

SPRAWOZDANIE

o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w poprzednim roku kalendarzowym

Prawo i Sprawiedliwość

.....
(pełna nazwa partii)

02-018 Warszawa ul. Nowogrodzka 84/86

.....
(adres siedziby partii)

JOACHIM BRUDZIŃSKI SZCZECIN,

HENRYK KOWALCZYK WINNICA

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

TERESA SCHUBERT WARSZAWA

.....
(imię - imiona, nazwisko, adres zamieszkania
i numer ewidencyjny PESEL pełnomocnika finansowego)

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

W wykonaniu obowiązku nałożonego przepisem art. 38 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz.U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857, z późn. zm.)

KOMITET POLITYCZNY PIS

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

przedstawia sprawozdanie za 2016 r. o źródłach pozyskania środków finansowych oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego, wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy partii politycznej.

**Źródła pozyskania środków przez partię polityczną (z wyłączeniem Funduszu
Wyborczego)**

Wyszczególnienie	Kwota (wartość) w zł
1	2
Przychody/ wpływy - suma z pozycji I+II+III+IV (z wyłączeniem pkt 9 w części I)	56.442.685,65
I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii PKO BP S.A. 02-515 WARSZAWA UL. PUŁAWSKA 15	54.263.646,32
BO:	
Konto podstawowe 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204 :	107.888,56
Subkonto wynagrodzeń 39 1020 1026 0000 1602 0163 6034 :	0,00
Fundusz Ekspercki 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 :	61.279,88
Subwencja 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 :	9.880,14
(nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)*	
RAZEM	179.048,58
1) pochodzące od osób fizycznych - ogółem	722.653,92
a) składki członkowskie: - w kwocie przekraczającej w jednym roku wysokość najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	Załącznik nr 1 248.582,56
- w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku wysokości najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	Załącznik nr 1A 424.821,07
b) darowizny (pieniężne) (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	Załącznik nr 2 49.250,29

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	76.692,27
3) pochodzące z posiadania i z obrotu obligacjami 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)*	37.889,36
1. art. 133 Ustawy Kodeks Wyborczy - opłaty koszty eksploatacji lokalu Komitetu Wyborczego oraz opłaty za używanie samochodu osobowego (jako składniki majątku partii) na potrzeby prowadzenia kampanii wyborczej	
a. w wyborach parlamentarnych 2015 przeprowadzonych 25 października 2015r na kwotę:	26.433,35
b. w wyborach uzupełniających do Senatu RP w okręgu wyborczym nr59 w dniu 06.03.2016r.nakwotę:	1.938,32
c).w wyborach przedterminowych na burmistrza Łochowa w dniu 24.01.2016r. na kwotę:	204,50
d).w wyborach przedterminowych na prezydenta Radomska w dniu 7.02.2016r na kwotę:	248,23
2. Odszkodowania z polis ubezpieczeniowych (samochody)na kwotę:	5.023,96
3. zwrot kosztów postępowania sądowego sygnatura Akt 50IC327/14	377,00
4. zwrot kosztów postępowania sądowego sygnatura akt IISA/WA879/15	2.417,00
5. zwrot kosztów procesu XXIV C 597/11, IACA 852/12	1.247,00
5) pochodzące z działalności własnej, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	
Przedmioty symbolizujące partię oraz wydawnictwa popularyzujące cele i działalność partii Prawo i Sprawiedliwość	
	0,00
6) kredyty	5.000.000,00
a) wykaz podmiotów udzielających kredytu (należy podać łączną kwotę dla każdego kredytodawcy)*	5.000.000,00
1. Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. 02-515 Warszawa ul. Puławska 15	
b) wykaz podmiotów udzielających gwarancji* nie dotyczy.....	

7) kwota otrzymanej dotacji podmiotowej	29.710.609,96
8) kwota otrzymanej subwencji	18.043.985,22
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	671.815,59
II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii - ogółem	2.850.854,92
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) Załącznik nr 3	2.850.854,92
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 nieprzekraczające 10 PLN - pochodzące ze sprzedaży jednostkowych egzemplarzy programu partii, statutu partii lub wykonanych kserokopii)	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 (niewymienione w cz. I, II i III)*	0,00
.....	
V. Wpłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
1) ponad limit określony w art. 25 ust. 4	0,00
..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	

<p>2) w innej formie, niż określona w art. 25 ust. 5</p> <p>.....</p> <p>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*</p>	<p>0,00</p>
<p>VI. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone</p> <p>.....</p> <p>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*</p>	<p>0,00</p>

Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego

Wyszczególnienie	Kwota w gr
1	2
A. Przychody/ wpływy	849.027,87
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego BO: 54.192,92 PKO BP SA Centrum Korp. II Warszawa ul. Sienkiewicza 12/14 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427 (nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)	
1) pochodzące od osób fizycznych	24.700,00
1 a) wpłaty z zachowaniem limitu określonego w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)* Załącznik nr 1 FW	24.700,00
b) wpłaty ponad limit określony w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 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) 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204	0
3) kwota przekazana z subwencji	0,00
4) odsetki od środków na rachunku bankowym	21,70
5) inne	824.306,17
5a) Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami art. 138 p.1 Ustawy Kodeks Wyborczy w wyborach uzupełniających do Senatu RP przeprowadzonych w dniu 6.03.2016r. w okręgu 59	217,68
5b) Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami art. 138 p.1 Ustawy Kodeks Wyborczy w wyborach parlamentarnych w 2015r	823.980,00

5c) Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami w wyborach przedterminowych na prezydenta M. Radomsko przeprowadzonych w dniu 7.02.2016r.	53,82
5d) Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami w wyborach przedterminowych na burmistrza Łochowa przeprowadzonych w dniu 24.01.2016r	54,67
B. Wydatki / koszty	84.514,00
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych:	81.800,00
1) z wyborów do Sejmu i Senatu	0,00
2) z wyborów uzupełniających do Senatu Okręg 59	54.800,00
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	0,00
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego(wybory przedterminowe Łochów, Radomsko)	27.000,00
5) z wyborów do Parlamentu Europejskiego/z udziału w kampaniach referendalnych	0,00
C. Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia z 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone	0,00
..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość) *	

BZ FUNDUSZU WYBORCZEGO: 818.706,79
w tym:
R-k bieżący: 18.706,79
Lokata FW 800.000,00
Wydatki FW:
prowizje bankowe: 2.714,00

Warszawa, dn. 2017-03-22

1. Joachim Brudziński-
Członek Komitetu Politycznego

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Joachim Brudziński

2. Henryk Kowalczyk-
członek Komitetu Politycznego

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Henryk Kowalczyk

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

Teresa Schubert:

SKARBNIK
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Teresa Schubert
Teresa Schubert



ABES AUDIT Sp. z o.o.
Eksperti od ryzyka

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla Krajowego Biura Wyborczego
z badania sprawozdania partii politycznej
Prawo i Sprawiedliwość**

**o źródłach pozyskania środków finansowych
oraz
o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego
w 2016 roku**

Warszawa, 24 marzec 2017 r.

ABES AUDIT Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3951
siedziba: ul. Kasprzaka 49 lok.112, 01-234 Warszawa
ING BANK SŁĄSKI S.A. nr: 21 1050 1012 1000 0092 1187 1588
NIP: 5272736752 REGON: 361548994 Kapitał zakładowy: 60.000 zł
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS nr: 000558516
Zarząd: Alina Barcikowska – Prezes Zarządu, Olgierd Chodyniecki – Wiceprezes Zarządu

tel.: 22 665 99 39, 607 625 296
e-mail: abes@abesaudit.com
www.abesaudit.com

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Krajowego Biura Wyborczego
z badania sprawozdania partii politycznej o źródłach pozyskania środków finansowych,
w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych
ze środków Funduszu Wyborczego partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość w 2016 roku

Na podstawie umowy zawartej dnia 06.02.2016 r. pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym a ABES Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przeprowadziliśmy badanie sprawozdania partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 84/86 o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2016 roku, który wykazywał:

- Przychody/ wpływy (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego) 56 442 685,65 zł
- Saldo środków Funduszu Wyborczego

Nr rachunku 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427

na dzień 1 stycznia 2016 r. 54 192,92 zł

- Przychody/ wpływy Funduszu Wyborczego 849 027,87 zł
- Wydatki/ koszty Funduszu Wyborczego 84 514,00 zł
- Saldo środków Funduszu Wyborczego

na dzień 31 grudnia 2016 r. 818 706,79 zł.

Z czego na rachunku nr 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427

znajdowała się kwota 18 706,79 zł,

zaś na lokacie rachunek nr **60 1020 1026 0000 1207 0289 3634**

znajdowała się kwota 800 000,00 zł

Za sporządzenie sprawozdania odpowiada Pełnomocnik Finansowy partii politycznej Teresa Schubert. Naszym zadaniem było sprawdzenie poprawności prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Wyborczego, z uwzględnieniem unormowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partie polityczną oraz wykazanie ewentualnych naruszeń przez partię przepisów ustawy o partiach politycznych.

Badanie sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy przeprowadzono stosownie do postanowień:

- o przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 615, z późn. zm.),
- o Krajowego Standardu Rewizji Finansowej nr 3, wydanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- o przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (Dz.U. z 2016 r. Nr 155, poz. 1948),



- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz.U. Nr 33, poz. 269),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. Nr 11, poz. 118),
- o też do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy opracowanych przez Krajowe Biuro Wyborcze.

Badanie sprawozdania zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy.

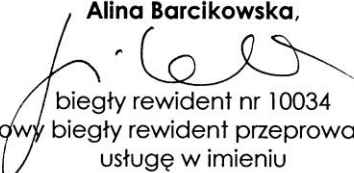
W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie prawidłowości danych dotyczących rachunku bankowego Funduszu Wyborczego, zbadanie danych dotyczących pełnomocnika finansowego Funduszu, podanie danych dotyczących źródeł wpływów na Fundusz Wyborczy oraz zbadanie prawidłowości dokonywanych na rzecz Funduszu Wyborczego darowizn.

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

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie przedstawia w sposób rzetelny i jasny wszystkie informacje o źródłach pozyskiwania środków finansowych na Fundusz Wyborczy Prawo i Sprawiedliwość w 2016 r. oraz ujmuje wszystkie informacje wymagane obowiązującymi przepisami. Wszystkie informacje zamieszczone w sprawozdaniu wynikają z kompletnych dokumentów przedstawionych do badania.

W badanym okresie nie było zmian dotyczących Funduszu takich jak zmiana numeru rachunku, pełnomocnika Funduszu ani likwidacji Funduszu.

Alina Barcikowska,



biegły rewident nr 10034
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
usługę w imieniu

ABES AUDIT Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3951
ul. Kasprzaka 49 lok. 112 01-234 Warszawa

Warszawa, 24 marzec 2017 r.





ABES AUDIT Sp. z o.o.
Eksperti od ryzyka

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA PARTII POLITYCZNEJ**

Prawo i Sprawiedliwość

**o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych
i warunkach ich uzyskania
oraz
o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego
w 2016 r.**

Warszawa, 24 marzec 2017 r.

ABES AUDIT Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3951
siedziba: ul. Kasprzaka 49 lok.112, 01-234 Warszawa
ING BANK ŚLĄSKI S.A. nr: 21 1050 1012 1000 0092 1187 1588
NIP: 5272736752 REGON: 361548994 Kapitał zakładowy: 60.000 zł
Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS nr: 000558516
Zarząd: Alina Barcikowska – Prezes Zarządu, Olgierd Chodyniecki – Wiceprezes Zarządu



tel.: 22 665 99 39, 607 625 296
e-mail: abes@abesaudit.com
www.abesaudit.com

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Badana jednostka:

- jest wpisana do Ewidencji Partii Politycznych pod numerem **EwP 124**
- posiada nr statystyczny w systemie REGON **017319145**
- posiada nadany przez II Urząd Skarbowy
Warszawa Śródmieście NIP **521-31-53-606**

Osoby upoważnione do reprezentowania partii:

- Jarosław Aleksander Kaczyński – Prezes PiS (jednoosobowo)
- Komitet Polityczny PiS (łącznie działanie 2 osób):
 - Jarosław Aleksander Kaczyński
 - Joachim Stanisław Brudziński
 - Henryk Kowalczyk
 - Teresa Schubert.

2. Dane identyfikujące zbadane sprawozdanie finansowe

Badane sprawozdanie partii politycznej o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2016 roku, wykazywało:

- Przychody/ wpływy (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego) 56 442 685,65 zł
 - Saldo środków Funduszu Wyborczego
Powszechnej Kasie Oszczędności BP S.A.
Nr rachunku 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427
na dzień 1 stycznia 2016 r. 54 192,92 zł
 - Przychody/ wpływy Funduszu Wyborczego 849 027,87 zł
 - Wydatki/ koszty Funduszu Wyborczego 84 514,00 zł
 - Saldo środków Funduszu Wyborczego
na dzień 31 grudnia 2016 r. 818 706,79 zł
- Z czego na rachunku nr **03 1020 1026 0000 1702 0171 4427**
znajdowała się kwota 18 706,79 zł,
zaś na lokacie rachunek nr **60 1020 1026 0000 1207 0289 3634**
znajdowała się kwota 800 000,00 zł



W zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy przychody/wpływy składały się z następujących kwot:

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A.
Warszawa, ul. Puławska 15 **54 192,92 zł**

Nr rachunku 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427

1) Pochodzące od osób fizycznych – ogółem	24 700,00 zł
a) wpłaty z zachowaniem limitu określonego w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1977 r. o partiach politycznych	24 700,00 zł
b) wpłaty ponad limit określony w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1977 r. o partiach politycznych	0 zł
c) wartość darowizn, spadków lub zapisów	0 zł
2) Pochodzące z wpłat własnych (z rachunku bieżącego partii politycznej)	0 zł
3) Kwota przekazana z subwencji	0 zł
4) Odsetki od środków na rachunku bankowym	21,70 zł
5) Inne - zamknięcie rachunków bankowych Komitetów Wyborczych	824 306,17 zł

Środki pieniężne pozostające na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego na 31 grudnia 2016 r.

Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A.

Warszawa, ul. Puławska 15

Rachunek bieżący Funduszu Wyborczego
Nr rachunku 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427 **18 706,79 zł**

lokata negocjowana z Funduszu Wyborczego
Nr rachunku 60 1020 1026 0000 1207 0289 3634 **800 000,00 zł**

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania

- Zgodnie z umową z dnia 06.02.2017 r. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3951 ABES Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została powołana do zbadania sprawozdania partii politycznej „Prawo i Sprawiedliwość” (zwana dalej partią) o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2016 roku.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, ABES Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (01-234) przy ulicy Kasprzaka 49 lok. 112, jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod numerem 3951, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Alina Barcikowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10034.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły



rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu niebędące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, (Dz. U. Nr 77, poz. 615).

- Badanie przeprowadzono w okresie od 06.02.2017 r. do 24.03.2017 r.

4. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

- Partia złożyła oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania przedstawionego do badania oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń informacji wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania partia udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

W toku badania stwierdzono, że partia posiada ustaloną przez kierownika jednostki i wprowadzoną Uchwałą nr 1/10/04/2003 Zarządu Głównego „Prawa i Sprawiedliwości” z dnia 5 kwietnia 2003 r. dokumentację spełniającą niektóre ważniejsze wymagania wynikające z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późniejszymi zmianami) opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczącą:

- metod wyceny aktywów i pasywów,
- sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Stosowane zasady rachunkowości nie zawsze pokrywają się z polityką rachunkowości ustaloną przez kierownika jednostki.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego SAGE Symfonia ERP Finanse i Księgowość Extra 2016 w siedzibie partii. Metoda prowadzenia ewidencji jest zgodna z warunkami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. z 2013 r. Nr 11, poz. 118) oraz z ustawą o rachunkowości.

2. Sprawdzenie prawidłowości danych dotyczących rachunku bankowego Funduszu Wyborczego

W toku badania skontrolowano rachunek Funduszu Wyborczego.

Ustalono, iż partia w 2016 roku posiadała rachunek Funduszu Wyborczego. Rachunek otworzono 27 maja 2010 w PKO BP S.A. z numerem 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427.

Zmiany w tym zakresie nie wystąpiły.



Ustalono, iż rachunek Funduszu Wyborczego Partii jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innego rachunku bankowego posiadanego przez partię tj. rachunku bieżącego (art. 24 ust. 8 ustawy o partiach).

Gromadzenie środków na rachunku Funduszu Wyborczego wymaga wprowadzenia do umowy bankowej zastrzeżenia, że wpłaty na rzecz Funduszu Wyborczego mogą być dokonywane jedynie czekiem, przelewem lub kartą płatniczą. Ustalono, iż stosowne zastrzeżenie znajduje się w umowie rachunku.

W ramach umowy o prowadzenie rachunku Funduszu Wyborczego PKO BP S.A. zobowiązało się do prowadzenia obok rachunku bieżącego z numerem 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427 rachunków pomocniczych i rachunku lokat terminowych służących do lokowania nadwyżek. Na dzień 31 grudnia 2016 r. był to rachunek lokaty negocjowanej 60 1020 1026 0000 1207 0289 3634.

3. Zbadanie danych dotyczących pełnomocnika finansowego Funduszu Wyborczego

Pełnomocnikiem finansowym Funduszu Wyborczego jest Pani Teresa Schubert, zamieszkała przy
Warszawa.

Na podstawie oświadczenia Pani Teresy Schubert ustalono, iż pełnomocnik finansowy Funduszu Wyborczego Partii spełniała w 2016 roku wymogi określone w art. 35a ust. 2 ustawy o partiach politycznych.

4. Podanie danych dotyczących źródeł wpływów na Fundusz Wyborczy

Ustawa o partiach politycznych w art. 36 ust. 1 zezwala gromadzić w ramach Funduszu Wyborczego środki pochodzące jedynie z wpłat własnych partii, darowizn, spadków i zapisów. Za wpłatę własną partii uznaje się przelew środków z rachunku bieżącego partii oraz z subkonta subwencji.

Podczas badania ustalono, iż stan środków na rachunku Funduszu na dzień 1 stycznia 2016 roku (początek okresu sprawozdawczego) wyniósł **54 192,92 zł**.

Podczas badania stwierdzono, iż sześć przelewów na łączną kwotę 2 590 zł było dokonanych z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych (art. 25 ust. 1)

Zgodnie z art. 39a ust. 2 partia polityczna ma prawo dokonania zwrotu korzyści majątkowych przekazanych jej z naruszeniem prawa w terminie 30 dni od daty darowizny i takie przelewy zostały dokonane (załącznik nr 1).

5. Zbadanie prawidłowości dokonywanych na rzecz Funduszu Wyborczego darowizn.

W toku badania sprawdzono:

- czy darowizny na rzecz komitetu wyborczego były dokonywane jedynie przez uprawnione podmioty,
- czy kwota darowizny mieści się w dozwolonej ustawowo wysokości,
- czy wpłata darowizny dokonana została w odpowiedniej formie.

Stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o partiach politycznych. Szczegółowy wykaz nieprawidłowych wpłat na Fundusz Wyborczy znajduje się w załącznikach do niniejszego raportu:

- **załącznik 1** – wpłaty od nieuprawnionych podmiotów



Potwierdzenie w/w wpłaty stanowi dotychczasowe zestawienie operacji z banku PKO BP S.A. za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. (dowód 1)

6. Ustalenia związane z udzielonymi partii kredytami bankowymi

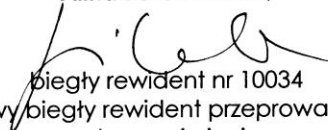
W toku badania ustalono, że w badanym okresie na wydzielony rachunek bankowy Funduszu Wyborczego nie wpłynęły środki pieniężne z kredytu bankowego.

Udzielony partii przez PKO BP S.A. w dniu 14 stycznia 2016 r. kredyt obrotowy nieodnawialny w kwocie 5 000 000 zł nr umowy 59 1020 1026 0000 1469 0095 4784 był przeznaczony na sfinansowanie celów statutowych. Kredyt był udzielony na okres od 14.01.2016 do 02.08.2016 r.

C. PODSUMOWANIE BADANIA I INFORMACJE KOŃCOWE

1. Ocenę sprawozdania partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w sprawozdaniu partii finansowej dotyczącej Funduszu Wyborczego.
3. Niniejszy raport zawiera 10 stron kolejno numerowanych (wraz z 2 załącznikami i 2 dowodami) parafowanymi przez biegłego rewidenta.

Alina Barcikowska,



Biegły rewident nr 10034

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający
usługę w imieniu

ABES AUDIT Sp. z o.o.

**Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 3951**

ul. Kasprzaka 49 lok. 112 01-234 Warszawa

Warszawa, 24 marzec 2017 r.



Tabela 1. Wykaz wpłat od podmiotów nieuprawnionych na Fundusz Wyborczy w 2016 r.

Lp	Nazwa	Adres	Kwota	Data zwrotu	Przelew
1	Andrzej Barszcz	Częstochowa	1 400	2016-01-05	2016-01-04
2	Krzysztof Nabrdalik	Częstochowa	1 000	2016-01-07	2016-01-05
3	Adam Gracz	Skawa	100	2016-02-16	2016-02-19
4	Adam Gracz	Skawa	20	2016-02-16	2016-02-19
5	Adam Gracz	Skawa	20	2016-02-16	2016-02-19
6	Adam Gracz	Skawa	50	2016-02-16	2016-02-19
		Razem	2 590,00		Dowód nr 1




Załącznik 2

Podsumowanie badania sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w poprzednim roku kalendarzowym

			Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na rachunku funduszu wyborczego partii w dniu 1 stycznia 2016 r.					54 192,92 zł	Dowód nr 1
Przychody na funduszu wyborczym partii	od podmiotów nieuprawnionych	osoby prawne	NIE			
		osoby fizyczne nie będące obywatelami polskimi	NIE			
		osoby fizyczne będące obywatelami polskimi, nie mające stałego miejsca zamieszkania na terenie RP	NIE			
		inne organizacje i podmioty	NIE			
	z niedozwolonych źródeł	działalność gospodarcza partii art. 24 ust. 3	NIE			
		ze zbiórek publicznych art. 24 ust. 6	NIE			
		z najmu lokali bądź nieruchomości należących do partii	NIE			
		inne	NIE			
	gromadzone poza rachunkiem bankowym art. 36 ust. 3		NIE			
	wplacone z naruszeniem limitu określonego w art. 36a ust. 2		NIE			
	wplacone w niewłaściwej formie art. 36a ust. 3		NIE			
	pochodzące z pożyczek pozabankowych		NIE			

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



	pozyskane w sposób nieprawidłowy i niezwrócone wplacającemu	NIE			
Poręczenia kredytów bankowych	udzielone przez osoby niebędące obywatelami polskimi oraz przez obywateli polskich nie mających miejsca stałego zamieszkania na terenie RP	NIE			
	w wysokości przekraczającej limit określony w art. 25 ust. 4 ustawy	NIE			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Wyborczego partii w dniu 31 grudnia 2016 r.				818 706,79 zł	Dowód 2

