



Znak sprawy: GM-DGWiZS-ZF.054.1.2021

**Pan  
Tomasz Grodzki  
Marszałek Senatu  
Rzeczypospolitej Polskiej**

*Szanowny Panie Marszałku,*

w odpowiedzi na oświadczenie złożone przez senatora RP, Pana Stanisława Gawłowskiego podczas 21 posiedzeniu Senatu w dniu 19 lutego 2021 r., w sprawie planu finansowego Wód Polskich na 2021 r. przedstawiam niniejszym stosowne informacje.

Na wstępie pragnę podkreślić, że wynik finansowy netto w warunkach gospodarki rynkowej nie jest jedynym parametrem pozwalającym na ocenę rezultatów funkcjonowania przedsiębiorstwa. Co istotne, nie odzwierciedla on poziomu wygospodarowanych w toku prowadzonej działalności środków pieniężnych, będących sumą wypracowanego wyniku netto i amortyzacji środków trwałych.

Szczególnym rodzajem kosztu, niepowodującym wydatku, jest amortyzacja, która w przypadku PGW WP została zaplanowana na rok 2021 na poziomie 450.586 tys. zł i powiększając ponoszone koszty wpływa na wielkość uzyskanego wyniku finansowego netto. W stosunku do planu finansowego na 2020 r. po zmianach, w planie na rok 2021 nastąpił wzrost kosztów amortyzacji o 83.451 tys. zł. Powyższe wynika z amortyzacji naliczonej od będącego w ewidencji PGW WP majątku, przyjęcia do użytkowania nowych środków trwałych, amortyzacji sukcesywnie przejmowanego majątku m.in. od jednostek samorządu terytorialnego, jak również wynikającej z zakończenia realizacji projektów: „Zbiornik przeciwpowodziowy Racibórz Dolny na rzece Odrze w województwie śląskim (polder)” oraz projektu: „Budowa stopnia wodnego Malczyce”.

Ponadto, podział zysku netto lub pokrycie straty netto stanowi decyzję właścicielską skorelowaną z przyjętą strategią oraz uzyskiwaną efektywnością zainwestowanego kapitału. Sposób podziału zysku netto jest uregulowany w ustawie z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych,<sup>1</sup> a zakres podmiotowy ustawy ogranicza się do spółek kapitałowych. W przypadku Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie (dalej: PGW WP), jako państwowej osoby prawnej, sposób prowadzenia gospodarki finansowej reguluje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. finanse publiczne<sup>2</sup> oraz ustawa z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne<sup>3</sup> (dalej: prawo wodne).

W odróżnieniu od podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w formie spółek kapitałowych, w Wodach Polskich tworzy się fundusz założycielski i fundusz rezerwowy. Zgodnie z tymi regulacjami fundusz założycielski stanowi wartość mienia, o którym mowa w art. 258 ust. 1, 5 oraz 7 i 8 prawa wodnego, a strata lub zysk netto pomniejszają/powiększają fundusz rezerwowy. W przypadku PGW WP stanowi to swoisty sposób podziału zysku/pokrycia straty, jednakże nie jest z nim tożsamy. Istotą funkcjonowania państwowej osoby prawnej nie jest maksymalizacja zysku, a wykonywanie zadań publicznych dla realizacji których została utworzona.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.

*niepodległa*

POLEKA  
STURDIE ODZYSKANIA  
NIEPODLEGŁOŚCI

Zgodnie z art. 252 ust. 2 Prawa wodnego podstawą gospodarki finansowej Wód Polskich jest roczny plan finansowy, stanowiący załącznik nr 14 (tabela 10) do ustawy budżetowej na rok 2021<sup>4</sup> z dnia 20 stycznia 2021 r. Obowiązujący plan finansowy na 2021 rok przewiduje przychody ogółem w kwocie 1.427.244 tys. zł oraz koszty ogółem w kwocie 1.758.409 tys. zł. W efekcie wynik finansowy netto został zaplanowany w kwocie - 331.258 tys. zł.

Warto odnotować, że okoliczność poniesienia ew. straty z prowadzonej działalności (rentowność) nie jest tożsama ze zdolnością do bieżącego regulowania zobowiązań (płynność). Należy przede wszystkim zwrócić uwagę na wielkość ponoszonych kosztów w związku z utrzymaniem mienia, w odniesieniu do którego PGW WP reprezentuje Skarb Państwa.

Mając powyższe na uwadze, do oceny poziomu wygospodarowanych w toku prowadzonej działalności środków pieniężnych, lepszym wskaźnikiem niż poziom wyniku finansowego netto jest wielkość nadwyżki finansowej netto rozumianej jako suma wypracowanego wyniku netto i amortyzacji. W przypadku PGW WP nadwyżka finansowa netto (obliczenia w oparciu o dane zamieszczone w planie finansowym) wyniesie 119.328 tys. zł.

Jednocześnie informuję, że według stanu na dzień 31 stycznia 2021 r. zobowiązania PGW WP z tytułu dostaw i usług zamykają się kwotą 51.586.255,52 zł, z czego zobowiązania opóźnione (wymagalne do 1 miesiąca) stanowią jedynie ok. 1,7% zobowiązań i nie zostały zapłacone z powodu m. in. kwestionowania ich wysokości jako niezasadne.

Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie nie odnotowuje opóźnień w regulowaniu swoich zobowiązań finansowych, zarówno wobec pracowników, jak i zobowiązań publicznoprawnych z tytułu podatków, podatków lokalnych oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, zaś liczne inwestycje z obszaru gospodarki wodnej zakończone z sukcesem wskazują na efektywne gospodarowanie posiadanymi środkami.

Uwzględniając powyższe nie podzielam wątpliwości Pana Senatora dotyczących zdolności Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie do regulowania bieżących, wymagalnych zobowiązań.

Łączę wyrazy szacunku,

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Z upoważnienia Ministra Infrastruktury

Marek Gróbarczyk

Sekretarz Stanu

---

<sup>4</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 190.