**Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

****

Warszawa, marzec 2023 r.

**Spis treści**

[I. Wprowadzenie do sprawozdania 2](#_Toc131061029)

[1. Podstawowe informacje o Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 2](#_Toc131061030)

[2. Stosowane zasady (polityka) rachunkowości 3](#_Toc131061031)

[II. Informacja dodatkowa i objaśnienia 5](#_Toc131061032)

[1. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. 5](#_Toc131061033)

[2. Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. 6](#_Toc131061034)

[3. Należności długoterminowe - pożyczki 6](#_Toc131061035)

[4. Należności krótkoterminowe - pożyczki 6](#_Toc131061036)

[5. Rozliczenia międzyokresowe - aktywa 7](#_Toc131061037)

[6. Pozostałe należności - krótkoterminowe 8](#_Toc131061038)

[7. Inwestycje długoterminowe 11](#_Toc131061039)

[8. Krótkoterminowe aktywa finansowe 12](#_Toc131061040)

[9. Kapitał (fundusz) własny 13](#_Toc131061041)

[10. Rezerwy na zobowiązania 13](#_Toc131061042)

[11. Zobowiązania krótkoterminowe 14](#_Toc131061043)

[12. Fundusze specjalne 14](#_Toc131061044)

[13. Inne rozliczenia międzyokresowe - pasywa 15](#_Toc131061045)

[14. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i produktów 15](#_Toc131061046)

[15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe 17](#_Toc131061047)

[16. Proponowany podział zysku za 2022 r. 17](#_Toc131061048)

[17. Informacja dotycząca zatrudnienia w NFOŚiGW 17](#_Toc131061049)

[18. Informacja o wynagrodzeniach organów zarządzających i nadzorujących 18](#_Toc131061050)

[19. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta 18](#_Toc131061051)

[20. Informacje o znaczących zdarzeniach 18](#_Toc131061052)

# Wprowadzenie do sprawozdania

# Podstawowe informacje o Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą przy ulicy Konstruktorskiej 3A w Warszawie (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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.). Zakres działalności NFOŚiGW określa ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z  2022 r. poz. 2556, 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. Nadzór nad działalnością NFOŚiGW wykonuje minister właściwy ds. klimatu.

NFOŚiGW jest największą instytucją w kraju finansującą przedsięwzięcia z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, dysponującą środkami krajowymi, środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz środkami z innych źródeł zagranicznych. Głównymi formami finansowania przedsięwzięć przez NFOŚiGW są pożyczki, dotacje, udostępnienie środków, a także inwestycje 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. Głównymi przychodami NFOŚiGW są wpływy z tytułu opłat i kar, środki ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianychoraz wpływy 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 jest beneficjentem unijnego instrumentu REACT-UE, realizując projekt grantowy dotyczący instalacji OZE do produkcji energii elektrycznej przez osoby fizyczne w budynkach mieszkalnych. W ramach zadań finansowana jest również część 2 programu „Mój Prąd”.

NFOŚiGW zarządza Krajowym systemem wdrażania Funduszu Modernizacyjnego, o którym mowa
w [art. 10d](https://sip.lex.pl/#/document/67428675?unitId=art(10(d))&cm=DOCUMENT) dyrektywy 2003/87/WE, którego środki są przeznaczane na dofinansowanie realizacji inwestycji mających na celu modernizację krajowego systemu energetycznego oraz poprawę efektywności energetycznej.

NFOŚiGW za pośrednictwem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej finansuje program „Czyste Powietrze”, którego celem jest zmniejszenie lub uniknięcie emisji pyłów i innych zanieczyszczeń wprowadzanych do atmosfery. Na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2022 r. poz. 1072, z późn. zm.) NFOŚiGW pełni rolę wierzyciela części opłat z tego tytułu, a Prezes Zarządu NFOŚiGW jest organem pierwszej instancji, posiadającym uprawnienia organu podatkowego.

NFOŚiGW ma ustawowy obowiązek dokonywania wpłat do dwóch państwowych funduszy celowych tj. Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (w wysokości nie mniejszej niż 1,4 mld zł rocznie), a także Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Ponadto NFOŚiGW przekazuje środki do Ekologicznego Funduszu Poręczeń i Gwarancji obsługiwanego przez bank BGK.

# Stosowane zasady (polityka) rachunkowości

W NFOŚiGW stosuje się ogólne zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.)
1. **Zasady wyceny aktywów**
	1. 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 wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową z uwzględnieniem ekonomicznej użyteczności.

* 1. 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.

Korzystając z zasady istotności NFOŚiGW dokonuje wyceny pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zastosowanie ww. metody wyceny pożyczek nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na obowiązek rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

* 1. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Udziały, akcje oraz obligacje, stanowiące długoterminowe inwestycje wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia. Nieodpłatnie otrzymane obligacje Skarbu Państwa, zostały ujęte w ewidencji księgowej w wartości godziwej. Na dzień bilansowy inwestycje wycenia się wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, natomiast w przypadku obligacji powiększa się o wartość niezapadłych kuponów od obligacji.

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.

1. **Zasady wyceny pasywów**
	1. Kapitał (fundusz) własny

Fundusz statutowy NFOŚiGW podlega zwiększeniu o odpis z zysku i zmniejszeniu o odpis na pokrycie straty.

* 1. 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 wymagającej zapłaty.

NFOŚiGW tworzy rezerwy na:

* nagrody roczne dla pracowników i Zarządu NFOŚiGW,
* przyszłe świadczenia na rzecz pracowników z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych na podstawie obliczeń aktuarialnych.

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

* 1. 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) lub ewidencjonowane są pozabilansowo.

* 1. 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.
1. **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 NFOŚiGW. Podstawowym celem udzielanego przez NFOŚiGW dofinansowania, jak również kryterium jego rozliczania z beneficjentami, jest uzyskanie efektu ekologicznego.

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

1. **Ewidencja przychodów**

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

1. **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.

1. **Wynik finansowy**

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

# Informacja dodatkowa i objaśnienia

# Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**Tabela 1.1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych**



# Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

**Tabela 2.1 Zmiana stanu środków trwałych**

W pozycji „Inne środki trwałe” zaewidencjonowane są w szczególności meble biurowe.

# Należności długoterminowe - pożyczki

**Tabela 3.1 Należności długoterminowe - pożyczki**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2021 r.** | **2022 r.** |
| **Należności długoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki** | **5 443 381 338,14** | **6 336 058 241,98** |
| **1** | pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące | 5 443 381 338,14 | 6 336 058 241,98 |
| **1.1** | *pożyczki brutto* | 5 506 986 143,61 | 6 389 710 437,56 |
| **1.2** | *odpis aktualizujący wartość należności* | -63 604 805,47 | -53 652 195,58 |

# Należności krótkoterminowe - pożyczki

**Tabela 4.1 Należności krótkoterminowe - pożyczki**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2021 r.** | **2022 r.** |
| **Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki** | **774 221 009,33** | **836 841 685,07** |
| **1** | pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące | 766 246 484,04 | 820 020 028,45 |
| **1.1** | *pożyczki brutto* | 847 861 466,29 | 905 117 431,10 |
| **1.2** | *odpis aktualizujący wartość należności* | -81 614 982,25 | -85 097 402,65 |
| **2** | odsetki od pożyczek pomniejszone o odpisy aktualizujące | 7 750 808,60 | 15 878 016,61 |
| **2.1** | *odsetki od pożyczek brutto* | 8 396 808,60 | 16 524 016,61 |
| **2.2** | *odpis aktualizujący wartość należności* | -646 000,00 | -646 000,00 |
| **3** | odsetki niezapadłe od pożyczek | 223 716,69 | 943 640,01 |

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek bez należności z tytułu odsetek na dzień 31.12.2022 r. wynosi 7.294.827.868,66 zł. Wartość należności pomniejszonych o odpisy aktualizujące wynosi 7.156.078.270,43 zł.

**Tabela 4.2 Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek**

|  |
| --- |
| **Wartość należności z tytułu pożyczek i odsetek umownych zagrożonych w spłacie**  |
| **01.01.2022 r.** | **145 865 787,72** |
| Zwiększenia | 7 885 216,00 |
| Zmniejszenia | 14 355 405,49 |
| **31.12.2022 r.** | **139 395 598,23** |

W 2022 r. utworzono odpisy aktualizujące na należności z tytułu pożyczek zagrożonych w spłacie w kwocie 7.885.216,00 zł. Zmniejszenie odpisów wynika ze spłat pożyczek, na które zostały utworzone odpisy w latach ubiegłych.

**Tabela 4.3 Wartość wypowiedzianych umów dotacji**

|  |
| --- |
| **Wyszczególnienie** |
| **01.01.2022 r.** | **117 845 251,43** |
| Zwiększenia | 1 938 673,33 |
| Zmniejszenia | 129 021,50 |
| **31.12.2022 r.** | **119 654 903,26** |

Zwiększenia wartości wynikają z naliczenia należnych odsetek za opóźnienia w spłacie dotacji wypowiedzianych w latach ubiegłych oraz z tytułu wypowiedzenia dotacji w 2022 r. Zmniejszenia są wynikiem zwrotu dotacji.

# Rozliczenia międzyokresowe - aktywa

**Tabela 5.1 Rozliczenia międzyokresowe - aktywa**



# Pozostałe należności - krótkoterminowe

**Tabela 6.1 – Pozostałe należności - krótkoterminowe**

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

Od 2002 r. NFOŚiGW 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 Klimatu i 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. Należności te są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem należnych odsetek za zwłokę. Po przeprowadzeniu analizy ściągalności, 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 (w tym spadkobierców), względem których wydano decyzje na zasadach określonych w art. 107 § 1 Ordynacji podatkowej.

**Tabela 6.2 Należności wymagalne z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności do 5 lat wstecz – należności prezentowane w bilansie (tabela 6.1 pkt 2)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021** | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  |
| **1** | **Razem** | **7 477 103,78** | **7 003 257,42** | **1 452 773,00** | **1 582 093,00** | **8 929 876,78** | **8 585 350,42** |
| **2** | Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku | 2 349 255,74 | 2 566 069,03 | 124 845,00 | 250 166,00 | 2 474 100,74 | 2 816 235,03 |
| **3** | Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz | 5 127 848,04 | 4 437 188,39 | 1 327 928,00 | 1 331 927,00 | 6 455 776,04 | 5 769 115,39 |

**Tabela 6.3 Wymagalne należności (brutto) (tabela 6.1 pkt 2.1.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Oznaczenie należności**  | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021** | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022** | **31.12.2021** | **31.12.2022**  |
| Należności z tytułu wszystkich wymagalnych opłat (eksploatacyjnych, koncesyjnych, podwyższonych i dodatkowych) | 59 373 869,53 |  58 011 869,85  | 26 908 819,00 |  29 700 070,00  | 86 282 688,53 |  87 711 939,85  |

**Tabela 6.4 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 6.1 pkt 2.2.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021** | **31.12.2022**  | **31.12.2021** | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  |
| **1** | **Razem** | **51 896 765,75** |  **51 008 612,43**  | **25 456 046,00** |  **28 117 977,00**  | **77 352 811,75** |  **79 126 589,43**  |
| **2** | Należności z tytułu opłat za nielegalną eksploatację, w tym: | 44 488 708,60 |  47 123 667,33  | 19 771 429,00 |  25 155 763,00  | 64 260 137,60 |  72 279 430,33  |
| ***2.1*** | *z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku* | *2 773 980,36* |  *3 640 117,88*  | *108 671,00* |  *314 855,00*  | *2 882 651,36* |  *3 954 972,88*  |
| ***2.2*** | *których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz* | *21 732 069,19* |  *22 384 204,27*  | *4 838 032,00* |  *7 221 864,00*  | *26 570 101,19* |  *29 606 068,27*  |
| ***2.3*** | *których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz* | *19 982 659,05* |  *21 099 345,18*  | *14 824 726,00* |  *17 619 044,00*  | *34 807 385,05* |  *38 718 389,18*  |
| **3** | Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz | 7 408 057,15 |  3 884 945,10  | 5 684 617,00 |  *2 962 214,00*  | 13 092 674,15 |  *6 847 159,10*  |

**Tabela 6.5 Pozostałe należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych nie prezentowane w bilansie**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021** | **31.12.2022** | **31.12.2021** | **31.12.2022** | **31.12.2021** | **31.12.2022** |
| **1** | **Razem** | **1 539 315,76** | **7 317 846,30** | **472 969,54** | **3 589 447,38** | **2 012 285,30** | **10 907 293,68** |
| **2** | Należności niewymagalne, z odroczonym terminem płatności  | 1 109 867,27 | 1 220 621,75  | 142 443,54 | 114 990,38 | 1 252 310,81 | 1 335 612,13 |
| **3** | Należności z tytułu odpowiedzialności osób trzecich  | 429 448,49  | 6 097 224,55  | 330 526,00  | 3 474 457,00  | 759 974,49  | 9 571 681,55  |

1. **Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (tabela pozostałe należności – pkt. 3)**

Od 2014 roku NFOŚiGW posiada uprawnienia wierzyciela w zakresie opłat za wprowadzanie CO2 do powietrza w związku z przyznanymi uprawnieniami do emisji za 2013 r., które obecnie mają charakter należności wygasających. W 2022 r. 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 pozycjach bilansu.

**Tabela 6.6 Należności wymagalne z tytułu opłat z terminem płatności powyżej 5 lat wstecz – należności nie prezentowane w bilansie (tabela 6.1 pkt 3.1.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  |
| Należności z tytułu opłat za wprowadzanie CO2 do powietrza, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz | 2 023,50 | 2 023,50 | 1 172,00 | 1 448,00 | 3 195,50 | 3 471,50 |

1. **Należności z tytułu innych opłat zasądzonych wyrokami, nawiązek sądowych oraz kosztów sądowych i procesowych (tabela pozostałe należności – pkt. 4)**

W 2022 r. kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności o niskim prawdopodobieństwie realizacji zostały skorygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu.

**Tabela 6.7 Należności wymagalne z tytułu innych opłat zasądzonych wyrokami, nawiązek sądowych oraz kosztów sądowych i procesowych – należności ściągalne prezentowane w bilansie (tabela 6.1 pkt 4)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  |
| **1** | **Razem** |  **1 465 570,29** | **2 530 188,13** |  **114 572,51** |  **142 806,83** | **1 580 142,80** |  **2 672 994,96** |
| **2** | Należności z tytułu opłat zastępczych | 150 716,25 | 150 716,25 | 113 832,98 |  140 760,06 | 264 549,23 |  291 476,31 |
| **3** | Należności z tytułu opłat recyklingowych  |  36 832,48 |  107000,00 | 0,00 | 0,00 |  36 832,48 |  107 000,00 |
| **4** | Należności z tytułu nawiązek sądowych  | 1 147 910,00 | 2 099 680,58 | 0,00 | 0,00 | 1 147 910,00 | 2 099 680,58 |
| **5** | Należności z tytułu kosztów sądowych i procesowych | 130 111,56 | 172 791,30 | 739,53 | 2 046,77 | 130 851,09 |  174 838,07 |

**Tabela 6.8 Należności wymagalne (brutto) (tabela 6.1 pkt 4.1.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Oznaczenie należności**  | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  |
| Należności z tytułu wymagalnych innych opłat, nawiązek sądowych, kosztów sądowych i procesowych | 1 799 232,97 |  2 868 928,27 | 114 850,86 | 143 493,85 | 1 914 083,83 | 3 012 422,12  |

**Tabela 6.9 Należności wymagalne z tytułu innych opłat zasądzonych wyrokami, nawiązek sądowych oraz kosztów sądowych i procesowych – należności nieściągalne nie prezentowane w bilansie (tabela 6.1 pkt 4.2.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | **Odsetki za zwłokę** | **Razem** |
| **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  | **31.12.2021**  | **31.12.2022**  |
| **1** | **Razem** | **333 662,68** | **338 740,14** | **278,35** | **687,02** | **333 941,03** | **339 427,16** |
| **2** | Należności z tytułu opłat zastępczych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **3** | Należności z tytułu opłat recyklingowych  | 73 475,41  | 100 443,82 | 0,00 | 0,00 | 73 475,41 | 100 443,82 |
| **4** | Należności z tytułu nawiązek sądowych  | 160 330,44 | 135 330,44 | 0,00 | 0,00 | 160 330,44 | 135 330,44 |
| **5** | Należności z tytułu kosztów sądowych i procesowych | 88 638,25 | 91 747,30 | 278,35 | 687,02 | 88 916,60 |  92.434,32 |
| **6** | Należności dot. stacji demontażu | 11 218,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 218,58 | 0,00 |

# Inwestycje długoterminowe

**Tabela 7.1 – Udziały i akcje**

****

**Tabela 7.2 – Informacje dotyczące spółek, w których NF posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki [dane wstępne]**



Wycena akcji BOŚ S.A. dokonywana jest na podstawie średnioważonych notowań akcji na zamknięcie sesji w IV kw. 2022 r. notowanych na GPW S.A. Średnia cena akcji BOŚ S.A. koniec 2022 r. wyniosła 7,8755 zł za 1 akcję. Wycena pakietu akcji, będących w posiadaniu NFOŚiGW na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 424.900.613,60 zł.

NFOŚiGW na dzień 31.12.2022 r. posiadał 53.951.960 akcji Banku Ochrony Środowiska S.A. Bank począwszy od 2016 r. objęty był Programem Postępowania Naprawczego, zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego. W 2021 r. Bank przyjął Strategię Rozwoju Banku Ochrony Środowiska na lata 2021-2023 oraz Strategię ESG Banku Ochrony Środowiska S.A. Strategie są spójne z zatwierdzonym w dniu 17.12.2021 r. przez Komisję Nadzoru Finansowego Grupowym Planem Naprawy. Grupowy plan Naprawy został uruchomiony przez Bank w dniu 31.12.2021 r., zastępując wcześniej realizowany Program Postępowania Naprawczego, realizowany w latach 2018 – 2021, zaakceptowany przez KNF w dniu 24.05.2018 r.

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 trwałej utraty wartości ww. akcji/udziałów.

**Tabela 7.3. – Inne papiery wartościowe**


# Krótkoterminowe aktywa finansowe

**Tabela 8.1 – Krótkoterminowe aktywa finansowe**

****

**Tabela 8.2 – Środki pieniężne w walutach obcych**


# Kapitał (fundusz) własny

**Tabela 9.1 – Kapitał (fundusz) własny**



# Rezerwy na zobowiązania

**Tabela 10.1 – Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

**Tabela 10.2 – Pozostałe rezerwy krótkoterminowe**



# Zobowiązania krótkoterminowe

**Tabela 11.1 – Zobowiązania krótkoterminowe**


# Fundusze specjalne

**Tabela 12.1 – Struktura funduszy specjalnych**

****

# Inne rozliczenia międzyokresowe - pasywa

**Tabela 13.1 – Inne rozliczenia międzyokresowe - pasywa**


# Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

1. **Przychody z tytułu opłat i kar oraz uprawnień do emisji**

**Tabela 14.1 – Ogólne przychody z tytułu opłat i kar oraz uprawnień do emisji**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2021 r.**  | **2022 r.**  |
| **1** | **Razem**  | **5 048 220 036,71** | **6 921 875 478,82** |
| **2** | Wpływy z opłat i kar środowiskowych | 2 894 027 360,18 |  2 981 012 818,09  |
| **3** | Środki pochodzące ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych (sprzedawanych przez Polskę oraz sprzedawanych przez Europejski Bank Inwestycyjny) | 1 588 688 154,54 |  2 951 207 755,14  |
| **4** | Wpływy z opłat zastępczych i środków z nimi powiązanych | 565 504 521,99 |  989 654 905,59  |

Wysokość uzyskanych w 2022 r. przychodów była wynikiem wzrostu w stosunku do 2021 r.:

1. o 86,3% (kwota 1.360.519.600,60 zł) środków Funduszu Modernizacyjnego przekazanych przez Europejski Bank Inwestycyjny, pochodzących ze sprzedaży 2% ogólnej puli uprawnień do emisji CO2, gdzie Polsce przypada 43,41% dostępnej puli,
2. o 99,1% (kwota 352.039.028,85 zł) wpływów z tyt. opłat zastępczych i kar wynikających z ustawy o efektywności energetycznej.
3. **Dotacje na pomoc techniczną**

**Tabela 14.2 – Dotacje z budżetu państwa, środki otrzymane z Unii Europejskiej (pomoc techniczna)**


# Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe

**Tabela 15.1 Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe**

****

# Proponowany podział zysku za 2022 r.

Zysk w wysokości 5.319.597.836,52 zł proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu statutowego.

# Informacja dotycząca zatrudnienia w NFOŚiGW

**Tabela 17.1 – Przeciętne zatrudnienie w etatach**


# Informacja o wynagrodzeniach organów zarządzających i nadzorujących

**Tabela 18.1 – Wynagrodzeniach wypłacone (należnych) osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących**


# Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

**Tabela 19.1 – Wynagrodzenie biegłego rewidenta**


# Informacje o znaczących zdarzeniach

1. **Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022**

Nie wystąpiły.

1. **Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022**

Nie wystąpiły.

1. **Zmiany zasad rachunkowości**

Przyjęte przez NFOŚiGW zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym. Nie wystąpiły korekty błędów.

1. **Kontynuacja działalności**

Nie występuje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

1. **Pozostałe istotne informacje**

NFOŚiGW ma ustawowy obowiązek przekazywania środków do dwóch państwowych funduszy celowych (Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej).

**Tabela 20.1 – Przekazane środki do państwowych funduszy celowych**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2021 r.**  | **2022 r.**  |
| **1** | **Razem** | **1 490 907 528,55** |  **1 505 958 373,85** |
| **2** | Środki przekazane do Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg | 1 400 000 000,00 |  1 400 000 000,00 |
| **3** | Środki przekazane do Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej | 90 907 528,55 |  105 958 373,85  |

1. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych 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.

**Tabela 20.2 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów**

**Tabela 20.3 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych po decyzji Zarządu i Rady Nadzorczej, przed zawarciem umów**

* 1. Pozostałe informacje dot. sytuacji gospodarczej

Od początku 2020 roku w Polsce ma miejsce pandemia koronawirusa SARS-CoV-2, która wpłynęła na gospodarkę krajową. Działalność NFOŚiGW także musiała zostać przeorganizowana poprzez m.in. skierowanie pracowników do pracy zdalnej. W 2022 r. utrzymano jeden dzień pracy zdalnej.

Kolejnymi czynnikami zewnętrznymi mającymi wpływ na gospodarkę krajową jest wojna na Ukrainie oraz wzrost inflacji. Skutki powyższych czynników w największym stopniu dotyczą podnoszenia cen na produkty i usługi, na materiały i energię, wzrostu cen dóbr zaopatrzeniowo-inwestycyjnych oraz wyższych kosztów działalności. Poprzez planowanie w zakresie przedsięwzięć inwestycyjnych, działalności operacyjnej oraz analizę zmieniającej się sytuacji na rynku powyższe czynniki nie stanowią zagrożenia dla działalności, a przede wszystkim płynności finansowej NFOŚiGW.