



MARIBORSKI VODOVOD, javno podjetje, d. o. o.

ELABORAT
O OBLIKOVANJU CEN STORITEV
OSKRBE S PITNO VODO
V OBČINI
HOČE - SLIVNICA
ZA LETO 2023

Odgovorna oseba:

Direktor

Miran Jug, univ.dipl.inž.stroj.

Maribor, marec 2023

KAZALO

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | UVOD | 3 |
| 2. | IZVAJALEC JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO | 4 |
| 3. | IZHODIŠČA ZA IZDELAVO ELABORATA | 7 |
| 4. | SESTAVA CENE PO MEDO | 9 |
| 5. | ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO | 10 |
| 5.1 | Vodarina..... | 11 |
| 5.1.1 | Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje..... | 11 |
| 5.1.2 | Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje | 12 |
| 5.1.3 | Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje | 13 |
| 5.2 | Omrežnina | 14 |
| 5.2.1 | Predračunske in ocenjene obračunske cene omrežnine | 14 |
| 5.2.2 | Pojasnila odmikov..... | 15 |
| 5.3 | Primerjava obračunskih, potrjenih in zaračunanih cen s cenami | 16 |
| 5.4 | Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge..... | 17 |
| 5.5 | Prikaz razdelitve splošnih stroškov | 18 |
| 5.6 | Prihodki od opravljanja posebnih storitev | 23 |
| 5.7 | Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva | 23 |
| 5.8 | Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe | 23 |
| 5.9 | Najemnina za javno infrastrukturo | 23 |
| 5.10 | Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture..... | 25 |
| 5.11 | Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe | 25 |
| 5.12 | Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnosti ter po občinah..... | 27 |
| 5.13 | Druga razkritja na podlagi SRS 35 (32)..... | 35 |

1. UVOD

Pravna podlaga

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 in 109/2012, v nadaljevanju Uredba MEDO).

Namen elaborata

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja cene izvajanja storitev javne službe. Izvajalec **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 določa potrjeno ceno storitve javne službe in morebitno subvencijo.** Občina s cenikom določa zaračunano ceno, ki jo mora izvajalec objaviti na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način.

V času priprave elaborata so podatki za leto 2022 še nerevidirani.

Predlog cen

Sredi leta 2022 (s 1.6.2022) je prišlo do izrazitega povišanja cen električne energije. Nove cene električne energije so vplivale na rast stroška električne energije, ki so se za distribucijo, črpanje in tranzit na ravni celotnega sistema vodooskrbe povečale za 137%. Po preračunih lastne cene vodarine so se stroški električne energije na ravni sistema v strukturi lastne cene iz 10% (podatek za leto 2021) na skupnem letnem nivoju povečali na 30%. Spremembe se v kalkulaciji vodarine odražajo na stroških črpanja vode (v sistemu je v zadnjih 20 letih poraba na črpališčih predstavljala 76,78% delež vse porabljene električne energije v kWh), električne energije (strošek distribucije, se nanaša neposredno na občino, kjer je nastal) in strošku tranzita. Glede na omenjeno rast cen električne energije sredi leta, se pričakuje na letni ravni za leto 2023 dvig stroškov električne energije rast za 35%.

Poleg navedenega porasta stroška električne energije so na višjo lastno ceno vplivale tudi višje cene materiala in surovin ter usklajevanje plač zaposlenih.

V skladu z navedenim Mariborski vodovod d.o.o., kot izvajalec obvezne občinske javne službe oskrbe s pitno vodo glede na omenjeno rast stroškov, s tem Elaboratom predlaga spremembo cene vodarine v letu 2023. Sprememba je podrobneje prikazana in opisana v poglavju 5.1, kjer so predstavljene predračunske in obračunske kalkulacije vodarine z obrazložitvami. V kolikor se vodstvo občine ali občinski svet odloči, da spremembe cene ne bo predlagal oziroma je ne bo potrdil, je potrebno sprejeti subvencijo cene uporabnikom, ki ne opravljajo pridobitne dejavnosti in manjkajoča sredstva zagotoviti v okviru občinskega proračuna. Navedeno vpliva na zmožnost nemotene izvajanja javne službe s strani izvajalca.

2. IZVAJALEC JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

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

Predstavitev podjetja:

| | |
|--|--|
| Naziv: MARIBORSKI VODOVOD, javno podjetje, d. o. o. | |
| Kratko ime: MARIBORSKI VODOVOD d. o. o. | |
| Sedež: | Jadranska cesta 24, 2000 Maribor |
| Zastopnik: | direktor Miran Jug |
| Matična številka: | 5067880000 |
| Davčna številka SI: | 68041527 |
| Zavezanec za DDV: | DA |
| SKD -standardna klasifikacija dejavnosti: | E 36. 000 Zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode |
| Velikost podjetja: | veliko podjetje |
| Registrski organ: | Okrožno sodišče Maribor |
| Vpisna številka v sodni register: | 10010200 |
| Osnovni kapital: | 1.191.324 EUR |
| Številka TRR NOVA KBM d. d. : | SI56 0451 5000 0539 052 |
| Številka TRR DEŽELNA BANKA SLOVENIJE d. d. : | SI56 1910 0001 0314 743 |
| Telefon: | 00386-2-320-77-00 |
| Telefaks: | 00386-2-320-34-60 |
| Elektronska pošta: | info@mb-vodovod.si |
| Spletna stran: | http://www.mb-vodovod.si |
| Facebook: | www.facebook.com/mbvodovod |

Dejavnost podjetja

Osnovna dejavnost: zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode.

Dopolnilna dejavnost: izdelava, prodaja in servisiranje vodomeroev, vzdrževanje in obnavljanje vodovodnih priključkov, izvajanje gradbenih in montažnih del na vodovodnem omrežju, projektiranje in tehnično svetovanje za področje vodooskrbe, preizkus vodotesnosti cevovodov, izdaja soglasij k projektni in gradbeni dokumentaciji ter priključitvi porabnikov na vodovodno omrežje in drugo.

Organiziranost podjetja: V skladu z Zakonom o gospodarski javni službi je družba Mariborski vodovod organizirana v obliki javnega podjetja in skladno z Zakonom o gospodarskih družbah je organizirana v obliki družbe z omejeno odgovornostjo in ima naslednje organe upravljanja: [poslovodstvo](#), [nadzorni svet](#) in [skupščina](#). Organi delujejo na podlagi zakonodaje RS, družbe in poslovnika o delu, ki ga za svoje delo sprejmeta nadzorni svet in skupščina.

Lastništvo podjetja:

Mariborski vodovod je bil kot javno podjetje, ustanovljen s strani Mestnega ljudskega odbora z odločbo v letu 1954, v letu 1991 pa ga je Izvršni svet skupščine občine Maribor preoblikoval v Mariborski vodovod p.o. V letu 1996 je bil s **Sklepom o preoblikovanju javnega podjetja Mariborski vodovod, p.o.** preoblikovan v **delniško družbo** (Medobčinski uradni vestnik, št. 10/1996), ki ga je sprejel Mestni svet Mestne občine Maribor.

Podjetje se je na podlagi sklepov skupščine z dne 30.6.2021 preoblikovalo iz delniške družbe v družbo z omejeno odgovornostjo. Osnovni kapital družbe v višini 1.191.324,48 EUR je razdeljen na poslovne deleže med 19 družbenikov z enakimi poslovnimi deleži osnovnega kapitala kot so jih imeli pred statusnim preoblikovanjem družbe.

Poslovni deleži na dan 31.12.2022

| | DRUŽBENIK | POSLOVNI DELEŽ |
|--|-----------------------------------|-----------------------|
| | Javni holding Maribor d.o.o. | 75,07 |
| | Občina Hoče-Slivnica | 4,66 |
| | Občina Rače - Fram | 3,02 |
| | Občina Miklavž na Dravskem polju | 2,56 |
| | Občina Duplek | 2,28 |
| | Občina Ruše | 2,15 |
| | Občina Starše | 1,64 |
| | Občina Lenart | 1,59 |
| | Občina Selnica ob Dravi | 1,37 |
| | Občina Šentilj | 1,36 |
| | Občina Lovrenc na Pohorju | 0,93 |
| | Občina Pesnica | 0,92 |
| | Občina Kungota | 0,72 |
| | Občina Sv.Trojica v Slov. goricah | 0,49 |
| | Občina Sv. Jurij v Slov. Goricah | 0,48 |
| | Občina Benedikt | 0,47 |
| | Občina Sveta Ana | 0,28 |
| | Občina Cerkevjak | 0,009 |
| | Občina Gornja Radgona | 0,004 |
| | SKUPAJ | 100,00 |

Območje oskrbovanja

Danes Mariborski vodovod v celoti ali vsaj delno oskrbuje s pitno vodo porabnike iz Mestne občine Maribor, Občine Ruše, Selnica ob Dravi, Hoče-Slivnica, Miklavž na Dravskem polju, Duplek, Pesnica, Šentilj, Kungota, Lenart, Sveta Ana, Benedikt, Sveta Trojica v Slovenskih goricah in Sveti Jurij v Slovenskih goricah in Cerkevjak in Gornjo Radgono.

Število porabnikov

V okviru javne službe se na omenjenem ozemlju v sistemu podjetja, oskrbuje približno 166 tisoč porabnikov iz 223 naselij. Povprečna velikost gospodinjstva šteje 2,4 člana s povprečno mesečno porabo 8 m³ na gospodinjstvo.

Seznam občin s številom stalno prijavljenih prebivalcev in številom oseb, ki se s pitno vodo oskrbujejo iz javnega vodovoda na dan 31.12.2022

| Ime občine | ID občine | Št. stalno prijavljenih prebivalcev v občini | Št. stalno prijavljenih prebivalcev, priključenih na javni vodovod | % preb. prijavljenih v sistemu MV |
|-----------------------------|-----------|--|--|-----------------------------------|
| BENEDIKT | 21427624 | 2.692 | 2.510 | 1,51 |
| CERKVENJAK | 21427683 | 2.085 | 242 | 0,15 |
| DUPLEK | 11026796 | 6.993 | 6.757 | 4,06 |
| GORNJA RADGONA | 11026826 | 8.355 | 1.150 | 0,69 |
| HOČE-SLIVNICA | 21427756 | 11.437 | 7.064 | 4,25 |
| KUNGOTA | 11027008 | 4.903 | 4.445 | 2,67 |
| LENART | 11027016 | 7.919 | 6.891 | 4,14 |
| MARIBOR | 11027881 | 102.825 | 101.303 | 60,88 |
| MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU | 21428027 | 6.937 | 6.881 | 4,14 |
| PESNICA | 11027199 | 7.363 | 6.732 | 4,05 |
| RUŠE | 11027334 | 7.079 | 6.571 | 3,95 |
| SELNICA OB DRAVI | 21427900 | 4.508 | 3.358 | 2,02 |
| SV. TROJICA V SLOV. GORICAH | 21433667 | 2.189 | 1.633 | 0,98 |
| SVETA ANA | 21428078 | 2.306 | 1.780 | 1,07 |
| SVETI JURIJ V SLOV. GORICAH | 24063496 | 2.142 | 1.637 | 0,98 |
| ŠENTILJ | 11027440 | 8.343 | 7.442 | 4,47 |
| SKUPAJ | | 188.076 | 166.396 | 100,00 |

Vir: Informacijski sistem Mariborskega vodovoda, vezan na prostorsko podatkovno bazo RS.

Kakovost vode

Skladnost in varnost pitne vode je Mariborski vodovod, javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju Mariborski vodovod) tudi v letu 2022 zagotavljal z izvajanjem notranjega nadzora po izdelanem HACCP načrtu oziroma z obvladovanjem procesov od črpanja podzemne vode, njene obdelave (dezinfekcije), prečrpavanja do distribucije vode do pip uporabnikov. Skladnost in varnost pitne vode se je spremljala na črpališčih in zajetjih, med distribucijo na omrežju (v vodooskrbnih objektih) ter pri končnih uporabnikih (večinoma v osnovnih šolah in vrtcih ter deloma v gostinskih objektih). Glede na epidemiološke razmere in zaprtje nekaterih objektov se je delno izvajalo vzorčenje pitne vode tudi na hidrantih, ki so lokacijsko najbližje odvzemnim mestom, kjer se običajno jemljejo vzorci.

Vzorčenje in analize pitne vode v sklopu notranjega nadzora je izvajal Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano (v nadaljevanju NLZOH). Skupno je bilo med izvajanjem notranjega nadzora v letu 2022 odvzetih 2.254 vzorcev za mikrobiološka preskušanja. Odvzetih je bilo še 109 vzorcev za kemijska preskušanja. Istočasno je bilo izvedenih 2.254 terenskih meritev (temperature, redoks potenciala, pH in električne prevodnosti).

Po rezultatih mikrobioloških preiskav NLZOH ocenjuje, da je Mariborski vodovod oskrboval uporabnike s pitno vodo, ki je ustrezala zahtevam Pravilnika o pitni vodi, z izjemo posameznih vzorcev na posameznih mestih vzorčenja. Neskladnosti mikrobioloških parametrov v letu 2022 znašajo 2,8 % in je enak kot leta 2021.

3. IZHODIŠČA ZA IZDELAVO ELABORATA

Vsebina elaborata

Uredba MEDO v 9. členu v 19 alinejah določa vsebino elaborata. Zaradi boljše preglednosti smo alineje oštevilčili. V nadaljevanju je tako v posameznih točkah, kakor tudi poglavjih označeno, na katero točko uredbe oziroma poglavje se nanašajo.

Elaborat v skladu z Uredbo vsebuje:

1. predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.1.1)
2. predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.1.2)
3. pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.1.3)
4. primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih, (Poglavje: 5.3)
5. primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih, (Poglavje: 5.3)
6. primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji, (Poglavje: 5.3)
7. primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E36 Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode, (Poglavje: 5.4)
8. predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.1.1)
9. predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.1.2 in 5.2.1)
10. obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.11)
11. prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.5)
12. prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.6)
13. donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.7)
14. število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.8)
15. podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture, (Poglavje: 5.9)
16. stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev, (Poglavje: 5.10)
17. izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje, (Poglavje: 5.1.2 in 5.2.1)
18. prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in (Poglavje: 5.12)
19. druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35. (Poglavje: 5.13)

Razlaga osnovnih pojmov v elaboratu

Preteklo obračunsko obdobje je predhodno poslovno leto, ki je osnova za pridobitev podatkov o dejanskih opravljenih storitvah in realiziranih stroških; v elaboratu je leto 2022.

Prihodnje obračunsko obdobje je prihodnje poslovno leto, za katerega se oceni količina opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov; v elaboratu je leto 2023.

Predračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Obračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju.

Izhodišča za oblikovanje cen in izdelavo elaborata

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja predpisuje, da je zavezanec za plačilo storitev opravljanja javne službe fizična ali pravna oseba, ki je uporabnik te storitve.

Enota količine javne storitve

Za enoto količine v okviru javne službe oskrbe s pitno vodo je z 18. členom Uredbe MEDO določena obračunska enota in sicer:

- uporabnikom, pri katerih se poraba ugotavlja z obračunskim vodomero, se storitev obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m³; za stavbe, ki imajo obračunski vodomero, se normirana poraba določi na podlagi premera vodometra ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 1,2 m³ pitne vode na dan za vodomero s faktorjem omrežnine 1. Za druge vodomere se normirana poraba določi sorazmerno z upoštevanjem faktorjev omrežnine kot jih določa Uredba MEDO.
- v primeru, da se poraba pitne vode ne ugotavlja z obračunskim vodomero, se vodarina obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka, ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 1,2 m³ na dan za vodomero s faktorjem omrežnine 1.

Določila glede oblikovanja cen

Uredba MEDO v 8. členu določa, da se pri oblikovanju cen javnih služb upoštevajo:

- standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo;
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Zaradi oblikovanja cen javnih služb je treba določiti:

- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- največji donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe.

Uredba določa, da globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec, niso upravičeni kalkulativni element cene storitve javne službe.

4. SESTAVA CENE PO MEDO

V okviru javne službe oskrbe s pitno vodo se oblikuje in obračunava storitev za oskrbo s pitno vodo. Na računu se ločeno prikaže zaračunana cena storitve javne službe oskrbe s pitno vodo, ki je sestavljena iz:

- vodarine in
- omrežnine.

Vodarina je del cene, ki jo porabniki plačujejo za opravljanje storitev javne službe in se obračunava na m³ prodane vode. Vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe in jih razvrščamo v naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- posredne spremenljive proizvodne stroške,
- posredne spremenljive proizvodne stroške
- posredne stalne proizvodne stroške
- neproizvodne posredne stroške in
- druge poslovne odhodke,
- stroške za vodno povračilo za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo.

Enota količine za storitve oskrbe s pitno vodo je izražena v EUR/m³ dobavljene pitne vode, ki jo izkazuje na vodomeru izkazana poraba vode.

Omrežnina ali strošek javne infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo in bi naj bila, v skladu z Uredbo, tudi sistemski vir določen s strani države namenjen obnovam obstoječe (v tem primeru vodovodne) infrastrukture. Obračunava se na dimenzijo priključka. Iz zaračunanih storitev izvajalci javne službe plačujejo občinam najemnino za javno infrastrukturo, ki jo občine skozi proračun namenjajo za obnove infrastrukture. Občina bi naj po veljavnih predpisih izvajalcu GJS zaračunala najemnino vsaj v višini letne obračunane amortizacije infrastrukture, katero daje v najem. V kolikor se občina odloči, da občani ne plačujejo polne cene, za razliko v proračunu predvidi subvencijo, ki jo lahko prejmejo samo porabniki, ki ne opravljajo pridobitne dejavnosti.

Omrežnina vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo,
- povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca javne službe oskrbe s pitno vodo,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,
- plačilo za vodno pravico,
- odhodke financiranja v okviru stroškov omrežnine, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje.

Omrežnina se določi na letni ravni in se obračunava glede na zmogljivost priključkov, določenih s premerom vodomera. Enota količine storitve je izražena v EUR/vodomer.

V večstanovanjskih stavbah, v katerih posamezne stanovanjske enote nimajo obračunskih vodomerov, se za vsako stanovanjsko enoto obračuna omrežnina za priključek s faktorjem omrežnine 1 v skladu s preglednico iz 17. člena Uredbe.

Če je stavba opremljena s kombiniranim obračunskim vodomero, se za tak vodomero upošteva faktor, ki je določen za vodomero z višjim pretokom.

Če priključek ni opremljen z obračunskim vodomero, se omrežnina obračuna glede na zmogljivost priključka, določeno s premerom priključka, v skladu s preglednico iz 17. člena Uredbe.

5. ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO

V nadaljevanju posredujemo še nekaj pojasnil, ki se nanašajo na obračun poslovnega leta 2022 in izračun omrežnine.

Pojasnilo k obračunski ceni gospodarske javne službe za leto 2022 in stališče Slovenskega inštituta za revizijo k Pripoznavanju prihodkov od omrežnin (SIRIUS april/2014 str.179):

Že ob objavi Uredbe MEDO 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 boljše rešitev) **koledarsko leto**. Vsi obračuni se bodo izvajali na zadnji dan posameznega koledarskega leta. Morebitni prihodki od vzdrževalnine priključkov so prišteti 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 neporabljena 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. Zaradi zagotavljanja ne prelivanja sredstev med občinami in gospodarsko javno službo ter dopolnilno »tržno« dejavnostjo podjetja, se presežki oziroma primanjkljaji iz tega naslova poračunajo znotraj obračuna vodooskrbe za posamezno občino, kot poračun najemnine za posamezno obračunsko obdobje-koledarsko leto.

5.1 Vodarina

5.1.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

5.1.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

| OBČINA HOČE - SLIVNICA | | | | | | | | v EUR | |
|---|----------------------------|--------|--------------------------|--------|----------------------------|--------|-----------------------------|--------------------------|--|
| ELEMENTI LASTNE CENE VODARINE | PREDRAČUNSKA I-XII 2022 | | OBRAČUNSKA I-XII 2022 | | PREDRAČUNSKA I-XII 2023 | | indeks | | |
| | EUR/M3 | EUR/M3 | EUR/M3 | EUR/M3 | EUR/M3 | EUR/M3 | obračun 2022/predračun 2022 | predr.2023 /obračun 2022 | |
| I. NEPOSREDNI STROŠKI | 26.866 | 0,0549 | 18.648 | 0,0409 | 21.765 | 0,0468 | 69,41 | 116,72 | |
| 1. električna energija | 12.055 | 0,0247 | 5.463 | 0,0120 | 5.716 | 0,0123 | 45,32 | 104,64 | |
| 2. režijski stroški materiala | 69 | 0,0001 | 119 | 0,0003 | 472 | 0,0010 | - | - | |
| 3. stroški režijskih storitev | 3.609 | 0,0074 | 2.384 | 0,0052 | 2.400 | 0,0052 | 66,06 | 100,67 | |
| 4. zdravstveni pregledi vode | 11.132 | 0,0228 | 10.681 | 0,0234 | 13.177 | 0,0283 | 95,95 | 123,36 | |
| II. POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZV. STROŠKI | 147.125 | 0,3009 | 113.038 | 0,2479 | 142.810 | 0,3071 | 76,83 | 126,34 | |
| 1. črpanje vode | 147.125 | 0,3009 | 113.038 | 0,2479 | 142.810 | 0,3071 | 76,83 | 126,34 | |
| III. POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZVAJALNI STROŠKI (EVIDENCA DELOVNI NALOG) | 72.180 | 0,1476 | 70.332 | 0,1542 | 74.500 | 0,1602 | 97,44 | 105,93 | |
| 1. redno vzdrževanje prelomov | 33.020 | 0,0675 | 40.978 | 0,0899 | 42.000 | 0,0903 | 124,10 | 102,49 | |
| 2. redno vzdrževanje infr.objektov | 39.160 | 0,0801 | 29.353 | 0,0644 | 32.500 | 0,0699 | 74,96 | 110,72 | |
| IV. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI | 13.609 | 0,0278 | 13.511 | 0,0296 | 14.592 | 0,0314 | 99,28 | 108,00 | |
| 1. dežurna služba | 13.609 | 0,0278 | 13.511 | 0,0296 | 14.592 | 0,0314 | 99,28 | 108,00 | |
| V. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI | 236 | 0,0005 | 149 | 0,0003 | 191 | 0,0004 | 63,09 | 128,00 | |
| 1. tranzit | 236 | 0,0005 | 149 | 0,0003 | 191 | 0,0004 | 63,09 | 128,00 | |
| VI. NEPROIZVAJALNI POSREDNI STROŠKI | 157.282 | 0,3216 | 180.658 | 0,3961 | 195.716 | 0,4209 | 114,86 | 108,34 | |
| 1. stroški uprave (RS, AOP, računovodstvo, vodstvo, priprava dela in skladišče) | 104.637 | 0,2140 | 128.323 | 0,2814 | 138.589 | 0,2980 | 122,64 | 108,00 | |
| 2. stroški obračuna vode | 52.645 | 0,1077 | 52.048 | 0,1141 | 57.127 | 0,1229 | 98,87 | 109,76 | |
| 4. drugi stroški poslovanja in rezervacije | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 5. drugi odhodki (PV/odpis terjatev) | - | - | 287 | 0,0006 | - | - | - | - | |
| VII. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA | 47.939 | 0,0980 | 39.650 | 0,0869 | 46.226 | 0,0994 | 82,71 | 116,59 | |
| 1. stroški za vodno povračilo | 47.939 | 0,0980 | 39.650 | 0,0869 | 46.226 | 0,0994 | 82,71 | 116,59 | |
| VIII. PRIHODKI-odbitna postavka | - | - | 9.095 | 0,0199 | - | - | - | - | |
| a prihodki od katastra | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| b prihodki od posredovanja podatkov o prodani količini vode | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| c Zmanjšanje stroškov za odpravo rezervacije AC (2021) | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| d Razbremenitev odhodkov za prihodke iz naslova rezerv za JN in odpr. 2021 | - | - | 7.952 | 0,0174 | - | - | - | - | |
| e Refundacije-razbremenitev vodooskrbe | - | - | 1.143 | 0,0025 | - | - | - | - | |
| IX SKUPAJ - LASTNA CENA | 465.237 | 0,9514 | 426.890 | 0,9360 | 495.800 | 1,0662 | 91,76 | 116,14 | |
| PORABA VODE V m3 | 489.000 | | 456.056 | 1,0000 | 465.000 | | 93,26 | 101,96 | |
| TREKUTNA CENA VODARINE | | | | | 0,9514 | | | | |

5.1 3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska cena vodarine za leto 2023 je za 13,91 % višja od lastne cene za leto 2022. Predračunske cene za leto 2023 pa so za 12,07 % višje od trenutno veljavnih cen, ki jih plačujejo uporabniki. Glavni razlog je uvodoma predstavljen dvig cen električne energije, ki se odraža na višjem strošku električne energije (I.1), višjih stroških črpanja vode (II.1) in višjih stroških tranzita (V.1). Nove cene električne energije so stopile v veljavo s 01.06.2022. **Zaradi odstopanja med obračunsko in zaračunano ceno vodarine, predlagamo spremembo cene vodarine sicer iz trenutno veljavne cene 0,9514 EUR/m³ na 1,0662 EUR/m³.**

Obrazložitev kalkulativnih elementov vodarine:

I. Neposredni stroški vodarine:

1. **Električna energija** vključujejo stroške porabljene električne energije za distribucijo pitne vode.
2. **Režijski stroški materiala** vključujejo stroške materiala za tekoče vzdrževanje na gospodarski javni službi, ki bremenijo posamezno občino neposredno in niso evidentirani na delovnih nalogih.
3. **Stroški režijskih storitev** vključujejo stroške storitev pri izvajanju gospodarske javne službe, ki bremenijo posamezno občino in niso evidentirani na delovnih nalogih.
4. **Zdravstveni pregledi vode** predstavljajo stroške za kontrolo kvalitete pitne vode pooblaščenega izvajalca.

II. Posredni spremenljivi proizvodni stroški vključeni v vodarino:

1. **Črpanje vode** predstavljajo stroški, ki nastanejo na črpališčih. Vključujejo stroške električne energije, stroške materiala, stroške storitev, stroške dela na črpališčih in amortizacijo osnovnih sredstev, ki se uporabljajo na črpališčih in so v lasti podjetja.

III. Posredni spremenljivi proizvodni stroški (evidenca delovni nalogi):

1. **Redno vzdrževanje prelomov** predstavljajo stroške odprave prelomov, ki se evidentirajo na osnovi delovnih nalogov neposredno v občini, kjer je potrebna intervencija.
2. **Redno vzdrževanje infrastrukturnih objektov** so stroški rednega vzdrževanja infrastrukturnih objektov, ki se evidentirajo s pomočjo delovnih nalogov neposredno v občini, kjer nastanejo.

IV. Posredni stalni proizvodni stroški vodarine:

1. **Dežurna služba** so stroški organizirane dežurne službe, ki je v pripravljenosti izven rednega delovnega časa podjetja.

V. Posredni stalni proizvodni stroški vodarine:

1. **Tranzit** predstavljajo stroški električne energije tranzitnih objektov, ki služijo distribuciji vode v več občinah.

VI. Neproizvajalni posredni stroški vodarine:

1. **Stroški uprave (RS, AOP, Računovodstvo, Vodstvo, priprava dela in skladišče)** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer razvojni sektor, sektor poslovne informatike, vodstvo podjetja, priprava dela in skladišče.

VII. Stroški vodnega povračila vključeni v vodarino:

1. **Stroški za vodno povračilo** so stroški vodnih povračil, ki jih podjetje nakazuje na ARSO v skladu z Uredbo o vodnih povračilih (Uradni list RS, št. 103/02 in 122/07)

Prikaz delitve splošnih stroškov in Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah, je podrobneje opisan v poglavjih 5.5 in 5.12.

5.2 Omrežnina

5.2.1 Predračunske in ocenjene obračunske cene omrežnine

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 1, 2, 3, 8, 9, 15, 17)

Trenutni cenik omrežnine v občini:

| OMREŽNINA | | | | | |
|-----------------|------------------|------------|-------------------------|----------|----------------------|
| premer vodomera | faktor omrežnine | Enota mere | cena brez DDV EUR/mesec | DDV 9,5% | cena z DDV EUR/mesec |
| DN ≤ 20 | 1 | mesec | 5,36 | 0,51 | 5,87 |
| 20 < DN < 40 | 3 | mesec | 16,08 | 1,53 | 17,61 |
| 40 ≤ DN < 50 | 10 | mesec | 53,61 | 5,09 | 58,70 |
| 50 ≤ DN < 65 | 15 | mesec | 80,41 | 7,64 | 88,05 |
| 80 ≤ DN < 100 | 50 | mesec | 268,05 | 25,46 | 293,51 |
| 100 ≤ DN < 150 | 100 | mesec | 536,10 | 50,93 | 587,03 |
| 150 ≤ DN | 200 | mesec | 1.072,20 | 101,86 | 1.174,06 |

V spodnji tabeli so predstavljene obračunske vrednosti za leto 2022 in predračunske vrednosti za leto 2022 in 2023:

OBRAČUNSKE IN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE

| STROŠKI | Plan za leto 2022 | Obračun za leto 2022 | Plan za leto 2023 | Indeks plan 2023/obračun 2022 | *Predračun amortizacije 2023 (vir občinskega proračuna) |
|--|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------------------|--|
| stroški amortizacije (distribucija) | 96.658,56 | 91.527,12 | 101.786,04 | 111,21 | 101.786,04 |
| prisojeni stroški tranzita | 10.577,96 | 10.481,92 | 10.611,09 | 101,23 | - |
| prisojeni stroški črpanja | 5.873,47 | 5.572,81 | 5.407,40 | 97,03 | 240,60 |
| stroški zavarovalnih premij za OS | 3.607,86 | 4.158,51 | 4.245,23 | 102,09 | |
| stroški odškodnin | 1.956,69 | 725,13 | 754,71 | 104,08 | |
| stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti in zamenjave priklj. | 147.080,55 | 112.028,90 | 147.968,49 | 132,08 | |
| skupaj | 265.755,08 | 224.494,39 | 270.772,96 | 120,61 | 102.026,64 |

PREDRAČUNSKA CENA OMREŽNINE

| PRIKLJUČEK | FAKTOR OMREŽNINE | ŠT.PRIKLJUČKOV | ponderirano št.priključkov | letna OMREŽNINA EUR/priključek | mesečna OMREŽNINA EUR/priključek |
|---------------|---------------------|----------------|-------------------------------|--------------------------------------|--|
| DN 13 | 1 | 36 | 36 | 64,33 | 5,36 |
| DN 20 | 1 | 2.378 | 2.378 | 64,33 | 5,36 |
| DN 25 | 3 | 25 | 75 | 193,00 | 16,08 |
| DN 30 | 3 | - | - | 193,00 | 16,08 |
| DN 40 | 10 | 7 | 70 | 643,32 | 53,61 |
| DN 50 | 15 | 20 | 300 | 964,98 | 80,41 |
| DN 80 | 50 | 19 | 950 | 3.216,59 | 268,05 |
| DN 100 | 100 | 4 | 400 | 6.433,19 | 536,10 |
| DN 150 | 200 | 0 | - | 12.866,38 | 1.072,20 |
| SKUPAJ | | 2.489 | 4.209 | | |

5.2.2 Pojasnila odmikov

Postavka stroški odškodnin se nanaša na odškodnine kmetovalcem za ne kmetovanje na vodovarstvenih območjih. Med posameznimi občinami se deli po ključu porabljene količine vode. Vrednost izplačanih odškodnin med posameznimi leti lahko niha v odvisnosti od oddanih vlog upravičencev in višine odškodnine, ki jo določi država. V letu 2022 je bila obračunana v skupni višini 15.623 EUR, v letu 2021 pa 16.424 EUR. Postavka predračunske vrednosti za leto 2023, temelji na ocenjeni vrednosti v višini 16 tisoč EUR.

Zamenjave vodomerov in obnove priključkov so se po prekinitvi ukrepov proti širjenju virusa COVID-19 ponovno izvajale po ustaljenem planu aktivnosti. Uvodoma smo omenili, da je zamenjave vodomerov v skladu z zakonskimi določbami potrebno zamenjati vsakih 5 let. Obnove dotrajanih priključkov se izvajajo po potrebi (povprečna življenjska doba priključka je 25-30 let). Iz navedenega sledi, da bo na tej postavki tudi v prihodnjih letih lahko prihajalo do razhajanj med predračunskimi in obračunskimi vrednostmi.

Ocenjujemo, da bodo trenutne cene omrežnine zadostovale za pokrivanje stroškov predpisanih v Uredbi MEDO, zato za leto 2023 ne predlagamo spremembe cen. Razmerja za večje dimenzije priključkov so sorazmerno preračunana s faktorji določenimi v državni Uredbi MEDO.

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 (prikaz razdelitve po občinah pod točko 5.5).

5.3 Primerjava obračunskih, potrjenih in zaračunanih cen s cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 4,5,6.)

V nadaljevanju so prikazani podatki o primerljivih območjih in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2021, ki jih je objavilo Ministrstvo za naravne vire in prostor.

Povprečne cene so izračunane na podlagi poročanja cen storitev lokalnih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki so jih izvajalci poročali v sistem IJSVO za leto 2021. Uredba določa, da morajo občine uskladiti svoje predpise in sprejeti cene v skladu z uredbo najpozneje v petnajstih mesecih po uveljavitvi uredbe, ki je začela veljati 1. 1. 2013 zato je potrebno pri primerjavi povprečnih cen to dejstvo upoštevati. Primerljiva območja so bila oblikovana ob upoštevanju števila prebivalcev, gostote poselitve občine in gostote poselitve v območjih aglomeracije. Pri oblikovanju območij so upoštevana tako geografske kot poselitvene in z njimi povezane storitvene značilnosti, kakor tudi razpoložljivost in kvaliteta podatkov za oblikovanje območij.

Nekatere občine so se zaradi različnega števila prebivalcev in gostote poselitve premestile iz ene v drugo skupino. Pri izračunu povprečnih cen so bile zajete tiste občine, za katere so izvajalci javne službe poročali o ceni storitev lokalne gospodarske javne službe varstva okolja.

Vir: MNVP

V spodnji tabeli je prikazana primerjava s podatki, objavljenimi s strani pristojnega ministrstva:

| OSKRBA S PITNO VODO | Povprečne cene skupine občin s številom prebivalcev od 3.501 do 15.000 in s povprečno gostoto nad 12 prebivalcev/ha površine | | HOČE-SLIVNICA | |
|---------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | Omrežnina faktor 1 (EUR/mesec) | Vodarina (EUR/m ³) | Omrežnina faktor 1 (EUR/mesec) | Vodarina (EUR/m ³) |
| Povprečna obračunana cena | 4,8192 | 0,6437 | 4,44 | 0,8044 |
| Povprečna potrjena cena | 4,8941 | 0,6444 | 5,36 | 0,7998 |
| Povprečna zaračunana cena | 4,4942 | 0,6414 | 5,36 | 0,7998 |

V tabeli se cene nanašajo na enako obdobje (leto 2021) s cenami primerljivih območij, ki jih je objavilo Ministrstvo za naravne vire in prostor. Večja cenovna odstopanja so se pojavila šele v letu 2022 zaradi prej omenjenih dvigov cen energentov in drugih cen surovin in materiala.

Cene v sistemu Mariborskega vodovoda niso primerljive s cenami na drugih primerljivih območjih, ker vključujejo tudi stroške obračuna vode, ki zajemajo vodenje evidenc o prodani količini vode, ki jih koristijo tudi druge javne službe in podjetje pri obračunu svojih storitev (odvajanje in čiščenje odpadne vode), ki so vezane na prodano količino vode, bremenijo pa samo javno službo vodo oskrbe.

Prav tako ceno vodarine bremenijo še stroški katastra, ki so po veljavni zakonodaji naloga in obveznost občin in bi stroške morale v celoti pokrivati posamezne občine.

5.4 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 7)

Primerjava Izbranih kazalnikov Mariborskega vodovoda s povprečjem dejavnosti

| KAZALNIK | Izvajalec GJS Mariborski vodovod | Povprečje panoge E36 | Indeks MV/panoga |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------|
| pospešeni koeficient likvidnosti | 2,76 | 1,04 | 265,38 |
| celotna gospodarnost poslovanja | 1,03 | 1,02 | 100,98 |
| povprečna mesečna plača / zaposlenca | 1.919 | 1.894 | 101,35 |

Vir: E Bonitete (za leto 2021)

Kazalniki se nanašajo zaradi primerljivosti s podatki panoge na revidirane podatke iz leta 2021.

Pojasnilo odmikov:

Pospešeni koeficient likvidnosti

$$\frac{\text{kr.sredstva-zaloge}}{\text{kratk.obveznosti}}$$

Kazalnik ima nekoliko nižjo vrednost v primerjavi s panogo, gre za minimalno odstopanje.

Celotna gospodarnost

$$\frac{\text{prihodki}}{\text{odhodki}}$$

Kazalnik gospodarnosti poslovanja ne izkazuje večjih odstopanj od panoge za katero je značilno, da njen namen ni v ustvarjanju dobičkov.

Povprečna mesečna plača na zaposlenega

Kazalnik izraža dohodkovnost z vidika zaposlenih in je na enakem nivoju, kot povprečje panoge.

5.5 Prikaz razdelitve splošnih stroškov

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 11)

Splošna stroškovna mesta

Splošna stroškovna mesta sestavljajo:

1. stroškovna mesta nakupne dejavnosti:
 - priprava dela in javna naročila,
 - skladiščenje.
 - priprava dela.

2. Stroškovna mesta prodajne dejavnosti:
 - obračun vode.

3. Splošna stroškovna mesta:
 - uprava in pravno kadrovski sektor,
 - sprejemna pisarna, arhiv, socialni medij,
 - gospodarsko-računski sektor,
 - sektor informatike,
 - vodstvo tehnično razvojno operativnega sektorja.

4. Splošna stroškovna mesta, ki služijo stranski dejavnosti:
 - komerciala, projektiranje in razvoj
 - priključki (novi, pregled in zamenjava).

Razvrstitev splošnih stroškovnih mest:

- 70 – VODSTVO TROS
- 72 – SKLADIŠČE
- 73 - SLUŽBA ZA KVALITETO PITNE VODE
- 74 – PRIPRAVA DELA IN JAVNA NAROČILA
- 76 – PRIKLJUČKI (NOVI, PREGLED IN ZAMENJAVA)
- 77 - SPREJEMNA PISARNA, ARHIV IN SOCIALNI MEDIJ
- 78 - KOMERCIALA, PROJEKTIRANJE IN RAZVOJ
- 80 – VODSTVO IN SPLOŠNI KADROVSKI SEKTOR
- 82 - SOGLASJA
- 83 – GRS (RAZEN OBRAČUNA VODE IN SALDAKONTOV)
- 84 – OBRAČUN VODE (VKLJUČUJOČ SALDAKONTE)
- 85 - KATASTER
- 87 – SEKTOR INFORMATIKE (BREZ KATASTRA)
- 88 – KONTROLNI ORGAN IN PREDSTAVNIK VODSTVA ZA KAKOVOST
- 103 – CITY WATER CIRCLES

- 104 – JAVNI HOLDING MARIBOR
- 105 – AL REGIO

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. Nekatere stroške je mogoče razporejati na stroškovna mesta neposredno na podlagi knjigovodski 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 za preglede vode,
- stroški dela,
- amortizacija osnovnih sredstev Mariborskega vodovoda,
- stroški najemnine občin,
- stroški zavarovanj OS,
- stroški odškodnin kmetom,
- drugi stroški poslovanja in rezervacij.

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 elektrika | 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 številčno 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,
- popravila prelomov na cevovodih,
- vzdrževanje priključkov
- redno vzdrževanje infrastrukturnih objektov in
- obnova dotrajanih 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).
- **STROŠKI VODNEGA POVRAČILA** se prenašajo na občine na osnovi prodane količine vode v posamezni občini (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 IN STROŠKI KONTROLNEGA ORGANA ŠTEVČNE DELAVNICE** 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.

| OBČINA | DEŽURNA SLUŽBA | PRIPRAVA DELA | UPRAVA | SKLADIŠČE |
|------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 |
| MIKLAVŽ | 4,00 | 4,51 | 2,80 | 0,51 |
| HOČE | 6,47 | 7,48 | 4,48 | 1,19 |
| SELNICA | 1,75 | 1,30 | 1,50 | 0,05 |
| BENEDIKT | 1,90 | 1,30 | 1,21 | 0,55 |
| SV ANA | 2,33 | 0,82 | 0,84 | 0,78 |
| CERKVENJAK | 0,29 | 0,14 | 0,12 | 0,18 |
| SV.JURIJ | 1,87 | 0,89 | 0,97 | 3,48 |
| SV.TROJICA | 1,37 | 0,65 | 0,74 | 0,24 |
| MARIBOR | 38,34 | 36,22 | 60,83 | 6,74 |
| PESNICA | 7,70 | 5,36 | 3,87 | 0,43 |
| RUŠE | 3,39 | 2,82 | 3,58 | 5,41 |
| LENART | 5,91 | 3,06 | 4,57 | 2,53 |
| DUPLEK | 11,28 | 14,43 | 3,04 | 1,66 |
| KUNGOTA | 4,94 | 2,90 | 2,28 | 0,68 |
| ŠENTILJ | 7,07 | 5,26 | 3,56 | 1,03 |
| GR. RADGONA | 1,40 | 1,18 | 0,61 | 0,44 |
| VODOOSKRBA | 100,00 | 88,33 | 95,00 | 25,90 |
| DOPOLNILNA DEJAVNOST | 0,00 | 11,67 | 5,00 | 74,10 |
| SKUPAJ PODJETJE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

PREGLED OBRACUNA PRISOJENIHN STROŠKOV AMORTIZACIJE ČRPANJA IN TRANZITA I-XII 2022

| KATEGORIJA | PROJEKCIJA | | STR | REZERVIST ZA OBRATČE |
|---------------|------------|----------|--------|-------------------------|
| | ORISNI | IZOŠČENI | | |
| MARIBOR | 290.761 | 2.96 | 2.96 | 3.552.989 |
| NOČE | 456.056 | 4.64 | 4.64 | 5.572.871 |
| NOČE SLOVNIČA | 153.158 | 1.56 | 1.56 | 1.871.52 |
| BEVILJE | 127.194 | 1.29 | 1.29 | 1.542.26 |
| SVANJA | 88.782 | 0.90 | 0.90 | 1.084.87 |
| GRADACIJA | 12.044 | 0.12 | 0.12 | 14.277 |
| SENIČANJ | 100.659 | 1.02 | 1.02 | 1.227.157 |
| SVETI PAVL | 79.344 | 0.81 | 0.81 | 969.859 |
| MARIBOR | 6.288.124 | 63.99 | 63.99 | 76.838.271 |
| PEŠENKA | 411.740 | 4.19 | 4.19 | 5.037.29 |
| RUŠE | 356.616 | 3.63 | 3.63 | 4.357.669 |
| LENJAVIT | 473.427 | 4.82 | 4.82 | 5.785.08 |
| DUKLA | 315.716 | 3.21 | 3.21 | 3.852.92 |
| KUMODR | 238.293 | 2.43 | 2.43 | 2.971.884 |
| SENI | 370.643 | 3.77 | 3.77 | 4.529.10 |
| GRADACIJA | 63.637 | 0.65 | 0.65 | 777.62 |
| SKUPAJ | 9.825.994 | 100,00 | 100,00 | 120.958.48 |

| KATEGORIJA | PROJEKCIJA | | STR | TR. E. NI | TR. E. NI |
|---------------|--------------|--------|--------|-----------|-----------|
| | IZOŠČENI | ORISNI | | | |
| MARIBOR | 290.761 | 2.12 | 2.12 | 6.662.81 | 6.662.81 |
| NOČE | 315.716 | 22.83 | 22.83 | 7.296.37 | 7.296.37 |
| NOČE SLOVNIČA | 456.056 | 33.12 | 33.12 | 10.481.92 | 10.481.92 |
| BEVILJE | 314.066 | 22.89 | 22.89 | 7.226.26 | 7.226.26 |
| SVANJA | 1.376.939.91 | 100,00 | 100,00 | 31.647.36 | 31.647.36 |
| STRANZ. NI | 31.647.36 | | | | |
| PEŠENKA | 411.740 | 30,35 | 30,35 | 7.666,55 | 7.666,55 |
| LENJAVIT | 473.427 | 34,90 | 34,90 | 8.815,15 | 8.815,15 |
| SVANJA | 127.194 | 9,38 | 9,38 | 2.368,34 | 2.368,34 |
| GRADACIJA | 88.782 | 6,54 | 6,54 | 1.653,10 | 1.653,10 |
| SVETI PAVL | 79.344 | 5,85 | 5,85 | 1.472,38 | 1.472,38 |
| SENIČANJ | 100.659 | 7,41 | 7,41 | 1.870,54 | 1.870,54 |
| GRADACIJA | 63.637 | 4,69 | 4,69 | 1.184,92 | 1.184,92 |
| LENJAVIT | 12.044 | 0,89 | 0,89 | 226,25 | 226,25 |
| SVANJA | 1.356.626.98 | 100,00 | 100,00 | 25.260,24 | 25.260,24 |
| STRANZ. NI | 25.260,24 | | | | |
| SENIČANJ | 370.643 | 36,31 | 36,31 | 8.845,37 | 8.845,37 |
| KUMODR | 238.293 | 23,35 | 23,35 | 5.686,78 | 5.686,78 |
| PEŠENKA | 411.740 | 40,34 | 40,34 | 9.826,04 | 9.826,04 |
| SVANJA | 1.020.675,67 | 100,00 | 100,00 | 24.358,08 | 24.358,08 |
| STRANZ. NI | 24.358,08 | | | | |

| TRANZIT | MARIBOR | PEŠENKA | LENJAVIT | DUPLIK | KUMODR | SENI | SENI | ORISNI |
|------------|------------|-----------|-----------|--------|------------|------------|------------|--------|
| 31.647.36 | 6.682.81 | 10.481.92 | 0,00 | 0,00 | 9.826.04 | 33.199.94 | 413.181,00 | |
| | 2.368.34 | 1.653,10 | 0,00 | 0,00 | 1.472,38 | 1.870,54 | 5.040,01 | |
| | 3.386,50 | 459,45 | 0,00 | 0,00 | 2.368,34 | 2.970,59 | 6.832,70 | |
| | 3.026,89 | 1.477,38 | 0,00 | 0,00 | 4.504,26 | 5.702,92 | 14.682,81 | |
| 302.873,16 | 227.889,52 | 7.226,26 | 0,00 | 0,00 | 9.826,04 | 33.199.94 | 413.181,00 | |
| 25.260,24 | 16.707,35 | 7.666,55 | 0,00 | 0,00 | 9.826,04 | 33.199.94 | 413.181,00 | |
| 22.246,08 | 10.860,62 | 8.815,15 | 0,00 | 0,00 | 2.368,34 | 2.970,59 | 6.832,70 | |
| 6.796,08 | 9.090,96 | 7.256,37 | 0,00 | 0,00 | 5.686,78 | 7.403,24 | 18.989,78 | |
| 14.526,36 | 14.139,54 | 13.46 | 0,00 | 0,00 | 8.845,37 | 10.481,92 | 24.358,08 | |
| 9.831,72 | 14.139,54 | 13.46 | 0,00 | 0,00 | 8.845,37 | 10.481,92 | 24.358,08 | |
| 473.427 | 302.873,16 | 314.473,6 | 25.260,24 | 0,00 | 243.580,08 | 413.181,00 | 413.181,00 | |

STROŠKI AMORTIZACIJE TRANZITNIH OBKTOV

| MARIBOR | PEŠENKA | RUŠE | LENJAVIT | DUPLIK | KUMODR | SENI | SENI | SKUPAJ |
|------------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|------------|------------|
| 302.873,16 | 25.260,24 | 222.460,8 | 6.796,08 | 14.526,36 | 9.831,72 | 31.647,36 | 413.181,00 | 413.181,00 |

STROŠKI AMORTIZACIJE ČRPANIH OBKTOV

| MARIBOR | RUŠE | LENJAVIT | DUPLIK | KUMODR | SENI | SENI | SKUPAJ |
|------------|----------|----------|----------|----------|----------|------------|------------|
| 110.223,84 | 9.666,96 | 3.460,44 | 2.406,60 | 1.239,96 | 3.937,68 | 120.069,48 | 120.069,48 |

5.6 Prihodki od opravljanja posebnih storitev

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 12)

Izvajalec kot GJS opravlja samo oskrbo s pitno vodo. Za seznam uporabnikov, ki bi naj infrastrukturo uporabljali za posebne namene prosimo občine, da nam preko izvajalca, ki opravlja storitve izvajanja javne službe za čiščenje komunalne odpadne vode dostavijo te podatke. V kolikor takšni uporabniki obstajajo, je bila storitev zaračunava po enakih cenah kot uporabnikom javne službe, kljub temu, da bi naj večina teh uporabnikov direktnih zavezancev za vodno povračilo. Ker se te storitve obračunavajo po enakih cenah, kot storitve javne službe, prihodki v kalkulaciji storitev niso prikazani posebej.

Predračunska kalkulacija vodarine je nastavljena tako, da bi prihodki naj pokrivali vse stroške in naj ne bi prihajalo do negativne razlike.

5.7 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 13)

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

5.8 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 14)

Število zaposlenih, ki jih bo Mariborski vodovod zaposloval za izvajanje javne službe, je na dan 31.12.2022 znašalo 142. 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. V letu 2023 ocenjujemo, da se število zaposlenih na črpališču ne bo spremenilo.

5.9 Najemnina za javno infrastrukturo

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 15)

Poslovna uspešnost vodooskrbe za leto 2022 (nerevidirani podatki)

POSLOVNA USPEŠNOST VODOOSKRBE PO OBČINAH I-XII 2022

| Vodarina | NOSILEC | skupino na ravni občine | | | | | | | | | | |
|-----------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------------------------|---|---|---|-----------------------------|-----------|
| | | 1. | 2. | 4. | 5. (1-2+3-4) | REZULTAT VODARINE | PROD. VODAV M3 | 7. ((2-3+4)/6) | 8. (5+15) | REZULTAT OD SUBVENCIJ/RAZLIKA ZA ELABORAT | 9. (8<0) ali občinski sklep | 10. (8>0) |
| | PRIHODKI (VODARINA, VODNO POVRAČILO, ŠTEVNINA) | STROŠKI VODARINA | POPRAVEK VREDNOSTI TERJATEV/ODPIS | REZULTAT VODARINE | PROD. VODAV M3 | POVPR. L/MI3 | REZULTAT VODOOSKRBE NA RAVNI OBČINE | PRIHODKI OD SUBVENCIJ/RAZLIKA ZA ELABORAT | VNAPREJ VRAČUNAN STROŠEK (PRESEŽEK PRIHODKOV NAD STROŠKI) | | | |
| | 233.896,37 | 232.973,50 | -24,08 | 940,95 | 290,761 | 0,8012 | 33.643,00 | | 33.643,00 | | | |
| MIKLAVŽ | 398.990,68 | 426.603,03 | 266,82 | -27.898,97 | 456,056 | 0,9360 | 15.023,19 | | 15.023,19 | | | |
| HOČE | 131.455,53 | 139.814,16 | 217,94 | -8.576,57 | 153,158 | 0,9143 | 21.424,03 | | 21.424,03 | | | |
| SELNICA | 119.565,69 | 131.750,82 | -292,19 | -11.892,94 | 127,194 | 1,0335 | -543,80 | 7.725,06 | 7.181,27 | | | |
| ***BENEDIKT | 83.687,09 | 119.186,51 | 110,20 | -35.609,62 | 88,782 | 1,3437 | -6.230,82 | 6.230,82 | 0,00 | | | |
| ***SV. ANA | 11.343,02 | 11.429,08 | 0,00 | -86,06 | 12,044 | 0,9490 | 237,20 | 731,46 | 968,66 | | | |
| ***CERKVENJAK | 94.724,83 | 103.530,79 | -29,24 | -8.776,72 | 100,459 | 1,0303 | 10.010,81 | 6.101,31 | 16.112,12 | | | |
| ***SV. JURIJ | 73.056,64 | 79.716,44 | -103,66 | -6.556,14 | 79,344 | 1,0034 | 6.961,44 | 4.818,93 | 11.780,36 | | | |
| ***SV. TROJICA | 5.093,235,71 | 5.456.839,89 | -41.610,92 | -321.988,26 | 6.288,124 | 0,8612 | 41.188,72 | 128.466,69 | 169.655,41 | | | |
| MARIBOR | 409.945,93 | 435.355,13 | 268,11 | -25.677,31 | 411,740 | 1,0580 | 33.842,37 | | 33.842,37 | | | |
| PESNICA | 307.135,75 | 329.085,48 | 4.593,43 | -26.543,16 | 356,616 | 0,9357 | -95.205,03 | 95.205,03 | 0,00 | | | |
| ***LEVNART | 445.211,01 | 427.668,94 | 8.142,73 | 9.399,34 | 473,427 | 0,9205 | -25.720,34 | 28.753,28 | 3.032,94 | | | |
| DUPLEK | 339.081,45 | 409.526,45 | 624,60 | -71.069,60 | 315,716 | 1,2991 | -123.933,26 | 123.933,26 | 0,00 | | | |
| KUNGOTA | 292.113,29 | 276.841,99 | 120,12 | 15.151,18 | 238,293 | 1,1623 | 125.394,01 | | 125.394,01 | | | |
| SENTILJ | 322.140,10 | 429.274,95 | 1.638,13 | -108.772,98 | 370,643 | 1,1623 | -104.593,36 | 104.593,36 | 0,00 | | | |
| GOR. RAD. | 42.935,76 | 67.571,03 | 4,23 | -24.639,50 | 63,637 | 1,0619 | -13.011,68 | 13.011,68 | 0,00 | | | |
| SKUPAJ | 8.396.518,85 | 9.077.174,19 | -26.063,98 | -652.601,36 | 9.825.994 | 0,9211 | -81.813,53 | 519.570,88 | 438.057,34 | | | |
| Vodarina blok 6 | 827.588,28 | 873.282,58 | 7.827,84 | -53.522,14 | 881.250 | 0,9998 | | | | | | |

Omrežnina

| NOSILEC | PRIHODKI OMREŽNINA (VZDRŽEVANINA) | *STROŠKI OMREŽNINE (BREZ NAJEMNINE) | **IZRANAVA ZA PRISOJEN DEL STROŠKOV ZA ČRP. IN TRANZ. | FAKTURIRANA NAJEMNINA | REZULTAT IZ OMREŽNINE | Dellnik vodarina blok 6 | |
|-------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|
| | | | | | | Prodana voda | Poročila vodarine 2022 |
| | 11. | 12. | 13. | 14. | 15. ((11-12+14-13)) | ***BENEDIKT | ***SV. ANA |
| MIKLAVŽ | 176.663,19 | 93.839,99 | 22.651,53 | 72.772,68 | 32.702,05 | 127,194 | 88,782 |
| HOČE | 272.547,98 | 116.912,54 | -15.814,13 | 96.899,16 | 42.922,15 | 12,044 | 100,459 |
| SELNICA | 144.831,36 | 46.421,87 | 2.066,16 | 70.475,04 | 30.000,60 | 79,344 | 473,427 |
| BENEDIKT | 113.119,68 | 50.986,43 | -8.774,90 | 46.177,08 | 7.181,27 | 88,782 | 127,194 |
| SV. ANA | 78.584,24 | 23.931,64 | -6.124,88 | 49.366,44 | -898,72 | 881,250 | 881,250 |
| CERKVENJAK | 17.685,70 | 7.284,70 | -830,86 | 8.601,48 | 968,66 | | |
| SV. JURIJ | 63.365,52 | 21.092,28 | -6.930,48 | 19.250,64 | 16.112,12 | | |
| SV. TROJICA | 77.733,18 | 29.113,88 | -5.473,82 | 31.365,12 | 11.780,36 | | |
| MARIBOR | 2.940.218,26 | 1.513.033,23 | 101.143,01 | 1.165.146,06 | 363.181,99 | | |
| PESNICA | 281.277,06 | 176.963,75 | -12.970,99 | 91.823,24 | 59.519,68 | | |
| RUSE | 249.545,45 | 184.197,67 | -3.390,73 | 130.618,92 | -68.661,87 | | |
| LEVNART | 388.518,95 | 142.811,36 | -32.660,85 | 210.013,80 | 3.032,94 | | |
| DUPLEK | 338.568,78 | 202.003,38 | -11.114,29 | 178.334,16 | -52.863,66 | | |
| KUNGOTA | 227.419,59 | 27.764,77 | -3.162,81 | 86.249,19 | 110.242,82 | | |
| SENTILJ | 353.373,82 | 200.967,85 | -14.227,74 | 134.004,60 | 4.179,63 | | |
| GOR. RAD. | 48.761,76 | 16.053,19 | -4.390,21 | 16.690,55 | 11.627,83 | | |
| SKUPAJ | 5.772.253,32 | 2.793.377,33 | 0,00 | 2.407.788,16 | 571.087,83 | | |

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

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

*** Blok 6-občine UE Lennart z enotno vodarino

Najemnino za javno infrastrukturo po posamezni občini predstavljata fakturirana vrednost najemnine (stolpec 14) in morebiten vnaprej vračunan strošek (presežek prihodkov nad stroški) (stolpec 10).

Ocenjena najemnina za leto 2022 pomeni v poglavju »omrežnina« predstavjen predračun amortizacije posamezne občine za leto 2022, v odvisnosti od meseca potrditve spremenjene cene.

5.10 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 16)

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 (Qizpiranja ...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 $kč=kp$. 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.

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

5.11 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 10)

Vsa obstoječa in v planu nabav za leto 2023 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.

Preglednica gibanja opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v letu 2022 (v EUR):

v EUR

| OPREDMETENA SREDSTVA | zemljišča | zgradbe | oprema in nadomestni d | drobni inventar | investicije v teku | Sredstva na podlagi najema | SKUPAJ |
|-----------------------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------|--------------------|----------------------------|-------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | | |
| Stanje 31.12.2021 | 777.148 | 4.351.534 | 4.889.764 | 37.827 | 0 | 14.488 | 10.070.761 |
| Povečanja | 0 | 21.314 | 302.760 | 4.244 | 0 | | 328.319 |
| Zmanjšanja | 0 | 0 | -359.316 | -3.571 | 0 | | -362.887 |
| Brezplačni prevzem | 0 | | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Popravki - prenos med konti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Prevrednotenje | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Stanje 31.12.2022 | 777.148 | 4.372.848 | 4.833.208 | 38.500 | 0 | 14.488 | 10.036.193 |
| Popravek vrednosti | | | | | | | |
| Stanje 31.12.2021 | 0 | 3.562.021 | 4.030.687 | 24.338 | 0 | 8.860 | 7.625.907 |
| Povečanja - nabava | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Zmanjšanja | 0 | | -356.836 | -3.571 | 0 | | -360.407 |
| Popravki - prenos med konti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Amortizacija | 0 | 37.869 | 315.304 | 3.960 | 0 | 2.898 | 360.030 |
| Stanje 31.12.2022 | 0 | 3.599.890 | 3.989.155 | 24.727 | 0 | 11.758 | 7.625.529 |
| Neodpisana vrednost | | | | | | | |
| Stanje 31.12.2021 | 777.148 | 789.513 | 859.077 | 13.489 | 0 | 5.628 | 2.444.854 |
| Stanje 31.12.2022 | 777.148 | 772.959 | 844.054 | 13.774 | 0 | 2.730 | 2.410.664 |

v EUR

| NEOPREDMETENA SREDSTVA | SKUPAJ |
|-----------------------------|------------------|
| v EUR | |
| Nabavna vrednost | |
| Stanje 31.12.2021 | 1.017.243 |
| Povečanja | 3.625 |
| Zmanjšanje | |
| Popravki - prenos med konti | - |
| Stanje 31.12.2022 | 1.020.868 |
| Popravek vrednosti | |
| Stanje 31.12.2021 | 1.003.682 |
| Zmanjšanje | - |
| Popravki - prenos med konti | - |
| Amortizacija | 10.735 |
| Stanje 31.12.2022 | 1.014.417 |
| Neodpisana vrednost | |
| Stanje 31.12.2021 | 13.561 |
| Stanje 31.12.2022 | 6.451 |

5.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnosti ter po občinah

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 18)

Metodologijo za razporejanje stroškov in prihodkov v sklopu sprejemanja planskih dokumentov za posamezno leto potrjuje nadzorni svet podjetja.

Metodologija za razporejanje stroškov in prihodkov za leto 2023

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 zajemajo:

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

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

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 vode 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, upošteva 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 upošteva 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

27 – SONČNA ELEKTRARNA

29 – KONTROLNI ORGAN ŠTEVČNE DELAVNICE

DE OMREŽJE:

30 – OMREŽJE

60 – POČITNIŠKI DOM

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 smotrno. 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 učinkovitosti 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:
 - priprava dela in javna naročila,
 - skladiščenje.
 - priprava dela.
6. Stroškovna mesta prodajne dejavnosti:
 - obračun vode.
7. Splošna stroškovna mesta:
 - uprava in pravno kadrovski sektor,
 - sprejemna pisarna, arhiv, socialni medij,
 - gospodarsko-računski sektor,
 - sektor informatike,
 - vodstvo tehnično razvojno operativnega sektorja.
8. Splošna stroškovna mesta, ki služijo stranski dejavnosti:
 - komerciala, projektiranje in razvoj
 - priključki (novi, pregled in zamenjava).

Razvrstitev splošnih stroškovnih mest:

70 – VODSTVO TROS

72 – SKLADIŠČE

73 - SLUŽBA ZA KVALITETO PITNE VODE

74 – PRIPRAVA DELA

76 – PRIKLJUČKI (NOVI, PREGLED IN ZAMENJAVA)

77 - SPREJEMNA PISARNA, ARHIV IN SOCIALNI MEDIJ

78 - KOMERCIALA, PROJEKTIRANJE IN RAZVOJ

80 – UPRAVA

82 - SOGLASJA

83 – GRS (RAZEN OBRAČUNA VODE IN SALDAKONTOV)

84 – OBRAČUN VODE (VKLJUČUJOČ SALDAKONTE)

85 - KATASTER

87 – POSLOVNA INFORMATIKA (BREZ KATASTRA)

88 – KONTROLNI ORGAN IN PREDSTAVNIK VODSTVA ZA KAKOVOST

91 – KOMUNALNE IGRE

103 – CITY WATER CIRCLES

104 – JAVNI HOLDING MARIBOR

105 – AL REGIO

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. Nekatere stroške je mogoče razporejati na stroškovna mesta neposredno na podlagi knjigovodski 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 za preglede vode,
- stroški dela,
- amortizacija osnovnih sredstev Mariborskega vodovoda,
- stroški najemnine občin,
- stroški zavarovanj OS,
- stroški odškodnin kmetom,
- drugi stroški poslovanja in rezervacij.

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 števeno 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:

3. delovnih nalogov
 4. ključev
2. 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,
 - popravila prelomov na cevovodih,
 - vzdrževanje priključkov
 - redno vzdrževanje infrastrukturnih objektov in

- obnova dotrajanih 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 dotrajaniosti (ti stroški 100% bremenijo glavno dejavnost).
- STROŠKI VODNEGA POVRČILA se prenašajo na občine na osnovi prodane količine vode v posamezni občini (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 IN STROŠKI KONTROLNEGA ORGANA ŠTEVČNE DELAVNICE 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 se prenašajo na posamezna SM na osnovi planiranega obsega porabe materiala (velja za GJS in tržno dejavnost).
- STROŠKI UPRAVE (VODSTVO IN SPLOŠNI KADROVSKI SEKTOR, SPREJEMNA PISARNA, ARHIV IN SOCIALNI MEDIJ, GRS, SEKTOR INFORMATIKE, VODSTVO TROS in KONTROLNI ORGAN IN PREDSTAVNIK VODSTVA ZA KAKOVOST) 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) –skupni stroški prodaje se prenesejo na občine na osnovi porabljene vode (100 % glavna dejavnost).
- STROŠKI PRIPRAVE DELA IN JAVNA NAROČILA 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 SOGLASJA IN KATASTRA –bremenijo vodo v višini 100% po ključu porabljene količine vode po občinah, v kolikor niso pokriti s prihodki zaračunanih s strani občin (v kalkulaciji LC vode so prihodki iz tega naslova prikazani kot odbitna postavka)
- STROŠKI ZA KAKOVOST VODE bremenijo vodo v višini 100% po ključu porabljene količine vode po občinah

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

Stroški splošnih SM za zaposlene, ki so preneseni na Javni holding Maribor, so razporejeni po enakem ključu, le da so prikazani med stroški storitev.

Prihodki glavna dejavnost

PRIHODKI VODARINE IN VZDRŽEVALNINE VODOMEROV pomenijo skupne prihodke posamezne občine.

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 so bili v kalkulaciji omrežnine določeni za pokrivanje stroškov zavarovanja, stroškov obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod, stroškov odškodnin in finančnih odhodkov (obresti) se koristijo za pokrivanje dejansko nastalih stroškov iz tega naslova

Razporejanje prihodkov in odhodkov financiranja in drugih prihodkov in odhodkov

Prihodki in odhodki od financiranja se prenašajo na občine na osnovi poslovnega izračuna razpoložljivih likvidnih sredstev oz. primanjkljaja likvidnih sredstev.

DRUGI PRIHODKI IN ODHODKI

Drugi prihodki in odhodki se prenašajo na občine, kolikor se neposredno nanašajo na dejavnost vodooskrbe v občini. Drugi prihodki posamezne občine pomenijo odpis amortizacije v breme obveznosti do 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.

5.13 Druga razkritja na podlagi SRS 35 (32)

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 19)

POSLOVNI IZID DOPOLNILNE »TRŽNE« DEJAVNOSTI

| | | v EUR | | | | |
|--------|---|-----------|--------|-----------|--------|-----------|
| Oznaka | Elementi poslovnega izida | leto | | leto | | indeks |
| | | 2022 | % | 2021 | % | 2021/2020 |
| 1. | ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE | 3.787.864 | 94,83 | 2.647.484 | 91,23 | 143,07 |
| 2. | PRIHODKI OD PRODAJE TRG. BL. IN MATERIALA | 45.843 | 1,15 | 94.379 | 3,25 | 48,57 |
| 3. | SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG | 1.498 | 0,04 | -2.946 | -0,10 | -50,85 |
| 4. | DRUGI POSL. PRIHODKI | 159.273 | 3,99 | 163.051 | 5,62 | 97,68 |
| 5. | USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN STORITVE | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| A. | KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA | 3.994.478 | 100,00 | 2.901.968 | 100,00 | 137,65 |
| B. | STROŠKI | 3.491.087 | 87,40 | 2.450.281 | 84,44 | 142,48 |
| 1. | STROŠKI STORITEV DE VZDR. + OMR. | 2.205.544 | 55,21 | 1.189.419 | 40,99 | 185,43 |
| 2. | SPLOŠNI STR. STOR. - UPR. IN PROD. | 1.205.160 | 30,17 | 1.160.158 | 39,98 | 103,88 |
| 3. | STROŠKI STOR. SM. TRŽNE DEJAV. | 60.132 | 1,51 | 56.120 | 1,93 | 107,15 |
| 4. | NABAVNA VRED. PROD. BLAGA | 18.178 | 0,46 | 34.010 | 1,17 | 53,45 |
| 5. | PREVREDNOT. POSL. ODH. | 2.073 | 0,05 | 10.574 | 0,36 | 19,60 |
| 6. | DOBIČEK IZ POSLOVANJA | 503.391 | 12,60 | 451.687 | 15,56 | 111,45 |
| 7. | FINANČNI PRIHODKI | 14.026 | 0,35 | 21.257 | 0,73 | 0,00 |
| 8. | FINANČNI ODHODKI | 10.398 | 0,26 | 4.841 | 0,17 | 214,80 |
| 9. | ČISTI PI IZ REDNEGA DELOVANJA | 507.019 | 12,69 | 468.104 | 16,13 | 108,31 |
| 10. | DRUGI PRIHODKI | 10.125 | 0,25 | 2.124 | 0,07 | 476,74 |
| 11. | DRUGI ODHODKI | 327 | 0,01 | 437 | 0,02 | 74,78 |
| 12. | ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | 516.817 | 12,94 | 469.790 | 16,19 | 110,01 |
| 13. | DAVEK IZ DOBIČKA | 50.613 | 1,27 | 39.650 | 1,37 | 0,00 |
| 14. | ODLOŽENI DAVKI | 17.862 | 0,45 | -12.849 | -0,44 | -139,02 |
| 15. | ČISTI POSLOVNI IZID IZ OBRAČUNSKEGA OBDOBJA | 448.341 | 11,22 | 442.989 | 15,27 | 101,21 |

POSLOVNI IZID GJS

v EUR

| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | let 2022 | delež | let 2021 | delež | indeks 2022/2021 |
|--|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------|
| Čisti prihodki od prodaje | 14.170.772 | 100,00 | 13.318.425 | 100,00 | 106,40 |
| Čisti prihodki od vodarine | 8.398.519 | 59,27 | 7.665.682 | 58,20 | 109,56 |
| Čisti prihodki od omrežnine | 5.772.253 | 40,73 | 5.652.743 | 41,80 | 102,11 |
| KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA | 14.170.772 | 100,00 | 13.318.425 | 100,00 | 106,40 |
| Stroški materiala in storitev | 10.327.879 | 72,88 | 8.610.145 | 62,54 | 119,95 |
| Stroški materiala | 460.428 | 3,25 | 234.533 | 1,64 | 196,32 |
| Stroški storitev | 257.606 | 1,82 | 268.637 | 2,13 | 95,89 |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 5.821.939 | 41,08 | 4.758.404 | 32,51 | 122,35 |
| Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest | 3.787.906 | 26,73 | 3.348.571 | 26,27 | 113,12 |
| Stroški dela | 831.200 | 5,87 | 828.003 | 6,43 | 100,39 |
| Stroški plač | 574.246 | 4,05 | 582.424 | 4,47 | 98,60 |
| Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja | 79.036 | 0,56 | 79.783 | 0,63 | 99,06 |
| Delodajalčevi prispevki | 42.255 | 0,30 | 42.772 | 0,33 | 98,79 |
| Drugi stroški dela | 135.663 | 0,96 | 123.024 | 0,93 | 110,27 |
| Popravek terjatev/odpis | -26.054 | -0,18 | -52.327 | 0,75 | 49,79 |
| Odpis obvez. iz taks (previd. posl. prih.) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Drugi poslovni odhodki | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Strošek odškodnine kmetom | 15.623 | 0,11 | 16.424 | 0,13 | 95,13 |
| Stroški zavarovanja OS | 68.491 | 0,48 | 63.757 | 0,55 | 107,43 |
| Strošek vodnega povračila | 854.276 | 6,03 | 874.433 | 6,87 | 97,69 |
| Izdatki za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Fakturirana najemnina za uporabo infrastrukture | 2.407.788 | 16,99 | 2.400.443 | 18,79 | 100,31 |
| Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino | 438.057 | 3,09 | 1.054.087 | 5,95 | 41,56 |
| DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA | -746.490 | -5,27 | -476.541 | -2,00 | 156,65 |
| Prihodki od obresti | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Prihodki od subvencij k obratovanju in izgubi vodooskrbe | 519.571 | 3,67 | 221.760 | 1,68 | 234,29 |
| Prihodki od subvencij k najemninam | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Prihodki od katastra | 40.984 | 0,29 | 48.715 | 0,32 | 84,13 |
| Zmanjšanje stroškov za odpravo rezevalne AC (2021) | 0 | 0,00 | 60.593 | 0,00 | - |
| Razbremenitev odhodkov za prihodke iz naslova rezev za JN in odpr. | 23.376 | 0,16 | 81.154 | 0,00 | 288,0 |
| Refundacije-ra zbremenitev vodooskrbe | 162.560 | 1,15 | 64.318 | 0,00 | 252,74 |
| Deležnik enotna cena vodarine | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |

| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | let 2022 | delež | let 2021 | delež | indeks 2022/2021 |
|--|-------------------|---------------|------------------|---------------|---------------------|
| STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 10.327.879 | 100,00 | 8.610.145 | 100,00 | 119,95 |
| Stroški materiala: | 460.428 | 4,46 | 234.533 | 2,62 | 196,32 |
| stroški električne energije (distribucija) | 451.467 | 4,37 | 228.167 | 2,59 | 197,87 |
| stroški materiala režije | 8.962 | 0,09 | 6.366 | 0,03 | 140,78 |
| Stroški storitev: | 257.606 | 2,49 | 268.637 | 3,40 | 95,89 |
| zdravstveni pregledi vode | 242.919 | 2,35 | 238.500 | 2,93 | 101,85 |
| drugi stroški storitev | 14.686 | 0,14 | 30.137 | 0,47 | 48,73 |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 5.821.939 | 56,37 | 4.758.404 | 51,99 | 122,35 |
| tekoče vzdrževanje in prelomi | 1.232.073 | 11,93 | 1.182.716 | 12,30 | 104,17 |
| dežurna služba | 215.362 | 2,09 | 216.921 | 2,41 | 99,28 |
| črpanje brez str.dela in am. pri občinah, ki imajo črpalnišča | 1.604.273 | 15,53 | 757.092 | 9,18 | 211,90 |
| tranzit brez amortizacije pri občinah | 60.969 | 0,59 | 30.818 | 0,37 | 197,84 |
| stroški vzdrževanja priključkov | 1.123.388 | 10,88 | 1.212.898 | 11,22 | 92,62 |
| obnova vodov. priključka | 1.564.882 | 15,15 | 1.338.184 | 16,23 | 116,94 |
| prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje) | 20.993 | 0,20 | 19.776 | 0,28 | 106,15 |
| Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest | 3.787.906 | 36,68 | 3.348.571 | 42,00 | 113,12 |
| stroški uprave (AOP, računovodstvo, vodstvo, priprava dela in skladišče) | 2.666.508 | 25,82 | 2.288.707 | 31,73 | 116,51 |
| stroški prodaje | 1.121.398 | 10,86 | 1.059.864 | 10,27 | 105,81 |

POSLOVNI IZID ZA OBČINO

| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | v EUR | | | | |
|---|----------------|--------------|----------------|--------------|------------------|
| | leto 2022 | delež | leto 2021 | delež | indeks 2022/2021 |
| Čisti prihodki od prodaje | 671.539 | 100,00 | 614.811 | 100,00 | 109,23 |
| Čisti prihodki od vodarine | 398.991 | 59,41 | 351.893 | 57,24 | 113,38 |
| Čisti prihodki od omrežnine | 272.548 | 40,59 | 262.918 | 42,76 | 103,66 |
| KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA | 671.539 | 100,00 | 614.811 | 100,00 | 109,23 |
| Stroški materiala in storitev | 470.113 | 70,01 | 396.076 | 64,42 | 118,69 |
| Stroški materiala | 5.582 | 0,83 | 3.287 | 0,53 | 169,81 |
| Stroški storitev | 13.065 | 1,95 | 14.403 | 2,34 | 90,71 |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 271.094 | 40,37 | 227.294 | 36,97 | 119,27 |
| Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest | 180.371 | 26,86 | 151.091 | 24,58 | 119,38 |
| Stroški dela | 38.579 | 5,74 | 36.869 | 6,00 | 104,64 |
| Stroški plač | 26.653 | 3,97 | 25.934 | 4,22 | 102,77 |
| Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja | 3.668 | 0,55 | 3.553 | 0,58 | 103,26 |
| Delodajalčevi prispevki | 1.961 | 0,29 | 1.905 | 0,31 | 102,98 |
| Drugi stroški dela | 6.297 | 0,94 | 5.478 | 0,89 | 114,94 |
| Popravek terjatev | 287 | 0,04 | -879 | -0,14 | 32,62 |
| Odpis obvez. iz taks (prevred. posl. prih.) | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Drugi poslovni odhodki | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Strošek odškodnine kmetom | 725 | 0,11 | 731 | 0,12 | 99,16 |
| Stroški zavarovanja OS | 3.545 | 0,53 | 3.177 | 0,52 | 111,56 |
| Strošek vodnega povračila | 39.650 | 5,90 | 38.936 | 6,33 | 101,83 |
| Izravnava za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit | -15.814 | -2,35 | -15.109 | -2,46 | 104,67 |
| Fakturirana najemnina | 96.899 | 14,43 | 99.402 | 16,17 | 97,48 |
| Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino | 15.023 | 2,24 | 34.673 | 5,64 | 43,33 |
| DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA | -9.095 | -1,35 | -9.284 | -1,51 | 97,97 |
| Prihodki od obresti | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Prihodki od subvencij k obratovalni izgubi vodooskrbe/poračun najemnine | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Prihodki od subvencij k najemnini | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Prihodki od katastra | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| Zmanjšanje stroškov za odpravo rezervacije AC (2021) | 0 | 0,00 | 2.706 | 0,44 | - |
| Razbremenitev odhodkov za prihodke iz naslova rezerv za JN in odpr. | 1.143 | 0,17 | 3.670 | 0,60 | 31,16 |
| Refundacije - razbremenitev vodooskrbe | 7.952 | 1,18 | 2.908 | 0,47 | 273,41 |
| Delilnik enotna cena vodarine | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |
| SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |

| ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA | v EUR | | | | |
|---|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| | leto 2022 | delež | leto 2021 | delež | indeks 2022/2021 |
| STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | 470.113 | 100,00 | 396.076 | 100,00 | 118,69 |
| Stroški materiala: | 5.582 | 1,19 | 3.287 | 0,83 | 169,81 |
| stroški električne energije (distribucija) | 5.463 | 1,16 | 3.218 | 0,81 | 169,77 |
| stroški materiala režije | 119 | 0,03 | 69 | 0,02 | 172,02 |
| Stroški storitev: | 13.065 | 2,78 | 14.403 | 3,64 | 90,71 |
| zdravstveni pregledi vode | 10.681 | 2,27 | 10.794 | 2,73 | 98,96 |
| drugi stroški storitev | 2.384 | 0,51 | 3.609 | 0,91 | 66,06 |
| Stroški storitev drugih enot znotraj družbe | 271.094 | 57,67 | 227.294 | 57,39 | 119,27 |
| tekoče vzdrževanje - prelomi | 70.332 | 14,96 | 72.180 | 18,22 | 97,44 |
| dežurna služba | 13.511 | 2,87 | 13.559 | 3,42 | 99,65 |
| črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča | 74.459 | 15,84 | 33.711 | 8,51 | 220,87 |
| tranzit brez amortizacije pri občinah | 149 | 0,03 | 59 | 0,02 | 251,11 |
| stroški vzdrževanja priključkov | 48.819 | 10,38 | 58.345 | 14,73 | 83,67 |
| obnova vodov.priključka | 63.210 | 13,45 | 48.885 | 12,34 | 129,30 |
| prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje) | 614 | 0,13 | 555 | 0,14 | 110,56 |
| Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest | 180.371 | 38,37 | 151.091 | 38,15 | 119,38 |
| stroški uprave (AOP, računovodstvo, vodstvo, priprava dela in skladišče) | 128.323 | 27,30 | 103.899 | 26,23 | 123,51 |
| stroški prodaje | 52.048 | 11,07 | 47.193 | 11,92 | 110,29 |

FINANČNE NALOŽBE IN TERJATVE DO OBČIN

V skladu s točko SRS 32.9 razkrivamo višino terjatev do občin po posameznih vrstah na dan 31.12.2022 (v EUR):

| OBČINA | TERJATVE DO KUPCEV | DRUGE TERJATVE IZ POSLOVANJA | SKUPAJ 31.12.2022 |
|-------------------------------|--------------------|------------------------------|-------------------|
| MESTNA OBČINA MARIBOR | 223.362 | - | 223.362 |
| MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU | 452 | - | 452 |
| HOČE - SLIVNICA | 31.173 | - | 31.173 |
| DUPLEK | 12.318 | 116.982 | 129.300 |
| PESNICA | 304 | - | 304 |
| SELNICA OB DRAVI | 131 | - | 131 |
| RUŠE | 39.706 | 116.150 | 155.856 |
| KUNGOTA | 1.062 | - | 1.062 |
| ŠENTILJ | 3.168 | 127.604 | 130.772 |
| GORNJA RADGONA | 1.029 | 4.980 | 6.009 |
| LENART | 9.373 | 35.079 | 44.452 |
| SVETA ANA | 6.826 | 7.602 | 14.427 |
| BENEDIKT | 465 | 9.425 | 9.889 |
| CERKVENJAK | - | 892 | 892 |
| SVETI JURIJ V SLOV. GORICAH | 11.854 | 7.444 | 19.297 |
| SVETA TROJICA V SLOV. GORICAH | 4.204 | 5.879 | 10.083 |
| LOVRENC NA POHORJU | 579 | - | 579 |
| RAČE-FRAM | 6 | - | 6 |
| SKUPAJ | 346.011 | 432.036 | 778.047 |

Podjetje na dan 31.12.2022 ni imelo finančnih naložb do občin.

VREDNOST OSNOVNIH SREDSTEV GOSPODARSKE JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JO IMA IZVAJALEC V NAJEMU

V skladu s točko SRS 32.9 razkrivamo vrednost osnovnih sredstev gospodarske javne infrastrukture, ki jo ima Mariborski vodovod d. o. o. v najemu od občin in jih vodi v okviru zabilančne evidence na dan 31.12.2022 (v EUR):

| OBČINA | NABAVNA VREDNOST | ODPISANA VREDNOST | SEDANJA VREDNOST |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| MESTNA OBČINA MARIBOR | 78.787.552 | 49.310.585 | 29.476.967 |
| OBČINA BENEDIKT | 2.051.640 | 690.891 | 1.360.749 |
| OBČINA CERKVENJAK | 303.504 | 72.190 | 231.314 |
| OBČINA DUPEK | 7.329.437 | 2.871.730 | 4.457.707 |
| OBČINA GORNJA RADGONA | 819.464 | 360.026 | 459.438 |
| OBČINA HOČE-SLIVNICA | 6.367.931 | 2.951.361 | 3.416.570 |
| OBČINA KUNGOTA | 6.966.349 | 4.849.177 | 2.117.172 |
| OBČINA LENART | 11.127.870 | 5.017.677 | 6.110.193 |
| OBČINA MIKLAVŽ | 4.966.896 | 3.422.198 | 1.544.698 |
| OBČINA PESNICA | 11.871.563 | 9.608.616 | 2.262.947 |
| OBČINA RUŠE | 7.253.748 | 3.355.027 | 3.898.721 |
| OBČINA SELNICA OB DRAVI | 2.969.757 | 1.306.607 | 1.663.150 |
| OBČINA SVETA ANA | 2.590.023 | 1.268.740 | 1.321.283 |
| OBČINA SVETA TROJICA V SLOV. GORICAH | 1.895.119 | 990.320 | 904.799 |
| OBČINA SVETI JURIJ V SLOV. GORICAH | 875.253 | 469.293 | 405.960 |
| OBČINA ŠENTILJ | 10.152.160 | 6.761.021 | 3.391.139 |
| Skupna vsota | 156.328.266 | 93.305.459 | 63.022.807 |

Pri prikazani tabeli je potrebno poudariti, da podatki o vrednosti osnovnih sredstev gospodarske javne infrastrukture temeljijo na prejetih informacijah in podatkih, ki jih občine posredujejo Mariborskemu vodovodu d. o. o. in ni nujno, da ustrezajo vrednostim, ki jih občine izkazujejo v svojih poslovnih knjigah.