



Podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti d.o.o.

Ulica heroja Lacka 3

2250 Ptuj

FINANČNI NAČRT ZA LETO 2021

Januar 2021

Izvajalec:	Javne službe Ptuj, podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d.o.o.
Naslov dokumenta:	Finančni načrt za leto 2021
Osnova za izdelavo:	Uredba o odlagališčih odpadkov (Ur.l. RS 10/2014, 54/2015, 36/2016 in 37/18)
Upravljavec:	Javne službe Ptuj, podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d.o.o. Ulica heroja Lacka 3, 2250 Ptuj
Izdelala:	Irena Marčič
Odgovorna oseba:	Mag. Alen Hodnik

KAZALO VSEBINE

1.	VIŠINA JAMSTVA ZA POSAMEZNO LETO	4
2.	NAČIN ZAGOTAVLJANJA FINANČNEGA JAMSTVA	5
3.	OBLIKOVANA REZERVACIJA V VIŠINI FINANČNEGA JAMSTVA	6
3.1	Ocena rezervacij za leto 2020.....	6
3.2	Načrtovane rezervacije za leto 2021	7
4.	DODATNA POJASNILA.....	8

1. VIŠINA JAMSTVA ZA POSAMEZNO LETO

Na podlagi točke 2.3.1., sklepa št. 35407-3/2013-24, z dne 24.4.2015, s katerim je družbi Javne službe Ptuj, d.o.o. (v nadaljevanju: družba) bilo izdano okoljevarstveno dovoljenje, mora upravljavec odlagališča zagotavljati finančno jamstvo za čas obratovanja naprave odlagališča nenevarnih odpadkov Gajke, iz točke 1.1. izreka tega dovoljenja, v obliki bančne garancije, zavarovalne police ali zastave depozita pri banki, in v zneskih, kot je določeno v Preglednici 1.

Preglednica 1: Finančno jamstvo za posamezno leto

Višina finančnega jamstva (€)	Leto	Višina finančnega jamstva (€)	Leto
186.761	2015	4.618.181	2054
373.522	2016	4.764.581	2055
560.283	2017	4.913.270	2056
747.044	2018	5.064.170	2057
933.805	2019	5.217.206	2058
1.120.566	2020	5.372.307	2059
1.307.327	2021	5.529.401	2060
1.494.088	2022	5.474.350	2061
1.680.849	2023	2.747.093	2062
1.867.610	2024	2.566.278	2063
2.054.371	2025	2.391.579	2064
2.241.132	2026	2.222.787	2065
2.427.893	2027	2.059.703	2066
2.614.654	2028	1.902.134	2067
2.801.415	2029	1.749.894	2068
2.988.176	2030	1.644.608	2069
3.174.937	2031	1.542.882	2070
3.361.698	2032	1.444.597	2071
3.548.459	2033	1.349.635	2072
3.735.220	2034	1.257.885	2073
3.921.981	2035	1.169.237	2074
4.108.742	2036	1.083.587	2075
4.509.576	2037	1.000.833	2076
2.661.843	2038	920.878	2077
2.758.572	2039	843.626	2078
2.859.270	2040	768.987	2079
2.963.803	2041	696.872	2080
3.072.039	2042	627.196	2081
3.183.855	2043	559.876	2082
3.299.128	2044	494.832	2083
3.417.743	2045	431.988	2084
3.539.585	2046	371.269	2085
3.664.547	2047	312.603	2086
3.792.522	2048	255.921	2087
3.923.408	2049	201.156	2088
4.057.107	2050	148.243	2089
4.193.525	2051	97.119	2090
4.332.568	2052	47.725	2091
4.474.149	2053		

2. NAČIN ZAGOTAVLJANJA FINANČNEGA JAMSTVA

Na podlagi četrte alineje, sedme točke 22. člena in šeste točke 22. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, Ur. list RS, št. 109/12, Ur. list RS št. 76/17), je finančno jamstvo sestavni del cene javne infrastrukture. Tako morajo biti s plačilom, ki ga upravljavec odlagališča zaračuna za storitve odlaganja odpadkov, kriti vsi stroški, povezani z gradnjo in obratovanjem odlagališča, s finančnim jamstvom v skladu s predpisom, ki ureja odlaganje odpadkov na odlagališčih, in predvideni stroški zapiranja odlagališča ter stroški za izvedbo ukrepov varstva okolja po zaprtju, za obdobje najmanj 30 let.

V postopku pridobitve okoljevarstvenega dovoljenja (OVD) za obratovanje odlagališča nenevarnih odpadkov mora upravljavec odlagališča, skladno z 42. členom Uredbe o odlagališčih odpadkov (Ur. list RS, št. 10/14, Ur. list RS št. 54/15 in Ur. List RS, št. 36/16 - v nadaljevanju: Uredba), zagotavljati finančno jamstvo za izvedbo ukrepov varstva okolja, določenih v okoljevarstvenem dovoljenju za ves čas med obratovanjem, zapiranjem in po zaprtju odlagališča.

Poudariti je treba, da je potrebno finančno jamstvo za izvedbo ukrepov varstva okolja zagotoviti tudi v primeru, da OVD za obratovanje odlagališča ne bo izdano in se bo začelo s postopkom zapiranja odlagališča (51. člen Uredbe).

Če je odlagališče javna infrastruktura v lasti občine, je finančno jamstvo lahko tudi v obliki poroštvene izjave njenega upravljavca, kadar je v izključni lasti občine (3.odstavek 42. člena Uredbe).

3. OBLIKOVANA REZERVACIJA V VIŠINI FINANČNEGA JAMSTVA**3.1 Ocena rezervacij za leto 2020**

Preglednica 2: Ocena rezervacij za leto 2020

			31.12.2020	31.12.2019
A.		Kapital	1.629.796	1.462.865
I.		Vpoklicani kapital	600.650	600.650
	1.	Osnovni kapital	600.650	600.650
	2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.		Kapitalske rezerve		
III.		Rezerve iz dobička	897.153	897.153
	1.	Zakonske rezerve	60.065	60.065
	2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		
	3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		
	4.	Statutarne rezerve	837.088	837.088
	5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.		Revalorizacijske rezerve		
V.		Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-34.938	-34.938
VI.		Preneseni čisti poslovni izid		
VII.		Čisti poslovni izid poslovnega leta	166.931	
B.		Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	1.506.346	1.332.381
	1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	324.324	318.904
	2.	Rezervacije za finančno jamstvo	1.120.566	933.805
	3.	Druge rezervacije	49.972	66.051
	3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	11.484	13.621
C.		Dolgoročne obveznosti	520.187	673.773
I.		Dolgoročne finančne obveznosti	516.497	615.147
	1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	163.707	357.040
	3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
	4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	352.790	258.107
II.		Dolgoročne poslovne obveznosti	3.690	58.626
	1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	3.690	58.626
	3.	Dolgoročne menične obveznosti		
	4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
	5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
III.		Odložene obveznosti za davek		
Č.		Kratkoročne obveznosti	2.183.251	2.082.096
I.		Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.		Kratkoročne finančne obveznosti	281.006	357.597
	1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	193.339	207.635
	3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
	4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	87.667	149.962
III.		Kratkoročne poslovne obveznosti	1.902.245	1.724.499
	1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.266.035	1.369.345
	3.	Kratkoročne menične obveznosti		
	4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
	5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	636.210	355.154
D.		Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	224.683	262.156
		OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ	6.064.263	5.813.271
E.		Zabilančne obveznosti	7.003.941	7.196.788

Iz preglednice 2, pod točko B.2., je razvidno (rezervacije za finančno jamstvo), da bo za leto 2020 zagotovljenih 1.120.566 EUR sredstev iz naslova finančnega jamstva – sredstev za zapiranje odlagališča nenevarnih odpadkov v CERO Gajke. Zaradi preglednosti knjižimo oblikovana sredstva za finančno jamstvo na poseben konto, ki vključuje te rezervacije.

3.2 Načrtovane rezervacije za leto 2021

Preglednica 3: Načrtovane rezervacije za leto 2021

			31.12.2021	31.12.2020
A.		Kapital	1.769.796	1.629.796
I.		Vpoklicani kapital	600.650	600.650
	1.	Osnovni kapital	600.650	600.650
	2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.		Kapitalske rezerve		
III.		Rezerve iz dobička	897.153	897.153
	1.	Zakonske rezerve	60.065	60.065
	2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		
	3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		
	4.	Statutarne rezerve	837.088	837.088
	5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.		Revalorizacijske rezerve		
V.		Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-34.938	-34.938
VI.		Preneseni čisti poslovni izid	166.931	
VII.		Čisti poslovni izid poslovnega leta	140.000	166.931
B.		Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.677.720	1.506.346
	1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	326.000	324.324
	2.	Rezervacije za finančno jamstvo	1.307.327	1.120.566
	3.	Druge rezervacije	33.893	49.972
	3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	10.500	11.484
C.		Dolgoročne obveznosti	1.300	520.187
I.		Dolgoročne finančne obveznosti	1.300	516.497
	1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	163.707
	3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
	4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	1.300	352.790
II.		Dolgoročne poslovne obveznosti	0	3.690
	1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	3.690
	3.	Dolgoročne menične obveznosti		
	4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
	5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
III.		Odložene obveznosti za davek		
Č.		Kratkoročne obveznosti	1.953.707	2.183.251
I.		Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.		Kratkoročne finančne obveznosti	201.707	281.006
	1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	163.707	193.339
	3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
	4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	38.000	87.667
III.		Kratkoročne poslovne obveznosti	1.752.000	1.902.245
	1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
	2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.180.000	1.266.035
	3.	Kratkoročne menične obveznosti		
	4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
	5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	572.000	636.210
D.		Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	221.400	224.683
		OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ	5.623.923	6.064.263
E.		Zabilančne obveznosti	6.965.000	7.003.941

Iz preglednice 3, pod točko B.2., je razvidno (rezervacije za finančno jamstvo), da bo za leto 2021 zagotovljenih 1.307.327 EUR sredstev iz naslova finančnega jamstva – sredstev za zapiranje odlagališč nenevarnih odpadkov v CERO Gajke, kolikor je določeno v okoljevarstvenem dovoljenju št. 35407-3/2013-24, z dne 24.4.2015, pod točko 2.3.1. (glej preglednico 1).

4. DODATNA POJASNILA

Na podlagi točke 2.3.1., sklepa št. 35407-3/2013-24, z dne 24.4.2015 (okoljevarstveno dovoljenje), mora upravljavec odlagališča – družba zagotavljati finančno jamstvo v obliki bančne garancije, zavarovalne police ali zastave depozita pri banki, in v zneskih, kot so določeni v tem dokumentu.

Bančna garancija predstavlja velik strošek tako za občine kot za upravljavce odlagališč, zato je predpisana nova oblika finančnega jamstva, ki je lahko tudi v obliki poroštvne izjave upravljavca. Sprememba zakonodaje omogoča finančno razbremenitev stroška bančnih garancij za upravljavce odlagališč in občine, katerih predložitev je skozi čas vprašljiva, predvsem pa zaradi visokih zneskov, potrebnih za finančno jamstvo.

Sprejetje Uredbe o spremembi in dopolnitvi Uredbe o odlagališčih odpadkov (Ur. list RS, št. 10/14, 54/15, Ur. list RS 36/16 in 37/18) je omogočilo, da se finančno jamstvo lahko zagotavlja tudi v obliki izjave upravljavca odlagališča, če je odlagališče javna infrastruktura v lasti občine ali več občin, upravljavec pa je v izključni lasti občine ali je izključna solastnina občin. Izjava mora vsebovati zavezo, da ima upravljavec odlagališča v svojem finančnem načrtu oblikovane rezervacije v višini finančnega jamstva.

S 1.1.2017 je družba v ceno javne infrastrukture odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov vključila tudi sredstva finančnega jamstva, ki se fizično zbirajo skozi opravljene storitve svojim uporabnikom. Slednje pomeni, da bo konec leta 2021 zagotovljen vir za oblikovanje rezervacij v višini finančnega jamstva.