

perfectumaudit@perfectumaudit.pl

P. i E. K.



PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98
tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

www.perfectumaudit.pl

OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
i raport uzupełniający opinię
dla Rady Nadzorczej
NARODOWEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I
GOSPODARKI WODNEJ w Warszawie
z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2006

Warszawa, 15 marca 2007 rok



PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98

tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Nadzorczej

NARODOWEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ w Warszawie

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z siedzibą w Warszawie, ul. Konstruktorska 3a, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony, na dzień 31.12.2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5.493.562.912,18 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy, od dnia 01.01.2006 r. do dnia 31.12.2006 roku, wykazujący zysk bilansowy netto w kwocie **(+) 624.001.106,74 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy, od dnia 01.01.2006 r. do dnia 31.12.2006 roku, wykazujące zwiększenie stanu funduszu własnego o kwotę **(+) 624.001.106,74 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy, od dnia 01.01.2006 roku do dnia 31.12.2006 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **(+) 545.638.277,38 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie przedmiotowego sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Narodowego Funduszu. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania oraz prawidłowości dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

2. Badanie przedmiotowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z późniejszymi zmianami),
- 2) norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, ustalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (Biuletyn Nr 61 KIBR),
- 3) ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., Nr 129, poz. 902 z późniejszymi zmianami) oraz innych ustaw regulujących zasady działania Funduszu,

- 4) statutu nadanego rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 21 czerwca 2002 r. w sprawie nadania statutu Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Dz. U. z 2002 r. Nr 96, poz. 865).

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie niezależnej opinii o tym sprawozdaniu. Badanie obejmowało w szczególności sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Narodowy Fundusz przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz szacunków, sprawdzenie, w przeważającej mierze w sposób wrywkowy, dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę tego sprawozdania. Uważamy, że nasze badanie stanowiło wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii o przedmiotowym sprawozdaniu finansowym.

3. Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i pisemne objaśnienia:

- 1) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanego Narodowego Funduszu, na dzień 31.12.2006 roku, jak też jego wyniku finansowego, za rok obrotowy od dnia 01.01.2006 roku do dnia 31.12.2006 roku,
- 2) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami i ustaleniami zakładowych zasad (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- 3) jest zgodne, co do formy i treści, z obowiązującymi Narodowy Fundusz przepisami prawa i postanowieniami statutu.

- 4. Na mocy postanowień art. 14, ust. 1 statutu** Zarząd Narodowego Funduszu, obowiązany jest do składania Radzie Nadzorczej, w terminie do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego, sprawozdania z działalności. Do dnia zakończenia badania Narodowy Fundusz nie sporządził tego sprawozdania, przez co nie było ono przedmiotem naszego badania.

Warszawa, 15.03.2007 r.

BIEGLY REWIDENT

Przemysław Karwowski
(nr w rej. 10568/7710)



Za Zarząd

PERFECTUM AUDIT

**Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o.o.**

**02-777 Warszawa, Al. KEN 98
nr w ewidencji 1433**

**PREZES ZARZĄDU
(biegły rewident)**

Edward Karwowski
(nr w rej. 1580/579)



PERFECTUM - AUDIT

Doradcy Finansowo-Księgowi

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

02-777 Warszawa, Al. Komisji Edukacji Narodowej 98

tel. 644-27-67; tel./fax 644-27-62

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NARODOWEGO FUNDUSZU OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ

**z siedzibą w Warszawie ul. Konstruktorska 3a; 02-673 Warszawa
za rok obrotowy 2006**

A. USTALENIA OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy, zawartej dnia 16 października 2006 roku pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie (02-673), ul. Konstruktorska 3a a PERFECTUM - AUDIT Doradcy Finansowo - Księgowi, Spółką z o.o. w Warszawie Al. Komisji Edukacji Narodowej 98, na podstawie wyboru audytora dokonanego uchwałą nr 157/06 Rady Nadzorczej Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 18 września 2006 r., przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego Zamawiającego za rok obrotowy 2006 obejmując badaniem:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - 2) bilans na dzień 31.12.2006 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową **5.493.562.912,18 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat, za rok obrotowy 2006, zamykający się zyskiem bilansowym netto w kwocie **(+) 624.001.106,74 zł**
 - 4) dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - 5) zestawienie zmian w funduszu własnym wykazujące jego zwiększenie o kwotę **(+) 624.001.106,74 zł**
 - 6) rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto, na koniec roku obrotowego, o kwotę **(+) 545.638.277,38 zł**
- a ponadto przeprowadzono badanie:
- 7) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sprawozdania te sporządzono.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

2. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanego Narodowego Funduszu w rozumieniu postanowień art. 66, ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1991 roku o rachunkowości.

3. Badanie przeprowadził z upoważnienia Wykonawcy w dniach od dnia 16.10.2006 roku do dnia 15.03.2007 roku, biegły rewident Przemysław Karwowski (nr w rejestrze 10568/7710), przy pomocy asystenta Piotra Habiba, na miejscu w badanym Podmiocie i w biurze Audytora.

4. Badanie sprawozdania finansowego, w zakresie rozliczeń z Budżetem Państwa i zrównanymi z nim urzędami, sprowadzało się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu jako całości. Nie należy, wobec powyższego, traktować naszego badania jako ekspertyzy podatkowej.

5. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Narodowego Funduszu. Zadaniem Wykonawcy było natomiast zbadanie tego sprawozdania i wyrażenie o nim opinii.

6. Badany Fundusz udostępnił, żądane podczas badania przez biegłego rewidenta, dane, informacje i udzielił wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu Narodowego Funduszu z dnia 15.03.2007 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W świetle powyższych ustaleń stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu ani też metod badania.

7. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jest instytucją finansującą przedsięwzięcia w dziedzinie ochrony środowiska. Narodowy Fundusz działa od 1 lipca 1989 roku a powstał na podstawie ustawy z dnia 31 stycznia 1980 roku o ochronie i kształtowaniu środowiska. W badanym roku obrotowym Narodowy Fundusz działał na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2006 r., Nr 129, poz. 902 z późniejszymi zmianami) oraz innych ustaw regulujących zasady jego działania, w tym prawa wodnego, prawa geologicznego i górniczego, ustawy o odpadach, prawa bankowego, ustawy o finansach publicznych, ustawy o zamówieniach publicznych i innych,
- 2) statutu nadanego rozporządzeniem Ministra Środowiska z dnia 21 czerwca 2002 r. w sprawie nadania statutu Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Dz. U. z 2002 r. Nr 96, poz. 865).

Celem działalności Narodowego Funduszu jest finansowe wspieranie inwestycji ekologicznych o znaczeniu i zasięgu ogólnopolskim i ponadregionalnym oraz zadań lokalnych, istotnych z punktu widzenia potrzeb środowiska. Cel ten Narodowy Fundusz realizuje poprzez:

- 1) finansowanie pożyczkowe (pożyczki udzielane przez Narodowy Fundusz, kredyty udzielane przez banki ze środków Narodowego Funduszu, konsorcja, czyli wspólne finansowanie przez Narodowy Fundusz wraz z bankami, linie kredytowe ze środków Narodowego Funduszu obsługiwane przez banki),
- 2) finansowanie dotacyjne (dotacje inwestycyjne, dotacje nieinwestycyjne, dopłaty do kredytów bankowych, umorzenia),
- 3) finansowanie kapitałowe (obejmowanie akcji i udziałów w zakładanych bądź już istniejących spółkach w celu osiągnięcia efektu ekologicznego).

Narodowy Fundusz nie prowadzi działalności gospodarczej oraz nie podlega wpisowi do rejestru sądowego, natomiast zarejestrowany jest w Urzędzie Skarbowym pod numerem NIP: 522-00-18-559 i posiada REGON nr 001381056.

Fundusz własny Narodowego Funduszu, na dzień 31.12.2006 r., stanowił kwotę **5.430.163.605,02 zł**, w tym fundusz podstawowy **4.106.162.498,28 zł**.

Średnioroczne zatrudnienie, w roku badanym, osiągnęło w przeliczeniu na pełne etaty 391 osoby, natomiast w roku poprzednim wynosiło 371 osób.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe w roku badanym stanowią kwotę **1.123.313.981,39 zł**

7. Sprawozdanie finansowe Funduszu, za rok poprzedzający rok badany, w którym:

- 1) suma bilansowa wynosiła **4.872.051.535,13 zł**
- 2) przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe wynosiły **730.350.050,79 zł**
- 3) wynik finansowy netto (zysk bilansowy) stanowił kwotę **(+) 27.536.087,71 zł**

było badane przez biegłego rewidenta z pomiotu uprawnionego do badania Finans – Serwis Zespół Doradców Finansowo – Księgowych Spółka z o.o. w Warszawie ul. Kopernika 30, uzyskując opinię bez zastrzeżeń i zatwierdzone zostało uchwałą nr 41/06 Rady Nadzorczej NFOŚiGW w dniu 25 kwietnia 2006 roku oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 1245 z dnia 22 listopada 2006 r.

Bilans zamknięcia, za rok poprzedzający rok badany, wprowadzony został do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2006 roku.

Zysk bilansowy netto, za rok obrotowy 2005 – poprzedzający rok badany, został uchwałą nr 41/06 Rady Nadzorczej NFOŚiGW przeznaczony na zwiększenie funduszu statutowego.

8. Badanym Funduszem kierował, w roku badanym, Zarząd w którego skład na dzień wydania niniejszej opinii wchodzi:

- 1) Kazimierz Kujda – Prezes Zarządu powołany na stanowisko dnia 20.10.2006 r., a od dnia 02.01.2006 roku jako pełniący obowiązki Prezesa Zarządu,
- 2) Bernadetta Czerska – Zastępca Prezesa Zarządu, powołana na stanowisko dnia 12.06.2006 roku,
- 3) Artur Michalski – Zastępca Prezesa Zarządu, powołany na stanowisko dnia 25.09.2006 roku,
- 4) Jerzy Wolski – Zastępca Prezesa Zarządu, powołany na stanowisko dnia 20.10.2006 roku.

W ciągu roku obrotowego miały miejsce następujące zmiany na stanowiskach członków Zarządu, powołanych na stanowiska przed dniem 01.01.2006 roku:

- 1) Jan Hawrylewicz z dniem 02.01.2006 r. odwołany został ze stanowiska Prezesa Zarządu,
- 2) Jerzy Kędziński z dniem 17.01.2006 r. odwołany został ze stanowiska Zastępcy Prezesa Zarządu,
- 3) Janusz Stanisławski z dniem 08.06.2006 r. odwołany został ze stanowiska Zastępcy Prezesa Zarządu,
- 4) Lech Płotkowski z dniem 19.10.2006 r. odwołany został ze stanowiska Zastępcy Prezesa Zarządu,

Oskar Kowalewski, który pełnił swą funkcję od dnia 02.02.2006 r. odwołany został z dniem 19.10.2006 r. ze stanowiska Zastępcy Prezesa Zarządu,

Za prowadzenie rachunkowości NFOŚiGW odpowiedzialni byli:

- 1) Janusz Topolski - Dyrektor Departamentu Księgowości i Rozliczeń,
 - 2) Barbara Wiśniewska - Z-ca Dyrektora, p.o. Głównego Księgowego,
- którzy zastąpili odwołanego, z dniem 25.05.2006 r., Bogdana Gajosa – Głównego Księgowego Dyrektora Departamentu Księgowości.

B. ANALIZA I OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ^{*)}

W wyniku przeprowadzonej analizy sytuacji majątkowej i finansowej badanego Narodowego Funduszu ustalono co następuje.

1. **Wskaźniki analizy finansowej** najważniejszych wielkości bilansu oraz rachunku zysków i strat, roku obrotowego na tle dwóch lat poprzednich, ukształtowały się, w cenach bieżących, w następujący sposób:

Wyszczególnienie wskaźników (i metoda wyliczeń)	Za rok obrotowy:			Zmiana (05/04) (+,-)	Zmiana (06/05) (+,-)
	2004	2005	2006		
1	2	3	4	5	6
1. Suma bilansowa:	4.846 mln	4.872 mln	5.494 mln	(-) 26 mln	(+) 622 mln
2. Wynik finansowy netto - zysk:	145 mln	28 mln	624 mln	(-) 117 mln	(+) 596 mln
3. Przychody z całokształtu działalności:	786 mln	730 mln	1.123 mln	(-) 56 mln	(+) 393 mln
4. Wskaźnik płynności finansowej I: $\left(\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy krótkoterminowe}} \right) \times 100$	2.026 %	1.834 %	2.575 %	(-) 192 p-któw % -owych	(+) 741 p-któw % -owych
5. Wskaźnik płynności finansowej III: $\left(\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy krótkoterminowe}} \right) \times 100$	745 %	565 %	12.441 %	(-) 180 p-któw % -owych	(+) 11.876 p-któw % -owych
6. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym: $\left(\frac{\text{fundusz własny}}{\text{aktywa trwałe}} \right) \times 100$	137 %	131 %	141 %	(-) 6 p-któw % -owych	(+) 10 p-któw % -owych
7. Wskaźnik trwałości struktury finansowania: $\left(\frac{\text{fundusz własny}}{\text{aktywa ogółem}} \right) \times 100$	99 %	99%	99 %	0	0

2. Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

Analiza porównawcza powyższych wskaźników i danych liczbowych pozwala na wyrażenie, pozytywnej opinii o sytuacji majątkowej i finansowej Narodowego Funduszu, za rok obrotowy 2006, w szczególności z następujących względów:

- 1) wzrostu sumy bilansowej o 622 mln zł,
- 2) wzrostu wyniku finansowego netto o 596 mln zł,
- 3) wzrostu przychodów z prowadzonej działalności o 393 mln zł,
- 4) wzrostu wskaźników płynności finansowej oraz pokrycia aktywów trwałych funduszem własnym.

O bezpieczeństwie działania funduszu świadczą:

^{*)} Wartości i wskaźniki obejmują dynamikę sytuacji w cenach bieżących; wskaźnik inflacji wg ustaleń GUS wynosi średniorocznie za rok – co może mieć odniesienie do rachunku zysków i strat oraz na koniec roku - co może mieć odniesienie do bilansu - w 2006 roku odpowiednio: 1 % i 1,4 %. Przy ocenie dynamiki należałoby uwzględnić podany poziom inflacji.

- 1) wskaźnik trwałości struktury finansowania, który informuje że majątek Narodowego Funduszu jest w zasadzie w całości sfinansowany ze środków własnych,
- 2) niezwykle wysokie wartości wskaźników płynności finansowej.

Zjawiskiem finansowym, które zasługuje na szczególną uwagę, jest niezwykle wysoki wzrost wyniku finansowego netto Narodowego Funduszu. Wzrost wyniku finansowego spowodowały w szczególności:

- 1) osiągnięte przychody z tytułu opłat recyklingowych oraz z tytułu handlu emisjami, w łącznej kwocie 395 mln zł
które pojawiły się od roku 2006 w związku z wejściem w życie postanowień:
 - a) ustawy o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji,
 - b) ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji,
- 2) zmniejszenie kosztów działalności operacyjnej w łącznej kwocie 201 mln zł

Przebieg realizacji przedsięwzięć Narodowego Funduszu i podejmowanych decyzji, w pierwszych miesiącach roku następnego, po roku badanym, nie wskazuje na pogorszenie sytuacji majątkowej i finansowej Funduszu w najbliższej przyszłości.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia ocenia się, że na dzień wydania opinii, nie istnieje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności Funduszu, nie grozi też mu znaczące pogorszenie płynności finansowej i wypłacalności.

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Ustalenia dotyczące prawidłowości organizacji i sprawności funkcjonowania systemu rachunkowości

System rachunkowości w Narodowym Funduszu ustalony został postanowieniami uchwały nr A/69/2/2006 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 27 września 2006 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, która zastąpiła uchwały wcześniej podjęte w tym zakresie.

Zakładowa dokumentacja przyjętych zasad (polityka) rachunkowości zgodna jest zarówno z postanowieniami ustawy o rachunkowości, jak i specyfiką oraz warunkami działania Narodowego Funduszu.

Księgi rachunkowe Narodowego Funduszu prowadzone były w systemie finansowo – księgowym SAP/R3 spełniającym wymogi przepisów ustawy o rachunkowości. Sprawność działania systemu i jego zgodność z obowiązującymi przepisami prawa ocenia się pozytywnie.

Podczas badania stwierdzono, że rachunkowość prowadzona jest według z góry ustalonych zasad, metod i wzorów, w wyżej wymienionych przepisach i instrukcjach wewnętrznych.

Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane w obowiązującym w Narodowym Funduszu trybie oraz zaakceptowane i zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych.

Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.

Bilans otwarcia, w księgach roku badanego, równa się bilansowi zamknięcia roku poprzedniego, co ma pełne odzwierciedlenie w księgach rachunkowych obydwu lat i sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni.

Księgi rachunkowe spełniają wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, w tym także zbiory tworzące księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera, legitymując się cechami: rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Gromadzenie zbiorów, ich przechowywanie i zabezpieczanie nie budzi zastrzeżeń i spełnia wymogi przepisów ustawy o rachunkowości.

2. Ustalenia w zakresie systemu organizacji i kontroli wewnętrznej badanego Funduszu

System organizacji i kontroli wewnętrznej Narodowego Funduszu ustalony został, w zakresie wiążącym się z systemem rachunkowości, postanowieniami wprowadzonych do stosowania:

- 1) uchwały nr A/70/1/2006 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 03 października 2006 r. w sprawie procedury sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Biurze Narodowego Funduszu,
- 2) uchwały nr A/65/2/2006 Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 13 września 2006 r. w sprawie instrukcji Instytucjonalnej Kontroli Wewnętrznej w NFOŚiGW,
- 3) uchwał Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ustalających regulamin organizacyjny biura NFOŚiGW,
- 4) uchwał Zarządu Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ustalających podręczniki procedur wdrażania Funduszu Spójności oraz Funduszy Strukturalnych w NFOŚiGW,
- 5) innych uchwał mających wpływ na środowisko kontroli wewnętrznej.

System kontroli wewnętrznej opiera się na kontroli funkcjonalnej, a także instytucjonalnej oraz inwentaryzacji. Kontrola formalna i rachunkowa sprawowana jest przez osoby odpowiedzialne za ewidencję księgową Funduszu, natomiast kontrola merytoryczna przez wyznaczone, w wyżej wymienionych przepisach wewnętrznych, osoby. W zakresie badania mechanizmów kontroli wewnętrznej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej przeprowadzone zostało w zakresie wiążącym się z badanym sprawozdaniem finansowym.

D. INFORMACJE O NIEKTÓRYCH ISTOTNYCH POZYCJACH LUB FORMULARZACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzone zostało w sposób zgodny z postanowieniami ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę tam zawartą.

II. BILANS – ISTOTNE INFORMACJE

1. Ustalenia ogólne

Bilans Narodowego Funduszu sporządzony został na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach, za rok obrotowy, w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi wymogi przepisów ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont szczegółowych do wybranych kont księgi głównej.

Wartości aktywów i pasywów wykazane w bilansie, potwierdzone zostały inwentaryzacją przeprowadzoną następującymi metodami:

- 1) spisem z natury ustalono wartość środków pieniężnych w kasie i zapasów materiałów,
- 2) potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów: środków pieniężnych na rachunkach bankowych, papierów wartościowych oraz należności,
- 3) weryfikacją stanów ustalono ilości i wartości pozostałych aktywów i pasywów.

Inwentaryzację przeprowadzono na dzień 31.12.2006 r. Audytor uczestniczył w inwentaryzacji kasy dnia 08 stycznia 2007 r.

aktywa trwałe

2. Wartości niematerialne i prawne wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., stanowią kwotę **178.330,77 zł**

Ewidencja księgowa i wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem stawek i metod określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Badanie wartości niematerialnych i prawnych, wykazanych na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a szczegółowe zestawienie zmian ich wartości zaprezentowano w notcie nr 1 „dodatkowych informacji i objaśnień”.

3. Środki trwałe wykazane w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., stanowią kwotę **53.491.171,36 zł**

Ewidencja księgowa i wycena środków trwałych oraz ich umorzenia i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem stawek i metod określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Badanie wartości netto środków trwałych, wykazanej w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a szczegółowe zestawienie zmian ich wartości zaprezentowano w notach nr 2 i 3 dodatkowych informacji i objaśnień.

4. Należności długoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie **3.056.692.073,32 zł**

i stanowią one należności z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów w części przypadającej do spłaty w okresie dłuższym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Należności długoterminowe wyceniono, na dzień bilansowy, w kwocie wymaganej zapłaty po pomniejszeniu od odpisy aktualizujące ich wartość. Z uwagi na niekomercyjny charakter kredytów i pożyczek, udzielanych na preferencyjnych warunkach, Narodowy Fundusz nie traktuje powyższych należności jako instrumenty finansowe. Stanowisko to jest zgodne z opinią Ministerstwa Finansów wyrażoną pismem z dnia 15 listopada 2002 r. nr DR-3/500-244-1-EK/02. Badanie należności długoterminowych, wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego, nie

ujawniło nieprawidłowości a ich szczegółowe zestawienie zaprezentowano w nocie nr 4 „dodatkowych informacji i objaśnień”.

5. Inwestycje długoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie:

750.379.534,43 zł

i stanowią one udziały i akcje, wycenione w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub w wartości nominalnej w odniesieniu do akcji i udziałów obejmowanych w zamian za wierzytelności. Badanie inwestycji długoterminowych, wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a szczegółowe dane na ich temat zaprezentowano w notach nr 5, 23 i 24 „dodatkowych informacji i objaśnień”.

aktywa obrotowe

6. Zapasy materiałów wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie **17.848,00 zł**

Ewidencja księgową i wycena zapasów nie budzi zastrzeżeń a ich wartość, wykazaną na koniec roku obrotowego, należy uznać za prawidłową; inwentaryzacja zapasów potwierdza prawidłowość wykazanych ich stanów.

7. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie

844.012.176,37 zł

i stanowią one, w przeważającej wartości, należności z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów oraz odsetek w części przypadającej do spłaty w okresie krótszym niż 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Należności krótkoterminowe wyceniono, na dzień bilansowy, w kwocie wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące ich wartość. Badanie należności krótkoterminowych, ujętych w bilansie na koniec roku obrotowego, nie wykazało nieprawidłowości a ich szczegółowe zestawienie zaprezentowano w nocie nr 6 „dodatkowych informacji i objaśnień”.

8. Inwestycje krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie

788.791.777,93 zł

Inwestycje krótkoterminowe stanowią krótkoterminowe papiery wartościowe, lokaty bankowe, środki pieniężne w bankach i w kasie, wycenione w wartości nominalnej powiększonej o niezrealizowane odsetki od lokat i innych inwestycji, naliczone na dzień bilansowy.

Środki pieniężne w kasie potwierdzone są protokołem z inwentaryzacji kasy, na dzień bilansowy a środki pieniężne na rachunkach bankowych potwierdzeniami ich sald z bankami. Środki pieniężne, w walucie obcej, przeliczono po kursie ustalonym przez Prezesa NBP, obowiązującym w dniu bilansowym. Badanie inwestycji krótkoterminowych, wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a szczegółowe zestawienie środków pieniężnych zaprezentowano w nocie nr 8 „dodatkowych informacji i objaśnień”.

pasywa – fundusze własne

9. Fundusze własne wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie

5.430.163.605,02 zł

Fundusze własne wykazano w bilansie, na koniec roku obrotowego, w wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem zwiększenia funduszy własnych o kwotę osiągniętego zysku bilansowego netto za rok obrotowy 2006, w wysokości (+) 624.001.106,74 zł

Badanie funduszy własnych, wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości.

pasywa – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

10. Rezerwy na zobowiązania wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie: **28.656.823,95 zł**

Badanie rezerw, wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a ich szczegółowe zestawienie zaprezentowano w notach nr 11 i 12 „dodatkowych informacji i objaśnień”.

11. Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w bilansie, na dzień 31.12.2006 r., w kwocie: **34.742.483,21 zł**

w tym, fundusze specjalne **27.042.415,73 zł**

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty. Badanie zobowiązań krótkoterminowych, wykazanych w bilansie na koniec roku obrotowego, nie ujawniło nieprawidłowości a ich szczegółowe zestawienie zaprezentowano w notach nr 13 „dodatkowych informacji i objaśnień”. Kwoty zobowiązań, wyrażonych w walutach obcych, przeliczono po obowiązującym, na dzień bilansowy, kursie średnim publikowanym przez Narodowy Bank Polski.

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody operacyjne wykazano, za rok obrotowy 2006, w kwocie **975.836.879,79 zł**

2. Koszty działalności operacyjnej, wykazane za rok badany, stanowią kwotę: **461.114.812,55 zł**
Szersza prezentacja przychodów i kosztów operacyjnych zawarta została w rachunku zysków i strat. Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie kwalifikacji kosztów operacyjnych w układzie rodzajowym przez co ich prezentacja, w rachunku zysków i strat, nie budzi zastrzeżeń.

3. Zysk z podstawowej działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2006, stanowi kwotę **514.722.067,24 zł**

a badanie sposobu jego ustalenia nie wykazało nieprawidłowości.

4. Pozostałe przychody operacyjne, uzyskane w roku obrotowym 2006, stanowią kwotę: **1.272.302,05 zł**

5. Pozostałe koszty operacyjne, poniesione w roku obrotowym 2006, stanowią kwotę **128.385,39 zł**

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji, kwalifikacji i prezentacji pozostałych przychodów i pozostałych kosztów operacyjnych.

6. Zysk na działalności operacyjnej, za rok obrotowy 2006, stanowi kwotę: **(+) 515.865.983,90 zł** i ustalony został prawidłowo.

7. Przychody finansowe, uzyskane w roku obrotowym 2006, stanowią kwotę: **146.204.799,55 zł**

8. Koszty finansowe, poniesione w roku obrotowym 2006, stanowią kwotę **38.069.676,71 zł**

Badanie nie wykazało nieprawidłowości w zakresie ewidencji, kwalifikacji i prezentacji przychodów i kosztów finansowych, a szczegółowe informacje na ich temat zaprezentowano w notach 15 i 16 „dodatkowych informacji i objaśnień”.

9. Zysk brutto na działalności Narodowego Funduszu równy zyskowi brutto, wskutek nie stwierdzenia zysków ani strat nadzwyczajnych, za rok obrotowy, stanowi kwotę

(+) 624.001.106,74 zł

Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, na mocy postanowień art. 6, ust. 1, p-kt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jest jednostką podmiotowo zwolnioną z podatku dochodowego.

10. Zysk netto, za rok obrotowy 2006, stanowi w związku z tym kwotę: **(+) 624.001.106,74 zł** a badanie poprawności jego ustalenia nie wykazało nieprawidłowości.

IV. USTALENIA DOTYCZĄCE PODATKÓW I OBCIĄŻEŃ

1. Podatki o charakterze kosztowym ujęto na koncie „Podatki i opłaty” w kwocie:

558.485,66 zł

badanie wrywkowe nie wykazało nieprawidłowości w zakresie naliczeń podatków kosztowych.

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych był naliczany i rozliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, umów cywilnoprawnych oraz od innych składników świadczeń na rzecz pracowników zaliczanych do wynagrodzeń; badanie naliczenia i rozliczenia tych podatków przeprowadzono metodą wrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości.

3. Składka ubezpieczeniowa i pozostałe świadczenia na rzecz ZUS były wyliczane i rozliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości.

4. Podatek VAT został rozliczony, za rok obrotowy 2006, według okresów miesięcznych zgodnie z obowiązującymi przepisami, co ustalono przeprowadzając badanie metodą wrywkową, nie stwierdzając nieprawidłowości.

V. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia, stanowiące 4-tą część sprawozdania finansowego, sporządzone zostały zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym Narodowego Funduszu. Równocześnie pominięto w tej części sprawozdania finansowego te tematy, które Go nie dotyczą.

Dodatkowe informacje i objaśnienia rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie i w rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o Narodowym Funduszu niezbędne do odzwierciedlenia w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny, kompletny i prawidłowy sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i innych informacji o prowadzonej działalności oraz sporządzone zostały prawidłowo.

VI. ZESTAWIENIE ZMIAN W FUNDUSZU WŁASNYM

Fundusz własny uległ, w ciągu roku obrotowego, zwiększeniu o kwotę:

(+) 624.001.106,74 zł

Zestawienie ze zmian w funduszu własnym sporządzone zostało w sposób prawidłowy.

VII. RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych odzwierciedla zmianę stanu środków pieniężnych (wzrost), na koniec okresu badanego, o kwotę: **(+) 545.638.277,38 zł**

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został w sposób prawidłowy.

VIII. USTALENIA DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI

Na mocy postanowień art. 14, ust. 1 statutu Narodowego Funduszu, Jego Zarząd zobowiązany jest do składania Radzie Nadzorczej Funduszu, w terminie do dnia 31 marca każdego roku kalendarzowego, sprawozdania z działalności. Do dnia zakończenia badania Zarząd Narodowego Funduszu nie sporządził tego sprawozdania przez co nie było ono przedmiotem naszego badania.

E. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument. Kontynuowanie działalności Funduszu, na dzień sporządzenia opinii i raportu, nie jest zagrożone.

2. Raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Warszawa, 15.03.2007 r.

BIEGLY REWIDENT


Przemysław Karwowski
(nr w rej. 10568/7710)

Za Zarząd

PERFECTUM AUDIT
Doradcy Finansowo - Księgowi
Spółka z o.o.

02-777 Warszawa, Al. KEN 98
nr w ewidencji 1433

PREZES ZARZĄDU
(biegły rewident)


Edward Karwowski
(nr w rej. 1580/579)

W załączeniu sprawozdanie finansowe badanego Narodowego Funduszu składające się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania,
- 2) bilansu,
- 3) rachunku zysków i strat,
- 4) dodatkowych informacji i objaśnień,
- 5) zestawienia ze zmian w funduszu własnym,
- 6) rachunku przepływów pieniężnych.