

UCHWAŁA NR 21/23

RADY NADZORCZEJ WOJEWÓDZKIEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ W KIELCACH

z dnia 31 marca 2023 r.

w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach za 2022 rok oraz podziału zysku netto za 2022 rok.

Na podstawie art. 400h ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.) oraz § 8 ust. 1 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.) – uchwała się, co następuje:

§ 1.1. Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) Bilans na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 425.029.717,69 zł;
- 3) Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., wykazujący zysk netto w wysokości 14.179.461,39 zł;
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 2022 wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę 14.179.461,39 zł;
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2022 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.894.884,83 zł;
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Zysk netto Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach za 2022 r. w wysokości 14.179.461,39 zł (słownie zł: czternaście milionów sto siedemdziesiąt dziewięć tysięcy czterysta sześćdziesiąt jeden, 39/100) przeznacza się na fundusz statutowy.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Funduszu.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY
RADY NADZORCZEJ
Szymon Tumielewicz

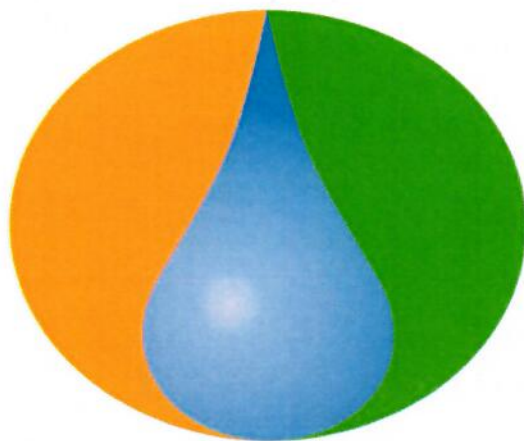
UZASADNIENIE
do uchwały Nr 21/23 Rady Nadzorczej WFOŚiGW w Kielcach
z dnia 31 marca 2023 r.

Zgodnie z art. 400h ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.), art. 53 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) do zadań Rady Nadzorczej należy zatwierdzanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Funduszu.

Zgodnie z art. 53 ust. 3 ustawy o rachunkowości podział lub pokrycie wyniku finansowego netto jednostek zobowiązanych do poddania badaniu rocznego sprawozdania finansowego może nastąpić po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający, poprzedzonego wyrażeniem przez biegłego rewidenta opinii o tym sprawozdaniu bez zastrzeżeń lub z zastrzeżeniami. Podział lub pokrycie wyniku finansowego netto, dokonany bez spełnienia tego warunku, jest nieważny z mocy prawa. Wojewódzki Fundusz otrzymał w dniu 20.03.2023 r. pozytywną opinię niezależnego biegłego rewidenta po przeprowadzonym badaniu sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Zgodnie z § 8 ust. 1 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.) zysk netto może być przeznaczony na fundusze: statutowy i rezerwowy. Ponieważ nie ma konieczności zwiększania funduszu rezerwowego, zysk przeznacza się w całości na fundusz statutowy. Zwiększenie funduszu statutowego umożliwi przeznaczenie wyższych środków na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

WFO i GW



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
WOJEWÓDZKIEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA
I GOSPODARKI WODNEJ W KIELCACH**

ZA ROK OBROTOWY 2022

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2022 rok

1. Podstawowe dane o Funduszu

- 1.1. Nazwa Funduszu.
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach.
- 1.2. Siedziba Funduszu.
25-155 Kielce al. księdza J. Popiełuszki 41.
- 1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym.
Z uwagi na powołanie ustawowe, Fundusz nie podlega rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym, bowiem działa na zasadach określonych ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo Ochrony Środowiska – art. 400 ust.2 (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2556, 2687).
- 1.4. Podstawowy przedmiot i czas działalności Funduszu.
Fundusz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z posiadanych środków i uzyskanych wpływów wydatki na finansowanie zadań określonych w *ustawie prawo ochrony środowiska* oraz kosztów działalności, w sposób zapewniający pełne wykorzystanie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, a przeznaczonych na ochronę środowiska i gospodarkę wodną. Zadania te realizuje poprzez udzielanie pożyczek w pełni zwrotnych i częściowo umarzalnych, dotacji oraz dopłat do oprocentowania kredytów bankowych.
Fundusz powstał 25 czerwca 1993 roku na mocy art. 87 ust. 2 *ustawy o ochronie i kształtowaniu środowiska*, a następnie w wyniku zmiany *ustawy prawo ochrony środowiska*, zgodnie z zapisem ust. 2 art. 400 otrzymał status samorządowej osoby prawnej. W skład Funduszu nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe, wobec czego to sprawozdanie nie zawiera danych łącznych obejmujących te jednostki. Ponadto w roku 2022 nie nastąpiło połączenie Funduszu z innymi jednostkami.
- 1.5. Okres objęty sprawozdaniem.
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku.
- 1.6. Założenie kontynuacji działalności.
Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania przez Fundusz działalności. Nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które wskazywałyby na poważne zagrożenie kontynuowania przez Fundusz działalności.

2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- 2.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.
Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady (politykę) rachunkowości wynikające z przepisów *ustawy o rachunkowości* z uwzględnieniem specyfiki wynikającej z *ustawy prawo ochrony środowiska*, która jest podstawą działania Funduszu. Przyjęte przez Fundusz zasady (polityka) rachunkowości stosowane były w sposób ciągły. Z dniem 1 stycznia 2003 roku dokonano ich aktualizacji w wyniku przepisów rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej NFOŚiGW

i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz. U. nr 230, poz. 1934). W myśl tego rozporządzenia przychody i wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska ewidencjonowane są na **kontach zespołu 750** i są na koniec roku obrotowego przeksięgowywane na **wynik finansowy**.

Do 2002 roku księgowane były *na zwiększenia i zmniejszenia funduszu statutowego*. Natomiast od 1 grudnia 2010 roku obowiązuje Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej NFOŚiGW i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz. U. nr 226 poz. 1479), w którym zapisano kontynuację obecnych zasad księgowania przychodów i wydatków. Rozporządzenie to wprowadziło również wzór rocznego planu finansowego, który uchwalany jest przez Radę Nadzorczą i stanowi podstawę gospodarki finansowej Funduszu. Zmiany te nie mają wpływu na prezentacje funduszu własnego, bowiem wynik finansowy może być przeznaczony (zgodnie z ww. rozporządzeniem) wyłącznie na fundusz statutowy i fundusz rezerwowy.

2.2. Przychody i koszty.

Przychody i koszty dotyczące utrzymania biura, zarządu i rady nadzorczej ujmowane są w księgach rachunkowych według zasady memoriałowej w okresach, których dotyczą. Natomiast przychody i wydatki dotyczące działalności statutowej ujmowane są według zasady kasowej, gdyż wydatki wynikające z umów cywilnoprawnych mają charakter warunkowy i uzależnione są od spełnienia przez beneficjentów warunków zawartych w tych umowach i ich prawidłowej realizacji. Fundusz prowadzi ewidencje kosztów w układzie rodzajowym, a rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym.

2.3. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w księgach według cen nabycia i umarżane metodą liniową, są to licencje na oprogramowania komputerowe.

2.4. Środki trwałe.

Środki trwałe ujmowane są w księgach w wartości początkowej według cen nabycia, a w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w wartości netto tj. pomniejszonej o odpisy umorzeniowe. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek zapewniających ekonomiczny okres używalności.

2.5. Środki trwałe w budowie.

Nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie prezentowane są w wysokości poniesionych nakładów.

2.6. Inwestycje długoterminowe.

Fundusz nie posiada udziałów i akcji w spółkach, inne inwestycje długoterminowe nie występują.

2.7. Zapasy.

Nie występują

2.8. Należności, roszczenia i zobowiązania.

Wszystkie należności wykazuje się w kwotach wymaganej zapłaty, a zobowiązania wykazuje się w kwotach wymagających zapłaty. Ze względu na zasadę istotności przyjęto, że wszystkie pożyczki w momencie udzielenia są długoterminowe. Na dzień bilansowy dokonuje się ich podziału na należności długoterminowe i krótkoterminowe.

Długoterminowe		Krótkoterminowe	
2022	2021	2022	2021
269 814 605,88	231 024 099,15	44 029 018,95	48 249 610,51

Niezapłacone odsetki od pożyczek, a należne za IV kwartał 2022 r. wykazuje się razem z należnościami od pożyczek krótkoterminowych.

Należności w bilansie:

- A.III – raty wymagające zapłaty po dniu 31 grudnia 2023 r.
B.I.2.c) – raty wymagające zapłaty do dnia 31 grudnia 2023 r.
- 2.9.** Rezerwy na zobowiązania.
Nie występują.
- 2.10.** Inwestycje krótkoterminowe.
Z uwagi na zasadę istotności, jak i fakt, że wolne środki pieniężne Funduszu mają charakter przejściowy to lokaty bankowe zaliczane są do aktywów obrotowych bez względu na termin wykupu. W bilansie wykazywane są w wartości nominalnej jako inwestycje krótkoterminowe. Niezapadłe odsetki od lokat na dzień bilansowy wykazuje się jako rozliczenia międzyokresowe.
- 2.11.** Podatek dochodowy.
Fundusz jest zwolniony podmiotowo z podatku dochodowego od osób prawnych. Art.6 ust.1.pkt 4b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. późn. zm.).
- 2.12.** Różnice kursowe.
Nie występują.

BILANS - AKTYWA			
Lp.	Pozycja	Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2021r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	273 764 894,89	237 840 490,32
I.	Wartości niematerialne i prawne	121 562,42	109 841,24
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	121 562,42	109 841,24
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 831 565,13	6 706 549,93
1.	Środki trwałe	6 831 565,13	6 706 549,93
a)	grunty	1 072 281,14	1 072 281,14
b)	budynki	5 080 501,83	5 077 527,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	558 139,95	393 282,37
d)	środki transportu	42 664,61	94 984,71
e)	inne środki trwałe	77 977,60	68 474,71
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	266 811 767,34	231 024 099,15
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	266 811 767,34	231 024 099,15
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach		
-	udziały i akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	151 264 822,80	154 197 168,45
I.	Należności krótkoterminowe	47 031 857,49	48 249 610,51
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	47 031 857,49	48 249 610,51
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń i zdrow, oraz innych świadczeń		
c)	inne	47 031 857,49	48 249 610,51
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

II.	Inwestycje krótkoterminowe	104 030 610,17	105 925 495,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	104 030 610,17	105 925 495,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udziały i akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały i akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa finansowe	104 030 610,17	105 925 495,00
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	46 030 610,17	70 925 495,00
-	inne środki pieniężne	58 000 000,00	35 000 000,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
III.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	202 355,14	22 062,94
	AKTYWA RAZEM	425 029 717,69	392 037 658,77

BILANS - PASYWA

Lp.	Pozycja	Stan na 31.12.2022r.	Stan na 31.12.2021r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	357 257 094,63	343 077 633,24
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	342 607 633,24	335 585 890,37
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	470 000,00	470 000,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	14 179 461,39	7 021 742,87
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	67 772 623,06	48 960 025,53
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-	długoterminowa		
-	krótkoterminowa		
2.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
-	długoterminowe		
-	krótkoterminowe		
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	zobowiązania wekslowe		
e)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	67 772 623,06	48 960 025,53
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	67 508 456,02	48 735 112,13
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	284 631,11	270 312,25
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00

i)	inne	67 223 824,91	48 464 799,88
3.	Fundusze specjalne	264 167,04	224 913,40
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	425 029 717,69	392 037 658,77

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA 31.12.2022 r.

Lp.	Pozycja	Wykonanie rok 2022	Wykonanie rok 2021
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	20 810 623,23	19 788 812,01
I.	Oplaty i kary ekologiczne	20 810 351,23	19 787 401,21
II.	Oplaty z prawa geologicznego i górniczego	0,00	0,00
III.	Oplaty produktowe	0,00	0,00
IV.	Pozostałe przychody	272,00	1 410,80
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	20 426 563,05	20 964 867,82
I.	Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	8 152 440,66	11 392 345,67
1.	Dotacje	5 647 288,00	8 837 382,34
2.	Umorzenia ustawowe pożyczek	2 504 658,23	2 554 963,33
3.	Koszty obsługi programów zagranicznych	0,00	0,00
4.	Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	0,00	0,00
5.	Koszty udzielonych poręczeń spłaty kredytów i przejętych zobowiązań	0,00	0,00
6.	Pozostałe wydatki	494,43	0,00
II.	Koszty funkcjonowania organów i biura	12 274 122,39	9 572 522,15
1.	Amortyzacja	463 913,21	367 849,97
2.	Zużycie materiałów i energii	637 432,95	393 295,72
3.	Usługi obce	1 113 854,58	693 454,00
4.	Podatki i opłaty	37 162,00	32 760,96
5.	Wynagrodzenia	8 024 160,16	6 426 219,79
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	1 670 686,11	1 374 938,10
-	emerytalne	689 019,94	562 257,36
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	326 913,38	284 003,61
III.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY A-B	384 060,18	-1 176 055,81
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	3 130 119,58	1 752 126,04
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	3 130 119,58	1 752 126,04
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	42 483,49	39 240,20
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	36 036,78
III.	Inne koszty operacyjne	42 483,49	3 203,42
F.	ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ(C+D-E)	3 471 696,27	536 830,03
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	10 707 765,12	6 484 912,84
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych		
b)	od jednostek pozostałych		
II.	Odsetki, w tym:	10 707 765,12	6 484 912,84
-	od jednostek powiązanych		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00

-	w jednostkach powiązanych		
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	KOSZTY FINANSOWE	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		0,00
-	dla jednostek powiązanych		
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych		
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	ZYSK(STRATA) BRUTTO (F+G-H)	14 179 461,39	7 021 742,87
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku(zwiększenie straty)		
K.	ZYSK(STRATA) NETTO (I-J-K)	14 179 461,39	7 021 742,87

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Poz.	Pozycje	Rok sprawozdawczy 2022	Rok poprzedni 2021
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	343 077 633,24	336 055 890,37
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	Korekty błędów	0,00	0,00
3	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	343 077 633,24	336 055 890,37
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	335 585 890,37	330 362 406,97
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	7 021 742,87	5 223 483,40
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku	7 021 742,87	5 223 483,40
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	342 607 633,24	335 585 890,37
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a)	Zwiększenie (z tytułu)		
-	podziału zysku (ustawowo)		
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	0,00	0,00
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	470 000,00	470 000,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku		
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	470 000,00	470 000,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	7 021 742,87	5 223 483,40
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	7 021 742,87	5 223 483,40
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		

	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	7 021 742,87	5 223 483,40
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie	7 021 742,87	5 223 483,40
	- odpis na fundusz statutowy	7 021 742,87	5 223 483,40
	- odpis na fundusz rezerwowy		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	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		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	14 179 461 ,39	7 021 742,87
a)	zysk netto	14 179 461,39	7 021 742,87
b)	strata netto		
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	357 257 094,63	343 077 633,24
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	357 257 094,63	343 077 633,24

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK 2022 (metoda pośrednia)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych 2022 r.	Kwota w złotych 2021 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk / strata netto	14 179 461,39	7 021 742,87
II.	Korekty razem	-15 473 696,63	-9 721 228,36
1.	Amortyzacja	463 913,21	367 849,97
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	-34 569 915,17	-34 109 766,27
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	18 812 597,53	24 021 775,83
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-180 292,20	-1 087,89
10.	Inne korekty (zmiana stanu zobowiązań długoterminowych)	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 294 235,24	-2 699 485,49
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	600 649,59	407 069,28
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	443 209,59	407 069,28
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	157 440,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-600 649,59	-407 069,28
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
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		

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych 2022 r.	Kwota w złotych 2021 r.
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tyt. podziału zysku		
4.	Spląty kredytów i pożyczek		0,00
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)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 894 884,83	-3 106 554,77
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1 894 884,83	-3 106 554,77
F.	Środki pieniężne na początek okresu	105 925 495,00	109 032 049,77
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	104 030 610,17	105 925 495,00
	środki o ograniczonej możliwości dysponowania	113 815 336,40	187 871 056,19

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 r.

według Załącznika Nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ustęp 1 - Objasnienia do bilansu

1. Środki trwałe.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie

Składniki majątkowe Brutto				
Rodzaj składnika	stan na 01.01.2022 r.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.2022 r.
Grupa 0 (grunty)	1 072 281,14	0,00	0,00	1 072 281,14
Grupa 1 (budynek)	6 099 886,63	157 440,00	0,00	6 257 326,63
Grupa 3	173 662,72	0,00	0,00	173 662,72
Grupa 4 (zesp. Komputerowe)	787 089,35	330 562,50	0,00	1 117 651,85
Grupa 6 (urząd.techniczne)	55 779,78	10 593,99	0,00	66 373,77
Grupa 7 (środki transportu)	263 914,99	0,00	0,00	263 914,99
Grupa 8 (sprzęt i wyposażenie)	523 972,16	35 055,00	0,00	559 027,16
ŚRODKI TRWAŁE	8 976 586,77	533 651,49	0,00	9 510 238,26
wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe)	539 162,06	66 998,10	0,00	606 160,16
RAZEM MAJĄTEK TRWAŁY	9 515 748,83	600 649,59	0,00	10 116 398,42

Umorzenie				Wartość NETTO	Stopień umorzenia
stan na 01.01.2022 r.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.2022 r.	stan na 31.12.2022 r.	w %
0,00	0,00	0,00	0,00	1 072 281,14	0
1 022 359,63	154 465,17	0,00	1 176 824,80	5 080 501,83	18,81
4 741,04	12 156,39	0,00	16 897,43	156 765,29	9,73
599 114,65	159 459,71	0,00	758 574,36	359 077,49	67,87
19 393,79	4 682,89	0,00	24 076,60	42 297,17	36,27
168 930,28	52 320,10	0,00	221 250,38	42 664,61	83,83
455 497,45	25 552,11	0,00	481 049,56	77 977,60	86,05
2 270 036,84	408 636,29	0,00	2 678 673,13	6 831 565,13	28,17
429 320,82	55 276,92	0,00	484 597,74	121 562,42	79,95
2 699 357,66	463 913 21	0,00	3 163 270,87	6 953 127,55	31,27

2. Grunty.
Fundusz jest właścicielem nieruchomości gruntowej położonej w Kielcach al. ks. J. Popiełuszki 41. Wartość księgowa 1 072 tys. zł.
Nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie.
3. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innych.
Wartość zestawu wideokonferencyjnego w ramach umowy użyczenia nr 020/0147/NFK wynosi 11.150,00 zł.
4. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.
W roku 2022 nie dokonano odpisu aktualizującego wartość należności. W roku 2021 dokonano odpisu aktualizującego wartość należności zgodnie z Uchwałą nr 582/21 na kwotę ogółem 36 036,78 zł. z tytułu:
 - Umowy pożyczki nr 306/18 zawartej z Panią Moniką Bilską na zadanie pn. Zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej w miejscowości Bliżyn – kwota 34 394,73 zł.;
 - z tytułu rozrachunków z dostawcami ADV Wojciech Stawicki – kwota 1 642,05 zł.
5. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.
Fundusz nie posiada instrumentów kapitałowych.
6. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.
Nie dotyczy.
Dane zostały zaprezentowane w Zestawieniu zmian w funduszu własnym.
7. Propozycje, co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.
Proponowany podział zysku za 2022 rok w kwocie 14 179 461,39 zł. na:
 - a) Fundusz statutowy – 14 179 461,39 zł.
 - b) Fundusz rezerwowy – 0,00 zł.
8. Dane o stanie rezerw.
Nie tworzono rezerw.
9. Zobowiązania długoterminowe.
Nie występują
10. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
W bilansie w Aktywach wykazano kwotę 202 355,14 zł tytułem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, z tego 193 515,06 zł powstałych z naliczenia niezapadłych odsetek bankowych należnych na dzień 31.12.2022 r. od lokat bankowych utworzonych z okresowo wolnych środków oraz 8 840,00 zł. z tytułu dostaw i usług rozliczanych w czasie.
Natomiast po stronie Pasywów rozliczenia międzyokresowe przychodów nie występują.
11. Zobowiązania zabezpieczone na majątku.
Nie występują.
12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez Fundusz gwarancje, poręczenia, także weksłowe.
Fundusz posiada zobowiązania warunkowe z tytułu zawartych umów pożyczek i dotacji w łącznej wysokości 113 815 336,40 zł, z czego kwota 113 049 497,48 zł przypada na wypłaty pożyczek, w tym pożyczki poza KPOŚK 8 804 728,17 zł., a kwota 765 838,92 zł na wypłaty dotacji, w tym kwota 143 360,00 zł. z tytułu rezerwy celowej. Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach w 2020 roku złożył do dyspozycji Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie weksel „in blanco”, opatrzony klauzulą „bez protestu” jako zabezpieczenie zwrotu udostępnionych Funduszowi w Kielcach środków przez NFOŚiGW w Warszawie, na podstawie umowy udostępnienia środków

z przeznaczeniem na udzielenie pożyczek w ramach realizacji „Ogólnopolskiego programu gospodarki wodno-ściekowej poza granicami aglomeracji ujętych w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych z dnia 30.10.2019 r. do kwoty 62 363 862,00PLN. Na dzień 31.12.2022r. NFOŚiGW udostępnił WFOŚiGW w Kielcach kwotę 44 337 395,08 zł.

Ustęp 2 – Objasnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura przychodów uzyskanych w 2022 roku.

Podstawowymi przychodami Funduszu są wpływy otrzymywane na podstawie art. 401 *ustawy prawo ochrony środowiska* oraz uzyskane w wyniku własnej działalności przychody finansowe.

1.	Wpływy z Urzędu Marszałkowskiego z tyt. opłat	17 247 507,69
2.	Odsetki od pożyczek i kredytów	7 168 165,47
3.	Wpływy z tyt. nadwyżki dochodów gfośigw	3 507 502,00
4.	Odsetki od lokat	3 539 599,65
5	Refundacja z projektu Doradztwo energetyczne i CP	3 113 923,40
6	Zwroty dotacji z lat ubiegłych	272,00
7	Wpływy z WIOŚ z tyt. Kar	5 646,00
8	Pozostałe kary	49 695,54
9	Pozostałe przychody	16 196,18
Ogółem przychody za 2022 rok		34 648 507,93

2. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych.

Nie wystąpiły.

3. Odpisy aktualizujące zapasy.

Nie występują.

4. Wariant rachunku zysków i strat.

Fundusz sporządza rachunek zysków i strat według wariantu porównawczego.

5. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym na ochronę środowiska.

W 2022 r. poniesiono nakłady inwestycyjne w kwocie 443 209,59 zł na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, inwestycje w nieruchomości w kwocie 157 440,00 zł. Wartość księgową budynku wynosi 6 099 886,63 zł.

W 2022 roku nie ponoszono nakładów na ochronę środowiska.

W planie finansowym na 2023 rok zaplanowano kwotę 750 tys. zł na wydatki związane z zakupem niefinansowych aktywów trwałych, w kwocie tej nie planowano nakładów inwestycyjnych na ochronę środowiska.

6. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.

Nie wystąpiły.

Ustęp 3 – Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Ze względu na specyfikę działalności Funduszu rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Strukturę środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Środki pieniężne	stan na 31.12.2022 r.	struktura	stan na 31.12.2022 r.	struktura
Kasa	278,12	0,00	2 740,87	0,01
Inne rachunki bankowe	4 766 890,77	4,50	18 780 093,21	18,05
Rachunek bankowy CP	20 094 924,65	18,97	7 703 366,86	7,40
Lokaty krótkoterminowe	80 942 438,06	76,41	77 391 852,19	74,39
Rachunek ZFŚS	120 963,40	0,12	152 557,04	0,15
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	105 925 495,00	100,00	104 030 610,17	100,00

1. Zmiana stanu należności wykazanych w poz. A.III i B.I aktywów dotyczy zwiększenia się ich wartości długoterminowych.
2. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów wykazana w poz. B.III pasywów dotyczy zwiększenia się ich stanu i wynika z niezapłaconych faktur z tytułu dostaw i usług o krótkim okresie wymagalności oraz wspólnej realizacji programów, w tym: „Czyste powietrze”, „Moja woda”, „Punkty konsultacyjno – informacyjne” oraz „Ogólnopolskiego Programu gospodarki wodno-ściekowej poza granicami aglomeracji ujętych w Krajowym Programie Oczyszczania Ścieków Komunalnych” – są to udostępnione środki NFOŚiGW w Warszawie z przeznaczeniem na udzielenie dotacji i pożyczek.
3. Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wykazanych w poz. B.III aktywów dotyczy w szczególności ich zwiększenia ze względu na wyższą kwotę ulokowanych środków pieniężnych na koniec roku.
4. Inne korekty. Pozycja ta obejmuje inne niż wykazane w poz. 1-9 korekty zysku (straty) netto z tytułu transakcji (zdarzeń) niepieniężnych dotyczących działalności. Nie występują.
5. Środki pieniężne na koniec roku uwzględniają pulę zobowiązań warunkowych z tytułu zawartych umów pożyczek i dotacji.

Ustęp 4 – Objasnienia do zawartych umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.
Nie wystąpiły
2. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Fundusz na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi.
Nie wystąpiły
3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu.
Przeciętna liczba zatrudnionych / liczona średnią arytmetyczną/ w 2022 roku wyniosła 67,46 etatu, w tym 3 etaty z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności. Stan zatrudnienia na 31.12.2022 r. wynosi 71 osób, z których 2 osoby /1 etat/ zatrudnione na stanowisku konserwatora, pozostali to pracownicy umysłowi.
4. Informacje o wynagrodzeniach.
Nie dotyczy, Fundusz nie jest spółką handlową.
5. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.
Nie udzielano.
6. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej wypłaconym za ustawowe badanie sprawozdania finansowego.

Wynagrodzenie podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2022 rok wyniosło 9 102,00 zł brutto.

Ustęp 5 – objaśnienie niektórych szczególnych zdarzeń

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty.
Nie wystąpiły.
2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym, oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy.
Nie wystąpiły.
3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości.
Nie wystąpiły.
4. W 2022 roku, podobnie jak w roku 2021, ze względu na pandemię covid-19, okresowo była kontynuowana praca zdalna, którą – w trosce o bezpieczeństwo pracowników – wdrożyła nasza firma.
5. Pozostałe punkty zawarte w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości Funduszu nie dotyczą.

Sporządził:
Dorota Stanecka

Zarząd WFOŚiGW w Kielcach
Ryszard Gliwiński Grzegorz Socha

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
DOROTA STANECKA
Data: 2023.02.01 14:42:28 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Ryszard Gliwiński, WFOŚiGW w
Kielcach
Data: 2023.03.15 09:51:41 CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Grzegorz
Socha; WFOŚiGW w Kielcach
Data: 2023.03.15 05:07:11 CET



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku jednostki:

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach

z siedzibą w Kielcach (25-155), Al. Ks. J. Popiełuszki 41



POL-TAX 2 Sp. z o.o.
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11
+48 (22) 616 55 12
biuro@pol-tax.pl

L. Dz. 3-M/20/III/23

Warszawa, dnia 20 marca 2023 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania
Dla Rady Nadzorczej
Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
w Kielcach
Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. („sprawozdanie finansowe”) **Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Kielcach** („Jednostka”) z siedzibą w Kielcach (25-155), Al. Ks. J. Popiełuszki 41, na które składa się:

- 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **425 029 717,69 zł**
- 3) Rachunek zysków i strat wykazujący za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. zysk netto w wysokości **14 179 461,39 zł**
- 4) Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **14 179 461,39 zł**
- 5) Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 894 884,83 zł**
- 6) Dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz jej statutem;
- 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. („KSB”) oraz 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 2022 r. poz. 1302 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 Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych 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 Jednostki 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 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 Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi

Jednostkę przepisami prawa i jej 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 jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Zarząd 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 Jednostki.

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 Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd 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 stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd;

- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd 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 Jednostki 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 Jednostka 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest **Grażyna Bamber**, działający w imieniu POL - TAX 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4090 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 20 marca 2023 roku

Grażyna Bamber

Elektronicznie podpisany przez
Grażyna Bamber
Data: 2023.03.20 20:04:56 +01'00'

.....
Grażyna Bamber

Biegły Rewident nr ewid. w rej. KRBR 11028

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający badanie
w imieniu POL - TAX 2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
firmy audytorskiej uprawnionej do badania
sprawozdań finansowych nr 4090
ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91
03-982 Warszawa