

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

KOMITET WYBORCZY PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ

(pełna nazwa komitetu wyborczego)

UL. NOWOGRODZKA 84/86 02-018 WARSZAWA

(adres siedziby komitetu wyborczego)

KRZYSZTOF SOBOLEWSKI, RADYMNO

(imię-imiona, nazwisko, miejscowość zamieszkania pełnomocnika wyborczego)

STANISŁAW KOSTRZEWSKI, WARSZAWA

(imię-imiona, nazwisko, miejscowość zamieszkania, pełnomocnika finansowego komitetu wyborczego)

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

(nazwa organu wyborczego, któremu przedkładane jest sprawozdanie)

W wykonaniu obowiązku nałożonego art. 142 § 1 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. - Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112, z późn. zm.) przedkłada się sprawozdanie finansowe wraz z załączonymi dokumentami:

za okres od dnia 05.03.2014 r. do dnia 31.07.2014 r.

I. Informacje ogólne

Wyszczególnienie	Kwota w gr
A. Przychody lub wpływy (I+II)	16 815 016,38
I. Środki pieniężne gromadzone na rachunku bankowym	16 815 000,00
1. Pochodzące z wpłat od osób fizycznych	0,00
2. Odsetki od środków na rachunku bankowym	0,00
3. Pochodzące z kredytów	0,00
4. Pochodzące z funduszu wyborczego	16 815 000,00
II. Inne - odsetki bankowe	16,38
B. Wydatki lub koszty	16 795 595,60
1. Koszty administracyjne	109 287,58
a) koszty wynajmu powierzchni biurowej, w tym koszty energii elektrycznej i inne	96 133,52
b) koszty telekomunikacyjne (np. telefony, łącze internetowe)	9 464,06
c) koszty utworzenia i utrzymania strony internetowej komitetu	3 690,00
2. Usługi obce	16 361 255,62
1) korzystanie ze środków masowego przekazu i nośników plakatów	9 634 593,21
a) dzienniki i czasopisma (koszt zamieszczenia ogłoszeń i artykułów sponsorowanych)	624 524,17
b) radio (koszt usługi emisji ogłoszenia, spotu, audycji itp.)	184 790,91
c) telewizja (koszt usługi ogłoszenia, spotu, audycji itp.)	5 156 662,58
d) nośniki plakatów (koszt ekspozycji)	3 350 968,27
e) reklama w Internecie (koszt usługi emisji)	317 647,28
2) wykonanie materiałów wyborczych, w tym prace koncepcyjne, prace projektowe i wytworzenie	4 685 580,41
a) plakaty wyborcze	994 586,37
b) filmy reklamowe i spoty	1 693 829,69

c)	ulotki	643 661,32
d)	inne wydawnictwa	412 210,20
e)	reklama w Internecie	855 898,88
f)	inne materiały wyborcze (np. plakietki, reklamówki)	85 393,95
3)	koszty spotkań wyborczych (np. wynajęcie sali, sprzętu, nagłośnienie)	609 360,64
4)	koszty podróży i noclegów	373 290,33
5)	pozostałe koszty	1 058 431,03
3.	Wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne (w tym z tytułu umowy o dzieło lub zlecenia), nieuwjęte w pkt 1-2	308 801,01
4.	Pozostałe wydatki	16 251,39
C.	Wysokość nadwyżki, o której mowa w art. 138 § 1-3⁷⁾ Kodeksu wyborczego	19 420,78

II. Informacje szczegółowe

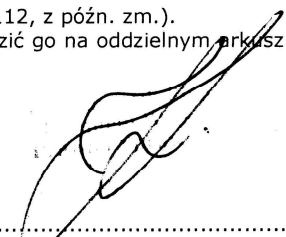
Wyszczególnienie	
1. Rachunek bankowy PKO BP S.A. I REGIONALNY ODDZ KORPORACYJNY 91 1020 1026 0000 1602 0233 2237 (nr rachunku bankowego)	
1) wpłaty ogółem	
a)	data pierwszej wpłaty 11.03.2014
b)	data ostatniej wpłaty 23.05.2014
2) wypłaty ogółem	
a)	data pierwszej wypłaty 11.03.2014
b)	data ostatniej wypłaty 31.07.2014
3)	stan rachunku w dniu złożenia sprawozdania finansowego
	0,00 (kwota w zł)
2. Wpłaty na rzecz komitetu wyborczego, przyjęte i niezwrócone ^{**1)} :	
1)	 (imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania)
	0,00 (kwota w zł)
3. Wpłaty przyjęte i niezwrócone, dokonane w inny sposób niż czekiem rozrachunkowym, przelewem lub kartą płatniczą ^{**2)} :	
1)	 (imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania)
	0,00 (kwota w zł)
4. Kredyty bankowe ^{**3)} :	
1)	a. kredytodawca: Nie dotyczy
	b. warunki uzyskania kredytu:
	c. kwota kredytu (w zł):
	d. kwota spłacona (w tym odsetki):
	e. kwota pozostała do spłaty (w tym odsetki na dzień sporządzenia sprawozdania):
2)	a. kredytodawca: Nie dotyczy
	b. warunki uzyskania kredytu:
	c. kwota kredytu (w zł):
	d. kwota spłacona (w tym odsetki):
	e. kwota pozostała do spłaty (w tym odsetki na dzień sporządzenia sprawozdania):

5. Wykaz zobowiązań niespłaconych na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, innych niż z tytułu kredytu, z podaniem kwoty zobowiązania pozostałego do spłaty**):		
1)	 (wierzyciel - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania lub nazwa i siedziba)	0,00 (kwota w zł)
6. Wykaz funduszy wyborczych, z których pochodzą środki pieniężne**):		
1)	PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ (nazwa partii, z której funduszu wyborczego pochodzą środki)	16 815 000,00 (kwota w zł)
7. Wykaz pozostałych tytułów, niewymienionych w pkt 2-4 i 6, w tym świadczeń nieodpłatnych, z wyjątkiem świadczeń polegających na nieodpłatnym rozpowszechnianiu plakatów i ulotek wyborczych przez osoby fizyczne oraz świadczeń określonych w art. 133 Kodeksu wyborczego*)/**):		
1)	 (świadczeniodawca - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania lub nazwa i siedziba)	0,00 (kwota w zł)

*) Ustawa z dnia 5 stycznia 2011 r. - Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112, z późn. zm.).

**) W przypadku wykazu zawierającego większą ilość pozycji należy sporządzić go na oddzielnym arkuszu, który będzie stanowił załącznik odpowiednich punktów do sprawozdania.

WARSAWA 31.07.2014
.....
(miejscowość, data)


.....
(imię i nazwisko oraz podpis
pełnomocnika finansowego)

Warszawa, 5 sierpnia 2014 r.



meritum
biegli rewidenci

Opinia

**Niezależnego Biegłego Rewidenta dla Państwowej Komisji Wyborczej
z badania sprawozdania finansowego Komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość z wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 r.**

- I. Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość z siedzibą w Warszawie 02-018, ul. Nowogrodzka 84/86, z wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 r., o wydatkach i zobowiązaniach finansowych Komitetu Wyborczego, w tym o uzyskanych kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania, za okres od dnia 05.03.2014 r. do 31.07.2014 r., a wykazujące:

1. Przychody lub wpływy:	16 815 016,38 zł,
2. Koszty lub wydatki:	16 795 595,60 zł,
3. Wysokość nadwyżki:	19 420,78 zł.

Za sporządzenie tego sprawozdania odpowiada p. Stanisław Kostrzewski, pełniący obowiązki pełnomocnika finansowego Komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości tego sprawozdania oraz prawidłowości ewidencji księgowej i dokumentów stanowiących podstawę jego sporządzenia.

- II. Badanie sprawozdania przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
- ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2011 r., nr 21, poz. 112 – ze zm.),
 - ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2011 r., nr 155, poz. 924 j.t.),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 września 2011 r. w sprawie sprawozdania finansowego komitetu wyborczego (Dz. U. z 2011 r., nr 198, poz. 1173),
 - ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 ze zm.),

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3159

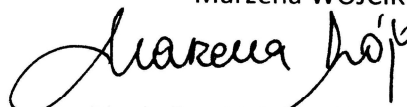
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r., nr 137, poz. 1539 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie rejestru zaangażowanych kredytów oraz rejestru wpłat, prowadzonych przez komitety wyborcze (Dz. U. z 2011 r., nr 193, poz. 1144),
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- też do badania sprawozdania Komitetu Wyborczego z wyborów do Parlamentu Europejskiego, opracowanych przez Państwową Komisję Wyborczą.

Badanie sprawozdania zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu.

- III. Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z podanymi wyżej przepisami oraz na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej, przedstawia w sposób rzetelny dane liczbowe o źródłach pozyskiwania środków finansowych oraz poniesionych wydatkach z rachunku bankowego Komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość.

W toku prac, uzyskano dostęp do kompletnych dokumentów niezbędnych w celu przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, a dane liczbowe zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z dokumentami źródłowymi oraz zapisami księgowymi. Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej Komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość. Szczegółowym uzupełnieniem niniejszej opinii jest raport z przeprowadzonego badania.

Marzena WÓJCIK



Biegły Rewident nr 10787

Kluczowy Biegły rewident

W imieniu

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik Nr 3159

Warszawa, ul. Bukowińska 26 B/ U2

Marzena WÓJCIK



Biegły Rewident nr 10787

Warszawa, 5 sierpnia 2014 r.



meritum
biegli rewidenci

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego Komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość z wyborów do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 r.

Warszawa, dnia 5 sierpnia 2014 r.

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik
podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3159
ul. Świerkowa 6, 01-652 Warszawa, tel. 22 638 10 02, 22 638 10 03, 22 638 10 04, 22 638 10 05, 22 638 10 06, 22 638 10 07, 22 638 10 08, 22 638 10 09, 22 638 10 10, 22 638 10 11, 22 638 10 12, 22 638 10 13, 22 638 10 14, 22 638 10 15, 22 638 10 16, 22 638 10 17, 22 638 10 18, 22 638 10 19, 22 638 10 20, 22 638 10 21, 22 638 10 22, 22 638 10 23, 22 638 10 24, 22 638 10 25, 22 638 10 26, 22 638 10 27, 22 638 10 28, 22 638 10 29, 22 638 10 30, 22 638 10 31, 22 638 10 32, 22 638 10 33, 22 638 10 34, 22 638 10 35, 22 638 10 36, 22 638 10 37, 22 638 10 38, 22 638 10 39, 22 638 10 40, 22 638 10 41, 22 638 10 42, 22 638 10 43, 22 638 10 44, 22 638 10 45, 22 638 10 46, 22 638 10 47, 22 638 10 48, 22 638 10 49, 22 638 10 50, 22 638 10 51, 22 638 10 52, 22 638 10 53, 22 638 10 54, 22 638 10 55, 22 638 10 56, 22 638 10 57, 22 638 10 58, 22 638 10 59, 22 638 10 60, 22 638 10 61, 22 638 10 62, 22 638 10 63, 22 638 10 64, 22 638 10 65, 22 638 10 66, 22 638 10 67, 22 638 10 68, 22 638 10 69, 22 638 10 70, 22 638 10 71, 22 638 10 72, 22 638 10 73, 22 638 10 74, 22 638 10 75, 22 638 10 76, 22 638 10 77, 22 638 10 78, 22 638 10 79, 22 638 10 80, 22 638 10 81, 22 638 10 82, 22 638 10 83, 22 638 10 84, 22 638 10 85, 22 638 10 86, 22 638 10 87, 22 638 10 88, 22 638 10 89, 22 638 10 90, 22 638 10 91, 22 638 10 92, 22 638 10 93, 22 638 10 94, 22 638 10 95, 22 638 10 96, 22 638 10 97, 22 638 10 98, 22 638 10 99, 22 638 10 100

cehól²

SPIS TREŚCI:

1. PODSTAWY BADANIA.....	3
1.1 PODSTAWY PRAWNE.....	3
1.2 PODSTAWY FORMALNE.....	3
2. PRZEDMIOT I CEL BADANIA.....	4
2.1 PRZEDMIOT BADANIA.....	4
2.2 CEL BADANIA.....	4
2.3 SPOSÓB PRZEWODZENIA BADANIA.....	5
3. BADANIE UMOWY O PROWADZENIE RACHUNKU BANKOWEGO.....	5
4. BADANIE PRZYCHODÓW.....	6
4.1 POZYSKIWANIE ŚRODKÓW.....	6
4.2 ZWROTY NADPŁAT.....	9
4.3 KREDYTY.....	12
4.4 WARTOŚCI NIEPIENIĘŻNE.....	13
4.5 ZBIÓRKI PUBLICZNE I ŚRODKI INNYCH KOMITETÓW WYBORCZYCH.....	13
5. BADANIE WYDATKOWANIA ŚRODKÓW.....	13
5.1 OKRES WYDATKOWANIA ŚRODKÓW.....	13
5.2 LIMITY WYDATKÓW.....	14
5.3 SPOSÓB WYDATKOWANIA.....	14
5.3.1 Sposób wydatkowania środków.....	14
5.3.2 Oczywiste pomyłki w danych nabywcy.....	15
5.3.3 Pisemne potwierdzenia realizacji zamówień.....	15
5.3.4 Sposób dokonywania zapłaty.....	16
5.4 PRZEDMIOT WYDATKÓW.....	17
5.4.1 Zagadnienia ogólne.....	17
5.4.2 Wydatki na zasadach reklamy.....	18
5.4.3 Wydatki na korzystanie z lokali i mediów.....	22
5.4.4 Wydatki na kampanię prowadzoną w internecie.....	22
5.4.5 Wydatki na organizację transportu.....	22
5.4.6 Wydatki na organizację gier losowych i konkursów.....	23
6. NADWYŻKA POZYSKANYCH ŚRODKÓW NAD WYDATKAMI KAMPANII.....	23
7. SPŁATA ZOBOWIĄZAŃ POWSTAŁYCH W TOKU KAMPANII.....	23
8. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	23
8.1 KONTROLA FORMALNA.....	23
8.2 KONTROLA MATERIALNA.....	25
8.2.1 Okres sporządzenia sprawozdania i data podpisu.....	25
8.2.2 Przychody lub wpływy.....	25
8.2.3 Wydatki lub koszty.....	25
8.2.4 Wysokość nadwyżki.....	26
8.2.5 Pozostałe zagadnienia.....	26
9. WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW.....	26

1. Podstawy badania.

1.1 Podstawy prawne.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie:

- ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2011 r., nr 21, poz. 112 – ze zm.) – zwanej dalej Kodeksem wyborczym,
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2011 r., nr 155, poz. 924 j.t.) – zwanej dalej ustawą o partiach politycznych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 września 2011 r. w sprawie sprawozdania finansowego komitetu wyborczego (Dz. U. z 2011 r., nr 198, poz. 1173) – zwanego dalej rozporządzeniem z dnia 19 września 2011 r.,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 ze zm.) – zwanej dalej ustawą o rachunkowości,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r., nr 137, poz. 1539 ze zm.)- zwanego dalej rozporządzeniem z dnia 15 listopada 2001 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie rejestru zaangażowanych kredytów oraz rejestru wpłat, prowadzonych przez komitety wyborcze (Dz. U. z 2011 r., nr 193, poz. 1144) – zwanego dalej rozporządzeniem z dnia 12 września 2011 r.,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- wyjaśnień Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 17 lutego 2014 r., sygn. ZKF-9414-1/14, dotyczących zasad finansowania kampanii wyborczej w wyborach do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 r.,
- tez do badania sprawozdania Komitetu Wyborczego z wyborów do Parlamentu Europejskiego, opracowanych przez Państwową Komisję Wyborczą.

1.2 Podstawy formalne.

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, przeprowadza badanie sprawozdania o przychodach, wydatkach i zobowiązaniach finansowych Komitetu Wyborczego Prawo i Sprawiedliwość – zwanego dalej Jednostką, w tym o uzyskanych kredytach bankowych i

2.3 Sposób przeprowadzenia badania.

Badanie zostało wykonane w siedzibie Jednostki oraz w siedzibie podmiotu uprawnionego w dniach od 21 lipca 2014 r. do 5 sierpnia 2014 r. Standardy rewizji finansowej nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Badanie przeprowadziliśmy drogą analizy danych sprawozdania, wglądu do dokumentacji rachunkowej i bankowej, a także z wykorzystaniem informacji i wyjaśnień uzyskanych od następujących osób odpowiedzialnych lub zajmujących się finansami i rachunkowością Jednostki:

- p. Teresy Kostrzewskiej-Gorczy - Dyrektora działu rachunkowości Jednostki,
- p. Bolesława Wolińskiego - współpracownika Jednostki,
- p. Macieja Czarnulę - współpracownika Jednostki.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności - w sposób pełny - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu, jak i całościową ocenę tego sprawozdania.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Jednocześnie Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych oraz biegły rewident prowadzący badanie, potwierdzają bezstronność i niezależność od badanej Jednostki w rozumieniu art. 56 przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. 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).

3. Badanie umowy o prowadzenie rachunku bankowego.

Jednostka przedłożyła uchwałę Komitetu Politycznego Prawa i Sprawiedliwość z dnia 21 lutego 2014 r. w sprawie zawiadomienia Państwowej Komisji Wyborczej o utworzeniu komitetu wyborczego oraz zamiarze zgłaszania kandydatów w wyborach do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 25 maja 2014 r. oraz o powołaniu pełnomocnika

wyborczego i pełnomocnika finansowego tego komitetu.

Jednostka przedłożyła również uchwałę Państwowej Komisji Wyborczej w sprawie przyjęcia zawiadomienia o utworzeniu komitetu wyborczego Jednostki, datowaną na dzień **24 lutego 2014 r.**

W dniu **5 marca 2014 r.**, Jednostka podpisała z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim SA z siedzibą w Warszawie, umowę rachunku bieżącego numer: **91 1020 1026 0000 1602 0233 2237**, służącego do przechowywania środków pieniężnych oraz do przeprowadzania rozliczeń wynikających z wykonywanej działalności. Umowa weszła w życie z dniem podpisania. Wraz w rachunkiem głównym, Jednostka **nie** otworzyła rachunków pomocniczych.

Do rachunku bankowego **nie** zostały wydane karty płatnicze lub kredytowe.

Dodatkowo treść § 7 pkt 2 umowy o prowadzenie rachunku bankowego spełnia wymogi art. 134 § 6 Kodeksu wyborczego stanowiącego w szczególności, że:

- środki finansowe mogą być wpłacane na rzecz komitetu wyborczego jedynie z Funduszu Wyborczego partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość,
- środki finansowe nie mogą być wpłacone przed dniem przyjęcia przez PKW zawiadomienia o utworzeniu komitetu, ani po dniu wyborów,
- środki pieniężne mogą być pozyskiwane jedynie na cele związane z wyborami,
- środki finansowe mogą być wpłacone jedynie czekiem rozrachunkowym, przelewem lub kartą płatniczą.

Tym samym treść zawartej przez Jednostkę umowy z bankiem spełnia również dyspozycje art. 129 § 1 Kodeksu wyborczego.

Kopia umowy o prowadzenie rachunku bankowego stanowi załącznik nr 1 do raportu.

W dniu 29.07.2014 r., Jednostka złożyła wniosek o zamknięcie rachunku bankowego.

Kopia tego wniosku stanowi załącznik nr 2 do raportu.

4. Badanie przychodów.

4.1 Pozyskiwanie środków.

Okres pozyskiwania środków z Funduszu Wyborczego. Pierwsze pozyskanie środ-

ków przez Jednostkę, to pierwsza wpłata na rachunek bankowy z Funduszu Wyborczego; zostało ono dokonane w dniu **11.03.2014 r.** Zatem okres pierwszego pozyskiwania środków jest zgodny z art. 129 § 2 pkt 1 Kodeksu wyborczego stanowiącym, że Jednostka mogła pozyskiwać środki od dnia przyjęcia przez Państwową Komisję Wyborczą za wiadomienia o utworzeniu komitetu wyborczego.

Ostatnie pozyskanie środków przez Jednostkę (ostatnia wpłata na rachunek z Funduszu Wyborczego, zostało dokonane w dniu **23.05.2014 r.** Zatem okres pozyskiwania środków jest zgodny z art. 129 § 2 pkt 2 Kodeksu wyborczego stanowiącym, że Jednostka mogła pozyskiwać środki do dnia wyborów.

Pochodzenie pozyskanych środków. Środki finansowe Jednostki pochodzą z wpłat dokonywanych przelewami bankowymi:

i) z funduszu wyborczego partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość, którym jest rachunek bankowy o numerze: **03 1020 1026 0000 1702 0171 4427** prowadzony przez bank PKO BP SA (dokonano 36 wpłat na łączną kwotę **16 815 000,00 zł**),

ii) z tytułu kapitalizacji odsetek w łącznej kwocie **16,38 zł**,

iii) z następujących rachunków bankowych:

Tabela nr 1. Wykaz zwrotów na rachunek bankowy Jednostki, nie pochodzących z Funduszu Wyborczego.						
lp.	data	kwota zł	z rachunku	dane wpłacającego	tytuł wpłaty	zał.
1	2014-07-29	73,80	39 124 012 391 111 000 000 000 000	Energa Oświetlenie sp. z o.o. Rzemieślnicza 17/19 81-855 Sopot	zwrot pismo eoś-3643/cs-dz/2014/2014 brak demon-tażu	3
2	2014-07-28	6738,00	79 124 022 941 111 000 000 000 000	Koneser sp. zoo ul. Szlak 39/3 31-153 Kraków skr. 43	zwrot wpłaty za faktury proforma nr 8 i nr 9	-
3	2014-07-17	30000,00	85 175 000 090 000 000 000 000 000	Studio Design Express Robert Mącznyński Krępowieckiego 11/216 01-456 Warszawa	faktura korygująca k 0001/2014 dot. FV 024a/05/2014	4
4	2014-07-15	35,00	71 879 700 030 000 000 000 000 000	Miejski Dom Kultury w Grybowie 33-330 Grybów Kościuszki 7	zwrot podwójnie zapłaconej f-ry 352/ 2014	5
5	2014-07-08	562,11	43 175 000 120 000 000 000 000 000	JM Cotton Service Bartkiewicz Mariusz Bulwar Ikara 16/10 54-130 Wrocław	zwrot błędnej wpłaty (fv575/2014)	6
6	2014-07-04	42000,00	41 114 010 100 000 500 000 000 000	Althermedia sp. z o.o. sp.k. al. Niepodległości 210/25 00-608 Warszawa	uwzględniona reklamacja z dn. 12.06 .2014	7
7	2014-07-03	716,48	74 930 210 272 602 700 000 000 000	Zakład Usługowy Luprint Wielanek Łukasz Soszyce 14A 96-200 Rawa Maz	zwrot kwoty nienależnej	6

Tabela nr 1. Wykaz zwrotów na rachunek bankowy Jednostki, nie pochodzących z Funduszu Wyborczego.

lp.	data	kwota zł	z rachunku	dane wpłacającego	tytuł wpłaty	zał.
8	2014-07-02	123,00	81 203 000 451 110 000 000 000 000	Polski Związek Wędkarski Zarząd Okręgu w Lublinie ul. Nałkowskich 105 20-470 Lublin	zwrot FV 6/DUPL/14	8
9	2014-06-26	2150,34	66 124 062 921 111 000 000 000 000	TVN Media sp. z o o. ul. Wiertnicza 166 02-952 Warszawa	zwrot	9
10	2014-06-26	424,35	23 124 017 211 111 000 000 000 000	Politechnika Warszawska Filia w Pło Cku Lukaszewicza 17 09-400 Płock	zwrot nadpłaty za fakturę 7190/0204 /2014	10
11	2014-06-12	369,00	8 102 035 410 000 540 000 000 000	Edytor spółka z ograniczoną odpowie działalnością ul. Tracka 5 10-364 Olsztyn	zwrot nadpłaty za f-rę 2854fv14ob	-
12	2014-06-10	25359,52	66 124 062 921 111 000 000 000 000	TVN Media sp. z o o. ul. Wiertnicza 166 02-952 Warszawa	zwrot	11
13	2014-06-03	590,40	95 105 019 791 000 000 000 000 000	Agencja - Nowa Czerwińska Nina Łyskowskiego 19C\24 87-100 Toruń	fv 165/05/2014 o.2 0202 Zybertowicz a. zwrot za-liczki.	12
14	2014-05-29	615,00	24 114 019 770 000 300 000 000 000	Telewizja Polska Spółka Akcyjna ul. Jana Pawła Woronicza 17 00-999 Warszawa	zwrot nadpłaty	13
15	2014-05-23	1736,76	69 114 010 100 000 500 000 000 000	Stroer Media spółka z ogranicz. odpowiedzialnością sp.k. Belwederska 6A 00-762 Warszawa	zwrot nadpłaty	14
16	2014-05-19	5658,00	24 114 019 770 000 300 000 000 000	Telewizja Polska Spółka Akcyjna ul. Jana Pawła Woronicza 17 00-999 Warszawa	0100051375 - zwrot	15
17	2014-05-15	2,00	28 103 015 080 000 000 000 000 000	Telewizja Polska S.A. ul. J.P. Woronicza 17 00-999 Warszawa	zwrot nadpłaty	16

Jednostka jest komitetem wyborczym partii politycznej, zatem ocena źródeł wpływu środków na Fundusz Wyborczy podlegać będzie badaniu podczas badania rocznego sprawozdania finansowego partii politycznej.

Jednostka nie pozyskiwała wpłat gotówkowych i nie otrzymywała wpłat środków finansowych na rachunek bankowy z innych źródeł niż wyżej opisane. W związku z powyższym, w toku badania ustalono, że żadna z wpłat dokonanych na rachunek bankowy Jednostki, **nie jest wpłatą nieprawidłową**. Wpłaty wymienione w tabeli 1, są zwrotami nadpłat lub zwrotami wynikającymi z korekty rozliczeń i zostaną omówione w dalszej części raportu.

4.2 Zwroty nadpłat.

Przyczynami wpłat ujętych w tabeli nr 1, na rachunek bankowy Jednostki (nie pochodzących z Funduszu Wyborczego), są następujące okoliczności.

Ad 1. Z rachunku bankowego Jednostki wynika, że w dniu 2014-06-03 dokonała zapłaty kwoty 7 378,16 zł na rachunek 39 1240 1239 1111 0010 1371 6803 dla Energa Oświetlenie sp. z o.o. ul. Rzemieślnicza 17/19 81-855 Sopot, tytułem: F PROF RWS/C/0502 (7304,36) oraz pismo EOŚ-3643/CS-DZ/2014 (73,80). Z wyjaśnień Jednostki wynika jednak, że jej kontrahent nie obciążył jej przedmiotową płatnością, w związku z czym kontrahent dokonał zwrotu powstałej nadpłaty.

Ad 2. W dniu 2014-05-08 Jednostka dokonała następujących przelewów:

- 6 000,00 zł na rach. 79 1240 2294 1111 0000 3708 7168 dla Koneser sp. z o.o. ul. SZLAK 39/3 31-153 Kraków, tytułem: prof PR/8/14 O.10 1001 Legutko R.
- 738,00 zł na rach. 1240 2294 1111 0000 3708 7168 dla Koneser sp. z o.o. ul. Szlak 39/3 31-153 Kraków, tytułem: prof PR/9/14 O.10 1001 Legutko R.

Ostatecznie do realizacji usług nie doszło, kontrahent nie wystawił faktury VAT i dokonał zwrotu ww. zaliczek w łącznej kwocie 6 738,00 zł. Zwrot jest zasadny.

Ad 3. W dniu 2014-05-20 Jednostka zapłaciła 30 000,00 zł na rach. 85 1750 0009 0000 0000 2007 7662 dla Studio Design Express Robert Mączyński ul. Krępowieckiego 11/216 01-456 Warszawa, tytułem FV F022/05/14 O.C. Przelew ten jednak dotyczył FV F024/A/05/14. Zwrot związany jest z korektą ww. faktury do zera fakturą korygującą nr K 0001/2014.

W związku z brakiem świadczenia, ww. zwrot jest zasadny.

Ad 4. W dniu 2014-05-28 Jednostka wykonała przelew 35,00 zł na rach. 28 8797 0003 0000 0000 3160 0001 dla Miejski Dom Kultury w Grybowie ul. Kościuszki 7 33-330 Grybów, tytułem FV 352/2014 O.10 1001 Legutko R. Natomiast w dniu 2014-06-16 wykonała ponownie przelew 35,00 zł na rach. 28 8797 0003 0000 0000 3160 0001 dla Miejski Dom Kultury w Grybowie ul. Kościuszki 7, 33-330 Grybów, tytułem: FV 352/2014 O.10 1007 Bartuś B.

Zatem ww. zwrot dotyczy podwójnie zapłaconej faktury.

Ad 5 i 7. W dniu 2014-07-15 Jednostka wykonała przelew kwoty 1 277,97 zł na rach. 36 1020 1332 0000 1702 0033 5406 dla P.P.U.H. ALDA A. M. Danielewicz Salon Sprzedaży ul. Piłsudskiego 88 ul. Łąkowa 23 18-400 Łomża, tytułem: KOR. FV 17/2014 O.3 0310 Zieliński J. Jest to zapłata za zlecenie które PPUH ALDA podzleciła do wykonania następującym podmiotom: JM COTTON Service Bartkiewicz Mariusz Bulwar Ikara 16/10 54-130 Wrocław oraz Zakład Usługowy Luprint Wielanek Łukasz Soszyce 14A 96-200 Rawa Maz. Podmioty te wystawiły faktury na PPUH ALDA, a Jednostka niezasadnie dokonała ich zapłaty tym podmiotom w dniu 2014-05-07. W związku z faktem że usługodawcą prawnym jest PPUH ALDA, Jednostka przyjęła zwroty przedmiotowych płatności od faktycznych usługodawców, po czym zapłaciła za wykonane przez nich usługi usługodawcy prawnemu czyli PPUH ALDA. Zwroty są zasadne.

Ad 6. W dniu 2014-04-16 Jednostka wykonała przelew kwoty 54 813,72 zł na rach. 41 1140 1010 0000 5278 3200 1001 dla Althermedia sp. z o.o. Al. Niepodległości 210/25 00-608 Warszawa, tytułem: FV 0001/14/PRO O.10 Legutko.

Kwota zwrotu pozostaje w związku z wystawieniem przez kontrahenta faktury korygującej *in minus* nr 05/06/14/FKS.

Ad 8. W dniu 2014-05-15 zapłacono kwotę 123,00 zł na rachunek 81 2030 0045 1110 0000 0050 6830 dla Polski Związek Wędkarski Zarząd Okręgu Lublin ul. Nałkowskich 105 20-470 Lublin, tytułem: FV 6/14 O.8 0801 PARUCH W. Natomiast w dniu 2014-06-24 Jednostka ponownie wykonała przelew z rachunku kwoty 123,00 zł na rachunek 81 2030 0045 1110 0000 0050 6830 dla Polski Związek Wędkarski Zarząd Okręgu Lublin ul. Nałkowskich 105 20-470 LUBLIN, tytułem FV 6/DUPL/14 O.8 0801 Paruch W.

Zatem zobowiązanie zostało zapłacone podwójnie na podstawie faktury oraz na podstawie jej duplikatu; stąd zwrot kwoty jest zasadny.

Ad 9. W dniu 2014-04-30 Jednostka zapłaciła przelew 96 535,10 zł na rach. 66 1240 6292 1111 0010 4121 8654 dla TVN Media sp. z o.o. ul. Wiertnicza 166 02-952 Warszawa, tytułem: FV PROF FP/140525814 (87886,57) FV PROF FP/140525815 (6250,86) FV PROF FP/140525816 (2397,67) O.C.

Przedmiotowy zwrot dotyczy nadpłaty Jednostki z tytułu faktur korygujących nr

142108195 z dnia 31.05.2014 r. oraz nr 142107799 z dnia 23.05.2014 r., których saldo do zwrotu na rzecz jednostki wynosi: 2 150,35 zł.

Ad 10. W dniu 2014-05-09 Jednostka zapłaciła 424,35 zł na rach. 23 1240 1721 1111 0000 0725 8857 dla Politechnika Warszawska Filia W Płocku ul. Łukasiewicza 14 09-400 Płock, tytułem: FV 7190/0204/2014 O.5 0502 Gosiewska M. Za tę samą fakturę Jednostka zapłaciła również w dniu 2014-05-21.

Zatem zwrot dotyczy podwójnie zapłaconej faktury.

Ad 11. W dniach 2014-04-24 oraz 2014-05-29 Jednostka zapłaciła za tę samą fakturę FV 2854FV140B O.C dla Edytor spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Tracka 5, 10-364 Olsztyn. Zwrot dotyczy powstałej nadpłaty.

Ad 12. W dniu 2014-05-19 Jednostka wpłaciła kwotę 103 144,73 zł na rach. 66 1240 6292 1111 0010 4121 8654 dla TVN Media sp. z o.o. ul. Wiertnicza 166 02-952 Warszawa, tytułem: zlecenie emisji 140526994/2014/TVN24 O.C. W związku ze zmniejszeniem ilości usług, kontrahent wystawił niższą fakturę i dokonał zwrotu nadpłaty na rachunek Jednostki.

Ad 13. W dniu 2014-05-23 Jednostka zapłaciła 590,40 zł na rachunek 95 1050 1979 1000 0090 6732 7735 dla Agencja Nowa Nina Czerwińska ul. Polna 124-126 87-100 Toruń, tytułem FV 165/05/2014 O.2 0202 Zybertowicz A. Przez pomyłkę kontrahent w dniu 2014-06-03 zwrócił tę kwotę na rachunek Jednostki. W celu uregulowania zobowiązania w dniu 2014-06-04 Jednostka dokonała ponownej płatności tytułem: zwrot nienależnej wpłaty z dnia 03-06-2014.

W ten sposób zobowiązanie zostało przez Jednostkę zapłacone.

Ad 14. Zwrot dokonany w dniu 2014-05-29 przez Telewizja Polska Spółka Akcyjna ul. Jana Pawła Woronicza 17 00-999 Warszawa, pozostaje w związku z wyrównaniem całości kształtu wzajemnych rozliczeń. Meritum dokonało analizy wszystkich dokonanych przelewów przez Jednostkę za wykonane usługi oraz zwrotów dokonanych przez kontrahenta, w wyniku czego kwota 615,00 zł jest nadpłatą Jednostki. Zwrot tej nadpłaty jest zasadny.

Ad 15. W dniu 2014-04-29 Jednostka wykonała przelew kwoty 1736,76 zł na rach. nr 74 2370 0008 0000 0000 2041 6006 dla Stroer Media sp. z o.o. ul. Belwederska 6A 00-762 Warszawa tytułem: umowa 20049472 O.5 0504 Kuźmiuk Z. Natomiast w dniu 2014-05-08 wykonała przelew kwoty 1736,76 zł na rach. 74 2370 0008 0000 0000 2041 6006 dla Stroer Media sp. z o.o. sp. komandytowa ul. Belwederska 6A 00-762 Warszawa, tytułem: FV 2009342 O.5 0504 Kuźmiuk Z.

Zatem zobowiązanie zostało zapłacone podwójnie na podstawie umowy i faktury; stąd zwrot kwoty jest zasadny.

Ad 16. W dniu 2014-05-15 Jednostka wpłaciła zaliczkę na rach. 1030 1508 0000 0008 1726 2023 dla Telewizja Polska S.A. ul. Woronicza 17 00-999 Warszawa, tytułem m.in. faktury proforma nr 61/2014 (523611) O.C. W związku z brakiem emisji programów w całym uzgodnionym zakresie, kontrahent wystawił fakturę korygującą *in minus*, zmniejszającą należność o 5 658,00 zł.

W związku z powyższym, ww. zwrot jest zasadny.

Ad 17. W dniu 2014-05-13 Jednostka zapłaciła 17 308,10 zł na rach. 06 1030 1508 0000 0008 1726 2015 dla TVP S.A. Oddział We Wrocławiu Biuro Reklamy ul. Karkonoska 8 53-015 Wrocław, tytułem: FPROF 6/XWW/2014 O.12 1202 Ujazdowski K.M. Kontrahent dokonał zwrotu kwoty 2,00 zł powstałej nadpłaty. W związku z powyższym, ww. zwrot jest zasadny.

W ocenie Meritum, wszystkie dokonane na rzecz Jednostki wpłaty, które nie pochodzą z Funduszu Wyborczego są prawidłowe, ponieważ pozostają w związku ze: zwrotami z tytułu nadpłat ceny, korektami faktur, wyrównaniem wzajemnych sald rozliczeń lub anulowaniem zleceń przez kontrahentów Jednostki, które zostały przedpłacone.

4.3 Kredyty.

Według oświadczenia pełnomocnika finansowego, środki finansowe Jednostki nie pochodzą z kredytów bankowych zaciąganych na cele związane z wyborami, gdyż takich

kredytów Jednostka nie zaciągała (załącznik nr 17). W związku z powyższym nie było potrzeby zabezpieczenia kredytu, w tym poprzez poręczenie.

4.4 Wartości niepieniężne.

Według oświadczenia pełnomocnika finansowego, Jednostka nie otrzymała wartości niepieniężnych (załącznik nr 17).

4.5 Zbiórki publiczne i środki innych komitetów wyborczych.

Według oświadczenia pełnomocnika finansowego, Jednostka nie otrzymała środków finansowych i wartości niepieniężnych od innego komitetu wyborczego, jak również nie przeprowadzała zbiórek publicznych (załącznik nr 17).

Zgodnie z informacją od Jednostki nie pozyskiwała ona i nie otrzymywała wpłat środków finansowych na rachunek bankowy z innych źródeł niż wyżej opisane. W ocenie Meritum, wszystkie dokonane na rzecz Jednostki wpłaty, a wykazane w sprawozdaniu finansowym, są prawidłowe.

Konkludując, wszystkie środki finansowe Jednostki pochodzą z wpłat dokonywanych na rachunek bankowy z Funduszu Wyborczego. Jednostka pozyskała w ten sposób środki finansowe w wysokości 16 815 000,00 zł i taką kwotę wykazała w sprawozdaniu. Kwotę tę należy uznać za prawidłową. Razem z kwotą odsetek bankowych w wysokości 16,38 zł, sprawozdanie finansowe prezentuje prawidłową kwotę wpływów w wysokości: 16 815 016,38 zł.

5. Badanie wydatkowania środków.

5.1 Okres wydatkowania środków.

Wydatkowanie środków rozpoczęło się w dniu **11.03.2014 r.** (pierwsza wypłata z rachunku), a więc po dacie pierwszej wpłaty na rachunek bankowy. Na dzień 31.07.2014 r., Jednostka dokonała zamknięcia rachunku bankowego (załącznik 2). Meritum potwierdza, że zakończyło się wydatkowanie środków, gdyż niemożliwe jest dokonywanie wypłat z rachunku.

Ostatnia wypłata z rachunku bankowego miała miejsce w dniu 31.07.2014 r. Załącznik nr 18 stanowi wyciąg bankowy z dnia 31.07.2014 r., wykazujący końcowe saldo rachunku bankowego 0,00 zł.

5.2 Limity wydatków.

Łączny limit wydatków Jednostki na agitację wyborczą, o którym mowa w art. 135 Kodeksu wyborczego, w wyborach do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 r., wynosi 18 341 271,60 zł.

Limit wydatków Jednostki na agitację wyborczą prowadzoną w formach i na zasadach właściwych dla reklamy, w tym w prasie w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. Prawo prasowe, w wyborach do Parlamentu Europejskiego, zarządzonych na dzień 25 maja 2014 r., wynosi 14 673 017,28 zł.

W toku badania stwierdzono, że na agitację wyborczą prowadzoną w formach i na zasadach właściwych dla reklamy, w tym w prasie w rozumieniu ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. Prawo prasowe, Jednostka wydała łączną kwotę **14 388 879,06 zł** – o czym w dalszej części. Zatem Jednostka nie przekroczyła ww. limitu wydatków.

5.3 Sposób wydatkowania.

5.3.1 Sposób wydatkowania środków.

Jednostka przedłożyła Zarządzenie nr 1/2014 z dnia 11.03.2014 r., Pełnomocnika Finansowego w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad rachunkowości ustalający m.in.: wykaz kont księgi głównej, zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych na kontach, zasady prowadzenia ewidencji analitycznej w powiązaniu z kontami syntetycznymi, sprawozdania. Załącznikiem do Zarządzenia jest plan kont Jednostki z komentarzem. Tym samym księgi Jednostki prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z uwzględnianiu przepisów szczególnych dotyczących rozliczania wyborów. W praktyce księgi prowadzone są za pomocą komputera i z wykorzystaniem certyfikowanego programu księgowego SAGE Symfonia Finanse i Księgowość.

W zakresie procedur postępowania dotyczących ponoszenia wydatków podczas kampanii wyborczej dotyczącej wyborów w dniu 25 maja 2014 r., Pełnomocnik Finansowy realizował swoje zadania przy pomocy biura pełnomocnika w Warszawie, biura rachunkowego, w którym powołano wewnętrzny zespół współpracowników, jak również regio-

nalnych koordynatorów, którzy byli odpowiedzialni za prowadzenie gospodarki finansowej na terenie kraju.

5.3.2 Oczywiste pomyłki w danych nabywcy.

Wydatki na sfinansowanie kampanii wyborczej były ponoszone przez Jednostkę. Poszczególne pomysły na realizację kampanii pochodziły od Jednostki lub samych kandydatów, jednak zamówienia w tym zakresie składane były przez Jednostkę. Co do zasady, na fakturach zakupowych po stronie nabywcy wykazane są następujące dane: Komitet Wyborczy Prawo i Sprawiedliwość, ul. Nowogrodzka 84/86 02-018 Warszawa, NIP 521-31-53-606.

W toku audytu stwierdzono, że niektóre dokumenty zakupowe posiadają nieścisłości w danych po stronie nabywcy (Jednostki), które dotyczyły błędnego NIP lub jego braku, omyłek literowych w nazwie Jednostki lub jej adresie. Wszystkie stwierdzone błędy w tym zakresie, zostały przez Jednostkę skorygowane poprzez wystawienie not korygujących. Meritum zwraca uwagę, że w przypadku pomyłek w wydawanych decyzjach administracyjnych, ewentualne błędy należy korygować w trybie sprostowania decyzji (dot. decyzji nr WGKI.7230.3.79.2014 z dnia 13.05.2014 r. dekret DEC 47).

W ocenie Meritum, nawet gdyby omawiane pomyłki nie zostały przez Jednostkę skorygowane – co nie ma miejsca – to analiza rodzaju tych pomyłek dotyczących danych nabywcy w postaci: literówek w nazwie Jednostki, jej adresie, lub pomyłek w niektórych pozycjach NIP wskazuje, że w każdym przypadku dokonywanego nabycia towaru lub usługi jednoznacznie chodziło o identyfikację Jednostki jako nabywcy świadczenia. W tym zakresie nie występują wątpliwości.

5.3.3 Pisemne potwierdzenia realizacji zamówień.

Co do zasady każdy wydatek wyborczy poprzedzony był pisemnym zamówieniem, podpisanym przez pełnomocnika finansowego. We wszystkich przypadkach w których nie było pisemnego zamówienia na formalnym druku, występują ostemplowane i podpisane adnotacje uprawnionych osób, akceptujące wydatek w imieniu Jednostki.

Co do zasady zamówienie towaru lub wykonania usługi było poprzedzane pisemnym zleceniem podpisanym przez pełnomocnika finansowego, w którym określano przed-

miot zamówienia. Po zrealizowaniu przez kontrahenta świadczenia, następowało pokwitowanie odbioru towaru lub wykonania usługi oraz wystawienie przez dostawcę dokumentu księgowego, wydanie decyzji lub podpisanie umowy. Płatności dokonywane były na podstawie faktury proforma, faktury VAT lub umowy. Po wykonaniu świadczenia na rzecz Jednostki, osoby bezpośrednio związane z tym zleceniem (kandydaci lub ich przedstawiciele) pisemnie potwierdzały fakt wykonania usługi lub dostawy towarów poprzez umieszczenie stosownej adnotacji na odwrocie dokumentu zakupowego. Na dokumentach zakupowych umieszczano również nazwiska startujących w wyborach kandydatów, których wydatki dotyczą. Potwierdzenia wykonania mają również formę pieczęci pod którą występuje podpis pełnomocnika finansowego. W przypadkach niewykonania świadczenia zgodnie ze złożonym zamówieniem, Jednostka otrzymywała korektę faktury lub zmianę decyzji, dostosowujące wysokość zobowiązania finansowego do stanu faktycznego.

W przypadku wydatków związanych z wypłatą wynagrodzeń w związku z zawartymi przez Jednostkę umowami z osobami fizycznymi w formie umów zlecenia, umów o dzieło, jako element potwierdzenia wykonania usługi (dzieła), której dana umowa dotyczy, zastosowano na każdym z rachunków potwierdzenie w formie zwrotu „Potwierdzam wykonanie umowy”, które każdorazowo zostało zatwierdzone podpisem pełnomocnika finansowego. Takie zatwierdzenie rachunku jest jednoznaczne z potwierdzeniem wykonania przedmiotu umowy.

W toku audytu zweryfikowano, że wydatki dotyczące umieszczonych na dokumentach zakupowych nazwisk kandydatów do Parlamentu Europejskiego, faktycznie dotyczą osób umieszczonych na listach kandydatów opublikowanych przez Państwową Komisję Wyborczą.

5.3.4 Sposób dokonywania zapłaty.

Meritum dokonało kontroli wydatków pod kątem ich faktycznego poniesienia przez Jednostkę. Zapłaty za wszystkie nabywane przez Jednostkę towary i usługi dokonywane były wyłącznie za pomocą rachunku bankowego Jednostki. Nie stwierdzono dokonywania zapłaty w formie gotówkowej. Jednostka nie dokonywała również gotówkowych wypłat z kasy. Brak jest raportów kasowych. Nie wszystkie płatności za nabywane towary lub usługi, zostały dokonane przez Jednostkę w terminach wynikających z terminów

płatności określonych na dokumentach zakupowych.

Badanie przeprowadzono pod względem formalnym, tzn. dokonano porównania dokumentów zakupowych za towary lub usługi z danego rejonu wyborczego, z wyciągiem z rachunku bankowego. Celem tej czynności było sprawdzenie, czy wszystkie przelewy znajdują potwierdzenie w odpowiednim dokumencie źródłowym. Badanie przeprowadzono również pod kątem:

- sprawdzenia numeru rachunku przeciwnastawnego oraz nazwy podmiotu wystawiającego fakturę bądź rachunek,
- daty sprzedaży oraz terminu płatności,
- numeru dokumentu źródłowego z treścią przelewu.

Wydatkowanie mogło rozpocząć się od 24 lutego 2014 r., czyli od wydania przez PKW uchwały w sprawie przyjęcia zawiadomienia o utworzeniu komitetu wyborczego, a faktycznie od 5 marca 2014 r. od założenia przez Jednostkę rachunku bankowego oraz dokonania pierwszej wpłaty na ten rachunek z funduszu wyborczego. Za moment wydatkowania przyjęto datę dokonania przelewu na rachunek podmiotu, który wystawił fakturę lub rachunek.

Komitet może wydatkować środki jedynie na cele związane z wyborami, data sprzedaży nie powinna co do zasady przekraczać 25 maja 2014 r. Wyjątkiem są tutaj zamówienia dotyczące usuwania materiałów wyborczych oraz utrzymywania w regionie biur wyborczych. W zbadanych dokumentach **nie stwierdzono** w tym zakresie nieprawidłowości. Daty sprzedaży towarów lub usług związanych ściśle z kampanią wyborczą, a więc mających przede wszystkim charakter reklamowy, nie przekraczają terminu wyborów.

Wydatki dokonywane były za pomocą przelewu z rachunku bankowego, co znajduje potwierdzenie w wyciągach bankowych oraz na dokumentach zakupowych, gdzie również zastrzegano taki sposób uregulowania płatności.

5.4 Przedmiot wydatków.

5.4.1 Zagadnienia ogólne.

Jednostka wydatkowała środki finansowe na sfinansowanie prowadzonej kampanii wyborczej. Dokumenty zakupowe zostały opisane na odwrocie pod kątem wyjaśnienia

przedmiotu dokonanego zakupu oraz zgodności wydatku z kampanią wyborczą. **Wszystkie wydatki posiadają związek z prowadzoną kampanią wyborczą.** Nadto, wszystkie płatności sprawdzono z dokumentami zakupowymi pod względem:

- zgodności kwoty obciążenia rachunku bankowego, z kwotą zobowiązania widniejącą na dokumencie zakupowym, decyzji lub umowie,
- zgodności numeru rachunku bankowego wierzyciela (na wyciągu bankowym), z numerem rachunku bankowego widniejącym na dokumencie zakupowym, decyzji lub umowie,
- ustalenia czy data sprzedaży na dokumencie zakupowym, decyzji lub umowie, nie jest wcześniejsza niż 24 lutego 2014 r.,
- ustalenia czy faktyczna data płatności za towar lub usługę, nie jest wcześniejsza niż 5 marca 2014 r.,
- ustalenia czy wszystkie obciążenia rachunków, posiadają podstawę w postaci dokumentów źródłowych wystawionych przez dostawców towarów lub usług,
- ustalenia przedmiotu dokonywanych zakupów pod kątem zgodności z art. 129 § 1 Kodeksu wyborczego, czyli na cele związane z wyborami,
- prawidłowości kwalifikacji wydatków do limitu reklamowego,
- prawidłowości kwalifikacji wydatków do usług internetowych,
- prawidłowości kwalifikacji wydatków na biuro, materiały biurowe oraz koszty administracyjne,
- prawidłowości kwalifikacji wydatków na poszczególne konta rozrachunkowe, zgodnie z przyjętym planem kont.

W toku przeprowadzonego badania stwierdzono, że Jednostka poniosła wszystkie wydatki na cele związane z wyborami, w terminach i formie przewidzianych przepisami prawa, co zostało prawidłowo udokumentowane w księgach rachunkowych Jednostki. Jednostka nie poniosła wydatków na wspieranie prywatnych inicjatyw kandydatów w ramach prowadzonych przez nich kampanii wyborczych.

5.4.2 Wydatki na zasadach reklamy.

Z otrzymanych w toku badania od Jednostki wyjaśnień i interpretacji wynika, że kosztami reklamowymi są koszty emisji i produkcji materiałów wyborczych, których celem jest bezpośrednio zareklamowanie kandydata lub komitetu wyborczego oraz nakłonięcie wyborcy w tej formie do oddania swojego głosu na kandydatów zgłaszanych przez Jednostkę. W szczególności do wydatków ponoszonych na zasadach reklamy Jednostka zalicza:

- emisje płatnych ogłoszeń wyborczych w dziennikach i czasopismach, emisje spotów w radiu, spotów w telewizji, na telebimach, w kinach i ekranach zamieszczonych np. w komunikacji miejskiej lub metrze, na stronach internetowych, a także emisje banerów reklamowych zamieszczanych na stronach internetowych;
- zakup powierzchni reklamowej na wszelkiego rodzaju nośnikach reklamowych, w tym: ścianach budynków, pasach drogowych, ogrodzeniach, samochodach i przyczepach, na których prezentowane są plakaty, billboardy lub siatki wielkoformatowe;
- czynność rozdawania ulotek i wszelkiego rodzaju gadżetów reklamowych.

Dodatkowo, według Jednostki kosztami reklamowymi są również koszty wykonania wszystkich wyżej wymienionych materiałów wyborczych przeznaczonych do publikacji, emisji, wyeksponowania lub rozdania:

- produkcja spotów radiowych, telewizyjnych i internetowych, które w ostatecznym, niezmienionym kształcie były wyemitowane w telewizji, radiu i internecie;
- produkcja plakatów, billboardów, itp., które były eksponowane na wykupionych do tego celu powierzchniach;
- produkcja ulotek i gadżetów, które zostały rozdane;
- produkcja banerów internetowych i spotów emitowanych w internecie;
- produkcja ogłoszeń, których emisja odbyła się w prasie.

W konsekwencji kosztami niereklamowymi są według Jednostki wszystkie pozostałe wydatki związane z realizacją kampanii wyborczej, do których zalicza się:

- zużycie materiałów i energii niezbędnych do funkcjonowania Jednostki, w tym koszty najmu powierzchni biurowych, mediów zużytych do ich funkcjonowania, wykorzystywanego sprzętu biurowego, połączeń telefonicznych i sieci internetowej umożliwiającej komunikację na poziomie organizacji i administracji biur regionalnych;

- koszty strony internetowej komitetu, która w kampanii wyborczej pełni jedynie funkcję informacyjną, jak również koszty stron internetowych poszczególnych kandydatów oraz koszty wykonania aktualizacji i aplikacji na te strony; w ocenie Jednostki, koszty takie nie są reklamą, a pełnią jedynie funkcję informacyjną. Funkcję reklamową pełni natomiast baner reklamowy, czy też spot internetowy emitowany na stronie internetowej;

- koszty wykonania pieczętek, usługi administracyjne, księgowe i pocztowe;

- wykonanie projektów materiałów wyborczych i zdjęć;

- wydatkiem niereklamowym jest również wynajęcie sali, placu, pomieszczenia itp., wynajem nagłośnienia, oświetlenia, obsługa techniczna, administracyjna, ochrona fizyczna oraz inne koszty zorganizowania konferencji prasowej lub spotkania wyborczego;

- koszty przejazdów kandydatów i osób im towarzyszących, ich noclegi oraz usługi gastronomiczne z tym związane są traktowane jako wydatki niereklamowe.

Kosztami niereklamowymi nierozzerwalnie związanymi z funkcjonowaniem Jednostki są również:

- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń osób pracujących na rzecz komitetu, których praca nie ma związku z agitacją lecz z administracją i wewnętrzną organizacją funkcjonowania komitetu;

- koszty bankowe, które ponosi Jednostka w związku z obowiązkiem posiadania konta bankowego za pomocą którego reguluje swoje zobowiązania;

- wynajem lokali i sprzętu biurowego niezbędnego do funkcjonowania biur komitetu;

- koszty usług transportowych związanych z przemieszczaniem wykonanych materiałów od wykonawcy do magazynów lub na miejsce montażu danego materiału, usługi magazynowania tych materiałów oraz koszty związane z montażem i demontażem materiałów wyborczych;

- doradztwo medialne, rozumiane jako indywidualna pomoc merytoryczna w zakresie wyboru najwłaściwszych form i sposobów prowadzenia kampanii, a także koszty zleconych badań preferencji wyborczych.

Konsekwencją przyjętych przez Jednostkę zasad identyfikacji wydatków reklamowych jest plan kont, wg którego wydatki reklamowe księgowane są na kontach:

i) 402 usługi obce

- konto 402-1 korzystanie ze środków masowego przekazu i nośników:

- 402-1-1 dzienniki i czasopisma,
- 402-1-2 radio,
- 402-1-3 reklama w telewizji,
- 402-1-4 nośniki reklam plakatów,
- 402-1-5 reklama w internecie,

- konto 402-2 wykonanie materiałów wyborczych:

- 402-2-1 plakaty wyborcze,
- 402-2-2 filmy i spoty,
- 402-2-3 ulotki,
- 402-2-4 pozostałe wydawnictwa,
- 402-2-5 produkcja reklamy internetowej,
- 402-2-6 pozostałe materiały wyborcze,

- konto 402-5-3 druki bezadresowe.

Wydatki nie zakwalifikowane do kosztów reklamowych, księgowane są m.in. na następujących kontach zgodnie z zakładowym planem kont:

- i) konto 401 usługi administracyjne,
- ii) konto 403 wynagrodzenia i pochodne,
- iii) konto 404 pozostałe wydatki,
- iv) konto 701 odsetki na rachunku bankowym.

W odniesieniu do wydatków dotyczących reklamy w internecie, Jednostka dokonała wydzielenia tych wydatków, które są związane wyłącznie z reklamą. Wydzielono zatem do wydatków niereklamowych wydatki związane z utworzeniem i funkcjonowaniem domeny i witryny internetowej komitetu (wydatki te uznano jako nie związane z reklamą a związane z informacją).

Według ww. zasad, Jednostka poniosła wydatki reklamowe w łącznej kwocie **14 388 879,69 zł**, z czego 9 634 593,21 zł zostało zaksięgowane na koncie 402-1 korzystanie ze środków masowego przekazu i nośników, kwota 4 685 580,41 na koncie 402-2 wykonanie materiałów wyborczych, a kwota 68 706,06 zł na koncie 402-5-3. Zatem kwota ta nie przekracza limitu o którym mowa w art. 136 Kodeksu wyborczego. W wy-

niku audytu należy również stwierdzić, że wszystkie wydatki wykazane w sprawozdaniu jako reklamowe, są wydatkami reklamowymi zgodnie z art. 135 Kodeksu wyborczego.

5.4.3 Wydatki na korzystanie z lokali i mediów.

Jednostka zawarła z partią polityczną szereg umów na korzystanie z zaplecza lokalowego. Przedmiotem umów było użyczenie lokali biurowych, do których tytuł prawny posiada partia polityczna. Przykładowa umowa stanowi załącznik nr 19 do raportu. Na mocy umów Jednostka zobowiązana była do zapłaty kosztów eksploatacyjnych i takie koszty ponosiła na podstawie wystawianych refaktur tych kosztów przez partię polityczną Prawo i Sprawiedliwość.

W związku z tą umową, Jednostka pokryła wydatki na opłaty eksploatacyjne lokali w łącznej wysokości 37 184,81 zł. Jednostka wydatkowała również kwotę 3 637,07 zł tytułem kosztu zakupu artykułów biurowych oraz kwotę 36 974,66 zł tytułem kosztów wypożyczenia sprzętu biurowego.

Z tytułu korzystania ze strony www, hostingu, poczty elektronicznej i domen (należących do partii politycznej), Jednostka poniosła wydatki w kwocie 3 690,00 zł. Przykładowe wydatki zostały przedstawione w załączniku nr 25.

5.4.4 Wydatki na kampanię prowadzoną w internecie.

Jednostka poniosła wydatki związane z prowadzeniem kampanii wyborczej w internecie w łącznej kwocie: 317 647,28 zł na usługi obce oraz 855 898,88 zł tytułem wykonania materiałów wyborczych.

W powyższej kwocie nie znajdują się wydatki związane z kosztami założenia i prowadzenia witryny internetowej Jednostki w kwocie 3 690,00 zł, które to koszty Jednostka poniosła realizując obowiązek o którym mowa w art. 102 Kodeksu wyborczego, a co znajduje wyraz w części B pkt 1 lit. c sprawozdania.

5.4.5 Wydatki na organizację transportu.

W toku badania Jednostka przedstawiła wyjaśnienia dotyczące odpłatnego korzystania ze środków transportu i przewozu. W tym zakresie Jednostka korzystała z samochodu

służbowego partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość. Zestawienie ilości kilometrów i kosztu eksploatacji na terenie kraju, wraz z fakturą rozliczeniową, stanowi załącznik nr 20 do raportu. Łączny koszt z tego tytułu wyniósł 8 236,57 zł.

5.4.6 Wydatki na organizację gier losowych i konkursów.

Jednostka nie organizowała gier losowych lub konkursów i nie poniosła wydatków w tym zakresie. Oświadczenie w tym zakresie stanowi załącznik nr 17.

6. Nadwyżka pozyskanych środków nad wydatkami kampanii.

Wysokość nadwyżki, o której mowa w art. 138 § 1-3 Kodeksu wyborczego wyniosła **19 420,78 zł.**

7. Spłata zobowiązań powstałych w toku kampanii.

Według oświadczenia pełnomocnika finansowego, zobowiązania zaciągnięte przez Jednostkę w toku kampanii wyborczej, zostały spłacone przez nią w całości (załącznik nr 17). Ze względu na brak prowadzenia rejestru zamówień, Meritum nie było w stanie zweryfikować czy wszystkie nie anulowane zlecenia zostały przez Jednostkę uregulowane, a związane z nimi dokumenty zakupowe wykazane w księgach.

Jednocześnie Meritum wskazuje, że w dniu 2014-05-21 Jednostka zleciła przelew kwoty 2 518,42 zł na rach. 1030 1508 0000 0008 1726 2015 dla kontrahenta Telewizja Polska S.A. Oddział Łódź ul. Narutowicza 13, 90-117 Łódź, tytułem: F PROF 8/2014 O.6 0610 Matuszewski Marek. Ostatecznie wartość tego zobowiązania, potwierdzona fakturą VAT nr 0800080380 z dnia 23.05.2014 r., wyniosła 2 518,43 zł. W związku z pismem kontrahenta z dnia 23.05.2014 r., w którym zrzeka się on dochodzenia niedopłaty w wysokości 0,01 zł, zobowiązanie to wygasło (załącznik nr 21).

8. Badanie sprawozdania finansowego.

8.1 Kontrola formalna.

Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe Jednostki zostało przygotowane zgodnie ze wzorem wynikającym z załącznika nr 1 do rozporządzenia dnia 19.09.2011 r.

Treść przedstawionego przez Jednostkę do badania sprawozdania finansowego wykazuje w szczególności.

W części I:

- po stronie przychodów lub wpływów kwotę 16 815 016,38 zł, na którą to wartość składają się odsetki od środków na rachunku bankowym 16,38 zł (Konto: 701) oraz wpływy pochodzące z funduszu wyborczego 16 815 000,00 zł (Konto: 700);
- po stronie wydatków lub kosztów kwotę 16 795 595,60 zł, na którą to kwotę składają się koszty administracyjne (109 287,58 zł konto 401), usługi obce (16 361 255,62 zł konto 402), wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne (308 801, 01 zł konto 403), pozostałe wydatki (16 251,39 konto 404 zł);
- wysokość nadwyżki, o której mowa w art. 138 § Kodeksu wyborczego wykazana została w kwocie 19 420,78 zł.

W części II:

- datę pierwszej wpłaty w dniu 11.03.2014 r.,
- datę ostatniej wpłaty w dniu 23.05.2014 r.,
- datę pierwszej wypłaty w dniu 11.03.2014 r.,
- datę ostatniej wypłaty w dniu 31.07.2014 r.,
- stan rachunku w dniu złożenia sprawozdania finansowego (0,00 zł),
- brak przyjętych i niezwróconych wpłat na rzecz komitetu wyborczego oraz brak wpłat nieprawidłowych,
- brak kredytów bankowych,
- brak zobowiązań niespłaconych na ostatni dzień okresu sprawozdawczego,
- wykaz funduszy wyborczych pochodzących z Funduszu Wyborczego w kwocie 16 815 000 zł
- brak nieodpłatnych świadczeń, z wyjątkiem świadczeń polegających na nieodpłatnym rozpowszechnianiu plakatów i ulotek wyborczych przez osoby fizyczne oraz świadczeń określonych w art. 133 Kodeksu wyborczego.

8.2 Kontrola materialna.

8.2.1 Okres sporządzenia sprawozdania i data podpisu.

Sprawozdanie sporządzone jest za okres od 05.03.2014 r. do 31.07.2014 r. Data sporządzenia sprawozdania to 31.07.2014 r. Sprawozdanie zostało podpisane przez pełnomocnika finansowego.

8.2.2 Przychody lub wpływy.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym wartości wpływów zostały potwierdzone jako prawidłowe w toku badania (pkt 4 niniejszego raportu).

8.2.3 Wydatki lub koszty.

i) Na koszty administracyjne (kwota 109 287,58 zł konto 401) składają się:

- koszty wynajmu powierzchni biurowej, w tym koszty energii elektrycznej - (kwota 96 133,52 konta: 401-1-1; 401-1-2, 401-1-4, 401-1-5, 401-1-6, 401-1-7, 401-1-8,);
- koszty telekomunikacyjne - (kwota 9 464,06 zł Konto: 401-1-3);
- koszty utworzenia i utrzymania strony internetowej komitetu - (kwota 3 690 zł Konto: 401-1-9)

ii) Na usługi obce składa się:

1) korzystanie ze środków masowego przekazu i nośników plakatów (kwota 9 634 593,21 konto 402-1):

- a) dzienniki i czasopisma (kwota 624 524,17 zł Konto: 402-1-1),
- b) radio (kwota 184 790,91 zł Konto: 402-1-2),
- c) telewizja (kwota 5 156 662,58 zł Konto: 402-1-3),
- d) nośniki reklam (kwota 3 350 968,27 zł Konto: 402-1-4),
- e) reklama w internecie (kwota 317 647,28 zł Konto: 402-1-5).

2) wykonanie materiałów wyborczych, w tym prace koncepcyjne, prace projektowe i wytworzenie (kwota 4 685 580,41 zł konto 402-2):

- a) plakaty wyborcze - (kwota 994 586,37 Konto: 402-2-1),
- b) filmy reklamowe i spoty - (kwota 1 693 829,69 zł Konto: 402-2-2),
- c) ulotki (kwota 643 661,32 zł Konto: 402-2-3),

- d) inne wydawnictwa (kwota 412 210,20 zł Konto: 402-2-4),
- e) reklama w internecie - (kwota 855 898,88 zł Konto: 402-2-5),
- f) inne materiały wyborcze (kwota 85 393,95 zł Konto: 402-2-6),
- 3) koszty spotkań wyborczych (kwota 609 360,64 zł Konto: 402-3),
- 4) koszty podróży i noclegów (kwota 373 290,33 zł Konto: 402-4),
- 5) pozostałe koszty (kwota 1 058 431,03 zł Konto: 402-5).

Na wynagrodzenia i składki na ubezpieczenia społeczne składają się również wynagrodzenia z tytułu umowy o dzieło lub zlecenia - (kwota 308 801,01 zł Konto: 403).

Kwotę pozostałych wydatków stanowią: koszty bankowe i opłaty sądowe (kwota 16 251,39 zł Konto: 404).

Wykazane w sprawozdaniu wartości wydatków lub kosztów zostały potwierdzone w toku badania jako prawidłowe, po uprzedniej weryfikacji zapisów księgowych dokonywanych na te konta.

8.2.4 Wysokość nadwyżki.

Jednostka prawidłowo ustaliła wysokość nadwyżki finansowej w kwocie: **19 420, 78 zł.**

8.2.5 Pozostałe zagadnienia.

Meritum potwierdza stan rachunku w dniu złożenia sprawozdania finansowego w kwocie 0,00 zł – załącznik nr 18.

W zakresie braku przyjętych i niezwróconych wpłat na rzecz komitetu wyborczego, braku kredytów bankowych, braku zobowiązań niespłaconych na ostatni dzień okresu sprawozdawczego, braku nieodpłatnych świadczeń, z wyjątkiem świadczeń polegających na nieodpłatnym rozpowszechnianiu plakatów i ulotek wyborczych przez osoby fizyczne oraz świadczeń określonych w art. 133 Kodeksu wyborczego, pełnomocnik finansowy złożył Meritum oświadczenia stanowiące załącznik nr 17.

9. Wykaz załączników.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno ponumerowanych. Integralną jego część stanowią następujące załączniki.

- Załącznik 1. Kopia umowy o prowadzenie rachunku bankowego.
- Załącznik 2. Wniosek o zamknięcie rachunku bankowego.
- Załączniki 3 - 16. Dokumenty dotyczące zwrotów na rachunek bankowy.
- Załącznik 17. Oświadczenie pełnomocnika finansowego.
- Załącznik 18. Wyciąg z rachunku bankowego na dzień 31.07.2014 r.
- Załącznik 19. Umowa użyczenia lokalu.
- Załącznik 20. Rozliczenie kosztów transportu.
- Załącznik 21. Uzgodnienie braku spłaty zobowiązania.
- Załącznik 22. Tabela podsumowująca badanie.
- Załącznik 23. Kopia sprawozdania finansowego.
- Załącznik 24. Oświadczenie dotyczące sporządzenia sprawozdania.
- Załącznik 25. Przykładowe wydatki na stronę internetową.

Marzena WÓJCIK



Biegły Rewident nr 10787
Kluczowy Biegły rewident

W imieniu

Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik Nr 3159

Warszawa, ul. Bukowińska 26 B/ U2

Marzena WÓJCIK



Biegły Rewident nr 10787

Warszawa, 5 sierpnia 2014 r.