



ŽALE

Žale Javno podjetje, d.o.o.
Med hmeljniki 2
1000 Ljubljana
Slovenija

Tel.: 01 420 17 00
Faks: 01 420 17 02
E-mail: info@zale.si
www.zale.si

PREDLOG

**SPREMEMBA
POSLOVNEGA NAČRTA
za leto 2012**

**vršilec dolžnosti direktorja
mag. ROBERT MARTINČIČ**

Ljubljana, januar 2012

1 UVOD

Pomembnejši podatki in kazalniki poslovanja družbe

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010
POGREBI IN UPEPELITVE			
- število pogrebov	2.480	2.500	2.516
- število upepelitev - MOL	2.235	2.240	2.273
- število drugih upepelitev	8.615	8.560	8.649
- število grobnih prostorov	52.320	52.100	51.936
CVETLIČARNA IN VRTNARSTVO			
- cvetlični izdelki	5.890	5.870	5.903
- vrtnarske storitve	2.450	2.470	2.521
IZ BILANCE STANJA NA ZADNJI DAN OBRAVNAVANEGA OBDOBJA (v EUR)			
Bilančna vsota	15.356.928	15.457.697	15.780.737
Neopredmetena in opredmetena sredstva, nal. nep.	14.536.197	14.081.197	12.765.561
Finančne naložbe in denarna sredstva	294.531	535.000	2.483.230
Terjatve in AČR	420.200	739.500	421.533
Zaloge	106.000	102.000	110.413
Kapital	14.082.276	14.078.971	14.513.953
Rezervacije in dolgoročne PČR	352.000	344.826	346.667
Obveznosti in kratkoročne PČR	922.652	1.033.900	920.117
IZ IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA ZA OBDOBJE (v EUR)			
Prihodki iz poslovanja	7.722.748	7.766.848	7.741.300
Odhodki iz poslovanja	7.727.095	7.742.413	7.201.214
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-4.347	24.435	540.086
Rezultat iz finančnega in izrednega poslovanja	8.478	90.163	103.913
Celotni dobiček/izguba	4.131	114.598	643.999
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	3.305	91.678	526.660
KAZALNIKI POSLOVANJA DRUŽBE			
Gospodarnost iz poslovanja	1,00	0,98	1,07
Čista dobičkonosnost kapitala	0,02	0,01	0,04
ŠTEVILO ZAPOSLENIH - STANJE NA KONCU OBDOBJA	89	86	88
POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH IZ UR	93,5	93,3	92,4

Javno podjetje Žale, d.o.o. opravlja pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo na podlagi Odloka o gospodarskih javnih službah MOL (Uradni list RS, št. 2/2008) in Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti (UL RS 116/2008). Družba izvaja tudi druge dejavnosti, ki so vpisane v sodni register in so namenjene bolj celoviti ponudbi storitev ter boljšemu izkoriščanju sredstev osnovne dejavnosti. Delo se opravlja na 18 pokopališčih, ki so v upravljanju podjetja in sicer: centralno mestno pokopališče Žale, mestni pokopališči Sostro in Vič ter krajevna pokopališča Bizovik, Štepanja vas, Dravlje, Stožice, Polje, Šentvid, Rudnik, Črnuče, Šentjakob, Šmartno pod Šmarno goro, Janče, Prežganje, Javor, Mali Lipoglav in Šentpavel.

3.2 Predračunski računovodski izkazi

3.2.1 Predračunska bilanca stanja družbe

v EUR

	NAČRT 2012	Struk. v %	OCENA 2011	Struk. v %	LETO 2010	Struk. v %	Indeks N 2012 O 2011	Indeks N 2012 L 2010
SREDSTVA	15.356.928	100,0	15.457.697	100,0	15.780.737	100,0	99,3	97,3
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	14.536.197	94,7	14.081.197	91,1	12.765.561	80,9	103,2	113,9
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	1.932.000	12,6	1.574.000	10,2	380.583	2,4	122,7	507,6
II. Opredmetena osnovna sredstva	12.582.197	81,9	12.478.197	80,7	12.354.972	78,3	100,8	101,8
III. Naložbene nepremičnine	22.000	0,2	29.000	0,2	30.006	0,2	75,9	73,3
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	815.731	5,3	1.371.500	8,9	3.010.239	19,1	59,5	27,1
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Zaloge	106.000	0,7	102.000	0,7	110.413	0,7	103,9	96,0
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	-	400.000	2,6	2.200.000	13,9	0,0	0,0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	415.200	2,7	734.500	4,8	416.596	2,6	56,5	99,7
V. Denarna sredstva	294.531	1,9	135.000	0,9	283.230	1,8	218,2	104,0
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	5.000	0,0	5.000	0,0	4.937	0,0	100,0	101,3
ZABILANČNA EVIDENCA	23.350.000		23.350.000		23.326.883		100,0	100,1
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	15.356.928	100,0	15.457.697	100,0	15.780.737	100,0	99,3	97,3
A. KAPITAL	14.082.276	91,7	14.078.971	91,1	14.513.953	92,0	100,0	97,0
I. Vpoklicani kapital	5.698.216	37,1	5.698.216	36,9	5.698.216	36,1	100,0	100,0
II. Kapitalske rezerve	6.488.077	42,3	6.488.077	42,0	6.488.077	41,1	100,0	100,0
III. Rezerve iz dobička	1.892.678	11,3	1.801.000	11,7	1.801.000	11,4	105,1	105,1
IV. Presežek iz prevrednotenja	0	-	0	-	0	-	-	-
V. Preneseni čisti poslovni izid	0	-	0	-	0	-	-	-
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.305	0,0	91.678	0,6	526.660	3,3	3,6	0,6
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	352.000	2,3	344.826	2,2	346.667	2,2	102,1	101,5
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	-	0	-	0	-	-	-
I. Dolgoročne finančne obveznosti	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	0	-	0	-	0	-	-	-
III. Odložene obveznosti za davek	0	-	0	-	0	-	-	-
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	910.652	5,9	1.023.900	6,6	908.562	5,8	88,9	100,2
I. Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	-	0	-	0	-	-	-
II. Kratkoročne finančne obveznosti	0	-	0	-	0	-	-	-
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	910.652	5,9	1.023.900	6,6	908.562	5,8	88,9	100,2
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	12.000	0,1	10.000	0,1	11.555	0,1	120,0	103,9
ZABILANČNA EVIDENCA	23.350.000		23.350.000		23.326.883		100,0	100,1

Predračunska bilanca stanja na dan 31. 12. 2012 izkazuje 15.356.928 EUR sredstev in obveznosti do virov sredstev, kar je 0,7 % manj kot je ocena stanja sredstev per 31. 12. 2011.

Konec leta 2012 bo delež dolgoročnih sredstev v sredstvih podjetja 94,7 %, delež kratkoročnih sredstev pa 5,3 %. Glede na oceno za leto 2011 se bo delež dolgoročnih sredstev v letu 2012 povečal za 3,2 %, glede na leto 2010 pa za 13,9 % in sicer predvsem zaradi nakupa stavbne pravice (povečanje neopredmetenih sredstev).

Vrednost naložbenih nepremičnin se bo zmanjšala (indeks 76) zaradi načrtovane prodaje stanovanja v Ljubljani. Namen družbe je, da se stanovanje proda Stanovanjskemu skladu Ljubljana, saj se je najemnik že odpovedal predkupni pravici.

Nakup stavbne pravice bo financiran z lastnimi sredstvi (depoziti), zato se bodo kratkoročna sredstva znižala (indeks 60), in sicer zlasti kratkoročne finančne naložbe in denarna sredstva. Skladno z načrtom bodo kratkoročne poslovne terjatve konec leta 2012 na nivoju leta 2010.

Kapital družbe bo 31. 12. 2012 znašal 14.082.276 EUR. Sestavni del kapitala je poslovni izid iz leta 2011 v znesku 91.678 EUR (premik v druge rezerve iz dobička) in čisti poslovni izid leta 2012 v znesku 3.305 EUR.

Med obveznostmi do virov sredstev izkazujemo tudi za 352.000 EUR rezervacij in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev (rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter odstopljeni prispevki za pokojninsko in invalidsko zavarovanje).

Delež kratkoročnih poslovnih obveznosti v obveznostih do virov sredstev bo konec leta 2012 znašal 5,9 % oziroma 910.652 EUR, kar je na nivoju leta 2010.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve so kratkoročno vnaprej vračunani stroški.

3.2.2 Predračunski izkaz poslovnega izida družbe

v EUR

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010	Indeks N 2012 O 2011	Indeks N 2012 L 2010
1. Čisti prihodki od prodaje	7.717.955	7.761.056	7.652.614	99,4	100,9
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.345.274	3.349.341	3.377.026	99,9	99,1
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	4.355.642	4.394.676	4.259.419	99,1	102,3
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	17.039	17.039	16.169	100,0	105,4
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	0	-	-
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0	0	-	-
4. Drugi poslovni prihodki	4.793	5.792	88.686	82,8	5,4
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	4.793	5.792	88.686	82,8	5,4
5. Stroški blaga, materiala in storitev	4.014.382	3.960.645	3.506.368	101,4	114,5
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	1.698.624	1.687.125	1.437.564	100,7	118,2
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	2.245.758	2.273.520	2.068.804	98,8	108,6
6. Stroški dela	2.775.177	2.836.926	2.743.914	97,8	101,1
a) Stroški plač	2.060.348	2.115.009	2.040.119	97,4	101,0
b) Stroški socialnih zavarovanj	380.662	390.944	376.993	97,4	101,0
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	230.364	236.222	227.755	97,5	101,1
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	150.298	154.722	149.238	97,1	100,7
c) Drugi stroški dela	334.167	330.973	326.802	101,0	102,3
7. Odpisi vrednosti	961.058	914.364	872.694	105,1	110,1
a) Amortizacija	947.558	910.864	864.842	104,0	109,6
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0	1.294	-	0,0
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	13.500	3.500	6.558	385,7	205,9
8. Drugi poslovni odhodki	46.478	30.478	78.238	152,5	59,4
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	46.478	30.478	78.238	152,5	59,4
9. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	-	-
10. Finančni prihodki iz danih posojil	4.000	82.484	90.496	4,8	4,4
b.1) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z oprav.GJS	2.630	54.225	60.822	4,9	4,3
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.370	28.259	29.674	4,8	4,6
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10.092	15.092	19.066	66,9	52,9
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	10.092	15.092	19.066	66,9	52,9
12. Finančni odhodki iz oslabitve finan. naložb	0	0	0	-	-
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0	0	-	-
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	0	0	-	-
15. Drugi prihodki	3.192	4.692	2.879	68,0	110,9
16. Drugi odhodki	8.806	12.105	8.528	72,7	103,3
17. Davek iz dobička	826	22.920	117.339	3,6	0,7
18. Odloženi davki	0	0	0	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	3.305	91.678	526.660	3,6	0,6
Povprečno število zaposlenih iz ur	93,5	93,3	92,4	100,2	101,2

Predračunski izkaz poslovnega izida družbe Žale, d. o. o. za leto 2012 ob upoštevanju veljavnih cen izkazuje 7.740.032 EUR prihodkov in 7.736.727 EUR odhodkov. Načrtovani čisti poslovni izid obračunskega obdobja je 3.305 EUR. Z izvajanjem pogrebne in pokopališke dejavnosti po veljavnih cenah storitev bo realizirana izguba v znesku 855.195 EUR, z izvajanjem tržnih dejavnosti bo skladno z načrtom dosežen čisti dobiček v znesku 858.500 EUR.

➤ **Prihodki**

Celotni prihodki so načrtovani v znesku 7.740.032 EUR, to je 1,6 % manj, kot je ocena za leto 2011 in 1,4 % manj kot v letu 2010. Načrtovani poslovni prihodki so glede na oceno leta 2011 nižji le za 0,6 % in sicer predvsem zaradi nekoliko nižjega števila pogrebov. Načrtovani finančni in drugi prihodki bodo v letu 2012 bistveno nižji kot v letih 2011 in 2010 (indeks N 2012/2011 je 17), saj ne načrtujemo prostih denarnih sredstev v obsegu, kot so bila v preteklih letih. Z izvajanjem storitev javne službe bomo v letu 2012 dosegli 3.375.962 EUR ali 43,6 % prihodkov, z izvajanjem tržnih dejavnosti pa 4.364.070 EUR ali 56,4 % prihodkov podjetja.

Poslovni prihodki so za leto 2012 načrtovani v znesku 7.722.748 EUR. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem in na tujem trgu bodo v letu 2012 za 0,3 % nižji kot je ocena 2011 in 0,2 % nad realizacijo 2010. Prihodki od prodaje trgovskega blaga so v letu 2012 načrtovani v znesku 1.808.216 EUR, to je 1,3 % manj kot v letu 2011 (manjša prodaja pogrebne opreme zaradi manjšega števila pogrebov in nekoliko manjša prodaja cvetja kot posledica gospodarske krize), in 3,1 % več kot v letu 2010.

➤ **Stroški in odhodki**

Stroški in odhodki poslovanja so načrtovani glede na predvideni fizični obseg poslovanja (glede na leto 2011 načrtovano zmanjšanje pogrebov in povečanje upepelitev za naročnike izven MOL) ter upoštevaje obstoječi nivo cen v letu 2011. Predvidena splošna rast cen v letu 2012 (inflacija) ni upoštevana. Odhodki brez davka od dohodka so v letu 2012 načrtovani v višini 7.735.901 EUR, od tega je delež odhodkov za izvajanje storitev javne službe 54,7 % (4.231.157 EUR), delež odhodkov tržnih dejavnosti pa 45,3 % (3.504.744 EUR).

Poslovni odhodki bodo v letu 2012 dosegli 7.727.095 EUR, to je 0,2 % manj kot znaša ocena za leto 2011. Načrtovano zmanjšanje odhodkov je posledica varčevalnih ukrepov in vpliva sprememb fizičnega obsega poslovanja na stroške (manj pogrebov, več upepelitev, širitev pokopališč in območij za vzdrževanje).

Nabavna vrednost prodanega blaga je v letu 2012 načrtovana v višini 1.098.745 EUR, to je 0,1 % manj kot je ocena za leto 2011 in 12,4 % več kot v letu 2010. Nabavna vrednost prodanega blaga predstavlja 13,9 % v strukturi odhodkov.

Stroški materiala bodo v letu 2012 dosegli 599.879 EUR, to je 2,2 % več kot leta 2011. Najpomembnejši delež med stroški materiala imajo z 47,3 % stroški energije, zato je izredno pomembno, da gibanje cen energentov ne bi preseгло nivoja iz leta 2011. Povečanje stroškov materiala glede na oceno 2011 je povezano s povečanjem upepelitev (poraba energentov) in evidentiranjem rezervnih delov za vzdrževanje kremacijskih peči med stroški. Glede na leto 2010 bodo stroški materiala višji zaradi porasta cen energije v letu 2011, nabave zaščitnih sredstev in širitve kamnoseške dejavnosti.

Stroški storitev, ki v strukturi odhodkov predstavljajo 29,0 %, bodo v letu 2012 predvidoma 1,2 % nižji kot v letu 2011, in sicer predvsem zaradi zmanjšanja stroškov vzdrževanja osnovnih sredstev. Zaradi varčevalnih ukrepov nekatera dela, kot npr. ureditev žive meje na novem delu pokopališča, pleskanje Plečnikovih propilej po konzervatorskih smernicah in še nekatera druga ne bodo izvedena v letu 2012, ampak šele v letu 2013. Nekateri stroški storitev so zaradi fizičnih kazalcev načrtovani v večjem obsegu kot v letu 2011 (npr. stroški sodne medicine zaradi večjega števila upepelitev, stroški komunalnih storitev in stroški zavarovanj zaradi povečanja površin za vzdrževanje).

Stroški amortizacije so načrtovani v znesku 947.559 EUR, kar je 4,0 % več kot v letu 2011. Med stroški amortizacije neopredmetenih sredstev je vključena tudi amortizacije stavbne pravice. V strukturi odhodkov je amortizacija neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev 12 %.

V letu 2012 načrtujemo oblikovanje rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v znesku 46.000 EUR (indeks glede na leto 2010 je 59).

Pri izračunu stroškov dela smo upoštevali načrtovano število in izobrazbeno strukturo zaposlenih (tudi načrtovano število sezonskih delavcev). Kot izhodišče za plače so upoštevane plače za avgust 2011, plača za poslovno uspešnost je načrtovana v višini 50 % mesečne mase. V načrtu je upoštevan prihranek pri stroških dela zaradi imenovanja zaposlenega na mesto vršilca dolžnosti direktorja družbe in načrtovani prihranki zaradi ukrepov za boljšo izkoriščenost delovnega časa (nadure). Ob upoštevanju vseh navedenih elementov so načrtovani stroški dela za 2,2 % nižji kot v letu 2011.

3.2.3 Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih

➤ Predračunski izkaz poslovnega izida gospodarske javne službe

v EUR

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010	Indeks N 2012 O 2011	Indeks N 2012 L 2010
1. Čisti prihodki od prodaje	3.362.313	3.366.380	3.393.195	99,9	99,1
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	3.345.274	3.349.341	3.377.026	99,9	99,1
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	17.039	17.039	16.169	100,0	105,4
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	0	-	-
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0	0	-	-
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)	2.308	2.965	24.074	77,8	9,6
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	2.308	2.965	24.074	77,8	9,6
5. Stroški blaga, materiala in storitev	1.657.752	1.612.943	1.342.324	102,8	123,5
a.2.) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	366.538	356.038	262.450	102,9	139,7
b.2.) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.221.214	1.256.905	1.079.874	97,2	113,1
6. Stroški dela	1.887.438	1.972.159	1.934.754	95,7	97,6
a) Stroški plač	1.395.412	1.469.876	1.449.065	94,9	96,3
b) Stroški socialnih zavarovanj	259.473	271.886	256.773	95,4	101,1
b.1.) Stroški pokojninskih zavarovanj	156.919	163.476	154.943	96,0	101,3
b.2.) Drugi stroški socialnih zavarovanj	102.554	108.410	101.830	94,6	100,7
c) Drugi stroški dela	232.553	230.397	228.916	100,9	101,6
7. Odpisi vrednosti	720.013	687.915	648.981	104,7	110,9
a) Amortizacija	711.513	684.415	642.400	104,0	110,8
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	0	511	-	0,0
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	8.500	3.500	6.070	242,9	140,0
8. Drugi poslovni odhodki	30.491	19.973	47.868	152,7	63,7
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	30.491	19.973	47.868	152,7	63,7
9. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	-	-
10. Finančni prihodki iz danih posojil	2.630	54.225	60.822	4,9	4,3
b.1.) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z oprav. GJS	2.630	54.225	60.822	4,9	4,3
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	6.571	9.571	11.569	68,7	56,8
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	6.571	9.571	11.569	68,7	56,8
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finan. naložb	0	0	0	-	-
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0	0	-	-
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	0	0	-	-
15. Drugi prihodki	2.140	3.140	1.496	68,2	143,0
16. Drugi odhodki	5.463	8.763	3.626	62,3	150,7
17. Davek iz dobička	0	0	0	-	-
18. Odloženi davki	0	0	0	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (1±2+3+4-5-6-7-8+9+10+11-12-13-14+15-16-17±18)	-855.195	-865.472	-486.397	98,8	175,8

➤ **Predračunski izkaz poslovnega izida tržnih dejavnosti**

v EUR

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010	Indeks N 2012 O 2011	Indeks N 2012 I 2010
1. Čisti prihodki od prodaje	4.355.642	4.394.676	4.259.419	99,1	102,3
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	4.355.642	4.394.676	4.259.419	99,1	102,3
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0	0	-	-
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0	0	-	-
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. posl. prihodki)	2.485	2.827	64.612	87,9	3,8
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	2.485	2.827	64.612	87,9	3,8
5. Stroški blaga, materiala in storitev	2.356.630	2.347.702	2.164.044	100,4	108,9
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami	1.332.086	1.331.087	1.175.114	100,1	113,4
b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami	1.024.544	1.016.615	988.930	100,8	103,6
6. Stroški dela	887.739	864.767	809.160	102,7	109,7
a) Stroški plač	664.936	645.133	591.054	103,1	112,5
b) Stroški socialnih zavarovanj	121.189	119.058	120.220	101,8	100,8
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	73.445	72.746	72.812	101,0	100,9
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	47.744	46.312	47.408	103,1	100,7
c) Drugi stroški dela	101.614	100.576	97.886	101,0	103,8
7. Odpisi vrednosti	241.045	226.449	223.713	106,4	107,7
a) Amortizacija	236.045	226.449	222.442	104,2	106,1
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	5.000	0	488	-	-
8. Drugi poslovni odhodki	15.987	10.505	30.370	152,2	52,6
b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami	15.987	10.505	30.370	152,2	52,6
9. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	-	-
10. Finančni prihodki iz danih posojil	1.370	28.259	29.674	4,8	4,6
b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.370	28.259	29.674	4,8	4,6
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	3.521	5.521	7.497	63,8	47,0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	3.521	5.521	7.497	63,8	47,0
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finan. naložb	0	0	0	-	-
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0	0	-	-
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	0	0	-	-
15. Drugi prihodki	1.052	1.552	1.383	67,8	76,1
16. Drugi odhodki	3.343	3.342	4.902	100,0	68,2
17. Davek iz dobička	826	22.920	117.339	3,6	0,7
18. Odloženi davki	0	0	0	-	-
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (1±2+3+4-5-6-7-8+9+10+11-12-13-14+15-16-17±18)	858.500	957.150	1.013.057	89,7	84,7

3.2.4 Predračunski izkaz denarnih tokov družbe

v EUR

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU			
a) Postavke izkaza poslovnega izida	960.364	923.558	1.301.760
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	7.736.032	7.786.632	7.678.378
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-6.774.842	-6.840.154	-6.259.280
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-826	-22.920	-117.339
b) Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	178.726	404.696	50.561
Začetne manj končne poslovne terjatve	332.800	314.404	12.814
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	0	-63	-2.741
Začetne manj končne zaloge	-4.000	8.413	-9.188
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-113.248	115.338	99.615
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-36.826	-33.397	-49.938
c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	1.139.090	1.328.254	1.352.321
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU			
a) Prejemki pri naložbenju	411.000	1.882.484	2.266.888
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	4.000	82.484	90.496
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	0	0	76.392
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	7.000	0	0
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	400.000	1.800.000	2.100.000
b) Izdatki pri naložbenju	1.390.559	2.305.649	3.323.206
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	454.477	1.309.698	135.331
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	936.082	995.951	887.875
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	0	0	2.300.000
c) Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	-979.559	-423.165	-1.056.318
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU			
a) Prejemki pri financiranju	0	0	0
b) Izdatki pri financiranju	0	-526.660	-326.568
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	-526.660	-326.568
c) Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	0	-526.660	-326.568
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	294.531	135.000	283.230
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	159.531	378.430	-30.565
y) Začetno stanje denarnih sredstev	135.000	283.230	313.795

Predračunski izkaz denarnih tokov nam prikazuje prejemke in izdatke denarnih sredstev (in njihovih ustreznikov), ki jih bo podjetje predvidoma ustvarilo v letu 2012 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).

Predračunski izkaz denarnih tokov kaže, da bo družba v letu 2012 ustvarila prebitek prejemkov pri poslovanju (kot rezultat razlike med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki brez amortizacije ter sprememb v stanju terjatev in obveznosti) in prebitek izdatkov pri naložbenju (izdatki za pridobitev neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev).

3.2.5 Predračunski izkaz gibanja kapitala družbe

v EUR

	Vpoklicani kapital		Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička			Čisti poslovni izid poslovnega leta		Skupaj
	Osnovni kapital			Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Čisti dobiček poslovnega leta	Čista izguba poslovnega leta		
A.1. Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	5.698.216		6.488.077	1.132.483	668.517	91.678	0	14.078.971	
A.2. Začetno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216		6.488.077	1.132.483	668.517	91.678	0	14.078.971	
B.1. Spremembe lastniškega kapitala – transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	0	
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	3.305	0	3.305	
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja						3.305		3.305	
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	91.678	-91.678	0	0	
f) Druge spremembe v kapitalu					91.678	-91.678		0	
C. Končno stanje poročevalskega obdobja	5.698.216		6.488.077	1.132.483	760.195	3.305	0	14.082.276	

Predračunski izkaz gibanja kapitala kaže premike v kapitalu in iz kapitala. Skladno z načrtom bo čisti dobiček poslovnega leta 2011 razporejen v druge rezerve iz dobička, bilančni dobiček bo konec leta 2012 3.305 EUR.

3.2.6 Predračunski kazalniki poslovanja in finančnega stanja družbe

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010
Temeljni kazalniki stanja financiranja			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,92	0,91	0,92
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,94	0,93	0,94
Temeljni kazalniki stanja investiranja			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,95	0,91	0,81
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,95	0,91	0,81
Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	0,97	1,00	1,14
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)	0,32	0,52	2,73
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)	0,78	1,24	3,19
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)	0,90	1,34	3,31
Temeljni kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,00	1,00	1,07
Temeljni kazalniki dobičkonosnosti			
Koeficient čiste dobičkovnosti kapitala	0,02	0,01	0,04

Temeljni kazalniki stanja financiranja in stanja investiranja so ugodni. Iz kazalnikov je razvidno, da se družba skoraj v celoti financira iz lastnih virov, od tega je 94 % virov financiranja dolgoročnih. Osnovna sredstva predstavljajo 95 % vseh sredstev.

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

Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja so v primerjavi z letom 2010 slabši (znižanje kratkoročnega koeficienta s 3,31 na 0,90), saj bo del sredstev preoblikovan iz kratkoročnih v dolgoročna. Družba ni zadolžena.

4 NAČRT POSLOVANJA DEJAVNOSTI

Skladno z Zakonom o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter o urejanju pokopališč (UL SRS št. 34/1984), skladno z Odlokom o gospodarskih javnih službah (UL RS št. 2/2008), Odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti (UL RS št. 116/2008), z Aktom o ustanovitvi družbe (Opr. št. SV 2415/10 z dne 11.10.2010), in drugimi veljavnimi predpisi družba Žale Javno podjetje, d. o. o. opravlja pokopališko in pogrebno dejavnost ter urejanje pokopališč kot obvezno gospodarsko javno službo, poleg tega pa še tržno dejavnost (trgovina na drobno, dejavnost cvetličarn, upepeljevanje pokojnikov za naročnike izven Ljubljane in drugo) kot dopolnilno dejavnost, ki omogoča kvalitetnejše opravljanje gospodarske javne službe.

Predpisi opredeljujejo pogrebno in pokopališko dejavnost ter urejanje pokopališč kot eno dejavnost (šifra 96.030 - Uredba SKD UL RS št. 69/07), 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 vnaprej določenem ključu.

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema tako sredstva in obveznosti kot prihodke in odhodke neposredno po dejavnostih. 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 Žale, d. o. o.. Prihodki in odhodki se razporejajo po dejavnostih v povezavi s sredstvi in obveznostmi, na katere se nanašajo.

Za razporejanje prihodkov in odhodkov (splošnih stroškov), pa tudi obveznosti in sredstev strokovnih služb, ki se uporabljajo tako za opravljanje gospodarske javne službe kot tudi tržne dejavnosti, se uporablja ključ, ki je izračunan na podlagi opravljenih delovnih ur delavcev po posameznih dejavnostih. Skladno z navedenim se postavke računovodskih izkazov v načrtu za leto 2012, ki se nanašajo na strokovne službe, razporejajo tako, da se 65,74 % vrednosti pripiše gospodarski javni službi, 34,26 % pa tržni dejavnosti (ključ 1, izračunan iz podatkov leta 2010).

Stroški sprejemne pisarne in prevozov ter urejanja pokojnikov se razporejajo med gospodarsko javno službo in tržno dejavnost na podlagi števila pogrebov in števila upepelitev za naročnike izven MOL. Na izkustveni podlagi je za te namene določeno, da en pogreb ustreza desetim upepelitvam. Razmerje delitve stroškov za sprejemno pisarno in urejanje pokojnikov je 74,42 % za gospodarsko javno službo in 25,58 % za tržno dejavnost (ključ 2).

Pri razporejanju stroškov upepeljevalnice na gospodarsko javno službo in tržno dejavnost se uporablja ključ, ki temelji na številu upepelitev pokojnikov z območja MOL in izven njega. Razmerje delitve stroškov za upepeljevanje pokojnikov je 20,81 % za gospodarsko javno službo in 79,19 % za tržno dejavnost (ključ 3).

Predračunski izkaz poslovanja podjetja kot celote za leto 2012 izkazuje pozitiven poslovni izid v znesku 3.305 EUR. Izguba, ustvarjena pri opravljanju pogrebnih in pokopaliških storitev v znesku 855.195 EUR, se bo pokrivala na nivoju podjetja predvidoma iz dobička tržnih dejavnosti, vendar bi bil dvig cen storitev javne službe zaradi zagotavljanja razvoja nujen. Načrtovani poslovni izid podjetja, razdeljen na del, ki izhaja iz opravljanja gospodarske javne službe in del, ki izhaja iz opravljanja tržnih dejavnosti je prikazan v nadaljevanju.

V letu 2012 načrtujemo 2.235 upepelitev pokojnikov z območja MOL, to je 20,6 % vseh upepelitev v ljubljanskem krematoriju. Upepelitve pokojnikov z območja MOL so gospodarska javna služba, druge upepelitve pa tržna dejavnost.

ŠTEVILO GROBNIH PROSTOROV	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010	Indeks N 2012 O 2011	Indeks N 2012 L 2010
na dan 31.12.	52.320	52.100	51.936	100,4	100,7

Načrtujemo, da bo konec leta 2012 52.320 oddanih grobnih prostorov (oddani grobni prostori so tisti, za katere se zaračunava najemnina), to je 0,4 % več kot naj bi jih bilo konec leta 2011 in 0,7 % več kot v letu 2010. Načrt 2012 temelji na povprečnem vsakoletnem povečanju števila grobnih prostorov, ki je posledica izražene poslednje volje pokojnikov ali pa odločitve naročnikov njihovih pogrebov, da bodo ti pokojniki pokopani prav na enem od pokopališč v upravljanju družbe Žale, kajti v skladu z zakonom bi bili pokojniki lahko pokopani na kateremkoli pokopališču v Sloveniji ali tujini ali pa celo raztreseni izven pokopališča. Na leto je oddanih povprečno 420 novih grobnih prostorov, ob tem da se število predhodno oddanih zmanjša za povprečno 200 zaradi odstopov (izjava volje stranke ali sklep komisije zaradi neurejenosti grobnega prostora oziroma neplačila najemnine).

➤ Finančni načrt poslovanja dejavnosti

v EUR

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010	Indeks N 2012 O 2011	Indeks N 2012 L 2010
Prihodki iz poslovanja	3.364.621	3.369.345	3.417.269	99,9	98,5
Odhodki iz poslovanja	4.225.694	4.292.990	3.973.927	98,4	106,3
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	-861.073	-923.645	-556.658	93,2	154,7
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	11.341	66.936	73.887	16,9	15,3
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	5.463	8.763	3.626	62,3	150,7
Poslovni izid pred davkom iz dobička	-855.195	-865.472	-486.397	98,8	175,8
Davek iz dobička	0	0	0	0,0	0,0
Čisti poslovni izid	-855.195	-865.472	-486.397	98,8	175,8

➤ **Finančni načrt poslovanja dejavnosti**

v EUR

	NAČRT 2012	OCENA 2011	LETO 2010	Indeks N 2012 O 2011	Indeks N 2012 L 2010
Prihodki iz poslovanja	4.358.127	4.397.503	4.324.031	99,1	100,8
Odhodki iz poslovanja	3.501.401	3.449.423	3.227.287	101,5	108,5
Rezultat iz poslovanja (EBIT)	856.726	948.080	1.096.744	90,4	78,1
Prihodki od financiranja in drugi prihodki	5.943	35.332	38.554	16,8	15,4
Odhodki od financiranja in drugi odhodki	3.343	3.342	4.902	100,0	68,2
Poslovni izid pred davkom iz dobička	859.326	980.070	1.130.396	87,7	76,0
Davek iz dobička	826	22.920	117.339	3,6	0,7
Čisti poslovni izid	858.500	957.150	1.013.057	89,7	84,7

6 INVESTICIJSKI NAČRT

v EUR

	VREDNOST INVESTICIJ	Struktura v %
Obnove in nadomestitve	703.000	28,5
Razvojne naloge	1.768.000	71,5
SKUPAJ	2.471.000	100,0

Investicijski načrt za leto 2012, ki vključuje obnove in nadomestitve osnovnih sredstev ter investicije v razvoj, je ovrednoten na 2.471.000 EUR. V načrtu so strokovno tehnično utemeljene investicije, za katere bodo zagotovljena lastna finančna sredstva.

Družba ocenjuje, da je ekonomsko upravičeno investirati še v druge razvojne naloge, ki pomenijo širitev infrastrukture (kar je naloga občine) in so okolju prijazni oziroma zagotavljajo ohranitev kulturne dediščine. Ocenjena vrednost teh projektov je 2.030.000 EUR, realizacija pa je odvisna od pridobitve tujih virov oziroma nepovratnih sredstev.

6.1 Načrt obnov in nadomestitev

Investicijska vlaganja v obnovo in nadomestitev osnovnih sredstev, ki so podrobneje obrazložena v nadaljevanju, bodo v letu 2012 dosegla 703.000 EUR in sicer vse v prvi prednosti, kar pomeni, da so investicije strokovno tehnično utemeljene in so finančna sredstva zagotovljena (lastni viri - amortizacija).

7 Finančno pokritje poslovnega načrta družbe

v EUR

		NAČRT 2012
A. NAČRT POSLOVANJA		
1.	Odhodki	7.735.901
1.1.	Od tega: amortizacija	947.558
2.	Prihodki	7.740.032
3.	Razlika (2-1)	4.131
4.	Davek od dobička	826
5.	Razlika (3-4)	3.305
6.	Pokritost načrta poslovanja v %	100,0
B. NAČRT OBNOV IN NADOMESTITEV		
7.	Načrt obnov in nadomestitev	703.000
8.	Zagotovljeni viri	703.000
8.1.	Amortizacija	703.000
9.	Razlika (8-7)	0
10.	Pokritost načrta obnov in nadomestitev v %	100,0
C. NAČRT RAZVOJA		
11.	Načrt razvoja	1.768.000
12.	Zagotovljeni viri	1.768.000
12.1.	Amortizacija	244.558
12.2.	Kratkoročne finančne naložbe	1.523.442
13.	Razlika (11-12)	0
14.	Pokritost načrta razvoja v %	100,0
D. ODPLAČILO ANUITET		
15.	Odplačilo anuitet	0
16.	Zagotovljeni viri	0
17.	Razlika (14-13)	0
18.	Pokritost odplačila anuitet v %	-
E. MANJKAJOČA SREDSTVA		
19.	Manjkajoča sredstva za:	
19.1.	Redno poslovanje	0
19.2.	Obnove in nadomestitve	0
19.3.	Razvoj	0