**Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej**

**INFORMACJA DODATKOWA**

**DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.



Warszawa, marzec 2024 r.

**Spis treści**

[I. Wprowadzenie do sprawozdania 2](#_Toc161145340)

[1. Podstawowe informacje o Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 2](#_Toc161145341)

[2. Stosowane zasady (polityka) rachunkowości 3](#_Toc161145342)

[II. Informacja dodatkowa i objaśnienia 5](#_Toc161145343)

[1. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. 5](#_Toc161145344)

[2. Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. 6](#_Toc161145345)

[3. Należności długoterminowe - pożyczki 6](#_Toc161145346)

[4. Należności krótkoterminowe - pożyczki 7](#_Toc161145347)

[5. Rozliczenia międzyokresowe - aktywa 8](#_Toc161145348)

[6. Pozostałe należności - krótkoterminowe 8](#_Toc161145349)

[7. Inwestycje długoterminowe 12](#_Toc161145350)

[8. Inwestycje krótkoterminowe 13](#_Toc161145351)

[9. Rezerwy na zobowiązania 13](#_Toc161145352)

[10. Zobowiązania krótkoterminowe 14](#_Toc161145353)

[11. Fundusze specjalne 14](#_Toc161145354)

[12. Inne rozliczenia międzyokresowe - pasywa 15](#_Toc161145355)

[13. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i produktów 15](#_Toc161145356)

[14. Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe 17](#_Toc161145357)

[15. Proponowany podział zysku za 2023 r. 17](#_Toc161145358)

[16. Informacja dotycząca zatrudnienia w NFOŚiGW 17](#_Toc161145359)

[17. Informacja o wynagrodzeniach organów zarządzających i nadzorujących 18](#_Toc161145360)

[18. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta 18](#_Toc161145361)

[19. Informacje o znaczących zdarzeniach 18](#_Toc161145362)

# Wprowadzenie do sprawozdania

# Podstawowe informacje o Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

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

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

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

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

NFOŚiGW pełni rolę instytucji wdrażającej największe krajowe programy w dziedzinie ochrony środowiska, w tym współfinansowany z budżetu Unii Europejskiej Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko w perspektywie 2014-2020 oraz Program Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS).

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

NFOŚiGW za pośrednictwem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej obsługuje i finansuje program „Czyste Powietrze”, którego celem jest zmniejszenie lub uniknięcie emisji pyłów i innych zanieczyszczeń wprowadzanych do atmosfery. Częściowe finansowanie inwestycji z tego programu pochodzi z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) w ramach B1.1.2 Wymiana źródeł ciepła i poprawa efektywności energetycznej w budynkach mieszkalnych. Do czasu przekazania Polsce środków KPO przez Komisję Europejską za prefinansowanie odbywało się przez Polski Fundusz Rozwoju.

Na podstawie ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633, z późn. zm.) NFOŚiGW pełni rolę wierzyciela części opłat z tego tytułu, a Prezes Zarządu NFOŚiGW jest organem pierwszej instancji, posiadającym uprawnienia organu podatkowego.

NFOŚiGW ma ustawowy obowiązek dokonywania wpłat do dwóch funduszy celowych tj.  Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, a także Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Ponadto NFOŚiGW przekazuje środki do Ekologicznego Funduszu Poręczeń i Gwarancji obsługiwanego przez bank BGK.

# Stosowane zasady (polityka) rachunkowości

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

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

1. **Zasady wyceny aktywów**
   1. Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową z uwzględnieniem ekonomicznej użyteczności.

* 1. Należności długoterminowe i krótkoterminowe

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

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

* 1. Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Udziały, akcje oraz obligacje, stanowiące długoterminowe inwestycje wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia.

Udziały, akcje i inne papiery wartościowe, dla których istnieje aktywny rynek, na dzień bilansowy wycenia się w wartości godziwej, w oparciu o notowania giełdowe z ostatniej sesji danego roku.

Nieodpłatnie otrzymane obligacje Skarbu Państwa na dzień bilansowy wycenione zostały według wartości godziwej, w oparciu o wartość oszacowaną przez dom maklerski prowadzący rachunek papierów wartościowych.

Obligacje, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenione zostały według ceny nabycia powiększonej o wartość niezapadłych kuponów od obligacji.

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

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

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

* 1. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

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

Zobowiązania z tytułu utrzymania organów i Biura NFOŚiGW ujmuje się w księgach w kwocie wymaganej zapłaty.

NFOŚiGW tworzy rezerwy na:

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

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

* 1. Środki powierzone

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

* 1. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

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

1. **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

NFOŚiGW, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów ujmuje w szczególności równowartość:

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

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

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

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

1. **Ewidencja przychodów**

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

1. **Zasady ujmowania kosztów**

Głównymi kosztami działalności operacyjnej NFOŚiGW są dotacje na przedsięwzięcia z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Udzielane dotacje dotyczą zarówno realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych, jak i kosztów bieżących, związanych z ochroną środowiska i gospodarką wodną. Szczególną formą dotacji są dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych, częściowej spłaty kapitału kredytów bankowych, dopłaty do oprocentowania lub ceny wykupu obligacji, a także umorzenia pożyczek.

1. **Wynik finansowy**

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

# Informacja dodatkowa i objaśnienia

# Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

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



# Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

**Tabela 2.1 Zmiana stanu środków trwałych**



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

# Należności długoterminowe - pożyczki

**Tabela 3.1 Należności długoterminowe - pożyczki**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2022 r.** | **2023 r.** |
| **Należności długoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki** | | **6 336 058 241,98** | **8 276 661 631,40** |
| 1 | pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące | 6 336 058 241,98 | 8 276 661 631,40 |
| 1.1 | *pożyczki brutto* | 6 389 710 437,56 | 8 366 811 095,73 |
| 1.2 | *odpis aktualizujący wartość należności* | -53 652 195,58 | -90 149 464,33 |
| 2 | pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej | 0,00 | 0,00 |

# Należności krótkoterminowe - pożyczki

**Tabela 4.1 Należności krótkoterminowe - pożyczki**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2022 r.** | **2023 r.** |
| **Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek - pożyczki** | | **836 841 685,07** | **954 549 857,69** |
| 1 | pożyczki pomniejszone o odpisy aktualizujące | 820 020 028,45 | 938 564 723,38 |
| 1.1 | *pożyczki brutto* | 905 117 431,10 | 1 031 605 913,38 |
| 1.2 | *odpis aktualizujący wartość należności* | -85 097 402,65 | -93 041 190,00 |
| 2 | pożyczki przeznaczone na zachowanie płynności finansowej | 0,00 | 0,00 |
| 3 | odsetki od pożyczek pomniejszone o odpisy aktualizujące | 15 878 016,61 | 14 014 185,42 |
| 3.1 | *odsetki od pożyczek brutto* | 16 524 016,61 | 14 660 185,42 |
| 3.2 | *odpis aktualizujący wartość należności* | -646 000,00 | -646 000,00 |
| 4 | odsetki niezapadłe od pożyczek | 943 640,01 | 1 970 948,89 |
| 5 | odsetki od pożyczek przeznaczonych na zachowanie płynności finansowej | 0,00 | 0,00 |

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek bez należności z tytułu odsetek na dzień 31.12.2023 r. wynosi 9 398 417 009,11 zł. Wartość należności pomniejszonych o odpisy aktualizujące wynosi 9 215 226 354,78 zł.

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

|  |  |
| --- | --- |
| **wartość należności z tytułu pożyczek i odsetek umownych zagrożonych w spłacie** | |
| 01.01.2023 r. | **139 395 598,23** |
| Zwiększenia | 63 846 712,47 |
| Zmniejszenia | 19 405 656,37 |
| 31.12.2023 r. | **183 836 654,33** |

W 2023 r. utworzono odpisy aktualizujące w kwocie 63 846 712,47 zł na należności z tytułu pożyczek zagrożonych w spłacie oraz na podjęte decyzje umorzeniowe w roku sprawozdawczym na lata przyszłe. Zmniejszenie odpisów wynikało ze spłat pożyczek, na które zostały utworzone odpisy w latach ubiegłych.

**Tabela 4.3 Wartość wypowiedzianych umów dotacji**

|  |  |
| --- | --- |
| **Wyszczególnienie** | |
| **01.01.2023 r.** | **119 654 903,26** |
| Zwiększenia | 2 432 340,01 |
| Zmniejszenia | 134 888,93 |
| **31.12.2023 r.** | **121 952 354,34** |

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

# Rozliczenia międzyokresowe - aktywa

**Tabela 5.1 Rozliczenia międzyokresowe - aktywa**



# Pozostałe należności - krótkoterminowe

**Tabela 6.1 – Pozostałe należności - krótkoterminowe**



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

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

Z uwagi na zasadę ostrożności w bilansie są prezentowane wyłącznie wymagalne należności (krótkoterminowe) z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności do 5 lat wstecz. 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 również należności z odroczonym terminem płatności oraz należności od osób trzecich (i spadkobierców), względem których wydano decyzje na zasadach określonych w art. 107 § 1 Ordynacji podatkowej.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku | 2 566 069,03 | 2 054 040,23 | 250 166,00 | 232 649,00 | 2 816 235,03 | 2 286 689,23 |
| 2 | Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz | 4 437 188,39 | 4 851 950,25 | 1 331 927,00 | 1 830 951,00 | 5 769 115,39 | 6 682 901,25 |
| 3 | Razem [1+2] | 7 003 257,42 | 6 905 990,48 | 1 582 093,00 | 2 063 600,00 | 8 585 350,42 | 8 969 590,48 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności z tytułu wszystkich wymagalnych opłat (eksploatacyjnych, koncesyjnych, podwyższonych i dodatkowych) | 58 011 869,85 | 60 564 168,89 | 29 700 070,00 | 37 210 866,00 | 87 711 939,85 | 97 775 034,89 |

**Tabela 6.4 Należności wymagalne z tytułu opłat za nielegalną eksploatację oraz z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych z terminem płatności powyżej 5 lat wstecz – należności nie prezentowane w bilansie (tabela 6.1 pkt 2.2.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności z tytułu opłat za nielegalną eksploatację, w tym: | 47 123 667,33 | 48 893 381,16 | 25 155 763,00 | 31 112 310,00 | 72 279 430,33 | 80 005 691,16 |
| *1.1* | *z terminem płatności przypadającym w bieżącym roku* | *3 640 117,88* | *4 210 763,28* | *314 855,00* | *246 244,00* | 3 954 972,88 | 4 457 007,28 |
| *1.2* | *których termin płatności upłynął od 1 roku do 5 lat wstecz* | *22 384 204,27* | *16 962 288,76* | *7 221 864,00* | *6 531 409,00* | 29 606 068,27 | 23 493 697,76 |
| *1.3* | *których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz* | *21 099 345,18* | *27 720 329,12* | *17 619 044,00* | *24 334 657,00* | 38 718 389,18 | 52 054 986,12 |
| 2 | Należności z tytułu opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz | 3 884 945,10 | 4 764 797,25 | *2 962 214,00* | *4 034 956,00* | 6 847 159,10 | 8 799 753,25 |
| 3 | Razem [1+2] | 51 008 612,43 | 53 658 178,41 | 28 117 977,00 | 35 147 266,00 | 79 126 589,43 | 88 805 444,41 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności niewymagalne, z odroczonym terminem płatności | 1 220 621,75 | 1 108 366,89 | 114 990,38 | 60 862,75 | 1 335 612,13 | 1 169 229,64 |
| 2 | Należności z tytułu odpowiedzialności osób trzecich | 6 097 224,55 | 237 992,00 | 3 474 457,00 | 118 421,00 | 9 571 681,55 | 356 413,00 |
| 3 | Razem [1+2] | 7 317 846,30 | 1 346 358,89 | 3 589 447,38 | 179 283,75 | 10 907 293,68 | 1 525 642,64 |

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

Narodowy Fundusz posiada uprawnienia wierzyciela w zakresie opłat za wprowadzanie CO2 do powietrza w związku z przyznanymi uprawnieniami do emisji za 2013 r., które obecnie mają charakter należności wygasających. W 2023 r. analogicznie do poprzedniego roku, kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności zagrożone przedawnieniami zostały skorygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności z tytułu opłat za wprowadzanie CO2 do powietrza, których termin płatności upłynął powyżej 5 lat wstecz | 2 023,50 | 2 023,50 | 1 448,00 | 1 782,00 | 3 471,50 | 3 805,50 |

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

W 2023 r. analogicznie do poprzedniego roku, kierując się zasadą ostrożności i wiernego obrazu majątkowego zgodnego z treścią ekonomiczną, należności o niskim prawdopodobieństwie realizacji zostały skorygowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów w tej samej wysokości i nie są prezentowane w pozycjach bilansu.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności z tytułu opłat zastępczych | 150 716,25 | 150 716,25 | 140 760,06 | 170 580,06 | 291 476,31 | 321 296,31 |
| 2 | Należności z tytułu opłat recyklingowych | 107 000,00 | 107 000,00 | 0,00 | 0,00 | 107 000,00 | 107 000,00 |
| 3 | Należności z tytułu nawiązek sądowych | 2 099 680,58 | 3 418 040,35 | 0,00 | 0,00 | 2 099 680,58 | 3 418 040,35 |
| 4 | Należności z tytułu kosztów sądowych i procesowych | 172 791,30 | 255 580,32 | 2 046,77 | 3 504,61 | 174 838,07 | 259 084,93 |
| 5 | Należności dot. stacji demontażu | 0,00 |  | 0,00 |  | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Razem [1+2+3+4+5] | 2 530 188,13 | 3 931 336,92 | 142 806,83 | 174 084,67 | 2 672 994,96 | 4 105 421,59 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności z tytułu wymagalnych innych opłat, nawiązek sądowych, kosztów sądowych i procesowych | 2 868 928,27 | 4 258 325,70 | 143 493,85 | 175 224,38 | 3 012 422,12 | 4 433 550,08 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Oznaczenie należności** | **Należność główna** | | **Odsetki za zwłokę** | | **Razem** | |
| **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** | **31.12.2022** | **31.12.2023** |
| 1 | Należności z tytułu opłat zastępczych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Należności z tytułu opłat recyklingowych | 100 443,82 | 100 443,82 | 0,00 | 0,00 | 100 443,82 | 100 443,82 |
| 3 | Należności z tytułu nawiązek sądowych | 135 330,44 | 155 993,59 | 0,00 | 0,00 | 135 330,44 | 155 993,59 |
| 4 | Należności z tytułu kosztów sądowych i procesowych | 91 747,30 | 59 332,79 | 687,02 | 1 139,71 | 92 434,32 | 60 472,50 |
| 5 | Należności dot. stacji demontażu | 11 218,58 | 11 218,58 | 0,00 | 0,00 | 11 218,58 | 11 218,58 |
| 6 | Razem [1+2+3+4+5] | 338 740,14 | 326 988,78 | 687,02 | 1 139,71 | 339 427,16 | 328 128,49 |

# Inwestycje długoterminowe

**Tabela 7.1 – Udziały i akcje**

****

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



**Tabela 7.3. – Inne papiery wartościowe**



# Inwestycje krótkoterminowe

**Tabela 8.1 – Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

****

**Tabela 8.2 – Inne papiery wartościowe**

****

# Rezerwy na zobowiązania

**Tabela 9.1 – Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

****

**Tabela 9.2 – Pozostałe rezerwy krótkoterminowe**



# Zobowiązania krótkoterminowe

**Tabela 10.1 – Zobowiązania krótkoterminowe**

****

# Fundusze specjalne

**Tabela 11.1 – Struktura funduszy specjalnych**

****

# Inne rozliczenia międzyokresowe - pasywa

**Tabela 12.1 – Inne rozliczenia międzyokresowe - pasywa**

****

# Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i produktów

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

**Tabela 13.1 – Ogólne przychody z tytułu opłat i kar oraz uprawnień do emisji**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2022 r.** | **2023 r.** |
| **1** | **Razem** | **6 921 875 478,82** | **5 131 773 017,83** |
| **2** | Wpływy z opłat i kar środowiskowych [RZiS pozycje: A.I,II,VI-XV] | 2 981 012 818,09 | 3 031 323 482,35 |
| **3** | Środki pochodzące ze sprzedaży uprawnień do emisji gazów cieplarnianych (sprzedawanych przez Polskę oraz sprzedawanych przez Europejski Bank Inwestycyjny) [RZiS pozycje: A.XVIII-XIX] | 2 951 207 755,14 | 969 212 500,00 |
| **4** | Wpływy z opłat zastępczych i środków z nimi powiązanych [RZiS pozycje: A.III-V,XVI,XVII,XX] | 989 654 905,59 | 1 131 237 035,48 |

W 2023 r. odnotowano łączny spadek przychodów o 25,9% w porównaniu do 2022 r. Był to rezultat znaczącego spadku w stosunku do roku 2022 o 67,5% (- 1.983.995.255,14 zł) środków Funduszu Modernizacyjnego przekazanych do NFOŚiGW przez Europejski Bank Inwestycyjny (pochodzących ze sprzedaży 2% ogólnej puli uprawnień do emisji CO2).

W stosunku do roku 2022 wzrosły przychody z tytułu opłat zastępczych o 14,3 % (+ 141.582.129,89 zł) na skutek znacząco wyższych wpływów z ustawy o systemie monitorowania i kontrolowania jakości paliw o 79.325.714,15 zł oraz wyższych wpływów z ustawy o efektywności energetycznej o  66.213.855,37 zł. Opłaty i kary środowiskowych wzrosły o 1,7% w porównaniu do 2022 r. (+ 50.310.664,26 zł).

**Dotacje na pomoc techniczną**

**Tabela 13.2 – Dotacje z budżetu państwa, środki otrzymane z Unii Europejskiej (pomoc techniczna)**

****

# Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe

**Tabela 14.1 Pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz przychody i koszty finansowe**

****

# Proponowany podział zysku za 2023 r.

Zysk w wysokości 900.904.001,81 zł proponuje się przeznaczyć na zwiększenie funduszu statutowego.

# Informacja dotycząca zatrudnienia w NFOŚiGW

**Tabela 16.1 – Przeciętne zatrudnienie w etatach**



# Informacja o wynagrodzeniach organów zarządzających i nadzorujących

**Tabela 17.1 – Wynagrodzeniach wypłacone (należnych) osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących**

****

# Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

**Tabela 18.1 – Wynagrodzenie biegłego rewidenta**



# Informacje o znaczących zdarzeniach

1. **Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023**

Nie wystąpiły.

1. **Informacja o znaczących zdarzeniach, jakie wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023**

Nie wystąpiły.

1. **Zmiany zasad rachunkowości**

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

1. **Kontynuacja działalności**

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

1. **Pozostałe istotne informacje**

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

**Tabela 19.1 – Przekazane środki do państwowych funduszy celowych**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Wyszczególnienie** | **2022 r.** | **2023 r.** |
| **1** | **Razem** | **1 505 958 373,85** | **1 513 132 844,88** |
| **2** | Środki przekazane do Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg | 1 400 000 000,00 | 1 400 000 000,00 |
| **3** | Środki przekazane do Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej | 105 958 373,85 | 113 132 844,88 |

Od 2022 r. NFOŚiGW jest operatorem rządowych programów pomocowych wsparcia finansowego określonym grupom przedsiębiorców, których działalność gospodarcza jest zagrożona z uwagi na wzrost kosztów wynikających z sytuacji na rynku energii. Finansowanie odbywa się ze środków państwowego funduszu celowego Funduszu Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji.

**Tabela 19.2 – Obsługa rządowych programów pomocowych – wypłaty pomocy należnej**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Nazwa programu** | **Pomoc należna**  **w 2022 r.** | **Pomoc należna**  **w 2023 r.** |
| **1** | **Razem** | **0,00** | 4 544 387 218,20 |
| **2** | Pomoc dla sektorów energochłonnych związana  z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r. | 0,00 | 2 372 187 491,33 |
| **3** | Pomoc dla przemysłu energochłonnego związana z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 r. | 0,00 | 2 172 199 726,87 |

Zobowiązania warunkowe

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

**Tabela 19.3 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu zawartych umów**

****

**Tabela 19.4 – Zobowiązania warunkowe Narodowego Funduszu z tytułu dofinansowania przedsięwzięć ekologicznych po decyzji Zarządu i Rady Nadzorczej, przed zawarciem umów**



Pozostałe informacje dot. sytuacji gospodarczej

Czynnikami zewnętrznymi mającymi wpływ na gospodarkę krajową była pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 oraz wojna na Ukrainie. Skutki powyższych czynników w największym stopniu dotyczą podnoszenia cen na produkty i usługi, na materiały i energię, wzrostu cen dóbr zaopatrzeniowo-inwestycyjnych, wzrost inflacji, co w konsekwencji przełożyło się m.in. na wyższe koszty działalności. Poprzez planowanie w zakresie przedsięwzięć inwestycyjnych, działalności operacyjnej oraz analizę zmieniającej się sytuacji na rynku powyższe czynniki nie stanowią zagrożenia dla działalności, a przede wszystkim płynności finansowej NFOŚiGW.