



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

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

Odgovorna oseba:

Direktor

Miran Jug, univ.dipl.inž.stroj.

Maribor, maj 2023

KAZALO

1.	UVOD	3
2.	IZVAJALEC JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO	3
3.	IZHODIŠČA ZA IZDELAVO ELABORATA.....	3
4.	SESTAVA CENE PO MEDO	5
5.	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN OSKRBE S PITNO VODO	6
5.1	Vodarina.....	7
5.1.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	7
5.1.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje	Napaka! Zaznamek ni definiran.
5.1.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	9
5.2	Omrežnina	10
5.2.1	Predračunske in ocenjene obračunske cene omrežnine	10
5.2.2	Pojasnila odmikov.....	11
5.3	Primerjava obračunskih, potrjenih in zaračunanih cen s cenami	12
5.4	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge.....	13
5.5	Prikaz razdelitve splošnih stroškov	14
5.6	Prihodki od opravljanja posebnih storitev	20
5.7	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	20
5.8	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe	20
5.9	Najemnina za javno infrastrukturo	20
5.10	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture.....	22
5.11	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	22
5.12	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnosti ter po občinah.....	24
5.13	Druga razkritja na podlagi SRS 35 (32).....	32

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. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22 – ZVO-2, 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 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.

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

Predlog cen

Režijski obrat občine Hoče - Slivnica, kot izvajalec obvezne občinske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Hoče - Slivnica predlaga spremembo cene vodarine. 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 nemotenega izvajanja javne službe s strani izvajalca.

2. IZVAJALEC JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

REŽIJSKI OBRAT OBČINE HOČE SLIVNICA

Režijski obrat občine Hoče –Slivnica izvaja storitve javne službe oskrbe s pitno vodo na območju naselij: Slivnica, Čreta, Polana, Zgornjih Hoče, Spodnje Hoče, Pivola, Hočko Pohorje in Slivniško Pohorje. Skupno upravlja z 9 vodovodnimi sistemi v katerih je izvedenih 1139 priključkov.

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 proizvodjalne stroške,
- posredne spremenljive proizvodjalne stroške
- posredne stalne proizvodjalne stroške
- neproizvajalne 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 vodomerom, se za tak vodomer upošteva faktor, ki je določen za vodomer z višjim pretokom.

Če priključek ni opremljen z obračunskim vodomerom, 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 občini 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. Morebitni prihodki od vzdrževalnine priključkov so prišteti k prihodkom iz naslova **omrežnine**.

Ena izmed postavk, ki sestavljajo omrežnino je **zamenjava vodomerov** in **obnova dotrajanih priključkov**. Pri teh stroških je potrebno izpostaviti, da je zakonsko določen rok za **zamenjavo vodomerov 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.

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. Vodarina

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 – režijski obrat Občine Hoče-Slivnica

režijski obrat OBČINA HOČE - SLIVNICA									
ELEMENTI LASTNE CENE VODARINE	PREDRAČUNSKA		OBRAČUNSKA		PREDRAČUNSKA		v EUR		
	I-XII 2022	EUR/M3	I-XII 2022	EUR/M3	I-XII 2023	EUR/M3	indeks obračun 2022/predračun 2022	indeks predr.2023 /obračun 2022	
I. NEPOSREDNI STROŠKI	87.000	0,6000	62.986	0,4360	75.000	0,5172	72,40	119,07	
1. električna energija	27.000	0,1862	19.258	0,1333	30.000	0,2069	71,33	155,78	
2. režijski stroški materiala	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. stroški režijskih storitev	40.000	0,2759	30.692	0,2125	31.000	0,2138	76,73	101,00	
4. zdravstveni pregledi vode	20.000	0,1379	13.036	0,0902	14.000	0,0966	65,18	107,40	
II. POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZV. STROŠKI	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. črpanje vode	-	-	-	-	-	-	-	-	
POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZVAJALNI STROŠKI (EVIDENCA DELOVNI	-	-	-	-	-	-	-	-	
III. NALOG)	120.000	0,8276	61.318	0,4245	65.000	0,4483	51,10	106,01	
1. redno vzdrževanje prelomov	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. redno vzdrževanje infr.objektov	120.000	0,8276	61.318	0,4245	65.000	0,4483	51,10	106,01	
IV. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. dežurna služba	-	-	-	-	-	-	-	-	
V. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. tranzit	-	-	-	-	-	-	-	-	
VI. NEPROIZVAJALNI POSREDNI STROŠKI	95.000	0,6552	99.136	0,6862	100.000	0,6897	104,35	100,87	
1. stroški uprave (RS, AOP, računovodstvo, vodstvo, priprava dela in skladišče)	95.000	0,6552	99.136	0,6862	100.000	0,6897	104,35	100,87	
2. stroški obračuna vode	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. drugi stroški poslovanja in rezervacije	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. drugi odhodki (PV/odpis terjatev)	-	-	-	-	-	-	-	-	
VII. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	27.000	0,1862	22.981	0,1591	23.450	0,1617	85,12	102,04	
1. stroški za vodno povračilo	27.000	0,1862	22.981	0,1591	23.450	0,1617	85,12	102,04	
VIII. PRIHODKI-odbitna postavka	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	
e Refundacije-razbremenitev vodooskrbe	-	-	-	-	-	-	-	-	
IX SKUPAJ - LASTNA CENA	329.000	2,2690	246.421	1,7058	263.450	1,8169	74,90	106,91	
PORABA VODE V m3	145.000		144.463		145.000		99,63	100,37	
TREKUTNA CENA VODARINE					0,9514				

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

Občina Hoče Slivnica je s 1.10.2015 uveljavila enotno ceno vodarine za območje vodooskrbe v občini Hoče-Slivnica, ki jo izvaja tako izvajalec vodooskrbe javno podjetje Mariborski vodovod, d.d. kot tudi režijski obrat občine.

S tokratnim elaboratom se ponovno predlaga uskladitev cen na območju, na katerem javno službo oskrbe s pitno vodo izvaja režijski obrat, s cenami na območju, na katerem javno službo oskrbe s pitno vodo izvaja Mariborski vodovod d.o.o.. V nadaljevanju je predlog spremembe s pojasnili, ki so enaka tistim, s katerimi se pojasnjuje kalkulacijo vodarine in spremembo na območju izvajanja javne službe Mariborskega vodovoda d.o.o..

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), višjih stroških tranzita (V.1) in višjih stroških dela in materiala. **Zaradi odstopanja med obračunsko in zaračunano ceno vodarine, predlagamo spremembo cene vodarine sicer iz trenutno veljavne cene 2,2690 EUR/m³ na 1,8169 EUR/m³.**

Ker se, kot je bilo omenjeno, na območju občine Hoče-Slivnica izvaja vodooskrba, ki jo izvaja poleg režijskega obrata tudi javno podjetje Mariborski vodovod, d.o.o. **predlagamo, da se tudi v letu 2023 zaračuna enotna cena vodarine za celotno območje, razliko pa pokrije občina Hoče-Slivnica s subvencijo iz občinskih proračunskih virov. Subvencionirana cena se predlaga v višini 1,0662**

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 proizvodjalni 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 proizvodjalni stroški vodarine:

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

V. Posredni stalni proizvodjalni 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, 122/07 in 3/21)

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 CENE OMREŽNINE ZA LETO 2022 IN PREDRAČUNSKA ZA LETI 2022 IN 2023

režijski obrat Občine Hoče-Slivnica

STROŠKI	Predračun za leto 2022	Obračun za leto 2022	Plan za leto 2023	Indeks plan 2023/obračun 2022
stroški amortizacije (distribucija)	96.000,00	102.769,44	105.000,00	102,17
stroški zavarovalnih premij za OS		-	-	-
stroški odškodnin		1.390,68	1.500,00	107,86
stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti in zamenjave priklj.		-	-	-
skupaj	96.000,00	104.160,12	106.500,00	102,25

PREDRAČUNSKA CENA OMREŽNINE

PRIKLJUČEK	FAKTOR OMREŽNINE	ŠT.PRIKLJUČKOV	ponderirano št.priključkov	letna OMREŽNINA EUR/priključek	mesečna OMREŽNINA EUR/priključek
DN 13		1	1	76,78	6,40
DN 20		1	1.131	76,78	6,40
DN 25		3	12	230,35	19,20
DN 30		3	9	230,35	19,20
DN 40		10	110	767,84	63,99
DN 50		15	0	1.151,77	95,98
DN 80		50	2	3.839,22	319,94
DN 100		100	0	7.678,44	639,87
DN 150		200	0	15.356,89	1.279,74
SKUPAJ			1.160	1.387	

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 1.390,68 EUR, v letu 2021 pa 799,58 EUR. Postavka predračunske vrednosti za leto 2023, temelji na ocenjeni vrednosti v višini 1.500,00 EUR.

Zamenjave vodomero in obnove priključkov so se zaradi neenakomerne razporeditve zamenjav in obnov med leti, izvajale v manjšem obsegu, kot je to bilo načrtovano za leto 2021 predvsem zaradi ukrepov širjenja virusa COVID-19. Uvodoma smo omenili, da je zamenjave vodomero 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 2022 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 števeno delavnico, razlika število zaposlenih na SM

Izvedeni stroški so sestavljeni stroški, izhajajo iz primarnih stroškov in se prenašajo na glavna stroškovna mesta oz. uporabnike 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 OBRACUNJA PRISOJENIH STROŠKOV AMORTIZACIJE ČRPNJANJA IN TRANZITJA 1-XI 2022

KATEGORIJA	PROJEKCIJA		STR	UREJENOST ZALOŽILNOST
	OCENA	IKALIFIKACIJA		
MINIČIŽ	290,761	2,96	3,552,99	
MOČE	456,056	4,64	5,572,81	
SEKICA	153,158	1,56	1,871,52	
BEKEDINT	12,7194	1,29	1,554,26	
SVANA	88,782	0,90	1,084,87	
ČERVENIK	12,004	0,12	14,217	
ŠIVARI	1004,59	1,02	1,227,57	
SVTRKICA	79,344	0,81	969,55	
MAKRODVA	6,288,124	63,99	76,682,71	
PEŠICA	411,740	4,19	5,031,29	
RUŠE	356,616	3,63	4,357,69	
LEKOT	47,3427	4,82	5,785,08	
DUPLEK	315,716	3,21	3,857,92	
MAKRODVA	238,293	2,43	2,911,84	
ŠIVARI	370,643	3,77	4,529,10	
MAKRODVA	635,37	0,65	77,162	
ŠIVARI	99,259,96	100,00	220,689,48	

KATEGORIJA	PROJEKCIJA		STR	TRILETJE
	KODA	TRILETJE		
MINIČIŽ	290,761	2,112	7,666,55	6,682,81
DUPLEK	315,716	2,293	7,256,37	
MOČE SVANICA	456,056	33,12	10,481,92	
MAKRODVA (PARABEJ)	374,406	2,263	7,226,26	
ŠIVARI	1,376,939,91	100,00	37,647,36	
SVTRANCIJA	371,647,36			
PEŠICA	411,740	30,35	7,666,55	
LEKOT	47,3427	34,90	6,815,15	
BEKEDINT	127,194	9,38	2,368,34	
SVANA	88,782	6,54	1,653,10	
SVTRKICA	79,344	5,85	1,477,38	
SVARI	1004,59	24,1	1,870,54	
MAKRODVA	635,637	4,69	1,184,82	
ČERVENIK	12,004	0,89	224,25	
ŠIVARI	1,396,626,98	100,00	25,260,24	
SVTRANCIJE	25,260,24			
ŠIVARI	370,643	36,37	6,845,27	
MAKRODVA	238,293	23,35	5,686,78	
PEŠICA	411,740	40,34	9,826,04	
ŠIVARI	1,020,675,07	100,00	24,358,08	
SVTRANCIJE	24,358,08			

TRANZIT	MAKRODVA	MINIČIŽ	PEŠICA	LEKOT	SVTRANCIJA	ŠIVARI	OCENA
31,647,36		6,682,81				6,682,81	MINIČIŽ
		10,481,92				10,481,92	MOČE
			0,00			0,00	SEKICA
	4,852,30		2,368,34	0,00		7,220,64	BEKEDINT
	3,398,90		1,653,10	0,00		5,042,01	SVANA
	4,594,45		224,25	0,00		683,74	ČERVENIK
	3,852,38		1,870,54	0,00		5,702,92	ŠIVARI
302,872,16	227,898,52	7,226,26				235,115,78	MAKRODVA
25,260,24	15,707,35		7,666,55			9,626,04	PEŠICA
22,246,08			14,77,38			22,246,08	MOČE
67,986,08	18,060,62	7,256,37		0,00		26,875,77	LEKOT
14,526,36	9,092,96		8,815,15			14,052,43	DUPLEK
9,857,72	14,139,54					5,696,78	MAKRODVA
413,181,00	302,872,16	31,647,36	252,260,24	1,184,92		367,529	ČERVENIK
						24,358,08	MAKRODVA

STROŠKI AMORTIZACIJE TRANZITNIH OBJEKTOV

MAKRODVA	PEŠICA	MINIČIŽ	LEKOT	DUPLEK	MAKRODVA	ŠIVARI	MINIČIŽ	ŠIVARI
302,872,16	252,260,24	22,246,08	67,986,08	14,526,36	9,857,72	31,647,36	413,181,00	

STROŠEK AMORTIZACIJE ČRPNJANJA OBJEKTOV

MAKRODVA	MINIČIŽ	PEŠICA	LEKOT	DUPLEK	MAKRODVA	ŠIVARI	MINIČIŽ	ŠIVARI
31,647,36	6,682,81	10,481,92	0,00	7,220,64	3,398,90	4,594,45	3,852,38	302,872,16

KATEGORIJA	KODA	PROJEKCIJA	STR	TRILETJE
MAKRODVA	597,971,57	75,24	227,898,52	
SEVILU	370,643	4,67	14,139,54	
PEŠICA	411,740	5,19	15,707,35	
LEKOT	47,3427	5,96	18,060,62	
SVTRKICA	79,344	1,00	3,026,88	
SVARI	1004,59	1,27	3,832,38	
BEKEDINT	127,194	1,60	4,852,30	
SVANA	88,782	1,12	3,386,80	
MAKRODVA	63,637	0,80	242,767	
ČERVENIK	12,004	0,15	4,594,45	
MAKRODVA	238,293	3,00	9,090,96	
ŠIVARI	79,392,280,08	100,00	302,872,16	
SVTRANCIJE	302,872,16			
LEKOT	47,3427	50,10	-	
BEKEDINT	127,194	1,346	-	
SVANA	88,782	94,0	-	
MAKRODVA	63,637	6,73	-	
SVTRKICA	79,344	84,0	-	
SVARI	1004,59	106,3	-	
ČERVENIK	12,004	1,27	-	
ŠIVARI	944,856,85	100,00	-	
SVTRANCIJE	0,00			

PLAN PRISOJENIH STROŠKOV AMORTIZACIJE ČRANJANA IN TRANZITNA I-XII 2023

OČRNA	PRIDONOS		STR	UMIKNOSTI ZI OROBLČER
	AMALIZ	AMALIZ		
AMALIZ	291.000	2.95	2.95	3.383,99
RAČE	465.000	4,72		5.407,40
SELANCA	156.000	1,58		1.814,10
REKRENT	126.000	1,28		1.465,23
SIJANA	87.000	0,88		1.011,71
ČERVENJAK	121.200	0,12		1.409,94
SIVARI	100.500	1,02		1.168,70
SUTRINKA	76.500	0,78		889,60
AMAROR	6.312.000	64,03		73.407,10
PEVNICA	402.000	4,08		4.674,78
RAČE	372.000	3,77		4.325,92
LEHART	474.000	4,81		5.512,06
PAPIER	315.000	3,20		3.663,08
KAMICOR	237.000	2,40		2.756,03
SIVITLI	369.000	3,74		4.291,03
GRANOCINA	63.000	0,64		732,62
SKUPAJ	98.967.200	100,00		114.638,28

TRANZIT	AMAROR	AMALIZ	PEVNICA	LEHART	SIVITLI	SELANCA	SIJANA	ČERVENJAK	SIVARI	SUTRINKA	AMAROR	PEVNICA	LEHART	SIVITLI	AMALIZ	OČRNA
31.641,60		6.640,49									6.640,49				6.640,49	AMALIZ
		10.617,09													10.617,09	RAČE
															0,00	SELANCA
															2.373,23	REKRENT
															6.579,42	SIJANA
															909,62	ČERVENJAK
															7.942,80	SIVARI
															5.741,38	SUTRINKA
															24.023,43	AMAROR
															32.892,81	PEVNICA
															29.704,68	LEHART
															35.574,07	RAČE
															13.984,24	PAPIER
															14.978,09	KAMICOR
															8.915,35	SIJANA
															1.095,49	ČERVENJAK
															4.728,20	SIVARI
															24.354,12	SELANCA
442.509,00	308.422,20	31.641,60	25.260,24	16.330,08	6.796,08	14.522,40	6.796,08	6.796,08	6.796,08	6.796,08	6.796,08	6.796,08	6.796,08	6.796,08	6.796,08	442.509,00

STROŠKI AMORTIZACIJE TRANZITNIH OBJEKTOV

AMAROR	PEVNICA	AMALIZ	LEHART	DUPUR	KAMICOR	SIVITLI	AMALIZ	SIVITLI
308.422,20	25.260,24	29.704,68	16.330,08	6.796,08	14.522,40	9.831,72	31.641,60	442.509,00

STROŠEK AMORTIZACIJE ČRANJANIH OBJEKTOV

AMAROR	PEVNICA	AMALIZ	LEHART	DUPUR	KAMICOR	SIVITLI	AMALIZ	SIVITLI
104.354,04	966,96	3.635,04	240,00	4.508,84	114.638,28			

AMAROR	PEVNICA	AMALIZ	LEHART	DUPUR	KAMICOR	SIVITLI	AMALIZ	SIVITLI	STROŠEK AMORTIZACIJE ČRANJANIH OBJEKTOV	
									PROJAVNA KODA	TRILETJE
5.936.400,00	75,49	23.282,18							AMAROR	104.354,04
369.000	4,65	14.327,12							PEVNICA	966,96
402.000	5,06	15.608,41							AMALIZ	3.635,04
4.740,00	5,97	184.03,95							LEHART	240,00
76.500	0,96	2.970,26							SIVITLI	4.508,84
100.500	1,27	3.902,10							AMALIZ	937,80
1.26.000	1,59	4.692,19							SELANCA	4.508,84
87.000	1,10	3.377,94							SIJANA	114.638,28
63.000	0,79	2.446,09							GRANOCINA	
121.120	0,15	470,58							ČERVENJAK	
237.000	2,88	9.201,97							KAMICOR	
7.943.500,00	100,00	30.842,20							SKUPAJ	
308.422,20									STROŠEK AMORTIZACIJE	
PROJAVNA KODA	STR	TRILETJE								
4.740,00	50,47	8.242,25							LEHART	
1.26.000	13,42	2.180,88							REKRENT	
67.000	9,26	1.512,82							SIVANA	
76.500	6,71	1.095,49							GRANOCINA	
100.500	10,70	1.330,24							SIJANA	
121.120	1,29	2.107,75							ČERVENJAK	
9.959.120,00	100,00	76.330,08							SKUPAJ	
16.330,08									STROŠEK AMORTIZACIJE	

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 občina Hoče – Slivnica zaposluje za izvajanje javne službe, je na dan 31.12.2022 znašalo 3,67.

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

skupno na ravni občine

NOSILEC	1.	2.	3.	4.	5. (1-2+3-4)	6.	7. ((2-3+4)/6)	8. (5+15)	9. (8<0) ali občinski sklep	10. (8>0)
PRIHODKI (VODARINA, VODNO POVRČILO, ŠTEVINA)	STROŠKI VODARINA	POPRAVEK VREDNOSTI TERJATEV/ODPIS	REZULTAT VODARINE	PROD. VODA V M3	POVPR. LC/M3	REZULTAT VODOOSKRBE NA RAVNI OBČINE	PRIHODKI OD SUBVENCIJ/RAZLIKA ZA ELABORAT	VNAPREJ VRAČUNAN STROŠEK (PRESEŽEK PRIHODKOV NAD STROŠKI)		
MIKLAVŽ	233.896,37	232.979,50	-24,08	940,95	290,761	33.643,00	0,8012	33.643,00	33.643,00	
HOČE	398.990,68	426.603,03	286,62	-27.898,97	456,056	15.023,19	0,9360	15.023,19	15.023,19	
SELNICA	131.455,53	139.814,16	217,94	-8.576,57	153,158	21.424,03	0,9143	21.424,03	21.424,03	
***BENEDIKT	119.865,69	131.750,82	-292,19	-11.892,94	127,194	-543,80	1,0335	7.725,06	7.725,06	
***SV.ANA	83.687,09	119.186,51	110,20	-35.609,62	88,782	6.230,82	1,3437	6.230,82	6.230,82	
***CERKVENJAK	11.343,02	11.429,08	0,00	-86,06	12,044	237,20	0,9490	731,46	968,66	
***SV.JURIJ	94.724,83	103.530,79	-29,24	-8.776,72	100,459	10.010,81	1,0303	6.101,31	16.112,12	
***SV.TROJICA	73.056,64	79.716,44	-103,66	-6.556,14	79,344	4.818,93	1,0034	4.818,93	11.780,36	
MARIBOR	5.093.235,71	5.456.839,89	-41.610,92	-32.199,32	6.288,124	41.188,72	0,8612	128.466,69	169.655,41	
PEŠNICA	409.945,93	435.355,13	268,11	-25.677,31	411,740	33.842,37	1,0580	33.842,37	33.842,37	
RUSE	307.135,75	329.085,48	4.593,43	-26.593,16	356,616	95.205,03	0,9357	95.205,03	0,00	
***LENART	445.211,01	427.668,94	8.142,73	9.399,34	473,427	26.720,34	0,9205	26.720,34	3.032,94	
DUJPLEK	339.081,45	409.526,45	624,60	-71.069,60	315,716	-123.933,26	1,2991	123.933,26	0,00	
KUNJGOTA	292.113,29	276.841,99	120,12	15.151,18	238,293	125.394,01	1,1623	125.394,01	125.394,01	
SENTILJ	322.140,10	429.274,95	1.638,13	-108.772,98	370,643	-104.593,36	1,1626	104.593,36	0,00	
GOR. RAD.	42.935,76	67.571,03	4,23	-24.639,50	63,637	13.011,68	1,0619	13.011,68	0,00	
SKUPAJ	8.398.518,85	9.077.174,19	-26.053,98	-652.801,36	9.825.994	-81.513,53	0,9211	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				

Omežnina

NOSILEC	11.	12.	13.	14.	15.	16.
PRIHODKI OMEŽNINA (VZDRŽEVANINA)	*STROŠKI OMEŽNINE (BREZ NAJEMNINE)	**IZRAVNAVA ZA PRISOJEN DEL STROŠKOV ZA CRP. IN TRANZ.	FAKTURIRANA NAJEMNINA	REZULTAT IZ OMEŽNINE	DEJELNIK VODARINA BLOK 6	Prodana voda
MIKLAVŽ	176.663,19	93.839,99	22.651,53	72.772,68	32.702,05	127,194
HOČE	272.547,98	116.912,54	-15.814,73	96.899,16	42.922,15	88,782
SELNICA	144.831,36	46.421,87	2.066,16	70.475,04	30.000,60	12,044
BENEDIKT	113.179,68	50.986,43	-8.774,90	46.177,08	7.181,27	100,459
SV.ANA	78.584,24	23.931,64	-6.124,88	49.366,44	-838,72	79,344
CERKVENJAK	17.685,10	7.284,10	-830,86	8.601,48	968,66	473,427
SV.JURIJ	63.385,52	21.092,28	-6.930,48	19.250,64	16.112,12	881,250
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	
PEŠNICA	281.277,06	116.963,15	-12.970,99	91.823,24	59.519,68	
RUSE	249.845,45	184.197,67	-3.390,73	130.618,92	-88.661,87	
LENART	388.518,95	142.811,36	-32.660,85	210.013,80	3.032,94	
DUJPLEK	338.568,18	202.003,38	-11.114,29	178.334,16	-52.863,66	
KUNJGOTA	227.419,59	27.764,77	-3.162,81	86.249,19	110.242,82	
SENTILJ	353.373,82	200.967,85	-14.221,74	134.004,60	4.179,63	
GOR. RAD.	48.761,76	16.053,19	-4.390,21	16.690,55	11.627,82	
SKUPAJ	5.772.253,32	2.793.377,33	0,00	2.407.788,16	571.087,83	

Delilnik vodarina blok 6	Prodana voda	Poračun vodarine 2022
***BENEDIKT	127,194	-7.725,06
***SV.ANA	88,782	-5.392,10
***CERKVENJAK	12,044	-731,46
***SV.JURIJ	100,459	-6.101,31
***SV.TROJICA	79,344	-4.818,93
***LENART	473,427	-28.753,28
skupaj	881,250	-53.522,14

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

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

*** Blok 6-občine UE Lenart 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 ($Q_{izpiranja}$...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 $kč=kp$. 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:

- Števnica 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:
 - 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. Nekateri 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 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 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.

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) – Mariborski vodovod

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 19)

POSLOVNI IZID DOPOLNILNE »TRŽNE« DEJAVNOSTI

		v EUR				
Oznaka	Elementi poslovnega izida	let		let		indeks 2021/2020
		2022	%	2021	%	
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	leto 2022	delež	leto 2021	delež	indeks 2022/2021
Čisti prihodi od prodaje	14.170.772	100,00	13.318.425	100,00	106,40
Čisti prihodi od vodarine	8.398.519	59,27	7.665.682	58,20	109,56
Čisti prihodi 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	567.724	4,47	98,80
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	0,99	110,27
Popravek terjatev/odpis	-26.054	-0,18	-52.327	0,75	49,79
Odpis obvez. iz taks (preved. 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
Izravnava 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 obratovni izgubi vodooskrbe	519.571	3,67	221.760	1,68	234,29
Prihodki od subvencij k najemnini	0	0,00	0	0,00	-
Prihodki od katastra	40.984	0,29	48.715	0,32	84,13
Zmanjšanje stroškov za odpravo rezervacije AC (2021)	0	0,00	60.593	0,00	-
Razbremenitev odhodkov za prihodke iz naslova rezerv za JN in odpr.	23.376	0,16	81.154	0,00	28,80
Refundacije-razbremenitev vodooskrbe	162.560	1,15	64.318	0,00	252,74
Definirana enotna cena vodarine	0	0,00	0	0,00	-
Definirana enotna cena vodarine	0	0,00	0	0,00	-
SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA	0	0,00	0	0,00	-

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	leto 2022	delež	leto 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

v EUR

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	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 DONOSI 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	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
dežuma 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

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

V skladu s točko SRS 32.9 razkrivamo vrednost osnovnih sredstev gospodarske javne infrastrukture, ki jo ima občina Hoče - Slivnica in jih vodi v okviru zabilančne evidence na dan 31.12.2022 (v EUR) za območje s katerim upravlja RO: 1.891.261,21 €.