



OBČINA BENEDIKT

Občinski svet

Čolnikov trg 5, 2234 BENEDIKT

tel.: 02 703 60 80, telefaks: 02 703 60 81

e-pošta: obcina@benedikt.si

5

Številka: 35404-001/2015-4

Datum: 7. april 2015

SKLEP

o potrditvi Elaborata gospodarske javne službe
oskrbe s pitno vodo za občine
Lenart, Sveta Trojica v Slovenskih goricah, Sveta Ana,
Sveti Jurij v Slovenskih goricah, Benedikt in Cerkevjak
za leto 2015

PREDLAGATELJ: Župan Občine Benedikt

GRADIVO PRIPRAVIL: Mariborski vodovod d.d.

POROČEVALEC: Mariborski vodovod d.d.

PREDLOG SKLEPA:

Na podlagi 14. člena Statuta Občine Benedikt (Uradni list RS, št. 98/2006) se sprejme Sklep o potrditvi Elaborata gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za občine Lenart, Sveta Trojica v Slovenskih goricah, Sveta Ana, Sveti Jurij v Slovenskih goricah, Benedikt in Cerkevjak za leto 2015, kot je predložen.



OBČINA BENEDIKT

Občinski svet

Čolnikov trg 5, 2234 BENEDIKT

tel. 02 703 60 80, fax 02 703 60 81

e-mail: obcina@benedikt.si

PREDLOG

Na podlagi 14. člena Statuta Občine Benedikt (Uradni list RS, št. 98/2006) je Občinski svet Občine Benedikt na _____ redni seji, dne _____, sprejel naslednji

SKLEP

1.

Občinski svet Občine Benedikt potrjuje Elaborat gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo za občine Lenart, Sveta Trojica v Slovenskih goricah, Sveta Ana, Sveti Jurij v Slovenskih goricah, Benedikt in Cerkevjak za leto 2015, izvajalca Mariborski vodovod, javno podjetje d.d., ki je priloga in sestavni del tega sklepa.

2.

Občinski svet Občine Benedikt soglaša s ceno vode - vodarino v višini **0,7809 €/m³**.

3.

Občinski svet Občine Benedikt potrjuje izračunane mesečne tarife omrežnine, kot so navedeni v zadnjem stolpcu spodnje tabele.

Dimenzija števca	Omrežnina na vodomer (€/mesec)
DN 13	6,84
DN 20	6,84
DN 25	20,52
DN 30	20,52
DN 40	68,38
DN 50	102,58
DN 80	341,92
DN 100	683,84
DN 150	1.367,68

4.

Ta sklep začne veljati z dnem sprejetja na Občinskem svetu Občine Benedikt, uporabljati pa se začne s 1.5.2015.

Številka: 35404-001/2015-
Benedikt, dne _____

ŽUPAN
Milan GUMZAR



MARIBORSKI VODOVOD, JAVNO PODJETJE, D.D.

2000 MARIBOR, Jadranska c. 24 - Telefon (02) 320 77 00, telefax (02) 320 34 60, <http://www.mb-vodovod.si>
TRR.št.: SI56 0451 5000 0539 052 pri NKBM d.d. BIC banke: KBMASI2X Matična št.: 5067880 ID za DDV: SI68041527



OBČINA BENEDIKT
ČOLNIKOV TRG 5

2234 BENEDIKT

OBČINA BENEDIKT

PREJETO: 01-04-2015 LA	DM: GW
Klas. zn.: 35204-1/2015	PRIL: -
Opomba: 3	VRED:

VAŠ ZNAK

NAŠ ZNAK

III/2 -5586

MARIBOR,

31. 3. 2015

Zadeva: **Elaborat GJS oskrbe s pitno vodo 2015**

Spoštovani,

V skladu z Uredbo 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), vam v prilogi posredujemo Elaborat GJS oskrbe s pitno vodo 2015.

Lep pozdrav!

Direktor:

MARIBORSKI VODOVOD,
JAVNO PODJETJE d. d.
MARIBOR, Jadranska c. 24

Danilo BURNAČ,
magister ekon. in poslovnih ved

Priloge:
-Elaborat GJS oskrbe s pitno vodo 2015



Slovenska nagrada za družbeno odgovornost - HORUS 2012



MARIBORSKI VODOVOD,
JAVNO PODJETJE, D.D.
MARIBOR

ELABORAT
GJS OSKRBA S PITNO VODO
ZA OBČINE LENART, SV. TROJICA, SV.
ANA, SV. JURIJ, BENEDIKT,
CERKVENJAK
ZA LETO 2015

Direktor:

Danilo Burnač, mag.ekon. in posl.ved

MARIBORSKI VODOVOD,
JAVNO PODJETJE d. d.
MARIBOR, Jagranska c. 24

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	8
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	14
14. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE 14	
15. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	15
16. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 35	22
17. OBSTOJEČI CENIKI	25

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

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 boljše 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 vodomera nimajo. V podjetju ne razpolagamo s podatki o številu stanovanjskih enot na svojem oskrbovanem območju.

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

Bolj podrobno v nadaljevanju pri predstavitvi postavke »omrežnina«.

Glede na obračunske vrednosti na vodarini in omrežnini v letu 2014 in dejstvo, da se je enotna cena zaračunavala od 1.4.2014 (ne celotno obračunsko obdobje), za leto 2015 ne predlagamo sprememb cen vodooskrbe.

Pozitivno odstopanje med zaračunano najemnino in rezultatom na ravni občine, je predstavljeno v poglavju 4. V tem poglavju je predstavljena tudi delitev presežka iz vodooskrbe med 6 občinami.

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

OBČINE LENART, SV. ANA, SV. JURIJ, SV. TROJICA, BENEDIKT, CERKVENJAK

	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	60.690	0,0798	63.687	0,0884	61.460	0,0873	104,86
1. električna energija	37.200	0,0489	33.146	0,0461	31.800	0,0452	89,10
2. režijski stroški materiala	200	0,0003	331	0,0005	300	0,0004	165,49
3. stroški režijskih storitev	6.450	0,0085	15.287	0,0212	14.440	0,0205	237,00
4. zdravstveni pregledi vode	16.840	0,0221	14.874	0,0207	14.920	0,0212	88,32
POSREDNI SPREMENLJIVI PROIZV.							
II. STROŠKI	116.600	0,1533	112.759	0,1557	107.565	0,1528	96,71
1. črpanje vode	116.600	0,1533	112.759	0,1567	107.565	0,1528	96,71
POSREDNI SPREMENLJIVI III. PROIZVAJALNI STROŠKI	71.600	0,0941	67.887	0,0943	64.475	0,0916	94,81
1. redno vzdrževanje prelomov	17.800	0,0234	6.745	0,0094	6.400	0,0091	37,89
2. redno vzdrževanje infr.objektov	53.800	0,0707	61.142	0,0849	58.075	0,0825	113,65
IV. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI	15.400	0,0202	16.733	0,0260	17.365	0,0237	127,64
1. dežurna služba	15.400	0,0202	16.733	0,0260	17.365	0,0247	121,64
V. POSREDNI STALNI PROIZVAJALNI	12.630	0,0166	11.473	0,0159	11.245	0,0160	90,84
1. tranzit	12.630	0,0166	11.473	0,0159	11.245	0,0160	90,84
NEPROIZVAJALNI POSREDNI							
VI. STROŠKI	242.822	0,3192	209.314	0,2908	218.400	0,3103	86,20
1. stroški uprave	157.322	0,2068	125.560	0,1744	135.265	0,1922	79,81
2. stroški priprave in skladišč	9.750	0,0128	10.729	0,0149	10.685	0,0152	110,04
3. stroški obračuna vode	75.750	0,0996	73.002	0,1014	72.450	0,1029	96,37
4. drugi stroški poslovanja in rezervacije	-	-	22	0,0000	-	-	-
VII. STROŠKI VODNEGA POVRAČILA	74.330	0,0977	69.466	0,0965	69.054	0,0981	93,46
1. stroški za vodno povračilo	74.330	0,0977	69.466	0,0965	69.054	0,0981	93,46
VIII SKUPAJ - LASTNA CENA	594.073	0,7809	553.269	0,7687	549.564	0,7809	93,13
PORABA VODE V m3	760.800		719.778		703.800		94,61

Pojasnilo odmikov in predlog cene 2015:

Obračunska cena je od predračunske nižja skupno za 6,87%. Za 5,39% se je znižala tudi prodaja vode.

Skupne obračunske količine in stroški se minimalno razlikujejo od predračunskih. Preračunana razlika na m³ prodane vode znaša zgolj 0,0122 EUR, zato za leto 2015 ne predlagamo sprememb cen vodarine.

3. OMREŽNINA

Trenutni cenik omrežnine sprejet v letu 2014:

PRIKLJUČEK DN	FAKTOR OMREŽNINE	ŠT.PRIKLJUČKOV	ponderirano št.priključkov	letna OMREŽNINA EUR/priključek	mesečna OMREŽNINA EUR/priključek
DN 13	1	563	563	82,06	6,84
DN 20	1	3.356	3.356	82,06	6,84
DN 25	3	122	366	246,18	20,52
DN 30	3	0	0	246,18	20,52
DN 40	10	16	160	820,61	68,38
DN 50	15	39	585	1.230,91	102,58
DN 80	50	13	650	4.103,04	341,92
DN 100	100	1	100	8.206,08	683,84
DN 150	200	0	0	16.412,15	1.367,68

PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE 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 občinskih proračunov)
stroški amortizacije (distribucija)	203.349,63	187.810,85	180.147,56	92,36	172.147,56
prisojeni stroški tranzita	62.891,82	70.854,00	69.013,37	112,66	16.712,64
prisojeni stroški črpanja	14.271,80	22.070,00	15.851,43	154,64	-
stroški zavarovalnih premij za OS	6.082,97	13.819,00	5.151,79	227,18	-
stroški odškodnin	3.923,75	12.364,00	3.832,58	315,11	-
stroški vzdrževanja in pregleda vodotesnosti in zamenjave priklj.	180.371,88	67.512,00	€ 227.797,20	37,43	-
skupaj	470.891,85	374.429,85	501.793,93	79,52	188.860,20

Kot smo omenili uvodoma, za leto 2015 ne predlagamo sprememb cene.

Pojasnilo odmikov:

Predračunske postavke za stroške namenjene zamenjavam vodomerov 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 vodomerov 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.

Vpliv na proračune občin:

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

Pojasnilo k obračunu omrežnine:

Izračun omrežnine ne upošteva določbe 5. tč 17. člena Uredbe, ki zahteva, da se omrežnina zaračunava tudi po stanovanjskih enotah v večstanovanjskih objektih, ki nimajo obračunskih vodomerov. 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 zanemaren. 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 vsesplošne 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 najemnino za leto 2015 pomeni v poglavju »omrežnina« predstavljene predračun amortizacije posamezne občine za leto 2015.

POSLOVNA USPEŠNOST VODOOSKRBE PO OBČINAH I-XII 2014

Vodarina

NOSILEC	skupno na ravni občine									
	1.	2.	3. (1-2)	4.	5. (3/4)	6.	7. (3+12-6)	8. (7<0) ali občinski sklep	9. (6>0)	
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 (PRESEZEK PRIHODKOV NAD STROŠKI)		
MIKLAVŽ	166.926	179.289	-12.363	267.149	0.6711	51.403		51.403		
HOČE	218.365	222.627	-4.262	301.302	0.7389	-47.065	47.065	0		
SELNICA	96.498	106.338	-9.840	146.080	0.7279	6.164		6.164		
MARIBOR	4.344.624	4.167.278	177.346	6.297.327	0.6618	173.532		173.532		
PESNICA	274.339	281.501	-7.162	364.144	0.7730	-27.678	76.583	48.905		
RUŠE	226.203	228.848	-2.646	334.358	0.6844	5.939	20.414	0		
DUPLEK	242.183	255.600	-13.417	283.637	0.9012	34.598		34.598		
KUNGOTA	177.859	180.331	-2.473	196.765	0.9165	2.804	37.548	72.514		
ŠENTILJ	265.384	289.163	-23.779	344.545	0.8393	-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		
SKUPAJ	6.593.931	6.502.915	91.015	8.584.063	0,7576	324.617	188.934	513.551		

Omrežnina

NOSILEC	skupno na ravni občine									
	10.	11.	12.	13.	14. (10-11+12-13)					
PRIHODKI OMREŽNINA (VZDRŽEVALNINA)	*STROŠKI OMREŽNINE (BREZ NAJEMNINE)	***IZRAVNAVA ZA PRISOJEN DEL STROŠKOV ZA ČRP. IN TRANZ.	FAKTURIRANA NAJEMNINA	REZULTAT IZ OMREŽNINE						
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 PRIKLIČKOV, ODŠKODNINE KMETOM

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

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

Delitev presežka iz vodooskrbe 2014 med občinami, ki so v letu 2014 sprejele enotne cene vodooskrbe:

	**BLOK 6
REZULTAT VODOOSKRBE NA RAVNI OBČIN	117.772
REALIZACIJA BREZ OBRAČUNANE NAJEMNINE	313.657
NAJEMNINA	195.885
POTREBNA NAJEMNINA (AMORTIZACIJA)	220.107
% REALIZACIJE NAJEMNINE (REALIZIRANO/PO	142,50

Osnova za delitev presežka je predračunska vrednost amortizacije infrastrukture, ki za vse občine z enotno ceno znaša 220.107 EUR. Realizacija vodooskrbe (brez obračunane najemnine) v letu 2014 je znašala 313.657 EUR in za 42,5% presega načrtovano.

Občine so v letu 2014 zaračunale 195.885 EUR najemnine za infrastrukturo. Pri izračunu razdelitve razlike do 313.657 EUR v višini 117.772 med občinami, je upoštevana predračunska vrednost amortizacije, v letu 2014 že zaračunana najemnina in faktor povečanja v višini 42,5%.

Povedano enostavneje, vsaki občini pripada predračunska vrednost amortizacije infrastrukture povečana za 42,5% presežka ugotovljenega v letu 2014.

Delitev med občinami je razvidna iz spodnje tabele:

OBČINA	V LETU 2014 FAKTURIRANA NAJEMNINA	POTREBNA NAJEMNINA (amortizacija infrastrukture)	MOŽNA NAJEMNINA (potrebna najemnina povečana za 42,5%)	PORAČUN NAJEMNINE VNAPR. VRAČ. ST ROŠEK
BENEDIKT	8.291	8.291	11.815	3.524
SV.ANA	30.431	40.575	57.820	27.389
CERKVENJAK	0	2.354	3.354	3.354
SV.JURIJ	25.823	34.431	49.064	23.241
SV.TROJICA	27.334	27.335	38.953	11.619
LENART	104.005	107.121	152.650	48.645
SKUPAJ **BLOK 6	195.885	220.107	313.657	117.772

Občine se lahko ob medsebojnem soglasju dogovorijo tudi za drugačno delitev presežka.

V letu 2014 pridobljena sredstva v višini 313.657 so tako lahko namenjena za obnove vodovodnih cevovodov, menjave vodomero in obnove dotrajanih priključkov.

13. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE

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

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

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

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

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, 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

DE OMREŽJE:

30 – OMREŽJE

60 – POČITNIŠKI DOM

61 – POČITNIŠKE PRIKOLICE - BANOVCI

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

Funkcijo stranske dejavnosti imajo naslednja stroškovna mesta:

- Števčna delavnica,
- Remontna delavnica,
- Omrežje.

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

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

Poslovni učinki stroškovnih mest pomožne dejavnosti (avtopark, vzdrževanje zgradb in okolja) so prvine poslovnega procesa v osnovni in stranski dejavnosti. Praviloma nimajo narave končnega nosilca stroškov, temveč začasnega stroškovnega nosilca. Le v izjemnih primerih organizacija poslovne 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 vodomero. 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

Oznaka	Elementi poslovnega izida					v EUR indeks 14/13
	leto 2014	%	leto 2013	%		
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	-	-	-
4.	DRUGI POSL. PRIHODKI	32.102	0,35	5.414	0,10	134,23
4.	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN STORITVE	-	-	47.193	0,90	68,02
A.	KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	9.196.115	100,00	24.451	0,47	-
				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. - UP. 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
Cisti prihodki od prodaje	9.813.057	100,00	8.315.590	100,00	118,01
Cisti prihodki od prodaje vode	6.593.931	67,20	6.270.605	75,41	105,16
Cisti prihodki od omrežnine	3.219.126	32,80	608.062	7,31	529,41
Cisti 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	-	-	-
Izravnava 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 obratovni 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:	-	-	-	-	-
stroški električne energije (distribucija)	201.351	3,23	252.999	4,14	79,59
stroški materiala režije	196.159	3,15	246.374	4,03	79,62
	5.192	0,08	6.625	0,11	78,37
Stroški storitev:	-	-	-	-	-
zdravstveni pregledi vode	224.482	3,60	283.559	4,64	79,17
drugi stroški storitev	197.302	3,16	193.016	3,16	102,22
	27.180	0,44	90.543	1,48	30,02
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	-	-	-	-	-
tekoče vzdrževanje - prelomi	2.970.597	47,64	2.828.658	46,26	105,02
dežurna služba	710.694	11,40	824.530	13,49	86,19
črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča	134.961	2,16	119.175	1,95	113,25
tranzit brez amortizacije pri občinah	796.939	12,78	864.896	14,15	92,14
stroški vzdrževanja priključkov	35.140	0,56	51.463	0,84	68,28
prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje)	1.278.008	20,50	968.594	15,84	131,94
	14.856	0,24	-	-	-
Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest	-	-	-	-	-
stroški uprave	2.838.605	45,53	2.749.071	44,96	103,26
stroški prodaje	1.790.937	28,72	1.691.733	27,67	105,86
stroški priprave dela in skladišča	943.629	15,13	963.194	15,75	97,97
	104.038	1,67	94.144	1,54	110,51

POSLOVNI IZID GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE 6 OBČIN

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	leto		leto		indeks 2014/2013
	2014	delež	2013	delež	
Cisti prihodki od prodaje	996.805	100,00	798.434	100,00	124,85
Cisti prihodki od vodarine	545.061	54,68	454.049	74,18	120,04
Cisti prihodki od omrežnine	451.744	45,32	145.601	25,82	310,26
Cisti prihodki od omrežnine	-	-	198.784	-	-
Prisojeni prih. amort. za črpanje in tranzit	-	-	-	-	-
KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	996.805	100,00	798.436	100,00	124,84
Stroški materiala in storitev	494.117	49,57	504.173	92,85	98,01
Stroški materiala	33.477	3,36	36.892	11,78	90,74
Stroški storitev	30.160	3,03	23.895	7,08	126,22
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	221.187	22,19	231.459	34,23	95,56
Prisojeni odhodki splošnih stroškovnih mest	209.293	21,00	211.927	39,77	98,76
Stroški dela	51.105	5,13	50.338	9,53	101,53
Stroški plač	38.246	3,84	37.672	7,01	101,53
Stroški dodatnega pokoj. zavarovanja	4.617	0,46	4.547	0,88	101,53
Delodajalčevi prispevki	2.827	0,28	2.785	0,53	101,53
Drugi stroški dela	5.415	0,54	5.334	1,11	101,53
Amortiz. neopredm. in opredm. dolg. sred. infr.	-	-	-	-	-
Popravek terjatev	19	0,00	2.471	-	0,77
Drugi poslovni odhodki	22	0,00	21	0,00	105,01
Strošek odškodnine kmetom	4.364	0,44	10.941	2,05	39,88
Stroški zavarovanja OS	3.890	0,39	-	-	-
Strošek vodnega povračila	69.467	6,97	-	-	-
Izravnavna za prisojeni del stroškov za črpanje in tranzit	- 60.165	- 6,04	-	-	-
Fakturirana najemnina	195.885	19,65	109.503	-	178,89
Presežek prihodkov vodooskrbe nad fakturirano najemnino	117.772	11,81	128.353	-	91,76
DOBIČEK ALI IZGUBA IZ POSLOVANJA	- 0	- 0,00	- 7.365	- 4,43	0,01
Prihodki od obresti	-	-	-	-	-
Prihodki od subvencij k obratovni izgubi vodooskrbe	-	-	7.365	4,43	-
Prihodki od subvencij k najemnini	-	-	-	-	-
SKUPNI DOBIČEK ALI IZGUBA	0	0,00	-	-	-

ELEMENTI POSLOVNEGA IZIDA	leto		leto		indeks 2014/2013
	2014	delež	2013	delež	
STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	494.117	100,00	504.173	100,00	98,01
Stroški materiala:	33.478	6,78	36.892	12,68	90,74
stroški električne energije (distribucija)	33.147	6,71	36.483	12,68	90,85
stroški materiala režije	331	0,07	409	-	-
Stroški storitev:	30.160	6,10	23.895	7,63	126,22
zdravstveni pregledi vode	14.874	3,01	15.111	3,06	98,43
drugi stroški storitev	15.287	3,09	8.784	4,57	174,03
Stroški storitev drugih enot znotraj družbe	221.187	44,76	231.459	36,86	95,56
tekoče vzdrževanje - prelomi	67.887	13,74	73.935	12,48	91,82
dežurna služba	18.733	3,79	15.695	4,05	119,35
črpanje brez str.dela in am. pri občinah ki imajo črpališča	61.654	12,48	66.490	13,55	92,73
tranzit brez amortizacije pri občinah	11.473	2,32	12.943	2,64	88,64
stroški vzdrževanja priključkov	59.512	12,04	62.397	4,14	95,38
prisojeni stroški zavarovanja infrastrukture (tranzit in črpanje)	1.929	0,39	-	-	-
Prisojeni odhodki znotraj stroškovnih mest	209.293	42,36	211.927	42,83	98,76
stroški uprave	125.560	25,41	128.216	24,96	97,93
stroški prodaje	73.003	14,77	74.046	15,09	98,59
stroški priprave dela in skladišča	10.729	2,17	9.665	2,77	111,02

17. OBSTOJEČI CENIKI

OBČINA BENEDIKT

CENIK ZA OBRAČUN STORITVE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO NA OBMOČJU OBČINE BENEDIKT

Obračunske postavke	Enota mere	Cena v EUR	DDV 9,5%	Cena z DDV v EUR
VODARINA				
Normirana poraba pitne vode	m ³	0,7809	0,0742	0,8551
Prekomerna poraba vode	m ³	1,1714	0,1113	1,2827

Cene (neto vrednost brez DDV) so začele veljati dne 01.04.2014.

OMREŽNINA ZA VELIKOST VODOMERA :	Enota mere	Cena v EUR	DDV 9,5%	Cena z DDV v EUR
DN 13	mesec	6,84	0,65	7,49
DN 20	mesec	6,84	0,65	7,49
DN 25	mesec	20,52	1,95	22,47
DN 30	mesec	20,52	1,95	22,47
DN 40	mesec	68,38	6,50	74,88
DN 50	mesec	102,58	9,74	112,32
DN 80	mesec	341,92	32,48	374,40
DN 100	mesec	683,84	64,96	748,80
DN 150	mesec	1367,68	129,93	1497,61

Postavka omrežnina se obračunava odjemnim mestom, priključenim na javno omrežje. Omrežnina za kombinirane vodomere, se obračunava po dimenziji večjega vodomera.

Prekomerna poraba vode se obračunava skupinam uporabnikov, opredeljenih v 18. členu. Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja (Ur.l. RS 87/2012).

Poraba se šteje za prekomerno, če na letni ravni presega vrednosti iz tabele:

VODOMER	faktor omrežnine	normirana poraba na dan (v m ³)	normirana letna poraba 365 dni (v m ³)
DN 13	1,00	0,60	219
DN 20	1,00	1,00	366
DN 25	3,00	1,50	548
DN 30	3,00	1,50	548
DN 40	10,00	2,40	876
DN 50	15,00	6,00	2.190
DN 80	50,00	20,00	7.299
DN 100	100,00	30,00	10.950
DN 150	200,00	60,00	21.900

Stroški vzdrževanja vodomero (odštevalni števc, delilniki)

Strošek vzdrževanja glavnega vodomera (priključenega na javno omrežje) na priključku je že vključen v strošku omrežnine. Uporabnikom, ki potrebujejo dodatne vodomere in so vgrajeni za glavnim vodomero (izven javnega omrežja - odštevalni števc, delilniki) se zaračunavajo dodatni stroški vzdrževanja vodomera, ki se mora zamenjati vsakih pet let v višini:

DIMENZIJA ŠTEVCA	CENA VZDRŽEVANJA VODOMERA (EUR)	DDV 9,5% (EUR)	VZDRŽEVANJE VODOMERA SKUPAJ Z DDV V (EUR)
13, 20	€ 1,97	€ 0,19	€ 2,16
25	€ 2,56	€ 0,24	€ 2,80
30	€ 2,63	€ 0,25	€ 2,88
40	€ 5,61	€ 0,53	€ 6,14
50	€ 11,64	€ 1,11	€ 12,75
80	€ 15,24	€ 1,45	€ 16,69
100	€ 16,76	€ 1,59	€ 18,35
150	€ 26,11	€ 2,48	€ 28,59
13K, 20K	€ 2,96	€ 0,28	€ 3,24
25K	€ 3,84	€ 0,36	€ 4,20
40K	€ 8,42	€ 0,80	€ 9,22
50K	€ 17,46	€ 1,66	€ 19,12
80K	€ 22,86	€ 2,17	€ 25,03
100K	€ 25,14	€ 2,39	€ 27,53
150K	€ 39,17	€ 3,72	€ 42,89

