

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 2009 r. o otrzymanej z budżetu państwa subwencji (w tym również dotycząca 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	37.231.116
..... (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	
*:	
- z przeniesienia z okresu poprzedniego 2008r.	22.601.379
- odsetki z założonych overnight	509.591
- otrzymana subwencja w 2009 roku	37.231.116

Razem	60.342.086

II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	28.438.090
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.801.558
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	9.900.000
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	24.576.532
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5.173.111
- zużycie materiałów i energii	527.859
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	17.958.735
- podatki i opłaty	18.416
- pozostałe cele	898.411
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	31.903.996
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	2.242.423
- 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	2.240.724
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 Eksperycki	2.977.660

SKARBNIK
partii Prawo i Sprawiedliwość

Warszawa, 2010.02.16

Stanisław Kostrzewski

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

Warszawa, 15.03.2010 r.

OPINIA I RAPORT

Z BADANIA INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ SUBWENCJI I PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH

ZA OKRES OD 01.01.2009 R. DO 31.12.2009 R.

PARTII POLITYCZNEJ PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ

**Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
UL. NOWOGRODZKA 84/86**

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Państwowej Komisji Wyborczej

**dotycząca INFORMACJI O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ
PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKÓW W 2009 R.**

PARTII POLITYCZNEJ

„PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ”

z siedzibą w Warszawie ul. Nowogrodzka 84/86

- I. Przeprowadziliśmy badanie „Informacji finansowej” o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach w 2009 roku” partii politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ sporządzonej na dzień 31. grudnia 2009 roku, która wykazuje między innymi:

▪ Kwotę otrzymanej subwencji w 2009 roku	37.231.115,69 PLN
▪ Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji na cele statutowe	26.576.531,85 PLN
▪ Wydatki z subwencji przekazane na Fundusz Ekspercki	1.861.558,00 PLN

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

Za sporządzenie i prawidłowość wymienionej Informacji finansowej, w tym za jej zgodność z obowiązującymi przepisami, odpowiedzialny jest Skarbnik PiS.

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

II. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) art. 28-30, 34,34a, 34b, 34c ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych;
- 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskiwania środków finansowych;
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną;
- 3) rozdział 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz 1223 i Nr 165 poz. 1316);
- 5) stosowanych w Polsce praktyk badania sprawozdań finansowych;
- 6) tez do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz 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.

Badanie przeprowadziliśmy metodą pełną.

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 o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach za 2009 rok została sporządzona zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r., a zaprezentowane w niej dane liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i ksiąg rachunkowych.
- 2) do informacji dołączone zostały dokumenty w zakresie ustalonym w załączniku do powołanego wyżej rozporządzenia;
- 3) gospodarka finansowa w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków z subwencji była zgodna z przepisami ustawy o partiach politycznych.

IV. Salda środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w PKO BP S. A. wynosily:

a) dotyczące subwencji nr rachunku 97 1020 1026 0000 1602 0100 7176

- na dzień 01 stycznia 2009 r. 22.601.379,56 PLN

- na dzień 31 grudnia 2009 r. 31.903.996,40 PLN

b) dotyczące Funduszu Ekspersckiego nr 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293

- na dzień 01 stycznia 2009 r. 3.262.435,08 PLN

- na dzień 31 grudnia 2009 r. 2.977.660,33 PLN

Warszawa, dnia 15.03.2010 r.

ELŻBIETA RZĄCA
Biegły rewident
NIP 526-22-91-449

Biuro Audytorsko - Rachunkowe
EURONCONSULTING Sp. z o.o.
02-049 Warszawa, ul. Baciniowa 3
tel./fax: 022 823 77 08 KRS 0000067398
NIP 526-22-91-449, REGON 014871296

Stanisława Michałowska

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie

Stanisława Michałowska
nr w rejestrze 2514

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 1863

Elżbieta Rząca
Biegły rewident

Elżbieta Rząca
nr w rejestrze 9124

RAPORT

UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ SUBWENCJI I PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH

za okres od 01 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.

PARTII POLITYCZNEJ „PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ”
z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 84/86

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Charakterystyka podmiotu badanego

Partia polityczna „PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ” w skrócie „PiS” z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 84/86 wpisana została dnia 31.05.2001 r. do ewidencji partii politycznych pod nr EwP 124, prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy, mieszczący się przy Al. Solidarności 127.

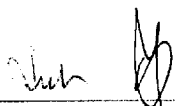
Partia Prawo i Sprawiedliwość powstała i działa w oparciu o ustawę o partiach politycznych z dnia 27 czerwca 1997 r. oraz Statut Partii.

2. Przedmiot badania

Przedmiotem badania było:

- 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 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 oraz podstawa przeprowadzenia badania.

Badanie przedmiotowej Informacji przeprowadziliśmy w oparciu o postanowienia Umowy zawartej dnia 2 lutego 2010 r. pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie, ul. Wiejska 10, a Biuro Audytorsko-Rachunkowe EUROKONSULTING Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, ul. Baśniowa 3.

Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident Stanisława Michałowska, nr w rejestrze 2514 i biegły rewident Elżbieta Rząca, nr w rejestrze 9124, stwierdzają niniejszym, że w żaden sposób nie są zależni od badanej partii Prawo i Sprawiedliwość.

Badanie w imieniu Spółki audytorskiej przeprowadzono w dniach 16.02.2010 do 15.03.2010 kluczowy biegły rewident Stanisława Michałowska, nr w rejestrze 2514 i biegły rewident Elżbieta Rząca, nr w rejestrze 9124. Wyboru audytora dokonało Krajowe Biuro Wyborcze.

Za sporządzenie Informacji odpowiedzialna jest partia Prawo i Sprawiedliwość, a w jej imieniu Skarbnik Partii p. Stanisław Kostrzewski.

Zadanie wykonawcy było natomiast zbadanie Informacji finansowej i wyrażenie o niej opinii.

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 za 2009 r.

Podczas badania udostępniono całą wymaganą dokumentację, udzielono wymaganych w czasie badania wyjaśnień. Zakres i sposób przeprowadzenia badania wynika ze sporządzonej dokumentacji rewizyjnej przechowywanej w siedzibie podmiotu badającego.



B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. ŚRODKI SUBWENCJI POZYSKANE ORAZ PONIESIONE Z SUBWENCJI WYDATKI

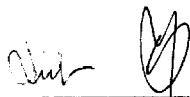
1. Stan środków finansowych na rachunku bankowym subwencji na dz. 01.01.2009 r.
wynosił 22.601.379,56 PLN
2. Środki pozyskane w 2009 r. 37.231.115,69 PLN
- a) otrzymana subwencja
- Środki powyższe wpływały w następujących ratach:
- | | |
|--|------------------|
| IV rata za 2008 rok (20 z dnia 29.01.2009 r.) | 8.877.016,71 PLN |
| I rata za 2009 rok (84 z dnia 30.04.2009 r.) | 9.451.366,32 PLN |
| II rata za 2009 rok (146 z dnia 29.07.2009 r.) | 9.451.366,33 PLN |
| III rata za 2009 rok (209 z dnia 26.10.2009 r.) | 9.451.366,33 PLN |
- b) odsetki od lokat overnight z rachunku subwencji 509.591,00 PLN
- Razem środki pozyskane w 2009 r. 37.740.706,69 PLN
- RAZEM środki subwencji 60.342.086,25 PLN
3. Środki uzyskane na wyodrębnionym rachunku bankowym subwencji zostały wydatkowane na następujące cele:
- | | |
|---------------------------|-------------------|
| - Fundusz Ekspercki | 1.861.558,00 PLN |
| - Cele statutowe partii | 26.576.531,85 PLN |
| Razem wydatki z subwencji | 28.438.089,85 PLN |
4. Stan środków finansowych subwencji na dz. 31.12.2009 r. 31.903.996,40 PLN
- Saldo powyższe potwierdzone przez bank wykazuje zgodność z saldem wykazanym w księgach partii.

II. ROZLICZENIE OTRZYMANEJ SUBWENCJI W 2009 R.

1.	Otrzymana subwencja w 2009 r.	37.231.115,69 PLN
2.	Wydatki z subwencji otrzymanej w 2009 r. obejmują:	
	a) cele statutowe Partii	
	- wynagrodzenia z narzutami	5.173.110,58 PLN
	- zużycie materiałów i energii	527.858,98 PLN
	- usługi obce	17.958.735,39 PLN
	- podatki i opłaty	18.416,06 PLN
	- pozostałe	898.410,84 PLN
	RAZEM	24.576.531,85 PLN
	b) Fundusz ekspercki	1.861.558,00 PLN
	c) Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	2.000.000,00 PLN
	Razem wydatki z subwencji otrzymanej w 2009 r.	28.438.089,85 PLN
	Niewykorzystana subwencja z roku 2009 r.	8.793.025,84 PLN
3.	Stan na dzień 31.12.2009r niewykorzystanej kwoty subwencji	31.903.996,40 PLN
4.	W trakcie badania nie stwierdzono wydatków poniesionych na cele inne niż działalność statutowa (ART. 28 ust. 1 ustawy o partiach politycznych). Cała kwota przekazana na rachunek podstawowy Partii w wysokości 24.576.531,85 PLN przeznaczona była na cele statutowe. Cała kwota przekazana na rachunek Funduszu Wyborczego w wysokości 2.000.000,00 PLN przeznaczona była na cele statutowe.	

III. RACHUNEK BANKOWY

W okresie 01.01.2009 r.- 31.12.2009 r. partia posiadała rachunek Subwencji otwarty na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 27.06.2005 r. do umowy rachunku bieżącego z dnia 20.06.2005r. jako rachunek pomocniczy do ewidencjonowania środków z subwencji przysługującej od 01.01.2006 r. o numerze 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 w banku PKO BP S. A.



IV. FUNDUSZ EKSPERCKI PARTII.

1. W dniu 11.04.2006 r. aneksem nr 2 do umowy z dnia 20.06.2005 r. został otwarty pomocniczy rachunek Funduszu Ekspersckiego Prawo i Sprawiedliwość. Zgodnie z w.w. umową i aneksem rachunek ten prowadzony jest pod numerem 11 1020 1026 0000 1802 0108 0293. Jest to wydzielony rachunek bankowy na potrzeby wyłącznie Funduszu Ekspersckiego w banku PKO BP S. A.

2. Stan środków finansowych na rachunku Funduszu Ekspersckiego na dzień 01.01.2009 r. wynosi 3.262.435,08 PLN

3. Środki pozyskane w 2009 r. ze środków subwencji wyniosły 1.861.558,00 PLN

Zgodnie z rozporządzeniem Skarbnika Partii Prawo i Sprawiedliwość z dnia 01.08.2006 r. przelewu środków na Fundusz Eksperscki dokonano w wysokości 5% od każdej raty subwencji, w następujących terminach:

I rata - WB 22 z dnia 02.02.2009 r. PLN (od IV raty subwencji z 2008 r.)

II rata - WB 85 z dnia 04.05.2009r. PLN (od I raty subwencji z 2009 r.)

III rata - WB 149 z dnia 03.08.2009r. PLN (od II raty subwencji z 2009 r.)

VI rata - WB 211 z dnia 28.10.2009r. PLN (od III raty subwencji z 2009 r.)

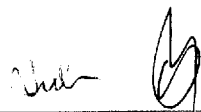
Stosunek procentowy kwoty przekazanej na Fundusz Eksperscki w 2009 roku w stosunku do kwoty otrzymanej subwencji 2009 r. wynosi 5 %, co mieści się w określonych wielkościach wynikających z art. 30 ust. 3 ustawy o partiach politycznych.

4. Na ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno ekonomiczne wydatkowano w 2009 r. kwotę 2.240.723,52 PLN

oraz na koszty prowadzenia konta bankowego 1.699,67 PLN

5. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Eksperscki 2.242.423,19 PLN

6. Stan środków finansowych Funduszu Ekspersckiego na dzień 31.12.2009 r. na rachunku bankowym wynosił: 2.977.660,33 PLN



7. Kasowe rozliczenie Funduszu Ekspertckiego

- stan środków na 01.01.2009 r.	3.262.435,08 PLN
- wpływy subwencji	1.861.558,00 PLN
- odsetki uzyskane	70.361,74 PLN
- koszty ekspertyz (-)	2.240.723,52 PLN
- opłaty bankowe (-)	1.699,67 PLN
- błędna dyspozycja bankowa z 2008r skorygowana w 2009 r. (+)	25.728,70 PLN
- stan środków na 31.12.2009 r.	2.977.660,33 PLN

8. Informacja finansowa w zakresie Funduszu Ekspertckiego nie obejmuje:

- Odsetek uzyskanych ze środków na rachunku Funduszu Ekspertckiego, które wpłynęły na konto w 2009 r. w kwocie	70.361,74 PLN
- Błędnej dyspozycji przelewowej w 2008r a skorygowanej w 2009r	25.728,70 PLN

C. **PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA**

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia stanowiąca dokument oraz załącznik „Podsumowanie badania Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach”.
2. Raport zawiera 9 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

Warszawa, dnia 15.03.2010r.

St. Michałowska

Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie
Stanisława Michałowska
nr w rejestrze 2514

Elżbieta Rząca

Biegły rewident
Elżbieta Rząca
nr w rejestrze 9124

Przewodnicząca Zarządu

Elżbieta Rząca
Biegły Rewident Nr 9124/3306

Biuro Audytorsko-Rachunkowe
EUROKONSULTING Sp. z o.o.
02-349 Warszawa, ul. Baśniowa 3
tel./fax: 022 823 77 08 KRS 0000067398
NIP 526-22-91-449, REGON 014871296

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
Nr ewidencyjny 1863