

SAMOBRONA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
 Al. Jerozolimskie 30, p. III
 00-024 Warszawa
 tel. 025 64 12, tel/fax 626 84 77
 NIP 525-22-27-355 REGON 016312187-00011

ŹRÓDŁA POZYSKANIA ŚRODKÓW PRZEZ PARTIĘ POLITYCZNĄ
 (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego)

Wyszczególnienie	Kwota zł (wartość w zł)
PRZYCHODY / WPLYWY – suma z pozycji I + II + III + IV (z wyłączeniem pkt. I ppkt. 9)	4 544 361,57
I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii Bank PKO BP S.A. III O/WA-WA, nr rach: 10201039-160414-270-1 <i>20 WOLFFLE NOWE NUMERY</i> 10201039-160414-270-209 <i>16.12.2019 r., 122.92.1.555, 16.12.2019 r., 15.554</i> (nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)	4 540 250,99
1. Pochodzące od osób fizycznych - ogółem	490 487,21
a) składki członkowskie: - w kwocie przekraczającej w jednym roku wysokość najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników załącznik nr 1 wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty	459 939,00 459 993,00 <i>JK</i>
- w kwocie nie przekraczającej w jednym roku wysokości najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników załącznik nr 2 wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty	13 241,01
b) darowizny (pieniężne) załącznik nr 3 wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty	17 253,20
c) spadki i zapisy (pieniężne) wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty	0,00
2. Odsetki od środków na rachunkach i lokatach bankowych	42,76
3. Pochodzące z posiadania i z obrotu obligacjami i bonami Skarbu Państwa i bonami skarbowymi Skarbu Państwa	0,00
4. Pochodzące ze sprzedaży należących do partii składników majątkowych (należy podać rodzaj i wartość poszczególnych, sprzedanych składników majątkowych)*	0,00
5. Pochodzące z działalności, o której mowa w art.27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
6. Kredyty	0,00
a) wykaz podmiotów udzielających kredytu (należy podać łączną kwotę dla każdego kredytodawcy)*	0,00
b) wykaz podmiotów udzielających gwarancji*	0,00

7. Kwota otrzymanej dotacji: podmiotowej	92 314,52
8. Kwota otrzymanej subwencji:	3 957 406,50
9. Pochodzące z kasy partii nadwyżki środków pieniężnych wykazane w części II pkt 1 oraz środki pieniężne wykazane w części II pkt 2 i 3, odprowadzone na rachunki bankowe partii	0,00
II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii – ogółem	0,00
1. Składki członkowskie w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (art. 26a ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych)	0,00
2. Inne wpłaty / darowizny w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)	0,00
3. Pochodzące z działalności własnej, określonej w art.27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (kwoty nie przekraczające 10 PLN – pochodzące ze sprzedaży jednostkowych egzemplarzy programu partii, statutu lub wykonanych kserokopii)	0,00
III. Wartości niepieniężne	0,00
1. Darowizny rzeczowe	0,00
2. Spadki	0,00
3. Zapisy	0,00
4. Usług: świadczone nieodpłatnie na rzecz partii	
IV. Pozostałe źródła (nie wymienione w cz. I, II i III)* Zwrot podwójnie zapłaconej faktury 620,08 Zwrot z powodu likwidacji rachunku bankowego 3 490,50	4 110,58
V. Wpłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
1. <i>Ponad limit określony w art. 25 ust. 4</i> (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
2. <i>W innej formie niż określona w art. 25 ust. 5</i> (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
V. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone. (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00

Z B A D A N O :

„EURO - in i PARTNERZY” Sp. z o.o.

25.03.2003

data oraz podpis biegłego rewidenta

WPLYWY I WYDATKI FUNDUSZU WYBORCZEGO

Wyszczególnienie	Kwota zł
A. PRZYCHODY / WPLYWY:	
I. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A. III O/Warszawa, ul. Marszałkowska 100/102 Nr rachunku 10201039-160414-270-208	2 949 909,68
1). Pochodzące od osób fizycznych – ogółem (łącznie z wpłatami gotówkowymi)	1.223.247,09
a) wpłaty z zachowaniem limitu określonego w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1977 r. o partiach politycznychZałącznik wpłat nr 5..... (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	1.223.247,09
b) wpłaty ponad limit określony w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1977 r. o partiach politycznych (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
c) wartość darowizn, spadków lub zapisów (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	0,00
2). Pochodzące z wpłat własnych (z rachunku bieżącego partii politycznej) - poz. wykazu 465	800,00
3). Kwota przekazana z subwencji	1 650 000,00
4). Odsetki od środków na rachunku bankowym	82,92
5). Inne (75.604,57 firmy – załącznik + 175,10 KW - poz. na wykazie 1028)	75.779,67
B. WYDATKI / KOSZTY	2 850 000,00
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych:	2 850 000,00
1) z wyborów do Sejmu i Senatu	0,00
2) z wyborów uzupełniających do Senatu	0,00
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	0,00
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego	2 850 000,00
5) z udziału w kampaniach referendalnych	0,00
C. KORZYŚCI MAJĄTKOWE PRZEKAZANE NA FUNDUSZ WYBORCZY, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1977 r. o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone.	90.469,38
.....Załączniki wpłat nr 7..... (wykaz osób – imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	

* jeżeli wykaz miałby zawierać większą liczbę pozycji, należy sporządzić go na oddzielnym arkuszu, który będzie stanowił załącznik do odpowiednich punktów sprawozdania.

Warszawa 24. III. 2003
(miejscowość, data)

SAMOBRONA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ
Al. Jerozolimskie 30, p. III
00-024 Warszawa
tel. 625 04 72, tel/fax: 625 04 77
NIP 525-22-27-355 REGON 016312187-00011

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

Lucia Rogala
(imię, nazwisko oraz podpis pełnomocnika finansowego
odpowiedzialnego za prowadzenie Funduszu Wyborczego)



EURO-in i PARTNERZY

AUDYTORZY, KONSULTANCI I KSIĘGOWI, Sp. z o.o.

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych - nr. ewid. 68

KRS: 0000061094 (RHB: 36381) Regon: 010226794 NIP: 526-00-14-757 Kapitał zakładowy: 210.000 zł

www.euroin.pl e-mail: ba@euroin.pl; brp@euroin.pl

Biurowo Audytu

ul. Targowa 22, 03-731 Warszawa tel. (0-22) 8182-666, fax (0-22) 8182-600

OPINIA NIEZALEŻNEGO AUDYTORA dla Państwowej Komisji Wyborczej na temat sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych przez Partię Polityczną „SAMOOBRONA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ”

w zakresie wpływów na
Fundusz Wyborczy za 2002 r.

I. Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania za 2002 r. o źródłach pozyskania środków finansowych przez Partię Polityczną „SAMOOBRONA Rzeczypospolitej Polskiej” w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy, za okres od dnia 01 stycznia 2002 r. do dnia 31 grudnia 2002 r., sporządzone na dzień 31 grudnia 2002 r., które wykazują wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego:

- | | |
|---|-------------------------------|
| a) po stronie przychodów/wpływów | - kwotę 2.949.909,68 złotych, |
| b) po stronie wydatków/kosztów | - kwotę 2.850.000,00 złotych, |
| c) korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych | - kwotę 90.469,38 złotych. |

Przedstawiono nam również załączone do badanego sprawozdania dokumenty oraz księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Za sporządzenie wymienionego sprawozdania finansowego jest odpowiedzialna Partia Polityczna. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości i jasności – w oparciu o wyniki przeprowadzonego badania.

II. Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- art. 35 – 39a ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857 i Nr 154, poz. 1802 oraz z 2002 r. Nr 127, poz. 1089),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz. 269),
- rozdziału 13 ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacja wyborcza do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 46, poz. 499, zm. Dz. U. Nr 74, poz. 786),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- 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. Nr 137, poz. 1539),
- też do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze z dnia 20 lutego 2003 r.

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych zniekształceń, a także aby uzyskać wystarczającą

Opinia i raport z audytu sprawozdania finansowego
SAMOOBRONY RP i Funduszu Wyborczego za okres 01.01. - 31.12.2002 r.

podstawę do wyrażenia o nim miarodajnej opinii. Aby określić nasze procedury na potrzeby badania tego sprawozdania - przy planowaniu i przeprowadzaniu badania rozpoznaliśmy strukturę kontroli wewnętrznej. Przeprowadziliśmy także badanie stosowanych zasad rachunkowości, jak również sposób prezentacji sprawozdania.

Audytem objęto pełną kontrolę dokumentów oraz zgodność sum zawartych w sprawozdaniu z ewidencją księgową.

Jesteśmy przekonani, że przeprowadzone badania zapewniły wystarczającą podstawę do wyrażenia niniejszej opinii.

- III.** W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzamy, że:
- a) przedstawione do badania sprawozdanie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach:
 - na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - zgodnie co do formy i treści z wzorem, stanowiącym załącznik do powołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych,
 - w zakresie danych liczbowych - zgodnie z danymi, wynikającymi z dokumentów załączonych do sprawozdania,
 - b) do sprawozdania załączono w sposób kompletny dokumenty w zakresie ustalonym w załączniku do wymienionego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów,
 - c) gospodarka finansowa Funduszu Wyborczego była zgodna z przepisami rozdziału 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy o partiach politycznych.
- IV.** Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych przez SAMOOBRONĘ RP - w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy - zwracamy uwagę:
- a) na przedstawione w zestawieniu wpływów na ten Fundusz oraz w Raporcie z badania informacje, dotyczące korzyści przyjętych na rachunek bankowy Funduszu z naruszeniem ustawy o partiach politycznych (w kwocie 90.469,38 zł - z tytułu wpłat gotówkowych oraz przelewów pieniężnych od osób prawnych - firm),
 - b) iż w zestawieniu szczegółowym wpływów na rachunek bankowy Funduszu w 74 przypadkach (7,2 % wpływów) nie zamieszczono pełnych danych wpłacającego (elementu adresu, bądź imienia).

Warszawa, dnia 25 marca 2003 r.

W imieniu

EURO-in i PARTNERZY Sp. z o.o.

(podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 68 na liście KIBR)

Przeprowadzający badanie:

Zdzisław DŁUBAŁA

Biegły rewident Nr ewid. 8664/6737

Kazimierz OŚMAŃSKI

Biegły rewident Nr ewid. 8707/6584

Józef KUSZNERUK
PREZES ZARZĄDU

Biegły rewident nr ewid. 2085/104

RAPORT Z AUDYTU FINANSOWEGO

A. STRESZCZENIE AUDYTU

I. INFORMACJE WSTĘPNE

1. Partia Polityczna „SAMOOBRONA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ” z siedzibą w Warszawie (kod 00-024), ul. Al. Jerozolimskie 30 utworzona została w 1999 roku przez Związek Zawodowy Rolnictwa „SAMOOBRONA” wraz z innymi związkami zawodowymi oraz organizacjami społeczno – politycznymi.
 2. Działalność partii została zgłoszona w dniu 22.07.1999 r. do Sądu Okręgowego w Warszawie, uzyskując wpis dnia 04.11.1999 r. do ewidencji partii politycznych pod numerem EwP 88 prowadzonej przez VII Wydział Cywilny i Rejestrowy. Ostatni wyciąg z księgi ewidencji pochodzi z dnia 28.11.2002 r.
 3. W skład organu uprawnionego do reprezentowania Partii wchodzi Pan Andrzej LEPPER – Przewodniczący -
 4. Partia działa w oparciu o ustawę z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857 z późn. zm.) oraz Statut zarejestrowany w Sądzie Okręgowym w Warszawie VII Wydział Cywilny i Rejestrowy dnia 04.11.1999 r. pod poz. EwP 88.
 5. Pismem z dnia 17.08.2001 r. Partia „SAMOOBRONA RP” zawiadomiła Państwową Komisję Wyborczą o utworzeniu Funduszu Wyborczego oraz numerze konta bankowego 10201039-1604414-270-208 w III Oddziale PKO BP S.A. w Warszawie (drugi człon konta bankowego winien być 160414).
 6. Funkcję pełnomocników Funduszu Wyborczego w okresie badanym pełniły:
 - Pani Lidia ROGALA - Pełnomocnik wyborczy,
 - Pani Halina SIKORSKA - Pełnomocnik finansowy,
- Pełnomocnik finansowy spełniał w badanym okresie wymogi określone w art. 35a ust. 2 ustawy o partiach (nie był kandydatem na Prezydenta RP, posła, senatora lub radnego, funkcjonariuszem publicznym w rozumieniu art. 115 § 13 Kodeksu karnego), co stwierdzono na podstawie złożonego oświadczenia z dnia 05.09.2002 r.
7. Partia posiada numery identyfikacyjne nadane przez:
 - Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 20.11.2001 r. w systemie statystycznym REGON: 016312187.
 - Pierwszy Urząd Skarbowy w Warszawa - Śródmieście w dniu 11.02.2002 r. NIP: 525-22-27-355.
 8. „SAMOOBRONA RP” zawarła umowę rachunku bankowego w dniu 05.05.2000 r. z Powszechną Kasą Oszczędności BP S.A. III Oddział w Warszawie – Nr rachunku 10201039-160414-270-1, zmienioną Aneksm Nr 1 obowiązującym od dnia 16.08.2001 r., w którym dodano ust.3 w § 8 umowy, w brzmieniu: „Bank wyodrębni na osobnym rachunku środki pieniężne na określone cele po przedłożeniu przez posiadacza rachunku zgłoszenia na piśmie”. Zgłoszenie takie Partia złożyła w Banku w dniu 13.08.2001 r., pismem z dnia 30.07.2001 r.

II. ZAŁOŻENIA I ZAKRES AUDYTU FINANSOWEGO

1. Badanie sprawozdania finansowego o źródłach pozyskania środków finansowych przez Partię Polityczną i Fundusz Wyborczy „SAMOOBRONA RP” w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2002 roku zostało przeprowadzone:
 - na podstawie umowy zawartej w dniu 25 lutego 2003 r. z Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie, ul. Wiejska 10,
 - przez firmę EURO-in i PARTNERZY Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (kod 03-731), przy ul. Targowej 22,
 - w siedzibie Partii w Warszawie (kod 00-024), ul. Al. Jerozolimskie 30 lok. 10.
 2. Badanie sprawozdania wyborczego w imieniu firmy EURO-in i PARTNERZY w okresie od 14 do 25 marca 2003 r. przeprowadzili biegli rewidentzi:
 - Kazimierz Osmański - licencja nr 8707/6584,
 - Zdzisław Dhubala - licencja nr 8664/6737
 3. Podczas audytu Partię reprezentowali:
 - Pan Andrzej LEPPER – Przewodniczący,
 - Pani Lidia ROGALA - Pełnomocnik wyborczy,
 - Pani Halina SIKORSKA - Pełnomocnik finansowy.
 4. Kompletnie sprawozdanie finansowe przedstawiono dnia 24 marca 2003 r. Wykazuje ono:
 - w części „Źródła pozyskania środków przez partię polityczną” (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego):

- Przychody / wpływy	4.544.361,57 zł
w tym: I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii	4.540.250,99 zł
II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii – ogółem	0,00 zł
III. Wartości niepieniężne	0,00 zł
IV. Pozostałe źródła	4.110,58 zł
 - w części „Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego”

- A. Przychody / wpływy	2.949.909,68 zł
- B. Wydatki / koszty	2.850.000,00 zł
- C. Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych	90.469,38 zł
- Zgodnie z zawartą umową z dnia 25.02.2003 r. badaniu podlegało sprawozdanie w części dotyczącej „Wpływów i wydatków Funduszu Wyborczego”.
- Kompletnie i zamknięte księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową, na podstawie których sprawozdanie powyższe sporządzono, przedstawiono do badania w dniu 24 marca 2003 r.

5. Audyt przeprowadzono w oparciu o:
 - art. 35 – 39a ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o partiach”,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz. 269), zwanym dalej „rozporządzeniem”,
 - rozdział 13 ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacja wyborcza do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 46, poz. 499, z późn. zm.),
 - ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539),

- tezy do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy wydane przez Krajowe Biuro Wyborcze z dnia 20 lutego 2003 r.
6. Celem audytu było wyrażenie opinii, czy sprawozdanie finansowe w części Wpływy na Fundusz Wyborczy zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach:
- na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
 - zgodnie z powołanymi przepisami i prezentuje informacje dotyczące źródeł pozyskania środków finansowych wpływów/ wydatków Funduszu Wyborczego, w sposób rzetelny i bezstronny,
- a prowadzone zapisy księgowe zgodne są z określonymi dla partii politycznej zasadami gospodarki finansowej i innymi przepisami prawa, oraz warunkami umów.
- Aby cel powyższy został zrealizowany - należało:
- ocenić i wystarczająco zrozumieć zasady kontroli wewnętrznej, ocenić stopień ryzyka kontroli i zidentyfikować istniejące warunki,
 - sprawdzić, czy Partia pozyskiwała środki finansowe w zakresie Funduszu Wyborczego, wyłącznie w sposób określony w przepisach i stosowała zakazy i ograniczenia w pozyskiwaniu środków,
 - zbadać czy przestrzegane były zasady wydatkowania środków i gospodarki finansowej Funduszu Wyborczego.
7. Zakres i sposób przeprowadzenia badania sprawozdania wyborczego wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez firmę EURO-in i PARTNERZY dokumentacji rewizyjnej. Badanie poszczególnych pozycji sprawozdania w zakresie Funduszu Wyborczego zostało przeprowadzone w sposób pełny.

III. WYNIKI AUDYTU

III.1. OCENA OGÓLNA SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Stosowany w Partii system kontroli wewnętrznej jest spójny z systemem rachunkowości. Stosowanie tego systemu zapewniło możliwość kompletnego udokumentowania i ujęcia w ewidencji księgowej przychodów - wpływów, wydatków - kosztów. System ten jednak nie zapobiegł przyjmowaniu wpłat gotówkowych, (najczęściej bankowe i pocztowe dowody wpłat od osób fizycznych), oraz pozyskiwaniu środków pieniężnych od osób prawnych (przelewy bankowe od firm), co było niezgodne z art. 36a ustawy o partiach politycznych – zob. Noty Nr IV.1. i IV.3.

III.2. ŹRÓDŁA POZYSKANIA ŚRODKÓW PRZEZ PARTIĘ POLITYCZNĄ „SAMOOBRONA RP” ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2002 R.
 (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego)

1. Według przedstawionego nam przez Partię zestawienia – przychody / wpływy pozyskane w roku 2002 (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego) przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota zł
PRZYCHODY / WPLYWY (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego):	4.544.361,57
I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii	4.540.250,99
1) Pochodzące od osób fizycznych – ogółem	490.487,21
2) Odsetki od środków na rachunkach i lokatach bankowych	42,76
3) Pochodzące z posiadania i z obrotu obligacjami i bonami Skarbu Państwa	0,00
4) Pochodzące ze sprzedaży należących do partii składników majątkowych	0,00
5) Pochodzące z działalności własnej (art.27 ustawy o partiach)	0,00
6) Kredyty	0,00
7) Kwota otrzymanej dotacji podmiotowej	92.314,52
8) Kwota otrzymanej subwencji	3.957.406,50
9) Pochodzące z kasy partii nadwyżki środków pieniężnych	0,00
II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii – ogółem	0,00
1) Składki członkowskie w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	0,00
2) Inne wpłaty / darowizny w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	0,00
3) Pochodzące z działalności własnej (art.27 ustawy o partiach)	0,00
III. Wartości niepieniężne	0,00
1. Darowizny rzeczowe	0,00
2. Spadki	0,00
3. Zapisy	0,00
4. Usługi świadczone nieodpłatnie na rzecz partii	0,00
IV. Pozostałe źródła	4.110,58
V. Wpłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy o partiach	0,00
1. Ponad limit określony w art. 25 ust. 4	0,00
2. W innej formie niż określona w art. 25 ust. 5	0,00
VI. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy	0,00

2. Powyższe zestawienie nie dotyczy wpływów, uzyskanych przez Fundusz Wyborczy Partii. Z powyższych wpływów część została przekazana na Fundusz Wyborczy Partii (zob. dalej).
3. Zakres audytu, określony w zawartej umowie, nie obejmował kontroli źródeł pozyskania wpływów, wyspecyfikowanych w zestawieniu.

III.3. ZESTAWIENIE WPLYWÓW I WYDATKÓW FUNDUSZU WYBORCZEGO „SAMOOBRONY RP” za okres 01.01 – 31.12.2002 r.

1. Według przedstawionego nam przez Partię zestawienia – przychody / wpływy pozyskane w roku 2002 przez Fundusz Wyborczy SAMOOBRONY RP przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Nota Nr	Kwota zł
A. PRZYCHODY / WPLYWY:	IV.1	
I. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego:		2 949 909,68
1) pochodzące od osób fizycznych – ogółem (łącznie z wpłatami gotówkowymi) – wg zał. Nr 5, minus lp. 2 i lp. 5		1.223.247,09
2) pochodzące z wpłat własnych (poz. wykazu 465)		800,00
3) kwota przekazana (otrzymana) z subwencji		1 650 000,00
4) odsetki od środków na rachunku bankowym		82,92
5) inne (firmy 75.604,57 zł wg zał. Nr 6 + 175.10 Kom.Wojew. - poz. 1028 na wykazie stanowiącym zał. Nr 5)		75.779,67
B. WYDATKI / KOSZTY	IV.2	
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych:		2 850 000,00
1) z wyborów do Sejmu i Senatu		0,00
2) z wyborów uzupełniających do Senatu		0,00
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej		0,00
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego		2 850 000,00
5) z udziału w kampaniach referendalnych		0,00
C. KORZYŚCI MAJATKOWE PRZEKAZANE NA FUNDUSZ WYBORCZY, z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone (wg zał. 6 i 7)	IV.3	90.469,38

2. W wyniku dokonanej kontroli zgodności wpływów i wydatków Funduszu Wyborczego stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu powyższym kwoty są zgodne z dokumentami źródłowymi oraz badaną dokumentacją finansowo – księgową.
3. W badanym zakresie nie stwierdzono naruszeń art. 25 ustawy o partiach politycznych, a w szczególności, aby w dokumentach dotyczących wpływów środków pieniężnych :
- wskazywano miejsce zamieszkania wpłacających osób fizycznych poza terenem Rzeczypospolitej Polskiej,
 - występowały nazwiska, mogące wskazywać na cudzoziemców, mających miejsce zamieszkania na terenie Rzeczypospolitej Polskiej,
 - łączna suma wpłat jednej osoby fizycznej na Fundusz Wyborczy nie przekraczała 11.400 zł.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA (noty objaśniające)

IV. NOTY DOTYCZĄCE ZESTAWIENIA WPLYWÓW I WYDATKÓW FUNDUSZU WYBORCZEGO

NOTA Nr IV.1. PRZYCHODY / WPLYWY FUNDUSZU WYBORCZEGO

A. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe

1. Partia SAMOOBRONA RP w okresie badanym posiadała następujące numery rachunków bankowych wyłącznie w Powszechnej Kasie Oszczędności BP S.A. (w banku nastąpiła zmiana numeracji):
 - bieżący Partii 70 10201097 122921555 (równolegle: 10201039-160414-270-1),
 - Funduszu Wyborczego 70 10201097 1229215552 (równolegle 10201039-160414-270-208),
 - Komitetu Wyborczego 36 10201097 - 122921971 (równolegle 1985135-270-1),
 - Funduszu Eksperskiego 32 10201097 1229215557 (poprzednio: 270-212),
 - Subwencji: 16 10201097 1229215554 (poprzednio: 270-209),
 - Pomocniczy (w USD): 97 10201097 1229215551 (poprzednio: 270-2161787).
2. Oddzielny rachunek bankowy Funduszu Wyborczego został utworzony w dniu 16.08.2001 r. aneksem Nr 1 do umowy rachunku bankowego, na którym gromadzone były środki pozyskane na Fundusz Wyborczy, co było zgodne z art. 36 ustawy o partiach politycznych.
3. Stan i obroty środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego:
 - a) stan na dzień 01.01.2002 r. 19.622,96 zł
 - b) wpływy na rachunek bankowy Funduszu w okresie badanym 2.949.909,68 zł
w tym:
 - 3 wpłaty z subwencji (20.09, 24.10 i 25.10.2002 r.) na kwotę 1.650.000,00 zł
 - 1028 wpłat od osób trzecich na kwotę 1.298.851,66 zł
(pierwsza wpłata 1.000 zł - 11.09., ostatnia 400 zł - 06.12.2002 r.)
 - jedna wpłata własna Partii 800,00 zł
 - odsetki od środków na rachunku bankowym 82,92 zł
 - pozostałość środków Komitetu Wyborczego (09.12.2002 r.) 175,10 zł
 - c) rozchody z rachunku bankowego Funduszu w okresie badanym: 2.850.000,00 zł
co dotyczy 7 przekazów na Komitet Wyborczy (od 19.09 do 25.10.02 r.)
 - d) inne rozchody z rachunku na kwotę 3.203,60 zł
w tym:
 - 2 zwroty wpłat dla osób prawnych na kwotę 3.200,00 zł
 - opłata bankowa za przelewy 3,60 zł
 - e) na dzień 31.12.2002 r. (a + b - c) 116.329,04 zł

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego na dzień 31.12.2002 r. wynikający z ksiąg rachunkowych jest zgodny ze stanem wynikającym z wyciągu bankowego Nr 56 z dnia 31.12.2002 r. oraz zawiadomieniem - potwierdzeniem przez bank salda na ten dzień.

4. Zwroty wpłat osób prawnych, o których mowa w pkt.3 lit.d, dotyczą pozycji 415 i 486 na wykazie, stanowiącym załącznik nr 5; udokumentowano je wyciągiem bankowym Nr 29 z dnia 15.10.2002 r.. Wpłaty te zostały ujęte w części C. sprawozdania „Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych”. Kwota ta (3.200 zł) została ponownie wpłacona przez osoby fizyczne na rachunek Funduszu Wyborczego (WB Nr 30 z 16.10.2002 r.: 1.290 zł + 1.910 zł).
5. Kwota pozostająca na koncie bankowym Funduszu Wyborczego (pkt.3 lit.e) pozwala na rozliczenie korzyści majątkowych uzyskanych z naruszeniem przepisów art.36a ustawy o partiach politycznych (90.469,38 zł).

B. Środki pieniężne wpłacone do kasy

Nie stwierdzono wpłat gotówkowych na Fundusz Wyborczy poprzez kasę (prowadzi się ją tylko do wydatków z subwencji – co nie było przedmiotem niniejszego audytu).

NOTA NR IV.2 WYDATKI / KOSZTY FUNDUSZU WYBORCZEGO

Wydatki z Funduszu Wyborczego (część B sprawozdania) stanowiły kwotę **2.850.000,00 zł** i dotyczyły przelewów na konto Komitetu Wyborczego SAMOOBRONA RP, udokumentowanych wyciągami bankowymi – jak niżej:

- WB Nr 7 z dnia 19.09.2002 r. na kwotę	30.000,00 zł,
- WB Nr 11 z dnia 24.09.2002 r. na kwotę	700.000,00 zł,
- WB Nr 26 z dnia 11.10.2002 r. na kwotę	400.000,00 zł,
- WB Nr 31 z dnia 17.10.2002 r. na kwotę	600.000,00 zł,
- WB Nr 35 z dnia 22.10.2002 r. na kwotę	300.000,00 zł,
- WB Nr 37 z dnia 24.10.2002 r. na kwotę	500.000,00 zł,
- WB Nr 38 z dnia 25.10.2002 r. na kwotę	320.000,00 zł.

Przeznaczono je na finansowanie wyborów organów samorządu terytorialnego – co nie jest przedmiotem niniejszego audytu.

NOTA NR IV.3 KORZYŚCI MAJĄTKOWE PRZEKAZANE NA FUNDUSZ WYBORCZY, Z NARUSZENIEM PRZEPISÓW USTAWY O PARTIACH POLITYCZNYCH, KTÓRE ZOSTAŁY PRZYJĘTE, ZUŻYTE LUB UTRACONE

W poz. C zestawienia wpływów na rachunek wydatków Funduszu Wyborczego wykazano kwotę **90.469,38 zł**, która dotyczy:

- a) 59 wpłat od osób prawnych (firm) wykazanych w załączniku nr 6 - na łączną kwotę **75 604,57 zł**, w tym 11 wpłat od gospodarstw rolnych na łączną kwotę 15 985,77 zł, które zdaniem Partii mieszczą się w granicach dopuszczonych prawem.
W ogólnej kwocie wpłat od osób prawnych wykazano również kwotę zwróconą 3.200 zł (zob. Nota IV.2.), która wpłynęła ponownie na rachunek Funduszu Wyborczego już jako prawidłowa,
 - b) 38 wpłat gotówkowych w formie wpłat bankowych lub pocztowych wykazanych w załączniku nr 7 - na łączną kwotę **14 864,81 zł**.
- Do załączników nr 6 i 7 Partia dołączyła kserokopie dowodów wpłat.



V. NOTY DOTYCZĄCE GOSPODARKI FINANSOWEJ ORAZ SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ I RACHUNKOWOŚCI

NOTA NR V.1. GOSPODARKA FINANSOWA

1. Gospodarką finansową Partii Politycznej „SAMOOBRONA RP”, zajmuje się Dział Księgowo - Finansowy, w składzie 3 osób. Funkcję Głównego Księgowego pełni Pani Halina SIKORSKA zatrudniona od dnia 02.01.2002 r. na podstawie umowy o pracę.
2. Za gospodarkę finansową Funduszu Wyborczego, zgodnie z art. 35a, odpowiedzialny jest Pełnomocnik finansowy. Funkcję tę powierzono Głównej Księgowej – uchwałą Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 06.09.2002 r. w sprawie przyjęcia zawiadomienia Przewodniczącego Rady Krajowej SAMOOBRONY RP.
3. Środki finansowe Funduszu Wyborczego gromadzone na oddzielnym rachunku bankowym w PKO BP S.A. III Oddział w Warszawie, Nr 10201039-160414-270-208, stosownie do art. 36 ustawy o partiach politycznych. W tym celu wprowadzono Aneks Nr 1 do umowy o prowadzenie rachunku bankowego - obowiązujący od dnia 16.08.2001 r.
4. Gromadzenie środków na rachunku Funduszu Wyborczego zgodnie z art. 49g pkt.3 ustawy o partiach politycznych wymagało wprowadzenia do umowy bankowej zastrzeżenia, że wpłaty na rzecz Funduszu Wyborczego mogą być dokonywane jedynie czekiem, przelewem lub kartą płatniczą – co nie zostało uwidocznione w umowie bankowej.
5. Komitet Wyborczy SAMOOBRONA RP wystosował pismo w dniu 11.09.2002 r. (z potwierdzeniem Banku) do Banku PKO BP S.A. III O/Warszawa o zastrzeżeniu, że wpłaty na rachunek Komitetu Wyborczego mogą być dokonywane tylko czekiem, przelewem lub kartą płatniczą. W umowie rachunku bieżącego Nr 10201097-1985135-270-1 (Komitetu Wyborczego) w § 11 umowy dokonano takiego zastrzeżenia.
6. W kwestiach prawidłowości wpływów i wydatków – wypowiedziano się w notach Nr IV.1 – IV.3

NOTA NR V.2. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Zasady rachunkowości Partii Politycznej „SAMOOBRONA RP” są dostosowane do wymogów 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. Nr 137, poz. 1539).

Księgi rachunkowe Funduszu Wyborczego prowadzone są przy pomocy komputerowego systemu księgowości głównej „SYMFONIA – Finanse i Księgowość” wersja 5.00c firmy „MATRIX PL SA”. Stwierdzono zgodność obrotów dziennika księgowości ze sporządzonym zestawieniem obrotów i sald na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, z tym że do ksiąg nie wprowadzono bilansu otwarcia. Poza tym stwierdzeniem, księgi rachunkowe prowadzone są poprawnie. Zapisy dokonywane są chronologicznie i systematycznie w powiązaniu z dokumentami źródłowymi. Dokumenty księgowe są prawidłowo powiązane z zapisami księgowymi.

Funkcje kontrolne w SAMOOBRONIE RP sprawowały osoby funkcyjne i pełnomocnicy. Przewodniczący Rady Krajowej, zgodnie z rozdziałem VI, pkt. 19 Statutu, zaciąga zobowiązania majątkowe oraz sporządza i zatwierdza informacje o działalności finansowej Partii.

Dyspozycja wydatków lub przekazania środków pieniężnych z rachunku bankowego wymagała dwóch podpisów w dowolnym powiązaniu Sekretarza Generalnego, pełnomocników lub Głównej Księgowej.

System kontroli wewnętrznej dostosowany był do potrzeb Partii, ale nie spełniał skutecznie funkcji kontrolnej.

NOTA NR V.3. SPOSÓB SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA

Zdarzenia dotyczące wpływów na rachunek bankowy Funduszu Wyborczego są ujęte księgowo na wydrukach komputerowych. W wydrukach tych przedstawione są poszczególne zapisy księgowe w porządku chronologicznym oraz na poszczególnych kontach księgowych. Wydatki Funduszu zestawione są na podstawie zbioru ewidencyjnego w wydruku komputerowym. Wydruk ten pozwala na sporządzenie sprawozdania wyborczego.

Informacje tam zawarte zgodne są z kwotami wydatków wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentami źródłowymi.

Sprawozdanie o źródłach pozyskania środków finansowych, w zakresie Funduszu Wyborczego przedstawiono w załączniku. Sporządzono go na podstawie realizacji przychodów i wydatków za okres badany oraz pozostałości środków na dzień 31.12.2002 r.

Do sprawozdania załączono wszystkie rodzaje dokumentów wymienione w Załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz.269).

VI. NOTY DOTYCZĄCE KONTROLI ZGODNOŚCI

NOTA NR VI.1. WYKONANA PRACA

W ramach prowadzonego audytu zapoznano się z następującymi dokumentami:

- tezami do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy wydanymi przez Krajowe Biuro Wyborcze z dnia 20 lutego 2003 r.,
- Statutem Partii „SAMOOBRONA RP”, wydanym dnia 23.06.2001 r.,
- pismem Komitetu Wyborczego „SAMOOBRONA RP” z dnia 16.08.2001 r. kierowanym do Państwowej Komisji Wyborczej w sprawie zawiadomienia o utworzeniu Funduszu Wyborczego,
- umową z dnia 05.05.2000 r. pomiędzy SAMOOBRONĄ RP a PKO BP S.A. III Oddział w Warszawie na prowadzenie rachunku bankowego, wraz z Aneksami Nr 1 (bez daty) obowiązującym od dnia 16.08.2001 r., Aneksami Nr 2/2002 z 26.03.2002 r., Aneksami Nr 3/2002 z 04.12.2002 r.
- zaświadczeniem GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 20.11.2001 r.,
- decyzją US w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 11.02.2002 r.,
- wyciągiem z księgi ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie z dnia 28.11.2002 r.
- wyciągami bankowymi z rachunku Funduszu Wyborczego od Nr 01 z dnia 31.03.2002 r. do Nr 56 z dnia 31.12.2002 r. wraz z załącznikami,
- wydrukami komputerowymi raportów kasowych Nr 1, 2, 3 i 4 z 2002 r.
- wydrukami z programu „SYMFONIA” dotyczącymi: dziennika księgowania (wydruk z dnia 24.03.2003 r.), zestawienia obrotów i sald (wydruk z dnia 24.03.2003 r.) oraz zapisów kont Funduszu Wyborczego.

Procedury zastosowane w celu sprawdzenia tej zgodności obejmowały między innymi:

- 1) zapoznanie się z:
 - rozdziałem 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857 z późn. zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz.269),
 - 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. Nr 137, poz. 1539),

- 2) zapoznanie się z wewnętrzną dokumentacją prawną Partii SAMOOBRONA RP, a w szczególności ze:
 - Statutem SAMOOBRONA RP,
 - Zakładowym Planem Kont SAMOOBRONA RP i stosowanymi zasadami rachunkowości,
 - Schematem organizacyjnym Zarządu Partii SAMOOBRONA RP.
- 3) przeprowadzenie szczegółowej kontroli, mającej na celu potwierdzenie stosowania przez SAMOOBRONA RP zasad zgodnych z przepisami rozdziału 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy o partiach politycznych.

NOTA NR VI.2. UZYSKANE POTWIERDZENIA

Środki pieniężne Funduszu Wyborczego gromadzone były na jednym rachunku bankowym w PKO BP S.A. w Warszawie. Saldo rachunku na dzień sporządzenia sprawozdania, tj. na dzień 31.12.2002 r. wynosiło 116.329,04 zł, zostało potwierdzone wyciągiem bankowym oraz bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2002 r.

W wyniku szczegółowego badania dokumentów załączonych do wyciągów bankowych nie ujawniono innych wpływów i wydatków Funduszu Wyborczego poza ujętymi w sprawozdaniu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono kosztów nieuzasadnionych. Stosowane przez Fundusz Wyborczy zasady we wszystkich znaczących aspektach są zgodne z przepisami prawa.



C. STWIERDZENIA KOŃCOWE

Niniejszy raport z opinią zawiera 13 stron, każdą z nich oznaczono parafami biegłych rewidentów, plus spis treści i załączniki.

Niniejsza opinia i raport są przeznaczone dla Państwowej Komisji Wyborczej. Po akceptacji - stają się one publiczną własnością, a ich upowszechnianie nie jest limitowane.


Warszawa, dnia 25 marca 2003 r.

W imieniu
EURO-in i PARTNERZY Sp. z o.o.

Przeprowadzający badanie:


Zdzisław DŁUBAŁA
Biegły rewident Nr ewid. 8664/6737


Kazimierz OSMAŃSKI
Biegły rewident Nr ewid. 8707/6584


Józef KUSZNERUK
PREZES ZARZĄDU
Biegły rewident nr ewid. 2086/104


Teresa TREMBOWELSKA
DYREKTOR BIURA AUDITINGU
Biegły rewident nr ewid. 4152/144