

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)

STANISŁAW KOSTRZEWSKI

- SKARBNIK

(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.)

Prawo i Sprawiedliwość

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

przedstawia informację za 2010 r. o otrzymanej z budżetu
państwa subwencji (w tym również dotyczącej tej części
subwencji, która została przekazana na Fundusz Eksperymentalny) wraz
z opinią i raportem biegłego rewidenta

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji - 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176	37.805.465,31
..... (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	
*:	
- z przeniesienia z okresu poprzedniego 2009r.	31.903.996,40
- odsetki z założonych overnight	684.517,44
- otrzymana subwencja w 2010 roku	37.805.465,31
- odsetki bankowe	8,75

Razem	70.393.987,90

II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	42.818.726,00
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.890.276,00
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	24.210.000,00
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	16.718.450,00
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5.758.338,00
- zużycie materiałów i energii ZAŁĄCZNIK NR 1	966.076,04
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu ZAŁĄCZNIK NR 2	5.497.395,35
- podatki i opłaty ZAŁĄCZNIK NR 3	13.280,05
- pozostałe cele ZAŁĄCZNIK NR 4, 5, 6, 7	4.483.360,56
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	27.575.261,90
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	3.422.863,23
- 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)	
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno - ekonomiczne	3.421.531,23
2. działalność wydawniczo-edukacyjna	

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	1.488.359,59

SKARBNIK
partii Prawo i Sprawiedliwość

Warszawa, 2011.03.18

Stanisław Kostrzewski

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

OPINIA
niezależnego biegłego rewidenta
dla Państwowej Komisji Wyborczej

dotycząca informacji o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych
z subwencji wydatkach w 2010 roku
partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość
z siedzibą przy ul. Nowogrodzkiej 84/86 w Warszawie

I. Przeprowadziliśmy badanie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2010 roku partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość, sporządzonej na dzień 31 grudnia 2010 roku, które wykazuje między innymi:

1) kwotę otrzymanej subwencji w 2010 roku	37.805.465 zł
2) wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	42.818.276 zł
3) wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Eksperycki	3.422.863 zł

Przedstawiono nam również dokumenty źródłowe i księgi rachunkowe, na podstawie których Informacja finansowa została sporządzona.

Za sporządzenie i prawidłowość wymienionego sprawozdania, w tym jego zgodność z obowiązującymi przepisami, odpowiedzialna jest partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość, a w jej imieniu Skarbnik.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności Informacji finansowej oraz prawidłowości dokumentacji stanowiącej podstawę jej sporządzenia.

II. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień

- 4) ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 roku nr 79, poz. 857 tekst jednolity z późniejszymi zmianami);
- 5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz. U. nr 33, poz. 268);
- 6) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. nr 11, poz. 118);

- 7) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami);
- 8) tez do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że przedstawiona Informacja nie zawiera istotnych zniekształceń, jak również uzyskać wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii.

Badaniem objęto dokumenty źródłowe oraz zgodność sum zawartych w sprawozdaniu z ewidencją księgową.

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

III. Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzamy, że – naszym zdaniem – we wszystkich istotnych aspektach:

- 1) przedstawiona do badania Informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach za rok 2010 została sporządzona zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku, a zaprezentowane w niej dane liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i ksiąg rachunkowych;
- 2) gospodarka finansowa w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków z subwencji była zgodna z przepisami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych.

IV. Salda środków zgromadzonych na rachunkach w banku PKO Bank Polski S.A. wynosiły:

- 1) na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji
(nr rachunku bankowego: 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176)
 - na dzień 01 stycznia 2010 roku: 31.903.996,40 zł
 - na dzień 31 grudnia 2010 roku: 27.575.261,90 zł
- 2) na subkoncie do gromadzenia środków przekazanych na Fundusz Eksperekcki
(nr rachunku bankowego: 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293)
 - na dzień 01 stycznia 2010 roku: 2.977.660,33 zł
 - na dzień 31 grudnia 2010 roku: 1.488.359,59 zł

Warszawa, dnia 18 marca 2011 roku



.....
*Renata Sasin, nr w rejestrze 10067
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
badanie i reprezentujący podmiot wpisany na
listę podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę
Biegłych Rewidentów pod numerem 3192*

Renata Sasin
Kancelaria Biegłego Rewidenta
Biegły Rewident nr ew. 10067/17795
02-389 Warszawa, Al. Bohaterów Września 3 lok. 64
tel. (0-22) 846 79 72, kom. 0 604 138 958
NIP: 8621110723, REGON: 140803472

R A P O R T
UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
z badania INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ
SUBWENCJI I O PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH
za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku
partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość
z siedzibą przy ul. Nowogrodzkiej 84/86 w Warszawie

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka podmiotu badanego

Partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 84/86 wpisana została pod numerem EwP 124 w dniu 31 maja 2001 roku do ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy.

Partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość powstała i działa w oparciu o ustawę o partiach politycznych z dnia 27 czerwca 1997 roku i Statut Partii.

Partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość posługuje się numerem NIP: 521-31-53-606 oraz numerem REGON: 017319145.

2. Przedmiot badania

Przedmiotem badania były:

- 1) Informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach,
- 2) bankowe dowody wpłat i wypłat,
- 3) ewidencja wpływów i wydatków, na podstawie której Informacja finansowa została sporządzona,
- 4) salda na początek i koniec okresu sprawozdawczego,
- 5) dokumenty źródłowe.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem ewidencji wpływów i wydatków.

3. Informacje o podmiocie uprawnionym do badania, podstawa przeprowadzenia badania

Badanie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2010 roku przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia Umowy zawartej dnia 01 lutego 2011 roku pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiejskiej 10, a Kancelarią Biegłego Rewidenta Renata Sasin z siedzibą

w Warszawie przy al. Bohaterów Września 3/64, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3192.

Podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oświadczają niniejszym, że pozostają niezależni od badanej partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość w rozumieniu art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w dniach od 03 marca 2011 roku do 23 marca 2011 roku, z przerwami.

Wyboru audytora dokonało Krajowe Biuro Wyborcze z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiejskiej 10.

Za sporządzenie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2010 roku odpowiedzialna jest partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość, a w jej imieniu Skarbnik Pan Stanisław Kostrzewski.

Zadaniem podmiotu uprawnionego do badania, jak i przeprowadzającego w jego imieniu badanie biegłego rewidenta było natomiast zbadanie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2010 roku i wyrażenie o niej opinii.

Podczas badania wyjaśnień udzielała Pani Teresa Kostrzewska-Gorczyca - Dyrektor Finansowy partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość.

4. Ograniczenia badania

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, co umożliwiło nam wydanie opinii o badanej Informacji finansowej o otrzymanej subwencji i poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2010 roku.

Podczas badania udostępniono całą wymaganą przez nas dokumentację oraz udzielono wymaganych w czasie badania wyjaśnień. Zakres i sposób przeprowadzenia badania wynika ze sporządzonej dokumentacji rewizyjnej przechowywanej w siedzibie podmiotu uprawnionego do badania.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Rachunek bankowy do gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji

W 2010 roku partia posiadała odrębne subkonto w banku PKO BP S.A. o numerze 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 przeznaczone wyłącznie do gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji. W 2010 roku nie wystąpiła zmiana rachunku bankowego wydzielonego do gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji.

2. Wysokość otrzymanej subwencji

Stan środków finansowych na rachunku bankowym subwencji na dzień 01 stycznia 2010 roku: 31.903.996,40 zł

Wpływy w 2010 roku na rachunek bankowy subwencji obejmują:

- | | |
|--|------------------|
| a) odsetki bankowe od lokat z niewykorzystanych środków subwencji: | 684.517,44 zł |
| b) odsetki bankowe od rachunku bankowego subwencji: | 8,75 zł |
| c) wpłaty subwencji z Ministerstwa Finansów: | 37.805.465,31 zł |

w tym:

- IV rata za 2009 rok, wpływ 28 stycznia 2010 roku (wyciąg bankowy nr 19):	9 451 366,33 zł
- I rata za 2010 rok, wpływ 29 kwietnia 2010 roku (wyciąg bankowy nr 83):	9 451 366,33 zł
- II rata za 2010 rok, wpływ 26 lipca 2010 rok (wyciąg bankowy nr 143):	9 451 366,33 zł
- III rata za 2010 rok: 27 października 2010 roku (wyciąg bankowy nr 210):	9 451 366,33 zł

3. Wydatki ze środków pochodzących z subwencji

Wydatki w 2010 roku ze środków pochodzących z subwencji obejmują:

a) przelewy na Fundusz Ekspercki:	1.890.276,00 zł
b) przelewy na Fundusz Wyborczy:	24.210.000,00 zł
c) przelewy na cele statutowe partii:	16.718.450,00 zł
w tym:	
- wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia:	5.758.338,00 zł
- zużycie materiałów i energii:	966.076,04 zł
- usługi obce:	5.497.395,35 zł
- podatki i opłaty:	13.280,05 zł
- pozostałe cele (w tym: wynajem sal, czynsz, zakupy środków trwałych, opłaty bankowe, paliwo):	4.483.360,56 zł

Stan środków finansowych na rachunku bankowym subwencji na dzień 31 grudnia 2010 roku: 27.575.261,90 zł

W trakcie badania nie stwierdzono wydatków poniesionych na cele inne niż działalność statutowa partii. Saldo środków pieniężnych z niewykorzystanej subwencji wykazuje zgodność z wyciągiem bankowym na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz z ewidencją księgową.

4. Fundusz Ekspercki partii

W 2010 roku partia posiadała odrębne subkonto w banku PKO BP S.A. o numerze 11 1020 1026 0000 1802 0108 0293 przeznaczone wyłącznie do gromadzenia środków finansowych Funduszu Eksperckiego. Subkonto zostało otwarte 11 kwietnia 2006 roku. W 2010 roku nie wystąpiła zmiana rachunku bankowego wydzielonego do gromadzenia środków finansowych Funduszu Eksperckiego.

Stan środków finansowych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dzień 01 stycznia 2010 roku: 2.977.660,33 zł

Wpływy w 2010 roku na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego obejmują:

a) odsetki bankowe od lokat oraz z rachunku bankowego z niewykorzystanych środków Funduszu Eksperckiego:	43.286,49 zł
b) środki przekazane w 2010 roku z otrzymanej subwencji:	1.890.276,00 zł

Przelewy środków na konto bankowe Funduszu Eksperckiego były dokonywane w wysokości 5% od każdej raty subwencji w następujących kwotach i terminach:

- 02 lutego 2010 roku wpłata od IV raty subwencji za 2009 rok (wyciąg bankowy nr 22): 472.569,00 zł
- 30 kwietnia 2010 roku wpłata od I raty subwencji za 2010 rok (wyciąg bankowy nr 84): 472.569,00 zł
- 13 sierpnia 2010 roku wpłata od II raty subwencji za 2010 rok (wyciąg bankowy nr 157): 472.569,00 zł
- 29 października 2010 roku wpłata od III raty subwencji za 2010 rok (wyciąg bankowy nr 212): 472.569,00 zł

Wydatki w 2010 roku ze środków pochodzących z rachunku bankowego Funduszu Eksperckiego obejmują:

- a) ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne: 3.421.531,23 zł
- b) opłaty bankowe: 1.332,00 zł

Stan środków finansowych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2010 roku: 1.488.359,59 zł

C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca odrębny dokument oraz załącznik „Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”.

Raport zawiera 4 strony kolejno ponumerowane i parafowane przez biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 18 marca 2011 roku

Renata Sasin

*Renata Sasin, nr w rejestrze 10067
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie i reprezentujący podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3192*

Renata Sasin
Kancelaria Biegłego Rewidenta
Biegły Rewident nr ew. 10067/17795
02-389 Warszawa, Al. Bohaterów Września 3 lok. 64
tel. (0-22) 846 79 72, kom. 0 604 138 958
NIP: 8621110723, REGON: 140803472