

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok obrotowy 2021**



Warszawa, marzec 2022 r.



Spis treści

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	2
BILANS - AKTYWA	7
BILANS – PASYWA.....	9
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (metoda porównawcza)	11
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	13
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia).....	14
Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne	16
Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe	16
Nota 3 – Należności - pożyczki	17
Nota 4 – Pozostałe należności	19
Nota 5 – Inwestycje długoterminowe	22
Nota 6 – Krótkoterminowe aktywa finansowe	24
Nota 7 – Kapitał (fundusz) własny.....	24
Nota 8 – Rezerwy na zobowiązania.....	25
Nota 9 – Zobowiązania krótkoterminowe.....	26
Nota 10 – Fundusze specjalne	27
Nota 11 – Inne rozliczenia międzyokresowe.....	27
Nota 12 – Objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat.....	27
Nota 13 – Propozycja podziału zysku	31
Nota 14 – Objaśnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych.....	32
Nota 15 – Zobowiązania warunkowe (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowa).....	32
Nota 16 – Programy operacyjne (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowa)	33
Nota 17 – Informacja dotycząca zatrudnienia w NFOŚiGW, wynagrodzenia organów NFOŚiGW oraz biegłego rewidenta.....	34
Nota 18 – Informacje o znaczących zdarzeniach.....	34
Nota 19 – Informacje o zmianie prezentacji inwestycji długoterminowych (aktywa)	35



WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

za rok obrotowy 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.

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

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą przy ulicy Konstruktorskiej 3A w Warszawie, zwany dalej NFOŚiGW, został utworzony na mocy art. 87 ustawy z dnia 27 kwietnia 1989 r. o zmianie ustawy o ochronie i kształtowaniu środowiska i ustawy Prawo wodne (Dz. U. Nr 26, poz. 139). Od 2010 r. posiada status państwowej osoby prawnej w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), a zakres jego działalności określa ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973, z późn. zm.). Z uwagi na powołanie ustawowe NFOŚiGW nie podlega rejestracji sądowej. NFOŚiGW jest zwolniony ustawowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Organami NFOŚiGW są Rada Nadzorcza i Zarząd. Nadzór nad działalnością NFOŚiGW wykonuje minister właściwy ds. klimatu.

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

NFOŚiGW prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z uzyskiwanych wpływów wydatki na realizację zadań określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska. Podstawą gospodarki finansowej NFOŚiGW są roczne plany finansowe, stanowiące załącznik do ustawy budżetowej. Głównymi przychodami NFOŚiGW są wpływy z opłat i kar, środki ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych oraz wpływy z oprocentowania pożyczek i wolnych środków.

NFOŚiGW pełni rolę instytucji wdrażającej największe krajowe programy w dziedzinie ochrony środowiska, w tym współfinansowany z budżetu Unii Europejskiej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko w perspektywie 2014-2020. NFOŚiGW jest ponadto beneficjentem unijnego instrumentu REACT-UE, realizując projekt grantowy dotyczący instalacji OZE do produkcji energii elektrycznej przez osoby fizyczne w budynkach mieszkalnych. Natomiast ze środków subkonta Rachunku klimatycznego finansowana jest część 2 programu „Mój Prąd”.

NFOŚiGW zarządza Krajowym systemem wdrażania Funduszu Modernizacyjnego, o którym mowa w art. 10d dyrektywy 2003/87/WE, którego środki są przeznaczone na dofinansowanie realizacji inwestycji mających na celu modernizację krajowego systemu energetycznego oraz poprawę efektywności energetycznej.

NFOŚiGW za pośrednictwem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej finansuje program „Czyste Powietrze”, którego celem jest zmniejszenie lub uniknięcie emisji pyłów i innych zanieczyszczeń wprowadzanych do atmosfery.

Na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2021 r. poz. 1420, z późn. zm.) NFOŚiGW pełni rolę wierzyciela części opłat z tego tytułu, a Prezes Zarządu NFOŚiGW jest organem pierwszej instancji, posiadającym uprawnienia organu podatkowego.



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

II. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe NFOŚiGW zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez NFOŚiGW w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację majątkową, finansową, jak też wynik finansowy. Zgodnie z art. 45 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.) składa się z:

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

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

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

- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2010 r. w sprawie gospodarki finansowej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej (Nr 226, poz. 1479, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2021 r. w NFOŚiGW obowiązywały zasady rachunkowości przyjęte uchwałą Zarządu NFOŚiGW z dnia 17 stycznia 2022 r. nr B/3/2/2022 w sprawie aktualizacji Zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonych uchwałą Zarządu NFOŚiGW nr A/48/1/2013 z dnia 31 października 2013 r., z późn. zm.

1. Zasady wyceny aktywów

Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową z uwzględnieniem ekonomicznej użyteczności.



Należności długoterminowe i krótkoterminowe

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

Pożyczki udzielane przez NFOŚiGW stanowią instrumenty finansowe i co do zasady powinny być wyceniane według metod wyceny opisanych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 277), czyli w skorygowanej cenie nabycia (zamortyzowanego kosztu). Korzystając z zasady istotności NFOŚiGW w 2021 roku, analogicznie jak w 2020 roku, zastosował uproszczenie, polegające na kontynuowaniu metody wyceny pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

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

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

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

2. Zasady wyceny pasywów

Kapitał (fundusz) własny

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

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

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

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

- nagrody roczne dla pracowników i Zarządu NFOŚiGW,
- świadczenia wykonane na rzecz NFOŚiGW przez kontrahentów, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, w tym na koszty badania rocznego sprawozdania finansowego,
- przyszłe świadczenia na rzecz pracowników z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych,
- przyszłe obciążenia z tytułu postępowania sądowego,
- w innych przypadkach, w tym także wtedy, gdy zdarzenia zostaną ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.



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

Środki powierzone

Środki powierzone NFOŚiGW, pochodzące ze źródeł zagranicznych, wykorzystane na dofinansowanie przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej są prezentowane w bilansie, w zależności od ich statusu prawnego, w odpowiednich pozycjach aktywów, z wykazaniem ich równowartości w funduszach specjalnych (SIDA) lub ewidencjonowane są pozabilansowo.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

NFOŚiGW, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje w szczególności równowartość:

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

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

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

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

4. Ewidencja przychodów

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

5. Zasady ujmowania kosztów

Głównymi kosztami działalności operacyjnej NFOŚiGW są dotacje na przedsięwzięcia z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Udzielane dotacje dotyczą zarówno realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych, jak i kosztów bieżących, związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną.



Szczególną formą dotacji są dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych, częściowej spłaty kapitału kredytów bankowych, dopłaty do oprocentowania lub ceny wykupu obligacji, dopłaty do opłat ustalanych w opłat leasingu, a także umorzenia pożyczek.

6. Wynik finansowy

Wynik finansowy NFOŚiGW stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami. NFOŚiGW nie jest jednostką działającą na zasadach rynkowych, przez co ocena każdej transakcji Narodowego Funduszu powinna być dokonywana przez pryzmat statutowych celów Funduszu, wynikających z ustawy - Prawo ochrony środowiska.



BILANS - AKTYWA

Wyszczególnienie		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	5 617 864 654,60	6 411 346 285,48
I	Wartości niematerialne i prawne	607 563,28	2 518 426,86
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2	Wartość firmy	-	-
3	Inne wartości niematerialne i prawne	607 563,28	2 073 224,67
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	445 202,19
II	Rzeczowe aktywa trwałe	41 545 268,75	44 224 256,50
1	Środki trwałe	41 545 268,75	44 224 256,50
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	8 264 102,00	8 264 102,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	31 196 656,08	29 930 146,73
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 403 744,94	5 618 631,85
d)	środki transportu	509 210,74	225 561,74
e)	inne środki trwałe	171 554,99	185 814,18
2	Środki trwałe w budowie	-	-
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III	Należności długoterminowe	4 556 142 355,50	5 443 381 338,14
1	Od jednostek powiązanych	-	-
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Od pozostałych jednostek	4 556 142 355,50	5 443 381 338,14
a)	pożyczki	4 556 142 355,50	5 443 381 338,14
b)	pozostałe należności	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	1 019 569 467,07	921 222 263,98
1	Nieruchomości	-	-
2	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Długoterminowe aktywa finansowe	1 019 569 467,07	921 222 263,98
a)	w jednostkach powiązanych	959 382 467,07	879 035 263,98
-	udziały lub akcje	893 074 126,23	812 651 269,24
-	inne papiery wartościowe	66 308 340,84	66 383 994,74
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	60 187 000,00	42 187 000,00
-	udziały lub akcje	60 187 000,00	42 187 000,00
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	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	9 049 398 468,59	8 545 149 455,36
I	Zapasy	-	-
1	Materiały	-	-
2	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3	Produkty gotowe	-	-
4	Towary	-	-
5	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II	Należności krótkoterminowe	776 586 093,98	798 198 592,34
1	Należności od jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
3	Należności od pozostałych jednostek	776 586 093,98	798 198 592,34
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 588,05	1 900,54
-	do 12 miesięcy	1 588,05	1 900,54
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	-	-
c)	inne	776 584 505,93	798 196 691,80
-	pożyczki	758 530 993,69	774 221 009,33
-	pozostałe należności	18 053 512,24	23 975 682,47
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III	Inwestycje krótkoterminowe	8 272 812 374,61	7 746 950 863,02
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 272 812 374,61	7 746 950 863,02
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	udziały lub akcje	-	-
-	inne papiery wartościowe	-	-
-	udzielone pożyczki	-	-
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 272 812 374,61	7 746 950 863,02
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 197 405,41	29 043 389,72
-	inne środki pieniężne	3 885 781 392,76	7 717 907 473,30
-	inne aktywa pieniężne	4 369 833 576,44	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-
	AKTYWA RAZEM	14 667 263 123,19	14 956 495 740,84



BILANS – PASYWA

Wyszczególnienie		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	14 624 473 310,25	14 902 135 222,32
I	Kapitał podstawowy (fundusz statutowy)	15 250 579 003,62	14 624 473 310,25
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	-	-
-	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-	-
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-
-	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	80 990 081,39	0,00
-	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
-	- na udziały (akcje) własne	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI	Zysk (strata) netto	-707 095 774,76	277 661 912,07
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	42 789 812,94	54 360 518,52
I	Rezerwy na zobowiązania	17 554 849,12	18 873 735,40
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17 510 938,12	18 829 824,40
-	- długoterminowa	8 406 883,25	9 140 451,49
-	- krótkoterminowa	9 104 054,87	9 689 372,91
3	Pozostałe rezerwy	43 911,00	43 911,00
-	- długoterminowe	-	-
-	- krótkoterminowe	43 911,00	43 911,00
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	zobowiązania wekslowe	-	-
e)	inne	0,00	0,00



III	Zobowiązania krótkoterminowe	14 771 203,29	24 976 763,54
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
-	do 12 miesięcy	-	-
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
3	Wobec pozostałych jednostek	13 433 890,65	23 282 585,38
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	602 865,56	803 543,53
-	do 12 miesięcy	602 865,56	803 543,53
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f)	zobowiązania wekslowe	-	-
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	777 171,05	777 604,19
h)	z tytułu wynagrodzeń	1 067 208,39	829 981,05
i)	inne	10 986 645,65	20 871 456,61
4	Fundusze specjalne	1 337 312,64	1 694 178,16
IV	Rozliczenia międzyokresowe	10 463 760,53	10 510 019,58
1	Ujemna wartość firmy	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	10 463 760,53	10 510 019,58
-	długoterminowe	-	-
-	krótkoterminowe	10 463 760,53	10 510 019,58
	PASYWA RAZEM	14 667 263 123,19	14 956 495 740,84



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (metoda porównawcza)

Wyszczególnienie		01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	2 840 409 925,37	5 107 677 206,99
I	Opłaty i kary za korzystanie ze środowiska	187 652 448,69	215 641 363,56
II	Opłaty z ustawy - Prawo geologiczne i górnicze	271 157 189,14	280 110 248,51
III	Opłaty zastępcze i kary z ustawy - Prawo energetyczne	3 235 040,70	-1 392 424,39
IV	Opłaty zastępcze i kary z ustawy o efektywności energetycznej	-3 213 482,85	355 331 644,82
V	Opłaty zastępcze z ustawy o odnawialnych źródłach energii	22 780 021,68	45 496 603,52
VI	Opłaty rejestracyjne za pozwolenie zintegrowane	1 019 414,05	1 092 577,36
VII	Opłaty z ustawy - Prawo wodne	6 715 895,20	226 632 001,02
VIII	Opłaty i kary z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz opłaty za NO _x i SO ₂	15 711 647,48	14 870 665,23
IX	Opłaty i kary z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji	450 718,14	1 212 381,35
X	Opłaty produktowe i wpływy z nimi związane	25 282 513,73	32 492 028,36
XI	Opłaty i kary z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	419 985,82	1 991 887,14
XII	Kary z ustawy o międzynarodowym przemieszczaniu odpadów	239 947,61	675 488,81
XIII	Kary z ustawy o odpadach	3 300 671,90	5 571 286,18
XIV	Kary pieniężne, o których mowa art. 315a ustawy - Prawo ochrony środowiska	479 935,00	283 837,60
XV	Opłata emisyjna, o której mowa w art. 321a ustawy - Prawo ochrony środowiska	1 594 951 434,06	2 113 453 595,06
XVI	Opłaty zastępcze z ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych	0,00	165 399 415,54
XVII	Środki przekazywane przez operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego	0,00	669 282,50
XVIII	Środki uzyskane ze sprzedaży na aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych	8 000 000,00	12 000 000,00
XIX	Środki uzyskane z Funduszu Modernizacyjnego	0,00	1 576 688 154,54
XX	Nawiązki sądowe	248 761,67	322 302,54
XXI	Środki z likwidacji Funduszu Niskoemisyjnego Transportu	653 588 424,91	0,00
XXII	Dotacje z budżetu Państwa ze środków Unii Europejskiej (pomoc techniczna)	36 663 961,59	42 296 672,19
XXIII	Dotacja celowa - Projekt Doradztwa Energetycznego (PDE)	10 229 453,13	13 894 572,23
XXIV	Dotacja celowa - FinEERGo-Dom	75 970,73	0,00
XXV	Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych	209 877,15	0,00
XXVI	Przychody z tytułu obsługi programu Stop Smog	0,00	318 511,07
XXVII	Pozostałe przychody - zwroty dotacji	1 210 095,84	2 625 112,25
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	3 577 205 338,57	4 839 555 319,17
I	Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	3 464 870 408,79	4 709 802 009,41
1	Dotacje	3 345 775 569,20	4 581 093 460,35
2	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe w ramach rezerwy celowej	100 871 954,55	110 831 391,63
3	Częściowe umorzenia pożyczek	7 993 431,91	3 982 585,20
4	Dotacja celowa - Projekt PDE	10 229 453,13	13 894 572,23
5	Koszty obsługi programów zagranicznych	-	-
6	Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	-	-
7	Koszty udzielonych poręczeń spłaty kredytów i przejętych zobowiązań	-	-
8	Pozostałe koszty	-	-



II	Koszty funkcjonowania organów i biura	112 334 929,78	129 753 309,76
1	Amortyzacja	3 868 161,59	4 622 877,90
2	Zużycie materiałów i energii	1 269 730,12	1 360 520,10
3	Usługi obce	6 098 350,24	8 672 523,99
4	Podatki i opłaty	1 777 119,47	1 959 210,84
5	Wynagrodzenia	76 996 620,86	81 363 905,43
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 229 666,64	18 671 748,57
7	Pozostałe koszty rodzajowe	6 095 280,86	13 102 522,93
III	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)	-736 795 413,20	268 121 887,82
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	644 528,67	362 087,08
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	22 344,11	0,00
II	Dotacje	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV	Inne przychody operacyjne	622 184,56	362 087,08
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	12 292,40	257,24
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	100,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III	Inne koszty operacyjne	12 292,40	157,24
F	ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-736 163 176,93	268 483 717,66
G	PRZYCHODY FINANSOWE	198 273 988,72	174 884 660,23
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	3 420 000,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	3 420 000,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II	Odsetki, w tym:	193 901 109,10	138 572 319,66
-	od jednostek powiązanych	-	-
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	19 855 420,19
-	w jednostkach powiązanych	-	-
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	4 275 359,95	9 886 617,00
V	Inne przychody finansowe	97 519,67	3 150 303,38
H	KOSZTY FINANSOWE	169 206 586,55	165 706 465,82
I	Odsetki, w tym:	15 746,31	1 581,00
-	dla jednostek powiązanych	-	-
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
-	w jednostkach powiązanych	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	169 172 226,80	165 624 110,38
IV	Inne koszty finansowe	18 613,44	80 774,44
I	ZYSK/STRATA BRUTTO=NETTO (F+G-H)	-707 095 774,76	277 661 912,07



ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie		01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	15 331 569 085,01	14 624 473 310,25
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
-	korekty błędów	-	-
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	15 331 569 085,01	14 624 473 310,25
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	13 457 468 229,45	15 250 579 003,62
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 793 110 774,17	-626 105 693,37
a)	zwiększenie	1 793 110 774,17	-
b)	zmniejszenie	-	626 105 693,37
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	15 250 579 003,62	14 624 473 310,25
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	-	-
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
2.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	80 990 081,39	80 990 081,39
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-80 990 081,39
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	80 990 081,39
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	80 990 081,39	0,00
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 793 110 774,17	-707 095 774,76
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 793 110 774,17	0,00
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
-	korekty błędów	-	-
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 793 110 774,17	-
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b)	zmniejszenie	1 793 110 774,17	-
-	- odpis na fundusz statutowy	1 793 110 774,17	-
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	707 095 774,76
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
-	korekty błędów	-	-
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	707 095 774,76
a)	zwiększenie z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b)	zmniejszenie	-	707 095 774,76
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
6	Wynik netto	-707 095 774,76	277 661 912,07
a)	zysk netto	-	277 661 912,07
b)	strata netto	707 095 774,76	-
c)	odpisy z zysku	-	-
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	14 624 473 310,25	14 902 135 222,32
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 624 473 310,25	14 902 135 222,32



RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk / strata netto	-707 095 774,76	277 661 912,07
II	Korekty razem	-171 270 030,65	-764 031 728,66
1	Amortyzacja	3 868 161,59	4 622 877,90
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-3 618 230,00	-3 196 541,74
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	158 180 655,89	132 147 436,80
5	Zmiana stanu rezerw	91 193,56	1 318 886,28
6	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7	Zmiana stanu należności	-334 504 626,81	-908 851 481,00
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 008 058,88	10 205 560,25
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 704 756,24	46 259,05
10	Inne korekty	0,00	-324 726,20
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-878 365 805,41	-486 369 816,59
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	3 811 280,02	44 396 308,03
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	23 980,00	0,00
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Z aktywów finansowych, w tym:	3 787 300,02	44 396 308,03
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	3 787 300,02	44 396 308,03
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	37 855 420,19
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	3 420 000,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
-	odsetki	3 787 300,02	3 120 887,84
-	inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4	Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II	Wydatki	29 428 828,56	83 888 003,03
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 921 828,56	8 888 003,03
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Na aktywa finansowe, w tym:	27 507 000,00	75 000 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	27 507 000,00	75 000 000,00
-	nabycie aktywów finansowych	27 507 000,00	75 000 000,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4	Inne wydatki inwestycyjne	-	-



III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-25 617 548,54	-39 491 695,00
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I	Wpływy	-	-
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2	Kredyty i pożyczki	-	-
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4	Inne wpływy finansowe	-	-
II	Wydatki	-	-
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4	Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8	Odsetki	-	-
9	Inne wydatki finansowe	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	-
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-903 983 353,95	-525 861 511,59
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-903 983 353,95	-525 861 511,59
F	Środki pieniężne na początek okresu	9 176 795 728,56	8 272 812 374,61
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	8 272 812 374,61	7 746 950 863,02
-	- o ograniczonej możliwości dysponowania	259 668,62	811 594,82



DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

Tabela 1.1 – Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie				
	na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	na dzień 31.12.2021 r.
Wartość brutto	18 017 392,32	2 520 737,06	0,00	20 538 129,38
Umorzenie	-17 409 829,04	-1 055 075,67	0,00	-18 464 904,71
Wartość netto	607 563,28	-	-	2 073 224,67
Inwestycje rozpoczęte	-	445 202,19	-	445 202,19

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

Tabela 2.1 – Zmiana stanu środków trwałych

Wyszczególnienie						
	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
na dzień 01.01.2021	8 264 102,00	56 822 194,74	12 047 678,57	1 719 990,00	2 809 540,47	81 663 505,78
Zwiększenia	0,00	156 513,81	5 978 390,01		111 886,16	6 246 789,98
Zmniejszenia	0,00	0,00	-656 597,82		-23 484,80	-680 082,62
na dzień 31.12.2021	8 264 102,00	56 978 708,55	17 369 470,76	1 719 990,00	2 897 941,83	87 230 213,14
Umorzenie						
na dzień 01.01.2021	-	-25 625 538,66	-10 643 933,63	-1 210 779,26	-2 637 985,48	-40 118 237,03
Zwiększenia	-	-1 423 023,16	-1 763 503,10	-283 649,00	-97 626,97	-3 567 802,23
Zmniejszenia	-	0,00	656 597,82		23 484,80	680 082,62
na dzień 31.12.2021	-	-27 048 561,82	-11 750 838,91	-1 494 428,26	-2 712 127,65	-43 005 956,64
Wartość netto						
na dzień 01.01.2021	8 264 102,00	31 196 656,08	1 403 744,94	509 210,74	171 554,99	41 545 268,75
na dzień 31.12.2021	8 264 102,00	29 930 146,73	5 618 631,85	225 561,74	185 814,18	44 224 256,50



Nota 3 – Należności - pożyczki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
Należności długoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki		4 556 142 355,50	5 443 381 338,14
1	pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	4 556 142 355,50	5 443 381 338,14
1.1	<i>pożyczki brutto</i>	4 625 968 261,27	5 506 986 143,61
1.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	-69 825 905,77	-63 604 805,47
2	pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	0,00	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki		758 530 993,69	774 221 009,33
1	pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	752 043 456,75	766 246 484,04
1.1	<i>pożyczki brutto</i>	827 792 919,48	847 861 466,29
1.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	-75 749 462,73	-81 614 982,25
2	pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	0,00	0,00
3	odsetki od pożyczek pomniejszone o odpisy aktualizujące	6 074 187,61	7 750 808,60
3.1	<i>odsetki od pożyczek brutto</i>	6 720 187,61	8 396 808,60
3.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	-646 000,00	-646 000,00
4	odsetki niezapadłe od pożyczek	407 615,73	223 716,69
5	odsetki od pożyczek przeznaczonych na zachowanie płynności finansowej	5 733,60	0,00

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek bez należności z tytułu odsetek na dzień 31.12.2021 r. wynosi 6 354 847 609,90 zł. Wartość należności pomniejszonych o odpisy aktualizujące wynosi 6 209 627 822,18 zł.

Tabela 3.3 – Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek

wartość należności z tytułu pożyczek i odsetek umownych zagrożonych w spłacie	
01.01.2021 r.	146 221 368,50
Zwiększenia	10 198 699,39
Zmniejszenia	10 554 280,17
31.12.2021 r.	145 865 787,72

W 2021 r. utworzono odpisy aktualizujące w kwocie 10 198 699,39 zł na należności z tytułu pożyczek zagrożonych w spłacie. Zmniejszenie odpisów wynikało ze spłat pożyczek, na które zostały utworzone odpisy w latach ubiegłych. W postępowaniu sądowym i egzekucyjnym znajdują się pożyczki, których wartość wraz z naliczonymi należnymi odsetkami wynosi 40 430 761,02 zł. W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost tej wartości o 3 459 599,87 zł.

Tabela 3.4 - Wartość wypowiedzianych umów dotacji

Wyszczególnienie	
01.01.2021 r.	119 523 941,35
Zwiększenia	1 105 118,48
Zmniejszenia	2 783 808,40
31.12.2021 r.	117 845 251,43



Zwiększenia wartości wypowiedzianych dotacji wynika z naliczenia należnych odsetek za opóźnienia w spłacie dotacji wypowiedzianych w latach ubiegłych oraz z tytułu wypowiedzenia nowych dotacji, natomiast zmniejszenia są wynikiem zwrotu tych dotacji.

NFOŚiGW w 2021 r., analogicznie jak w 2020 r., zastosował uproszczenie, polegające na kontynuowaniu metody wyceny pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Odstąpienie od metody wyceny w skorygowanej cenie nabycia (zamortyzowanego kosztu) wynikającej z przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (t.j.: Dz. U. z 2017 r., poz. 277) jest zgodne z przyjętą w Narodowym Funduszu w polityce (zasadach) rachunkowości zasadą istotności w odniesieniu do należności z tytułu pożyczek. Zgodnie z tą zasadą zdarzenia, których łączna kwota w danym roku sprawozdawczym nie przekracza 2% wartości należności z tytułu pożyczek ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni uznaje się za nieistotne.

Przeprowadzono na wybranej próbie pożyczek badanie i ocenę stopnia zniekształceń spowodowanych odstąpieniem od stosowania wyceny pożyczek w skorygowanej cenie nabycia. Próbą objęto pożyczki o łącznej wartości nominalnej 2 740 169 308,26 zł., co stanowi 44,13% wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek. W wyniku przeliczeń ustalono, iż różnica pomiędzy wyceną wybranych pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty a wyceną w skorygowanej cenie nabycia wynosi 25 793 125,88 zł. Szacuje się zatem, że różnica ta przy zastosowaniu wyceny w skorygowanej cenie nabycia dla wszystkich pożyczek wyniosłaby około 58 448 053,20 zł.

W wyniku przeprowadzonych wyliczeń stwierdza się, że różnica wyceny pożyczek w skorygowanej cenie nabycia w stosunku do zastosowanej przez NFOŚiGW wyceny pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności jest nieistotna, gdyż nie przekracza 2% wartości należności z tytułu pożyczek ujętych w sprawozdaniu za 2020 rok. Wartość tych należności na dzień 31.12.2020r. wyniosła 5 308 185 812,25 zł.

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



Nota 4 – Pozostałe należności

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

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
Pozostałe należności		18 053 512,24	23 975 682,47
1	należności od państwowych jednostek budżetowych z tytułu wypłaconych, nierozliczonych dotacji	6 343 957,54	12 417 250,51
2	należności z tytułu opłat z Prawa geologicznego i górniczego, pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP), w tym:	9 586 520,34	8 929 876,78
2.1	<i>należności wymagalne brutto</i>	<i>88 220 054,79</i>	<i>86 282 688,53</i>
2.2	<i>RMP korygujące należności o opłaty za nielegalną eksploatację i opłaty zagrożone przedawnieniem</i>	<i>-78 633 534,45</i>	<i>-77 352 811,75</i>
3	należności z tytułu opłat z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP), w tym:	0,00	0,00
3.1	<i>należności wymagalne brutto</i>	<i>3 034,50</i>	<i>3 195,50</i>
3.2	<i>RMP korygujące należności o opłaty zagrożone przedawnieniem</i>	<i>-3 034,50</i>	<i>-3 195,50</i>
4	należności z tytułu innych opłat, nawiązek sądowych, kosztów sądowych i procesowych, pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP), w tym:	877 240,19	1 580 142,80
4.1	<i>należności wymagalne brutto</i>	<i>1 029 050,69</i>	<i>1 914 083,83</i>
4.2	<i>RMP korygujące należności zagrożone przedawnieniem</i>	<i>-151 810,50</i>	<i>-333 941,03</i>
5	rozrachunki z pracownikami, w tym:	1 088 152,17	879 947,38
5.1	<i>pożyczki z ZFŚS</i>	<i>1 062 430,00</i>	<i>849 755,00</i>
5.2	<i>pozostałe rozrachunki z pracownikami</i>	<i>25 722,17</i>	<i>30 192,38</i>
6	inne	157 642,00	168 465,00

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

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

Z uwagi na zasadę ostrożności w bilansie są prezentowane wyłącznie wymagalne należności (krótkoterminowe) z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności do 5 lat wstecz. Są one wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem należnych odsetek za zwłokę. Po przeprowadzeniu analizy ściągłości, analogiczne jak w poprzednim roku, stwierdza się, że należności z tytułu wymagalnych opłat podwyższonych i dodatkowych za nielegalną eksploatację, charakteryzują się niskim prawdopodobieństwem realizacji, niezależnie od terminu ich płatności. Analogiczna sytuacja dotyczy opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych z terminem płatności powyżej 5 lat wstecz, dla których zastosowano środek egzekucyjny przerywający lub zawieszający bieg przedawnienia, ale które są należnościami zagrożonymi przedawnieniami.

Kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności o niskim prawdopodobieństwie realizacji oraz należności zagrożone przedawnieniami są korygowane poprzez



rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu. W bilansie nie wykazuje się również należności z odroczonym terminem płatności oraz należności od osób trzecich (i spadkobierców), względem których wydano decyzje na zasadach określonych w art. 107 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	2 470 998,86	2 349 255,74	147 446,00	124 845,00	2 618 444,86	2 474 100,74
2	Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	5 597 059,48	5 127 848,04	1 371 016,00	1 327 928,00	6 968 075,48	6 455 776,04
3	Razem [1+2]	8 068 058,34	7 477 103,78	1 518 462,00	1 452 773,00	9 586 520,34	8 929 876,78

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

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności z tytułu wszystkich wymagalnych opłat (eksploatacyjnych, koncesyjnych, podwyższonych i dodatkowych)	62 558 199,79	59 373 869,53	25 661 855,00	26 908 819,00	88 220 054,79	86 282 688,53

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

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności z tytułu opłat za nielegalną eksploatację, w tym:	46 052 216,56	44 488 708,60	17 761 501,00	19 771 429,00	63 813 717,56	64 260 137,60
1.1	z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	6 069 099,97	2 773 980,36	169 576,00	108 671,00	6 238 675,97	2 882 651,36
1.2	których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	27 128 229,60	21 732 069,19	6 450 074,00	4 838 032,00	33 578 303,60	26 570 101,19
1.3	których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	12 854 886,99	19 982 659,05	11 141 851,00	14 824 726,00	23 996 737,99	34 807 385,05
2	Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	8 437 924,89	7 408 057,15	6 381 892,00	5 684 617,00	14 819 816,89	13 092 674,15
3	Razem [1+2]	54 490 141,45	51 896 765,75	24 143 393,00	25 456 046,00	78 633 534,45	77 352 811,75



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

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności niewymagalne, z odroczonym terminem płatności	1 145 703,97	1 109 867,27	39 926,34	142 443,54	1 185 630,31	1 252 310,81
2	Należności z tytułu odpowiedzialności osób trzecich	169 492,97	429 448,49	229 685,00	330 526,00	399 177,97	759 974,49
3	Razem [1+2]	1 315 196,94	1 539 315,76	269 611,34	472 969,54	1 584 808,28	2 012 285,30

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

Od 2014 roku Narodowy Fundusz posiada uprawnienia wierzyciela w zakresie opłat za wprowadzanie CO₂ do powietrza w związku z przyznanymi uprawnieniami do emisji za 2013 r. W 2021 r. analogicznie jak w poprzednim roku, kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności zagrożone przedawnieniami zostały skorygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu.

Tabela 4.6 – Należności wymagalne z tytułu opłat z terminem płatności powyżej 5 lat wstecz – należności nie prezentowane w bilansie (pkt 3.2.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności z tytułu opłat za wprowadzanie CO ₂ do powietrza, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	2 023,50	2 023,50	1 011,00	1 172,00	3 034,50	3 195,50

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

W 2021 r. analogicznie do poprzedniego roku, kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności o niskim prawdopodobieństwie realizacji zostały skorygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu.

Tabela 4.7 – Należności wymagalne z tytułu innych opłat zasądzonych wyrokami, nawiązek sądowych oraz kosztów sądowych i procesowych – należności ściągane prezentowane w bilansie (pkt 4)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności z tytułu opłat zastępczych	150 716,25	150 716,25	99 230,49	113 832,98	249 946,74	264 549,23
2	Należności z tytułu opłat recyklingowych	37 692,02	36 832,48	0,00	0,00	37 692,02	36 832,48
3	Należności z tytułu nawiązek sądowych	475 235,96	1 147 910,00	0,00	0,00	475 235,96	1 147 910,00
4	Należności z tytułu kosztów sądowych i procesowych	102 952,43	130 111,56	194,46	739,53	103 146,89	130 851,09
5	Należności dot. stacji demontażu	11 218,58	0,00	0,00	0,00	11 218,58	0,00
6	Razem [1+2+3+4+5]	777 815,24	1 465 570,29	99 424,95	114 572,51	877 240,19	1 580 142,80



Tabela 4.8 – Wymagalne należności (brutto) (pkt 4.1.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności z tytułu wymagalnych innych opłat, nawiązek sądowych, kosztów sądowych i procesowych	929 625,74	1 799 232,97	99 424,95	114 850,86	1 029 050,69	1 914 083,83

Tabela 4.9 – Należności wymagalne z tytułu innych opłat zasądzonych wyrokami, nawiązek sądowych oraz kosztów sądowych i procesowych – należności nieściągalne nie prezentowane w bilansie (pkt 4.2.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Należności z tytułu opłat zastępczych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności z tytułu opłat recyklingowych	73 475,41	73 475,41	0,00	0,00	73 475,41	73 475,41
3	Należności z tytułu nawiązek sądowych	32 300,00	160 330,44	0,00	0,00	32 300,00	160 330,44
4	Należności z tytułu kosztów sądowych i procesowych	46 035,09	88 638,25	0,00	278,35	46 035,09	88 916,60
5	Należności dot. stacji demontażu	0,00	11 218,58	0,00	0,00	0,00	11 218,58
6	Razem [1+2+3+4+5]	151 810,50	333 662,68	0,00	278,35	151 810,50	333 941,03

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

Tabela 5.1 – Udziały i akcje

Wyszczególnienie				
	01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021 r.
Wartość brutto	1 407 758 220,83	75 000 000,00	-18 000 000,00	1 464 758 220,83
Odpisy aktualizujące	-454 497 094,60	-155 422 856,99	0,00	-609 919 951,59
Wartość netto	953 261 126,23	-	-	854 838 269,24

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

Wyszczególnienie					
Lp.	Nazwa spółki	Udziały	Ogólna liczba głosów w organie stanowiącym	Zysk/strata netto za rok obrotowy 2021	Kapitał własny na 31.12.2021 r.
1	Bank Ochrony Środowiska S.A.*	58,05	58,05	30 583 000,00	1 917 389 000,00
2	Geotermia Podhalańska S.A.**	90,99	89,51	5 365 839,55	137 397 749,40
3	Polskie Domy Drewniane S.A.**	99,00	99,00	-6 173 605,39	106 699 575,54
4	Geotermia Pyrzyce Sp. z o.o.**	62,07	65,09	-322 355,59	39 088 694,20
5	Geotermia Polska Sp. z o.o.**	99,21	99,21	-505 777,66	4 308 306,91
6	MEC Sp. z o.o. w Ostrowcu Św.**	38,98	38,98	-22 981 711,61	13 840 003,71
7	KAPE S.A.**	67,74	67,74	-717 964,50	6 468 719,08
8	PWiK Żory Sp. z o.o.**	26,43	26,43	2 709 307,91	127 457 977,90

* dane za III kwartał 2021 r.

** dane nieostateczne

W latach 2016-2021 Bank Ochrony Środowiska objęty był Programem Postępowania Naprawczego zatwierdzonym przez Komisję Nadzoru Finansowego. W dniu 17 lipca 2020 roku do Banku wpłynęła decyzja



Komisji Nadzoru Finansowego w związku z wszczętym z urzędu w dniu 12 maja przez KNF postępowaniem administracyjnym w przedmiocie nakazania opracowania grupowego planu naprawy Banku Ochrony Środowiska S.A.

Grupowy Plan Naprawy obejmujący Grupę BOŚ (tj. Bank Ochrony Środowiska S.A., Dom Maklerski S.A., BOŚ Leasing EKO-Profit S.A. oraz MS Wind sp. z o.o.) został złożony w dniu 27 kwietnia 2021 roku. KNF poinformował Bank o konieczności uzupełnień złożonych dokumentów w zakresie:

1. aktualizacji danych stanowiących punkt wyjścia Grupowego Planu Naprawy w oparciu o zaudytowane dane finansowe Banku według stanu na 31 grudnia 2020 roku,
2. spójności założeń Grupowego Planu Naprawy ze Strategią Rozwoju Banku Ochrony Środowiska S.A. na lata 2021-2023.

W dniu 17 grudnia 2021 r. Komisja Nadzoru Finansowego ("KNF") zatwierdziła Grupowy Plan Naprawy Banku Ochrony Środowiska S.A. (GPN). Bank Ochrony Środowiska S.A. z dniem 31 grudnia 2021 r. podjął decyzję o uruchomieniu zatwierdzonego Grupowego Planu Naprawy Grupy Kapitałowej Banku Ochrony Środowiska S.A. w ramach którego podejmowane działania naprawcze mają na celu doprowadzić Bank do osiągnięcia trwałej rentowności. Wdrożony GPN zastąpił realizowany dotychczas przez Bank zaktualizowany Program Postępowania Naprawczego obejmujący okres 2018 – 2021, którego ostatnia aktualizacja została zaakceptowana przez KNF w dniu 24 maja 2018 r.

W 2021 r. utrzymał się szereg zewnętrznych czynników (pandemia COVID-19, utrzymujące się na niskim poziomie stopy procentowe do września 2021, czy wyrok TSUE dotyczący hipotecznych kredytów walutowych) oddziałujący w negatywny sposób na sektor bankowy, w tym na działalność BOŚ S.A. W związku z tym przeprowadzono szacunek wartości akcji BOŚ S.A., zgodnie z zapisami polityki rachunkowości odnoszącej się do sposobu wyceny udziałów w spółkach i innych papierów wartościowych stanowiących długoterminowe inwestycje. Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości udziały (akcje), dla których istnieje aktywny rynek na dzień bilansowy wycenia się w wartości godziwej, w oparciu o notowania giełdowe dla danego aktywa. Wartość godziwa 1 akcji ustalana jest jako średnio ważony wolumenem kurs zamknięcia z okresu czwartego kwartału danego roku.

Na dzień 31.12.2021 r. NFOŚiGW posiadał 53 951 960 akcji BOŚ S.A. Wartość ewidencyjna netto na dzień 31.12.2021 r. tych akcji w księgach NFOŚiGW wynosi 738 259 086,23 zł. Wartość godziwa pakietu akcji BOŚ S.A. należących do NFOŚiGW została ustalona w kwocie 582 836 229,24 zł. Wskazuje to na potrzebę utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości w ciężar wyniku finansowego NFOŚiGW za 2021 rok w wysokości 155 422 856,99 zł.

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

Tabela 5.2. – Inne papiery wartościowe

Lp.	Wartość na 31.12.2020 r. w cenie nabycia	Zakupy	Wykup	Wartość na 31.12.2021 r. w cenie nabycia	Wycena niezapadłych odsetek na 31.12.2021 r.	Wartość bilansowa na 31.12.2021 r.
1	65 786 000,00	0,00	0,00	65 786 000,00	597 994,74	66 383 994,74

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



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

Tabela 6.1 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		8 272 812 374,61	7 746 950 863,02
1	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 272 812 374,61	7 746 950 863,02
1.1	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 197 405,41	29 043 389,72
a	- kasa	79 271,84	41 861,12
b	- rachunki bieżące i inne krajowe	17 116 227,61	28 999 622,64
c	- środki SIDA	1 905,96	1 905,96
1.2	inne środki pieniężne	3 885 781 392,76	7 717 907 473,30
a	- lokaty ze środków krajowych	3 885 773 334,66	7 712 867 080,39
b	- niezapadłe odsetki od lokat ze środków krajowych	8 058,10	5 040 392,91
1.3	inne aktywa pieniężne	4 369 833 576,44	0,00
a	- lokaty ze środków krajowych	4 366 000 000,00	0,00
b	- niezapadłe odsetki od lokat ze środków krajowych	3 833 576,44	0,00

Tabela 6.2 – Środki pieniężne w walutach obcych

Wyszczególnienie	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
środki pieniężne w EUR	25 510,90	40 138,44
środki pieniężne w USD	2 361,13	2 361,13
Na koniec roku obrotowego do wyceny środków pieniężnych zastosowano kursy walut:		
tabela NBP nr	255/A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020	254/A/NBP/2021 z dnia 31.12.2021
kurs EUR	4,6148	4,5994
kurs USD	3,7584	4,0600

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

Tabela 7.1 – Kapitał (fundusz) własny

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
Kapitał (fundusz) własny (1+2+3+4)		14 624 473 310,25	14 902 135 222,32
1	Fundusz Podstawowy	5 299 770 173,10	5 578 127 080,56
2	Zobowiązania wieloletnie, w tym:	8 720 504 579,72	7 741 861 717,02
2.1	OZE i efektywność energetyczna	4 192 245 329,29	4 224 666 754,13
2.2	Gospodarowanie odpadami	1 467 001 898,62	1 463 421 104,77
2.3	Górnictwo	337 629 937,40	134 325 559,98
2.4	Geologia	102 905 213,57	261 125 726,11
2.5	Przeciwdziałanie emisjom	1 855 452 867,43	816 313 459,65
2.6	Pozwolenia zintegrowane	22 713 240,41	23 560 831,39
2.7	Handel uprawnieniami do emisji	30 680 894,37	32 433 689,09
2.8	Substancje kontrolowane	7 082 820,76	6 555 239,35
2.9	Ochrona powietrza	1 113 137,95	1 396 975,55
2.10	Fundusz Niskoemisyjnego Transportu	703 679 239,92	778 062 377,00
3	Fundusz Modernizacyjny	0,00	1 580 396 422,83
4	Rachunek klimatyczny (subkonto)	603 349 021,27	576 452,32
5	Nawiązki sądowe	849 536,16	1 173 549,59



Nota 8 – Rezerwy na zobowiązania – Pasywa B.I

Tabela 8.1 – Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Wyszczególnienie			
	Świadczenia emerytalne / nagrody jubileuszowe	Nagrody pieniężne i roczne	Razem
01.01.2021 r.	10 670 217,12	6 840 721,00	17 510 938,12
Zwiększenia	1 853 578,76	7 518 552,00	9 372 130,76
Wykorzystanie	-1 212 523,48	-6 596 308,36	-7 808 831,84
Rozwiązanie	0,00	-244 412,64	-244 412,64
31.12.2021 r.	11 311 272,40	7 518 552,00	18 829 824,40
w tym:			
długoterminowa	9 140 451,49	0,00	9 140 451,49
krótkoterminowa	2 170 820,91	7 518 552,00	9 689 372,91

Tabela 8.2 – Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie			
	Badanie sprawozdania finansowego	Inne	Razem
01.01.2021r.	43 911,00	0,00	43 911,00
Zwiększenia	43 911,00	0,00	43 911,00
Wykorzystanie	-43 911,00		-43 911,00
Rozwiązanie	0,00		0,00
31.12.2021r.	43 911,00	0,00	43 911,00



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

Tabela 9.1 – Zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	13 433 890,65	23 282 585,38
1.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	602 865,56	803 543,53
a	do 12 miesięcy	602 865,56	803 543,53
1.2	Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	777 171,05	777 604,19
a	rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	116 475,00	179 626,00
b	rozrachunki z tytułu podatku VAT	1 979,00	1 584,00
c	rozrachunki z ZUS	607 507,05	539 366,19
d	rozrachunki z PFRON	51 210,00	57 028,00
1.3	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 067 208,39	829 981,05
a	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1 067 208,39	829 981,05
1.4	Zobowiązania inne	10 986 645,65	20 871 456,61
a	zobowiązania wobec Partnerów z tytułu realizacji projektu doradztwa energetycznego (PDE)	1 545 923,17	1 997 136,35
b	odsetki (nadpłaty) od pożyczek	634 749,35	1 019 891,07
c	niewykorzystana zaliczka na koszty realizacji projektu LIFE CB	0,00	0,00
d	pozostałe rozrachunki kaucje gwarancyjne dotyczące środków krajowych	794 679,68	925 888,89
e	rozrachunki-odsetki POIiŚ	1 511 305,19	3 524 814,73
f	niewykorzystana zaliczka na koszty zarządzania, POPT MŚ, MF EOG +KAPE	1 619 061,75	2 326 183,58
g	depozyty z ustawy o użytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	10 564,34	10 564,34
h	zobowiązania z tytułu wydatków inwestycyjnych	1 485 692,70	452 504,70
i	środki pochodzące ze spłat pomocy zwrotnej POIiŚ	3 212 781,13	10 420 088,50
j	inne	171 888,34	194 384,45
-	wadia	30 950,00	29 662,00
-	rozrachunki z pracownikami z tytułu opieki medycznej	45 087,73	47 289,60
-	rozrachunki z PKOTFI z tyt. PPK	0,00	44 673,94
-	pozostałe	95 850,61	72 758,91



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

Tabela 10.1 – Dane o strukturze funduszy specjalnych

Wyszczególnienie					
Lp.	Rodzaj funduszu	01.01.2021 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2021 r.
1	Fundusz pomocy zagranicznej - SIDA	1 905,96	18 774,32	0,00	20 680,28
2	ZFŚS	1 335 406,68	1 115 097,84	777 006,64	1 673 497,88
3	Razem fundusze specjalne (1+2)	1 337 312,64	1 133 872,16	777 006,64	1 694 178,16

Fundusz SIDA

Środki SIDA są to środki powierzone w ramach Ekologicznego Funduszu Partnerskiego SIDA. Pochodzą one z przyznanej dotacji na podstawie umowy pomiędzy Rządem Rzeczypospolitej Polskiej i Rządem Królestwa Szwecji w sprawie rozwoju współpracy z dnia 21 maja 1990 roku. Dotacja przeznaczona była na współfinansowanie w formie pożyczek preferencyjnych przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska. Pożyczki zostały spłacone w 2013 roku. Ze spłat tych pożyczek powstał tzw. Szwedzki fundusz rewolwingowy przeznaczony na finansowanie w formie dotacji, zgłoszonych przez Ministra Środowiska ekspertyz, przedsięwzięć inwestycyjnych oraz innych prac.

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

Tabela 11.1 – Inne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2020 r.	31.12.2021 r.
1	Razem rozliczenia międzyokresowe	10 463 760,53	10 510 019,58
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	10 463 760,53	10 510 019,58
1.1	Zaległe należności z Prawa geologicznego i górniczego	9 586 520,34	8 929 876,78
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	9 586 520,34	8 929 876,78
1.2	Zaległe należności z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych	0,00	0,00
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
1.3	Zaległe należności z tytułu innych opłat, nawiązek sądowych, kosztów sądowych i procesowych	877 240,19	1 580 142,80
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	877 240,19	1 580 142,80

Nota 12 – Objaśnienia do Rachunku Zysków i Strat

I. Przychody działalności operacyjnej

Przychody z tytułu opłat i kar oraz uprawnień do emisji

W 2021 r. przychody z opłat i kar oraz środków ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych wyniosły łącznie 5 048 220 036,71 zł, z czego wpływy z opłat i kar środowiskowych (RZiS A.I, A.II, A.VI-XV) wyniosły 2 894 027 360,18 zł, środki pochodzące ze sprzedaży uprawnień wyniosły 1 588 688 154,54 zł (RZiS A.XVIII, A.XIX), natomiast wpływy z opłat zastępczych i środków z nimi związanych wyniosły 565 504 521,99 zł (RZiS A.III-A.V, A.XVI, A.XVII).



Tabela 12.1 – Ogólne przychody z tytułu opłat i kar oraz uprawnień do emisji – RZiS A.I-A.XIX

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
1	Wpływy z opłat i kar środowiskowych	2 107 381 800,82	2 894 027 360,18
2	Środki pochodzące ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych (sprzedawanych przez Polskę oraz Europejski Bank Inwestycyjny)	8 000 000,00	1 588 688 154,54
3	Wpływy z opłat zastępczych i środków z nimi powiązanych	22 801 579,53	565 504 521,99
4	Razem (1+2+3)	2 138 183 380,35	5 048 220 036,71

Uzyskane w 2021 r. przychody były najwyższe w historii, na skutek:

- otrzymywania dodatkowych środków ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, tj.:
 - a. przekazywanych przez Europejski Bank Inwestycyjny środków Funduszu Modernizacyjnego, o których mowa w art. 50a ust. 1 ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Dz. U. z 2021 r. poz. 332, z późn. zm.) - pochodzących ze sprzedaży 2% ogólnej puli uprawnień do emisji CO₂, gdzie Polsce przypada 43,41% dostępnej puli (RZiS A.XIX),
 - b. pochodzących ze sprzedaży przez Polskę uprawnień do emisji, w dodatkowej wysokości o której mowa w art. 49 ust. 2d ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych – przeznaczanej na finansowanie kosztów związanych z wykonywaniem przez NFOŚiGW zadań Krajowego operatora Funduszu Modernizacyjnego (RZiS A.XVIII),
- otrzymywania dodatkowych wpływów na skutek zlikwidowania w 2020 r. państwowego funduszu celowego Funduszu Niskoemisyjnego Transportu, tj.:
 - a. dodatkowej części 15% opłaty emisyjnej – zwiększającej udział NFOŚiGW w tej opłacie do 95% (RZiS A.XV),
 - b. opłaty zastępczej z tytułu realizacji Narodowego Celu Wskaźnikowego (RZiS A.XVI),
 - c. środków przekazywanych przez operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego (RZiS A.XVII).

Wykazywana w pozycji RZiS A.III ujemna kwota dotycząca opłat zastępczych i kar z ustawy – Prawo energetyczne jest rezultatem zwrotów i przebiegowań wpłat za poprzednie lata, dokonywanych na podstawie rozliczeń Urzędu Regulacji Energetyki.

Dotacje na pomoc techniczną - RZiS A.XXII

Tabela 12.2 – Dotacje z budżetu państwa, środki otrzymane z Unii Europejskiej (pomoc techniczna)

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021
Dotacje z budżetu państwa i środki otrzymane z Unii Europejskiej		36 663 961,59	42 296 672,19
1	Dotacje z budżetu państwa	36 419 380,12	42 296 672,19
1.1	Pomoc Techniczna PO IiŚ i PO PT MŚ	23 046 570,77	24 492 456,53
	<i>a otrzymana dotacja celowa</i>	23 342 524,05	24 493 849,72
	<i>b niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)</i>	-295 953,28	-1 393,19
1.2	Pomoc Techniczna PO IiŚ i PO PT ME	9 147 657,90	10 550 031,91
	<i>a otrzymana dotacja celowa</i>	9 147 657,90	10 550 031,91
	<i>b niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)</i>	0,00	0,00
1.3	Dofinansowanie kosztów NF - projekt doradztwa energetycznego (PDE)	2 466 090,43	3 494 094,97
1.4	Koszty Zarządzania związane z wdrażaniem programów MF EOG/NMF	1 741 536,93	3 760 088,78
	<i>a otrzymana dotacja celowa</i>	2 967 903,35	5 910 643,30
	<i>b niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)</i>	-1 226 366,42	-2 150 554,52
1.5	Dofinansowanie kosztów NF - Fundusz Współpracy Dwustronnej (FWD)	17 524,09	0,00
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej na projekt LIFE CB	244 581,47	0,00
	<i>a otrzymana zaliczka</i>	244 581,47	0,00
	<i>b zaliczka do rozliczenia w kolejnych latach</i>	0,00	0,00



1. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej otrzymał w 2021 roku, na podstawie umów podpisanych z Ministrem Środowiska, Ministrem Energii oraz Ministrem Klimatu i Środowiska, dotacje z budżetu państwa przeznaczone na refundację wydatków i kosztów poniesionych w związku z wdrażaniem Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ) – tabele 12.4 i 12.5

Tabela 12.3 – Środki otrzymane na podstawie umów z Ministrem Środowiska i Ministrem Klimatu i Środowiska-Sektor Środowisko (dotyczy tab.12.2 pkt.1.1)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Kwota
1	25/DB/2021	15.03.2021 r.	20 911 000,00
2	Niewykorzystana dotacja do zwrotu	13.01.2022 r.	-1 393,19
3	UDA-POIS.10.01.00-00-0201/19-00	18.06.2019 r.	553 616,47
4	UDA-POIS.10.01.00-00-0201/21-00	27.08.2021 r.	3 029 233,25
	Razem		24 492 456,53

Tabela 12.4 – Środki otrzymane na podstawie umów z Ministrem Energii i Ministrem Klimatu i Środowiska - Sektor Energetyka (dotyczy tab.12.2 pkt 1.2)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Kwota
1	54/DB/2021	01.06.2021 r.	8 300 000,00
2	UDA-POIS.10.01.00-00-0401/19-00	09.07.2019 r.	249 238,63
3	UDA-POIS.10.01.00-00-0401/21-00	09.12.2021 r.	2 000 793,28
	Razem		10 550 031,91

2. Narodowy Fundusz w ramach poddziałania 1.3.3 Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, na podstawie umowy podpisanej z Ministrem Energii jest beneficjentem projektu, w związku z realizacją którego otrzymał w 2021 roku środki w kwocie 3 494 094,97 zł na dofinansowanie projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”.

3. Narodowy Fundusz, wdrażając programy operacyjne, finansowane ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego jest beneficjentem środków z zakresu kosztów zarządzania tym programem. Na podstawie umów zawartych z Ministrem Klimatu i Środowiska, NFOŚiGW otrzymał w 2021 roku następujące środki:

Tabela 12.5 – Środki otrzymane na podstawie umowy z Ministerstwem Klimatu i Środowiska w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2014-2021 (MF EOG) (dotyczy tab.12.2 pkt 1.4)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Program operacyjny	wyszczególnienie	Kwota
1	29/DB/2021	29.11.2021 r.	MF EOG 2014-2021	wpływ	5 910 643,30
				Niewykorzystana dotacja do zwrotu	-2 150 554,52
2	Razem				3 760 088,78

Dotacja celowa - Projekt Doradztwa Energetycznego - RZiS A.XXII

NFOŚiGW jest beneficjentem projektu „Ogólnopolski system wsparcia doradczego dla sektora publicznego, mieszkaniowego oraz przedsiębiorstw w zakresie efektywności energetycznej oraz OZE”, który jest realizowany we współpracy z Partnerami (wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz Urząd Marszałkowski w Lublinie). Projekt finansowany jest w ramach POIiŚ 2014-2020, I oś priorytetowa „Zmniejszenie emisyjności gospodarki”. W 2021 roku NFOŚiGW otrzymał środki w wysokości 17 860 905,87 zł, z czego 3 494 094,97 zł dotyczyło refundacji kosztów Narodowego Funduszu, 14 366 810,90 zł Partnerów projektu. W 2021 r. do Partnerów zostały przekazane środki w łącznej kwocie 13 894 572,23 zł z czego 1 524 897,68 to środki otrzymane w 2020 r. Ze środków otrzymanych w 2021 pozostało do wypłaty w 2022 roku 1 997 136,35 zł.



II. Koszty działalności operacyjnej

Udostępnianie środków w ramach programu priorytetowego „Czyste Powietrze” i Ekologicznego Funduszu Poręczeń i Gwarancji

W 2021 r. NFOŚiGW w ramach programu priorytetowego „Czyste Powietrze” udostępniał WFOŚiGW środki z przeznaczeniem na dotacje inwestycyjne dla beneficjentów programu, a także udostępniał WFOŚiGW środki na dotacje bieżące związane z obsługą programu (przez WFOŚiGW oraz gminy). Ponadto NFOŚiGW dokonywał wpłat do utworzonego w 2021 r. Ekologicznego Funduszu Poręczeń i Gwarancji, którego celem jest wykorzystywanie gwarancji BGK jako instrumentu preferowanego przez banki dla zabezpieczania ryzyka braku spłaty przez osoby fizyczne kredytów finansujących wydatki na realizację przedsięwzięć objętych programem priorytetowym „Czyste Powietrze”.

Tabela 12.6 – Środki udostępnione w ramach Programu Priorytetowego „Czyste Powietrze” i Ekologicznego Funduszu Poręczeń i Gwarancji

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
1	Udostępnienie środków na dotacje inwestycyjne (dla beneficjentów)	674 742 935,22	1 231 637 886,69
2	Udostępnienie środków na dotacje bieżące (dla WFOŚiGW i gmin)	11 389 789,58	86 125 185,62
3	Wpłaty do Ekologicznego Funduszu Poręczeń i Gwarancji	-	2 200 000,00
4	Razem (1+2+3)	686 132 724,80	1 319 963 072,31

Przekazywanie środków do państwowych funduszy celowych

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg (Dz. U. z 2022 r. poz. 505) NFOŚiGW przekazuje do wskazanego państwowego funduszu celowego środki w wysokości nie mniejszej niż 1 400 000 tys. zł rocznie.

Zgodnie natomiast z art. 401c ust. 9c pkt 13 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973, z późn. zm.) NFOŚiGW przekazuje do państwowego funduszu celowego, o którym mowa w ustawie z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (Dz. U. z 2021 r., poz. 717, z późn. zm.), 55% otrzymywanych wpływów z opłaty zastępczej z tytułu realizacji Narodowego Celu Wskaźnikowego.

Przekazywanie środków do wymienionych państwowych funduszy celowych wynika z przepisów prawa powszechnie obowiązującego, a tym samym odbywa się w innej formule niż umowa cywilnoprawna dla pożyczek i dotacji. Z uwagi na to, że wypłacone przez NFOŚiGW środki są przeznaczane na działania inwestycyjne, dlatego ich ewidencja odbywa się na zasadach, analogicznych jak dla dotacji.

Tabela 12.7 – Przekazywanie środków do państwowych funduszy celowych

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
1	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	1 400 000 000,00	1 400 000 000,00
2	Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej	0,00	90 907 528,55
3	Razem (1+2)	1 400 000 000,00	1 490 907 528,55



III. Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe

Tabela 12.8 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe (RZiS D., E., G., H.)

Lp.	Wyszczególnienie		2020 r.	2021 r.
1	Pozostałe przychody operacyjne	RZiS D.	644 528,67	362 087,08
1.1	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	RZiS D.I.	22 344,11	0,00
1.2	inne przychody operacyjne, w tym:	RZiS D.IV.	622 184,56	362 087,08
a	refundacja kosztów refakturowanych		92 981,36	85 356,04
b	zwrot kosztów postępowania spornego		101 323,51	12 930,96
c	wynajem bufetu		15 867,88	0,00
d	rozwiązanie rezerwy		231 745,81	0,00
e	pozostałe		180 266,00	263 800,08
2	Pozostałe koszty operacyjne	RZiS E.	12 292,40	257,24
3	Przychody finansowe	RZiS G.	198 273 988,72	174 884 660,23
3.1	dywidendy i udziały w zyskach	RZiS G. I.	0,00	3 420 000,00
3.2	odsetki, w tym:	RZiS G.II.	193 901 109,10	138 572 319,66
a	odsetki od pożyczek i kredytów		123 117 610,93	119 927 242,74
b	oprocentowanie wolnych środków wraz z niezapałymi odsetkami i pozostałe		70 783 498,17	18 645 076,92
3.3	zysk ze zbycia udziałów, w tym:	RZiS G.III.	0,00	19 855 420,19
a	MPEC Tarnów S.A.		0,00	19 855 420,19
3.4	inne, w tym:		4 372 879,62	13 036 920,38
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	RZiS G.IV	4 275 359,95	10 838 357,00
b	różnice kursowe (skompensowane)		74 047,71	2 604,62
c	pozostałe	RZiS G.V	23 471,96	2 195 958,76
4	Koszty finansowe	RZiS H.	169 206 586,55	165 706 465,82
4.1	aktualizacja wartości inwestycji - akcje BOŚ S.A.		158 203 000,00	155 422 856,99
4.2	odpisy aktualizujące wartość należności	RZiS H.III.	10 969 226,80	10 201 253,39
4.3	pozostałe koszty finansowe	RZiS H.I. RZiS H.IV.	34 359,75	82 355,44

Nota 13 – Propozycja podziału zysku

Zysk proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu statutowego.



Nota 14 – Objąsnienia do Rachunku Przepłyów Pieniżnych

Tabela 14.1 - Objąsnienia do Rachunku Przepłyów Pieniżnych

Lp.	Wyszczególnienie		BO 2021 r.	BZ 2021 r.	(BZ- BO) 2021 r.
1	zmiana stanu rezerw	A.II.5.	17 554 849,12	18 873 735,40	1 318 886,28
2	zmiana stanu należności	A.II.7.	5 332 728 449,48	6 242 544 240,48	909 815 791,00
3	zmiana stanu zobowiązań	A.II.8.	14 771 203,29	24 976 763,54	10 205 560,25
4	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	A.II.9.	10 463 760,53	10 510 019,58	46 259,05
Lp.	Wyszczególnienie		BO 2021 r.	BZ 2021 r.	
5	zysk / strata z działalności inwestycyjnej	A.II.4.	158 180 655,89	132 147 436,80	
6	odpisy aktualizujące wartość akcji BOŚ S.A.		158 203 000,00	155 422 856,99	
7	zysk na zbyciu udziałów MPEC Tarnów S.A.		0,00	-19 855 420,19	
8	dywidenda MPEC Tarnów S.A.			-3 420 000,00	
9	wartość sprzedanych środków		-23 980,00	0,00	
10	nie umorzona wartość sprzedanych środków trwałych		1 635,89	0,00	
11	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych (WNIp) oraz rzeczowych aktywów trwałych	B.II.1.	1 921 828,56	8 888 003,03	

Nota 15 – Zobowiązania warunkowe (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgową)

1. Poręczenie Narodowego Funduszu na okres do 17.09.2022 r. w kwocie 47 032 717,55 zł jako zobowiązanie wynikające z Porozumienia pomiędzy Ministerstwem Środowiska, Narodowym Funduszem i Miastem Świnoujście z dnia 21.04.1994r., w sprawie realizacji projektu "Oczyszczalnia ścieków"
2. Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów.

Tabela 15.1 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów

Lp.	Wyszczególnienie	BO 2021 r.	BZ 2021 r.	z tego:			
				zaległe	do wypłaty w 2022 r.	do wypłaty w 2023 r.	do wypłaty w latach następnych
1	Pożyczki	3 301 554 656,34	3 409 165 004,10	789 390 671,39	1 629 895 245,29	885 523 836,15	104 355 251,27
2	Dotacje NF	1 326 153 374,26	2 863 109 305,23	434 945 566,77	1 143 868 456,00	829 643 158,58	454 652 123,88
3	Dopłaty *	20 076 648,85	9 598 056,02	0,00	4 714 444,47	4 528 561,55	355 050,00
4	Udostępnienie środków **	3 293 724 046,85	4 649 250 347,18	534 558 286,27	891 304 083,86	1 180 893 625,12	2 042 494 351,93
5	Razem	7 941 508 726,30	10 931 122 712,53	1 758 894 524,43	3 669 782 229,62	2 900 589 181,40	2 601 856 777,08

* Dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych lub ceny wykupu obligacji.

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



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

Tabela 15.2 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych po decyzji Zarządu i Rady Nadzorczej, przed zawarciem umów

Lp.	Wyszczególnienie	BO 2021 r.	BZ 2021 r.	z tego:	
				po decyzji Zarządu i po decyzji RN	po decyzji Zarządu i przed decyzją RN
1	Pożyczki	235 904 935,50	192 624 611,50	172 904 627,50	19 719 984,00
2	Dotacje NF	153 899 115,94	337 308 390,69	314 552 956,69	22 755 434,00
3	Razem (1+2)	389 804 051,44	529 933 002,19	487 457 584,19	42 475 418,00

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

Nota 16 – Programy operacyjne (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowa)

Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (perspektywa 2014-2020)

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

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

W 2021 r. złożono zlecenia płatności na łączną kwotę 3 456 822 785,50 zł.

Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz Norweskiego Mechanizmu Finansowego

Na podstawie „Porozumienia ramowego w sprawie realizacji niektórych zadań Operatora Programu dla Programu Operacyjnego „Środowisko, Energia i Zmiany Klimatu” w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021 i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 w zakresie Funduszu Współpracy Dwustronnej” oraz na podstawie „Porozumienia ramowego w sprawie realizacji niektórych zadań Ministra Klimatu dla Programu Operacyjnego Środowisko, Energia i Zmiany Klimatu w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021” zawartymi z Ministrem Klimatu Narodowy Fundusz przyjął do wykonania zadania związane z wdrażaniem Programu Operacyjnego Środowisko, Energia i Zmiany Klimatu. W 2021 r. ze środków MF EOG złożono zlecenia płatności na łączną kwotę 7 135 987,42 zł.



Nota 17 – Informacja dotycząca zatrudnienia w NFOŚiGW, wynagrodzenia organów NFOŚiGW oraz biegłego rewidenta

Tabela 17.1 – Przeciętne zatrudnienie w etatach

Lp.	Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.
Pracownicy ogółem: (1+2)		662	677
1	pracownicy na stanowiskach	633	651
1.1	Zarząd	4	5
1.2	stanowiska kierownicze	69	77
1.3	ekspert, doradca, radca prawny	118	122
1.4	główny specjalista, starszy specjalista, specjalista, audytor wewnętrzny	359	356
1.5	starszy inspektor, inspektor	83	91
2	pracownicy na stanowiskach wspomagających, pomocniczych	29	26

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

Ogólna kwota wynagrodzeń członków Zarządu wypłaconych w 2021 r. wyniosła 1 822 653,36 zł.

Ogólna kwota wynagrodzeń Rady Nadzorczej wypłaconych w 2021 r. wyniosła 746 516,76 zł.

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta wypłaconym (należnym) za rok obrotowy 2021

Wynagrodzenie firmy audytorskiej POL-TAX 2 sp. z o.o. za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021 wynosi 43 911,00 zł.

Nota 18 – Informacje o znaczących zdarzeniach

Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego 2021

Nie wystąpiły.

Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2021

W dniu 23.02.2022 r. Maciej Chorowski został odwołany z funkcji Prezesa Zarządu. Dnia 31.03.2022 r. został powołany na stanowisko Prezesa Zarządu Przemysław Ligenza. W okresie tym obowiązki Prezesa Zarządu pełnił Paweł Mirowski. W dniu 22.03.2022 r. został powołany na stanowisko Zastępcy Prezesa Zarządu Sławomir Mazurek.

Aktualny skład Zarządu NFOŚiGW:

Prezes Zarządu: Przemysław Ligenza

Zastępca Prezesa Zarządu: Dominik Bąk

Zastępca Prezesa Zarządu: Sławomir Mazurek

Zastępca Prezesa Zarządu: Artur Michalski

Zastępca Prezesa Zarządu: Paweł Mirowski



Nota 19 – Informacje o zmianie prezentacji inwestycji długoterminowych (aktywa)

Zmieniono prezentację danych w części aktywa trwałe – inwestycje długoterminowe. Dla podmiotów, w których NFOŚiGW posiada od 50% do 100% udziałów/akcji zaprezentowano wartości tych udziałów/akcji oraz posiadanych papierów wartościowych w pozycji 3a (jednostki powiązane). Natomiast dla spółek, w których NFOŚiGW posiada od 20% do 50% udziałów/akcji przedstawiono wartości tych udziałów/akcji w pozycji 3b. W latach poprzednich wszystkie udziały i akcje oraz papiery wartościowe były prezentowane w pozycji 3c.

Tabela 19.1 – Zmiana prezentacji inwestycji długoterminowych (aktywa)

Wyszczególnienie		31.12.2020 r. przed korektą	31.12.2020 r. po korekcie	31.12.2021 r.
IV	Inwestycje długoterminowe	1 019 569 467,07	1 019 569 467,07	921 222 263,98
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	1 019 569 467,07	1 019 569 467,07	921 222 263,98
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	959 382 467,07	879 035 263,98
-	udziały lub akcje	0,00	893 074 126,23	812 651 269,24
-	inne papiery wartościowe	0,00	66 308 340,84	66 383 994,74
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	60 187 000,00	42 187 000,00
-	udziały lub akcje	0,00	60 187 000,00	42 187 000,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	1 019 569 467,07	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	953 261 126,23	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	66 308 340,84	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

podpis: Prezes Zarządu - Przemysław Ligenza (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

podpis: Zastępca Prezesa Zarządu - Dominik Bąk (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

podpis: Zastępca Prezesa Zarządu - Sławomir Mazurek (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

podpis: Zastępca Prezesa Zarządu - Artur Michalski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

podpis: Zastępca Prezesa Zarządu - Paweł Mirowski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

podpis: Główny Księgowy - Janusz Topolski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)