

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok obrotowy 2019**



Warszawa, marzec 2020 r.



Spis treści

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	2
BILANS - AKTYWA	7
BILANS – PASYWA.....	9
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (metoda porównawcza)	11
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	14
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia).....	16
Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne	18
Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe	18
Nota 3 – Należności - pożyczki	19
Nota 4 – Pozostałe należności.....	21
Nota 5 – Inwestycje długoterminowe	24
Nota 6 – Krótkoterminowe aktywa finansowe	26
Nota 7 – Kapitał (fundusz) własny.....	26
Nota 8 – Rezerwy na zobowiązania.....	27
Nota 9 – Zobowiązania krótkoterminowe.....	28
Nota 10 – Fundusze specjalne	29
Nota 11 – Inne rozliczenia międzyokresowe.....	30
Nota 12 – Objasnienia do Rachunku Zysków i Strat.....	30
Nota 13 – Rachunek klimatyczny	36
Nota 14 – Obsługa nowego wyodrębnionego subkonta Rachunku Klimatycznego.....	37
Nota 15 – Propozycja podziału zysku	37
Nota 16 – Objasnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych.....	38
Nota 17 – Zobowiązania warunkowe (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowa).....	39
Nota 18 – Programy operacyjne (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowa)	39
Nota 19 – Wykonywanie zadań Zarządzającego Funduszem Niskoemisyjnego Transportu.....	40
Nota 20 – Objasnienia dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych	40



WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

za rok obrotowy 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.

I. Podstawowe informacje o Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zwany dalej NFOŚiGW, 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 2010 r. posiada status państwowej osoby prawnej w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), a zakres jego działalności określa ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2019 r. poz. 1396, z późn. zm.). Z uwagi na powołanie ustawowe NFOŚiGW nie podlega rejestracji sądowej. NFOŚiGW jest zwolniony ustawowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Organami NFOŚiGW są Rada Nadzorcza i Zarząd. W 2019 r. nadzór nad działalnością NFOŚiGW sprawował Minister Środowiska, a obecnie nadzór sprawuje Minister Klimatu - na skutek zmian wprowadzonych ustawą z dnia 23 stycznia 2020 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (poz. 284).

NFOŚiGW jest największą instytucją w kraju finansującą przedsięwzięcia z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Dysponuje środkami krajowymi, środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, niepodlegającymi zwrotowi. Głównymi formami finansowania przedsięwzięć są pożyczki, dotacje, udostępnienie środków, a także finansowanie kapitałowe.

NFOŚiGW prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z uzyskiwanych wpływów wydatki na realizację zadań określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska. Podstawą gospodarki finansowej NFOŚiGW są roczne plany finansowe stanowiące załącznik do ustawy budżetowej. Środki krajowe (własne) NFOŚiGW pochodzą przede wszystkim z wpływów z opłat i kar wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska i innych ustaw oraz z oprocentowania pożyczek i wolnych środków.

NFOŚiGW pełni rolę instytucji wdrażającej największe krajowe programy w dziedzinie ochrony środowiska, w tym współfinansowany z budżetu Unii Europejskiej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko w perspektywie 2014-2020.

NFOŚiGW na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2019 r. poz. 868, z późn. zm.) pełni rolę wierzyciela części opłat wynikających z tej ustawy, a Prezes Zarządu NFOŚiGW jest organem pierwszej instancji, posiadającym uprawnienia organu podatkowego.

Na podstawie ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz. U. z 2019 r. poz. 1447, z późn. zm.) NFOŚiGW pełni rolę Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji (Green Investment Scheme), finansując zadania ze środków pochodzących ze sprzedaży jednostek przyznanej emisji gazów cieplarnianych i innych substancji, zgromadzonych na tzw. Rachunku Klimatycznym. W 2019 r. zostało utworzone nowe subkonto Rachunku klimatycznego, zasilone środkami pochodzącymi ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w art. 49 ust. 2a pkt 1 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2020 r. poz. 136, z późn. zm.). W ramach subkonta jest realizowany Program Priorytetowy „Mój Prąd”, kierowany do osób fizycznych wytwarzających energię elektryczną na własne potrzeby (instalacje fotowoltaiczne).



W 2018 r. zostały powierzone NFOŚiGW zadania związane z zarządzaniem Funduszem Niskoemisyjnego Transportu - państwowym funduszem celowym, zgodnie z art. 28z ust. 3 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, z późn. zm.).

Począwszy od 2019 r. NFOŚiGW ma ustawowy obowiązek dokonywania wpłat na Fundusz Dróg Samorządowych, który został utworzony ustawą z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2161, z późn. zm.) – w wysokości nie mniejszej niż 1,4 mld zł rocznie.

II. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe NFOŚiGW zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez NFOŚiGW w dającej się przewidzieć przyszłości tj. co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację majątkową, finansową, jak też wynik finansowy. Zgodnie z art. 45 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, z późn. zm.) składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat (ujmowanego w wariantcie porównawczym),
- 3) zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- 4) rachunku przepływów pieniężnych (metoda pośrednia),
- 5) dodatkowych informacji i objaśnień.

III. Informacja o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, w tym metodach wyceny oraz ogólnych zasad ewidencji przychodów i kosztów

W NFOŚiGW stosuje się ogólne zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, z uwzględnieniem specyfiki działalności NFOŚiGW, wynikającej z przepisów:

- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska,
- 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 (Nr 226, poz. 1479, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2019 r. w NFOŚiGW obowiązywały zasady rachunkowości przyjęte uchwałą Zarządu NFOŚiGW z dnia 23 grudnia 2019 r. nr A/81/2/2019 w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/48/1/2013 z dnia 31 października 2013 r., z późn. zm.

1. Zasady wyceny aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz o ewentualne odpisy 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

NFOŚiGW zgodnie z przepisami ustawy - Prawo ochrony środowiska udziela pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięć w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Pożyczki te mają na celu uzyskanie efektu ekologicznego, udzielane są na preferencyjnych warunkach, z możliwością częściowego umorzenia spłaty kapitału.

Pożyczki udzielane przez NFOŚiGW stanowią instrumenty finansowe i co do zasady powinny być wyceniane według metod wyceny opisanych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 poz. 277), czyli w skorygowanej cenie nabycia (zamortyzowanego kosztu). Korzystając z zasady istotności NFOŚiGW w 2019 roku, analogicznie jak w 2018 roku, zastosował uproszczenie, polegające na kontynuowaniu metody wyceny pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Udziały, akcje oraz obligacje, stanowiące długoterminowe inwestycje wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia. Na dzień bilansowy inwestycje te wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość do poziomu ceny godziwej.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Wartość środków pieniężnych i innych aktywów obejmuje także skapitalizowane odsetki, dopisane do stanu środków na rachunku bankowym. Niezapadłe odsetki od lokat pieniężnych na dzień bilansowy traktuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i prezentuje się łącznie z tym aktywem.

2. Zasady wyceny pasywów

Kapitał (fundusz) własny

Fundusz statutowy NFOŚiGW podlega zwiększeniu o odpis z zysku i zmniejszeniu o odpis na pokrycie straty, w przypadku braku możliwości jej pokrycia z funduszu rezerwowego.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych są traktowane jako zobowiązania warunkowe. Obowiązek wypłaty dofinansowania uzależniony jest od spełnienia warunków ustalonych w umowach o dofinansowanie.

Zobowiązania z tytułu utrzymania organów i Biura NFOŚiGW ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty. NFOŚiGW tworzy rezerwy na:

- nagrody roczne dla pracowników i Zarządu NFOŚiGW,
- świadczenia wykonane na rzecz NFOŚiGW przez kontrahentów, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, w tym na koszty badania rocznego sprawozdania finansowego,
- przyszłe świadczenia na rzecz pracowników z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych,
- przyszłe obciążenia z tytułu postępowania sądowego,
- w innych przypadkach, w tym 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

Środki powierzone NFOŚiGW, 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 (SIDA, EFP PHARE) lub ewidencjonowane są pozabilansowo.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

- zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 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 powyżej, a także w przypadku pozostałych operacji.

3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

NFOŚiGW, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje w szczególności równowartość:

- należności z tytułu odsetek karnych i ustawowych oraz kar umownych, ustalone na podstawie umów o dofinansowanie i innych umów,
- należności z tytułu opłat z Prawa geologicznego i górniczego wraz z odsetkami za zwłokę.

W myśl zasady ostrożności, dla celów prezentacji w bilansie, rozliczenia międzyokresowe przychodów korygują odpowiednio należności z ww. tytułów. W przypadku opłat z Prawa geologicznego i górniczego taka zasada dotyczy należności o niskim prawdopodobieństwie realizacji oraz zagrożonych przedawnieniem.

Przyjęty sposób prezentacji w tym zakresie uzasadniony jest przede wszystkim charakterem działalności operacyjnej Narodowego Funduszu. Podstawowym celem udzielanego przez NFOŚiGW dofinansowania, jak również kryterium jego rozliczania z beneficjentami, jest uzyskanie efektu ekologicznego.

Z uwagi na zasadę istotności w rachunkowości w NFOŚiGW nie rozlicza się w czasie: kosztów ubezpieczeń, odpisów na ZFŚS i innych wydatków bieżących dotyczących funkcjonowania Biura NFOŚiGW.

4. Ewidencja przychodów

Głównymi źródłami przychodów NFOŚiGW w 2019 roku były:

- 1) wpływy z tytułu opłaty emisyjnej, o której mowa w art. 321a ustawy - Prawo ochrony środowiska
- 2) wpływy z tytułu środków pochodzących ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w art. 49 ust. 2a pkt 1 oraz art. 49 ust. 2b ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych
- 3) wpływy z tytułu opłat zastępczych, o jakich mowa w art. 401 ust. 7 pkt 4, 4a i 4b ustawy - Prawo ochrony środowiska,



- 4) wpływy z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, o jakich mowa w art. 401 ust. 7 pkt 2 ustawy - Prawo ochrony środowiska,
- 5) wpływy z tytułu opłat za wprowadzanie ścieków do wód lub do ziemi, o których mowa w art. 268 ust. 1 pkt 2 ustawy - Prawo wodne'
- 6) wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych, o jakich mowa w art. 401 ust. 1 ustawy - Prawo ochrony środowiska,
- 7) wpływy z tytułu pozostałych opłat, kar i innych tytułów, o jakich mowa w art. 401 ust. 7 pkt 1, 1a, 7-14 ustawy - Prawo ochrony środowiska,
- 8) dotacje z budżetu państwa otrzymane na podstawie art. 401 ust. 4 ustawy - Prawo ochrony środowiska (pomoc techniczna dla NFOŚiGW),
- 9) przychody z operacji finansowych (odsetki od udzielonych pożyczek i kredytów, oprocentowanie rachunków bankowych i lokat, zyski ze sprzedaży i posiadania papierów wartościowych),
- 10) zwroty dotacji.

Przychody z działalności NFOŚiGW, za wyjątkiem przychodów z operacji finansowych, rozpoznawane są w momencie wpływu (ujęcie kasowe), z uwagi na brak prawnej możliwości sprawowania kontroli nad ich wymiarem. Memoriałowe ujęcie przychodów z operacji finansowych związane jest z wyceną bilansową.

5. Zasady ujmowania kosztów

Głównymi kosztami działalności operacyjnej NFOŚiGW są dotacje na przedsięwzięcia z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Udzielane dotacje dotyczą zarówno realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych, jak i kosztów bieżących, związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną. Szczególną formą dotacji są dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych, częściowej spłaty kapitału kredytów bankowych, dopłaty do oprocentowania lub ceny wykupu obligacji, a także umorzenia pożyczek.

6. Wynik finansowy

Wynik finansowy NFOŚiGW stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami.



BILANS - AKTYWA

Wyszczególnienie		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	5 529 262 741,49	5 362 763 844,05
I	Wartości niematerialne i prawne	983 212,68	1 013 057,97
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2	Wartość firmy	-	-
3	Inne wartości niematerialne i prawne	983 212,68	1 013 057,97
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	44 083 871,75	43 087 742,98
1	Środki trwałe	44 083 871,75	43 087 742,98
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 264 102,00	8 264 102,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 449 366,88	32 617 210,94
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 366 731,47	1 432 417,19
d)	środki transportu	847 974,99	587 994,99
e)	inne środki trwałe	155 696,41	186 017,86
2	Środki trwałe w budowie	-	-
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III	Należności długoterminowe	4 351 292 119,97	4 168 228 506,01
1	Od jednostek powiązanych	-	-
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Od pozostałych jednostek	4 351 292 119,97	4 168 228 506,01
a)	pożyczki	4 351 292 119,97	4 168 228 506,01
b)	pozostałe należności	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	1 132 903 537,09	1 150 434 537,09
1	Nieruchomości	-	-
2	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Długoterminowe aktywa finansowe	1 132 903 537,09	1 150 434 537,09
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	1 132 903 537,09	1 150 434 537,09
-	udziały lub akcje	1 066 426 126,23	1 083 957 126,23
-	inne papiery wartościowe	66 477 410,86	66 477 410,86
-	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	AKTYWA OBROTOWE	8 041 602 806,93	10 006 791 045,22
I	Zapasy	-	-



1	Materiały	-	-
2	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3	Produkty gotowe	-	-
4	Towary	-	-
5	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II	Należności krótkoterminowe	834 040 885,19	829 995 316,66
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, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
3	Należności od pozostałych jednostek	834 040 885,19	829 995 316,66
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	2 558,05	2 311,56
-	do 12 miesięcy	2 558,05	2 311,56
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	-	-
c)	inne	834 038 327,14	829 993 005,10
-	pożyczki	819 864 419,27	808 194 938,17
-	pozostałe należności	14 173 907,87	21 798 066,93
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III	Inwestycje krótkoterminowe	7 207 561 921,74	9 176 795 728,56
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 207 561 921,74	9 176 795 728,56
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 207 561 921,74	9 176 795 728,56
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 811 311,15	10 489 087,29
-	inne środki pieniężne	7 197 750 610,59	9 166 306 641,27
-	inne aktywa pieniężne	-	-
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-
	AKTYWA RAZEM	13 570 865 548,42	15 369 554 889,27



BILANS – PASYWA

Wyszczególnienie		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	13 538 458 310,84	15 331 569 085,01
I	Kapitał podstawowy (fundusz statutowy)	12 834 013 264,23	13 457 468 229,45
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-	-
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
-	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	80 990 081,39	80 990 081,39
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
-	na udziały (akcje) własne	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI	Zysk (strata) netto	623 454 965,22	1 793 110 774,17
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	32 407 237,58	37 985 804,26
I	Rezerwy na zobowiązania	16 366 375,48	17 463 655,56
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15 732 547,59	16 820 012,27
-	długoterminowa	7 478 387,73	8 322 959,94
-	krótkoterminowa	8 254 159,86	8 497 052,33
3	Pozostałe rezerwy	633 827,89	643 643,29
-	długoterminowe	-	-
-	krótkoterminowe	633 827,89	643 643,29
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	1 357 914,20
1	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	1 357 914,20
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	zobowiązania wekslowe	-	-
e)	inne	0,00	1 357 914,20



III	Zobowiązania krótkoterminowe	6 286 675,21	10 405 230,21
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
3	Wobec pozostałych jednostek	5 293 768,09	9 365 770,16
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	406 705,74	2 722 228,02
-	do 12 miesięcy	406 705,74	2 722 228,02
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f)	zobowiązania wekslowe	-	-
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	406 389,34	702 906,49
h)	z tytułu wynagrodzeń	539 779,01	906 576,22
i)	inne	3 940 894,00	5 034 059,43
4	Fundusze specjalne	992 907,12	1 039 460,05
IV	Rozliczenia międzyokresowe	9 754 186,89	8 759 004,29
1	Ujemna wartość firmy	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	9 754 186,89	8 759 004,29
-	długoterminowe	-	-
-	krótkoterminowe	9 754 186,89	8 759 004,29
	PASYWA RAZEM	13 570 865 548,42	15 369 554 889,27



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (metoda porównawcza)

Wyszczególnienie		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	1 363 851 872,07	4 518 112 412,78
I	Opłaty i kary za korzystanie ze środowiska	285 217 158,67	184 888 921,48
II	Opłaty z ustawy - Prawo geologiczne i górnicze	277 108 262,36	283 279 647,26
III	Opłaty zastępcze i kary z ustawy - Prawo energetyczne	557 169 981,62	707 836 436,40
IV	Opłaty zastępcze i kary z ustawy o efektywności energetycznej	784 116,29	-4 846 622,52
V	Opłaty zastępcze z ustawy o odnawialnych źródłach energii	63 031 454,97	194 109 082,17
VI	Opłaty rejestracyjne za pozwolenie zintegrowane	973 771,38	1 184 670,50
VII	Opłaty z ustawy - Prawo wodne	88 774 830,72	266 835 321,32
VIII	Opłaty i kary z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz opłaty za NO _x i SO ₂	20 012 626,22	18 008 085,29
IX	Opłaty i kary z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji	1 471 602,39	1 003 736,31
X	Opłaty produktowe (i wpływ z nimi związane)	15 221 141,80	24 717 055,83
XI	Opłaty i kary z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	504 987,09	650 143,70
XII	Kary z ustawy o biokomponentach i biopaliwach	12 624,00	671,00
XIII	Kary z ustawy o międzynarodowym przemieszczaniu odpadów	351 658,28	392 513,30
XIV	Kary z ustawy o odpadach	3 328 644,84	2 444 848,51
XV	Kary pieniężne, o których mowa art. 315a ustawy - Prawo ochrony środowiska	290 939,00	260 551,95
XVI	Opłaty i kary z ustawy o substancjach zubożających warstwę ozonową	0,06	0,71
XVII	Opłata emisyjna, o której mowa w art. 321a ustawy - Prawo ochrony środowiska	0,00	1 625 771 236,74
XVIII	Środki pochodzące ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w art. 49 ust. 2a pkt 1 ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (zasilające subkonto Rachunku Klimatycznego)	0,00	1 156 381 470,92
XIX	Pozostałe środki pochodzące ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	0,00	8 000 000,00
XX	Nawiązki sądowe	84 172,18	119 830,35
XXI	Dotacje z budżetu Państwa ze środków Unii Europejskiej (pomoc techniczna), budżetu Unii Europejskiej (LIFE)	35 156 611,64	35 365 924,65
XXII	Dotacja celowa w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów PO IiŚ i FS 2000-2006	5 544 400,90	0,00
XXIII	Dotacja celowa - Fundusz Współpracy Dwustronnej MF EOG / NMF	1 919,92	0,00
XXIV	Dotacja celowa - Projekt Doradztwa Energetycznego (PDE)	8 322 171,08	9 976 499,53



XXIII	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	83 748,00	600 000,00
XXIV	Pozostałe przychody - zwroty dotacji	405 048,66	1 132 387,38
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	884 264 526,10	2 880 446 788,17
I	Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	786 108 749,70	2 772 852 754,50
1	Dotacje	620 506 746,61	2 599 240 006,34
2	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe w ramach rezerwy celowej	129 862 304,11	161 418 585,61
3	Częściowe umorzenia pożyczek	21 871 207,08	2 217 663,02
4	Dotacja celowa dla beneficjentów w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów PO IiŚ i FS 2000-2006	5 544 400,90	0,00
5	Dotacja celowa - Fundusz Współpracy Dwustronnej MF EOG / NMF	1 919,92	0,00
6	Dotacja celowa - Projekt PDE	8 322 171,08	9 976 499,53
7	Koszty obsługi programów zagranicznych	-	-
8	Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	-	-
9	Koszty udzielonych poręczeń spłaty kredytów i przejętych zobowiązań	-	-
10	Pozostałe koszty	-	-
II	Koszty funkcjonowania organów i biur	98 155 776,40	107 594 033,67
1	Amortyzacja	4 050 019,73	3 900 332,77
2	Zużycie materiałów i energii	1 398 305,05	1 471 020,54
3	Usługi obce	4 931 893,59	9 153 081,99
4	Podatki i opłaty	1 521 795,62	1 796 408,63
5	Wynagrodzenia	68 415 254,38	72 390 661,85
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 359 330,32	15 179 637,99
7	Pozostałe koszty rodzajowe	3 479 177,71	3 702 889,90
III	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)	479 587 345,97	1 637 665 624,61
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	430 142,77	335 355,90
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	66 892,75	46 394,58
II	Dotacje	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV	Inne przychody operacyjne	363 250,02	288 961,32
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	458 160,40	93 303,82
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III	Inne koszty operacyjne	458 160,40	93 303,82
F	ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	479 559 328,34	1 637 907 676,69



G	PRZYCHODY FINANSOWE	242 488 545,38	256 383 823,69
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II	Odsetki, w tym:	237 784 739,76	251 332 452,04
-	od jednostek powiązanych	-	-
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	2 622 829,00	726 315,00
-	w jednostkach powiązanych	-	-
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V	Inne przychody finansowe	2 080 976,62	4 325 056,65
H	KOSZTY FINANSOWE	98 592 908,50	101 180 726,21
I	Odsetki, w tym:	2,09	0,00
-	dla jednostek powiązanych	-	-
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
-	w jednostkach powiązanych	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	98 542 186,75	101 116 036,83
IV	Inne koszty finansowe	50 719,66	64 689,38
I	ZYSK/STRATA BRUTTO=NETTO (F+G-H)	623 454 965,22	1 793 110 774,17



ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie		01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.	01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12 915 003 345,62	13 538 458 310,84
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12 915 003 345,62	13 538 458 310,84
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	11 804 973 191,32	12 834 013 264,23
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 029 040 072,91	623 454 965,22
a)	zwiększenie	1 029 040 072,91	623 454 965,22
b)	zmniejszenie	-	-
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	12 834 013 264,23	13 457 468 229,45
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	80 990 081,39	80 990 081,39
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	80 990 081,39	80 990 081,39



5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 029 040 072,91	623 454 965,22
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 029 040 072,91	623 454 965,22
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 029 040 072,91	623 454 965,22
	a) zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
	b) zmniejszenie	1 029 040 072,91	623 454 965,22
	- odpis na fundusz statutowy	1 029 040 072,91	623 454 965,22
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
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	-	-
6	Wynik netto	623 454 965,22	1 793 110 774,17
	a) zysk netto	623 454 965,22	1 793 110 774,17
	b) strata netto	-	-
	c) odpisy z zysku	-	-
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	13 538 458 310,84	15 331 569 085,01
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-



RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.	01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk / strata netto	623 454 965,22	1 793 110 774,17
II	Korekty razem	303 558 078,80	224 419 142,54
1	Amortyzacja	4 050 019,73	3 900 332,77
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-4 138 597,26	-4 137 939,40
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	65 888 278,25	31 969 000,00
5	Zmiana stanu rezerw	638 572,02	1 097 280,08
6	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7	Zmiana stanu należności	238 539 231,89	187 109 182,49
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 372 833,93	5 476 469,20
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-63 133,98	-995 182,60
10	Inne korekty	16 542,08	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	927 013 044,02	2 017 529 916,71
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	6 950 117,70	4 138 943,82
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	69 787,00	1 004,42
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Z aktywów finansowych, w tym:	6 880 330,70	4 137 939,40
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	6 880 330,70	4 137 939,40
-	zbycie aktywów finansowych	2 739 102,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	-	-
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
-	odsetki	4 141 228,70	4 137 939,40
-	inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4	Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II	Wydatki	212 415 720,86	52 435 053,71
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 415 720,86	2 935 053,71
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Na aktywa finansowe, w tym:	210 000 000,00	49 500 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	210 000 000,00	49 500 000,00
-	nabycie aktywów finansowych	210 000 000,00	49 500 000,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4	Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-205 465 603,16	-48 296 109,89



C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	-	-
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	-	-
II	Wydatki	-	-
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4	Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
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)	-	-
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	721 547 440,86	1 969 233 806,82
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	721 547 440,86	1 969 233 806,82
F	Środki pieniężne na początek okresu	6 486 014 480,88	7 207 561 921,74
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym: o ograniczonej możliwości dysponowania	7 207 561 921,74	9 176 795 728,56



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne – Aktywa A.I.

Tabela 1.1 – Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie				
	na dzień 01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	na dzień 31.12.2019 r.
Wartość brutto	16 264 431,85	1 207 252,52	-109 260,90	17 362 423,47
Umorzenie	-15 281 219,17	-1 177 407,23	109 260,90	-16 349 365,50
Wartość netto	983 212,68	-	-	1 013 057,97

Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe – Aktywa A.II.

Tabela 2.1 – Zmiana stanu środków trwałych

Wyszczególnienie						
	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
na dzień 01.01.2019	8 264 102,00	56 246 977,86	10 956 532,53	1 719 960,00	2 560 068,05	79 747 640,44
Zwiększenia	0,00	575 216,88	1 047 135,44	0,00	105 448,87	1 727 801,19
Zmniejszenia	0,00	0,00	-787 544,64	-104 780,00	-36 705,67	-929 030,31
na dzień 31.12.2019	8 264 102,00	56 822 194,74	11 216 123,33	1 615 180,00	2 628 811,25	80 546 411,32
Umorzenie						
na dzień 01.01.2019	-	-22 797 610,98	-9 589 801,06	-871 985,01	-2 404 371,64	-35 663 768,69
Zwiększenia	-	-1 407 372,82	-980 445,30	-259 980,00	-75 127,42	-2 722 925,54
Zmniejszenia	-	0,00	786 540,22	104 780,00	36 705,67	928 025,89
na dzień 31.12.2019	-	-24 204 983,80	-9 783 706,14	-1 027 185,01	-2 442 793,39	-37 458 668,34
Wartość netto						
na dzień 01.01.2019	8 264 102,00	33 449 366,88	1 366 731,47	847 974,99	155 696,41	44 083 871,75
na dzień 31.12.2019	8 264 102,00	32 617 210,94	1 432 417,19	587 994,99	186 017,86	43 087 742,98



Nota 3 – Należności - pożyczki

Tabela 3.1 – Należności długoterminowe - pożyczki – Aktywa A.III.3.

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.
Należności długoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki		4 351 292 119,97	4 168 228 506,01
1	pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	4 349 828 408,57	4 168 228 506,01
1.1	<i>pożyczki brutto</i>	<i>4 370 152 527,54</i>	<i>4 239 696 422,02</i>
1.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>-20 324 118,97</i>	<i>-71 467 916,01</i>
2	pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	1 463 711,40	0,00

Tabela 3.2 – Należności krótkoterminowe - pożyczki – Aktywa B.II.3.c

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki		819 864 419,27	808 194 938,17
1	pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	816 580 298,80	803 203 365,93
1.1	<i>pożyczki brutto</i>	<i>871 143 085,15</i>	<i>871 864 332,41</i>
1.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>-54 562 786,35</i>	<i>-68 660 966,48</i>
2	pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	1 435 778,43	1 408 285,78
3	odsetki od pożyczek pomniejszone o odpisy aktualizujące	1 717 489,93	3 408 454,39
3.1	<i>odsetki od pożyczek brutto</i>	<i>2 363 489,93</i>	<i>4 054 454,39</i>
3.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>-646 000,00</i>	<i>-646 000,00</i>
4	odsetki niezapadłe od pożyczek	104 874,91	160 971,67
5	odsetki od pożyczek przeznaczonych na zachowanie płynności finansowej	25 977,20	13 860,40

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek (pomniejszona o odpisy aktualizujące) bez należności z tytułu odsetek na dzień 31.12.2019 r. wynosi 4 972 840 157,72 zł. (tabela 3.1: poz. 1 + tabela 3.2: poz. 1 + poz. 2).

Wartość brutto należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek z tytułu pożyczek i odpisu aktualizującego wartość należności krótkoterminowych z tytułu pożyczek w prezentowanej nocie dla roku kalendarzowego 2018 uległa zmianie. Zmiana wynika z innej prezentacji danych. W bieżącej nocie ujęte zostały dodatkowo w kwocie brutto oraz w wartości odpisów należności z tytułu wypowiedzianych umów pożyczek, których wartość bilansowa równa jest 0.

Tabela 3.3 – Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek

wartość należności z tytułu pożyczek i odsetek umownych zagrożonych w spłacie	
01.01.2019 r.	75 532 905,32
Zwiększenia	69 147 036,83
Zmniejszenia	3 905 059,66
31.12.2019 r.	140 774 882,49

W 2019 r. utworzono odpisy aktualizujące w kwocie 69 147 036,83 zł. na należności z tytułu pożyczek zagrożonych w spłacie. Zmniejszenie odpisów wynikało ze spłat pożyczek, na które zostały utworzone odpisy w latach ubiegłych. Wartość odpisów dla należności krótkoterminowych od pozostałych jednostek z tytułu pożyczek w prezentowanej nocie dla roku kalendarzowego 2018 uległa zmianie. Zmiana wynika z innej prezentacji danych. W bieżącej nocie ujęte zostały dodatkowo odpisy należności z tytułu wypowiedzianych umów pożyczek, których wartość bilansowa równa jest 0.



Tabela 3.4 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP) z tytułu należności w postępowaniu sądowym, egzekucyjnym i odsetek karnych

	RMP korygujące należności w postępowaniu sądowym i egzekucyjnym	RMP korygujące należności z tytułu odsetek karnych	Razem
01.01.2019 r.	28 548 741,32	2 669 641,20	31 218 382,52
Zwiększenia	1 231 488,35	3 234 746,58	4 466 234,93
Zmniejszenia	857 937,92	900 398,62	1 758 336,54
31.12.2019 r.	28 922 291,75	5 003 989,16	33 926 280,91

Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu odsetek karnych, ustawowych oraz kar umownych pomniejszają należności z tych tytułów.

W 2019 roku zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu należności w postępowaniu sądowym, z kar i odsetek ustawowych wynikają z naliczenia należnych odsetek karnych i odsetek ustawowych. Zmniejszenia natomiast są wynikiem wpłat beneficjentów, zaliczonych na spłatę tych należności.

Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów w prezentowanej nocy dla roku kalendarzowego 2018 uległa zmianie. Zmiana wynika z innej prezentacji danych. Dane pokazywane w 2018 r. zostały pomniejszone o wartość wypowiedzianych dotacji oraz odpisy wypowiedzianych umów pożyczek. Dane te odpowiednio zostały ujęte w tabeli prezentującej odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek (tabela 3.3) i w tabeli prezentującej rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu wypowiedzianych dotacji (tabela 3.5).

Tabela 3.5 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP) z tytułu wypowiedzianych dotacji

Wyszczególnienie	
01.01.2019 r.	19 368 625,22
Zwiększenia	95 715 143,99
Zmniejszenia	165 440,28
31.12.2019 r.	114 918 328,93

Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu wypowiedzianych dotacji wynikają z naliczenia należnych odsetek za opóźnienia w spłacie dotacji wypowiedzianych w latach ubiegłych oraz z tytułu wypowiedzenia nowych dotacji. Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych przychodów są wynikiem wpłat tych dotacji.

Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu wypowiedzianych dotacji w prezentowanej nocy dla roku kalendarzowego 2018 uległa zmianie. Zmiana wynika z innej prezentacji danych. Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu wypowiedzianych dotacji pokazywanych w 2018 r. została zaprezentowana całościowo; ujęto wszystkie wypowiedziane dotacje. W latach poprzednich prezentowano tylko wybrane dotacje, które zostały wypowiedziane w 2015 r. i w latach późniejszych – zgodnie ze wskazaniem biegłych rewidentów.

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek (pomniejszona o odpisy aktualizujące) bez należności z tytułu odsetek na dzień 31.12.2019 r. wynosi 4 972 840 157,72 zł. (tabela 3.1: poz. 1 + tabela 3.2: poz. 1 + poz. 2).

Odstąpienie od metody wyceny w skorygowanej cenie nabycia (zamortyzowanego kosztu) wynikającej z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 277) jest zgodne z przyjętą w Narodowym Funduszu w polityce (zasadach) rachunkowości zasadą istotności w odniesieniu do należności z tytułu pożyczek. Zgodnie z tą zasadą zdarzenia, których łączna kwota w danym roku sprawozdawczym nie przekracza 2% wartości należności z tytułu pożyczek ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni uznaje się za nieistotne.

Przeprowadzono na wybranej próbie pożyczek badanie i ocenę stopnia zniekształceń spowodowanych odstąpieniem od stosowania wyceny pożyczek w skorygowanej cenie nabycia. Próbą objęto pożyczki o łącznej wartości nominalnej 2 566 575 554,07 zł, co stanowi 51,61 % wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek.



W wyniku przeliczeń ustalono, iż różnica pomiędzy wyceną wybranych pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty a wyceną w skorygowanej cenie nabycia wynosi 158 721 zł. Szacuje się zatem, że różnica ta przy zastosowaniu wyceny w skorygowanej cenie nabycia dla wszystkich pożyczek wyniosłaby około 317 442,00 zł.

W wyniku przeprowadzonych wyliczeń stwierdza się, że różnica wyceny pożyczek w skorygowanej cenie nabycia w stosunku do zastosowanej przez NFOŚiGW wyceny pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności jest nieistotna, gdyż nie przekracza 2% wartości netto należności z tytułu kapitału pożyczek ujętych w sprawozdaniu za 2018 rok. Wartość tych należności na dzień 31.12.2018 r. wyniosła 5 169 308 197,20 zł.

Zastosowanie metody wyceny pożyczek w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Nota 4 – Pozostałe należności

Tabela 4.1 – Pozostałe należności – Aktywa B.II.3.c

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.
Pozostałe należności		14 173 907,87	21 798 066,93
1	należności od państwowych jednostek budżetowych z tytułu wypłaconych, nierozliczonych dotacji	3 483 680,48	11 986 194,93
2	należności z tytułu opłat z Prawa geologicznego i górniczego, pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe przychodów (rmp), w tym:	9 741 025,89	8 759 004,29
2.1	<i>należności wymagalne brutto</i>	<i>76 388 113,15</i>	<i>82 527 942,38</i>
2.2	<i>rmp korygujące należności o opłaty za nielegalną eksploatację i opłaty zagrożone przedawnieniem</i>	<i>-66 647 087,26</i>	<i>-73 768 938,09</i>
3	należności z tytułu opłat z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe przychodów (rmp), w tym:	13 161,00	0,00
3.1	<i>należności wymagalne brutto</i>	<i>13 161,00</i>	<i>7 532,50</i>
3.2	<i>rmp korygujące należności o opłaty zagrożone przedawnieniem</i>	<i>0,00</i>	<i>-7 532,50</i>
4	rozrachunki z pracownikami, w tym:	796 636,50	908 216,32
4.1	<i>pożyczki z ZFŚS</i>	<i>764 085,00</i>	<i>890 100,00</i>
4.2	<i>pozostałe rozrachunki z pracownikami</i>	<i>32 551,50</i>	<i>18 116,32</i>
5	inne	139 404,00	144 651,39

Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy Prawo geologiczne i górnicze (tabela pozostałe należności – pkt. 2)

Od 2002 roku Narodowy Fundusz posiada uprawnienia wierzyciela w zakresie opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych (za działalność prowadzoną zgodnie z koncesją) oraz opłat podwyższonych i dodatkowych (za działalność bez koncesji lub za naruszenie warunków koncesji). Ustalanie należności z tytułu opłat jest kompetencją organów koncesyjnych (Ministra Środowiska, marszałków województw oraz starostów) i organów nadzoru górniczego (okręgowych urzędów górniczych oraz Wyższego Urzędu Górniczego), które kontrolują prawidłowość ustalania oraz wnoszenia opłat i przeprowadzają postępowania administracyjne względem podmiotów. W zakresie opłat wierzyciel stosuje przepisy działu Ordynacji podatkowej o zobowiązaniach podatkowych, a dochodzenie zaległych należności odbywa w trybie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Z uwagi na zasadę ostrożności w bilansie są prezentowane wyłącznie wymagalne należności (krótkoterminowe) z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności do 5 lat wstecz. Są one wyceniane w kwocie



wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem należnych odsetek za zwłokę. Po przeprowadzeniu analizy ściągłości, analogiczne jak w poprzednim roku, stwierdza się, że należności z tytułu wymagalnych opłat podwyższonych i dodatkowych za nielegalną eksploatację, charakteryzują się niskim prawdopodobieństwem realizacji, niezależnie od terminu ich płatności. Analogiczna sytuacja dotyczy opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych z terminem płatności powyżej 5 lat wstecz, dla których zastosowano środek egzekucyjny przerywający lub zawieszający bieg przedawnienia, ale które są należnościami zagrożonymi przedawnieniami.

Kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności o niskim prawdopodobieństwie realizacji oraz należności zagrożone przedawnieniami są korygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu. W bilansie nie wykazuje się również należności z odroczonym terminem płatności oraz należności od osób trzecich, względem których wydano decyzje w oparciu o art. 107 § 1 Ordynacji podatkowej.

Tabela 4.2 – Należności wymagalne z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności do 5 lat wstecz – należności prezentowane w bilansie (tabela 4.1 – pkt 2.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	3 415 264,29	2 109 452,84	182 650,00	120 623,00	3 597 914,29	2 230 075,84
2	Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	5 195 101,60	5 488 547,45	948 010,00	1 040 381,00	6 143 111,60	6 528 928,45
3	Razem [1+2]	8 610 365,89	7 598 000,29	1 130 660,00	1 161 004,00	9 741 025,89	8 759 004,29

Tabela 4.3 – Wymagalne należności (brutto) (tabela 4.1 – pkt 2.1.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Należności z tyt. wymagalnych opłat (eksploatacyjnych, koncesyjnych, podwyższonych i dodatkowych)	59 186 521,15	62 640 770,38	15 018 109,00	19 887 172,00	74 204 630,15	82 527 942,38



Tabela 4.4 – Należności wymagalne z tytułu opłat za nielegalną eksploatację oraz z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych z terminem płatności powyżej 5 lat wstecz – należności nie prezentowane w bilansie (tabela 4.1 – pkt 2.2.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Należności z tyt. opłat za nielegalną eksploatację, w tym:	44 039 188,77	47 379 005,87	12 688 378,00	15 171 571,00	56 727 566,77	62 550 576,87
1.1	z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	12 010 293,03	6 971 420,90	642 765,00	275 393,00	12 653 058,03	7 246 813,90
1.2	których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	20 524 546,47	28 966 171,19	3 727 038,00	5 729 569,00	24 251 584,47	34 695 740,19
1.3	których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	11 504 349,27	11 441 413,78	8 318 575,00	9 166 609,00	19 822 924,27	20 608 022,78
2	Należności z tyt. opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	6 536 966,49	7 663 764,22	3 382 554,00	3 554 597,00	9 919 520,49	11 218 361,22
3	Razem [1+2]	50 576 155,26	55 042 770,09	16 070 932,00	18 726 168,00	66 647 087,26	73 768 938,09

Tabela 4.5 – Pozostałe należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych nie prezentowane w bilansie

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Należności niewymagalne, z odroczonym terminem płatności	398 067,85	470 646,99	31 968,68	10 001,81	430 036,53	480 648,80
2	Należności dotyczące odpowiedzialności osób trzecich	213 540,38	173 048,35	233 834,00	221 455,00	447 374,38	394 503,35
3	Razem [1+2]	611 608,23	643 695,34	265 802,68	231 456,81	877 410,91	875 152,15

Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (tabela 4.1 – pkt 3)

Od 2014 roku Narodowy Fundusz posiada uprawnienia wierzyciela w zakresie opłat za wprowadzanie CO₂ do powietrza w związku z przyznanymi uprawnieniami do emisji za 2013 r. W 2019 r. analogicznie jak dla opłat ustalanych przepisami ustawy Prawo geologiczne i górnicze, kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności zagrożone przedawnieniami zostały skorygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w bilansie.



Tabela 4.6 – Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Należności z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności, których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	10 388,00	0,00	2 773,00	0,00	13 161,00	0,00
3	Razem [1+2]	10 388,00	0,00	2 773,00	0,00	13 161,00	0,00

Tabela 4.7 – Wymagalne należności (brutto) (tabela 4.1 – pkt 3.1.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Należności z tytułu wymagalnych opłat za wprowadzanie CO2 do powietrza	10 388,00	5 269,50	2 773,00	2 263,00	13 161,00	7 532,50

Tabela 4.8 – Należności wymagalne z tytułu opłat z terminem płatności powyżej 5 lat wstecz – należności nie prezentowane w bilansie (tabela 4.1 – pkt 3.2.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Należności z tytułu opłat za wprowadzanie CO2 do powietrza, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	0,00	5 269,50	0,00	2 263,00	0,00	7 532,50

Nota 5 – Inwestycje długoterminowe – Aktywa A.IV.c

Tabela 5.1 – Udziały i akcje

Wyszczególnienie				
	01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2019 r.
Wartość brutto	1 330 928 370,83	49 500 000,00	-177 150,00	1 380 251 220,83
Odpisy aktualizujące	-264 502 244,60	-31 969 000,00	177 150,00	-296 294 094,60
Wartość netto	1 066 426 126,23	-	-	1 083 957 126,23



Tabela 5.1.1. – Informacje dotyczące spółek, w których NF posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki

Wyszczególnienie						
Lp.	Nazwa spółki	Udziały	Ogólna liczba głosów w organie stanowiącym	Zysk/strata netto za rok obrotowy 2019	Kapitał własny na 31.12.2019 r.	
					w %	w zł
1	Bank Ochrony Środowiska S.A.**	58,05	58,05	63 917 000,00	2 131 610 000,00	
2	MPEC S.A. Tarnów*	39,33	25,05	6 531 783,30	152 432 995,25	
3	Geotermia Podhalańska S.A.*	90,60	89,10	6 311 620,54	129 193 346,02	
4	Polskie Domy Drewnian S.A.*	99,00	99,00	-2 189 847,56	47 810 152,44	
5	MEC Sp. z o.o. Ostrowiec Św.*	34,16	38,98	-4 989 502,47	41 197 668,16	
6	Geotermia Pyrzyce Sp. z o.o.*	62,07	65,09	73 635,72	39 278 260,00	
7	KAPE S.A.*	67,74	67,74	925 532,00	8 089 990,89	

* dane nieostateczne

** dane dotyczące BOŚ S.A. podane są za III kwartały 2019 r.

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej według stanu na dzień 31.12.2019 r. posiadał 53 951 960 akcji Banku Ochrony Środowiska S.A. W latach 2016-2021 Bank objęty jest Programem Postępowania Naprawczego zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego. Ponadto BOŚ S.A. wdraża Ramową Strategię Rozwoju Banku Ochrony Środowiska S.A. na lata 2016-2020. Aktualizacja na okres 2018-2021. Bank konsekwentnie realizuje przyjęte w obu dokumentach cele, poprawiając swoje wyniki. Zgodnie ze „Strategią Kapitałową NFOŚiGW na lata 2018- 2021”, BOŚ S.A. należy do portfela podstawowego NFOŚiGW i jest istotnym elementem systemu finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej w Polsce.

W 2019 r. przeprowadzono szacunek wartości akcji BOŚ S.A., stosując zasadę ostrożności oraz zachowania porównywalności danych prezentowanych w księgach NFOŚiGW. Oszacowanie wartości zostało dokonane w oparciu o model uzasadnionej wyceny kapitałów własnych (WEV) oraz metodę porównawczą (mnożniki giełdowe). Prognoza wyników Banku w kolejnych latach 2020-2021 została oparta o podane do publicznej wiadomości informacje. Wyniki oszacowania obiema metodami (średnia arytmetyczna) uzasadniły utworzenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości w kwocie 31 969 000,00 zł.

Wycena akcji i udziałów pozostałych spółek portfela podstawowego z co najmniej 20% udziałem NFOŚiGW, w których zaangażowanie wynika z zastosowania instrumentu finansowania projektów środowiskowych w formie objęcia i/lub nabycia akcji lub udziałów, została dokonana na podstawie analizy sytuacji finansowej poszczególnych spółek i porównania wartości księgowych akcji/udziałów. Nie wykazała ona trwałej utraty wartości tych akcji/udziałów.

Tabela 5.2. – Inne papiery wartościowe

Lp.	Wartość na 31.12.2018 r. w cenie nabycia	Zakupy	Wykup	Wartość na 31.12.2019 r. w cenie nabycia	Wycena niezapadłych odsetek na 31.12.2019 r.	Wartość bilansowa na 31.12.2019 r.
1	65 786 000,00	0,00	0,00	65 786 000,00	691 410,86	66 477 410,86

W roku 2017 NFOŚiGW za zgodą Ministra Rozwoju i Finansów oraz Ministra Środowiska objął obligacje podporządkowane emitowane przez Bank Ochrony Środowiska S.A. o wartości emisyjnej 65 786 000,00 zł z terminem wykupu przypadającym na dzień 31 października 2024 r. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej.



Nota 6 – Krótkoterminowe aktywa finansowe – Aktywa B.III.1.c

Tabela 6.1 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		7 207 561 921,74	9 176 795 728,56
1	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 207 561 921,74	9 176 795 728,56
1.1	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	9 811 311,15	10 489 087,29
a	- kasa	121 264,19	78 565,64
b	- rachunki bieżące i inne krajowe	9 545 781,58	10 285 053,97
c	- środki EFP PHARE, SIDA	144 265,38	125 467,68
1.2	inne środki pieniężne	7 197 750 610,59	9 166 306 641,27
a	- lokaty ze środków krajowych	7 170 226 949,81	9 143 076 992,49
b	- niezapadłe odsetki od lokat ze środków krajowych	27 523 660,78	23 229 648,78

Tabela 6.2 – Środki pieniężne w walutach obcych

Wyszczególnienie	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
środki pieniężne w EUR	8 709,83	43 921,87
środki pieniężne w USD	2 361,13	2 361,13
Na koniec roku obrotowego do wyceny środków pieniężnych zastosowano kursy walut:		
tabela NBP nr	252/A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018	251/A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019
kurs EUR	4,3000	4,2585
kurs USD	3,7597	3,7977

Nota 7 – Kapitał (fundusz) własny – Pasywa A.

Tabela 7.1 – Kapitał (fundusz) własny

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
Kapitał (fundusz) własny (1+2+3+4+5)		13 538 458 310,84	15 331 569 085,01
1	Fundusz Podstawowy	5 459 715 712,19	5 229 112 268,48
2	Zobowiązania wieloletnie, w tym:	8 039 909 726,17	8 973 352 970,03
2.1	OZE i efektywność energetyczna	5 663 514 293,48	5 635 744 841,56
2.2	Gospodarowanie odpadami	1 510 615 096,68	1 507 478 092,37
2.3	Górnictwo	499 222 693,81	624 539 685,62
2.4	Geologia	315 513 347,85	148 754 718,95
2.5	Przeciwdziałanie emisjom	0,00	997 438 220,15
2.6	Pozwolenia zintegrowane	21 126 003,23	21 961 714,41
2.7	Handel uprawnieniami do emisji	20 940 609,81	28 722 587,95
2.8	Substancje kontrolowane	8 133 239,38	7 607 444,14
2.9	Biokomponenty i biopaliwa	471 790,93	472 461,93
2.10	Ochrona powietrza	372 651,00	633 202,95
3	Rachunek klimatyczny	38 355 412,76	36 134 596,62
4	Wyodrębnione subkonto Rachunku Klimatycznego	0,00	1 092 369 349,15
5	Nawiązki sądowe	477 459,72	599 900,73



Nota 8 – Rezerwy na zobowiązania – Pasywa B.I

Tabela 8.1 – Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Wyszczególnienie			
	Świadczenia emerytalne / nagrody jubileuszowe	Nagrody pieniężne i roczne	Razem
01.01.2019 r.	9 686 547,59	6 046 000,00	15 732 547,59
Zwiększenia	2 041 023,92	6 351 860,00	8 392 883,92
Wykorzystanie	-1 259 419,24	-5 735 871,37	-6 995 290,61
Rozwiązanie	0,00	-310 128,63	-310 128,63
31.12.2019 r.	10 468 152,27	6 351 860,00	16 820 012,27
w tym:			
długoterminowa	8 322 959,94	0,00	8 322 959,94
krótkoterminowa	2 145 192,33	6 351 860,00	8 497 052,33

Tabela 8.2 – Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie			
	Badanie sprawozdania finansowego	Inne *	Razem
01.01.2019r.	44 169,30	589 658,59	633 827,89
Zwiększenia	53 984,70	0,00	53 984,70
Wykorzystanie	-44 169,30	0,00	-44 169,30
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00
31.12.2019 r.	53 984,70	589 658,59	643 643,29

* Rezerwa w kwocie 589 658,59 zł dotyczy Memorandum Finansowego 2002/PL/P/PA/013, utworzona w związku z wystawieniem przez firmę MGGP S.A. nakazu zapłaty w ramach umowy DIN-pif-216/III-1/2007 z 14.09.2007 r. Sprawa sporna - w sądzie.



Nota 9 – Zobowiązania krótkoterminowe – PASYWA B.III.1-3

Tabela 9.1 – Zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	5 293 768,09	9 365 770,16
1.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	406 705,74	2 722 228,02
a	do 12 miesięcy	406 705,74	2 722 228,02
1.2	Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	406 389,34	702 906,49
a	rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	63 847,00	101 707,00
b	rozrachunki z tytułu podatku VAT	5 736,00	2 547,00
c	rozrachunki z ZUS	277 288,34	545 195,49
d	rozrachunki z PFRON	59 518,00	53 457,00
1.3	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	539 779,01	906 576,22
a	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	539 779,01	906 576,22
1.4	Zobowiązania inne	3 940 894,00	5 034 059,43
a	zobowiązania wobec Partnerów z tytułu realizacji projektu doradztwa energetycznego (PDE)	1 737 264,77	174 275,15
-	<i>otrzymane dofinansowanie PDE</i>	<i>10 059 435,85</i>	<i>10 150 774,68</i>
-	<i>przekazane dofinansowanie PDE dla Partnerów</i>	<i>-8 322 171,08</i>	<i>-9 976 499,53</i>
b	odsetki (nadpłaty) od pożyczek	184 950,11	539 789,82
c	niewykorzystana zaliczka na koszty realizacji projektu LIFE CB	985 672,39	106 761,35
d	pozostałe rozrachunki kaucje gwarancyjne dotyczące środków krajowych	136 352,26	651 434,61
e	rozrachunki-odsetki POLiŚ	10 905,93	679 941,71
f	niewykorzystana zaliczka na koszty zarządzania MF EOG +KAPE	545 630,45	1 972 959,22
g	depozyty z ustawy o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	12 480,44	10 564,34
h	zobowiązania z tytułu wydatków inwestycyjnych	149 105,22	571 526,88
i	inne	178 532,43	326 806,35
-	<i>wadia</i>	<i>61 522,28</i>	<i>41 250,00</i>
-	<i>rozrachunki z pracownikami z tytułu opieki medycznej</i>	<i>34 761,58</i>	<i>35 166,00</i>
-	<i>rozrachunki z PKZP</i>	<i>0,00</i>	<i>630,00</i>
-	<i>pozostałe</i>	<i>82 248,57</i>	<i>249 760,35</i>



Nota 10 – Fundusze specjalne – Pasywa B.III.4.

Tabela 10.1 – Dane o strukturze funduszy specjalnych

Wyszczególnienie					
Lp.	Rodzaj funduszu	01.01.2019 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2019 r.
1	Razem fundusze pomocy zagranicznej	144 265,38	0,00	18 797,70	125 467,68
1.1	EFP PHARE	18 797,70	0,00	18 797,70	0,00
1.2	Fundusz SIDA	125 467,68	0,00	0,00	125 467,68
2	ZFŚS	848 641,74	875 288,54	-809 937,91	913 992,37
3	Razem fundusze specjalne (1+2)	992 907,12	875 288,54	-791 140,21	1 039 460,05

EFP PHARE

Narodowy Fundusz w 2019 roku kontynuował, rozpoczętą w 2005 roku, realizację zadań finansowanych ze środków Ekologicznego Funduszu Partnerskiego PHARE (EFP PHARE) Sektora Ochrony Środowiska, zgodnie z umową podpisaną z Ministrem Środowiska, w sprawie przygotowania i realizacji projektów w ramach V Programu Indykatorywnego EFP PHARE z budżetem w wysokości 16 000 tys. zł.

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

W 2019 roku w ramach programu zawarto jedną umowę w zakresie wsparcia Ministerstwa Środowiska i dokonano wypłat na kwotę 17,5 tys. zł.

Na wniosek Ministra Klimatu realizacja V Programu Indykatorywnego EFP PHARE została zakończona. Pozostałe na rachunku środki w wysokości 1,3 tys. PLN zasiliły fundusz podstawowy Narodowego Funduszu.

Fundusz SIDA

Środki SIDA są to środki powierzone w ramach Ekologicznego Funduszu Partnerskiego SIDA. Pochodzą one z przyznanej dotacji na podstawie umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej i Rządem Królestwa Szwecji w sprawie rozwoju współpracy z dnia 21 maja 1990 roku. Dotacja przeznaczona była na współfinansowanie w formie pożyczek preferencyjnych przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska. Pożyczki zostały spłacone w 2013 roku.

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.

W 2019 roku nie dokonano żadnych wypłat, nie zawarto nowych umów.



Nota 11 – Inne rozliczenia międzyokresowe – Pasywa B.IV.2

Tabela 11.1 – Inne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2018 r.	31.12.2019 r.
1	Razem rozliczenia międzyokresowe	9 754 186,89	8 759 004,29
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	9 754 186,89	8 759 004,29
1.1	Zaległe należności z Prawa geologicznego i górniczego	9 741 025,89	8 759 004,29
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	9 741 025,89	8 759 004,29
1.2	Zaległe należności z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych	13 161,00	0,00
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	13 161,00	0,00

Nota 12 – Objasnienia do Rachunku Zysków i Strat

Przychody z tytułu opłat i kar oraz uprawnień do emisji

1. W 2019 r. przychody z opłat i kar oraz uprawnień do emisji wyniosły łącznie 4 470 917 770,87 zł, z czego wpływy z opłat i kar środowiskowych (RZiS A.I, A.II, A.VI-XVII) wyniosły 2 409 437 403,90 zł, środki ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych wyniosły 1 164 381 470,92 zł (RZiS A.VIII-A.IX), natomiast wpływy z opłat zastępczych i kar z nimi związanych wyniosły 897 098 896,05 zł (RZiS A.III-A.V).

Tabela 12.1 Przychody z prowadzonej działalności z tytułu opłat i kar oraz uprawnień – RZiS A.I-A.XIX

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019r.
1	Wpływy z opłat i kar środowiskowych	693 268 246,81	2 409 437 403,90
2	Środki ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	0,00	1 164 381 470,92
3	Wpływy z opłat zastępczych i kar z nimi związanych	620 985 552,88	897 098 896,05
4	Razem (1+2+3)	1 314 253 799,69	4 470 917 770,87

2. Osiągnięte w 2019 r. przychody były rekordowe w historii, z uwagi na dwa nowe, znaczące źródła wpływów tj. opłatę emisyjną (RZiS A.XVII; kwota 1 625 771 236,74 zł) oraz środki otrzymane ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych (RZiS A.XVIII-A.XIX; łączna kwota 1 164 381 470,92 zł).

Opłata emisyjna została wprowadzona na mocy nowego działu V w ustawie Prawo ochrony środowiska (art. 321a-321j), co kwalifikuje do grupy opłat środowiskowych. Obowiązek zapłaty tej opłaty ciąży na producentach i importerach paliw silnikowych, podmiotach dokonujących nabycia wewnątrzspółnotowego i innych podmiotach w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym paliw silnikowych. Okresem rozliczeniowym dla opłaty emisyjnej jest miesiąc. Za pobór opłaty emisyjnej i przekazanie wpływów do banku BGK odpowiada Krajowa Administracja Skarbowa (urzędy skarbowe oraz urzędy celno-skarbowe), natomiast zadaniem BGK jest podział środków z opłaty emisyjnej i przekazanie ich do NFOŚiGW, do Funduszu Niskoemisyjnego Transportu (FNT), a także od 18.07.2019 r. (na skutek wejścia w życie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej), do powołanego tą ustawą funduszu (FRPA). Do 17.07.2019 r. NFOŚiGW otrzymywał



85% opłaty, a 15% FNT, zaś od 18.07.2019 r. obowiązuje nowy podział tj.: 80% otrzymuje NFOŚiGW, 15% FNT, a 5% FRPA. Dodatkowo w okresie od 18.07.2019 r. do 31.12.2020 r. FNT będzie przekazywać 2% opłaty do FRPA, co spowoduje, że rzeczywisty podział opłaty będzie wynosił 80% dla NFOŚiGW, 13% dla FNT i 7% dla FRPA.

W 2019 r. weszły w życie przepisy ustanawiające otrzymywanie przez NFOŚiGW środków ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, które dotychczas były zastrzeżone dla budżetu państwa. Zgodnie z art. 49 ust. 2a pkt 1 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych przychodami NFOŚiGW stały się (jednak wyłącznie w 2019 r.) 20% środków uzyskanych ze sprzedaży w drodze aukcji uprawnień do emisji EUA z tytułu bezpłatnego przydziału uprawnień w ramach art. 10c dyrektywy EU ETS, które nie zostały przydzielone w latach 2013-2017. Natomiast wprowadzony art. 49 ust. 2b ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych określił, że NFOŚiGW corocznie otrzymuje stałą kwotę (8 000 tys. zł) ze sprzedaży pozostałych środków uzyskanych ze sprzedaży w drodze aukcji uprawnień do emisji. W 2019 r. aukcje uprawnień do emisji były przeprowadzane, w imieniu Polski, przez giełdę European Energy Exchange, a środki uzyskane ze sprzedaży w drodze aukcji uprawnień do emisji były przekazywane do NFOŚiGW przez Ministra Środowiska, a następnie przez Ministra Klimatu.

3. W 2019 r. odnotowano ostatnie wpływy z tytułu opłat zastępczych kogeneracyjnych (za 2018 r.) z ustawy – Prawo energetyczne, w związku z wygaszeniem systemu wsparcia w postaci świadectw pochodzenia (certyfikatów) i opłat zastępczych. Wskazany mechanizm był ograniczony czasowo i wygasł w dniu 31 grudnia 2018 r. Obecnie obowiązuje ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o promowaniu energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji (Dz. U. 2019 poz. 42 z późn. zm.), która wprowadziła nowy mechanizm wsparcia dla wysokosprawnej kogeneracji, bez możliwości wywiązania się obowiązku poprzez wnoszenie opłat zastępczych do NFOŚiGW.

W 2019 r. analogicznie, jak w poprzednich latach były dokonywane zwroty wniesionych opłat zastępczych i kar za poprzednie lata, będące rezultatem rozliczeń Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki. Taki tryb jest możliwy, gdyż podmioty wnoszące opłaty zastępcze mogą również realizować swoje obowiązki również poprzez umorzenie świadectw pochodzenia i praw majątkowych albo poprzez realizację przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej u odbiorcy końcowego. Zwroty lub przebiegania są dokonywane przez NFOŚiGW wyłącznie po otrzymaniu stanowiska Urzędu Regulacji Energetyki odnośnie rozliczenia obowiązków danego przedsiębiorcy.

Na wykazywaną w 2019 r. kwotę ujemną wykonania przychodów z tytułu opłat i kar z ustawy o efektywności energetycznej (RZiS A.IV; kwota -4 846 622,52 zł) miał ponadto wpływ komunikat Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 21.05.2019 r. określający, że opłata zastępcza wpłacona do NFOŚiGW za IV kw. 2016 r., a także za lata 2017-2018 może zostać rozliczona instrumentami (świadectwami) giełdowymi PMEF PMEF-2018. Cena tych świadectw w 2019 r. była o wiele niższa (w dniu 16 maja 2019 r. indeks TGEef wyniósł 27,97 zł/toe) w porównaniu do kosztu realizacji obowiązku opłatą zastępczą (za 2016 r. – 1 000 zł/toe, za 2017 r. – 1 500 zł/toe, za 2018 r. – 1 575 zł/toe).

Tabela 12.2 Przychody z prowadzonej działalności z tytułu opłat zastępczych i kar– RZIS A.III-A.V

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019r.
1	Opłaty zastępcze z ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne, w tym:	557 169 981,62	707 836 436,40
1.1	• Wpływy z opłat	557 296 175,62	706 353 194,25
1.2	• Zwroty i przebiegowania opłat	-247 102,45	-326 479,83
1.3	• Wpływy z kar	271 624,70	1 820 303,58
1.4	• Zwroty i przebiegowania kar	-150 716,25	-10 581,60
2	Opłaty zastępcze i kary z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o efektywności energetycznej oraz opłaty zastępcze z ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej, w tym:	784 116,29	-4 846 622,52
2.1	○ Opłaty zastępcze i kary z ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o efektywności energetycznej, w tym:	-359 356,98	-3 360 592,86
2.1.1	• Wpływy z opłat i kar	392 241,63	1 034 793,54
2.1.2	• Zwroty i przebiegowania opłat i kar	-751 598,61	-4 395 386,40
2.2	○ Opłaty zastępcze z ustawy z dnia 20 maja 2016 r. o efektywności energetycznej w tym:	1 143 473,27	-1 486 029,66
2.2.1	• Wpływy z opłat	1 313 607,87	208 638,88
2.2.2	• Zwroty i przebiegowania opłat	-170 134,60	-1 694 668,54
3	Opłaty zastępcze z ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii, w tym:	63 031 454,97	194 109 082,17
3.1	• Wpływy z opłat	63 155 130,93	194 229 830,73
3.2	• Zwroty i przebiegowania opłat	-123 675,96	-120 748,56
4	Razem (1+2+3)	620 985 552,88	897 098 896,05

Wpłaty na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych

Zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Dróg Samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2161, z późn. zm.) Narodowy Fundusz przekazuje do Funduszu Dróg Samorządowych wpłaty w wysokości nie mniejszej niż 1 400 000 tys. zł rocznie. Wpłaty do Funduszu Dróg Samorządowych są dokonywane w formie rat kwartalnych, w terminie do dnia 25 dnia pierwszego miesiąca każdego kwartału.

Przepisy ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych nie zawierają dodatkowych regulacji uszczegóławiających tryb postępowania Narodowego Funduszu, natomiast przepisy art. 401c ust. 11a ustawy – Prawo ochrony środowiska określają, że Narodowy Fundusz dokonuje wpłat w wysokości i na zasadach określonych w przepisach ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych. Dlatego wpłaty na rzecz Funduszu Dróg Samorządowych są dokonywane przez Narodowy Fundusz na podstawie przepisu ustawy o Funduszu Dróg Samorządowych (prawa powszechnie obowiązującego), a tym samym są w innej formule niż wypłaty pożyczek i dotacji, które są zawierane w formie umowy cywilnoprawnej.

W 2019 r. Narodowy Fundusz dokonał wpłat do Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 1 400 000 tys. zł, ze środków funduszu podstawowego.

Projekt Doradztwa Energetycznego

NFOŚiGW jest beneficjentem projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”, który jest realizowany we współpracy z Partnerami (wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz Urząd Marszałkowski w Lublinie). Projekt finansowany jest w ramach PO IiŚ 2014 -2020, I oś priorytetowa „Zmniejszenie



emisyjności gospodarki”. W 2019 roku NFOŚiGW otrzymał środki w wysokości 9 957 196,47 zł, z czego 1 543 686,56 zł dotyczyło refundacji kosztów Narodowego Funduszu, 8 413 509,91 zł Partnerów projektu. W 2019 r. do Partnerów zostały przekazane środki w łącznej kwocie 9 976 499,53 zł z czego 1 737 264,77 zł to środki otrzymane w 2018 r. Ze środków otrzymanych w 2019 r. pozostała kwota 174 275,15 zł wypłacono w styczniu 2020 roku. Środki te prezentowane są w pozycji zobowiązania krótkoterminowe.

Dotacje na pomoc techniczną - RZiS A.XVIII

Tabela 12.3 – Dotacje z budżetu państwa, środki otrzymane z Unii Europejskiej (pomoc techniczna)

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.
Dotacje z budżetu państwa i środki otrzymane z Unii Europejskiej		35 156 611,64	35 365 924,65
1	Dotacje z budżetu państwa	35 066 686,32	34 487 013,61
1.1	Pomoc Techniczna PO IiŚ i PO PT MŚ	22 400 145,14	22 482 210,12
a	otrzymana dotacja celowa	22 685 646,88	22 482 210,12
b	niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)	-285 501,74	0,00
1.2	Pomoc Techniczna PO IiŚ i PO PT ME	9 171 551,92	9 535 413,37
a	otrzymana dotacja celowa	9 227 402,62	9 535 413,37
b	niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)	-55 850,70	0,00
1.3	Dofinansowanie kosztów NF - projekt doradztwa energetycznego (PDE)	2 428 372,45	1 543 686,56
1.4	Koszty Zarządzania związane z wdrażaniem programów MF EOG/NMF	817 421,99	925 703,56
a	otrzymana dotacja celowa	1 021 700,00	2 725 950,00
b	niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)	-204 278,01	-1 800 246,44
1.5	Dofinansowanie kosztów NF - Fundusz Współpracy Dwustronnej (FWD)	249 194,82	0,00
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej na projekt LIFE CB	89 925,32	878 911,04
a	otrzymana zaliczka *)	94 393,38	986 023,86
b	zaliczka do rozliczenia w kolejnych latach	-4 468,06	107 112,82

1. Narodowy Fundusz otrzymał w 2019 roku, na podstawie umów podpisanych z Ministrem Środowiska oraz Ministrem Energii, dotacje z budżetu państwa przeznaczone na refundację wydatków i kosztów poniesionych w związku z wdrażaniem Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) – tabele 12.4 i 12.5

Tabela 12.4 – Środki otrzymane na podstawie umów z Ministerstwem Środowiska (dotyczy tab. 12.3 pkt 1.1)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Kwota
1	38/DE/2019	27.03.2019 r.	19 726 000,00
2	UDA-POIS.10.01.00-00-0201/16-01	20.04.2017 r.	776 024,85
3	UDA-POIS.10.01.00-00-0201/19-00	18.06.2019 r.	1 980 185,27
	Razem		22 482 210,12

Tabela 12.5 – Środki otrzymane na podstawie umów z Ministerstwem Energii (dotyczy tab. 12.3 pkt 1.2)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Kwota
1	15/II/P/90011/2008/19/POPT/DFE	15.05.2019 r.	8 307 860,24
2	UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-01	20.04.2017 r.	408 872,17
3	UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00	09.07.2019 r.	818 680,96
	Razem		9 535 413,37



2. Narodowy Fundusz w ramach poddziałania 1.3.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, na podstawie umowy podpisanej z Ministrem Energii jest beneficjentem projektu, w związku z realizacją którego otrzymał w 2019 roku środki w kwocie:
 - 1 543 686,56 zł na podstawie umowy z dnia 03.03.2016 r. oraz aneksów z dnia 24.10.2017 r. i z dnia 23.08.2018 r. o numerze POIS.01.03.03-00-0001/15-03 na dofinansowanie projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”.
3. Narodowy Fundusz, wdrażając programy operacyjne, finansowane ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego jest beneficjentem środków z zakresu kosztów zarządzania tym programem. Na podstawie umów zawartych z Ministrem Środowiska, NFOŚiGW otrzymał w 2019 roku następujące środki:
 - 2 725 950 zł w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2014-2021 (MF EOG) na podstawie umowy dotacji celowej 43/DE/2019 z dnia 14.08.2019 r. na realizację działań z zakresu kosztów zarządzania związanych z wdrażaniem Programu Operacyjnego.

Tabela 12.6 – Środki otrzymane na podstawie umowy z Ministerstwem Środowiska w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2014-2021 (MF EOG) (dotyczy tab. 12.3 pkt 1.4)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Program operacyjny	wyszczególnienie	Kwota
1	43/DE/2019	14.08.2019 r.	MF EOG 2014-2021	wpływ	2 725 950,00
				zwrot niewykorzystanej dotacji	-1 800 246,44
	Razem				925 703,56

4. Narodowy Fundusz otrzymał dotację bezpośrednio z Unii Europejskiej na refundację poniesionych wydatków i kosztów, z której w 2019 roku wykorzystał środki w kwocie:
 - 878 911,04 zł na podstawie umowy dotacji z dnia 02.02.2016 r. LIFE 14 CAP/PL/000011 zawartej pomiędzy NFOŚiGW a Unią Europejską reprezentowaną przez Agencję Wykonawczą ds. Małych i Średnich Przedsiębiorstw (LIFE CB).



Tabela 12.7 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe (RZiS D., E., G., H.)

Lp.	Wyszczególnienie		2018 r.	2019 r.
1	Pozostałe przychody operacyjne	RZiS D.	430 142,77	335 355,90
1.1	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	RZiS D.I.	66 892,75	46 394,58
1.2	inne przychody operacyjne, w tym:	RZiS D.IV.	363 250,02	288 961,32
a	z tytułu rozliczenia zbycia darowizny rzeczowej EkoFundusz		17 436,25	0,00
b	pozostałe, w tym:		345 813,77	288 961,32
-	refundacja kosztów refakturowanych		118 753,52	120 988,16
-	zwrot kosztów postępowania spornego		58 194,70	24 101,10
-	wynajem bufetu		48 620,85	53 965,98
-	pozostałe		120 244,70	89 906,08
2	Pozostałe koszty operacyjne	RZiS E.	458 160,40	93 303,82
2.1	zwroty dotacji PT POiŚ MŚ, POPT MŚ		191 698,05	16 619,16
2.2	zwroty dotacji PT POiŚ ME, POPT ME		99 207,23	31 897,23
2.3	zwroty PT PDE		9 760,25	0,00
2.4	darowizna biura		16 542,08	0,00
2.5	inne		140 952,79	44 787,43
3	Przychody finansowe	RZiS G.	242 488 545,38	256 383 823,69
3.1	dywidendy i udziały w zyskach	RZiS G. I.	0,00	0,00
3.2	odsetki, w tym:	RZiS G.II.	237 784 739,76	251 332 452,04
a	odsetki od pożyczek i kredytów		138 544 247,92	134 952 670,48
b	oprocentowanie wolnych środków wraz z niezapadłymi odsetkami i pozostałe		99 240 491,84	116 379 781,56
3.3	zysk ze zbycia udziałów, w tym:	RZiS G.III.	2 622 829,00	726 315,00
a	MEC sp. z o.o. Ostrowiec Świętokrzyski		2 596 669,00	0,00
b	Elmor S.A.		26 160,00	0,00
c	PZL Świdnik S.A.		0,00	726 315,00
3.4	inne, w tym:	RZiS G.V.	2 080 976,62	4 325 056,65
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tytułu pożyczek		1 920 228,24	4 053 076,86
b	różnice kursowe (skompensowane)		109 821,46	0,00
c	pozostałe		50 926,92	271 979,79
4	Koszty finansowe	RZiS H.	98 592 908,50	101 180 726,21
4.1	odsetki - marża BOŚ S.A.	RZiS H.I.	2,09	0,00
4.2	aktualizacja wartości inwestycji - akcje BOŚ S.A.	RZiS H.III.	68 578 000,00	31 969 000,00
4.3	inne, w tym:		30 014 906,41	69 211 726,21
a	odpisy aktualizujące wartość należności	RZiS H.III.	29 964 186,75	69 147 036,83
b	pozostałe koszty finansowe		50 719,50	21 308,08
c	różnice kursowe (skompensowane)	RZiS H.IV.	0,00	43 381,30



Nota 13 – Rachunek klimatyczny

Ustawa o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji 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 (ang. Assigned Amount Units) są przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy Narodowego Funduszu, zwany dalej Rachunkiem klimatycznym. W latach 2009-2015 Minister Środowiska reprezentujący Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polskiej podpisał 11 umów sprzedaży jednostek AAU, z których na dzień 31.12.2019 r. czynnych były dwie.

Wykorzystanie środków pochodzących ze sprzedaży jednostek przebiega zgodnie 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 m. in. na:

- zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej,
- biogazownie rolnicze,
- elektrociepłownie i ciepłownie na biomasę,
- budowę, rozbudowę i przebudowę sieci elektroenergetycznych w celu przyłączenia źródeł wytwórczych energetyki wiatrowej (OZE),
- zarządzanie energią w budynkach wybranych podmiotów sektora finansów publicznych.

Stan środków pieniężnych na Rachunku klimatycznym na dzień 01.01.2019 r. wynosił 38 355 412,76 zł, a na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 36 134 596,62 zł. W ciągu roku na Rachunku klimatycznym miały miejsce następujące zdarzenia:

- a) zwiększenia stanu środków o kwotę 497 982,82 zł (wpływ odsetek bankowych),
- b) zmniejszenia stanu środków o kwotę 2 718 798,96 zł (w tym: wypłaty dotacji dla beneficjentów na przedsięwzięcia związane z Systemem Zielonych Inwestycji i refundacja części kosztów Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji).

NFOŚiGW został zobowiązany na mocy poszczególnych umów sprzedaży jednostek AAU do sporządzania raportów finansowych określających przepływy pieniężne na poszczególnych subkontach Rachunku Klimatycznego. Raporty finansowe podlegają audytowi finansowemu przeprowadzanemu przez biegłego rewidenta.

Poniżej przedstawione są przepływy pieniężne w 2019 roku dla umowy sprzedaży jednostek AAU podpisanej z Ministerstwem Rolnictwa, Żywności i Środowiska Hiszpanii reprezentującym Rząd Hiszpanii. Brak przepływów finansowych wynikających z umowy z dnia 16 września 2015 r. podpisanej z Ministerstwem Środowiska, Łądu i Morza reprezentującym Rząd Włoch.

Tabela 13.1 - Umowa z dnia 4 października 2012 r. podpisana z Ministerstwem Rolnictwa, Żywności i Środowiska Hiszpanii reprezentującym Rząd Hiszpanii

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Stan środków na 01.01.2019 r.	38 355 412,76
2	Zwiększenia	497 982,82
2.1	Odsetki bankowe	497 982,82
3	Zmniejszenia	2 718 798,96
3.1	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	2 420 152,32
3.2	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	298 646,64
3.2.1	dla beneficjentów	-
3.2.2	zadania KOSZI	298 646,64
4	Stan środków 31.12.2019 r. (4=1+2-3)	36 134 596,62



Nota 14 – Obsługa nowego wyodrębnionego subkonta Rachunku Klimatycznego

W 2019 r. na mocy przepisów ustawy z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2538, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 21 lutego 2019 r. zmieniającej ustawę o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw, ustawę - Prawo ochrony środowiska, ustawę o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji, ustawę o zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw oraz ustawę o promowaniu energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji (Dz. U z 2019 r. poz. 412) zostało utworzone w Narodowym Funduszu wyodrębnione subkonto Rachunku klimatycznego.

Nowe subkonto Rachunku klimatycznego zostało zasilone w 2019 r. środkami pochodzącymi ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, o których mowa w art. 49 ust. 2a pkt 1 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2020 r. poz. 136, z późn. zm.). Środki te są przeznaczane na programy i projekty realizowane w obszarach, o których mowa w art. 22 ust. 2 pkt 5, 5a i 8a-8c ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji, w szczególności dotyczące:

- wykorzystania OZE;
- inwestycji w wysokosprawną kogenerację;
- inwestycji realizowanych przez operatora systemu dystrybucyjnego;
- dostosowania jednostek wytwórczych do poziomów emisji ustalonych w przepisach prawa UE;
- inwestycji w magazyny energii elektrycznej.

W 2019 r. w ramach subkonta Rachunku Klimatycznego był realizowany Program Priorytetowy „Mój Prąd”.

Tabela 14.1 – Przepływy pieniężne na wyodrębnionym subkoncie Rachunku Klimatycznego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Stan środków na 01.01.2019 r.	0
2	Zwiększenia	1 163 816 879,22
2.1	Środki pochodzące ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	1 156 381 470,92
2.2	Odsetki bankowe	7 435 408,30
3	Zmniejszenia	69 048 761,76
3.1	Dotacje udzielane w ramach Programu Priorytetowego „Mój Prąd”	68 766 940,82
3.2	Koszty obsługi Programu Priorytetowego „Mój Prąd”	281 820,94
4	Stan środków 31.12.2019 r. (1+2-3)	1 094 768 117,46

Nota 15 – Propozycja podziału zysku

Zysk proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu statutowego.



Nota 16 – Objasnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych

Tabela 16.1 - Objasnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie		BO 2019 r.	BZ 2019 r.	(BZ- BO) 2019 r.
1	zmiana stanu rezerw	A.II.5.	16 366 375,48	17 463 655,56	1 097 280,08
2	zmiana stanu należności	A.II.7.	5 185 333 005,16	4 998 223 822,67	-187 109 182,49
3	zmiana stanu zobowiązań	A.II.8.	6 286 675,21	11 763 144,41	5 476 469,20
4	zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych		149 105,22	571 526,88	422 421,66
5	<i>zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych bez zobowiązań inwestycyjnych (3-4)</i>		6 137 569,99	11 191 617,53	5 054 047,54
6	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	A.II.9.	9 754 186,89	8 759 004,29	-995 182,60
Lp.	Wyszczególnienie		BO 2019 r.	BZ 2019 r.	
7	zysk / strata z działalności inwestycyjnej	A.II.4.	65 888 278,25	32 648 920,42	
8	odpisy aktualizujące wartość akcji BOŚ S.A.		68 578 000,00	31 969 000,00	
9	zysk na zbyciu udziałów MEC Ostrowiec Świętokrzyski sp. z o.o.		-2 596 669,00	0,00	
10	zysk na zbyciu udziałów ELMOR S.A.		-26 160,00	0,00	
11	zysk na zbyciu udziałów PZL Świdnik S.A.		0,00	726 315,00	
11	wartość sprzedanych środków		-69 787,00	-47 399,00	
12	nie umorzona wartość sprzedanych środków trwałych		2 894,25	1 004,42	
13	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych (WNIp) oraz rzeczowych aktywów trwałych (14+15+18)	B.II.1.	2 415 720,86	2 512 632,05	
14	zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych		822 421,50	1 207 252,52	
15	zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych		1 235 360,49	1 727 801,19	
16	<i>BO zobowiązań inwestycyjnych</i>		507 044,09	149 105,22	
17	<i>BZ zobowiązań inwestycyjnych</i>		-149 105,22	-571 526,88	
18	zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych (16+17)		357 938,87	-422 421,66	



Nota 17 – Zobowiązania warunkowe (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgową)

1. Poręczenie Narodowego Funduszu na okres do 17.09.2022 r. w kwocie 43 971 101,77 zł jako zobowiązanie wynikające z Porozumienia pomiędzy Ministerstwem Środowiska, NFOŚiGW i Miastem Świnoujście z dnia 21.04.1994r., w sprawie realizacji projektu "Oczyszczalnia ścieków"
2. Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów.

Tabela 17.1 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów

Lp.	Wyszczególnienie	BO 2019 r.	BZ 2019 r.	z tego:			
				zaległe	do wypłaty w 2020 r.	do wypłaty w 2021 r.	do wypłaty w latach następnych
1	Pożyczki	1 931 438 861,54	1 968 636 912,69	491 801 843,66	1 026 597 149,36	319 084 099,72	131 153 819,95
2	Dotacje NF	706 826 565,53	1 363 412 150,46	197 472 355,44	691 951 485,44	294 250 259,93	179 738 049,65
3	Dopłaty *	60 132 373,45	38 705 482,26	146 430,76	11 866 077,64	11 904 728,19	14 788 245,67
4	Udostępnienie środków **	1 514 258 626,42	1 909 382 092,63	985 274 367,83	372 782 231,51	156 285 015,00	395 040 478,29
5	Razem	4 212 656 426,94	5 280 136 638,04	1 674 694 997,69	2 103 196 943,95	781 524 102,84	720 720 593,56

* Dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych lub ceny wykupu obligacji.

** Udostępnienie środków dla WFOŚiGW na dofinansowanie przedsięwzięć w formie pożyczek i dotacji.

3. Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych po decyzji Zarządu i Rady Nadzorczej, przed zawarciem umów.

Tabela 17.2 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych po decyzji Zarządu i Rady Nadzorczej, przed zawarciem umów

Lp.	Wyszczególnienie	BO 2019 r.	BZ 2019 r.	z tego:	
				po decyzji Zarządu i po decyzji RN	po decyzji Zarządu i przed decyzją RN
1	Pożyczki	102 387 520,00	1 236 235 263,00	413 706 501,00	822 528 762,00
2	Dotacje NF	170 784 323,04	93 729 675,44	50 322 322,44	43 407 353,00
3	Razem (1+2)	273 171 843,04	1 329 964 938,44	464 028 823,44	865 936 115,00

Zobowiązania z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych (pkt 2 i pkt 3) są traktowane jako zobowiązania warunkowe, bowiem obowiązek wykonania świadczeń uzależniony jest od zaistnienia określonych zdarzeń, a przede wszystkim spełnienia przez beneficjentów warunków umożliwiających zawarcie umów o dofinansowanie i ich prawidłową realizację. Dofinansowanie następuje wyłącznie w przypadku spełnienia warunków określonych w umowach i jest ujmowane w księgach rachunkowych w momencie wypłaty.

Nota 18 – Programy operacyjne (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgową)

Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (perspektywa 2014-2020)

Na podstawie umowy POIiŚ nr 1/MG-NFOŚiGW/2014 zawartej z Ministrem Gospodarki Narodowy Fundusz pełni rolę Instytucji Wdrażającej dla I osi priorytetowej.

Na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 19.02.2015 r. z Ministrem Środowiska Narodowy Fundusz pełni rolę Instytucji Wdrażającej dla II osi priorytetowej „Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu”.

W 2019 r. złożono zlecenia płatności na łączną kwotę 3.342.860.277,68 zł.



Nota 19 – Wykonywanie zadań Zarządzającego Funduszem Niskoemisyjnego Transportu

NFOŚiGW na mocy ustawy dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1155, z późn. zm.) wykonuje zadania związane z zarządzaniem Funduszem Niskoemisyjnego Transportu.

Fundusz Niskoemisyjnego Transportu jest państwowym funduszem celowym, którego Dysponentem w 2019 r. był Minister Energii (do 14.11.2019 r.), a następnie Minister Aktywów Państwowych (od 15.11.2019 r.). Obecnie na skutek zmian wprowadzonych ustawą z dnia 23 stycznia 2020 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 284) Dysponentem Funduszu Niskoemisyjnego Transportu jest Minister Klimatu.

Podstawowym celem Funduszu Niskoemisyjnego Transportu jest finansowanie rozbudowy infrastruktury umożliwiającej stosowanie paliw alternatywnych, tj. biokomponentów, biopaliw ciekłych, innych paliw odnawialnych, energii elektrycznej, wodoru, sprężonego gazu ziemnego (CNG) i skroplonego gazu ziemnego (LNG) w transporcie, przy jednoczesnym wpływie na zmniejszenie stosowania paliw ciekłych (oleju napędowego i benzyn silnikowych). Do zadań NFOŚiGW w zakresie zarządzania Funduszem należy m.in. przeprowadzanie postępowania w zakresie wyboru projektów do wsparcia; rekomendowanie Dysponentowi Funduszu projektów wybranych do udzielenia wsparcia; zawieranie umów o wsparcie, dokonywanie wypłat z wyodrębnionego rachunku bankowego w celu realizacji zadań w zakresie zarządzania Funduszem oraz wykonywanie praw i obowiązków wynikających z umów.

Szczegółowe zasady współpracy pomiędzy Dysponentem Funduszu, a NFOŚiGW w zakresie zarządzania Funduszem Niskoemisyjnego Transportu określa umowa nr 94/IIFNT/18/DIT z dnia 26.10.2018 r., która w dniu 28.08.2019 r. została zmieniona aneksem nr 1/2019, na skutek zmian wprowadzonych w ustawie z dnia 19 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych oraz niektórych innych ustaw. Umowa ta ma charakter wieloletni i określa szczegółowe zasady współpracy, m.in. w zakresie kosztów związanych z zarządzaniem Funduszem Niskoemisyjnego Transportu.

W 2019 r. nie było żadnych wypłat wsparcia ze środków Funduszu Niskoemisyjnego Transportu, a NFOŚiGW zostały zrefundowane koszty związane z zarządzaniem w kwocie 600 tys. zł, stanowiącej limit kosztów zarządzania wynikający z planu finansowego Funduszu Niskoemisyjnego Transportu.

Nota 20 – Objasnienia dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych

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

Tabela 20.1 – Przeciętne zatrudnienie w etatach

Lp.	Wyszczególnienie	2018 r.	2019 r.
Pracownicy ogółem: (1+2)		633	641
1	pracownicy na stanowiskach	607	613
1.1	Zarząd	5	5
1.2	dyrektor biura, główny księgowy, dyrektor, kierownik komórki organizacyjnej i jego zastępcy	57	62
1.3	ekspert, doradca, radca prawny	121	119
1.4	główny specjalista, starszy specjalista, specjalista, audytor wewnętrzny	346	350
1.5	starszy inspektor, inspektor	78	77
2	pracownicy na stanowiskach wspomagających, pomocniczych	26	28



Informacje o wynagrodzeniach wypłaconych (należnych) osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących: Zarządu i Rady Nadzorczej

Ogólna kwota wynagrodzeń członków Zarządu, wypłaconych w 2019 r. wyniosła 1 622 074,15 zł.

Ogólna kwota wynagrodzeń Rady Nadzorczej, wypłaconych w 2019 r. wyniosła 710 457,97 zł.

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta wypłaconym (należnym) za rok obrotowy 2019

Wynagrodzenie firmy audytorskiej Biuro Audytorskie Sadren sp. z o.o. za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019 wynosi 53 984,70 zł.

Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego 2019

Nie wystąpiły.

Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2019

Nie wystąpiły.