

perfectumaudit@perfectumaudit.pl

P. i E. K.



www.perfectumaudit.pl

PERFECTUM - AUDIT

*Doradcy Finansowo-Księgowi
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98
tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

i raport uzupełniający opinię

dla Rady Nadzorczej

**NARODOWEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI WODNEJ w Warszawie**

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2007

Warszawa, 10 marca 2008 rok



OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Nadzorczej

NARODOWEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ w Warszawie

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, ul. Konstruktorska 3a, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony, na dzień 31.12.2007 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **6.352.194.964,76 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy, od dnia 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 roku, wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 854.587.932,82 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy, od dnia 01.01.2007 r. do dnia 31.12.2007 roku, wykazujące zwiększenie stanu funduszu własnego o kwotę **(+) 854.587.932,82 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy, od dnia 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(+) 680.023.060,14 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie przedmiotowego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Narodowego Funduszu. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

2. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (Biuletyn Nr 61 KIBR),
- 3) ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., Nr 129, poz. 902 z późniejszymi zmianami) oraz innych ustaw regulujących zasady działania Funduszu,

- 4) statutu nadanego rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 21 czerwca 2002 r. w sprawie nadania statutu Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Dz. U. z 2002 r. Nr 96, poz. 865).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Narodowy Fundusz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz szacunków, sprawdzenie, w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy, dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o przedmiotowym sprawozdaniu finansowym.

3. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i pisemne objaśnienia:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Narodowego Funduszu, na dzień 31.12.2007 roku, jak też jego wyniku finansowego, za rok obrotowy od dnia 01.01.2007 roku do dnia 31.12.2007 roku,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami i ustaleniami zakładowych zasad (polityka) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne, co do formy i treści, z obowiązującymi Narodowy Fundusz przepisami prawa i postanowieniami statutu.

- 4. Do dnia zakończenia badania** Narodowy Fundusz był w trakcie sporządzania sprawozdania z działalności, przez co nie było ono przedmiotem naszego badania.

Warszawa, 10.03.2008 r.

BIEGLY REWIDENT

Przemysław Karwowski
(nr w rej. 10568/7710)



Za Zarząd

PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o.o.

02-777 Warszawa, Al. KEN 98
nr w ewidencji 1433

PREZES ZARZĄDU
(biegły rewident)

Edward Karwowski
(nr w rej. 1580/579)