

Krajowa Partia Emerytów i Rencistów
(pełna nazwa partii)

00-513 Warszawa ul.Nowogrodzka 7/9 lok 35
(adres siedziby partii)

Tadeusz Staniewski
Warszawa

(imiona, nazwiska, adresy zamieszkania i numery ewidencyjne PESEL
osób wchodzących w skład organu statutowego partii politycznej,
uprawnionego do jej reprezentowania)

Modest Jan Skikiewicz
Lublin

(imię – imiona, nazwisko, adres zamieszkania i numer ewidencyjny PESEL
pełnomocnika finansowego)

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

W wykonaniu obowiązku nałożonego przepisem art.38 ust.1 i 3
ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych
(Dz.U.z 2001 r. Nr 79, poz. 857, z późn.zm.)

Krajowa Partia Emerytów i Rencistów Rada Naczelna
(nazwa organu statutowego partii politycznej, uprawnionego do jej reprezentowania)

przedstawia sprawozdanie za 2012r.
o źródłach pozyskania środków finansowych oraz o wydatkach poniesionych ze środków
Funduszu Wyborczego, wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta w zakresie wpływów na
Fundusz Wyborczy partii politycznej.

Źródła pozyskania środków przez partię polityczną (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego)

Wyszczególnienie	Kwota (wartość) w zł.
1	2
Przychody/wpływy - suma z pozycji I+II+III+IV (z wyłączeniem pkt 9 w części I)	31 900,00 zł
I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii	31 900,00 zł
Millenium Bank ul.Nowy Świat	
nr r-ku 30 1160 2202 0000 0000 6084 2253	
(nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)	
1) pochodzące od osób fizycznych - ogółem	31 900,00 zł
a) składki członkowskie:	0,00 zł
w kwocie przekraczającej w jednym roku wysokość najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	0,00 zł
nie występuje	
(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)	
w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku wysokość najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	0,00 zł
nie występuje	
(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)	
b) darowizny (pieniężne)	31 900,00 zł
Mamiński Tomasz Warszawa	22 500,00 zł
Staniewski Tadeusz Warszawa	9 400,00 zł
(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)	
c) spadki, zapisy (pieniężne)	0,00 zł
nie występuje	
(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)	
2) odsetki od środków na rachunkach i lokatach bankowych	0,00 zł
3) pochodzące z posiadania i obrotu obligacjami Skarbu Państwa i bonami skarbowymi Skarbu Państwa	0,00 zł
4) pochodzące ze sprzedaży należących do partii składników majątkowych (należy podać rodzaj i wartość poszczególnych, sprzedanych składników majątkowych)	0,00 zł
5) pochodzące z działalności własnej, o której mowa w art..27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. O partiach politycznych.	0,00 zł
6) kredyty	0,00 zł
a) Wykaz podmiotów udzielających kredytu	
b) wykaz podmiotów udzielających gwarancji	
7) kwota otrzymanej dotacji podmiotowej	0,00 zł
8) kwota otrzymanej subwencji	0,00 zł
9) pochodzące z kasy partii nadwyżki środków pieniężnych wykazane w części II pkt 1 oraz środki pieniężne wykazane w części II pkt 2 i 3, odprowadzone na rachunki bankowe partii	
II Środki pieniężne wpłacone do kasy partii - ogółem	0,00 zł
1) składki członkowskie w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (art.. 26a ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. O partiach politycznych)	0,00 zł
2) inne wpłaty/darowizny w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)	0,00 zł

3) pochodzące z działalności własnej, określonej w art.. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych (kwoty nieprzekraczające 10 PLN - pochodzące ze sprzedaży jednostkowych egzemplarzy programu partii, statutu partii lub wykonywanych kserokopii)	0,00 zł
III. Wartości niepieniężne	0,00 zł
1) darowizny rzeczowe	0,00 zł
2) spadki	0,00 zł
3) zapisy	0,00 zł
4) usługi świadczone nieodpłatnie na rzecz partii	0,00 zł
IV. Pozostałe źródła (niewymienione w cz. I, II, III)	0,00 zł
V. Wypłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych	0,00 zł
1) ponad limit określony w art.. 25 ust. 4	0,00 zł
nie występuje	
(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)	0,00 zł
2) w innej formie, niż określona w art.25 ust.5	0,00 zł
nie występuje	
(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)	
VI. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone	0,00 zł
nie występuje	
(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)	




Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego

Wyszczególnienie	Kwota (wartość) w zł.
1	2
A.Przychody/wpływy	
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego	0,00 zł
Millenium Bank ul.Nowy Świat nr r-ku 40 1160 2202 0000 0000 6084 2267 (nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)	
1) pochodzące od osób fizycznych	0,00 zł
a) wpłaty z zachowaniem limitu określonego w art.. 36 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych	
nie występuje (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)	0,00 zł
b) wpłaty ponad limit określony w art.. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00 zł
nie występuje (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)	
c. wartość darowizn, spadków lub zapisów	0,00 zł
nie występuje (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)	
2) pochodzące z wpłat własnych (z rachunku bieżącego partii politycznej)	0,00 zł
3) kwota przekazana z subwencji	0,00 zł
4) odsetki od środków na rachunku bankowym	0,00 zł
5) inne	0,00 zł
B. Wydatki / koszty	0,00 zł
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych	0,00 zł
1) z wyborów do Sejmu i Senatu	0,00 zł
2) z wyborów uzupełniających do Senatu	0,00 zł
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	0,00 zł
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego	0,00 zł
5) z udziału w kampaniach referendalnych	0,00 zł
B1. Wydatki nie rozliczone w sprawozdaniu wyborczym	
2. Odsetki bankowe	0,00 zł
C. Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. O partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone	0,00 zł
nie występuje	
D. Opłaty bankowe	300,00 zł

Warszawa 01.03.2013r.

.....
(miejscowość, data)

J. Cedeun
.....
(imię, nazwisko oraz podpis osoby/osób uprawnionej do reprezentowania partii politycznej)

Krzysztof Słupski
.....
(imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie Funduszu Wyborczego)



[REDACTED]

C O N S U L T I M A U D I T

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania sprawozdania o źródłach pozyskania
środków finansowych, w tym o kredytach
bankowych i warunkach ich uzyskania
oraz wydatkach poniesionych ze środków Funduszu
Wyborczego w zakresie wpływów na Fundusz
Wyborczy**

**Krajowej Partii Emerytów i Rencistów
z siedzibą w Warszawie,
ul. Nowogrodzka 7/9 lok. 35, 00-513 Warszawa**

za rok 2012

dla Krajowego Biura Wyborczego

Warszawa, marzec 2013 r.



Dla Krajowego Biura Wyborczego

Przeprowadziliśmy badanie *Sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2012 roku* w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy Krajowej Partii Emerytów i Rencistów z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 7/9 lok. 35 za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego w roku 2012 wynosiły:

Stan środków na dzień 01.01.2012 roku3.199,75 zł

Wpływy:0,00 zł

Wydatki:300,00 zł

Stan środków na dzień 31.12.2012 roku2.899,75 zł

Za sporządzenie i prawidłowość sprawozdania odpowiedzialne jest Kierownictwo Partii. Naszym zadaniem było zbadanie tego sprawozdania oraz wyrażenie opinii o jego prawidłowości i zgodności zawartych w nim danych liczbowych z zasadami rachunkowości, z danymi wynikającymi z dokumentów oraz ksiąg rachunkowych będących podstawą jego sporządzenia.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (Dz. U. z 2011 r. nr 79 poz.857 z późniejszymi zmianami),
- b) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. z 2003 r. nr 33 poz. 269),
- c) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. z 2003 r. nr 11, poz. 118),
- d) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- e) Tez do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze,
- f) Krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie nie zawiera istotnych zniekształceń, a także uzyskać wystarczającą podstawę do wyrażenia o nim miarodajnej opinii.



Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

- a) Naszym zdaniem przedstawione do badania sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- b) Przedstawione sprawozdanie jest zgodne co do formy i treści ze wzorem, będącym załącznikiem do powołanego Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w zakresie wpływów i wydatków z Funduszu Wyborczego.
- c) W zakresie prawidłowości pozyskiwania środków na Fundusz Wyborczy, Partia nie przedstawiła biegłemu uchwały o utworzeniu Funduszu Wyborczego.

Naszym zdaniem naruszony został także wymóg określony w art. 25. ust. 1 oraz art. 36a ustawy o partiach politycznych, ograniczający jedynie do osób fizycznych krąg podmiotów, które uprawnione są do przekazywania partii politycznej środków pieniężnych.

W dniu **3.07.2012** r. Partia otrzymała wpłatę na Fundusz Wyborczy w wysokości **212,37 zł** od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku. Zgodnie z zapisem art. 39a powołanej ustawy, korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem art. 25 podlegają przepadkowi na rzecz Skarbu Państwa, o ile nie zostaną zwrócone darczyńcy w nieprzekraczalnym terminie 30 dni od daty dokonania darowizny. Partia zwróciła środki w dniu **27.09.2012** r. uchylając powołanemu terminowi.

Poza wymienionymi nieprawidłowościami, pozyskiwanie środków na Fundusz Wyborczy było zgodne z przepisami art. 36 i art. 36a ustawy o partiach politycznych.

- d) Wyżej wymieniona kwota nie została właściwie rozpoznana i zaprezentowana w pozycji „C” sprawozdania jako „korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone”. Poza wymienionym uchybieniem, naszym zdaniem przedstawione do badania sprawozdanie jest kompletne i zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów załączonych do sprawozdania.
- e) Partia nie przedstawiła aktualnego wypisu z ewidencji Partii politycznych, w związku z czym aktualny skład organów uprawnionych do reprezentowania Partii na zewnątrz ustalono na podstawie uchwał nr I/1/2012, II/1/2012, III/1/2012 oraz IV/1/2012 podjętych na Posiedzeniu Prezydium Rady Naczelnej KPEiR w dniu 19.04.2012 r., (zgodnie z przedstawionym protokołem z posiedzenia), Wyciągu z księgi ewidencji partii politycznych prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Warszawie VII Wydział Cywilny Rejestrowy z dnia 21 marca 2011 r., innych dokumentów, wyjaśnień Kierownictwa Partii oraz Statutu.

Naszym zdaniem Sprawozdanie nie zostało sygnowane przez osoby należycie umocowane, ponieważ Statut nie przewiduje funkcji „Pełniącego obowiązki



Przewodniczącego KPEiR”, jako organu upoważnionego do samodzielnego składania oświadczeń woli w imieniu Partii przy dokonywaniu czynności prawnych.

Integralną częścią opinii jest raport uzupełniający opinię z badania prawidłowości sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym kredytach i warunkach ich uzyskania oraz wydatkach poniesionych z Funduszu Wyborczego.

CONSULTIM AUDIT Sp. z o.o.
04-078 Warszawa, ul. Gombudzińskiego 10 lok. 19
tel./fax 22 870 43 56
www.consultimaudit.pl, audit@consultimaudit.pl
NIP 526 10 31 545, REGON 010979039
KRS 0000084980

Romuald Bluszcz
Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie
Nr ewidencyjny 6322

Za Consultim Audit Sp. z o.o.
Romuald Bluszcz, Członek Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 6322

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 675

Sporządzono w Warszawie, dnia 18 marca 2013 r.



CONSULTIM AUDIT

R A P O R T
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania

**sprawozdania o źródłach pozyskania środków
finansowych, w tym o kredytach bankowych i
warunkach ich uzyskania oraz wydatkach
poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego
w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy**

Krajowej Partii Emerytów i Rencistów
z siedzibą w Warszawie,
ul. Nowogrodzka 7/9 lok. 35, 00-513 Warszawa

za 2012 rok

Warszawa, marzec 2013 r.

Consultim Audit Sp. z o.o., ul. Garibaldiiego 4 lok. 19, 04-078 Warszawa
audyt@consultimaudit.pl, www.consultimaudit.pl tel. (22) 870 43 56, fax (22) 870 43 56
Consultim Audit sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie przy ul. Garibaldiiego 4 lok. 19, zarejestrowana przez Sąd Rejonowy m.st. Warszawy,
XIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 84980, o kapitale zakładowym 50.000,-zł, NIP 526-10-31-545, REGON 010979039
Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 675



Spis treści

1. Informacje ogólne	3
1.1. Podstawa prawna przeprowadzenia badania	3
1.2. Dane identyfikujące jednostkę	3
1.3. Dane identyfikujące badane sprawozdanie, podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta	5
2. Księgi rachunkowe i dokumentacja księgowa	6
3. Informacje o rachunkach bankowych	6
4. Informacje o niektórych pozycjach informacji finansowej	6
4.1. Wpływy Funduszu Wyborczego w 2012 roku	7
4.2. Wydatki Funduszu Wyborczego w 2012 roku	7
5. Podsumowanie	8



1. Informacje ogólne

1.1. Podstawa prawna przeprowadzenia badania

Przeprowadziliśmy badanie Sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania, oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2012 roku partii politycznej Krajowa Partia Emerytów i Rencistów z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 7/9 lok. 35 – w oparciu o postanowienia umowy zawartej dnia 28 stycznia 2013 r. pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie, ul. Wiejska 10 a Consultim Audit Spółką z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Garibaldiiego nr 4 lok. 19.

Nasze badanie przeprowadziliśmy w związku z wymogiem określonym w art. 38 pkt. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2011 r. nr 155, poz. 924 ze zm.)

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) Powołanej wyżej ustawy,
- b) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. z 2003 r. nr 33 poz. 269),
- c) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. z 2003 r. nr 11, poz. 118),
- d) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- e) Tez do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze,
- f) Krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

1.2. Dane identyfikujące jednostkę

Krajowa Partia Emerytów i Rencistów z siedzibą w Warszawie zwana w dalszej części raportu „Partią” utworzona została w 1994 roku. Partia posiada osobowość prawną.

Działalność Partii została zgłoszona w dniu 10 października 1994 roku do Sądu Okręgowego w Warszawie, uzyskując wpis do ewidencji partii politycznych pod



numerem EwP 49, prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy.

Partia działa w oparciu o ustawę o partiach politycznych z dnia 27 marca 1997 r. (Dz. U. z 2011 r. nr 155, poz. 924 ze zm.) oraz Statut.

Partia posługuje się następującymi numerami identyfikacyjnymi:

NIP 525-20-63-965, REGON 870265822.

Partia nie przedstawiła aktualnego wypisu z ewidencji Partii politycznych, w związku z czym aktualny skład organów uprawnionych do reprezentowania Partii na zewnątrz ustalono na podstawie uchwał nr I/1/2012, II/1/2012, III/1/2012 oraz IV/1/2012 podjętych na Posiedzeniu Prezydium Rady Naczelnej KPEiR w dniu 19.04.2012 r., (zgodnie z przedstawionym protokołem z posiedzenia), Wyciągu z księgi ewidencji partii politycznych prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Warszawie VII Wydział Cywilny Rejestrowy z dnia 21 marca 2011 r., Statutu, innych dokumentów oraz wyjaśnień Kierownictwa Partii.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania w skład organu uprawnionego do reprezentowania Partii na zewnątrz oraz zaciągania zobowiązań majątkowych, wchodził:

- Tadeusz Staniewski, zam. Warszawa – jako pełniący obowiązki przewodniczącego,
- Wiesława Wysocka, zam. Łódź,
- Andrzej Moskwa, zam. Ostrowiec Świętokrzyski,
- Sławomir Słomka, zam. Lublin,
- Andrzej Stefan Pstrokoński zam. Warszawa
- Modest Skikiewicz, zam. Lublin
- Bolesław Galent, zam. Żary,
- Roman Wardziński, zam. Grudziądz,
- Leszek Wołoszyński, zam. Rzeszów,
- Roman Gołąb, zam. Dąbrowa Górnicza,
- Kazimierz Strojek, zam. Białystok.

Naszym zdaniem Sprawozdanie nie zostało sygnowane przez osoby należycie umocowane do reprezentowania Partii na zewnątrz, gdyż Statut nie przewiduje funkcji „Pełniącego obowiązki Przewodniczącego KPEiR”, jako organu upoważnionego do samodzielnego składania oświadczeń woli w imieniu Partii przy dokonywaniu czynności prawnych.

Partia nie przedstawiła biegłemu uchwały o utworzeniu Funduszu Wyborczego.

Uchwałą nr VII/1/07 Rady Naczelnej Krajowej Partii Emerytów i Rencistów z dnia 20 lutego 2007 r. powołano Pełnomocnika Finansowego Funduszu Wyborczego w osobie Modesta Skikiewicza, zam. w Lublinie.



Pełnomocnik Finansowy Funduszu Wyborczego złożył oświadczenie o spełnieniu warunków, o których mowa w art. 35a, ust. 2 ustawy o partiach politycznych.

1.3. Dane identyfikujące badane sprawozdanie, podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta

Przedmiotem badania było sprawozdanie o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania, oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2012 roku, sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, partii politycznej Krajowa Partia Emerytów i Rencistów z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 7/9 lok. 35.

Sprawozdanie to w zakresie Funduszu Wyborczego wykazuje:

- po stronie wpływów kwotę **0,00 zł**,
- po stronie wydatków kwotę **300,00 zł**.

Badanie zostało przeprowadzone przez biegłego rewidenta Romualda Bluszcza wpisanego na listę biegłych rewidentów pod numerem 6322.

Biegły oświadcza, że zarówno podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego, jak również przeprowadzający badanie biegły są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w okresie 8.02.2013 r. do 18.03.2013 r.

Pełnomocnik Finansowy Funduszu Wyborczego udostępnił biegłemu kompletne sprawozdanie oraz inne dokumenty niezbędne do przeprowadzenia badania, a także udzielił w tym zakresie stosownych wyjaśnień i informacji.

Kierownictwo Partii złożyło oświadczenie o prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych i sporządzonego na ich podstawie sprawozdania oraz o kompletnym ujęciu w księgach wszystkich zdarzeń mogących wywrzeć istotny wpływ na prezentowane w sprawozdaniu wielkości.

Przedłożona do badania dokumentacja za 2012 rok obejmuje:

- a) sprawozdanie o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2012 roku,
- b) księgi rachunkowe i dokumenty źródłowe oraz ewidencje, będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania.



Celem badania było wyrażenie opinii, czy sprawozdanie zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach w części dotyczącej wpływów na rachunek bankowy Funduszu Wyborczego - zgodnie z przywołanym przepisami i czy prezentuje dane dotyczące źródeł pozyskania środków finansowych - wpływów Funduszu Wyborczego, w sposób rzetelny i prawidłowy.

W raporcie niniejszym nie zamieszczono pozycji (ich omówienia), które w sprawozdaniu wykazują wartość zero.

2. Księgi rachunkowe i dokumentacja księgowa

Fundusz Wyborczy Partii prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z:

- ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.,
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2009 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną,
- polityką rachunkowości oraz planem kont, opracowanym przez Mariannę Sobolewską „Zakładowy plan kont dla organizacji pozarządowych”.

Kwotę wpływów oraz poniesione wydatki na Fundusz Wyborczy wykazano zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych oraz zapisami na odpowiednich kontach, z zastrzeżeniem opisanym w punkcie 4 niniejszego raportu.

3. Informacje o rachunkach bankowych

Na podstawie umowy zawartej pomiędzy Bankiem Millenium S.A., a Funduszem Wyborczym Krajowej Partii Emerytów i Rencistów w dniu **21.06.2001 r.** został otwarty rachunek bankowy o numerze **40 1160 2202 0000 0000 6084 2267**, przeznaczony do ewidencji przychodów i wydatków Funduszu Wyborczego. Rachunek pozostawał otwarty w całym okresie sprawozdawczym.

Rachunek Funduszu Wyborczego jest oddzielnym rachunkiem od innych rachunków bankowych, posiadanych przez Partię.

Do umowy rachunku wprowadzono zastrzeżenia, zawarte w art. 36a ust. 3 ustawy o partiach politycznych.

4. Informacje o niektórych pozycjach informacji finansowej

Środki pieniężne Funduszu Wyborczego gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym nr **40 1160 2202 0000 0000 6084 2267**.



Saldo otwarcia rachunku bankowego na dzień 1.01.2012 r.**3.199,75 zł**
Wpływy roku 2012 (według sprawozdania)**0,00 zł**
Wydatki roku 2012 (zgodnie z pkt. B sprawozdania)**300,00 zł**
Saldo zamknięcia rachunku bankowego na dzień 31.12.2012 r. **2.899,75 zł**

Na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego zarejestrowano wpływ (wpłatę w formie przelewu) od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku w kwocie **212,37 zł** z tytułu zwrotu zajętej wcześniej kwoty w drodze egzekucji organu skarbowego na rzecz tego podmiotu. Kierownictwo Partii przedstawiło stosowne pismo od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku z dnia 22 sierpnia 2012 r. i wyjaśniło, iż wpłaty dokonano omyłkowo na niewłaściwe konto bankowe, dlatego dokonano zwrotu w/w kwoty w formie przelewu własnego z konta Funduszu Wyborczego na konto Funduszu Eksperckiego, z którego pierwotnie organ skarbowy dokonał zajęcia. Przedstawiony do badania wyciąg bankowy potwierdza dokonanie przeniesienia w/w kwoty na rachunek Funduszu Eksperckiego.

W naszej ocenie w przytoczonym przypadku naruszony został wymóg określony w art. 25. ust. 1 oraz art. 36a ustawy o partiach politycznych, ograniczający jedynie do osób fizycznych krąg podmiotów, które uprawnione są do przekazywania partii politycznej środków pieniężnych. Partia otrzymała opisaną wyżej wpłatę na Fundusz Wyborczy **w dniu 3.07.2012 r.** Zgodnie z zapisem art. 39a powołanej ustawy, korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem art. 25 podlegają przepadkowi na rzecz Skarbu Państwa, o ile nie zostaną zwrócone darczyńcy w nieprzekraczalnym terminie 30 dni od daty dokonania darowizny. Partia zwróciła środki dopiero **w dniu 27.09.2012 r.** uchybiając powołanemu terminowi.

Naszym zdaniem wyżej wymieniona kwota powinna zostać rozpoznana i zaprezentowana w pozycji „C” sprawozdania jako „korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone”.

4.1. Wpływy Funduszu Wyborczego w 2012 roku

Poza wyżej wymienioną wpłatą od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku w kwocie **212,37 zł**, w toku badania nie stwierdzono żadnych wpływów na Fundusz Wyborczy. Kwota ta nie została wykazana w sprawozdaniu.

4.2. Wydatki Funduszu Wyborczego w 2012 roku

Dokonano zwrotu wpłaty od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku w kwocie **212,37 zł** w formie przelewu własnego z konta Funduszu Wyborczego na konto Funduszu Eksperckiego, z którego pierwotnie organ skarbowy dokonał zajęcia. Wydatek ten nie został ujęty w sprawozdaniu.

Na wykazaną w sprawozdaniu kwotę wydatków w wysokości **300,00 zł** złożyły się w całości prowizje bankowe.



Kwota prowizji bankowej wynika z ewidencji księgowej i jest właściwie udokumentowana.

5. Podsumowanie

Nie zwrócono w terminie oraz nie zaprezentowano w Sprawozdaniu wpłaty środków od Zarządu Dróg Wojewódzkich w Gdańsku w kwocie **212,37 zł**,

Z zastrzeżeniem opisanego wyżej uchybienia w toku badania nie stwierdzono przypadków innych nieprawidłowości w gospodarowaniu Funduszu Wyborczego.

Naszym zdaniem sprawozdanie nie zostało opatrzone podpisami osób należycie umocowanych do składania oświadczeń woli w imieniu Partii.

Raport niniejszy zawiera 8 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta. Do niniejszego raportu załączono tabelę stanowiącą podsumowanie badania.

CONSULTIM AUDIT Sp. z o.o.
04-075 Warszawa, ul. Garibaldiego 10zet-4 lok. 19
tel./fax 22 570 43 56
www.consultimaudit.pl, info@consultimaudit.pl
NIP 526 00 31 545, REGON 010979039
KRS 0000084980

Romuald Bluszcz
Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie
Nr ewidencyjny 6322

Za Consultim Audit Sp. z o.o.
Romuald Bluszcz, Członek Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 6322

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 675

Sporządzono w Warszawie, dnia 18 marca 2013 r.

18/03
2013 r.

Romuald J. Henry
biurowy rezydent nr 322

CONSULTIM AUDIT Sp. z o.o.
00-078 Warszawa, ul. Garbalińskiego 10, lok. 10
tel./fax 22 570 43 59

Podsumowanie badania sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków funduszu wyborczego w poprzednim roku kalendarzowym

KRAJOWEJ PARTII EMERYTÓW I RENCISTÓW ZA 2012 ROK

(kwoty w zł)

			Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na rachunku funduszu wyborczego partii w dniu 1 stycznia 2012 r.					3.199,75	WB 1/2012
Przychody na funduszu wyborczym partii	od podmiotów nieuprawnionych	osoby prawne	NIE			
		osoby fizyczne nie będące obywatelami polskimi	NIE			
		osoby fizyczne będące obywatelami polskimi, nie mające stałego miejsca zamieszkania na terenie RP	NIE			
		inne organizacje i podmioty	NIE			
	z niedozwolonych źródeł	działalność gospodarcza partii art. 24 ust. 3	NIE			
		ze zbiorów publicznych art. 24 ust. 6	NIE			
		z najmu lokali bądź nieruchomości należących do partii	NIE			
		inne	NIE			
	gromadzone poza rachunkiem bankowym art. 36 ust. 3		NIE			
	wpłacone z naruszeniem limitu określonego w art. 36a ust. 2		NIE			
	wpłacone w niewłaściwej formie art. 36a ust. 3		NIE			
	pochodzące z pożyczek pozabankowych		NIE			
	pozyskane w sposób nieprawidłowy i niezwrócone wpłacającemu		TAK	Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku	212,37	WB 7/2012 operacja z dn. 03.07.2012r.
Poreczenia kredytów bankowych	udzielone przez osoby niebędące obywatelami polskimi oraz przez obywateli polskich nie mających miejsca stałego zamieszkania na terenie RP	NIE				
	w wysokości przekraczającej limit określony w art. 25 ust. 4 ustawy	NIE				
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Wyborczego partii w dniu 31 grudnia 2012 r.					2.899,75	WB 12/2012

¹ Jeżeli poszczególne rubryki tabeli miałyby obejmować więcej pozycji należy je sporządzić w formie załącznika