

SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO ZA OKRES
OD 01.01.2017 R. DO 31.12.2017 R.



Narodowy Fundusz Ochrony
Środowiska i Gospodarki Wodnej

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Rady Nadzorczej
Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska
i Gospodarki Wodnej w Warszawie

Przedmiot i podstawa badania

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, z siedzibą w Warszawie (dalej: „Jednostka” lub „Fundusz”), sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., na które składa się:

- bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 12.951.109.644,96 PLN,
- rachunek zysków i strat, wykazujący zysk netto w wysokości 1.029.040.072,91 PLN,
- zestawienie zmian w kapitale własnym, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.029.040.072,91 PLN,
- rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.483.583.441,26 PLN

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia (dalej: „sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (dalej: „Kierownik jednostki”) jest odpowiedzialny za sporządzenie,

na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik Jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Kierownik oraz członkowie Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- (1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089),
- (2) standardów badania dotychczas uchwalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania dotyczących kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Kierownika Jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Jednostki przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- (b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- (c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Uzupelniające objaśnienie

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na poniższe kwestie.

Kasowe ujęcie przychodów

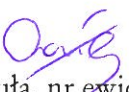
Zarząd Funduszu informuje w punkcie 4 Wprowadzenia do sprawozdania finansowego o kasowej metodzie ujmowania przychodów z działalności podstawowej. Oznacza to w szczególności ujmowanie przychodów z należności, opłat i kar, o których mowa w art. 401 ustawy Prawo ochrony środowiska, w momencie ich przekazania przez podmioty, na rzecz których kwoty te zostają wpłacane przez zobowiązanych do ich uiszczenia. Z tego powodu należności, opłaty i kary wpłacane na rachunek Funduszu w danym roku zaliczane są do przychodów roku, w którym zostały wpłacone, niezależnie od roku, w którym zostały pobrane przez podmioty uprawnione do ich egzekucji.

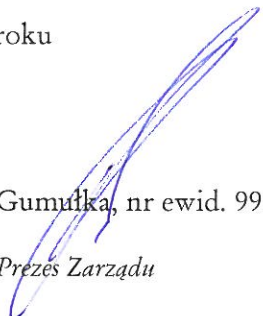
Wycena akcji Banku Ochrony Środowiska

Fundusz posiada znajdujące się w obrocie na aktywnym rynku akcje Banku Ochrony Środowiska S.A., które utrzymuje dla realizacji swoich celów statutowych. W punkcie 1 Wprowadzenia do sprawozdania finansowego Zarząd informuje,

że aktywa te wycenia wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości, podając równocześnie w Tabeli 5.1 Dodatkowych informacji i objaśnień wartość dokonanych odpisów aktualizujących. Oznacza to zarazem, że wycena wartości akcji BOŚ nie odzwierciedla ich ceny rynkowej.

Katowice / Warszawa, dnia 27 marca 2018 roku


Joanna Matuła, nr ewid. 12559
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu


Radosław Gumułka, nr ewid. 9972
Prezès Zarządu

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
ul. Matejki Jana 4, 40-077 Katowice
(firma audytorska wpisana na listę podmiotów uprawnionych pod nr 3975)

