



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

ELABORAT
O OBLIKOVANJU CEN STORITEV
OSKRBE S PITNO VODO
V OBČINI HOČE-SLIVNICA
režijski obrat
ZA LETO 2022

Odgovorna oseba:

Direktor

Miran Jug, univ.dipl.inž.stroj.

Maribor, junij 2022

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	7
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.....	12
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).....	31

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, 109/2012, 76/2017, 78/2019 in 44/2022-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.

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 2021.

Prihodnje obračunsko obdobje je prihodnje poslovno leto, za katerega se oceni količina opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov; v elaboratu je leto 2022.

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 vodomerm, se storitev obračunava glede na dobavljeno količino pitne vode v m³; za stavbe, ki imajo obračunski vodomerm, se normirana poraba določi na podlagi premera vodomerja ob upoštevanju normirane porabe pitne vode, ki znaša 1,2 m³ pitne vode na dan za vodomerm 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 vodomerm, 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 vodomerm 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 vodomernu 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 vodomernov, 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 vodomernom, se za tak vodomer upošteva faktor, ki je določen za vodomer z višjim pretokom.

Če priključek ni opremljen z obračunskim vodomernom, 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 2021 in izračun omrežnine.

Pojasnilo k obračunski ceni gospodarske javne službe za leto 2021 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 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. Predvsem v manjših občinah tako ob večjih zamenjavah vodomerov 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.

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje – režijski obrat Občine Hoče-Slivnica

ELEMENTI LASTNE CENE VODARINE	PREDRAČUNSKA		OBRAČUNSKA		PREDRAČUNSKA		indeks	
	I-XII 2021	EUR/M3	I-XII 2021	EUR/M3	I-XII 2022	EUR/M3	obračun 2021/predračun 2021	predr.2022 /obračun 2021
I. NEPOSREDNI STROŠKI	48.200	0,3856	82.690	0,5800	87.000	0,6000	171,56	105,21
1. električna energija	37.000	0,2960	66.748	0,4682	67.000	0,4621	180,40	100,38
2. režijski stroški materiala	-	-	-	-	-	-	-	-
3. stroški režijskih storitev	-	-	-	-	-	-	-	-
4. zdravstveni pregledi vode	11.200	0,0896	15.942	0,1118	20.000	0,1379	142,34	125,46
POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZVAJALNI STROŠKI (EVIDENCA DELOVNI								
III. NALOG)	80.000	0,6400	106.526	0,7472	120.000	0,8276	133,16	112,65
1. redno vzdrževanje prelomov	-	-	-	-	-	-	-	-
2. redno vzdrževanje infr.objektov	80.000	0,6400	106.526	0,7472	120.000	0,8276	133,16	112,65
VI. NEPROIZVAJALNI POSREDNI STROŠKI	94.000	0,7520	93.420	0,6553	95.000	0,6552	99,38	101,69
1. stroški uprave (RS, AOP, računovodstvo, vodstvo, priprava dela in skladišče)	94.000	0,7520	93.420	0,6553	95.000	0,6552	99,38	101,69
2. stroški obračuna vode	-	-	-	-	-	-	-	-
4. drugi stroški poslovanja in rezervacije	-	-	-	-	-	-	-	-
5. drugi odhodki (PV/odpis terjatev)	-	-	-	-	-	-	-	-
VII. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	27.000	0,2160	800	0,0056	27.000	0,1862	2,96	3.376,77
1. stroški za vodno povračilo	27.000	0,2160	800	0,0056	27.000	0,1862	2,96	3.376,77
IX. SKUPAJ - LASTNA CENA	249.200	1,9936	283.435	1,9881	329.000	2,2690	113,74	116,08
PORABA VODE V m3	125.000	1,0000	142.567	1,0000	145.000	1,0000	114,05	101,71
SKUPAJ STROŠKI (DISTRIBUCIJA, ČRPANJE, TRANZIT)	37.000		66.748		67.000		180,40	100,38
STROŠKI EE	37.000		66.748		67.000		180,40	100,38
OSTALI STROŠKI	-		-		-		-	-
TRENTNA CENA VODARINE					0,7998			

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..

Predračunski stroški vodarine za leto 2022 so za 31,45 % višji od lastne cene za leto 2021. Predračunske cene za leto 2022 pa so za 18,96 % višje od trenutno veljavnih cen, ki jih plačujejo uporabniki. Glavni razlog je povečan obseg vzdrževalnih del, ki se odraža na višjem strošku električne energije (I.1), višjih stroških črpanja vode (II.1) in višjih stroških tranzita (V.1). **Glede na navedeno predlagamo spremembo cene vodarine sicer iz trenutno veljavne cene 0,7998 EUR/m³ na 0,9514 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 2022 zaračuna enotna cena vodarine za celotno območje, ki znaša 0,9514 EUR/m³, razliko pa pokrije občina Hoče-Slivnica s subvencijo iz občinskih proračunskih virov.**

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 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 2021 in predračunske vrednosti za leto 2021 in 2022:

OBRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA LETO 2020 IN PREDRAČUNSKE ZA LETI 2021 IN 2022

Izvajalec Mariborski vodovod d.o.o.

STROŠKI	Plan za leto 2021	Obračun za leto 2021	Plan za leto 2022	Indeks plan 2022/obračun 2021	*Predračun amortizacije 2022 (vir občinskega proračuna)
stroški amortizacije (distribucija)	91.527,12	93.127,41	96.658,56	103,79	96.658,56
prisojeni stroški tranzita	10.011,36	9.955,94	10.577,96	106,25	-
prisojeni stroški črpanja	5.477,29	5.393,53	5.873,47	108,90	240,60
stroški zavarovalnih premij za OS	3.574,62	3.732,51	3.607,86	96,66	
stroški odškodnin	1.808,75	731,31	1.956,69	267,56	
stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti in zamenjave priklj.	147.244,41	107.229,90	147.080,55	137,16	
skupaj	259.643,55	220.170,60	265.755,08	120,70	96.899,16

PREDRAČUNSKA CENA OMREŽNINE

PRIKLJUČEK DN	FAKTOR OMREŽNINE	ŠT.PRIKLJUČKOV	ponderirano št.priključkov	letna OMREŽNINA EUR/priključek	mesečna OMREŽNINA EUR/priključek
DN 13	1	45	45	64,33	5,36
DN 20	1	2.507	2.507	64,33	5,36
DN 25	3	18	54	193,00	16,08
DN 30	3	0	-	193,00	16,08
DN 40	10	4	40	643,32	53,61
DN 50	15	19	285	964,98	80,41
DN 80	50	16	800	3.216,60	268,05
DN 100	100	4	400	6.433,19	536,10
DN 150	200	0	-	12.866,38	1.072,20
SKUPAJ		2.613	4.131		

OBRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA LETO 2020 IN PREDRAČUNSKE ZA LETI 2021 IN 2022

režijski obrat Občine Hoče-Slivnica

STROŠKI	Predračun za leto 2021	Obračun za leto 2021	Plan za leto 2022	Indeks plan 2022/obračun 2021
stroški amortizacije (distribucija)	77.605,56	95.148,36	96.000,00	100,90
stroški zavarovalnih premij za OS	-	-	-	-
stroški odškodnin	1.552,82	-	-	-
stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti in zamenjave priklj.	14.000,00	-	-	-
skupaj	93.158,38	95.148,36	96.000,00	100,90

PREDRAČUNSKA CENA OMREŽNINE

PRIKLJUČEK	FAKTOR OMREŽNINE	ŠT.PRIKLJUČKOV	ponderirano št.priključkov	letna OMREŽNINA EUR/priključek	mesečna OMREŽNINA EUR/priključek
DN					
DN 13	1	1	1	74,36	6,20
DN 20	1	1.116	1.116	74,36	6,20
DN 25	3	11	33	223,08	18,59
DN 30	3	2	6	223,08	18,59
DN 40	10	7	70	743,61	61,97
DN 50	15	1	15	1.115,41	92,95
DN 80	50	1	50	3.718,05	309,84
DN 100	100	0	0	7.436,10	619,67
DN 150	200	0	0	14.872,19	1.239,35
SKUPAJ		1.139	1.291		

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 2021 je bila obračunana v skupni višini 16.424 EUR, v letu 2020 pa 16.709 EUR. Postavka predračunske vrednosti za leto 2022, temelji na ocenjeni vrednosti v višini 40 tisoč 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 za leto 2014, ki jih je objavilo Ministrstvo za okolje 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 2014. 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 z letom 2012 to dejstvo upoštevati. Prav tako so za leto 2014 izvajalci poročali cene za več občin kot za leto 2013. Nekatere občine so se zaradi različnega števila prebivalcev in gostote poselitve premestile iz ene v drugo skupino. Zaradi pomanjkljive kvalitete poročanja izvajalcev in občin pri izračunu povprečnih cen, niso mogle biti zajete vse občine. 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: MOP

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 5 do 10 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	4,7258	0,6876	4,44	0,8044
Povprečna potrjena cena	4,7068	0,6843	5,36	0,7998
Povprečna zaračunana cena	4,1767	0,6752	5,36	0,7998

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 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	1,71	1,76	97,16
celotna gospodarnost poslovanja	1,01	1,02	99,02
povprečna mesečna plača / zaposlenca	1.891	1.899	99,59

Vir: E Bonitete (za leto 2020)

Pojasnilo odmikov:

Pospešeni koeficient likvidnosti

$$\frac{\text{kratk.sredstva + zaloge}}{\text{kratk. finančne in poslovne obveznosti}}$$

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

Celotna gospodarnost

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

Kazalnik gospodarnosti poslovanja za leto 2020 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. Nekatero 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
	2022	2022	2022	2022
MIKLAVŽ	3,99	4,47	2,85	0,08
HOČE	6,27	7,11	4,65	0,15
SELNICA	1,91	1,57	1,45	0,44
BENEDIKT	1,81	1,16	1,14	0,82
SV ANA	2,34	0,85	0,81	0,42
CERKVENJAK	0,24	0,07	0,12	0,07
SV.JURIJ	1,90	0,92	0,94	1,04
SV.TROJICA	1,40	0,75	0,76	0,30
MARIBOR	38,98	37,30	61,13	9,25
PESNICA	7,51	4,98	3,93	4,38
RUŠE	3,31	2,76	3,28	5,55
LENART	5,92	3,05	4,42	0,88
DUPLEK	11,10	14,17	2,99	0,87
KUNGOTA	4,97	2,95	2,32	0,73
ŠENTILJ	6,95	5,05	3,59	0,56
GR. RADGONA	1,41	1,18	0,62	0,35
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

PLAN PRISOJENIH STROŠKOV AMORTIZACIJE ČRPANJA IN TRANZITA I-XII 2022

PLAN PRISOJENIH 2022		AMORTIZACIJA ZA OBLASTI	
OBČINA	PROJEKTI / ILO	STR	TR I & II
MARIBOR	300.000	300	5603,35
KRSE	689.000	489	5973,47
SENLICA	153.000	153	1837,71
BRNOVCI	120.000	120	1441,34
SVANA	85.500	886	1026,96
ČERVENKA	12.180	0,12	146,30
ŠKARJA	99.000	899	1.089,11
SVINCA	79.500	0,80	954,89
MARIBOR	6.432.000	6434	77.256,88
PEVNICA	414.000	414	4972,63
KRSE	345.000	345	4.143,86
LOVRE	465.000	465	5.586,20
DOBELA	315.000	315	3.783,52
ROKICA	244.500	245	2.956,73
SENTEJ	378.000	378	4.540,22
OP. MURDOMA	64.800	0,65	778,32
ŠKARJA	5994,488	100,00	120.089,48

PROJEKTI	PROJEKTI	STR	TR I & II
MARIBOR	300.000	21,04	6.689,55
BRNOVCI	315.000	22,10	6.674,02
KRSE	489.000	34,30	10.577,96
MARIBOR	321.600	22,56	6.596,79
ŠKARJA	1.425.600,00	100,00	30.689,32
OP. MURDOMA	30.689,32		

PROJEKTI		TR I & II		STORIMNOSTI	
PEVNICA	414.000	307,44	9.387,45	2.092,96	12.256,45
LOVRE	465.000	342,06	5.658,87		507,93
BRNOVCI	120.000	89,08	147,37		2.384,45
SVANA	85.500	63,96	105,60		1.091,76
SVINCA	79.500	57,36	94,89		152,25
ŠKARJA	99.000,00	74,10	122,59		196,70
OP. MURDOMA	64.800,00	482,6	79,83		1.280,09
ČERVENKA	12.180	882	14,60		23,42
SENTEJ	378.000	273,84	8.334,63		8.658,47
ROKICA	244.500	-	-		974,76
				STORIMNOSTI	23.654,28

PROJEKTI	STR	TR I & II
SENTEJ	378.000	36,47
ROKICA	244.500	23,59
PEVNICA	414.000	39,94
ŠKARJA	1.036.500,00	100,00
OP. MURDOMA	19.014,36	

TRANZIT	MARIBOR	PEVNICA	LOVRE	ŠKARJA	SVANA	OBČINA
30838,32	6.489,55	10.577,96		10.577,96	6.489,55	MARIBOR
	10.577,96				10.577,96	KRSE
					0,00	SENTEJ
	4.380,99	236,45	0,00		4.617,44	BRNOVCI
	3.171,46	169,76	0,00		3.341,21	SVANA
	444,67	234,2	0,00		678,87	ČERVENKA
	3.674,32	196,70	0,00		3.871,02	SVINCA
	2.902,41	152,25	0,00		3.054,66	ŠKARJA
306.468,00	234.821,24	6.956,79			241.778,03	MARIBOR
23.654,28	15.114,43	12.256,45			28.385,18	PEVNICA
2.224,68					2.224,68	LOVRE
6.796,08	16.976,25	907,93	0,00		17.680,28	LOVRE
14.528,40	8.506,27	974,76			13.509,43	ROKICA
4.485,96	13.800,13	6.608,47			24.894,56	SENTEJ
	2.385,74	128,09	0,00		2.513,83	OP. MURDOMA
40907,12	306.468,00	30838,32	23.654,28	18074,36	40907,12	ŠKARJA

STRUKTURNA AMORTIZACIJA TRANZITNIH OBJEKTOV

MARIBOR	PEVNICA	LOVRE	LOVRE	OP. MURDOMA	SENTEJ	ROKICA	SENTEJ	SENTEJ	SENTEJ	SVANA
306.468,00	23.654,28	2.224,68	6.796,08	14.528,40	4.485,96	30.838,32	30.838,32	30.838,32	30.838,32	40.907,12

STROŠKI AMORTIZACIJE ČRPANJA IN TRANZITA

PROJEKTI	PROJEKTI	STR	TR I & II
MARIBOR	6.432.000,00	76,62	234.821,24
BRNOVCI	378.000	4,93	13.800,13
PEVNICA	414.000	4,93	15.114,43
LOVRE	465.000	5,54	16.976,25
SVINCA	79.500	0,95	2.902,41
ŠKARJA	99.000	1,18	3.674,32
BRNOVCI	120.000	1,43	4.380,99
SVANA	85.500	1,02	3.171,46
OP. MURDOMA	64.800	0,77	2.384,45
ČERVENKA	12.180	0,15	444,67
ROKICA	244.500	2,91	8.956,79
ŠKARJA	8.394.480,00	100,00	306.468,00
STORIMNOSTI	306.468,00		
	PROJEKTI	STR	TR I & II
LOVRE	465.000	50,22	-
BRNOVCI	120.000	12,96	-
SVANA	85.500	9,23	-
OP. MURDOMA	64.800	7,00	-
SVINCA	79.500	8,59	-
ŠKARJA	99.000	10,69	-
ČERVENKA	12.180	1,32	-
ROKICA	925.900,00	100,00	-
STORIMNOSTI	0,00		

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 31.12.2021 znašalo 142. Od tega jih je 25 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 2022 ocenjujemo, da se število zaposlenih na črpališču ne bo spremenilo.

V režijskem obratu Občine Hoče Slivnica sta za področje oskrbe s pitno vodo zaposleni 2 osebi, prav tako so v zaposleni, ki delno za ostala področja na občini in delno za področje vodooskrbe s pitno vodo opravljajo naloge.

5.9 Najemnina za javno infrastrukturo

(9. člen Uredbe MEDO: ad. 15)

Poslovna uspešnost vodooskrbe za leto 2021 (nerevidirani podatki)

POSLOVNA USPEŠNOST VODOOSKRBE PO OBČINAH I-XII 2021

skupno na ravni občine

NOSILEC	PRIHODKI (VODARINA, VODNO POUČILO, ŠTEVNINA)	STROŠKI VODARINA	POPRAVEK VREDNOSTI TERJATEV ODPIS	REZULTAT VODARINE	PROD. VODAV M3	POVPR. LC/M3	REZULTAT VODOOSKRBE NA RAVNI OBČINE	PRIHODKI OD SUBVENCIJ/RAZLIKA ZAJELABORAT	VNAPREJ VRAČUNAN STROŠEK (PRESEŽEK PRIHODKOV NAD STROŠKI)
1.	2.	3.	4.	5. (1-3-4)	6.	7. ((2-3-4)/6)	8. (5+15)	9. (8<0) ali občinski sklep	10. (9-0)
MIKLAVŽ	216.992,24	206.236,36	-116,65	10.870,53	292,009	0,7059	24.308,55		24.308,55
HOČE	351.893,22	354.811,94	-878,77	-2.039,95	439,971	0,8044	34.673,28		34.673,28
SELNICA	128.417,29	128.842,61	259,32	1.315,36	149,619	0,8495	35.772,59		35.772,59
***BENEDIKT	101.755,78	106.480,29	921,13	-5.645,64	120,592	0,8906	30.526,22	354,97	30.881,18
***SV. ANA	72.924,62	90.115,52	-267,47	-16.923,43	86,577	1,0378	7.973,06	254,84	8.227,91
***CERKVENJAK	9.880,80	6.892,31	0,00	2.988,49	11,945	0,5770	5.901,39	35,16	5.936,55
***SV. JURJ	84.645,33	90.117,83	-111,61	-5.360,89	100,316	0,8972	18.687,82	295,28	18.983,10
***SV. TROJICA	65.279,45	63.968,90	102,74	1.207,81	77,650	0,8251	15.376,78	228,57	14.168,97
MARIBOR	4.757,75	4.495,884	-56,820	318,652	6,397,291	0,6939	791,964,37		791,964,37
PESNICA	335,065,76	347,915,69	546,97	-13.396,90	416,186	0,8373	19.912,77		19.912,77
RUŠE	252.844,09	268.804,33	2.194,72	-18.154,96	340,251	0,7965	4.289,14		4.289,14
***LENART	383,050,11	361,434,55	413,73	21.201,83	463,052	0,7814	-51.091,16	51.091,16	0,00
DUPLEK	302.271,48	329.140,84	1.055,34	-27.924,70	310,956	1,0619	-141.006,09		0,00
KUNGOTA	237,057,17	240,474,01	393,32	-3.810,16	238,573	1,0099	17.265,57		17.265,57
SENTILJ	321.811,73	343.239,11	-112,58	-21.314,80	370,695	0,9256	20.070,08		35.248,60
GOR. RAD.	44.077,15	54.582,89	93,53	-10.599,27	65,328	0,8369	-861,55		12.454,21
SKUPAJ	7.665.682,17	7.486.943,18	-62.326,60	231.065,59	9.880.953	0,7524	833.762,81	221.760,35	1.054.086,78
Vodarina blok 6	717.536,09	719.009,39	1.088,52	-2.551,82	860,133	0,8372			

Omrežina

NOSILEC	PRIHODKI OMREŽINA (VZDRŽEVANINA)	*STROŠKI OMREŽINE (BREZ NAJEMNINE)	**IZRAVNAVA ZA PRISOJEN DEL STROŠKOV ZA ČRP. IN TRANZ.	***IZRAVNAVA ZA POKRIVANJE DELA STROŠKA AMORTIZACIJE SKUPNIH OBJEKTOV ČRPNANJA N TRANZITA	FAKTURIRANA NAJEMNINA	REZULTAT IZ OMREŽINE	DELNIK VODARINA blok 6	Prodana voda	Poračun vodarine 2021
11.	12.	13.	14.	15. ((1-12+13-14))	16.	17.	18.	19.	20.
MIKLAVŽ	173.716,08	109.976,04	22.017,66	72.319,68	13,438,01	13,438,01	***BENEDIKT	120.952	-354,97
HOČE	262.918,15	111.693,71	-15.108,88	99.402,33	36,713,23	36,713,23	***SV. ANA	86.577	-254,84
SELNICA	143.570,40	46.225,66	2.103,53	64.991,04	34,457,22	34,457,22	***CERKVENJAK	11.945	-35,16
BENEDIKT	108.996,24	26.467,08	-6.141,81	45.506,16	30,881,18	30,881,18	***SV. JURJ	100.316	-295,28
SV. ANA	77.719,74	16.611,77	-4.409,42	48.470,64	8,227,91	8,227,91	***SV. TROJICA	77.650	-228,57
CERKVENJAK	16.267,10	1.128,04	-608,35	8.594,16	5,936,55	5,936,55	***LENART	463.052	-1.363,01
SV. JURJ	62.231,84	18.894,47	-5.109,15	19.245,12	18,983,10	18,983,10	skupaj	860.133	-2.531,82
SV. TROJICA	75.593,18	26.481,83	-3.954,78	30.987,60	14,168,97	14,168,97			
MARIBOR	2.909.791,14	1.369.285,51	97.112,73	1.164.306,24	473,312,12	473,312,12			
PESNICA	277.728,22	125.951,60	-16.700,23	101.766,72	33,309,67	33,309,67			
RUŠE	234.552,30	79.044,53	-3.204,12	129.659,56	22,444,09	22,444,09			
LENART	380.822,17	194.561,56	-23.563,49	212.405,28	-49.728,16	-49.728,16			
DUPLEK	327.211,37	252.605,09	-10.848,47	176.839,20	-113.081,39	-113.081,39			
KUNGOTA	222.128,64	116.483,08	-2.549,12	82.020,72	21,075,73	21,075,73			
SENTILJ	336.288,80	147.708,37	-25.668,69	127.506,72	41,384,88	41,384,88			
GOR. RAD.	43.207,24	13.920,35	-3.327,21	16.221,96	9,737,72	9,737,72			
SKUPAJ	5.652.742,61	2.651.038,64	0,00	2.400.443,13	601.260,84	601.260,84			

* STROŠKI ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE, OBNOVE N ZAMENJAVE PRKLIJUČKOV, ODSKODNINE KMETOM

** IZRAVNAVA ZA POKRIVANJE DELA STROŠKA AMORTIZACIJE SKUPNIH OBJEKTOV ČRPNANJA N 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 $k\check{c}=k_p$. V vsakem razvojnem obdobju in preseku sistema je potrebno upoštevati izgube (pri nas so zelo težko dosegljive 20%), kar je nujno zajeti v planiranju in oceni. Zagotoviti je potrebno normalno obratovanje (časovno do mejnega stanja, ki zahteva kaskadno izgradnjo dodatnih kapacitet).
- V nemških pravilnikih se pri planiranju na virih upoštevajo tako izgube, kot tudi višji faktor.

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 2019 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 2021 (v EUR):

v EUR

OPREDMETENA SREDSTVA	zemljišča	zgradbe	oprema in nadomestni deli	drobni inventar	investicije v teku	Sredstva na podlagi najema	SKUPAJ
Nabavna vrednost							
Stanje 31.12.2020	777.148	4.316.500	4.723.116	36.706	0	14.488	9.867.958
Povečanja	0	35.034	297.948	3.608	0		336.589
Zmanjšanja	0	0	-131.299	-2.487	0		-133.786
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 31.12.2021	777.148	4.351.534	4.889.764	37.827	0	14.488	10.070.761
Popravek vrednosti							
Stanje 31.12.2020	0	3.524.833	3.847.959	23.411	0	5.795	7.401.998
Povečanja - nabava	0	0	0	0	0		0
Zmanjšanja	0	0	-131.058	-2.487	0		-133.544
Popravki - prenos med konti	0	0	0	0	0		0
Amortizacija	0	37.188	313.786	3.414	0	3.065	357.454
Stanje 31.12.2021	0	3.562.021	4.030.687	24.338	0	8.860	7.625.907
Neodpisana vrednost							
Stanje 31.12.2020	777.148	791.667	875.157	13.296	0	8.693	2.465.960
Stanje 31.12.2021	777.148	789.513	859.077	13.489	0	5.628	2.444.854

v EUR

NEOPREDMETENA SREDSTVA	SKUPAJ
v EUR	
Nabavna vrednost	
Stanje 31.12.2020	1.011.088
Povečanja	6.155
Zmanjšanja	
Popravki - prenos med konti	-
Stanje 31.12.2021	1.017.243
Popravek vrednosti	
Stanje 31.12.2020	983.392
Zmanjšanje	-
Popravki - prenos med konti	-
Amortizacija	20.290
Stanje 31.12.2021	1.003.682
Neodpisana vrednost	
Stanje 31.12.2020	27.696
Stanje 31.12.2021	13.561

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 2022

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 smotno. Poslovni učinki stranske dejavnosti imajo naravo končnih stroškovnih nosilcev, kadar nastopajo samostojno, če služi glavni dejavnosti, pa imajo naravo začasnih stroškovnih nosilcev. Stroške posameznih stroškovnih nosilcev spremljamo s pomočjo delovnih nalogov, s katerimi spremljamo stroške materiala, dela in zunanjih storitev.

Funkcijo stranske dejavnosti imajo naslednja stroškovna mesta:

- Števčna delavnica,
- Remontna delavnica,
- Omrežje.

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

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

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

Splošna stroškovna mesta

Splošna stroškovna mesta sestavljajo:

5. stroškovna mesta nakupne dejavnosti:

- 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 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 številno 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 bodo preneseni na Javni holding Maribor, bodo razporejeni po enakem ključu, le da bodo prikazani med stroški storitev.

Prihodki glavne 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 2021/2020
		2021	%	2020	%	
1.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	2.647.484	91,23	2.415.099	84,90	109,62
2.	PRIHODKI OD PRODAJE TRG. BL. IN MATERIALA	94.379	3,25	28.794	1,01	327,78
3.	SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG	-2.946	-0,10	-871	-0,03	338,38
4.	DRUGI POSL. PRIHODKI	163.051	5,62	401.637	14,12	40,60
5.	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN STORITVE	0	0,00	0	0,00	0,00
A.	KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	2.901.968	100,00	2.844.659	100,00	102,01
B.	STROŠKI	2.450.281	84,44	2.632.570	92,54	93,08
1.	STROŠKI STORITEV DE VZDR. + OMR.	1.189.419	40,99	1.448.219	50,91	82,13
2.	SPLOŠNI STR. STOR. - UPR. IN PROD.	1.160.158	39,98	997.321	35,06	116,33
3.	STROŠKI STOR. SM. TRŽNE DEJAV.	56.120	1,93	51.999	1,83	107,92
4.	NABAVNA VRED. PROD. BLAGA	34.010	1,17	16.791	0,59	202,55
5.	PREVREDNOT. POSL. ODH.	10.574	0,36	118.240	4,16	8,94
6.	DOBIČEK IZ POSLOVANJA	451.687	15,56	212.090	7,46	212,97
7.	FINANČNI PRIHODKI	21.257	0,73	17.673	0,62	0,00
8.	FINANČNI ODHODKI	4.841	0,17	5.364	0,19	90,25
9.	ČISTI PI IZ REDNEGA DELOVANJA	468.104	16,13	224.398	7,89	208,60
10.	DRUGI PRIHODKI	2.124	0,07	14.640	0,51	14,51
11.	DRUGI ODHODKI	437	0,02	7.966	0,28	5,49
12.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	469.790	16,19	231.073	8,12	203,31
13.	DAVEK IZ DOBIČKA	39.650	1,37	23.350	0,82	0,00
14.	ODLOŽENI DAVKI	-12.849	-0,44	30.993	1,09	-41,46
15.	ČISTI POSLOVNI IZID IZ OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	442.989	15,27	176.730	6,21	250,66

POSLOVNI IZID GJS

v EUR

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	leto		leto		indeks 2020/2019
	2021	delež	2020	delež	
Čisti prihodki od prodaje	13.318.425	100,00	12.895.470	100,00	103,28
Čisti prihodki od vodarine	7.665.682	57,56	7.505.646	58,20	102,13
Čisti prihodki od omrežnine	5.652.743	42,44	5.389.824	41,80	104,88
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	13.318.425	100,00	12.895.470	100,00	103,28
Stroški materiala in storitev	8.610.145	64,65	8.065.227	62,54	106,76
Stroški materiala	234.533	1,76	210.914	1,64	111,20
Stroški storitev	268.637	2,02	274.501	2,13	97,86
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	4.758.404	35,73	4.192.728	32,51	113,49
Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest	3.348.571	25,14	3.387.085	26,27	98,86
Stroški dela	828.003	6,22	828.892	6,43	99,89
Stroški plač	582.424	4,37	576.893	4,47	100,96
Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja	79.783	0,60	81.774	0,63	97,57
Delodajalčevi prispevki	42.772	0,32	42.042	0,33	101,74
Drugi stroški dela	123.024	0,92	128.182	0,99	95,98
Popravek terjatev/odpis	-52.327	-0,39	96.174	0,75	- 54,41
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	16.424	0,12	16.709	0,13	98,29
Stroški zavarovanja OS	63.757	0,48	70.442	0,55	90,51
Strošek vodnega povračila	874.433	6,57	886.388	6,87	98,65
Izravnavna za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit	0	0,00	0	0,00	83,33
Fakturirana najemina za uporabo infrastrukture	2.400.443	18,02	2.422.940	18,79	99,07
Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino	1.054.087	7,91	766.802	5,95	137,47
DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA	-476.541	-3,58	-258.105	-2,00	184,63
Prihodki od obresti	0	0,00	0	0,00	-
Prihodki od subvencij k obratovalni izgubi vodooskrbe	221.760	1,67	217.141	1,68	102,13
Prihodki od subvencij k najemnini	0	0,00	0	0,00	-
Prihodki od katastra	48.715	0,37	40.964	0,32	118,92
Zmanjšanje stroškov za odpravo rezervacije AC (2021)	60.593	0,45	0	0,00	-
Razbremenitev odhodkov za prihodke iz naslova rezerv za JN in odpr. 2021	81.154	0,61	0	0,00	-
Refundacije-razbremenitev vodooskrbe	64.318	0,48	0	0,00	-
SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA	0	0,00	0	0,00	0,00

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	leto		leto		indeks 2020/2019
	2020	delež	2020	delež	
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	8.610.145	100,00	8.065.227	100,00	106,76
Stroški materiala:	234.533	2,72	210.914	2,62	111,20
stroški električne energije (distribucija)	228.167	2,65	208.692	2,59	109,33
stroški materiala režije	6.366	0,07	2.221	0,03	286,58
Stroški storitev:	268.637	3,12	274.501	3,40	97,86
zdravstveni pregledi vode	238.500	2,77	236.224	2,93	100,96
drugi stroški storitev	30.137	0,35	38.277	0,47	78,73
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	4.758.404	55,27	4.192.728	51,99	113,49
tekoče vzdrževanje in prelomi	1.182.716	13,74	991.842	12,30	119,24
dežurna služba	216.921	2,52	194.482	2,41	111,54
črpanje brez str.dela in am. pri občinah, ki imajo črpališča	757.092	8,79	740.235	9,18	102,28
tranzit brez amortizacije pri občinah	30.818	0,36	30.179	0,37	102,12
stroški vzdrževanja priključkov	1.212.898	14,09	905.060	11,22	134,01
obnova vodov.priključka	1.338.184	15,54	1.308.678	16,23	102,25
prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje)	19.776	0,23	22.253	0,28	88,87
Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest	3.348.571	38,89	3.387.085	42,00	98,86
stroški uprave (AOP, računovodstvo, vodstvo, priprava dela in skladišče)	2.288.707	26,58	2.559.041	31,73	89,44
stroški prodaje	1.059.864	12,31	828.043	10,27	128,00

POSLOVNI IZID ZA OBČINO

v EUR

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	leto 2021	delež	leto 2020	delež	indeks 2021/2020
Čisti prihodki od prodaje	614.811	100,00	564.718	100,00	108,87
Čisti prihodki od vodarine	351.893	57,24	335.935	59,49	104,75
Čisti prihodki od omrežnine	262.918	42,76	228.783	40,51	114,92
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	614.811	100,00	564.718	100,00	108,87
Stroški materiala in storitev	396.076	64,42	367.025	64,99	107,92
Stroški materiala	3.287	0,53	2.930	0,52	112,19
Stroški storitev	14.403	2,34	12.713	2,25	113,30
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	227.294	36,97	189.474	33,55	119,96
Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest	151.091	24,58	161.907	28,67	93,32
Stroški dela	36.869	6,00	36.916	6,54	99,87
Stroški plač	25.934	4,22	25.693	4,55	100,94
Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja	3.553	0,58	3.642	0,64	97,54
Delodajalčevi prispevki	1.905	0,31	1.872	0,33	107,71
Drugi stroški dela	5.478	0,89	5.709	1,01	95,96
Popravek terjatev	-879	-0,14	714	0,13	123,10
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	731	0,12	744	0,13	98,27
Stroški zavarovanja OS	3.177	0,52	3.527	0,62	90,08
Strošek vodnega povračila	38.936	6,33	39.477	6,99	98,63
Izravnavna za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit	-15.109	-2,46	-15.351	-2,72	98,42
Fakturirana najemnina	99.402	16,17	83.981	14,87	118,36
Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino	34.673	5,64	16.983	3,01	204,16
DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA	-9.284	-1,51	0	0,00	-
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 najemni	0	0,00	0	0,00	-
Prihodki od katastra	0	0,00	0	0,00	-
Zmanjšanje stroškov za odpravo rezervacije AC (2021)	2.706	0,44	0	0,00	-
Razbremenitev odhodkov za prihodke iz naslova rezerv za JN in odpr. 2021	3.670	0,60	0	0,00	-
Refundacije--razbremenitev vodooskrbe	2.908	0,47	0	0,00	-
Delilnik enotna cena vodarine	0	0,00	0	0,00	-
SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA	0	0,00	0	0,00	-

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	leto 2021	delež	leto 2020	delež	indeks 2021/2020
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	396.076	100,00	367.025	100,00	107,92
Stroški materiala:	3.287	0,83	2.930	0,80	112,19
stroški električne energije (distribucija)	3.218	0,81	2.930	0,80	109,82
stroški materiala režije	69	0,02	0	0,00	-
Stroški storitev:	14.403	3,64	12.713	3,46	113,30
zdravstveni pregledi vode	10.794	2,73	11.691	3,19	92,33
drugi stroški storitev	3.609	0,91	1.022	0,28	353,03
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	227.294	57,39	189.474	51,62	119,96
tekoče vzdrževanje - prelomi	72.180	18,22	57.118	15,56	126,37
dežurna služba	13.559	3,42	11.920	3,25	113,75
črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča	33.711	8,51	32.968	8,98	102,26
tranzit brez amortizacije pri občinah	59	0,02	50	0,01	118,15
stroški vzdrževanja priključkov	58.345	14,73	39.731	10,83	146,85
obnova vodov.priključka	48.885	12,34	47.062	12,82	103,87
prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje)	555	0,14	626	0,17	88,68
Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest	151.091	38,15	161.907	44,11	93,32
stroški uprave (AOP, računovodstvo, vodstvo, priprava dela in skladišče)	103.899	26,23	125.029	34,07	83,10
stroški prodaje	47.193	11,92	36.878	10,05	127,97

FINANČNE NALOŽBE IN TERJATVE DO OBČIN

V skladu s točko SRS 32.9 razkrivamo višino terjatev do občin po posameznih vrstah na dan 31.12.2021 (v EUR):

v EUR

OBČINA	TERJATVE DO KUPCEV	DRUGE TERJATVE IZ POSLOVANJA	SKUPAJ 31.12.2021
MESTNA OBČINA MARIBOR	16.543	-	16.543
MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU	427	-	427
HOČE - SLIVNICA	15.655	-	15.655
DUPLEK	9.079	125.547	134.627
PESNICA	603	-	603
SELNICA OB DRAVI	173	-	173
RUŠE	4.780	-	4.780
KUNGOTA	714	-	714
ŠENTILJ	2.843	-	2.843
GORNJA RADGONA	30.199	-	30.199
LENART	19.785	62.331	82.116
SVETA ANA	464	311	775
BENEDIKT	6.258	433	6.691
CERKVENJAK	-	43	43
SVETI JURIJ V SLOV. GORICAH	3.989	360	4.349
SVETA TROJICA V SLOV. GORICAH	2.122	279	2.401
LOVRENC NA POHORJU	579	-	579
RAČE-FRAM	13	-	13
SKUPAJ	114.227	189.304	303.531

Podjetje na dan 31.12.2021 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 31.12.2021 (v EUR):

OBČINA	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	SEDANJA VREDNOST
MESTNA OBČINA MARIBOR	77.479.233	48.169.518	29.309.715
OBČINA BENEDIKT	2.038.170	644.716	1.393.454
OBČINA CERKVENJAK	303.504	63.589	239.915
OBČINA DUPLEK	7.249.384	2.693.668	4.555.716
OBČINA GORNJA RADGONA	819.464	343.336	476.128
OBČINA HOČE-SLIVNICA	6.053.250	2.851.445	3.201.805
OBČINA KUNGOTA	6.946.464	4.765.127	2.181.337
OBČINA LENART	10.932.409	4.805.213	6.127.196
OBČINA MIKLAVŽ	4.927.282	3.348.699	1.578.583
OBČINA PESNICA	11.721.481	9.512.272	2.209.209
OBČINA RUŠE	6.899.070	3.226.520	3.672.550
OBČINA SELNICA OB DRAVI	2.859.999	1.236.176	1.623.823
OBČINA SVETA ANA	2.535.711	1.219.376	1.316.335
OBČINA SVETA TROJICA V SLOV. GORICAH	1.895.119	958.955	936.164
OBČINA SVETI JURIJ V SLOV. GORICAH	838.648	450.042	388.606
OBČINA ŠENTILJ	9.803.827	6.629.162	3.174.665
Skupna vsota	153.303.015	90.917.814	62.385.201

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.