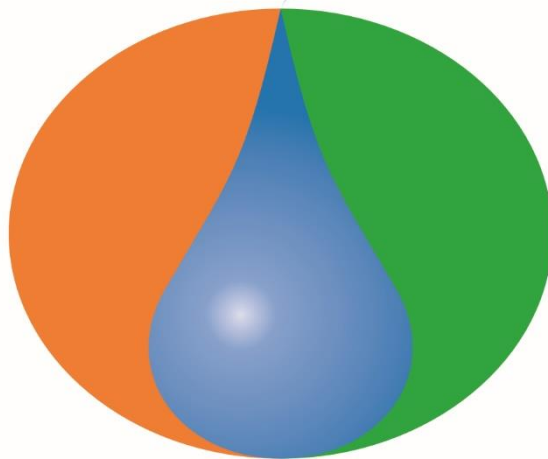


WFO & iGW



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

ZA ROK OBROTOWY 2023

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2023 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. Popieluszki 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 2023 nie nastąpiło połączenie Funduszu z innymi jednostkami.

1.5. Okres objęty sprawozdaniem.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 prezentację 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 umarzane 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	
2023	2022	2023	2022
281 152 244,62	266 811 767,34	56 132 995,27	47 031 857,49

Niezapłacone odsetki od pożyczek, a należne za IV kwartał 2023 r. wykazuje się razem z należnościami od pożyczek krótkoterminowych.

Należności w bilansie:

A.III – raty wymagające zapłaty po dniu 31 grudnia 2024 r.

B.I.2.c) – raty wymagające zapłaty do dnia 31 grudnia 2024 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 31.12.2023r.	Stan na 31.12.2022r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	287 855 241,65	273 764 894,89
I.	Wartości niematerialne i prawne	84 006,81	121 562,42
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	84 006,81	121 562,42
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 618 990,22	6 831 565,13
1.	Środki trwałe	6 618 990,22	6 831 565,13
a)	grunty	1 072 281,14	1 072 281,14
b)	budynki	4 924 068,66	5 080 501,83
c)	urządzenia techniczne i maszyny	400 289,15	558 139,95
d)	środki transportu	149 454,51	42 664,61
e)	inne środki trwałe	72 896,76	77 977,60
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	281 152 244,62	266 811 767,34
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek	281 152 244,62	266 811 767,34
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	152 808 473,97	151 264 822,80
I.	Należności krótkoterminowe	56 132 995,27	47 031 857,49
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	56 132 995,27	47 031 857,49
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	56 132 995,27	47 031 857,49
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

II.	Inwestycje krótkoterminowe	96 662 715,61	104 030 610,17
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	96 662 715,61	104 030 610,17
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	96 662 715,61	104 030 610,17
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	96 662 715,61	46 030 610,17
-	inne środki pieniężne	0,00	58 000 000,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
III.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 763,09	202 355,14
	AKTYWA RAZEM	440 663 715,62	425 029 717,69

BILANS - PASywa			
Lp.	Pozycja	Stan na 31.12.2023r.	Stan na 31.12.2022r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	367 637 970,93	357 257 094,63
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	356 787 094,63	342 607 633,24
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	10 380 876,30	14 179 461,39
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	73 025 744,69	67 772 623,06
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	73 025 744,69	67 772 623,06
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	72 713 900,63	67 508 456,02
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	1 375,00	284 631,11
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00

i)	inne	72 712 525,63	67 223 824,91
3.	Fundusze specjalne	311 844,06	264 167,04
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	440 663 715,62	425 029 717,69

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT NA 31.12.2023 r.

Lp.	Pozycja	Wykonanie rok 2023	Wykonanie rok 2022
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	19 832 277,95	20 810 623,23
I.	Oplaty i kary ekologiczne	19 831 803,17	20 810 351,23
II.	Oplaty z prawa geologicznego i górniczego	0,00	0,00
III.	Oplaty produktowe	0,00	0,00
IV.	Pozostałe przychody	474,78	272,00
V.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	27 597 031,86	20 426 563,05
I.	Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	12 159 269,81	8 152 440,66
1.	Dotacje	10 014 914,18	5 647 288,00
2.	Umorzenia ustawowe pożyczek	2 144 252,60	2 504 658,23
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	103,03	494,43
II.	Koszty funkcjonowania organów i biura	15 437 762,05	12 274 122,39
1.	Amortyzacja	467 352,82	463 913,21
2.	Zużycie materiałów i energii	574 870,98	637 432,95
3.	Usługi obce	1 025 348,02	1 113 854,58
4.	Podatki i opłaty	57 757,00	37 162,00
5.	Wynagrodzenia	10 374 658,65	8 024 160,16
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	2 101 534,69	1 670 686,11
-	emerytalne	865 247,28	689 019,94
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	836 239,89	326 913,38
III.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C.	ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY A-B	-7 764 753,91	384 060,18
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	5 373 318,41	3 130 119,58
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	5 373 318,41	3 130 119,58
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	24 598,06	42 483,49
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	24 598,06	42 483,49
F.	ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ(C+D-E)	-2 416 033,56	3 471 696,27
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	12 796 909,86	10 707 765,12
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych		
b)	od jednostek pozostałych		
II.	Odsetki, w tym:	12 796 909,86	10 707 765,12
-	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)	10 380 876,30	14 179 461,39
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku(zwiększenie straty)		
K.	ZYSK(STRATA) NETTO (I-J-K)	10 380 876,30	14 179 461,39

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Poz.	Pozycje	Rok sprawozdawczy 2023	Rok poprzedni 2022
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	357 257 094,63	343 077 633,24
-	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	357 257 094,63	343 077 633,24
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	342 607 633,24	335 585 890,37
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	14 179 461,39	7 021 742,87
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku	14 179 461,39	7 021 742,87
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	0	0
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	356 787 094,63	342 607 633,24
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	14 179 461,39	7 021 742,87
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	14 179 461,39	7 021 742,87
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		

	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	14 179 461,39	7 021 742,87
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie	14 179 461,39	7 021 742,87
	- odpis na fundusz statutowy	14 179 461,39	7 021 742,87
	- 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	10 380 876,30	14 179 461 ,39
a)	zysk netto	10 380 876,30	14 179 461,39
b)	strata netto		
c)	odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	367 637 970,93	357 257 094,63
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	367 637 970,93	357 257 094,63

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK 2023 (metoda pośrednia)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w złotych 2023 r.	Kwota w złotych 2022 r.
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk / strata netto	10 380 876,30	14 179 461,39
II.	Korekty razem	-17 517 599,27	-15 473 696,63
1.	Amortyzacja	467 352,82	463 913,21
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	13 949,29	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	-23 441 615,06	-34 569 915,17
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 253 121,63	18 812 597,53
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	189 592,05	-180 292,20
10.	Inne korekty (zmiana stanu zobowiązań długoterminowych)	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-7 136 722,97	-1 294 235,24
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	231 171,59	600 649,59
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	231 171,59	443 209,59
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	157 440,00
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)	-231 171,59	-600 649,59
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 2023 r.	Kwota w złotych 2022 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.	Spłaty 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)	-7 367 894,56	-1 894 884,83
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-7 367 894,56	-1 894 884,83
F.	Środki pieniężne na początek okresu	104 030 610,17	105 925 495,00
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	96 662 715,61	104 030 610,17
	środki o ograniczonej możliwości dysponowania	95 702 116,97	104 030 610,17

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 01.01.2023 r.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.2023 r.
Grupa 0 (grunty)	1 072 281,14	0,00	0,00	1 072 281,14
Grupa 1 (budynek)	6 257 326,63	0,00	0,00	6 257 326,63
Grupa 3	173 662,72	0,00	0,00	173 662,72
Grupa 4 (zesp. Komputerowe)	1 117 651,85	39 015,60	71 879,37	1 084 788,08
Grupa 6 (urząd.techniczne)	66 373,77	0,00	20 531,80	45 841,97
Grupa 7 (środki transportu)	263 914,99	156 000,00	0,00	419 914,99
Grupa 8 (sprzęt i wyposażenie)	559 027,16	23 339,00	11 365,36	571 000,80
ŚRODKI TRWAŁE	9 510 238,26	218 354,60	103 776,53	9 624 816,33
wartości niematerialne i prawne (programy komputerowe)	606 160,16	12 816,99	74 385,27	544 591,88
RAZEM MAJĄTEK TRWAŁY	10 116 398,42	231 171,59	178 161,80	10 169 408,21

Umorzenie				Wartość NETTO	Stopień umorzenia
stan na 01.01.2023 r.	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.2023 r.	stan na 31.12.2023 r.	w %
0,00	0,00	0,00	0,00	1 072 281,14	0,00
1 176 824,80	156 433,17	0,00	1 333 257,97	4 924 068,66	31,31
16 897,43	12 156,39	0,00	29 053,82	144 608,90	16,73
758 574,36	165 277,76	71 879,37	851 972,75	232 815,33	78,54
24 076,60	5 482,96	6 582,51	22 977,05	22 864,92	50,12
221 250,38	49 210,10	0,00	270 460,48	149 454,51	64,41
481 049,56	28 419,84	11 365,36	498 104,04	72 896,76	87,23
2 678 673,13	416 980,22	89 827,24	3 005 826,11	6 618 990,22	31,23
484 597,74	50 372,60	74 385,27	460 585,07	84 006,81	84,57
3 163 270,87	467 352,82	164 212,51	3 466 411,18	6 702 997,03	34,09

- 2. Grunty.**
Fundusz jest właścicielem nieruchomości gruntowej położonej w Kielcach al. ks. J. Popiełuszki 41. Wartość księgową 1 072 tys. zł.
Nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
- 3. Wartość nieamortyzowanych 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 2023 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..Natomiast Uchwałą Zarządu Nr 374/23 dokonano rozwiązania odpisów aktualizujących na trudne należności za 2023 r. z tytułu rozrachunków z dostawcami ADV Wojciech Stawicki – kwota 1 642,05 zł. z uwagi na wpłatę ww. kwoty.
- 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 2023 rok w kwocie 10 380 876,30 zł. na:
 - a) Fundusz statutowy – 10 380 876,30 zł.
 - b) Fundusz rezerwowy – 0,00 zł.
- 8. Dane o stanie rezerw.**
Nie tworzą rezerw.
- 9. Zobowiązania długoterminowe.**
Nie występują
- 10. Istotne pozycje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.**
W bilansie w Aktywach wykazano kwotę 12 763,09 zł tytułem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych 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 wekslowe.**

Fundusz posiada zobowiązania warunkowe z tytułu zawartych umów pożyczek i dotacji w łącznej wysokości 95 702 116,97 zł, z czego kwota 87 835 204,00 zł przypada na wypłaty pożyczek, a kwota 1 721 947,57 zł na wypłaty dotacji, w tym kwota 51 112,00 zł. z tytułu rezerwy celowej. Dodatkowo Fundusz posiada zobowiązania warunkowe z tytułu zawartych umów dotacji z programu priorytetowego CP w ramach podpisanej umowy z NFOŚiGW w Warszawie w łącznej kwocie 466 717 152,03 zł. 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 Funduszu 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 31.12.2023r. NFOŚiGW udostępnił WFOŚiGW w Kielcach 53 858 968,95 zł.

Ustęp 2 – Objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura przychodów uzyskanych w 2023 roku.

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

		w zł.
1.	Wpływy z Urzędu Marszałkowskiego z tyt. opłat	16 701 270
2.	Odsetki od pożyczek i kredytów	8 081 963
3.	Wpływy z tyt. nadwyżki dochodów gfośigw	3 079 628
4.	Odsetki od lokat	4 648 959
5.	Refundacja z projektu Doradztwo energetyczne i CP	5 354 091
6.	Zwroty dotacji z lat ubiegłych	475
7.	Wpływy z WIOŚ z tyt. Kar	50 905
8.	Pozostałe kary	63 963
9.	Pozostałe przychody	21 253
Ogółem przychody za 2023 rok		38 002 506

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 2023 r. poniesiono nakłady inwestycyjne w kwocie 231 171,59 zł na zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartość księgową budynku wynosi 6 257 326,63 zł.

W 2023 roku nie ponoszono nakładów na ochronę środowiska.

6. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych.

Nie wystąpiły.

Ustęp 3 – Objaśnienia 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 31.12.2023 r.	struktura
Kasa	2 740,87	0,01	1 445,79	0,00
Rachunek bieżący	0,00		71 716 047,23	74,19
Inne rachunki bankowe	18 780 093,21	18,05	18 250 958,64	18,88
Rachunek bankowy CP	7 703 366,86	7,40	6 520 455,68	6,75
Lokaty krótkoterminowe	77 391 852,19	74,39	0,00	0,00
Rachunek ZFŚS	152 557,04	0,15	175 254,06	0,18
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	104 030 610,17	100,00	96 662 715,61	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 między innymi: „Czyste powietrze”, „Moja woda”, „Punkty konsultacyjno – informacyjne”.
3. Zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych wykazanych w poz. B.III aktywów dotyczy w szczególności ich zmniejszenia ze względu na nie lokowanie kwot 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 2023 roku wyniosła 72,45 etatu, w tym 4 etaty z umiarkowanym stopniem niepełnosprawności. Stan zatrudnienia na 31.12.2023 r. wynosi 77 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 2023 rok wyniosło w roku 2023 ogółem 15 793,20 zł brutto.

Ustęp 5 – Objasnienie 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 2023 roku, podobnie jak w roku 2022 okresowo była kontynuowana praca zdalna, którą 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