

UCHWAŁA NR 23/2025

Rady Nadzorczej Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie

z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie zatwierdzenia rocznego Sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Funduszu
Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie za rok obrotowy 2024

Na podstawie art. 400 h ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 54 z późn.zm.) w związku z § 2 ust. 1 oraz § 13 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 13 grudnia 2017 roku w sprawie trybu działania organów wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1621) uchwala się, co następuje:

- § 1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie za rok 2024 zawierające:
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
 2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 731.420.362,59 zł.
 3. Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024 wykazujący zysk netto 14.364.920,83 zł.
 4. Zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024 wykazujący zwiększenie funduszu własnego o kwotę 14.364.920,83 zł.
 5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024 do 31.12.2024 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 30.334.698,58 zł.
 6. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.
- § 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

*Przewodniczący Rady Nadzorczej
WFOŚiGW w Szczecinie*

Paweł Jaworski

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 8.5.1.0.0.1.0.5.0.4	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS _____	sprawozdanie wersja v1-3
---	---	--------------------------

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		27-03-2025			
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie					
Data od	01-01-2024	Data do	31-12-2024		
Jednostka danych liczbowych					
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych			
Dane identyfikujące jednostkę					
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania					
Nazwa Firmy WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W SZCZECINIE					
Siedziba podmiotu					
Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE	Powiat	SZCZECIN		
Gmina	SZCZECIN	Miejscowość	SZCZECIN		
Adres					
Kraj	POLSKA		Województwo	ZACHODNIOPOMORSKIE	
Powiat	SZCZECIN		Gmina	SZCZECIN	
Ulica	SOLSKIEGO		Nr domu	3	
			Nr lokalu		
Miejscowość	SZCZECIN	Kod pocztowy	71-323	Poczta	SZCZECIN
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego					
Kraj			Kod pocztowy		
			Miejscowość		
Ulica			Nr domu		
			Nr lokalu		
Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
Numer PKD 6 4 9 2 Z POZOSTAŁE FORMY UDZIELANIA KREDYTÓW					

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)	
☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony	
Data od	
Data do	
Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	
Data od	01-01-2024 data do 31-12-2024
Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:	
☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	
Założenie kontynuacji działalności	
Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:	
☒ tak ☐ nie	
Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:	
☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) ☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)	
Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności	

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Polityka rachunkowości, przyjęta zarządzeniem Prezesa Zarządu Funduszu numer 46/2025 z dnia 27.03.2025 r., określa podstawowe zasady prowadzenia rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) dostosowane do specyfiki działalności określonej w ustawie – Prawo ochrony środowiska, z uwzględnieniem rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1991 z późn. zm.).

1. Zasady wyceny aktywów

a) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się przy zastosowaniu stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie stosuje się w księgach amortyzacji podatkowej.

Składniki o wartości nabycia:

- powyżej 3.500 zł amortyzuje się liniowo według wykazu stawek amortyzacyjnych,
- wyższej od ponad 1.500 zł do 3.500 zł umarza się jednorazowo w terminie oddania do używania,
- poniżej 1.500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty rodzajowe materiałów (wyposażenie) i dodatkowo prowadzi się ewidencję pozabilansową.

Programy komputerowe o wartości nabycia przekraczającej 3.500 zł amortyzuje się przez 24 miesiące, a poniżej 3.500 zł odpisuje się w koszty amortyzacji jednorazowo w chwili przekazania do użytkowania.

b) Zgodnie z zasadą istotności w rachunkowości, zakupy materiałów na cele administracyjno-biurowe są zaliczane w koszty w momencie przyjęcia.

c) Nie rozlicza się w czasie - kosztów ubezpieczeń, odpisów na ZFŚS, prenumeraty czasopism i innych wydatków bieżących dotyczących funkcjonowania Funduszu.

d) Akcje lub udziały wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość. W bilansie zaliczane są do inwestycji długoterminowych.

e) Pożyczki długoterminowe wycenia się w wartości nominalnej i prezentuje w bilansie odpowiednio jako pozostałe należności długo- i krótkoterminowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Niezapłacone odsetki od pożyczek prezentuje się jako pozostałe należności krótkoterminowe.

2. Zasady wyceny pasywów

a) Fundusz statutowy, jako fundusz podstawowy Funduszu, od 01.01.2003 r. zwiększany jest o odpis z zysku. Fundusz statutowy na dzień bilansowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

b) Fundusz rezerwowy zwiększa się o odpis z zysku i przeznaczają się na pokrycie ewentualnej straty netto.

c) Zobowiązania, tzw. handlowe i z tytułów publiczno-prawnych oraz wobec pracowników, wycenia się w wartości nominalnej. Na koniec roku obrotowego zobowiązania te wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

d) Zobowiązania z tytułu udzielonej pomocy finansowej traktowane są jako zobowiązania warunkowe, bowiem uzależnione są od spełnienia przez beneficjentów warunków umów o dofinansowanie.

Ujmowane są w ewidencji pozabilansowej z chwilą uprawomocnienia się zawartych umów. Zmniejszenie zobowiązań następuje wskutek wypłaty środków przez Fundusz.

W przypadku umów pożyczek, wypłata zobowiązań powoduje zwiększenie stanu należności.

Wojewódzki Fundusz nie ustala rezerw z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, gdyż jest zwolniony ustawowo z tego podatku (na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 4b ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.).

Ustalenia wyniku finansowego

1. Zakres przychodów i kosztów oraz ustalenie wyniku finansowego.

1.1. Do przychodów zalicza się:

a) przychody pochodzące z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami, wpłaty nadwyżek dochodów budżetów gmin i powiatów pochodzących z opłat i kar środowiskowych, zwroty dotacji, itp.

Przychody wymienione w pkt 3.1a ujmowane są kasowo;

b) przychody finansowe pochodzące z odsetek od pożyczek, oprocentowania rachunków bankowych i lokat terminowych, dywidendy i inne.

1.2. Do kosztów zalicza się:

a) wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska w formie: dotacji, dopłaty do oprocentowania kredytów, umorzenia, nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska, inne wydatki.

Koszty wymienione w pkt. 1.2a ujmowane są kasowo,

b) koszty utrzymania organów i biura wraz z amortyzacją.

1.3. Wynik finansowy stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami, skorygowany o koszty i przychody operacyjne oraz koszty i przychody finansowe.

O podziale zysku rozstrzyga Rada Nadzorcza Funduszu w formie uchwały zatwierdzającej roczne sprawozdanie finansowe.

2. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) według załącznika nr 1 do tej ustawy, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16.11.2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz.U. z 2023 r., poz. 1991 ze zm.).

Pozostałe <i>(opcjonalnie)</i>

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

Informacja o statusie WFOŚiGW w Szczecinie

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie jest samorządową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt. 14 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.). Podstawowym celem działalności Funduszu jest finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w ustawie z dnia 27.04.2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2024 r. poz. 54 z późn. zm.). Fundusz realizował te zadania głównie poprzez udzielanie preferencyjnych pożyczek, dotacji, dopłat do oprocentowania kredytów oraz przekazywanie środków państwowym jednostkom budżetowym.

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: zł.

	AKTYWA	Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023	
A	Aktywa trwałe	347 136 979,68	419 994 955,06	350 231 786,29
I	Wartości niematerialne i prawne	23 518,39	5 678,28	5 678,28
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2	Wartość firmy			
3	Inne wartości niematerialne i prawne	23 518,39	5 678,28	5 678,28
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II	Rzeczowe aktywa trwałe	18 251 771,34	19 702 658,11	19 702 658,11
1	Środki trwałe	18 251 771,34	19 702 658,11	19 702 658,11
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	636 045,83	636 045,83	636 045,83
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 030 434,33	18 411 283,83	18 411 283,83
c)	urządzenia techniczne i maszyny	315 375,87	232 015,36	232 015,36
d)	środki transportu	181 423,05	276 554,93	276 554,93
e)	inne środki trwałe	88 492,26	146 758,16	146 758,16
f)				
	– w tym:			
g)				
2	Środki trwałe w budowie			
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III	Należności długoterminowe	316 436 664,85	392 105 095,17	322 341 926,40
1	Od jednostek powiązanych			
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 180 480,00	3 167 840,00	3 167 840,00
3	Od pozostałych jednostek	314 256 184,85	388 937 255,17	319 174 086,40
IV	Inwestycje długoterminowe	12 425 025,10	8 181 523,50	8 181 523,50
1	Nieruchomości	4 012 528,10	3 189 523,50	3 189 523,50
2	Wartości niematerialne i prawne			
3	Długoterminowe aktywa finansowe	8 412 497,00	4 992 000,00	4 992 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	7 430 497,00	4 280 000,00	4 280 000,00
	– udziały lub akcje	7 430 497,00	4 280 000,00	4 280 000,00
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
c)	w pozostałych jednostkach	982 000,00	712 000,00	712 000,00
	– udziały lub akcje	982 000,00	712 000,00	712 000,00
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			
4	Inne inwestycje długoterminowe			
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			

B	Aktywa obrotowe	384 283 382,91	393 290 422,24	345 530 836,49
I	Zapasy	0,00	0,00	0,00
1	Materiały			
2	Półprodukty i produkty w toku			
	– w tym:			
	– w tym:			
3	Produkty gotowe			
4	Towary			
5	Zaliczki na dostawy i usługi			
II	Należności krótkoterminowe	55 762 736,77	125 062 274,66	77 302 688,91
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	987 360,00	740 520,00	740 520,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne	987 360,00	740 520,00	740 520,00
3	Należności od pozostałych jednostek	54 775 376,77	124 321 754,66	76 562 168,91
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 638,08	61 852,21	61 852,21
	– do 12 miesięcy	13 638,08	61 852,21	61 852,21
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	12,32	4 141,15	4 141,15
c)	inne	54 761 726,37	123 573 556,11	75 813 970,36
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	682 205,19	682 205,19
III	Inwestycje krótkoterminowe	298 562 846,16	268 228 147,58	268 228 147,58
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	298 562 846,16	268 228 147,58	268 228 147,58
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			
	– inne papiery wartościowe			
	– udzielone pożyczki			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	298 562 846,16	268 228 147,58	268 228 147,58
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 634,82	1 716,30	1 716,30
	– inne środki pieniężne	298 561 211,34	268 226 431,28	268 226 431,28
	– inne aktywa pieniężne			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 957 799,98	0,00	0,00
	– w tym:			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D	Udziały (akcje) własne			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	731 420 362,59	813 285 377,30	695 762 622,78

	PASywa	Stan na dzień kończący		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023	
A	Kapitał (fundusz) własny	665 636 541,43	651 271 620,60	651 271 620,60
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	509 087 003,25	490 887 431,85	490 887 431,85
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)			
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	142 184 617,35	142 184 617,35	142 184 617,35
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
	– na udziały (akcje) własne			
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych			
VI	Zysk (strata) netto	14 364 920,83	18 199 571,40	18 199 571,40
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	65 783 821,16	162 013 756,70	44 491 002,18
I	Rezerwy na zobowiązania	2 149 945,40	1 510 482,31	1 510 482,31
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
	– długoterminowa			
	– krótkoterminowa			
3	Pozostałe rezerwy	2 149 945,40	1 510 482,31	1 510 482,31
	– długoterminowe			
	– krótkoterminowe	2 149 945,40	1 510 482,31	1 510 482,31
II	Zobowiązania długoterminowe	26 241 301,57	94 171 319,58	26 765 047,54
1	Wobec jednostek powiązanych			
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3	Wobec pozostałych jednostek	26 241 301,57	94 171 319,58	26 765 047,54
a)	kredyty i pożyczki	10 957 804,31	13 550 525,31	13 550 525,31
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe			
d)	zobowiązania wekslowe			

e)	inne	15 283 497,26	80 620 794,27	13 214 522,23
III	Zobowiązania krótkoterminowe	5 383 717,66	66 331 954,81	16 215 472,33
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
	– do 12 miesięcy			
	– powyżej 12 miesięcy			
b)	inne			
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 279 286,39	66 284 242,38	16 167 759,90
a)	kredyty i pożyczki	2 592 721,00	2 592 721,00	2 592 721,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c)	inne zobowiązania finansowe	352 265,75	599 992,32	599 992,32
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	112 043,89	78 228,72	78 228,72
	– do 12 miesięcy	112 043,89	78 228,72	78 228,72
	– powyżej 12 miesięcy			
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f)	zobowiązania wekslowe			
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	734 814,11	1 154 156,60	1 154 156,60
h)	z tytułu wynagrodzeń	34 764,37	788 961,32	788 961,32
i)	inne	1 452 677,27	61 070 182,42	10 953 699,94
4	Fundusze specjalne	104 431,27	47 712,43	47 712,43
IV	Rozliczenia międzyokresowe	32 008 856,53	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy			
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	32 008 856,53	0,00	0,00
	– długoterminowe			
	– krótkoterminowe	32 008 856,53	0,00	0,00
3				
	PASYWA razem (suma poz. A i B)	731 420 362,59	813 285 377,30	695 762 622,78

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	71 389 927,31	44 864 467,18	44 864 467,18
	– od jednostek powiązanych			
	–			
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów			
	– w tym:			
	– w tym:			
	– w tym:			
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
	– w tym:			
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów			
V	OPLĄTY I KARY ZA KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA I INNE PRZYCHODY STATUTOWE	71 389 927,31	44 864 467,18	44 864 467,18
B	Koszty działalności operacyjnej	91 516 111,32	57 851 277,68	57 851 277,68
	– w tym:			
I	Amortyzacja	982 554,09	1 005 382,50	1 005 382,50
II	Zużycie materiałów i energii	1 007 079,39	1 289 247,02	1 289 247,02
	– w tym:			
III	Usługi obce	2 146 528,62	2 007 195,06	2 007 195,06
IV	Podatki i opłaty, w tym:	234 183,13	196 318,65	196 318,65
	– podatek akcyzowy			
V	Wynagrodzenia	18 235 589,68	15 608 523,23	15 608 523,23
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 546 548,43	3 051 547,82	3 051 547,82
	– emerytalne	1 599 425,35	1 389 166,83	1 389 166,83
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	426 490,79	348 836,54	348 836,54
VIII	Wartość sprzedanych towarów			
IX	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ ZWIĄZANEJ Z DOFINANSOWANIEM OCHRONY ŚRODOWISKA	64 937 137,19	34 344 226,86	34 344 226,86
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-20 126 184,01	-12 986 810,50	-12 986 810,50
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 388 361,53	2 885 702,66	2 885 702,66
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	25 999,00	0,00	0,00
II	Dotacje	4 869 071,67	2 365 657,77	2 365 657,77
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV	Inne przychody operacyjne	493 290,86	520 044,89	520 044,89
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 287 950,35	204 257,30	204 257,30
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	4 019,55	4 019,55
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	55 107,25	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	1 232 843,10	200 237,75	200 237,75
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-16 025 772,83	-10 305 365,14	-10 305 365,14
G	Przychody finansowe	30 391 096,46	28 505 325,54	28 505 325,54
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
	a) od jednostek powiązanych, w tym:			
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
	b) od jednostek pozostałych, w tym:			
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II	Odsetki, w tym:	26 970 599,46	28 505 325,54	28 505 325,54
	– od jednostek powiązanych			
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	– w jednostkach powiązanych			
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3 420 497,00	0,00	0,00
V	Inne			
H	Koszty finansowe	402,80	389,00	389,00
I	Odsetki, w tym:	402,80	0,00	0,00
	– dla jednostek powiązanych			
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
	– w jednostkach powiązanych			
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV	Inne	0,00	389,00	389,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	14 364 920,83	18 199 571,40	18 199 571,40
	– w tym:			
J	Podatek dochodowy			
	– w tym:			
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	14 364 920,83	18 199 571,40	18 199 571,40
	– w tym:			

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023	
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	651 271 620,60	633 072 049,20	633 072 049,20
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
	- korekty błędów			
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	651 271 620,60	633 072 049,20	633 072 049,20
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	490 887 431,85	462 887 104,20	462 887 104,20
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
	a) zwiększenie (z tytułu)	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
	- wydania udziałów (emisji akcji)			
	- z tytułu odpisu z zysku	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	- umorzenia udziałów (akcji)			
	-			
	-			
	-			
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	509 087 003,25	490 887 431,85	490 887 431,85
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu			
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	- podziału zysku (ustawowo)			
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
	-			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	- pokrycia straty			
	-			
	-			
	-			
	-			
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu			
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	- zbycia środków trwałych			
	-			
	-			
	-			
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	142 184 617,35	142 184 617,35	142 184 617,35
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	142 184 617,35	142 184 617,35	142 184 617,35
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
	- korekty błędów			
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	- podziału zysku z lat ubiegłych			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
	- PODZIAŁ ZYSKU - ODPIS NA FUNDUSZ STATUTOWY	18 199 571,40	28 000 327,65	28 000 327,65
	-			
	-			
	-			
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
	- korekty błędów			
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
	a) zwiększenie (z tytułu)			
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
	-			
	-			
	-			
	-			
	b) zmniejszenie (z tytułu)			
	-			
	-			
	-			
	-			
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
6.	Wynik netto	14 364 920,83	18 199 571,40	18 199 571,40
	a) zysk netto	14 364 920,83	18 199 571,40	18 199 571,40
	b) strata netto			
	c) odpisy z zysku			
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	665 636 541,43	651 271 620,60	651 271 620,60
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	665 636 541,43	651 271 620,60	651 271 620,60

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres

01.01.2024 - 31.12.2024

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok		Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy
		rok bieżący 2024	rok poprzedni 2023	
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) netto	14 364 920,83	18 199 571,40	18 199 571,40
II.	Korekty razem	18 769 354,29	-10 459 826,41	-10 459 826,41
1.	Amortyzacja	982 554,09	1 005 382,50	1 005 382,50
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-55 107,25	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	639 463,09	189 677,98	189 677,98
6.	Zmiana stanu zapasów			
7.	Zmiana stanu należności	27 445 213,69	-87 077 747,15	30 445 007,37
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-72 209 425,84	75 508 832,86	-42 013 921,66
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	61 966 656,51	-85 972,60	-85 972,60
10.	Inne korekty			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	33 134 275,12	7 739 744,99	7 739 744,99
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	25 999,00	100 004 600,00	100 004 600,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	25 999,00	4 600,00	4 600,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	100 000 000,00	100 000 000,00
	a) w jednostkach powiązanych			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	100 000 000,00	100 000 000,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	100 000 000,00	100 000 000,00
	- dywidendy i udziały w zyskach			
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
	- odsetki			
	- inne wpływy z aktywów finansowych			
4.	Inne wpływy inwestycyjne			
II.	Wydatki	480 581,11	227 204,01	227 204,01
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	480 581,11	227 204,01	227 204,01
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych			
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych			
	- udzielone pożyczki długoterminowe			
4.	Inne wydatki inwestycyjne			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-454 582,11	99 777 395,99	99 777 395,99
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	247 726,57	953 789,44	953 789,44
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału			
2.	Kredyty i pożyczki			
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4.	Inne wpływy finansowe	247 726,57	953 789,44	953 789,44
II.	Wydatki	2 592 721,00	2 592 721,00	2 592 721,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych			
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli			
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku			
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	2 592 721,00	2 592 721,00	2 592 721,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych			
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8.	Odsetki			
9.	Inne wydatki finansowe			
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 344 994,43	-1 638 931,56	-1 638 931,56
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	30 334 698,58	105 878 209,42	105 878 209,42
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	30 334 698,58	105 878 209,42	105 878 209,42
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F.	Środki pieniężne na początek okresu	268 228 147,58	162 349 938,16	162 349 938,16
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	298 562 846,16	268 228 147,58	268 228 147,58
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	104 431,27	47 712,43	47 712,43

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: . . . zł . .

Wyszczególnienie		Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
		Wartość			Wartość		
		łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok						
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym						
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku						
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
II.	Strata z lat ubiegłych						
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania						
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym						
K.	Podatek dochodowy						

Dodatkowe informacje i objaśnienia - dla jednostki innej

Informacja dodatkowa 2024

Uzupełniające dane o aktywach i pasywach bilansu oraz elementach rachunku zysku i strat.

1. Zmiany w środkach trwałych, wartościach niematerialnych i prawnych oraz ich umorzeniach.

Wartość początkowa środków trwałych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	grunty, <i>w tym:</i>	726 045,83	0,00	0,00	726 045,83
1.1	prawo wieczystego użytkowania gruntów	90 000,00	0,00	0,00	90 000,00
2.	budynki	29 173 190,37	37 638,00	2 204 290,05	27 006 538,32
3.	maszyny i urządzenia techn.	2 393 961,35	277 333,48	984 373,34	1 686 921,49
4.	środki transportu	1 153 912,41	12 533,00	143 500,00	1 022 945,41
5.	pozostałe środki trwałe	1 963 287,15	15 665,00	133 687,08	1 845 265,07
	Razem środki trwałe	35 410 397,11	343 169,48	3 465 850,47	32 287 716,12

Umorzenia środków trwałych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	grunty, <i>w tym</i>	90 000,00	0,00	0,00	90 000,00
1.1.	prawo wieczystego użytkowania gruntów	90 000,00	0,00	0,00	90 000,00
2.	budynki	10 761 906,54	595 482,90	1 381 285,45	9 976 103,99
3.	maszyny i urządzenia	2 161 945,99	193 972,97	984 373,34	1 371 545,62
4.	środki transportu	877 357,48	107 664,88	143 500,00	841 522,36
5.	pozostałe środki trwałe	1 816 528,99	73 930,90	133 687,08	1 756 772,81
	Razem umorzenia	15 707 739,00	971 051,65	2 642 845,87	14 035 944,78

Środki trwałe w budowie

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	oprogramowanie	817 269,96	137 411,63	2 570,70	952 110,89

Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	oprogramowanie	811 591,68	119 571,52	2 570,70	928 592,50

Na zmiany w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych w trakcie 2024 r. składają się:

- zakupy: sprzętu biurowego na kwotę 269 876,91 zł oraz urządzeń technicznych na kwotę 7 456,57 zł, zwiększenie wartości nieruchomości Funduszu o 37.638,00 zł;
- zakup pozostałego wyposażenia na kwotę 15 665,00 zł i oprogramowania na kwotę 137 411,63 zł,
- likwidacja zużytego sprzętu i wyposażenia na łączną kwotę 1 261 560,42 zł,
- dodatkowo z dniem bilansowym do inwestycji długoterminowych w nieruchomościach w kwocie netto 823 004,60 zł został przeklasyfikowany budynek przy ul. Kościuszki 33 w Koszalinie, który w całości jest wynajmowany podmiotowi zewnętrznemu.

W roku 2025 planowane jest poniesienie nakładów (wydatków) na niefinansowe aktywa trwałe w ogólnej wysokości 3 000 000, w tym w szczególności na:

- sprzęt informatyczny i oprogramowanie w wysokości ok. 1 500 000,00 zł,
- zakup dodatkowego sprzętu i wyposażenia biur Funduszu w wysokości ok. 1 000 000,00 zł
- zakup nowych środków transportu w wysokości ok. 500 000,00 zł.

W roku 2025 charakter nowych wydatków będzie dotyczył w głównej mierze kolejnej zmiany taboru samochodów służbowych na stosujące napęd elektryczny/hybrydowy; dodatkowo rozważyć będzie można zastosowanie alternatywnych źródeł zasilania biur Funduszu we wszelkiego rodzaju energię ze źródeł odnawialnych.

2. Zmiany w należnościach z tytułu udzielonych pożyczek preferencyjnych ze środków własnych na zadania z zakresu ochrony środowiska:

(zł)					
Lp.	Pożyczki preferencyjne	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	w ramach umów własnych obsługiwanych przez Fundusz	369 431 720,01	49 392 614,72	56 582 142,01	362 242 192,72
2.	w ramach kredytów obsługiwanych przez BOŚ S.A. (ze środków Funduszu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	369 431 720,01	49 392 614,72	56 582 142,01	362 242 192,72

Pożyczki udzielone na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu ochrony środowiska są pożyczkami długoterminowymi. Zawarto dla nich umowy na okresy wieloletnie, z terminami spłaty od ponad 1 roku do 15 lat (umowa konsorcjum).

W okresie sprawozdawczym stan należności z tytułu pożyczek ze środków własnych zwiększył się o kwotę 49 392 614,72 zł, wynikającą z wypłaconych pożyczek, a zmniejszył się o 56 582 142,01 zł wskutek:

- spłat czynnych pożyczek dokonanych przez pożyczkobiorców – 56 126 395,74 zł,
- umorzeń części pożyczek – 455 746,27 zł.

Spełniając wymogi ustawy o rachunkowości dla potrzeb bilansowych z wartości stanu udzielonych pożyczek wyodrębniono kwoty przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy po dniu bilansowym, które stanowią należności krótkoterminowe, oraz powyżej roku, które stanowią należności długoterminowe.

Stan udzielonych pożyczek ze środków własnych na koniec roku 2024 wynosi 362 242 192,72 zł, z tego:

- należności długoterminowe stanowią - 312 238 661,39 zł,
- należności krótkoterminowe stanowią - 50 003 531,33 zł.

Do należności długoterminowych, tj. z terminem rozliczenia powyżej 12 m-cy, zaliczono w bilansie również środki wypłacone Beneficjentom Funduszu z tytułu realizacji programów realizowanych we współpracy i ze środków NFOŚiGW w Warszawie – w wysokości ogółem 4 198 003,46 zł według stanu na 31.12.2024 r.

3. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wartość początkowa

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa inwestycji długoterminowych	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	nieruchomości	3 189 523,50	2 204 290,05	0,00	5 393 813,55
2.	udziały, akcje	18 639 153,00	0,00	0,00	18 639 153,00
	Razem	21 828 676,50	2 204 290,05	0,00	24 032 966,55

Wartość odpisów aktualizujących lub umorzeniowych

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa inwestycji długoterminowych	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	nieruchomości	0,00	1 381 285,45	0,00	1 381 285,45
2.	udziały, akcje	13 647 153,00	0,00	3 420 497,00	10 226 656,00
	Razem	13 647 153,00	1 381 285,45	3 420 497,00	11 607 941,45

Wartość sprawozdawcza netto inwestycji długoterminowych z uwzględnieniem odpisów aktualizujących (zmniejszających) na koniec 2024 r. wyniosła 12 480 132,35 zł, z tego:

- 11,81 ha gruntów o wartości 3 189 523,50 zł, przejęte od Gminy Kobylanka w zamian za wierzytelności Funduszu z tytułu udzielonych, a niespłaconych pożyczek wraz z odsetkami;
- było biuro Funduszu przy ul. Kościuszki 33 w Koszalinie, które w całości jest wynajmowane podmiotowi zewnętrznemu, zostało przeklasyfikowane do długoterminowych inwestycji w nieruchomości o wartości bilansowej netto na 31.12.2024 r. w wysokości 823 004,60 zł;
- 4 280 udziałów po 1 000,00 zł każdy, na łączną kwotę 4 280 000,00 zł, wniesionych do Spółki z o.o. „Geotermia Pyrzyce”; Fundusz jest również w posiadaniu 4 700 udziałów o wartości zakupu 4 700 000,00 zł, wniesionych w latach poprzednich, których wartość zaktualizowano (obniżono) o kwotę 1 549 503,00 z uwagi na ponoszone przez Spółkę

w latach ubiegłych straty w działalności; na 31.12.2024 r. wartość bilansowa netto udziałów ogółem wynosi 7 430 497,00 zł;

- 100 000 akcji serii N Banku Ochrony Środowiska SA w Warszawie zakupionych w roku 2007 po cenie 92,00 zł/ 1 szt. za łączną kwotę 9 200 000,00 zł. Na dzień 31.12.2024 r. ich wartość netto w bilansie wynosi 982 000,00 zł.

4. Zmiany w aktywach obrotowych

a) Zmiany w należnościach krótkoterminowych

(zł)

Lp.	Rodzaj należności krótkoterminowych	Stan na początek 2024 roku	Stan na koniec 2024 roku	Zmiany +/-
1.	z tyt. dostaw i usług	240 192,11	13 638,08	- 226 554,03
2.	z tyt. podatków, ubezpieczeń społ., itp.	4 141,15	12,32	- 4 128,83
3.	inne (z tyt. działalności statutowej)	76 864 838,32	55 749 086,37	- 21 115 751,95
4.	należności zagrożone	8 810 190,95	9 253 387,52	+ 443 196,57
	Razem należności krótkoterminowe	85 919 362,53	65 016 124,29	- 20 903 238,24

Należności krótkoterminowe na koniec roku spadły o ponad 24% w stosunku do stanu na początek roku – wynika to między innymi z kompensaty rozrachunków z tytułu programów finansowanych ze środków NFOŚiGW w Warszawie.

Wśród należności krótkoterminowych wykazano przede wszystkim należności z tytułu udzielonych pożyczek ze środków własnych przypadające do spłaty w ciągu najbliższych 12 miesięcy – 50 003 531,33 zł, należności z tytułu odsetek od pożyczek – 1 071 069,98 zł, należności od pozostałych dłużników Funduszu z tytułu dostaw i usług w wysokości 13 638,08 zł, inne rozrachunki z kontrahentami łącznie – 232,82 zł, nie rozliczone z NFOŚiGW w Warszawie wypłaty w ramach programów AZBEST, OSP, WAPNOWANIE itp. w wysokości łącznie 3 877 028,70 zł – do zwrotu w roku 2025, a także należność w łącznej kwocie 797 235,86 zł od Beneficjentów Funduszu z tytułu realizacji umów z NFOŚiGW w Warszawie na udostępnienie środków w ramach Programu Prosument, Programu Priorytetowego Czyste Powietrze, Moja Woda, Ciepłe Mieszkanie i innych.

b) dane o odpisach aktualizujących (zmniejszających) wartość należności krótkoterminowych

(zł)

Lp.	Rodzaj należności podlegającej odpisowi	Stan na początek 2024 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1)	Należności dochodzone sądowo lub komorniczo	8 127 985,76	677 886,21	8 227,52	8 797 644,45
2)	Województwo Zachodniopomorskie um. WA/38/2017	178 339,90	0,00	178 339,90	0,00
3)	Należności wypowiedziane	310 347,96	145 395,11	0,00	310 347,96
	Razem	9 121 970,06	823 281,32	186 567,42	9 253 387,52

W roku sprawozdawczym 2024 odnotowano niewielkie spłaty zadłużenia powodujące konieczność rozwiązania odpisów aktualizujących w wysokości 8 227,52 zł. Rozwiązano natomiast w całości odpisy związane z rozliczeniem faktur dla Województwa Zachodniopomorskiego. Wg stanu na 31.12.2024 r. dokonano odpisu aktualizującego należność sporną spółki Agrykolex w wysokości 677 886,21 zł – odpis ten nie był dotychczas tworzony; zwiększono również odpisy zmniejszające należności wypowiedziane osobom fizycznym, z racji ich nie spłacania, na kwotę ogółem 145 395,11 zł

c) zmiany w inwestycjach krótkoterminowych

(zł)

Lp.	Rodzaj inwestycji krótkoterminowych	Stan na początek 2024 roku	Stan na koniec 2024 roku	Zmiany +, -
1.	Środki pieniężne w kasie i inne aktywa pieniężne, z tego:	268 228 147,58	298 562 846,16	+30 334 698,58
	- kasa krajowych środków	1 716,30	1 634,82	-81,48
	- bieżące rachunki bankowe	268 178 718,85	298 456 780,07	+30 278 061,22
	- inne	47 712,43	104 431,27	+56 718,84
	- lokaty	0,00	0,00	0,00
2.	Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	Razem inwestycje krótkoterminowe	268 228 147,58	298 562 846,16	+ 30 334 698,58

W inwestycjach krótkoterminowych na koniec roku nastąpił wzrost o 11,3% w odniesieniu do początku roku 2024 – wynika to przede wszystkim z dokonanych w trakcie roku spłat pożyczek i innych należności statutowych Funduszu oraz zasileń ze środków NFOŚiGW w Warszawie.

Stan środków pieniężnych na 31.12.2024 r. – 298 562 846,16 zł w pełni pokrywa zobowiązania Funduszu oraz planowane wypłaty do realizacji w 2025 r. na kwotę 154 880 450,31 zł, w tym:

- krótkoterminowych zobowiązań bilansowych - 6 010 450,31 zł;
- wynikające z umów pożyczek ze środków własnych - 27 084 638,94 zł;
- wynikające z zawartych umów dotacji - 8 410 767,03 zł;
- wynikające z umów przekazania środków PJB za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu państwa - 15 830 000,00 zł;
- wynikające z zawartych umów dopłat do oprocentowania kredytów zawartych pomiędzy Funduszem a Beneficjentami - 240 000,00 zł;
- planowanych nowych pożyczek i dotacji do wypłaty w 2025 r. - 97 304 594,03 zł.

Ogólny stan zobowiązań pozabilansowych Funduszu, wynikający z zawartych umów w zakresie pomocy na przedsięwzięcia proekologiczne do realizacji ze środków własnych na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 357 462 517,82 zł.

Przejęciowo wolne środki lokowano na lokatach krótkoterminowych, głównie tzw. overnight, kierując się możliwością uzyskania wyższego oprocentowania niż na rachunkach bieżących.

Lokowanie miało na celu pomnażanie środków z przeznaczeniem na pomoc finansową dotyczącą zadań związanych z szeroko rozumianą ochroną środowiska, w tym głównie na realizację inwestycji proekologicznych w regionie.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą ogółem 29 957 799,98 zł i składają się na nie:

- zaliczki wypłacone Grantobiorcom programu priorytetowego Czyste Powietrze ze środków FENX w wysokości 29 917 668,38 zł – do rozliczenia w roku 2025;
- naliczone odsetki od środków przekazanych w depozyt do Ministra Finansów za 31.12.2024 r. w wysokości 40 131,60 zł.

5. Zestawienie zmian w funduszu własnym:

Fundusz własny – kwota 665 636 541,43 zł na koniec 2024 r. wzrósł o 2,2 % w odniesieniu do stanu na koniec ubiegłego roku ze względu na zysk netto osiągnięty w 2024 roku w wysokości + 14 364 920,83 zł.

Fundusz podstawowy wzrósł o 18 199 571,40 zł z podziału zysku za 2023 rok.

Fundusz rezerwowy nie uległ zmianie.

Zysk netto roku bieżącego + 14 364 920,83 zł jest o 21,1% niższy od zysku z roku 2023. Zasadniczy na to wpływ miały wyższe niż w roku poprzednim przychody statutowe (+58,2%), wyższe przychody finansowe (+6,6%) oraz wyższe koszty działalności operacyjnej (+58,3%).

6. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie występują.

7. Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone gwarancje i poręczenia.

Nie występują.

8. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.

Nie występują.

9. Zobowiązania długoterminowe.

Na koniec 2024 r. występują zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 26 241 301,57 zł. Są one związane między innymi z zaciągniętymi w NFOŚiGW w Warszawie pożyczkami na obsługę Programów Prosument i KPOŚK – 10 957 804,31 zł. W ramach omawianej pozycji występują również inne zobowiązania długoterminowe w kwocie 15 283 497,26 zł, będące głównie kwotą udostępnionych środków z NFOŚiGW na realizację części dotacyjnej programów priorytetowych realizowanych wspólnie z NFOŚiGW w Warszawie.

Okresy spłat zobowiązań długoterminowych Funduszu przedstawiają się następująco:

- a) do 1 roku – 0,00 zł,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat – 11 234 490,77 zł,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat – 10 389 586,55 zł,
- d) powyżej 5 lat – 4 617 224,25 zł.

10. Rezerwy na zobowiązania, w tym na świadczenia emerytalne i podobne.

Na koniec 2024 roku występują rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 2 149 945,40 zł, na które składają się:

- a) 1 542 928,16 zł z tytułu rezerwy na nagrody roczne, z obciążeniami z tytułu składek ZUS, wypłacane zgodnie z uchwałą numer 40/2012 Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 02.08.2012r. (z późniejszymi zmianami) w sprawie Ustalenia zasad wynagradzania członków Zarządu WFOŚiGW w Szczecinie oraz na roczne nagrody wraz ze składkami ubezpieczeniowymi dla pracowników Funduszu, wypłacane zgodnie z uchwałą nr 34/2019 Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Szczecinie z dnia 17.04.2019 r. (z późniejszymi zmianami) w sprawie Ustalenia zasad wynagradzania pracowników WFOŚiGW w Szczecinie,
- b) 550 000,00 z tytułu rezerwy na toczące się sprawy sądowe,
- c) rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu materiałów i usług wynoszą 57 017,24 zł.

11. Zmiany w stanie zobowiązań krótkoterminowych

(zł)				
Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na początek 2024r.	Stan na koniec 2024r.	Zmiany +/-
1.	z tyt. pożyczek	2 592 721,00	2 592 721,00	0,00
2.	z tyt. dostaw i usług	78 228,72	112 043,89	+33 815,17
3.	z tyt. podatków i świadczeń	1 154 156,60	734 814,11	-419 342,49
4.	inne	12 342 653,58	1 839 707,39	- 10 502 946,19
	Razem	16 167 759,90	5 279 286,39	- 10 888 473,51

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą przede wszystkim:

- rat pożyczek z NFOŚiGW w Warszawie przypadających do spłaty do dnia 31.12.2025 r. w wysokości 2 592 721,00 zł,

- kosztów działalności bieżącej Funduszu – 112 043,89 zł,
- rozrachunków publicznoprawnych z Urzędem Skarbowym, ZUS i innymi (PPK) – 734 814,11 zł,
- nadpłaty odsetek i kapitału pożyczek – 104 017,92 zł,
- rozrachunków z tytułu odsetek od pożyczek w ramach Programu Prosument – 147 371,56 zł,
- pozostałych rozrachunków z tytułu kar administracyjnych WIOŚ Szczecin – 22 996,00 zł,
- pozostałych rozrachunków – 152 215,62 zł,
- otrzymanych dotacji z NFOŚiGW dla obsługi poszczególnych umów udostępnienia środków w ramach realizacji programów wspólnych – 1 487 441,64 zł.

Zobowiązania dotyczące kosztów działalności Funduszu, rozrachunków publicznoprawnych oraz dopłat do oprocentowania kredytów preferencyjnych zostaną uregulowane na początku roku 2025, zgodnie z przypadającymi terminami płatności.

12. Zmiany w stanach funduszy specjalnych

(zł)					
Lp.	Rodzaj funduszu	Stan na początek 2024 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec 2024 roku
1.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	47 712,43	218 748,84	162 030,00	104 431,27
	Razem	47 712,43	218 748,84	162 030,00	104 431,27

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w ciągu roku został zwiększony o odpis podstawowy w kwocie 212 023,50 zł i odsetki od rachunku bankowego w kwocie 6 725,34 zł, a zmniejszony o 142 030,00 zł tytułem dopłat do wypoczynku urlopowego pracowników oraz o 20 000,00 z tytułu sfinansowania spotkania świątecznego z wszystkimi pracownikami Funduszu.

13. Wykaz biernych rozliczeń międzyokresowych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe wg stanu na 31.12.2024 r. wyniosły 32 008 856,53 zł i składały się na nie:

- zaliczka środków otrzymanych z Ministerstwa Finansów na realizację programu PP Czyste Powietrze w ramach środków FENX – 31 902 020,07 zł;
- rozliczenie wypowiedzianych umów ze środków NFOŚ – 106 836,46 zł..

14. Elementy rachunku wyników:

(zł)				
Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w bieżącym roku	Wykonanie w poprzednim roku	Zmiany +/-
		2024 r.	2023 r.	
1	2	3	4	5
I.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (przychody statutowe), w tym:	71 389 927,31	44 864 467,18	+26 525 460,13

1.	opłaty za gosp. korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami	24 433 061,63	20 977 762,40	+3 455 299,23
2.	kary za naruszenie norm w środowisku	8 052 865,56	1 485 738,72	+6 567 126,84
3.	nadwyżki dochodów gmin i powiatów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska	16 860 287,42	21 802 613,48	-4 942 326,06
4.	zwroty dotacji	680 909,77	598 352,58	+82 557,19
5.	inne (środki FENX)	21 362 802,93	0,00	+21 362 802,93
II.	Przychody finansowe,	30 391 096,46	28 505 325,54	+1 885 770,92
	<i>w tym:</i>			
1.	odsetki od udzielonych pożyczek	12 352 901,90	13 187 042,41	-834 140,51
2.	odsetki za nieterminowe spłaty pożyczek i nienależne dochody	31 422,33	35 053,59	-3 631,26
3.	odsetki od rachunków bankowych i lokat terminowych	14 586 275,23	15 283 229,54	-696 954,31
4.	inne przychody finansowe	3 420 497,00	0,00	+3 420 497,00
5.	przychody netto ze sprzedaży akcji	0,00	0,00	0,00
III.	Pozostałe przychody operacyjne/ zyski nadzwyczajne,	5 388 361,53	2 885 702,66	+2 502 658,87
	<i>w tym:</i>			
1.	dotacja POiŚ w ramach środków NFOS	4 869 071,67	2 365 657,77	+2 503 413,90
2.	zwrot poniesionych kosztów postępowania egzekucyjnego	0,00	0,00	0,00
3.	pozostałe przychody operacyjne	493 290,86	520 044,89	-26 754,03
4.	zysk ze zbycia aktywów trwałych	25 999,00	0,00	+25 999,00
IV.	Razem przychody	107 169 385,30	76 255 495,38	+30 913 889,92
V.	Koszty związane z dofinansowaniem ochrony środowiska,	64 937 137,19	34 344 226,86	+30 592 910,33
	<i>w tym:</i>			
1.	wypłaty dotacji	48 209 281,59	20 442 433,92	+27 766 847,67
	<i>w tym ze środków FENX</i>	21 362 802,93	0,00	+21 362 802,93
2.	przekazanie środków dla PJB	16 272 109,33	12 739 075,44	+3 533 033,89
3.	dopłaty do odsetek kred. preferencyjnych	0,00	402 568,15	-402 568,15
	dopłaty do spłaty kapitału kredytów preferencyjnych	0,00	0,00	0,00
5.	umorzenia pożyczek	455 746,27	760 149,35	-304 403,08
	nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	0,00	0,00	0,00
7.	inne	0,00	0,00	0,00
VI.	Koszty funkcjonowania organów i biura, w tym:	26 578 974,13	23 507 050,82	+3 071 923,31
1.	amortyzacja	982 554,09	1 005 382,50	-22 828,41
2.	zużycie materiałów i energii	1 007 079,39	1 289 247,02	-282 167,63
3.	usługi obce	2 146 528,62	2 007 195,06	+139 333,56
4.	podatki i opłaty	234 183,13	196 318,65	+37 864,48
5.	wynagrodzenia	18 235 589,68	15 608 523,23	+2 627 066,45
6.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 546 548,43	3 051 547,82	+495 000,61
7.	pozostałe koszty rodzajowe	426 490,79	348 836,54	+77 654,25
VII.	Koszty finansowe,	402,80	389,00	-13,80
	<i>w tym:</i>			
1.	aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
2.	inne(m.in. odsetki)	402,80	389,00	-13,80
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne/ straty nadzwyczajne,	1 288 353,15	204 257,30	+1 084 095,85
	<i>w tym:</i>			

1.	aktualizacja należności z tyt. udzielonych pożyczek	823 281,32	0,00	+823 281,32
2.	inne koszty operacyjne	464 669,03	195 637,75	+269 031,28
3.	wartość netto sprzedanych śr. trwałych	0,00	8 619,55	-8 619,55
4.	straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
IX.	Razem koszty	92 804 464,47	58 055 923,98	+34 748 540,49
X.	Wynik finansowy: (+) zysk (-) strata	+ 14 364 920,83	+ 18 199 571,40	- 3 834 650,57

W roku 2024 uzyskano dodatni wynik finansowy – 14 364 920,83 zł. Jest on o 21,1% niższy od zysku z roku 2023. Zasadniczy na to wpływ miały wyższe niż w roku poprzednim przychody statutowe (+58,2%), wyższe przychody finansowe (+6,6%) oraz wyższe koszty działalności operacyjnej (+58,3%).

15. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły przychody lub koszty incydentalne lub o nadzwyczajnej wartości.

16. Propozycja podziału zysku za 2024 rok.

Na początku 2025 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami, Zarząd przedstawi Radzie Nadzorczej Funduszu do zatwierdzenia następujące dokumenty: sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z działalności oraz propozycję podziału zysku za rok 2024. Nastąpi to po uzyskaniu opinii i raportu biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.

Przewidywana propozycja przeznaczenia zysku w wysokości 14 364 920,83 zł przedstawia się następująco:

- 100,0%, tj. 14 364 920,83 zł na fundusz podstawowy.

17. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych.

Zasady sporządzania rachunku przepływów pieniężnych, zakres i strukturę działalności Funduszu określono w polityce (zasadach) rachunkowości, której tekst został wprowadzony uchwałą Zarządu Funduszu numer 3219/2019 z dnia 30.12.2019 r., z której wynika, że:

- 1) do działalności operacyjnej zalicza się:

- gromadzenie środków z opłat, kar i innych ustawowych oraz ich wydatkowanie na pomoc finansową w formie pożyczek, dotacji, dopłat do kredytów preferencyjnych, środków przekazanych za pośrednictwem rezerwy celowej państwowym jednostkom budżetowym, nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska,
- gromadzenie środków z odsetek od pożyczek i zagospodarowanie przejściowo wolnych środków oraz wydatkowanie ich na pokrycie kosztów funkcjonowania organów i biur Funduszu,

- 2) do działalności inwestycyjnej zalicza się:
 - wejścia i wyjścia kapitałowe Funduszu do/ ze spółek (wraz ze skutkami w formie: dywidend, dopłat, zysków ze sprzedaży),
 - nabywanie i zbywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych oraz wszystkie z nimi związane pieniężne koszty i korzyści,
- 3) do działalności finansowej zalicza się:
 - zaciąganie przez Fundusz kredytów i pożyczek (wraz ze wszystkimi związanymi kosztami i korzyściami).

W okresie sprawozdawczym przepływy środków netto wyniosły:

- 1) na działalności operacyjnej – „+„ 33 134 275,12 zł,
- 2) na działalności inwestycyjnej – „-„ 454 582,11 zł,
- 3) na działalności finansowej – „-„ 2 344 994,43 zł.

II. Pozostałe informacje

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

Nie wystąpiły.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w bilansie i w rachunku zysków i strat.

Nie wystąpiły.

3. Zobowiązania pozabilansowe Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć proekologicznych, wynikające z zawartych umów.

(zł)

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na 31.12.2024 roku	Do wypłaty w 2025 roku	Do wypłaty w latach następnych
1.	pożyczki	27 115 823,94	27 115 823,94	0,00
2.	dotacje	8 424 132,03	8 424 132,03	0,00
3.	dopłaty do oprocentowania zawarte z indywidualnymi beneficjentami	1 773 882,21	240 000,00	1 533 882,21
4.	środki przekazywane PJB za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu państwa	3 493 892,62	3 493 892,62	0,00
5.	zobowiązania wobec beneficjentów programów współfinansowanych ze środków NFOŚiGW w Warszawie	316 654 787,02	316 654 787,02	0,00
	Razem	357 462 517,82	355 928 635,61	1 533 882,21

4. Należności warunkowe pozabilansowe

Na koniec roku 2024 należności warunkowe pozabilansowe nie wystąpiły.

5. Informacja o zatrudnieniu

Zatrudnienie na 31.12.2024 r. wynosiło 87 osób przy 85,4 etatach, w tym Zarząd 2 osoby.

6. Wynagrodzenia i nagrody wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Nie dotyczy Funduszu, jako samorządowej osoby prawnej.

7. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności za rok 2024 wyniosło brutto 35 670,00 zł.

8. Pożyczki i świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych.

Nie dotyczy.

9. Transakcje z członkami zarządu, organem nadzorczym i ich krewnymi.

Nie wystąpiły.

10. Rozliczenia pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego.

Nie dotyczy – Fundusz jest zwolniony ustawowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

11. Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Nie dotyczy.

12. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

W roku obrotowym nie zaniechano żadnego zakresu działalności oraz nie przewiduje się zaniechania działalności w jakimkolwiek zakresie w roku następnym.

Szersze omówienie działalności Funduszu w zakresie realizacji zadań statutowych zawiera „Sprawozdanie z działalności WFOŚiGW w Szczecinie za 2024 rok”.

Szczecin, 27.03.2025 r.

Główny Księgowy

Zastępca Prezesa Zarządu

Prezes Zarządu

Witold Maziarczyk

Marcin Zamaro

Waldemar Miśko

.....
(imię i nazwisko osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

.....
(imię i nazwisko kierownika jednostki)

Informacja o podpisach złożonych na pliku XML sprawozdania finansowego

data podpisu	osoba podpisująca
2025-03-27 12:49:46	Witold Maziarczyk
2025-03-27 13:54:02	Marcin Zamaro
2025-03-27 14:20:01	Waldemar Miśko

Przewodniczący
Rady Nadzorczej
Paweł Jaworski

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (PANA) pod numerem ewidencyjnym **347**

Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy KRS pod nr **KRS 0000059713** Kapitał zakładowy **50.000,- zł**

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

w Szczecinie

za 2024 rok

Kluczowy biegły rewident:

Anna KINER nr ewid. 12763

***Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
dla Rady Nadzorczej i Zarządu
Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
w Szczecinie***

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie („WFOŚiGW”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 2024-12-31 oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 2024-01-01 do 2024-12-31 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe::

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej WFOŚiGW na dzień 2024-12-31 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2023 r., poz. 120 tekst jednolity z późn. zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi WFOŚiGW przepisami prawa oraz statutem WFOŚiGW;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od WFOŚiGW zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze

inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od WFOŚiGW zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd WFOŚiGW jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego WFOŚiGW zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi WFOŚiGW przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd WFOŚiGW jest odpowiedzialny za ocenę zdolności WFOŚiGW do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji WFOŚiGW, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd WFOŚiGW oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej WFOŚiGW.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności WFOŚiGW ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd WFOŚiGW obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury

- badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej WFOŚiGW;
 - oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd WFOŚiGW;
 - wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd WFOŚiGW zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność WFOŚiGW do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
 - oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

WFOŚiGW sporządza Sprawozdanie z działalności w oparciu o art. 400h i art. 400k Ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U.2024.54 t.j. z dnia 2024.01.16). Sprawozdanie to nie jest sprawozdaniem z działalności, o którym mowa w art. 49 Ustawy o rachunkowości, sporządzanym wraz ze sprawozdaniem finansowym i do niego dołączanym.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności o którym mowa powyżej.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Anna Kiner.

Działający w imieniu Biuro Ekspertyz i Doradztwa Finansowo-Księgowego FIN-EKSPERT Sp. z o.o. z siedzibą w 75-613 Koszalin, Zwycięstwa 148 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 347 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Anna KINER, nr w rejestrze 12763

**Anna
Kiner**

Elektronicznie
podpisany przez
Anna Kiner
Data: 2025.04.10
08:06:36 +02'00'

Koszalin, 10.04.2025 r.