



Building a better
working world

Ernst & Young Audit Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1
00-124 Warszawa
Tel. +48 22 557 70 00
Faks +48 22 557 70 01
warszawa@pl.ey.com
www.ey.com/pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Polityki Pieniężnej Narodowego Banku Polskiego

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku Narodowego Banku Polskiego („NBP”) z siedzibą w Warszawie, ul. Świętokrzyska 11/21, obejmującego bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku oraz informację dodatkową („załączone sprawozdanie finansowe”).
2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd NBP. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy NBP oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
3. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami),
 - Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności, badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd NBP zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd NBP, jak i ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.
4. Sprawozdanie finansowe NBP za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, który w dniu 25 marca 2015 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.

5. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej NBP na dzień 31 grudnia 2015 roku;
 - sporządzone zostało zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2013 r. poz. 908, z późniejszymi zmianami), uchwałą nr 16/2003 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 16 grudnia 2003 roku w sprawie zasad rachunkowości, układu aktywów i pasywów bilansu oraz rachunku zysków i strat Narodowego Banku Polskiego (Dz. Urz. NBP z 2003 r. nr 22, poz. 38, z późniejszymi zmianami), uchwałą nr 12/2010 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 14 grudnia 2010 roku w sprawie zasad tworzenia i rozwiązywania rezerwy na pokrycie ryzyka zmian kursu złotego do walut obcych w Narodowym Banku Polskim (Dz. Urz. NBP z 2010 r. nr 17, poz. 19) oraz uchwałą nr 45/2013 Zarządu Narodowego Banku Polskiego z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie sposobu wykonywania zadań z zakresu rachunkowości w Narodowym Banku Polskim, z późniejszymi zmianami oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
 - jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi przygotowanie sprawozdań finansowych.

w imieniu
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
Nr ewidencyjny 130

Kluczowy Biegły Rewident



Arkadiusz Krasowski
Biegły Rewident
Nr 10018

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

Warszawa, dnia 24 marca 2016 roku

NARODOWY BANK POLSKI

**RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Informacje ogólne

Narodowy Bank Polski, zwany dalej „NBP”, jest bankiem centralnym Rzeczypospolitej Polskiej. Utworzony został dekretem Rady Ministrów z dnia 15 stycznia 1945 roku (Dz. U. z 1945 r. nr 4 poz. 14). Siedziba NBP mieści się w Warszawie, ul. Świętokrzyska 11/21.

NBP działa na podstawie art. 227 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2013 r. poz. 908, z późniejszymi zmianami – „ustawa o NBP”).

NBP na mocy ustawy posiada osobowość prawną i nie podlega wpisowi do rejestru przedsiębiorstw państwowych. Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851, z późniejszymi zmianami) NBP korzysta ze zwolnienia podmiotowego od podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto, na podstawie art. 57 ust. 1 ustawy o NBP, Narodowy Bank Polski na równi z jednostkami budżetowymi, korzysta ze zwolnienia od podatków oraz opłaty skarbowej.

Podstawowym celem działalności NBP jest utrzymywanie stabilnego poziomu cen, przy jednoczesnym wspieraniu polityki gospodarczej Rządu, o ile nie ogranicza to podstawowego celu NBP.

Do zadań NBP należy także:

- organizowanie rozliczeń pieniężnych;
- prowadzenie gospodarki rezerwami dewizowymi;
- prowadzenie działalności dewizowej w granicach określonych ustawami;
- prowadzenie bankowej obsługi budżetu państwa;
- regulowanie płynności banków oraz ich refinansowanie;
- kształtowanie warunków niezbędnych dla rozwoju systemu bankowego;
- działanie na rzecz stabilności systemu finansowego w zakresie instytucji finansowej w rozumieniu art. 4 pkt 4 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1513);
- działanie na rzecz wyeliminowania lub ograniczania ryzyka systemowego, o którym mowa w art. 4 pkt 15 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nadzorze makroostrożnościowym nad systemem finansowym i zarządzaniu kryzysowym w systemie finansowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1513);
- opracowywanie statystyki pieniężnej i bankowej, bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej;
- wykonywanie innych zadań określonych ustawami.

NBP przysługuje wyłączne prawo emitowania znaków pieniężnych Rzeczypospolitej Polskiej.

W dniu 31 grudnia 2015 roku fundusz statutowy NBP wynosił 1.500.000 tysięcy złotych.

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii fundusz statutowy NBP nie zmienił się.

W skład Zarządu Narodowego Banku Polskiego na dzień 24 marca 2016 roku wchodził:

Marek Belka	- Prezes NBP
Piotr Wiesiołek	- Wiceprezes NBP, Pierwszy Zastępca Prezesa NBP
Anna Trzecińska	- Wiceprezes NBP
Jacek Bartkiewicz	- Członek Zarządu NBP
Adam Glapiński	- Członek Zarządu NBP
Ryszard Kokoszczyński	- Członek Zarządu NBP
Andrzej Raczko	- Członek Zarządu NBP
Paweł Samecki	- Członek Zarządu NBP
Katarzyna Zajdel-Kurowska	- Członek Zarządu NBP

W okresie sprawozdawczym oraz od dnia bilansowego do daty opinii miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu NBP:

- z dniem 3 sierpnia 2015 roku zakończyła się kadencja Pani Małgorzaty Zaleskiej – Członka Zarządu NBP;
- z dniem 4 sierpnia 2015 roku Pan Ryszard Kokoszczyński został powołany na Członka Zarządu NBP;
- z dniem 22 stycznia 2016 roku Pan Eugeniusz Gatnar, w związku ze złożoną rezygnacją, został odwołany z funkcji Członka Zarządu NBP;
- z dniem 1 marca 2016 roku Pan Adam Glapiński został powołany na Członka Zarządu NBP.

2. Sprawozdanie finansowe

2.1 Opinia biegłego rewidenta oraz badanie sprawozdania finansowego

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie, Rondo ONZ 1 jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę pod numerem 130.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w dniu 7 lipca 2015 roku została wybrana przez Radę Polityki Pieniężnej („RPP”) do badania sprawozdania finansowego NBP.

Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. oraz kluczowy biegły rewident spełniają, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649, z późniejszymi zmianami), warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 18 sierpnia 2015 roku przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Przeprowadzone w trakcie badania sprawozdania finansowego procedury były zaprojektowane tak, aby umożliwić wydanie opinii o sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość. Nasze procedury nie obejmowały uzupełniających informacji, które nie mają wpływu na sprawozdanie finansowe traktowane jako całość.

Na podstawie naszego badania, z dniem 24 marca 2016 roku wydaliśmy opinię biegłego rewidenta bez zastrzeżeń o następującej treści:

„Dla Rady Polityki Pieniężnej Narodowego Banku Polskiego

1. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku Narodowego Banku Polskiego („NBP”) z siedzibą w Warszawie, ul. Świętokrzyska 11/21, obejmującego bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku oraz informację dodatkową („załączone sprawozdanie finansowe”).
2. Za rzetelność i jasność załączonego sprawozdania finansowego, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz za prawidłowość ksiąg rachunkowych odpowiada Zarząd NBP. Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie, na podstawie badania, opinii o tym, czy jest ono we wszystkich istotnych aspektach zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy NBP oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone, we wszystkich istotnych aspektach, w sposób prawidłowy.
3. Badanie załączonego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
 - rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami),
 - Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, czy sprawozdanie to nie zawiera istotnych nieprawidłowości. W szczególności, badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dokumentacji, z której wynikają kwoty i informacje zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym. Badanie obejmowało również ocenę poprawności przyjętych i stosowanych przez Zarząd NBP zasad rachunkowości i znaczących szacunków dokonanych przez Zarząd NBP, jak i ogólnej prezentacji załączonego sprawozdania finansowego. Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie dostarczyło nam wystarczających podstaw do wyrażenia opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym traktowanym jako całość.
4. Sprawozdanie finansowe NBP za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku było przedmiotem badania przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu innego podmiotu uprawnionego, który w dniu 25 marca 2015 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.
5. Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
 - przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, jak też sytuacji majątkowej i finansowej NBP na dzień 31 grudnia 2015 roku;
 - sporządzone zostało zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 roku o Narodowym Banku Polskim (Dz. U. z 2013 r. poz. 908, z późniejszymi zmianami), uchwałą nr 16/2003 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 16 grudnia 2003 roku w sprawie zasad rachunkowości, układu aktywów i pasywów bilansu oraz rachunku zysków i strat Narodowego Banku Polskiego (Dz. Urz. NBP z 2003 r. nr 22, poz. 38, z późniejszymi zmianami), uchwałą nr 12/2010 Rady

Polityki Pieniężnej z dnia 14 grudnia 2010 roku w sprawie zasad tworzenia i rozwiązywania rezerwy na pokrycie ryzyka zmian kursu złotego do walut obcych w Narodowym Banku Polskim (Dz. Urz. NBP z 2010 r. nr 17, poz. 19) oraz uchwałą nr 45/2013 Zarządu Narodowego Banku Polskiego z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie sposobu wykonywania zadań z zakresu rachunkowości w Narodowym Banku Polskim, z późniejszymi zmianami oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;

- jest zgodne z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa regulującymi przygotowanie sprawozdań finansowych.”

Badanie sprawozdania finansowego NBP przeprowadziliśmy w okresie od dnia 26 października 2015 roku do dnia 15 grudnia 2015 roku oraz od dnia 8 lutego 2016 roku do dnia 24 marca 2016 roku, w tym w siedzibie NBP od dnia 27 października 2015 roku do dnia 18 listopada 2015 roku oraz od dnia 15 lutego 2016 roku do dnia 11 marca 2016 roku.

2.2 Oświadczenia otrzymane i dostępność danych

Zarząd NBP potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność sprawozdania finansowego jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 24 marca 2016 roku Zarządu NBP o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych;
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym, oraz
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu NBP i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Jednocześnie oświadczamy, że w trakcie badania sprawozdania finansowego nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

2.3 Informacje o sprawozdaniu finansowym NBP za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe NBP za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez Adama Celińskiego, kluczowego biegłego rewidenta nr 90033, działającego w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., firmy wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 144. Działający w imieniu podmiotu uprawnionego kluczowy biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku opinię bez zastrzeżeń. W sprawozdaniu finansowym NBP za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku wykazany został zerowy wynik finansowy. W związku z tym, w 2015 roku NBP nie dokonał wpłaty z zysku do budżetu państwa.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostało przyjęte przez RPP uchwałą nr 2/2015 w dniu 15 kwietnia 2015 roku oraz zatwierdzone przez Radę Ministrów uchwałą nr 140/2015 w dniu 10 sierpnia 2015 roku.

Bilans na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz rachunek zysków i strat za rok 2014 zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym NBP poz. 15, z dnia 15 września 2015 roku.

Zatwierdzony bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2014 roku został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2015 roku.

3. Sytuacja finansowa

3.1 Podstawowe dane i wskaźniki finansowe

Poniżej przedstawiono wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową NBP w latach 2013 – 2015, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone dnia 31 grudnia 2014 roku i dnia 31 grudnia 2015 roku.

Wskaźniki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku oraz dnia 31 grudnia 2013 roku wyliczono na podstawie danych finansowych zawartych w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym, które było przedmiotem badania innego biegłego rewidenta.

	2015	2014	2013
Suma bilansowa	372.172.357	353.605.157	321.255.425
Wynik finansowy roku bieżącego	8.275.781	0	0
Złoto oraz należności od nierezydentów w walutach obcych	370.323.744	352.288.059	319.952.844
Pieniądz w obiegu	163.225.778	142.928.806	126.142.763
<u>wynik finansowy roku bieżącego x 100%</u> suma aktywów	2,2%	0,0%	0,0%
<u>wynik z tytułu odsetek, dyskonta i premii x 100%</u> wynik finansowy roku bieżącego	12,7%	-	-
<u>wynik z operacji finansowych x 100%</u> wynik finansowy roku bieżącego	99,5%	-	-
Kursy walut obcych*			
EUR/PLN	4,2615	4,2623	4,1472
USD/PLN	3,9011	3,5072	3,0120
GBP/PLN	5,7862	5,4648	4,9828
Wskaźnik inflacji:			
Średnioroczny	(0,9%)	0,0%	0,9%
od grudnia do grudnia	(0,5%)	(1,0%)	0,7%

*Średnie kursy NBP na dzień 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2014 roku oraz 31 grudnia 2013 roku.

3.2 Komentarz

Przedstawione wskaźniki wskazują na następujące trendy:

- Suma bilansowa wzrosła z poziomu 321.255.425 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2013 roku do poziomu 353.605.157 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz do poziomu 372.172.357 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2015 roku.
- Wynik finansowy za 2013 rok i 2014 rok był zerowy, natomiast za 2015 rok wyniósł 8.275.781 tys. złotych.
- Złoto oraz należności od nierezydentów w walutach obcych wzrosły z poziomu 319.952.844 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2013 roku do poziomu 352.288.059 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz do poziomu 370.323.744 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2015 roku.
- Wartość pieniądza w obiegu wzrosła z poziomu 126.142.763 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2013 roku, do poziomu 142.928.806 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz do poziomu 163.225.778 tys. złotych na dzień 31 grudnia 2015 roku.
- Wskaźnik udziału wyniku finansowego w sumie aktywów wzrósł z poziomu 0,0% na koniec 2013 roku i 2014 roku do poziomu 2,2% na koniec 2015 roku.
- Wskaźnik udziału wyniku z tytułu odsetek, dyskonta i premii w wyniku finansowym wyniósł 12,7% w 2015 roku.
- Wskaźnik udziału wyniku z operacji finansowych w wyniku finansowym wyniósł 99,5% w 2015 roku.

3.3 Kontynuacja działalności

Zgodnie z art. 58 ustawy o Narodowym Banku Polskim, nie można ogłosić upadłości NBP.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości

Księgi rachunkowe NBP prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego Zintegrowanego Systemu Księgowego (ZSK) w siedzibie NBP. NBP posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez NBP zasady (politykę) rachunkowości, w tym również Plan Kont NBP stanowiący załącznik nr 1 do uchwały nr 45/2013 Zarządu NBP z dnia 12 grudnia 2013 r. w sprawie sposobu wykonywania zadań z zakresu rachunkowości w Narodowym Banku Polskim, z późniejszymi zmianami.

W trakcie naszego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości;
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych;
- udokumentowania operacji gospodarczych;
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni;
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym;
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

2. Aktywa i pasywa bilansu oraz pozycje kształtujące wynik finansowy NBP

Struktura aktywów i pasywów bilansu NBP, jak również pozycje kształtujące wynik finansowy NBP, zostały przedstawione w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2015 roku.

3. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa do zbadanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku sporządzona została, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami uchwały nr 16/2003 Rady Polityki Pieniężnej z dnia 16 grudnia 2003 roku w sprawie zasad rachunkowości, układu aktywów i pasywów bilansu oraz rachunku zysków i strat Narodowego Banku Polskiego (Dz. Urz. NBP z 2003 r. nr 22, poz. 38, z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z wymogami uchwały nr 45/2013 Zarządu Narodowego Banku Polskiego z dnia 12 grudnia 2013 roku w sprawie sposobu wykonywania zadań z zakresu rachunkowości w Narodowym Banku Polskim, z późniejszymi zmianami.

4. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu NBP, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa mające istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

5. Wskaźniki istotności

Przy ustalaniu wysokości (poziomu) wskaźników istotności zastosowano zawodowy osąd uwzględniający szczególne charakterystyki związane z NBP. To ustalenie obejmowało rozważenie aspektów zarówno wartościowych, jak i jakościowych.

6. Wykorzystanie pracy specjalistów

W trakcie naszego badania korzystaliśmy z wyników prac niezależnego specjalisty w zakresie oszacowania wartości rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe i nagrody jubileuszowe na dzień 31 grudnia 2015 roku działającego na zlecenie NBP.

w imieniu
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
Nr ewidencyjny 130

Kluczowy Biegły Rewident



Arkadiusz Krasowski
Biegły Rewident
Nr 10018

Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
spółka komandytowa
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

Warszawa, dnia 24 marca 2016 roku