

**Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**za rok obrotowy 2012**



**Warszawa, marzec 2013 r.**

**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

**za rok obrotowy 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.**

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zwany dalej Narodowym Funduszem) działa od 1 lipca 1989 r. Został utworzony na mocy art. 87 ustawy z dnia 27 kwietnia 1989 r. o zmianie ustawy o ochronie i kształtowaniu środowiska i ustawy Prawo wodne (Dz. U. Nr 26, poz. 139). Od 1 stycznia 2010 r. jest państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Z uwagi na powołanie ustawowe, Narodowy Fundusz nie podlega rejestracji sądowej. Środki finansowe, którymi dysponuje Narodowy Fundusz, są środkami publicznymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w związku z czym przyznawanie pomocy finansowej ze środków Narodowego Funduszu musi odbywać się z uwzględnieniem zasad zawartych w tej ustawie.

Nadzór nad działalnością Narodowego Funduszu sprawuje Minister Środowiska. Organami Narodowego Funduszu są Zarząd i Rada Nadzorcza.

Narodowy Fundusz jest największą instytucją w kraju wspierającą finansowanie przedsięwzięć w ochronie środowiska i gospodarce wodnej. Jest instytucją wdrażającą projekty środowiskowe realizowane z pomocą Funduszu Spójności w ramach perspektywy finansowej 2000 - 2006, którego budżet kosztów kwalifikowalnych wynosi ponad 4,3 mld EUR, przy dofinansowaniu ze środków unijnych w kwocie ponad 2,8 mld EUR. W 2012 roku zakończyła się realizacja ostatniego z 90 projektów, do 31.12.2012 r. Komisja Europejska dokonała płatności końcowych dla 19 projektów.

Narodowemu Funduszowi powierzono rolę instytucji wspomagającej w obsłudze Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG). Na lata 2004 - 2009 na ochronę środowiska z obu instrumentów przeznaczono 111,7 mln EUR. Ostatnie wypłaty w ramach tej perspektywy zostały dokonane w 2012 r. W ramach nowej perspektywy 2009 - 2014 darczyńcy zaakceptowali kolejne programy operacyjne na kwotę 110 mln EUR. Na początku 2013 roku podpisano 3 porozumienia ramowe, na mocy których powierzono Narodowemu Funduszowi realizację zadań związanych z wdrażaniem Programów Operacyjnych PL02 - „Ochrona różnorodności biologicznej i ekosystemów”, PL03 - „Wzmocnienie monitoringu środowiska i działań kontrolnych”, PL04 - „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”.

Narodowy Fundusz pełni funkcję Krajowej Instytucji Wdrażającej Instrument Finansowy LIFE+. Program LIFE+ jest instrumentem finansowym Unii Europejskiej koncentrującym się na współfinansowaniu projektów w dziedzinie ochrony środowiska, podzielonym na trzy komponenty tematyczne: Przyroda i różnorodność biologiczna, Polityka i zarządzanie w zakresie środowiska oraz Innowacja i komunikacja. Na współfinansowanie polskich projektów LIFE+ wybieranych przez Komisję Europejską w latach 2008 - 2013 zarezerwowano kwotę ok. 300 mln zł. Do końca 2012 r. podpisano 45 umów o dofinansowanie w formie dotacji przedsięwzięć w ramach Instrumentu Finansowego LIFE +, w tym zadań państwowych jednostek budżetowych. W 2012 roku ze środków Narodowego Funduszu wypłacono 22,7 mln zł.

Na mocy porozumień zawartych z Ministerstwem Środowiska oraz z Ministerstwem Gospodarki Narodowy Fundusz wdraża pięć priorytetów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, będąc odpowiedzialnym, jako Instytucja Wdrażająca za absorpcję 5,035 mld EUR funduszy unijnych w latach 2007 - 2013, głównie na zadania w gospodarce wodno-ściekowej, gospodarce wodnej, gospodarce odpadami, energetyce przyjaznej środowisku oraz zapewnia współfinansowanie dla tych projektów.

Narodowy Fundusz pełni rolę Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji (KOSZI), finansując zadania ze środków pochodzących ze sprzedaży jednostek przyznanej emisji zgromadzonych na Rachunku klimatycznym.

Szczególne role Narodowego Funduszu wynika z ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. Nr 122, poz. 695) oraz ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981). Na mocy powyższych ustaw Narodowy Fundusz jest wierzycielem wnoszonych na ich podstawie opłat. Prezes Zarządu Narodowego Funduszu jest organem pierwszej instancji posiadającym uprawnienia organu podatkowego.

Podstawą gospodarki finansowej Narodowego Funduszu są roczne plany finansowe stanowiące załącznik do ustawy budżetowej. Narodowy Fundusz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywa koszty i wydatki na realizację zadań określonych w ustawie z przychodów, uzyskiwanych w ramach działalności.

W Narodowym Funduszu stosuje się zasady rachunkowości określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów:

- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150 z późn. zm.),
- 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. Nr 226, z 2010 r. poz. 1479),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Zasady rachunkowości w Narodowym Funduszu zostały przyjęte uchwałą Zarządu z dnia 27 września 2006 r. nr A/69/2/2006 z późn. zm. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Narodowy Fundusz jest zwolniony ustawowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Narodowy Fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

## **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny a także ogólnych zasad ewidencji przychodów i kosztów**

### **1. Zasady wyceny aktywów**

#### **Rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwale wycenia się według:

- a) ceny nabycia,
- b) kosztów wytworzenia,
- c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych).

Prezentuje się w aktywach bilansu po uwzględnieniu odpisów amortyzacyjnych oraz ewentualnych odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową z uwzględnieniem stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **Należności długoterminowe i krótkoterminowe**

Należności długoterminowe i krótkoterminowe, w tym udzielone pożyczki na finansowanie przedsięwzięć w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Preferencyjne pożyczki są zgodnie z przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska elementem statutowej działalności Narodowego Funduszu i nie zalicza się ich do inwestycji. Taka wycena i prezentacja pożyczek w sprawozdaniu finansowym jest potwierdzona stanowiskiem Ministerstwa Finansów.

Należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące najpóźniej na dzień bilansowy.

W przypadku pożyczek udzielonych w walutach obcych powyżej równowartości 10 000 EUR, wycenia się je z uwzględnieniem transakcji zabezpieczających przy ustalonych warunkach odsprzedaży waluty po dokonanych spłatach pożyczek.

## **Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe**

Inwestycje długoterminowe obejmują akcje i udziały, wyceniane w cenie nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości tych inwestycji tworzy się odpis aktualizujący. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się wg ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość do poziomu ceny rynkowej. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej. Wartość środków pieniężnych i innych aktywów obejmuje także kapitalizowane odsetki. Niezapadłe odsetki na dzień bilansowy traktuje się jako inne aktywa pieniężne.

## **Inne – rozliczenia w czasie**

Z uwagi na zasadę istotności w rachunkowości w Narodowym Funduszu nie rozlicza się w czasie: kosztów ubezpieczeń, odpisów na ZFŚS, itp. wydatków bieżących dotyczących funkcjonowania Biura.

## **2. Zasady wyceny pasywów**

### **Kapitał (fundusz) własny**

Fundusz statutowy Narodowego Funduszu podlega zwiększeniu o odpis z zysku oraz o przychody z tytułu urzędowego przeszacowania (aktualizacji) środków trwałych i zmniejszeniu o odpisy na pokrycie strat bilansowych w przypadku braku możliwości jej pokrycia z funduszu rezerwowego.

O podziale zysku netto lub pokryciu straty netto decyduje Rada Nadzorcza Narodowego Funduszu w drodze uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

### **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Narodowy Fundusz tworzy rezerwy na:

- nagrody roczne dla pracowników i Zarządu,
- koszty badania rocznego sprawozdania finansowego,
- przyszłe obciążenia z tytułu postępowania sądowego,
- przyszłe świadczenia na rzecz pracowników z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych,
- w innych przypadkach także wtedy, gdy zdarzenia zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Rezerwy są wykazywane w bilansie w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Środki powierzone Narodowemu Funduszowi pochodzące ze źródeł zagranicznych wykorzystane na dofinansowanie przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej są prezentowane w bilansie, w zależności od ich statusu prawnego, w odpowiednich pozycjach aktywów z wykazaniem ich równowartości w funduszach specjalnych lub ewidencjonowane są pozabilansowo.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1), a także w przypadku pozostałych operacji.

### **3. Ewidencja przychodów i kosztów**

Źródłami przychodów Narodowego Funduszu w 2012 roku były:

- wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych pobieranych na podstawie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz przepisów szczególnych,
- wpływy z opłat rejestracyjnych z tytułu wydania pozwolenia zintegrowanego,
- wpływy z opłat produktowych pobieranych na podstawie przepisów o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej,
- wpływy z opłat ustalanych na podstawie przepisów ustawy – Prawo geologiczne i górnicze,
- wpływy z opłat, o których mowa w art. 142 ustawy – Prawo wodne,
- wpływy z opłat zastępczych oraz kar pieniężnych na podstawie ustawy – Prawo energetyczne,
- wpływy z opłat i kar pieniężnych na podstawie ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji,
- wpływy z opłat i kar pieniężnych na podstawie ustawy o substancjach zubożających warstwę ozonową,
- wpływy z opłat za przyznanie uprawnień do emisji i opłat za wpis do Krajowego Rejestru Uprawnień do Emisji na podstawie ustawy o handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych,
- wpływy z opłat i kar pieniężnych na podstawie ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie art. 32 i art. 33 ustawy o międzynarodowym przemieszczaniu odpadów,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie ustawy o bateriach i akumulatorach,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie ustawy o odpadach,
- wpływy ze sprzedaży jednostek przyznanej emisji zawieranych na podstawie ustawy o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji,
- wpływy z nawiązek wymierzanych na podstawie art. 47 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny,
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, inne niż środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej (zgodnie ze wskazaniami w ustawie o finansach publicznych)
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie art. 315a Prawa ochrony środowiska, m.in. za niedotrzymanie ustawowego terminu uchwalenia programów ochrony powietrza oraz planów działań krótkoterminowych, za niedotrzymanie terminów realizacji zadań określonych w programach ochrony powietrza oraz planach działań krótkoterminowych,

- dobrowolne wpłaty, zapisy i darowizny, świadczenia rzeczowe i wpływy pochodzące z fundacji oraz wpływy z przedsięwzięć organizowanych na rzecz ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- przychody z operacji finansowych (odsetki od udzielonych pożyczek i kredytów, oprocentowanie rachunków bankowych i lokat, zyski ze sprzedaży i posiadania papierów wartościowych).

Przychody, za wyjątkiem przychodów z operacji finansowych, ujmuje się kasowo. Memoriałowe ujęcie przychodów z operacji finansowych związane jest z wyceną bilansową.


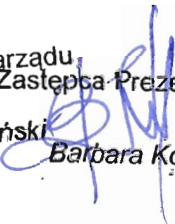
Koszty utrzymania Rady Nadzorczej, Zarządu i Biura Narodowego Funduszu wraz z amortyzacją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się na kontach kosztów rodzajowych.


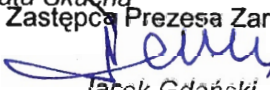
Wydatki związane z dofinansowaniem zadań ochrony środowiska wykazuje się odrębnie w kosztach działalności operacyjnej rachunku zysków i strat. Wydatki te ujmuje się kasowo.

Wynik finansowy Narodowego Funduszu stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami, z uwzględnieniem zysków i strat nadzwyczajnych. Rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym.

Warszawa, 14.03.2013 r.

Główny Księgowy  
  
 Barbara Wisniewska

Prezesa Zarządu  
 Zastępcą Prezesa Zarządu  
 Krystian Szczepański  
 Barbara Koszulap

Prezes Zarządu  
 Małgorzata Skucha  
 Zastępcą Prezesa Zarządu  
 Jacek Gdański

BILANS – AKTYWA (w złotych)

		31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
<b>A.</b>	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>5 730 906 568,83</b>	<b>4 999 705 805,06</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	568 393,73	1 201 098,28
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	568 393,73	1 201 098,28
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	60 658 804,57	58 746 742,67
1.	Środki trwałe	60 658 804,57	58 746 742,67
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 813 206,00	11 813 206,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 905 139,44	44 501 871,56
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 200 716,28	1 891 754,86
d)	środki transportu	586 144,77	373 926,77
e)	inne środki trwałe	153 598,08	165 983,48
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	4 802 355 244,30	4 072 433 837,88
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek	4 802 355 244,30	4 072 433 837,88
-	pożyczki	4 802 355 244,30	4 053 537 537,69
-	pozostałe należności	0,00	18 896 300,19
IV.	Inwestycje długoterminowe	867 324 126,23	867 324 126,23
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	867 324 126,23	867 324 126,23
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	867 324 126,23	867 324 126,23
-	udziały lub akcje	867 324 126,23	867 324 126,23
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		

<b>B.</b>	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>5 003 235 824,04</b>	<b>6 274 486 841,69</b>
I.	Zapasy	9 652,55	4 075,81
1.	Materiały	9 652,55	4 075,81
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na poczet dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	716 035 316,08	1 165 091 302,49
1.	Należności od jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Należności od pozostałych jednostek	716 035 316,08	1 165 091 302,49
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 524,95	7 858,47
-	do 12 miesięcy	12 524,95	7 858,47
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c)	inne	716 022 791,13	1 165 083 444,02
-	pożyczki	708 927 121,46	1 132 214 920,54
-	pozostałe należności	7 095 669,67	32 868 523,48
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 287 190 855,41	5 109 391 463,39
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 287 190 855,41	5 109 391 463,39
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	1 290 635 800,00	496 061 300,00
-	udziały lub akcje	3 007 000,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	1 287 628 800,00	496 061 300,00
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 996 555 055,41	4 613 330 163,39
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 942 721,23	7 012 406,52
-	inne środki pieniężne	2 991 612 334,18	4 606 317 756,87
-	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>10 734 142 392,87</b>	<b>11 274 192 646,75</b>

Warszawa, 14.03.2013 r.

Prezes Zarządu

  
Małgorzata Skucha

Główny Księgowy

  
Barbara Wisniewska

Zastępca Prezesa Zarządu

  
Krystian Szczepański

Zastępca Prezesa Zarządu

  
Barbara Koszulap

Zastępca Prezesa Zarządu

  
Jacek Gdański




BILANS – PASYWA (w złotych)

		31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
<b>A.</b>	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>10 697 596 974,71</b>	<b>11 214 781 494,90</b>
I.	Kapitał podstawowy (fundusz statutowy)	8 884 162 344,18	10 002 367 127,10
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz ) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	695 229 847,61	695 229 847,61
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VIII.	Zysk (strata) netto	1 118 204 782,92	517 184 520,19
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
<b>B.</b>	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>36 545 418,16</b>	<b>59 411 151,85</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	13 582 865,60	14 475 514,73
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 079 546,60	13 439 199,87
-	- długoterminowa	7 587 546,60	7 957 199,87
-	- krótkoterminowa	5 492 000,00	5 482 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	503 319,00	1 036 314,86
-	- długoterminowe		
-	- krótkoterminowe	503 319,00	1 036 314,86
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek		
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	16 699 415,62	13 247 550,26
1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
-	- do 12 miesięcy		
-	- powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	5 124 138,95	5 542 107,96
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	510 490,55	760 044,54
-	- do 12 miesięcy	510 490,55	760 044,54
-	- powyżej 12 miesięcy		


e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 184 357,59	2 413 094,17
h)	z tytułu wynagrodzeń	659 468,00	664 042,16
i)	inne	1 769 822,81	1 704 927,09
3.	Fundusze specjalne	11 575 276,67	7 705 442,30
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 263 136,94	31 688 086,86
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 263 136,94	31 688 086,86
	- długoterminowe	6 099 277,91	24 831 719,07
	- krótkoterminowe	163 859,03	6 856 367,79
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>10 734 142 392,87</b>	<b>11 274 192 646,75</b>

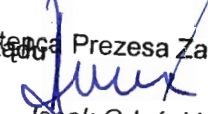
Warszawa, 14.03.2013 r.

Prezes Zarządu  
  
 Małgorzata Skucha

Główny Księgowy  
  
 Barbara Wiśniewska

Zastępca Prezesa Zarządu  
  
 Krystian Szczepański

Zastępca Prezesa Zarządu  
  
 Barbara Koszulap

Zastępca Prezesa Zarządu  
  
 Jacek Gdański

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (w złotych)

		01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.	01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.
<b>A.</b>	<b>PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI</b>	<b>2 075 897 018,15</b>	<b>1 839 349 624,26</b>
I.	Oplaty i kary za korzystanie ze środowiska	398 646 992,99	384 228 788,71
II.	Oplaty z ustawy - Prawo geologiczne i górnicze	250 226 690,56	192 912 825,53
III.	Oplaty produktowe	4 349 153,72	3 629 926,05
IV.	Oplaty rejestracyjne za pozwolenie zintegrowane	1 263 020,16	1 195 779,72
V.	Oplaty, o których mowa w art. 142 ustawy - Prawo wodne	10 268 410,07	12 017 679,60
VI.	Oplaty i kary z ustawy o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji oraz z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych	530 019,17	216 530,21
VII.	Oplaty i kary z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji	363 069 737,05	418 147 401,63
VIII.	Oplaty i kary z ustawy o substancjach zubożających warstwę ozonową	46 351,85	376 151,09
IX.	Oplaty zastępcze i kary z ustawy - Prawo energetyczne	880 091 457,12	470 447 198,85
X.	Oplaty i kary z ustawy o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	534 402,96	605 887,41
XI.	Kary z ustawy o biokomponentach i biopaliwach	83 371,68	66 801,80
XII.	Kary z ustawy o międzynarodowym przemieszczaniu odpadów	253 001,69	550 396,85
XIII.	Kary z ustawy o bateriach i akumulatorach	0,00	0,00
XIV.	Kary z ustawy o odpadach	3 470 616,47	2 801 161,29
XV.	Wpływ z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie art. 315a POŚ		
XVI.	Wpływy z nawiązek	3 000,00	47 271,76
XVII.	Wpływy z umów sprzedaży jednostek przyznanej emisji	132 925 330,00	325 303 405,68
XVIII.	Dotacje z budżetu państwa ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - na Pomoc Techniczną	21 027 687,62	14 829 628,25
XIX.	Dotacja celowa w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów POIiŚ i FS 2000-2006		4 949 102,58
XX.	Pozostałe przychody	9 107 775,04	7 023 687,25
<b>B.</b>	<b>KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>1 332 792 805,28</b>	<b>1 729 989 943,59</b>
I.	Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	1 248 428 517,89	1 645 265 091,46
1.	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe	276 148 690,57	261 504 929,88
2.	Dotacja celowa dla beneficjentów w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów POIiŚ i FS 2000-2006		4 949 012,10
3.	Dotacje	954 618 962,40	1 351 310 879,85
4.	Częściowe umorzenia pożyczek	17 653 484,92	25 165 958,80

5.	Koszty obsługi programów zagranicznych		
6.	Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska		
7.	Koszty udzielonych poręczeń spłaty kredytów i przejętych zobowiązań		
8.	Pozostałe wydatki	7 380,00	2 334 310,83
II.	Koszty funkcjonowania organów i biur	84 364 287,39	84 724 852,13
1.	Amortyzacja	3 244 638,70	3 359 404,99
2.	Zużycie materiałów i energii	1 483 130,59	1 439 966,86
3.	Usługi obce	5 161 650,21	5 093 367,13
4.	Podatki i opłaty	1 335 135,89	1 357 382,77
5.	Wynagrodzenia	59 689 165,78	59 264 877,12
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 503 906,89	12 555 075,08
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 946 659,33	1 654 778,18
III.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C.</b>	<b>ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)</b>	<b>743 104 212,87</b>	<b>109 359 680,67</b>
<b>D.</b>	<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>14 404 931,78</b>	<b>858 166,88</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	69 770,64	300,00
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	14 335 161,14	857 866,88
<b>E.</b>	<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>44 449,28</b>	<b>711 188,76</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	44 449,28	711 188,76
<b>F.</b>	<b>ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)</b>	<b>757 464 695,37</b>	<b>109 506 658,79</b>
<b>G.</b>	<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>367 846 423,52</b>	<b>410 843 460,47</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach		
II.	Odsetki	333 750 458,56	393 168 333,59
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	3 446 600,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	34 095 964,96	14 228 526,88
<b>H.</b>	<b>KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>7 106 335,97</b>	<b>3 165 599,07</b>
I.	Odsetki	513 463,32	114 172,39
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	350 010,00	0,00
IV.	Inne	6 242 862,65	3 051 426,68
<b>I.</b>	<b>ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)</b>	<b>1 118 204 782,92</b>	<b>517 184 520,19</b>
<b>J.</b>	<b>WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)</b>		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
<b>K.</b>	<b>ZYSK/STRATA BRUTTO = NETTO (I+/-J)</b>	<b>1 118 204 782,92</b>	<b>517 184 520,19</b>

Warszawa, 14.03.2013 r.

Prezes Zarządu

Małgorzata Skucha

Zastępca Prezesa Zarządu

Zastępca Prezesa Zarządu

Zastępca Prezesa Zarządu

Główny Księgowy      Zastępca Prezesa Zarządu      Zastępca Prezesa Zarządu

Barbara Wiśniewska      Krystian Szczepański      Barbara Koszulap      Jacek Gdański

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZ) WŁASNYM (w złotych)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE ( FUNDUSZU) WŁASNYM

		01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.	01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.
<b>I</b>	<b>Fundusz własny na początek okresu (BO)</b> - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - skutki korekty błędów	<b>9 579 392 191,79</b>	<b>10 697 596 974,71</b>
<b>I.a.</b>	<b>Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>9 579 392 191,79</b>	<b>10 697 596 974,71</b>
1.	Fundusz statutowy na początek okresu	7 636 238 342,37	8 884 162 344,18
1.1	Zmiany funduszu statutowego	1 247 924 001,81	1 118 204 782,92
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku	1 247 924 001,81	1 118 204 782,92
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty		
<b>1.2.</b>	<b>Fundusz statutowy na koniec okresu</b>	<b>8 884 162 344,18</b>	<b>10 002 367 127,10</b>
2.	Fundusz rezerwowy na początek okresu	695 229 847,61	695 229 847,61
2.1.	Zmiany funduszu rezerwowego		
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku		
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty		
<b>2.2.</b>	<b>Fundusz rezerwowy na koniec okresu</b>	<b>695 229 847,61</b>	<b>695 229 847,61</b>
<b>3.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 247 924 001,81</b>	<b>1 118 204 782,92</b>
3.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - korekty błędów	1 247 924 001,81	1 118 204 782,92
3.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 247 924 001,81	1 118 204 782,92
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie	1 247 924 001,81	1 118 204 782,92
	- odpis na fundusz statutowy	1 247 924 001,81	1 118 204 782,92
	- odpis na fundusz rezerwowy		
	- nagrody z zysku (ze składkami)		
3.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00

3.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - korekty błędów		
3.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie z tyt. przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	b) zmniejszenie		
3.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
<b>3.7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>1 118 204 782,92</b>	<b>517 184 520,19</b>
	a) zysk netto	1 118 204 782,92	517 184 520,19
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Fundusz własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>10 697 596 974,71</b>	<b>11 214 781 494,90</b>
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		

Warszawa, 14.03.2013 r.

Prezes Zarządu  
*Małgorzata Skucha*

Główny Księgowy      Zastępca Prezesa Zarządu      Zastępca Prezesa Zarządu      Zastępca Prezesa Zarządu  
*Barbara Wiśniewska*      *Krzysztof Szczepański*      *Barbara Koszula*      *Jacek Gdański*

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (w złotych)  
metoda pośrednia

		01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.	01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk / strata netto</b>	<b>1 118 204 782,92</b>	<b>517 184 520,19</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>199 904 865,20</b>	<b>254 547 115,33</b>
1.	Amortyzacja	3 244 638,70	3 359 404,99
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	-69 504,49	-300,00
5.	Zmiana stanu rezerw	1 006 492,62	892 649,13
6.	Zmiana stanu zapasów	24 729,26	5 576,74
7.	Zmiana stanu należności	276 764 292,74	280 865 420,01
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	356 152,56	-3 681 485,46
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	25 588 808,95
10.	Inne korekty	-81 421 936,19	-52 482 959,03
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>1 318 109 648,12</b>	<b>771 731 635,52</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>623 182 504,49</b>	<b>846 893 900,00</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	69 504,49	300,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	623 113 000,00	846 893 600,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	623 113 000,00	846 893 600,00
-	zbycie aktywów finansowych	623 113 000,00	846 893 600,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>2 890 449,23</b>	<b>1 850 427,54</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 890 449,23	1 850 427,54
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>620 292 055,26</b>	<b>845 043 472,46</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		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spląty kredytów i pożyczek		
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		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>1 938 401 703,38</b>	<b>1 616 775 107,98</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>1 938 401 703,38</b>	<b>1 616 775 107,98</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-51 005 744,98	70 973 616,81
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 058 153 352,03</b>	<b>2 996 555 055,41</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>2 996 555 055,41</b>	<b>4 613 330 163,39</b>
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Warszawa, 14.03.2013 r.

Główny Księgowy  
Barbara Wisniewska

Prezes Zarządu  
Małgorzata Skucha

Zastępca Prezesa Zarządu  
Barbara Koszuliap

Zastępca Prezesa Zarządu  
Krzysztof Szczepański

Zastępca Prezesa Zarządu  
Jacek Gdański



## **DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

## Nota 1

### AKTYWA

#### A.I. Wartości niematerialne i prawne

##### Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Inne wartości niematerialne i prawne
<b>Wartość brutto</b>	
01.01.2012 r.	7 273 723,16
Zwiększenia	1 175 126,42
Zmniejszenia	-145 880,60
31.12.2012 r.	<b>8 302 968,98</b>
<b>Umorzenie</b>	
01.01.2012 r.	-6 705 329,43
Zwiększenia	-542 421,87
Zmniejszenia	145 880,60
31.12.2012 r.	<b>-7 101 870,70</b>
<b>Wartość netto</b>	
01.01.2012 r.	<b>568 393,73</b>
31.12.2012 r.	<b>1 201 098,28</b>

Wzrost wartości niematerialnych i prawnych wynika m.in. z zakupu licencji dotyczących:

systemu SAP ERP v.6.04 cz. I	442 569,29 zł,
systemu e-OPŁATYgeolog	285 218,85 zł,
prawa do emisji materiału reklamowego	198 999,98 zł,
systemu wykonywania kopii bezpieczeństwa	68 043,60 zł,
systemu Kolektory II Obsługa zwrotów i współpraca z bankami	62 730,00 zł.

## Nota 2

### AKTYWA

#### A.II. Rzeczowe aktywa trwale

##### Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (wyłącznie prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Razem
<b>Wartość brutto</b>	<b>11 813 206,00</b>	<b>59 279 466,63</b>	<b>11 321 745,34</b>	<b>1 257 739,94</b>	<b>2 512 111,49</b>	<b>86 184 269,40</b>
01.01.2012 r.	11 813 206,00	59 202 388,83	11 019 284,70	1 257 739,94	2 441 241,04	85 733 860,51
Zwiększenia		77 077,80	750 034,99		77 808,43	904 921,22
Zmniejszenia			447 574,35		6 937,98	454 512,33
31.12.2012 r.	11 813 206,00	59 279 466,63	11 321 745,34	1 257 739,94	2 512 111,49	86 184 269,40
<b>Umorzenie</b>		<b>-14 777 595,07</b>	<b>-9 429 990,48</b>	<b>-883 813,17</b>	<b>-2 346 128,01</b>	<b>-27 437 526,73</b>
01.01.2012 r.		-13 297 249,39	-8 818 568,42	-671 595,17	-2 287 642,96	-25 075 055,94
Zwiększenia		-1 480 345,68	-1 058 996,41	-212 218,00	-65 423,03	-2 816 983,12
Zmniejszenia			447 574,35		6 937,98	454 512,33
31.12.2012 r.		-14 777 595,07	-9 429 990,48	-883 813,17	-2 346 128,01	-27 437 526,73
<b>Wartość netto</b>						
01.01.2012 r.	11 813 206,00	45 905 139,44	2 200 716,28	586 144,77	153 598,08	60 658 804,57
31.12.2012 r.	11 813 206,00	44 501 871,56	1 891 754,86	373 926,77	165 983,48	58 746 742,67

### Nota 3

#### AKTYWA

	2011 r.	2012 r.
<b>A.III. Należności długoterminowe</b>		
<b>2. od pozostałych jednostek</b>	<b>4 802 355 244,30</b>	<b>4 072 433 837,88</b>
- pożyczki	4 802 355 244,30	4 053 537 537,69
kredyty ze środków NF udzielone przez BOŚ S.A.	6 377 280,38	943 592,38
pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	4 077 371 233,16	4 052 593 945,31
pożyczki brutto	4 089 162 207,87	4 059 911 287,17
odpis aktualizujący wartość należności	11 790 974,71	7 317 341,86
pożyczki z funduszu powierzonego SIDA	400 000,00	0,00
pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	718 206 730,76	0,00
- pozostałe należności	0,00	18 896 300,19
zaległe należności z tytułu opłat z prawa geologicznego i górniczego	0,00	18 896 300,19
należności główne		14 479 670,19
odsetki za zwłokę		4 416 630,00
	2011 r.	2012 r.
<b>B.II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>716 035 316,08</b>	<b>1 165 091 302,49</b>
2.a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	12 524,95	7 858,47
2.c) Należności krótkoterminowe - inne	716 022 791,13	1 165 083 444,02
- pożyczki	708 927 121,46	1 132 214 920,54
kredyty ze środków NF udzielone przez BOŚ S.A.	12 925 476,00	9 434 688,00
pożyczki NF pomniejszone o odpisy aktualizujące	663 021 074,49	544 403 982,99
pożyczki brutto	669 840 154,59	555 865 181,71
odpis aktualizujący wartość należności	6 819 080,10	11 461 198,72
pożyczki z funduszu powierzonego SIDA	767 742,32	400 000,00
pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	21 244 550,04	565 764 621,25
odsetki od pożyczek NF udzielonych przez BOŚ S.A.	3 024,34	22 080,06
odsetki od pożyczek NF pomniejszone o odpisy aktualizujące	4 212 946,95	6 548 455,98
odsetki od pożyczek brutto	5 266 946,95	8 186 455,98
odpis aktualizujący wartość należności	1 054 000,00	1 638 000,00
odsetki od pożyczek z funduszu powierzonego SIDA	0,00	613,34
odsetki niezapadłe od pożyczek	117 471,61	845 704,04
odsetki od pożyczek przeznaczonych na zachowanie płynności finansowej	6 634 835,71	4 794 774,88

<b>- pozostałe należności</b>	<b>7 095 669,67</b>	<b>32 868 523,48</b>
należności od państwowych jednostek budżetowych z tytułu wypłaconych, nierozliczonych dotacji	6 151 466,13	25 295 366,25
należności z tytułu pożyczek od zaliczek z Rachunku klimatycznego	0,00	68 918,02
zaległe należności z tytułu opłat z prawa geologicznego i górniczego	0,00	6 623 590,74
należności główne		6 168 320,74
odsetki za zwłokę		455 270,00
rozrachunki z pracownikami	870 533,00	880 648,47
z tego:		
pożyczki z ZFŚS	834 594,00	844 760,00
pozostałe rozrachunki z pracownikami	35 939,00	35 888,47
inne	73 670,54	0,00

#### Odpisy aktualizujące wartość należności

	z tytułu pożyczek i odsetek zagrożonych w spłacie	dot. należności znajdujących się w postępowaniu sądowym	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu kar i odsetek za opóźnienie
01.01.2012 r.	<b>19 664 054,81</b>	<b>111 856 694,77</b>	<b>3 516 586,36</b>
Zwiększenia	3 007 035,96	5 898 884,35	1 506 804,71
Zmniejszenia	2 254 550,19	48 567 060,13	947 899,33
31.12.2012 r.	<b>20 416 540,58</b>	<b>69 188 518,99</b>	<b>4 075 491,74</b>

NFOŚiGW w dniu 23.04.2004 r. zawarł umowę pożyczki z Rafinerią Nafty „Glimar” S.A. Ze względu na upadłość dłużnika oraz utrzymujące się zaległości w spłacie należności, utworzone zostały odpisy aktualizujące. W 2012 roku należność została uznana za nieściągalną. Z chwilą uznania wierzytelności za nieściągalną należność wynosiła 45 111 450,45 zł, o taką kwotę zmniejszone zostały odpisy wraz z wyksięgowaniem należności.

#### Nota 4

#### Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy - Prawo geologiczne i górnicze

Narodowy Fundusz od 2002 roku jest wierzycielem opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, od 2012 roku wierzycielem opłat eksploatacyjnych, koncesyjnych, dodatkowych, projektowych oraz podwyższonych wymierzanych przez Ministra Środowiska. Prezesowi Zarządu Narodowego Funduszu przysługują uprawnienia organu podatkowego. Wierzycielami opłat eksploatacyjnych i kar pieniężnych za okres do końca 2001 roku pozostają organy koncesyjne, tj. Minister Środowiska, Marszałkowie Województw oraz Starostowie, którzy jednocześnie posiadają uprawnienia organów podatkowych.

Przepisy art. 51 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749) definiują zaległość podatkową jako podatek (opłatę) niezapłacony w terminie. Od zaległości podatkowych naliczane są, zgodnie z art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej, odsetki za zwłokę.

##### 1) Należności prezentowane w bilansie (w złotych)

Wierzytelności Narodowego Funduszu	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
Należności krótkoterminowe (termin płatności w ostatnim roku)	0,00	6 168 320,74	0,00	455 270,00	0,00	6 623 590,74
Należności długoterminowe (termin w okresie 1-5 lat)	0,00	14 479 670,19	0,00	4 416 630,00	0,00	18 896 300,19
Razem	0,00	20 647 990,93	0,00	4 871 900,00	0,00	25 519 890,93

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą do końca 2011 roku – wszystkie zaległe opłaty z Prawa geologicznego i górniczego ujmowano jako należności pozabilansowe. Prezentacja danych liczbowych dla roku 2011 w ujęciu obowiązującym w roku 2012 podana jest w nocie nr 21 „Informacja o niektórych zmianach zasad (polityki) rachunkowości, inne objaśnienia”.

##### 2) Należności nie prezentowane w bilansie (w złotych)

Wierzytelności Narodowego Funduszu	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
Zagrożone przedawnieniem (termin w okresie powyżej 5 lat)	4 029 440,79	5 453 157,73	3 140 848,34	4 930 344,00	7 170 289,13	10 383 501,73
Niewymagalne (wobec których udzielono ulg w spłacie)	1 293 063,70	676 744,10	683 200,70	392 179,00	1 976 264,40	1 068 923,10

Wierzytelności organów koncesyjnych	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
Zagrożone przedawnieniem (termin w okresie powyżej 5 lat)	48 409,63	46 836,51	63 460,00	67 478,00	111 869,63	114 314,51

Wierzytelności Narodowego Funduszu od osób trzecich *)	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
Należności długoterminowe (termin w okresie 1-5 lat)	42 139,60	10 794,40	20 034,00	5 819,00	62 173,60	16 613,40
Zagrożone przedawnieniem (termin w okresie powyżej 5 lat)	782 567,27	765 469,96	677 649,37	769 243,00	1 460 216,64	1 534 712,96

\*) decyzje są wydawane w oparciu o art. 107 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa, stanowiący, że w szczególnych przypadkach (określonych w ustawie), za zaległości podatkowe podatnika odpowiadają całym swoim majątkiem solidarnie z podatnikiem również osoby trzecie.

## Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych

Narodowy Fundusz od 2012 r. jest wierzycielem opłat za wprowadzanie dwutlenku węgla (CO<sub>2</sub>), natomiast Prezesowi Zarządu Narodowego Funduszu przysługują uprawnienia organu podatkowego. Według stanu na 31.12.2012 r. nie wykazano żadnych zaległych należności z tytułu opłat.

### Nota 5

#### AKTYWA

##### A.IV. Inwestycje długoterminowe

##### 3.b) Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

	Udziały lub akcje
<b>Wartość brutto</b>	
01.01.2012 r.	940 069 130,47
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	244 598,00
31.12.2012 r.	<b>939 824 532,47</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>	
01.01.2012 r.	72 745 004,24
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	244 598,00
31.12.2012 r.	<b>72 500 406,24</b>
<b>Wartość netto</b>	
01.01.2012 r.	<b>867 324 126,23</b>
31.12.2012 r.	<b>867 324 126,23</b>

**Informacje dotyczące spółek, w których NF posiada co najmniej 20 % udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki (dane wstępne)**

Nazwa Spółki	Udziały w %	Ogólna liczba głosów w organie stanowiącym w %	Zysk/Strata netto za rok obrotowy (w tys. zł)	Kapitał własny na 31.12.2012 r. (w tys. zł)
Geotermia Podhalańska S.A.	88,15	86,19	1 400	106 500
Bank Ochrony Środowiska S.A.	56,62	56,62	za 3 kwartały 2012 r. 46 803	na 30.09.2012 r. 1 398 853
Geotermia Pyrzyce Sp. z o. o.	62,07	65,09	-120	37 424
MEC Sp. z o. o. Ostrowiec Świętokrzyski	46,53	46,53	500	49 203
MPEC Tamów S.A.	39,33	25,06	4 500	94 949
KAPE S.A.	67,74	67,74	109	1 285

Akcje BOŚ S.A. stanowią 83,5 % wartości długoterminowych aktywów finansowych. Narodowy Fundusz posiada 12 951 960 sztuk akcji BOŚ S.A., których wartość księgowa wynosi 724 009 086,23 zł. Wartość jednostkowa akcji w księgach rachunkowych Narodowego Funduszu, według średniej ceny nabycia wynosi 55,90 zł. Zgodnie ze „Strategią Narodowego Funduszu na lata 2013 - 2016 z perspektywą do 2020 r.”, ważnym kierunkiem działalności Narodowego Funduszu w perspektywie strategicznej będzie dalszy rozwój współpracy z Bankiem Ochrony Środowiska, którego Narodowy Fundusz jest głównym akcjonariuszem. Wycena akcji BOŚ S.A. w księgach rachunkowych Narodowego Funduszu została przeprowadzona zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów”. Przeprowadzono analizę możliwości utraty wartości akcji BOŚ S.A. na podstawie parametrów określonych w polityce rachunkowości. Parametr raitingu - był na poziomie średnim, stabilnym; współczynnik wypłacalności - miał trend rosnący; suma aktywów - trend rosnący. W związku z tym, że co najmniej dwa wskaźniki nie wykazują trendu malejącego, nie wystąpiła trwała utrata wartości aktywów. Na temat wyceny długoterminowych aktywów finansowych nawiązuje nota nr 21 „Informacje o niektórych zmianach zasad (polityki) rachunkowości, inne wyjaśnienia”.

Kurs zamknięcia akcji BOŚ S.A. z 28.12.2012 r. wynosił 30,00 zł za akcję.



## Nota 6

AKTYWA	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
<b>B.III.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>4 287 190 855,41</b>	<b>5 109 391 463,39</b>
b) w pozostałych jednostkach	1 290 635 800,00	496 061 300,00
- udziały lub akcje	3 007 000,00	0,00
- inne papiery wartościowe	1 287 628 800,00	496 061 300,00
skarbowe papiery wartościowe	1 205 594 000,00	455 745 000,00
niezapadłe odsetki	82 034 800,00	40 316 300,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 996 555 055,41	4 613 330 163,39
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 942 721,23	7 012 406,52
kasa	126 986,09	144 373,51
rachunki bieżące i inne krajowe	384 759,41	2 575 439,25
środki EFP PHARE, SIDA, MF EOG i NMF	1 315,86	189 311,61
środki FS Pomoc Techniczna	4 429 659,87	4 103 282,15
- inne środki pieniężne	2 991 612 334,18	4 606 317 756,87
środki krajowe	2 986 604 545,15	4 604 269 584,11
lokaty	2 978 317 656,61	4 589 322 733,84
niezapadłe odsetki	8 286 888,54	14 946 850,27
środki zagraniczne EFP PHARE, SIDA, MF EOG i NMF	5 007 789,03	2 048 172,76
lokaty	5 006 691,67	2 046 618,78
niezapadłe odsetki	1 097,36	1 553,98

Narodowy Fundusz dokonał w 2012 r. sprzedaży udziałów:

- Firmy Handlowo–Usługowej EKO-TOP sp. z o.o. na kwotę 5 713.300,00 zł, której wartość ewidencyjna wynosiła 3 007 000,00 zł, zysk ze sprzedaży wyniósł 2 706 300,00 zł,
- Mielec-Diesel Gaz sp. z o.o. na kwotę 740 300,00 zł o wartości ewidencyjnej 0,00 zł.

## Nota 7

### PASYWA

#### B.I. Rezerwy na zobowiązania

##### Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Świadczenia emerytalne / nagrody jubileuszowe	Nagrody pieniężne i roczne	Razem
01.01.2012 r.	7 587 546,60	5 492 000,00	13 079 546,60
Zwiększenia	1 089 900,19	5 482 000,00	6 571 900,19
Wykorzystanie	720 246,92	5 318 380,64	6 758 874,48
Rozwiązanie		173 619,36	
31.12.2012 r.	7 957 199,87	5 482 000,00	13 439 199,87

## Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	Badanie sprawozdania finansowego	Inne	Razem
01.01.2012 r.	<b>85 400,00</b>	<b>417 919,00</b>	<b>503 319,00</b>
Zwiększenia	41 000,82	995 314,04	1 036 314,86
Wykorzystanie	85 400,00	49 200,00	134 600,00
Rozwiązanie		368 719,00	368 719,00
31.12.2012 r.	<b>41 000,82</b>	<b>995 314,04</b>	<b>1 036 314,86</b>

## Nota 8

PASYWA	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
<b>B.III.2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek</b>	<b>5 124 138,95</b>	<b>5 542 107,96</b>
2.d) <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy</b>	<b>510 490,55</b>	<b>760 044,54</b>
2.g) <b>Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń</b>	<b>2 184 357,59</b>	<b>2 413 094,17</b>
z tego:		
rozrachunki z tytułu podatku doch. od osób fizycznych	845 171,00	882 510,00
rozrachunki z tytułu podatku VAT	6 982,00	6 966,00
rozrachunki z ZUS	1 292 021,59	1 481 363,17
rozrachunki z PFRON	40 183,00	42 255,00
2.h) <b>Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń</b>	<b>659 468,00</b>	<b>664 042,16</b>
rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	659 468,00	664 042,16
2.i) <b>Zobowiązania inne</b>	<b>1 769 822,81</b>	<b>1 704 927,09</b>
z tego:		
odsetki (nadpłaty) od pożyczek	212 081,89	212 208,72
odsetki (nadpłaty) kredytów BOŚ	662,59	0,00
odsetki (nadpłaty) pożyczki na zachowanie płynności	0,00	21 966,39
pozostałe rozrachunki kaucje gwarancyjne dotyczące środków krajowych	254 349,97	308 602,52
rozrachunki-odsetki POliŚ	0,00	106 063,22
rozrachunki z PKZP	61 810,00	59 535,00
pozostałe rozrachunki rozliczenie wpłat opłat produktowych	777 722,85	227 495,59
zobowiązania z tytułu wydatków inwestycyjnych	7 252,08	230 222,64
depozyty z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	406 774,43	349 209,20
inne	49 169,00	189 623,81
z tego:		
wadia	0,00	132 000,00
rozrach. z byłymi pracown. z tytułu opieki medycznej	25 084,00	31 210,00
rozrach. z PZU z tytułu polisy grupowej	19 434,36	19 737,04
pozostałe	4 650,64	6 676,77

## Nota 9

### PASYWA

#### B.III.3. Fundusze specjalne

##### Dane o strukturze funduszy specjalnych wraz z równowartością aktywów sfinansowanych środkami ze źródeł zagranicznych

Rodzaj funduszu	01.01.2012 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2012 r.
EFP PHARE	2 050 439,83	20 391,14	705 883,61	1 364 947,36
Fundusz SIDA	1 451 972,90	14 660,28	318 890,00	1 147 743,18
FS Pomoc Techniczna 013	4 495 257,63	225 214,58	551 592,30	4 168 879,91
<b>Razem fundusze pomocy zagranicznej</b>	<b>7 997 670,36</b>	<b>260 266,00</b>	<b>1 576 365,91</b>	<b>6 681 570,45</b>
ZFSS	909 115,42	642 271,45	636 028,96	915 357,91
<b>Razem fundusze specjalne</b>	<b>8 906 785,78</b>	<b>902 537,45</b>	<b>2 212 394,87</b>	<b>7 596 928,36</b>
Dotacja celowa MF EOG i NMF	2 668 490,89	8 411 780,95	10 971 757,90	108 513,94
<b>Ogółem</b>	<b>11 575 276,67</b>	<b>9 314 318,40</b>	<b>13 184 152,77</b>	<b>7 705 442,30</b>

#### **EFP PHARE**

Narodowy Fundusz od 2005 r. realizuje zadania finansowane ze środków Ekologicznego Funduszu Partnerskiego PHARE (EFP PHARE) zgodnie z umową podpisaną z Ministrem Środowiska w sprawie przygotowania i realizacji projektów w ramach V Programu Indykatoryjnego EFP PHARE.

Narodowy Fundusz jest odpowiedzialny za realizację zadań związanych z zarządzaniem administracyjnym, finansowym i technicznym projektów przedstawionych i przygotowanych przez Ministerstwo Środowiska.

W 2012 r. wypłacono beneficjentom kwotę 705 883,61 zł na projekty m.in. w zakresie doradztwa i ekspertyz, wzmocnienia instytucjonalnego i działań promocyjnych. W 2012 roku zawarto umowy na kwotę 631 000 zł.

#### **Fundusz SIDA**

Środki SIDA są to środki powierzone w ramach Ekologicznego Funduszu Partnerskiego SIDA. Pochodzą one z przyznanej Polsce przez Szwecję dotacji na współfinansowanie w formie pożyczek preferencyjnych przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska. Na dzień 31.12.2012 r. pozostała do spłaty pożyczka w kwocie 600 000,00 zł.

Ze spłat tych pożyczek powstał tzw. szwedzki fundusz rewolwingowy przeznaczony na finansowanie w formie dotacji, zgłoszonych przez Ministra Środowiska ekspertyz, przedsięwzięć inwestycyjnych oraz innych prac zgodnie z programem priorytetowym „Realizacja przedsięwzięć finansowanych ze środków pochodzących z darowizny rządu Królestwa Szwecji”.

W 2012 roku wypłacono beneficjentom dotacje na kwotę 318 890,00 zł.

#### **Fundusz Spójności Pomoc Techniczna 013**

Projekt „Pomoc Techniczna dla sektora środowiska w Polsce” (Memorandum Finansowe nr 2002/PL/16/P/PA/013) został zakończony w dniu 31.12.2010 r.

Stan środków na rachunku tego projektu, na 31.12.2012 r. wyniósł 1 003 689,19 EUR (w tym 830 549,83 EUR kapitał i 173 139,36 EUR odsetki a'vista). Do dnia sporządzenia sprawozdania Komisja Europejska nie udzieliła odpowiedzi odnośnie trybu zwrotu niewykorzystanych środków.

## Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego MF EOG/NMF

Narodowy Fundusz na mocy Porozumienia Ramowego z dnia 7 lipca 2006 r. zawartego z Ministrem Środowiska pełni funkcję Instytucji Wspomagającej dla Instytucji Pośredniczącej (Ministerstwo Środowiska) przy realizacji projektów w ramach priorytetu ochrona środowiska. Środki finansowe na realizację przedsięwzięć objętych MF EOG/NMF Narodowy Fundusz otrzymał z Ministerstwa Środowiska na podstawie zawartej umowy dotacji. W 2012 r. Narodowy Fundusz otrzymał na ten cel 8 115 000,00 zł (w tym na projekty inwestycyjne 7 115 000,00 zł i na projekty nieinwestycyjne 1 000 000,00 zł). Z otrzymanych środków, na podstawie zawartych z beneficjentami umów finansowych, wypłacono 8 006 701,61 zł (w tym na projekty inwestycyjne 7 078 358,72 zł i na projekty nieinwestycyjne 928 342,89 zł). Zgodnie z zapisami umowy dotacji niewykorzystane środki w wysokości 108 298,39 zł zostały zwrócone do Ministerstwa Środowiska w styczniu 2013 r.

### Nota 10

Na koniec roku obrotowego zastosowano do wyceny aktywów kursy walut:

	2011 r.	2012 r.
tabela NBP nr	252/A/NBP/2011 z dn. 30.12.2011 r.	252/A/NBP/2012 z dn. 31.12.2012 r.
kurs EUR	4,4168	4,0882
kurs USD	3,4174	3,0996

AKTYWA B.III.1.c)	1 040 266,76 EUR	1 532 938,41 EUR
	4 466,00 USD	4 200,00 USD

### Nota 11

#### PASYWA

##### B.IV.2. Inne rozliczenia międzyokresowe

	2011 r.	2012 r.
	<b>6 263 136,94</b>	<b>31 688 086,86</b>
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	6 099 277,91	24 831 719,07
- z tyt. darowanego majątku rzeczowego	6 099 277,91	5 935 418,88
- z tyt. zaległych należności z prawa geolog. i górn.		18 896 300,19
krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	163 859,03	6 856 367,79
- z tyt. darowanego majątku rzeczowego	163 859,03	163 859,03
- z tyt. zaległych należności z prawa geolog. i górn.	0,00	6 623 590,74
- z tyt. pożytków od zaliczek z Rachunku klimatycznego	0,00	68 918,02

## **Nota 12**

### **Fundusz Spójności**

Na mocy Porozumienia z dnia 31.01.2001 r. zawartego pomiędzy Ministrem Środowiska a Narodowym Funduszem (zmienionego Porozumieniem z dnia 29.04.2005 r.) Narodowy Fundusz jest dysponentem, wspólnie z Ministerstwem Środowiska, środków Funduszu Spójności przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć w sektorze ochrony środowiska.

W latach 2000 – 2006 Komisja Europejska zaakceptowała do realizacji 90 projektów z zakresu ochrony środowiska. Wysokość kosztów kwalifikowanych ww. projektów wynosi 4,3 mld EUR, dofinansowanie z Funduszu Spójności 2,8 mld EUR.

Do 31.12.2012 r. zakończyła się realizacja wszystkich projektów, w 2012 r. realizowany był projekt nr 2005/PL/16/C/PE/003 - Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w Warszawie - Faza III.

Komisja Europejska przekazała w 2012 r. na rachunki projektów Funduszu Spójności w NBP 73 948 119,33 EUR, w tym 49 947 649,33 EUR z tytułu płatności końcowych dla 14 projektów. Z rachunków projektów w NBP przekazano w roku 2012 środki Funduszu Spójności do beneficjentów na kwotę 75 221 399,73 EUR.

7

### Nota 13

#### Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu

1.  
Poręczenie Narodowego Funduszu w kwocie 41 805 269,36 zł jako zobowiązanie wynikające z Porozumienia pomiędzy Ministerstwem Środowiska, Narodowym Funduszem i Miastem Świnoujście z dnia 21.04.1994 r., w sprawie realizacji projektu "Oczyszczalnia ścieków" na okres do 17.09.2022 r.

2.

Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów i podjętych decyzji o umorzeniach (w złotych)

Wyszczególnienie	BO 2012 r.	BZ 2012 r.	z tego:				
			zaległe	do wypłaty w 2013 r.	do wypłaty w 2014 r.	do wypłaty w 2015 r.	do wypłaty w latach następnych
Pożyczki	1 356 402 000,24	2 047 592 122,56	200 541 456,57	759 599 370,49	729 333 194,12	358 118 101,38	0,00
Dotacje	1 047 545 686,77	1 386 523 196,30	145 044 993,52	804 506 604,71	314 059 448,94	105 793 643,74	17 118 505,39
w tym: dotacje ze środków Rachunku klimatycznego	77 745,47	125 711 590,60	44 831 506,62	74 248 400,74	6 418 772,24	212 911,00	0,00
Dopłaty do oprocentowania kredytów	204 450 075,05	300 558 461,27	0,00	39 655 668,33	44 888 181,15	47 649 599,54	168 365 012,25
Udostępnianie środków	348 738 152,96	135 996 803,26	54 062 990,72	77 033 812,54	2 300 000,00	2 600 000,00	0,00
Umorzenia pożyczek	13 686 827,36	2 423 035,96	0,00	429 090,00	89 545,96	564 400,00	1 340 000,00
<b>Razem</b>	<b>2 970 822 742,38</b>	<b>3 873 093 619,35</b>	<b>399 649 440,81</b>	<b>1 681 224 546,07</b>	<b>1 090 670 370,17</b>	<b>514 725 744,66</b>	<b>186 823 517,64</b>

3.

Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych po decyzji Zarządu i Rady Nadzorczej, przed zawarciem umów oraz promesy (w złotych)

Wyszczególnienie	BO 2012 r.	BZ 2012 r.	z tego:	
			po decyzji Zarządu i po decyzji RN	po decyzji Zarządu i przed decyzją RN
Pożyczki	648 091 995,44	692 368 162,39	511 542 515,39	180 825 647,00
Dotacje NF	331 113 045,96	390 298 411,12	78 152 736,12	312 145 675,00
w tym: dotacje ze środków Rachunku klimatycznego	207 910 114,03	29 008 012,20	29 008 012,20	0,00
Promesy	1 475 210 081,86	0,00	0,00	0,00
w tym promesy zawarte	1 475 210 081,86	0,00	0,00	0,00
Dopłaty	117 622 049,28	37 396 340,48	37 396 340,48	0,00
<b>Razem</b>	<b>2 572 037 172,54</b>	<b>1 120 062 913,99</b>	<b>627 091 591,99</b>	<b>492 971 322,00</b>

4.

Zobowiązania warunkowe obejmują także potencjalne kwoty odszkodowań, które wynikają z pozwu wniesionego przeciwko Narodowemu Funduszowi na kwotę około 28 mln zł. Pozew jest wynikiem niewypłacenia przez Narodowy Fundusz dotacji. Postępowanie sądowe jest w toku, w związku z powyższym trudno jest przewidzieć rozstrzygnięcie sporu.

#### Nota 14

##### Objaśnienia do niektórych pozycji rachunku zysków i strat

	2011 r.	2012 r.
RZiS A.XVIII. Dotacje z budżetu państwa ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych	<b>21 027 687,62</b>	<b>14 829 628,25</b>
z tego:		
Pomoc Techniczna MF POIiŚ MŚ	18 099 959,52	11 736 472,61
Pomoc Techniczna MF POIiŚ MG	2 467 529,40	2 373 301,31
Pomoc Techniczna MF EOG i NMF	460 198,70	719 854,33

Narodowy Fundusz jako Instytucja Wdrażająca przedsięwzięcia w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IiŚ) jest jednocześnie beneficjentem programu operacyjnego Pomoc Techniczna PO IiŚ. Na podstawie umów o dofinansowanie zawartych z Ministerstwem Środowiska i Ministerstwem Gospodarki oraz złożonych wniosków o płatność Narodowy Fundusz otrzymał w 2012 r. refundację poniesionych wydatków:

z Ministerstwa Środowiska 11 736 472,61 zł (w tym 10 561 621,37 zł jako refundację wynagrodzeń),  
z Ministerstwa Gospodarki 2 373 301,31 zł (w tym 2 083 844,69 zł jako refundację wynagrodzeń).

Narodowy Fundusz jako Instytucja Wdrażająca przedsięwzięcia w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego jest również beneficjentem Pomocy Technicznej. Na podstawie wniosków o płatność Narodowy Fundusz uzyskał w 2012 r. refundację poniesionych wydatków w kwocie 719 854,33 zł (w tym 667 786,21 zł jako refundację wynagrodzeń).

		2011 r.	2012 r.
RZiS A.XX.	<b>Pozostałe przychody</b>	<b>9 107 775,04</b>	<b>7 023 687,25</b>
	z tego:		
	zwroty dotacji	8 506 740,75	7 016 954,59
	inne	601 034,29	6 732,66
	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>14 404 931,78</b>	<b>858 166,88</b>
	z tego:		
RZiS D.I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	69 770,64	300,00
RZiS D.III.	inne przychody operacyjne	14 335 161,14	857 866,88
	- darowizna pieniężna EkoFundusz	10 100 000,00	0,00
	- darowizna EkoFundusz grunty	3 549 104,00	0,00
	- poz. przychody operac. z tyt. amortyzacji od darowizny rzeczowej EkoFundusz	139 695,06	163 859,03
	- inne	546 362,08	694 007,85
	<b>Przychody finansowe</b>	<b>367 846 423,52</b>	<b>410 843 460,47</b>
	z tego:		
RZiS G.II.	odsetki	333 750 458,56	393 168 333,59
	- odsetki od pożyczek i kredytów	163 858 656,14	171 202 209,33
	- oprocentowanie wolnych środków wraz z niezapadłymi odsetkami	169 891 802,42	221 966 124,26
RZiS G.III.	zysk ze zbycia inwestycji	0,00	3 446 600,00
RZiS G.V.	inne	34 095 964,96	14 228 526,88
	- rozwiązanie rezerw	7 681 995,01	1 843 766,83
	- różnice kursowe (skompensowane)	26 369 465,80	11 945 971,32
	- pozostałe	44 504,15	438 788,73
	<b>Koszty finansowe</b>	<b>7 106 335,97</b>	<b>3 165 599,07</b>
RZiS H.I.	odsetki		
	- marża BOŚ S.A. za administrowanie kredytami	513 463,32	114 172,39
RZiS H.III.	aktualizacja wartości inwestycji	350 010,00	0,00
RZiS H.IV.	inne	6 242 862,65	3 051 426,68
	- odpisy aktualizujące wartość należności	6 162 631,03	3 007 035,96
	- pozostałe koszty finansowe	80 231,62	44 390,72

## Nota 15

### Rachunek klimatyczny

Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz.U. Nr 130 poz. 1070 z późn. zm.) określa zasady funkcjonowania Krajowego systemu zielonych inwestycji (ang. Green Investment Scheme - GIS), powierzając zarządzanie tym systemem Narodowemu Funduszowi jako Krajowemu operatorowi (KOSZI). Wpływy pochodzące ze sprzedaży jednostek przyznanej emisji AAU (Assigned Amount Units) są przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy Narodowego Funduszu, zwany dalej Rachunkiem klimatycznym. W latach 2009 - 2012 Minister Środowiska reprezentujący Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polskiej podpisał 10 umów sprzedaży jednostek AAU, w tym 3 umowy w 2012 r.

W 2012 roku wpływy Rachunku klimatycznego wyniosły 325 303 405,68 zł.



Wykorzystanie środków pochodzących ze sprzedaży jednostek przebiega z zachowaniem warunków uzgodnionych z państwem nabywcą i sprecyzowanych w umowie sprzedaży, między innymi w zakresie terminów wykorzystania tych środków, przeznaczenia na określone rodzajowo przedsięwzięcia, ustalenia maksymalnej intensywności dofinansowania, przekazywania informacji dotyczących uzyskanych efektów ekologicznych.

Środki Rachunku klimatycznego przeznacza się w ramach zarządzania finansami Narodowego Funduszu na programy priorytetowe, w tym m.in.:

- Zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej,
- Biogazownie rolnicze,
- Elektrociepłownie i ciepłownie na biomasę,
- Budowa, rozbudowa i przebudowa sieci elektroenergetycznych w celu przyłączenia źródeł wytwórczych energetyki wiatrowej (OZE),
- Zarządzanie energią w budynkach wybranych podmiotów sektora finansów publicznych.

W roku 2012 z Rachunku klimatycznego na przedsięwzięcia związane z Systemem Zielonych Inwestycji wypłacono beneficjentom łącznie 297 666 636,55 zł.

Narodowy Fundusz jako Krajowy operator jest zobowiązany do sporządzania raportów o przepływach finansowych dla poszczególnych subkont Rachunku Klimatycznego. Raporty finansowe za 2012 rok zostały poddane odrębnemu audytowi, uzyskały pozytywną opinię biegłego rewidenta.

Na 31.12.2012 r. stan środków pieniężnych na Rachunku klimatycznym wyniósł 504 712 955,63 zł.

Poniżej przedstawione są przepływy pieniężne w 2012 roku dla poszczególnych umów sprzedaży jednostek AAU.

Umowa z dnia 9 listopada 2009 r. podpisana z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju (EBOR) działającym na rzecz Rządu Hiszpanii

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	102 584 164,52
II. Zwiększenia	4 178 009,31
1. Odsetki bankowe	4 178 009,31
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	
III. Zmniejszenia	6 907 101,73
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	6 547 107,50
2. Pomoc techniczna:	359 994,23
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 dla beneficjentów	0,00
2.2 dla KOSZI	359 994,23
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	99 855 072,10

Umowa z dnia 03 marca 2010 r. podpisana z Podmiotem Japońskim

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	116 699 794,02
II. Zwiększenia	4 094 228,19
1. Odsetki bankowe	3 930 112,57
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	164 115,62
III. Zmniejszenia	120 793 239,34
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	119 500 763,51
2. Pomoc techniczna:	1 292 475,83
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 <i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2 <i>dla KOSZI</i>	1 193 363,83
2.3 <i>Przekazanie środków na wyodrębniony rachunek</i>	99 112,00
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	782,87

Za zgodą Podmiotu Japońskiego z dnia 13.12.2012 r. na wyodrębniony rachunek bankowy zostały przekazane środki do realizacji płatności KOSZI w 2013 r.:

	Kwota w PLN
I. Wpływ środków na rachunek 28.12.2012 r.	99 112,00
II. Odsetki bankowe	22,40
III. Stan środków na 31.12.2012 r.	99 134,40

Umowa z dnia 20 kwietnia 2010 r. podpisana z Podmiotem Japońskim

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	41 257 365,77
II. Zwiększenia	1 411 666,11
1. Odsetki bankowe	1 411 666,11
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
III. Zmniejszenia	38 895 048,79
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	37 679 442,29
2. Pomoc techniczna:	1 215 606,50
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 <i>dla beneficjentów</i>	1 072 319,98
2.2 <i>dla KOSZI</i>	143 286,52
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	3 773 983,09

Umowa z dnia 05 maja 2010 r. podpisana z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju (EBOR) działającym na rzecz Rządu Irlandii

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	61 250 542,62
II. Zwiększenia	2 200 099,73
1. Odsetki bankowe	2 200 099,73
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
III. Zmniejszenia	22 539 564,12
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	22 006 473,18
2. Pomoc techniczna:	533 090,94
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 <i>dla beneficjentów</i>	272 802,06
2.2 <i>dla KOSZI</i>	260 288,88
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	40 911 078,23

Umowa z dnia 9 grudnia 2010 r. podpisana z Organizacją Rozwoju Nowych Energii i Technologii Przemysłowych (NEDO)

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	135 186 671,21
II. Zwiększenia	4 653 581,48
1. Odsetki bankowe	4 164 951,54
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	488 629,94
III. Zmniejszenia	77 917 717,95
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	77 569 663,71
2. Pomoc techniczna:	348 054,24
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 <i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2 <i>dla KOSZI</i>	348 054,24
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	61 922 534,74

Umowa z dnia 3 października 2011 r. podpisana z Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju działającym w charakterze powiernika drugiej transzy Hiszpańskiego Funduszu Węglowego

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	0,00
II. Zwiększenia:	57 162 984,49
1. Wpływ	51 258 011,96
2. Odsetki bankowe	1 863 900,46
3. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	1,27
4. Zasilenie rachunku 31.12.2012 r.	4 041 070,80
III. Zmniejszenia:	23 162 984,49
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	23 083 648,00
2. Pomoc techniczna:	79 336,49
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 dla beneficjentów	0,00
2.2 dla KOSZI	79 336,49
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	34 000 000,00

Przejęciowe zasilenie subkonta Rachunku klimatycznego nastąpiło ze środków rachunku podstawowego Narodowego Funduszu w związku z utworzeniem 12.12.2012 r. lokaty terminowej z terminem zapadalności 31.01.2013 r. i jednocześnie koniecznością wypłaty środków do 31.12.2012 r. dla beneficjentów realizujących przedsięwzięcia określone w Planie Zazieleniania. Kwota zasilenia została zwrócona z Rachunku klimatycznego dnia 31.01.2013 r. Rozwiązanie lokaty przed terminem zapadalności skutkowałoby utratą odsetek.

Umowa z dnia 3 października 2011 r. podpisana z Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju działającym w charakterze powiernika Window 2 Funduszu Węglowego dla Europy

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	0,00
II. Zwiększenia	18 866 444,25
1. Wpływ	18 205 143,25
2. Odsetki bankowe	661 239,68
3. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	61,32
III Zmniejszenia	7 430 707,39
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	7 348 816,32
2. Pomoc techniczna:	81 891,07
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 dla beneficjentów	0,00
2.2 dla KOSZI	81 891,07
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	11 435 736,86

Umowa z dnia 4 października 2012 r. podpisana z Ministerstwem Rolnictwa, Żywności i Środowiska Hiszpanii reprezentującym Rząd Hiszpanii

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	0,00
II. Zwiększenia	168 950 392,01
1. Wpływ	168 852 439,44
2. Odsetki bankowe	97 952,57
3. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
III. Zmniejszenia	19 900,35
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	0,00
2. Pomoc techniczna:	19 900,35
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 <i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2 <i>dla KOSZI</i>	19 900,35
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	168 930 491,66

Umowa z dnia 16 listopada 2012 r. podpisana z Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju działającym w charakterze powiernika drugiej transzy Hiszpańskiego Funduszu Węglowego

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2012 r.	0,00
II. Zwiększenia	82 292 516,96
1. Wpływ	82 260 002,88
2. Odsetki bankowe	32 514,08
3. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
III. Zmniejszenia	2 585 600,00
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	2 585 600,00
2. Pomoc techniczna:	0,00
<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1 <i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2 <i>dla KOSZI</i>	0,00
IV. Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	79 706 916,96

Umowa z dnia 16 listopada 2012 r. podpisana z Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju działającym w charakterze powiernika Window 2 Funduszu Węglowego dla Europy

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2012 r.	0,00
II.	Zwiększenia	4 077 224,72
1.	Stan środków na 12.12.2012 r.	4 075 000,00
2.	Odsetki bankowe	2 224,72
3.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
III.	Zmniejszenia	0,00
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację przedsięwzięć z zakresu Zazieleniania	0,00
2.	Pomoc techniczna:	0,00
	<i>w tym wypłaty:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2	<i>dla KOSZI</i>	0,00
IV.	Stan środków 31.12.2012 r. (I+II-III)	4 077 224,72

## Nota 16

### Propozycja podziału zysku

Zysk zostanie przeznaczony na zwiększenie funduszu statutowego.

## Nota 17

### Objaśnienia do niektórych pozycji rachunku przepływów pieniężnych

A.II.4.	<b>zysk / strata z działalności inwestycyjnej</b>	2011 r.	2012 r.
	sprzedaż majątku trwałego Biura	-69 770,64	-300,00
	wartość sprzedanego majątku trwałego	266,15	0,00
		<b>-69 504,49</b>	<b>-300,00</b>
		BO 2012 r.	BZ 2012 r. (BZ - BO) 2012 r.
A.II.5.	zmiana stanu rezerw	13 582 865,60	14 475 514,73 <b>892 649,13</b>
A.II.6.	zmiana stanu zapasów	9 652,55	4 075,81 <b>-5 576,74</b>
A.II.7.	zmiana stanu należności	5 518 390 560,38	5 237 525 140,37 <b>-280 865 420,01</b>
A.II.8.	zmiana stanu zobowiązań krótkotermin.	16 699 415,62	13 247 550,26 <b>-3 451 865,36</b>
	zmiana stanu zobowiązań inwestyc.	602,54	230 222,64 <b>229 620,10</b>
	<i>zmiana stanu zob.krótk. bez zob.inwest.</i>	16 698 813,08	13 017 327,62 <b>-3 681 485,46</b>
A.II.9	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	25 588 808,95 <b>25 588 808,95</b>
A.II.10	<b>Inne korekty</b>	2011 r.	2012 r.
	odsetki (kupon uzyskany) od skarbowych papierów wartościowych	-23 113 000,00	-10 450 000,00
	zysk ze sprzedaży/wykupu skarbowych papierów wartościowych	-35 874 105,00	-80 151 000,00
	niezapadłe odsetki od skarbowych papierów wartościowych	-19 103 745,00	41 718 500,00
	zwiększenie odpisów aktualizujących udziałów	350 010,00	0,00
	zbycie udziałów (zysk)	0,00	-3 436 600,00
	amortyzacja dot. darowizny EkoFundusz	-139 695,06	-163 859,03
	darowizna grunty EkoFundusz	-3 549 104,00	0,00
	inne	7 702,87	0,00
		<b>-81 421 936,19</b>	<b>-52 482 959,03</b>

B.I.3.b)	<b>zbycie aktywów finansowych</b>	2011 r.	2012 r.
	zbycie udziałów	0,00	6 443 600,00
	odsetki (kupon uzyskany) od skarbowych papierów wartościowych	23 113 000,00	10 450 000,00
	zysk ze sprzedaży/wykupu skarbowych papierów wartościowych	35 874 105,00	80 151 000,00
	wartość sprzedanych/wykupionych skarbowych papierów wartościowych	564 125 895,00	749 849 000,00
		<b>623 113 000,00</b>	<b>846 893 600,00</b>
B.II.1.	<b>Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych</b>	2011 r.	2012 r.
	zwiększenie WNiP	470 230,23	1 175 126,42
	zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych	11 474 040,07	904 921,22
	darowizna EkoFundusz	-9 951 936,00	
	BO zobowiązań inwestycyjnych	898 717,47	602,54
	BZ zobowiązań inwestycyjnych	-602,54	-230 222,64
		<b>2 890 449,23</b>	<b>1 850 427,54</b>
E.	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych z przewalutowania środków na rachunkach w walucie obcej</b>	2011 r.	2012 r.
	ujemne różnice kursowe	-65 568 262,73	-8 683 817,07
	dodatnie różnice kursowe	14 562 517,75	79 657 433,88
		<b>-51 005 744,98</b>	<b>70 973 616,81</b>

## Nota 18

### Rodzaj i wartości instrumentów finansowych wykazanych w bilansie (AKTYWA B.III.1.b)

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Stan na 31.12.2011 r.	Zakupy	Wykup	Wycena na dzień 31.12.2012 r.	Stan na 31.12.2012 r.
Papiery dłużne Skarbu Państwa	1 205 594 000,00	0,00	749 849 000,00	40 316 300,00	455 745 000,00

### Charakterystyka instrumentów finansowych

Rodzaj	Liczba	Wartość bilansowa	Wartość nominalna	Odstetki [%] p.a.	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne	
obligacje PS0415	190 000	192 280 000,00	190 000 000,00	5,50	10 450 000,00	2013-04-24
					10 450 000,00	2014-04-24
					10 450 000,00	2015-04-24
					190 000 000,00	2015-04-25
obligacje OK1013	290 000	263 465 000,00	290 000 000,00	4,73	290 000 000,00	2013-01-25
Razem papiery dłużne Skarbu Państwa		455 745 000,00				



Od wejścia w życie ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. nr 257 poz. 1726) Narodowy Fundusz ma obowiązek lokowania całości wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa, wyłącznie w formie depozytu na rachunku Ministra Finansów w Banku Gospodarstwa Krajowego. Skarbowe papiery wartościowe, nabyte przez Narodowy Fundusz do momentu wejścia w życie ustawy, pozostają w Narodowym Funduszu do terminu wykupu tych papierów.

## **Nota 19**

### **Transakcje zabezpieczające walutowe ryzyko kursowe**

W roku 2012 Narodowy Fundusz kontynuował zawieranie transakcji, których celem było wyeliminowanie ryzyka kursowego związanego z kursem EUR/PLN, tj. zminimalizowanie ryzyka udzielania pożyczki po kursie wyższym w sytuacji gdy jej spłata miałaby nastąpić po kursie niższym niż w momencie udzielenia.

W momencie udzielania pożyczek denominowanych w walucie PLN oraz EUR Narodowy Fundusz nabywa walutę EUR. W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem kursowym Narodowy Fundusz w momencie zawarcia umowy pożyczki dokonuje transakcji terminowej sprzedaży waluty na rzecz banku po kursie zbliżonym (lub takim samym) do kursu, po którym nastąpił zakup. Wszystkie te transakcje są transakcjami typu SWAP.

Jeżeli beneficjent spłaca pożyczkę przed terminem lub w terminie realizacji terminowej transakcji walutowej, ryzyko kursowe jest eliminowane. Jeżeli natomiast beneficjent nie spłaca pożyczki w terminie zaplanowanym, wówczas Narodowy Fundusz mimo wszystko realizuje transakcję terminowego zakupu waluty, rozpoznając zysk lub stratę na tej transakcji i jednocześnie dokonując ponownego zabezpieczenia pożyczki niespłaconej w zaplanowanym terminie. Zyski lub straty na transakcjach będących instrumentami pochodnymi są, co do zasady kompensowane przez straty lub zyski osiągnięte na pozycjach zabezpieczanych, tj. na walutowych pożyczkach udzielonych przez Narodowy Fundusz.

Na dzień 31.12.2012 r. pozostaje do realizacji drugi termin SWAP (sprzedaż waluty), zbiorczą charakterystykę tych transakcji zabezpieczających przedstawiono poniżej:

- zabezpieczona pozycja walutowa z tytułu udzielonych w EUR pożyczek: 123 843 209, 75 EUR
- data realizacji wszystkich transakcji 29.03.2013 r.
- średni kurs zakupu aktywnych transakcji EUR/PLN: 4,0894
- średni kurs sprzedaży aktywnych transakcji EUR/PLN 4,1305
- wycena transakcji zabezpieczających razem -595 309,05 zł.

Strata na transakcji zabezpieczającej jest jednocześnie zyskiem z rzeczywistej transakcji wymiany (i odwrotnie), co odnoszone jest odpowiednio w przychodach i kosztach finansowych a następnie prezentowane wynikowo w rachunku zysków i strat.

## **Nota 20**

### **Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko PO IiŚ**

Na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 26.06.2007 r. z Ministrem Środowiska Narodowy Fundusz pełni rolę Instytucji Wdrażającej dla następujących osi priorytetowych: I – Gospodarka wodno-ściekowa, II – Gospodarka odpadami i ochrona ziemi, III – Zarządzanie zasobami i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska oraz IV – Przedsięwzięcia dostosowujące przedsiębiorstwa do wymogów ochrony środowiska. Do 31.12.2012 r. zawarto 332 umowy o dofinansowanie.

Na podstawie Umowy PO IiŚ nr I MG-NFOSiGW/2007 zawartej z Ministrem Gospodarki Narodowy Fundusz pełni rolę Instytucji Wdrażającej dla zadań w ramach wybranych działań IX osi priorytetowej – Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku i efektywność energetyczna. Do 31.12.2012 r. zawarto 98 umów o dofinansowanie.

Zgodnie z ustawą z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych od 01.01.2010 r. środki europejskie przeznaczone na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wypłacane są przez Bank Gospodarstwa Krajowego z rachunku Ministerstwa Finansów. Narodowy Fundusz jako Instytucja Wdrażająca posiada upoważnienie Instytucji Pośredniczących do składania zleceń płatniczych.

W 2012 r. w ramach I, II, III, IV i IX osi PO IiŚ złożono zlecenia płatności na łączną kwotę 2 276 296 914,20 zł

w ramach niżej wymienionych działań:

1.1	Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM	1 395 234 855,88 zł
2.1	Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych	173 364 711,27 zł
2.2	Przywracanie terenom zdegradowanym wartości przyrodniczych i ochrona brzegów morskich	5 036 006,77 zł
3.1	Retencjonowanie wody i zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego	207 106 892,70 zł
3.2	Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń naturalnych oraz przeciwdziałanie poważnym awariom	237 150,00 zł
4.1	Wsparcie systemów zarządzania środowiskowego	486 174,71 zł
4.2	Racjonalizacja gospodarki zasobami i odpadami w przedsiębiorstwach	57 899 814,66 zł
4.3	Wsparcie dla przedsiębiorstw w zakresie wdrażania Najlepszych Dostępnych Technik (BAT)	46 044 251,57 zł
4.4	Wsparcie dla przedsiębiorstw w zakresie gospodarki wodno-ściekowej	12 503 912,59 zł
4.5	Wsparcie dla przedsiębiorstw w zakresie ochrony powietrza	84 878 489,67 zł
4.6	Wsparcie dla przedsiębiorstw prowadzących działalność w zakresie odzyskiwania i unieszkodliwiania odpadów innych niż komunalne	7 253 229,30 zł
9.1	Wysokosprawne wytwarzanie energii	37 848 212,56 zł
9.2	Efektywna dystrybucja energii	150 003 717,21 zł
9.3	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej	98 399 495,31 zł

## Nota 21

### Informacja o niektórych zmianach zasad (polityki) rachunkowości, inne wyjaśnienia

#### 1) Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy Prawo geologiczne i górnicze

Do roku 2012, zgodnie z obowiązującymi zasadami (polityką) rachunkowości, dla zaległych należności z tytułu opłat z prawa geologicznego i górniczego, ewidencjonowanych pozabilansowo, - rozliczenia międzyokresowe przychodów traktowane były na równi z odpisami aktualizującymi.

W 2012 roku zasada została zweryfikowana według trybu art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zmiana była wywołana potrzebą zrezygnowania z dopuszczonych prawem uproszczeń - w zakresie ryzyka nieściągalności zaległości, z uwagi na:

- wejście w 2012 roku w życie nowego Prawa geologicznego i górniczego, zgodnie z którym Narodowy Fundusz przestał być wierzycielem opłat podwyższonych wymierzanych przez Starostów, opłaty te w latach 2002-2011 miały największy udział w opłatach nieściągalnych,
- zmianę w 2012 roku systemu informatycznego do obsługi opłat z Prawa geologicznego i górniczego (e-OPLATYgeolog), pozwalającego na wnikliwą kontrolę wierzytelności,
- poprawę efektywności egzekucji zaległości podatkowych realizowanej przez urzędy skarbowe.

Od 2012 roku przyjęto, kierując się zasadą ostrożności, że część zaległych należności z prawa geologicznego i górniczego będzie możliwa do ściągnięcia i tym samym zostanie wykazana w bilansie, w ramach rozliczeń międzyokresowych, z uwzględnieniem następujących zasad:

- zaległe należności niezagrożone przedawnieniem i ściągalne, ujęte w bilansie jako należności krótkoterminowe powstałe do 1 roku i należności długoterminowe powstałe w okresie od ponad roku do 5 lat,

- zaległe należności zagrożone przedawnieniem i nieściągalne, w tym przypadku jak dotychczas odniesione na rozliczenia międzyokresowe przychodów i te rozliczenia traktowane są na równi z odpisami aktualizacyjnymi.

Dla takiego ujęcia należności z tytułu opłat z prawa geologicznego i górniczego zastosowano podejście prospektywne.

Ponieważ dane liczbowe wynikające ze sprawozdania finansowego za rok 2011 nie są porównywalne z danymi za rok 2012, poniżej przedstawione są dane liczbowe roku 2011 w ujęciu obowiązującym w 2012 roku (w złotych):

	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.	31.12.2011 r.	31.12.2012 r.
Należności krótkoterminowe (termin płatności w ostatnim roku)	8 256 850,48	6 168 320,74	386 607,22	455 270,00	8 643 457,70	6 623 590,74
Należności długoterminowe (termin w okresie 1-5 lat)	10 719 776,52	14 479 670,19	2 959 852,12	4 416 630,00	13 679 628,64	18 896 300,19
<b>Razem</b>	<b>18 976 627,00</b>	<b>20 647 990,93</b>	<b>3 346 459,34</b>	<b>4 871 900,00</b>	<b>22 323 086,34</b>	<b>25 519 890,93</b>

## 2) Wycena inwestycji długoterminowych według ceny nabycia uwzględniająca ewentualną trwałą utratę wartości

Długoterminowe aktywa finansowe wycenia się zgodnie z ustawą o rachunkowości w historycznej cenie nabycia przy zastosowaniu zasady ostrożności. Wycena taka wynika także m.in. z tego, iż celem posiadania akcji i udziałów jest wywieranie wpływu na inne jednostki, podporządkowanie działań tych jednostek w myśl strategii Narodowego Funduszu. Krajowy Standard Rachunkowości nr 4 "Trwała utrata wartości" jest rozwinięciem przepisów ustawy o rachunkowości, wskazuje postępowanie dla ujmowania w księgach rachunkowych oraz wykazywania w sprawozdaniu finansowym odpisów aktualizujących wartość bilansową takich aktywów. Narodowy Fundusz zastosował sposób wyceny podany w standardzie, wykorzystując do oceny ew. utraty wartości parametry takie jak: średnia kursów zamknięcia wszystkich sesji z danego roku obrotowego, kapitał własny spółki na jedną akcję na koniec III kwartału, trend malejący sumy aktywów jednostki, malejący rating (dotyczy akcji banków), współczynnik wypłacalności o wartości niższej niż wymagany przez nadzór bankowy (dotyczy akcji banków). Wycena podejmowana jest prospektywnie – przewiduje się aktualizowanie w polityce rachunkowości parametrów używanych przy wyznaczaniu wartości akcji i udziałów długoterminowych.

## 3) Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych

Narodowy Fundusz tworzy rezerwę na świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe, ustalając jej wysokość na dzień bilansowy metodą aktuarialną. Zgodnie z MSR 19 wykorzystuje się na potrzeby wyceny aktuarialnej stopy rentowności papierów wartościowych o najmniejszym ryzyku oraz z długoterminowym okresem wykupu. Narodowy Fundusz dokonał przeliczenia rezerwy przy użyciu parametrów wskazanych w standardzie i stosowanych przez większość podmiotów gospodarczych, tj. przy zastosowaniu stopy rentowności dla 10-letnich papierów wartościowych Skarbu Państwa.

Wysokość rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze została wyznaczona poprzez bieżącą wartość aktuarialną z wyceny na koniec roku obrotowego. Zasada zgodności rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z wartością bieżącą aktuarialną realizowana jest prospektywnie.

## Nota 22

### Objaśnienia dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

Narodowy Fundusz nie jest jednostką działającą na zasadach rynkowych, przez co ocena każdej z transakcji Narodowego Funduszu powinna być dokonywana przez pryzmat statutowych celów, wynikających z ustawy – Prawo ochrony środowiska.

Misją jest finansowe wspieranie przedsięwzięć służących ochronie środowiska i poszanowaniu jego wartości, w oparciu o konstytucyjną zasadę zrównoważonego rozwoju. Dofinansowanie na przedsięwzięcia mające na celu uzyskanie efektu ekologicznego udzielane jest na podstawie umów cywilnoprawnych.

#### Przeciętne zatrudnienie w etatach

	2011 r.
Pracownicy ogółem	538
1) pracownicy na stanowiskach	
Zarząd	4
Dyrektor Biura, Główny Księgowy, dyrektor, kierownik komórki organizacyjnej, zastępcy	61
ekspert, doradca, radca prawny	49
główny specjalista, starszy specjalista, specjalista, audytor wewnętrzny	292
starszy inspektor, inspektor	114
2) pracownicy na stanowiskach wspomagających, pomocniczych	18

	2012 r.
Pracownicy ogółem	532
1) pracownicy na stanowiskach	
Zarząd	4
Dyrektor Biura, Główny Księgowy, dyrektor, kierownik komórki organizacyjnej, zastępcy	61
ekspert, doradca, radca prawny	64
główny specjalista, starszy specjalista, specjalista, audytor wewnętrzny	293
starszy inspektor, inspektor	93
2) pracownicy na stanowiskach wspomagających, pomocniczych	17

#### Informacje o wynagrodzeniach wypłaconych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Ogólna kwota wynagrodzeń członków Zarządu za 2012 r. wyniosła 977 390,10 zł.

Ogólna kwota wynagrodzeń Rady Nadzorczej za 2012 r. wyniosła 452 543,48 zł.

#### Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta należnym za 2012 r.

Wynagrodzenie firmy audytorskiej Grupa Gumułka - Audyt sp. z o.o. za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2012 wynosi 41 000,82 zł.

#### 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 sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły.

## Inne informacje

Narodowy Fundusz udziela wojewódzkim funduszom ochrony środowiska i gospodarki wodnej dofinansowania w postaci pożyczek oraz w postaci udostępnienia środków w formie zwrotnej i bezzwrotnej. W 2012 roku kontynuowana była współpraca w oparciu o „Wspólną Strategię Działania Narodowego Funduszu i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej na lata 2009 - 2012”. W 2012 roku na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach programów priorytetowych Narodowego Funduszu przeznaczono 86 847 553,55 zł. W roku 2012 w trakcie realizacji było 46 umów.

W czerwcu 2012 roku Rada Nadzorcza Narodowego Funduszu, działając na podstawie art. 400h ust. 2 pkt. 2 ustawy POŚ oraz po uzgodnieniu z Ministrem Środowiska i po uzyskaniu przez Zarząd Narodowego Funduszu opinii Ministra Rozwoju Regionalnego oraz Ministra Gospodarki, uchwaliła „Wspólną Strategię Działania Narodowego Funduszu i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej na lata 2013 - 2016 z perspektywą do 2020 roku”. Strategia przewiduje kontynuowanie współpracy Narodowego Funduszu z wojewódzkimi funduszami, wzajemnego współdziałania i wsparcia.

W dniu 29.06.2010 r. została podpisana umowa kredytowa pomiędzy Narodowym Funduszem a Europejskim Bankiem Inwestycyjnym na kwotę 50 mln EUR. Na jej mocy Narodowy Fundusz może zaciągnąć kredyt w ciągu trzech lat od daty podpisania tej umowy. Środki pozyskane z kredytu zostaną przeznaczone na dofinansowanie przedsięwzięć kwalifikujących się do dofinansowania ze środków zgromadzonych na Rachunku klimatycznym, pochodzących z umów sprzedaży jednostek przyznanej emisji zawartych pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju, działającym na rzecz Królestwa Hiszpanii i Irlandii. Do końca roku 2012 nie zaciągnięto żadnej kwoty kredytu z tej umowy. Narodowy Fundusz nie ponosi kosztów z tytułu gotowości kredytowej.

Warszawa, 14.03.2013 r.

Główny Księgowy  
Barbara Wisniewska

Zastępca Prezesa Zarządu  
Krystian Szczepański

Prezes Zarządu  
Małgorzata Skucha

Zastępca Prezesa Zarządu  
Jacek Gdański

Zastępca Prezesa Zarządu  
Barbara Koszulap