



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

Ulica heroja Lacka 3

2250 Ptuj

FINANČNI NAČRT ZA LETO 2022

Februar 2022

Izvajalec:	Javne službe Ptuj, podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d.o.o.
Naslov dokumenta:	Finančni načrt za leto 2022
Osnova za izdelavo:	Uredba o odlagališčih odpadkov (Ur.l. RS 10/2014, 54/2015, 36/2016 in 37/18, 13/21)
Upravljavec:	Javne službe Ptuj, podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d.o.o. Ulica heroja Lacka 3, 2250 Ptuj
Izdelala:	Gregor Uhan in 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 2021.....	6
3.2	Načrtovane rezervacije za leto 2022	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 in Odločbe o spremembi okoljevarstvenega dovoljenja št.35406-31/2018-26, 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. 76/17,78/19), 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, 37/18 in 13/21 - 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 2021**

Preglednica 2: Ocena rezervacij za leto 2021

		31.12.2021	31.12.2020
A.	Kapital	1.651.436	1.521.456
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	960.844	899.563
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	900.779	839.498
5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.	Revalorizacijske rezerve		
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-40.038	-40.038
VI.	Preneseni čisti poslovni izid		
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	129.980	61.281
B.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.731.807	1.551.360
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	362.500	348.125
2.	Rezervacije za finančno jamstvo	1.307.327	1.120.566
3.	Druge rezervacije	61.147	77.226
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	833	5.443
C.	Dolgoročne obveznosti	575.644	358.183
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	463.514	345.208
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	371.912	162.085
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	91.602	183.123
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	112.130	3.691
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	112.130	3.691
3.	Dolgoročne menične obveznosti		
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		9.284
III.	Odložene obveznosti za davek		
Č.	Kratkoročne obveznosti	2.253.387	2.405.842
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	273.998	362.661
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	109.150	193.396
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	164.848	169.265
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	1.979.389	2.043.181
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.391.683	1.502.104
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	587.706	541.077
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	152.275	473.035
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ	6.364.549	6.309.876
E.	Zabilančne obveznosti	5.710.435	6.678.633

Iz preglednice 2, 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 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 2022

Preglednica 3: Načrtovane rezervacije za leto 2022

		31.12.2022	31.12.2021
A.	Kapital	1.756.936	1.651.436
I.	Vpoklicani kapital	600.650	600.650
1.	Osnovni kapital	600.650	600.650
2.	Nvpoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.	Kapitalske rezerve		
III.	Rezerve iz dobička	960.844	960.844
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	900.779	900.779
5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.	Revalorizacijske rezerve		
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-40.038	-40.038
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	129.980	
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	105.500	129.980
B.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	1.920.388	1.731.807
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	368.000	362.500
2.	Rezervacije za finančno jamstvo	1.494.088	1.307.327
3.	Druge rezervacije	58.300	61.147
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		833
C.	Dolgoročne obveznosti	308.700	575.644
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	290.650	463.514
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	205.000	371.912
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	85.650	91.602
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	18.050	112.130
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	18.050	112.130
3.	Dolgoročne menične obveznosti		
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
III.	Odložene obveznosti za davek		
Č.	Kratkoročne obveznosti	2.150.500	2.253.387
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	233.000	273.998
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	82.000	109.150
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	151.000	164.848
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	1.917.500	1.979.389
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.325.000	1.391.683
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	592.500	587.706
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	154.500	152.275
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ	6.291.024	6.364.549
E.	Zabilančne obveznosti	5.655.020	5.710.435

Iz preglednice 3, pod točko B.2., je razvidno (rezervacije za finančno jamstvo), da bo za leto 2022 zagotovljenih 1.494.088 EUR sredstev iz naslova finančnega jamstva – sredstev za zapiranje odlagališča 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 upravljivce odlagališč, zato je predpisana nova oblika finančnega jamstva, ki je lahko tudi v obliki poroštvne izjave upravjavca. 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 upravjavca 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. Do 30.6.2021 so tako sredstva finančnega jamstva bila vključena v ceno, od 1.7.2021 naprej pa je strošek finančnega jamstva pokrit iz tržnih dejavnosti družbe na področju ravnanja z odpadki. Navedeno pomeni, da je konec leta 2021 zagotovljen vir za oblikovanje rezervacij v višini finančnega jamstva.