

INFORMACJA FINANSOWA

o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach

PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ

.....
(pełna nazwa partii)

02-018 Warszawa ul. Nowogrodzka 84/86

.....
(adres siedziby partii)

HENRYK KOWALCZYK WINNICA,

JOACHIM BRUDZIŃSKI SZCZECIN,

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

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

W wykonaniu obowiązku nałożonego przepisem art. 34 ust. 1, 2
i 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych
(Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857, z późn. zm.)

KOMITET POLITYCZNY PIS

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

przedstawia informację za 2017 r. o otrzymanej z budżetu
państwa subwencji (w tym również dotycząca tej części
subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz
z opinią i raportem biegłego rewidenta

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	18.543.370,32
- 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	
- z przeniesienia z okresu poprzedniego 2016r. 6.096.032,45	
- odsetki z założonych overnight 7.657,58	
- otrzymana subwencja w 2017 roku 18.543.370,32	
- odsetki bankowe 0,62	
- odsetki od lokat 143.642,58	

Razem 24.790.703,55	
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	9.733.631,34
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.000.000,00
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	0,00
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	8.733.631,34
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia załącznik nr 1	3.692.431,34
- zużycie materiałów i energii 401-1,401-2,401-4,401-5,401-8 Załącznik nr 2	641.253,76
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu 402-1,402-2,402-3,402-5,402-7,402-9,402-12,402-14,402-15,402-16 Załącznik nr 3	3.359.632,79
- podatki i opłaty 403-1 Załącznik nr 4	51,00
- pozostałe cele 409-1,409-2,409-3,409-4 Załącznik nr 5	1.040.262,45
4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	0,00
5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
III. Niewykorzystana kwota subwencji	15.057.072,21

IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	
11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)	165.322,60
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	164.598,60
2. działalność wydawniczo-edukacyjna	0,00
3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.783.604,89

Informacja dodatkowa:

Konto 145 Fundusz Ekspercki:
BO: 936.016,53
Odsetki od środków: 12.910,96
Prowizje bankowe: 724,00

Konto 143 Subwencja:
Prowizje bankowe: 1.200,00

Warszawa dn. 20.03.2018
miejsowość i data)

1. Henryk Kowalczyk-
członek Komitetu Politycznego

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Henryk Kowalczyk
.....

2. Joachim Brudziński-
Członek Komitetu Politycznego

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

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



SPRAWOZDANIE
Z BADANIA INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ
SUBWENCJI ORAZ O PONIESIONYCH Z TEJ SUBWENCJI
WYDATKACH

PARTII POLITYCZNEJ
Prawo i Sprawiedliwość

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2017 roku

Misters Audytorys Spółka z o. o.
Warszawa, 20.03.2018 roku.

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA KRAJOWEGO BIURA WYBORCZEGO**

Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 17 stycznia 2018 roku, zawartej pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiejskiej 10 a firmą Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5.

Podstawowe informacje o działalności Partii.

Partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość (dalej: Partia; PiS) działa w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych oraz Statut Partii przyjęty przez IV Kongres Partii w dniu 30 czerwca 2013 roku

Partia została zgłoszona do ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy w dniu 31 maja 2001 i wpisana w tej ewidencji pod nr Ew P 124.

Partia posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5213153606 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON 017319145.

Na podstawie art. 15 Statutu Partii na dzień 31.12.2017 roku do reprezentowania Prawa i Sprawiedliwości na zewnątrz upoważniony jest Prezes PiS- Pan Jarosław Kaczyński, natomiast zgodnie z art. 47 wyżej wymienionego dokumentu do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i finansowych upoważniony jest Komitet Polityczny reprezentowany przez wyznaczonych przez niego członków. Ważność oświadczeń wymaga łącznego działania co najmniej dwóch z nich W roku 2017 byli to:

- Joachim Brudziński - Członek Komitetu Politycznego Partii
- Henryk Kowalczyk - Członek Komitetu Politycznego Partii

Funkcję Skarbnika PiS w roku 2017 pełniła Pani Teresa Schubert.

Przedmiot i zakres badania.

Przeprowadziliśmy badanie załączonej Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 84/86, sporządzonej za rok 2017 wykazującej:

I. Kwotę otrzymanej subwencji	18 543 370,32 zł
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	8 733 631,34 zł
III. Niewykorzystaną kwotę subwencji	8 809 738,98 zł
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	1 000 000,00 zł

Za sporządzenie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach odpowiedzialne jest Kierownictwo Partii Politycznej Prawo i Sprawiedliwość. Kierownictwo jest zobowiązane do zapewnienia, aby Informacja finansowa spełniała wymagania przewidziane w obowiązujących Partię przepisach.

Badanie Informacji finansowej przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (IAASB), przyjętego uchwałą nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 r.
2. rozdziału 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 o partiach politycznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 876, 1089);
3. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawach zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. z 2003 r., nr 11, poz. 118);
4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz. U. z 2003 r., nr 33 poz. 268),
5. tez do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze.

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3704. Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. jest niezależna od badanej jednostki a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony.

Badanie przeprowadził zespół pod nadzorem Bożeny Głód, biegłego rewidenta, nr ew. 11742, w składzie: Wojciech Przybylski – biegły rewident nr ew. 10673, Arkadiusz Trwoga – asystent. Badanie wykonano w siedzibie Partii w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej w okresie od 05.03.2018 roku do 20.03.2018 roku. Biegły rewident oraz zespół badający są niezależni od jednostki badanej w rozumieniu art. 69 ust. 4 i 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonej Informacji finansowej z otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość i wyrażenie opinii o tym, czy informacja ta sporządzona została według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych wydatkach i zawiera dane liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z kompletnych dokumentów finansowo-księgowych oraz czy środki z otrzymanej subwencji były wydatkowane w badanym okresie jedynie na cele związane z działalnością statutową oraz zgodnie z przepisami art. 30 ustawy o partiach politycznych.

Badanie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o informacji. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie metodą pełną dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w załączonej Informacji finansowej, jak i całościową jej ocenę.

Informacje szczegółowe

Uzyskane wpływy oraz poniesione wydatki z subwencji.

Partia Prawo i Sprawiedliwość posiada wyodrębnione konto bankowe o nr 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. służące do przechowywania i wydatkowania środków finansowych pochodzących z subwencji.

W badanym roku Partia nie zmieniła rachunku bankowego subwencji.

W 2017 roku Partia otrzymała z Ministerstwa Finansów IV ratę subwencji za rok 2016 oraz trzy raty subwencji z Ministerstwa Finansów za rok 2017 w łącznej kwocie: **18 543 370,32**

Lp.	Tytuł	Kwota subwencji	Data	Oznaczenie dowodu
1	IV rata subwencji za rok 2016	4 635 842,58	30.01.2017	Historia rachunku bankowego
2	I rata subwencji za rok 2017	4 635 842,58	27.04.2017	Historia rachunku bankowego
3	II rata subwencji za rok 2017	4 635 842,58	27.07.2017	Historia rachunku bankowego
4	III rata subwencji za rok 2017	4 635 842,58	27.10.2017	Historia rachunku bankowego
Suma		18 543 370,32		

Kwota wykazana w Informacji finansowej jest zgodna z załączonym wykazem.

Stan wyodrębnionego dla subwencji rachunku bankowego przedstawiał się w roku 2017 następująco:

Stan wysokości subwencji na dzień 01.01.2017 roku w złotych	6 096 032,45
Kwota otrzymanej subwencji w roku 2017 w złotych	18 543 370,32
Odsetki od środków na rachunku bankowym otrzymane w roku 2017 w złotych	151 300,78
Kwota przekazana na Fundusz Ekspercki w roku 2017 w złotych	1 000 000,00
Kwota przekazana w roku 2017 na Fundusz Wyborczy w złotych	0,00
Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji na pozostałe cele statutowe w roku 2017 w złotych	8 733 631,34
Stan środków pieniężnych na koncie subwencji 31.12.2017 roku w złotych	15 057 072,21

Saldo środków finansowych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym subwencji na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazane w ewidencji księgowej Partii zostało potwierdzone przez bank.

Podczas czynności rewizyjnych nie stwierdzono wpłat dokonanych przez PIS w roku 2017 z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych.

Fundusz Ekspercki.

Partia Prawo i Sprawiedliwość posiada wyodrębniony rachunek bankowy o nr 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293. w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. służący do przechowywania i wydatkowania przez Partię środków finansowych przekazanych na Fundusz Ekspercki. W badanym roku Partia nie zmieniła rachunku bankowego Funduszu Eksperckiego.

Stan wyodrębnionego dla Funduszu Eksperckiego rachunku bankowego przedstawiał się w roku 2017 następująco:

Stan środków zgromadzonych na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017 roku	936 016,53
Wpływy środków pieniężnych z subwencji otrzymanej w 2017 roku	1 000 000,00
Odsetki od środków na rachunku bankowym zgromadzone w roku 2017	12 910,95
Wydatki roku 2017 na ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	164 598,60
Wydatki roku 2017 na działalność wydawniczo- edukacyjną	0,00
Prowizje i opłaty bankowe	724,00
Stan środków zgromadzonych na rachunku bankowym na dzień na 31.12.2017 roku	1 783 604,89

Saldo środków pieniężnych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazane w ewidencji księgowej Partii zostało potwierdzone przez bank.

Prawo i Sprawiedliwość przekazało na Fundusz Ekspercki środki w wysokości 1.000.000,00 złotych tj. 5,4% z kwoty otrzymanej subwencji w danym roku .

Wydatki z Funduszu Eksperckiego zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie o partiach politycznych.

Operacje gospodarcze - w zakresie otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach zostały udokumentowane w sposób przejrzysty i kompletny oraz zostały poprawnie zakwalifikowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Ewidencja księgowa dla transakcji dotyczących otrzymanych wpływów i poniesionych wydatków z subwencji oraz Funduszu Eksperckiego prowadzona jest na wyodrębnionych kontach, co pozwala na prawidłowe sporządzenie Informacji finansowej.

Opinia.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadana Informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość za rok 2017:

1. została sporządzona według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach;
2. zawiera dane liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo- księgowych;
3. została sporządzona na podstawie kompletnych dokumentów, a środki z otrzymanej subwencji były wydatkowane w badanym okresie zgodnie z przepisami art. 30 ust.3-5 oraz art. 34 a ust. 1a ustawy o partiach politycznych.
4. pozyskiwanie i wydatkowanie środków z subwencji zostały wykazane w zgodności z przepisami rozdziału 4 "Finanse i finansowanie partii politycznych" ustawy o partiach politycznych;
5. nie stwierdzono przypadków naruszenia przez partię polityczną przepisów dotyczących pozyskiwanie i wydatkowanie środków z subwencji.

Załącznik do niniejszego raportu stanowi tabela „Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”.

Działający w imieniu:

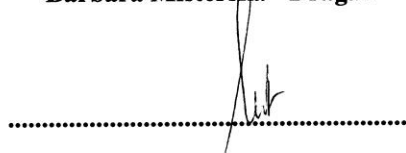
Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Firma audytorska wpisana na listę pod pozycją
3704.

Bożena Głod

.....

**Biegły Rewident
Nr 11702**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterna - Dragan**


.....

**Biegły Rewident
Nr 2581**

Data sprawozdania z badania: 20.03.2018r.

Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			6 096 032,45	Potwierdzenie salda przez bank
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w 2017 r. art. 29 ust. 4			18 543 370,32	Historia rachunku bankowego
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	Tak	-	151 300,78	Historia rachunku bankowego
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	Nie	-	-	-
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			15 057 072,21	Potwierdzenie salda przez bank
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			936 016,53	Potwierdzenie salda przez bank
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			1 012 910,96	Historia rachunku bankowego
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.	Nie	-	0,00	-
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	Tak	-	1 000 000,00	Historia rachunku bankowego
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii. (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3	Tak	-	5,4%	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperskiego.	Nie	-	-	-
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperskiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			1 783 604,89	Potwierdzenie salda przez bank

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