

Številka: 03201-5/2016

Datum: 10. 6. 2016

OBČINSKI SVET
OBČINE HOČE-SLIVNICA

ZADEVA: PREDLOG ZA SPREJEM SKLEPA NA 12. REDNI SEJI
OBČINSKEGA SVETA, 21. 6. 2016

NASLOV: **Seznanitev z elaboratom GJS oskrba s pitno vodo za leto
2016, za območje, kjer GJS izvaja javno podjetje
Mariborski vodovod.**

GRADIVO PRIPRAVIL: Mariborski vodovod, javno podjetje d. d.

GRADIVO PREDLAGA: ŽUPAN

POROČEVALEC: Predstavniki podjetja Mariborski vodovod

OBRAVNAVAL: /

PREDLOG SKLEPA: **Občinski svet Občine Hoče-Slivnica se je seznanil z
elaboratom GJS oskrba s pitno vodo za leto 2016, za
območje, kjer GJS izvaja javno podjetje Mariborski
vodovod.**

MARKO SORŠAK
ŽUPAN
OBČINE HOČE-SLIVNICA

Priloga:
Elaborat



MARIBORSKI VODOVOD,

JAVNO PODJETJE, D.D.

MARIBOR

ELABORAT
GJS OSKRBA S PITNO VODO
ZA OBČINO HOČE SLIVNICA
ZA LETO 2016

Direktor:

Danilo Burnač, mag.ekon. in posl.ved

Maribor, marec 2016

KAZALO

Vsebina

| | |
|---|----|
| 1. UVOD | 4 |
| 2. PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE S STROŠKI »VODARINE« | 6 |
| 3. OMREŽNINA | 7 |
| 4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH, POTRJENIH IN ZARAČUNANIH CEN S CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH | 9 |
| 5. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGA | 9 |
| 6. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV | 11 |
| 7. PRIHODKI OD OPRAVLJANJA POSEBNIH STORITEV | 12 |
| 8. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA..... | 12 |
| 9. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE..... | 12 |
| 10. NAJEMNINA ZA JAVNO INFRASTRUKTURO | 12 |
| 11. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE..... | 14 |
| 12. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE. | 14 |
| 13. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH..... | 14 |
| 14. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 35 | 20 |
| 15. OBSTOJEČI CENIKI..... | 22 |

I. UVOD

Mariborski vodovod, javno podjetje, d.d. izvaja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo.

Elaborat je oblikovan na osnovi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 z dne 16. 11. 2012, v nadaljevanju Uredba).

V skladu z Uredbo izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe, predlaga ceno storitve za območje občine in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Pred uveljavitvijo nove cene mora svoje mnenje o skladnosti oblikovanja cene in ustreznosti elaborata podati strokovna služba občine. Občina določi potrjeno ceno storitve javne službe in morebitno subvencijo. Občina s cenikom določi zaračunano ceno, ki jo mora izvajalec objaviti na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način.

Ceno storitve javne službe oskrbe s pitno vodo sestavljata vodarina, ki vključuje stroške opravljanja storitev javne službe oskrbe s pitno vodo in omrežnina ali strošek javne infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo.

Odštevalni števcji oz. subvodomeri niso predmet tega elaborata. Uporabnikom se, v kolikor jih je vgradil Mariborski vodovod, zaračunavajo posebej po ceniku, objavljenem na uradnih spletnih straneh podjetja.

V nadaljevanju uvodnega dela posredujemo še nekaj pojasnil, ki se nanašajo na obračun poslovnega leta 2015 in izračun omrežnine ter predlagamo morebitno spremembo vodarine in omrežnine, ki je podrobneje pojasnjena v poglavju, ki se nanaša na izračun posamezne postavke.

Pojasnilo k obračunu gospodarske javne službe v letu 2014 in stališče Slovenskega inštituta za revizijo k Pripoznavanju prihodkov od omrežnin (SIRIUS april/2014 str.179):

Že ob objavi Uredbe so se v strokovni javnosti pojavila vprašanja glede posameznih določb. Nerazjasnjeno je tako ostalo tudi vprašanje glede obračunskega obdobja. V podjetju smo se odločili, da bo obračunsko obdobje (dokler ne bo drugačne razlage ali bi praksa pokazala boljšo rešitev) koledarsko leto. Vsi obračuni se bodo izvajali na zadnji dan posameznega koledarskega leta, čeprav so se cene v večini občin v skladu z Uredbo začele zaračunavati s 1.4.2014. Morebitne prihodki iz naslova vodnih povračil so prišteti k postavki Vodarina, prihodki od vzdrževalnine priključkov pa k prihodkom iz naslova omrežnine.

Ena izmed postavk, ki sestavljajo omrežnino je zamenjava vodomero in obnova dotrajanih priključkov. Pri teh stroških je potrebno izpostaviti, da je zakonsko določen rok za zamenjavo vodomero 5 let, medtem, ko se obnove priključkov izvajajo po potrebi (življenjska doba priključka je v povprečju 25-30 let). Že iz te definicije je razvidno, da ti stroški ne nastajajo enakomerno. Predvsem v manjših občinah tako ob večjih zamenjavah vodomero prihaja do večjih razlik med posameznimi obdobji. Prvotno

zamisel obračuna je bila takšna, da bi se neporabljeni sredstva iz tega naslova razmejevala v poslovnih knjigah Mariborskega vodovoda in bi se koristila v letu, ko bi stroški dejansko nastali.

Slovenski inštitut za revizijo je v reviji SIRIUS aprila 2014 objavil razlago, po kateri razmejevanje teh stroškov v poslovnih knjigah izvajalcev javnih služb ni dovoljeno in bi naj razlika za izvajalca predstavljala dobiček ali izgubo posameznega obračunskega obdobja.

Za potrebe obračuna v letu 2015 so v občinah, kjer so nastali viški za te viške povečana sredstva možne najemnine za infrastrukturo. Pri občinah, kjer so nastali manki, je razlika zaračunana občinam.

Pomembno pojasnilo k izračunu omrežnine:

V izračunu postavke »omrežnina« niso upoštevane določbe Uredbe, ki govorijo o tem, da se postavka v več stanovanjskih stavbah po najnižjem faktorju zaračunava tudi posameznim stanovanjskim enotam, ki obračunskega vodomera nimajo. V podjetju ne razpolagamo s podatki o številu stanovanjskih enot na svojem oskrbovanem območju.

V kolikor v občini želite, da se omrežnina obračuna po stanovanjskih enotah, vas prosimo, da nam posredujete podatke o številu stanovanjskih enot po naslovih v vaši občini.

Bolj podrobno v nadaljevanju pri predstavitvi postavke »omrežnina«.

V letu 2014 je bil občini zaradi večje zamenjave vodomerov izstavljen zahtev v višini 47.065 EUR, ki bo po dogovoru pokrit iz presežka prihodkov nad stroški iz vodooskrbe za leto 2015. Zaradi navedenega za leto 2016 ne predlagamo spremembo cen vodooskrbe.

Odstopanje med zaračunano najemnino in rezultatom na ravni občine, je predstavljeno v poglavju 10.

II. PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE S STROŠKI »VODARINE«

OBČINA HOČE - SLIVNICA

| | PREDRAČUNSKA | | OBRAČUNSKA | | PREDRAČUNSKA | | indeks obračun/ predr.2015 |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------------------------|
| | I-XII 2015 | EUR/M3 | I-XII 2015 | EUR/M3 | I-XII 2016 | EUR/M3 | |
| I. NEPOSREDNI STROŠKI | 11.430 | 0,0385 | 12.049 | 0,0365 | 12.650 | 0,0398 | 105,42 |
| 1. električna energija | 4.000 | 0,0135 | 3.302 | 0,0100 | 3.500 | 0,0110 | 82,54 |
| 2. režijski stroški materiala | 30 | 0,0001 | 330 | 0,0010 | 350 | 0,0011 | 1.099,67 |
| 3. stroški režijskih storitev | 1.000 | 0,0034 | 1.861 | 0,0056 | 2.000 | 0,0063 | 186,07 |
| 4. zdravstveni pregledi vode | 6.400 | 0,0215 | 6.557 | 0,0199 | 6.800 | 0,0214 | 102,45 |
| II. POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZV. STROŠKI | 47.000 | 0,1582 | 46.640 | 0,1414 | 48.000 | 0,1509 | 99,23 |
| 1. črpanje vode | 47.000 | 0,1582 | 46.640 | 0,1414 | 48.000 | 0,1509 | 99,23 |
| III. POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZVAJALNI STROŠKI | 31.500 | 0,1061 | 31.406 | 0,0952 | 33.500 | 0,1053 | 99,70 |
| 1. redno vzdrževanje prelomov | 15.000 | 0,0505 | 21.770 | 0,0660 | 23.000 | 0,0723 | 145,14 |
| 2. redno vzdrževanje infr.objektov | 16.500 | 0,0556 | 9.635 | 0,0292 | 10.500 | 0,0330 | 58,40 |
| IV. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI | 5.200 | 0,0175 | 6.695 | 0,0203 | 7.200 | 0,0226 | 128,75 |
| 1. dežurna služba | 5.200 | 0,0175 | 6.695 | 0,0203 | 7.200 | 0,0226 | 128,75 |
| V. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. tranzit | - | - | - | - | - | - | - |
| VI. NEPROIZVAJALNI POSREDNI STROŠKI | 93.690 | 0,3155 | 109.320 | 0,3313 | 100.834 | 0,3171 | 116,68 |
| 1. stroški uprave (RS, AOP, računovodstvo, vodstvo) | 59.185 | 0,1993 | 72.556 | 0,2199 | 61.834 | 0,1944 | 122,59 |
| 2. stroški priprave in skladišč | 4.000 | 0,0135 | 3.769 | 0,0114 | 4.000 | 0,0126 | 94,23 |
| 3. stroški obračuna vode | 30.500 | 0,1027 | 32.995 | 0,1000 | 35.000 | 0,1101 | 108,18 |
| 4. drugi stroški poslovanja in rezervacije | 5 | 0,0000 | - | - | - | - | - |
| VII. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA | 29.017 | 0,0977 | 28.274 | 0,0857 | 31.069 | 0,0977 | 97,44 |
| 1. stroški za vodno povračilo | 29.017 | 0,0977 | 28.274 | 0,0857 | 31.069 | 0,0977 | 97,44 |
| VIII SKUPAJ - LASTNA CENA | 217.837 | 0,7335 | 234.384 | 0,7104 | 233.253 | 0,7335 | 107,60 |
| PORABA VODE V m3 | 297.000 | | 329.942 | | 318.000 | | 111,09 |

Pojasnilo odmikov in predlog cene 2016:

Obračunska cena je od predračunske višja skupno za 7,6%. Za 11,09% je nižja prodaja vode.

Zaradi spremembe strukture prodaje vode med občinami, je prišlo tudi do spremembe ključev, ki temeljijo na tej podlagi.

Kot smo omenili že v uvodnem delu za leto 2016 ne predlagamo sprememb cen vodarine.

III. OMREŽNINA

Trenutni cenik omrežnine:

| OMREŽNINA | | | | | |
|-----------------|------------------|------------|-------------------------|----------|----------------------|
| premer vodomera | faktor omrežnine | Enota mere | cena brez DDV EUR/mesec | DDV 9,5% | cena z DDV EUR/mesec |
| DN ≤ 20 | 1 | mesec | 4,20 | 0,40 | 4,60 |
| 20 < DN < 40 | 3 | mesec | 12,60 | 1,20 | 13,80 |
| 40 ≤ DN < 50 | 10 | mesec | 42,00 | 3,99 | 45,99 |
| 50 ≤ DN < 65 | 15 | mesec | 63,00 | 5,99 | 68,99 |
| 80 ≤ DN < 100 | 50 | mesec | 210,01 | 19,95 | 229,96 |
| 100 ≤ DN < 150 | 100 | mesec | 420,02 | 39,90 | 459,92 |
| 150 ≤ DN | 200 | mesec | 840,04 | 79,80 | 919,84 |

V spodnji tabeli so predstavljene predračunske in obračunske vrednosti za leti 2015 in leto 2016:

PREDRAČUNSKÉ IN OBRAČUNSKÉ CENE OMREŽNINE ZA LETI 2015 IN 2016

| | Plan leto 2015 | Obračun 2015 | Plan leto 2016 | Indeks plan 2016/obr.2015 | *Predračun amortizacije 2016 (vir občinskega proračuna) |
|---|-------------------|---------------|-------------------|---------------------------|---|
| STROŠKI | | | | | |
| stroški amortizacije (distribucija) | 62.141,52 | 62.142 | 61.653,95 | 99,21 | 61.653,95 |
| prisojeni stroški tranzita | - | | - | - | |
| prisojeni stroški črpanja | 6.689,22 | 7.208 | 6.257,97 | 86,82 | 2.184,97 |
| stroški zavarovalnih premij za OS | 1.784,71 | 1.456 | 1.751,12 | 120,27 | |
| stroški odškodnin | 1.617,33 | 1.424 | 1.687,04 | 118,47 | |
| stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti in zamenjave priklj. | € 82.399,44 | 20.934 | € 92.027,16 | 439,61 | |
| skupaj | 154.632,22 | 93.164 | 163.377,24 | 175,37 | 63.838,92 |

Kot smo omenili uvodoma, za leto 2016 ne predlagamo sprememb cene omrežnine.

Pojasnilo odmikov:

Zaradi zamenjave vodomeroev na daljinsko odčitavanje na zaključenih območjih v letu 2015 so bili stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti v letu 2015 nižji. Uvodoma smo omenili tudi zamenjave vodomeroev, ki jih je v skladu z zakonskimi določbami potrebno zamenjati vsakih 5 let in obnove dotrajanih priključkov, ki se izvajajo po potrebi (povprečna življenjska doba priključka je 25-30 let). Iz

navedenega sledi, da bo na tej postavki tudi v prihodnjih letih prihajalo do razhajanj med predračunskimi in obračunskimi vrednostmi.

V celotnem obračunu GJS vodooskrbe (glej točka 12), sta predstavljena v letu 2015 dejansko obračunana najemnina in končni rezultat vodooskrbe, ki bo v obliki poročuna najemnine zaračunan v letu 2016. Skupna najemnina iz vodooskrbe za leto 2015 tako znaša 145.756 EUR.

Vpliv na proračun občine:

Proračunski prihodek predstavljajo v koloni stroški amortizacije občine/najemnine predstavljen strošek amortizacije. Razliko med prisojenimi stroški in dejansko amortizacijo predstavljajo stroški za skupne objekte tranzita in črpanja vode, s katerimi so obremenjeni uporabniki posamezne občine. Ključ delitev je dejanska poraba vode v posamezni občini pri črpanju in dejanska poraba vode v posamezni občini upošteva infrastrukturo tranzitnih objektov do posamezne občine, pri tranzitu.

Pojasnilo k obračunu omrežnine:

Izračun omrežnine ne upošteva določbe 5. tč 17. člena Uredbe, ki zahteva, da se omrežnina zaračunava tudi po stanovanjskih enotah v večstanovanjskih objektih, ki nimajo obračunskih vodomero. Po takšnih določbah, bi uporabniki v stanovanjskih enotah v sklopu omrežnine plačevali tudi zamenjavo vodomera in obnovo priključka, ki ga nimajo, sorazmeren delež vodomera in priključka, ki dejansko obstaja, bi pa bil zanemarljiv. Poleg navedenega, so problem tudi evidence o stanovanjskih enotah, s katerimi Mariborski vodovod v tem trenutku ne razpolaga v celoti. Za podatke smo zaprosili upravnike večstanovanjskih objektov. Do roka za oddajo elaboratov, smo prejeli podatke za zgolj 65% naslovov, ki so po naših evidencah evidentirane kot večstanovanjski objekti. Poudarjamo, da so to samo podatki za stavbe, ki imajo upravnike. Upravnika morajo v skladu s 1 tč. 48. člena stanovanjskega zakona določiti zgolj etažni lastniki v večstanovanjskih stavbah z več kot dvema etažnima lastnikoma in več kot osem posameznih delov.

Med večstanovanjske stavbe sodijo v skladu z 2 tč. 2 člena Stanovanjskega zakona (SZ-1) dvo in večstanovanjske stavbe, ki so samostojno stoječe stavbe z dvema ali več stanovanji, stanovanjski bloki, stolpiči, stolpnice in podobno.

V naših evidencah smo imeli konec leta 37.718 priključkov. Za natančen izračun v skladu z določbami Uredbe, bi bil potrebno za vse priključke ugotoviti ali so večstanovanjske zgradbe ali ne in določiti število enot po posameznem priključku. Da bi lahko bila omrežnina ustrezno zaračunana vsem tem enotam, bi evidence morale biti ustrezno vnesene tudi v informacijski sistem.

Pri Mariborskem vodovodu nimamo ustreznih zakonskih podlag, niti kadrov oz. sredstev za učinkovito zbiranje podatkov.

Kakršna koli kalkulacija na osnovi nepopolnih podatkov, bi bila napačna in nepoštena do določenih skupin uporabnikov.

V izračunu so tako, kot je bilo navedeno v Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št.63/09) upoštevani priključki vezani na javno omrežje.

Pristojnemu ministrstvu je podjetje poleg elaboratov posredovalo tudi predlog spremembe omenjenih določb v Uredbi.

V nasprotju z Mariborskim vodovodom imate občine zakonsko podlago za zbiranje podatkov o stanovanjskih enotah na svojem območju. Navedeno utemeljujemo s citiranjem določb Stanovanjskega zakona:

163. člen, ki govori o registru stanovanj:

1. V registru stanovanj se vodijo podatki za posamezna stanovanja prevzeti iz katastra stavb s smiselno uporabo določb prejšnjega člena in drugi podatki o stavbah in stanovanjih, ki jih določi občina z odlokom oziroma so določeni z drugimi predpisi.
2. Etažni lastniki oziroma najemniki so dolžni na njeno zahtevo posredovati podatke, ki se vpisujejo v register.

168. člen, ki govori o kazenskih določbah:

(1). Z globo od 500 do 1.200 eurov se kaznuje za prekršek etažni lastnik posameznik:

4. ki ne posreduje podatkov v skladu z drugim odstavkom 163. člena tega zakona;

V kolikor v občini želite, da se kalkulacija za omrežnino izvede po stanovanjskih enotah, vam predlagamo, da izkoristite zakonske podlage za zbiranje podatkov in nam zbrane podatke posredujete. Ti podatki bodo morali biti v naslednji fazi v primerni obliki za vnos v naš informacijski sistem, da bo lahko omrežnina ustrezno zaračunana uporabnikom.

Iz tega razloga vas prosimo, da se v tem primeru pred zbiranjem podatkov obrnete na naše strokovne službe.

Odštevalni števci oz. subvodomeri niso predmet tega elaborata. Uporabnikom se, v kolikor jih je vgradil Mariborski vodovod, zaračunavajo posebej po ceniku, objavljenem na uradnih spletnih straneh podjetja.

IV. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH, POTRJENIH IN ZARAČUNANIH CEN S CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor, opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja.

| OSKRBA S PITNO VODO | Omrežnina faktor 1 (EUR/mesec) | Vodarina (EUR/m ³) | Omrežnina faktor 1 (EUR/mesec) | Vodarina (EUR/m ³) |
|---------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Povprečne cene skupine občin s številom prebivalcev od 3.501 do 15.000 in s povprečno gostoto od 5 do 10 prebivalcev/ha površine | | HOČE-SLIVNICA | |
| Povprečna obračunana cena | 4,7258 | 0,6876 | 2,32 | 0,7104 |
| Povprečna potrjena cena | 4,7068 | 0,6843 | 4,2 | 0,7335 |
| Povprečna zaračunana cena | 4,1767 | 0,6752 | 4,2 | 0,7335 |

V. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti

kratkoročna sredstva - zaloge
kratkoročne obveznosti

| leto 2014 | |
|--------------------|------------|
| Mariborski vodovod | Panoga E36 |
| 1,20 | 1,53 |

Gospodarnost poslovanja

prihodki
odhodki

| leto 2014 | |
|--------------------|------------|
| Mariborski vodovod | Panoga E36 |
| 1,01 | 1,03 |

Povprečna mesečna plača na zaposlenca

Povprečna mesečna plača na zaposlenca v EUR

| leto 2014 | |
|--------------------|------------|
| Mariborski vodovod | Panoga E36 |
| 1.800 | 1.549 |

VI. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV

Splošna stroškovna mesta

Splošna stroškovna mesta sestavljajo:

1. Stroškovna mesta nakupne dejavnosti:
 - nabava in javna naročila,
 - skladiščenje.
2. Stroškovna mesta prodajne dejavnosti:
 - obračun vode.
3. Splošna stroškovna mesta:
 - uprava,
 - razvojni sektor,
 - gospodarsko-računski sektor,
 - poslovna informatika,
 - vodstvo tehnično-operativne službe,
 - priprava dela.
4. Splošna stroškovna mesta, ki služijo stranski dejavnosti:
 - projektiranje, vodenje, spremljava, priprava in nadzor infrastrukturnih investicij,
 - projektiranje, vodenje, spremljava, priprava in nadzor novih priključkov in pregled in zamenjava priključkov
 - zastopstvo.

Razvrstitev splošnih stroškovnih mest:

70 – VODSTVO TOS

71 – NABAVA, ZASTOPSTVO IN JAVNA NAROČILA

72 – SKLADIŠČE

74 – PRIPRAVA DELA, KOMERCIALA IN OBRAČUN IZVEDENIH DEL

75 – PROJEKTIRANJE, VODENJE, SPREMLJAVA, PRIPRAVA IN
NADZOR INFRASTRUKTURNIH INVESTICIJ

76 – NOVI PRIKLJUČKI, PREGLED IN ZAMENJAVA PRIKLJUČKOV

80 – VODSTVO IN SPLOŠNI KADROVSKI SEKTOR

81 – RAZVOJNI SEKTOR

83 – GRS (RAZEN OBRAČUNA VODE IN SALDAKONTOV)

84 – OBRAČUN VODE (VKLJUČUJOČ SALDAKONTE)

87 – ODDELEK POSLOVNE INFORMATIKE

Stroški splošnih stroškovnih mest

- **STROŠKI SKLADIŠČENJA, NABAVE IN JAVNIH NAROČIL** se prenašajo na posamezna SM na osnovi planiranega obsega porabe materiala (velja za GJS in tržno dejavnost).
- **STROŠKI UPRAVE** (UPRAVA, RAZVOJNI SEKTOR, GRS, POSLOVNA INFORMATIKA, VODSTVO TOS) se prenašajo na vodooskrbo 95-odstotno in na dopolnilno dejavnost 5-odstotno. Znotraj vodooskrbe se prenašajo na posamezne občine po planirani količini dobavljene vode (če bi podjetje opravljalo samo tržno dejavnost večina teh stroškov ne bi nastajala zato takšen odstotek prenosa na vodooskrbo).
- **STROŠKI PRODAJE (OBRAČUN VODE)** – od skupnih stroškov prodaje se najprej odšteje sorazmeren del stroškov inkasa, ki jih pokrivata Nigrad in občine (občinska taksa), ostanek se pa prenese na občine na osnovi porabljene vode (100% glavna dejavnost). V letu 2015 Nigrad samostojno zaračunava svoje storitve, občinskih taks ni več zato se stroški obračuna vode v celoti prenašajo na občine na osnovi prodane vode.
- **STROŠKI PRIPRAVE DELA** se prenašajo na SM glavne dejavnosti po kombiniranem ključu: osnovno razmerje delitve na osnovi planiranega razmerja med osnovno in dopolnilno

dejavnostjo, delež iz osnovne dejavnosti se deli na občine na osnovi števila intervencij v posamezni občini.

Stroški, ki niso zajeti v okviru glavne dejavnosti bremenijo tržno dejavnost.

VII. PRIHODKI OD OPRAVLJANJA POSEBNIH STORITEV

Izvajalec ne opravlja nobenih posebnih storitev.

VIII. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

Izvajalec zaradi vsesplošne krize, in dviga cen za ogrožene skupine uporabnikov, ni obračunal donosa na poslovno potrebna sredstva.

IX. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Ocenjeno število zaposlenih, ki jih bo Mariborski vodovod zaposloval za izvajanje javne službe, je na dan 31.12.2015 znašalo 174. Od tega jih je 24 zaposlenih na črpališču, ki predstavljajo osnovo za izračun stroškov dela po občinah. Temeljni ključ za razdelitev stroškov po občinah predstavlja porabljena količina vode. Za leto 2016 načrtujemo, da bo podjetje na dan 31.12.2016 zaposlovalo 164 zaposlenih.

X. NAJEMNINA ZA JAVNO INFRASTRUKTURO

Najemnino za javno infrastrukturo po posamezni občini predstavljata fakturirana vrednost najemnine (stolpec 13) in morebiten vnaprej vračunan strošek (presežek prihodkov nad stroški) (stolpec 9).

Vnaprej vračunan strošek bo podpisu letnih pogodb za leto 2016 kot poračun najemnine nakazan na posamezne občine.

Predvidena najemnina za leto 2016 pomeni v poglavju »omrežnina« predstavljjen predračun amortizacije posamezne občine za leto 2016.

POSLOVNA USPEŠNOST VODOOSKRBE PO OBČINAH I-XII 2015

Vodarina

skupno na ravni občine

| NOSILEC | PRIHODKI (VODARINA, VODNO POVRAČILO, ŠTEVNINA) | STROŠKI VODARINA | REZULTAT VODARINE | PROD. VODA V M3 | POVPR. LC/M3 | POPRAVEK VREDNOSTI TERJATEV/ODPIS | REZULTAT VODOOSKRBE NA RAVNI OBČINE | PRIHODKI OD SUBVENCIJ | VNAPREJ VRAČUNAN STROŠEK (PRESEŽEK PRIHODKOV NAD STROŠKI) |
|-----------------|--|------------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|---|
| | 1. | 2. | 3. (1-2) | 4. | 5. (3/4) | 6 | 7. (3+12-6) | 8. (7<0) ali občinski sklep | 9. (6>0) |
| MIKLAVŽ | 183.132 | 186.570 | -3.438 | 286.345 | 0,6516 | 933,64 | 59.694 | | 59.694 |
| HOČE | 241.988 | 234.383 | 7.605 | 329.942 | 0,7104 | - 2.685,57 | 92.471 | | 92.471 |
| SELNICA | 97.085 | 110.134 | -13.048 | 140.047 | 0,7864 | 1.836,29 | -30.919 | 30.919 | 0 |
| MARIBOR | 4.259.596 | 4.286.071 | -26.475 | 6.386.903 | 0,6711 | 113.283,25 | 108.464 | | 108.464 |
| PESNICA | 280.745 | 293.964 | -13.219 | 372.649 | 0,7888 | 439,51 | -47.258 | 78.464 | 31.206 |
| RUŠE | 231.186 | 253.356 | -22.170 | 341.272 | 0,7424 | 6.500,28 | -49.412 | 49.412 | 0 |
| DUPLEK | 237.620 | 289.860 | -52.240 | 269.788 | 1,0744 | 820,99 | -48.521 | 48.521 | 0 |
| KUNGOTA | 187.423 | 186.835 | 589 | 203.679 | 0,9173 | - 158,03 | -13.579 | 38.058 | 24.479 |
| ŠENTILJ | 276.261 | 316.847 | -40.586 | 350.153 | 0,9049 | 5.989,40 | -34.440 | 62.197 | 27.757 |
| GOR. RAD. | 39.514 | 43.799 | -4.285 | 52.795 | 0,8296 | 158,71 | 6.045 | | 6.045 |
| **BLOK 6 | 583.685 | 620.200 | -36.515 | 747.725 | 0,8294 | 15.463 | -68.660 | 69.075 | 416 |
| SKUPAJ | 6.618.237 | 6.822.019 | -203.782 | 8.733.574 | 0,7811 | 142.582 | -26.116 | 376.647 | 350.530 |

Omrežnina

| NOSILEC | PRIHODKI OMREŽNINA (VZDRŽEVALNINA) | *STROŠKI OMREŽNINE (BREZ NAJEMNINE) | ***IZRAVNAVA ZA PRISOJEN DEL STROŠKOV ZA ČRP. IN TRANZ | V LETU 2015 ZARAČUNANA NAJEMNINA | REZULTAT IZ OMREŽNINE |
|-----------------|------------------------------------|-------------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------|
| | 10. | 11. | 12. | 13. | 14. (10-11+12-13) |
| MIKLAVŽ | 144.208 | 38.090 | 20.739,39 | 62.792,40 | 64.065 |
| HOČE | 163.203 | 23.814 | - 3.923,56 | 53.285,32 | 82.181 |
| SELNICA | 124.624 | 76.777 | 1.124,73 | 65.006,64 | -16.035 |
| MARIBOR | 1.862.372 | 1.053.073 | 121.922,35 | 683.000,00 | 248.222 |
| PESNICA | 202.544 | 94.890 | - 21.165,34 | 120.087,96 | -33.599 |
| RUŠE | 160.551 | 71.005 | - 6.488,39 | 103.800,00 | -20.742 |
| DUPLEK | 160.564 | 89.458 | - 11.489,50 | 55.077,60 | 4.540 |
| KUNGOTA | 157.506 | 86.843 | - 11.776,32 | 73.213,08 | -14.326 |
| ŠENTILJ | 101.895 | 23.812 | - 12.435,79 | 53.512,16 | 12.135 |
| GOR. RAD. | 21.024 | 4.532 | - 6.003,97 | - | 10.488 |
| **BLOK 6 | 483.092 | 143.060 | -70.504 | 286.211 | -16.682 |
| SKUPAJ | 3.581.585 | 1.705.352 | 0 | 1.555.986 | 320.248 |

* STROŠKI ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE, OBNOVE IN ZAMENJAVE PRIKLJUČKOV, ODŠKODNINE KMETOM

** BLOK 6 PREDSTAVLJA 6 OBČIN UPRAVNE ENOTE LENART, KI IMAJO ENOTNO CENO (LENART, CERKVENJAK, SV. JURIJ, SV. TROJICA, SV. ANA IN BENEDIKT)

*** IZRAVNAVA ZA POKRIVANJE DELA STROŠKA AMORTIZACIJE SKUPNIH OBJEKTOV ČRPANJA IN TRANZITA

XI. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

Omrežje in njegova izkoriščenost se dimenzionira in hidravlično preverja, če so izpolnjevani pogoji oskrbe pri normalnem obratovanju (Q_{min} , O_{sr} , Q_{max}) in v izrednih razmerah ($Q_{max}+Q_{požar}$, $Q_{defekti}$) ter za potrebe vzdrževanja ($Q_{izpiranja}$...obratovalne varnosti...) na viru in pri porabnikih.

Omrežje in objekti so v stalni fazi zagotovitve trajnostnega razvoja ob kaskadni gradnji. SV Slovenija je v razvojni fazi izpolnjevanja zahtev po varnem obratovanju na vtoku v sistem, z vključitvijo vodnih virov. Danes ima sistem zaradi mejnega obratovanja na viru (zaključeno kaskadno obdobje) nižjo vrednost in ga ocenjujemo na max 80% vrednosti.

- Faktor znižanja vrednosti na celoto sistema v smislu zagotavljanja in vključevanja rezervnih vodnih virov, ocenjujemo na max 0,8.
- Slovenski pravilniki ne opredeljujejo (upoštevajo oziroma ločijo) vodnih izgub pri planiranju in strategiji. V RS je zato faktor vtoka na viru enak faktorju iztoka pri potrošniku $k\check{c}=k_p$. V vsakem razvojnem obdobju in preseku sistema je potrebno upoštevati izgube (pri nas so zelo težko dosegljive 20%), kar je nujno zajeti v planiranju in oceni. Zagotoviti je potrebno normalno obratovanje (časovno do mejnega stanja, ki zahteva kaskadno izgradnjo dodatnih kapacitet).
- V nemških pravilnikih se pri planiranju na virih upoštevajo tako izgube, kot tudi višji faktor.

Opomba: Stopnja izkoriščenosti v tem elaboratu ne vpliva na obračun amortizacije in kalkulacijo cene storitve.

XII. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Vsa obstoječa in v planu nabav za leto 2016 opredeljena osnovna sredstva v lasti Mariborskega vodovoda so prvenstveno namenjena izvajanju javne službe. Amortizirajo se v skladu s SRS po enakomerni časovni metodi. Za boljšo izkoriščenost se sredstva uporabljajo tudi za izvajanje stranske dejavnosti.

Izjemi sta sončna elektrarna in počitniške kapacitete, za katere so oblikovane samostojne poslovno izidne enote, katerih stroški se ne prenašajo na javno službo.

Seznam osnovnih sredstev je obsežen, zato ga ne prilagamo in je na zahtevo dosegljiv na sedežu podjetja.

XIII. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

Metodologija za razporejanje stroškov in prihodkov

Organizacija stroškovnih mest kot podlaga za ugotavljanje poslovnega izida vodooskrbe po občinah

Stroškovna mesta so določena za:

- glavno dejavnost,
- stransko in pomožno dejavnost,
- splošne službe.

Stroškovna mesta glavne dejavnosti

Stroškovna mesta glavne dejavnosti se nanašajo na opravljanje gospodarsko javne službe in vsebinsko zajemaj:

SM distribucije vode

SM črpanja vode

SM tranzita vode

Na stroškovnih mestih glavne dejavnosti se neposredno in posredno izvaja tisto opravljanje storitev, zaradi katere je bila organizacija ustanovljena.

Nomenklatura stroškovnih mest glavne dejavnosti je naslednja:

01 – DISTRIBUCIJA VODE MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU

02 – DISTRIBUCIJA VODE HOČE – SLIVNICA

03 – DISTRIBUCIJA VODE SELNICA OB DRAVI

04 – DISTRIBUCIJA VODE BENEDIKT

05 – DISTRIBUCIJA VODE SV. ANA

06 – DISTRIBUCIJA VODE CERKVENJAK

07 – DISTRIBUCIJA VODE APAČE

08 – DISTRIBUCIJA VODE SV. JURIJ V SLOVENSKIH GORICAH

09 – DISTRIBUCIJA VODE SV. TROJICA V SLOVENSKIH GORICAH

10 – DISTRIBUCIJA VODE MESTNA OBČINA MARIBOR

11 – DISTRIBUCIJA VODE PESNICA

12 – DISTRIBUCIJA VODE RUŠE

13 – DISTRIBUCIJA VODE LENART

14 – DISTRIBUCIJA VODE DUPEK

17 – DISTRIBUCIJA VODE KUNGOTA

18 – DISTRIBUCIJA VODE ŠENTILJ

19 – DISTRIBUCIJA VODE G. RADGONA

40 – ČRPANJE VODE MARIBOR

42 – ČRPANJE VODE RUŠE

43 – ČRPANJE VODE SELNICA

46 – ČRPANJE VODE MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU

47 – ČRPANJE VODE HOČE – SLIVNICA

48 – ČRPANJE VODE ŠENTILJ

50 – TRANZIT VODE MARIBOR

51 – TRANZIT VODE PESNICA

52 – TRANZIT VODE RUŠE

53 – TRANZIT VODE LENART

54 – TRANZIT VODE DUPEK

55- TRANZIT VODE KOŠAKI

57 – TRANZIT VODE KUNGOTA

58 – TRANZIT VODE ŠENTILJ

59 – TRANZIT VODE MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU

Stroškovna mesta glavne dejavnosti distribucije vodooskrbe so izvedena tako, da ima vsaka občina svoje stroškovno mesto in imajo poleg glavnega stroškovnega mesta tudi vlogo nosilca stroškov in omogočajo izdelavo kalkulacije cene vode in obračuna uspešnosti oz. poslovnega izida za posamezno občino.

Prenos stroškov znotraj glavne dejavnosti

Stroškovna mesta glavne dejavnosti črpanja in tranzita imajo naravo začasnih stroškovnih mest. Glede na to, da so lastnice infrastrukture črpanja in tranzita samo nekatere občine, uporabljajo jo pa vse, služijo ta stroškovna mesta pravilnejši obremenitvi vseh občin s temi stroški. Občine, ki niso lastnice

infrastrukture črpanja in tranzita oz. so lastnice v manjšem obsegu, kot jo dejansko uporabljajo, morajo prispevati glede na porabo sorazmeren del stroškov občinam lastnicam črpališč za pokritje amortizacije in ostalih stroškov (stroški dela, električna energija, vzdrževanje), ki nastanejo na teh stroškovnih mestih. Ključ za delitev je dejanska poraba vode v posamezni občini pri črpanju in dejanska poraba vode v posamezni občini, upoštevaje infrastrukturo tranzitnih objektov do posamezne občine pri tranzitu.

Omrežnina

Za potrebe izračuna omrežnine je ključ za delitev stroškov na skupnih objektih poraba vode v zadnjem zaključenem poslovnem letu v posamezni občini pri črpanju in poraba vode v zadnjem zaključenem poslovnem letu upoštevaje infrastrukturo tranzitnih objektov do posamezne občine pri tranzitu.

Mariborski vodovod občinam neposredno nakazuje samo najemnino, ki se nanaša na objekte razvrščene v skupino distribucija vode. Za stroške na skupnih objektih (črpanje in tranzit) nakazuje najemnino po občinah, ki te stroške dejansko izkazujejo (lastnice objektov).

Stroškovna mesta stranske in pomožne dejavnosti

Nomenklatura stroškovnih mest stranske in pomožne dejavnosti:

DE VZDRŽEVANJE:

20 – VODSTVO DE VZDRŽEVANJE

21 – ŠTEVČNA DELAVNICA

22 – REMONTNA DELAVNICA

23 – AVTOPARK

26 – VZDRŽEVANJE ZGRADB IN OKOLJA

DE OMREŽJE:

30 – OMREŽJE

60 – POČITNIŠKI DOM

61 – POČITNIŠKE PRIKOLICE - BANOVC

Na stroškovnih mestih stranske dejavnosti podjetje prav tako opravlja storitve, vendar to ni njihov glavni namen. Del stranske dejavnosti služi glavni dejavnosti, zaradi nje je tudi nastala. Z le-to se podjetje ukvarja predvsem zato, da bi poslovalo bolj smotno. Poslovni učinki stranske dejavnosti imajo naravo končnih stroškovnih nosilcev, kadar nastopajo samostojno, če služi glavni dejavnosti, pa imajo naravo začasnih stroškovnih nosilcev. Stroške posameznih stroškovnih nosilcev spremljamo s pomočjo delovnih nalogov, s katerimi spremljamo stroške materiala, dela in zunanjih storitev.

Funkcijo stranske dejavnosti imajo naslednja stroškovna mesta:

- Števčna delavnica,
- Remontna delavnica,
- Omrežje.

Stranska dejavnost, ki nastopa samostojno in ne služi glavni dejavnosti, je Počitniški dom.

Pomožna dejavnost pomaga osnovni dejavnosti, ki brez nje ne bi bila izvedljiva.

Poslovni učinki stroškovnih mest pomožne dejavnosti (avtopark, vzdrževanje zgradb in okolja) so prvine poslovnega procesa v osnovni in stranski dejavnosti. Praviloma nimajo narave končnega nosilca stroškov, temveč začasnega stroškovnega nosilca. Le v izjemnih primerih organizacija poslovne učinke teh stroškovnih mest prodaja (avtopark), takrat imajo naravo končnih stroškovnih nosilcev. Tudi stroške teh poslovnih učinkov spremljamo s pomočjo delovnih nalogov.

Splošna stroškovna mesta

Splošna stroškovna mesta sestavljajo:

5. Stroškovna mesta nakupne dejavnosti:

- nabava in javna naročila,
- skladiščenje.

6. Stroškovna mesta prodajne dejavnosti:

- obračun vode.

7. Splošna stroškovna mesta:

- uprava,
 - razvojni sektor,
 - gospodarsko-računski sektor,
 - poslovna informatika,
 - vodstvo tehnično-operativne službe,
 - priprava dela.
8. Splošna stroškovna mesta, ki služijo stranski dejavnosti:
- projektiranje, vodenje, spremljava, priprava in nadzor infrastrukturnih investicij,
 - projektiranje, vodenje, spremljava, priprava in nadzor novih priključkov in pregled in zamenjava priključkov
 - zastopstvo.

Razvrstitev splošnih stroškovnih mest:

27 – SONČNA ELEKTRARNA

70 – VODSTVO TOS

71 – NABAVA, ZASTOPSTVO IN JAVNA NAROČILA

72 – SKLADIŠČE

74 – PRIPRAVA DELA, KOMERCIALA IN OBRAČUN IZVEDENIH DEL

75 – PROJEKTIRANJE, VODENJE, SPREMLJAVA, PRIPRAVA IN
NADZOR INFRASTRUKTURNIH INVESTICIJ

76 – NOVI PRIKLJUČKI, PREGLED IN ZAMENJAVA PRIKLJUČKOV

80 – VODSTVO IN SPLOŠNI KADROVSKI SEKTOR

81 – RAZVOJNI SEKTOR

83 – GRS (RAZEN OBRAČUNA VODE IN SALDAKONTOV)

84 – OBRAČUN VODE (VKLJUČUJOČ SALDAKONTE)

87 – ODDELEK POSLOVNE INFORMATIKE

91 – KOMUNALNE IGRE

100 – MID

101 - DRŽAVNI PROJEKTI

Zajemanje stroškov po stroškovnih mestih:

Vsi stroški se obvezno knjižijo po stroškovnih mestih.

Uresničeni stroški se razporejajo po stroškovnih mestih na podlagi knjigovodskih listin o njihovem nastanku. Nekatero stroške je mogoče razporejati na stroškovna mesta neposredno na podlagi knjigovodskih listin, druge pa le na podlagi razdelilnikov stroškov. V tem primeru se uporablja ali stvarna merila ali merila, ki imajo vzročno povezavo s stroški. Temeljno načelo je, da se predvsem pri večjih stroških uporablja stvarna merila.

Obračun stroškov po stroškovnih mestih poteka preko obračunskega lista OBOL-a .

Razporejanje stroškov poteka preko **izvirnih** in **izvedenih stroškov**.

Izvirni stroški:

- neposredni stroški materiala,
- neposredni stroški storitev,
- neposredni stroški električne energije,
- stroški režijskega materiala,
- stroški režijskih storitev,
- stroški storitev investicijskega vzdrževanja,
- stroški za preglede vode,
- stroški dela,
- amortizacija osnovnih sredstev Mariborskega vodovoda,
- najemnina za infrastrukturo občin,
- drugi stroški poslovanja.

Razporejajo se na stroškovna mesta na osnovi neposrednega nastanka oz. povzročitve stroška na stroškovnem mestu (računi, izdajnice materiala), merilcev (električna energija za črpališča in prečrpalnice), lokacije osnovnih sredstev in razdelilnikov. Na osnovi razdelilnikov stroškov se na SM razporejajo stroški, nastali na sedežu podjetja, tako:

| Vrsta stroška | Osnova za ključ |
|----------------------------|--|
| režijska elketrika | lux, moč motorjev |
| ogrevanje | število in velikost radiatorjev |
| PTT - telefoni | število telefonov na SM |
| čiščenje in odvoz odpadkov | površina SM (m ²) |
| varnostna služba | število zaposlenih |
| voda | dogovorjen % za števrčno delavnico, razlika število zaposlenih na SM |

Izvedeni stroški so sestavljeni stroški, izhajajo iz primarnih stroškov in se prenašajo na glavna stroškovna mesta oz. porabnike storitev na osnovi:

1. delovnih nalogov
2. ključev

1. Na osnovi **obračunanih delovnih nalogov** za opravljene storitve za posamezno stroškovno mesto se prenašajo naslednji sekundarni stroški:

- stroški investicijskega vzdrževanja v lastni režiji
- medsebojne storitve proizvodnje
- redno vzdrževanje infrastrukturnih objektov
- popravila prelomov na cevovodih,
- vzdrževanje priključkov
- redno vzdrževanje črpalnih objektov,
- redno vzdrževanje infrastrukturnih objektov,
- sistematičen pregled priključkov.

V okviru glavne dejavnosti nastajajo neposredno.

2. Na osnovi **meril (ključev)** se na druga stroškovna mesta sekundarni stroški prenašajo po metodologiji:

- **STROŠKI DEŽURNE SLUŽBE** se prenašajo na občine na osnovi dolžine omrežja v posamezni občini, korigirane za faktor dotrajanosti (ti stroški 100% bremenijo glavno dejavnost).

Stroškovna mesta stranske in pomožne dejavnost

- **STROŠKI AVTO PARKA** se prenašajo na SM na osnovi vrednosti avtoparka, ki ga posamezno SM uporablja.
- **STROŠKI VODSTVA VZDRŽEVANJA** se prenaša samo v okviru DE vzdrževanje. Osnova je angažiranje vodstva pri posamezni dejavnosti.
- **DELITEV SKUPNIH OBRATNIH IN POSLOVNIH PROSTOROV** – vsi stroški zgradb in okolja na lokaciji sedeža firme se prenašajo na SM glede na uporabnike po kvadraturi prostorov, ki jih posamezno SM uporablja.

Stroški splošnih stroškovnih mest

- **STROŠKI SKLADIŠČENJA, NABAVE IN JAVNIH NAROČIL** se prenašajo na posamezna SM na osnovi planiranega obsega porabe materiala (velja za GJS in tržno dejavnost).
- **STROŠKI UPRAVE** (UPRAVA, RAZVOJNI SEKTOR, GRS, POSLOVNA INFORMATIKA, VODSTVO TOS) se prenašajo na vodooskrbo 95-odstotno in na dopolnilno dejavnost 5-odstotno. Znotraj vodooskrbe se prenašajo na posamezne občine po planirani količini dobavljene vode (če bi

podjetje opravljalo samo tržno dejavnost večina teh stroškov ne bi nastajala zato takšen odstotek prenosa na vodooskrbo).

- **STROŠKI PRODAJE (OBRAČUN VODE)** – od skupnih stroškov prodaje se najprej odšteje sorazmeren del stroškov inkasa, ki jih pokrivata Nigrad in občine (občinska taksa), ostanek se pa prenese na občine na osnovi porabljene vode (*100% glavna dejavnost*).
- **STROŠKI PRIPRAVE DELA** se prenašajo na SM glavne dejavnosti po kombiniranem ključu: osnovno razmerje delitve na osnovi planiranega razmerja med osnovno in dopolnilno dejavnostjo, delež iz osnovne dejavnosti se deli na občine na osnovi števila intervencij v posamezni občini.

Stroški, ki niso zajeti v okviru glavne dejavnosti bremenijo tržno dejavnost.

Prihodki glavne dejavnost – pred uveljavitvijo cen v skladu z Uredbo:

Prihodki po občinah se delijo na **VODARINO, OMREŽNINO IN MESEČNO PRIKLJUČNINO**. **Vodarina**, je namenjena pokrivanju obratovalnih stroškov vodooskrbe v posamezni občini. **Omrežnina**, je namenjena pokrivanju stroškov najemnine, zavarovanja javne infrastrukture in odškodnin kmetom za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti na vodovarstvenih območjih. **Mesečna priključnina** je namenjena zamenjavi vodomerov. V primeru, da so cene zamrznjene oz. da prihodki iz vodarine in omrežnine ne zadoščajo za pokrivanje stroškov, ki bi jih bilo potrebno pokriti iz teh virov, se morebitni presežek prihodkov nad stroški iz mesečne priključnine nameni za pokrivanje teh stroškov v tekočem letu. V primeru, da cene vodarine in omrežnine zadoščajo za pokrivanje temu namenjenih stroškov, se morebitni presežek iz mesečne priključnine ob koncu leta vključi med rezervacije za občino, v kateri je bil ustvarjen.

PRIHODKI OD OMREŽNINE:

- Neposredno se kot najemnina za infrastrukturo po občinah nakazuje samo delež, ki v izračunu odpade na objekte distribucije vode
- Prihodki, ki so bili v kalkulaciji omrežnine po občinah predvideni za pokrivanje stroškov skupnih objektov (prisojeni stroški črpanja in tranzita), se kot najemnina nakazujejo po občinah, ki te stroške kot lastnice objektov dejansko izkazujejo
- Delež prihodkov, ki je bil v kalkulaciji omrežnine določen za pokrivanje stroškov zavarovanja, stroškov odškodnin in finančnih odhodkov (obresti) se koristi za pokrivanje dejansko nastalih stroškov iz tega naslova.

Prihodki glavne dejavnost – po uveljavitvi cen v skladu z Uredbo:

Prihodki po občinah se delijo na **VODARINO IN OMREŽNINO**. **Vodarina**, je namenjena pokrivanju obratovalnih stroškov vodooskrbe v posamezni občini. Med te stroške v skladu z Uredbo sodijo tudi stroški vodnih povračil. **Omrežnina**, je namenjena pokrivanju stroškov najemnine, zavarovanja javne infrastrukture, odškodnin kmetom za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti na vodovarstvenih območjih in stroškom obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe (zajemajo tudi redno menjavo obračunskega vodomera).

PRIHODKI OD OMREŽNINE:

- Neposredno se kot najemnina za infrastrukturo po občinah nakazuje samo delež, ki v izračunu odpade na objekte distribucije vode
- Prihodki, ki so bili v kalkulaciji omrežnine po občinah predvideni za pokrivanje stroškov skupnih objektov (prisojeni stroški črpanja in tranzita), se kot najemnina nakazujejo po občinah, ki te stroške kot lastnice objektov dejansko izkazujejo
- Delež prihodkov, ki je bil v kalkulaciji omrežnine določen za pokrivanje stroškov zavarovanja, stroškov odškodnin in finančnih odhodkov (obresti) se koristi za pokrivanje dejansko nastalih stroškov iz tega naslova
- Po pokritju navedenih stroškov se morebitni preostanek, ki je namenjen stroškom obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod, doda k sredstvom razpoložljive najemnine posamezne občine.

ODPIS TERJATEV

Pomenijo odpisane terjatve po kriterijih pravilnika o računovodstvu in se nanašajo na terjatve vodarine po posameznih občinah. Izterjane odpisane terjatve, ki se nanašajo na vodarino so prihodek posamezne občine.

XIV. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 35

POSLOVNI IZID ZA TRŽNO DEJAVNOST

| Oznaka | Elementi poslovnega izida | let | | let | | indeks |
|------------|--|------------------|---------------|------------------|---------------|--------------|
| | | 2015 | % | 2014 | % | 15/14 |
| 1. | ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE | 4.735.115 | 98,24 | 9.148.282 | 189,81 | 51,76 |
| 2. | PRIHODKI OD PRODAJE TRG. BL. IN MATERIALA | 13.164 | 0,27 | 8.464 | 0,18 | 155,53 |
| 3. | SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG | -6.700 | -0,14 | 7.267 | 0,15 | -92,20 |
| 4. | DRUGI POSL. PRIHODKI | 62.250 | 1,29 | 32.102 | 0,67 | 193,91 |
| 4. | USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN STORITVE | 15.878 | 0,33 | 0 | 0,00 | |
| A. | KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA | 4.819.707 | 100,00 | 9.196.115 | 190,80 | 52,41 |
| B. | STROŠKI | 4.747.739 | 98,51 | 8.635.284 | 179,17 | 54,98 |
| 1. | STROŠKI STORITEV DE VZDR. + OMR. | 3.972.069 | 82,41 | 7.527.065 | 156,17 | 52,77 |
| 2. | SPLOŠNI STR. STOR. - UPR. IN PROD. | 501.392 | 10,40 | 866.622 | 17,98 | 57,86 |
| 3. | STROŠKI STOR. SM. TRŽNE DEJAV. | 191.725 | 3,98 | 198.130 | 4,11 | 96,77 |
| 4. | NABAVNA VRED. PROD. BLAGA | 17.826 | 0,37 | 6.023 | 0,12 | 295,97 |
| 5. | PREVREDNOT. POSL. ODH. | 32.027 | 0,66 | 19.039 | 0,40 | 168,22 |
| 6. | KOMUNALNE IGRE | 32.701 | | 18.405 | | 177,67 |
| 6. | DOBIČEK IZ POSLOVANJA | 71.968 | 1,49 | 560.831 | 11,64 | 12,83 |
| 7. | FINANČNI PRIHODKI | 10.784 | 0,22 | 16.788 | 0,35 | 64,24 |
| 8. | FINANČNI ODHODKI | 62.279 | 1,29 | 519.457 | 10,78 | 11,99 |
| 9. | ČISTI PI IZ REDNEGA DELOVANJA | 20.473 | 0,42 | 58.162 | 1,21 | 35,20 |
| 10. | DRUGI PRIHODKI | 29.600 | 0,61 | 72.513 | 1,50 | 40,82 |
| 11. | DRUGI ODHODKI | 4.231 | 0,09 | 5.814 | 0,12 | 72,77 |
| 12. | ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | 45.842 | 0,95 | 124.861 | 2,59 | 36,71 |
| 13. | DAVEK IZ DOBIČKA | 1.241 | 0,03 | 26.325 | 0,55 | |
| 14. | ODLOŽENI DAVKI | 29.178 | 0,61 | -24.022 | -0,50 | -121,46 |
| 14. | ČISTI POSLOVNI IZID IZ OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | 15.424 | 0,32 | 122.558 | 2,54 | 12,58 |

POSLOVNI IZID GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

| v EUR | | | | | |
|--|-------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|
| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | 2015 | delež | 2014 | delež | indeks 2015/2014 |
| Čisti prihodki od prodaje | 10.199.822 | 100,00 | 9.813.057 | 100,00 | 103,94 |
| Čisti prihodki od prodaje vode | 6.618.237 | 64,89 | 6.593.931 | 67,20 | 100,37 |
| Čisti prihodki od omrežnine | 3.328.632 | 32,63 | 2.731.436 | 27,83 | 121,86 |
| Čisti prihodki od vzdrževanja priključkov | 252.953 | 2,48 | 487.690 | 4,97 | 51,87 |
| Prisojeni prih. amort. za črpanje in tranzit | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA | 10.199.822 | 100,00 | 9.813.059 | 100,00 | 103,94 |
| | | | 0 | | |
| Stroški materiala in storitev | 6.972.363 | 68,36 | 6.235.035 | 63,54 | 111,83 |
| Stroški materiala | 217.253 | 2,13 | 201.351 | 2,05 | 107,90 |
| Stroški storitev | 267.238 | 2,62 | 224.482 | 2,29 | 119,05 |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 3.344.681 | 32,79 | 2.970.597 | 30,27 | 112,59 |
| Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest | 3.143.192 | 30,82 | 2.838.605 | 28,93 | 110,73 |
| | | | 0 | | |
| Stroški dela | 669.698 | 6,57 | 660.585 | 6,73 | 101,38 |
| Stroški plač | 497.436 | 4,88 | 494.369 | 5,04 | 100,62 |
| Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja | 60.339 | 0,59 | 59.673 | 0,61 | 101,12 |
| Delodajalčevi prispevki | 36.162 | 0,35 | 36.545 | 0,37 | 98,95 |
| Drugi stroški dela | 75.761 | 0,74 | 69.997 | 0,71 | 108,23 |
| | | | 0 | | |
| Popravek terjatev | 142.582 | 1,40 | 156.895 | 1,60 | 90,88 |
| Drugi poslovni odhodki | 1.090 | 0,01 | 2.239 | 0,02 | 48,69 |
| Strošek odškodnine kmetom | 40.919 | 0,40 | 56.537 | 0,58 | 72,38 |
| Stroški zavarovanja OS | 30.798 | 0,30 | 32.602 | 0,33 | 94,47 |
| Strošek vodnega povračila | 812.503 | 7,97 | 897.920 | 9,15 | 90,49 |
| Izravnava za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -3,03 |
| | | | 0 | | |
| Fakturirana najemnina za uporabo infrastrukture | 1.555.986 | 15,26 | 1.446.628 | 14,74 | 107,56 |
| Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino | 350.530 | 3,44 | 513.551 | 5,23 | 68,26 |
| | | | 0 | | |
| DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA | -376.647 | -3,69 | -188.932 | -1,93 | 199,36 |
| | | | 0 | | |
| Prihodki od obresti | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| Prihodki od subvencij k obratovalni izgubi vodooskrbe | 376.647 | 3,69 | 74.740 | 0,76 | 503,94 |
| Prihodki od subvencij k najemnini | 0 | 0,00 | 114.194 | 1,16 | 0,00 |
| | | | 0 | | |
| SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA | 0 | 0,00 | 1 | 0,00 | 0,00 |

| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | 2.015 | delež | 2.014 | delež | indeks 2015/2014 |
|---|------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|
| STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 6.972.363 | 100,00 | 6.235.035 | 100,00 | 111,83 |
| | 0 | 0,00 | 0 | | |
| Stroški materiala: | 217.253 | 3,12 | 201.351 | 3,23 | 107,90 |
| stroški električne energije (distribucija) | 213.530 | 3,06 | 196.159 | 3,15 | 108,86 |
| stroški materiala režije | 3.722 | 0,05 | 5.192 | 0,08 | 71,69 |
| | 0 | 0,00 | 0 | | |
| Stroški storitev: | 267.238 | 3,83 | 224.482 | 3,60 | 119,05 |
| zdravstveni pregledi vode | 208.073 | 2,98 | 197.302 | 3,16 | 105,46 |
| drugi stroški storitev | 59.165 | 0,85 | 27.180 | 0,44 | 217,68 |
| | 0 | 0,00 | 0 | | |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 3.344.681 | 47,97 | 2.970.597 | 47,64 | 112,59 |
| tekoče vzdrževanje - prelomi | 843.029 | 12,09 | 710.694 | 11,40 | 118,62 |
| dežurna služba | 162.498 | 2,33 | 134.961 | 2,16 | 120,40 |
| črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča | 670.551 | 9,62 | 796.939 | 12,78 | 84,14 |
| tranzit brez amortizacije pri občinah | 34.967 | 0,50 | 35.140 | 0,56 | 99,51 |
| stroški vzdrževanja priključkov in obnova vodov.priključka | 1.618.332 | 23,21 | 1.278.008 | 20,50 | 126,63 |
| prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje) | 15.304 | 0,22 | 14.856 | 0,24 | 103,01 |
| | | | 0 | | |
| Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest | 3.143.192 | 45,08 | 2.838.605 | 45,53 | 110,73 |
| stroški uprave (RS, AOP, računovodstvo, vodstvo) | 2.088.496 | 29,95 | 1.790.937 | 28,72 | 116,61 |
| stroški prodaje | 948.155 | 13,60 | 943.629 | 15,13 | 100,48 |
| stroški priprave dela in skladišča | 106.540 | 1,53 | 104.038 | 1,67 | 102,40 |

POSLOVNI IZID GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZA OBČINO HOČE SLIVNICA

v EUR

| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | leto | | leto | | indeks |
|---|----------------|---------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 2015 | delež | 2014 | delež | 2015/2014 |
| Čisti prihodki od prodaje | 405.191 | 100,00 | 366.751 | 90,51 | 110,48 |
| Čisti prihodki od vodarine | 241.988 | 59,72 | 218.365 | 53,89 | 110,82 |
| Čisti prihodki od omrežnine | 162.238 | 40,04 | 119.396 | 29,47 | 135,88 |
| Čisti prihodki od vzdrževalnine | 965 | 0,24 | 28.991 | 7,15 | 3,33 |
| Prisojeni prih. amort. za črpanje in tranzit | - | - | - | - | - |
| KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA | 405.191 | 100,00 | 366.751 | 90,51 | 110,48 |
| Stroški materiala in storitev | 203.932 | 50,33 | 299.470 | 73,91 | 68,10 |
| Stroški materiala | 3.632 | 0,90 | 4.015 | 0,99 | 90,46 |
| Stroški storitev | 8.418 | 2,08 | 7.370 | 1,82 | 114,22 |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 82.563 | 20,38 | 192.560 | 47,52 | 42,88 |
| Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest | 109.320 | 26,98 | 95.525 | 23,58 | 114,44 |
| Stroški dela | 23.305 | 5,75 | 21.393 | 5,28 | 108,94 |
| Stroški plač | 17.310 | 4,27 | 16.010 | 3,95 | 108,12 |
| Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja | 2.100 | 0,52 | 1.933 | 0,48 | 108,65 |
| Delodajalčevi prispevki | 1.258 | 0,31 | 1.184 | 0,29 | 106,33 |
| Drugi stroški dela | 2.636 | 0,65 | 2.267 | 0,56 | 116,30 |
| Popravek terjatev | - 2.686 | - 0,66 | 5.192 | 1,28 | - 51,73 |
| Drugi poslovni odhodki | - | - | 5 | 0,00 | - |
| Strošek odškodnine kmetom | 1.424 | 0,35 | 1.841 | 0,45 | 77,36 |
| Stroški zavarovanja OS | 1.262 | 0,31 | 1.258 | 0,31 | 100,32 |
| Strošek vodnega povračila | 28.274 | 6,98 | 29.079 | 7,18 | 97,23 |
| Izravnavna za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit | - 3.924 | - 0,97 | - 2.294 | - 0,57 | 171,04 |
| Fakturirana najemnina | 53.285 | 13,15 | 53.285 | 13,15 | 100,00 |
| Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino | 92.471 | 22,82 | - | - | - |
| DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA | - 0 | - 0,00 | - 47.065 | - 11,62 | 0,00 |
| Prihodki od obresti | - | - | - | - | - |
| Prihodki od subvencij k obratovalni izgubi vodooskrbe | - | - | 9.454 | 2,33 | - |
| Prihodki od subvencij k najemnini | - | - | 37.611 | 9,28 | - |
| SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA | - 0 | - 0,00 | - | - | - |
| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | leto | delež | leto | delež | indeks |
| STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 2015 | 100,00 | 2014 | 146,85 | 68,10 |
| Stroški materiala: | 3.632 | 1,78 | 4.015 | 1,97 | 90,46 |
| stroški električne energije (distribucija) | 3.302 | 1,62 | 3.984 | 1,95 | 82,88 |
| stroški materiala režije | 330 | 0,16 | 31 | 0,02 | 1.064,19 |
| Stroški storitev: | 8.418 | 4,13 | 7.370 | 3,61 | 114,22 |
| zdravstveni pregledi vode | 6.557 | 3,22 | 6.356 | 3,12 | 103,16 |
| drugi stroški storitev | 1.861 | 0,91 | 1.014 | 0,50 | 183,49 |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 82.563 | 40,49 | 192.560 | 94,42 | 42,88 |
| tekoče vzdrževanje - prelomi | 31.406 | 15,40 | 33.722 | 16,54 | 93,13 |
| dežurna služba | 6.695 | 3,28 | 5.709 | 2,80 | 117,27 |
| črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča | 23.335 | 11,44 | 25.809 | 12,66 | 90,41 |
| tranzit brez amortizacije pri občinah | - | - | - | - | - |
| stroški vzdrževanja priključkov in obnova vodov.priključka | 20.934 | 10,27 | 127.147 | 62,35 | 16,46 |
| prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje) | 194 | 0,09 | 173 | 0,09 | 111,67 |
| Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest | 109.320 | 53,61 | 95.525 | 46,84 | 114,44 |
| stroški uprave (RS, AOP, računovodstvo, vodstvo) | 72.556 | 35,58 | 60.967 | 29,90 | 119,01 |
| stroški prodaje | 32.995 | 16,18 | 30.559 | 14,98 | 107,97 |
| stroški priprave dela in skladišča | 3.769 | 1,85 | 3.999 | 1,96 | 94,24 |

XV. OBSTOJEČI CENIKI IN PLAN OBNOV OMREŽJA V OBČINI

