



MARIBORSKI VODOVOD,

JAVNO PODJETJE, D.D.

MARIBOR

ELABORAT
GJS OSKRBA S PITNO VODO
V OBČINI RUŠE
ZA LETO 2015

Direktor:

Danilo Burnač, mag.ekon. in posl.ved

Maribor, marec 2015

KAZALO

Vsebina

1. UVOD	3
2. PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE S STROŠKI »VODARINE«	5
3. OMREŽNINA	6
4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN S CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	8
5. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN S CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	9
6. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE S CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	9
7. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE	9
8. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV	10
9. PRIHODKI OD OPRAVLJANJA POSEBNIH STORITEV	11
10. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA.....	11
11. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE.....	11
12. NAJEMNINA ZA JAVNO INFRASTRUKTURO	11
13. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE.....	13
14. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE 13	
15. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH.....	14
16. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 35	21
17. OBSTOJEČI CENIKI.....	24

1. UVOD

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

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

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

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

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

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

V nadaljevanju uvodnega dela posredujemo še nekaj pojasnil, ki se nanašajo na obračun poslovnega leta 2014 in izračun omrežnine ter predlagamo morebitno spremembo vodarine in omrežnine, ki je podrobneje pojasnjena v poglavju, ki se nanaša na izračun posamezne postavke.

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

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

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

Za potrebe obračuna v letu 2014 smo v občinah, kjer so nastali viški za te viške povečali sredstva možne najemnine za infrastrukturo. Pri občinah, kjer so nastali manki, smo razliko zaračunali občinam.

Pomembno pojasnilo k izračunu omrežnine:

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

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

Bolj podrobno v nadaljevanju pri predstavitvi postavke »omrežnina«.

Cene v občini so oblikovane še v skladu z Pravilnikom o metodologiji za oblikvanje obveznih občinskih GJS varstva okolja, katerega veljavnost je prenehala ob uvedbi nove Uredbe.

Občini predlagamo sprejetje cen oblikovanih v skladu z novo Uredbo. Za vodarino to pomeni predračunsko vrednost vodarine za leto 2015 (Poglavje 2). Pri omrežnini predlagamo sprejetje cen glede na predračunske vrednosti za leto 2015 in dimenzije priključkov predstavljenih v Poglavju 3.

Negativni odstopanje med zaračunano najemnino in rezultatom na ravni občine, je predstavljeno v poglavju 4.

2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINE OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE S STROŠKI »VODARINE«

OBČINA RUŠE

	PREDRAČUNSKA		OBRAČUNSKA		PREDRAČUNSKA		indeks obračun 2014/ predr.2014
	I-XII 2014	EUR/M3	I-XII 2014	EUR/M3	I-XII 2015	EUR/M3	
I. NEPOSREDNI STROŠKI	12.900	0,0377	10.528	0,0315	10.685	0,0315	81,61
1. električna energija	3.800	0,0111	3.657	0,0109	3.800	0,0112	96,25
2. režijski stroški materiala	300	0,0009	161	0,0005	170	0,0005	53,61
3. stroški režijskih storitev	1.800	0,0053	15	0,0000	15	0,0000	0,82
4. zdravstveni pregledi vode	7.000	0,0205	6.695	0,0200	6.700	0,0198	95,64
II. POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZV. STROŠKI	52.000	0,1520	52.380	0,1567	54.000	0,1593	100,73
1. črpanje vode	52.000	0,1520	52.380	0,1567	54.000	0,1593	100,73
III. POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZVAJALNI STROŠKI	31.000	0,0906	32.801	0,0981	31.800	0,0938	105,81
1. redno vzdrževanje prelomov	13.000	0,0380	10.063	0,0301	10.500	0,0310	77,40
2. redno vzdrževanje infr.objektov	18.000	0,0526	22.739	0,0680	21.300	0,0628	126,33
IV. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI	4.000	0,0117	5.547	0,0166	5.400	0,0159	138,67
1. dežurna služba	4.000	0,0117	5.547	0,0166	5.400	0,0159	138,67
V. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI STROŠKI	600	0,0018	360	0,0011	350	0,0010	60,00
1. tranzit	600	0,0018	360	0,0011	350	0,0010	60,00
VI. NEPROIZVAJALNI POSREDNI STROŠKI	100.000	0,2924	94.964	0,2840	96.650	0,2851	94,96
1. stroški uprave	62.500	0,1827	57.173	0,1710	58.200	0,1717	91,48
2. stroški priprave in skladišč	3.500	0,0102	3.863	0,0116	3.950	0,0117	110,36
3. stroški obračuna vode	34.000	0,0994	33.912	0,1014	34.500	0,1018	99,74
4. drugi stroški poslovanja in rezervacije	-	0,0000	16	0,0000	-	0,0000	
VII. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	33.413	0,0977	32.269	0,0965	33.120	0,0977	96,58
1. stroški za vodno povračilo	33.413	0,0977	32.269	0,0965	33.120	0,0977	96,58
VIII SKUPAJ - LASTNA CENA	233.913	0,6840	228.848	0,6844	232.005	0,6844	97,83
PORABA VODE V m3	342.000		334.358		339.000		97,77

Pojasnilo odmikov in predlog cene 2015:

Obračunska cena je od predračunske nižja skupno za 2,17%. Za 2,23% se je znižala tudi prodaja vode.

Trenutna tarifa še ni oblikovana v skladu z Uredbo o cenah in ne zajema stroškov vodnega povračila, ki jih uporabniki plačujejo posebej.

Občinskemu svetu za leto 2015 predlagamo sprejetje nove tarife v višini 0,6844 EUR/m³.

3. OMREŽNINA

V spodnji tabeli so predstavljene predračunske in obračunske vrednosti za leti 2014 in leto 2015:

PREDRAČUNSKÉ IN OBRAČUNSKÉ CENE OMREŽNINE ZA LETI 2014 IN 2015

STROŠKI	Plan leto 2014	Obračun 2014	Plan leto 2015	Indeks plan 2014/obr.2014	*Predračun amortizacije 2015 (vir občinskega proračuna)
stroški amortizacije (distribucija)	76.794,96	76.967,85	97.681,56	100,23	97.681,56
prisojeni stroški tranzita	16.662,60	16.663,00	19.442,88	100,00	19.442,88
prisojeni stroški črpanja	6.415,55	6.536,00	7.635,17	101,88	966,96
stroški zavarovalnih premij za OS	2.609,88	2.261,00	3.221,34	86,63	
stroški odškodnin	1.763,83	2.004,00	1.846,04	113,62	
stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti in zamenjave priklj.	€ 74.839,20	28.915,00	€ 77.495,76	38,64	
skupaj	179.086,02	133.346,85	207.322,75	74,46	118.091,40

Občinski svet v letu 2014 ni sprejel predlaganih cen iz elaborata 2014.

Pojasnilo odmikov:

Predračunske postavke za stroške namenjene zamenjavam vodomero in obnovam dotrajanih priključkov, so bile oblikovane na predpostavki, da bo zaradi neenakomernega nastajanja prihodkov in stroškov med obdobji stroške in prihodke razmejeval Mariborski vodovod. Zamenjave vodomero je 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).

Po stališču Slovenskega inštituta za revizijo, ki smo ga omenili uvodoma sistem razmejevanja prihodkov in stroškov v knjigah Mariborskega vodovoda ni mogoč.

V prihodnje bo potrebno večje sodelovanje med strokovnimi službami podjetja in občin, da bodo v sklopu občinskih proračunov sredstva na voljo v letih, ko bodo stroški dejansko nastali. V prvih letih bo lahko prišlo tudi do primerov, ko bodo v prvih letih zaračunavanja omrežnine nastali stroški preden bodo ustvarjeni ustrezni prihodki za pokrivanje teh stroškov. Mariborski vodovod bo v obeh primerih občinam zaračunal morebitne razlike ob končnem obračunu posameznega poslovnega obdobja. Presežki in

manki iz tega naslova se bodo izravnavali v sklopu občinskih proračunov skozi postavko najemnina za infrastrukturo.

Glede na predračunske vrednosti za leto 2015 predlagamo občinskemu svetu za leto 2015 omrežnino, glede na dimenzijo priključka, po tarifah iz spodnje tabele:

PRIKLJUČEK DN	FAKTOR OMREŽNINE	ŠT.PRIKLJUČKOV	ponderirano št.priključkov	letna OMREŽNINA EUR/priključek	mesečna OMREŽNINA EUR/priključek
DN 13	1	156	156	73,57	6,13
DN 20	1	1.377	1377	73,57	6,13
DN 25	3	70	210	220,71	18,39
DN 30	3	0	0	220,71	18,39
DN 40	10	14	140	735,71	61,31
DN 50	15	19	285	1.103,56	91,96
DN 80	50	13	650	3.678,54	306,55
DN 100	100	0	0	7.357,09	613,09
DN 150	200	0	0	14.714,18	1.226,18
SKUPAJ		1.649	2.818		

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 infrastrukturne tranzitnih objektov do posamezne občine, pri tranzitu.

Pojasnilo k obračunu omrežnine:

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

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

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

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

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

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

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

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

163. člen, ki govori o registru stanovanj:

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

168. člen, ki govori o kazenskih določbah:

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

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

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

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

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

4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN S CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Do opredelitve primerljivih območij po 28. členu nove Uredbe ni potrebna primerjava obračunskih cen storitev javne službe s cenami javne službe na primerljivih območjih.

5. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN S CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Do opredelitve primerljivih območij po 28. členu nove Uredbe ni potrebna primerjava potrjenih cen s cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.

6. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE S CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Do opredelitve primerljivih območij po 28. členu nove Uredbe ni potrebna primerjava obračunskih cen javne infrastrukture javne službe s cenami javne službe na primerljivih območjih.

7. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti

vsota likvidnih sredstev, kratkoročnih terjatev in kratk. finančnih naložb
kratkoročne obveznosti

leto 2013		leto 2012	
Mariborski vodovod	panoga E36	Mariborski vodovod	panoga E36
1,27	1,40	1,23	1,43

Gospodarnost poslovanja

poslovni prihodki
poslovni odhodki

leto 2013		leto 2012	
Mariborski vodovod	panoga E36	Mariborski vodovod	panoga E36
1,01	1,02	1,00	1,03

Povprečna mesečna plača na zaposlenca

Povprečna mesečna plača na zaposlenca (v EUR)

leto 2013		leto 2012	
Mariborski vodovod	panoga E	Mariborski vodovod	panoga E
1.669	1.547	1.721	1.444

Vir: GVIN

8. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV

Splošna stroškovna mesta

Splošna stroškovna mesta sestavljajo:

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

Razvrstitev splošnih stroškovnih mest:

70 – VODSTVO TOS

71 – NABAVA, ZASTOPSTVO IN JAVNA NAROČILA

72 – SKLADIŠČE

74 – PRIPRAVA DELA, KOMERCIALA IN OBRAČUN IZVEDENIH DEL

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

76 – NOVI PRIKLJUČKI, PREGLED IN ZAMENJAVA PRIKLJUČKOV

80 – VODSTVO IN SPLOŠNI KADROVSKI SEKTOR

81 – RAZVOJNI SEKTOR

83 – GRS (RAZEN OBRAČUNA VODE IN SALDAKONTOV)

84 – OBRAČUN VODE (VKLJUČUJOČ SALDAKONTE)

87 – ODDELEK POSLOVNE INFORMATIKE

Stroški splošnih stroškovnih mest

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

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

- **STROŠKI PRODAJE (OBRAČUN VODE)** – od skupnih stroškov prodaje se najprej odšteje sorazmeren del stroškov inkasa, ki jih pokrivata Nigrad in občine (občinska taksa), ostanek se pa prenese na občine na osnovi porabljene vode (100% glavna dejavnost). V letu 2015 Nigrad samostojno zaračunava svoje storitve, občinskih taks ni več zato se stroški obračuna vode v celoti prenašajo na občine na osnovi prodane vode.
- **STROŠKI PRIPRAVE DELA** se prenašajo na SM glavne dejavnosti po kombiniranem ključu: osnovno razmerje delitve na osnovi planiranega razmerja med osnovno in dopolnilno dejavnostjo, delež iz osnovne dejavnosti se deli na občine na osnovi števila intervencij v posamezni občini.

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

9. PRIHODKI OD OPRAVLJANJA POSEBNIH STORITEV

Izvajalec ne opravlja nobenih posebnih storitev.

10. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

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

11. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

Ocenjeno število zaposlenih, ki jih bo Mariborski vodovod zaposloval za izvajanje javne službe, jw na dan 31.12.2014 znašalo 173. Od tega jih je 22 zaposlenih na črpališču, ki predstavljajo osnovo za izračun stroškov dela po občinah. Temeljni ključ za razdelitev stroškov po občinah predstavlja porabljena količina vode. Za leto 2015 načrtujemo, da bo podjetje na dan 31.12.2015 zaposlovalo 169 zaposlenih.

12. NAJEMNINA ZA JAVNO INFRASTRUKTURO

Najemnina za javno infrastrukturo je v preteklih letih predstavljala pozitivno vrednost poslovne uspešnosti občine, ki jo je moralo podjetje plačati občini za upravljanje občinske infrastrukture.

Višina najemnine za posamezno občino v letu 2014 je razvidna iz spodnje tabele poslovne uspešnosti vodooskrbe iz stolpcev 9 (obračunska razlika, ki bo zaračunana v letu 2015) in 13 (v letu 2014 zaračunana najemnina).

Predvidena najemnina za leto 2015 pomeni v poglavju »omrežnina« predstavljena predračun amortizacije posamezne občine za leto 2015.

POSLOVNA USPEŠNOST VODOOSKRBE PO OBČINAH I-XII 2014

Vodarina

skupno na ravni občine

NOSILEC	PRIHODKI (VODARINA, VODNO POVRAČILO, ŠTEVNINA)	STROŠKI VODARINA	REZULTAT VODARINE	PROD. VODAV M3	POVPR. LC/M3	POPRAVEK VREDNOSTI TERJATEV/ODPIS	REZULTAT VODOOSKRBE NA RAVNI OBČINE	PRIHODKI OD SUBVENCIJ	VNAPREJ VRAČUNAN STROŠEK (PRESEŽEK PRIHODKOV NAD STROŠKI)
	1.	2.	3. (1-2)	4.	5. (3/4)	6	7. (3+12-6)	8. (7<0) ali občinski sklep	9. (6>0)
MIKLAVŽ	166.926	179.289	-12.363	267.149	0,6711	-857	51.403		51.403
HOČE	218.365	222.627	-4.262	301.302	0,7389	5.192	-47.065	47.065	0
SELNICA	96.498	106.338	-9.840	146.080	0,7279	23.281	6.164		6.164
MARIBOR	4.344.624	4.167.278	177.346	6.297.327	0,6618	105.888	173.532		173.532
PESNICA	274.339	281.501	-7.162	364.144	0,7730	9.165	-27.678	76.583	48.905
RUŠE	226.203	228.848	-2.646	334.358	0,6844	5.939	-20.414	20.414	0
DUPLEK	242.183	255.600	-13.417	283.637	0,9012	2.182	34.598		34.598
KUNGOTA	177.859	180.331	-2.473	196.765	0,9165	2.804	34.966	37.548	72.514
ŠENTILJ	265.384	289.163	-23.779	344.545	0,8393	3.072	-7.324	7.324	0
GOR. RAD.	36.490	38.670	-2.180	48.756	0,7931	211	8.662		8.662
**BLOK 6	545.061	553.269	-8.208	719.778	0,7687	19	117.772	0	117.772
SKUPAJ	6.593.931	6.502.915	91.015	8.584.063	0,7576	156.895	324.617	188.934	513.551

Omrežnina

NOSILEC	PRIHODKI OMREŽNINA (VZDRŽEVALNINA)	*STROŠKI OMREŽNINE (BREZ NAJEMNINE)	***IZRAVNAVA ZA PRISOJEN DEL STROŠKOV ZA ČRP. IN TRANZ.	FAKTURIRANA NAJEMNINA	REZULTAT IZ OMREŽNINE
	10.	11.	12.	13.	14. (10-11+12-13)
MIKLAVŽ	125.857	43.950	19.922	38.921	62.909
HOČE	148.387	130.419	-2.294	53.285	-37.611
SELNICA	111.529	9.775	-1.468	61.000	39.285
MARIBOR	1.612.978	944.305	116.402	683.000	102.074
PESNICA	204.853	80.639	-15.476	120.088	-11.351
RUŠE	154.108	33.180	-5.557	127.200	-11.829
DUPLEK	155.744	32.999	-11.213	61.334	50.197
KUNGOTA	158.871	14.576	-13.139	90.914	40.242
ŠENTILJ	74.423	17.988	-21.909	15.000	19.527
GOR. RAD.	20.633	4.478	-5.103	0	11.053
**BLOK 6	451.744	69.694	-60.165	195.885	126.000
SKUPAJ	3.219.126	1.382.002	0	1.446.628	390.496

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

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

*** IZRAVNAVA ZA POKRMANJE DELA STROŠKA AMORTIZACIJE SKUPNIH OBJEKTOV ČRPA IN TRANZITA

13. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

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

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

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

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

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

Vsa obstoječa in v planu nabav za leto 2015 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.

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

Metodologija za razporejanje stroškov in prihodkov

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

Stroškovna mesta so določena za:

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

Stroškovna mesta glavne dejavnosti

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

SM distribucije vode

SM črpanja vode

SM tranzita vode

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

Nomenklatura stroškovnih mest glavne dejavnosti je naslednja:

01 – DISTRIBUCIJA VODE MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU

02 – DISTRIBUCIJA VODE HOČE – SLIVNICA

03 – DISTRIBUCIJA VODE SELNICA OB DRAVI

04 – DISTRIBUCIJA VODE BENEDIKT

05 – DISTRIBUCIJA VODE SV. ANA

06 – DISTRIBUCIJA VODE CERKVENJAK

07 – DISTRIBUCIJA VODE APAČE

08 – DISTRIBUCIJA VODE SV. JURIJ V SLOVENSKIH GORICAH

09 – DISTRIBUCIJA VODE SV. TROJICA V SLOVENSKIH GORICAH

10 – DISTRIBUCIJA VODE MESTNA OBČINA MARIBOR

11 – DISTRIBUCIJA VODE PESNICA

12 – DISTRIBUCIJA VODE RUŠE

- 13 – DISTRIBUCIJA VODE LENART
- 14 – DISTRIBUCIJA VODE DUPEK
- 17 – DISTRIBUCIJA VODE KUNGOTA
- 18 – DISTRIBUCIJA VODE ŠENTILJ
- 19 – DISTRIBUCIJA VODE G. RADGONA
- 40 – ČRPANJE VODE MARIBOR
- 42 – ČRPANJE VODE RUŠE
- 43 – ČRPANJE VODE SELNICA
- 46 – ČRPANJE VODE MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU
- 47 – ČRPANJE VODE HOČE – SLIVNICA
- 48 – ČRPANJE VODE ŠENTILJ
- 50 – TRANZIT VODE MARIBOR
- 51 – TRANZIT VODE PESNICA
- 52 – TRANZIT VODE RUŠE
- 53 – TRANZIT VODE LENART
- 54 – TRANZIT VODE DUPEK
- 55- TRANZIT VODE KOŠAKI
- 57 – TRANZIT VODE KUNGOTA
- 58 – TRANZIT VODE ŠENTILJ
- 59 – TRANZIT VODE MIKLAVŽ NA DRAVSKEM POLJU

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

[Prenos stroškov znotraj glavne dejavnosti](#)

Stroškovna mesta glavne dejavnosti črpanja in tranzita imajo naravo začasnih stroškovnih mest. Glede na to, da so lastnice infrastrukture črpanja in tranzita samo nekatere občine, uporabljajo jo pa vse, služijo ta stroškovna mesta pravilnejši obremenitvi vseh občin s temi stroški. Občine, ki niso lastnice infrastrukture črpanja in tranzita oz. so lastnice v manjšem obsegu, kot jo dejansko uporabljajo, morajo prispevati glede na porabo sorazmeren del stroškov občinam lastnicam črpališč za pokritje amortizacije

in ostalih stroškov (stroški dela, električna energija, vzdrževanje), ki nastanejo na teh stroškovnih mestih. Ključ za delitev je dejanska poraba vode v posamezni občini pri črpanju in dejanska poraba vode v posamezni občini, upoštevaje infrastrukturo tranzitnih objektov do posamezne občine pri tranzitu.

Omrežnina

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

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

Stroškovna mesta stranske in pomožne dejavnosti

Nomenklatura stroškovnih mest stranske in pomožne dejavnosti:

DE VZDRŽEVANJE:

20 – VODSTVO DE VZDRŽEVANJE

21 – ŠTEVČNA DELAVNICA

22 – REMONTNA DELAVNICA

23 – AVTOPARK

26 – VZDRŽEVANJE ZGRADB IN OKOLJA

DE OMREŽJE:

30 – OMREŽJE

60 – POČITNIŠKI DOM

61 – POČITNIŠKE PRIKOLICE - BANOVC

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

Funkcijo stranske dejavnosti imajo naslednja stroškovna mesta:

- Števčna delavnica,
- Remontna delavnica,
- Omrežje.

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

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

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

Splošna stroškovna mesta

Splošna stroškovna mesta sestavljajo:

5. Stroškovna mesta nakupne dejavnosti:

- nabava in javna naročila,
- skladiščenje.

6. Stroškovna mesta prodajne dejavnosti:

- obračun vode.

7. Splošna stroškovna mesta:

- uprava,
- razvojni sektor,
- gospodarsko-računski sektor,
- poslovna informatika,
- vodstvo tehnično-operativne službe,
- priprava dela.

8. Splošna stroškovna mesta, ki služijo stranski dejavnosti:

- projektiranje, vodenje, spremljava, priprava in nadzor infrastrukturnih investicij,
- projektiranje, vodenje, spremljava, priprava in nadzor novih priključkov in pregled in zamenjava priključkov
- zastopstvo.

Razvrstitev splošnih stroškovnih mest:

27 – SONČNA ELEKTRARNA

70 – VODSTVO TOS

71 – NABAVA, ZASTOPSTVO IN JAVNA NAROČILA

72 – SKLADIŠČE

74 – PRIPRAVA DELA, KOMERCIALA IN OBRAČUN IZVEDENIH DEL

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

76 – NOVI PRIKLJUČKI, PREGLED IN ZAMENJAVA PRIKLJUČKOV

80 – VODSTVO IN SPLOŠNI KADROVSKI SEKTOR

81 – RAZVOJNI SEKTOR

83 – GRS (RAZEN OBRAČUNA VODE IN SALDAKONTOV)

84 – OBRAČUN VODE (VKLJUČUJOČ SALDAKONTE)

87 – ODDELEK POSLOVNE INFORMATIKE

91 – KOMUNALNE IGRE

100 – MID

101 - DRŽAVNI PROJEKTI

Zajemanje stroškov po stroškovnih mestih:

Vsi stroški se obvezno knjižijo po stroškovnih mestih.

Uresničeni stroški se razporejajo po stroškovnih mestih na podlagi knjigovodskih listin o njihovem nastanku. 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 storitev investicijskega vzdrževanja,
- stroški za preglede vode,
- stroški dela,
- amortizacija osnovnih sredstev Mariborskega vodovoda,
- najemnina za infrastrukturo občin,
- drugi stroški poslovanja.

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

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

1. delovnih nalogov
2. ključev

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

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

V okviru glavne dejavnosti nastajajo neposredno.

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

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

Stroškovna mesta stranske in pomožne dejavnost

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

Stroški splošnih stroškovnih mest

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

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

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

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

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

PRIHODKI OD OMREŽNINE:

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

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

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

PRIHODKI OD OMREŽNINE:

- Neposredno se kot najemnina za infrastrukturo po občinah nakazuje samo delež, ki v izračunu odpade na objekte distribucije vode

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

ODPIS TERJATEV

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

16. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 35

POSLOVNI IZID ZA TRŽNO DEJAVNOST

						v EUR
Oznaka	Elementi poslovnega izida	leto 2014	%	leto 2013	%	indeks 14/13
1.	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	9.148.282	99,48	5.143.151	98,33	177,87
2.	PRIHODKI OD PRODAJE TRG. BL. IN MATERIALA	8.464	0,09	21.034	0,40	40,24
3.	SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG	7.267	0,08	- 5.414	- 0,10	- 134,23
4.	DRUGI POSL. PRIHODKI	32.102	0,35	47.193	0,90	68,02
4.	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN STORITVE	-	-	24.451	0,47	-
A.	KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	9.196.115	100,00	5.230.414	100,00	175,82
B.	STROŠKI	8.635.284	93,90	5.152.005	98,50	167,61
1.	STROŠKI STORITEV DE VZDR. + OMR.	7.527.065	81,85	4.208.501	80,46	178,85
2.	SPLOŠNI STR. STOR. - UPR. IN PROD.	866.622	9,42	636.226	12,16	136,21
3.	STROŠKI STOR. SM. TRŽNE DEJAV.	198.130	2,15	166.386	3,18	119,08
4.	NABAVNA VRED. PROD. BLAGA	6.023	0,07	9.780	0,19	61,59
5.	PREVREDNOT. POSL. ODH.	19.039	0,21	102.596	1,96	18,56
6.	KOMUNALNE IGRE	18.405		28.516		64,54
6.	DOBIČEK IZ POSLOVANJA	560.831	6,10	78.410	1,50	715,26
7.	FINANČNI PRIHODKI	16.788	0,18	38.804	0,74	43,26
8.	FINANČNI ODHODKI	519.457	5,65	80.268	1,53	647,16
9.	ČISTI PI IZ REDNEGA DELOVANJA	58.162	0,63	36.946	0,71	157,42
10.	DRUGI PRIHODKI	72.513	0,79	31.188	0,60	232,50
11.	DRUGI ODHODKI	5.814	0,06	13.169	0,25	44,15
12.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	124.861	1,36	54.965	1,05	227,16
13.	DAVEK IZ DOBIČKA	26.325	0,29	17.818	0,34	
14.	ODLOŽENI DAVKI	- 24.022	- 0,26	- 16.760	- 0,32	143,33
14.	ČISTI POSLOVNI IZID IZ OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	122.558	1,33	53.907	1,03	227,35

POSLOVNI IZID GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

v EUR

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	2014	delež	2013	delež	indeks 2014/2013
Čisti prihodki od prodaje	9.813.057	100,00	8.315.590	100,00	118,01
Čisti prihodki od prodaje vode	6.593.931	67,20	6.270.605	75,41	105,16
Čisti prihodki od omrežnine	3.219.126	32,80	608.062	7,31	529,41
Čisti prihodki od vzdrževanja priključkov	-	-	1.436.923	17,28	-
Prisojeni prih. amort. za črpanje in tranzit	-	-	-	-	-
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	9.813.057	100,00	8.315.592	100,00	118,01
Stroški materiala in storitev	6.235.035	63,54	6.114.287	73,53	101,97
Stroški materiala	201.351	2,05	252.999	3,04	79,59
Stroški storitev	224.482	2,29	283.559	3,41	79,17
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	2.970.597	30,27	2.828.658	34,02	105,02
Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest	2.838.605	28,93	2.749.071	33,06	103,26
Stroški dela	660.585	6,73	654.790	7,87	100,88
Stroški plač	494.369	5,04	481.531	5,79	102,67
Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja	59.673	0,61	60.418	0,73	98,77
Delodajalčevi prispevki	36.545	0,37	36.708	0,44	99,56
Drugi stroški dela	69.997	0,71	76.133	0,92	91,94
Amortiz. neopredm. in opredm. dolg. sred. infr.	-	-	-	-	-
Popravek terjatev	156.895	1,60	129.792	1,56	120,88
Drugi poslovni odhodki	2.239	0,02	82.236	0,99	2,72
Strošek odškodnine kmetom	56.537	0,58	141.890	1,71	39,85
Stroški zavarovanja OS	32.602	0,33	-	-	-
Strošek vodnega povračila	897.920	9,15	-	-	-
Izravnavna za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit	0	0,00	-	-	-
Fakturirana najemnina za uporabo infrastrukture	1.446.628	14,74	1.004.216	12,08	144,06
Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino	513.551	5,23	338.797	4,07	151,58
DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA	- 188.934	- 1,93	- 150.417	- 1,81	125,61
Prihodki od obresti	-	-	-	-	-
Prihodki od subvencij k obratovalni izgubi vodooskrbe	74.740	0,76	7.365	0,09	1.014,80
Prihodki od subvencij k najemnini	114.194	1,16	143.054	1,72	79,83
SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA	-	-	-	-	-

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	2014	delež	2013	delež	indeks 2014/2013
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	6.235.035	100,00	6.114.287	100,00	101,97
Stroški materiala:	201.351	3,23	252.999	4,14	79,59
stroški električne energije (distribucija)	196.159	3,15	246.374	4,03	79,62
stroški materiala režije	5.192	0,08	6.625	0,11	78,37
Stroški storitev:	224.482	3,60	283.559	4,64	79,17
zdravstveni pregledi vode	197.302	3,16	193.016	3,16	102,22
drugi stroški storitev	27.180	0,44	90.543	1,48	30,02
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	2.970.597	47,64	2.828.658	46,26	105,02
tekoče vzdrževanje - prelomi	710.694	11,40	824.530	13,49	86,19
dežurna služba	134.961	2,16	119.175	1,95	113,25
črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča	796.939	12,78	864.896	14,15	92,14
tranzit brez amortizacije pri občinah	35.140	0,56	51.463	0,84	68,28
stroški vzdrževanja priključkov	1.278.008	20,50	968.594	15,84	131,94
prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje)	14.856	0,24	-	-	-
Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest	2.838.605	45,53	2.749.071	44,96	103,26
stroški uprave	1.790.937	28,72	1.691.733	27,67	105,86
stroški prodaje	943.629	15,13	963.194	15,75	97,97
stroški priprave dela in skladišča	104.038	1,67	94.144	1,54	110,51

POSLOVNI IZID GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE V OBČINI RUŠE

v EUR

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	2014	delež	2013	delež	indeks 2014/2013
Čisti prihodki od prodaje	380.310	100,00	345.315	100,00	110,13
Čisti prihodki od vodarine	226.203	59,48	195.103	56,50	115,94
Čisti prihodki od omrežnine	154.108	40,52	56.705	16,42	271,77
Čisti prihodki od omrežnine	-	-	93.506	27,08	-
Prisojeni prih. amort. za črpanje in tranzit	-	-	-	-	-
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	380.310	100,00	345.315	100,00	110,13
Stroški materiala in storitev	202.325	53,20	186.184	53,92	108,67
Stroški materiala	3.818	1,00	4.166	1,21	91,64
Stroški storitev	6.709	1,76	9.058	2,62	74,07
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	96.850	25,47	76.835	22,25	126,05
Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest	94.947	24,97	96.125	27,84	98,78
Stroški dela	23.740	6,24	22.657	6,56	104,78
Stroški plač	17.766	4,67	16.956	4,91	104,78
Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja	2.145	0,56	2.047	0,59	104,78
Delodajalčevi prispevki	1.313	0,35	1.253	0,36	104,78
Drugi stroški dela	2.516	0,66	2.401	0,70	104,78
Amortiz. neopredm. in opredm. dolg. sred. infr.	-	-	-	-	-
Popravek terjatev	5.939	1,56	1.826	0,53	325,29
Drugi poslovni odhodki	16	0,00	11	0,00	-
Strošek odškodnine kmetom	2.004	0,53	4.922	1,43	-
Stroški zavarovanja OS	1.674	0,44	-	-	-
Strošek vodnega povračila	32.269	8,48	-	-	-
Izravnavna za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit	- 5.557	- 1,46	-	-	-
Fakturirana najemnina	127.200	33,45	128.000	37,07	99,38
Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino	-	-	5.366	1,55	-
DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA	- 20.414	- 5,37	-	-	-
Prihodki od obresti	-	-	-	-	-
Prihodki od subvencij k obratovalni izgubi vodooskrbe	20.414	5,37	-	-	-
Prihodki od subvencij k najemnini	-	-	-	-	-
SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA	- 0	- 0,00	-	-	-

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	2014	delež	2013	delež	indeks 2014/2013
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	202.325	100,00	186.184	100,00	108,67
Stroški materiala:	3.818	1,89	4.166	2,24	91,64
stroški električne energije (distribucija)	3.657	1,81	3.806	2,04	96,10
stroški materiala režije	161	0,08	361	0,19	44,59
Stroški storitev:	6.709	3,32	9.058	4,87	74,07
zdravstveni pregledi vode	6.695	3,31	6.653	3,57	100,62
drugi stroški storitev	15	0,01	2.405	1,29	0,62
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	96.850	47,87	76.835	41,27	126,05
tekoče vzdrževanje - prelomi	32.801	16,21	30.930	16,61	106,05
dežurna služba	5.547	2,74	4.314	2,32	128,58
črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča	28.640	14,16	29.927	16,07	95,70
tranzit brez amortizacije pri občinah	360	0,18	606	0,33	59,37
stroški vzdrževanja priključkov in obnova vodov.priključka	28.915	14,29	11.057	5,94	261,51
prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje)	587	0,29	-	-	-
Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest	94.947	46,93	96.125	51,63	98,78
stroški uprave	57.173	28,26	59.478	31,95	96,12
stroški prodaje	33.912	16,76	33.329	17,90	101,75
stroški priprave dela in skladišča	3.863	1,91	3.318	1,78	116,41

17. OBSTOJEČI CENIKI