

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
za rok obrotowy 2017



Warszawa, marzec 2018 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	14
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)	16
Nota 1 – Wartości niematerialne i prawne	18
Nota 2 – Rzeczowe aktywa trwałe.....	18
Nota 3 – Należności - pożyczki.....	19
Nota 4 – Pozostałe należności	21
Nota 5 – Inwestycje długoterminowe	23
Nota 6 – Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	25
Nota 7 – Kapitał (fundusz) własny	26
Nota 8 – Rezerwy na zobowiązania	26
Nota 9 – Zobowiązania krótkoterminowe	27
Nota 10 – Fundusze specjalne	28
Nota 11 – Inne rozliczenia międzyokresowe	28
Nota 12 – Objasnienia do Rachunku Zysków i Strat	29
Nota 13 – Rachunek klimatyczny.....	32
Nota 14 – Propozycja podziału zysku	34
Nota 15 – Objasnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych.....	35
Nota 16 – Zobowiązania warunkowe (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowo).....	36
Nota 17 – Koszty organów i Biura Narodowego Funduszu i ich refundacja.....	37
Nota 18 – Fundusz Spójności 2000-2006 (ewidencja pozabilansowa)	40
Nota 19 – Programy operacyjne (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowo).....	40
Nota 20 – Objasnienia dotyczące zawartych przez jednostkę umów, istotnych transakcji i niektórych zagadnień osobowych	41



WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

za rok obrotowy 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r.

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

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, zwany dalej Narodowym Funduszem, 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 (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), a zakres jego działalności określa ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 519, z późn. zm.). Z uwagi na powołanie ustawowe Narodowy Fundusz nie podlega rejestracji sądowej. Narodowy Fundusz jest zwolniony ustawowo z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

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

Narodowy Fundusz jest największą instytucją w kraju finansującą przedsięwzięcia z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Dysponuje środkami krajowymi, środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, niepodlegającymi zwrotowi. Głównymi formami finansowania przedsięwzięć są pożyczki, dotacje, udostępnienie środków, a także finansowanie kapitałowe.

Narodowy Fundusz prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z uzyskiwanych wpływów wydatki na realizację zadań określonych w ustawie Prawo ochrony środowiska. Podstawą gospodarki finansowej Narodowego Funduszu są roczne plany finansowe stanowiące załącznik do ustawy budżetowej. Środki krajowe (własne) Narodowego Funduszu pochodzą przede wszystkim z wpływów z opłat i kar wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska i innych ustaw oraz z oprocentowania pożyczek i wolnych środków.

Narodowy Fundusz pełni rolę instytucji wdrażającej największe krajowe programy w dziedzinie ochrony środowiska, w tym współfinansowane z budżetu Unii Europejskiej Programy Operacyjne Infrastruktura i Środowisko w perspektywach lat 2007-2013 i 2014-2020 oraz współfinansowany ze źródeł zagranicznych Norweski Mechanizm Finansowy i Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2009-2014.

Narodowy Fundusz na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. - Prawo geologiczne i górnicze (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2126, z późn. zm.) pełni rolę wierzyciela części opłat wynikających z tej ustawy, a Prezes Zarządu Narodowego Funduszu jest organem pierwszej instancji, posiadającym uprawnienia organu podatkowego. Na podstawie ustawy z dnia 17 lipca 2009 r. o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 286, z późn. zm.) Narodowy Fundusz pełni także rolę Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji (Green Investment Scheme), finansując zadania ze środków pochodzących ze sprzedaży jednostek przyznanej emisji gazów cieplarnianych i innych substancji, zgromadzonych na tzw. Rachunku Klimatycznym.



II. Zakres sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Narodowego Funduszu zostało sporządzone za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Narodowy Fundusz w dającej się przewidzieć przyszłości tj. 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 2018r. poz. 395, z późn. zm.) składa się z:

- 1) bilansu,
- 2) rachunku zysków i strat (ujmowanego w wariantach porównawczych),
- 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 Narodowym Funduszu stosuje się ogólne zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz. U. z 2018r. poz. 395, z późn. zm.), z uwzględnieniem specyfiki działalności Narodowego Funduszu, wynikającej z przepisów:

- ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 519, 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 (t.j.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

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, zmienione uchwałą z dnia 29 października 2014 r. nr A/48/2/2014, uchwałą z dnia 26 października 2015 r. nr A/48/1/2015 oraz uchwałą z dnia 24 stycznia 2017 r. nr B/4/4/2017.

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 stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Należności długoterminowe i krótkoterminowe

Narodowy Fundusz 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 Narodowy Fundusz 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 (t.j.: Dz. U. z 2017 poz. 277, z późn. zm.), czyli w skorygowanej cenie nabycia (zamortyzowanego kosztu). Korzystając z zasady istotności Narodowy Fundusz w 2017 roku, analogicznie jak w 2016 roku, zastosował uproszczenie, polegające na kontynuowaniu metody wyceny pożyczek w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Narodowy Fundusz udziela również pożyczek na zachowanie płynności finansowej, które mogą być udzielone w walucie obcej, wówczas wycenia się je z uwzględnieniem transakcji zabezpieczających ryzyko kursowe.

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 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 spełnienia warunków ustalonych w umowach o dofinansowanie. Zobowiązaniami warunkowymi są również równowartości kwot nadpłat z tytułu opłat za brak sieci, jakie mogą powstać na skutek uchwały Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 19.10.2015 r., sygn. akt: II OPS 1/15. Zwroty z tego tytułu są dokonywane na podstawie wydanego oświadczenia Głównego Inspektora Ochrony Środowiska, pod warunkiem łącznego spełniania trzech warunków określonych w ustawie z dnia 20 stycznia 2005 r. o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji (t.j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 578, z późn. zm.).

Zobowiązania z tytułu utrzymania organów i Biura Narodowego Funduszu ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty. Narodowy Fundusz tworzy 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, 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 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 (SIDA, EFP PHARE) 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

Narodowy Fundusz 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 Narodowy Fundusz dofinansowania, jak również kryterium jego rozliczania z beneficjentami, jest uzyskanie efektu ekologicznego.

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



4. Ewidencja przychodów

Głównymi źródłami przychodów Narodowego Funduszu w 2017 roku były:

- 1) wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i administracyjnych kar pieniężnych, o jakich mowa w art. 401 ust. 1 ustawy - Prawo ochrony środowiska,
- 2) wpływy z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, o jakich mowa w art. 401 ust. 7 pkt 2 ustawy - Prawo ochrony środowiska,
- 3) wpływy z tytułu opłat zastępczych, o jakich mowa w art. 401 ust. 7 pkt 4, 4a i 4b ustawy - Prawo ochrony środowiska,
- 4) wpływy z tytułu pozostałych opłat, kar i innych tytułów, o jakich mowa w art. 401 ust. 7 pkt 1, 1a, 3, 7-14 ustawy - Prawo ochrony środowiska,
- 5) dotacje z budżetu państwa otrzymane na podstawie art. 401 ust. 4 ustawy - Prawo ochrony środowiska (dotacje dla beneficjentów realizujących projekty współfinansowane ze środków europejskich i zagranicznych oraz pomoc techniczna dla Narodowego Funduszu),
- 6) przychody z operacji finansowych (odsetki od udzielonych pożyczek i kredytów, oprocentowanie rachunków bankowych i lokat, zyski ze sprzedaży i posiadania papierów wartościowych),
- 7) zwroty dotacji.

Przychody z działalności Narodowego Funduszu, 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

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.

Głównymi kosztami działalności operacyjnej w 2017 roku były:

- 1) udzielone dotacje, w tym:
 - dotacje celowe w związku z realizacją przez beneficjentów projektów finansowanych ze środków europejskich i zagranicznych,
 - dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych,
 - częściowe spłaty kapitału kredytów bankowych,
 - dopłaty do oprocentowania lub ceny wykupu obligacji,
- 2) dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe,
- 3) dofinansowanie gmin i powiatów w zakresie zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji,
- 4) częściowe umorzenia pożyczek.

6. Wynik finansowy

Wynik finansowy Narodowego Funduszu stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami.

NFOŚiGW
p.o. Głównego Księgowego

Janusz Topolski

Warszawa, 27.03.2018 r.

NFOŚiGW
Prezes Zarządu

Kazimierz Kujda

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Dominik Bąk

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Roman Wójcik

Strona 6

Z-ca PREZESA ZARZĄDU

Artur Michalski

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Anna Król



BILANS - AKTYWA

Wyszczególnienie		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	6 107 926 155,70	5 642 473 089,77
I	Wartości niematerialne i prawne	357 974,18	1 368 528,95
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2	Wartość firmy	-	-
3	Inne wartości niematerialne i prawne	357 974,18	1 368 528,95
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	56 475 587,21	45 710 229,55
1	Środki trwałe	56 475 587,21	45 710 229,55
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	11 813 206,00	8 264 102,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	41 535 394,68	34 704 384,94
c)	urządzenia techniczne i maszyny	2 133 515,62	1 468 033,44
d)	środki transportu	837 210,00	1 107 954,99
e)	inne środki trwałe	156 260,91	165 754,18
2	Środki trwałe w budowie	-	-
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III	Należności długoterminowe	5 048 428 468,08	4 601 250 162,74
1	Od jednostek powiązanych	-	-
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Od pozostałych jednostek	5 048 428 468,08	4 601 250 162,74
a)	pożyczki	5 048 428 468,08	4 601 250 162,74
b)	pozostałe należności	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	1 002 664 126,23	994 144 168,53
1	Nieruchomości	-	-
2	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Długoterminowe aktywa finansowe	1 002 664 126,23	994 144 168,53
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
-	- udziały lub akcje	-	-
-	- inne papiery wartościowe	-	-
-	- udzielone pożyczki	-	-
-	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
-	- udziały lub akcje	-	-
-	- inne papiery wartościowe	-	-
-	- udzielone pożyczki	-	-
-	- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	1 002 664 126,23	994 144 168,53
-	- udziały lub akcje	1 002 664 126,23	927 664 126,23
-	- inne papiery wartościowe	0,00	66 480 042,30
-	- 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	5 817 114 358,11	7 308 636 555,19
I	Zapasy	-	-
1	Materiały	-	-
2	Półprodukty i produkty w toku	-	-
3	Produkty gotowe	-	-
4	Towary	-	-
5	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II	Należności krótkoterminowe	814 683 318,49	822 622 074,31
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	814 683 318,49	822 622 074,31
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	26 547,48	31 382,43
-	do 12 miesięcy	26 547,48	31 382,43
-	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	-	-
c)	inne	814 656 771,01	822 590 691,88
-	pożyczki	790 737 938,27	796 988 422,97
-	pozostałe należności	23 918 832,74	25 602 268,91
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III	Inwestycje krótkoterminowe	5 002 431 039,62	6 486 014 480,88
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 002 431 039,62	6 486 014 480,88
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	5 002 431 039,62	6 486 014 480,88
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	421 111,13	2 488 163,61
-	inne środki pieniężne	5 002 009 928,49	6 483 526 317,27
-	inne aktywa pieniężne	-	-
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-
	AKTYWA RAZEM	11 925 040 513,81	12 951 109 644,96

p.o. Głównego Księgowego

Janusz Topolski

Warszawa, 27.03.2018 r.

NFOŚiGW

Zastępca Prezesa Zarządu

Dominik Bak

NFOŚiGW

Zastępca Prezesa Zarządu

Roman Wójcik

NFOŚiGW
Prezes Zarządu

Kazimierz Kujda

Strona 8

Z-ca PREZESA ZARZĄDU

Artur Michalski

NFOŚiGW

Zastępca Prezesa Zarządu

Anna Król



BILANS – PASywa

Wyszczególnienie		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 885 963 272,71	12 915 003 345,62
I	Kapitał podstawowy (fundusz statutowy)	11 151 837 995,71	11 804 973 191,32
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	80 990 081,39
-	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
-	na udziały (akcje) własne	-	-
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-
VI	Zysk (strata) netto	653 135 195,61	1 029 040 072,91
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	39 077 241,10	36 106 299,34
I	Rezerwy na zobowiązania	13 029 291,64	15 727 803,46
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	12 410 197,92	15 098 898,03
-	długoterminowa	5 611 656,62	7 232 744,93
-	krótkoterminowa	6 798 541,30	7 866 153,10
3	Pozostałe rezerwy	619 093,72	628 905,43
-	długoterminowe	-	-
-	krótkoterminowe	619 093,72	628 905,43
II	Zobowiązania długoterminowe	-	-
1	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3	Wobec pozostałych jednostek	-	-
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	zobowiązania wekslowe	-	-
e)	inne	-	-
III	Zobowiązania krótkoterminowe	9 086 060,85	10 561 175,01
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	8 104 281,13	9 537 878,34
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	571 934,89	494 597,18
-	do 12 miesięcy	571 934,89	494 597,18
-	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	2 384 819,69	2 897 419,24
h)	z tytułu wynagrodzeń	572 207,06	814 558,21
i)	inne	4 575 319,49	5 331 303,71
4	Fundusze specjalne	981 779,72	1 023 296,67
IV	Rozliczenia międzyokresowe	16 961 888,61	9 817 320,87
1	Ujemna wartość firmy	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 961 888,61	9 817 320,87
-	długoterminowe	5 279 982,76	12 071,25
-	krótkoterminowe	11 681 905,85	9 805 249,62
	PASYWA RAZEM	11 925 040 513,81	12 951 109 644,96

Warszawa, 27.03.2018 r.

NFOŚiGW
p.o. Głównego Księgowego

(Janusz Topolski)

NFOŚiGW
Prezes Zarządu
Kazimierz Kujda

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Dominik Bąk

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Radosław Wójcik

Z-ca PREZESA ZARZĄDU

Artur Michalski

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Anna Król



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (metoda porównawcza)

Wyszczególnienie		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	1 646 878 837,39	1 614 821 510,67
I	Opłaty i kary za korzystanie ze środowiska	326 636 810,19	296 720 045,43
II	Opłaty z ustawy - Prawo geologiczne i górnicze	270 370 763,63	272 677 316,78
III	Opłaty zastępcze i kary z ustawy - Prawo energetyczne	398 369 884,47	518 996 512,33
IV	Opłaty zastępcze i kary z ustawy o efektywności energetycznej	538 500 291,83	416 374 433,74
V	Opłaty zastępcze z ustawy o odnawialnych źródłach energii	3 805 748,78	463 595,07
VI	Opłaty rejestracyjne za pozwolenie zintegrowane	1 769 756,77	1 447 653,71
VII	Opłaty, o których mowa w art. 142 ustawy - Prawo wodne	10 331 733,54	10 179 802,93
VIII	Opłaty i kary z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych oraz opłaty za NO _x i SO ₂	28 019 156,74	21 453 323,82
IX	Opłaty i kary z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji	-19 847 451,24	-16 331 507,21
X	Opłaty produktowe (i wpływy z nimi związane)	8 712 700,33	9 630 285,83
XI	Opłaty i kary z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	208 768,84	184 556,79
XII	Kary z ustawy o biokomponentach i biopaliwach	-15 445,14	2 226,00
XIII	Kary z ustawy o międzynarodowym przemieszczaniu odpadów	1 098 251,56	499 863,01
XIV	Kary z ustawy o odpadach	3 046 046,21	3 033 682,04
XV	Kary pieniężne, o których mowa art. 315a ustawy - Prawo ochrony środowiska	10 000,00	61 712,00
XVI	Opłaty i kary z ustawy o substancjach zubożających warstwę ozonową	299,11	0,00
XVII	Nawiązki sądowe	185 040,86	21 822,82
XVIII	Wpływy z umów sprzedaży jednostek przyznanej emisji	11,26	0,00
XIX	Dotacje z budżetu Państwa ze środków Unii Europejskiej (pomoc techniczna), budżetu Unii Europejskiej (LIFE)	31 653 895,95	35 092 575,39
XX	Dotacja celowa w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów PO IiŚ i FS 2000-2006	34 683 630,19	22 830 465,47
XXI	Dotacja celowa - Fundusz Małych Grantów MF EOG / NMF	163 093,51	803 648,00
XXII	Dotacja celowa - Fundusz Współpracy Dwustronnej MF EOG / NMF	167 967,24	3 876 416,44
XXIII	Dotacja celowa - Projekt Doradztwa Energetycznego (PDE)	4 933 666,56	8 327 895,10
XXIV	Pozostałe przychody - zwroty dotacji	4 074 216,20	8 475 185,18



B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 173 237 087,90	734 523 991,22
I	Wydatki związane z dofinansowaniem ochrony środowiska	1 089 851 233,82	641 531 738,31
1	Dotacje	844 393 156,34	431 899 463,20
2	Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe	185 228 291,66	157 519 768,23
3	Częściowe umorzenia pożyczek	19 981 999,58	16 274 081,87
4	Dotacja celowa dla beneficjentów w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów PO IiŚ i FS 2000-2006	34 683 630,19	22 830 465,47
5	Dotacja celowa - Fundusz Małych Grantów MF EOG / NMF	163 093,51	803 648,00
6	Dotacja celowa - Fundusz Współpracy Dwustronnej MF EOG / NMF	167 967,24	3 876 416,44
7	Dotacja celowa - Projekt PDE	4 933 666,56	8 327 895,10
8	Koszty obsługi programów zagranicznych	-	-
9	Nagrody za działalność na rzecz ochrony środowiska	-	-
10	Koszty udzielonych poręczeń spłaty kredytów i przejętych zobowiązań	-	-
11	Pozostałe koszty	299 428,74	0,00
II	Koszty funkcjonowania organów i biura	83 385 854,08	92 992 252,91
1	Amortyzacja	4 260 774,51	3 879 702,38
2	Zużycie materiałów i energii	1 239 444,10	1 421 144,07
3	Usługi obce	4 837 351,08	4 827 753,70
4	Podatki i opłaty	1 465 677,90	1 512 066,98
5	Wynagrodzenia	58 330 218,12	65 762 450,79
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 724 259,65	13 324 571,74
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1 528 128,72	2 264 563,25
III	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C	ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY (A-B)	473 641 749,49	880 297 519,45
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	551 453,67	7 673 573,44
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	6 234,56	1 906 264,15
II	Dotacje	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV	Inne przychody operacyjne	545 219,11	5 767 309,29
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	711 276,29	102 133,44
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III	Inne koszty operacyjne	711 276,29	102 133,44
F	ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	473 481 926,87	887 868 959,45



G	PRZYCHODY FINANSOWE	229 666 354,16	240 182 377,36
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	230,80	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	-	-
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	230,80	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
II	Odsetki, w tym:	224 028 735,76	236 365 267,76
	- od jednostek powiązanych	-	-
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	2 337 557,00	15 002,00
	- w jednostkach powiązanych	-	-
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V	Inne	3 299 830,60	3 802 107,60
H	KOSZTY FINANSOWE	50 013 085,42	99 011 263,90
I	Odsetki, w tym:	4 344,77	1 893,58
	- dla jednostek powiązanych	-	-
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
	- jednostkach powiązanych	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	50 000 000,00	98 815 752,90
IV	Inne	8 740,65	193 617,42
I	ZYSK/STRATA BRUTTO=NETTO (F+G-H)	653 135 195,61	1 029 040 072,91

Warszawa, 27.03.2018 r.

NFOŚiGW
p.o. Głównego Księgowego

Janusz Topolski

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Dominik Bąk

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Roman Wójcik

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Anna Król

NFOŚiGW
Prezes Zarządu

Kazimierz Kujda

Z-ca PREZESA ZARZĄDU

Artur Michałski



ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2017 r. - 31.12.2017 r.
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11 232 828 077,10	11 885 963 272,71
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
I.a	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 232 828 077,10	11 885 963 272,71
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	10 571 220 696,79	11 151 837 995,71
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	580 617 298,92	653 135 195,61
a)	zwiększenie	580 617 298,92	653 135 195,61
b)	zmniejszenie	-	-
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	11 151 837 995,71	11 804 973 191,32
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)	-	-
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec	-	-
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	80 990 081,39	80 990 081,39
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	80 990 081,39	80 990 081,39
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	580 617 298,92	653 135 195,61
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	580 617 298,92	653 135 195,61
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	580 617 298,92	653 135 195,61
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b)	zmniejszenie	580 617 298,92	653 135 195,61
	- odpis na fundusz statutowy	580 617 298,92	653 135 195,61
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów	-	-



5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a)	zwiększenie z tytułu przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
6	Wynik netto	653 135 195,61	1 029 040 072,91
a)	zysk netto	653 135 195,61	1 029 040 072,91
b)	strata netto	-	-
c)	odpisy z zysku	-	-
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11 885 963 272,71	12 915 003 345,62
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-

Warszawa, 27.03.2018 r.

NFOŚiGW
p.o. Głównego Księgowego

Janusz Topolski

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Dominik Bąk

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Roman Wójcik

Z-ca PREZESA ZARZĄDU

Artur Michalski

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Anna Król

NFOŚiGW
Prezes Zarządu
Kazimierz Kujda



RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.	01.01.2017 r. - 31.12.2017 r.
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zysk / strata netto	653 135 195,61	1 029 040 072,91
II	Korekty razem	350 927 390,13	513 009 017,68
1	Amortyzacja	4 260 774,51	3 879 702,38
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-230,80	-694 042,30
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	47 656 208,44	73 078 733,85
5	Zmiana stanu rezerw	-542 777,89	2 698 511,82
6	Zmiana stanu zapasów	629,99	0,00
7	Zmiana stanu należności	327 012 908,52	439 239 549,52
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-24 148 894,61	1 951 130,15
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 311 228,03	-7 144 567,74
10	Inne korekty	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 004 062 585,74	1 542 049 090,59
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	2 508 404,80	10 753 613,50
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 800,00	10 738 611,50
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Z aktywów finansowych, w tym:	2 501 604,80	15 002,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	2 501 604,80	15 002,00
-	- zbycie aktywów finansowych	2 501 374,00	15 002,00
-	- dywidendy i udziały w zyskach	230,80	0,00
-	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
-	- odsetki	-	-
-	- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4	Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II	Wydatki	203 154 078,55	69 219 262,83
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 154 078,55	3 433 262,83
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Na aktywa finansowe, w tym:	200 000 000,00	65 786 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	200 000 000,00	65 786 000,00
-	- nabycie aktywów finansowych	200 000 000,00	65 786 000,00
-	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4	Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-200 645 673,75	-58 465 649,33



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)	803 416 911,99	1 483 583 441,26
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	803 416 911,99	1 483 583 441,26
F	Środki pieniężne na początek okresu	4 199 014 127,63	5 002 431 039,62
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym: o ograniczonej możliwości dysponowania	5 002 431 039,62	6 486 014 480,88

Warszawa, 27.03.2018 r.

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu
Anna Król

NFOŚiGW
p.o. Głównego Księgowego

Janusz Topolski

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Dominik Bąk

NFOŚiGW
Prezes Zarządu

Kazimierz Kujda

NFOŚiGW
Zastępca Prezesa Zarządu

Roman Wójcik

Z-ca PREZESA ZARZĄDU

Artur Michalski



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 01.01.2017 r.	Zwiększenia *)	Zmniejszenia	na dzień 31.12.2017 r.
Wartość brutto	15 174 752,22	2 059 832,32	-1 792 574,19	15 442 010,35
Umorzenie	-14 816 778,04	-1 049 277,55	1 792 574,19	-14 073 481,40
Wartość netto	357 974,18	-	-	1 368 528,95

*) Zwiększenia wartości brutto dotyczą głównie zakupu oprogramowania i systemów informatycznych.

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 01.01.2017	11 813 206,00	62 438 968,86	10 534 571,20	1 926 139,94	2 427 280,65	89 140 166,65
Zwiększenia	0,00	0,00	394 121,28	448 500,00	54 793,24	897 414,52
Zmniejszenia	-3 549 104,00	-6 339 761,00	-584 810,23	-458 249,95	-56 838,33	-10 988 763,51
na dzień 31.12.2017	8 264 102,00	56 099 207,86	10 343 882,25	1 916 389,99	2 425 235,56	79 048 817,66
Umorzenie						
na dzień 01.01.2017	-	-20 903 574,18	-8 401 055,58	-1 088 929,94	-2 271 019,74	-32 664 579,44
Zwiększenia	-	-1 547 766,39	-1 059 603,46	-177 755,01	-45 299,97	-2 830 424,83
Zmniejszenia	-	1 056 517,65	584 810,23	458 249,95	56 838,33	2 156 416,16
na dzień 31.12.2017	-	-21 394 822,92	-8 875 848,81	-808 435,00	-2 259 481,38	-33 338 588,11
Wartość netto						
na dzień 01.01.2017	11 813 206,00	41 535 394,68	2 133 515,62	837 210,00	156 260,91	56 475 587,21
na dzień 31.12.2017	8 264 102,00	34 704 384,94	1 468 033,44	1 107 954,99	165 754,18	45 710 229,55

W 2017 r. nastąpiła sprzedaż (akt notarialny rep. A nr 3964/2017 z 18.12.2017 r.) prawa wieczystego użytkowania gruntów i budynku przy ul Brackiej 4, na rzecz Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.



Nota 3 – Należności - pożyczki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.
Należności długoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki		5 048 428 468,08	4 601 250 162,74
1	pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	5 005 225 769,79	4 598 437 725,04
1.1	<i>pożyczki brutto</i>	<i>5 013 935 755,71</i>	<i>4 620 094 916,52</i>
1.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>-8 709 985,92</i>	<i>-21 657 191,48</i>
2	pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	43 202 698,29	2 812 437,70

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki		790 737 938,27	796 988 422,97
1	kredyty udzielone przez BOŚ S.A.	187 000,00	38 000,00
2	pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące	786 776 321,67	792 928 185,12
2.1	<i>pożyczki brutto</i>	<i>789 939 729,95</i>	<i>804 839 124,08</i>
2.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>-3 163 408,28</i>	<i>-11 910 938,96</i>
3	pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej	1 520 086,40	1 433 121,24
4	odsetki od pożyczek udzielonych przez BOŚ S.A.	113,63	0,00
5	odsetki od pożyczek pomniejszone o odpisy aktualizujące	1 802 444,14	2 493 255,96
5.1	<i>odsetki od pożyczek brutto</i>	<i>2 448 444,14</i>	<i>3 139 255,96</i>
5.2	<i>odpis aktualizujący wartość należności</i>	<i>-646 000,00</i>	<i>-646 000,00</i>
6	odsetki niezapadłe od pożyczek	86 161,96	50 119,14
7	odsetki od pożyczek przeznaczonych na zachowanie płynności finansowej	365 810,47	45 741,51

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek (pomniejszona o odpisy aktualizujące) i kredytów bez należności z tytułu odsetek na dzień 31.12.2017 r. wynosi 5 395 649 469,10 zł. (tabela 3.1 poz. 1+2 + tabela 3.2 poz. 1+2+3)

Tabela 3.3 – Odpisy aktualizujące należności z tytułu pożyczek

wartość należności z tytułu pożyczek i odsetek umownych zagrożonych w spłacie	
01.01.2017 r.	12 519 394,20
Zwiększenia	23 815 752,90
Zmniejszenia	-2 121 016,66
31.12.2017 r.	34 214 130,44

W 2017 roku utworzono odpisy aktualizujące w kwocie 23 815 752,90 zł na należności z tytułu pożyczek zagrożonych w spłacie. Zmniejszenie odpisów wynikało ze spłat pożyczek, na które zostały utworzone odpisy w latach ubiegłych.

Tabela 3.4 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP) z tytułu należności w postępowaniu sądowym, egzekucyjnym i odsetek karnych

	RMP korygujące należności w postępowaniu sądowym i egzekucyjnym	RMP korygujące należności z tytułu odsetek karnych	Razem
01.01.2017 r.	76 527 988,62	1 318 337,65	77 846 326,27
Zwiększenia	3 481 833,23	389 851,91	3 871 685,14
Zmniejszenia	-39 125 128,43	-171 099,40	-39 296 227,83
31.12.2017 r.	40 884 693,42	1 537 090,16	42 421 783,58



Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu odsetek karnych, ustawowych oraz kar umownych pomniejszają należności z tych tytułów.

W 2017 roku zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu należności w postępowaniu sądowym, z kar i odsetek ustawowych wynikają z naliczenia należnych odsetek karnych i odsetek ustawowych. Zmniejszenia natomiast są wynikiem wpłat beneficjentów zaliczonych na spłatę tych należności oraz uznania za nieściągalne należności z tytułu czterech pożyczek.

Tabela 3.5 - Rozliczenia międzyokresowe przychodów (RMP) z tytułu wypowiedzianych dotacji

Wyszczególnienie	
01.01.2017 r.	21 672 965,39
Zwiększenia	1 356 513,97
Zmniejszenia	-4 445 386,61
31.12.2017 r.	18 584 092,75

Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu wypowiedzianych dotacji wynikają z naliczenia należnych odsetek za opóźnienia w spłacie dotacji wypowiedzianych w latach ubiegłych oraz zgłoszenia wierzytelności w 2017 roku w postępowaniu upadłościowym dotowanego. Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych przychodów są wynikiem wpłat beneficjentów wypowiedzianych dotacji.

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek (pomniejszona o odpisy aktualizujące) i kredytów bez należności z tytułu odsetek na dzień 31.12.2017 r. wynosi 5 395 649 469,10 zł. Pożyczki zostały wycenione 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 2 735 867 753,73 zł, co stanowi 50,71 % 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 4 197 406,93 zł. Szacuje się zatem, że różnica ta przy zastosowaniu wyceny w skorygowanej cenie nabycia dla wszystkich pożyczek wyniosłaby około 8 395 000,00 zł.

W wyniku przeprowadzonych wyliczeń stwierdza się, że różnica wyceny pożyczek w skorygowanej cenie nabycia w stosunku do zastosowanej przez Narodowy Fundusz 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 2016 rok. Wartość tych należności na dzień 31.12.2016 r. wyniosła 5 836 911 876,15 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	2016 r.	2017 r.
Pozostałe należności		23 918 832,74	25 602 268,91
1	należności od państwowych jednostek budżetowych z tytułu wypłaconych, nierozliczonych dotacji	11 579 538,46	14 877 601,65
2	należności z tytułu opłat z Prawa geologicznego i górniczego, pomniejszone o rozliczenia międzyokresowe przychodów (rmp), w tym:	11 245 074,62	9 786 712,41
2.1	<i>należności wymagalne brutto</i>	<i>63 089 802,80</i>	<i>62 606 547,36</i>
2.2	<i>rmp korygujące należności o opłaty o niskim prawdopodobieństwie realizacji i zagrożone przedawnieniem</i>	<i>-51 844 728,18</i>	<i>-52 819 834,95</i>
3	należności z tytułu opłat z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych	272 972,20	13 172,21
4	rozrachunki z pracownikami, w tym:	821 247,46	924 742,64
4.1	<i>pożyczki z ZFŚS</i>	<i>795 787,00</i>	<i>899 194,00</i>
4.2	<i>pozostałe rozrachunki z pracownikami</i>	<i>25 460,46</i>	<i>25 548,64</i>
5	inne	0,00	40,00

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

Od 2002 roku Narodowy Fundusz posiada uprawnienia wierzyciela wobec opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych (za działalność koncesyjną) oraz opłat podwyższonych i dodatkowych (za działalność bez koncesji lub za jej naruszenie). Narodowy Fundusz nie wymierza i nie ustala należności z tytułu opłat, gdyż jest to kompetencja organów koncesyjnych (Ministra Środowiska, marszałków województw oraz starostów) i organów nadzoru górniczego (okręgowych urzędów górniczych). Wymienione organy kontrolują prawidłowość ustalania oraz wnoszenia opłat i przeprowadzają w tym zakresie postępowania administracyjne. Narodowy Fundusz ma prawo do wykonywania uprawnień Ordynacji podatkowej o zobowiązaniach podatkowych, jednak wyłącznie z działu III o zobowiązaniach podatkowych, gdyż nie został ustanowiony organem podatkowym. Dochodzenie zaległych należności odbywa w trybie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji i jest prowadzone przez organy egzekucyjne.

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 ściągalności, 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 ponadto należności z odroczonym terminem płatności oraz należności od osób trzecich, względem których wydano decyzje w oparciu o 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 (tabela 4.1 – pkt 2.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
1	Należności z tyt. opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	2 508 940,40	2 903 111,30	132 065,00	169 609,00	2 641 005,40	3 072 720,30
2	Należności z tyt. opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	7 139 543,22	5 620 383,11	1 464 526,00	1 093 609,00	8 604 069,22	6 713 992,11
3	Razem [1+2]	9 648 483,62	8 523 494,41	1 596 591,00	1 263 218,00	11 245 074,62	9 786 712,41

Tabela 4.3 – Wymagalne należności (brutto) (tabela 4.1 – pkt 2.1.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
1	Należności z tyt. wymagalnych opłat (eksploatacyjnych, koncesyjnych, podwyższonych i dodatkowych)	47 340 004,80	47 588 438,36	15 749 798,00	15 018 109,00	63 089 802,80	62 606 547,36

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 (tabela 4.1 – pkt 2.2.)

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
1	Należności z tyt. opłat za nielegalną eksploatację, w tym:	32 357 255,02	32 985 079,57	11 454 620,00	10 481 951,00	43 811 875,02	43 467 030,57
1.1	z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	8 292 625,91	3 999 136,46	77 956,00	187 813,00	8 370 581,91	4 186 949,46
1.2	których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	15 489 858,48	22 758 225,32	3 546 442,00	4 598 427,00	19 036 300,48	27 356 652,32
1.3	których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	8 574 770,63	6 227 717,79	7 830 222,00	5 695 711,00	16 404 992,63	11 923 428,79
2	Należności z tyt. opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz	5 334 266,16	6 079 864,38	2 698 587,00	3 272 940,00	8 032 853,16	9 352 804,38
3	Razem [1+2]	37 691 521,18	39 064 943,95	14 153 207,00	13 754 891,00	51 844 728,18	52 819 834,95



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

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
1	Należności niewymagalne, z odroczonym terminem płatności	243 819,86	264 576,07	188 307,10	8 449,91	432 126,96	273 025,98
2	Należności dotyczące odpowiedzialności osób trzecich	265 828,43	301 307,12	273 460,00	306 994,00	539 288,43	608 301,12
3	Razem [1+2]	509 648,29	565 883,19	461 767,10	315 443,91	971 415,39	881 327,10

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. Należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem należnych odsetek za zwłokę na dzień bilansowy. W zakresie tych należności nie dokonuje się korygowania poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Tabela 4.6 – Należności z tytułu opłat ustalanych przepisami ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych

Lp.	Oznaczenie należności	Należność główna		Odsetki za zwłokę		Razem	
		31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
1	Należności z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności, których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz	246 785,20	10 879,21	26 187,00	2 293,00	272 972,20	13 172,21
3	Razem [1+2]	246 785,20	10 879,21	26 187,00	2 293,00	272 972,20	13 172,21

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

Tabela 5.1 – Udziały i akcje

Wyszczególnienie				
	01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2017 r.
Wartość brutto	1 131 471 270,83	0,00	-121 490,00	1 131 349 780,83
Odpisy aktualizujące	-128 807 144,60	-75 000 000,00	121 490,00	-203 685 654,60
Wartość netto	1 002 664 126,23	-	-	927 664 126,23

* Zwiększenie w odpisach aktualizujących dotyczy trwałej utraty wartości akcji BOŚ S.A.



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 2017 **	Kapitał własny na 31.12.2017 r. **
		w %			w zł
1	Geotermia Podhalańska S.A.	90,59	89,08	3 669 411,35	120 082 732,06
2	Bank Ochrony Środowiska S.A.	52,41	52,41	42 171 000,00	1 810 570 000,00
3	Geotermia Pyrzyce Sp. z o.o.	62,07	65,09	398 134,37	38 940 469,46
4	MEC Sp. z o.o. Ostrowiec Św.	43,01	43,01	2 124 181,64	51 396 517,94
5	MPEC S.A. Tarnów	39,33	25,05	13 754 802,14	138 670 587,54
6	KAPE S.A.	67,74	67,74	3 255 161,11	6 822 564,23

* dane nieostateczne

** dane dotyczące BOŚ S.A. podane są za III kwartały 2017 r.

Akcje Banku Ochrony Środowiska S.A. stanowią 84,84% wartości długoterminowych aktywów finansowych (NFOŚiGW posiada obecnie 32 951 960 sztuk akcji). Zgodnie ze „Strategią Kapitałową NFOŚiGW na lata 2013-2016 z perspektywą do 2020 roku”, BOŚ S.A. należy do portfela strategicznego NFOŚiGW i jest istotnym elementem systemu finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej w Polsce. W 2017 r. przeprowadzono szacunek wartości akcji BOŚ S.A., stosując zasadę ostrożności oraz zachowania porównywalności i ciągłości danych prezentowanych w księgach NFOŚiGW. Do oszacowania zastosowano – analogicznie jak w 2015 r. i 2016 r. - metodę zysków nadwyżkowych (rezydualnych), uwzględniając m.in. szacunki zysku netto i kosztu kapitału oraz parametry ryzyka specyficznego i systematycznego. Koszt kapitału przyjęto na poziomie wskaźnika ROE dla sektora bankowego w Polsce, podanego przez KNF przy założeniu, że wskaźnik w roku 2017 będzie na poziomie roku 2016 (tj. 7,72%) oraz stałej wartości wskaźnika na poziomie 7,5% w latach 2018-2020. Uwzględniając wpływ czynników o charakterze regulacyjnym (tj. ustawowe rozwiązanie kwestii kredytów mieszkaniowych w CHF i innych walutach obcych, ryzyko osłabienia kursu złotego wobec CHF i EUR, wprowadzenie od 1 stycznia 2018 r. MSSF 9, który spowoduje m.in zmiany w modelu pomiaru wartości, modelu klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych oraz rachunkowości zabezpieczeń) na wyniki banków oraz pozytywne oczekiwania rynkowe odnośnie rozwoju koniunktury gospodarczej, założono osiągnięcie w 2020 r. wskaźnika ROE na poziomie 6,9% przy przeciętnym ROE dla sektora banków komercyjnych na poziomie 7,5%. Na podstawie danych opublikowanych w Ramowej Strategii Banku Ochrony Środowiska S.A. na lata 2016-2020, został oszacowany poziom zysku netto w 2020 r. w wysokości 140 mln zł. Wyniki oszacowania uzasadniły utworzenie odpisu z tytułu trwałej utraty wartości w kwocie 75 mln zł.

Pozostałe spółki z co najmniej 20% udziałem NFOŚiGW - to spółki portfela podstawowego, w których zaangażowanie wynika z zastosowania instrumentu finansowania projektów środowiskowych w formie objęcia i/lub nabycia akcji lub udziałów.

Wycena akcji i udziałów portfela podstawowego 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 31.12.2016 r. w cenie nabycia	Zakupy	Wykup	Wartość na 31.12.2017 r. w cenie nabycia	Wycena niezapadłych odsetek na 31.12.2017 r.	Wartość bilansowa na 31.12.2017 r.
1	0,00	65 786 000,00	0,00	65 786 000,00	694 042,30	66 480 042,30

W roku 2017 Narodowy Fundusz 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. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej. Stopa procentowa dla kolejnych okresów odsetkowych jest wysokością stopy referencyjnej WIBOR 6M powiększona o marżę w wysokości 4,50%. W pierwszym okresie odsetkowym (31.10.2017 r. - 30.04.2018 r.) stopa roczna wynosi 6,31 %.

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

Tabela 6.1 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		5 002 431 039,62	6 486 014 480,88
1	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 002 431 039,62	6 486 014 480,88
1.1	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	421 111,13	2 488 163,61
a	- kasa	96 635,33	55 845,50
b	- rachunki bieżące i inne krajowe	176 740,42	2 288 052,73
c	- środki EFP PHARE, SIDA	147 735,38	144 265,38
1.2	inne środki pieniężne	5 002 009 928,49	6 483 526 317,27
a	- lokaty ze środków krajowych	4 996 136 600,92	6 472 906 625,46
b	- niezapadłe odsetki od lokat ze środków krajowych	5 873 327,57	10 619 691,81

Tabela 6.2 – Środki pieniężne w walutach obcych

Wyszczególnienie	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
środki pieniężne w EUR	4 853,37	5 756,77
środki pieniężne w USD	2 361,13	2 361,13
Na koniec roku obrotowego do wyceny środków pieniężnych zastosowano kursy walut:		
tabela NBP nr	252/A/NBP/2016 z dnia 31.12.2016 r.	251/A/NBP/2017 z dnia 29.12.2017 r.
kurs EUR	4,4240	4,1709
kurs USD	4,1793	3,4813



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

Tabela 7.1 – Kapitał (fundusz) własny

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
Kapitał (fundusz) własny (1+2+3+4)		11 885 963 272,71	12 915 003 345,62
1	Fundusz Podstawowy	5 316 266 210,43	5 424 172 659,92
2	Zobowiązania wieloletnie, w tym:	6 464 823 552,57	7 455 117 373,92
2.1	OZE i efektywność energetyczna	4 262 141 319,05	5 134 235 987,44
2.2	Gospodarowanie odpadami	1 573 801 049,28	1 556 500 009,17
2.3	Górnictwo	289 359 592,52	389 242 927,37
2.4	Geologia	265 365 464,48	291 643 296,16
2.5	Gospodarka wodna	25 367 531,87	31 565 123,16
2.6	Pozwolenia zintegrowane	19 425 274,81	20 534 554,77
2.7	Handel uprawnieniami do emisji	19 644 678,94	22 186 033,48
2.8	Substancje kontrolowane	9 241 700,69	8 668 563,44
2.9	Biokomponenty i biopaliwa	456 940,93	459 166,93
2.10	Ochrona powietrza	20 000,00	81 712,00
3	Rachunek klimatyczny	104 506 123,89	35 322 211,21
4	Nawiązki sądowe	367 385,82	391 100,57

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
01.01.2017 r.	7 323 197,92	5 087 000,00	12 410 197,92
Zwiększenia	2 731 577,18	5 843 000,00	8 574 577,18
Wykorzystanie	-798 877,07	-5 022 859,04	-5 821 736,11
Rozwiązanie	0,00	-64 140,96	-64 140,96
31.12.2017 r.	9 255 898,03	5 843 000,00	15 098 898,03
w tym:			
długoterminowa	7 232 744,93	0,00	7 232 744,93
krotkoterminowa	2 023 153,10	5 843 000,00	7 866 153,10

Tabela 8.2 – Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

Wyszczególnienie			
	Badanie sprawozdania finansowego	Inne *	Razem
01.01.2017 r.	29 435,13	589 658,59	619 093,72
Zwiększenia	39 246,84	0,00	39 246,84
Wykorzystanie	-29 435,13	0,00	-29 435,13
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00
31.12.2017 r.	39 246,84	589 658,59	628 905,43

* Rezerwa w kwocie 589 658,59 zł dotyczy Memorandum Finansowego 2002/PL/P/PA/013, utworzona w związku z wystawieniem przez firmę MGGP S.A. nakazu zapłaty w ramach umowy DIN-pif-216/III-1/2007 z 14.09.2007 r. Sprawa sporna - w sądzie.



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

Tabela 9.1 – Zobowiązania krótkoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
1	Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	8 104 281,13	9 537 878,34
1.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	571 934,89	494 597,18
a	do 12 miesięcy	571 934,89	494 597,18
1.2	Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 384 819,69	2 897 419,24
a	rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	827 646,00	916 696,00
b	rozrachunki z tytułu podatku VAT	3 826,00	2 384,00
c	rozrachunki z ZUS	1 509 656,69	1 930 649,24
d	rozrachunki z PFRON	43 691,00	47 690,00
1.3	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	572 207,06	814 558,21
a	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	572 207,06	814 558,21
1.4	Zobowiązania inne	4 575 319,49	5 331 303,71
a	zobowiązania wobec Partnerów z tytułu realizacji Projektu Doradztwa Energetycznego (PDE)	2 045 162,58	1 290 381,88
-	<i>środki na dofinansowanie PDE</i>	<i>6 978 829,14</i>	<i>9 618 276,98</i>
-	<i>przekazane dofinansowanie dla Partnerów</i>	<i>-4 933 666,56</i>	<i>-8 327 895,10</i>
b	odsetki (nadpłaty) od pożyczek	237 120,81	189 675,24
c	niewykorzystana zaliczka na koszty realizacji projektu LIFE CB	510 376,20	94 393,38
d	pozostałe rozrachunki kaucje gwarancyjne dotyczące środków krajowych	176 740,42	173 028,98
e	rozrachunki-odsetki POIiŚ	0,00	76 578,98
f	pozostałe rozrachunki rozliczenie opłat produktowych	15 667,16	0,00
g	niewykorzystana zaliczka na koszty zarządzania NMF/MF EOG	400 474,38	241 746,27
h	depozyty z ustawy o zużytym sprzęcie elektrycznym i elektronicznym	47 437,18	13 340,44
i	zobowiązania z tytułu wydatków inwestycyjnych	983 060,08	507 044,09
j	inne	159 280,68	2 745 114,45
-	<i>wpłata za nabycie udziałów spółki w celu ich umorzenia MEC Ostrowiec Świętokrzyski</i>	<i>0,00</i>	<i>2 543 727,00</i>
-	<i>wadia</i>	<i>12 000,00</i>	<i>43 500,00</i>
-	<i>rozrachunki z byłymi pracownikami z tytułu opieki medycznej</i>	<i>31 125,20</i>	<i>31 676,00</i>
-	<i>rozrachunki z PZU z tytułu polisy grupowej</i>	<i>19 373,92</i>	<i>20 144,47</i>
-	<i>rozrachunki z PKZP</i>	<i>53 030,00</i>	<i>60 465,00</i>
-	<i>pozostałe</i>	<i>43 751,56</i>	<i>45 601,98</i>



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

Tabela 10.1 – Dane o strukturze funduszy specjalnych

Wyszczególnienie					
Lp.	Rodzaj funduszu	01.01.2017 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2017 r.
1	Razem fundusze pomocy zagranicznej	147 265,38	0,00	-3 000,00	144 265,38
1.1	EFP PHARE	21 797,70	0,00	-3 000,00	18 797,70
1.2	Fundusz SIDA	125 467,68	0,00	0,00	125 467,68
2	ZFŚS	834 514,34	756 693,95	-712 177,00	879 031,29
3	Razem fundusze specjalne (1+2)	981 779,72	756 693,95	-715 177,00	1 023 296,67

EFP PHARE

Narodowy Fundusz realizuje zadania finansowane ze środków Ekologicznego Funduszu Partnerskiego PHARE (EFP PHARE) zgodnie z umową podpisaną 03.04.2007 r. z Ministrem Środowiska w sprawie przygotowania i realizacji projektów w ramach V Programu Indykatoryjnego EFP PHARE.

W 2017 roku w ramach projektu o charakterze eksperckim w zakresie wsparcia Ministerstwa Środowiska rozliczono 3 000,00 zł.

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 r. Dotacja przeznaczona była na współfinansowanie w formie pożyczek preferencyjnych przedsięwzięć z zakresu ochrony środowiska. Pożyczki zostały ostatecznie 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. W 2017 roku nie dokonano wypłat.

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

Tabela 11.1 – Inne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2016 r.	31.12.2017 r.
1	Razem rozliczenia międzyokresowe	16 961 888,61	9 817 320,87
	- długoterminowe	5 279 982,76	12 071,25
	- krótkoterminowe	11 681 905,85	9 805 249,62
1.1	Darowizna majątku rzeczowego *)	5 443 841,79	17 436,25
	- długoterminowe	5 279 982,76	12 071,25
	- krótkoterminowe	163 859,03	5 365,00
1.2	Zaległe należności z Prawa geologicznego i górniczego	11 245 074,62	9 786 712,41
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	11 245 074,62	9 786 712,41
1.3	Zaległe należności z ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych	272 972,20	13 172,21
	- długoterminowe	-	-
	- krótkoterminowe	272 972,20	13 172,21

*) W wyniku sprzedaży budynku przy ul. Brackiej 4 (patrz nota nr 2), przekazanego umową darowizny 14.04.2011 r., dokonano rozliczenia darowizny budynku.



Nota 12 – Objąsnienia do Rachunku Zysków i Strat

Przychody z tytułu opłat i kar

W 2017 r. przychody z opłat i kar wyniosły łącznie 1 535 415 325,09 zł, z czego opłaty zastępcze i kary z nimi związane wyniosły 935 834 541,14 zł (pozycje RZiS.A.: III-V), natomiast przychody z tytułu opłat i kar środowiskowych wyniosły 599 580 783,95 zł (pozycje RZiS.A.: I, II, VI-XVII).

Tabela 12.1 – Ogólne przychody z tytułu opłat i kar – RZiS A.I.-A.XVII.

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.
1	Wpływy z opłat zastępczych i kar	940 675 925,08	935 834 541,14
2	Wpływy z opłat i kar środowiskowych	630 526 431,40	599 580 783,95
3	Razem (1+2)	1 571 202 356,48	1 535 415 325,09

Wykazane z pozycji RZiS.A.IX ujemne wartości przychodów z tytułu opłat i kar z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji w wysokości -16 331 507,21 zł są rezultatem wprowadzonego w 2016 r. prawnego obowiązku zwrotu przez Narodowy Fundusz równowartości nadpłat z tytułu opłat za brak sieci zbierania pojazdów wycofanych z eksploatacji. Przychody z tej ustawy w rozbiciu na poszczególne źródła prezentuje tabela 12.2.

Tabela 12.2 – Przychody z tytułu opłat i kar z tytułu ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji – RZiS A.IX.

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.
1	Wpływy z opłat recyklingowych i kar	48 310 302,06	3 444 360,96
2	Wpływy z opłat za brak sieci	45 767,70	29 510,83
3	Zwroty opłat za brak sieci	-68 203 521,00	-19 805 379,00
4	Razem (1+2+3)	-19 847 451,24	-16 331 507,21

Dane w pozycji 3 tabeli 12.2 dotyczą nałożonego na Głównego Inspektora Ochrony Środowiska (GIOŚ) obowiązku dokonywania zwrotów nadpłat z tytułu opłat za brak sieci wraz z oprocentowaniem - ze środków rezerwy celowej na zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa. Środki pochodzą z Narodowego Funduszu (równowartość kwoty nadpłaty) oraz z budżetu państwa (kwota oprocentowania - odsetek). Dokonywane przez Narodowy Fundusz zwroty mają charakter zobowiązań warunkowych, realizowanych stosownie do wydanego oświadczenia GIOŚ, pod warunkiem spełniania warunków określonych w ustawie. Kwoty zwrotów są przekazywane na rachunek bankowy Ministerstwa Środowiska i są ujmowane w księgach rachunkowych Narodowego Funduszu w momencie wypłaty. Zmniejszają one wysokość stanu zobowiązania wieloletniego „gospodarowanie odpadami”. W 2017 roku dokonano 3 zwrotów, wskazanych w tabeli 12.3.

Tabela 12.3 – Zwroty równowartości kwot nadpłat w opłatach za brak sieci zbierania pojazdów z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji

Lp.	Podmiot, którego dotyczy zwrot	Data zwrotu	Kwota
1	MMC Car Poland Sp. z o.o.	2017-01-16	1 216 459,00
2	Honda Motor Europe Limited Oddział w Polsce	2017-01-26	8 088 777,00
3	Citroen Polska Sp. z o.o.	2017-02-06	10 500 143,00
4	Razem (1+2+3)		19 805 379,00



Dotacja celowa w związku z nałożeniem przez KE korekt systemowych w ramach projektów PO IiŚ 2007-2013 i Fundusz Spójności 2000-2006

Na podstawie umowy dotacji celowej numer 42/DE/2017 Narodowy Fundusz otrzymał środki z rezerwy celowej budżetu państwa na finansowanie wydatków uznanych za niekwalifikowane ze względu na naruszenie prawa unijnego w zakresie zamówień publicznych, wynikającego z niedostosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych do przepisów prawa unijnego. Środki dotacji celowej zostały przekazane do beneficjentów w łącznej kwocie 22 830 465,47 zł (Rachunek zysków i strat – A.XX., B.I.4.).

Projekt Doradztwa Energetycznego

Narodowy Fundusz 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 15 Partnerami (14 wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego). Projekt finansowany jest w ramach PO IiŚ 2014-2020, I oś priorytetowa „Zmniejszenie emisyjności gospodarki”. W 2017 r. Narodowy Fundusz otrzymał refundację w wysokości 11 492 302,22 zł, z czego 1 874 025,24 zł dotyczyło refundacji kosztów Narodowego Funduszu, 9 618 276,98 zł Partnerów Projektu. W 2017 r. do Partnerów zostały przekazane środki w łącznej kwocie 8 327 895,10 zł, (Rachunek zysków i strat – A.XIX., A.XXIII., B.I.7.). Pozostałą kwotę 1 290 381,88 zł prezentuje się w pozycji zobowiązania krótkoterminowe. Środki te przekazano Partnerom Projektu w 2018 r.

Dotacje na pomoc techniczną - RZiS A.XIX

Tabela 12.4 – Dotacje z budżetu państwa, środki otrzymane z Unii Europejskiej (pomoc techniczna)

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.
Dotacje z budżetu państwa i środki otrzymane z Unii Europejskiej		31 653 895,95	35 092 575,39
1	Dotacje z budżetu państwa	31 404 867,28	34 671 773,04
1.1	Pomoc Techniczna PO IiŚ i PO PT MŚ	19 438 271,05	20 459 649,87
a	otrzymana dotacja celowa	19 619 111,80	20 459 649,87
b	niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)	-180 840,75	0,00
1.2	Pomoc Techniczna PO IiŚ i PO PT ME	6 118 190,05	8 816 927,52
a	otrzymana dotacja celowa	6 155 702,71	8 816 927,52
b	niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)	-37 512,66	0,00
1.3	Dofinansowanie kosztów NF - projekt doradztwa energetycznego (PDE)	2 000 524,25	1 874 025,24
1.4	Koszty Zarządzania związane z wdrażaniem programów MF EOG/NMF	3 102 548,89	3 321 830,57
a	otrzymana dotacja celowa	3 284 669,86	3 563 576,84
b	niewykorzystana dotacja celowa (do zwrotu)	-182 120,97	-241 746,27
1.5	Dofinansowanie kosztów NF - Fundusz Współpracy Dwustronnej (FWD)	745 333,04	199 339,84
2	Środki otrzymane z Unii Europejskiej na projekt LIFE CB	249 028,67	420 802,35
a	otrzymana zaliczka *)	759 404,87	515 195,73
b	zaliczka do rozliczenia w kolejnych latach	-510 376,20	-94 393,38

1. Narodowy Fundusz otrzymał w 2017 roku, na podstawie umów podpisanych z Ministrem Środowiska oraz Ministrem Energii, dotacje z budżetu państwa przeznaczone na refundację wydatków i kosztów poniesionych w związku z wdrażaniem Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO IiŚ) – tabele 12.4 i 12.5



Tabela 12.5 – Środki otrzymane na podstawie umów z Ministerstwem Środowiska (dotyczy tab. 12.4 pkt 1.1)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Kwota
1	UDA-POIS.10.01.00-00-0200/15-03(NFOSiGW)	26.02.2016 r.	1 084 295,62
2	60/DE/2017	14.06.2017 r.	18 200 000,00
3	UDA-POIS.10.01.00-00-0201/16-01	20.04.2017 r.	1 175 354,25
4	Razem		20 459 649,87

Tabela 12.6 – Środki otrzymane na podstawie umów z Ministerstwem Energii (dotyczy tab. 12.4 pkt 1.2)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Kwota
1	UDA-POIS.10.01.00-00-0400/15-01(NFOSiGW)	29.04.2016 r.	340 416,81
2	27/II/P/90011/2008/POPT/DFE	06.07.2017 r.	7 800 000,00
3	UDA-POIS.10.01.00-00-0401/16-01	20.04.2017 r.	676 510,71
4	Razem		8 816 927,52

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 2017 roku środki w kwocie (dotyczy tab. 12.4 pkt 1.3):

- 1 874 025,24 zł na podstawie umowy z dnia 03.03.2016 r. oraz aneksu z dnia 24.10.2017 r. o numerze POIS.01.03.03-00-0001/15-03 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 tymi programami. Na podstawie umów zawartych z Ministrem Środowiska, Narodowy Fundusz otrzymał w 2017 roku następujące środki (tabele 12.7 i 12.8):

Tabela 12.7 – Środki otrzymane na podstawie umowy z Ministerstwem Środowiska w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2009-2014 (MF EOG) (dotyczy tab. 12.4 pkt 1.4)

Lp.	Nr umowy	Data zawarcia	Program operacyjny	wyszczególnienie	Kwota
1	64/DE/2017	22.09.2017 r.	MF EOG PL02	wpływ	641 471,70
				zwrot niewykorzystanej dotacji	-0,96
MF EOG PL03			wpływ	563 895,93	
			zwrot niewykorzystanej dotacji	-51 164,37	
MF EOG PL04			wpływ	2 358 209,21	
			zwrot niewykorzystanej dotacji	-190 580,94	
4	Razem				3 321 830,57

Tabela 12.8 – Środki otrzymane na podstawie umowy z Ministerstwem Środowiska w ramach Funduszu Współpracy Dwustronnej (dotyczy tab. 12.4 pkt 1.5)

Lp.	umowa	Data zawarcia	Program operacyjny	Kwota
1	porozumienie ramowe	19.02.2014 r.	FWD PL02	107 958,56
2			FWD PL04	91 381,28
3	Razem			199 339,84

4. Narodowy Fundusz otrzymał dotację bezpośrednio z Unii Europejskiej na refundację poniesionych wydatków i kosztów na prowadzenie projektu LIFE Capacity Building, z której w 2017 roku wykorzystał środki w kwocie:

- 420 802,35 zł na podstawie umowy dotacji z dnia 02.02.2016 r. LIFE 14 CAP/PL/000011 zawartej pomiędzy Narodowym Funduszem a Unią Europejską reprezentowaną przez Agencję Wykonawczą ds. Małych i Średnich Przedsiębiorstw.



Tabela 12.9 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe (RZiS D., E., G., H.)

Lp.	Wyszczególnienie		2016 r.	2017 r.
1	Pozostałe przychody operacyjne	RZiS D.	551 453,67	7 673 573,44
1.1	zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	RZiS D.I.	6 234,56	1 906 264,15
1.2	inne przychody operacyjne, w tym:	RZiS D.IV.	545 219,11	5 767 309,29
a	z tytułu rozliczenia zbycia darowizny rzeczowej EkoFundusz (budynek przy ulicy Brackiej 4)		163 859,03	5 426 405,54
b	inne		381 360,08	340 903,75
2	Pozostałe koszty operacyjne	RZiS E.	711 276,29	102 133,44
2.1	koszty związane z realizacją ugody sądowej, w tym:		673 046,95	0,00
a	kwota ugody sądowej (brutto)		26 490 000,00	0,00
b	rozliczone koszty umowy dotacji		-21 527 092,93	0,00
c	rozliczone koszty operacyjne		-4 289 860,12	0,00
2.2	inne		38 229,34	102 133,44
3	Przychody finansowe	RZiS G.	229 666 354,16	240 182 377,36
3.1	dywidendy i udziały w zyskach	RZiS G. I.	230,80	0,00
3.2	odsetki, w tym:	RZiS G.II.	224 028 735,76	236 365 267,76
a	odsetki od pożyczek i kredytów		155 555 464,10	149 347 892,21
b	oprocentowanie wolnych środków wraz z niezapadłymi odsetkami i pozostałe		68 473 271,66	87 017 375,55
3.3	zysk ze zbycia udziałów, w tym:	RZiS G.III.	2 337 557,00	15 002,00
a	MEC sp. z o.o. Ostrowiec Świętokrzyski		2 337 557,00	0,00
b	PZL - Kalisz S.A.		0,00	15 002,00
3.4	inne, w tym:	RZiS G.V.	3 299 830,60	3 802 107,60
a	rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tytułu pożyczek		2 464 549,71	2 688 515,96
b	różnice kursowe (skompensowane)		663 974,46	0,00
c	pozostałe		171 306,43	1 113 591,64
4	Koszty finansowe	RZiS H.	50 013 085,42	99 011 263,90
4.1	odsetki - marża BOŚ S.A.	RZiS H.I.	4 344,77	1 893,58
4.2	aktualizacja wartości inwestycji - akcje BOŚ S.A.	RZiS H.III.	50 000 000,00	75 000 000,00
4.3	inne, w tym:	RZiS H.IV.	8 740,65	24 009 370,32
a	odpisy aktualizujące wartość należności		0,00	23 815 752,90
b	pozostałe koszty finansowe		8 740,65	22 018,02
c	różnice kursowe (skompensowane)		0,00	171 599,40

Nota 13 – Rachunek klimatyczny

Ustawa o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji 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 2009-2015 Minister Środowiska reprezentujący Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polskiej podpisał 11 umów sprzedaży jednostek AAU, z których na dzień 31.12.2017 r. czynnych było cztery. We wrześniu 2017 r. został zatwierdzony Końcowy Raport Finansowy dla Umowy z dnia 5 maja 2010 r. podpisanej z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju (EBOR) działającym na rzecz Rządu Irlandii.

Wykorzystanie środków pochodzących ze sprzedaży jednostek przebiega zgodnie 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 m. in. na:

- zarządzanie energią w budynkach użyteczności publicznej,
- biogazownie rolnicze,
- elektrociepłownie i ciepłownie na biomasę,
- budowę, rozbudowę i przebudowę sieci elektroenergetycznych w celu przyłączenia źródeł wytwórczych energetyki wiatrowej (OZE),
- zarządzanie energią w budynkach wybranych podmiotów sektora finansów publicznych.

Stan środków pieniężnych na Rachunku klimatycznym na dzień 01.01.2017 r. wynosił 105 523 193,76 zł, a na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 35 322 211,21 zł. W ciągu roku na Rachunku klimatycznym miały miejsce następujące zdarzenia:

- zwiększenia stanu środków o kwotę 827 068,68 zł (w tym: wpływ odsetek bankowych i zwroty dotacji),
- zmniejszenia stanu środków o kwotę 71 028 051,23 zł (w tym: wypłaty dotacji dla beneficjentów na przedsięwzięcia związane z Systemem Zielonych Inwestycji i refundacja części kosztów Krajowego operatora systemu zielonych inwestycji).

Narodowy Fundusz został zobowiązany na mocy poszczególnych umów sprzedaży jednostek AAU do sporządzania raportów finansowych określających przepływy pieniężne na poszczególnych subkontach Rachunku Klimatycznego. Raporty finansowe podlegają audytowi finansowemu przeprowadzanemu przez biegłego rewidenta.

Poniżej przedstawione są przepływy pieniężne w 2017 roku dla poszczególnych umów sprzedaży jednostek AAU.

Tabela 13.1 - Umowa z dnia 9 listopada 2009 r. podpisana z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju (EBOR) działającym na rzecz Rządu Hiszpanii

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Stan środków na 01.01.2017 r.	51 322 144,03
2	Zwiększenia	157 328,42
2.1	Odsetki bankowe	157 328,42
3	Zmniejszenia	51 479 472,45
3.1	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania*)	51 391 861,00
3.2	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji (koszty KOSZI)	87 611,45
4	Stan środków 31.12.2017 r. (4=1+2-3)	0,00

*) Refinansowanie kosztów zgodnie z uchwałą Zarządu B/9/5/2017 z dnia 14.02.2017 r.

Tabela 13.2 - Umowa z dnia 5 maja 2010 r. podpisana z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju (EBOR) działającym na rzecz Rządu Irlandii

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Stan środków na 01.01.2017 r.	36 096,19
2	Zwiększenia	175,88
2.1	Odsetki bankowe	175,88
3	Zmniejszenia	36 272,07
3.1	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji (koszty KOSZI)	36 272,07
4	Stan środków 31.12.2017 r. (4=1+2-3)	0,00



Tabela 13.3 - Umowa z dnia 4 października 2012 r. podpisana z Ministerstwem Rolnictwa, Żywności i Środowiska Hiszpanii reprezentującym Rząd Hiszpanii

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Stan środków na 01.01.2017 r.	40 654 910,21
2	Zwiększenia	541 638,60
2.1	Odsetki bankowe	541 638,60
3	Zmniejszenia	7 223 388,13
3.1	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji (koszty KOSZI)	7 223 388,13
4	Stan środków 31.12.2017 r. (4=1+2-3)	33 973 160,68

Tabela 13.4 - Umowa z dnia 16 listopada 2012 r. podpisana z Międzynarodowym Bankiem Odbudowy i Rozwoju działającym w charakterze powiernika drugiej transzy Hiszpańskiego Funduszu Węglowego

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Stan środków na 01.01.2017 r.	43,33
2	Zwiększenia	15 127,36
2.1	Odsetki bankowe	43,36
2.2	Zwroty dotacji	15 084,00
3	Zmniejszenia	15 170,69
3.1	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji (koszty KOSZI)	15 170,69
4	Stan środków 31.12.2017 r. (4=1+2-3)	0,00

Tabela 13.5 - Umowa z dnia 16 września 2015 r. podpisana z Ministerstwem Środowiska, Łądu i Morza reprezentującym Rząd Włoch

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Stan środków na 01.01.2017 r.	13 510 000,00
2	Zwiększenia	112 798,42
2.1	Odsetki bankowe	112 798,42
3	Zmniejszenia	12 273 747,89
3.1	Dotacje - wypłaty dla beneficjentów na realizację Przedsięwzięć z Zakresu Zazieleniania	11 032 906,66
3.2	Koszty wdrożenia Systemu Zielonych Inwestycji (koszty KOSZI)	752 300,83
3.3	Zwrot zasilenia rachunku dokonanego celem wypłat dotacji w dniu 30.12.2016 r.	488 540,40
4	Stan środków 31.12.2017 r. (4=1+2-3)	1 349 050,53

W myśl ustawy o systemie zarządzania emisjami gazów cieplarnianych i innych substancji koszty związane z wykonywaniem zadań KOSZI są pokrywane ze środków zgromadzonych na Rachunku klimatycznym. Wysokość kosztów możliwych do refundacji regulują zapisy w poszczególnych umowach sprzedaży jednostek AAU. Zgodnie z wartościami zaprezentowanymi w tabelach powyżej w 2017 r. z rachunku klimatycznego zrefundowano środki w wysokości 8 114 743,17 zł (z czego 561 620,83 zł dotyczy kosztów poniesionych w roku 2017, a pozostała kwota stanowi niezrefundowane koszty z lat poprzednich).

Nota 14 – Propozycja podziału zysku

Zysk proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu statutowego.



Nota 15 – Objasnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych

Tabela 15.1 - Objasnienia do Rachunku Przepływów Pieniężnych

Lp.	Wyszczególnienie		BO 2017 r.	BZ 2017 r.	(BZ- BO) 2017 r.
1	zmiana stanu rezerw	A.II.5.	13 029 291,64	15 727 803,46	2 698 511,82
2	zmiana stanu należności	A.II.7.	5 863 111 786,57	5 423 872 237,05	-439 239 549,52
3	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych		9 086 060,85	10 561 175,01	1 475 114,16
4	zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych		983 060,08	507 044,09	-476 015,99
5	<i>zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych bez zobowiązań inwestycyjnych (3-4)</i>		8 103 000,77	10 054 130,92	1 951 130,15
6	zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	A.II.9	16 961 888,61	9 817 320,87	-7 144 567,74
Lp.	Wyszczególnienie		BO 2017 r.	BZ 2017 r.	
7	zysk / strata z działalności inwestycyjnej	A.II.4.	47 656 208,44	73 078 733,85	
8	odpisy aktualizujące wartość akcji BOŚ S.A.		50 000 000,00	75 000 000,00	
9	zysk na zbyciu udziałów MEC Ostrowiec Świętokrzyski sp. z o.o.		-2 337 557,00	0,00	
10	wartość sprzedanych środków trwałych *)		-6 800,00	-10 738 611,50	
11	nie umorzona wartość sprzedanych środków trwałych		565,44	8 832 347,35	
12	zbycie udziałów		0,00	-15 002,00	
13	Zbycie aktywów finansowych	B.I.3.b)	-	-	
14	zbycie udziałów		2 501 374,00	15 002,00	
15	dywidendy		230,80	0,00	
16	Zysk z aktywów finansowych (14+15)	B.I.3.	2 501 604,80	15 002,00	
17	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych (WNIp) oraz rzeczowych aktywów trwałych (18+19+20+23)	B.II.1.	3 154 078,55	3 433 262,83	
18	zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych		118 422,00	2 059 832,32	
19	zwiększenie rzeczowych aktywów trwałych		2 397 110,14	897 414,52	
20	korekta zwiększeń rzeczowych aktywów trwałych o wartość zakupionych w 2015 r.		-165 745,15	0,00	
21	<i>BO zobowiązań inwestycyjnych</i>		<i>1 787 351,64</i>	<i>983 060,08</i>	
22	<i>BZ zobowiązań inwestycyjnych</i>		<i>-983 060,08</i>	<i>-507 044,09</i>	
23	zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych (24+25)		804 291,56	476 015,99	

*) W tym przychód z tytułu sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntów i budynku przy ul Brackiej 4 na kwotę 10 585 000,00 zł.



Nota 16 – Zobowiązania warunkowe (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowa)

1. Poręczenie Narodowego Funduszu na okres do 17.09.2022 r. w kwocie 42 650 946,13 zł jako zobowiązanie wynikające z Porozumienia pomiędzy Ministerstwem Środowiska, Narodowym Funduszem i Miastem Świnoujście z dnia 21.04.1994 r., w sprawie realizacji projektu "Oczyszczalnia ścieków".
2. Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów.

Tabela 16.1 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów

Lp.	Wyszczególnienie	BO 2017 r.	BZ 2017 r.	z tego:			
				zaległe	do wypłaty w 2018 r.	do wypłaty w 2019 r.	do wypłaty w latach następnych
1	Pożyczki	965 299 684,76	1 493 957 658,90	308 664 012,59	624 759 668,19	363 928 404,00	196 605 574,12
2	Dotacje	947 030 882,37	1 003 329 108,19	161 580 886,10	556 850 483,47	177 338 460,67	107 559 277,95
3	Dopłaty *	114 267 270,06	86 987 263,88	912 669,75	22 144 661,25	21 630 520,06	42 299 412,82
4	Udostępnienie środków **	263 511 874,99	154 162 864,74	77 299 761,88	68 816 125,36	8 046 977,50	0,00
5	Razem (1+2+3+4)	2 290 109 712,18	2 738 436 895,71	548 457 330,32	1 272 570 938,27	570 944 362,23	346 464 264,89

* Dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych lub ceny wykupu obligacji.

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

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

Tabela 16.2 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych po decyzji Zarządu i Rady Nadzorczej, przed zawarciem umów

Lp.	Wyszczególnienie	BO 2017 r.	BZ 2017 r.	z tego:	
				po decyzji Zarządu i po decyzji RN	po decyzji Zarządu i przed decyzją RN
1	Pożyczki	150 978 289,11	335 149 731,11	236 661 717,11	98 488 014,00
2	Dotacje NF	86 018 812,77	92 253 613,14	79 211 643,14	13 041 970,00
3	Razem (1+2)	236 997 101,88	427 403 344,25	315 873 360,25	111 529 984,00

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 17 – Koszty organów i Biura Narodowego Funduszu i ich refundacja

Tabela 17.1 – Koszty organów i Biura Narodowego Funduszu w podziale na źródła finansowania zagraniczne i krajowe

Lp.	Koszty funkcjonowania organów i biura	Koszty w 2017 r. ogółem	w tym koszty do refundacji ze środków zagranicznych		w tym koszty do refundacji ze środków zobowiązań	
			kwota	udział % w kosztach Biura	kwota	udział % w kosztach Biura
1	Amortyzacja	3 879 702,38	307 398,85	7,9%	1 245 297,52	32,1%
2	Zużycie materiałów i energii	1 421 144,07	492 209,79	34,6%	225 983,51	15,9%
3	Usługi obce	4 827 753,70	2 323 192,06	48,1%	698 790,63	14,5%
4	Podatki i opłaty	1 512 066,98	58 060,37	3,8%	262 599,08	17,4%
5	Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne	76 740 703,08	32 223 732,29	42,0%	16 777 766,83	21,9%
6	Pozostałe koszty osobowe - ZFŚS, szkolenia, ochrona zdrowia	2 346 319,45	295 332,48	12,6%	390 182,02	16,6%
7	Pozostałe koszty rodzajowe	2 264 563,25	770 488,19	34,0%	491 071,24	21,7%
Razem		92 992 252,91	36 470 414,02	39,2%	20 091 690,83	21,6%

Koszty i wydatki poniesione w 2017 r. finansowane ze źródeł zagranicznych

Koszty Biura Narodowego Funduszu są częściowo refundowane z dotacji pochodzących z budżetu państwa i środków unijnych, zwanych źródłami zagranicznymi. Refundacja dokonywana jest na podstawie zawartych umów dotacji celowej, umów o dofinansowanie, umów sprzedaży jednostek przyznanej emisji gazów cieplarnianych i innych substancji.

Refundacja kosztów Narodowego Funduszu może nastąpić wtedy, kiedy są one faktycznie poniesione – zostały zafakturowane, zapłacone a towar dostarczony lub usługa wykonana. Dlatego wnioski o płatność tworzone są według metody kasowej. Oprócz opłaconych kosztów 2017 r. zawierają one koszty roku 2016, które w 2017 r. stały się wydatkiem, np. koszty nagrody rocznej za 2016 r., ujęte memoriałowo w 2016 r., a kwalifikowane do refundacji w 2017 r. We wnioskach o płatność za 2017 r. są też wydatki inwestycyjne biura 2017 r., które stanowią koszty w momencie naliczenia amortyzacji. Część kosztów ujętych w rachunku zysków i strat w 2017 r., które nie zostały zapłacone, będzie wykazana we wnioskach o płatność sporządzonych za 2018 r.



Tabela 17.2 – Zestawienie wydatków i kosztów kwalifikowanych do refundacji w 2017 r. w układzie rodzajowym – w podziale na źródła refundacji

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty biura	POIiŚ/POPT	NMF/MF EOG oraz FWD	LIFE CB	PDE	KOSZI	Refundacja razem w 2017 r.	% udział refun. w kosztach Biura NF
1	Amortyzacja	3 879 702,38	305 274,81	0,00	1 466,10	0,00	657,94	307 398,85	7,9%
2	Zużycie materiałów i energii	1 421 144,07	441 264,80	34 707,61	919,80	2 652,39	12 665,19	492 209,79	34,6%
3	Usługi obce	4 827 753,70	1 352 250,67	378 608,32	103 922,12	131 369,63	357 041,32	2 323 192,06	48,1%
4	Podatki i opłaty	1 512 066,98	7 486,14	39 998,56	0,00	0,00	10 575,67	58 060,37	3,8%
5	Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne	76 740 703,08	26 000 000,00	3 039 425,49	234 019,34	2 000 644,29	949 643,17	32 223 732,29	42,0%
6	Pozostałe koszty osobowe - ZFŚS, szkolenia, ochrona zdrowia	2 346 319,45	242 106,29	16 296,78	12 449,05	21 139,55	3 340,81	295 332,48	12,6%
7	Pozostałe koszty rodzajowe	2 264 563,25	234 250,16	93 786,00	115 143,04	311 640,60	15 668,39	770 488,19	34,0%
I	Koszty funkcjonowania organów i Biura	92 992 252,91	28 582 632,87	3 602 822,75	467 919,45	2 467 446,46	1 349 592,49	36 470 414,02	39,2%
II	Wydatki inwestycyjne Biura	3 422 134,31	642 878,59	19 355,54	0,00	0,00	0,00	662 234,13	19,4%
III	Razem (I+II)	96 414 387,22	29 225 511,46	3 622 178,29	467 919,45	2 467 446,46	1 349 592,49	37 132 648,15	38,5%
IV	Koszty niezrefundowane	-	473 652,89	926 867,97	-	-	787 971,66	-	-

Koszty amortyzacji zostały zrefundowane w kwocie 307 398,85 zł, co stanowi ok. 8% całkowitych kosztów odpisów amortyzacyjnych. Refundacja objęła również poniesione wydatki inwestycyjne Biura w kwocie 662 234,13 zł, które stanowią koszty w momencie naliczenia amortyzacji.

Z uwagi na limity kwot określone w umowach dotacji, nie wszystkie koszty naliczone w ramach programów zostały zrefundowane. Dotyczy to umów na finansowanie wynagrodzeń i pochodnych Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna dla sektorów środowisko i energetyka. Wydatki zakwalifikowane do refundacji w ramach przyznanych limitów etatów wyniosły dla obu sektorów łącznie 26 473 652,89 zł, natomiast umowy zostały zawarte łącznie na kwotę 26 000 000,00 zł. Kwotę 473 652,89 zł Narodowy Fundusz pokrył ze środków własnych. Podobna sytuacja wystąpiła w przypadku NMF / MF EOG dla Programu PL02 – Ochrona różnorodności biologicznej i ekosystemów. Kwota dotacji określona w umowie wyniosła 641 470,74 zł, natomiast kwota wydatków naliczona do refundacji (85% wydatków kwalifikowanych) wyniosła 1 568 338,71 zł. Kwotę 926 867,97 zł Narodowy Fundusz pokrył ze środków własnych. Naliczone kwalifikowalne koszty KOSZI wyniosły 1 349 592,49 zł. Natomiast kwota 787 971,66 zł będzie zrefundowana w latach następnych w miarę dostępności środków na wyodrębnionych rachunkach klimatycznych

Koszty obsługi zobowiązań wieloletnich w 2017 r.

Zgodnie z przepisami art. 401c ust. 1-9a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska w Narodowym Funduszu od 2010 r. funkcjonuje system zobowiązań wieloletnich, którego celem jest gospodarowanie środkami w wieloletnim horyzoncie czasowym. Środki poszczególnych zobowiązań wieloletnich



pochodzą przede wszystkim z opłat i kar - i są przeznaczane wyłącznie na finansowanie wskazanych w ustawie zadań dotyczących ochrony środowiska, geologii, górnictwa, odnawialnych źródeł energii (OZE), efektywności energetycznej i gospodarki wodnej, a także na pokrycie kosztów obsługi zobowiązań wieloletnich.

Kosztami obsługi zobowiązań wieloletnich są koszty bezpośrednie powstałe w związku z obsługą wpływów lub realizacją programów i zadań finansowanych ze zobowiązań wieloletnich (koszty osobowe pracowników, koszty podróży służbowych, koszty usług obcych, koszty sądowe i procesowe) oraz koszty pośrednie (obliczane jako iloczyn kosztów Biura niezrefundowanych ze źródeł zagranicznych i wskaźników alokacji na podstawie wydatkowanych środków z tytułu dotacji i pożyczek). Koszty obsługi zobowiązań wieloletnich są ustalane i rozliczane w cyklach miesięcznych, po zamknięciu okresów sprawozdawczych i podlegają refundacji na fundusz podstawowy. Na koniec 2017 r. funkcjonowało 11 zobowiązań wieloletnich, z czego 8 z nich było czynnych (dla których odnotowano przepływy finansowe w zakresie przychodów i wydatków).

Tabela 17.3 – Ustalony koszt obsługi zobowiązań wieloletnich w 2017 r. w układzie rodzajowym – 4 zobowiązania o najwyższych ustalonych kosztach

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania wieloletnie, dla których ustalono w 2017 r. najwyższe koszty obsługi			
		OZE i efektywność energetyczna	Geologia	Gospodarowanie odpadami	Górnictwo
1	Amortyzacja	470 007,31	308 376,77	182 804,41	223 477,49
2	Zużycie materiałów i energii	83 472,32	64 689,18	42 580,93	20 290,23
3	Usługi obce	236 041,28	210 124,16	132 464,29	78 296,36
4	Podatki i opłaty	96 099,90	73 196,21	51 260,36	25 337,80
5	Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne	6 936 913,39	3 749 407,01	2 553 306,72	2 388 902,68
6	Pozostałe koszty osobowe - ZFŚS, szkolenia, ochrona zdrowia	146 528,87	105 588,10	78 335,59	35 537,28
7	Pozostałe koszty rodzajowe	187 481,82	126 939,27	97 038,52	51 229,03
Razem		8 156 544,89	4 638 320,70	3 137 790,82	2 823 070,87

Tabela 17.4 – Ustalony koszt obsługi zobowiązań wieloletnich w 2017 r. w układzie rodzajowym - pozostałe 4 czynne zobowiązania wieloletnie

Lp.	Wyszczególnienie	Pozostałe zobowiązania wieloletnie, dla których ustalono w 2017 r. koszty obsługi			
		Gospodarka wodna	Handel uprawnieniami do emisji	Pozwolenia zintegrowane	Substancje kontrolowane
1	Amortyzacja	5 464,20	47 533,13	5 077,64	2 556,57
2	Zużycie materiałów i energii	1 483,49	12 774,43	412,83	280,10
3	Usługi obce	4 644,00	35 164,57	1 213,27	842,70
4	Podatki i opłaty	1 646,08	14 220,88	511,56	326,29
5	Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne	650 393,91	422 075,32	59 561,86	17 205,94
6	Pozostałe koszty osobowe - ZFŚS, szkolenia, ochrona zdrowia	2 726,37	20 264,01	694,73	507,07
7	Pozostałe koszty rodzajowe	3 212,74	23 365,00	1 090,78	714,08
Razem		669 570,79	575 397,34	68 562,67	22 432,75

Refundacją na fundusz podstawowy objęto wszystkie ustalone w 2017 r. koszty obsługi z tym, że koszty za grudzień 2017 r. zostały zrefundowane w 2018 r.



Nota 18 – Fundusz Spójności 2000-2006 (ewidencja pozabilansowa)

Na mocy Porozumienia z dnia 31.01.2001 r. zawartego z Ministrem Środowiska Narodowy Fundusz jest dysponentem 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.

Realizacja projektów została zakończona. W 2017 roku na rachunek w NBP Komisja Europejska przekazała 8 622 tys. EUR z tytułu płatności końcowej dla 3 projektów.

Nota 19 – Programy operacyjne (ewidencja pozabilansowa, pozaksięgowa)

Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko (perspektywa 2007-2013)

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.

Na podstawie umowy POIiŚ nr I MG-NFOŚiGW/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.

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 upoważnienia Instytucji Pośredniczących do składania zleceń płatniczych przekazujących środki beneficjentom w związku z realizacją projektów.

W 2017 r. złożono zlecenia płatności końcowych na łączną kwotę 66 078 095,15 zł.

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 2017 r. złożono zlecenia płatności na łączną kwotę 665 308 791,02 zł.

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

W ramach perspektywy 2009–2014 Narodowy Fundusz na mocy Porozumień ramowych z dnia 24 stycznia 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”.

W roku 2017 ze środków MF EOG i NMF perspektywa 2009–2014 złożono zlecenia płatności dla beneficjentów na łączną kwotę 226 579 067,86 zł.

Dodatkowo na podstawie umów dotacji nr 38/DE/2017 i 39/DE/2017 zawartych z Ministrem Środowiska Narodowy Fundusz otrzymał środki przeznaczone na uzupełnienie dofinansowania dla projektów realizowanych przez beneficjentów (w wysokości 5% wydatków kwalifikowanych) wypłacanych w ramach Funduszu Małych Grantów oraz dla projektów realizowanych przez beneficjentów w ramach Funduszu Współpracy Dwustronnej (w wysokości 15% wydatków kwalifikowanych). W 2017 r. środki dotacji zostały przekazane do beneficjentów w wysokości 3 876 416,44 zł (umowa nr 38/DE/2017) oraz 803 648,00 zł (umowa dotacji nr 39/DE/2017). (Rachunek zysków i strat – A.XXI.-XXII., B.I.5.-6.).

W 2017 roku została zakończona realizacja projektów perspektywy finansowej 2009-2014. Rozpoczęto przygotowanie nowej perspektywy środków norweskich i EOG na lata 2014-2021.

Nota 20 – 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 transakcji Narodowego Funduszu powinna być dokonywana przez pryzmat statutowych celów Funduszu, wynikających z ustawy - Prawo ochrony środowiska.

Tabela 20.1 – Przeciętne zatrudnienie w etatach

Lp.	Wyszczególnienie	2016 r.	2017 r.
Pracownicy ogółem: (1+2)		556	587
1	pracownicy na stanowiskach	539	566
1.1	Zarząd	5	4
1.2	dyrektor biura, główny księgowy, dyrektor, kierownik komórki organizacyjnej i jego zastępcy	57	55
1.3	ekspert, doradca, radca prawny	97	106
1.4	główny specjalista, starszy specjalista, specjalista, audytor wewnętrzny	292	320
1.5	starszy inspektor, inspektor	88	81
2	pracownicy na stanowiskach wspomagających, pomocniczych	17	21

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

Ogólna kwota wynagrodzeń członków Zarządu, wypłaconych w 2017 r. wyniosła 1 073 102,45 zł.

Ogólna kwota wynagrodzeń Rady Nadzorczej, wypłaconych w 2017 r. wyniosła 634 144,32 zł.

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta wypłaconym (należnym) za rok obrotowy 2017

Wynagrodzenie firmy audytorskiej Grupa Gumułka - Audyt Sp. z o.o. za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za rok 2017 wynosi 39 246,84 zł.



Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego 2017

Nie wystąpiły.

Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2017

Nie wystąpiły.