

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)

JOACHIM BRUDZIŃSKI

TERESA KOSTRZEWSKA-GORCZYCA

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

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

w wykonaniu obowiązku nałożonego przepisem art. 34 ust. 1, 2
i 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych
(Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857, z późn. zm.)

Prawo i Sprawiedliwość

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

przedstawia informację za 2006 r. o otrzymanej z budżetu
państwa subwencji (w tym również dotycząca tej części
subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz
z opinią i raportem biegłego rewidenta

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	20 922 556
- 66 1540 1287 2001 6875 6213 0002	
- 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176	
..... (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	
*:	
- z przeniesienia z okresu poprzedniego 2005 r.	27 636
- błąd spowodowany przez bank w 2005 roku	1 000
- odsetki z założonych overnight	77 686
- otrzymana subwencja w 2006 roku	20 816 194
- odsetki bankowe	40

Razem	20 922 556

ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	
4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	1 486 603

JOACHIM BRUDZIŃSKI SEKRETARZ GENERALNY

SEKRETARZ GENERALNY
partii Prawo i Sprawiedliwość

Warszawa, 2007.03.

Joachim Brudziński

(miejscowość i data)

TERESA KOSTRZEWSKA GORCZYCA Skarbnik

SKARBNIK
partii Prawo i Sprawiedliwość

Warszawa, 2007.03.

Teresa Kostrzevska-Gorczyca

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Krajowego Biura Wyborczego

**z badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach**

partii politycznej

**PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ
w 2006 roku**

Na podstawie umowy zawartej w dniu 28.02.2007 r. pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym a ABES Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przeprowadziliśmy badanie informacji finansowej partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość z siedzibą w Warszawie (zwanej dalej Partią) o otrzymanej w 2006 roku subwencji oraz o sfinansowanych z subwencji wydatkach w 2006 roku, która wykazuje:

- otrzymaną subwencję	20 922 556 zł
- wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	20 922 302 zł
- niewykorzystaną kwotę subwencji	254 zł
- część subwencji przekazana na Fundusz Ekspercki	606 397 zł
- niewykorzystaną kwotę subwencji przekazaną na Fundusz Ekspercki	1 486 603 zł

Za sporządzenie informacji finansowej odpowiada partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności i prawidłowości informacji finansowej, prawidłowości ewidencji dokumentów stanowiących podstawę jej sporządzenia a także sprawdzenie, czy otrzymane środki zostały przeznaczone na działalność statutową oraz wykazanie ewentualnych naruszeń przez partię przepisów ustawy o partiach politycznych.

Badanie informacji finansowej o otrzymanej w 2006 roku subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach przeprowadzono stosownie do postanowień:

- o przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694),
- o norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- o przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (Dz.U. Nr 79, poz. 857),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. Nr 33, poz.268),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. Nr 11, poz. 118).

Badanie informacji finansowej zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o informacji finansowej.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie wysokości otrzymanej subwencji, danych dotyczących subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji, sprawdzenie wydatków ze środków pochodzących z subwencji oraz zbadanie Funduszu Eksperckiego partii.

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

Naszym zdaniem, załączona informacja finansowa w istotnej mierze przedstawia w sposób rzetelny i jasny informacje o otrzymanej subwencji oraz o sfinansowanych z subwencji wydatkach partii Prawo i Sprawiedliwość w 2006 r. oraz ujmuje wszystkie informacje wymagane obowiązującymi przepisami. Wszystkie informacje zamieszczone w sprawozdaniu wynikają z przedstawionych do badania dokumentów.

Zaprezentowana w pozycji „I. Kwota otrzymanej subwencji” stanowi w istocie kwotę subwencji będącej w dyspozycji partii w roku 2006.

Alina Barcikowska

Biegły Rewident
10034 / 7436

Ewa Sobińska

Prezes Zarządu
Biegły Rewident
10025 / 7457

ABES Audyt Sp. z o.o.
ul. Pokrzywnicka 5/1
04-320 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 2977

Warszawa, dnia 27 marca 2007 r.

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania informacji finansowej
partii politycznej
PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ

**o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach
w 2006 roku**

A. Część ogólna

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Badana jednostka:

- o jest wpisana do **Ewidencji Partii Politycznych** pod numerem EWP 124
- o posiada nr statystyczny w systemie **REGON** 017319145
- o jest zarejestrowana w **PFRON** pod numerem 14Y7008J5
- o posiada nadany przez I Urząd Skarbowy
Warszawa Śródmieście **NIP** 521-31-53-606

Osobą upoważnioną do reprezentowania Partii jest Pan Joachim Stanisław Brudziński – Przewodniczący Zarządu Głównego oraz Sekretarz Generalny.

2. Dane identyfikujące zbadaną informację finansową

Na badaną informację finansową o otrzymanej subwencji oraz o sfinansowanych z subwencji wydatkach partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość (zwanej dalej Partią) w 2006 r. składają się kwoty:

- otrzymanej subwencji	20 922 556 zł
- wydatków poniesionych z otrzymanej subwencji	20 922 302 zł
- niewykorzystanych kwot subwencji	254 zł
- części subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	606 397 zł
- niewykorzystanej subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	1 486 603 zł

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania

- Zgodnie z umową z dnia 28.02.2007 Spółka ABES Audyt Sp. z o.o. została powołana do zbadania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o sfinansowanych z subwencji wydatkach za 2006 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, ABES Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Pokrzywnickiej 5/1, jest wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod numerem 2977, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Alina Barcikowska wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10034/7436,
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz osoby uczestniczące w badaniu nie będące biegłymi rewidentami stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 16.03.2007 r. do 27.03.2007 r.



3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

- Partia otrzymała od audytora wzór oświadczenia o kompletności, rzetelności i prawidłowości informacji finansowej przedstawionej do badania oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń informacji wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w informacji finansowej za rok badany (zał. 3 do niniejszego raportu), którego podpisania odmówiła – w zamian za to złożyła ona oświadczenie o własnej treści (zał. 4 do niniejszego raportu).
- W trakcie badania informacji finansowej Partia udostępniła do wglądu historię rachunków bankowych i inne dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

B. Część szczegółowa

1. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

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.

Opis programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych w użytkowanym programie finansowo - księgowym, opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów - zawarty jest w Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowych Partii „Prawo i Sprawiedliwość” z dnia 1.09.2006 r.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego SAGE Symfonia Finanse i Księgowość 2006b w siedzibie Partii.

Podstawą do zapisów księgowych w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z subwencji są wyciągi bankowe, raporty kasowe oraz faktury dokumentujące wydatki środków z konta subwencji.

Zapłaty za faktury dokonywane były zarówno przelewami, jak i gotówką. Środki z otrzymanej subwencji wydatkowane były też poprzez konto podstawowe Partii – po ich wstępnym przelaniu z konta subwencji na konto podstawowe na podstawie dyspozycji osób upoważnionych.

Dekretacja faktur i rachunków umieszczana była na dokumentach źródłowych, (zgodnie z art. 21 p.1.6 ustawy o rachunkowości), jednakże bez wskazania osoby odpowiedzialnej za tą dekretację.

www.abesaudyt.pl

Na podstawie wyjaśnień, złożonych podczas badania, ustalono, iż sprawdzanie pod względem merytorycznym następuje przy zatwierdzeniu wydatku równoległe do zlecenia dekretacji przez Skarbnika Partii panią Teresę Kostrzewską-Gorczycę - jako osobę upoważnioną do kontroli gospodarki finansowej Partii.

2. Wysokość otrzymanej subwencji

Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy o partiach politycznych roczna subwencja jest wypłacana w czterech kwartalnych ratach.

Wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji na dzień 1 stycznia 2006 r. (początek okresu sprawozdawczego) wyniosła
27 643,30 zł.

W 2006 roku Partia otrzymała z Ministerstwa Finansów IV ratę subwencji za rok 2005 i trzy raty subwencji z Ministerstwa Finansów za rok 2006 w łącznej kwocie

20 816 194,63 zł.

Lp.	Tytuł	Kwota subwencji	Data	Oznaczenie dowodu
1	IV rata subwencji za rok 2005	2 799 022,00 zł	26.01.2006	WB 21
2	I rata subwencji za rok 2006	6 005 724,21 zł	30.05.2006	WB 31
3	II rata subwencji za rok 2006	6 005 724,21 zł	28.07.2006	WB 81
4	III rata subwencji za rok 2006	6 005 724,21 zł	17.10.2006	WB 125
	Suma	20 816 194,63 zł		

Kwota wykazana w informacji finansowej jest zgodna z załączonym wykazem.

3. Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczanego dla gromadzenia środków z subwencji.

Subkonto dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji zostało założone w dniu 17 września 2002 roku z numerem **66 1540 1287 2001 6875 6213 0002** w Banku Ochrony Środowiska S.A. Konto to funkcjonowało do 15 maja 2006 r.

Od dnia 27 czerwca 2005 roku otwarto nowe subkonto dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w Banku PKO BP S.A. II Oddział w Warszawie z numerem **97 1020 1026 0000 1602 0100 8176**.

W toku badania ustalono, iż oba subkonta z których korzystała Partia były wydzielonymi rachunkami bankowymi.

Ponadto ustalono, iż na rachunek subkonta przeznaczanego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w 2006 roku inne niż pochodzące z subwencji środki finansowe.



W trakcie 2006 roku środki zgromadzone na rachunku subwencji lokowane były na rachunkach lokat overnight, które – po zakończeniu okresu trwania lokaty – wpływały na konto wraz z odsetkami. W zestawieniu (stanowiącym załącznik nr 1) ujęto sumy miesięcznych wpływów z odsetek, zaś przepływów kwot z tytułu nominalnej wartości lokat nie ujęto, bowiem zakwalifikowano je jako wewnętrzny obrót na koncie subwencji.

4. Sprawdzenie wydatków ze środków pochodzących z subwencji

Partia polityczna może wydatkować środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z działalnością statutową określoną w ustawie o partiach politycznych. Podczas badania, wydatki ze środków pochodzących z subwencji oceniano na podstawie ich merytorycznej zgodności z celami wynikającymi z przepisów ustawy.

Klasyfikacja rodzajowa wydatków jest prowadzona w sposób ciągły, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. Brak analitycznego podziału wydatków rodzajowych na statutowe i pozostałe nie ma istotnego znaczenia dla prawidłowości informacji finansowej, szczególnie wobec znacznego przekroczenia kwoty wydatków statutowych ponad kwotę subwencji będącej w dyspozycji Partii.

Z otrzymanej subwencji zostały poniesione następujące wydatki:

a) środki przekazane na Fundusz Ekspercki	1 040 810 zł
b) środki przekazane na Fundusz Wyborczy	10 200 000 zł
c) wydatki na cele statutowe	9 681 492 zł
a. wynagrodzenia oraz ubezpieczenia i inne świadczenia	1 200 000 zł
b. zużycie materiałów i energii	800 000 zł
c. usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	7 666 492 zł
d. podatki i opłaty	15 000 zł
e. pozostałe cele	0 zł
d) spłacone kredyty bankowe wraz z odsetkami	132 492 zł

Łączna kwota wydatków wyniosła **20 922 302 zł.**

Podczas badania nie stwierdzono wydatków na inne cele niż statutowe (art. 28 ust. 1 ustawy o partiach politycznych).

5. Zbadanie Funduszu Eksperckiego partii

Partia polityczna przekazuje od 5% do 15% środków subwencji na Fundusz Ekspercki. Gromadzi się go na oddzielnym subkoncie rachunku bankowego partii politycznej. Środki Funduszu Eksperckiego są przeznaczone na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno – ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo – edukacyjnej, związanych z działalnością statutową partii.

Podczas badania ustalono, że partia utworzyła Fundusz Ekspercki.

Subkonto Fundusz Ekspercki otwarte w dniu 17 września 2002 roku w Banku Ochrony Środowiska S.A. z numerem **39 1540 1287 2001 6875 6213 0003.**

Konto to funkcjonowało do 15 maja 2006 r.

Od dnia 11 kwietnia 2006 roku otwarte nowe subkonto Funduszu Eksperckiego w Banku PKO BP S.A. II Oddział w Warszawie z numerem

11 1020 1026 0000 1802 0108 8293.

Subkonto Funduszu Eksperckiego stanowi odrębny od innych posiadanych przez Partię rachunek bankowy.

Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego na dzień 1 stycznia 2006 roku wyniosła:

1 026 210,05 zł.

Wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego	1 066 620,57 zł
- 5% kwoty subwencji	1 040 809,73 zł
- odsetki	25 979,53 zł

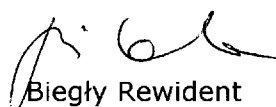
Podczas badania sprawdzono, czy wydatki z Funduszu Eksperckiego zostały zrealizowane zgodnie z określonym w ustawie przeznaczeniem.

Za wyjątkiem zapłaty 9 760 zł - za fakturę VAT nr 2/2006 („projekt procedur kontroli finansowo-księgowej dla PiS”¹), nie stwierdzono dokonywania wydatków na inne cele, niż przewidziane w ustawie.

C. Podsumowanie badania i informacje końcowe

1. Ocenę informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o sfinansowanych z tej subwencji wydatkach za 2006 r. zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają dane zawarte w informacji finansowej dotyczącej subwencji.
3. Niniejszy raport zawiera 6 stron kolejno numerowanych (oraz 5 załączników), parafowanych przez biegłego rewidenta.

Alina Barcikowska



Biegły Rewident
10034 / 7436

Ewa Sobińska

Prezes Zarządu
Biegły Rewident
10025 / 7457

ABES Audyt Sp. z o.o.
ul. Pokrzywnicka 5/1
04-320 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 2977

Warszawa, dnia 27 marca 2007 r.

¹ - załącznik nr 5 do niniejszego raportu

⁶ www.abesaudyt.pl