

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok obrotowy 2013



Warszawa, marzec 2014 r.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
za rok obrotowy 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (zwany dalej Narodowym Funduszem) działa od 1 lipca 1989 r. Został powołany 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). Do 30 września 2001 r. podstawą prawną regulującą działania Narodowego Funduszu była ustawa z dnia 31 stycznia 1980 r. o ochronie i kształtowaniu środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 1994 r. Nr 49, poz. 196 z późn. zm.). Od 1 października 2001 r. obowiązuje w tym zakresie ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 1232, z późn. zm.). Od 1 stycznia 2010 r. Narodowy Fundusz jest państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.). Z uwagi na powołanie ustawowe, Narodowy Fundusz nie podlega rejestracji sądowej. Środki finansowe, którymi dysponuje Narodowy Fundusz, są środkami publicznymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych, w związku z czym finansowanie ze środków Narodowego Funduszu musi odbywać się z uwzględnieniem zasad zawartych w tej ustawie.

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

Narodowy Fundusz jest największą instytucją w kraju wspierającą finansowanie przedsięwzięć w ochronie środowiska i gospodarce wodnej. Jest instytucją wdrażającą wszystkie projekty środowiskowe realizowane z pomocą Funduszu Spójności w ramach perspektywy finansowej 2000 - 2006, którego budżet kosztów kwalifikowalnych wynosi 4,3 mld EUR, przy dofinansowaniu ze środków zagranicznych w kwocie 2,8 mld EUR. Do końca 2013 roku Komisja Europejska dokonała płatności w łącznej kwocie 2,5 mld EUR.

Na mocy porozumień zawartych z Ministrem Środowiska Narodowy Fundusz przyjął także do wykonania w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) na lata 2009-2014 zadania związane z wdrażaniem Programów Operacyjnych: PL02 „Ochrona różnorodności biologicznej i ekosystemów”, PL03 „Wzmocnienie monitoringu środowiska oraz działań kontrolnych”, PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”. Budżet środków pochodzących z NMF i MF EOG, w perspektywie 2009 - 2014, do wydatkowania w formie dotacji wynosi 180 mln EUR.

Narodowy Fundusz pełni funkcję Krajowej Instytucji Wdrażającej Instrument Finansowy LIFE+. Program LIFE+ jest instrumentem finansowym Unii Europejskiej koncentrującym się na współfinansowaniu projektów w dziedzinie ochrony środowiska, podzielony jest na trzy komponenty tematyczne: Przyroda i różnorodność biologiczna, Polityka i zarządzanie w zakresie środowiska oraz Innowacja i komunikacja. Budżet środków na projekty LIFE+ wybierane przez Komisję Europejską w perspektywie 2008 - 2013 określa się na 79,8 mln EUR, na współfinansowanie tych projektów Narodowy Fundusz przeznacza 260 mln zł.

Na mocy porozumień zawartych z Ministrem Środowiska oraz z Ministrem Gospodarki Narodowy Fundusz wdraża pięć priorytetów Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IiŚ). Jako Instytucja Wdrażająca uczestniczy we wdrażaniu funduszy unijnych w latach 2007 - 2013, głównie na zadania w gospodarce wodno-ściekowej, gospodarce wodnej, gospodarce odpadami, energetyce przyjaznej środowisku oraz zapewnia współfinansowanie dla projektów w ochronie przyrody i edukacji ekologicznej.

Na podstawie ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 1107) Narodowy Fundusz pełni także rolę Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji (KOSZI) finansując zadania ze środków pochodzących ze sprzedaży jednostek przyznanej emisji zgromadzonych na Rachunku klimatycznym.

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

Podstawą gospodarki finansowej Narodowego Funduszu są roczne plany finansowe stanowiące załącznik do ustawy budżetowej. Narodowy Fundusz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z uzyskiwanych wpływów wydatki na realizację zadań określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska.

W Narodowym Funduszu stosuje się ogólne zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 330 z późn. zm.), z uwzględnieniem specyfiki działalności Narodowego Funduszu, wynikającej z przepisów systemowych:

- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity Dz.U. z 2013, poz. 1232, z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Dz. U. z 2010 r. Nr 226, poz. 1479),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 885, z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001 r. Nr 137 poz. 1539)

Zasady rachunkowości w Narodowym Funduszu zostały przyjęte uchwałą Zarządu z dnia 31 października 2013 r. nr A/48/1/2013 w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku.

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

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

1. Zasady wyceny aktywów

Rzeczowe aktywa trwale i wartości niematerialne i prawne

Środki trwale, środki trwale 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 zastosowaniem stawek z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należności długoterminowe i krótkoterminowe

Narodowy Fundusz w oparciu o przepisy ustawy Prawo ochrony środowiska udziela pożyczek na finansowanie przedsięwzięć w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Pożyczki udzielane przez Narodowy Fundusz są wyłącznie celowe, mają na celu wywołać pozyskiwanie efektu ekologicznego. Stąd nie są oprocentowane na poziomie komercyjnym, lecz preferencyjnym. Należności z tytułu udzielonych pożyczek nie są aktywem finansowym, inwestycją lecz elementem działalności operacyjnej wynikającym z ustawowych zasad.

Należności długoterminowe i krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności pomniejsza się o odpisy aktualizujące ich wartość najpóźniej na dzień bilansowy.

Pożyczki na zachowanie płynności, udzielone w walucie obcej, wycenia się z uwzględnieniem transakcji zabezpieczających ryzyko kursowe.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Udziały stanowiące długoterminowe inwestycje w dniu nabycia wyceniane są 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 Narodowego Funduszu 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 osiągnięcia przez beneficjentów efektu ekologicznego, innych warunków ustalonych w procesie udzielania dofinansowania.

Zobowiązania z tytułu utrzymania organów i biura Narodowego Funduszu ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty.

Narodowy Fundusz tworzy bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, rezerwy na:

- nagrody roczne dla pracowników i Zarządu,
- świadczenia wykonane na rzecz Narodowego Funduszu 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 także wtedy, gdy zdarzenia zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

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

Środki powierzone Narodowemu Funduszowi pochodzące ze źródeł zagranicznych wykorzystane na dofinansowanie przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej są prezentowane

w bilansie, w zależności od ich statusu prawnego, w odpowiednich pozycjach aktywów z wykazaniem ich równowartości w funduszach specjalnych lub ewidencjonowane są pozabilansowo.

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

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

3. Inne – rozliczenia międzyokresowe

Narodowy Fundusz jako rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje w szczególności:

- odsetki karne i ustawowe oraz kary umowne, ustalone na podstawie umów o dofinansowanie i innych umów,
- zaległe należności z tytułu opłat z Prawa geologicznego i górniczego zagrożone przedawnieniem i nieściągalne (wraz z odsetkami),
- zaległe należności z tytułu opłat z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych - zagrożone przedawnieniem i nieściągalne.

W myśl zasady ostrożności, dla celów prezentacji w bilansie, rozliczenia międzyokresowe przychodów korygują odpowiednio należności z ww. tytułów.

Przyjęty sposób prezentacji w tym zakresie uzasadniony jest przede wszystkim charakterem działalności operacyjnej Narodowego Funduszu.

Podstawowym celem udzielanego przez Narodowy Fundusz dofinansowania jest uzyskanie efektu ekologicznego. Jest to również jedno z podstawowych kryteriów rozliczania z beneficjentem udzielonego dofinansowania.

Dla należności z Prawa geologicznego i górniczego i ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych ma zastosowanie norma prawna z Ordynacji podatkowej w zakresie przedawnień. Zaległe należności uznaje się nadal za wymagalne wskutek podejmowania przez Narodowy Fundusz jako wierzyciela działań powodujących przerwanie biegu przedawnienia. Jednakże dalsze dochodzenie należności jest kompetencją organów egzekucyjnych stosujących środki egzekucyjne.

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

4. Ewidencja przychodów i kosztów

Źródłami przychodów Narodowego Funduszu w 2013 roku były:

- wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych pobieranych na podstawie ustawy - Prawo ochrony środowiska oraz przepisów szczególnych,
- wpływy z opłat rejestracyjnych z tytułu wydania pozwolenia zintegrowanego,
- wpływy z opłat produktowych pobieranych na podstawie przepisów o obowiązkach przedsiębiorców w zakresie gospodarowania niektórymi odpadami oraz o opłacie produktowej,
- wpływy z opłat ustalanych na podstawie przepisów ustawy – Prawo geologiczne i górnicze,
- wpływy z opłat, o których mowa w art. 142 ustawy – Prawo wodne,
- wpływy z opłat zastępczych oraz kar pieniężnych na podstawie ustawy – Prawo energetyczne i ustawy o efektywności energetycznej,

- wpływy z opłat i kar pieniężnych na podstawie ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji,
- wpływy z opłat i kar pieniężnych na podstawie ustawy o substancjach zubożających warstwę ozonową,
- wpływy z opłat i kar z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych,
- wpływy z opłat i kar pieniężnych na podstawie ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie art. 32 i art. 33 ustawy o międzynarodowym przemieszczaniu odpadów,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie ustawy o bateriach i akumulatorach,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie ustawy o odpadach,
- wpływy z tytułu umów sprzedaży jednostek przyznanej emisji zawieranych na podstawie ustawy o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji,
- wpływy z nawiązek wymierzanych na podstawie art. 47 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny,
- dotacje otrzymane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz środków nie podlegających zwrotowi pochodzących z innych źródeł zagranicznych (zgodnie ze wskazaniami w ustawie o finansach publicznych dotyczy pomocy technicznej w ramach programów operacyjnych)
- dobrowolne wpłaty, zapisy i darowizny osób fizycznych i prawnych, świadczeń rzeczowych i środków pochodzących z fundacji oraz wpływy z przedsięwzięć organizowanych na rzecz ochrony środowiska i gospodarki wodnej, o których mowa w art. 401 ust. 2 ustawy Prawo ochrony środowiska,
- wpływy z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie art. 315a Prawa ochrony środowiska m.in. za niedotrzymanie ustawowego terminu uchwalenia programów ochrony powietrza oraz planów działań krótkoterminowych,
- dotacje celowe w związku z nałożeniem przez Komisję Europejską korekt systemowych w ramach projektów POIiŚ i FS 2000-2006,
- przychody z operacji finansowych (odsetki od udzielonych pożyczek i kredytów, oprocentowanie rachunków bankowych i lokat, zyski ze sprzedaży i posiadania papierów wartościowych).

Przychody z działalności Narodowego Funduszu, za wyjątkiem przychodów z 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.

Wydatki związane z dofinansowaniem zadań ochrony środowiska zalicza się do kosztów działalności operacyjnej z chwilą wypłaty i prezentuje w odrębnej pozycji rachunku zysków i strat.

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

Warszawa, 20.03.2014 r.


 Główny Księgowy
 Barbara Wiśniewska


 Zastępca Prezesa Zarządu
 Krzysztof Gdański


 Zastępca Prezesa Zarządu
 Krzysztof Gószulap


 Zastępca Prezesa Zarządu
 Krystian Szczepański


 Prezes Zarządu
 Małgorzata Skucha

BILANS - AKTYWA (w złotych)

		31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 999 705 805,06	5 402 955 696,56
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 201 098,28	1 196 849,07
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 201 098,28	1 196 849,07
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	58 746 742,67	57 712 924,36
1.	Środki trwałe	58 746 742,67	56 355 225,76
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 813 206,00	11 813 206,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 501 871,56	43 098 453,91
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 891 754,86	1 094 084,46
d)	środki transportu	373 926,77	178 112,94
e)	inne środki trwałe	165 983,48	171 368,45
2.	Środki trwałe w budowie		1 357 698,60
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	4 072 433 837,88	4 476 721 796,90
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek	4 072 433 837,88	4 476 721 796,90
-	pożyczki	4 053 537 537,69	4 458 949 748,73
-	pozostałe należności	18 896 300,19	17 772 048,17
IV.	Inwestycje długoterminowe	867 324 126,23	867 324 126,23
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	867 324 126,23	867 324 126,23
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	867 324 126,23	867 324 126,23
-	udziały lub akcje	867 324 126,23	867 324 126,23
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		

B.	AKTYWA OBROTOWE	6 274 486 841,69	5 256 078 418,48
I.	Zapasy	4 075,81	1 506,75
1.	Materiały	4 075,81	1 506,75
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary		
5.	Zaliczki na poczet dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	1 165 091 302,49	870 405 641,59
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	1 165 091 302,49	870 405 641,59
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 858,47	5 123,83
-	do 12 miesięcy	7 858,47	5 123,83
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		
c)	inne	1 165 083 444,02	870 400 517,76
-	pożyczki	1 132 214 920,54	835 469 735,87
-	pozostałe należności	32 868 523,48	34 930 781,89
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 109 391 463,39	4 385 671 270,14
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 109 391 463,39	4 385 671 270,14
a)	w jednostkach powiązanych		
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe		
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b)	w pozostałych jednostkach	496 061 300,00	204 320 300,00
-	udziały lub akcje		
-	inne papiery wartościowe	496 061 300,00	204 320 300,00
-	udzielone pożyczki		
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 613 330 163,39	4 181 350 970,14
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 012 406,52	6 527 005,37
-	inne środki pieniężne	4 606 317 756,87	4 174 823 964,77
-	inne aktywa pieniężne		
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
	AKTYWA RAZEM	11 274 192 646,75	10 659 034 115,04

Warszawa, 20.03.2014 r.






Główny Księgowy  Barbara Włósniewska
 Zastępca Prezesa Zarządu  J. G. Gwański
 Zastępca Prezesa Zarządu  J. Szulap
 Zastępca Prezesa Zarządu  Krystian Szczepański
 Prezes Zarządu  Małgorzata Skucha

BILANS - PASYWA (w złotych)

		31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 214 781 494,90	10 600 541 728,68
I.	Kapitał podstawowy (fundusz statutowy)	10 002 367 127,10	10 519 551 647,29
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	695 229 847,61	695 229 847,61
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VIII.	Zysk (strata) netto	517 184 520,19	-614 239 766,22
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	59 411 151,85	58 492 386,36
I.	Rezerwy na zobowiązania	14 475 514,73	13 147 273,50
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	13 439 199,87	12 516 614,09
-	długoterminowa	7 957 199,87	5 479 681,10
-	krótkoterminowa	5 482 000,00	7 036 932,99
3.	Pozostałe rezerwy	1 036 314,86	630 659,41
-	długoterminowe		
-	krótkoterminowe	1 036 314,86	630 659,41
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek		
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	inne		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13 247 550,26	12 382 063,50
1.	Wobec jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
-	do 12 miesięcy		
-	powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2.	Wobec pozostałych jednostek	5 542 107,96	5 326 430,54
a)	kredyty i pożyczki		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	760 044,54	514 082,54
-	do 12 miesięcy	760 044,54	514 082,54
-	powyżej 12 miesięcy		

e)	zaliczki otrzymane na dostawy		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 413 094,17	2 451 020,10
h)	z tytułu wynagrodzeń	664 042,16	680 374,73
i)	inne	1 704 927,09	1 680 953,17
3.	Fundusze specjalne	7 705 442,30	7 055 632,96
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	31 688 086,86	32 963 049,36
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	31 688 086,86	32 963 049,36
	- długoterminowe	24 831 719,07	23 543 608,02
	- krótkoterminowe	6 856 367,79	9 419 441,34
	PASYWA RAZEM	11 274 192 646,75	10 659 034 115,04

Warszawa, 20 .03.2014 r.

Główny Księgowy  Barbara Wiśniewska
 Zastępca Prezesa Zarządu  Jacek Gdański
 Zastępca Prezesa Zarządu  Barbara Koszulap
 Zastępca Prezesa Zarządu  Krystian Szczepański
 Prezes Zarządu  Małgorzata Skucha

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (w złotych)

		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.	01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.
A.	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	1 839 349 624,26	927 407 709,40
I.	Opłaty i kary za korzystanie ze środowiska	384 228 788,71	183 784 511,47
II.	Opłaty z ustawy - Prawo geologiczne i górnicze	192 912 825,53	254 265 935,34
III.	Opłaty produktowe	3 629 926,05	3 546 946,97
IV.	Opłaty rejestracyjne za pozwolenie zintegrowane	1 195 779,72	1 487 029,08
V.	Opłaty, o których mowa w art. 142 ustawy - Prawo wodne	12 017 679,60	12 959 036,82
VI.	Opłaty i kary z ustawy o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji oraz z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych	216 530,21	197 445,14
VII.	Opłaty i kary z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji	418 147 401,63	375 687 855,99
VIII.	Opłaty i kary z ustawy o substancjach zubożających warstwę ozonową	376 151,09	1 425 862,57
IX.	Opłaty zastępcze i kary z ustawy - Prawo energetyczne i ustawy o efektywności energetycznej	470 447 198,85	43 564 412,53
X.	Opłaty i kary z ustawy o zużytych sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	605 887,41	339 527,23
XI.	Kary z ustawy o biokomponentach i biopaliwach	66 801,80	105 129,45
XII.	Kary z ustawy o międzynarodowym przemieszczaniu odpadów	550 396,85	436 225,12
XIII.	Kary z ustawy o bateriach i akumulatorach	0,00	8 843,20
XIV.	Kary z ustawy o odpadach	2 801 161,29	2 342 923,25
XV.	Wpływ z kar pieniężnych wymierzanych na podstawie art. 315a POŚ		
XVI.	Wpływy z nawiązek	47 271,76	40 855,66
XVII.	Wpływy z umów sprzedaży jednostek przyznanej emisji	325 303 405,68	0,00
XVIII.	Dotacje z budżetu państwa ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych - na Pomoc Techniczną	14 829 628,25	13 814 909,91
XIX.	Dotacja celowa w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów POIiŚ i FS 2000-2006	4 949 102,58	28 896 279,28
XX.	Pozostałe przychody	7 023 687,25	4 503 980,39
B.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 729 989 943,59	1 828 518 985,46
I.	Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	1 645 265 091,46	1 744 445 477,65
1.	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe	261 504 929,88	414 161 010,99
2.	Dotacja celowa dla beneficjentów w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów POIiŚ i FS 2000-2006	4 949 012,10	28 896 279,28
3.	Dotacje	1 351 310 879,85	1 293 728 472,38
4.	Częściowe umorzenia pożyczek	25 165 958,80	7 101 257,79

5.	Koszty obsługi programów zagranicznych		
6.	Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska		
7.	Koszty udzielonych poręczeń spłaty kredytów i przejętych zobowiązań		
8.	Pozostałe wydatki	2 334 310,83	558 457,21
II.	Koszty funkcjonowania organów i biura	84 724 852,13	84 073 507,81
1.	Amortyzacja	3 359 404,99	3 711 324,76
2.	Zużycie materiałów i energii	1 439 966,86	1 336 560,77
3.	Usługi obce	5 093 367,13	4 552 105,01
4.	Podatki i opłaty	1 357 382,77	1 390 956,35
5.	Wynagrodzenia	59 264 877,12	59 108 524,56
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12 555 075,08	12 309 109,24
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 654 778,18	1 664 927,12
III.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C.	ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)	109 359 680,67	-901 111 276,06
D.	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	858 166,88	478 698,84
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	300,00	66 191,10
II.	Dotacje		
III.	Inne przychody operacyjne	857 866,88	412 507,74
E.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	711 188,76	72 282,34
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	711 188,76	72 282,34
F.	ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	109 506 658,79	-900 704 859,56
G.	PRZYCHODY FINANSOWE	410 843 460,47	300 807 838,01
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	23 020,80
II.	Odsetki	393 168 333,59	288 468 407,12
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	3 446 600,00	16 059,20
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	14 228 526,88	12 300 350,89
H.	KOSZTY FINANSOWE	3 165 599,07	14 342 744,67
I.	Odsetki	114 172,39	56 019,95
II.	Strata ze zbycia inwestycji		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	3 051 426,68	14 286 724,72
I.	ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F+G-H)	517 184 520,19	-614 239 766,22
J.	WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)		
I.	Zyski nadzwyczajne		
II.	Straty nadzwyczajne		
K.	ZYSK/STRATA BRUTTO = NETTO (I+/-J)	517 184 520,19	-614 239 766,22

Warszawa, 20.03.2014 r.

Główny Księgowy Zastępca Prezesa Zarządu Zastępca Prezesa Zarządu Zastępca Prezesa Zarządu Prezes Zarządu
 Barbara Wisniewska J. J. J. K. Szczepeński Małgorzata Skucha
 11

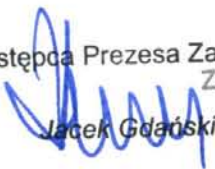
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM (w złotych)


		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.	01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.
I	Fundusz własny na początek okresu (BO) - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - skutki korekty błędów	10 697 596 974,71	11 214 781 494,90
I.a.	Fundusz własny na początek okresu (BO), po korektach	10 697 596 974,71	11 214 781 494,90
1.	Fundusz statutowy na początek okresu	8 884 162 344,18	10 002 367 127,10
1.1	Zmiany funduszu statutowego	1 118 204 782,92	517 184 520,19
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku	1 118 204 782,92	517 184 520,19
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty		
1.2.	Fundusz statutowy na koniec okresu	10 002 367 127,10	10 519 551 647,29
2.	Fundusz rezerwowy na początek okresu	695 229 847,61	695 229 847,61
2.1.	Zmiany funduszu rezerwowego		
a)	zwiększenie z tytułu odpisu z zysku		
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty		
2.2.	Fundusz rezerwowy na koniec okresu	695 229 847,61	695 229 847,61
3.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 118 204 782,92	517 184 520,19
3.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - korekty błędów	1 118 204 782,92	517 184 520,19
3.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 118 204 782,92	517 184 520,19
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie	1 118 204 782,92	517 184 520,19
	- odpis na fundusz statutowy	1 118 204 782,92	517 184 520,19
	- odpis na fundusz rezerwowy		
	- nagrody z zysku (ze składkami)		
3.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
3.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - korekty błędów		
3.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie z tyt. przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b)	zmniejszenie		
3.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
3.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00


4.	Wynik netto	517 184 520,19	-614 239 766,22
a)	zysk netto	517 184 520,19	
b)	strata netto		614 239 766,22
c)	odpisy z zysku		
II.	Fundusz własny na koniec okresu (BZ)	11 214 781 494,90	10 600 541 728,68
III.	Fundusz własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		


Warszawa, 20 .03.2014 r.


 Główny Księgowy
 Barbara Wiśniewska


 Zastępca Prezesa Zarządu
 Jacek Gdański


 Zastępca Prezesa Zarządu
 Barbara Kocwiap


 Zastępca Prezesa Zarządu
 Krystian Szczepański


 Prezes Zarządu
 Małgorzata Skucha

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH (w złotych)
metoda pośrednia

		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.	01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.
A.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk / strata netto	517 184 520,19	-614 239 766,22
II.	Korekty razem	254 547 115,33	-115 754 833,99
	1. Amortyzacja	3 359 404,99	3 711 324,76
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	-23 020,80
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-300,00	-66 191,10
	5. Zmiana stanu rezerw	892 649,13	-1 328 241,23
	6. Zmiana stanu zapasów	5 576,74	2 569,06
	7. Zmiana stanu należności	280 865 420,01	-109 602 298,12
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 681 485,46	-998 879,87
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	25 588 808,95	1 438 821,53
	10. Inne korekty	-52 482 959,03	-8 888 918,22
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	771 731 635,52	-729 994 600,21
B.	Przeplwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	846 893 900,00	300 555 271,10
	1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	300,00	66 191,10
	2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
	3. Z aktywów finansowych, w tym:	846 893 600,00	300 489 080,00
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	846 893 600,00	300 489 080,00
	- zbycie aktywów finansowych	846 893 600,00	300 466 059,20
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	23 020,80
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsetki		
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
	4. Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	1 850 427,54	2 539 864,14
	1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 850 427,54	2 539 864,14
	2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
	3. Na aktywa finansowe, w tym:		
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach		
	- nabycie aktywów finansowych		
	- udzielone pożyczki długoterminowe		
	4. Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	845 043 472,46	298 015 406,96

C.	Przeplwy 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.	Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D.	Przeplwy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 616 775 107,98	-431 979 193,25
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 616 775 107,98	-431 979 193,25
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	70 973 616,81	6 767 339,33
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 996 555 055,41	4 613 330 163,39
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	4 613 330 163,39	4 181 350 970,14
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Warszawa, 20.03.2014 r.

Główny Księgowy Zastępca Prezesa Zarządu Zastępca Prezesa Zarządu Zastępca Prezesa Zarządu Prezes Zarządu
 Barbara Wąsniowska Jacek Guński Barbara Koszulap Krystian Szczepański Małgorzata Skucha

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Nota 1

AKTYWA

A.I. Wartości niematerialne i prawne

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Inne wartości niematerialne i prawne
Wartość brutto	
01.01.2013	8 302 968,98
Zwiększenia	1 002 935,49
Zmniejszenia	0,00
31.12.2013	9 305 904,47
Umorzenie	
01.01.2013	-7 101 870,70
Zwiększenia	-1 007 184,70
Zmniejszenia	0,00
31.12.2013	-8 109 055,40
Wartość netto	
01.01.2013	1 201 098,28
31.12.2013	1 196 849,07

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

Generator wniosków o dofinansowanie ze środków krajowych	308 009,90 zł
System SAP ERP v.6.04 cz.2	290 411,68 zł
„MODUŁ DOM”- domy energooszczędne	65 190,00 zł
IBM Lotus Domino	63 734,44 zł
ESET Endpoint Security Suite- oprogramowanie zabezpieczające	62 926,80 zł

Nota 2

AKTYWA

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty *	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto	11 813 206,00	59 359 344,77	11 114 040,26	1 074 739,94	2 448 802,05	85 810 133,02
01.01.2013	11 813 206,00	59 279 466,63	11 321 745,34	1 257 739,94	2 512 111,49	86 184 269,40
Zwiększenia		79 878,14	147 820,79		84 924,23	312 623,16
Zmniejszenia	0,00	0,00	355 525,87	183 000,00	148 233,67	686 759,54
31.12.2013	11 813 206,00	59 359 344,77	11 114 040,26	1 074 739,94	2 448 802,05	85 810 133,02
Umorzenie		-16 260 890,86	-10 019 955,80	-896 627,00	-2 277 433,60	-29 454 907,26
01.01.2013		-14 777 595,07	-9 429 990,48	-883 813,17	-2 346 128,01	-27 437 526,73
Zwiększenia		-1 483 295,79	-945 491,18	-195 813,83	-79 539,26	-2 704 140,06
Zmniejszenia			355 525,86	183 000,00	148 233,67	686 759,53
31.12.2013		-16 260 890,86	-10 019 955,80	-896 627,00	-2 277 433,60	-29 454 907,26
Wartość netto						
01.01.2013	11 813 206,00	44 501 871,56	1 891 754,86	373 926,77	165 983,48	58 746 742,67
31.12.2013	11 813 206,00	43 098 453,91	1 094 084,46	178 112,94	171 368,45	56 355 225,76
Środki trwałe w budowie**		1 357 698,60				1 357 698,60

* pozycja obejmuje wyłącznie prawo wieczystego użytkowania gruntów

** pozycja dotyczy zaprojektowania i wykonania modernizacji instalacji grzewczo-chłodzącej oraz wentylacji mechanicznej w budynku Narodowego Funduszu przy ul. Konstruktorskiej 3A - inwestycja niezakończona na 31.12.2013 r.

Nota 3

AKTYWA

	2012 r.	2013 r.
A.III. Należności długoterminowe		
2. od pozostałych jednostek	4 072 433 837,88	4 476 721 796,90
- pożyczki	4 053 537 537,69	4 458 949 748,73
kredyty ze środków NF udzielone przez BOŚ S.A.	943 592,38	251 000,00
pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	4 052 593 945,31	4 386 746 679,81
pożyczki brutto	4 059 911 287,17	4 404 828 719,52
odpis aktualizujący wartość należności	7 317 341,86	18 082 039,71
pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	0,00	71 952 068,92
- pozostałe należności	18 896 300,19	17 772 048,17
zaległe należności z tytułu opłat z Prawa geologicznego i górnictwa	18 896 300,19	17 772 048,17
należności główne	14 479 670,19	14 233 587,17
odsetki za zwłokę	4 416 630,00	3 538 461,00
	2012 r.	2013 r.
B.II. Należności krótkoterminowe	1 165 091 302,49	870 405 641,59
2.a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy	7 858,47	5 123,83
2.c) Należności krótkoterminowe - inne	1 165 083 444,02	870 400 517,76
- pożyczki	1 132 214 920,54	835 469 735,87
kredyty ze środków NF udzielone przez BOŚ S.A.	9 434 688,00	675 200,00
pożyczki NF pomniejszone o odpisy aktualizujące	544 403 982,99	571 205 984,61
pożyczki brutto	555 865 181,71	584 472 963,34
odpis aktualizujący wartość należności	11 461 198,72	13 266 978,73
pożyczki z funduszu powierzonego SIDA	400 000,00	0,00
pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	565 764 621,25	257 856 670,37
odsetki od pożyczek NF udzielonych przez BOŚ S.A.	22 080,06	1 018,10
odsetki od pożyczek NF pomniejszone o odpisy aktualizujące	6 548 455,98	2 581 343,15
odsetki od pożyczek brutto	8 186 455,98	3 227 343,15
odpis aktualizujący wartość należności	1 638 000,00	646 000,00
odsetki od pożyczek z funduszu powierzonego SIDA	613,34	0,00
odsetki niezapadłe od pożyczek	845 704,04	474 459,72
odsetki od pożyczek przeznaczonych na zachowanie płynności finansowej	4 794 774,88	2 675 059,92

- pozostałe należności	32 868 523,48	34 930 781,89
należności od państwowych jednostek budżetowych z tytułu wypłaconych, nierozliczonych dotacji	25 295 366,25	24 776 112,08
należności z tytułu pożytków od zaliczek z Rachunku klimatycznego	68 918,02	0,00
zaległe należności z tytułu opłat z Prawa geologicznego i górniczego	6 623 590,74	9 255 582,31
należności główne	6 168 320,74	8 563 769,31
odsetki za zwłokę	455 270,00	691 813,00
rozrachunki z pracownikami	880 648,47	899 087,50
z tego:		
pożyczki z ZFSS	844 760,00	871 423,10
pozostałe rozrachunki z pracownikami	35 888,47	27 664,40

Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek i odsetek umownych zagrożonych w spłacie odnoszone w koszty finansowe

01.01.2013 r.	20 416 540,58
Zwiększenia	14 246 584,52
Zmniejszenia	2 668 106,66
31.12.2013 r.	31 995 018,44

Rozliczenia międzyokresowe przychodów tytułu należności w postępowaniu sądowym, kar i odsetek ustawowych

	Rozliczenia międzyokresowe przychodów korygujące należności w postępowaniu sądowym i egzekucyjnym	Rozliczenia międzyokresowe przychodów korygujące należności z tytułu odsetek karnych	Razem
01.01.2013 r.	69 188 518,99	4 075 491,74	73 264 010,73
Zwiększenia	4 471 559,32	1 876 848,63	6 348 407,95
Zmniejszenia	3 357 124,93 *)	128 243,35	3 485 368,28
31.12.2013 r.	70 302 953,38	5 824 097,02	76 127 050,40

*) obejmuje kwotę 118 370,57 ujętą w przychodach finansowych (patrz nota 14: RZiS G.V).

Nota 4

Należności z tytułu opłat ustalanych na podstawie Prawa geologicznego i górniczego oraz ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, do których mają zastosowanie przepisy działu III Ordynacji podatkowej

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 28 kwietnia 2011 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. Nr 122, poz. 695) Narodowy Fundusz jest wierzycielem ustalanych tymi przepisami opłat (części opłat w przypadku ustawy – Prawo geologiczne i górnicze). Prezesowi Zarządu Narodowego Funduszu przysługują uprawnienia organu podatkowego.

W odniesieniu do ustawy – Prawo geologiczne i górnicze - uprawnienia obowiązują od 2002 r. i dotyczą opłat eksploatacyjnych i opłat koncesyjnych, a także wskutek zmiany nazewnictwa w 2012 r. opłat dodatkowych, opłat podwyższonych i projektowych. Wierzycielami opłat eksploatacyjnych (i kar pieniężnych) za okres do końca 2001 r. są organy koncesyjne, tj. Minister Środowiska, marszałkowie województw oraz starostowie, którzy również posiadają uprawnienia organów podatkowych.

W odniesieniu do ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych uprawnienia w tym zakresie zostały nadane w 2011 r. i dotyczą opłat za wprowadzanie dwutlenku węgla (CO₂).

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

a. Należności prezentowane w bilansie (w złotych)

Wierzytelności Narodowego Funduszu	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Należności krótkoterminowe (termin płatności w ostatnim roku)	6 168 320,74	8 563 769,31	455 270,00	691 813,00	6 623 590,74	9 255 582,31
Należności długoterminowe (termin w okresie 1-5 lat)	14 479 670,19	14 233 587,17	4 416 630,00	3 538 461,00	18 896 300,19	17 772 048,17
Razem	20 647 990,93	22 797 356,48	4 871 900,00	4 230 274,00	25 519 890,93	27 027 630,48

b. Należności nie prezentowane w bilansie (w złotych)

Wierzytelności Narodowego Funduszu	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Zagrożone przedawnieniem (termin w okresie powyżej 5 lat)	5 453 157,73	8 493 479,04	4 930 344,00	7 611 408,00	10 383 501,73	16 104 887,04
Niewymagalne (wobec których udzielono ulg w spłacie)	676 744,10	1 024 739,05	392 179,00	461 444,45	1 068 923,10	1 486 183,50
Razem	6 129 901,83	9 518 218,09	5 322 523,00	8 072 852,45	11 452 424,83	17 591 070,54

Należności zagrożone przedawnieniem są korygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu.

Wierzytelności organów koncesyjnych	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Zagrożone przedawnieniem (termin w okresie powyżej 5 lat)	46 836,51	44 247,92	67 478,00	69 841,00	114 314,51	114 088,92

Wierzytelności Narodowego Funduszu od osób trzecich *)	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
Należności długoterminowe (termin w okresie 1-5 lat)	10 794,40	0,00	5 819,00	0,00	16 613,40	0,00
Zagrożone przedawnieniem (termin w okresie powyżej 5 lat)	765 469,96	770 059,70	769 243,00	851 695,00	1 534 712,96	1 621 754,70
Razem	776 264,36	770 059,70	775 062,00	851 695,00	1 551 326,36	1 621 754,70

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

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

Według stanu na 31.12.2013 r. nie wykazano żadnych zaległych należności z tytułu tych opłat.

Nota 5

AKTYWA

A.IV. Inwestycje długoterminowe

3.b) Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

	Udziały lub akcje
Wartość brutto	
01.01.2013 r.	939 824 532,47
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	3 211 840,00
31.12.2012 r.	936 612 692,47
Odpisy aktualizujące	
01.01.2013 r.	72 500 406,24
Zwiększenia	0,00
Zmniejszenia	3 211 840,00
31.12.2013 r.	69 288 566,24
Wartość netto	
01.01.2013 r.	867 324 126,23
31.12.2013 r.	867 324 126,23

Zmniejszenie wartości brutto udziałów/akcji i odpisów aktualizujących dotyczy sprzedaży akcji Huty Łaziska S.A.

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

Nazwa Spółki	Udziały w %	Ogólna liczba głosów w organie stanowiącym w %	Zysk/Strata netto za rok obrotowy (w tys. zł)	Kapitał własny na 31.12.2013 r. (w tys. zł)
Geotermia Podhalańska S.A.	89,46	87,74	1 580	108 176
Bank Ochrony Środowiska S.A.	56,62	56,62	wynik finansowy za III kw. 2013 r. 39 355	Kapitał własny za III kw. 2013 r. 1 417 431
Geotermia Pyrzyce Sp. z o. o.	62,07	65,09	30	37 501
MEC Sp. z o. o. Ostrowiec Świętokrzyski	46,53	46,53	750	50 004
MPEC Tarnów S.A.	39,33	25,06	5 381	100 836
KAPE S.A.	67,74	67,74	88	1 394

Akcje BOŚ SA, stanowią 83,5% wartości długoterminowych aktywów finansowych. Zgodnie ze „Strategią Kapitałową NFOŚiGW na lata 2013-2016 z perspektywą do 2020 roku” przyjętą przez Zarząd Narodowego Funduszu 17 grudnia 2013 r. (uchwała nr A/55/4/2013), BOŚ S.A. należy do portfela strategicznego i jest istotnym elementem systemu finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej w Polsce. Wycena akcji BOŚ S.A. w księgach rachunkowych Narodowego Funduszu została przeprowadzona zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 4 „Utrata wartości aktywów”. Przeprowadzono analizę możliwości utraty wartości akcji BOŚ S.A. na podstawie parametrów określonych w polityce rachunkowości. Parametr ratingu - był na stałym poziomie; współczynnik wypłacalności – utrzymywał się na wysokim poziomie; suma aktywów – wykazywała trend rosnący. W związku z tym, że co najmniej dwa wskaźniki nie wykazują trendu malejącego, nie wystąpiła trwała utrata wartości aktywów.

Kurs zamknięcia akcji BOŚ S.A. z 30.12.2013 r. wynosił 47,00 zł za akcję.

Nota 6

AKTYWA	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
B.III.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 109 391 463,39	4 385 671 270,14
b) w pozostałych jednostkach	496 061 300,00	204 320 300,00
udziały lub akcje	0,00	0,00
inne papiery wartościowe	496 061 300,00	204 320 300,00
- skarbowe papiery wartościowe	455 745 000,00	192 280 000,00
- niezapadłe odsetki	40 316 300,00	12 040 300,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 613 330 163,39	4 181 350 970,14
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 012 406,52	6 527 005,37
- kasa	144 373,51	126 120,16
- rachunki bieżące i inne krajowe	2 575 439,25	335 874,19
- środki EFP PHARE, SIDA, MF EOG i NMF	189 311,61	1 902 488,15
- środki FS Pomoc Techniczna	4 103 282,15	4 162 522,87
inne środki pieniężne	4 606 317 756,87	4 174 823 964,77
środki krajowe	4 604 269 584,11	4 174 823 964,77
- lokaty ze środków krajowych	4 589 322 733,84	4 166 451 745,45
- niezapadłe odsetki od lokat ze środków krajowych	14 946 850,27	8 372 219,32
środki zagraniczne	2 048 172,76	0,00
- lokaty ze środków EFP PHARE, SIDA, MF EOG i NMF	2 046 618,78	0,00
- niezapadłe odsetki ze środków EFP PHARE, SIDA, MF EOG	1 553,98	0,00

Nota 7

PASYWA

B.I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Świadczenia emerytalne / nagrody jubileuszowe	Nagrody pieniężne i roczne	Razem
01.01.2013 r.	7 957 199,87	5 482 000,00	13 439 199,87
Zwiększenia	369 531,93	5 267 000,00	5 636 531,93
Wykorzystanie	1 077 117,71	5 252 873,60	7 407 109,02
Rozwiązanie	0,00	229 126,40	229 126,40
31.12.2013 r.	7 249 614,09	5 267 000,00	12 516 614,09
w tym:			
długoterminowa	5 479 681,10	0,00	5 479 681,10
krótkoterminowa	1 769 932,99	5 267 000,00	7 036 932,99

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	Badanie sprawozdania finansowego	Inne	
01.01.2013 r.	41 000,82	995 314,04	1 036 314,86
Zwiększenia	41 000,82	0,00	41 000,82
Wykorzystanie	41 000,82	405 655,45	446 656,27
Rozwiązanie		0,00	0,00
31.12.2013 r.	41 000,82	589 658,59	630 659,41

Nota 8

PASYWA	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
B.III.2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	5 542 107,96	5 326 430,54
2.d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	760 044,54	514 082,54
2.g) Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 413 094,17	2 451 020,10
z tego:		
rozrachunki z tytułu podatku doch. od osób fizycznych	882 510,00	867 213,00
rozrachunki z tytułu podatku VAT	6 966,00	2 781,00
rozrachunki z ZUS	1 481 363,17	1 540 575,10
rozrachunki z PFRON	42 255,00	40 451,00
2.h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	664 042,16	680 374,73
rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	664 042,16	680 374,73
2.i) Zobowiązania inne	1 704 927,09	1 680 953,17
z tego:		
odsetki (nadpłaty) od pożyczek	212 208,72	231 032,90
odsetki (nadpłaty) pożyczki na zachowanie płynności	21 966,39	15 240,02
pozostałe rozrachunki kaucje gwarancyjne dotyczące środków krajowych	308 602,52	231 954,88
rozrachunki-odsetki POiŚ	106 063,22	101 317,02
rozrachunki z PKZP	59 535,00	50 485,00
pozostałe rozrachunki rozliczenie wpłat		
opłat produktowych	227 495,59	120 883,88
zobowiązania z tytułu wydatków inwestycyjnych	230 222,64	363 615,75
depozyty z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	349 209,20	318 722,54
inne	189 623,81	247 701,18
z tego:		
wadia	132 000,00	167 150,00
rozrach. z byłymi pracown. z tytułu opieki medycznej	31 210,00	28 276,00
rozrach. z PZU z tytułu polisy grupowej	19 737,04	19 575,08
pozostałe	6 676,77	32 700,10

Nota 9

PASYWA

B.III.3. Fundusze specjalne

Dane o strukturze funduszy specjalnych

wraz z równowartością aktywów sfinansowanych środkami ze źródeł zagranicznych

Rodzaj funduszu	01.01.2013 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2013 r.
EFP PHARE	1 364 947,36	22 355,98	650 146,47	737 156,87
Fundusz SIDA	1 147 743,18	17 037,52	0,00	1 164 780,70
FS Pomoc Techniczna 013	4 168 879,91	329 935,98	270 695,26	4 228 120,63
Razem fundusze pomocy zagranicznej	6 681 570,45	369 329,48	920 841,73	6 130 058,20
ZFŚS	915 357,91	639 608,36	629 821,54	925 144,73
Razem fundusze specjalne	7 596 928,36	1 008 937,84	1 550 663,27	7 055 202,93
Dotacja celowa MF EOG i NMF	108 513,94	436,04	108 519,95	430,03
Ogółem	7 705 442,30	1 009 373,88	1 659 183,22	7 055 632,96

EFP PHARE

Narodowy Fundusz od 2005 roku realizuje zadania finansowane ze środków Ekologicznego Funduszu Partnerskiego PHARE (EFP PHARE) zgodnie z umową podpisaną z Ministrem Środowiska w sprawie przygotowania i realizacji projektów w ramach V Programu Indyktywnego EFP PHARE z budżetem w wysokości 16 mln zł.

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

W 2013 roku wypłacono beneficjentom kwotę 650 146,47 zł na projekty m.in. w zakresie doradztwa i ekspertyz, wzmocnienia instytucjonalnego i działań promocyjnych. W 2013 r. zawarto umowy na kwotę 675 698,60 zł.

Fundusz SIDA

Środki SIDA są to środki powierzone w ramach Ekologicznego Funduszu Partnerskiego SIDA. Pochodzą one z przyznanej Polsce przez Szwecję darowizny, która stanowiła źródło finansowania przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska w formie zwrotnej. Do 31.12.2013 r. zostały spłacone wszystkie należności z tytułu pożyczek.

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

W dniu 30.12.2013 r. została zawarta pomiędzy Narodowym Funduszem a Ministerstwem Środowiska umowa dotacji na kwotę 949 341,00 zł.

W 2013 roku nie wypłacono beneficjentom żadnej kwoty dotacji.

Fundusz Spójności Pomoc Techniczna 013

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

Stan środków na rachunku tego projektu, na 31.12.2013 r. wyniósł 1 003 703,82 EUR (w tym 173 153,99 EUR odsetki a'vista). Do dnia sporządzenia sprawozdania Komisja Europejska nie udzieliła odpowiedzi odnośnie trybu zwrotu niewykorzystanych środków.

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

Wykazana dla perspektywy 2006 -2013 kwota 430,03 zł dotyczy odsetek powstałych w 2013 roku. Odsetki zgodnie z zapisami umowy dotacji zostały zwrócone do Ministerstwa Środowiska w styczniu 2014 roku

W ramach perspektywy 2009 – 2014 Narodowy Fundusz na mocy Porozumień ramowych z 24.01.2013 r. zawartych z Ministrem Środowiska przyjął do wykonania zadania związane z wdrażaniem Programu Operacyjnego PL02 „Ochrona różnorodności biologicznej i ekosystemów” i Programu Operacyjnego PL03 „Wzmocnienie monitoringu środowiska oraz działań kontrolnych”. W dniu 12 lutego 2013 r. zostało podpisane kolejne porozumienie pomiędzy Narodowym Funduszem a Ministrem Środowiska, na mocy którego Narodowy Fundusz przyjął do wykonania zadania związane z wdrażaniem Programu Operacyjnego PL04 „Oszczędzanie energii i promowanie odnawialnych źródeł energii”.

Do końca 2013 roku zostało zawartych sześć Porozumień z beneficjentami będącymi państwowymi jednostkami budżetowymi. W roku 2013 nie dokonano żadnych wypłat.

Nota 10

Na koniec roku obrotowego do wyceny środków pieniężnych zastosowano kursy walut:

	2012 r.	2013 r.
tabela NBP nr	252/A/NBP/2012	251/A/NBP/2013
	z dn. 31.12.2012 r.	z dn. 31.12.2013 r.
kurs EUR	4,0882	4,1472
kurs USD	3,0996	3,0120

Pozycja AKTYWA B.III.1.c) obejmuje:

	2012 r.	2013 r.
środki pieniężne w EUR	1 532 938,41	1 008 810,71
środki pieniężne w USD	4 200,00	3 100,13

Nota 11

PASYWA

B.IV.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	31.12.2012 r.	31.12.2013 r.
darowizna majątku rzeczowego	6 099 277,91	5 935 418,88
- długoterminowe	5 935 418,88	5 771 559,85
- krótkoterminowe	163 859,03	163 859,03
zaległości z Prawa geologicznego i górniczego	25 519 890,93	27 027 630,48
- długoterminowe	18 896 300,19	17 772 048,17
- krótkoterminowe	6 623 590,74	9 255 582,31
pożytki od zaliczek z Rachunku klimatycznego	68 918,02	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	68 918,02	0,00
razem rozliczenia międzyokresowe	31 688 086,86	32 963 049,36
- długoterminowe	24 831 719,07	23 543 608,02
- krótkoterminowe	6 856 367,79	9 419 441,34

Nota 12

Fundusz Spójności 2000-2006

Na mocy Porozumienia z dnia 31.01.2001 r. zawartego pomiędzy Ministrem Środowiska a Narodowym Funduszem, zmienionego Porozumieniem z dnia 29.04.2005 r., Narodowy Fundusz jest dysponentem, wspólnie z Ministerstwem Środowiska, środków Funduszu Spójności przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięć w sektorze ochrony środowiska. Środki przekazywane są przez Ministerstwo Finansów z rachunków otwartych w NBP dla projektów. Narodowy Fundusz prowadzi ewidencję pozabilansową tych środków. W latach 2000 – 2006 Komisja Europejska zaakceptowała do realizacji 90 projektów z zakresu ochrony środowiska. Wysokość kosztów kwalifikowanych ww. projektów wynosi 4,3 mld EUR, dofinansowanie z Funduszu Spójności 2,8 mld EUR.

Realizacja projektów została zakończona. W 2013 r. na rachunki projektów Funduszu Spójności w NBP Komisja Europejska przekazała 92 454 412,25 EUR, w tym 89 187 900,65 EUR z tytułu płatności końcowych dla 41 projektów. W roku 2013 przekazano beneficjentom środki Funduszu Spójności na łączną kwotę 64 164 416,63 EUR, pozostała różnica z kwoty 92 454 412,25 EUR zostanie przekazana w 2014 roku.

Nota 13**Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu**

1.
Poręczenie Narodowego Funduszu w kwocie 42 408 593,78 zł jako zobowiązanie wynikające z Porozumienia pomiędzy Ministrem Środowiska, Narodowym Funduszem i Miastem Świnoujście z dnia 21.04.1994 r., w sprawie realizacji projektu "Oczyszczalnia ścieków" na okres do 17.09.2022 r.

2.
Zobowiązania warunkowe z tytułu zawartych umów (w złotych)

Wyszczególnienie	BO 2013 r.	BZ 2013 r.	z tego:			
			zaległe	do wypłaty w 2014 r.	do wypłaty w 2015 r.	do wypłaty w latach następnych
Pożyczki	2 047 592 122,56	2 110 119 301,71	132 992 417,07	1 020 730 357,87	942 643 396,77	13 753 130,00
Dotacje	1 386 523 196,30	2 260 354 918,42	140 557 052,07	1 100 166 085,10	688 674 965,26	330 956 815,99
w tym dotacje ze środków Rachunku klimatycznego	125 711 590,60	95 920 959,03	8 974 363,66	45 146 595,37	41 800 000,00	
Dopłaty	300 558 461,27	281 056 295,84	2 621 994,10	41 329 326,23	40 602 574,48	196 502 401,03
Udostępnienie środków	135 996 803,26	240 785 448,85	40 835 828,53	126 486 641,40	43 654 555,92	29 808 423,00
Razem	3 870 670 583,39	4 892 315 964,82	317 007 291,77	2 288 712 410,60	1 715 575 492,43	571 020 770,02

3.

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

Wyszczególnienie	BO 2013 r.	BZ 2013 r.	z tego:	
			po decyzji Zarządu i po decyzji RN	po decyzji Zarządu i przed decyzją RN
Pożyczki	692 368 162,39	79 754 389,00	49 997 914,00	29 756 475,00
Dotacje NF	390 298 411,12	101 501 332,22	94 001 332,22	7 500 000,00
w tym dotacje ze środków Rachunku klimatycznego	29 008 012,20	65 698 712,00	65 698 712,00	0,00
Promesy	0,00	35 623 820,00	35 623 820,00	0,00
w tym promesy zawarte	0,00	35 623 820,00	35 623 820,00	0,00
Dopłaty	37 396 340,48	2 400 000,00	2 400 000,00	0,00
Razem	1 120 062 913,99	219 279 541,22	182 023 066,22	37 256 475,00

4.

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

Nota 14

RZiS A.XVIII.	2012 r.	2013 r.
Dotacje z budżetu państwa ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych	14 829 628,25	13 814 909,91
z tego:		
Pomoc Techniczna MF POiŚ MŚ	11 736 472,61	10 449 739,63
Pomoc Techniczna MF POiŚ MG	2 373 301,31	3 081 597,58
Pomoc Techniczna MF EOG i NMF	719 854,33	283 572,70

Narodowy Fundusz jako Instytucja Wdrażająca przedsięwzięcia w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IiŚ) jest jednocześnie beneficjentem programu operacyjnego Pomoc Techniczna PO IiŚ. Na podstawie umów o dofinansowanie zawartych z Ministrem Środowiska i Ministrem Gospodarki oraz złożonych wniosków o płatność Narodowy Fundusz otrzymał w 2013 roku refundację poniesionych wydatków:

z Ministerstwa Środowiska 10 449 739,63 zł, w tym 9 267 801,15 zł jako refundację wynagrodzeń,
z Ministerstwa Gospodarki 3 081 597,58 zł, w tym 2 776 730,44 zł jako refundację wynagrodzeń.

Narodowy Fundusz jako Instytucja Wdrażająca przedsięwzięcia w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego jest również beneficjentem Pomocy Technicznej. Na podstawie wniosków o płatność Narodowy Fundusz uzyskał w 2013 roku refundację poniesionych wydatków w kwocie 283 572,70 zł, w tym 178 483,43 zł jako refundację wynagrodzeń).

		2012 r.	2013 r.
RZiS A.XX.	Pozostałe przychody	7 023 687,25	4 503 980,39
	z tego:		
	zwroty dotacji	7 016 954,59	4 472 539,45
	inne	6 732,66	31 440,94
	Pozostałe przychody operacyjne	858 166,88	478 698,84
	z tego:		
RZiS D.I.	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	300,00	66 191,10
RZiS D.III.	inne przychody operacyjne	857 866,88	412 507,74
	- poz. przychody operac. z tyt. amortyzacji		
	od darowizny rzeczowej EkoFundusz	163 859,03	163 859,03
	- inne	694 007,85	248 648,71
	Przychody finansowe	410 843 460,47	300 807 838,01
	z tego:		
RZiS G.I	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	23 020,80
RZiS G.II.	odsetki	393 168 333,59	288 468 407,12
	- odsetki od pożyczek i kredytów	171 202 209,33	138 375 390,56
	- oprocentowanie wolnych środków		
	wraz z niezapadłymi odsetkami	221 966 124,26	150 093 016,56
RZiS G.III.	zysk ze zbycia inwestycji	3 446 600,00	16 059,20
RZiS G.V.	inne	14 228 526,88	12 300 350,89
	- rozwiązanie rezerw	1 843 766,83	2 786 477,23
	- różnice kursowe (skompensowane)	11 945 971,32	9 497 076,06
	- pozostałe	438 788,73	16 797,60
	Koszty finansowe	3 165 599,07	14 342 744,67
RZiS H.I.	odsetki		
	- marża BOŚ S.A. za administrowanie kredytami	114 172,39	56 019,95
RZiS H.III.	aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
RZiS H.IV.	inne	3 051 426,68	14 286 724,72
	- odpisy aktualizujące wartość należności	3 007 035,96	14 246 584,52
	- pozostałe koszty finansowe	44 390,72	40 140,20

Nota 15

Rachunek klimatyczny

Ustawa z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (tekst jednolity Dz. U. z 2013 poz. 1107) 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 - 2013 Minister Środowiska reprezentujący Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polskiej podpisał 10 umów sprzedaży jednostek AAU.

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

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

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

W roku 2013 z Rachunku klimatycznego na przedsięwzięcia związane z Systemem Zielonych Inwestycji wypłacono beneficjentom łącznie 161 338 288,06 zł.

Narodowy Fundusz jako Krajowy operator jest zobowiązany do sporządzania raportów o przepływach finansowych dla poszczególnych umów sprzedaży AAU. Raporty finansowe za 2013 rok zostały poddane odrębnemu audytowi finansowemu, uzyskały pozytywną opinię biegłego rewidenta.

Na 31.12.2013 r. stan środków pieniężnych na Rachunku klimatycznym wyniósł 351 485 137,27 zł.

Poniżej przedstawione są przepływy pieniężne w 2013 roku dla poszczególnych umów sprzedaży jednostek AAU.

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

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2013 r.	99 855 072,10
II. Zwiększenia	2 668 979,30
1. Odsetki bankowe	2 668 979,30
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
III. Zmniejszenia	10 826 348,71
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	10 759 670,96
2. Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	66 677,75
<i>w tym:</i>	
2.1 dla beneficjentów	0,00
2.2 zadania KOSZI	66 677,75
IV. Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	91 697 702,69

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

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	782,87
II.	Zwiększenia	86 642,06
1.	Odsetki bankowe	42,16
2.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	86 599,90
III.	Zmniejszenia	87 424,93
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	-119,52 *)
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	87 544,45
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	2 177,90
2.3	<i>Przekazanie środków na wyodrębniony rachunek</i>	85 366,55
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	0,00

*) Zwrot niewykorzystanej kwoty z wypłaconej beneficjentowi zaliczki - umowa dotacji nr 372/2012/Wm-11/OA-TR-zi/D

Wyodrębniony w 2013 r. rachunek bankowy do realizacji płatności KOSZI w ramach umowy z dnia 03 marca 2010 r. podpisanej z Podmiotem Japońskim

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	99 134,40
II.	Zwiększenia	86 583,78
1.	Odsetki bankowe	1 217,23
2.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
3.	Przekazanie środków z Rachunku pomocniczego	85 366,55
III.	Zmniejszenia	185 697,88
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	185 697,88
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	185 697,88
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	20,30

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

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	3 773 983,09
II.	Zwiększenia	54 005,94
1.	Odsetki bankowe	54 005,94
III.	Zmniejszenia	3 827 989,03
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	3 769 623,65
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	58 365,38
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	58 365,38
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	0,00

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

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	40 911 078,23
II.	Zwiększenia	954 713,78
1.	Odsetki bankowe	954 678,54
2.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
3.	Inne zwiększenia (odsetki z tytułu zwróconej dotacji)	35,24
III.	Zmniejszenia	15 105 971,12
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	14 909 371,97
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	196 599,15
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	128 046,50
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	68 552,65
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	26 759 820,89

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

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2013 r.	61 922 534,74
II. Zwiększenia	1 003 449,52
1. Odsetki bankowe	796 123,78
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	207 325,74
III. Zmniejszenia	62 925 697,74
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	62 087 225,05
2. Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	838 472,69
<i>w tym:</i>	
2.1 dla beneficjentów	0,00
2.2 zadania KOSZI	838 472,69
IV. Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	286,52

Zgodnie z warunkami Umowy sprzedaży AAU sporządzono według stanu na dzień 31.07.2013 r. Końcowy Raport Finansowy, który został pozytywnie zaopiniowany przez rewidentów audytora finansowego. Stan środków na 31.12.2013 r. w wysokości 286,52 zł wynika z wpływu po 31.07.2013 r. pożytków oraz odsetek. Decyzją NEDO środki te mogą zostać przeznaczone do 31.03.2014 r. na koszty Krajowego Operatora Systemu Zielonych Inwestycji.

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

	Kwota w PLN
I. Stan środków na 01.01.2013 r.	34 000 000,00
II. Zwiększenia	1 097 089,42
1. Odsetki bankowe	795 629,66
2. Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	301 459,76
III. Zmniejszenia	17 983 424,61
1. Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	13 809 987,62
2. Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	132 366,19
<i>w tym:</i>	
2.1 dla beneficjentów	0,00
2.2 zadania KOSZI	132 366,19
3. Zwrot zasilenia 31.01.2013 r.	4 041 070,80
IV. Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	17 113 664,81

Dnia 31.01.2013 r. z rachunku pomocniczego PLN w ramach realizacji Umowy została zwrócona na rachunek podstawowy Narodowego Funduszu kwota przejściowego zasilenia Rachunku klimatycznego. W 2012 r. zasilenie było konieczne ze względu na utworzenie 12.12.2012 r. lokaty terminowej z terminem zapadalności 31.01.2013 r. i jednocześnie koniecznością wypłaty środków do 31.12.2012 r. dla beneficjentów realizujących przedsięwzięcia określone w Planie Zazieleniania.

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

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	11 435 736,86
II.	Zwiększenia	383 493,29
1.	Odsetki bankowe	282 480,08
2.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	101 013,21
III.	Zmniejszenia	7 529 078,42
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	7 462 703,26
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	66 373,46
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	66 373,46
3	Ujemne różnice kursowe	1,70
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	4 290 151,73

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

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	168 930 491,66
II.	Zwiększenia	5 526 096,07
1.	Odsetki bankowe	5 526 034,51
2.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	0,00
3.	Inne zwiększenia	61,56
III.	Zmniejszenia	62 254,51
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	0,00
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	62 254,51
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	62 254,51
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	174 394 333,22

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

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	79 706 916,96
II.	Zwiększenia	1 850 434,37
1.	Odsetki bankowe	1 817 373,94
2.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	32 955,38
3.	Inne zwiększenia	105,05
III.	Zmniejszenia	45 193 395,99
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	45 134 240,57
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	59 147,47
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	59 147,47
3.	Ujemne różnice kursowe	7,95
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	36 363 955,34

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

		Kwota w PLN
I.	Stan środków na 01.01.2013 r.	4 077 224,72
II.	Zwiększenia	71 946,63
1.	Odsetki bankowe	71 925,06
2.	Pożytki od wypłaconych dotacji w formie zaliczek	21,57
III.	Zmniejszenia	3 283 969,58
1.	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	3 277 538,00
2.	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji:	6 431,18
	<i>w tym:</i>	
2.1	<i>dla beneficjentów</i>	0,00
2.2	<i>zadania KOSZI</i>	6 431,18
3.	Ujemne różnice kursowe	0,40
IV.	Stan środków 31.12.2013 r. (I+II-III)	865 201,77

Nota 16

Propozycja pokrycia straty

Strata zostanie pokryta z funduszu rezerwowego.

Nota 17

Objaśnienia do niektórych pozycji Rachunku przepływów pieniężnych

		2012 r.	2013 r.
A.II.4.	zysk / strata z działalności inwestycyjnej		
	sprzedaż majątku trwałego Biura	-300	-66 191,10
	wartość sprzedanego majątku trwałego	0,00	0,00
		-300,00	-66 191,10
		BO 2013 r.	BZ 2013 r. (BZ - BO) 2013 r.
A.II.5.	zmiana stanu rezerw	14 475 514,73	13 147 273,50 -1 328 241,23
A.II.6.	zmiana stanu zapasów	4 075,81	1 506,75 -2 569,06
A.II.7.	zmiana stanu należności	5 237 525 140,37	5 347 127 438,49 109 602 298,12
A.II.8.	zmiana stanu zobowiązań krótkotermin.	13 247 550,26	12 382 063,50 -865 486,76
	zmiana stanu zobowiązań inwestyc.	230 222,64	363 615,75 133 393,11
	<i>zmiana stanu zob.krótk. bez zob.inwest.</i>	13 017 327,62	12 018 447,75 -998 879,87
A.II.9	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	25 588 808,95	27 027 630,48 1 438 821,53
A.II.10	Inne korekty	2012 r.	2013 r.
	odsetki (kupon uzyskany) od skarbowych papierów wartościowych	-10 450 000,00	-10 450 000,00
	zysk ze sprzedaży/wykupu skarbowych papierów wartościowych	-80 151 000,00	-26 535 000,00
	niezapadłe odsetki od skarbowych papierów wartościowych	41 718 500,00	28 276 000,00
	zbycie udziałów (zysk)	-3 436 600,00	-16 059,20
	amortyzacja dot. darowizny EkoFundusz	-163 859,03	-163 859,03
	inne		0,01
		-52 482 959,03	-8 888 918,22
B.I.3.b)	zbycie aktywów finansowych	2012 r.	2013 r.
	zbycie udziałów	6 443 600,00	16 059,20
	odsetki (kupon uzyskany) od skarbowych papierów wartościowych	10 450 000,00	10 450 000,00
	zysk ze sprzedaży/wykupu skarbowych papierów wartościowych	80 151 000,00	26 535 000,00
	wartość sprzedanych/wykupionych skarbowych papierów wartościowych	749 849 000,00	263 465 000,00
		846 893 600,00	300 466 059,20

B.II.1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2012 r.	2013 r.
zwiększenie WNiP	1 175 126,42	1 002 935,49
zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych	904 921,22	312 623,16
nakłady na środki trwałe w budowie		1 357 698,60
darowizna EkoFundusz		
BO zobowiązań inwestycyjnych	602,54	230 222,64
BZ zobowiązań inwestycyjnych	-230 222,64	-363 615,75
	1 850 427,54	2 539 864,14
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2012 r.	2013 r.
z tytułu różnic kursowych z przewalutowania środków na rachunkach w walucie obcej		
ujemne różnice kursowe	-8 683 817,07	-20 136 263,11
dodatnie różnice kursowe	79 657 433,88	26 903 602,44
	70 973 616,81	6 767 339,33

Nota 18

Rodzaj i wartości instrumentów finansowych wykazanych w bilansie

Papiery dłużne Skarbu Państwa	Wartość na 31.12.2012 r. w cenie nabycia	Zakupy	Wykup	Wartość na 31.12.2013 r. w cenie nabycia	Wycena na 31.12.2013 r.	Wartość bilansowa na 31.12.2013 r.
Obligacje PS0415	455 745 000,00	0,00	263 465 000,00	192 280 000,00	12 040 300,00	204 320 300,00

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

Nota 19

Transakcje zabezpieczające walutowe ryzyko kursowe

W roku 2013 Narodowy Fundusz kontynuował zawieranie transakcji, których celem było wyeliminowanie ryzyka kursowego związanego z kursem EUR/PLN, tj. zminimalizowanie ryzyka udzielania pożyczki po kursie wyższym w sytuacji, gdy jej spłata miałaby nastąpić po kursie niższym niż w momencie udzielenia.

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

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

Na dzień 31.12.2013 r. pozostaje do realizacji drugi termin SWAP (sprzedaż waluty), zbiorczą charakterystykę tych transakcji zabezpieczających przedstawiono poniżej:

- zabezpieczona pozycja walutowa z tytułu udzielonych w EUR pożyczek: 77 841 092,53 EUR
- data realizacji wszystkich transakcji 28.02.2014
- średni kurs zakupu aktywnych transakcji EUR/PLN: 4,1505
- średni kurs sprzedaży aktywnych transakcji EUR/PLN 4,1606
- wycena transakcji zabezpieczających razem -102 360,71 PLN

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

Nota 20

Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko

Na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 26.06.2007 r. z Ministrem Środowiska Narodowy Fundusz pełni rolę Instytucji Wdrażającej dla następujących osi priorytetowych: I – Gospodarka wodno-ściekowa, II – Gospodarka odpadami i ochrona ziemi, III – Zarządzanie zasobami i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska oraz IV – Przedsięwzięcia dostosowujące przedsiębiorstwa do wymogów ochrony środowiska. Do 31.12.2013 r. zawarto 358 umów o dofinansowanie.

Na podstawie Umowy PO IiŚ nr I MG-NFOSiGW/2007 zawartej z Ministrem Gospodarki Narodowy Fundusz pełni rolę Instytucji Wdrażającej dla zadań w ramach wybranych działań IX osi priorytetowej – Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku i efektywność energetyczna. Do 31.12.2013 r. zawarto 99 umów o dofinansowanie.

Środki europejskie przeznaczone na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko wypłacane są przez Bank Gospodarstwa Krajowego z rachunku Ministerstwa Finansów. Narodowy Fundusz jako Instytucja Wdrażająca posiada upoważnienie Instytucji Pośredniczących do składania zleceń płatniczych.

W 2013 roku w ramach I, II, III, IV i IX osi PO IiŚ złożono zlecenia na łączną kwotę 2 643 607 631,03 zł w ramach niżej wymienionych działań (w złotych):

1.1	Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM	1 446 281 918,43
2.1	Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych	281 628 070,55
2.2	Przywracanie terenom zdegradowanym wartości przyrodniczych i ochrona brzegów morskich	21 301 062,00
3.1	Retencjonowanie wody i zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego	316 318 450,70
3.2	Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń naturalnych oraz przeciwdziałanie poważnym awariom	8 826 932,23
3.3	Monitoring środowiska	0
4.1	Wsparcie systemów zarządzania środowiskowego	300 808,09
4.2	Racjonalizacja gospodarki zasobami i odpadami w przedsiębiorstwach	3 466 326,42
4.3	Wsparcie dla przedsiębiorstw w zakresie wdrażania Najlepszych Dostępnych Technik (BAT)	41 127 852,58
4.4	Wsparcie dla przedsiębiorstw w zakresie gospodarki wodno-ściekowej	10 332.244,50
4.5	Wsparcie dla przedsiębiorstw w zakresie ochrony powietrza	122 678 000,30
4.6	Wsparcie dla przedsiębiorstw prowadzących działalność w zakresie odzyskiwania i unieszkodliwiania odpadów innych niż komunalne	7 128 465,92
9.1	Wysokosprawne wytwarzanie energii	32 154 536,70
9.2	Efektywna dystrybucja energii	248 091 190,21
9.3	Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej	103 971 772,40

Do zadań Narodowego Funduszu należy m. in. zatwierdzanie wydatków kwalifikowanych poniesionych przez beneficjentów, zgodnie z właściwymi wytycznymi i na ich podstawie sporządzanie poświadczenia i deklaracji wydatków. W 2013 roku poświadczono wydatki na łączną kwotę 3 580 235 305,00 zł w ramach niżej wymienionych osi priorytetowych (w złotych):

Oś priorytetowa	Certyfikacja (wartość wydatków kwalifikowanych)
I	1 809 914 171,75
II	289 103 712,97
III	146 124 233,29
IV	890 863 392,00
IX	444 229 795,11

Nota 21

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

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

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

Przeciętne zatrudnienie w etatach

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

	2013 r.
Pracownicy ogółem	532
1) pracownicy na stanowiskach	
Zarząd	4
byli członkowie Zarządu, których akty powołania wygasły 01.01.2013 r.	1
Dyrektor Biura, Główny Księgowy, dyrektor, kierownik komórki organizacyjnej, zastępcy	58
ekspert, doradca, radca prawny	71
główny specjalista, starszy specjalista, specjalista, audytor wewnętrzny	293
starszy inspektor, inspektor	88
2) pracownicy na stanowiskach wspomagających, pomocniczych	17

Informacje o wynagrodzeniach wypłaconych osobom wchodzącym w skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Ogólna kwota wynagrodzeń wypłaconych w 2013 roku członkom Zarządu powołanym z dniem 01.01.2013 r. wyniosła 888 000,00 zł.

Ogólna kwota wynagrodzeń Rady Nadzorczej wypłaconych w 2013 roku wyniosła 465 420,31 zł.

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta należnym za rok obrotowy 2013

Wynagrodzenie firmy audytorskiej Grupa Gumułka - Audyt sp. z o.o. za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2013 wynosi 41 000,82 zł.

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

Nie wystąpiły.

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły.

Inne informacje

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi (pozycja RZiS A.) w roku 2013 wyniosły 927 407 709,40 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku 2012 o 911 941 914,86 zł. Zmniejszenie przychodów Narodowego Funduszu wynika m.in. z następujących zdarzeń:

- 1) Od 1 stycznia 2013 r. weszła w życie zmiana ustawy Prawo ochrony środowiska, wprowadzona ustawą z dnia 16 listopada 2012 r. o redukcji niektórych obciążeń administracyjnych w gospodarce (Dz. U. z 2012 r., poz. 1342). Nowelizacja wprowadziła zmiany systemu rozliczania opłat za korzystanie ze środowiska z półrocznego na roczny. Podmioty korzystające ze środowiska wnoszą opłatę za dany rok kalendarzowy w terminie do 31 marca następnego roku. Zmiana przepisów spowodowała zmniejszenie w 2013 roku przychodów z tego tytułu do kwoty 183 784 511,47 zł, tj. o 200 444 277,24 zł mniej w stosunku do roku 2012. Wniesione w 2013 roku opłaty za korzystanie ze środowiska dotyczyły drugiego półrocza 2012 roku. Opłaty za korzystanie ze środowiska za cały rok 2013 zostaną wniesione przez podmioty do 31 marca 2014 r.
- 2) Z uwagi na wyższy poziom produkcji energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii (OZE) niż wynika z rozporządzenia Ministra Gospodarki z dnia 18 października 2012 r. w sprawie szczegółowego zakresu obowiązków uzyskania i przedstawienia do umorzenia świadectw pochodzenia, uiszczenia opłaty zastępczej, zakupu energii elektrycznej i ciepła wytworzonych w odnawialnych źródłach energii oraz obowiązku potwierdzania danych dotyczących ilości energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnym źródle energii, podmioty zobowiązane w większości wykonały ciążący na nich obowiązek poprzez przedstawienie do umorzenia przez prezesa URE świadectw pochodzenia energii z OZE, których cena rynkowa, w wyniku nadpodaży energii z OZE, była niższa niż jednostkowa opłata zastępcza. Dodatkowo jednostki kogeneracyjne w większości wykonały obowiązek poprzez umorzenie świadectw pochodzenia energii z lat poprzednich.
W związku z powyższym nastąpiło w roku 2013 zmniejszenie w stosunku do poprzedniego roku przychodów Narodowego Funduszu z tyt. opłat zastępczych i kar z ustawy Prawo energetyczne i ustawy o efektywności energetycznej o 426 882 786,32 zł i wyniosły 43 564 412,53 zł.
- 3) W roku 2013 nie została podpisana żadna umowa sprzedaży jednostek AAU. W związku z tym nie było w 2013 roku żadnych wpływów z tego tytułu. Wpływy w roku 2012 wyniosły 325 303 405,68 zł.

Narodowy Fundusz jest beneficjentem opłat za brak sieci zbierania pojazdów. W związku z decyzjami Głównego Inspektora Ochrony Środowiska (GIOŚ) zmniejszającymi wysokość wniesionych w przeszłości do Narodowego Funduszu opłat z tego tytułu, Narodowy Fundusz przekazał 17.02.2014 r., po akceptacji przez Ministra Środowiska, w ramach rozliczeń między Narodowym Funduszem a GIOŚ, środki w wysokości 22 902 006,69 zł wskazanym przez GIOŚ podmiotom.

Wobec Wyroku Trybunału Konstytucyjnego z dn. 15.10.2013 r. uznającego za niezgodny z art. 2 Konstytucji RP przepis art. 79c ust. 3 ustawy o odpadach (w brzmieniu obowiązującym w okresie 12.03.2010 r. – 19.07.2011 r.) wysokość, wnoszonych w przeszłości do Narodowego Funduszu jako beneficjenta, kar z tego tytułu może ulec zmniejszeniu. Wierzycielem tych kar są marszałkowie województw. Po wypracowaniu porozumień pomiędzy marszałkami województw a Narodowym Funduszem, możliwe będzie przekazanie środków wnioskującym marszałkom. Do momentu sporządzenia sprawozdania finansowego zawnioskowano na kwotę 771 163,59 zł.

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

Narodowy Fundusz udziela wojewódzkim funduszom ochrony środowiska i gospodarki wodnej dofinansowania w formie pożyczek, dotacji oraz udostępnienia środków w formie zwrotnej i bezzwrotnej.

W 2013 roku zostało podpisanych z wojewódzkimi funduszami 40 umów w ramach programów priorytetowych:

- 1) Likwidacja niskiej emisji wspierająca wzrost efektywności energetycznej i rozwój rozproszonych odnawialnych źródeł energii. Część 1) Program pilotażowy KAWKA,
- 2) Wsparcie realizacji Polityki Ekologicznej Państwa przez Ministra Środowiska. Część 6 – REGION – Wsparcie działań ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez WFOŚiGW,
- 3) Gospodarowanie odpadami innymi niż komunalne. Część 2 Usuwanie wyrobów zawierających azbest.

W 2013 roku na dofinansowanie przedsięwzięć w ramach ww. programów priorytetowych Narodowego Funduszu przeznaczono 496 004 095,22 zł.

W dniu 29 czerwca 2010 r. została podpisana umowa kredytowa pomiędzy Narodowym Funduszem a Europejskim Bankiem Inwestycyjnym na kwotę 50 mln EUR. Środki pozyskane z kredytu miały być przeznaczone na dofinansowanie przedsięwzięć kwalifikujących się do dofinansowania ze środków zgromadzonych na Rachunku klimatycznym, pochodzących z umów sprzedaży jednostek przyznanej emisji zawartych pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a Europejskim Bankiem Inwestycyjnym, działającym na rzecz Królestwa Hiszpanii i Irlandii. Zgodnie z Uchwałą nr B/32/4/2013 Zarządu Narodowego Funduszu z dnia 17 czerwca 2013 r. kredyt w wysokości 50 mln EUR został anulowany w całości. Narodowy Fundusz nie poniósł z tego tytułu żadnych kosztów.

Warszawa, 20.03.2014 r.

Główny Księgowy
Barbara Wiśniewska

Zastępca Prezesa Zarządu
Jacek Gdański

Zastępca Prezesa Zarządu
Barbara Kosztup

Zastępca Prezesa Zarządu
Krystian Szczepański

Prezes Zarządu
Małgorzata Skucha