

SPRAWOZDANIE

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

Prawo i Sprawiedliwość

.....
(pełna nazwa partii)

02-018 Warszawa, ul. Nowogrodzka 84/86

.....
(adres siedziby partii)

STANISŁAW KOSTRZEWSKI

WARSZAWA

- SKARBNIK

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

TERESA KOSTRZEWSKA-GORCZYCA

WARSZAWA

PEŁNOMOCNIK FINANSOWY

.....
(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.)

Prawo i Sprawiedliwość

.....
(nazwa organu statutowego partii politycznej, uprawnionego
do jej reprezentowania)

przedstawia sprawozdanie za 2011 r.
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+III+IV (z wyłączeniem pkt 9 w części I)	23.909.162,19
I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii	23.103.969,00
BO:	
PKO BP S.A. 02-515 WARSZAWA UL. PUŁAWSKA 15	
Konto podstawowe 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204 - 2.154.286,09	
Subkonto wynagrodzeń 39 1020 1026 0000 1602 0163 6034 - 0,00	
Sprzedaż zg. Art.27 39 1020 1026 0000 1702 0168 4000 - 9.421,32	
Ust o Partiach Polit.	
Fundusz Eksperycki 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 - 1.488.359,59	
Subwencja 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 -27.575.261,90	
(nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)*	
RAZEM	
1) pochodzące od osób fizycznych - ogółem	315.925,52
a) składki członkowskie:	226.462,40
- w kwocie przekraczającej w jednym roku wysokość najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	48.848,00
Załącznik nr 1	
- w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku wysokości najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	177.614,40
Załącznik nr 1A	
b) darowizny (pieniężne) (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	89.463,12
Załącznik nr 2	
c) spadki i zapisy (pieniężne) (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	0,00
2) odsetki od środków na rachunkach i lokatach bankowych	518.395,89
3) pochodzące z posiadania i z obrotu obligacjami Skarbu Państwa i bonami skarbowymi Skarbu Państwa	0,00

4) pochodzące ze sprzedaży należących do partii składników majątkowych (należy podać rodzaj i wartość poszczególnych, sprzedanych składników majątkowych)*	
- sprzedaż samochodu SAAB należącego do składników majątkowych Partii	22.140,00
- odsetki otrzymane od kaucji i zobowiązań	136,49
- art. 133 Ustawy Kodeks Wyborczy - opłaty koszty eksploatacji lokalu Komitetu Wyborczego	16.613,17
- art. 133 Ustawy Kodeks Wyborczy - opłaty za używanie samochodów osobowych (jako składniki majątku partii) na potrzeby prowadzenia kampanii wyborczej	9.537,88
- odszkodowanie z tytułu zniszczeń w lokalach użytkowanych przez Partię	5.154,91
- art. 83c ust 5 Ordynacja wyborcza do rad gmin, rad powiatów i sejmików wojewódzkich opłaty za używanie samochodów osobowych (jako składniki majątku partii) na potrzeby prowadzenia kampanii wyborczej	671,45
- odszkodowanie za samochód osobowy partii z polisy PZU	3.625,75
5) pochodzące z działalności własnej, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych przedmioty symbolizujące partię oraz wydawnictwa popularyzujące cele i działalność partii Prawo i Sprawiedliwość	5.960,00
6) kredyty	0,00
a) wykaz podmiotów udzielających kredytu (należy podać łączną kwotę dla każdego kredytodawcy)*	0,00
.....	
b) wykaz podmiotów udzielających gwarancji*	0,00
.....	
7) kwota otrzymanej dotacji podmiotowej	18.970,00
8) kwota otrzymanej subwencji	22.122.071,78
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	64.766,16
II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii - ogółem	869.959,35
1) składki członkowskie w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (art. 26a ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych)	869.959,35
Załącznik nr 3	
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
3) pochodzące z działalności własnej, określonej w art. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (kwoty nieprzekraczające 10 PLN - pochodzące ze sprzedaży jednostkowych egzemplarzy programu partii, statutu partii lub wykonanych kserokopii)	0,00

III. Wartości niepieniężne	0,00
1) darowizny rzeczowe	0,00
2) spadki	0,00
3) zapisy	0,00
4) usługi świadczone nieodpłatnie na rzecz partii	0,00
IV. Pozostałe źródła (niewymienione w cz. I , II i III)* Na dzień 31.12.2011 zwroty wpłat zgodne z Art. 39 p. 2 Ustawy o Partiach Politycznych	0,00
V. Wpłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
1) ponad limit określony w art. 25 ust. 4 (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
2) w innej formie, niż określona w art. 25 ust. 5 (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
VI. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	0,00

WARSZAWA 27.03.2012 R

SKARBNIK
partii Prawo i Sprawiedliwość
Stanisław Kostrzewski

Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego

Wyszczególnienie	Kwota w zł
1	2
A. Przychody/ wpływy	30.436.949
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego BO: 118.174,80 zł PKO BP SA Centrum Korp. II Warszawa Ul. Sienkiewicza 12/14 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427 (nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)*	
1) pochodzące od osób fizycznych	7.817.076
a) wpłaty z zachowaniem limitu określonego w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	7.817.076
Załącznik nr 1 FW	
b) wpłaty ponad limit określony w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0
c) wartość darowizn, spadków lub zapisów (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	0
2) pochodzące z wpłat własnych (z rachunku bieżącego partii politycznej) 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204	18.970
2a) Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami art. 83f p.1 „Ordynacji wyborczej do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw” w bezpośrednich wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast i w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw przeprowadzonych w dniach I tura 21.11.2010 II tura 05.12.2010 III tura 19.12.2010.	210.369
2b) Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami art. 83f p.1 „Ordynacji wyborczej do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw” w bezpośrednich wyborach prezydenta miasta przeprowadzonych w dniu 07.08.2011 w związku z zarządzeniem wyborów przedterminowych w mieście Wałbrzych	509
3) kwota przekazana z subwencji	22.390.000
4) odsetki od środków na rachunku bankowym	25
5) inne	0

B. Wydatki / koszty	30.266.300
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych:	30.263.312
1) z wyborów do Sejmu i Senatu	30.200.000
2) z wyborów uzupełniających do Senatu	0
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	0
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego	63.312
5) z udziału w kampaniach referendalnych	0
C. Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia z 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	0

Warszawa, dn. 2012- 03.27
(miejscowość, data)

SKARBNIK
partii Prawo i Sprawiedliwość

Stanisław Kostrzewski.....

(imię, nazwisko, stanowisko i podpis osoby/osób, uprawnionej/-ych do reprezentowania partii politycznej)

Teresa Kostrzewska-Gorczyca

.....

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie, ul. Wiejska 10

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania partii politycznej **Prawo i Sprawiedliwość** z siedzibą w Warszawie (02-018), ul. Nowogrodzka 84/86, 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, w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy partii, sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku, które wykazuje między innymi:

- wpływy na Fundusz Wyborczy w kwocie: 30 436 948,60 zł

Badanie przeprowadziliśmy w oparciu o udostępnione dokumenty źródłowe i księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie zostało sporządzone.

Za sporządzenie i prawidłowość wymienionego sprawozdania, w tym jego zgodność z obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest Pełnomocnik Finansowy Funduszu Wyborczego partii Prawo i Sprawiedliwość.

Naszym zadaniem było, w oparciu o wyniki przeprowadzonego badania, wyrażenie opinii w zakresie prawidłowości pozyskiwanych wpływów na Fundusz Wyborczy.

Badanie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych na Fundusz Wyborczy, w tym o kredytach bankowych i źródłach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego przeprowadziliśmy w oparciu o:

- ✓ przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- ✓ przepisy Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 79, poz. 857 z późniejszymi zmianami),
- ✓ przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lutego 2003 roku w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz. 269),
- ✓ przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. Nr 11, poz. 118),
- ✓ Krajowe Standardy Rewizji Finansowej uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- ✓ też Krajowego Biura Wyborczego do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy.



Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez partię polityczną **Prawo i Sprawiedliwość** zasad rachunkowości, sprawdzenie zapisów umowy rachunku bankowego, sprawdzenie wszystkich dowodów i zapisów księgowych w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzamy, że we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawione do badania sprawozdanie z 2011 rok w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy zostało sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku, a zaprezentowane w nim dane liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i ksiąg rachunkowych;
- 2) środki Funduszu Wyborczego pozyskiwane były zgodnie z ustawą z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych.

Saldo środków zgromadzonych na rachunku Funduszu Wyborczego wynosiło:

- na dzień 01 stycznia 2011 roku:	118 174,80 zł
- na dzień 31 grudnia 2011 roku:	288 823,79 zł

Rachunek bankowy Funduszu Wyborczego o numerze 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427 został otwarty w PKO Bank Polski S.A., na podstawie umowy zawartej dnia 27 maja 2010 roku. Umowa rachunku bankowego zawiera zastrzeżenie, że wpłaty na rzecz Funduszu Wyborczego mogą być dokonywane jedynie czekiem, przelewem lub kartą płatniczą.

Warszawa, dnia 19 marca 2012 roku

Marzena Mazur

biuro Rewident nr 11162

MARZENA MAZUR

NR W REJESTRZE: 11162

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT PROWADZĄCY BADANIE W IMIENIU:

KANCELARIA AUDYTORSKO - DORADCZA

NR 3321 NA LIŚCIE KIBR

Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE, PRZY UL. SŁOMIŃSKIEGO 17, KOD: 00-195

KANCELARIA AUDYTORSKO - DORADCZA

KAD7

00-195 Warszawa, ul. Słomińskiego 17, tel. (0-22) 661-54-30, fax. (0-22) 661 54 30

RAPORT

**UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA SPRAWOZDANIA O ŹRÓDŁACH POZYSKANIA ŚRODKÓW
FINANSOWYCH NA FUNDUSZ WYBORCZY, W TYM O KREDYTACH
BANKOWYCH I WARUNKACH ICH UZYSKANIA
ORAZ O WYDATKACH Z FUNDUSZU WYBORCZEGO**

**PARTII POLITYCZNEJ
PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ**

**Z SIEDZIBĄ
W WARSZAWIE, PRZY UL. NOWOGRODZKIEJ 84/86**

ZA ROK 01.01.2011 – 31.12.2011

SPIS TREŚCI

<i>I. CZĘŚĆ OGÓLNA</i>	<i>3</i>
A. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ	3
B. DANE IDENTYFIKUJĄCE BIEGŁEGO REWIDENTA	5
C. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA BADANIA	5
D. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I CEL BADANIA	6
<i>II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</i>	<i>7</i>
A. OCENA SYSTEMU I PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	7
B. RACHUNEK BANKOWY I OCENA UMOWY RACHUNKU BANKOWEGO	7
C. PEŁNOMOCNIK FINANSOWY	8
D. ŹRÓDŁA WPŁYWÓW NA FUNDUSZ WYBORCZY	8
E. KREDYTY BANKOWE	10
F. ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI PRAWA	10
<i>III. PODSUMOWANIE</i>	<i>11</i>
A. INFORMACJA O OPINII BIEGŁEGO REWIDENTA	11
B. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH DO RAPORTU	11
C. KLAUZULA KOŃCOWA	11

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

A. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

1. Partia polityczna „Prawo i Sprawiedliwość” (skrót nazwy: „PiS”) została wpisana do księgi ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny pod numerem EwP 124 w dniu 31 maja 2001 roku.

Partia polityczna „PiS” powstała i działa w oparciu o ustawę o partiach politycznych z dnia 27 czerwca 1997 roku oraz Statut Partii.

2. Siedziba partii znajduje się pod adresem:

ul. Nowogrodzka 84/86
02-018 Warszawa

3. Partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość prowadzi działalność organizacji politycznych, realizując cele, które według Statutu polegają na:

- 1) umacnianiu niepodległego bytu Rzeczypospolitej Polskiej i jej międzynarodowej pozycji,
- 2) umacnianiu siły i bezpieczeństwa państwa polskiego, a w szczególności jego zdolności do podejmowania wszelkich przedsięwzięć inwestycyjnych i społecznych w interesie obywateli i narodu,
- 3) umocnieniu demokracji, praworządności i wolności obywatelskich,
- 4) szerzeniu postaw patriotycznych oraz wzmacnianiu solidarności społecznej i narodowej Polaków,
- 5) umacnianiu roli rodziny jako podstawowej komórki społecznej i wspieraniu jej polityką państwa,
- 6) szybkim rozwoju gospodarczym Polski i działaniach, które pozwolą na zwiększenie uczestnictwa obywateli w korzystaniu z jego owoców, w szczególności zmniejszeniu i eliminacji różnic między miastem i wsią i między różnymi regionami Polski,
- 7) rozwoju kultury, nauki i powszechnym dostępie do oświaty wszystkich szczebli,
- 8) zniesieniu wszelkich barier ograniczających możliwości awansu społecznego i wszechstronnej aktywności zawodowej, kulturalnej, naukowej Polaków.

4. Okresem sprawozdawczym partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość jest rok kalendarzowy, a okresem podlegającym badaniu jest okres od dnia 01.01.2011 do dnia 31.12.2011.

5. Numer statystyczny w systemie REGON, brzmi:

017319145

6. Numer identyfikacji podatkowej, nadany decyzją w dniu 09 lipca 2001 roku przez Urząd Skarbowy Warszawa - Mokotów, brzmi:

5213153606

7. Partia Prawo i Sprawiedliwość finansowana jest w części subwencją na działalność statutową, przyznawaną przez Ministra Finansów.
8. Osoby uprawnione do reprezentowania partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość:
 - **Skarbnik** – Stanisław Kostrzewski,
 - **Pełnomocnik finansowy** – Teresa Kostrzewska Gorczyca.

B. DANE IDENTYFIKUJĄCE BIEGŁEGO REWIDENTA

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone przez KANCELARIĘ AUDYTORSKO DORADCZĄ MARZENY MAZUR z siedzibą w Warszawie (00-195) przy ul. Słomińskiego 17/33 uprawnioną do badania sprawozdań finansowych – wpisaną na listę pod numerem 3321, a w jej imieniu badanie przeprowadziła Marzena Mazur, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11162.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanego podmiotu i zlecającego badanie w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

2. Badanie zostało przeprowadzone w oparciu o postanowienia umowy o badanie numer ZKF-4130-3/12, zawartej w lutym 2012 roku.

Umowa o badanie zawarta została w trybie art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o partiach politycznych.

3. Badanie przeprowadzone zostało w dniach od 06.02.2012 do 19.03.2012 roku.

C. PODSTAWA PRAWNA PRZEPROWADZENIA BADANIA

Badanie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych na Fundusz Wyborczy, w tym o kredytach bankowych i źródłach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego przeprowadziliśmy w oparciu o:

- ✓ przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- ✓ przepisy Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 roku Nr 79, poz. 857 z późniejszymi zmianami),
- ✓ przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 18 lutego 2003 roku w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz. 269),
- ✓ przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. Nr 11, poz. 118),
- ✓ Krajowe Standardy Rewizji Finansowej uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- ✓ tez Krajowego Biura Wyborczego do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy.

D. ZAKRES ODPOWIEDZIALNOŚCI I CEL BADANIA

1. Celem badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość 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, pozostaje zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy.
2. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Pełnomocnika Finansowego Funduszu Wyborczego, odpowiedzialnego za prawidłowość i poprawność stosowanych zasad rachunkowości, zapewniających rzetelne przedstawienie sytuacji finansowej partii w zakresie działania Funduszu Wyborczego.

Pełnomocnik Finansowy udostępnił nam żądane w czasie badania dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do wydania opinii o zbadanym sprawozdaniu finansowym. Pełnomocnik Finansowy złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sporządzonego sprawozdania finansowego.

W związku z powyższym stwierdzamy, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu oraz metod badania.

3. Badanie przeprowadziliśmy metodą pełną.

Nie stanowiło przedmiotu badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były także nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza zakresem objętym Umową ZKF-4130-3/12.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy naruszenia prawa w systemie rachunkowości.

II. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

A. OCENA SYSTEMU I PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w metodą komputerową w oparciu o system FINANSOWO-KSIĘGOWY SYMFONIA SAGE FORTE FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ 2010.2A dostarczony przez firmę Sage Sp. z o.o..
2. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z wymogami określonymi w przepisach prawa.
3. Podstawę ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe spełniające wymogi przepisów art. 21 i 22 Ustawy o rachunkowości, sporządzane i sprawdzane w obowiązującym w Jednostce trybie.
Stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych w nich zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało poprawnie pod względem formalnym, na podstawie ksiąg rachunkowych, a jego poszczególne pozycje są zgodne z saldami, względnie obrotami odpowiednich kont księgowych.

B. RACHUNEK BANKOWY I OCENA UMOWY RACHUNKU BANKOWEGO

1. W okresie od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku, partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość, posiadała odrębny rachunek bankowy dla Funduszu Wyborczego. Rachunek dla Funduszu Wyborczego jest oddzielnym rachunkiem od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię.
2. Rachunek bankowy Funduszu Wyborczego prowadzony był na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej z bankiem PKO BP S.A., w dniu **27 maja 2010 roku**.
3. Istotne warunki Umowy:

Opis warunku	Zawarty w Umowie	Uwagi
Sposób dokonywania wpłat na rzecz Funduszu Wyborczego	Tak §8 pkt. 2	Wpłaty mogą być dokonywane wyłącznie czekiem rozrachunkowym, przelewem lub kartą płatniczą.

Umowa rachunku bankowego zawiera elementy obligatoryjnie wymagane przez przepisy prawa dla umów rachunku bankowego otwieranych dla Funduszy Wyborczych partii politycznych.

Partia zawarła jedną umowę rachunku bankowego dla Funduszu Wyborczego.

4. Na podstawie w/w Umowy, na rzecz partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość, w banku PKO BP S.A., został otwarty jeden rachunek bankowy, który funkcjonował w ciągu całego roku 2011:

Rachunek Funduszu Wyborczego	03 1020 1026 0000 1702 0171 4427
------------------------------	----------------------------------

C. PEŁNOMOCNIK FINANSOWY

Pełnomocnikiem Finansowym Funduszu Wyborczego partii Prawo i Sprawiedliwość w 2011 roku była Pani Teresa Kostrzewska-Gorczyca, zamieszkała w Warszawie, powołana Uchwałą numer 4/15/04/2008 Zarządu Głównego Prawa i Sprawiedliwości, z dnia 23 kwietnia 2008 roku.

Zmiany osoby Pełnomocnika Finansowego Funduszu Wyborczego partii Prawo i Sprawiedliwość w badanym okresie nie występowały.

W dniu 12 marca 2012 roku Pełnomocnik Finansowy Funduszu Wyborczego złożył podmiotowi uprawnionemu do badania oświadczenie, zgodnie z którym spełniała w badanym okresie wymogi określone w art. 35a ust. 2 ustawy o partiach politycznych, co oznacza iż nie kandydowała na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, na posła, senatora lub radnego, nie była funkcjonariuszem publicznym w rozumieniu art. 115 par. 13 Kodeksu karnego, a także nie była pełnomocnikiem innego Funduszu Wyborczego.

D. ŹRÓDŁA WPŁYWÓW NA FUNDUSZ WYBORCZY

Środki pieniężne pozyskane w 2011 roku na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego pochodziły w szczególności z następujących źródeł:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan na 01.01.2011	118 174,80
Środki pieniężne które wpłynęły na rachunek bankowy w 2011 roku	31 806 672,42
Wydatki poniesione z rachunku bankowego Funduszu Wyborczego w 2011 roku	31 636 023,43
Stan na 31.12.2011 – potwierdzony Wyciągiem PKO BP za okres 01.01.2011-31.12.2011	288 823,79

Wpływy na Fundusz Wyborczy partii w części stanowiącej kwotę: **30 436 938,60 PLN** pochodziły z dozwolonych ustawowo źródeł, tj: z wpłat własnych partii (z rachunku bieżącego, z subkonta subwencji), darowizn, odsetek bankowych oraz zwrotów niewykorzystanych środków z rachunków komitetów wyborczych.

Wpływy na Fundusz Wyborczy partii w części stanowiącej kwotę: **1 369 723,82 PLN** zostały pozyskane z naruszeniem przepisów ustawy. Zgodnie z art. 39a ust.2 ustawy, partia dokonała zwrotu korzyści majątkowych pozyskanych z naruszeniem prawa. W każdym przypadku zwrot dokonany był w terminie nie przekraczającym 30 dni od daty wpływu darowizny.

Wpływy z dozwolonych ustawowo źródeł kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota
Suma wpływów na Fundusz Wyborczy w 2011 - wpłaty prawidłowe:	30 436 948,60
Darowizny pochodzące od osób fizycznych	7 817 075,73
Wpłaty z konta subwencji	22 390 000,00
Wpłaty z rachunku bieżącego	18 970,00
Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami art. 83fp.1 Ordynacji Wyborczej do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw w bezpośrednich wyborach wójtów, burmistrzów i prezydentów miast i w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw przeprowadzonych w dniach I tura 21.11.2010, II tura 05.12.2010, III tura 19.12.2010,	210 369,39
<i>w tym zwrot nadpłat bezpośrednio na Fundusz Wyborczy</i>	<i>1 493,28</i>
Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami art. 83f p.1 Ordynacji Wyborczej do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw w bezpośrednich wyborach prezydenta miasta przeprowadzonych w dniu 07.08.2011 w związku z zarządzeniem wyborów przedterminowych w mieście Wałbrzych	508,51
Odsetki bankowe	24,97

Wpływy pozyskane z naruszeniem przepisów ustawy kształtowały się następująco:

Suma wpływów na Fundusz Wyborczy w 2011 - wpłaty nieprawidłowe:	1 369 723,82
Darowizny z rachunków podmiotów i od osób, których danych nie można jednoznacznie zidentyfikować - zwrócone w terminie nie przekraczającym 30 dni – wg specyfikacji wynikającej z Załącznika Nr 1	1 369 723,82

1. Darowizny

Kwota darowizn pozyskanych na Fundusz Wyborczy partii w 2011 roku wynosi:

Wyszczególnienie	Kwota
Wpływy z darowizn na Fundusz Wyborczy w 2011 :	
Darowizny pochodzące od osób fizycznych z osobistych rachunków bankowych, z zachowaniem dozwolonej ustawowo wysokości, dokonane przelewem	7 817 075,73
Darowizny z rachunków podmiotów gospodarczych i od osób, których danych nie można jednoznacznie zidentyfikować - zwrócone w terminie nie przekraczającym 30 dni – wg specyfikacji wynikającej z Załącznika Nr 1	1 369 723,82

W trakcie badania ustalono, że partia nie pozyskała innych nieprawidłowych wpłat, niż wymienione wyżej, i nie gromadziła nieprawidłowych wpłat na wyodrębnionym rachunku bankowym, celem zabezpieczenia ich jako korzyść na rzecz Skarbu Państwa, jak też środki pozyskane w sposób nieprawidłowy nie zostały przez partię wykorzystane. Zwrot wszystkich nieprawidłowych wpłat udokumentowany jest na wyciągach bankowych.

E. KREDYTY BANKOWE

W 2011 roku partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość nie korzystała z kredytów bankowych. W okresie tym na rachunek bankowy Funduszu Wyborczego nie wpływały środki z kredytów bankowych.

F. ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI PRAWA

Podczas badania nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa, w szczególności nie stwierdzono przypadków naruszenia prawa innych, niż ewentualnie wykazanych w tabeli stanowiącej załącznik do niniejszego raportu. Należy jednocześnie zaznaczyć, że nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie wystąpić mogłyby poza systemem rachunkowości.

III. PODSUMOWANIE

A. INFORMACJA O OPINII BIEGŁEGO REWIDENTA

Podsumowanie wyników badania zawiera stanowiąca odrębny dokument opinia bez zastrzeżeń biegłego rewidenta.

B. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH DO RAPORTU

Do raportu załączono:

1. Zestawienie wpływów na Fundusz Wyborczy partii pozyskanych z naruszeniem przepisów ustawy, zwróconych w terminie do 30 dni od daty pozyskania.
2. Tabelę: „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”.
3. Kopię przedłożonego do 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.

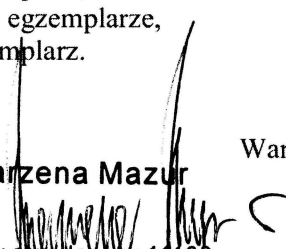
C. KLAUZULA KOŃCOWA

1. Niniejszy raport zawiera 11 stron, kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.
2. Raport sporządzono w 4 egzemplarzach z przeznaczeniem dla:
 - ✓ zleceniodawcy - 1 egzemplarz,
 - ✓ podmiotu badanego – 2 egzemplarze,
 - ✓ zleceniobiorcy - 1 egzemplarz.

PODPISY:

Marzena Mazur

Warszawa, dnia 19 marca 2012 roku


biegły rewident nr 11162

MARZENA MAZUR

NR W REJESTRZE: 11162

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE W IMIENIU:

KANCELARIA AUDYTORSKO - DORADCZA

NR 3321 NA LIŚCIE KIBR

Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE, PRZY UL. SŁOMIŃSKIEGO 17, KOD: 00-195