



ŽALE

POSLOVNI NAČRT za leto 2022

DIREKTOR
mag. ROBERT MARTINČIČ

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

Ljubljana, december 2021

KAZALO

1	UVOD.....	1
2	NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE.....	2
3	FINANČNI NAČRT POSLOVANJA.....	3
3.1	IZHODIŠČA	3
3.2	NAČRT POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE	4
3.3	PREDRAČUNSKI RAČUNOVODSKI IZKAZI	5
3.3.1	<i>Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.</i>	<i>5</i>
3.3.2	<i>Predračunski izkaz poslovnega izida družbe.....</i>	<i>7</i>
3.3.3	<i>Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih</i>	<i>11</i>
3.3.4	<i>Predračunski izkaz denarnih tokov družbe.....</i>	<i>14</i>
3.3.5	<i>Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe</i>	<i>15</i>
3.3.6	<i>Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe</i>	<i>16</i>
4	NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI.....	17
4.1	GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA	19
4.1.1	<i>24-urna dežurna služba.....</i>	<i>19</i>
4.1.2	<i>Upravljanje pokopališč.....</i>	<i>20</i>
4.2	TRŽNA DEJAVNOST	22
5	UPRAVLJANJE S KADRI	24
6	INVESTICIJSKI NAČRT	26
6.1	NAČRT OBNOV IN NADOMESTITEV	26
6.2	NAČRT RAZVOJA	27
7	FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE.....	29
8	ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV	30
9	VARSTVO OKOLJA	32
10	DRUŽBENA ODGOVORNOST	33
11	REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA	34

Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	LETO 2019
FIZIČNI OBSEG POSLOVANJA				
24-urna dežurna služba – število prevozov pokojnikov	4.000	4.100	4.396	4.528
Število pogrebov	2.800	2.800	3.160	2.746
Število upepelitev	14.400	13.900	14.762	12.600
- od tega upepelitve pokojnikov iz MOL	2.540	2.540	2.879	2.484
Število grobov na dan 31.12.	54.930	54.680	54.432	54.076
Število cvetličnih izdelkov	6.030	5.840	6.346	5.598
Število sveč	152.800	163.240	175.682	248.036
IZ BILANCE STANJA NA DAN 31.12. (v EUR)				
Bilančna vsota	19.187.303	19.264.518	19.151.467	18.427.854
Dolgoročna sredstva	16.187.026	15.700.146	15.367.122	15.098.692
Zaloga	129.052	99.091	93.310	94.038
Terjatve in AČR	669.401	715.377	675.446	477.168
Finančne naložbe in denarna sredstva	2.201.824	2.749.904	3.015.589	2.757.956
Kapital	16.702.834	16.681.557	16.548.477	15.895.020
Rezervacije, dolgoročne PČR in dolgoročne obveznosti	1.064.603	1.090.578	843.098	821.300
Kratkoročne obveznosti in PČR	1.419.866	1.492.383	1.759.892	1.711.534
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO (v EUR)				
Prihodki iz poslovanja	10.046.336	9.799.144	10.026.840	8.902.973
Odhodki iz poslovanja	9.962.533	9.580.105	9.279.948	8.766.514
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	83.803	219.039	746.892	136.459
Rezultat iz poslovanja pred odbitjem amortizacije (EBITDA)	1.087.565	1.225.883	1.787.188	1.259.583
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	8.841	-2.169	1.496	19.554
Celotni dobiček/izguba poslovnega leta	92.644	216.870	748.388	156.013
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	83.380	195.183	688.679	156.013
STROŠKI DELA IN PLAČ (v EUR)				
Stroški dela	4.084.064	3.938.438	3.724.129	3.360.766
Stroški plač	2.938.375	2.805.953	2.637.917	2.448.925
Povprečna bruto plača na zaposlenega	2.205,99	2.165,09	2.087,03	2.029,04
Povprečno število zaposlenih iz ur	111,00	108,00	105,33	100,58
Število zaposlenih ob koncu leta	101	99	103	94
Povprečno število zaposlenih v letu	107,2	104,4	101,4	98,3
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE				
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,02	1,08	1,02
Čista donosnost kapitala (v %)	0,50	1,18	4,34	0,01
Delež lastniškega financiranja (v %)	87,05	86,59	86,41	86,26
Kratkoročni koeficient	2,30	2,56	2,30	2,07

1 UVOD

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

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

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

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

Tudi leto 2021 je zaznamovala epidemija nalezljive bolezni SARS-CoV-2 (COVID-19). Za zaježitev in obvladovanje epidemije so bili sprejeti različni ukrepi Vlade RS in priporočila NIJZ, ki so negativno vplivali tudi na izvajanje dejavnosti družbe ŽALE, in sicer zaradi začasnega zaprtja cvetličarn in kamnoseškega salona, omejitev zbiranja ljudi itd.

Poslovni načrt za leto 2022 obsega vse aktivnosti, ki so potrebne za kontinuirano, kakovostno in učinkovito poslovanje. Načrt poslovanja dejavnosti je izdelan skladno z veljavnim ZPPDej in podzakonskimi predpisi ter pojasnili MGRT.

2 NAČRTOVANI CILJI IN NALOGE

Tudi v letu 2022 si bo družba ŽALE prizadevala v največji možni meri izpolnjevati svoje poslanstvo, ki ji je bilo dano že pred več kot 100 leti, ko se je mesto Ljubljana odločilo, da zavaruje interese svojih občanov na način, da ustanovi svoje podjetje. Prebivalcem MOL bo družba zagotavljala kakovostno in zanesljivo gospodarsko javno službo 24-urno dežurno službo. Na enak način bo upravljala s pokopališči. Vse to bo dopolnjevala s tržno dejavnostjo in pri tem varovala okolje in kulturno dediščino ter delovala kot družbeno odgovorno podjetje. Družbeno odgovorno delovanje in vsedržavni pomen upepeljevalnice je še posebej prišel do izraza v času epidemije COVID-19 v letih 2020 in 2021. Z izvajanjem vsega navedenega bo družba izpolnjevala pričakovanja naročnikov in uporabnikov storitev, svojih zaposlenih, lastnika ter javnosti. Učinkovitost poslovanja ter ustrezne finančne in cenovne politike bodo omogočile realizacijo poslanstva in načrtovanih investicijskih nalog.

Družba bo tudi v letu 2022 vse svoje dejavnosti opravljala v skladu z veljavnimi mednarodnimi certifikati, ki izpolnjujejo zahteve standardov za kakovost ISO 9001:2015, za varstvo okolja ISO 14001:2015, za vodenje varovanja informacij ISO/IEC 27001:2013 ter za varnost in zdravje pri delu ISO 45001:2018.

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

Vzdrževanje pokopališč bo družba izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2022 in pri tem zagotavljala enak standard na pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost ali oddaljenost posameznega pokopališča. Na enak način bo družba vzdrževala komunalno infrastrukturo. S pristojnimi službami MOL bo družba še naprej tesno sodelovala pri pripravi in izvedbi investicijskih projektov za razvoj pokopališke infrastrukture oziroma širitev pokopališč.

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

Najpomembnejši cilji v letu 2022 so:

- zanesljivo in kakovostno izvajanje gospodarske javne službe in upravljanje s pokopališči, s stalnim dvigovanjem kakovosti storitev,
- izvajanje poslovanja skladno z mednarodnimi standardi ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45001,
- zadržanje obsega poslovanja tržnih dejavnosti na ravni preteklega obdobja,
- izvedba 4. faze obnove mrliških vežic na Plečnikovih Žalah,
- obnova desnega krila zgradbe propilej na Plečnikovih Žalah,
- generalna obnova upepeljevalne peči št. II,
- nadomestitev stroja za izkop jam,
- izvedba drugih načrtovanih investicij,
- trajna usmeritev k racionalizaciji in optimizaciji poslovanja ter stroškovni učinkovitosti.

3 FINANČNI NAČRT POSLOVANJA

Gospodarstvo se je v času pandemije prilagodilo novonastalim razmeram, tako da je za leto 2021 (UMAR, Jesenska napoved) napovedana 6,1-odstotna gospodarska rast, pri čemer je okrevanje diferencirano po posameznih dejavnostih. Ugodna dinamika se bo nadaljevala tudi v letu 2022, ko je napovedana 4,7 % rast BDP, medtem ko je v letu 2023 pričakovati 3,3 % rast BDP. Predvideva se, da bodo v letu 2022 določeni zaščitni ukrepi v zvezi s pandemijo v nekaterih dejavnostih še vedno omejevali popolno okrevanje. Z gospodarskim okrevanjem se izboljšujejo razmere na trgu dela, skrbi pa rast cen energentov in inflacija. Negotovost in tveganja za uresničitev napovedi gospodarske rasti so visoka.

3.1 Izhodišča

Poslovni načrt je izdelan kot podlaga za poslovno odločanje v okviru upravljalске funkcije in je osnova za spremljanje in analiziranje uspešnosti poslovanja. Družba s poslovnim načrtom zagotavlja notranjim in zunanjim uporabnikom potrebne informacije o kratkoročnem poslovanju in razvoju družbe. Poslovni načrt družbe ŽALE za leto 2022 je narejen skladno z Enotno metodologijo in na podlagi enotnih izhodišč, ki so bila oblikovana na ravni Javnega holdinga Ljubljana (v nadaljevanju JHL) in so v nadaljevanju povzeta.

Osnova za ovrednotenje načrtovanih prihodkov v letu 2022 so veljavne cene proizvodov in storitev.

Stroški so načrtovani v realni višini glede na obseg poslovanja. Pri izdelavi ocene za leto 2021 so upoštevani dejanski stroški zadnjega zaključenega obdobja v tekočem letu (jan. – sept. 2021) in ocena do konca leta 2021. Pri načrtovanju stroškov za leto 2022 so bile upoštevane veljavne cene blaga in storitev ter načrtovani fizični obseg poslovanja. Stroški najema občinske infrastrukture so upoštevani v višini, kot jih določa veljavni proračun MOL za leto 2022. Stroški storitev izvajanja podpornih procesov so upoštevani v višini, kot izhaja iz ocene JHL. Predračun stroškov amortizacije je pripravljen na podlagi ocenjene vrednosti osnovnih sredstev konec leta 2021 in ob upoštevanju načrtovanih novih investicij, ki bodo aktivirane tekom leta 2022. Pri izračunu stroškov dela je upoštevano načrtovano število zaposlenih in določila veljavnih kolektivnih pogodb. V predračunu stroškov dela je upoštevana rast plač 1,5 % s 1. 1. 2022 in izplačilo dela plače za poslovno uspešnost. Regres za letni dopust bo izplačan v skladu s kolektivno pogodbo in zakoni.

Program investicijskih vlaganj za leto 2022 je predviden v obsegu, strukturi in dinamiki, ki ga vodstvo družbe opredeljuje kot strokovno utemeljenega in tehnično izvedljivega v načrtovanem obdobju. V investicijskem načrtu za leto 2022 so investicije, katerih finančna realizacija je zagotovljena na podlagi predvidenih lastnih sredstev družbe in sofinanciranja Ministrstva za kulturo. Načrt investicijskih naložb je izdelan ločeno za obnove in nadomestitve ter razvoj. Družba v svojih dodatnih evidencah zagotavlja preglednost vseh investicij, še posebno pa tistih, ki se izvajajo po fazah več let in se zaključijo v določenem letu.

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

3.2 Načrt poslovnega izida družbe

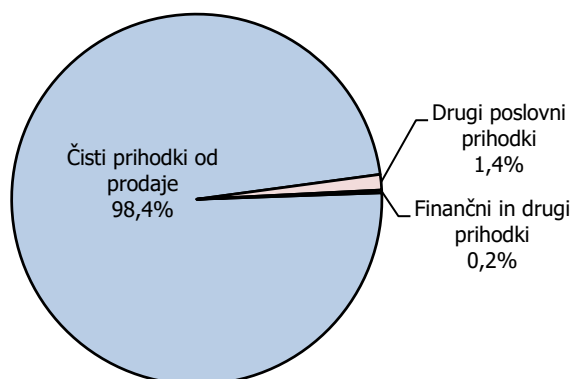
Družba načrtuje, da bo v letu 2022 poslovala z dobičkom v višini 83.380 EUR, kar je manj, kot je ocena za leto 2021. Manjši načrtovani dobiček je predvsem posledica povečanja nekaterih odhodkov (nabavna vrednost prodanega blaga ter stroški materiala in stroški dela).

	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N 2022/ L 2020
Prihodki iz poslovanja	10.046.336	9.799.144	10.026.840	102,5	100,2
Odhodki iz poslovanja	9.962.533	9.580.105	9.279.948	104,0	107,4
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	83.803	219.039	746.892	38,3	11,2
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	24.312	24.351	29.793	99,8	81,6
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	15.471	26.520	28.297	58,3	54,7
Poslovni izid pred davkom iz dobička	92.644	216.870	748.388	42,7	12,4
Davek iz dobička	9.264	21.687	59.709	42,7	15,5
Čisti poslovni izid	83.380	195.183	688.679	42,7	12,1

v EUR

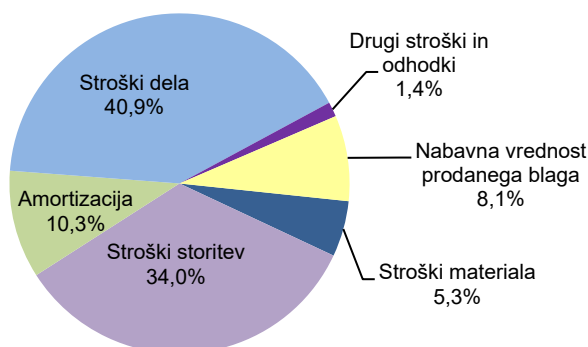
Prihodki iz poslovanja, ki vključujejo čiste prihodke od prodaje ter druge poslovne prihodke, bodo v letu 2022 znašali 10.046.336 EUR, kar je 2,5 % več, kot je ocena za leto 2021 in 0,2 % več kot v letu 2020.

Načrtovana struktura prihodkov v letu 2021



Odhodki, ki jih družba načrtuje za leto 2022, bodo dosegli 9.987.268 EUR (9.978.004 EUR brez davka iz dobička), kar je 3,7 % več, kot je ocena za leto 2021. Odhodki iz poslovanja predstavljajo 99,8 % vseh odhodkov.

Načrtovana struktura odhodkov v letu 2022



3.3 Predračunski računovodski izkazi

3.3.1 Predračunska bilanca stanja družbe na dan 31.12.

v EUR

	NAČRT 2022	Struk. v %	OCENA 2021	Struk. v %	LETO 2020	Struk. v %	Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
SREDSTVA	19.187.303	100,0	19.264.518	100,0	19.151.467	100,0	99,6	100,2
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	16.187.026	84,4	15.700.146	81,5	15.367.122	80,2	103,1	105,3
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev	281.333	1,5	260.260	1,4	227.523	1,2	108,1	123,7
II. Opredmetena osnovna sredstva	15.905.693	82,9	15.439.886	80,1	15.139.599	79,0	103,0	105,1
III. Naložbene nepremičnine	0	-	0	-	0	-	-	-
IV. Dolgoročne finančne naložbe	0	-	0	-	0	-	-	-
V. Dolgoročne poslovne terjatve	0	-	0	-	0	-	-	-
VI. Odložene terjatve za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	2.992.177	15,6	3.539.329	18,4	3.764.722	19,7	84,5	79,5
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Zaloge	129.052	0,7	99.091	0,5	93.310	0,5	130,2	138,3
III. Kratkoročne finančne naložbe	1.000.000	5,2	1.000.000	5,2	2.100.000	11,0	100,0	47,6
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	661.301	3,4	690.334	3,6	655.823	3,4	95,8	100,8
V. Denarna sredstva	1.201.824	6,3	1.749.904	9,1	915.589	4,8	68,7	131,3
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	8.100	0,0	25.043	0,1	19.623	0,1	32,3	41,3
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	19.187.303	100,0	19.264.518	100,0	19.151.467	100,0	99,6	100,2
A. KAPITAL	16.702.834	87,1	16.681.557	86,6	16.548.477	86,4	100,1	100,9
I. Vpoklicani kapital	5.698.216	29,8	5.698.216	29,5	5.698.216	29,7	100,0	100,0
II. Kapitalske rezerve	6.488.077	33,8	6.488.077	33,7	6.488.077	33,9	100,0	100,0
III. Rezerve iz dobička	3.557.919	18,5	3.557.919	18,5	3.557.919	18,6	100,0	100,0
IV. Revalorizacijske rezerve	0	-	0	-	0	-	-	-
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-253.066	-1,3	-213.118	-1,1	-160.211	-0,8	118,7	158,0
VI. Preneseni čisti poslovni izid	1.128.308	5,9	955.280	5,0	275.797	1,4	118,1	409,1
VII. Čisti poslovni izid poslovnega leta	83.380	0,4	195.183	1,0	688.679	3,6	42,7	12,1
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.057.355	5,5	1.086.330	5,6	839.115	4,4	97,3	126,0
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	7.248	0,0	4.248	0,0	3.983	0,0	170,6	182,0
I. Dolgoročne finančne obveznosti	7.248	0,0	0	-	0	-	-	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0	-	4.248	0,0	3.983	0,0	0,0	0,0
III. Odložene obveznosti za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	1.299.966	6,8	1.382.225	7,2	1.639.317	8,6	94,0	79,3
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Kratkoročne finančne obveznosti	13.520	0,1	11.920	0,1	1.905	0,0	113,4	709,7
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	1.286.446	6,7	1.370.305	7,1	1.637.412	8,5	93,9	78,6
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	119.900	0,6	110.158	0,6	120.575	0,6	108,8	99,4

Predračunska bilanca stanja na dan 31. 12. 2022 izkazuje 19.187.303 EUR sredstev in obveznosti do virov sredstev, kar je 0,4 % manj, kot je ocena za leto 2021.

Načrtovana struktura sredstev se v letu 2022 ne bo pomembneje spremenila glede na predhodno leto. Konec leta 2022 bo delež dolgoročnih sredstev 84,4 % oziroma 16.187.026 EUR. Dolgoročna sredstva se bodo v letu 2022 povečala za nove investicije v osnovna sredstva in zmanjšala za amortizacijo ter odpise obnovljenih oziroma nadomeščenih opredmetenih osnovnih sredstev.

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

Načrtovana vrednost kratkoročnih sredstev per 31. 12. 2022 je 2.992.177 EUR, to je 15,6 % v strukturi sredstev in hkrati zmanjšanje za 2,8 odstotnih točk glede na oceno 2021. Zaradi investiranja v dolgoročna sredstva se bodo zmanjšala denarna sredstva, nekoliko manj bo tudi kratkoročnih poslovnih terjatev. Konec leta 2022 bo imela družba 661.301 EUR kratkoročnih poslovnih terjatev, od tega 453.122 EUR terjatev do kupcev. Zaloge (materiala in trgovskega blaga) predstavljajo 0,7 % sredstev, denarna sredstva (gotovina, dobroimetje na računih in kratkoročni depoziti v bankah z zapadlostjo v plačilo do tri mesece) pa 6,3 %.

Kapital družbe bo 31. 12. 2022 znašal 16.702.834 EUR, to je 87,1 % obveznosti do virov sredstev. Sestavni del kapitala je čisti poslovni izid oziroma čisti dobiček, ki je v letu 2022 načrtovan v znesku 83.380 EUR.

Med obveznostmi do virov sredstev načrtujemo za 1.057.355 EUR rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, kar je 2,7 odstotne točke manj kot v letu 2021.

Izkazane dolgoročne finančne obveznosti per 31. 12. 2022 so obveznosti iz naslova poslovnega najema vozila.

Delež kratkoročnih obveznosti v obveznostih do virov sredstev bo konec leta 2022 znašal 6,8 %. Kratkoročne poslovne obveznosti vključujejo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev, kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov (vnaprej plačane storitve oziroma blago) in druge kratkoročne poslovne obveznosti (do zaposlenih, do države idr.). Družba načrtuje, da se bodo kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev konec leta 2022 zmanjšale glede na predhodno leto in bodo znašale 708.872 EUR.

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

3.3.2 Predračunski izkaz poslovnega izida družbe

v EUR

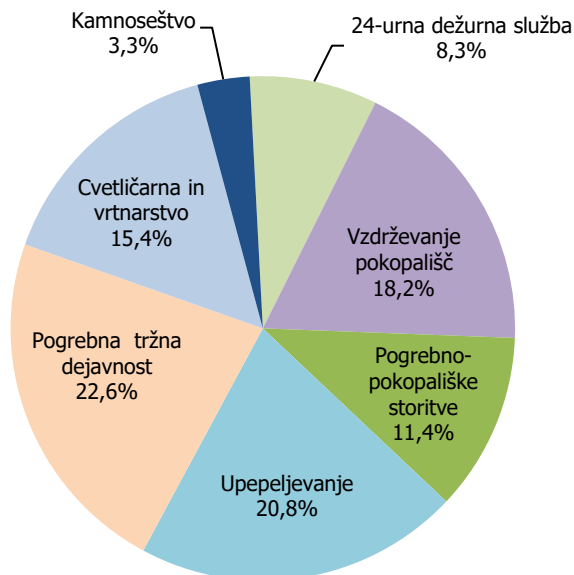
	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N 2022/ L 2020
1. Čisti prihodki od prodaje	9.910.441	9.661.415	9.729.818	102,6	101,9
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.726.883	3.745.443	3.778.337	99,5	98,6
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	6.167.658	5.899.727	5.935.034	104,5	103,9
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	15.900	16.245	16.447	97,9	96,7
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	135.895	137.729	297.022	98,7	45,8
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	79.737	81.644	238.176	97,7	33,5
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sred. od občine	6.958	6.958	6.433	100,0	108,2
b) Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	72.779	74.686	231.743	97,4	31,4
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	56.158	56.085	58.846	100,1	95,4
5. Stroški blaga, materiala in storitev	4.730.630	4.479.860	4.375.862	105,6	108,1
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	1.341.761	1.060.202	1.060.651	126,6	126,5
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	3.388.869	3.419.658	3.315.211	99,1	102,2
6. Stroški dela	4.084.064	3.938.438	3.724.129	103,7	109,7
a) Stroški plač	2.938.375	2.805.953	2.637.917	104,7	111,4
b) Stroški socialnih zavarovanj	556.873	530.191	492.040	105,0	113,2
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	342.284	325.231	292.350	105,2	117,1
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	214.589	204.960	199.690	104,7	107,5
c) Drugi stroški dela	588.816	602.294	594.172	97,8	99,1
7. Odpisi vrednosti	1.123.428	1.136.423	1.153.883	98,9	97,4
a) Amortizacija	1.023.928	1.019.175	1.047.857	100,5	97,7
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	41.800	53.792	39.056	77,7	107,0
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	57.700	63.456	66.970	90,9	86,2
8. Drugi poslovni odhodki	24.411	25.384	26.074	96,2	93,6
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	24.411	25.384	26.074	96,2	93,6
10. Finančni prihodki iz danih posojil	661	677	1.768	97,6	37,4
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	661	677	1.768	97,6	37,4
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	14.571	14.205	16.681	102,6	87,4
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	14.571	14.205	16.681	102,6	87,4
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	57	73	78	78,1	73,1
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	57	73	78	78,1	73,1
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	5.617	5.419	5.988	103,7	93,8
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	5.617	5.419	5.988	103,7	93,8
15. Drugi prihodki	9.080	9.469	11.344	95,9	80,0
16. Drugi odhodki	9.797	21.028	22.231	46,6	44,1
17. Davek iz dobička	9.264	21.687	59.709	42,7	15,5
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	83.380	195.183	688.679	42,7	12,1
Povprečno število zaposlenih iz ur	111,00	108,00	105,33	102,8	105,4

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe ŽALE za leto 2022 ob upoštevanju veljavnih cen izkazuje 10.070.648 EUR prihodkov in 9.987.268 EUR odhodkov. Načrtovani čisti poslovni izid obračunskega obdobja je 83.380 EUR, dobičkonosnost prihodkov od prodaje je 0,84 %.

➤ Prihodki

Za leto 2022 družba načrtuje 10.070.648 EUR celotnih prihodkov, kar je 2,5 % več kot je ocena 2021 in hkrati 0,1 % več kot v letu 2020. Družba načrtuje, da bo v letu 2022 s prihodki od prodaje ustvarila 98,4 % vseh prihodkov, delež drugih poslovnih prihodkov bo 1,3 %, delež finančnih in drugih prihodkov pa 0,3 %. Načrtovani čisti prihodki od prodaje bodo v letu 2022 9.910.441 EUR, to je 2,6 % več, kot je ocena za leto 2021 in 1,9 % več, kot je bila realizacija v letu 2020.

Načrtovana struktura prihodkov od prodaje po dejavnostih v letu 2022



Družba načrtuje, da bo v letu 2022 dosegla 135.895 EUR drugih poslovnih prihodkov, ki vključujejo prihodke iz naslova vzpodbud za zaposlovanje invalidov, prihodke iz naslova dotacij za OOS, prevrednotovalne poslovne prihodke pri osnovnih in obratnih sredstvih ter državne pomoči (refundacije ZZS). Za leto 2022 načrtovani drugi poslovni prihodki so manjši za 1,3 % v primerjavi s predhodnim letom, v primerjavi z letom 2020 pa pomenijo le 45,8 % drugih poslovnih prihodkov, saj je družba v letu 2020 prejela državno pomoč zaradi epidemije COVID-19 iz naslova refundiranih nadomestil za bolniške odsotnosti in neplačanih prispevkov pokojninskega zavarovanja.

Načrtovani finančni (obresti od depozitov, popusti za predčasna plačila in zamudne obresti za nepravočasno plačane terjatve) in drugi prihodki družbe (odškodnine, izterjane in predhodno že odpisane terjatve idr.) bodo v letu 2022 znašali 24.312 EUR.

Družba načrtuje, da bo v letu 2022 z izvajanjem GJS 24-urne dežurne službe dosegla 824.674 EUR prihodkov, to je 8,2 % celotnih prihodkov, z upravljanjem pokopališč (vzdrževanje pokopališč in pokopališko pogrebno moštvo) 3.036.559 EUR, to je 30,1 % celotnih prihodkov in s tržno dejavnostjo (pogrebna tržna dejavnost, upepeljevanje, cvetličarna z vrtnarstvom in kamnoseštvo) 6.209.415 EUR, to je 61,7 % celotnih prihodkov družbe.

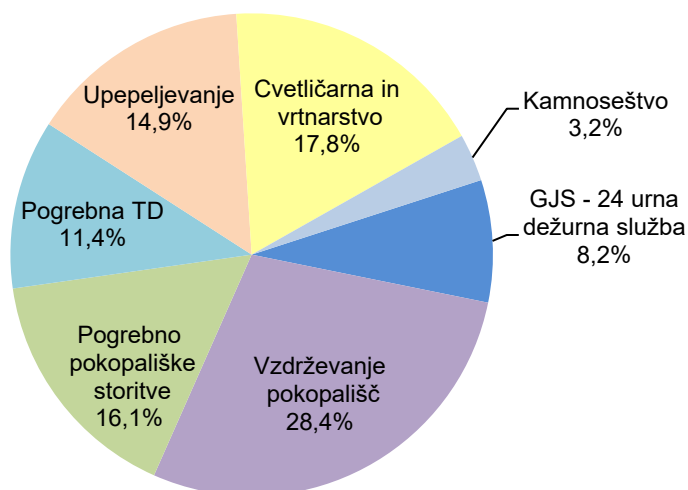
➤ Stroški in odhodki

Stroški in odhodki poslovanja so za leto 2022 načrtovani skladno z izhodišči, opredeljenimi v poglavju 3.1 ter ob upoštevanju fizičnega obsega poslovanja in drugih specifik v poslovanju (komisijska prodaja blaga, nakupne navade idr.).

Celotni odhodki bodo v letu 2022 dosegli 9.987.268 EUR, to je 3,7 % več kot znaša ocena za leto 2021 in 6,6 % več, kot so bili odhodki v letu 2020.

Družba načrtuje v letu 2022 odhodke pred davkom iz dobička v znesku 9.978.004 EUR, od tega bo delež odhodkov za izvajanje GJS 24-urne dežurne službe 8,2 % (817.312 EUR), delež odhodkov upravljanja pokopališč 44,6 % (4.446.443 EUR) in delež odhodkov tržnih dejavnosti 47,2 % (4.714.249 EUR).

Načrtovana struktura poslovnih odhodkov po dejavnostih v letu 2022



➤ Stroški blaga, materiala in storitev

Nabavna vrednost prodanega blaga je v letu 2022 načrtovana v višini 812.500 EUR, to je 44,9 % več kot je ocena 2021 in 41,2 % več kot v letu 2020. Povečanje nabavne vrednosti blaga je v največji meri posledica spremembe prodaje sveč, in sicer bo namesto komisijske prodaje ponovno uvedena prodaja iz lastne zaloge. Nabavna vrednost prodanega blaga predstavlja 8,1 % v strukturi odhodkov.

Stroški materiala so v letu 2022 načrtovani v znesku 529.261 EUR, to je 6 % več, kot je ocena 2021. Najpomembnejši delež med stroški materiala predstavlja strošek energije, ki je 46,8 %.

Stroški storitev, ki v strukturi odhodkov predstavljajo 34 % (to je 3.388.869 EUR), bodo v letu 2022 predvidoma 0,9 % manjši, kot je ocena za leto 2021. Na zmanjšanje stroškov storitev vpliva predvsem načrtovano zmanjšanje stroškov reklame (oglaševanja). V okviru stroškov storitev je načrtovano največje povečanje stroškov storitev v zvezi z vzdrževanjem (indeks 108,2 na oceno 2021) in stroškov intelektualnih storitev (indeks 105,4 na oceno 2021), med katerimi so najpomembnejši stroški strokovnih služb za izvajanje podpornih procesov.

➤ Stroški dela

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

Stroški dela bodo v letu 2022 znašali 4.084.064 EUR, to je 40,9 % vseh odhodkov. Stroški plač so za leto 2022 načrtovani v znesku 2.938.375 EUR, to je 4,7 % več kot je ocena za leto 2021 in 11,4 % več kot so znašali v letu 2020. V načrtu za leto 2022 je upoštevana uskladitev izhodiščnih plač v višini 1,5 % s 1. 1. 2022 in načrtovano število zaposlenih.

Med stroški plač se evidentirajo tudi stroški nadomestil plač, povrnjenih oziroma izplačanih iz državnega proračuna - po bruto načelu se izkazujejo po eni strani med stroški dela in na drugi strani kot prihodki iz naslova državne pomoči.

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

Regres za leto 2022 je načrtovan v višini 100 % povprečne mesečne plače v RS na zaposlenega, enako kot v letu 2021.

➤ Odpisi vrednosti

Stroški amortizacije so načrtovani v znesku 1.023.928 EUR, kar je 0,5 % več, kot je ocena 2021. Delež amortizacije v strukturi odhodkov je 10,3 %. Poleg amortizacije neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev družbe je v navedenem znesku vključena tudi amortizacija pravice do uporabe (poslovni najem).

Družba načrtuje v letu 2022 za 99.500 EUR prevrednotovalnih poslovnih odhodkov (odpisi osnovnih sredstev in popravki vrednosti terjatev do kupcev).

➤ Drugi poslovni odhodki

Za leto 2022 načrtovani drugi poslovni odhodki (nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, članarine, stroški rekreacije zaposlenih in drugi stroški) znašajo 24.411 EUR.

➤ Finančni odhodki in drugi odhodki

Finančni odhodki in drugi odhodki (obresti od aktuarskega izračuna, donacije idr.) so načrtovani v znesku 15.471 EUR.

3.3.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih

➤ Predračunski izkaz poslovnega izida 24-urne dežurne službe za leto 2022

	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N2022/ R2020
	v EUR				
1. Čisti prihodki od prodaje	812.663	839.324	848.887	96,8	95,7
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	811.583	838.738	847.982	96,8	95,7
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	1.080	586	905	184,3	119,3
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)	11.808	11.070	52.341	106,7	22,6
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	7.318	7.439	47.636	98,4	15,4
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sred. od občine	271	271	299	100,0	90,6
b) Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	7.047	7.168	47.337	98,3	14,9
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	4.490	3.631	4.705	123,7	95,4
5. Stroški blaga, materiala in storitev	229.357	245.550	262.990	93,4	87,2
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	80.231	87.204	96.105	92,0	83,5
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	149.126	158.346	166.885	94,2	89,4
6. Stroški dela	500.994	525.641	536.535	95,3	93,4
a) Stroški plač	383.119	400.322	401.850	95,7	95,3
b) Stroški socialnih zavarovanj	65.042	67.372	71.970	96,5	90,4
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	39.643	40.670	40.783	97,5	97,2
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	25.399	26.702	31.187	95,1	81,4
c) Drugi stroški dela	52.833	57.947	62.715	91,2	84,2
7. Odpisi vrednosti	83.473	76.521	93.333	109,1	89,4
a) Amortizacija	81.073	71.699	85.860	113,1	94,4
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	2.400	4.822	4.219	49,8	56,9
8. Drugi poslovni odhodki	2.638	2.733	2.808	96,5	93,9
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	2.638	2.733	2.808	96,5	93,9
10. Finančni prihodki iz danih posojil	48	53	191	90,6	25,1
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	48	53	191	90,6	25,1
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3	4	44	75,0	6,8
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3	4	44	75,0	6,8
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	7	7	9	100,0	77,8
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	7	7	9	100,0	77,8
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	542	545	647	99,4	83,8
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	542	545	647	99,4	83,8
15. Drugi prihodki	152	144	197	105,6	77,2
16. Drugi odhodki	301	1.879	1.005	16,0	30,0
17. Davek iz dobička	39	0	126	-	31,0
19. ČISTI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	7.323	-2.281	4.207	-	174,1

➤ **Predračunski izkaz poslovnega izida upravljanja pokopališč za leto 2022**

v EUR

	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N2022/ R2020
1. Čisti prihodki od prodaje	2.940.200	2.929.545	2.955.710	100,4	99,5
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	2.915.300	2.906.705	2.930.355	100,3	99,5
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	9.000	6.595	8.908	136,5	101,0
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	15.900	16.245	16.447	97,9	96,7
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)	87.215	87.597	155.835	99,6	56,0
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	55.315	56.049	121.689	98,7	45,5
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	5.658	5.658	5.130	100,0	110,3
b) Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	49.657	50.391	116.559	98,5	42,6
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	31.900	31.548	34.146	101,1	93,4
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.637.217	1.608.136	1.457.575	101,8	112,3
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	143.036	133.064	122.562	107,5	116,7
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.494.181	1.475.072	1.335.013	101,3	111,9
6. Stroški dela	2.032.424	2.009.224	1.865.782	101,2	108,9
a) Stroški plač	1.419.601	1.395.878	1.281.357	101,7	110,8
b) Stroški socialnih zavarovanj	274.541	267.902	245.896	102,5	111,6
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	169.511	164.647	147.871	103,0	114,6
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	105.030	103.255	98.025	101,7	107,1
c) Drugi stroški dela	338.282	345.444	338.529	97,9	99,9
7. Odpisi vrednosti	755.897	771.104	775.349	98,0	97,5
a) Amortizacija	701.097	707.236	720.350	99,1	97,3
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	22.100	30.668	20.751	72,1	106,5
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	32.700	33.200	34.248	98,5	95,5
8. Drugi poslovni odhodki	12.869	13.497	13.754	95,3	93,6
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	12.869	13.497	13.754	95,3	93,6
10. Finančni prihodki iz danih posojil	360	367	935	98,1	38,5
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	360	367	935	98,1	38,5
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.926	1.861	2.267	103,5	85,0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	1.926	1.861	2.267	103,5	85,0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	23	40	41	57,5	56,1
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	23	40	41	57,5	56,1
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2.960	2.951	3.167	100,3	93,5
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	2.960	2.951	3.167	100,3	93,5
15. Drugi prihodki	6.858	7.002	9.842	97,9	69,7
16. Drugi odhodki	5.053	11.165	4.938	45,3	102,3
17. Davek iz dobička	0	0	0	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	-1.409.884	-1.389.745	-996.017	101,4	141,6

➤ **Predračunski izkaz poslovnega izida tržnih dejavnosti za leto 2022**

v EUR

	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N2022/ R2020
1. Čisti prihodki od prodaje	6.157.578	5.892.545	5.925.221	104,5	103,9
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	6.157.578	5.892.545	5.925.221	104,5	103,9
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)	36.872	39.061	88.846	94,4	41,5
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	17.104	18.156	68.851	94,2	24,8
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sred.od občine	1.029	1.029	1.004	100,0	102,5
b) Drugi prihodki iz naslova državen/občinske podpore	16.075	17.127	67.847	93,9	23,7
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	19.768	20.905	19.995	94,6	98,9
5. Stroški blaga, materiala in storitev	2.864.056	2.626.175	2.655.297	109,1	107,9
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	1.118.494	839.934	841.984	133,2	132,8
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.745.562	1.786.241	1.813.313	97,7	96,3
6. Stroški dela	1.550.646	1.403.575	1.321.812	110,5	117,3
a) Stroški plač	1.135.655	1.009.753	954.710	112,5	119,0
b) Stroški socialnih zavarovanj	217.290	194.918	174.174	111,5	124,8
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	133.130	119.914	103.696	111,0	128,4
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	84.160	75.004	70.478	112,2	119,4
c) Drugi stroški dela	197.701	198.904	192.928	99,4	102,5
7. Odpisi vrednosti	284.058	288.798	285.201	98,4	99,6
a) Amortizacija	241.758	240.240	241.647	100,6	100,0
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	17.300	18.302	14.086	94,5	122,8
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	25.000	30.256	29.468	82,6	84,8
8. Drugi poslovni odhodki	8.904	9.154	9.512	97,3	93,6
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	8.904	9.154	9.512	97,3	93,6
10. Finančni prihodki iz danih posojil	253	257	642	98,4	39,4
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	253	257	642	98,4	39,4
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	12.642	12.340	14.370	102,4	88,0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	12.642	12.340	14.370	102,4	88,0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	27	25	28	108,0	96,4
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	27	25	28	108,0	96,4
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2.115	1.923	2.174	110,0	97,3
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	2.115	1.923	2.174	110,0	97,3
15. Drugi prihodki	2.070	2.323	1.305	89,1	158,6
16. Drugi odhodki	4.443	7.983	16.288	55,7	27,3
17. Davek iz dobička	9.225	21.687	59.583	42,5	15,5
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	1.485.941	1.587.206	1.680.489	93,6	88,4

3.3.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe

v EUR

	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.107.568	1.219.173	1.940.785
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10.069.987	9.822.818	10.058.071
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-8.953.155	-8.581.958	-8.117.286
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-9.264	-21.687	0
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-159.045	-143.278	271.354
Začetne manj končne poslovne terjatve	29.033	-34.511	-244.408
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	16.943	-5.420	0
Začetne manj končne zaloge	-29.961	-5.781	-7.374
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-88.107	-266.842	590.818
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-86.953	169.276	-67.682
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju	948.523	1.075.895	2.212.139
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU			
a) Prejemki pri investiranju	700.661	1.400.677	1.619.875
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	661	677	1.842
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	18.033
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	700.000	1.400.000	1.600.000
b) Izdatki pri investiranju	-2.206.055	-1.652.199	-3.766.746
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-71.525	-83.189	-55.301
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.434.530	-1.269.010	-1.911.445
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-700.000	-300.000	-1.800.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju	-1.505.394	-251.522	-2.146.871
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
a) Prejemki pri financiranju	8.848	10.015	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	8.848	10.015	0
b) Izdatki pri financiranju	-57	-73	-7.635
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-57	-73	-78
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	0	0	-7.557
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju	8.791	9.942	-7.635
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	1.201.824	1.749.904	915.589
x) Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	-548.080	834.315	57.633
y) Začetno stanje denarnih sredstev	1.749.904	915.589	857.956

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi (različica II) in prikazuje spremembe stanja denarnih sredstev za poslovno leto. Vsi izdatki so v izkazu denarnih tokov izkazani kot negativne postavke. Podatki za izkaz denarnih tokov so pridobljeni z dopolnjevanjem postavk prihodkov in odhodkov iz izkaza poslovnega izida s spremembami čistih obratnih sredstev, časovnih razmejitev in rezervacij v obdobju ter iz poslovnih knjig organizacije (za denarne tokove pri investiranju in financiranju). Predračunski izkaz denarnih tokov kaže, da bo družba v letu 2022 ustvarila pozitivni denarni izid pri poslovanju in financiranju ter negativni pri investiranju.

3.3.5 Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe

➤ Ocenjeni izkaz gibanja kapitala za leto 2021

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-160.211	275.797	688.679	16.548.477
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-160.211	275.797	688.679	16.548.477
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-52.907	-9.196	195.183	133.080
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							195.183	195.183
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					-52.907	-9.196		-62.103
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	688.679	-688.679	0
f) Druge spremembe v kapitalu						688.679	-688.679	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-213.118	955.280	195.183	16.681.557

➤ Predračunski izkaz gibanja kapitala za leto 2022

v EUR

	Vpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
	Osnovni kapital		Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-213.118	955.280	195.183	16.681.557
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-213.118	955.280	195.183	16.681.557
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-39.948	-22.155	83.380	21.277
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							83.380	83.380
d) Druge sestavine vseobsegajočega donosa poroč. obdobja					-39.948	-22.155		-62.103
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	195.183	-195.183	0
f) Druge spremembe v kapitalu						195.183	-195.183	0
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216	6.488.077	1.132.483	2.425.436	-253.066	1.128.308	83.380	16.702.834

3.3.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

Kazalniki poslovanja in finančnega ustroja	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020
Temeljni kazalniki financiranja			
Delež lastniškega financiranja (v %)	87,05	86,59	86,41
Delež dolgoročnega financiranja (v %)	92,60	92,25	90,81
Temeljni kazalniki investiranja			
Delež osnovnih sredstev v sredstvih (v %)	84,36	81,50	80,24
Delež dolgoročnih sredstev v sredstvih (v %)	84,36	81,50	80,24
Temeljni kazalniki vodoravne finančne sestave			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,03	1,06	1,08
Hitri koeficient (koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti)	1,69	1,99	1,84
Pospešeni koeficient (koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti)	2,20	2,49	2,24
Kratkoročni koeficient (Kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti)	2,30	2,56	2,30
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,01	1,02	1,08
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Čista donosnost kapitala (v %)	0,50	1,18	4,34

Temeljni kazalniki stanja financiranja in stanja investiranja so ugodni. S kazalniki stanja financiranja presojamo sestavo obveznosti do virov sredstev. Kapital družbe v letu 2022 predstavlja 87,1 % vseh obveznosti do virov sredstev, kar pomeni, da se nekoliko povečujejo lastni viri financiranja. Skladno z načrtom bo konec leta 2022 92,6 % virov financiranja dolgoročnih. Kazalnika stanja investiranja omogočata presojo sestave sredstev družbe. Na njuno vrednost vpliva predvsem obseg investiranja. V načrtu za leto 2022 je delež osnovnih sredstev 84,4 % vseh sredstev, enak je delež dolgoročnih sredstev.

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

Koeficient gospodarnosti poslovanja za načrt 2022 kaže, da družba s poslovnimi prihodki pokrije poslovne odhodke.

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

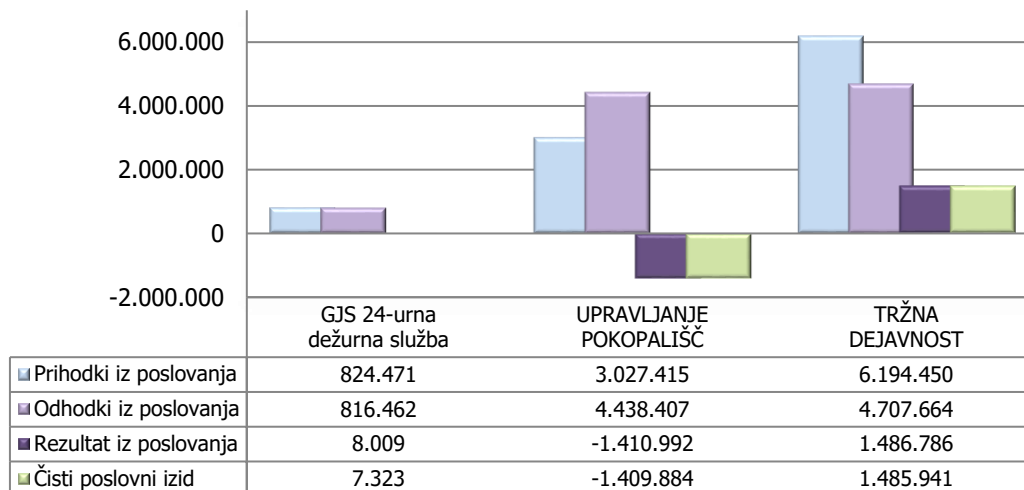
4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI

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

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

Skladno z novim zakonom in podzakonskimi predpisi, je družba pripravila tri ločene finančne načrte poslovanja dejavnosti za leto 2022, in sicer za 24-urno dežurno službo, za upravljanje pokopališč in za tržne oziroma druge dejavnosti.

Prikaz poslovanja po dejavnostih - načrt 2022 v EUR



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

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

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

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

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

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

Skladno s prej navedenim so vrednosti, ki se nanašajo na splošna oziroma posredna SM, v načrtu 2022 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

	GJS - 24-urna dežurna služba	upravljanje pokopališč	tržne dejavnosti
SM 90000000 strokovne službe ključ 1	9,4%	51,5%	39,1%
SM 90100110 sprejemna pisarna ključ 2	27,0%	10,0%	63,0%
SM 90100120 vozniki urejevalci pok. ključ 3	47,0%	10,0%	43,0%
SM 90200330 vrtnarstvo ključ 4	-	50,0%	50,0%

Število prevozov v okviru 24-urne dežurne službe v oceni 2021 in načrtu 2022 je manjše kot leta 2020, zato se je spremenil ključ delitve stroškov strokovnih služb, ki se pripišejo posamezni dejavnosti. V letu 2021 so bili stroški strokovnih služb razporejeni po naslednjem ključu: 9,8 % se je pripisalo GJS - 24-urna dežurna služba, 53,0 % upravljanju pokopališč in 37,2 % tržni dejavnosti.

4.1 Gospodarska javna služba

4.1.1 24-urna dežurna služba

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

➤ Načrtovani fizični obseg

GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
- storitev prvega prevoza	4.000	4.100	4.396	97,6	91,0
- storitev prevoza na obdukcijo	170	200	171	85,0	99,4

Število načrtovanih prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe v letu 2022 je 4.000, kar je 2,4 % manj kot ocenjeno v letu 2021 in 9 % manj kot v letu 2020. Družba je po uvedbi GJS - 24-urne dežurne službe v letu 2019 evidentirala kot prvi prevoz tudi prevoz pokojnikov, ki jih za druga pogrebna podjetja pripelje iz Inštituta za sodno medicino na Žale, čeprav je bilo kasneje ugotovljeno, da ti prevozi nimajo značaja prvih prevozov. Tekom leta 2020 je bil zato zajem pokojnikov, ki se upoštevajo v okviru GJS 24-urna dežurna služba, spremenjen (manjše število prvih prevozov).

Storitve javne službe družba izvaja po sprejetih standardih in normativih.

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

v EUR					
GJS - 24-urna dežurna služba	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N 2022/ L 2020
Prihodki iz poslovanja	824.471	850.394	901.228	97,0	91,5
Odhodki iz poslovanja	816.462	850.445	895.666	96,0	91,2
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	8.009	-51	5.562	-	144,0
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	203	201	432	101,0	47,0
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	850	2.431	1.661	35,0	51,2
Poslovni izid pred davkom iz dobička	7.362	-2.281	4.333	-	169,9
Davek iz dobička	39	0	126	-	-
Čisti poslovni izid	7.323	-2.281	4.207	-	174,1

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2022 bo družba z izvajanjem storitev javne službe ustvarila 824.674 EUR prihodkov in 817.312 EUR odhodkov. Skladno s ključem delitve splošnih stroškov bo GJS pokrila 9,4 % stroškov strokovnih služb. Po pokritju DDPO bo dosežen čisti dobiček v znesku 7.323 EUR.

4.1.2 Upravljanje pokopališč

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

Upravljanje pokopališč obsega:

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

Zagotavljanje urejenosti pokopališča obsega naslednje storitve:

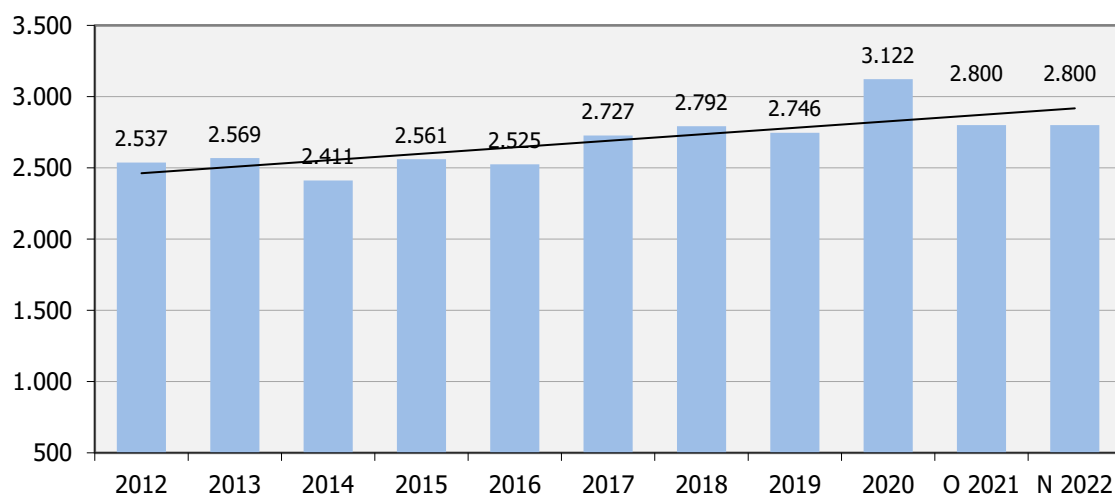
- vzdrževanje pokopališč ter pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture;
- storitve najema pokopaliških objektov in naprav;
- storitve grobarjev in storitve pokopališko pogrebnega moštva.

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

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

➤ Načrtovani fizični obseg poslovanja

**Število pogrebov v MOL v obdobju 2012 - 2020 ter
ocena 2021 in načrt 2022**



Število pogrebov v MOL	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
- s krsto	260	260	301	100,0	86,4
- z žaro	2.240	2.240	2.496	100,0	89,7
- raztros	300	300	363	100,0	82,6
Skupaj	2.800	2.800	3.160	100,0	88,6

Družba načrtuje, da bo v letu 2022 izvedla 2.800 pogrebov, kar je povprečno število v obdobju 2016 – 2021. Ocena realizacije 2021 temelji na realizaciji v obdobju januar-oktober in oceni za november in december 2021. Družba načrtuje, da bo v letu 2022 9,3 % pogrebov s krsto, 10,7 % bo raztrosov in 80 % pogrebov z žaro. Število pogrebov po mesecih nekoliko niha, v povprečju je v zimskih mesecih nekoliko več pogrebov.

ŠTEVILO GROBOV	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
na dan 31.12.	54.930	54.680	54.432	100,5	100,9

Družba načrtuje, da bo konec leta 2022 oddanih 54.930 grobov (oddani grobovi so tisti, za katere se zaračunava grobnina), to je 0,5 % več, kot je ocena 2021 in 0,9 % več kot v letu 2020. Načrt 2022 temelji na povprečnem vsakoletnem povečanju števila grobov, ki je posledica izražene poslednje volje pokojnikov ali pa odločitve naročnikov pogrebov, da bodo pokojni pokopani prav na enem od pokopališč v upravljanju družbe ŽALE. V skladu s predpisi bi bili pokojniki lahko pokopani na kateremkoli pokopališču ali pa raztreseni na ali izven pokopališča. Število oddanih grobov je odvisno tudi od dejstva ali ima naročnik pogreba grob že v najemu ali ne in posledično potrebuje novega. V zadnjih letih se oddajajo pretežno žarni grobovi.

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

v EUR

Upravljanje pokopališč	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N 2022/ L 2020
Prihodki iz poslovanja	3.027.415	3.017.142	3.111.545	100,3	97,3
Odhodki iz poslovanja	4.438.407	4.401.961	4.112.460	100,8	107,9
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-1.410.992	-1.384.819	-1.000.915	101,9	141,0
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	9.144	9.230	13.044	99,1	70,1
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	8.036	14.156	8.146	56,8	98,6
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-1.409.884	-1.389.745	-996.017	101,4	141,6
Davek iz dobička	0	0	0	-	-
Čisti poslovni izid	-1.409.884	-1.389.745	-996.017	101,4	141,6

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2022 bo družba z izvajanjem upravljanja pokopališč ustvarila 3.036.559 EUR prihodkov in 4.446.443 EUR odhodkov ter ustvarila 1.409.884 EUR izgube. Med stroški upravljanja pokopališč je upoštevano 250.000 EUR najemnine MOL za uporabo pokopališke infrastrukture. Skladno s ključem delitve splošnih in posrednih stroškov bo upravljanje pokopališč pokrilo 51,5 % stroškov strokovnih služb.

4.2 Tržna dejavnost

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

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

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

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

➤ Načrtovani fizični obseg poslovanja

Število upepelitev	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
- ljubljanske	2.540	2.540	2.879	100,0	88,2
- druge	11.860	11.360	11.883	104,4	99,8
Skupaj	14.400	13.900	14.762	103,6	97,5

V letu 2022 načrtuje družba 14.400 upepelitev pokojnikov, od tega za naročnike z območja MOL 17,6 %. V RS je upepeljenih povprečno 83 % umrlih. Družba ŽALE opravi 74 % upepelitev, kar pomeni, da je cca 60 % umrlih v RS upepeljenih v Ljubljani.

Prodaja blaga (št. kosov)	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
- krste	2.750	2.752	3.229	99,9	85,2
- žare	16.340	16.140	16.698	101,2	97,9
- spomeniki	70	67	68	104,5	102,9
- cvetlični izdelki	6.030	5.840	6.346	103,3	95,0
- sveče	152.800	163.240	175.682	93,6	87,0

Prodaja pogrebne in nagrobne opreme ter cvetličnih aranžmajev je na eni strani odvisna od števila pogrebov in upepelitev, na drugi pa od kakovosti ponudbe. Družba načrtuje, da bo prodaja krst in žar v letu 2022 nekoliko manjša kot v letih 2021 in 2020. Načrtovana je približno enaka prodaja spomenikov in izdelkov cvetličarne, kot je ocena za 2021, medtem ko prodaja sveč trendno upada. Čeprav je pri izvedbi pogrebne slovesnosti tradicija močno prisotna, se nakupne navade naročnikov vendarle nekoliko spreminjajo.

Tržne storitve	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
- pevci	1.300	1.140	1.208	114,0	107,6
- igranje instrumentov	870	900	1.058	96,7	82,2
- izdelava fotografij	1.550	1.550	1.858	100,0	83,4
- objava osmrtnic	350	300	617	116,7	56,7
- klesanje znakov	14.000	15.000	12.965	93,3	108,0
- vrtnarske storitve	2.870	2.810	2.659	102,1	107,9

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

Skladno z načrtom poslovanja v letu 2022 bo družba z izvajanjem tržnih dejavnosti ustvarila 61,7 % vseh prihodkov družbe, to je 6.209.415 EUR, od tega s pogrebno tržno dejavnostjo 69,6 %, s prodajo v cvetličarni in vrtnarstvu 25 %, s kamnoseštvom pa 5,4 %.

Odhodki tržnih dejavnosti bodo znašali 4.714.249 EUR. Skladno s ključem delitve splošnih stroškov bodo tržne dejavnosti pokrile 39,1 % stroškov strokovnih služb. Načrtovani celotni dobiček je 1.495.166 EUR. Po obračunu davka od dobička v znesku 9.225 EUR je načrtovani čisti dobiček tržnih dejavnosti 1.485.941 EUR.

v EUR

Tržna dejavnost	NAČRT 2022	OCENA 2021	LETO 2020	Indeks N 2022/ O 2021	Indeks N 2022/ L 2020
Prihodki iz poslovanja	6.194.450	5.931.606	6.014.067	104,4	103,0
Odhodki iz poslovanja	4.707.664	4.327.702	4.271.822	108,8	110,2
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	1.486.786	1.603.904	1.742.245	92,7	85,3
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	14.965	14.920	16.317	100,3	91,7
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	6.585	9.931	18.490	66,3	35,6
Poslovni izid pred davkom iz dobička	1.495.166	1.608.893	1.740.072	92,9	85,9
Davek iz dobička	9.225	21.687	59.583	42,5	15,5
Čisti poslovni izid	1.485.941	1.587.206	1.680.489	93,6	88,4

5 UPRAVLJANJE S KADRI

Družba je zavezana k zanesljivi izvedbi dejavnosti v okviru gospodarske in javne službe ter tržne dejavnosti. To vodilo usmerja delovanje družbe kakor tudi njenih zaposlenih. Veliko truda se vlaga v nemoteno delovanje dejavnosti, v ugled in izgled družbe v celoti ter v znanje zaposlenih in njihovo varnost.

Standardi, ki jih družba ima in omogočajo dobro delo, so temelj za pravilno izvajanje nalog in omogočajo kontrolo so ISO 9001, ISO 14001, ISO/IEC 27001 in ISO 45000. Družba se poleg naštetega ponaša s polnim certifikatom Družini prijazno podjetje, ki je namenjen boljšemu usklajevanju poklicnih in družinskih obveznosti in za te namene je na voljo 13 ukrepov.

Konec leta 2022 se načrtuje, da bo zaposlenih delavcev 101. V začetku leta se predvideva zaposlitev na delovnem mestu referent v sprejemni pisarni, ki bo pomoč pri sprejemanju naročil pogrebov, pri spremembah že obdelanih naročil in pri sprejemanju upepelitev za stranke izven MOL, ki se močno povečujejo. Sprejemna pisarna je vhodna točka, kjer ljudje dobijo vse potrebne informacije glede naročila pogrebov in glede ostalih storitev, ki jih družba ponuja. Prvi stik strank z družbo je večinoma preko sprejemne pisarne zato je kvalitetno, pravočasno in spoštljivo podajanje informacij bistveno tudi za ugled družbe kot celote. Prav tako se v mesecu januarju predvideva zaposlitev dveh pogrebno-pokopaliških delavcev zaradi povečanja števila pogrebov, razpršenosti pokopališč in širitve pokopališč. V mesecu februarju načrtujemo zaposlitev še dodatnih desetih pogrebno-pokopaliških delavcev za izvajanje del sezonske narave, s trajanjem pogodbe do meseca novembra.

Do konec leta 2022 se predvideva upokojitev osmih sodelavcev, ki jih bo potrebno nadomestiti. Med temi je pet zaposlenih, ki pogoje že izpolnjujejo, a so se počutili še dovolj suvereni pri svojem delu, da so z delom nadaljevali tudi po izpolnitvi pogojev. V primeru nenačrtovanih upokojitev se bo zaposlene, zaradi zagotavljanja nemotenega procesa dela, nadomeščalo. Tudi v primeru dolgotrajnih bolniških odsotnosti se bo odsotne zaposlene, zaradi zagotavljanja nemotenega procesa dela, nadomeščalo. Družba bo v primeru nenačrtovanih odhodov preverila možnost prerazporeditve dela med obstoječe zaposlene, v primeru, da to ne bo mogoče, bo poiskala primerne nadomestne kandidate.

V letu 2022 bo družba, po trenutno znanih podatkih, zaposlovala 4 invalide, pri čemer se bo uveljavljala nagrada za preseganje kvote za 2 invalida. Dva delavca sta zaposlena zgolj za polovični delovni čas. V primeru upokojitve dveh invalidov, bo družba zaposlovala le 2 invalida, s čimer bo izpolnjevala kvoto, ne bo pa več upravičena do nagrade za preseganje kvote.

➤ Načrt zaposlenih po strokovni izobrazbi

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
	Načrtovano 31.12.2022	Ocena 31.12.2021	Dejansko 31.12.2020	Načrtovano 31.12.2022	Ocena 31.12.2021	Dejansko 31.12.2020		
I.	2	2	2	2,0	2,0	1,9	100,0	100,0
II.	12	10	12	11,9	10,1	11,7	120,0	100,0
III.	6	6	7	5,9	6,0	6,8	100,0	85,7
IV.	35	36	37	34,7	36,4	35,9	97,2	94,6
V.	32	31	31	31,7	31,3	30,1	103,2	103,2
VI.	7	7	7	6,9	7,1	6,8	100,0	100,0
VII.	6	6	6	5,9	6,1	5,8	100,0	100,0
VIII.	1	1	1	1,0	1,0	1,0	100,0	100,0
SKUPAJ	101	99	103	100,0	100,0	100,0	102,0	98,1

Raven izobrazbe	ŠTEVILO ZAPOSLENIH			STRUKTURA V %			Indeks N22/O21	Indeks N22/L20
	Načrtovano povprečno število 2022	Ocenjeno povprečno število 2021	Dejansko povprečno število 2020	Načrtovano povprečno število 2022	Ocenjeno povprečno število 2021	Dejansko povprečno število 2020		
I.	2,0	2,0	2,0	1,9	1,9	2,0	100,0	100,0
II.	17,4	12,3	11,6	16,2	11,8	11,4	141,5	150,0
III.	6,0	6,2	7,0	5,6	5,9	6,9	96,8	85,7
IV.	35,9	36,4	36,6	33,5	34,9	36,1	98,6	98,1
V.	31,9	33,5	31,5	29,8	32,1	31,1	95,2	101,3
VI.	7,0	7,0	7,0	6,5	6,7	6,9	100,0	100,0
VII.	6,0	6,0	4,7	5,6	5,7	4,6	100,0	127,7
VIII.	1,0	1,0	1,0	0,9	1,0	1,0	100,0	100,0
SKUPAJ	107,2	104,4	101,4	100,0	100,0	100,0	102,7	105,7

Povezovanje med zaposlenimi, krepitev organizacijske kulture in medsebojno sodelovanje je vodilo delovanja družbe, a žal se ne izvaja v okviru strokovnih ekskurzij, športnih udeleževanj ali piknikov, saj razmere tega ne dovoljujejo. Takoj, ko bo to mogoče se bo družba potrudila izvesti srečanje zaposlenih.

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

Veliko pozornosti se posveča ohranjanju zdravja zaposlenih v trenutnih epidemioloških razmerah, ki še vedno trajajo, in sicer z nabavo primernih zaščitnih sredstev, razkužil in tehnične opreme ter seveda ozaveščanjem zaposlenih.

6 INVESTICIJSKI NAČRT

	INVESTICIJE (v EUR)	Struktura (v %)
Obnove in nadomestitve	1.334.350	87,4
Razvojne naloge	192.150	12,6
SKUPAJ	1.526.500	100,0

Investicijski načrt za leto 2022, ki vključuje obnove in nadomestitve neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev ter investicije v razvoj, je ovrednoten na 1.526.500 EUR. V načrtu so strokovno tehnično utemeljene investicije, za katere bodo zagotovljena lastna finančna sredstva (amortizacija in prosta denarna sredstva) in proračunska sredstva.

6.1 Načrt obnov in nadomestitev

Investicijska vlaganja v obnovo in nadomestitev osnovnih sredstev bodo v letu 2022 dosegla 1.334.350 EUR. Načrtovane investicije so strokovno tehnično utemeljene, finančna sredstva so zagotovljena iz lastnih virov in dotacije Ministrstva za kulturo, ki bo sofinanciralo obnovo poslovnih objektov na Plečnikovih Žalah v znesku 33.488 EUR. V letu 2022 bo skladno z načrtom 74,5 % sredstev za obnove in nadomestitve namenjenih za nepremičnine, 25,1 % za opremo in 0,4 % za neopredmetena sredstva.

➤ Pojasnila k načrtovanim obnovam in nadomestitvam 2022

1. Dotrajane transportne krste se bodo nadomestile z novimi.
2. Na Plečnikovih Žalah se bo v skladu s kulturno-varstvenimi smernicami ZVKDS izvedla 4. faza obnove mrliških vežic sv. Antona in Jožefa, sv. Cirila in Metoda ter sv. Jurija.
3. Na objektu na Tomačevski cesti 2 se bo izvedla sanacija strehe nad poslovilno dvorano.
4. Dotrajan stroj za izkop jam se bo nadomestil z novim.
5. Dotrajana kosilnica oziroma večnamenski delovni stroj se bo nadomestil z novim.
6. Nabavil se bo motokultivator s priključkom za odstranjevanje plevela na peščenih površinah.
7. Nadomeščena bo oprema za vežice (stojala, zastave in drugo). Dotrajano delovno orodje za vzdrževanje pokopališč se bo nadomestilo z novim (škarje, žage, ipd.).
8. Na Plečnikovih Žalah se bo izvedla obnova desnega objekta Propilej.
9. Na upepeljevalni peči št. II se bo izvedla generalna obnova, pri tem se bo peč podrla, šamotni in betonski deli se bodo nadomestili z novimi, naredila se bo nova izolacija, zamenjale se bodo dovodne cevi za vpihovanje zraka v peč, prav tako pa se bodo obnovila vložitvena vrata z mehanizmom.
10. V dvorani za ogled upepelitve se bo izvedla montaža avtomatskih žaluzij, za skladiščni prostor se bo nabavila nova klima naprava, za kamnoseštvo ter cvetličarno in vrtnarstvo se bo nadomestilo dotrajano delovno orodje in pripomočki (škarje, žage ipd.).
11. Posodobila se bodo Cisco stikala na lokacijah sprejemne pisarne, systemske sobe, upepeljevalnice, Plečnikove cvetličarne, kamnoseštva, cvetličarne PST in rezervno stikalo. Nabavila se bo nova multifunkcijska naprava za cvetličarno PST. Nadomestila se bo osebna računalniška oprema (prenosniki, delovne postaje, monitorji ipd.), ki jo je potrebno nadomestiti, da bi zagotovili varnostno kompatibilnost z Windows 2011. Z objavo nove verzije Windows 11 je Microsoft kot pogoj za kompatibilnost s strojno opremo navedel tudi zahtevo po posebnem varnostnem modulu TPM 2.0, ki je pri večini matičnih plošč novejših osebnih računalnikov že prisotna. Ta modul je del širšega varnostnega sistema, ki komunicira ne samo z drugimi varnostnimi sistemi znotraj PC-ja, ampak tudi direktno s programi kot so Outlook, Chrome, ipd.
12. Nabavila se bo Licenca SDS za 400 TB za pomnilniški podatkovni sistem.

Šifra	Pregled načrtovanih obnov	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	GJS - PRVI PREVOZ		
1	Pogrebna oprema	12.000	Zamenjava transportnih krst
N I.	SKUPAJ	12.000	
	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
2	Obnova vežic	350.000	Plečnikove Žale, 4. faza
3	Sanacije strehe nad poslovilno dvorano	145.000	Sanacije strehe nad poslovilno dvorano
4	Stroj za izkop jam	93.000	Zamenjava dotrajanega stroja pri grobarjih
5	Kosilnica - večnamenski delovni stroj	33.000	Zamenjava večnamenskega stroja
6	Motokultivator	8.000	Nadomestitev motokultivatorja s priključkom za odstranjevanje plevela
7	Druga oprema	24.000	Nadomestitev opreme za vežice in zamenjava dotrajanega orodja za grobarje in vzdrževanje pokopališč
N II.	SKUPAJ	653.000	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
8	Obnova desnega objekta propilej	500.000	Plečnikove Žale, I. faza
9	Generalni remont peči št. II	120.000	Generalni remont na peči št. II
10	Druga oprema	11.600	Nadomestitev žaluzij, klime in dotrajanega orodja za tržno dejavnost
11	Računalniška strojna oprema	32.800	Aktivna mrežna oprema, računalniki, monitorji in Cisco stikala
12	Računalniška programska oprema	4.950	Licence SDS za 400 TB
N III.	SKUPAJ	669.350	
	SKUPAJ OBNOVE IN NADOMESTITVE	1.334.350	

6.2 Načrt razvoja

Skladno z načrtom za leto 2022 bodo investicije v razvoj znašale 192.150 EUR in sicer bo 28,2 % sredstev za razvoj namenjenih za povečanje neopredmetenih sredstev, 61,4 % za nepremičnine in 10,4 % za opremo.

➤ Pojasnila k načrtovanim razvojnim nalogam 2022

1. Izvedla se bo nadgradnja GIS - izdelava ortofoto načrtov, načrtov za širitev in druge nadgradnje, ki pripomorejo k boljšemu delovanju sistema.
2. Za pokopališče Žale se bo izvedlo oblikovanje označevalnih in usmerjevalnih tabel.
3. Za razširitev objekta na Tomačevski cesti 2 (novo skladišče, upepeljevalnica, hladilnica) se bo izdelala celotna projektna dokumentacija. Gradbena in obrtniška dela pa se bodo izvajala postopoma v letih 2023, 2024 in 2025.
4. Izdelala se bo betonska klančina med III. in IV. pečjo v upepeljevalnici.
5. Zaradi potrebe po novih napisnih ploščicah ob prostoru za raztros pepela na pokopališču Žale se bo dokončal Gaj spomina III.
6. Naredila se bo razširitev kapacitet deleža pri JHL strežnikih, diskovnih sistemih, Backup in SAP Hana.
7. Nabavile se bodo licence SAP Hana. Za razširitev video-nadzora na pokopališčih bo izveden nakup licenc Synology. Načrtovana je tudi izvedba nadgradnje EDS.

Šifra	Razvojne naloge	Vrednost	Opisne opredelitve in pojasnila
	UPRAVLJANJE POKOPALIŠČ		
1	Nadgradnja GIS	36.000	Izdelava ortofoto načrtov, načrtov širitvev in druge nadgradnje
2	Oblikovanje označevalnih in usmerjevalnih tabel	20.000	Pokopališče Žale
R II.	SKUPAJ	56.000	
	DRUGE DEJAVNOSTI		
3	Projektna dokumentacija za razširitev objekta	38.000	Izdelava kompletne projektne dokumentacije za razširitev objekta na Tomačevski cesti 2
4	Izdelava klančine med pečjo III. in IV.	5.000	Izdelava klančine med pečjo III. in IV.
5	Širitev Gaja spomina III	75.000	Pokopališče Žale, oddelek D
6	Računalniška strojna oprema	11.000	Razširitev kapacitet deleža pri JHL strežnikih, diskovnih sistemih, Backup, SAP Hana
7	Računalniška programska oprema	7.150	SAP licence, licence za razširitev videonadzora na pokopališču in nadgradnja EDS
R III.	SKUPAJ	136.150	
	SKUPAJ INVESTICIJE V RAZVOJ	192.150	

7 FINANČNO POKRITJE POSLOVNEGA NAČRTA DRUŽBE

v EUR

A. NAČRT POSLOVANJA	
1. Odhodki	9.978.004
1.1. Od tega: amortizacija	1.023.928
2. Prihodki	10.070.648
3. Razlika (2-1)	92.644
4. Davek od dobička	9.264
5. Razlika (3-4)	83.380
B. NAČRT INVESTICIJ	
6. Skupaj načrt investicij	1.526.500
6.1. Načrt obnov in nadomestitev	1.334.350
6.2. Načrt razvoja	192.150
7. Predvideni viri:	1.526.500
7.1. Amortizacija	1.023.928
7.2. Druga sredstva	502.572

Družba načrtuje finančno pokrivanje investicij iz sredstev amortizacije, dotacije Ministrstva za kulturo (33.488 EUR) in prostih denarnih sredstev oziroma kratkoročnih finančnih naložb družbe.

8 ZADOVOLJSTVO PORABNIKOV

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

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

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

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

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

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

Družba bo vzdrževanje pokopališč izvajala v skladu s programom vzdrževanja za leto 2022, in sicer po visokih standardih na vseh pokopališčih, ki so v upravljanju družbe, ne glede na velikost ali oddaljenost posameznega pokopališča. Pokopališča bo enako kvalitetno vzdrževala preko celega leta, saj raziskave javnega mnenja kažejo, da tretjina obiskovalcev pokopališče obišče vsak teden, tretjina vsak mesec, četrtnina pa nekajkrat na leto.

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

V letu 2022 bo družba nadaljevala z obnovami in nadomestitvami sredstev, ki so pomembna za kvalitetno izvajanje dejavnosti.

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

9 VARSTVO OKOLJA

V družbi ŽALE obstaja visoko zavedanje, da okolje pomembno vpliva na kakovost življenja, zato bo družba tudi v letu 2022 ohranila prizadevanja za zdravo in varno okolje. V ta namen bo izvajala različne aktivnosti, s katerimi je možno obvladovati vpliv dejavnosti družbe na okolje.

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

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

10 DRUŽBENA ODGOVORNOST

V družbi ŽALE je družbena odgovornost pomemben dejavnik dolgoročne uspešnosti poslovanja podjetja. Z družbeno odgovornostjo si lahko družba tudi kratkoročno zagotovi ugled in priznanje v okolju. Z odgovornim ravnanjem se pojmuje pozitiven vpliv delovanja družbe in odnosov, ki se pri tem vzpostavljajo. Ni le posameznik tisti, ki mora ravnati odgovorno, tudi družba kot organizacija mora ravnati odgovorno s kvalitetnim opravljanjem vseh storitev, s pozitivnim vplivanjem na okolje, zaposlovanjem, usposabljanjem in razvojem zaposlenih ter spoštovanjem človekovih pravic. Družba si kot finalist Priznanja RS za poslovno odličnost za leto 2015, ko je pridobila certifikat Priznani v odličnosti 4 zvezdice, prizadeva graditi in širiti ugled družbeno odgovornih ravnanj. Čeprav so omejitve za nekatere družbeno odgovorne akcije stroški, bo tudi v prihodnje izvajala različne aktivnosti, ki bodo pripomogle k prepoznavnosti družbeno odgovornih ravnanj.

V letu 2022 se bodo zaposleni v družbi še naprej trudili za to, da bodo uporabnikom hitro dosegljivi, da bodo zagotavljali jasne in celovite informacije in v največji možni meri upoštevali želje strank. Družbeno odgovorno delovanje in vsedržavni pomen upepeljevalnice družbe je še posebej prišel do izraza v času epidemije COVID-19 v letu 2020 in 2021, ko je upepeljevalnica neprekinjeno delovala v maksimalno povečanem obsegu. Tudi v času epidemije COVID – 19 si je in si bo družba še naprej prizadevala zagotavljati vse storitve v enakem obsegu, ob upoštevanju predpisanih omejitev. Družba spodbuja uporabo modernih tehnologij, ob upoštevanju zahtev mednarodnega standarda ISO/IEC 27001:2013. Obiskovalcem pokopališča Žale bo družba od aprila do konca oktobra, vsako nedeljo in ob praznikih, še naprej ponujala brezplačen prevoz po pokopališču. V mesecu oktobru bo družba organizirala brezplačne prevoze po pokopališču s posebnimi vozili za osebe, ki težko hodijo. Pokopališča so odraz pretekle in sedanje kulture slovenskega naroda, ki jih je treba ohraniti bodočim rodovom. Zato bo družba s sistemom izdaje soglasij (vloga, dovoljenje) še naprej varovala spomeniškovarstveno zaščitene grobove ter ambientalno in arhitektonsko celovitost pokopališč. Tudi sicer bo še naprej varovala in obnavljala kulturno dediščino, še posebej Plečnikove Žale, ki so vpisane na Unescov seznam svetovne kulturne in naravne dediščine. Družba bo varovala tudi vrednote oblikovane narave in pokopališča obravnavala kot parke. Posebno skrb bo namenila varovanju okolja in prizadevanju za izpolnjevanje vseh zahtev mednarodnega standarda ISO 14001:2015. V okviru prireditev Dnevi dediščine evropskih pokopališč bo družba organizirala teden brezplačnih vodenj po pokopališču Žale, v kolikor bo to dopuščalo epidemiološko stanje v državi. Družba bo nadaljevala z dobrodelnimi aktivnostmi ob dnevu spomina na mrtve, v katere se vključuje veliko obiskovalcev, saj družba tako pridobi sredstva za posamezne dobrodelne projekte. V okviru možnosti bo podprla tudi druge humanitarne, kulturne, vzgojno–izobraževalne ali športne aktivnosti.

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

11 REBALANS POSLOVNEGA NAČRTA

Poslovni načrt za leto 2022 je izdelan skladno z Enotno metodologijo JHL in na podlagi enotnih izhodišč, navedenih v tč. 3.1 tega poslovnega načrta ter ob upoštevanju vseh znanih okoliščin, ki bodo pomembno vplivale na poslovanje družbe. Izhodišča in predvidevanja, upoštevana pri pripravi načrta, so v poslovnem načrtu opisana in v znanem obsegu vrednostno upoštevana. A vsega, kar bo sledilo, ni mogoče predvideti. V primeru, da bo prišlo do takšnih sprememb in okoliščin, ki bodo bistveno vplivale na izvajanje poslovnega načrta in doseganje načrtovanega rezultata in v sprejetem poslovnem načrtu niso bile predvidene, bo izdelan rebalans poslovnega načrta. Spremembe, ki pomenijo količinsko oziroma vrednostno odstopanje od načrtovanih vrednosti, bodo pojasnjene v poslovnih poročilih.