

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

TERESA SCHUBERT

.....
(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 2018 r. poz.580)

KOMITET POLITYCZNY PIS

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

przedstawia informację za 2021 r. o otrzymanej z budżetu
państwa subwencji (w tym również dotycząca tej części
subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz
ze sprawozdaniem biegłego rewidenta.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	23.499.528,06
- 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	
- BO 5.026.795,57	
- odsetki z założonych overnight 0,00	
- odsetki od lokat 0,00	
- otrzymana subwencja w 2021 roku 23.499.528,06	
----- Razem 28.526.323,63	
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	18.101.633,83
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.180.000,00
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:	16.921.633,83
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia załącznik nr 1	4.245.193,83
- zużycie materiałów i energii 401-1,401-2,401-4, 401-5,401-6,401-7,401-8,401-10 Załącznik nr 2	1.740.588,47
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu 402-1,402-2,402-3,402-4,402-5,402-6,402-7,402-8,402-9, 402-10,402-11,402-12,402-13,402-14,402-15,402-16 Załącznik nr 3	5.117.174,00
- podatki i opłaty 403-1,403-4,403-5 Załącznik nr 4	18.136,78
- pozostałe cele 409-1,409-2,409-3,409-4,409-6,409-7,409-8 Załącznik nr 5	5.800.540,75
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	10.424.689,80

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)	1.038.551,70
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	1.037.076,70
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 (BZ)	2.744.506,59

Informacja dodatkowa:

Konto 145: Fundusz Ekspercki:
BO: 2.603.058,29

Prowizje bankowe (konto:402-1: 1.475,00

Warszawa dn. 02.03.2022 r.
(miejsowość i data)

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Henryk Kowalczyk

1. Henryk Kowalczyk-

członek Komitetu Politycznego

2. Teresa Schubert-

Skarbnik/członek Komitetu Politycznego

SKARBNIK
partii Prawo i Sprawiedliwość

Teresa Schubert

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

ULIVEX-EXPERT SPÓŁKA Z O.O.

WPIS NR 531, E-MAIL: ULIVEX@INTERIA.PL
UL. CHŁODNA 20 LOK. 65, 00-891 WARSZAWA

2021

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania
uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii
Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz
poniesionych z tej subwencji wydatkach

Warszawa, dnia 25 marca 2022 r.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA UZGODNIONYCH PROCEDUR ODNOŚNIE INFORMACJI
FINANSOWEJ PARTII POLITYCZNEJ PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ
O PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH
dla Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie**

Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur:

Nasze sprawozdanie jest sporządzone na podstawie art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 372) w celu udzielenia pomocy w ustaleniu, czy Partia Polityczna prawidłowo wykorzystwała otrzymaną z budżetu państwa subwencję oraz czy otrzymane środki zostały przeznaczone na działalność statutową zgodnie z przepisami ustawy o partiach politycznych, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach oraz rozporządzenia w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną i może nie być odpowiednie dla innego celu.

Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej:

Krajowe Biuro Wyborcze przyjęło, że uzgodnione procedury są odpowiednie dla celu usługi. Strona odpowiedzialna – Partia Polityczna PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ (Pełnomocnik Finansowy Pani Teresa Schubert, [REDAKTION]), wskazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, jest odpowiedzialna za zagadnienie będące przedmiotem zlecenia, odnośnie którego wykonywane są uzgodnione procedury.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta:

Przeprowadziliśmy usługę wykonania uzgodnionych procedur zgodnie z Krajowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 – „Usługi wykonania uzgodnionych procedur dotyczących informacji finansowych” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r., z późn. zm. Usługa wykonania uzgodnionych procedur dotyczy wykonania przez nas procedur, które zostały uzgodnione z Krajowym Biurem Wyborczym oraz przedstawienia ustaleń, które są faktycznymi wynikami wykonanych uzgodnionych procedur. Nie wypowiadamy się odnośnie odpowiedniości uzgodnionych procedur.

Niniejsza usługa wykonania uzgodnionych procedur nie jest usługą atestacyjną. W związku z tym nie wyrażamy opinii, ani wniosku atestacyjnego. Gdybyśmy wykonali dodatkowe procedury, zwrócić naszą uwagę mogłyby inne kwestie, które zostałyby przedstawione.



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

Etyka zawodowa i kontrola jakości:

Oświadczmy, że firma audytorska i zespół realizujący usługę w jej imieniu, w tym biegły rewident, byli niezależni, z uwzględnieniem kryteriów niezależności określonych w umowie z Krajowym Biurem Wyborczym, tj.:

1. nie prowadzą oraz nie prowadziły w 2021 r. jakichkolwiek prac na rzecz Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ, dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury odnośnie informacji finansowej, ani nie są i nie były z nią związane w 2021 r. jakimkolwiek stosunkiem zobowiązaniowym z tego tytułu;
2. nie są i nie były w 2021 r. członkiem Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ, dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury odnośnie informacji finansowej, ani jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
3. nie prowadzą, ani nie prowadziły w 2021 r. działalności politycznej lub publicznej będąc kandydatem Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ lub jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Przestrzegaliśmy także wymogów etycznych określonych w Międzynarodowym Kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm.

Nasza firma audytorska stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości przyjęte uchwałą nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, z późn. zm., i w związku z tym, utrzymuje całościowy system kontroli jakości, w tym udokumentowane polityki i procedury dotyczące przestrzegania wymogów etycznych, standardów zawodowych i mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych.

Procedury i ustalenia:

Wykonaliśmy opisane poniżej procedury, które zostały uzgodnione z Krajowym Biurem Wyborczym odnośnie tego, czy Partia polityczna prawidłowo wykorzystała otrzymaną z budżetu państwa subwencję oraz czy otrzymane środki zostały przeznaczone na działalność statutową zgodnie z przepisami:



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

	Procedury	Ustalenia
1	Wysokość otrzymanej subwencji	
	Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy o partiach politycznych roczna subwencja jest wypłacana partii w czterech kwartalnych ratach. Partie polityczne otrzymały (co do zasady) w 2021 r. IV ratę subwencji za 2020 r. i trzy raty subwencji za 2021 r.	
	a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych ustal wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>).	a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że wysokość środków finansowych na rachunku bankowym nr 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosi 5.026.795,57 zł
	b) Na podstawie wyciągów bankowych ustal kwotę przelaną na subkonto rachunku dla wpłat subwencji przez Ministra Finansów i ustal w „informacji finansowej”, czy kwota ta została podana przez partię w prawidłowej wysokości poprzez porównanie z wysokością przysługujących partii subwencji dostępną na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.	b) Wysokość otrzymanej subwencji – kwota 23.499.528,06 zł w tym: – IV rata subwencji za rok 2020 - WB 3/2021 z dnia 28.01.2021 r. 5.874.882,02 zł – I rata subwencji za rok 2021 - WB 15/2021 z dnia 29.04.2021 r. 5.874.882,01 zł – II rata subwencji za rok 2021 - WB 28/2021 z dnia 29.07.2021 r. 5.874.882,01 zł – III rata subwencji za rok 2021 - WB 42/2021 z dnia 28.10.2021 r. 5.874.882,02 zł Kwota została wykazana w informacji w prawidłowej wysokości, zgodna z danymi publikowanymi na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.
2	Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji	
	a) W swoim sprawozdaniu na podstawie umowy rachunku bankowego podaj numer subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji oraz nazwę banku, w którym subkonto zostało otwarte z opisem ewentualnych zmian w tym zakresie, jeśli miały miejsce w badanym roku na podstawie inspekcji ewentualnych aneksów do umowy.	a) Poprzez inspekcję umowy rachunku bankowego stwierdziliśmy, że Partia Polityczna posiadała wyodrębniony rachunek bankowy (subkonto) prowadzony w PKO Bank Polski S.A. w Warszawie o numerze: 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji (data otwarcia rachunku 27.06.2005 r.). W roku badanym Partia nie

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

	Procedury	Ustalenia
		zmieniała rachunku bankowego służącego do gromadzenia środków z subwencji oraz dokonywania wydatków.
	b) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego, ustalił czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego.	b) Poprzez inspekcję przedstawionej umowy rachunku bankowego ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego.
	c) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i podaj ich wysokość oraz źródło ich pozyskania (tytuł wpłaty). <i>Biegły rewident nie jest jednak uprawniony do badania i ustalania tego, skąd środki finansowe pozyskał podmiot, który następnie wpłacił je na subkonto partii przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji. Biegły rewident nie może w związku z tym żądać od partii przedstawienia dokumentów potwierdzających legalność pozyskania środków przez podmiot, który środki te przekazał na przywołane wyżej subkonto partii.</i>	c) Poprzez inspekcję wyciągów bankowych, ustaliliśmy, że na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji nie wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji.
3	Wydatki ze środków pochodzących z subwencji	
	a) Ustal na podstawie statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, czy partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową.	a) Poprzez inspekcję statutu Partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy, że Partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową w kwocie 16.921.633,83 zł
	b) Wykaż w swoim sprawozdaniu oraz w tabeli, na jakie - partia przeznaczyła środki z subwencji, z podaniem kwot wydanych na poszczególne cele	b) Wydatki z subwencji na cele statutowe wynoszą, kwotę 16.921.633,83 zł i obejmują:

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

	Procedury	Ustalenia
	i dołącz uwierzytelnione dokumenty potwierdzające te fakty.	<ul style="list-style-type: none"> • wynagrodzenia netto oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia kwota 4.245.193,83 zł obejmuje: <ul style="list-style-type: none"> – wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę 2.307.487,29 zł, – wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych 240.884,57 zł, – składki na ubezpieczenia społeczne 1.191.518,27 zł, – wpłaty PFRON 57.135,00 zł, – ubezpieczenia grupowe 21.633,31 zł, – PPK 70.519,39 zł, – podatek dochodowy od wynagrodzeń 356.016,00 zł • zużycie materiałów i energii, kwota 1.740.588,47 zł • usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu, kwota 5.117.174,00 zł • podatki i opłaty, kwota 18.136,78 zł • pozostałe cele, kwota 5.800.540,75 zł <p>Wydatki dokonane ze środków pochodzących z subwencji zostały dokonane na cele związane z działalnością statutową określoną w ustawie o partiach politycznych.</p>
	c) Wykaż w swoim sprawozdaniu, na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych, wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (ostatni dzień okresu sprawozdawczego).	c) Poprzez inspekcję informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych ustaliliśmy wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021r. (ostatni dzień okresu sprawozdawczego), która wynosi 10.424.689,80 zł
4	Fundusz Eksperski partii	
	a) Ustal na podstawie umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych, czy partia utworzyła Fundusz Eksperski, wykaż datę otwarcia subkonta Funduszu Eksperskiego oraz jego	a) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych ustaliliśmy, że Partia Polityczna posiadała wyodrębniony rachunek bankowy (subkonto) prowadzony w

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

Procedury	Ustalenia
<p>numer i nazwę banku. Ustal na podstawie ewentualnych aneksów do umów, czy nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustal, czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego).</p>	<p>PKO Bank Polski S.A. w Warszawie o numerze: 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293, na którym gromadzone są środki finansowe Funduszu Eksperckiego. W okresie sprawdzanym Partia nie zmieniała rachunku bankowego służącego do gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. Rachunek bankowy (subkonto) dla gromadzenia środków finansowych Funduszu Eksperckiego jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię (data otwarcia rachunku – 11.04.2006 r.). Na rachunek bankowy (subkonto) przeznaczony dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego nie wpłynęły w badanym okresie inne środki niż pochodzące z subwencji.</p>
<p>b) Wykaż w swoim sprawozdaniu i w tabeli stanowiącej załącznik do niego, na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>).</p>	<p>b) Ustaliliśmy na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>), która wynosiła 2.603.058,29 zł. Podaliśmy ją również w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania.</p>
<p>c) Wykaż w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego i ustal, jaka kwota pochodzi z subwencji, a jaka z innych wpłat.</p>	<p>c) Ustaliliśmy na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego, która wynosiła:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stan środków finansowych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dzień 01.01.2021 r. wynosił 2.603.058,29 zł • Wpłaty środków na Fundusz Ekspercki z otrzymanej subwencji wyniosły 1.180.000,00 zł <p>Stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31.12.2021 r. wynosi 2.744.506,59 zł Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 31.12.2021 r. zgodny z historią rachunku bankowego.</p>

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

	Procedury	Ustalenia
		<p>Wydatki z Funduszu Eksperckiego zostały poniesione zgodnie z jego przeznaczeniem określonym przepisem art. 30 ustawy o partiach politycznych. Ustaleń dokonano na podstawie analizy dokumentacji finansowej partii politycznej, tj.: historii rachunków bankowych partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, zawartych przez partię umów, zamówień, rachunków, faktur, a także na podstawie zapisów ewidencji księgowej. Badania dokonano metodą pełną.</p>
	<p>d) Ustal, czy wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez partię w 2021 r. mieści się ona w przedziale 5%-15%.</p>	<p>d) Ustaliliśmy, że wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez Partię w 2021 r. wynosi 1.180.000,00 zł i mieści/nie mieści się w przedziale 5% - 15%. Stosunek procentowy kwoty przekazanych środków z otrzymanej subwencji na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty otrzymanej subwencji w 2021 r. wynosi 5,02 %.</p>
	<p>e) Ustal wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową partii politycznej.</p>	<p>e) Ustaliliśmy wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową Partii politycznej, które wynoszą 1.038.551,70 zł Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki w 2021 r. wyniosły 1.038.551,70 zł, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne 1.037.076,70 zł • prowizje bankowe 1.475,00 zł
	<p>f) Wykaż w swoim sprawozdaniu i załączonej do niego tabeli wydatki na inne cele na podstawie dokumentów kosztowych, takich jak historii rachunków bankowych partii, wyciągów</p>	<p>f) Ustaliliśmy na podstawie dokumentów kosztowych - historii rachunków bankowych Partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez Partię, umów</p>

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

	Procedury	Ustalenia
	bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, umów podpisywanych przez partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach partii, a także dołącz uwierzytelnione dowody potwierdzające je.	podpisywanych przez Partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach Partii, następujące wydatki dotyczące innych celów niezgodnych z przeznaczeniem – nie występuje.
	g) Na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych wykaz w swoim sprawozdaniu stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (koniec okresu sprawozdawczego).	g) Ustalliliśmy na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (koniec okresu sprawozdawczego), który wynosi 2.744.506,59 zł
5	Nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji	
	a) Załącz do swojego sprawozdania tabelę pod nazwą „Podsumowanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”.	a) Załączyliśmy do sprawozdania tabelę stanowiącą zał. nr 1 „Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”.
	b) W odpowiedniej kolumnie tabeli wpisz „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego.	b) W odpowiedniej kolumnie tabeli stanowiącej zał. nr 1 wpisaliśmy „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego.
	c) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu, zadaj pytania skarbnikowi partii i wykaz w swoim sprawozdaniu informację dotyczącą niezgodności wykazanych w informacji wartości pozyskanych środków i wydatków z dowodami, które były podstawą do ich ustalenia.	c) Nie wystąpiły przypadki braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej Partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu.
	d) Ustal, czy środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego partii, a	d) Ustalliliśmy, że środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek Partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

	Procedury	Ustalenia
	nieprzyjęte przez tę partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisz w swoim sprawozdaniu wysokość wpłaconych a nieprzyjętych przez partię środków lub wartości i udokumentuj w załączonych do sprawozdania wyjaśnieniach wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz partii oraz dokonanie przez partię ich zwrotu darczyńcom lub przekazanie na rzecz Skarbu Państwa. Dotyczy to w szczególności wpłat dokonanych w 2020 r., a zwróconych w roku 2021 oraz wpłat dokonanych w 2021 r., a zwróconych w 2022 r.	Eksperckiego Partii, a nieprzyjęte przez tę Partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny – nie wystąpiły.
	e) Sprawdził poprawność arytmetyczną informacji finansowej partii.	e) Sprawdziliśmy poprawność arytmetyczną informacji finansowej Partii i stwierdziliśmy, że jest prawidłowa.
	f) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących informacji o otrzymanej subwencji w części bądź w całości z przyczyn leżących po stronie partii, poinformuj partię o sankcji karnej z art. 49d ustawy o partiach politycznych oraz o konsekwencjach wynikających z art. 34c ust. 1 pkt 1 ustawy oraz bezzwłocznie i na bieżąco informuj o tego typu trudnościach Krajowe Biuro Wyborcze.	f) Nie dotyczy

Ustalenia końcowe:

Niniejsze sprawozdanie biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ składa się z 11 kolejno numerowanych stron.

Integralną część sprawozdania stanowią następujące załączniki:

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

1. informacja finansowa Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach,
2. Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (załącznik nr 3).

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Maria Skulska.

Działający w imieniu Ulivex - Expert Spółka z o.o. z siedzibą: 00-891 Warszawa, ul. Chłodna 20 lok. 65, wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 531, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Maria Skulska
biegły rewident nr w rejestrze 3679

M. Skulska

ULIVEX - EXPERT Spółka z o.o.
00-891 Warszawa, ul. Chłodna 20/65
wpis na listę firm audytorskich pod nr 531

Warszawa, dnia 25 marca 2022 r.

Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach partii politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOSC

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota zł	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2021 r.			5.026.795,57	Wyciąg bankowy
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2021 r. - art. 29 ust. 4			23.499.528,06	Wyciąg bankowy
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	nie			
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 2021 r.			10.424.689,80	Wyciąg bankowy
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Ekspersckiego partii w dniu 1 stycznia 2021 r.			2.603.058,29	Wyciąg bankowy
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Ekspersckiego partii w 2021 r. art. 30 ust. 5				
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperscki pochodząca z wpłat własnych partii.	nie			
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperscki pochodząca z subwencji.	nie		1.180.000,00	Wyciąg bankowy
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Ekspersckiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.	nie		5,02 %	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Ekspersckiego.	nie			Wyciąg bankowy
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Ekspersckiego partii w dniu 31 grudnia 2021 r.			2.744.506,59	Wyciąg bankowy

Biegły rewident
Małgorzata Skutka
25.03.2022 r.

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