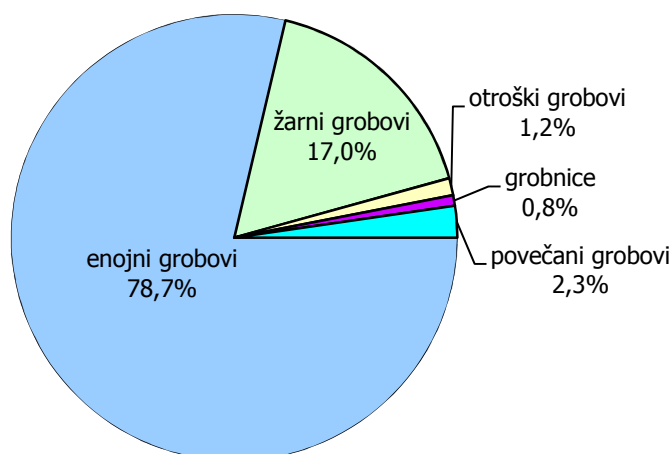
Na število pogrebov, ki jih je opravila družba ŽALE od leta 2009 dalje, je vplivala smrtnost in prevzem osmih manjših pokopališč na območju MOL v upravljanje.

Pregled fizičnega obsega – pokopališke storitve

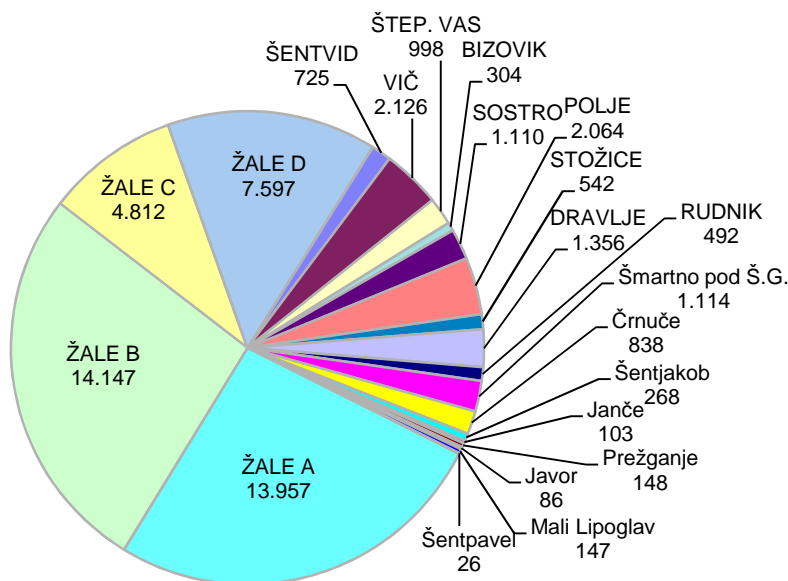
Število grobov	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013	Indeks L14/N14	Indeks L14/L13
na dan 31.12.	52.960	53.180	52.734	99,6	100,4

Konec leta 2014 je bilo 52.960 oddanih grobov, to je za 0,4 % več kot predhodno leto. Poleg tega je bilo še 1.554 zasedenih grobov, za katere se najemnina ne zaračunava, ker so v njih pokopani talci, vojaki, predstavniki cerkve oziroma je na njih pokopališka infrastruktura. Število neaktivnih grobov, ki jih je mogoče oddati naročnikom, je bilo 2.976. Število vseh grobov na dan 31. 12. 2014 je bilo 57.490.

Delež oddanih grobov po zvrsteh 31.12.2014



Število oddanih grobov po pokopališčih 31.12.2014



Prikaz cen storitev javne službe

S 1. 7. 2013 se je stopnja davka na dodano vrednost povečala, in sicer nižja stopnja z 8,5 na 9,5 % in splošna stopnja z 20 na 22 %. Zaradi navedenega je MS MOL na 10. izredni seji dne 17. 6. 2013 sprejel sklep o uskladitvi cen pogrebne in pokopališke dejavnosti, in sicer tako da se končne cene za uporabnika niso spremenile.

Cene storitev javne službe v EUR	1.1. - 30.6.2013		od 1.7.2013 – 31.12.2014	
	brez DDV	z DDV	brez DDV	z DDV
- osnovni pogreb s krsto	508,30	551,51	503,66	551,51
- osnovni pogreb z žaro	388,39	421,40	384,84	421,40
- najemnina za enojni grob	28,75	34,50	28,28	34,50

Cene osnovnih pogrebnih storitev so ob sobotah in nedeljah od 65 do 109 % višje.

Pregled prihodkov in odhodkov gospodarske javne službe

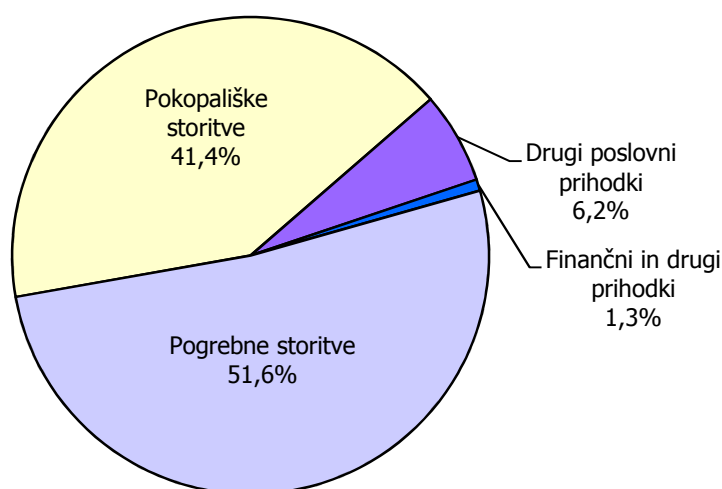
	v EUR				
	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013	Indeks L14/N14	Indeks L14/L13
Prihodki iz poslovanja	3.837.450	3.735.276	3.787.120	102,7	101,3
Odhodki iz poslovanja	4.315.461	4.316.298	4.243.637	100,0	101,7
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-478.011	-581.022	-456.517	82,3	104,7
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	29.749	30.078	45.121	98,9	65,9
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	18.639	3.218	14.894	579,2	125,1
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-466.901	-554.162	-426.290	84,3	109,5
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-466.901	-554.162	-426.290	84,3	109,5



Z izvajanjem pogrebne dejavnosti kot javne službe smo v letu 2014 dosegli 3.867.199 EUR, to je 45,4 % vseh prihodkov in 54,2 % vseh odhodkov, to je 4.334.100 EUR ter realizirali izgubo v višini 466.901 EUR. Z izvajanjem pogrebnih storitev javne službe je bil ustvarjen dobiček v znesku 12.446 EUR, z izvajanjem pokopaliških storitev pa izguba 479.347 EUR.

Prihodki pogrebnih in pokopaliških storitev, doseženi v okviru izvajanja gospodarske javne službe, so bili v letu 2014 za 2,7 % višji kot smo načrtovali in 0,9 % višji kot v letu 2013. Čisti prihodki od prodaje, doseženi z izvajanjem javne službe v znesku 3.597.622 EUR, so bili v letu 2014 za 3,7 % nižji kot v letu 2013 in za 3,4 % nižji kot je bilo načrtovano in sicer tako zaradi manjšega obsega opravljenih storitev (pogrebi) kot tudi zaradi znižanja cen pogrebnih in pokopaliških storitev (DDV).

Struktura prihodkov javne službe v letu 2014



Stroški in odhodki izvajanja gospodarske javne službe so v letu 2014 dosegli 4.334.100 EUR, to je 0,3 % več kot smo načrtovali in 1,8 % več kot v letu 2013. Največji delež stroškov so bili s 40,9 % stroški dela, stroški storitev so dosegli 34,2 %, stroški amortizacije 18,5 %.

2.5.2 Tržne dejavnosti

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

Pregled fizičnega obsega poslovanja

Pogrebna oprema in cvetlični izdelki	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013	Indeks L14/N14	Indeks L14/L13
- krste	2.905	3.020	2.988	96,2	97,2
- žare	12.995	12.830	12.829	101,3	101,3
- cvetlični izdelki	5.148	4.580	5.049	112,4	102,0

Krste vključujejo vse vrste krst (za klasični pokop, kremacijske, idr.), žare vključujejo tudi žarne školjke, cvetlični izdelki pa vključujejo ikebane, žarne venčke in vence. Število prodanih krst se je v letu 2014 glede na predhodno leto zmanjšalo, število prodanih žar in cvetličnih izdelkov je bilo večje kot v letu 2013 in kot smo načrtovali.

Tržne storitve	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013	Indeks L14/N14	Indeks L14/L13
- tuje upepelitve	9.129	8.960	9.060	101,9	100,8
- izdelava fotografij	1.479	1.190	1.279	124,3	115,6
- objava osmrtnic	1.216	1.000	976	121,6	124,6
- vrtnarske storitve	2.129	1.990	2.103	107,0	101,2

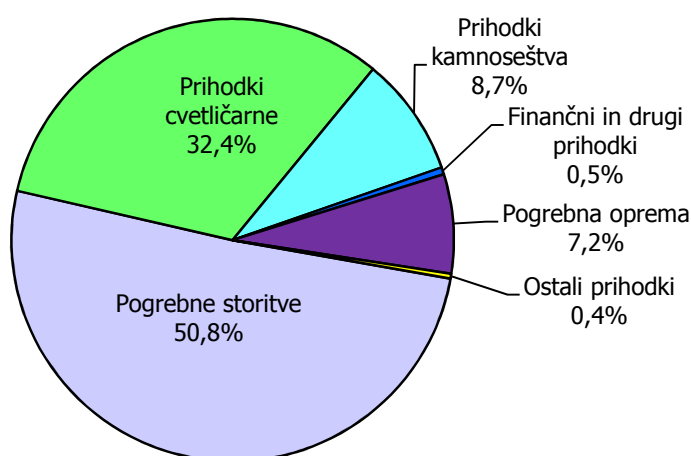
Opravljenih je bilo 9.129 upepelitev za naročnike izven MOL (tuje upepelitve), kar je 80,5 % vseh upepelitev. Glede na leto 2013 je bilo v letu 2014 realiziranih za 0,8 % več upepelitev za naročnike izven območja MOL. Število prodanih fotografij pa tudi število prodanih osmrtnic in vrtnarskih storitev je bilo v letu 2014 večje kot v letu 2013 in kot je bilo načrtovano.

Pregled prihodkov in odhodkov

v EUR

	LETO 2014	NAČRT 2014	LETO 2013	Indeks L14/N14	Indeks L14/L13
Prihodki iz poslovanja	4.618.119	4.198.160	4.433.183	110,0	104,2
Odhodki iz poslovanja	3.652.577	3.286.962	3.391.360	111,1	107,7
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	965.542	911.198	1.041.823	106,0	92,7
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	24.095	21.779	41.988	110,6	57,4
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	11.581	5.263	7.997	220,0	144,8
Poslovni izid pred davkom iz dobička	978.056	927.714	1.075.814	105,4	90,9
Davek iz dobička	83.952	63.504	61.083	132,2	137,4
Čisti poslovni izid	894.104	864.210	1.014.731	103,5	88,1

Struktura prihodkov tržnih dejavnosti v letu 2014



S tržno dejavnostjo smo v letu 2014 dosegli 4.642.214 EUR prihodkov, 3.664.158 EUR odhodkov in 978.056 EUR dobička pred obdavčitvijo. Po pokritju davka iz dobička, ki je bil na nivoju podjetja obračunan v višini 83.952 EUR in v celoti pripisan tržni dejavnosti, je bil ugotovljen čisti dobiček v višini 894.104 EUR.

V letu 2014 je bil delež prihodkov tržnih dejavnosti v prihodkih družbe 54,6 %. Prihodki tržnih dejavnosti so za 10 % presegli načrtovane, glede na preteklo leto so bili za 3,7 % višji, na kar je vplivala predvsem večja prodaja v kamnoseštvu ter cvetličarni z vrtnarstvom, medtem ko so bili prihodki tržnega dela pogrebne dejavnosti manjši kot v letu 2013.

Stroški in odhodki tržnih dejavnosti pred davkom od dobička so bili v letu 2014 za 11,3 % višji kot smo načrtovali in za 7,8 % višji kot v letu 2013. Največji delež stroškov so bili z 32,1 % stroški storitev, nabavna vrednost prodanega blaga in materiala je dosegla 28,9 %, stroški dela pa 25,4 %.

Z dobičkom tržnih dejavnosti se na nivoju družbe pokriva izguba pri izvajanju gospodarske javne službe, preostanek pa je razporejen skladno s sklepom pristojnih organov.

2.6 Poročilo o naložbeni dejavnosti

	NAČRT 2014		LETO 2014		Indeks R 2014/ N 2014
	Vrednost v EUR	Struktura v %	Vrednost v EUR	Struktura v %	
Obnove in nadomestitve	1.125.000	85,1	591.631	60,9	52,6
Razvojne naloge	197.000	14,9	379.210	39,1	192,5
Skupaj	1.322.000	100,0	970.841	100,0	73,4

Investicijski načrt ŽALE je v sklopu Poslovnega načrta za leto 2014 sprejel Mestni svet MOL 20. 1. 2014. Z načrtom za leto 2014 je bilo predvideno za 1.322.000 EUR investicij v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva.

Družba ocenjuje, da je ekonomsko upravičeno investirati še v druge obnove in razvojne naloge, ki so pomembne tudi zaradi ohranjanja kulturne dediščine in varovanja okolja. Vrednost projekta izgradnje garaž in zbiralnika za vodo je bila ocenjena na 1.400.000 EUR, realizacija pa je odvisna od pridobitve nepovratnih sredstev, ki v letu 2014 niso bila zagotovljena. Za celovito obnovo Plečnikovih objektov, ki vključujejo mrliške vežice, molilnico in mizarske delavnice je bila v letu 2014 ponovno oddana prijava na razpis za nepovratna sredstva Programa Norveškega finančnega mehanizma, vendar kandidatura ni bila uspešna.

V letu 2014 je bila skupna vrednost realiziranih investicij 970.841 EUR, to je 26,6 % manj kot je bilo načrtovano. Družba je v letu 2014 investirala 50.249 EUR v neopredmetena sredstva (različni programi), 679.858 EUR v zgradbe in 240.733 EUR v opremo. Konec leta 2014 je bilo za 5.645 EUR investicij v gradnji, ki bodo zaključene v letu 2015.

2.6.1 Obnove in nadomestitve

Z načrtom za leto 2014 je družba predvidela za 1.125.000 EUR investicij v obnovo in nadomestitve osnovnih sredstev. Načrt je bil realiziran le 52,6 %, saj niso bile realizirane tri investicije večjih vrednosti: obnova Plečnikovih mizarskih delavnic v načrtovani vrednosti 400.000 EUR ter dve vozili v skupni vrednosti 185.000 EUR. Obnova Plečnikovih mizarskih delavnic se ni izvedla zaradi čakanja na rezultat razpisa Norveškega finančnega mehanizma in bo izvedena v letu 2015. Nabava pogrebnega vozila se ni izvedla zaradi nezmožnosti dobave s strani ponudnikov, povezane z zapolnitvijo proizvodnje. Nabava delovnega vozila pa se ni izvedla zaradi zahtev Uredbe o zelenem javnem naročanju, ki zahteva motor EURO VI, ki ga proizvajalci še ne ponujajo, saj je šele v testnem razvoju in bo dobavljiv v letu 2015. Tudi nadomestitve računalniške opreme (strojne in programske), ki so bile načrtovane v vrednosti 50.000 EUR, so bile realizirane le 26,1 %.

Za izvajanje pogrebnih storitev je bilo porabljenih 23,1 % (136.699 EUR) sredstev za obnove in nadomestitve, za izvajanje pokopaliških storitev 67,7 % (400.307 EUR), za dejavnost cvetličarne z vrtnarstvom 0,3 % (1.800 EUR) in 8,9 % (52.825 EUR) za splošne oziroma skupne obnove in nadomestitve.

Med obnovami in nadomestitvami, ki so bile realizirane v letu 2014, velja izpostaviti naslednje: tlakovanje in asfaltiranje poti na starem delu pokopališča Žale, obnova spredne poti in zidu ter obnova komunalnih točk na novem delu pokopališča. Na pokopališču Dravljje so bili urejeni prostori za svojce s čajno kuhinjo in sanitarijami. V Črnučah so bili obnovljeni prostori za svojce.

2.6.2 Realizacija načrta razvojnih nalog

Z načrtom za leto 2014 je družba predvidela za 197.000 EUR investicij v razvoj. Vrednost realiziranih investicij v razvoj je znašala 379.210 EUR, to je 192,5 %, načrtovanih investicij v razvoj. V realizaciji je upoštevan tudi nadstrešek na prostoru za ločeno zbiranje odpadkov v znesku 118.038 EUR, ki s poslovnim načrtom ni bil predviden, je pa šlo za dokončanje naloge, ki je bila predvidena v poslovnem načrtu 2013. Vsa sredstva za razvojne naložbe je družba zagotovila iz lastnih virov.

V letu 2014 je bila urejena razgledna ploščad na prostoru za raztros pepela. Na pokopališču Mali Lipoglav je bila urejena ploščad in nadstrešek pred mrliško vežico. Na pokopališčih Mali Lipoglav, Vič in Šentjakob so bile postavljene fontane. Na vseh lokalnih pokopališčih so bile nameščene nove obvestilne table.

Razvojni nalogi - nadgradnja video nadzora na pokopališču Žale za zagotovitev večje varnosti ter nadgradnja GIS (reambulacija, topografske vsebine, drevesa) sta bili v letu 2014 v celoti izvedeni.

2.7 Raziskave in razvoj

Pri razvoju se osredotočamo na uvajanje novih, okolju in uporabnikom prijaznih tehnologij. V letu 2014 smo nadaljevali s tehnološkim posodabljanjem sistemov oziroma nabavo novih osnovnih sredstev (razna vozila na plinski pogon oziroma z motorjem euro V, kosilnica in drugo). V letu 2015 bomo prešli na nov sistem brezpapirnega poslovanja.

V načrtu za leto 2015 je izgradnja servisnega objekta - garaž in zbiralnika vode, katerega vrednost je ocenjena na 1.400.000 EUR in bo realiziran, v kolikor bodo pridobljena ustrezna nepovratna sredstva. Tako bodo zagotovljeni prostori za shranjevanje delovnih strojev in vozil, odpravljena nevarnost za onesnaženje podtalnice ter izboljšani pogoji za delo zaposlenih. Poleg tega bo zbrana deževnica z nadstreška objekta porabljena za zalivanje in s tem zmanjšana poraba komunalne vode.

Poslovanje družbe temelji na uveljavljanju visokih standardov kakovosti. Družba je že leta 2000 pridobila certifikat kakovosti ISO 9002:1994 in ga v letu 2009 nadgradila s certifikatom ISO 9001:2008. V letu 2006 je bil vzpostavljen sistem ravnanja z okoljem, skladno s standardom ISO 14001:2004, v letu 2007 pa pridobljen certifikat za varnost in zdravje pri delu OHSAS 18001:1999 in kasneje nadgrajen z OHSAS 18001:2007. Vsi certificirani sistemi vodenja kakovosti se stalno dopolnjujejo in izvajajo redni nadzorni pregledi pristojnih institucij. V letu 2014 smo pristopili tudi k postopkom za pridobitev certifikata ISO/IEC 27001 za področje upravljanja informacijske varnosti in za pridobitev Priznanja Republike Slovenije za poslovno odličnost.

Razvojne naloge družbe so zaradi narave dela družbe vezane predvsem na cilje, ki ob upoštevanju zahtev po varovanju okolja vodijo v povečanje učinkovitosti poslovanja in povečanje kakovosti storitev.

Razvoj obvladujemo tudi z vlaganji v izobraževanje zaposlenih, tako za pridobitev formalne izobrazbe, kot tudi z udeležbo na raznih sejnih in seminarjih. Ker v Sloveniji v panogi ni primerljivih podjetij, saj smo edino srednje veliko podjetje za izvajanje pogrebne dejavnosti kot glavne dejavnosti, je pomemben dejavnik pri razvoju delovanje v Združenju pomembnih evropskih pokopališč ASCE. Namen združenja ASCE so sicer promocijske akcije za ozaveščanje pomena kulturne, zgodovinske in arhitekturne dediščine pokopališč, vendar pa poleg tega združenje daje velik poudarek širitvi uporabe novih tehnologij v menedžmentu pokopališč ter vzpodbujanju univerz k njihovem raziskovanju. V letu 2014 smo se udeležili mednarodne konference ASCE. Udeležencem smo z namenom promocije podjetja razdelili angleški prevod knjige »100 let življenja podjetja Žale«, ter tako prispevali k še boljši prepoznavnosti podjetja v evropskem okolju, kar vpliva na dvig ugleda podjetja.

Raziskave tržišča družba izvaja v sodelovanju z zunanjo organizacijo. V okviru javnomnenjske raziskave (panel) s postavljanjem ustreznih vprašanj poskušamo pridobiti pomembne podatke za nadaljnji razvoj, tako na področju gospodarske javne službe kot tudi na področju tržne dejavnosti in zadovoljstva strank.

2.8 Javna naročila

V letu 2014 je družba vse nabave in dela izvedla v skladu z Zakonom o javnih naročilih (ZJN-2) in Navodilom za oddajo naročil male vrednosti.

Na podlagi Navodil za oddajo javnih naročil male vrednosti je bilo izvedenih 325 postopkov, od tega 7 z zbiranjem ponudb, 318 je bilo enostavnih postopkov.

Na podlagi pogodbe je JHL v letu 2014 vodil naslednje javne razpise za družbo ŽALE:

- JR1- operativno in razvojno vzdrževanje namenske programske rešitve (vhodna/izhodna pošta za JHL in povezana podjetja),
- JR2- storitev revidiranja računovodskih izkazov za leto 2014, ki vključuje tudi izdelavo predrevizijskih strokovnih mnenj,
- JR3- nakup energijsko učinkovitih osebnih računalnikov in monitorjev,
- JR4- storitve fiksne in mobilne telefonije,
- JR5-dobava dveh vozil (preklic pooblastila – postopek ni bil izveden),
- JR6- delna obnova Plečnikovih mizarskih delavnic,
- JR7- tiskanje, pakiranje in dostava računov za obračun storitev in opominov,
- JR8- izbira izvajalca/dobavitelja za čiščenje poslovnih prostorov,
- JR9- dodatno vzdrževanje enotne programske rešitve (SAP).

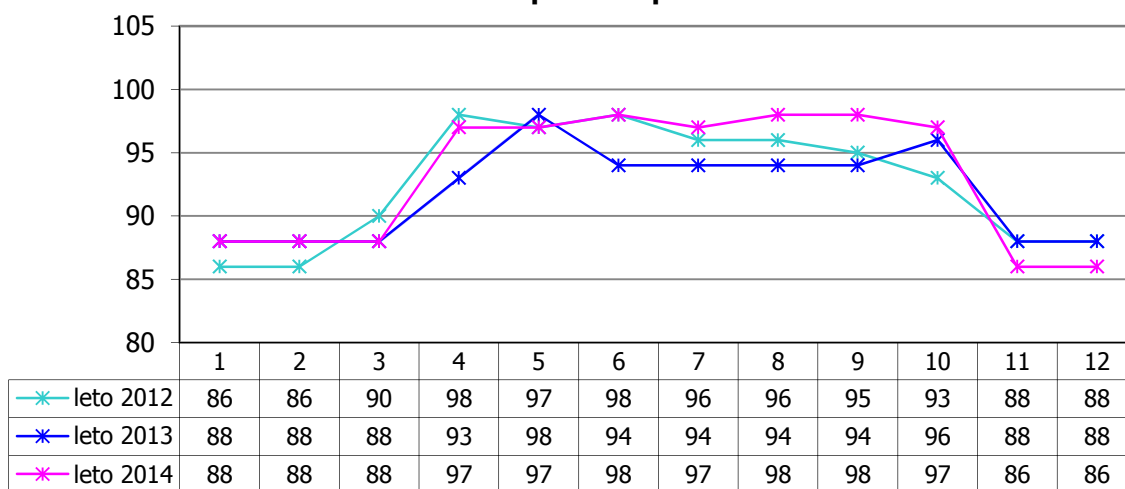
Mestna Občina Ljubljana je v letu 2014 vodila naslednji javni razpis za družbo ŽALE:

- JR10- zavarovanje oseb, premoženja in premoženjskih interesov za Mestno upravo MOL, pravne osebe, katerih ustanoviteljica je Mestna občina Ljubljana, in druge pravne osebe, v katerih ima MOL prevladujoč vpliv pri upravljanju ali nadzorovanju za obdobje dveh let.

2.9 Upravljanje s kadri

V sodobnem poslovnem svetu je konkurenčnost bistvenega pomena za obstoj družbe na trgu. Vendar družba brez dobrega človeškega kapitala ne more dosegati odličnosti in temu ustrezno si ŽALE prizadevajo ohraniti in nadgrajevati usposobljenost in motiviranost svojih zaposlenih na najvišjem možnem nivoju. Graditev konkurenčnosti se začne pri izbiri in zaposlovanju kadrov, ki so pravi za delovna mesta, ki jih zasedajo, torej prave ljudi na prava mesta, nadaljuje se z usposabljanjem zaposlenih za dobro opravljanje dela, z motiviranjem zaposlenih, da svoje delo opravijo z veseljem in da poleg tega svoje delo ponotranjijo do te mere, da opravljajo tudi dela, ki niso v njihovem opisu delovnih nalog, temveč pomenijo samoiniciativnost in človeškost.

Število zaposlenih po mesecih



Na dan 31. 12. 2014 je bilo v družbi zaposlenih 86 delavcev, kar je 1 manj, kot je bilo predvideno s poslovnim načrtom. Povprečno število zaposlenih v letu 2014, izračunano iz stanj konec meseca, je bilo 92,7, kar je 1,1% več kot v letu 2013.

V načrtu za leto 2014 je bilo predvidenih in realiziranih 10 zaposlitev pogrebno-pokopaliških delavcev za opravljanje del sezonske narave.

Nepričakovano smo imeli v mesecu maju eno izredno odpoved delavca na delovnem mestu kamnosek, ki smo ga nadomestili v mesecu juniju. Na istem delovnem mestu smo zaposlili novega delavca za določen čas 1 leta. V mesecu avgustu smo zaradi obsega dela za obdobje 3 mesecev zaposlili dodatnega delavca.

Upokojitev delavca iz sprejemne pisarne je bila realizirana v mesecu juliju in v skladu z načrtom, se delavca ni nadomeščalo. Julija je bil upokojen delavec iz oddelka za nadzor. Po odobritvi nadzornega sveta smo namesto tega delavca avgusta zaposlili delavko na delovno mesto referent. Tretja upokojitev je bila načrtovana in realizirana v mesecu oktobru. Upokojenega delavca smo nadomestili na način, da smo delavca, ki je imel pogodbo za določen čas, prerazporedili in z njim sklenili pogodbo za nedoločen čas. S tem smo se izognili dodatnemu zaposlovanju in uvajanju novega delavca, saj je ta že poznal delo in se je delovni proces lahko nemoteno nadaljeval.

V poslovnem načrtu smo predvideli omogočanje opravljanja strokovne prakse, vendar v letu 2014 ni bilo povpraševanja po opravljanju prakse.

V letu 2014 je družba nadaljevala s svojo družbeno odgovornostjo na način, da je omogočila opravljanje del v splošno korist v sodelovanju s Centri za socialno delo. Tako je v letu 2014 10 ljudi opravilo 2455 ur v oddelku vzdrževanje, kjer so opravljali razna vzdrževalna dela na pokopališču, pomagali pri pometanju, čiščenju poti, ipd.

➤ **Struktura zaposlenih**

Na dan 31. 12. 2014 je bilo zaposlenih 86 delavcev od tega 59 moških (68,6 %) in 27 žensk (31,4 %). Povprečna starost zaposlenih znaša 44,6 let. Najvišja povprečna starost je v pogrebem moštvu, kjer znaša 53,3 let, najnižja pa v splošni in tržni dejavnosti 30 let ter v upepeljevalnici 38,8 let.

Tretjina zaposlenih ima IV. raven izobrazbe, kar je glede na dejavnost podjetja povsem običajno. Dejanska struktura zaposlenih po strokovni izobrazbi je bila naslednja:

Raven izobrazbe	Stanje zaposlenih na dan 31.12.2014	Delež v %	Stanje zaposlenih na dan 31.12.2013	Delež v %	Indeks L14/L13
I.	3	3,5	4	4,5	75,0
II.	14	16,3	16	18,2	87,5
III.	7	8,1	6	6,8	116,7
IV.	29	33,7	28	31,8	103,6
V.	23	26,7	26	29,5	88,5
VI.	5	5,8	4	4,5	125,0
VII.	4	4,7	3	3,4	133,3
VIII.	1	1,2	1	1,1	100,0
SKUPAJ	86	100,0	88	100,0	97,7

➤ **Invalidi**

Na dan 31. 12. 2014 so bili zaposleni 4 (4,7 %) delovni invalidi. Družba je uveljavljala nagrado za preseganje kvote invalidov za 2 invalida. Zaradi zaposlovanja invalidov nad kvoto, določeno s predpisi, je družba v letu 2014 obračunala 4.025 EUR nagrade za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov. Skladno z ZZRZI so bili prispevki za PIZ za invalide nad kvoto obračunani, a ne plačani v znesku 6.439 EUR. Prejete vzpodbude za zaposlovanje invalidov 10.464 EUR so bile porabljene za zakonsko določene namene, to je pokrivanje plač invalidov. Pri obračunu davka od dohodka pravnih oseb za leto 2014 je bila uveljavljena olajšava za zaposlovanje invalidov v znesku 43.424 EUR.

➤ **Varnost in zdravje zaposlenih**

V letu 2014 je bilo opravljenih 15 predhodnih in 40 obdobjnih zdravstvenih pregledov, skupaj 55, vendar je bilo od tega 6 pregledov za koristnike, ki so preko Centra za socialno delo opravljali dela v splošno korist.

Družba nenehno skrbi za nabavo kvalitetnih zaščitnih sredstev, ki jih zaposleni potrebujejo za varno in nemoteno opravljanje svojega dela. Svojim zaposlenim še naprej omogoča različne športne aktivnosti, koriščenje počitniških kapacitet, dnevno topel obrok. Zaposlene se spodbuja z obveščanjem o koristnih ukrepih za zdravo življenje in se jih spodbuja k udeležbi na komunalnih igrah. V letu 2014 se je tako 49 zaposlenih udeležilo komunalnih iger, ki so potekale v Celju.

V okviru pridobljenega certifikata Družini prijazno podjetje se nadaljuje z izvajanjem predvidenih ukrepov. Tako je bilo v mesecu septembru omogočeno koriščenje dopusta za starše, ki so v vrtec uvajali otroka in tega je koristila ena delavka, omogočeno je bilo spremljanje prvošolca v šolo, kar sta koristila dva delavca in ena delavka je koristila dopust za spremljanje osnovnošolca na prvi šolski dan. V okviru certifikata je bilo izvedeno usposabljanje vodij ter opravljena anketa o zadovoljstvu delavcev z ukrepi. Prav tako v okviru ukrepov Družini prijazno podjetje je družba obdarila 28 otrok delavcev z darilnim bonom v vrednosti 40 EUR. Poleg tega se je družba odločila za sodelovanje v akciji Dan DD ter spodbudila delavce, da so se, na predhodno previden dan, domov odpravili po opravljenem delu in popoldan posvetili svojim prijateljem, družini, lastnim dejavnostim, ki jih osrečujejo.

V letu 2014 je bila v mesecu juniju izvedena anketa o zadovoljstvu zaposlenih, ki jo je izpolnilo 78 delavcev. Raziskava je pokazala, da so razmere v podjetju stabilne. Pri anketirancih ni bilo zaznati posebnega nezadovoljstva. Zadovoljstvo z delom vodstva je visoko, medsebojni odnosi so podobno ovrednoteni. Zaposleni imajo visoko mnenje o lastni vlogi v delovnem procesu, lastni ekološki zavesti, prepričani so, da podjetje posluje dobro in da ima dobro perspektivo. Zaposleni so ponosni, da pripadajo kolektivu. Najslabše je ocenjeno zadovoljstvo s plačo, kar pa je praviloma lastno vsakemu kolektivu.

Konec meseca decembra so vodje začeli z opravljanjem letnih razgovorov s svojimi sodelavci.

➤ **Izobraževanje in usposabljanje zaposlenih**

Izobraževanje in usposabljanje je zelo pomembno in nenehno se je treba usposablјati, če želimo, da zaposleni svoje delo opravljajo kvalitetno in da so zanj motivirani. V ta namen je bilo v letu 2014 257 udeležb na različnih strokovnih usposablјanjih, ki se jih je udeležilo 92 zaposlenih v trajanju 1496 ur.

V letu 2014 je družba 3 delavkam iz cvetličarne omogočila in plačala opravljanje mojstrskega izpita za pridobitev naziva cvetličarski mojster, ki bo potekalo tudi v letu 2015. S tem želi družba izkazati pripravljenost, da delavcem, ki pokažejo interes za dodatno usposobljenost to tudi omogoči. Družba bo na ta način pridobila cvetličarske mojstre in s tem bo lahko svojim strankam ponudila še bolj kakovostne cvetličarske izdelke. Poleg tega sta se 2 delavki udeležili usposablјanja in pridobili mednarodno priznan certifikat EBCL, ki ponuja osnovna poslovna upravlјalska znanja tistim, ki niso študirali poslovnega managementa.

Posebno pozornost smo v letu 2014 posvetili varnosti zaposlenih in tako, v sodelovanju z ZVD za zaposlene, ki delajo s strankami, organizirali usposablјanje z naslovom »Ukrepi zoper nevarnosti za nasilje tretjih oseb«. Tu so se seznanili kako reagirati v primeru nasilja tretje osebe in predvideli možne ukrepe, kako se tega obraniti. Tistim zaposlenim, ki vozijo službena vozila, smo organizirali Trening varne vožnje, ki je bil s strani delavcev ocenjen kot odličen. S tem želi družba delavcem, ki veliko časa presedijo za volanom omogočiti pridobitev znanj, kako na primeren, varen način odreagirati v primeru nevarnosti na cesti.

Vsakoletne strokovne ekskurzije, ki je bila letos v Črni gori, se je udeležilo 48 delavcev. V sodelovanju s kadrovsko službo je bilo v mesecu decembru organizirano interno usposablјanje vodij, katerega namen je bil osvežiti znanje in tehnike vodenja letnega razgovora s sodelavci.

2.10 Varstvo okolja

Pri izvajanju svojih dejavnosti družba upošteva okoljevarstveno politiko in okoljske cilje, ki sledijo vse ostrejši zakonodaji in drugim ukrepom varovanja okolja. Z obvladovanjem vplivov svojih dejavnosti na okolje si prizadeva doseči in izkazovati ustrezen odnos do okolja. Stalne naloge na tem področju so predvsem spremljanje emisij iz delujočih naprav, uporaba naravnih materialov in ekološki pristop pri ravnanju z odpadki.

Družba izvaja vse aktivnosti, ki so potrebne za varstvo okolja in deluje skladno z veljavnim okoljevarstvenim certifikatom ISO 14001 : 2004.

Pogrebno opremo nabavljamo pri proizvajalcih, ki se tudi sami obnašajo okolju prijazno. V domovih upokojevcev spodbujamo uporabo oblačil iz naravnih vlaken (talar) za pokojnike, tako da je pri upepelitvi čim manjša ekološka obremenjenost ozračja. Pri upepeljevanju se posveča pozornost zlasti izpustu emisij v zrak, da so le-te konstantno pod dopustnimi mejami. Pooblaščen zunanja institucija izvaja meritve dimnih izpustov – monitoring, ki omogoča takojšnje ukrepanje ob kakršnikoli spremembi ali škodljivem vplivu na okolje.

Dejavnosti družbe se izvajajo na okolju prijazen način, tako da se v celoti izvajajo 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. Z vidika varstva okolja in zmanjševanja stroškov je pomembna ureditev zbirnega prostora za ločevanje odpadkov, ki je bil dokončan v letu 2014. Izgradnja zbirnega prostora (centra) za ločeno zbiranje odpadkov je omogočila sprememba Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja. Tudi v letu 2014 smo na vseh pokopališčih, ki so v upravljanju družbe ŽALE, ločeno zbirali različne vrste odpadkov: odpadne nagrobne sveče, biološko razgradljive odpadke, zemljo, kamenje in kamnoseške odpadke ter na vseh pokopališčih tudi preostanek odpadkov – plastiko in embalažo. Ločeno smo zbirali še odpadne tiskarske tonerje, odpadna sintetična olja, papir in karton, steklo, železo, odpadke iz zdravstva, baterije in akumulatorje ter zavrženo električno in elektronsko opremo.

Razpise za nabavo novih osnovnih sredstev pripravljamo na podlagi Uredbe o zelenem javnem naročilu, poleg tega pa ves čas skrbimo za nabavo in uvajanje novih tehnologij, ki so okolju prijazne (npr. vozila na plin, električna vozila, vozila z motorjem euro V). Prizadevamo se za pospeševanje zelenih delovnih mest.

Na pokopališčih je postavljenih več avtomatov za nagrobne sveče s steklenim ohišjem, ki so do okolja bolj prijazne, saj zaradi daljše življenjske dobe pripomorejo k zmanjšanju nerazgradljivih odpadkov. Poleg tega avtomati delujejo brez električnega napajanja ali drugega vira energije (so mehanski), kar je ekološko bolj sprejemljivo.

Okolje pomembno vpliva na kakovost življenja zato so pričakovanja ter želje vseh interesnih skupin čedalje bolj usmerjene v kvaliteto storitev, povezano z ekološko sprejemljivostjo izvedbe.

2.11 Družbena odgovornost

V družbi ŽALE se zavedamo, da so dolgoročno konkurenčna in uspešna lahko le družbeno odgovorna podjetja, kratkoročno pa si z družbeno odgovornostjo lahko zagotovimo glas zanesljivega in okolju prijaznega subjekta. V ta namen smo v letu 2014 izpeljali v nadaljevanju navedene dejavnosti.

Ob 1. novembru smo organizirali postavitve dobrodelne stojnice in celotni izkupiček od prodanih sveč na tej stojnici v znesku 4.000 EUR namenili v dobrodelne namene Slovenskemu društvu hospic, za projekt pomoči žalujočim otrokom in mladostnikom.

Gimnaziji Vič, Hokejskemu klubu Dinamit Horjul in prizadetim v poplavah v BiH in Srbiji smo za različne projekte donirali 14.000 EUR

Kot imetnik certifikata družini prijazno podjetje smo izvajali ukrepe, ki pripomorejo k lažjemu usklajevanju poklicnega in zasebnega življenja zaposlenih.

Poleg rednih izobraževanj z delovnega področja smo organizirali tudi izobraževanja s področja varnosti in zdravja pri delu ter napotili zaposlene na zdravniške preglede. Organizirana je bila rekreacija za zaposlene in topla prehrana.

Skladno s pozitivno prakso smo namenili sredstva za nakup novoletnih daril za otroke zaposlenih.

V letu 2014 smo v okviru dnevov Dediščine evropskih pokopališč organizirali več brezplačnih, strokovno vodenih ogledov po pokopališču Žale. Poleg tega smo v sodelovanju s TIC izvajali plačljiva vodenja vsako prvo soboto v mesecu, od marca do oktobra.

Pri varstvu kulturne dediščine smo s pomočjo sistema izdaje soglasij varovali spomeniškovarstveno zaščitene grobne prostore. Varovali smo tudi zaščitena drevesa.

V podjetju ne uporabljamo herbicidov, temveč plevel odstranjujemo mehansko, čeprav je takšen način dela dražji in so učinki kratkotrajni. Pri upepeljevanju uporabljamo naravne, okolju prijazne materiale, in si prizadevamo, da je izpust emisij v zrak čim manjši. Obenem stalno posodabljammo tehnologijo in izvajamo meritve.

Tistim, ki se ne morejo udeležiti pogrebne svečanosti, smo omogočili spremljanje pogrebne svečanosti preko interneta.

Za naročnike pogrebov smo uvedli prijaznejši sistem in sicer naročanje na uro. Na ta način se naročniki pogrebov izognejo nepotrebemu čakanju v čakalnici podjetja.

Občanom smo preko spleta ponudili iskalnik grobov, s pomočjo katerega lahko najdejo lokacijo groba, ki jo iščejo in si načrt poti izpišejo. Tako smo zagotovili 24-urno informacijsko podporo uporabnikom. Iskalnik grobov smo nadgradili z mobilno različico za pametne telefone, ki s pomočjo GPS uporabnika vodi in ga pripelje povsem do groba.

Ob večjih praznikih, ko pokopališče Žale obišče veliko ljudi, smo po pokopališču organizirali brezplačne prevoze oseb, ki težje hodijo. Prevoze smo izvajali z električnimi vozili.

Na pokopališčih so postavljeni svečemat s steklenimi svečami. S tem smo strankam omogočili nakup sveč tudi izven delovnega časa prodajaln, po drugi strani pa smo prispevali k varstvu okolja, saj so sveče s steklenim ohišjem okolju prijaznejše kot sveče s PVC ohišjem.

Nadgradili smo mobilni vodič ARtour za pametne telefone. Z njegovo pomočjo si lahko obiskovalci na pokopališču Žale in na Plečnikovih Žalah – Vrtu vseh svetih ogledajo nekatere znamenitosti. Na voljo sta splošna vodiča in več tematski poti.

Ker je podjetje v letu 2014 praznovalo 100 let obstoja, smo ob tej priložnosti izdali knjigo »100 let življenja podjetja«, ki je na razpolago v knjižnicah MOL in na naši spletni strani. Izdelali smo tudi video projekcijo, ki prikazuje zgodovino podjetja. Občanom smo omogočili brezplačen ogled projekcije na Plečnikovih Žalah.

Z vsemi navedenimi dejavnostmi si prizadevamo, da smo različnim deležnikom (uporabnikom storitev, lokalni skupnosti, zaposlenim) prijazno podjetje ter da pri tem dosegamo njihovo zadovoljstvo. Rezultati raziskave, ki je potekala v okviru JHL o odnosu Ljubljančanov do javnih podjetij kaže, da ima družba ŽALE visok ugled, kar je tudi rezultat družbeno odgovornega delovanja podjetja.

Junija 2014 je Zbornica komunalnega gospodarstva na Gospodarski zbornici Slovenije podjetju podelila družbi ŽALE nagrado za 100 let uspešnega delovanja. Septembra 2014 je tudi Mestna občina Ljubljana družbi ŽALE podelila listino za 100 let uspešnega delovanja v dobro občanov in odgovorne skrbi za ohranjanje kulturne dediščine.

2.12 Razvojne usmeritve

S stalnimi vlaganji v človeški kapital družba vpliva na kontinuirano uvajanje novosti v poslovanje in s tem se zagotavlja trajni razvoj družbe. Strategija razvoja družbe in njeni strateški cilji temeljijo na poslanstvu in viziji družbe. Opredeljeni strateški cilji so deloma povezani s cilji urbanističnega razvoja na območju MOL, deloma pa so usmerjeni v notranje poslovanje in doseganje pričakovane učinkovitosti.

Družba si prizadeva, da bi se pokopališča na področju mesta Ljubljana še naprej razvijala kot del zelenega obroča mesta in da so vzdrževana skladno s sprejetimi standardi kakovosti. Vsa pokopališča morajo biti v največji možni meri opremljena po enotnih standardih. Najemnike bomo usmerjali k urejanju grobov po umetniških in strokovnih standardih. Na območjih, kjer so pokopališča, je, ob upoštevanju stanja pozidanosti širšega območja pokopališča, prostorskih načrtov in interesov drugih uporabnikov prostora, treba zagotoviti primeren prostor za bodoče širitve, še posebno pri pokopališčih, ki so definirana kot mestna pokopališča. Vodstvo družbe aktivno sodeluje z mestno upravo pri načrtovanju širitev obstoječih pokopališč in pri gradnji novih. Ob gradnji novih in večjih strnjjenih območij stanovanjske pozidave mora biti zagotovljeno, da se kot del komunalne infrastrukture zagotovi tudi gradnja pokopališč. Zagotovili bomo stalni rezervni prostor za pokope tudi za primere povečanih potreb. Zaradi prostorskih in ekoloških razlogov bomo s cenovno politiko in drugimi ukrepi spodbujali pokope z žaro, tako da bo delež žarnih pokopov konstantno večji od 90 %. Pri izvajanju pogrebne dejavnosti bomo zagotavljali dosledno spoštovanje pietete do pokojnikov in naročnikom ponudili vse potrebne storitve po cenah, ki še omogočajo razvoj dejavnosti.

Pri opravljanju tržnih dejavnosti je ključna visoka kakovost storitev in izdelkov. Širili bomo ponudbo cvetličarn, vrtnarstva in kamnoseštva in si prizadevali za ohranitev zaupanja obstoječih strank in za pridobitev novih, tudi takšnih, ki želijo nekaj več. V ta namen bomo v obstoječih cvetličarnah uredili prostor, ki bo naročnikom omogočal miren razmislek, pogovor s strokovnjakom in hkrati zagotavljal njihovo zasebnost. Z najširšo ponudbo nagrobnih spomenikov, tudi takšnih narejenih po načrtih Društva oblikovalcev Slovenije in Društva likovnih oblikovalcev Ljubljana, bodo zadovoljili tudi najzahtevnejše kupce in obenem vračali umetnost in estetiko na pokopališča. Upepeljevalnica bo ostala največja v tem delu Evrope.

Plečnikove Žale - Vrt vseh svetih so razglašene za spomenik državnega pomena, poleg tega so tudi nosilke znaka »Evropska dediščina« na medvladni ravni. Sedaj potekajo postopki za njihov vpis na Unescov seznam svetovne kulturne dediščine. Vzdrževanje takšnih objektov zahteva posebno skrb in odgovornost, ne samo upravljavca objekta, temveč tudi širše skupnosti. V letu 2014 smo se že tretjič prijavi na razpis za pridobitev sredstev Norveškega finančnega mehanizma, žal neuspešno. Čeprav je nesprijemljivo, da je vzdrževanje enega izmed najpomembnejših kulturnih spomenikov, izključno na plečih mestnega pogrebnega podjetja, si bomo še nadalje prizadevali za ohranjanje tega kulturnega spomenika. Prizadevali si bomo tudi za ohranjanje ostale kulturne dediščine na pokopališčih.

Zaradi pomanjkanja prostora za pokopavanje se bo nadaljevala širitev pokopališča Žale. S sprejemom Uredbe o vodovarstvenem območju za vodno telo vodonosnika Ljubljanskega polja, so nastali pogoji, ki omejujejo izrabo prostora. Širitev za klasično pokopavanje je tako možna samo na novem delu pokopališča v smeri proti mestu (na jug).

V naslednjih letih je zaradi pomanjkanja prostora načrtovana širitev pokopališč Sostro, Polje in Vič, ki so v prostorskih načrtih MOL opredeljeni kot mestna in krajevna pokopališča. Sodelovali bomo tudi pri širitvi tistih krajevnih pokopališč, kjer so prostorske danosti in zakonodaja to dopušča zaradi vodovarstvenih omejitev. Obnavljali bomo obstoječe mrliške vežice in druge pokopališke objekte.

Projekt izgradnje garaž in vodohrana je ekološkega pomena, saj bi lahko bistveno zmanjšali porabo vode na pokopališču Žale in bi za zalivanje uporabnikom dajali na razpolago deževnico. Projekt je ekološko naravnano in dolgoročno utemeljeno. Servisni garažni objekt bi razbremenil obstoječi garažni objekt, ki je zapolnjen z vozili in delovnimi stroji, nekateri delovni stroji so zunaj pokritih površin, kar predstavlja povečano nevarnost za podtalnico. Izvedba projekta je zaradi visoke vrednosti izgradnje odvisna od pridobitve nepovratnih sredstev.

Nadaljevali bomo z ločenim zbiranjem odpadkov in nadzorom nad izpusti plinov iz upepeljevalnice.

Nadaljevali bomo tudi z uvajanjem sodobnih tehnologij na vseh področjih dela in pri komuniciranju z našimi strankami. Družba ima v načrtu razvoja v naslednjih letih še druge projekte, ki bodo prispevali k ohranjanju okolja in boljši izrabi obstoječih sredstev ter omogočili širitev dejavnosti.

Vizija družbe Žale je ostati največji ponudnik pogrebnih in pokopaliških storitev ter dosegati zadovoljstva strank in zaslužek na dolgi rok.

2.13 Pomembni poslovni dogodki po koncu poslovnega leta

V obdobju od 1. januarja 2014 pa do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2014.

Na 3. redni seji Mestnega sveta MOL je bil sprejet predlog Poslovnega načrta družbe ŽALE za leto 2015.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO 2014

3.1 Poročilo neodvisnega revizorja



Poročilo neodvisnega revizorja

Družbeniku družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana

Poročilo o računovodskih izkazih

Revidirali smo priložene računovodske izkaze družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2014, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe.

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju so računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe Žale Javno podjetje d.o.o., Ljubljana, na dan 31. decembra 2014 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Poročilo o zahtevah druge zakonodaje

V skladu z zahtevo Zakona o gospodarskih družbah potrjujemo, da so informacije v poslovnem poročilu skladne s priloženimi računovodskimi izkazi.

KPMG SLOVENIJA,
podjetje za revidiranje, d.o.o.


Katja Dolinšek, ACCA
pooblaščenca revizorka


Katarina Sitar Šuštar
partner



3.2 Računovodski izkazi

3.2.1 Bilanca stanja

		v EUR		
	Pojasnila	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
SREDSTVA		17.114.146	16.965.758	100,9
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		14.588.320	14.639.688	99,6
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve				
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	1.963.641	2.033.900	96,5
II. Opredmetena osnovna sredstva		12.604.798	12.585.554	100,2
1.	Zemljišča in zgradbe	11.304.021	11.146.965	101,4
a)	Zemljišča	179.497	179.497	100,0
b)	Zgradbe	11.124.524	10.967.468	101,4
2.	Proizvajalne naprave in stroji	960.387	1.147.616	83,7
3.	Druge naprave in oprema	334.745	284.232	117,8
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	5.645	6.741	83,7
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	5.645	6.741	83,7
III. Naložbene nepremičnine		19.881	20.234	98,3
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		2.520.070	2.319.890	108,6
II. Zaloge		153.007	138.125	110,8
1.	Material	4.944	5.328	92,8
3.	Proizvodi in trgovsko blago	148.063	132.797	111,5
III. Kratkoročne finančne naložbe		1.600.000	1.400.000	114,3
2.	Kratkoročna posojila	1.600.000	1.400.000	114,3
b)	Kratkoročna posojila drugim	1.600.000	1.400.000	114,3
IV. Kratkoročne poslovne terjatve		294.366	490.961	60,0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	181.044	337.753	53,6
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	113.322	153.208	74,0
V. Denarna sredstva		472.697	290.804	162,5
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		5.756	6.180	93,1
ZABILANČNA EVIDENCA		379.096	335.172	113,1

v EUR

	Pojasnila	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		17.114.146	16.965.758	100,9
A. KAPITAL	3.3.2.8	15.589.641	15.205.204	102,5
I. Vpoklicani kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
1. Osnovni kapital		5.698.216	5.698.216	100,0
II. Kapitalske rezerve		6.488.077	6.488.077	100,0
III. Rezerve iz dobička		3.024.318	2.435.877	124,2
1. Zakonske rezerve		1.132.483	1.132.483	100,0
5. Druge rezerve iz dobička		1.891.835	1.303.394	145,1
IV. Presežek iz prevrednotenja		-47.943	-5.407	886,7
V. Preneseni čisti poslovni izid		0	0	-
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		426.973	588.441	72,6
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.3.2.9	464.190	584.092	79,5
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		365.827	298.946	122,4
2. Druge rezervacije		0	198.000	0,0
3. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		98.363	87.146	112,9
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		3.453	1.039	332,3
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		3.453	1.039	332,3
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		3.453	1.039	332,3
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		1.047.553	1.164.428	90,0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.3.2.10	1.047.553	1.164.428	90,0
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		771.739	904.033	85,4
4. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		40.859	49.150	83,1
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		234.955	211.245	111,2
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE		9.309	10.995	84,7
ZABILANČNA EVIDENCA		379.096	335.172	113,1

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.



3.2.2 Izkaz poslovnega izida

v EUR

	Pojasnila	LETO 2014	LETO 2013	Indeks 14/13
1. Čisti prihodki od prodaje	3.3.3.1	8.203.734	8.146.968	100,7
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe		3.581.482	3.721.517	96,2
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti		4.606.112	4.411.744	104,4
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		16.140	13.707	117,8
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		251.835	73.335	343,4
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore		19.753	18.949	104,2
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)		232.082	54.386	426,7
5. Stroški blaga, materiala in storitev	3.3.3.3	4.149.382	3.940.702	105,3
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami		1.490.912	1.557.243	95,7
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami		2.658.470	2.383.459	111,5
6. Stroški dela	3.3.3.4	2.705.083	2.637.927	102,5
a) Stroški plač		1.990.810	1.945.132	102,3
b) Stroški socialnih zavarovanj		358.862	352.532	101,8
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj		213.376	210.622	101,3
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj		145.486	141.910	102,5
c) Drugi stroški dela		355.411	340.263	104,5
7. Odpisi vrednosti	3.3.3.5	1.088.676	1.029.533	105,7
a) Amortizacija		1.018.923	989.349	103,0
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		584	318	183,6
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		69.169	39.866	173,5
8. Drugi poslovni odhodki	3.3.3.6	24.897	26.835	92,8
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami		24.897	26.835	92,8
10. Finančni prihodki iz danih posojil	3.3.3.2	41.617	56.055	74,2
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe		25.790	36.570	70,5
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti		15.827	19.485	81,2
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		7.811	21.271	36,7
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		7.811	21.271	36,7
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.3.3.7	12.006	13.840	86,7
b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		52	0	-
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		11.954	13.840	86,4
15. Drugi prihodki		4.416	9.783	45,1
16. Drugi odhodki		18.214	9.051	201,2
17. Davek iz dobička		83.952	61.083	137,4
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA		427.203	588.441	72,6

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	2014	2013	v EUR Indeks 14/13
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	427.203	588.441	72,6
23. Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-42.766	-5.407	791
24. Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	384.437	583.034	65,9

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.4 Izkaz denarnih tokov

v EUR

	2014	2013
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.270.574	1.544.896
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.227.869	8.225.598
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-6.873.343	-6.619.619
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-83.952	-61.083
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	32.297	-72.527
Začetne manj končne poslovne terjatve	156.099	-42.289
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	424	-2.770
Začetne manj končne zaloge	-17.548	-12.066
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-114.461	-2.683
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	7.783	-12.719
c) Prebitok prejemkov pri poslovanju ali prebitok izdatkov pri poslovanju (a + b)	1.302.871	1.472.369
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a) Prejemki pri naložbenju	2.449.863	2.567.156
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	41.617	56.054
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	6.102
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	8.246	0
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	5.000
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	2.400.000	2.500.000
b) Izdatki pri naložbenju	-3.570.841	-4.479.004
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-50.249	-190.867
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-920.592	-1.188.137
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-2.600.000	-3.100.000
c) Prebitok prejemkov pri naložbenju ali prebitok izdatkov pri naložbenju (a + b)	-1.120.978	-1.911.848
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	0	0
b) Izdatki pri financiranju	0	0
c) Prebitok prejemkov pri financiranju ali prebitok izdatkov pri financiranju (a + b)	0	0
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	181.893	-439.479
y) Začetno stanje denarnih sredstev	290.804	730.283

Računovodske izkaze je treba brati skupaj s pojasnili računovodskih izkazov.

3.2.5 Izkaz gibanja kapitala

v EUR

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2014	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Presežek iz prevrednotenja	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička			Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.303.394	-5.407	0	588.441	15.205.204
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.303.394	-5.407	0	588.441	15.205.204
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-42.536	-230	427.203	384.437
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							427.203	427.203
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja					-42.536	-230		-42.766
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	588.441	0	230	-588.671	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala				588.441			-588.441	0
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora						230	-230	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.891.835	-47.943	0	426.973	15.589.641

IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO 2013	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Presežek iz prevrednotenja	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička		Čisti dobiček poslovnega leta	
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	741.168	0	562.226	14.622.170
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	741.168	0	562.226	14.622.170
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-5.407	588.441	583.034
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja						588.441	588.441
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja					-5.407		-5.407
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	562.226	0	-562.226	0
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala				562.226		-562.226	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	1.303.394	-5.407	588.441	15.205.204

3.2.6 Izkaz bilančnega dobička

	v EUR	
	2014	2013
a) Čisti poslovni izid poslovnega leta	427.203	588.441
b) Preneseni čisti dobiček / prenesena čista izguba	-230	0
e) Bilančni dobiček, ki ga NS razporedi	426.973	588.441

3.2.7 Predlog razdelitve bilančnega dobička

Bilančni dobiček poslovnega leta 2014 v družbi ŽALE v višini 426.973,55 EUR se razporedi v druge rezerve.

3.2.8 Sklep o razdelitvi bilančnega dobička

Na podlagi 14. člena Akta o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo ŽALE Javno podjetje, d. o. o. (notarsko potrdilo opr. št. SV 2415/10 z dne 11. 10. 2010) ter 282. člena in v povezavi z 230. in 64. členom Zakona o gospodarskih družbah je NS družbe ŽALE na 14. redni seji dne 7. 5. 2015 sprejel sklep, da se bilančni dobiček poslovnega leta 2014 v družbi ŽALE v višini 426.973,55 EUR razporedi v druge rezerve iz dobička.

3.3 Razkritja postavk v računovodskih izkazih

3.3.1 Računovodske usmeritve

➤ Temeljne računovodske predpostavke

Družba ŽALE pri pripravi računovodskih izkazov upošteva temeljni računovodski predpostavki, in sicer: nastanek poslovnih dogodkov in časovno neomejenost delovanja. Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z ZGD-1 in v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2006. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2006, ki na nekaterih področjih ponujajo več rešitev, o njihovi izbiri pa odloča družba sama. Izbrane računovodske usmeritve in razkrivanje informacij je usklajeno z Enotnimi računovodskimi usmeritvami Javnega holdinga Ljubljana, d. o. o. in povezanih javnih podjetij, ki jih je sprejel dne 8. 9. 2006 Svet ustanoviteljev javnih podjetij povezanih v Holding Ljubljana, d. o. o. in so povzeta v Pravilniku o računovodstvu ŽALE, d. o. o..

Družba razkriva vrsto, razlog in zneske (če zneska ni mogoče izračunati, se to dejstvo razkrije) sprememb računovodskih usmeritev ali računovodskih ocen ter vrsto in znesek popravka bistvene napake, če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev ali 10 % prihodkov poslovnega leta, pri čemer se kot kriterij upošteva nižja od obeh vrednosti.

Pomembne kategorije računovodskih izkazov, ki jih družba ŽALE razkriva v letnih poročilih, so v bilanci stanja tiste, katerih vrednost presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev in postavke, ki pomenijo vsaj 10 % posamezne kategorije sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev. V izkazu poslovnega izida je pomembna kategorija tista, ki presega 5 % prihodkov oziroma odhodkov poslovnega leta in tiste postavke, ki presegajo 10 % posamezne kategorije prihodkov oziroma odhodkov.

➤ Splošne računovodske usmeritve

Izbrana različica bilance stanja je opisana v SRS 24.4. Postavke v bilanci stanja so prikazane po neodpisani vrednosti kot razliki med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti. Izbrana različica izkaza poslovnega izida je v SRS 25.6. opredeljena kot različica I. Drugi vseobsegajoči donos po SRS 25.8. vsebuje tiste postavke prihodkov in odhodkov, ki niso pripoznane v poslovnem izidu, vplivajo pa na velikost lastniškega kapitala. Izbrani izkaz denarnih tokov je v SRS 26.9. opredeljen kot različica II, sestavljen po posredni metodi in v zaporedni stopenjski obliki. Podatki za izkaz denarnega toka izhajajo iz bilance stanja in iz izkaza poslovnega izida ter dodatnih računovodskih podatkov. Oblika izkaza gibanja kapitala je skladna s SRS 27. Izkaz gibanja kapitala je sestavljen v obliki preglednice, v kateri so v stolpcih prikazane posamezne vrste kapitala, v vrsticah pa vrste sprememb kapitala in tudi preračuni in prilagoditve kapitala za nazaj. Poseben dodatek k izkazu gibanja kapitala je prikaz bilančnega dobička.

Terjatve in obveznosti, nominirane v tuji valuti, se preračunajo v evre po tečajnici Banke Slovenije – referenčni tečaji ECB, veljavni na dan bilance stanja.

Družba ŽALE nima formalno oblikovanih odsekov. Področni odsek je prepoznaven sestavni del podjetja, ki se ukvarja s posameznim proizvodom oziroma posamezno storitvijo ali s skupino sorodnih proizvodov oziroma storitev; tveganja in donosi, ki se nanašajo nanj, se razlikujejo od tistih v drugih področnih odsekih. Območni odsek je prepoznaven sestavni del podjetja, ki se ukvarja s proizvodi oziroma storitvami v posebnem gospodarskem okolju; tveganja in donosi, ki se nanašajo nanj, se razlikujejo od tistih v drugih območnih odsekih.

Poslovno leto družbe ŽALE je enako koledarskemu letu.

Računovodske izkaze za poslovno leto 2014 je 13. 3. 2015 odobril direktor družbe.

➤ **Posamezne računovodske usmeritve**

a) Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Naložbe v neopredmetena sredstva so izkazane po modelu nabavne vrednosti. Vsa sredstva, pridobljena z nakupom od drugih pravnih oseb, so ovrednotena z nakupno ceno, povečano za stroške, povezane s pridobitvijo teh sredstev. Med neopredmetenimi sredstvi družba izkazuje premoženjske pravice.

Podjetje ne izvaja krepitve neopredmetenih sredstev. Oslabitev neopredmetenih sredstev se evidentira, ko je ugotovljena nadomestljiva vrednost za več kot 20 % manjša od neodpisane knjigovodske vrednosti teh sredstev.

Neopredmetena sredstva se amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Pričakovane dobe koristnosti so za neopredmetena sredstva 3 — 99 let. Sredstev z nedoločljivimi dobami koristnosti podjetje nima.

b) Opredmetena osnovna sredstva in naložbene nepremičnine

Za merjenje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin se uporablja model nabavne vrednosti. Opredmetena osnovna sredstva, ki izpolnjujejo pogoje za pripoznanje in so pridobljena od drugih oseb, se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z nakupno ceno, povečano za uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za uporabo (stroški dovoza in namestitve) in zmanjšano za vse trgovinske in druge popuste. V nabavno vrednost se všttevajo obresti od posojil za pridobitev osnovnih sredstev.

Donacije in dotacije za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se všttevajo med dolgoročne razmejitve in se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo.

Sredstva, izdelana v okviru družbe, se ovrednotijo na podlagi neposrednih stroškov, nastalih pri izgradnji teh sredstev in ustreznega dela posrednih stroškov, ki se sredstvom lahko pripišejo na podlagi izračuna povprečnega prubitka splošnih stroškov.

Podjetje zaradi oslabitve prevrednoti pomembna opredmetena osnovna sredstva praviloma takoj, sicer pa najmanj takrat, ko njihova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo za več kot 20 %.

Opredmetena osnovna sredstva se amortizirajo posamično po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po stopnjah, ki jih določijo odgovorne osebe v družbi glede na tehnične značilnosti in pričakovano dobo koristnosti posameznega sredstva.

Prvotno ocenjene dobe koristnosti in s tem amortizacijske stopnje se lahko spremenijo pri obstoječih sredstvih, kadar se z investicijskim vlaganjem doseže sprememba dobe koristnosti posameznega sredstva.

Popravek vrednosti, ki je povezan z amortizacijo, se ne ugotavlja pri zemljiščih, umetniških delih in sredstvih v gradnji ali izdelavi do njihove usposobitve za uporabo.

Naložbene nepremičnine so nepremičnine, ki so posedovane z namenom, da bi prinašale najemnino in/ali povečale vrednost dolgoročne naložbe. Družba izkazuje med naložbenimi nepremičninami stanovanje, ki ga oddaja v najem za neprofitno najemnino.

Pregled amortizacijskih stopenj pomembnejših skupin sredstev:

	Doba koristnosti
Gradbeni objekti	16 - 89 let
Gradbeni objekti - infrastruktura in zunanja ureditev	4 - 107 let
Proizvajalna oprema in stroji	4 - 50 let
Vozila	4 - 9 let
Računalniška oprema	2 - 10 let
Druge naprave in oprema	5 - 16 let
Drobni inventar	2 - 6 let
Naložbene nepremičnine	81 - 82 let

c) Zaloge

Zaloge vključujejo zaloge surovin in materiala ter trgovskega blaga.

Zaloge materiala so osnovni in pomožni material, polproizvodi, deli, drobni inventar ter gorivo in mazivo v skladišču. Zaloge materiala se izkazujejo po dejanskih nabavnih cenah, ki vključujejo tudi neposredne stroške nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste. Ob vsaki novi nabavi se izračuna nova povprečna cena enote v zalogi. Zmanjšanje zalog (poraba) se obračunava po drseči povprečni ceni.

Ob koncu leta se vrednost zalog materiala v knjigah preverja s tržno vrednostjo. S tržno vrednostjo je mišljena nadomestitvena vrednost, razen če je ta višja od čiste iztržljive vrednosti. Z nadomestitveno vrednostjo je mišljena vrednost, izračunana na podlagi zadnje nabavne cene. Uskladitev se izvaja po posameznih postavkah zalog le, če gre za pomembne razlike. Uskladitev se izvaja le navzdol – kot oslabitev zalog. Vrednost normalnih zalog materiala, ki bodo porabljene pri poslovanju, ni treba zmanjšati pod raven izvirne vrednosti, kadar se pričakuje, da bo prodajna vrednost storitev, v katere bodo te zaloge vstopile, enaka izvirni vrednosti ali večja od nje.

Trgovsko blago so kupljeni proizvodi, namenjeni prodaji. Zaloge trgovskega blaga se pripozna, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi in je mogoče njihovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Količinsko enoto zaloge trgovskega blaga podjetje ovrednoti po nabavni vrednosti. Nabavne cene trgovskega blaga vključujejo neposredne stroške nabave in so zmanjšane za dobljene popuste. Skladno s SRS 2006 se vrednotenje porabljenih količin trgovskega blaga na zalogi izvaja po metodi drsečih povprečnih cen.

Zaloge trgovskega blaga se ob koncu leta prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega tržno vrednost. S tržno vrednostjo je mišljena nadomestitvena vrednost, razen če je ta manjša od čiste iztržljive vrednosti, zmanjšane za kosmati dobiček. Uskladitev se izvaja po posameznih postavkah zalog le, če gre za pomembne razlike. Uskladitev se izvaja le navzdol – kot oslabitev zalog.

Vrednosti normalnih zalog blaga, ki bodo porabljene pri poslovanju, ni treba zmanjšati pod raven izvirne vrednosti, kadar se pričakuje, da bo prodajna vrednost storitev, v katere bodo te zaloge vstopile, enaka izvirni vrednosti ali večja od nje.

d) Finančne naložbe

Finančne naložbe so finančna sredstva, ki se v bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne ali kratkoročne naložbe. Kratkoročne finančne naložbe v posojila so izkazane z nabavnimi vrednostmi, ki predstavljajo vplačane zneske posojila (kratkoročni depoziti bankam). Obresti se izkazujejo med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami.

e) Poslovne terjatve

Terjatve se glede na zapadlost v plačilo razčlenjujejo na dolgoročne in kratkoročne. V bilanci stanja se dolgoročne terjatve, ki bodo zapadle v plačilo v letu dni po dnevu bilance stanja, izkazujejo kot kratkoročne terjatve.

Terjatve se v knjigovodskih razvidih in v bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale koristi, povezane z njimi in je mogoče njihovo izvirno vrednost zanesljivo izmeriti.

Terjatve se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin ob predpostavki, da bodo poplačane. Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno vrednost, to je udenarljivo vrednost. Oslabitev terjatev se v knjigah prikaže kot popravek vrednosti terjatev.

Družba izkazuje kot dvomljive ali sporne terjatve do kupcev (razen terjatev iz naslova najemnin), ki niso poravnane v rednem roku, in oblikuje popravek vrednosti terjatev ob koncu leta v višini 100 % teh terjatev. Z »rednim rokom« je mišljen rok 90 dni od pogodbenega roka.

Družba oblikuje za terjatve iz naslova najemnin za grobove popravek vrednosti terjatev glede na starost, in sicer v višini 100 % terjatev, pri katerih je od zapadlosti v plačilo preteklo več kot eno leto. Za terjatve iz naslova najemnin, pri katerih je od zapadlosti v plačilo preteklo od 210 dni do enega leta, je oblikovan popravek vrednosti v višini 65 %.



f) Denarna sredstva

Denarna sredstva po računovodskem razumevanju so gotovina, knjižni denar, denar na poti in denarni ustrezniki. Gre za širše obravnavanje denarnih sredstev, pri katerem so med denarna sredstva vključena tudi tista sredstva, ki jih je mogoče hitro oziroma v bližnji prihodnosti pretvoriti v denar kot plačilno sredstvo za poravnavanje dolgov ali za izplačilo s kakšnim drugim namenom neposredno in brez kakršnihkoli omejitev.

Družba med svoja denarna sredstva všteva:

- gotovino, to je denar v blagajni, in sicer v obliki bankovcev (papirnatega denarja), novcev (kovancev) in prejetih čekov.
- knjižni denar, to je denar na računih pri bankah, ki se lahko uporablja za plačevanje.
- denar na poti, to je denar, ki se prenaša iz blagajne na ustrezni račun pri banki in se istega dne še ne vpiše kot dobroimetje pri njej.

Družba z bankami nima dogovorjenih samodejnih zadolžitev na tekočem računu.

g) Kapital

Celotni kapital družbe sestavljajo vpoklicani osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, presežek iz prevrednotenja, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta.

Kapitalske rezerve sestavljajo zneski na podlagi odprave splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala.

Rezerve iz dobička so namensko zadržan del dobička iz prejšnjih let, predvsem za poravnavanje možnih izgub v prihodnosti. Obvezno se razčlenjujejo na zakonske rezerve, rezerve za lastne poslovne deleže, statutarne rezerve in druge rezerve iz dobička.

Zakonske rezerve se lahko uporabijo zgolj za povečanje osnovnega kapitala ali kritje izgube. Druge rezerve iz dobička so proste rezerve in jih uprava družbe lahko uporabi za katerikoli namen (oblikovanje drugih vrst rezerv, povečanje osnovnega kapitala, idr.).

Presežek iz prevrednotenja se nanaša na spremembo vrednosti rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade. Pripoznan je na podlagi aktuarskega izračuna na koncu poslovnega leta.

h) Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

V skladu s SRS 10.6. se rezervacije v poslovnih knjigah in bilanci stanja pripoznajo, če:

- a) obstaja zaradi preteklega dogodka sedanja obveza (pravna ali posredna),
- b) je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo pritekanje gospodarskih koristi,
- c) je mogoče znesek obveze zanesljivo izmeriti. Znesek, pripoznan kot rezervacija je najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dan bilance stanja obstoječe, praviloma dolgoročne obveze (SRS 10.12).

Družba oblikuje rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi. Osnova za določitev teh rezervacij je aktuarski izračun, ki se opravi najmanj vsaka tri leta.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se izkazujejo odloženi prihodki, ki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke. Med dolgoročno odložene prihodke se uvrščajo tudi državne podpore in donacije, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma za pokrivanje določenih stroškov. Namenjene so za pokrivanje amortizacije teh sredstev oziroma določenih stroškov in se porabljajo s prenašanjem med poslovne prihodke.

Kot dolgoročne pasivne časovne razmejitve družba izkazuje tudi odložene prihodke za najemnine, ki so plačane za do 20 let vnaprej.

i) Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti so v knjigah izkazane z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru kratkoročnih poslovnih dolgov dokazujejo prejem kakega proizvoda ali storitve ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

j) Kratkoročne časovne razmejitve

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena. Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške, ki še ne vplivajo na poslovni izid, kratkoročno nezaračunane prihodke ter DDV od prejetih predujmov. Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in kratkoročno odložene prihodke. Kratkoročno odloženi prihodki nastajajo, če še niso opravljene sicer že plačane storitve (najemnine za grobove), vendar zaradi tega ni običajnih obveznosti do kupcev, ki bi se šteli kot dobljeni predujmi.

k) Terjatve in obveznosti za odložene davke

Terjatve in obveznosti za odložene davke se v knjigovodskih razvidih in računovodskih izkazih pripoznajo za pomembne (bistvene) zneske. Znesek je pomemben, če bi opustitev njegovega pripoznanja lahko vplivala na poslovne odločitve uporabnikov, ki temeljijo na računovodskih izkazih.

Družba terjatev oziroma obveznosti za odloženi davek ni pripoznala, ker njihova vrednost ne dosega 1 % sredstev na dan bilance stanja oziroma 10 % celotnih prihodkov poslovnega leta.

l) Prihodki

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov. Pripoznajo se, če je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki in povečanja sredstev oziroma zmanjšanja dolgov se torej pripoznava hkrati. Prihodki se razčlenjujejo na poslovne, finančne in druge. Poslovni in finančni prihodki se štejejo kot redni prihodki.

Poslovni prihodki se pripoznava ob fakturiranju blaga in storitev (hkrati s terjatvami iz naslova prodaje blaga in storitev), ker se šteje, da je prodajalec na kupca prenesel vsa tveganja.



Finančni prihodki so prihodki od naložbenja, ki se pojavljajo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami in prihodki v zvezi s poslovnimi terjatvami v obliki obračunanih obresti, deležev v dobičku in kot prevrednotovalni finančni prihodki. Finančni prihodki se priznavajo samo, kadar ne obstaja dvom glede njihove velikosti in poplačljivosti. Za obresti se prihodki priznavajo v zneskih, ki se nanašajo na pretečeno obdobje.

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid.

m) Odhodki

Odhodki so zmanjšanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev ali povečanj dolgov. Odhodki se razvrščajo na poslovne, finančne in druge odhodke.

Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju, povečanim za nabavno vrednost prodanega blaga. Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi, neopredmetenimi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

Stroški amortizacije so zneski nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev s končnimi dobami koristnosti in naložbenih nepremičnin, ki v posameznih obračunskih obdobjih prehajajo iz teh sredstev v nastajajoče poslovne učinke. Zneski, ki se vračunavajo v nabavno vrednost osnovnih sredstev so prikazani pri razkritjih neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Preostale vrednosti pri osnovnih sredstvih ne določamo, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti osnovnih sredstev. Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki zmanjšujejo poslovni izid.

3.3.2 Pojasnila k bilanci stanja

3.3.2.1 Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
Dolgoročne premoženjske pravice	1.963.641	2.033.900	96,5
Neopr. sredstva in dolg. akt. čas. razmejitve	1.963.641	2.033.900	96,5

Neopredmetena sredstva v znesku 1.963.641 EUR so premoženjske pravice. Premoženjske pravice so v naravi različni računalniški programi in stavbna pravica. Družba je v letu 2014 investirala v povečanje vrednosti neopredmetenih sredstev 50.249 EUR, od tega 48.440 EUR za nadgradnjo geografskega informacijskega sistema, 1.809 EUR pa za elektronski dokumentarni sistem, ki je še v pridobivanju. V letu 2014 je bila obračunana amortizacija neopredmetenih sredstev v vrednosti 120.508 EUR.

Pri popisu neopredmetenih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov.

V letu 2014 nismo izvajali prevrednotovanj neopredmetenih sredstev. Neopredmetena sredstva so last družbe.

➤ Prikaz gibanja vrednosti neopredmetenih sredstev v letu 2014

	Premoženjske pravice	Premoženjske pravice v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 1.1.	2.404.969	0	2.404.969
Povečanja	48.440	50.249	98.689
Zmanjšanja	0	48.440	48.440
Stanje 31.12.	2.453.409	1.809	2.455.218
Popravek vrednosti			
Stanje 1.1.	371.069	0	371.069
Povečanja	0	0	0
Amortizacija	120.508	0	120.508
Zmanjšanja	0	0	0
Stanje 31.12.	491.577	0	491.577
Neodpisana (sedanja) vrednost			
Stanje 1.1.	2.033.900	0	2.033.900
Stanje 31.12.	1.961.832	1.809	1.963.641

Družba je programsko opremo SAP po posameznih modulih in pripadajoče licence ob pričetku uporabe aktivirala z dobo koristnosti 6 let. Gre za enotni informacijski sistem, ki ga uporabljajo vse družbe, za katere izvaja podporne procese JHL in se širi z implementacijami za nova podjetja in nadgrajuje z izboljšavami in dodelavami, ki tudi podaljšujejo funkcionalnost in uporabnost sistema za vse družbe. Zato je družba v letu 2014 podaljšala dobo koristnosti za celotno programsko opremo SAP in pripadajočih licenc, na način, da se njihova doba koristnosti podaljša do 31.12.2019. Učinek manj obračunane amortizacije v letu 2014 znaša 2.071 EUR.

3.3.2.2 Opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev družbe 31. 12. 2014 je 12.604.798 EUR. V okviru postavke zgradbe je prikazana tudi zunanja ureditev, ki vključuje žarne niše, poti, portale, fontane, ograje, zelenice, drevesa, grmovnice, pritrjene svetilke, klopi in drugo zunanjo ureditev pokopališč.

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13	Stopnja odpisanosti v %
Zemljišča	179.497	179.497	100,0	-
Zgradbe	11.124.524	10.967.468	101,4	46,1
Proizvajalne naprave in stroji	960.387	1.147.616	83,7	78,9
Druge naprave in oprema	334.745	284.232	117,8	75,0
OOS v gradnji in izdelavi	5.645	6.741	83,7	-
Opredmetena osnovna sredstva	12.604.798	12.585.554	100,2	52,8

v EUR

➤ Prikaz gibanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev v letu 2014

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalne naprave in stroji	Druge naprave in oprema	OOS v gradnji in izdelavi	Skupaj OOS
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	19.970.895	4.544.458	1.207.464	6.741	25.909.055
Povečanja	0	680.954	100.749	139.984	873.308	1.794.995
Zmanjšanja	0	0	93.907	7.284	874.404	975.595
Stanje 31.12.	179.497	20.651.849	4.551.300	1.340.164	5.645	26.728.455
Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.	0	9.003.427	3.396.842	923.232	0	13.323.501
Povečanja	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	523.898	284.694	89.470	0	898.062
Zmanjšanja	0	0	90.623	7.283	0	97.906
Stanje 31.12.	0	9.527.325	3.590.913	1.005.419	0	14.123.657
Neodpisana vrednost						
Stanje 1.1.	179.497	10.967.468	1.147.616	284.232	6.741	12.585.554
Stanje 31.12.	179.497	11.124.524	960.387	334.745	5.645	12.604.798

v EUR

Osnovna sredstva so last družbe in niso obremenjena s hipotekami. Način obračunavanja amortizacije je opisan v uvodnem delu pri razkritjih posameznih računovodskih usmeritev (tč. 3.3).

Družba ŽALE je v letu 2014 povečala nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev za 921.687 EUR (od tega je bilo za 920.592 EUR novih nabav in za 1.095 EUR aktivacij sredstev v gradnji) in hkrati zmanjšala za 101.191 EUR, od tega zaradi prodaje osnovnih sredstev za 88.270 EUR in zaradi odpisov neuporabnih sredstev na predlog inventurne komisije za 12.921 EUR. Zaradi odprodaje in odpisov osnovnih sredstev je bil zmanjšan popravek vrednosti osnovnih sredstev za 97.906 EUR, knjigovodska vrednost v letu 2014 odpisanih in prodanih osnovnih sredstev je bila 3.285 EUR. Amortizacija OOS je bila obračunana v znesku 898.062 EUR. Knjigovodska vrednost osnovnih sredstev se je v letu 2014 povečala za 19.244 EUR in je 31. 12. 2014 znašala 12.604.798 EUR.

Pri popisu opredmetenih osnovnih sredstev ni bilo ugotovljenih primanjkljajev in presežkov. Na predlog popisne komisije je družba odpisala pokvarjena opredmetena osnovna sredstva, katerih nabavna vrednost je bila 12.921 EUR, knjigovodska vrednost pa 2 EUR.

Družba je v letu 2014 odprodala neuporabna opredmetena osnovna sredstva, katerih nabavna vrednost je bila 88.270 EUR, knjigovodska vrednost 3.283 EUR. Za prodana sredstva je bila prejeta kupnina 10.060 EUR z DDV. Zaradi odpisa in prodaje OS so bili realizirani prevrednotovalni poslovni prihodki v znesku 6.987 EUR in prevrednotovalni poslovni odhodki v znesku 584 EUR.

Nabave osnovnih sredstev so bile financirane z lastnimi finančnimi sredstvi, tako da iz tega naslova ni finančnih obveznosti. Med investicijami v povečanje opredmetenih osnovnih sredstev podjetja v letu 2014 so:

- investicije v zgradbe in zunanjo ureditev, ki vključujejo obnovo zidu in tlakovanje poti na pokopališču ŽALE, obnovo sprevodne poti, obnovo asfaltnih površin, obnovo komunalnih točk, ureditev prostora za raztros pepela, postavitve fontan, preureditev garderob, ureditev javnih sanitarij in drugo;
- investicije v opremo, ki vključujejo pogrebno vozilo, malo tovorno vozilo, kosilnico, različno pogrebno opremo, računalniško opremo in drugo;
- vlaganja v osnovna sredstva v tuji lasti, ki vključujejo dokončanje obnove mrliške vežice na pokopališču Mali Lipoglav.

➤ Zemljišča in zgradbe - zemljiško knjižno stanje

Družba izkazuje med svojimi osnovnimi sredstvi zemljišče, ki ga je pridobila v letu 2000 in v naravi predstavlja zelenico, funkcionalno zemljišče in dovozno pot za cvetličarno.

Na objektih na lokaciji Tomačevska cesta 2 in na 10 pokopališčih na območju MOL, na katerih opravlja pogrebno in pokopališko dejavnost družba ŽALE že od ustanovitve, je vpisana lastninska pravica v korist Mesta Ljubljane, deloma pa tudi Rimokatoliške cerkve. V postopku lastninskega preoblikovanja po stanju na dan 1. 1. 1993 se infrastruktura ni ločeno opredeljevala, temveč je celotno premoženje (med njim tudi infrastruktura - že ex lege na podlagi 76. člena ZGJS) prešlo v last Mesta Ljubljana, ki ga je le-to »vrnilo« podjetjem kot stvarni vložek s sklepi o preoblikovanju.

Mesto Ljubljana z infrastrukturo, ki jo je preneslo kot stvarni vložek v javno podjetje nikoli ni dejansko razpolagalo, temveč je s sredstvi infrastrukture tudi v času pred lastninskim preoblikovanjem podjetij, dejansko razpolagala in jih upravljala družba ŽALE (z njimi izvajala dejavnost posebnega družbenega pomena) iz česar izhaja, da je pravica uporabe na teh nepremičninah v resnici vendarle pripadala javnemu podjetju.

Družba ima iz naslova lastninskega preoblikovanja oziroma v stvarnem vložku še sredstva, ki zemljiškooknjižno niso urejena, vendar med temi sredstvi ni zemljišč. V glavnini gre za tako imenovano zunanjo ureditev na pokopališčih, ki je namenjena izključno izvajanju gospodarske javne službe, ki jo izvaja družba in gre za premoženje, ki je funkcionalna in ekonomska celota.

V okviru Javnega holdinga je bila v začetku leta 2013 imenovana projektna skupina za pripravo podlag za ureditev zemljiškooknjižnega stanja infrastrukture javnih podjetij, ki predstavljajo stvarni vložek, z namenom urediti lastništvo nepremičnin v zemljiški knjigi. Projektna skupina je pripravila predloge uskladitvenih pogodb za te nepremičnine in jih posredovala na Mestno občino Ljubljana. V letu 2014 so se aktivnosti nadaljevale z dopisovanjem in s skupnimi sestanki pri vodstvu Mestne občine Ljubljana.

3.3.2.3 Naložbene nepremičnine

Družba je skladno s SRS 2006 razvrstila med naložbene nepremičnine stanovanje, katerega knjigovodska vrednost na dan 31. 12. 2014 je 19.881 EUR. Prihodki od najemnin za naložbene nepremičnine so v letu 2014 znašali 1.349 EUR, odhodki povezani s temi nepremičninami pa 522 EUR.

- Prikaz gibanja vrednosti naložbenih nepremičnin v letu 2014

v EUR

Naložbene nepremičnine	
Nabavna vrednost	
Stanje 1.1.	23.534
Povečanja	0
Zmanjšanja	0
Stanje 31.12.	23.534
Popravek vrednosti	
Stanje 1.1.	3.300
Amortizacija	353
Zmanjšanja	0
Stanje 31.12.	3.653
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.	20.234
Stanje 31.12.	19.881

3.3.2.4 Zaloge

- Material

Vrednost zalog materiala je ob koncu leta 2014 znašala 4.944 EUR. Ob popisu zalog materiala ni bil ugotovljen manjko ali višek. V letu 2014 nismo prevrednotovali materiala zaradi oslabitve.

- Proizvodi in trgovsko blago

v EUR

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
Pogrebna in nagrobna oprema	30.363	29.028	104,6
Kamnoseški izdelki	54.172	53.922	100,5
Cvetličarna	63.528	49.847	127,4
Vrednost zalog trgovskega blaga	148.063	132.797	111,5

Družba izkazuje porabo zalog trgovskega blaga skladno s SRS 4.16. (2006) po metodi povprečnih drsečih cen. Vrednost zalog trgovskega blaga je bila na 31. 12. 2014 za 11,5 % večja kot leto pred tem, kar pomeni več vezanih sredstev v zalogah. Povečale so se predvsem zaloge v cvetličarni.

Redni letni popis zalog trgovskega blaga je bil izveden 30. 11. 2014. Komisija za popis zalog pogrebne in nagrobne opreme ter kamnoseških izdelkov ni ugotovila primanjkljaja ali presežka. Pri popisu zalog trgovskega blaga v cvetličarni je bil po uskladitvi blaga zaradi zamenjav ugotovljen primanjkljaj 30 vrst artiklov v znesku 141 EUR in presežek 22 vrst artiklov v znesku 89 EUR. Primanjkljaj oziroma kalo v cvetličarni je v okviru dovoljenega primanjkljaja po Pravilniku o stopnjah običajnega odpisa blaga za dejavnost cvetličarn.

Zaloge trgovskega blaga niso zastavljene. Izkazana knjigovodska vrednost zalog ni višja od čiste iztržljive vrednosti.

3.3.2.5 Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe družbe so posojila poslovnim bankam (depoziti) v skupnem znesku 1.600.000 EUR. Obrestne mere za sklenjene depozite so od 1,21 do 2,55 %, odvisno od ročnosti. Sredstva so vezana pri bankah, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za poslovanje.

3.3.2.6 Kratkoročne poslovne terjatve

➤ Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev so 31. 12. 2014 znašale 181.044 EUR. Stanje terjatev do kupcev brez upoštevanja oblikovanja popravkov vrednosti terjatev je bilo konec leta 2014 za 28, % nižje kot leto pred tem. Terjatve do kupcev so analitično razčlenjene glede na osnovno dejavnost družbe.

V strukturi vseh terjatev do kupcev se največji delež, kar 59,4 %, nanaša na pogrebno dejavnost (pogrebi in upepeljevanje), 30,8% terjatev se nanaša na najemnine grobov. Ostale terjatve do kupcev (9,8 %) vključujejo terjatve iz naslova kamnoseške dejavnosti, terjatve cvetličarne in druga enkratna dela. Delež terjatev 20 največjih kupcev je na dan 31. 12. 2014 znašal 30,8 % oziroma 95.635 EUR.

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
Terjatve do kupcev doma - pogrebna dejavnost	184.650	309.837	59,6
Terjatve do kupcev doma - ostalo	30.489	44.285	68,8
Terjatve do kupcev doma - najemnine grobov	83.530	71.135	117,4
Terjatve do kupcev v tujini - najemnine grobov	11.996	8.360	143,5
Popravek vrednosti terjatev do kupcev – brez najemnin	-46.237	-27.578	167,7
Popravek vrednosti terjatev do kupcev - najemnine	-83.384	-68.286	122,1
Kratkoročne poslovne terjatve	181.044	337.753	53,6

v EUR

➤ Razčlenitev terjatev do kupcev po zapadlosti na dan 31. 12. 2014

	Terjatve za najemnine	Terjatve do drugih kupcev	Skupaj
Nezapadle terjatve		141.772	141.772
Zapadle do 90 dni		41.816	41.816
Zapadle nad 90 do 365 dni	40.682	17.266	57.948
Zapadle nad 1 leto	54.844	14.285	69.129
Skupaj terjatve	95.526	215.139	310.665
- popravek vrednosti terjatev	-83.384	-46.237	-129.621
Neto terjatve do kupcev	12.142	168.902	181.044

v EUR

Na dan 31. 12. 2014 je bilo 45,6 % terjatev do kupcev nezapadlih, 54,4 % zapadlih. Zapadle, neplačane terjatve za najemnine so znašale 95.526 EUR, kar je 6 % letnega prihodka iz naslova najemnin. Glede na predhodno leto se je stanje nezapadlih terjatev družbe zmanjšalo, stanje zapadlih terjatev do enega leta pa povečalo.

➤ Gibanje popravka vrednosti terjatev v letu 2014

Družba svojih terjatev nima posebej zavarovanih. Proces izterjave terjatev se izvaja sproti, in sicer s telefonskim in pisnim opominjanjem, v nadaljevanju z vlaganjem izvršb in tožb. Izterjava dolgov je pri terjatvah do občanov zaradi nizkih zneskov in specifičnih primerov težavna. Tveganje neplačevanja družba izkaže z oblikovanjem popravka vrednosti terjatev.

v EUR

	Začetno stanje	Odpisi	Plačila	Novi popravki	Končno stanje
Popravek vrednosti za najemnine	68.286	3.394	13.945	32.437	83.384
Popravek vrednosti drugih terjatev	27.578	3.345	12.062	34.066	46.237
Skupaj	95.864	6.739	26.007	66.503	129.621

Družba ima skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovan popravek vrednosti terjatev v znesku 129.621 EUR, od tega 64,3 % za terjatve iz naslova najemnin. V letu 2014 je družba po sklepu direktorja odpisala za 6.739 EUR neizterljivih terjatev iz obdobja 2009 – 2012, za katere je bil predhodno že oblikovan popravek vrednosti.

Iz naslova oblikovanja popravkov vrednosti terjatev do kupcev so za leto 2014 izkazani prevrednotovalni poslovni odhodki v višini 66.503 EUR. Iz naslova izterjanih terjatev, za katere so bili v preteklih letih oblikovani popravki vrednosti terjatev, je družba izkazala 26.007 EUR prevrednotovalnih poslovnih prihodkov.

➤ **Kratkoročne poslovne terjatve do drugih**

v EUR

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
Terjatve do države	73.879	98.800	74,8
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	39.443	54.408	72,5
Kratkoročne poslovne terjatve	113.322	153.208	74,0

Kratkoročne terjatve do države predstavljajo terjatve za DDV (v letu 2013 je bila tudi terjatev za preveč plačani DDPO), druge terjatve pa vključujejo kratkoročne predujme, terjatve za obresti, za plačila s plačilnimi karticami, zahtevke za refundacije (ZZZS), terjatve iz naslova odškodninskih zahtevkov do zavarovalnic, komisijske prodaje in drugo.

3.3.2.7 Denarna sredstva

v EUR

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
Denarna sredstva v blagajni	821	703	116,8
Denar na poti	13.396	7.661	174,9
Denarna sredstva na računih	36.873	2.000	-
Depoziti na odpoklic	421.607	280.440	150,3
Denarna sredstva	472.697	290.804	162,5

Stanje denarnih sredstev je bilo konec leta 2014 višje kot leto pred tem zato, ker je bilo več sredstev vezanih kot dnevno-nočni depozit. Družba nima samodejnih zadolžitev na računih pri bankah.

➤ **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve vključujejo DDV od prejetih predujmov (5.246 EUR) in kratkoročno odložene stroške (510 EUR).

3.3.2.8 Kapital

Celotni kapital družbe ŽALE na dan 31. 12. 2014 znaša 15.589.641 EUR. Vse kapitalske postavke pripadajo lastniku v skladu z deležem v osnovnem kapitalu. Lastniška struktura je prikazana v uvodnem poglavju. Kapitalske rezerve in rezerve iz dobička se porabljajo skladno z Zakonom o gospodarskih družbah.

	31.12.2014	31.12.2013	v EUR Indeks 14/13
Osnovni kapital	5.698.216	5.698.216	100,0
Kapitalske rezerve	6.488.077	6.488.077	100,0
Rezerve iz dobička	3.024.318	2.435.877	124,2
- zakonske rezerve	1.132.483	1.132.483	100,0
- druge rezerve iz dobička	1.891.835	1.303.394	145,1
Presežek iz prevrednotenja	-47.943	-5.407	886,7
Čisti poslovni izid poslovnega leta	426.973	588.441	72,6
Kapital	15.589.641	15.205.204	102,5

➤ **Vpoklicani kapital**

Osnovni kapital družbe znaša 5.698.216 EUR in se v letu 2014 ni spremenil. Osnovni vložek 5.402.758 EUR se je v letu 2005 na podlagi sklepa edinega družbenika družbe ŽALE povečal v breme prenesenega čistega poslovnega izida leta 2004 za 295.457 EUR.

➤ **Kapitalske rezerve**

Družba je skladno s SRS 2006 saldo splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala v znesku 6.488.077 EUR 31. 12. 2005 prenesla v kapitalske rezerve podjetja na dan 1. 1. 2006. Splošni prevrednotovalni popravek osnovnega kapitala je bil posledica obračunavanja revalorizacije osnovnega kapitala v letih 1993 do 2001.

➤ **Rezerve iz dobička**

Rezerve iz dobička sestavljajo zakonske rezerve v znesku 1.132.483 EUR, ki jih je družba oblikovala v okviru lastninskega preoblikovanja in presegajo 10 % osnovnega kapitala ter druge rezerve iz dobička v znesku 1.891.835 EUR. Druge rezerve iz dobička so bile oblikovane na podlagi sklepov o razporeditvi dobička:

- 30.225 EUR iz dobička leta 1997,
- 146.082 EUR iz prenesenih dobičkov in pripadajočih revalorizacijskih popravkov v letu 2000,
- 31.693 EUR iz preostanka revalorizacijskega popravka rezerv v letu 2002,
- 301.327 EUR iz dobička poslovnega leta 2004,
- 65.432 EUR iz prenesenega dobička leta 2007,
- 93.758 EUR iz bilančnega dobička leta 2008,
- 72.651 EUR iz dobička leta 2011,
- 562.226 EUR iz dobička leta 2012,
- 588.441 EUR iz dobička leta 2013.

➤ Presežek iz prevrednotenja

Presežek iz prevrednotenja se je v letu 2014 povečal za 42.536 EUR in znaša 31. 12. 2014 47.943 EUR. Izhaja iz rezultatov aktuarskega izračuna rezervacij iz naslova odpravnin od 31. 12. 2013 dalje. Aktuarski presežek je posledica sprememb predpostavk oziroma odstopanja dejanskih podatkov od uporabljenih predpostavk (spremembe obrestnih mer, demografskih predpostavk in drugo).

➤ Čisti poslovni izid poslovnega leta

V poslovnem letu 2014 je družba ustvarila celotni dobiček v znesku 511.155 EUR in po plačilu davka od dobička 83.952 EUR izkazala čisti dobiček v znesku 427.203 EUR. Po pokritju prenesene izgube (230 EUR - aktuarski primanjkljaj) je izkazan čisti poslovni izid poslovnega leta 426.973 EUR. Če bi družba izvedla prevrednotenje kapitala zaradi ohranjanja kupne moči kapitala na podlagi indeksa cen življenjskih potrebščin (0,2 %), bi izkazala dobiček v višini 396.793 EUR.

3.3.2.9 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

➤ Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti

Stanje rezervacij za pokojnine in podobne obveznosti je bilo konec leta 2014 za 22,4 % večje kot leto pred tem.

Družba je skladno z zahtevami SRS 10 in MRS 19 oblikovala rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in za jubilejne nagrade na podlagi aktuarskega izračuna. V letu 2014 so bile za izplačila jubilejnih nagrad in odpravnine ob upokojitvi porabljene rezervacije v znesku 12.124 EUR. V letu 2014 so bile na novo oblikovane rezervacije v znesku 79.005 EUR.

➤ Gibanje rezervacij za pokojnine in podobne obveznosti

	Aktuarski izračun 31.12.2014	Oblikovanje (+)/ Odprava (-)	Črpanje	Aktuarski izračun 31.12.2013
DR za odpravnine ob upokojitvi	249.892	58.549	8.492	199.835
Tekoči stroški storitev (CSC)		7.815	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		7.968	0	
Aktuarski primanjkljaj/presežek (AG)		42.766	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	8.492	
DR za jubilejne nagrade	115.935	20.456	3.632	99.111
Tekoči stroški storitev (CSC)		5.698	0	
Tekoči stroški obresti (IC)		3.986	0	
Aktuarski primanjkljaj/presežek (AG)		10.772	0	
Izplačila (črpanje v obdobju)		0	3.632	
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	365.827	79.005	12.124	298.946

v EUR

➤ Analiza občutljivosti na pomembne aktuarske predpostavke

Aktuar je pri izračunu uporabil naslednje predpostavke:

- rast povprečne plače v Republiki Sloveniji je predpostavljena v višini 1,0 % letno v letu 2015, 1,9 % letno v letu 2016 in 2,5 % letno v nadaljnjih letih (vir: UMAR), kar predstavlja ocenjeno dolgoročno rast plač;
- skupna rast plač v višini 1,5 % letno v družbi;
- upoštevana je rast zneskov odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad iz Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja v višini, kot je predpostavljeno za rast povprečne plače v Republiki Sloveniji;
- izračun obveznosti za odpravnine je vezan na pokojninsko delovno dobo posameznega zaposlenca;
- izbrana diskontna obrestna mera znaša 2,1 % letno.

v EUR

Postavka	Obdobje	Predpostavka	Odmik	Dolgoročne obveznosti	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2014	Centralni scenarij	0,00%	365.827	249.892	115.935
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2014	Diskontna obr. mera	-0,50%	385.656	264.846	120.810
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2014	Diskontna obr. mera	0,50%	347.549	236.157	111.392
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2014	Rast plač	-0,50%	356.152	240.217	115.935
Stanje obveznosti (DBO)	31.12.2014	Rast plač	0,50%	377.786	261.851	115.935
Trajanje (DBO)	31.12.2014			10,42	11,48	8,12

➤ Druge rezervacije

Družba je v letu 2014 odpravila rezervacije v višini 198.000 EUR, ki so bile oblikovane leta 2011 za pričakovane obveznosti iz naslova tožbe za plačilo odškodnine. Sodišče je tožbeni zahtevek tožnika zavrnilo.

➤ Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve vključujejo odstopljene prispevke za pokojninsko in invalidsko zavarovanje zaposlenih invalidov v znesku 23.095 EUR, ki so bili skladno z 61. členom Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI) porabljeni za investicije v OOS, ki so povezana z delom invalidov. V letu 2014 prejete vzpodbude po ZZRZI v znesku 10.464 EUR (nagrada Sklada 4.025 EUR, odstopljeni prispevki 6.439 EUR) je družba v celoti porabila za pokrivanje stroškov plač invalidov. Med dolgoročnimi časovnimi razmejitvami je v znesku 12.691 EUR izkazana donacija družbe Mineral iz leta 2009, ki v naravi pomeni opremo za prodajni salon nagrobne opreme. Vrednost donacije je bila v letu 2014 znižana za obračunano amortizacijo v znesku 1.088 EUR.

Družba izkazuje na dan 31. 12. 2014 za 62.578 EUR najemnin za grobove, ki so plačane za obdobje 2016 do 2034.

3.3.2.10 **Kratkoročne poslovne obveznosti**

➤ Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

Družba izkazuje za 771.739 EUR kratkoročnih poslovnih obveznosti do dobaviteljev, in sicer za 171.211 EUR obveznosti do dobaviteljev za osnovna sredstva in za 600.528 EUR obveznosti do dobaviteljev za obratna sredstva. Obveznosti do dobaviteljev so se glede na predhodno leto zmanjšale za 14,6 %.

Družba svoje kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev poravnava redno v rokih zapadlosti. Vse izkazane poslovne obveznosti družbe na dan 31. 12. 2014 so nezapadle. Vse obveznosti družbe so nezavarovane. Družba je z 10 največjimi dobavitelji v letu 2014 ustvarila 43,8 % prometa.

Seznam 10 največjih dobaviteljev družbe ŽALE v letu 2014:

v EUR

Dobavitelj	Promet 2014
Javni holding Ljubljana, d.o.o.	488.218
Menina d.d.	454.967
UL MF	449.335
Svečarstvo Jurkovič	300.373
Granim d.o.o.	294.078
Snaga, d.o.o.	241.937
Delo d.d.	178.780
Mestna občina Ljubljana	173.556
Žagar Commerce d.o.o.	165.623
GEN-I, d.o.o.	162.897
SKUPAJ	2.909.764

- **Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi prejetih predujmov**

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov v znesku 40.859 EUR so vnaprej plačane pogrebne storitve.

- **Druge kratkoročne poslovne obveznosti**

v EUR

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 14/13
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	201.306	206.897	97,3
Ostale kratkoročne obveznosti	33.649	4.348	773,9
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	234.955	211.245	111,2

Druge kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo obveznosti do zaposlencev, to so obveznosti za bruto plače in nadomestila plač za mesec december 2014 z rokom plačila januar 2015 ter obveznosti do državnih in drugih inštitucij za obvezne dajatve. Povečanje obveznosti ostalih kratkoročnih obveznosti gre predvsem na račun obveznosti za davek od dohodka pravnih oseb.

- **Kratkoročne pasivne časovne razmejitve**

Pasivne časovne razmejitve v znesku 9.309 EUR so kratkoročno odloženi prihodki (8.448 EUR vnaprej plačanih najemnin za leto 2015).

3.3.3 Pojasnila k izkazu poslovnega izida

➤ Prihodki

	2014	2013	Indeks 14/13
Poslovni prihodki	8.455.569	8.220.303	102,9
Finančni prihodki	49.428	77.326	63,9
Drugi finančni in ostali prihodki	4.416	9.783	45,1
Skupaj	8.509.413	8.307.412	102,4

Poslovni prihodki, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje v znesku 8.203.734 EUR in druge poslovne prihodke v znesku 251.835 EUR, so bili v letu 2014 za 2,9 % višji kot v letu 2013. Drugi poslovni prihodki vključujejo prevrednotovalne poslovne prihodke (prihodki iz naslova plačanih terjatev, za katere je bil predhodno oblikovan popravek vrednosti terjatev in prodaja osnovnih sredstev), prihodke iz naslova porabe vzpodbud po ZZRZI, prihodke od odprave rezervacij (rezervacije za tožbo Beline, oblikovane leta 2011) in drugo.

3.3.3.1 Čisti prihodki od prodaje

	2014	2013	Indeks 14/13
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.581.482	3.721.517	96,2
Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	4.606.112	4.411.744	104,4
Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.140	13.707	117,8
Čisti prihodki od prodaje	8.203.734	8.146.968	100,7

Čisti prihodki od prodaje v znesku 8.203.734 EUR so bili glede na leto 2013 za 0,7 % višji. Prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe so bili za 3,8 % nižji, in sicer zaradi manjšega števila pogrebov (za 6,2 %) in nižjih cen storitev javne službe (znižanje s 1. 7. 2013 zaradi dviga stopnje DDV). Prihodki od prodaje na domačem trgu, doseženi z opravljanje tržnih dejavnosti so bili v letu 2014 za 4,4 % višji kot v letu 2013.

Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu so bili doseženi v znesku 6.185.963 EUR (75,4 %), na tujem trgu 16.140 EUR (0,2 %), prihodki od prodaje trgovskega blaga v znesku 2.000.282 EUR (24,4 %) in drugi prihodki v znesku 1.349 EUR.

3.3.3.2 Finančni prihodki

	2014	2013	Indeks 14/13
Finančni prihodki iz posojil	41.617	56.055	74,2
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	7.811	21.271	36,7
Skupaj	49.428	77.326	63,9

Finančni prihodki iz posojil (obresti na kratkoročne depozite) so se zaradi padanja obrestnih mer v letu 2014 zmanjšali za 25,8 %, prav tako so se zmanjšali finančni prihodki iz poslovnih terjatev (popusti za predčasna plačila dobaviteljem komisijskega blaga).

➤ Odhodki

Odhodki (pred davkom od dohodka) so bili v letu 2014 obračunani v znesku 7.998.258, to je 4,4 % več kot v letu 2013.

	2014	2013	Indeks 14/13
Poslovni odhodki	7.968.038	7.634.997	104,4
Finančni odhodki	12.006	13.840	86,7
Drugi odhodki	18.214	9.051	201,2
Skupaj	7.998.258	7.657.888	104,4

v EUR

3.3.3.3 Stroški blaga, materiala in storitev

➤ Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški porabljenega materiala

	2014	2013	Indeks 14/13
Nabavna vrednost prodanega blaga	1.057.741	1.046.655	101,1
Stroški materiala	16.511	16.077	102,7
Stroški pomožnega materiala	18.879	15.241	123,9
Stroški energije	270.975	290.183	93,4
Odpisi drobnega inventarja	58.803	107.865	54,5
Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	14.420	26.059	55,3
Drugi stroški materiala	53.583	55.163	97,1
Stroški blaga in materiala	1.490.912	1.557.243	95,7

v EUR

Nabavna vrednost prodanega blaga je bila v letu 2014 za 1,1 % višja kot v letu 2013, in sicer predvsem zaradi višje nabavne vrednosti prodanega blaga v kamnoseštvu, kjer je bila nabavna vrednost prodanega blaga za 50,4 % (59.345 EUR) višja kot leta 2013. Nabavna vrednost prodanega blaga za pogrebno dejavnost in v cvetličarni je bila nižja kot v letu 2013.

Stroški materiala so bili v letu 2014 za 15,2 % nižji kot leto prej, in sicer predvsem zaradi manjše porabe zaščitnih sredstev in nižjih stroškov energije.

➤ Stroški storitev

	2014	2013	Indeks 14/13
Stroški storitev pri ustvarjanje proizvodov in opravljanju storitev	882.409	826.194	106,8
Stroški transportnih storitev	24.322	25.038	97,1
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem OOS	335.118	366.709	91,4
Najemnine	147.034	147.654	99,6
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	4.000	4.033	99,2
Stroški plačilnega prometa in zavarovalnih premij	92.379	73.769	125,2
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	487.819	284.188	171,7
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	101.598	35.311	287,7
Stroški storitev fizičnih oseb (sejnine..)	78.397	102.461	76,5
Stroški drugih storitev	505.394	518.102	97,5
Skupaj	2.658.470	2.383.459	111,5

v EUR

Stroški storitev so bili v letu 2014 za 275.011 EUR oziroma 11,5 % višji kot v letu 2013. Bistveno so se povečali stroški intelektualnih in osebnih storitev (stroški strokovnih služb), stroški reprezentance in stroški kamnoseštva.

Stroški sejnin nadzornega sveta so izkazani med stroški storitev fizičnih oseb in so v letu 2014 znašali 22.451 EUR.

Za izvedbo storitev revidiranja računovodskih izkazov za leto 2014 je družba ŽALE sklenila pogodbo z revizijsko družbo KPMG Slovenija v znesku 6.275 EUR brez DDV.

3.3.3.4 Stroški dela

Družba upošteva določila Zakona o delovnih razmerjih in Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti. Poleg tega je med sindikatom in upravo družbe podpisana podjetniška kolektivna pogodba, s katero se urejajo posamezna razmerja in določajo podlage za uresničevanje posamičnih pravic, obveznosti in odgovornosti iz delovnega razmerja med delavci in delodajalcem. V skladu z določbami kolektivne pogodbe in veljavnimi splošnimi akti je vsako delovno mesto razvrščeno v ustrezni tarifni in plačilni razred in ovrednoteno s koeficientom, ki odraža razmerje do najenostavnejšega dela.

Plača zaposlenega je sestavljena iz osnovne plače, horizontalnega napredovanja, individualne delovne uspešnosti, dodatkov, nadomestil plače in drugih prejemkov. Delavcem v skladu s kolektivno pogodbo pripadajo dodatki k osnovni plači za delo v delovnem času, ki je za delavce manj ugoden, za težko delo, za delovno dobo, za stalnost, za pripravljenosti v zimski službi, za delo v posebnih pogojih in za mentorstvo.

Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega po kolektivni pogodbi, je za leto 2014 znašala 1.722 EUR. Zaposlenim je bil skladno s kolektivno pogodbo izplačan regres za letni dopust v višini minimalne plače (789 EUR bruto).

	2014	2013	Indeks 14/13
Stroški plač	1.990.810	1.945.132	102,3
Stroški socialnih zavarovanj	358.862	352.532	101,8
Stroški pokojninskih zavarovanj	213.376	210.622	101,3
Drugi stroški socialnih zavarovanj	145.486	141.910	102,5
Drugi stroški dela	355.411	340.263	104,5
Stroški dela	2.705.083	2.637.927	102,5

Družba ŽALE je v letu 2014 obračunala za 1.990.810 EUR bruto plač in nadomestil plač. Kljub prenosu podpornih služb na JHL s 1. 6. 2013 so bili stroški plač zaradi novih zaposlitev ter nove organizacije in sistemizacije za 2,3 % višji kot v letu 2013. Stroški socialnih zavarovanj (stroški pokojninskih zavarovanj) vključujejo tudi premije za prostovoljno pokojninsko dodatno zavarovanje v znesku 39.390 EUR. Drugi stroški dela vključujejo stroške nadomestil zaposlenim za prevoz na delo in prehrano med delom, regres, odpravnine, solidarnostno pomoč ter stroške rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na podlagi aktuarskega izračuna.

	2014	2013	Indeks 14/13
Regres za letni dopust	74.706	74.317	100,5
Prevoz na delo in z dela	164.125	159.947	102,6
Prehrana med delom	89.455	82.254	108,8
Stroški rezervacij za odpravnine in JN	24.285	16.226	149,7
Ostali stroški dela	2.840	7.519	37,8
Stroški dela	355.411	340.263	104,5

➤ Skupni znesek vseh prejemkov (bruto) organov vodenja in upravljanja

Skupina oseb	Prejemki
Uprava (direktor)	68.758
od tega plača	61.832
Člani nadzornega sveta	20.579

Direktor družbe ŽALE je edini član uprave in edini, ki je prejemal plačo na podlagi individualne pogodbe o zaposlitvi. Vsi prejemki so bili direktorju družbe izplačani v skladu z Zakonom o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti RS in samoupravnih lokalnih skupnosti. Prejemki direktorja za leto 2014 so bili 68.758 EUR in vključujejo plače, bonitete, regres za letni dopust, povračila stroškov prehrane ter premije za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje. Del izplačila spremenljivega prejemka iz naslova uspešnosti za leto 2013 je bil odložen za dve leti. Iz naslova odloženih obveznosti za izplačilo spremenljivega prejemka ima družba izkazane dolgoročne poslovne obveznosti v višini 3.452 EUR in kratkoročne v višini 1.207 EUR. Direktor družbe v letu 2014 ni prejel nobenih sejin, deležev v dobičku ali posojil.

Člani NS so skladno s Sklepom o določitvi plačil za člane NS družbe ŽALE prejeli 20.520 EUR bruto prejemkov. Družba je sklenila zavarovanje odgovornosti tudi za člane NS, za kar je bila obračunana boniteta v znesku 59 EUR. Člani NS družbe v letu 2014 niso prejeli nobenih posojil, predujmov ali poroštev.

➤ Povprečno število zaposlenih v letu 2014 po izobrazbi

Raven izobrazbe	Povprečno stanje zaposlenih v 2014	Delež v %	Povprečno stanje zaposlenih v 2013	Delež v %	Indeks 14/13
I.	3,8	4,1	3,8	4,1	100,0
II.	16,3	17,6	17,3	18,9	94,2
III.	6,9	7,4	6,1	6,7	113,1
IV.	30,8	33,2	29,5	32,2	104,4
V.	25,0	27,0	26,3	28,7	95,1
VI.	5,5	5,9	4,2	4,6	131,0
VII.	3,4	3,7	3,4	3,7	100,0
VIII.	1,0	1,1	1	1,1	100,0
SKUPAJ	92,7	100,0	91,6	100,0	101,2

Povprečno število zaposlenih po stanju konec meseca se je v letu 2014 povečalo za 1,2 %. Izobrazbena struktura je približno enaka kot v letu 2013, manjši premiki so vidni med II. – VI. ravnjo izobrazbe.

3.3.3.5 Odpisi vrednosti

- Amortizacija osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin

Osnovna sredstva podjetja in naložbene nepremičnine se amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva in so po pomembnejših vrstah osnovnih sredstev prikazane v uvodnem delu razkritij pri posameznih računovodskih usmeritvah (tč. 3.3.1). V letu 2014 je bila obračunana amortizacija v naslednjih zneskih:

	2014	2013	Indeks 14/13
Neopredmetena sredstva	120.508	101.365	118,9
Zgradbe	523.898	489.008	107,1
Proizvajalna oprema	284.694	304.921	93,4
Druga oprema	89.470	93.594	95,6
Skupaj	1.018.570	988.888	103,0
Naložbene nepremičnine	353	461	76,6
Skupaj amortizacija	1.018.923	989.349	103,0

Kot je navedeno že v točki 3.3.2.1 je družba v letu 2014 podaljšala dobo koristnosti za programsko opremo SAP. Učinek manj obračunane amortizacije znaša 2.071 EUR.

- Prevrednotovalni poslovni odhodki

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih pomenijo knjigovodsko vrednost odpisanih osnovnih sredstev po sklepu komisije za popis osnovnih sredstev. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih vključujejo popravek vrednosti terjatev do kupcev v znesku 66.503 EUR, ki jih je družba glede na verjetnost poplačila terjatev in skladno z izbrano računovodsko usmeritvijo oblikovala v letu 2014 ter vrednost odpisanih zalog materiala zaradi kakovostnih sprememb v znesku 2.666 EUR.

3.3.3.6 Drugi poslovni odhodki

Drugi poslovni odhodki v znesku 24.897 EUR vključujejo dajatve, ki niso odvisne od drugih vrst stroškov (NUSZ), stroški preventive zaposlenih in ostale stroške (članarine, dedek Mraz in drugo).

3.3.3.7 Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti in drugi odhodki

Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti v znesku 12.006 EUR so stroški obrestovanja rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade v obdobju, ki nastane zaradi približevanja obveznosti zapadlosti.

Drugi odhodki v znesku 18.214 EUR vključujejo donacije društvom in zavodom in druge neobičajne postavke.

➤ Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah v letu 2014

	2014	2013	Indeks 14/13
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	5.837.166	5.928.867	98,5
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	1.041.380	840.706	123,9
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	1.089.491	865.424	125,9
Stroški splošnih dejavnosti	1.019.155	825.240	123,5
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	584	318	183,6
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	69.752	39.866	175,0
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	7.968.037	7.634.997	104,4

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah zagotavljamo izkustveno na temelju podatkov o stroških po stroškovnih mestih in kontih. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov so bili v letu 2014 nižji zaradi manjšega fizičnega obsega poslovanja, stroški prodajanja so se povečali zaradi novih zaposlitev v prodaji, stroški splošnih dejavnosti so bili v letu 2014 višji kot v letu 2013 zaradi stroškov prenosa podpornih služb in obeležitve 100-letnice obstoja družbe.

➤ Davek iz dobička in čisti poslovni izid

Družba je v letu 2014 dosegla celotni dobiček v višini 511.155 EUR in skladno z davčnimi predpisi obračunala 83.952 EUR davka od dobička, čisti dobiček pa izkazala v znesku 427.203 EUR. Za leto 2014 je bila predpisana davčna stopnja za davek od dohodka pravnih oseb 17 %. Zaradi uveljavljanja davčnih olajšav je bila v družbi ŽALE za leto 2014 dosežena 16,4 % efektivna davčna stopnja (9,4 % v letu 2013).

3.3.4 Pojasnila k izkazu denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov nam prikazuje pritoke in odtoke denarnih sredstev (in njihovih ustreznikov), ki jih je podjetje v posameznem obdobju ustvarilo pri poslovanju (ustvarjanju in prodajanju proizvodov in storitev), pri naložbenju (nalaganju finančnih sredstev v investicije in finančne naložbe) ter pri financiranju (pridobivanju finančnih sredstev iz zunanjih virov in njihovem vračanju).

Izkaz denarnih tokov, sestavljen po posredni metodi (II. različica) prikazuje pritoke in odtoke, izračunane na podlagi podatkov iz izkaza poslovnega izida in sprememb kategorij v bilanci stanja ter dodatnih podatkov o nedenarnih zneskih, ki so vplivali na te kategorije. Pritoki in odtoki se približujejo pravim prejemkom in izdatkom denarnih sredstev v obdobju, zato lahko iz izkaza denarnih tokov sklepamo tudi o sposobnosti pridobivanja denarja, kot najbolj likvidne oblike sredstev (finančna moč podjetja) ter o dolgoročni plačilni sposobnosti podjetja.

Denarni tokovi pri poslovanju vključujejo postavke izkaza poslovnega izida in spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja. Poleg tega so posamezne postavke dopolnjene na naslednji način:

- iz poslovnih prihodkov so izločeni prihodki od rezervacij, drugi prihodki, povezani z donacijami in prevrednotovalni poslovni prihodki,
- iz odhodkov so izločeni finančni odhodki in stroški za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade, oblikovane v letu 2014

- poslovne terjatve so dopolnjene s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki in prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki iz naslova terjatev,
- zaloge so popravljene za prevrednotovalne poslovne odhodke od zalog materiala,
- rezervacije in pasivne časovne razmejitve so popravljene za odpravljene rezervacije iz naslova tožb, za oblikovane rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade ter za zmanjšanje vrednosti pasivnih časovnih razmejitev iz naslova donirane opreme.

Denarni tokovi pri naložbenju vključujejo prejete obresti od depozitov. Posamezne postavke so dopolnjene na naslednji način:

- izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev so korigirani za prevrednotovalne poslovne odhodke od osnovnih sredstev.

Družba je v letu 2014 ustvarila prebitek prejemkov pri poslovanju v znesku 1.302.871 EUR. Pri naložbenju je bil zaradi investiranja v osnovna sredstva in povečanje kratkoročnih finančnih naložb ustvarjen prebitek izdatkov v znesku 1.120.978 EUR. Denarni izid je bil 439.479 EUR.

3.3.5 Druga razkritja

3.3.5.1 Izvenbilančna evidenca

Družba izkazuje v izvenbilančni evidenci prejete menice (104.495 EUR) in garancije (176.067 EUR) ter obveznosti za blago v komisijski prodaji (98.534 EUR).

Družba vodi v izvenbilančni evidenci tudi zemljišča na 10 pokopališčih, ki jih upravlja na podlagi Odloka MOL in najeto gospodarsko infrastrukturo od MOL-a za izvajanje gospodarske javne službe.

Predhodno opisana izvenbilančna evidenca ne predstavlja potencialnih obveznosti družbe.

3.3.5.2 Dogodki po datumu računovodskih izkazov

V obdobju od 1. januarja 2015 pa do dneva revizorjevega poročila v družbi ni bilo poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze za leto 2014.

3.3.6 Dodatna razkritja na podlagi zahtev SRS 35

Področje delovanja posameznih dejavnosti, ki jih opravlja družba ŽALE, urejajo poleg področnih predpisov tudi Slovenski računovodski standardi (SRS 35) in Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti. Navedeni predpisi določajo, da morajo javna podjetja izdelovati ločene računovodske izkaze za posamezne gospodarske javne službe (GJS) ter druge dejavnosti.

Skladno z Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč, skladno z Odlokom o gospodarskih javnih službah, Odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti, skladno z Aktom o ustanovitvi družbe ŽALE in drugimi veljavnimi predpisi opravlja družba pogrebno in pokopališko dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo, poleg tega pa še druge dejavnosti (upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven Ljubljane, prodaja pogrebne in nagrobne opreme, posredništvo pri prodaji določenih storitev, prodaja izdelkov in storitev cvetličarne in drugo) kot tržne dejavnosti, ki zagotavljajo celovito ponudbo in bolj kvalitetno opravljanje storitev javne službe.

Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost kot eno dejavnost (šifra 96.030 - Uredba SKD UL RS št. 69/2007), v okviru katere se izvajajo pogrebne in pokopališke storitve. Za notranje potrebe upravljanja obravnavamo pogrebne in pokopališke storitve ločeno, pri čemer razmejujemo sredstva, ki jih koristita obe ožje pojmovani dejavnosti po ključu.

Glede na določila SRS 35 je družba pripravila izkaz poslovnega izida in bilanco stanja ločeno za gospodarsko javno službo in za druge dejavnosti.

3.3.6.1 Sodila za razvrščanje postavk računovodskih izkazov po dejavnostih

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema tako sredstva in obveznosti do virov sredstev kot prihodke in odhodke neposredno za posamezno dejavnost. Pri postavkah, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, se uporabljajo sodila za delitev, ki temeljijo na podatkih preteklega leta, skladno z Navodilom o sodilih za razporejanje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih. V letu 2008 je revizijska družba preverila objektivno upravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti in ugotovila, da so sodila objektivno upravičena.

Družba ima za posamezne dejavnosti oziroma dele dejavnosti določena stroškovna mesta, na katere razporeja prihodke in pripisuje neposredne in posredne stroške. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma režijskih in s svojimi stroški posredno bremeni posamezne dejavnosti.

Za potrebe ločenega računovodskega izkazovanja posameznih dejavnosti je družba oblikovala ključ, ki jih letno preverja ter korigira glede na nova dejstva. Ločeno evidentiranje in izkazovanje se zagotavlja za dejavnosti, ki v skupnih prihodkih podjetja presegajo 10 % delež prihodkov.

Oblikovanje splošnega ključa (ključ 1), po katerem se razporejajo prihodki in stroški strokovnih služb (uprave) ter tista sredstva in obveznosti do virov sredstev, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti, temelji na številu zaposlenih oziroma številu opravljenih ur po dejavnostih v preteklem letu. Za izračun splošnega ključa se upošteva ure, evidentirane na stroškovnih mestih za pogrebne in pokopališke storitve, za druge dejavnosti in za strokovne

službe. Ure delavcev strokovnih služb se razporejajo na posamezne dejavnosti po izkustveni metodi, pri čemer se izhaja predvsem iz porabe delovnega časa, ki ga posamezni delavci v okviru stroškovnega mesta porabijo za posamezno dejavnost. Pri razporejanju ur po stroškovnih mestih se upoštevajo tudi interne prerazporeditve zaposlenih.

Na podlagi podatkov leta 2013 so bili izračunani ključi za razporejanje prihodkov in odhodkov v letu 2014 ter tistih sredstev in obveznosti, ki jih ni mogoče pripisati posamezni dejavnosti, in sicer:

Dejavnosti	ključ 1	ključ 2	ključ 3	ključ 4
- gospodarska javna služba	61,97%	66,50%	45,97%	20,59%
- tržne dejavnosti	38,03%	33,50%	54,03%	79,41%

Skladno s prej navedenim so se postavke računovodskih izkazov, ki se nanašajo na strokovne službe, razporedile tako, da se je 61,97 % vrednosti pripisalo gospodarski javni službi, 38,03 % pa tržni dejavnosti (*ključ 1*). V letu 2013 je bil ključ delitve 65,24 % za GJS in 34,76 % za tržno dejavnost. Sodila za razporejanje sredstev in obveznosti pogrebnih storitev - sprejemne pisarne, urejanja pokojnikov s prevozi in upepeljevanja, ki jih ni bilo mogoče pripisati posamezni dejavnosti, ker se uporabljajo tako za opravljanje gospodarske javne službe kot tudi tržne dejavnosti, so enaka kot za razporejanje direktnih stroškov (odhodkov) in sicer ključ, ki je bil izračunan izkustveno na podlagi fizičnih kazalcev (pogrebi, upepelitve). Ključ delitve za sprejemno pisarno je bil za leto 2014 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev ob predpostavki, da naročilo 1 pogreba ustreza naročilu 7 (10 v letu 2013) upepelitev za komunalna podjetja. Glede na to je bilo 66,50 % (73,71 % v letu 2013) skupnih stroškov pogrebnih storitev pripisanih gospodarski javni službi in 33,50 % (26,29 % v letu 2013) tržni dejavnosti (ključ 2). Ključ delitve za urejanje pokojnikov je bil za leto 2014 izračunan na podlagi števila pogrebov in upepelitev ob predpostavki, da ureditev 1 pokojnika za pogreb ustreza ureditvi 3 pokojnikov za komunalna podjetja (v letu 2013 je bil ta ključ enak kot za sprejemno pisarno). Glede na navedeno je bilo 45,97 % (73,71 % v letu 2013) skupnih stroškov urejanja pokojnikov pripisanih gospodarski javni službi in 54,03 % (26,29 % v letu 2013) tržni dejavnosti (ključ 3). Ključ delitve stroškov za upepeljevanje pokojnikov je 20,59 % (20,15 % v letu 2013) za gospodarsko javno službo in 79,41 % (79,85 % v letu 2013) za tržno dejavnost (ključ 4) in odraža dejansko razmerje upepelitev pokojnikov s stalnim bivališčem v Ljubljani in drugih v preteklem letu.

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

Vsi prihodki in odhodki se evidentirajo po stroškovnih mestih, ki so vzpostavljena znotraj posameznih organizacijskih enot.

Tako prihodki kot tudi stroški in odhodki se evidentirajo neposredno na posamezne dejavnosti, v primerih ko to ni možno, se za razporejanje uporabijo ključi.

➤ Prihodki

- poslovni prihodki (čisti prihodki iz prodaje, prevrednotovalni poslovni prihodki) se zajemajo direktno po dejavnostih, razen prihodkov strokovnih služb, ki se razporejajo po ključu 1;
- finančni in drugi prihodki se zajemajo neposredno, kjer je to možno, ostali se delijo po ključu 1.

➤ Stroški in odhodki

- stroški materiala in storitev se zajemajo neposredno (po računih) po dejavnostih, kjer je to možno, ostali se razporejajo po ključih;
- stroški dela so obračunani po stroškovnih mestih in bremenijo neposredno posamezno dejavnost; stroški strokovnih služb se delijo po ključu 1, stroški sprejemne pisarne in urejanja pokojnikov po ključu 2, stroški plač upepeljevalnice pa po ključu 3;
- amortizacija se obračunava po stroškovnih mestih in razporeja neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, preostala amortizacija, obračunana od sredstev, ki se uporabljajo za GJS in tržne dejavnosti, se deli po ključih;
- odpisi obratnih sredstev se zajemajo direktno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ;
- rezervacije in drugi stroški se razporejajo neposredno, kadar je to možno, v ostalih primerih se razporejajo po ključu, ki najustrezneje odraža njihovo uporabo;
- drugi odhodki poslovanja se zajemajo direktno po računih in razporejajo po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ;
- nabavna vrednost prodanega blaga – razporeja se direktno po dejavnostih;
- finančni in drugi odhodki se razporejajo neposredno po dejavnostih, kjer je to možno, sicer se uporabi ključ.

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

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva družba evidentira po stroškovnih mestih. Kjer je možno uporabo osnovnega sredstva pripisati posamezni dejavnosti, se sredstvo pripiše neposredno tej dejavnosti, sicer pa se uporablja sodilo, ki najbolje odraža njihovo uporabo (enak pristop velja za razporejanje amortizacije).

Druga sredstva in viri sredstev niso razporejeni na posamezna stroškovna mesta. Za ta sredstva in vire sredstev velja, da se razporejajo na dejavnosti glede na vsebino. Ko je mogoče posamezne vrste sredstev ali virov sredstev pripisati neposredno kateri od dejavnosti, se pripiše dejavnosti neposredno, sicer pa na podlagi opredeljenih ključev.

➤ Sredstva

- neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva: neposredno na podlagi dejanske uporabe za sredstva, ki se uporabljajo samo za določeno dejavnost, sicer razdelitev na podlagi sodil, ki najustrezneje odražajo njihovo uporabo (ključi 1, 2 ali 3);
- zaloge: neposredno za trgovsko blago, ki se porablja samo za tržno dejavnosti, razdelitev zalog materiala se opravi na podlagi ključa 1, ki najustrezneje odraža njihovo uporabo;
- terjatve: neposredno terjatve do kupcev, terjatve do drugih (države) pa po ključu 1;
- kratkoročne finančne naložbe in denarna sredstva: postavke so izračunane kot rezidual za uravnoteženje sredstev in obveznosti do virov sredstev po dejavnostih oziroma, če sredstva so, se uporabi ključ 1,
- aktivne časovne razmejitve: razporeditev neposredno po dejavnostih, če je to mogoče, sicer po ključu 1, ki najustrezneje odraža uporabo.

➤ Obveznosti do virov sredstev

- kapital: upoštevan je bil čisti poslovni izid poslovnega leta; izguba javne službe je bila pokrita v breme rezerv iz dobička;
- rezervacije: rezervacije za pokojnine in jubilejne nagrade neposredno, druge rezervacije po ključu, ki je glede na vrsto rezervacij najustreznejši;
- obveznosti do dobaviteljev: neposredno razporejanje,
- pasivne časovne razmejitve: uporabljen ključ 1.



3.3.6.2 Bilanca stanja na dan 31. 12. 2014 po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
SREDSTVA	11.531.114	5.583.032
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	11.122.078	3.466.242
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	1.294.385	669.256
II. Opredmetena osnovna sredstva	9.827.693	2.777.105
III. Naložbene nepremičnine	0	19.881
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	405.469	2.114.601
II. Zaloge	3.064	149.943
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	1.600.000
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	109.475	184.891
V. Denarna sredstva	292.930	179.767
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.567	2.189
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	11.531.114	5.583.032
A. KAPITAL	10.601.006	4.988.635
I. Vpoklicani kapital	4.862.944	835.272
II. Kapitalske rezerve	5.537.026	951.051
III. Rezerve iz dobička	697.647	2.326.671
IV. Presežek iz prevrednotenja	-29.710	-18.233
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	-466.901	893.874
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	287.659	176.531
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	2.140	1.313
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	2.140	1.313
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	634.236	413.317
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	634.236	413.317
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.073	3.236

Izguba, ustvarjena pri opravljanju storitev gospodarske javne službe, se na nivoju družbe kot celote pokriva iz dobička tržnih dejavnosti. Bilanca stanja po dejavnostih ni pomembna za sprejemanje poslovnih odločitev.

3.3.6.3 Izkaz poslovnega izida za leto 2014 po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
1. Čisti prihodki od prodaje	3.597.622	4.606.112
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.581.482	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	0	4.606.112
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	16.140	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	239.828	12.007
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	19.753	0
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	220.075	12.007
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.675.245	2.474.137
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	193.961	1.296.951
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.481.284	1.177.186
6. Stroški dela	1.774.609	930.474
a) Stroški plač	1.302.551	688.259
b) Stroški socialnih zavarovanj	236.394	122.468
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	140.974	72.402
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	95.420	50.066
c) Drugi stroški dela	235.664	119.747
7. Odpisi vrednosti	850.152	238.524
a) Amortizacija	800.274	218.649
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	583	1
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	49.295	19.874
8. Drugi poslovni odhodki	15.455	9.442
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	15.455	9.442
10. Finančni prihodki iz danih posojil	25.790	15.827
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem gospodarske javne službe	25.790	0
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	0	15.827
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	406	7.405
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	406	7.405
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	7.414	4.592
b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	6	46
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	7.408	4.546
15. Drugi prihodki	3.553	863
16. Drugi odhodki	11.225	6.989
17. Davek iz dobička	0	83.952
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-466.901	894.104

Izkaz poslovanja družbe kot celote za leto 2014 sicer izkazuje čisti dobiček v znesku 427.203 EUR, vendar je pri poslovanju gospodarske javne službe izkazana izguba v znesku 466.901 EUR, medtem ko je bil z izvajanjem tržnih dejavnosti v letu 2014 dosežen čisti dobiček v znesku 894.104 EUR. Izguba, ustvarjena pri opravljanju storitev gospodarske javne službe, se na nivoju družbe pokriva iz dobička tržnih dejavnosti. Izguba pri opravljanju gospodarske javne službe je posledica dejstva, da prodajne cene javnih storitev ne pokrivajo stroškov javnih storitev v celoti. V kolikor bi zagotovili oblikovanje prodajnih cen javnih storitev na osnovi stroškovne cene, gospodarska javna služba ne bi izkazovala izgube pri poslovanju. Družba bi lahko v tem primeru čisti dobiček, ustvarjen s tržnimi dejavnostmi, namenila za nadaljnji razvoj teh dejavnosti.



3.3.6.4 Pregled opredmetenih osnovnih sredstev po dejavnostih

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
Nabavna vrednost		
Zemljišča	0	179.497
Zgradbe	17.380.633	3.271.216
Proizvajalne naprave in stroji	2.594.632	1.956.668
Druge naprave in oprema	850.270	489.894
OOS v gradnji in izdelavi	3.498	2.147
Stanje 31.12.2014	20.829.033	5.899.422
Popravek vrednosti		
Zemljišča	0	
Zgradbe	8.534.162	993.163
Proizvajalne naprave in stroji	1.882.774	1.708.139
Druge naprave in oprema	584.404	421.015
Stanje 31.12.2014	11.001.340	3.122.317
Neodpisana vrednost		
Zemljišča	0	179.497
Zgradbe	8.846.471	2.278.053
Proizvajalne naprave in stroji	711.858	248.529
Druge naprave in oprema	265.866	68.879
OOS v gradnji in izdelavi	3.498	2.147
Stanje 31.12.2014	9.827.693	2.777.105

3.3.6.5 Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah v letu 2014

v EUR

	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	DRUGE DEJAVNOSTI
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo) oziroma nabavna vrednost prodanega blaga	3.217.008	2.620.158
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	411.177	630.204
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	687.278	402.213
Stroški splošnih dejavnosti	636.817	382.338
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih in opredmetenih OS	583	1
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	49.878	19.874
Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah	4.315.462	3.652.575



3.4 Izjava posloводства

Posloводство družbe potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov, končanih na dan 31. 12. 2014, dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve in da so izkazi v skladu z ZGD-1 in Slovenskimi računovodskimi standardi (2006) ter pojasnili in stališči SIR.

Posloводство družbe izjavlja, da je družba v poslovnem letu 2014 v okviru svoje dejavnosti poslovala z edinim družbenikom in pri teh poslih družba ŽALE ni bila prikrajšana ali oškodovana.

Posloводство družbe ŽALE izjavlja, da v celoti potrjuje Letno poročilo za leto 2014 in s tem poslovno poročilo za leto 2014, računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu ter pripadajoča pojasnila na straneh od 36 do 73.

mag. Robert Martinčič
Direktor



Ljubljana, 17. 4. 2015