



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

Ulica heroja Lacka 3

2250 Ptuj

## **FINANČNI NAČRT ZA LETO 2023**

Ptuj, marec 2023

<b>Izvajalec:</b>	Javne službe Ptuj, podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d.o.o.
<b>Naslov dokumenta:</b>	Finančni načrt za leto 2023
<b>Osnova za izdelavo:</b>	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)
<b>Upravljavec:</b>	Javne službe Ptuj, podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d.o.o. Ulica heroja Lacka 3, 2250 Ptuj
<b>Izdelala:</b>	Gregor Uhan in Irena Marčič
<b>Odgovorna oseba:</b>	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 2022.....	6
3.2	Načrtovane rezervacije za leto 2023 .....	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, Odločbo 35432-19/2021-2550-12 iz dne 27.5.2022 in Odločbo št. 35432-12/2023-2550-3 iz dne 24.2.2023 (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.

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 2022

Preglednica 2: Stanje rezervacij za leto 2022

		v EUR	
		31.12.2022	31.12.2021
<b>A.</b>	<b>Kapital</b>	<b>2.579.146</b>	<b>1.667.398</b>
I.	Vpoklicani kapital	1.251.650	600.650
1.	Osnovni kapital	1.251.650	600.650
2.	Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.	Kapitalske rezerve		
III.	Rezerve iz dobička	1.039.846	973.412
1.	Zakonske rezerve	125.165	60.065
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		
4.	Statutarne rezerve	914.681	913.347
5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.	Revalorizacijske rezerve		
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-4.886	-34.482
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	136.636	
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	155.900	127.818
<b>B.</b>	<b>Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>5.443.523</b>	<b>1.758.487</b>
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	362.490	382.192
2.	Rezervacije za finančno jamstvo	5.007.183	1.307.327
3.	Druge rezervacije	50.794	68.135
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	23.056	833
<b>C.</b>	<b>Dolgoročne obveznosti</b>	<b>2.135.120</b>	<b>624.643</b>
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	2.036.248	512.513
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	1.959.689	371.912
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	76.559	140.601
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	98.872	112.130
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	98.872	112.130
3.	Dolgoročne menične obveznosti		
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
III.	Odložene obveznosti za davek		
<b>Č.</b>	<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>3.154.199</b>	<b>2.209.446</b>
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	563.006	288.743
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	461.713	109.157
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	101.293	179.586
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	2.591.193	1.920.703
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.112.411	1.475.335
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	478.782	445.368
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>209.509</b>	<b>513.726</b>
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ</b>	<b>13.521.497</b>	<b>6.773.700</b>
<b>E.</b>	<b>Zabilančne obveznosti</b>	<b>8.064.691</b>	<b>8.103.459</b>

Iz preglednice 2, pod točko B.2., je razvidno (rezervacije za finančno jamstvo), da je za leto 2022 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 2023

Preglednica 3: Načrtovane rezervacije za leto 2023

		v EUR	
		31.12.2023	31.12.2022
<b>A.</b>	<b>Kapital</b>	<b>2.709.646</b>	<b>2.579.146</b>
I.	Vpoklicani kapital	1.251.650	1.251.650
1.	Osnovni kapital	1.251.650	1.251.650
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.	Kapitalske rezerve		
III.	Rezerve iz dobička	1.176.482	1.039.846
1.	Zakonske rezerve	125.165	125.165
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		
4.	Statutarne rezerve	1.051.317	914.681
5.	Druge rezerve iz dobička		
IV.	Revalorizacijske rezerve		
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	-4.886	-4.886
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	155.900	136.636
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	130.500	155.900
<b>B.</b>	<b>Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>5.415.183</b>	<b>5.443.523</b>
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	351.000	362.490
2.	Rezervacije za finančno jamstvo	5.007.183	5.007.183
3.	Druge rezervacije	36.000	50.794
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	21.000	23.056
<b>C.</b>	<b>Dolgoročne obveznosti</b>	<b>2.320.726</b>	<b>2.135.120</b>
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	2.240.226	2.036.248
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	2.163.667	1.959.689
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	76.559	76.559
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	80.500	98.872
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	80.500	98.872
3.	Dolgoročne menične obveznosti		
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
III.	Odložene obveznosti za davek		
<b>Č.</b>	<b>Kratkoročne obveznosti</b>	<b>3.122.213</b>	<b>3.154.199</b>
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	731.713	563.006
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	611.713	461.713
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	120.000	101.293
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	2.390.500	2.591.193
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.910.500	2.112.411
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	480.000	478.782
<b>D.</b>	<b>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</b>	<b>210.000</b>	<b>209.509</b>
	<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV SKUPAJ</b>	<b>13.777.768</b>	<b>13.521.497</b>
<b>E.</b>	<b>Zabilančne obveznosti</b>	<b>8.350.000</b>	<b>8.064.691</b>

Iz preglednice 3, pod točko B.2., je razvidno (rezervacije za finančno jamstvo), da bo za leto 2023 zagotovljenih 5.007.183 EUR sredstev iz naslova finančnega jamstva – sredstev za zapiranje odlagališča nenevarnih odpadkov v CERO Gajke, kolikor bo določeno v spremembi okoljevarstvenega dovoljenja (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 2022 zagotovljen vir za oblikovanje rezervacij v višini finančnega jamstva.