

**KONCEPCJA WYKORZYSTANIA MAJĄTKU BĘDĄCEGO
SKŁADNIKIEM APORTU ORAZ JEGO WPŁYW NA TARYFĘ**

W związku ze złożonym wnioskiem przez Gminę Tuchów którego przedmiotem jest wniesienie aportu do Spółki Komunalnej Dorzecze Białej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w oparciu o **Uchwałę Nr 2/1/2020 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki Komunalnej „Dorzecze Białej” sp. z o.o. z siedzibą w Tuchowie z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie:** Zasad wnoszenia wkładów niepieniężnych na podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Komunalnej „Dorzecze Białej” sp. z o.o. z/s w Tuchowie, przedkładam koncepcję jego wykorzystania w działalności spółki.

Z poważaniem

Wojciech Skruch

Prezes Zarząd

Tuchów dnia 13 marca 2023r.



Tuchów



Ciężkowice



Ryglice



Rzepiennik
Strzyżewski

I. OPIS PRZEDMIOTU APORTU

W dniu 16 lutego 2023r. znak: F.0232.1.2023.SM do siedziby spółki wpłynął wniosek Burmistrza Gminy Tuchów o zamiarze wniesienia do spółki aportu obejmującego urządzenia wodociągowe. Do zgłoszenia dołączono karty środków trwałych. Zgodnie z treścią pisma przedmiotem aportu będzie sieć wodociągowa składająca się z odcinków sieci o następujących lokalizacjach oraz długościach:

Tabela: Zestawienie środków trwałych,

l.p.	Rodzaj składnika majątku	nr inwentarzowy	Położenie	Długość
1	sieć wodociągowa PE średnica 90 mm	UM\2\0123	Tuchów, ul. Kolejowa	834,93
2	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0141	Tuchów ul. Tarnowska	266,40
2.1	fi 110			253,90
2.2	fi 40			12,50
3	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0147	Tuchów, ul. Okólna	232,50
3.1	fi 110			125,00
3.2	fi 90			107,50
4	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0148	Tuchów, Kielanowice ul. Górna	966,00
4.1	fi 110			962,00
4.2	fi 40			4,00
5	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0149	Tuchów, ul. Długa, Nowa	1 223,90
5.1	fi 110			371,40
5.2	fi 90			584,50
5.3	fi 50/63			132,00
5.4	fi 40			136,00
6	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0150	Tuchów, ul. Długa, Nowa	3 168,62
6.1	fi 110			1 406,50
6.2	fi 90			1 546,62
6.3	fi 50			14,00
6.4	fi 40			201,50
7	Sieć wodociągowa PE	UM\2\0200	Piotrkowice	5 003,50
7.1				680,90
7.2			Dąbrówka	693,00
7.3			Tuchowska	162,70
7.4			Jodłówka	1 989,30

7.5			Tuchowska	417,10
7.6				200,40
7.7			Buchcice	3 276,00
7.8				60,00
7.9				99,00
8	Sieć wodociągowa fi 90	UM\2\0201	Tuchów, ul. Sobieskiego	410,00
8.1				80,00
8.2				300,00
8.3				30,00
9	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0202	Piotrkowice	1 205,40
9.1	fi 110			887,70
9.2	fi 50			238,10
9.3	fi 40			79,60
10	Sieć wodociągowa fi 110	UM\2\0203	Lubaszowa	25,00
11	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0204	Piotrkowice	386,90
11.1	fi 110			358,00
11.2	fi 40			28,90
12	Sieć wodociągowa fi 110	UM\2\0206	Tuchów, ul. Tarnowska	95,00
13	sieć wodociągowa PE o średnicach:	UM\2\0207	Tuchów, ul. Ryglicka (Górna)	510,00
13.1	fi 110			450,00
13.2	fi 40			60,00

Zgodnie z wnioskiem, deklarowane do wniesienia tytułem aportu środki trwałe ujęte są ewidencji Urzędu Miejskiego w Tuchowie, umarzane stawką podstawową wynoszącą 4,50% (według stawek podatkowych). Ich ujęcie w Klasyfikację Środków Trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Tabela: Zestawienie wartości ST oraz wielkości odpisów umorzeniowych

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota brutto	umorzenie 4,5%	umorzenia ogółem	wartość netto
1	Tuchów, ul. Kolejowa	zł.	117 979,73	5 309,09	59 644,57	58 335,16
2	Tuchów ul. Tarnowska	zł.	29 152,35	1 311,86	16 175,12	12 977,23
3	Tuchów, ul. Okólna	zł.	24 901,96	1 120,59	12 700,81	12 201,15
4	Tuchów, Kielanowice ul. Górna	zł.	99 638,78	4 483,75	50 744,77	48 894,01
5	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	123 027,10	5 536,22	62 600,96	60 426,14
6	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	264 187,28	11 888,43	134 469,53	129 717,75
7	Piotrkowice, Dąbrówka Tuchowska, Jodłówka Tuchowska, Buchcice	zł.	916 289,87	41 233,04	452 978,20	463 311,67
8	Tuchów, ul. Sobieskiego	zł.	11 950,00	537,75	5 915,16	6 034,84
9	Piotrkowice	zł.	114 060,53	5 132,72	36 904,93	77 155,60

10	Lubaszowa	zł.	5 921,18	266,45	2 930,80	2 990,38
11	Piotrkowice	zł.	46 102,79	2 074,63	22 821,08	23 281,71
12	Tuchów, ul. Tarnowska	zł.	18 367,93	826,56	9 092,16	9 275,77
13	Tuchów, ul. Ryglicka (Górna)	zł.	33 287,48	1 497,94	16 477,40	16 810,08
	Razem		1 804 866,98	7 741,54	883 455,49	921 411,49

Środki trwale ujęte we wniosku zostały wykonane i oddane do eksploatacji w latach:

l.p.	Wyszczególnienie	rok
1	Tuchów, ul. Kolejowa	2009
2	Tuchów ul. Tarnowska	2009
3	Tuchów, ul. Okólna	2010
4	Tuchów, Kielanowice ul. Górna	2010
5	Tuchów, ul. Długa - Nowa	2010
6	Tuchów, ul. Długa - Nowa	2010
7	Piotrkowice, Dąbrówka Tuchowska, Jodłówka Tuchowska, Buchcice	2011
8	Tuchów, ul. Sobieskiego	2011
9	Piotrkowice	2011
10	Lubaszowa	2011
11	Piotrkowice	2011
12	Tuchów, ul. Tarnowska	2011
13	Tuchów, ul. Ryglicka (Górna)	2011

II. OPIS SPOSOBU WYKORZYSTANIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM APORTU

W stanie aktualnym przedmiot aportu jest użytkowany przez Spółkę w oparciu o umowy dzierżawy zawarte z Gmina Tuchów nr 1/2016/BD z dnia 01.04.2016r., nr 3/2016/BD z dnia 01.12.2016r, 4/2016/BD, 042.2.2012.MM z dnia 17.10.2013r, oraz umowy dzierżawy z dnia 17.10.2013r. (mowa bez numeru). W oparciu o dzierżawione sieci Spółka świadczy usługi dostawy wody dla odbiorców z terenu Gminy Tuchów we wskazanych lokalizacjach.

Przedmiot aportu stanowi 13 odcinków sieci wodociągowej rozdzielczej wraz z eksploatowanymi przyłączami do indywidualnych odbiorców usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę ujętych w ewidencji środków trwałych Gminy Tuchów. Sieci zasilane są w wodę z rurociągów magistralnych będących w posiadaniu Spółki Komunalnej „Dorzecze Białej” Sp. z o.o. z ujęcia wody w m. Lubaszowa.

Poprzez przedmiotowe sieci do odbiorców usług dostarczana jest woda o parametrach spełniających wymogi obowiązujących przepisów prawa w odniesieniu do wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi. Jakość w przedmiotowych sieciach poddawana jest systematycznym analizom w ramach prowadzonego w Spółce monitoringu wewnętrznego, a także analizom w ramach monitoringu kontrolnych i przeglądowych.

Na sieciach funkcjonują hydranty nadziemne pełniące role hydrantów technologicznych.

Wykorzystywane są do prowadzenia okresowego płukania sieci a także jej odpowietrzania po ewentualnych awariach. Hydranty te mogą pełnić rolę hydrantów przeciwpożarowych do wyłącznego użycia przez służby ratownicze.

Do sieci przyłączani są nowi odbiorcy usług na zasadach obowiązujących w całej Spółce tj. po uzyskaniu indywidualnych warunków przyłączenia wydawanych na wniosek zainteresowanej strony, wykonaniu i uzgodnieniu projektu oraz wybudowaniu przyłącza.

Wszelkie koszty eksploatacyjne w zakresie usuwania awarii, utrzymania rurociągów, armatury i przyłączy wodociągowych ponosi Spółka Komunalna „Dorzecze Białej”.

Łączna wartość przychodów z tytułu świadczonych usług wynosi **115 392,06 zł/netto/rok**. Wartość wyliczona w oparciu o aktualne ceny taryfowe za usługi zaopatrzenia w wodę.

Wykaz odcinków sieci wodociągowej wraz z liczbą przyłączy, roczną sprzedażą wody oraz szacowana wartość.

l.p.	Wyszczególnienie	liczba przyłączy – szt.	ilość zużycia wody - m ³	Szacowana wartość zużycia wody - zł.
1	Tuchów, ul. Kolejowa	10	684,00	5 478,84
2	Tuchów ul. Tarnowska	7	852,00	6 824,52
3	Tuchów, ul. Okólna	7	384,00	3 075,84
4	Tuchów, Kielanowice ul. Górna	19	1 359,00	10 885,59
5	Tuchów, ul. Długa, Nowa	21	1 507,00	12 071,07
6	Tuchów, ul. Długa, Nowa	73	4 454,00	35 676,54
7	Piotrkowice, Dąbrówka Tuchowska, Jodłówka Tuchowska, Buchcice	34	2 697,00	21 602,97
8	Tuchów, ul. Sobieskiego	2	119,00	953,19
9	Piotrkowice	ujęto w pozycji 7 zestawienia		
10	Lubaszowa	4	251,00	2 010,51
11	Piotrkowice	2	18,00	144,18
12	Tuchów, ul. Tarnowska	2	909,00	7 281,09
13	Tuchów, ul. Ryglicka (Górna)	14	1 172,00	9 387,72
14	Razem	195	14 406	115 392,06

Z tytułu umów dzierżawy spółka ponosi rocznie czynsz w wysokości **54.904,32 zł.** płatny w okresach kwartalnych. Z uwagi na fakt, iż część umów obejmuje również sieci nie będące przedmiotem aportu dokonano ustalenia wielkości czynszu na zasadzie proporcjonalności wobec długości odcinków.

Po wniesieniu składników aportu do spółki sposób wykorzystania składników nie ulegnie zmianie.

III. WPŁYW APORTU NA TARYFĘ

Wartość wnoszonych składnika aportu wyniosą szacunkowo kwotę 921.411,49 zł., tj. wartość netto wnoszonych ST. Ostateczna ich wartość zostanie oszacowana poprzez wycenę uprawnionego podmiotu.

Zgodnie z aktualnie obowiązującą taryfą za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzenie ścieków, obowiązującą na terenie Gmin Ciężkowice, Ryglice, Rzepiennik Strzyżewski oraz Tuchów na okres od dnia 22.05.2021 do dnia 21.05.2024 w drugim okresie taryfowym tj. od 13 do 24 miesiąca przewidziano sprzedaż wody w ilości 545.500,00 m³.

Zgodnie z aktualnie obowiązującą w Spółce polityką rachunkowości stosowane są dwie stawki amortyzacyjne, tj. dla celów bilansowych 2,50% natomiast dla celów podatkowych 4,50% (w podatku dochodowym od osób prawnych).

Ocena wpływu aportu na taryfę sprowadza się na w niniejszym opracowaniu do porównania zastosowanych stawek amortyzacyjnych (stanowiących czynnik kosztotwórczy) w taryfie do kosztów ponoszonych w związku z czynszem dzierżawnym.

Dla wariantu bazowego przyjęto, że:

- 1) Podstawą amortyzacji są środki w wartościach netto wykazanych we wniosku przez gminę Tuchów,
- 2) Stawka amortyzacji stosowana przez Spółkę wg stawki 2,50%.

Wyniki kalkulacji przedstawiono w poniższej tabeli.

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota netto	umorzenie 2,5%
1	Tuchów, ul. Kolejowa	zł.	58 335,16	1 458,38
2	Tuchów ul. Tarnowska	zł.	12 977,23	324,43
3	Tuchów, ul. Okólna	zł.	12 201,15	305,03
4	Tuchów, Kielanowice ul. Górna	zł.	48 894,01	1 222,35
5	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	60 426,14	1 510,65
6	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	129 717,75	3 242,94
7	Piotrkowice, Dąbrówka Tuchowska, Jodłówka Tuchowska, Buchcice	zł.	463 311,67	11 582,79
8	Tuchów, ul. Sobieskiego	zł.	6 034,84	150,87
9	Piotrkowice	zł.	77 155,60	1 928,89
10	Lubaszowa	zł.	2 990,38	74,76
11	Piotrkowice	zł.	23 281,71	582,04
12	Tuchów, ul. Tarnowska	zł.	9 275,77	231,89
13	Tuchów, ul. Ryglicka (Górna)	zł.	16 810,08	420,25
14	Razem		921 411,49	23 035,27

W przyjętym wariancie uzyskana oszczędność przedstawiać się w następującej wysokości:

l.p.	Wyszczególnienie umowy	j.m.	kwota netto	umorzenie 2,5%	Oszczędność
1	042.02.2012.MM	zł.	11 306,56	23 035,27	31 869,05
2	1/2016/BD	zł.	3 985,04		
3	4/2016,BD	zł.	454,04		
4	3/2016/BD	zł.	5 501,20		
5	Umowa z dnia z 17.10.2013r.	zł.	33 657,48		
6	Razem		54 904,32	23 035,27	31 869,05

W drugi wariantcie dokonano analizy przy zmienionych wartościach wyjściowych środków trwałych przy założeniu, że:

- 1) Podstawą amortyzacji są środki trwałe w wartościach brutto wykazanych we wniosku przez gminę Tuchów,
- 2) Stawka amortyzacji stosowana przez Spółkę wg stawki 2,50%.

Wyniki kalkulacji przedstawiono w poniższej tabeli.

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota brutto	umorzenie 2,5%
1	Tuchów, ul. Kolejowa	zł.	117 979,73	2 949,49
2	Tuchów ul. Tarnowska	zł.	29 152,35	728,81
3	Tuchów, ul. Okólna	zł.	24 901,96	622,55
4	Tuchów, Kielanowice ul. Górna	zł.	99 638,78	2 490,97
5	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	123 027,10	3 075,68
6	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	264 187,28	6 604,68
7	Piotrkowice, Dąbrówka Tuchowska, Jodłówka Tuchowska, Buchcice	zł.	916 289,87	22 907,25
8	Tuchów, ul. Sobieskiego	zł.	11 950,00	298,75
9	Piotrkowice	zł.	114 060,53	2 851,51
10	Lubaszowa	zł.	5 921,18	148,03
11	Piotrkowice	zł.	46 102,79	1 152,57
12	Tuchów, ul. Tarnowska	zł.	18 367,93	459,20
13	Tuchów, ul. Ryglicka (Górna)	zł.	33 287,48	832,19
4	Razem		1 804 866,98	45 121,68

W przyjętym wariantcie uzyskany wynik przedstawia się w następującej wysokości:

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota netto	umorzenie 2,5%	Oszczędność
1	042.02.2012.MM	zł.	11 306,56	45 121,68	9 782,64
2	1/2016/BD	zł.	3 985,04		
3	4/2016, BD	zł.	454,04		
4	3/2016/BD	zł.	5 501,20		
5	Umowa z dnia z 17.10.2013r.	zł.	33 657,48		
6	Razem		54 904,32	45 121,68	9 782,64

W trzecim wariantcie dokonano analizy przy zmienionych wartościach wyjściowych środków trwałych przy założeniu, że:

- 1) Podstawa amortyzacji są środki trwałe w wysokości dwukrotnej ich wartości netto wykazanej we wniosku przez gminę Tuchów,
- 2) Stawka amortyzacji stosowana przez Spółkę wg stawki 2,50%.

Wyniki kalkulacji przedstawiono w poniższej tabeli.

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	dwukrotna wartość netto	umorzenie 2,5%
1	Tuchów, ul. Kolejowa	zł.	116 670,32	2 916,76
2	Tuchów ul. Tarnowska	zł.	25 954,46	648,86
3	Tuchów, ul. Okólna	zł.	24 402,30	610,06
4	Tuchów, Kielanowice ul. Górna	zł.	97 788,02	2 444,70
5	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	120 852,28	3 021,31
6	Tuchów, ul. Długa, Nowa	zł.	259 435,50	6 485,89
7	Piotrkowice, Dąbrówka Tuchowska, Jodłówka Tuchowska, Buchcice	zł.	926 623,34	23 165,58
8	Tuchów, ul. Sobieskiego	zł.	12 069,68	301,74
9	Piotrkowice	zł.	154 311,20	3 857,78
10	Lubaszowa	zł.	5 980,76	149,52
11	Piotrkowice	zł.	46 563,42	1 164,09
12	Tuchów, ul. Tarnowska	zł.	18 551,54	463,79
13	Tuchów, ul. Ryglicka (Górna)	zł.	33 620,16	840,50
14	Razem		1 842 822,98	46 070,58

W przyjętym wariantcie uzyskana wartość przedstawia się w następującej wysokości:

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota netto	umorzenie 2,5%	Oszczędność
1	042.02.2012.MM	zł.	11 306,56	46 070,58	8 833,74
2	1/2016/BD	zł.	3 985,04		
3	4/2016, BD	zł.	454,04		
4	3/2016/BD	zł.	5 501,20		
5	Umowa z dnia z 17.10.2013r.	zł.	33 657,48		
6	Razem		54 904,32	46 070,58	8 833,74

Dla wskazanych możliwych do realizacji wariantów przeprowadzono szacunkowe założenie wpływu przyjętych danych na taryfę. W wszystkich analizowanych wariantach uzyskany wynik oznacza nie znaczą oszczędność.

Analizę przeprowadzono przyjmując stałe i zmienne dane wyjściowe, a mianowicie:

1. Dane stałe:

- 1) Szacowana ilość sprzedaży wody dla drugiego okresu taryfowego obejmującego okres od

- 13 do 24 miesiąca obowiązywania taryf w ilości 546.500 m³,
- 2) Wartość czynszów dzierżawnych na poziomie roku 2023 w kwocie 54.904,32 zł.
2. Dane zmienne:
- 1) Wysokość odpisów amortyzacyjnych w wariantcie 1 – 23.035,27 zł.
- 2) Wysokość odpisów amortyzacyjnych w wariantcie 2 – 45.121,68 zł.
- 3) Wysokość odpisów amortyzacyjnych w wariantcie 3 – 46.070,58 zł.

Kalkulacje w oparciu o przyjęte założenia przedstawiają poniższe tabele.

Wariant 1

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota
1	planowana ilość sprzedaży wody w okresie taryfowym od 13 do 24 miesiąca	zł.	545 500,00
2.	wartość czynszu dzierżawnego	zł.	54 904,32
3.	wartość odpisów amortyzacyjnych	zł.	23 035,27
4.	oszczędność	zł.	31 869,05
5.	wpływ na taryfę	zł./m ³	0,058421723

Wariant 2

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota
1	planowana ilość sprzedaży wody w okresie taryfowym od 13 do 24 miesiąca	zł.	545 500,00
2.	wartość czynszu dzierżawnego	zł.	54 904,32
3.	wartość odpisów amortyzacyjnych	zł.	45 121,68
4.	oszczędność	zł.	9 782,64
5.	wpływ na taryfę	zł./m ³	0,017933346

Wariant 3

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota
1	planowana ilość sprzedaży wody w okresie taryfowym od 13 do 24 miesiąca	zł.	545 500,00
2.	wartość czynszu dzierżawnego	zł.	54 904,32
3.	wartość odpisów amortyzacyjnych	zł.	46 070,58
4.	oszczędność	zł.	8 833,74
5.	wpływ na taryfę	zł./m3	0,016193841

IV. PODSUMOWANIE

- 4.1. Planowany do wniesienia aport zwiększy potencjał Spółki poprzez wzrost wartości sumy bilansowej, wysokość kapitałów własnych oraz płynność.
- 4.2. Składniki majątku objęte aportem w zależności od wariantu będą oddziaływać na wysokość taryfy. W każdym z analizowanych przypadków na korzyść co ma związek uchynieniem konieczności ponoszenia kosztów najmu dzierżawnego negatywnie oddziałującego na koszty prowadzonej działalności. Stosowne wyliczenia zawarto w pkt.III opracowania.

Zbiorcze zestawienie uzyskanych wyników analizy zawiera poniższa tabela.

l.p.	Wyszczególnienie	j.m.	kwota oszczędności
1	Wariant 1	zł./m3	0,058422
2.	Wariant 2	zł./m3	0,017933
3.	Wariant 3	zł./m3	0,016194

Niemniej jednak ostateczny wpływ na wysokość taryfy możliwy będzie do ustalenia po przeprowadzeniu wyceny wartości aportu przez uprawniony podmiot.

V. ZAŁĄCZNIKI

1. Wniosek Burmistrza Tuchowa z dnia 16 lutego 2023r.
2. Załączniki graficzne i tabelaryczne,

II