



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

Ulica heroja Lacka 3

2250 Ptuj

FINANČNI NAČRT ZA LETO 2022

Ptuj, maj 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 (Uradni list RS, št. <u>10/14</u> , <u>54/15</u> , <u>36/16</u> , <u>37/18</u> , <u>13/21</u> in <u>44/22</u> – ZVO-2: v nadaljevanju: Uredba)
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	Stanje 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 odločbe št. 35407-3/2013-24, z dne 24.4.2015, ki je bila spremenjena z odločbo o spremembi okoljevarstvenega dovoljenja št. 35406-31/2018-26 z dne 15. 12. 2021 (v nadaljevanju: okoljevarstveno dovoljenje) in dopisa o Seznanitvi z dejstvi pomembnimi za odločbo, št. 35432-19/2021-2550-10 ter točke 2.3.1. izreka okoljevarstvenega dovoljenja, mora družba Javne službe Ptuj, d.o.o. (v nadaljevanju: družba), kot upravljavec odlagališča zagotavljati finančno jamstvo za čas obratovanja naprave odlagališča nenevarnih odpadkov Gajke. V skladu z točko 1.1. izreka tega dovoljenja, mora jamstvo biti v obliki bančne garancije, zavarovalne police ali zastave depozita pri banki. Družba je dne 11.5.2022 prejela navedeno Seznanitev, iz katere izhaja, da mora zaradi predčasnega zapiranja odlagališča CERO Gajke, podati nov finančni načrt obvladovanja tveganj, zaradi spremenjenega izračuna finančnega jamstva s strani Ministrstva za okolje in prostor in ga predložiti v skladu z Uredbo. Nov izračun finančnega jamstva je tako prikazan v preglednici 1.

Preglednica 1: Finančno jamstvo za posamezno leto

Višina finančnega jamstva v € za posamezno leto	Leto	Status odlagališča
5.007.183	2022	obratovanje/zapiranje
5.007.183	2023	zapiranje
5.007.183	2024	zapiranje
5.007.183	2025	zapiranje/ukrepi po zaprtju
2.233.698	2026	ukrepi po zaprtju
2.116.355	2027	ukrepi po zaprtju
2.002.981	2028	ukrepi po zaprtju
1.893.441	2029	ukrepi po zaprtju
1.787.605	2030	ukrepi po zaprtju
1.685.348	2031	ukrepi po zaprtju
1.586.549	2032	ukrepi po zaprtju
1.491.091	2033	ukrepi po zaprtju
1.398.861	2034	ukrepi po zaprtju
1.309.750	2035	ukrepi po zaprtju
1.223.653	2036	ukrepi po zaprtju
1.140.467	2037	ukrepi po zaprtju
1.060.094	2038	ukrepi po zaprtju
982.439	2039	ukrepi po zaprtju
907.410	2040	ukrepi po zaprtju
834.918	2041	ukrepi po zaprtju
764.878	2042	ukrepi po zaprtju
697.206	2043	ukrepi po zaprtju
631.822	2044	ukrepi po zaprtju
568.650	2045	ukrepi po zaprtju
507.614	2046	ukrepi po zaprtju
448.642	2047	ukrepi po zaprtju
391.664	2048	ukrepi po zaprtju
336.612	2049	ukrepi po zaprtju
283.423	2050	ukrepi po zaprtju
232.032	2051	ukrepi po zaprtju
182.379	2052	ukrepi po zaprtju
134.405	2053	ukrepi po zaprtju
88.054	2054	ukrepi po zaprtju
43.270	2055	ukrepi po zaprtju

2. NAČIN ZAGOTAVLJANJA FINANČNEGA JAMSTVA

Na podlagi četrte alineje sedmega odstavka 22. člena in šestega odstavka 22. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. [87/12](#), [109/12](#), [76/17](#), [78/19](#) in [44/22](#) – ZVO-2), 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, 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).

3. OBLIKOVANA REZERVACIJA V VIŠINI FINANČNEGA JAMSTVA

3.1 Stanje rezervacij za leto 2021

Preglednica 2: Stanje rezervacij za leto 2021

v EUR

		31.12.2021	31.12.2020
A.	Kapital	1.680.725	1.521.456
I.	Vpoklicani kapital	600.650	600.650
1.	Osnovni kapital	600.650	600.650
2.	Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.	Kapitalske rezerve		
III.	Rezerve iz dobička	974.745	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	914.680	839.498
5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.	Revalorizacijske rezerve		
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-34.482	-40.038
VI.	Preneseni čisti poslovni izid		
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	139.812	61.281
B.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	5.458.343	5.437.977
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	382.192	348.125
2.	Rezervacije za finančno jamstvo	5.007.183	5.007.183
3.	Druge rezervacije	68.135	77.226
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	833	5.443
C.	Dolgoročne obveznosti	624.643	358.183
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	512.513	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	140.601	183.123
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	112.130	12.975
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	2.210.454	2.405.842
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	288.743	362.598
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	109.157	193.333
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	179.586	169.265
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	1.921.711	2.043.244
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.475.335	1.502.104
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	446.376	541.140
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	513.726	473.035
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ	10.487.891	10.196.493
E.	Zabilančne obveznosti	8.103.459	6.678.633

Iz preglednice 2, pod točko B.2., je razvidno (rezervacije za finančno jamstvo), da je za leto 2021 zagotovljenih 5.007.183 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

		v EUR	
		31.12.2022	31.12.2021
A.	Kapital	1.786.225	1.680.725
I.	Vpoklicani kapital	600.650	600.650
1.	Osnovni kapital	600.650	600.650
2.	Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.	Kapitalske rezerve		
III.	Rezerve iz dobička	974.745	974.745
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	914.680	914.680
5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.	Revalorizacijske rezerve		
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-34.482	-34.482
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	139.812	
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	105.500	139.812
B.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev	5.445.183	5.458.343
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	368.000	382.192
2.	Rezervacije za finančno jamstvo	5.007.183	5.007.183
3.	Druge rezervacije	70.000	68.135
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		833
C.	Dolgoročne obveznosti	357.516	624.643
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	305.466	512.513
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	213.013	371.912
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	92.453	140.601
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	52.050	112.130
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	52.050	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	2.210.454
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	233.000	288.743
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	82.000	109.157
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	151.000	179.586
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	1.917.500	1.921.711
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.325.000	1.475.335
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	592.500	446.376
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitev	154.500	513.726
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ	9.893.924	10.487.891
E.	Zabilančne obveznosti	5.655.020	8.103.459

Iz preglednice 3, pod točko B.2., je razvidno (rezervacije za finančno jamstvo), da bo za leto 2022 zagotovljenih 5.007.183 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 in Odločbe o spremembi okoljevarstvenega dovoljenja št. 35406-31/2018-26 (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 poroštvene 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 (Uradni list RS, št. [10/14](#), [54/15](#), [36/16](#), [37/18](#), [13/21](#) in [44/22](#) – ZVO-2) 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. Do 30.6.2021 so tako sredstva finančnega jamstva bila vključena v ceno, od 1.7.2021 naprej pa je za strošek finančnega jamstva bil lastnici izstavljen zahtevek kot dolgoročna poslovna terjatev. Navedeno pomeni, da je konec leta 2021 zagotovljen vir za oblikovanje rezervacij v višini finančnega jamstva.