

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

W związku ze złożonym wnioskiem przez Gminę Ryglice którego przedmiotem jest wniesienie aportu do Spółki Komunalnej Dorzecze Białej spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, w oparciu o **Uchwała 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 Zarządu

Tuchów dnia 7 listopada 2023r.



Tuchów



Ciężkowice



Ryglice



Rzepiennik
Strzyżewski

I. OPIS PRZEDMIOTU APORTU

W dniu 22 września 2022r. znak: IN.7021.22.2022 do siedziby spółki wpłynął wniosek Burmistrza Gminy Ryglice o zamiarze wniesienia do spółki aportu obejmującego urządzenia wodociągowe. Do zgłoszenia dołączono Zaświadczenie Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Tarnowie z dnia 15 marca 2011r. charakterystykę zakresu rzeczowego zrealizowanego ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 projektu pn. "Budowa sieci wodociągowej dla miejscowości Zalasowa" wraz z załącznikami mapowymi i szkicami. W uzupełnieniu Burmistrz Ryglic uzupełnił informacje dotyczące wartości będących przedmiotem postępowania 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 | j.m. [mb, szt, kpl.] |
|----------|---|-----------------|-------------|----------------------|
| 1 | Sieć wodociągowa w miejscowości Zalasowa etap I PROW | | | 13 156,00 |
| 1.1. | fi 225 | 2/111 | m. Zalasowa | 2 104,50 |
| 1.2. | fi 160 | | | 6 084,00 |
| 1.3. | fi 110 | | | 3 337,50 |
| 1.4. | fi 90 | | | 387,00 |
| 1.5. | fi 63 | | | 1 243,00 |
| 1.6. | hydrant ppoż - szt. | | | 51,00 |
| 1.7. | pompownia P2 - kpl. | | | 1,00 |
| 1.8. | przyłącza PE 40/63 mm | | | 6 937,50 |

Gmina Ryglice w okresie eksploatacji sieci ponosiła nakłady inwestycyjne związane z modernizacją sieci oraz obiektów sieciowych:

- w 2016 dokonano przebudowy sieci wodociągowej na dz. Nr 16 w miejscowości Zalasowa dotyczące opomiarowania przepływu wody przy granicy z miejscowością Szynwałd. Wartość nakładów wyniosła 43.912,40 zł.
- w 2018 r. wykonano 2 studnie pomiarowe w rejonie pompowni P2 Zalasowa ul. Mickiewicza 3 oraz kolejne dwie studnie pomiarowe w rejonie pompowni P2 Zalasowa ul. Kościelna 14 o wartości 21.975,55 zł.
- w 2021r. zmodernizowano system sterujący hydroforni przy ul. Kościelnej poprzez wymianę uszkodzonego czujnika ciśnienia wraz z zaprogramowaniem sterownika w kwocie 5.904,00 zł.
- w 2022r. przeprowadzono modernizację hydroforni poprzez montaż nowej szafy sterowniczej wraz z rozbudową monitoringu w kwocie 51.045,00 zł.

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

Tabela: Zestawienie wartości ST oraz wielkości odpisów umorzeniowych

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | kwota brutto | umorzenie 4,5% rocznie | umorzenia ogółem | wartość netto |
|------|--|------|---------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| 1 | Sieć wodociągowa w miejscowości Zalasowa etap I PROW | zł. | 2 255 771,08 | 101 509,70 | 1 212 333,28 | 1 043 437,80 |
| | Razem | | 2 255 771,08 | 101 509,70 | 1 212 333,28 | 1 043 437,80 |

Środki trwałe ujęte we wniosku zostały wykonane i oddane do eksploatacji 30 kwietnia 2011 roku.

II. OPIS SPOSOBU WYKORZYSTANIA SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH BĘDĄCYCH PRZEDMIOTEM APORTU

W stanie aktualnym przedmiot aportu jest użytkowany przez Gminę Ryglice z wykorzystaniem zasobów Urzędu Miejskiego w Ryglicach oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej. Gospodarka finansowa prowadzona jest w oparciu o zatwierdzoną przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie taryfę z dnia 19 lipca 2021r. na okres 3 lat.

Przedmiot aportu stanowi sieci wodociągowej o łącznej długości 13.156 mb w tym:

- sieć wodociągowa PE 225 mm – 2.104,50 mb,
- sieć wodociągowa PE 160 mm – 6.084,00 mb,
- sieć wodociągowa PE 110 mm – 3.337,50 mb,
- sieć wodociągowa PE 90 mm – 387,00 mb,
- sieć wodociągowa PE 63 mm – 1.243,00 mb,
- hydrant P POŻ – 51 szt.
- pompownia P2 – 1 szt.
- przyłącza 40/63 mm o długości 6.937,50 mm.

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. Sieć zasilana jest przez Tarnowskie Wodociągi sp. z o.o. z siedzibą ul. Narutowicza 37, 33-100 Tarnów. Jakość wody wg oświadczeń przedsiębiorstwa w przedmiotowych sieciach poddawana jest systematycznym analizom w ramach prowadzonego monitoringu wewnętrznego, a także analizom w ramach monitoringu kontrolnych i przeglądowych.

Na sieciach funkcjonują hydranty nadziemne pełniące role hydrantów technologicznych oraz popoż. 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 przyjętych w Urzędzie Miejskim w Ryglicach tj. po uzyskaniu indywidualnych warunków przyłączenia wydawanych na wniosek zainteresowanej strony, wykonaniu i uzgodnieniu projektu oraz

wybudowaniu przyłącza.

Od 1 stycznia 2022r. Spółka Komunalna Dorzecze Białej sp. z o.o. w oparciu o umowę przejęła do Właściciela część obowiązków związanych z administrowaniem siecią w szczególności:

- a) utrzymanie całodobowego pogotowia technicznego tj. przyjmowanie informacji o awariach sieci wodociągowo – kanalizacyjnej, ,
- b) monitorowanie w trybie zdalnym pracy hydroforni i przepompowni sieci,
- c) nadzór konserwacyjny Sieci, zgodnie z potrzebami podyktowanymi normami określającymi prawidłowe utrzymanie sieci kanalizacyjnej i wodociągowej,
- d) odczyt zdalny aktualnego zużycia wodomierzy po ich wyposażeniu przez Gminę Ryglice w urządzenia do zdalnego odczytu,
- e) wykonywanie okresowych nie rzadziej niż raz na rok przeglądów technicznych sieci.

Usługi świadczone przez Spółkę realizowane są odpłatnie. Wszelkie koszty eksploatacyjne w zakresie usuwania awarii, utrzymania rurociągów, armatury i przyłączy wodociągowych ponosi Gmina Ryglice.

W okresie obowiązywania umowy na zlecenie Gminy dokonano wymiany wszystkich wodomierzy na wodomierze ze zdalnym odczytem, cała sieć jest podzielona na strefy, a każda z nich jest opomiarowana co pozwoliło na wyeliminowanie wycieków. Zmodernizowano również obiekty sieciowe, tj. hydrofornię oraz pompownie sieciowe na sieci kanalizacyjnej. Jednocześnie dostosowano je do wymogów Spółki co pozwoliło na objęcie ich zdalnym monitoringiem.

Do sieci będącej przedmiotem aportu zostało przyłączonych 239 odbiorców z czego w przypadku 3 przyłączy rozwiązano umowę dostawy.

Łączna wartość przychodów z tytułu świadczonych usług wynosi **166.427,10 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 | ilość zużycia wody - m ³ | Szacowana wartość zużycia wody - zł. |
|----------|--|------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | Sieć wodociągowa w miejscowości Zalasowa etap I PROW | 239 | 16 935,00 | 139 883,10 |
| 2 | Wartość opłaty abonamentowej | 239 | | 26 544,00 |
| 3 | Razem | | | 166 427,10 |

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

III. WPŁYW APORTU NA TARYFĘ

Wartość wnoszonych składnika aportu wyniosą szacunkowo kwotę 1.043.437,80 zł., tj. wartość netto wnoszonych ST natomiast kwota brutto wg ewidencji Urzędu Miejskiego w Ryglicach wynosi 2.255.771.08 zł. 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 Gminy Ryglice na okres od dnia 22.05.2021 do dnia 21.05.2024 w trzecim okresie taryfowym tj. od 25 do 36 miesiąca przewidziano sprzedaż wody w ilości 591.000,00 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 zakupu wody od spółki Wodociągi Tarnowskie sp. z o.o. oraz aktualnie obowiązująca w Spółce taryfą.

Dla wariantu bazowego przyjęto, że:

- 1) Podstawą amortyzacji są środki w wartościach netto wykazanych we wniosku przez gminę Ryglice,
- 2) Stawka amortyzacji stosowana przez Spółkę wg stawki 2,50%,
- 3) Stawki opłat za wodę i ścieki zakupywane ze Spółki Wodociągi Tarnowskie sp. z o.o. przyjęto na podstawie cen obowiązujących na dzień sporządzenia niniejszej analizy.

Wyniki kalkulacji przedstawiono w poniższej tabeli.

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | kwota netto | umorzenie 2,5% |
|------|--|------|---------------------|------------------|
| 1 | Sieć wodociągowa w miejscowości Zalasowa etap I PROW | zł. | 1 043 437,80 | 26 085,95 |
| | Razem | | 1 043 437,80 | 26 085,95 |

W przyjętym wariantcie uzyskana korzyść przedstawiać się w następującej wysokości:

| l.p. | Wyszczególnienie umowy | j.m. | kwota | umorzenie 2,5% | korzyść |
|------|---------------------------------|------|------------|----------------|-----------|
| 1 | Ilość sprzedanej wody | zł. | 16 935,00 | 26 085,95 | 43 516,90 |
| 2 | Stawka za 1m3 zakupionej | zł. | 4,15 | | |
| 3 | Opłaty abonamentowe - wartość | zł. | 26 544,00 | | |
| 4 | Wartość sprzedanej wody (1*2+3) | zł. | 96 824,25 | | |
| 5 | Stawka za 1m3 sprzedanej | zł. | 8,26 | | |
| 6 | Wartość sprzedanej wody (1*5+3) | zł. | 166 427,10 | | |
| 7 | Razem | | | | |

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 Ryglice,

- 2) Stawka amortyzacji stosowana przez Spółkę wg stawki 2,50%.
- 3) Stawki opłat za wodę i ścieki zakupywane ze Spółki Wodociągi Tarnowskie sp. z o.o. przyjęto na podstawie cen obowiązujących na dzień sporządzenia niniejszej analizy.

Wyniki kalkulacji przedstawiono w poniższej tabeli.

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | kwota brutto | umorzenie 2,5% |
|------|--|------|---------------------|------------------|
| 1 | Sieć wodociągowa w miejscowości Zalasowa etap I PROW | zł. | 2 255 771,08 | 56 394,28 |
| | Razem | | 2 255 771,08 | 56 394,28 |

W przyjętym wariantcie uzyskany wynik przedstawia się w następującej wysokości:

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | kwota netto | umorzenie 2,5% | korzyść |
|----------|---------------------------------|------|-------------|------------------|------------------|
| 1 | Ilość sprzedanej wody | zł. | 16 935,00 | 56 394,28 | 13 208,57 |
| 2 | Stawka za 1m3 zakupionej | zł. | 4,15 | | |
| 3 | Opłaty abonamentowe - wartość | zł. | 26 544,00 | | |
| 4 | Wartość sprzedanej wody (1*2+3) | zł. | 96 824,25 | | |
| 5 | Stawka za 1m3 sprzedanej | zł. | 8,26 | | |
| 6 | Wartość sprzedanej wody (1*5+3) | zł. | 166 427,10 | | |
| 7 | Razem | | | 56 394,28 | 13 208,57 |

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

- 1) Podstawa amortyzacji są środki trwałe w wysokości trzykrotność ich wartości netto wykazanej we wniosku przez gminę Ryglice,
- 2) Stawka amortyzacji stosowana przez Spółkę wg stawki 2,50%,
- 3) Stawki opłat za wodę i ścieki zakupywane ze Spółki Wodociągi Tarnowskie sp. z o.o. przyjęto na podstawie cen obowiązujących na dzień sporządzenia niniejszej analizy.

Wyniki kalkulacji przedstawiono w poniższej tabeli.

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | trzykrotna wartość netto | umorzenie 2,5% |
|------|--|------|--------------------------|------------------|
| 1 | Sieć wodociągowa w miejscowości Zalasowa etap I PROW | zł. | 3 130 313,40 | 78 257,84 |
| | Razem | | 3 130 313,40 | 78 257,84 |

W przyjętym wariantcie uzyskana wartość przedstawia się w następującej wysokości:

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | kwota netto | umorzenie 2,5% | korzyść |
|----------|--------------------------------------|------|-------------|-------------------|------------------|
| 1 | Ilość sprzedanej wody | zł. | 16 935,00 | 78 257,84 | -8 654,99 |
| 2 | Stawka za 1m ³ zakupionej | zł. | 4,15 | | |
| 3 | Opłaty abonamentowe - wartość | zł. | 26 544,00 | | |
| 4 | Wartość sprzedanej wody (1*2+3) | zł. | 96 824,25 | | |
| 5 | Stawka za 1m ³ sprzedanej | zł. | 8,26 | | |
| 6 | Wartość sprzedanej wody (1*5+3) | zł. | 166 427,10 | | |
| 6 | Razem | | | 78 257,84 | -8 654,99 |

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 25 do 36 miesiąca obowiązywania taryf w ilości 591.000 m³,
- 2) Wartość przychodów ze sprzedaży wody i opłat abonamentowych w kwocie 166.427,10 zł.

2. Dane zmienne:

- 1) Wysokość odpisów amortyzacyjnych w wariantcie 1 – 26.085,95 zł.
- 2) Wysokość odpisów amortyzacyjnych w wariantcie 2 – 56.394,28 zł.
- 3) Wysokość odpisów amortyzacyjnych w wariantcie 3 – 78.257,84 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 25 do 36 miesiąca | zł. | 591 000,00 |
| 2. | Marża (cena sprzedaży - cena zakupu) | zł. | 69 602,85 |
| 3. | wartość odpisów amortyzacyjnych | zł. | 26 085,95 |
| 4. | oszczędność | zł. | 43 516,90 |
| 5. | wpływ na taryfę | zł./m ³ | 0,073632657 |

Wariant 2

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | kwota |
|------|---|--------|-------------|
| 1. | planowana ilość sprzedaży wody w okresie taryfowym od 13 do 24 miesiąca | zł. | 591 000,00 |
| 2. | Marża (cena sprzedaży - cena zakupu) | zł. | 69 602,85 |
| 3. | wartość odpisów amortyzacyjnych | zł. | 56 394,28 |
| 4. | oszczędność | zł. | 13 208,57 |
| 5. | wpływ na taryfę | zł./m3 | 0,022349526 |

Wariant 3

| l.p. | Wyszczególnienie | j.m. | kwota |
|------|---|--------|--------------|
| 1. | planowana ilość sprzedaży wody w okresie taryfowym od 13 do 24 miesiąca | zł. | 591 000,00 |
| 2. | Marża (cena sprzedaży - cena zakupu) | zł. | 69 602,85 |
| 3. | wartość odpisów amortyzacyjnych | zł. | 78 257,84 |
| 4. | oszczędność | zł. | -8 654,99 |
| 5. | wpływ na taryfę | zł./m3 | -0,014644653 |

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 uchyleciem 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 | 0,073633 |
| 2. | Wariant 2 | zł./m3 | 0,022350 |
| 3. | Wariant 3 | zł./m3 | -0,014645 |

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

V. ZAŁĄCZNIKI

1. Wniosek Burmistrza Ryglic z dnia 22 września 2022r.
2. Załączniki graficzne i tabelaryczne,