



WOJEWÓDZKI FUNDUSZ  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
I GOSPODARKI WODNEJ  
W SZCZECINIE

# **SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**WOJEWÓDZKIEGO FUNDUSZU  
OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ  
W SZCZECINIE**

**ZA ROK OBROTOWY 2023**

Szczecin, 27 marca 2024 roku

**Wprowadzenie**  
**do sprawozdania finansowego**  
**Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**  
**za rok obrotowy 01.01.2023 – 31.12.2023**

- I. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie (zwany dalej Funduszem) zgodnie z art. 400 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2024 poz.54 t.j.) jest samorządową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- II. Z uwagi na powołanie ustawowe, Fundusz nie podlega rejestracji sądowej.
- III. Podstawowym przedmiotem działalności Funduszu jest finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w celu realizacji zasady zrównoważonego rozwoju.
- IV. Fundusz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z posiadanych środków i uzyskiwanych wpływów wydatki na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz koszty działalności. Podstawą gospodarki finansowej są roczne plany finansowe uchwalane przez Radę Nadzorczą Funduszu w terminie do 30 listopada danego roku na rok przyszły.
- V. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. przy założeniu kontynuowania działalności przez Fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją w Funduszu okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania jego działalności.
- VI. Omówienie polityki (zasad) rachunkowości

Polityka rachunkowości, przyjęta uchwałą Zarządu Funduszu numer 3219/2019 z dnia 30.12.2019 r., określa podstawowe zasady prowadzenia rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120) 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 2010 r. Nr 226, poz. 1479 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 użytkowania,
- 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 przeznacza 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.

### 3. Zakres przychodów i kosztów oraz ustalenie wyniku finansowego.

#### 3.1. 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.

#### 3.2. 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. 3.2a ujmowane są kasowo,
- b) koszty utrzymania organów i biur wraz z amortyzacją.

#### 3.3. 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.

### 4. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.

### 5. Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Szczecin, 27.03.2024 r.

**Główny Księgowy**

**Zastępca Prezesa Zarządu**

**Przewodniczący Zarządu**  
Signed by / Podpisano  
Waldemar Miško  
Wojewódzki Fundusz  
Ochrony Środowiska i  
Gospodarki Wodnej w  
Szczecinie  
**Miško**  
Date / Data: 2024-03-  
29 12:23

**Witold Maziarczyk**

**Marcin Zamaro**

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

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



## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2023 r.

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy			bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy
0		1	2	0		1	2
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	1	419 994 955,06	349 500 953,14	<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	89	651 271 620,60	633 072 049,20
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	2	5 678,28	33 807,73	<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	90	490 887 431,85	462 887 104,20
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	3	0,00	0,00	<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy , w tym:</b>	91	0,00	0,00
2. Wartość firmy	4	0,00	0,00	- nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną	92	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	5	5 678,28	33 807,73	<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	93	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	6	0,00	0,00	- z tytułu aktualizacji wartości gozdiwej	94	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	7	19 702 658,11	20 461 326,70	<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	95	142 184 617,35	142 184 617,35
1. Środki trwałe	8	19 702 658,11	20 461 326,70	- tworzone zgodnie ze statutem	96	142 184 617,35	142 184 617,35
a) grunty ( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	9	636 045,83	636 045,83	- na udziały (akcje) własne	97	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10	18 411 283,83	18 948 895,23	<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	98	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	11	232 015,36	302 194,89	<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	99	18 199 571,40	28 000 327,65
d) środki transportu	12	276 554,93	396 613,13	<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrot. (wielkość ujemna)</b>	100	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	13	146 758,16	177 577,62	<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	101	162 013 756,70	88 130 142,17
2. Środki trwałe w budowie	14	0,00	0,00	<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	102	1 510 482,31	1 320 804,33
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	15	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	103	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	16	392 105 095,17	320 824 295,21	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i rentowe	104	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	17	0,00	0,00	-długoterminowa	105	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	18	3 167 840,00	3 167 840,00	-krótkoterminowa	106	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	19	388 937 255,17	317 656 455,21	3. Pozostałe rezerwy	107	1 510 482,31	1 320 804,33
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	20	8 181 523,50	8 181 523,50	-długoterminowe	108	0,00	0,00
1. Nieruchomości	21	3 189 523,50	3 189 523,50	-krótkoterminowe	109	1 510 482,31	1 320 804,33
2. Wartości niematerialne i prawne	22	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	110	94 171 319,58	37 868 483,39
3. Długoterminowe aktywa finansowe	23	4 992 000,00	4 992 000,00	1. Wobec jednostek powiązanych	111	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	24	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	112	0,00	0,00
-udziały lub akcje	25	0,00	0,00	3. Wobec pozostałych jednostek	113	94 171 319,58	37 868 483,39
-inne papiery wartościowe	26	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	114	13 550 525,31	16 143 246,31
-udzielone pożyczki	27	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	115	0,00	0,00
-inne długoterminowe aktywa finansowe	28	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	116	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	29	4 280 000,00	4 280 000,00	d) zobowiązania wekslowe	117	0,00	0,00
-udziały lub akcje	30	4 280 000,00	4 280 000,00	e) inne	118	80 620 794,27	21 725 237,08
-inne papiery wartościowe	31	0,00	0,00	<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	119	66 331 954,81	48 940 854,45
-udzielone pożyczki	32	0,00	0,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	120	0,00	0,00
-inne długoterminowe aktywa finansowe	33	0,00	0,00	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	121	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	34	712 000,00	712 000,00	-do 12 miesięcy	122	0,00	0,00
-udziały lub akcje	35	712 000,00	712 000,00	-powyżej 12 miesięcy	123	0,00	0,00
-inne papiery wartościowe	36	0,00	0,00	b) inne	124	0,00	0,00
-udzielone pożyczki	37	0,00	0,00	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	125	0,00	0,00
-inne długoterminowe aktywa finansowe	38	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	126	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	39	0,00	0,00	-do 12 miesięcy	127	0,00	0,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	40	0,00	0,00	-powyżej 12 miesięcy	128	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41	0,00	0,00	b) inne	129	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	42	0,00	0,00	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	130	66 284 242,38	48 908 115,52

<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	43	<b>393 290 422,24</b>	<b>371 701 238,23</b>	a) kredyty i pożyczki	131	2 592 721,00	2 592 721,00
<b>I. Zapasy</b>	44	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	b) z tytułów emisji dłużnych papierów wartościowych	132	0,00	0,00
1. Materiały	45	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	133	599 992,32	1 553 781,76
2. Półprodukty i produkty w toku	46	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	134	78 228,72	86 230,58
3. Produkty gotowe	47	0,00	0,00	-do 12 miesięcy	135	78 228,72	86 230,58
4. Towary	48	0,00	0,00	-powyżej 12 miesięcy	136	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	49	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	137	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	50	<b>125 062 274,66</b>	<b>109 265 327,47</b>	f) zobowiązania wekslowe	138	0,00	0,00
1. Należności od jednostek powiązanych	51	0,00	0,00	g) z tytułów podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	139	1 154 156,60	524 493,94
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	52	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	140	788 961,32	0,00
-do 12 miesięcy,	53	0,00	0,00	i) inne	141	61 070 182,42	44 150 888,24
-powyżej 12 miesięcy	54	0,00	0,00	4. Fundusze specjalne	142	47 712,43	32 738,93
b) inne	55	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>143</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	56	740 520,00	987 360,00	1. Ujemna wartość firmy	144	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	57	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	145	0,00	0,00
-do 12 miesięcy,	58	0,00	0,00	-długoterminowe	146	0,00	0,00
-powyżej 12 miesięcy	59	0,00	0,00	-krótkoterminowe	147	0,00	0,00
b) inne	60	740 520,00	987 360,00				
3. Należności od pozostałych jednostek	61	124 321 754,66	108 277 967,47				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62	61 852,21	124 683,55				
-do 12 miesięcy,	63	61 852,21	124 683,55				
-powyżej 12 miesięcy	64	0,00	0,00				
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	65	4 141,15	7 986,80				
c) inne	66	123 573 556,11	107 429 749,96				
d) dochodzone na drodze sądowej	67	682 205,19	715 547,16				
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	68	<b>268 228 147,58</b>	<b>262 349 938,16</b>				
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	69	268 228 147,58	262 349 938,16				
a) w jednostkach powiązanych	70	0,00	0,00				
-udziały lub akcje	71	0,00	0,00				
-inne papiery wartościowe	72	0,00	0,00				
-udzielone pożyczki	73	0,00	0,00				
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe	74	0,00	0,00				
b) w pozostałych jednostkach	75	0,00	100 000 000,00				
-udziały lub akcje	76	0,00	0,00				
-inne papiery wartościowe	77	0,00	0,00				
-udzielone pożyczki	78	0,00	0,00				
-inne krótkoterminowe aktywa finansowe	79	0,00	100 000 000,00				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	80	268 228 147,58	162 349 938,16				
-środki pieniężne w kasie i na rachunkach	81	1 716,30	4 678,89				
-inne środki pieniężne	82	268 226 431,28	162 345 259,27				
-inne aktywa pieniężne	83	0,00	0,00				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	84	0,00	0,00				
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	85	<b>0,00</b>	<b>85 972,60</b>				
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	86	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	87	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>88</b>	<b>813 285 377,30</b>	<b>721 202 191,37</b>	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>148</b>	<b>813 285 377,30</b>	<b>721 202 191,37</b>

Szczecin, 27.03.2024 r.

Główny Księgowy

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

Zastępca Prezesa Zarządu

**Marcin Zamaro**

(imię i nazwisko kierownika jednostki)

Prezes Zarządu



Signed by / Podpisano przez:

**Waldemar Miško**  
Wojewódzki Fundusz  
Ochrony Środowiska i  
Gospodarki Wodnej w  
Szczecinie

Date / Data: 2024-03-



**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony na dzień: 31.12.2023 r.

Treść		Kwota za	
		bieżący rok obrotowy	poprzedni rok
1		2	3
<b>A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANIE Z NIMI:</b>	<b>1</b>	<b>44 864 467,18</b>	<b>46 794 625,62</b>
I. Opłaty i kary za korzystanie ze środowiska	2	22 463 501,12	25 562 520,80
II. Opłaty z prawa geologicznego i górniczego	3	-	-
III. Opłaty produktowe	4	-	-
IV. Pozostałe przychody	5	22 400 966,06	21 232 104,82
V. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6	-	-
<b>B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>7</b>	<b>57 851 277,68</b>	<b>42 570 006,10</b>
I. Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	8	34 344 226,86	23 520 710,61
1. Dotacje oraz dopłaty do oprocentowania kredytów	9	20 845 002,07	13 311 910,35
2. Umorzenia ustawowe pożyczek	10	760 149,35	1 899 642,71
3. Przekazanie środków dla Państwowych Jednostek Budżetowych	11	12 739 075,44	8 309 157,55
4. Dopłaty do spłaty kapitału kredytów zaciągniętych przez Beneficjentów	12	0,00	0,00
5. Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	13	0,00	0,00
6. Koszty udzielonych poręczeń spłaty kredytów i przejętych zobowiązań	14	0,00	0,00
7. Pozostałe wydatki	15	0,00	0,00
II. Koszty funkcjonowania organów i biura	16	23 507 050,82	19 049 295,49
1. Amortyzacja	17	1 005 382,50	991 181,66
2. Zużycie materiałów i energii	18	1 289 247,02	813 951,37
3. Usługi obce	19	2 007 195,06	1 301 893,41
4. Podatki i opłaty, w tym:	20	196 318,65	177 371,51
- podatek akcyzowy	21	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	22	15 608 523,23	13 029 382,26
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	23	3 051 547,82	2 468 772,65
- emerytalne	24	1 389 166,83	1 048 421,95
7. Pozostałe koszty rodzajowe	25	348 836,54	266 742,63
III. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	26	0,00	0,00
<b>C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>27</b>	<b>-12 986 810,50</b>	<b>4 224 619,52</b>
<b>D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>28</b>	<b>2 885 702,66</b>	<b>2 687 056,25</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	29	0,00	44 121,78
II. Dotacje	30	2 365 657,77	1 989 394,90
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	31	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	32	520 044,89	653 539,57
<b>E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>33</b>	<b>204 257,30</b>	<b>660 273,43</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	34	4 019,55	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	35	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	36	200 237,75	660 273,43
<b>F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)</b>	<b>37</b>	<b>-10 305 365,14</b>	<b>6 251 402,34</b>
<b>G. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>38</b>	<b>28 505 325,54</b>	<b>21 798 038,83</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	39	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	40	28 505 325,54	21 798 038,83
- od jednostek powiązanych	41	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	42	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	43	0,00	0,00
V. Inne	44	0,00	0,00
<b>H. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>45</b>	<b>389,00</b>	<b>49 113,52</b>
I. Odsetki, w tym:	46	0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	47	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodów aktywów finansowych	48	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	49	0,00	0,00
IV. Inne	50	389,00	49 113,52
<b>I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F + G - H)</b>	<b>51</b>	<b>18 199 571,40</b>	<b>28 000 327,65</b>
<b>J. PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. ZYSK (STRATA) NETTO (I +/- J)</b>	<b>54</b>	<b>18 199 571,40</b>	<b>28 000 327,65</b>

Szczecin, 27.03.2023 r.

Główny Księgowy

Witold Maziarczyk

Zastępca Prezesa Zarządu

Marcin Zamara



Signed by / Podpisar  
Przewodniczący Zarządu

Waldemar Miśko  
Wojewódzki Fundusz  
Ochrony Środowiska  
Gospodarki Wodnej i  
Szczecin

Date / Data: 2024-03-29 17:25



**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**  
sporządzone na dzień: 31.12.2023 r.

Poz.	Treść	zmiany składników funduszu za	
		bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy
1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>633 072 049,20</b>	<b>605 071 721,55</b>
	- korekty	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>462 887 104,20</b>	<b>452 057 580,35</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>462 887 104,20</b>	<b>452 057 580,35</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	28 000 327,65	10 829 523,85
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku	28 000 327,65	10 829 523,85
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy (statutowy) na koniec okresu	490 887 431,85	462 887 104,20
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenia	0,00	0,00
b)	zmniejszenia	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Fundusz rezerowy z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenia	0,00	0,00
b)	zmniejszenia	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>142 184 617,35</b>	<b>136 850 672,77</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	5 333 944,58
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku	0,00	5 333 944,58
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	142 184 617,35	142 184 617,35
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>28 000 327,65</b>	<b>16 163 468,43</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	28 000 327,65	16 163 468,43
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych		0,00
b)	zmniejszenie	28 000 327,65	16 163 468,43
	- odpis na fundusz statutowy	28 000 327,65	0,00
	- odpis na fundusz rezerwowy	0,00	16 163 468,43
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>18 199 571,40</b>	<b>28 000 327,65</b>
a)	zysk netto	18 199 571,40	28 000 327,65
b)	strata netto	0,00	0,00
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>651 271 620,60</b>	<b>633 072 049,20</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu podziału zysku</b>	<b>651 271 620,60</b>	<b>633 072 049,20</b>

Szczecin, 27.03.2023 r.

Główny Księgowy Zastępca Prezesa Zarządu  
Witold Maziarczyk Marcin Zamaro



Waldemar Miśko  
Wojewódzki Fundusz  
Ochrony Środowiska i  
Gospodarki Wodnej w  
Szczecinie

Date / Data: 2023.03





## RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

(metoda pośrednia)

sporządzony na dzień: 31.12.2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Dane za	
		bieżący rok obrotowy	poprzedni rok obrotowy
<b>A.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk/strata netto</b>	<b>18 199 571,40</b>	<b>28 000 327,65</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>-10 459 826,41</b>	<b>21 132 328,23</b>
1.	Amortyzacja	1 005 382,50	991 181,66
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	498,59
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	2 193,22
5.	Zmiana stanu rezerw	189 677,98	-3 840,56
6.	Zmiana stanów zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	-87 077 747,15	-11 656 553,62
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	75 508 832,86	31 792 020,72
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-85 972,60	6 828,22
10.	Inne korekty	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)</b>	<b>7 739 744,99</b>	<b>49 132 655,88</b>
<b>B.</b>	<b>Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>100 004 600,00</b>	<b>46 315,00</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 600,00	46 315,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	100 000 000,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	100 000 000,00	0,00
	-zbycie aktywów finansowych	100 000 000,00	0,00
	-dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	-spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	-odsetki	0,00	0,00
	-inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>227 204,01</b>	<b>100 433 876,64</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	227 204,01	433 876,64
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	100 000 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	100 000 000,00
	-nabycie aktywów finansowych	0,00	100 000 000,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00



<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>99 777 395,99</b>	<b>-100 387 561,64</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>1 638 931,56</b>	<b>4 197 639,10</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	2 592 721,00	3 124 901,25
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-953 789,44	1 072 239,26
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	498,59
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)</b>	<b>-1 638 931,56</b>	<b>-4 197 639,10</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III. +/- B.III. +/- C.III.)</b>	<b>105 878 209,42</b>	<b>-55 452 544,86</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>105 878 209,42</b>	<b>-55 452 544,86</b>
	-zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>162 349 938,16</b>	<b>217 802 483,02</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F +/- D), w tym:</b>	<b>268 228 147,58</b>	<b>162 349 938,16</b>
	-o ograniczonej możliwości dysponowania		

Szczecin, 27.03.2024 r.

Główny Księgowy Zastępca Prezesa Zarządu

Prezes Zarządu

Witold Maziarczyk

Marcin Zamaro

Waldemar Miško

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

(imię i nazwisko kierownika jednostki)

Signed by / Podpisany przez:

Waldemar Miško  
Wojewódzki Fundusz  
Ochrony Środowiska  
Gospodarki Wodnej w  
Szczecinie

Date / Data: 2024-03  
29 12:27



## Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 rok

I. 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 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 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	29 152 956,87	20 233,50	0,00	29 173 190,37
3.	maszyny i urządzenia techn.	2 259 345,10	152 612,25	17 996,00	2 393 961,35
4.	środki transportu	1 153 912,41	0,00	0,00	1 153 912,41
5.	pozostałe środki trwałe	1 908 928,89	54 358,26	0,00	1 963 287,15
	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>35 201 189,10</b>	<b>227 204,01</b>	<b>17 996,00</b>	<b>35 410 397,11</b>

### Umorzenia środków trwałych

(zł)					
Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych	Stan na początek 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 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	10 204 061,64	557 844,90	0,00	10 761 906,54
3.	maszyny i urządzenia	1 957 150,21	214 172,23	9 376,45	2 161 945,99
4.	środki transportu	757 299,28	120 058,20	0,00	877 357,48
5.	pozostałe środki trwałe	1 731 351,27	85 177,72	0,00	1 816 528,99
	<b>Razem umorzenia</b>	<b>14 739 862,40</b>	<b>977 253,05</b>	<b>9 376,45</b>	<b>15 707 739,00</b>

### Środki trwałe w budowie

(zł)					
Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 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 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 roku
1.	oprogramowanie	817 269,96	0,00	0,00	817 269,96

### Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

(zł)					
Lp.	Grupa rodzajowa	Stan na początek 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 roku
1.	oprogramowanie	783 462,23	28 129,45	0,00	811 591,68



Na zmiany w środkach trwałych i wartościach niematerialnych i prawnych w trakcie 2023 r. składają się:

- zakupy: sprzętu biurowego na kwotę 137 188,96 zł, urządzeń technicznych na kwotę 15 423,29 zł oraz sprzedaż sprzętu na kwotę 4 600,00 zł;
- zakup pozostałego wyposażenia na kwotę 54 358,26 zł.

W roku 2024 planowane jest poniesienie nakładów (wydatków) na niefinansowe aktywa trwałe w ogólnej wysokości 2 000 000, w tym w szczególności na:

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

W roku 2024 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 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 roku
1.	w ramach umów własnych obsługiwanych przez Fundusz	366 789 690,57	54 175 843,57	51 533 814,13	369 433 990,31
2.	w ramach kredytów obsługiwanych przez BOŚ S.A. (ze środków Funduszu)	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>366 789 690,57</b>	<b>54 175 843,57</b>	<b>51 533 814,13</b>	<b>369 433 990,31</b>

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 54 175 843,57 zł, wynikającą z wypłaconych pożyczek, a zmniejszył się o 51 533 814,13 zł wskutek:

- spłat czynnych pożyczek dokonanych przez pożyczkobiorców – 50 773 664,78 zł,
- umorzeń części pożyczek – 760 149,35 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 2023 wynosi 369 433 990,31 zł, z tego:

- należności długoterminowe stanowią - 316 359 771,33 zł,
- należności krótkoterminowe stanowią - 53 074 218,98 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 75 745 323,84 zł według stanu na 31.12.2023 r.

### 3. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

#### Wartość początkowa

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa inwestycji długoterminowych	Stan na początek 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 roku
1.	nieruchomości (grunty)	3 189 523,50	0,00	0,00	3 189 523,50
2.	udziały, akcje	18 639 153,00	0,00	0,00	18 639 153,00
	<b>Razem</b>	<b>21 828 676,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21 828 676,50</b>

#### Wartość odpisów aktualizujących

(zł)

Lp.	Grupa rodzajowa inwestycji długoterminowych	Stan na początek 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 roku
1.	nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	udziały, akcje	13 647 153,00	0,00	0,00	13 647 153,00
	<b>Razem</b>	<b>13 647 153,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 647 153,00</b>

Wartość sprawozdawcza netto inwestycji długoterminowych z uwzględnieniem odpisów aktualizujących (zmniejszających) na koniec 2023 r. wyniosła 8 181 523,50 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;
- 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 4 700 000,00 zł, wniesionych w latach poprzednich, których wartość zaktualizowano (obniżono) w 100%, z uwagi na ponoszone przez Spółkę w latach ubiegłych straty w działalności;
- 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 31.12.2023 r., ich wartość netto w bilansie wynosi 712 000,00 zł.

### 4. Zmiany w aktywach obrotowych

#### a) Zmiany w należnościach krótkoterminowych



(zł)

Lp.	Rodzaj należności krótkoterminowych	Stan na początek 2023 roku	Stan na koniec 2023 roku	Zmiany +, -
1.	z tyt. dostaw i usług	808 319,89	240 192,11	- 568 127,78
2.	z tyt. podatków, ubezpieczeń społ., itp.	7 986,80	4 141,15	- 3 845,65
3.	inne (z tyt. działalności statutowej)	108 727 457,92	124 624 424,07	+ 15 896 966,15
4.	należności zagrożone	8 843 532,92	8 810 190,95	- 33 341,97
	<b>Razem należności krótkoterminowe</b>	<b>118 387 297,53</b>	<b>133 678 948,28</b>	<b>+ 15 291 650,75</b>

Należności krótkoterminowe na koniec roku wzrosły o 12,9% w stosunku do stanu na początek roku, w tym główny wzrost dotyczy należności związanych z działalnością statutową Funduszu. Wśród należności krótkoterminowych wykazano przede wszystkim należności z tytułu udzielonych pożyczek ze środków własnych przypadające do spłaty w ciągu najbliższych 12 miesięcy – 52 763 871,02 zł po utworzeniu odpisu aktualizującego, należności z tytułu odsetek od pożyczek – 1 052 124,03 zł, należności od pozostałych dłużników Funduszu z tytułu dostaw i usług w wysokości 61 852,21 zł netto po utworzeniu odpisu aktualizującego, rozrachunki z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości 4 141,15 zł, inne rozrachunki z kontrahentami – 1 341,71 zł, nie rozliczone z NFOŚiGW w Warszawie wypłaty w ramach programów AZBEST, OSP, WAPNOWANIE itp. w wysokości łącznie 25 238 507,70 zł – do zwrotu w roku 2023, a także należność w łącznej kwocie 45 258 231,65 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, Budynki Wielorodzinne i inne; dodatkowo wykazano statutowe należności sporne w wartości netto 682 205,19 zł.

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

(zł)

Lp.	Rodzaj należności podlegającej odpisowi	Stan na początek 2023 roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec 2023 roku
1)	Należności dochodzone sędawnie lub komorniczo	8 127 985,76	0,00	0,00	8 127 985,76
2)	Województwo Zachodniopomorskie um. WA/38/2017	683 636,34	0,00	505 296,44	178 339,90
3)	Należności wypowiedziane	310 347,96	0,00	0,00	310 347,96
	<b>Razem</b>	<b>9 121 970,06</b>	<b>0,00</b>	<b>505 296,44</b>	<b>8 616 673,62</b>

W roku sprawozdawczym 2023 nie odnotowano spłat zadłużenia powodujących konieczność rozwiązania odpisów aktualizujących – dokonano jedynie częściowej spłaty należności

dochodzonej sądownie w kwocie 33 341,97 zł na dobro należności wymagalnych. Rozwiązano natomiast odpisy związane z rozliczeniem faktur dla Województwa Zachodniopomorskiego.

c) zmiany w inwestycjach krótkoterminowych

(zł)

Lp.	Rodzaj inwestycji krótkoterminowych	Stan na początek 2023 roku	Stan na koniec 2023 roku	Zmiany +, -
1.	Środki pieniężne w kasie i inne aktywa pieniężne, z tego:	262 349 938,16	268 228 147,58	+5 878 209,42
	- kasa krajowych środków	4 678,89	1 716,30	-2 962,59
	- bieżące rachunki bankowe	162 312 520,34	268 178 718,85	+105 866 198,51
	- inne	32 738,93	47 712,43	+14 973,50
	- lokaty	100 000 000,00	0,00	-100 000 000,00
2.	Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>262 349 938,16</b>	<b>268 228 147,58</b>	<b>+ 5 878 209,42</b>

W inwestycjach krótkoterminowych na koniec roku nastąpił wzrost o 2,24% w odniesieniu do początku roku 2023 – 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 31.12.2023 r. – 268 228 147,58 zł w pełni pokrywa zobowiązania Funduszu oraz planowane wypłaty do realizacji w 2024 r. na kwotę 146 773 094 ,79 zł, w tym:

- krótkoterminowych zobowiązań bilansowych - 6 473 094,79 zł;
- wynikające z umów pożyczek ze środków własnych - 39 921 062,86 zł;
- wynikające z zawartych umów dotacji - 7 374 913,17 zł;
- wynikające z umów przekazania środków PJB za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu państwa - 16 800 000,00 zł;
- wynikające z zawartych umów dopłat do oprocentowania kredytów zawartych pomiędzy Funduszem a Beneficjentami - 500 000,00 zł;
- planowanych nowych pożyczek i dotacji do wypłaty w 2024 r. - 75 704 023,97 zł.

Ogólny stan zobowiązań pozabilansowych Funduszu, wynikający z zawartych umów w zakresie pomocy na przedsięwzięcia proekologiczne do realizacji ze środków własnych na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 68 846 780,61 zł.

Przejsiowo wolne środki ulokowano na lokatach krótkoterminowych, kierując się możliwością uzyskania wyższego oprocentowania niż na rachunkach bieżących - a`vista.

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 2023 r. nie występują.

5. Zestawienie zmian w funduszu własnym:

Fundusz własny – kwota 651 271 620,60 zł na koniec 2023 r. wzrósł o 2,9 % w odniesieniu do stanu na koniec ubiegłego roku ze względu na zysk netto osiągnięty w 2023 roku w wysokości + 18 199 571,40 zł.

Fundusz podstawowy wzrósł o 58 000 327,65 zł z podziału zysku za 2022 rok.

Fundusz rezerwowy nie uległa zmianie.

Zysk netto roku bieżącego + 18 199 571,40 zł jest o 35,0% niższy od zysku z roku 2022. Zasadniczy na to wpływ miały niższe niż w roku poprzednim przychody statutowe z tytułu opłat i kar środowiskowych (-12,1%), wyższe przychody z odsetek od pożyczek i środków zdeponowanych w Banku Gospodarstwa Krajowego (+30,8%) oraz wyższe koszty działalności operacyjnej (+35,9%).

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 2023 r. występują zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 94 171 319,58 zł – związane między innymi z zaciągniętymi w NFOŚiGW w Warszawie pożyczkami na obsługę Programów Prosument i KPOŚK – 13 550 525,31 zł. W ramach omawianej pozycji występują również inne zobowiązania długoterminowe w kwocie 80 620 794,27 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 – 65 543 823,09 zł,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat – 17 669 692,18 zł,
- d) powyżej 5 lat – 10 957 804,31 zł.

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

Na koniec 2023 roku występują rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 1 510 482,31 zł, na które składają się:

- a) 1 259 034,83 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) 170 000,00 z tytułu rezerwy na toczące się sprawy sądowe,
- c) rozliczenia międzyokresowe kosztów zakupu materiałów i usług wynoszą 81 447,48 zł.

11. Zmiany w stanie zobowiązań krótkoterminowych

				(zł)
Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na początek 2023r.	Stan na koniec 2023r.	Zmiany +, -
1.	z tyt. pożyczek	2 592 721,00	2 592 721,00	0,00
2.	z tyt. dostaw i usług	86 230,58	78 228,72	-8 001,86
3.	z tyt. podatków i świadczeń	524 493,94	1 154 156,60	+629 662,66
4.	inne	45 704 670,00	62 459 136,06	+ 16 754 466,06
	<b>Razem</b>	<b>48 908 115,52</b>	<b>66 284 242,38</b>	<b>+ 17 376 126,86</b>

Zobowiązania krótkoterminowe dotyczą przede wszystkim:

- rat pożyczek z NFOŚiGW w Warszawie przypadających do spłaty do dnia 31.12.2024 r. w wysokości 2 592 721,00 zł,
- kosztów działalności bieżącej Funduszu – 78 228,72 zł,
- rozrachunków publicznoprawnych z Urzędem Skarbowym, ZUS i innymi (PPK) – 1 154 156,60 zł,
- nadpłaty odsetek i kapitału pożyczek – 246 257,17 zł,
- rozrachunków z tytułu odsetek od pożyczek w ramach Programu Prosument – 20 647,08 zł z NFOŚiGW w Warszawie oraz pożyczek od środków NFOŚ – 182 746,21 zł,
- pozostałych rozrachunków z tytułu kar administracyjnych WIOŚ Szczecin – 7 922 720,34 zł,
- pozostałych rozrachunków – 860 226,50 zł,
- otrzymanych dotacji z NFOŚiGW dla obsługi poszczególnych umów udostępnienia środków w ramach realizacji programów wspólnych – 53 226 538,76 zł.

Zobowiązania dotyczące kosztów działalności Funduszu, rozrachunków publicznoprawnych oraz dopłat do oprocentowania kredytów preferencyjnych zostaną uregulowane na początku roku 2024, zgodnie z przypadającymi terminami płatności.

## 12. Zmiany w stanach funduszy specjalnych

(zł)

Lp.	Rodzaj funduszu	Stan na początek 2023 roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec 2023 roku
1.	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	32 738,93	152 683,50	137 710,00	47 712,43
	<b>Razem</b>	32 738,93	152 683,50	137 710,00	47 712,43

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w ciągu roku został zwiększony o odpis podstawowy w kwocie 147 826,38 zł i odsetki od rachunku bankowego w kwocie 4 857,12 zł, a zmniejszony o 137 710,00 zł tytułem dopłat do wypoczynku urlopowego pracowników.

## 13. Wykaz biernych rozliczeń międzyokresowych.

Nie wystąpiły.

## 14. Elementy rachunku wyników:

(zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w bieżącym roku	Wykonanie w poprzednim roku	Zmiany +,-
		2023 r.	2022 r.	
1	2	3	4	5
<b>I.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (przychody statutowe), w tym:</b>	<b>44 864 467,18</b>	<b>46 794 625,62</b>	<b>-1 930 158,44</b>
1.	opłaty za gosp. korzystanie ze środowiska wraz z odsetkami	20 977 762,40	24 601 068,66	-3 623 306,26
2.	kary za naruszenie norm w środowisku	1 485 738,72	961 452,14	+524 286,58
3.	nadwyżki dochodów gmin i powiatów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska	21 802 613,48	20 883 476,06	+919 137,42
4.	zwroty dotacji	598 352,58	348 628,76	+249 723,82
5.	inne	0,00	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Przychody finansowe, w tym:</b>	<b>28 505 325,54</b>	<b>21 798 038,83</b>	<b>+6 707 286,71</b>
1.	odsetki od udzielonych pożyczek	13 187 042,41	11 370 182,46	+1 816 859,95
2.	odsetki za nieterminowe spłaty pożyczek i nienależne dochody	35 053,59	12 972,99	+22 080,60
3.	odsetki od rachunków bankowych i lokat terminowych	15 283 229,54	10 414 883,38	+4 868 346,16
4.	inne przychody finansowe	0,00	0,00	0,00
5.	przychody netto ze sprzedaży akcji	0,00	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne/ zyski nadzwyczajne, w tym:</b>	<b>2 885 702,66</b>	<b>2 689 249,47</b>	<b>+196 453,19</b>
1.	dotacja POiŚ w ramach środków NFOŚ	2 365 657,77	1 989 394,90	+376 262,87
2.	zwrot poniesionych kosztów postępowania egzekucyjnego	0,00	0,00	0,00
3.	pozostałe przychody operacyjne	520 044,89	653 539,57	-133 494,68
4.	zysk ze zbycia aktywów trwałych	0,00	46 315,00	-46 315,00
<b>IV.</b>	<b>Razem przychody</b>	<b>76 255 495,38</b>	<b>71 281 913,92</b>	<b>+4 973 581,46</b>



<b>V.</b>	<b>Koszty związane z dofinansowaniem ochrony środowiska,</b> <i>w tym:</i>	<b>34 344 226,86</b>	<b>23 520 710,61</b>	<b>+10 823 516,25</b>
1.	wypłaty dotacji	20 442 433,92	13 091 706,56	+7 350 727,36
2.	przekazanie środków dla PJB	12 739 075,44	8 309 157,55	+4 429 917,89
3.	dopłaty do odsetek kred. preferencyjnych	402 568,15	220 203,79	+182 364,36
4.	dopłaty do spłaty kapitału kredytów preferencyjnych	0,00	0,00	0,00
5.	umorzenia pożyczek	760 149,35	1 899 642,71	-1 139 493,36
6.	nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	0,00	0,00	0,00
7.	inne	0,00	0,00	0,00
<b>VI.</b>	<b>Koszty funkcjonowania organów i biura, w tym:</b>	<b>23 507 050,82</b>	<b>19 049 295,49</b>	<b>+4 457 755,33</b>
1.	amortyzacja	1 005 382,50	991 181,66	+14 200,84
2.	zużycie materiałów i energii	1 289 247,02	813 951,37	+475 295,65
3.	usługi obce	2 007 195,06	1 301 893,41	+705 301,65
4.	podatki i opłaty	196 318,65	177 371,51	+18 947,14
5.	wynagrodzenia	15 608 523,23	13 029 382,26	+2 579 140,97
6.	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 051 547,82	2 468 772,65	+582 775,17
7.	pozostałe koszty rodzajowe	348 836,54	266 742,63	+82 093,91
<b>VII.</b>	<b>Koszty finansowe,</b> <i>w tym:</i>	<b>389,00</b>	<b>49 113,52</b>	<b>-48 724,52</b>
1.	aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00
2.	inne(m.in. odsetki)	389,00	49 113,52	-48 724,52
<b>VIII</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne/ straty nadzwyczajne,</b> <i>w tym:</i>	<b>204 257,30</b>	<b>662 466,65</b>	<b>-458 209,35</b>
1.	aktualizacja należności z tyt. udzielonych pożyczek	0,00	488 687,88	-488 687,88
2.	inne koszty operacyjne	195 637,75	171 585,55	+24 052,20
3.	wartość netto sprzedanych śr. trwałych	8 619,55	2 193,22	+6 426,33
4.	straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
<b>IX.</b>	<b>Razem koszty</b>	<b>58 055 923,98</b>	<b>43 281 586,27</b>	<b>+14 774 337,71</b>
<b>X.</b>	<b>Wynik finansowy: (+) zysk (-) strata</b>	<b>+ 18 199 571,40</b>	<b>+ 28 000 327,65</b>	<b>-9 800 756,25</b>

W roku 2023 uzyskano dodatni wynik finansowy – 18 199 571,40 zł. Jest on o 35,0% niższy od zysku z roku 2022. Zasadniczy na to wpływ miały niższe niż w roku poprzednim przychody statutowe z tytułu opłat i kar środowiskowych (-12,1%), wyższe przychody z odsetek od pożyczek i środków zdeponowanych w Banku Gospodarstwa Krajowego (+30,8%) oraz wyższe koszty działalności operacyjnej (+23,4%).

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 2023 rok.

Na początku 2024 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 2023. Nastąpi to po uzyskaniu opinii i raportu biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.

Przewidywana propozycja przeznaczenia zysku w wysokości 18 199 571,40 zł przedstawia się następująco:

- 100,0%, tj. 18 199 571,40 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 – „+ „ 7 739 744,99 zł,
- 2) na działalności inwestycyjnej – „+ „ 99 777 395,99 zł,
- 3) na działalności finansowej – „- „ 1 638 931,56 zł.

## II. Pozostałe informacje

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

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

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

(zł)

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Stan na 31.12.2023 roku	Do wypłaty w 2024 roku	Do wypłaty w latach następnych
1.	pożyczki	5 619 240,95	1 820 945,09	3 798 295,86
2.	dotacje	7 374 913,17	7 374 913,17	0,00
3.	dopłaty do oprocentowania zawarte z indywidualnymi beneficjentami	1 773 882,21	500 000,00	1 273 882,21
4.	środki przekazywane PJB za pośrednictwem rezerwy celowej budżetu państwa	4 734 925,89	4 734 925,89	0,00
5.	zobowiązania wobec beneficjentów programów współfinansowanych ze środków NFOŚiGW w Warszawie	49 343 818,39	49 343 818,39	0,00
	<b>Razem</b>	<b>68 846 780,61</b>	<b>63 774 602,54</b>	<b>5 072 178,07</b>

- Należności warunkowe pozabilansowe

Na koniec roku 2023 należności warunkowe pozabilansowe nie wystąpiły.

- Informacja o zatrudnieniu

Zatrudnienie na 31.12.2023 r. wynosiło 86 osób przy 83,9 etatach, w tym Zarząd 2 osoby.

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

Nie dotyczy Funduszu, jako samorządowej osoby prawnej.

- Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności za rok 2023 wyniosło brutto 22 140,00 zł.

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

Nie dotyczy.

- 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 powiązаныmi.

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 2023 rok”.**

Szczecin, 27.03.2024 r.

**Główny Księgowy**  
Podpis jest prawidłowy  
Dokument podpisany przez  
Witold Maziarczyk  
2024-03-29 14:45:52 CEST  
**Witold Maziarczyk**

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

 Signed by / Podpisano przez  
**Prezesa Zarządu**  
Marcin Zamaro  
Wojewódzki Fundusz  
Ochrony Środowiska i  
Gospodarki Wodnej w  
Szczecinie  
**cin Zamaro**  
Date / Data: 2024-03-29 10:11

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

 Signed by / Podpisano przez:  
**Przewodniczący Zarządu**  
Waldemar Miško  
Wojewódzki Fundusz  
Ochrony Środowiska i  
Gospodarki Wodnej w  
Szczecinie  
**Miško**  
Date / Data: 2024-03-29 12:27

**Przewodniczący  
Rady Nadzorczej**  
  
**Grzegorz Tobołycki**





BIURO EKSPERTYZ I DORADZTWA FINANSOWO - KSIĘGOWEGO

**„FIN-EKSPERT” Spółka z o.o.**

**75-613 KOSZALIN, ul. Zwycięstwa 148**

NIP: 669-050-34-59

REGON: 330013180

www.finekspert.pl

e-mail: [sekretariat@finekspert.pl](mailto:sekretariat@finekspert.pl)

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 2023 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 2023-12-31 oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 2023-01-01 do 2023-12-31 oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe::

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej WFOŚiGW na dzień 2023-12-31 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 2023 r. poz. 1015 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 Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn.zm., 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 IESBA. 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 Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki 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 błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, 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 Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki 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 Spółki 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556) („ustawa Prawo ochrony środowiska”).

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  
Koszalin, 12.04.2024 r.

**Anna  
Kiner**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Anna Kiner  
Data: 2024.04.12  
11:56:21 +02'00'