

SOJUSZ LEWICY DEMOKRATYCZNEJ
Rada Krajowa
00-419 Warszawa, ul. Rozbrat 44a

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

Nazwa partii: **SOJUSZ LEWICY DEMOKRATYCZNEJ**

Adres siedziby partii: 00-419 Warszawa, ul. Rozbrat 44a

Imiona, nazwiska, adres zamieszkania i numery ewidencyjne PESEL osób wchodzących w skład organu statutowego partii politycznej, uprawnionego do jej reprezentowania:

Przewodniczący	Leszek MILLER
Sekretarz Generalny	Marek DYDUCH
Skarbnik	Edward KUCZERA

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 późniejszymi zmianami)

Sojusz Lewicy Demokratycznej – Rada Krajowa - przedstawia sprawozdanie za 2003 rok 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 Sojusz Lewicy Demokratycznej
(z wyłączeniem Funduszu Wyborczego)

Wyszczególnienie	Kwota /w pełnych zł/
1	2
Przychody / wpływy - suma z pozycji I+II+III+IV (z wyłączeniem punktu 9 w części I)	33 583 813
I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii Wykaz w załączeniu <i>(nazwa i adres siedziby banku, numer rachunku)*</i>	31 853 091
1) pochodzące od osób fizycznych - ogółem	7 311 817
a) składki członkowskie - w kwocie przekraczającej w jednym roku wysokość najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników Wykaz osobowy Nr 1 w załączeniu <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*</i>	4 824 615
- w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku wysokości najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników Wykaz osobowy Nr 2 w załączeniu <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*</i>	501 160
b) darowizny (pieniężne) Wykaz osobowy Nr 3 w załączeniu <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*</i>	1 906 034
c) spadki i zapisy (pieniężne) <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*</i>	
2) odsetki od środków na rachunkach i lokatach bankowych	192 960
3) pochodzące z posiadania i z obrotu obligacjami Skarbu Państwa i bonami skarbowymi Skarbu Państwa	
4) pochodzące ze sprzedaży należących do partii składników majątkowych <i>(należy podać rodzaj i wartość poszczególnych sprzedanych składników majątkowych)*</i>	2 300
5) pochodzące z działalności własnej, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych	514
6) kredyty	
a) wykaz podmiotów udzielających kredytu <i>(należy podać łączną kwotę dla każdego kredytodawcy)*</i>	
b) wykaz podmiotów udzielających gwarancji*	
7) kwota otrzymanej dotacji podmiotowej z Rady Krajowej	10 528 051
8) kwota otrzymanej subwencji z Rady Krajowej	11 222 165
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	2 595 284
- składki członkowskie wpłacone do kasy w kołach a następnie częściowo przekazane na rachunek bankowy,	1 208 520
- darowizny wpłacone do kasy a następnie przekazane na rachunek bankowy	1 384 800
- zapłaty za drobne usługi do kasy a następnie przekazane na rachunek bankowy	1 964

e. Summa

Wyszczególnienie	Kwota w pełnych zł/
1	2
II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii - ogółem	4 224 556
1) składki członkowskie w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia az pracę pracowników (art. 26a ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych)	2 837 792
2) inne wpłaty / darowizny w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników Wykaz osobowy Nr 4 w załączeniu <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*</i>	1 384 800
3) pochodzące z działalności własnej, określonej w art. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (kwoty nieprzekraczające 10 PLN - pochodzące ze sprzedaży jednostkowych egzemplarzy programu partii, statutu partii lub wykonanych kserokopii)	1 964
III. Wartości niepieniężne	67 079
1) darowizny rzeczowe	600
2) nadwyżka wartości sprzętu biurowego wynikająca z przeprowadzonego spisu z natury na koniec 2003 roku w porównaniu do inwentaryzacji roku 2002 (racy powiatowe województwa śląskiego)	66 479
3) zapisy	
4) usługi świadczone nieodpłatnie na rzecz partii	
IV. Pozostałe źródła (niewymienione w części I, II i III) wpisowe: 30.511 zł zwrot z ubezpieczenia: 3.860 zł	34 371
V. Wpłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych	5 750
1) ponad limit określony w art. 25 ust. 4 Wykaz osobowy Nr 5 w załączeniu <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*</i>	5 750
2) w innej formie, niż określona w art. 25 ust. 5 <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*</i>	
VI. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone <i>(wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*</i>	

Sparządzili:

Ryszard OŻYŃSKI

Krzyszyna BUKOWIŃSKA

Lidia MIKULSKA

Do sprawozdania załącza się historie wszystkich rachunków bankowych za okres sprawozdawczy.

FUNDUSZ WYBORCZY SLD
00-419 Warszawa, ul. Rozbrat 44a

Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego

Wyszczególnienie	Kwota /w zł/
1	2
A. Przychody / wpływy zgromadzone w okresie 01 stycznia - 31 grudnia 2003 roku	8 244 891,50
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego BPH PBK S.A. Oddział w Warszawie Nr 36 1060 0076 0000 4216 4000 1653	8 244 891,50
1) pochodzące od osób fizycznych*	396 068,18
a) wpłaty z zachowaniem limitu określonego wart. 3-a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych	396 068,18
b) wpłaty ponad limit określony wart. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	
c) wartość darowizn, spadków lub zapisów (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	
2) pochodzące z wpłat własnych (z rachunku bieżącego partii politycznej)	3 810 409,20
3) kwota przekazana z subwencji	4 021 000,00
4) odsetki od środków na rachunku bankowym	17 414,12
5) inne	
B. Wydatki / koszty	7 140 197,98
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych	
1) z wyborów do Sejmu i Senatu zobowiązania zrealizowane po złożeniu sprawozdania wyborczego	
2) z wyborów uzupełniających do Senatu	120 474,07
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego wg sprawozdania wyborczego z 10 lutego 2003 roku	5 322 378,90
5) z udziału w kampaniach referendalnych	1 673 375,51
6) koszty finansowe	23 969,50
c. Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	

* Wykaz Nr 1 do p. A 1 wpłaty dokonane przez osoby fizyczne przyjęte na rachunek bankowy Funduszu
Wyborczego SLD

Opracowała: Ewa POPOWSKA

Edward KUCZERA



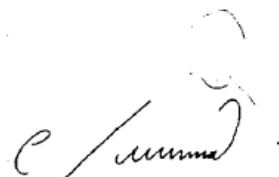
Skarbnik SLD

Pełnomocnik Finansowy
Funduszu Wyborczego SLD

Warszawa, 25 lutego 2004 roku

ROZLICZENIE
RACHUNKU BANKOWEGO FUNDUSZU WYBORCZEGO SLD
ZA OKRES OD 01.01.2003 DO 31.12.2003

Stan środków pieniężnych na dzień 01.01.2003r.	1 266 253,94 zł *
Przychody	8 244 891,50 zł
wpłaty od osób fizycznych	396 068,18 zł
pochodzące z wpłat własnych	3 810 409,20 zł
kwota przekazana z subwencji	4 021 000,00 zł
odsetki na rachunku bankowym	17 414,12 zł
Wydatki	7 142 097,98 zł
Koszty dotyczące wyborów samorządowych	5 322 378,90 zł
- faktury ujęte w sprawozdaniu wyborczym złożonym do PKW z dnia 10.02.2003r, zapłacone do dnia złożenia sprawozdania	3 775 558,37 zł
- faktury ujęte w sprawozdaniu wyborczym złożonym do PKW z dnia 10.02.2003r, zapłacone po złożeniu sprawozdania	1 402 735,50 zł
- faktury otrzymane i zapłacone po złożeniu sprawozdania	111 146,43 zł
- faktury dotyczące wyborów uzupełniających do samo- rządu terytorialnego	32 938,60 zł
Wydatki związane z wyborami uzupełniającymi do Sejmu i Senatu	120 474,07 zł
Wydatki związane z kampanią referendalną	1 673 375,51 zł
Koszty finansowo-bankowe	23 969,50 zł
Wpłaty nieprawidłowe zwrócone osobom wpłacającym	1 900,00 zł
Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2003r	2 369 047,46 zł *
* uwzględnia kwotę depozytu sądowego (wpłaty nieprawidłowe) wpłaty nieprawidłowe roku 2001 739.679,- wpłaty nieprawidłowe roku 2002 347.076,29	



Rachunki bankowe Funduszu Wyborczego Sojuszu Lewicy Demokratycznej

Bank Przemysłowo - Handlowy PBK S.A z siedzibą w Krakowie oddział w Warszawie, ul. Migdałowa 4

36 1060 0076 0000 4216 4000 1653	stan na 31.12.03	64 584,30 zł
27 1060 0076 0000 0950 0176 9274	stan na 31.12.03	347 781,81 zł
71 1060 0076 0000 0950 0176 9258	stan na 31.12.03	954 409,16 zł
94 1060 0076 0000 0950 0176 9232	stan na 31.12.03	1 000 958,97 zł
	stan na 31.12.03	2 367 734,24 zł

Wykaz rachunków bankowych Sojuszy Lewicy Demokratycznej

SOJUSZ LEWICY DEMOKRATYCZNEJ
Rada Krajowa
00-419 Warszawa, ul. Hoźbrat 44a

	ilość rachunków	suma sald
1) BPH PBK S.A	142	9 272 033,57 zł
2) PKO BP S.A	79	303 998,80 zł
3) Banki spółdzielcze	24	73 915,57 zł
4) pozostałe banki	14	647 618,46 zł
RAZEM	259	10 297 566,40 zł

W bilansie zbiorczym SLD wykazano środki pieniężne w banku w kwocie **10 297 565,- zł**.
Różnica w wysokości **1,40 zł** wynika z zaokrągłeń zastosowanych przy sporządzaniu bilansu zbiorczego SLD.

SPIS TREŚCI

OPINIA dot. „Sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2003 r.”	1
RAPORT Z AUDYTU FINANSOWEGO	3
WSTĘP	3
II. INFORMACJE OGÓLNE	4
III. WYNIKI AUDYTU W ZAKRESIE WPŁYWÓW FUNDUSZU WYBORCZEGO	6
NOTA III.1. ŹRÓDŁA POZYSKANIA ŚRODKÓW PRZEZ SLD w 2003 r. (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego)	6
NOTA III.2. ZESTAWIENIE WPŁYWÓW I WYDATKÓW FUNDUSZU WYBORCZEGO SLD za 2003 r.	7
NOTA III.3. PRZYCHODY / WPŁYWY FUNDUSZU WYBORCZEGO	7
NOTA III.4. WYDATKI / ROZCHODY FUNDUSZU WYBORCZEGO	10
NOTA III.5. KORZYŚCI MAJĄTKOWE, PRZEKAZANE NA FUNDUSZ WYBORCZY Z NARUSZENIEM PRZEPISÓW USTAWY O PARTIACH POLITYCZNYCH, KTÓRE ZOSTAŁY PRZYJĘTE, ZUŻYTE LUB UTRACONE	10
IV. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	11
NOTA IV.1. ZAŁOŻENIA I ZAKRES AUDYTU.	11
NOTA IV.2. ZASADY GOSPODARKI FINANSOWEJ	12
NOTA IV.3. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	13
NOTA IV.4. SPOSÓB SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA	14
V. STWIERDZENIA KOŃCOWE	15

Załączniki:

- 1) „Sprawozdanie o źródłach pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2003 r.” SLD:
 - Źródła pozyskania środków przez Sojusz Lewicy Demokratycznej (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego) (bez załączników)
 - Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego – z załącznikiem j.n.
 - Wpłaty dokonane przez osoby fizyczne, przyjęte na rachunek bankowy Funduszu Wyborczego SLD w 2003 r.
- 2) Rozliczenie rachunku bankowego Funduszu Wyborczego SLD za okres 01.01-31.12.2003 r.



EURO-in i PARTNERZY

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

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

KRS: 0000061094 Regon: 010226794 NIP: 526-00-14-757 Kapitał zakładowy: 210.000 zł
www.euroin.pl e-mail: ba@euroin.pl; bnp@euroin.pl

Biuro Auditingu

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Państwowej Komisji Wyborczej
dotycząca „Sprawozdania o źródłach
pozyskania środków finansowych (w tym kredytach banko-
wych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesio-
nych ze środków Funduszu Wyborczego w 2003 r.”
partii politycznej
Sojusz Lewicy Demokratycznej

- I. Przeprowadziliśmy badanie „Sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2003 r.” partii politycznej Sojusz Lewicy Demokratycznej, z siedzibą w Warszawie, w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy. W „Sprawozdaniu” tym wykazano:
- | | |
|---|--------------------|
| a) po stronie przychodów/wpływów Funduszu Wyborczego | - 8.244.891,50 zł, |
| b) po stronie wydatków/kosztów Funduszu Wyborczego | - 7.140.197,98 zł, |
| c) korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych | - 0,00 zł |

Przedstawiono nam również dokumenty oraz księgi rachunkowe, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Odpowiedzialność za sporządzenie i prawidłowość „Sprawozdania”, w tym za jego zgodność z obowiązującymi przepisami - ponosi Zarząd Krajowy Sojuszu Lewicy Demokratycznej. Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o jego rzetelności, prawidłowości - w oparciu o wyniki przeprowadzonego badania.

- II. Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do postanowić:

- 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), zwanej dalej „ustawą o partiach politycznych”,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz. 269), zwanego dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych”,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. Nr 11, poz. 113).

Badanie zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że „Sprawozdanie” nie zawiera istotnych zniekształceń, a także - aby uzyskać wystarczającą podstawę do wyrażenia o nim miarodajnej opinii. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie metodą pełną zgodności danych liczbowych w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy, prezentowanych w „Sprawozdaniu”, z przedłożoną dokumentacją finansowo-księgową. Badanie obejmo-

E&P 51003ortf.doc

Opinia z audytu finansowego

„Sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego - za 2003 r.” partii politycznej Sojusz Lewicy Demokratycznej

wało także sprawdzenie zgodności pozyskiwania środków finansowych z ustawą o partiach politycznych. Jesteśmy przekonani, że przeprowadzone badania zapewniły wystarczającą podstawę do wyrażenia niniejszej opinii.

III. Stwierdzono, że miał miejsce przypadek wniesienia przez jedną osobę wpłat na Fundusz Wyborczy przekraczających dozwolony limit, z którego to tytułu dokonano zwrotu darczyńcy kwoty 36.000 zł.

IV. Na podstawie przeprowadzonego audytu stwierdzamy, że - naszym zdaniem - poza przypadkiem wskazanym w pkt III, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawiciele do badania „Sprawozdanie o źródłach pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w 2003 r.” w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy zostało sporządzone zgodnie co do formy i treści z wzorem, stanowiącym załącznik do powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, a dane liczbowe zaprezentowane w tym „Sprawozdaniu” są zgodne z danymi, wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych,
- b) do „Sprawozdania” załączono w sposób kompletny dokumenty w zakresie ustalonym w załączniku do wymienionego wyżej rozporządzenia Ministra Finansów,
- c) środki Funduszu Wyborczego były pozyskiwane z uwzględnieniem przepisów art.36 i art. 36a powołanej ustawy o partiach politycznych.

IV. Informujemy ponadto, że saldo środków pieniężnych Funduszu Wyborczego wynosiło:

- na dzień 01 stycznia 2003 r. 1.266.253,94 zł,
- na dzień 31.12.2003 r. 2.369.047,46 zł,

w tym – kwoty zgłoszone do depozytu sądowego z tytułu nieprawidłowych wpłat: z roku 2001 - 739.679,00 zł, z roku 2002 - 347.076,29 zł.

Postanowieniem z dnia 06 października 2003 r. (Sygn. Akt VI Ns 507/03) (dostarczonym na adres Krajowego Komitetu Wykonawczego SLD w dniu 02.02.2004 r.) Sąd Rejonowy dla Warszawy-Śródmieścia, Wydział VI Cywilny zezwolił Krajowemu Komitetowi Wykonawczemu Sojuszu Lewicy Demokratycznej na złożenie do depozytu sądowego kwoty 953.199 zł, z zastrzeżeniem, że kwota ta ma być wpłacona Skarbowi Państwa – Ministrowi Finansów, na jego wniosek, po orzeczeniu przez Sąd Okręgowy w Warszawie przypadku tych świadczeń.

Informujemy również, że w roku 2003 na rachunek bankowy Funduszu Wyborczego wpłynęła jedna wpłata (w kwocie 625,39 zł) – w wyniku likwidacji salda rachunku pomocniczego do rachunku Koalicyjnego Komitetu Wyborczego SLD-UP z kampanii wyborczej 2002.

Warszawa, dnia 25 marca 2004 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 DEUBALA

Biegły rewident Nr ewid. 8664/6737

Kazimierz OSMAŃSKI

Biegły rewident Nr ewid. 8707/6584

Józef KUSZNERUK
PREZES ZARZĄDU

Biegły rewident nr ewid. 2086/104

RAPORT Z AUDYTU FINANSOWEGO

WSTĘP

1. Badanie „Sprawozdania ze źródeł pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego - za 2003 r.” SOJUSZU LEWICY DEMOKRATYCZNEJ (zwanego dalej „Partią” lub „SLD”) - w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy - zostało przeprowadzone:
 - na podstawie umowy zawartej w dniu 20 lutego 2004 r. z Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie, ul. Wiejska 10,
 - przez wybrany w trybie art. 38 ust.3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych podmiot audytorski EURO-in i PARTNERZY Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (kod 03-731), przy ul. Targowej 22, wpisany pod nr.68 na prowadzoną przez KIBR listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
 - w siedzibie Partii w Warszawie, przy ul. Rozbrat 44a.
2. Badanie wskazanego w pkt 1 „Sprawozdania ze źródeł pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego - za 2003 r.” SLD (zwanego dalej „Sprawozdaniem”) w imieniu firmy EURO-in i PARTNERZY w okresie od 27 lutego do 22 marca 2004 r. przeprowadzili biegli rewidenci:
 - Kazimierz OSMĄŃSKI - licencja nr 8707/6584,
 - Zdzisław DLUBALA - licencja nr 8664/6737.
3. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegli rewidenci oświadczają, że spełniają warunki niezależności, określone w art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (j.t. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.
4. Kompletne „Sprawozdanie” przedstawiono do badania w dniu 02 marca 2004 r. Wykazuje ono:
 - w części „Źródła pozyskania środków przez Sojusz Lewicy Demokratycznej (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego)”:
 - Przychody / wpływy 33.583.813,00 zł
 - w części „Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego”
 - A. Przychody / wpływy 8.244.891,50 zł
 - B. Wydatki / koszty 7.140.197,98 zł
 - C. Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych 0,00 złZgodnie z zawartą umową o audyt - „Sprawozdanie” podlegało badaniu w części dotyczącej wpływów Funduszu Wyborczego.
Kompletne i zamknięte księgi rachunkowe i dokumentację finansowo-księgową, na podstawie których „Sprawozdanie” sporządzono, przedstawiono do badania w dniu 02 marca 2004 r.
5. Badane „Sprawozdanie” zostało sporządzone w związku z wymogami art. 38 ust.1 ustawy o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o partiach politycznych”.
6. Podczas audytu wyjaśnień udzielali:
 - Pan Edward KUCZERA - Skarbnik SLD - Pełnomocnik finansowy Komitetu Wyborczego,
 - Pani Janina STANIEC - Główna Księgowa SLD,
 - Pani Ewa POPOWSKA - Księgowa SLD.



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.

II. INFORMACJE OGÓLNE

1. Partia polityczna SOJUSZ LEWICY DEMOKRATYCZNEJ (używany jest również skrót nazwy „SLD”) z siedzibą w Warszawie (kod 00-419), ul. Rozbrat 44a utworzona została w 1999 roku.
2. Działalność partii została zgłoszona w dniu 22 kwietnia 1999 r. do sądu rejestrowego, uzyskując w dniu 26 kwietnia 1999 r. wpis do ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie - VII Wydział Cywilny, Rejestrowy, pod numerem EwP 87.
3. 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 ujednolicony tekst Statutu (ze zmianami uchwalonymi przez II Kongres SLD w dniu 29 czerwca 2003 r. - uchwałami o numerach: 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15), zarejestrowany w Sądzie Okręgowym w Warszawie VII Wydział Cywilny Rejestrowy w dniu 11 lipca 2003 r. Przedstawiono nam wyciąg z ewidencji, pochodzący z dnia 30 stycznia 2004 r.
4. W skład organu uprawnionego do reprezentowania Partii - wg wskazanego wyżej wyciągu z ewidencji partii politycznych - wchodziłi:
 - Pan Leszek Cezary MILLER – Przewodniczący,
 - Pan Marek DYDUCH – Sekretarz Generalny,
 - Pan Edward KUCZERA – Skarbnik.Osoby pełniące ww. funkcje reprezentują Partię przy czynnościach prawnych osobiście lub pełnomocnicy przez nich ustanowieni (art. 53 ust. 2 Statutu). Zgodnie z art. 23 ust. 1a) i 2 Statutu - Partię na zewnątrz reprezentuje Zarząd Krajowy, w skład którego wchodzi: przewodniczący SLD, sekretarz generalny, wiceprzewodniczący SLD, przewodniczący Klubu Parlamentarnego SLD oraz członkowie oraz osoby wybrane spośród członków Rady Krajowej (w liczbie ustalonej przez Kongres).
5. Funkcję pełnomocnika finansowego Funduszu Wyborczego, ustanowionego przez Zarząd Krajowy SLD, w okresie badanym pełnił Pan Edward KUCZERA. Zgodnie z przedłożonym oświadczeniem z dnia 28 lutego 2004 r. - 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).
6. Fundusz Wyborczy SLD został utworzony uchwałą Tymczasowej Rady Krajowej SLD w dniu 17 listopada 1999 r. Realizując postanowienie art. 35 ustawy o partiach politycznych - Tymczasowa Rada Krajowa SLD zawiadomiła Państwową Komisję Wyborczą o utworzeniu Funduszu Wyborczego SLD pismem z dnia 18 listopada 1999 r.
7. SOJUSZ LEWICY DEMOKRATYCZNEJ - Rada Krajowa posiada numery identyfikacyjne nadane przez:
 - Urząd Statystyczny w Warszawie w dniu 25 lipca 2003 r. w systemie statystycznym REGON: 016029184,
 - Drugi Urząd Skarbowy w Warszawa-Śródmieście w dniu 13 września 1999 r. NIP: 526-23-59-727.



8. Dla Funduszu Wyborczego SLD otwarto oddzielny (zgodnie z art. 36 ustawy o partiach politycznych) rachunek bankowy w Banku Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. w Krakowie, IV Oddział w Warszawie, ul. Migdałowa 4, na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 10.10.2002 r. Rachunek ten otrzymał numer: 11101646 4216 4000 1653 (równolegle 11101646-151656-2750-4-48).

W związku ze zmianami organizacyjnymi w Banku – zarówno nazwa Banku, jak i powyższy numer rachunku bankowego ulegał zmianie; na dzień 31.12.2003 r. brzmiał on w sposób następujący:

Rachunek bankowy Funduszu Wyborczego SLD (jako „klienta nr 164002267) w Banku Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. w Krakowie, Oddział w Warszawie, ul. Migdałowa 4, Nr rachunku: 36 1060 0076 0000 4216 4000 1653 (numer uprzednio używany: 11101646-421640001653, lub 11101646-151656-2750-4-48).

Ponadto, w związku z lokowaniem wolnych środków Funduszu na rachunkach lokat terminowych, środki Funduszu z rachunku bieżącego były przekazywane na pomocnicze rachunki lokat Funduszu Wyborczego (zob. nota III.3).

W dniu 24 marca 2004 r. Fundusz Wyborczy SLD zawarł z Bankiem Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. w Krakowie, Oddział w Warszawie, ul. Migdałowa 4, „Umowę kompleksową pakietu Harmonium Plus” do rachunku bieżącego o numerze – jak wyżej (36 1060 0076 0000 4216 4000 1653).

III. WYNIKI AUDYTU W ZAKRESIE WPŁYWÓW FUNDUSZU WYBORCZEGO

NOTA III.1 ŹRÓDŁA POZYSKANIA ŚRODKÓW PRZEZ SLD w 2003 r. (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego)

1. Informacyjnie podajemy, że – według przedstawionego nam przez Partię zestawienia – w roku 2003 pozyskano następujące przychody / wpływy (z wyłączeniem funduszu wyborczego):

Wyszczególnienie	Kwota zł
PRZYCHODY / WPŁYWY (z wyłączeniem Funduszu Wyborczego):	33.583.813
I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii	31.853.091
1) Pochodzące od osób fizycznych – ogółem	7.311.817
2) Odsetki od środków na rachunkach i lokatach bankowych	192.960
3) Pochodzące z posiadania i z obrotu obligacjami i bonami Skarbu Państwa	
4) Pochodzące ze sprzedaży należących do partii składników majątkowych	2.300
5) Pochodzące z działalności własnej (art.27 ustawy o partiach)	514
6) Kredyty	
7) Kwota otrzymanej dotacji podmiotowej	10.528.051
8) Kwota otrzymanej subwencji	11.222.163
9) Pochodzące z kasy partii nadwyżki środków pieniężnych	2.595.284
II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii – ogółem	4.224.556
1) Składki członkowskie w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	2.837.792
2) Inne wpłaty / darowizny w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	1.384.800
3) Pochodzące z działalności własnej (art.27 ustawy o partiach)	1.964
III. Wartości niepieniężne	67.079
1. Darowizny rzeczowe	600
2. Nadwyżka wartości sprzętu biurowego (rady powiatów woj. śląskiego)	66.479
3. Zapisy	-
4. Usługi świadczone nieodpłatnie na rzecz partii	-
IV. Pozostałe źródła	34.371
V. Wpłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy o partiach	5.750
1. Ponad limit określony w art. 25 ust. 4	5.750
2. W innej formie, niż określona w art. 25 ust. 5	-
VI. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy	-

Zakres audytu, określony w zawartej umowie, nie obejmował kontroli źródeł pozyskania wpływów, wyspecyfikowanych w tym zestawieniu.

2. Powyższe zestawienie nie dotyczy wpływów, uzyskanych przez Fundusz Wyborczy Partii. Z powyższych wpływów część została przekazana na Fundusz Wyborczy Partii (zob. nota III.2).

Raport z audytu finansowego

„Sprawozdania ze źródeł pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego - za 2003 r.” SLD

NOTA III.2. ZESTAWIENIE WPLYWÓW I WYDATKÓW FUNDUSZU WYBORCZEGO SLD za 2003 r.

1. Według przedstawionego nam przez Partię zestawienia – przychody / wpływy pozyskane w roku 2003 przez Fundusz Wyborczy SLD przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Nota Nr	Kwota zł
A. PRZYCHODY / WPLYWY:	IV.1	8.244.891,50
I. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego:		8.244.891,50
1) pochodzące od osób fizycznych – ogółem – wg załącznika Nr 1		396.068,18
2) pochodzące z wpłat własnych		3.810.409,20
3) kwota przekazana (otrzymana) z subwencji		4.021.000,00
4) odsetki od środków na rachunku bankowym		17.414,12
5) inne		0,00
B. WYDATKI / KOSZTY	IV.2	7.140.197,98
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych:		
1) z wyborów do Sejmu i Senatu		0,00
2) z wyborów uzupełniających do Senatu		120.474,07
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej		0,00
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego		5.322.378,90
5) z udziału w kampaniach referendalnych		1.673.375,51
6) koszty finansowe – prowizje bankowe		23.969,50
C. KORZYŚCI MAJĄTKOWE PRZEKAZANE NA FUNDUSZ WYBORCZY, z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone	IV.3	0,00

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 (zob. nota III.3 pkt.5).

NOTA III.3. PRZYCHODY / WPLYWY FUNDUSZU WYBORCZEGO

1. Według okazanego potwierdzenia sald rachunków bankowych Funduszu Wyborczego SLD w Banku Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. w Krakowie, Oddział w Warszawie, ul. Migdałowa 4 - Fundusz Wyborczy (jako „klient nr 164002267) dysponował na dzień 31.12.2003 r. rachunkami (kontami) bankowymi, wymienionymi w tabeli zamieszczonej niżej. W tabeli przedstawiamy również stan (saldo) tych rachunków na dzień 31 grudnia 2003 r.

Raport z audytu finansowego

„Sprawozdania ze źródeł pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego - za 2003 r.” SLD

Numer rachunku (NRB):	Nazwa rachunku	Kwota w złotych
95001789232	Lokata terminowa – negocjow.	1.000.958,97
95001789258	Lokata terminowa – negocjow.	954.409,16
95001789274	Lokata terminowa – negocjow.	347.781,81
330000271677	Rachunek pomocniczy	0,02
330000271680	Rachunek pomocniczy	0,00
330000271693	Rachunek pomocniczy	0,00
381640000219	Lokata O/N	0,00
421640001653	Rachunek pomocniczy	64.584,30
Razem:		2.367.734,26

2. Powyższe salda są zgodne z saldami kont syntetycznych, prowadzonych dla rachunków bankowych Funduszu Wyborczego w księgach rachunkowych.
3. Stan i obroty kont środków pieniężnych Funduszu Wyborczego:
- a) stan na dzień 01.01.2003 r. **1.266.253,94 zł**
w tym:
- kasa 963,90 zł
 - rachunek bankowy bieżący 20.799,36 zł
 - lokata (inwestowanie salda) 1.244.490,68 zł
- b) wpływy na rachunek bankowy Funduszu w okresie badanym **8.244.891,50 zł**
w tym:
- wpłaty od osób fizycznych 396.068,18 zł
(pierwsza wpłata 10.000 zł – WB Nr 01 z dnia 02 stycznia 2003 r.,
ostatnia wpłata 12.000 zł – WB Nr 188 z dnia 07 listopada 2003 r.)
 - pochodzące z wpłat własnych 3.810.000,00 zł
(9 przelewów z konta Rady Krajowej)
 - kwota przekazana z subwencji 4.021.000,00 zł
(7 przelewów z konta Rady Krajowej)
 - przelew z Klubu Radnych SLD Okonek (WB 186 z 14.11.2003 r.) 409,20 zł
 - odsetki od środków na rachunku bankowym 17.414,12 zł
w tym:
 - odsetki od lokat O/N 15.160,12 zł,
 - odsetki od lokaty za okres 04.11-31.12.2003 r. 2.149,94 zł,
 - odsetki od salda dodatniego 104,06 zł.
Według konta księgowego (750/01) kwota odsetek wynosi 17.426,12 zł; różnica powstała w wyniku zaliczenia na konto in minus odsetek o charakterze kosztowym).
- c) rozchody z rachunku bankowego Funduszu w okresie badanym: **7.140.197,98 zł**
(zaliczane do kosztów)
- d) inne rozchody z rachunku na kwotę **1.900,00 zł**
(niezaliczane do kosztów i nietknięte w pozycji B badanego „Sprawozdania”)

Raport z audytu finansowego

„Sprawozdania ze źródeł pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego - za 2003 r.” SLD

w tym trzy zwroty wpłat dla osób fizycznych:

- TOMUŁA Bernard (WB 12 z 17.01.2003 r.) 1.000 zł
- FRASUNEK Leszek (WB 24 z 03.02.2003 r.) 800 zł
- MICHALSKA Krystyna (Rk 01 z 14.03.2003 r.) 100 zł

e) stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2003 r. (a + b - c - d) 2.369.047,46 zł

- w tym - w kasie: 1.313,20 zł

4. Kwota pozostająca na koncie bankowym Funduszu Wyborczego (pkt.5 lit.e) uwzględnia kwotę depozytu sądowego z lat 2001- 2002 (rozliczenia korzyści majątkowych uzyskanych z naruszeniem przepisów art.36a ustawy o partiach politycznych) wykazaną w „Rozliczeniu rachunku bankowego Funduszu Wyborczego SLD za okres od 01.01.2003 do 31.12.2003 r.” – stanowiące załącznik do badanego sprawozdania.
5. W badanym okresie nie stwierdzono, poza jednym przypadkiem - jak niżej - aby na rachunek bankowy Funduszu Wyborczego wpłynęły środki finansowe, pochodzące z niewykorzystanych środków na rachunkach komitetów wyborczych utworzonych przez Partię w wyborach samorządowych w 2002 r., w wyborach uzupełniających do Senatu RP w okręgach wyborczych nr 2 (w Wałbrzychu) i 23 (w województwie podlaskim) bądź w wyborach uzupełniających do organów samorządu terytorialnego.
Zwrotu na rachunek Funduszu Wyborczego w kwocie 625,39 zł (WB Nr 6 z 09.01.2003 r.) dokonano w wyniku likwidacji salda rachunku pomocniczego do rachunku Koalicyjnego Komitetu Wyborczego SLD-UP, Piekary 17, Poznań, z kampanii wyborczej 2002.
6. Nie stwierdzono naruszeń art. 25 ustawy o partiach politycznych, a w szczególności, aby w dokumentach dotyczących wpływów środków pieniężnych na Fundusz Wyborczy:
 - wskazywano miejsce zamieszkania wpłacających osób fizycznych poza terenem Rzeczypospolitej Polskiej,
 - występowały nazwiska, mogące wskazywać na cudzoziemców, mających miejsce zamieszkania na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, z wyjątkiem przyjętych przelewem wpłat na Fundusz Wyborczy w kwocie :
 - 8.600 zł od Krużyżer vel Kurwazel Paweł, (WB Nr 23 z dnia 31.01.2003 r.),
 - 5.000 zł od HANUSZ Raisa, w dokumentacji brak adresu (WB Nr 162 z dnia 30.09.2003 r.).Według wyjaśnień Skarbnika SLD – w wyniku przeprowadzonego postępowania wyjaśniającego ustalono, że osoby te posiadają obywatelstwo polskie.
 - łączna suma wpłat jednej osoby fizycznej na Fundusz Wyborczy przekraczała w 2003 r. piętnastokrotność najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników, obowiązującego w dniu poprzedzającym wpłatę, t.j. 12.000 zł - z wyjątkiem czterech wpłat po 12.000 zł od MISUKIEWICZ Pawła, na łączną kwotę 48.000 zł (polecenia przelewu z WB Nr 188 z dnia 07.11.2003 r.). Kwotę 36.000 zł zwrócono darczyńcy z rachunku bankowego Funduszu Wyborczego (WB Nr 198 z 28.11.2003 r.).
7. Nie stwierdzono wpłat gotówkowych na Fundusz Wyborczy poprzez kasę (sprawdzono na podstawie przedstawionych raportów kasowych dot. Funduszu Wyborczego: od Nr 1 do 6 za 2003 r.).

NOTA III.4 WYDATKI / ROZCHODY FUNDUSZU WYBORCZEGO

Wydatki z Funduszu Wyborczego (część B „Sprawozdania”) nie były objęte audytem. Informacyjnie podajemy, że – według przedstawionego „Rozliczenia rachunku bankowego funduszu wyborczego SLD za okres 01.01 – 31.12.2003 r.”(zob. też nota III.3 pkt.3) stanowiły one kwotę 7.140.197,98 zł i dotyczyły ujętych w sprawozdaniu wyborczym:

a) wydatków związanych z wyborami uzupełniającymi do Sejmu i Senatu	120.474,07 zł
b) kosztów dotyczących wyborów samorządowych	5.322.378,90 zł
w tym dotyczących faktur:	
zapłaconych do dnia 10.02.2003 r. (data złożenia sprawozdania do PKW)	3.775.558,37 zł
– ujętych w sprawozdaniu j.w., zapłaconych po dacie złożenia sprawozdania	1.402.735,50 zł
– otrzymanych i zapłaconych po złożeniu sprawozdania	111.146,43 zł
– dotyczących wyborów uzupełniających do samorządu terytorialnego	32.938,60 zł
c) wydatków związanych z kampanią referendalną	1.673.375,51 zł
d) kosztów finansowo-bankowych	23.969,50 zł

W „Sprawozdaniu” nie potraktowano jako rozchodu / kosztu kwoty 1.900,00 zł z tytułu zwróconych osobom wpłacającym nieprawidłowych wpłat (konto 240). Kwotę tę natomiast wskazano w powołanym „Rozliczeniu rachunku bankowego funduszu wyborczego SLD za okres 01.01 – 31.12.2003 r.”, załączonym do niniejszego raportu.

NOTA III.5 KORZYŚCI MAJĄTKOWE, PRZEKAZANE NA FUNDUSZ WYBORCZY Z NARUSZENIEM PRZEPISÓW USTAWY O PARTIACH POLITYCZNYCH, KTÓRE ZOSTAŁY PRZYJĘTE, ZUŻYTE LUB UTRACONE

W poz. C sprawozdania wydatków wpływów i wydatków Funduszu Wyborczego nie wykazano korzyści majątkowych, które zostałyby przyjęte na Fundusz Wyborczy z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych, a następnie zostały zużyte lub utracone. Takich korzyści nie stwierdzono też w trakcie badania.

IV. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

NOTA IV.1. ZAŁOŻENIA I ZAKRES AUDYTU.

1. Audyt przeprowadzono 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.), a w szczególności rozdział 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych”,
 - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz. 269), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdania”,
 - 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 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. Nr 11, poz. 118),
 - „Tezy do badania sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy” wydane przez Krajowe Biuro Wyborcze (z dnia 13 lutego 2004 r.).
2. Celem audytu „Sprawozdania”, w części wpływów na Fundusz Wyborczy, było wyrażenie opinii, czy „Sprawozdanie” to zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach:
 - zgodnie z powołanymi przepisami - i prezentuje prawidłowo informacje, dotyczące źródeł pozyskania środków finansowych (wpływów/ wydatków) Funduszu Wyborczego,
 - na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,a zapisy księgowe w powyższym zakresie zgodne są z określonymi dla partii politycznych 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,
 - przeprowadzić szczegółową kontrolę, mającą na celu potwierdzenie stosowania przez SLD zasad określonych przepisami rozdziału 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy o partiach politycznych oraz innymi wskazanymi wyżej ustaleniami, ustaleniami w szczególności:
 - 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.
3. W ramach prowadzonego audytu zapoznano się z następującymi dokumentami:
 - przepisami i wytycznymi, wskazanymi w pkt.1,
 - wewnętrzną dokumentacją formalnoprawną SLD, a w szczególności z:
 - ujednoliconym tekstem Statutu Sojuszu Lewicy Demokratycznej (ze zmianami uchwalonymi przez II Kongres SLD),
 - „Planem kont rodzajowych”,
 - Zasadami gospodarowania majątkiem i finansami partii oraz zaciągania zobowiązań majątkowych, określonymi uchwałą Rady Krajowej SLD z dnia 14 kwietnia 2000 r.; znowelizowane w 2003 r.,
 - opinią niezależnego biegłego rewidenta wraz z raportem z badania sprawozdania o źródłach

pozyskania środków finansowych w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy partii politycznej Sojusz Lewicy Demokratycznej za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2002 r.,

- dokumentami o charakterze rejestracyjnym (zaświadczeniem GUS o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 25 lipca 2003 r., decyzją US w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z dnia 13 września 1999 r., wyciągiem z ewidencji partii politycznych z dnia 30 stycznia 2004 r., zawiadomieniem Państwowej Komisji Wyborczej o utworzeniu Funduszu Wyborczego SLD - pismo Tymczasowej Rady Krajowej SLD L. dz. 8/99 z dnia 18 listopada 1999 r.),
- umową rachunku bankowego z dnia 10 października 2002 r. pomiędzy Funduszem Wyborczym SLD a Bankiem Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. Oddział IV w Warszawie oraz wyciągami bankowymi z rachunku Funduszu Wyborczego od Nr 01 z dnia 02.01.2003 r. do Nr 209 z dnia 31.12.2003 r. (wraz z załącznikami),
- raportami kasowymi od Nr 01 do Nr 06 z 2003 r.,
- wydrukami z programu „ProFINN 2000” dotyczącymi: dziennika księgowości (wydruk z dnia 02 marca 2004 r.), zestawienia obrotów i sald (wydruk z dnia 02 marca 2004 r.) oraz zapisów na kontach Funduszu Wyborczego.

NOTA IV.2. ZASADY GOSPODARKI FINANSOWEJ

1. W SLD obowiązują „Zasady gospodarowania majątkiem i finansami Partii oraz zaciągania zobowiązań majątkowych”, określone uchwałą Rady Krajowej SLD z dnia 14 kwietnia 2000 r.; znowelizowane „Zasady gospodarowania...” wydano w formie broszury pod datą 23 marca 2002 r. W dokumencie tym określono m.in. ogólne zasady:
 - gospodarowania majątkiem i finansami Partii,
 - pozyskiwania przychodów (w tym – z tytułu subwencji) oraz zasad funkcjonowania Funduszu Eksperskiego, pobierania i rozliczeń z tyt. składek członkowskich,
 - zaciągania zobowiązań majątkowych, otwierania rachunków bankowych,
 - funkcjonowania Funduszu Wyborczego SLD,
 - planowania finansowego, prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań finansowych, archiwizacji i ochrony dokumentacji finansowej oraz kontroli,a także - zadania skarbnika SLD (który wykonuje obowiązki kierownika zakładu pracy).
2. Za gospodarkę finansową Funduszu Wyborczego, zgodnie z art. 35a o partiach politycznych, odpowiedzialny jest Pełnomocnik finansowy. Funkcję tę powierzono Skarbnikowi SLD Panu Edwardowi KUCZERZE – uchwałą Zarządu Krajowego SLD z dnia 29 czerwca 2001 r. Gospodarkę finansową SLD „obsługuje” Dział Księgowo - Finansowy, w składzie 6 osób. Funkcję Głównego Księgowego pełni długoletni pracownik Pani Janina STANIEC, zatrudniona na podstawie umowy o pracę.
3. Rada Krajowa SLD posiadała w okresie badanym szereg rachunków bankowych, na których wykazano stany środków pieniężnych (wg zestawienia obrotów i sald kont rodzajowych za okres 01.12 – 31.12.2003 r. – wydruk z 02.03.2004 r.), w tym w:
 - a) Banku Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. w Krakowie, Oddział w Warszawie, ul. Migdałowa 4 (wg potwierdzenia sald na dzień 31 grudnia 2003 r.):
 - 14 rachunków bankowych lokat terminowych,
 - 71 rachunków bankowych pomocniczych,
 - 24 rachunki bankowe bieżące.
 - b) PKO Bank Polski S.A. Oddział I w Warszawie, ul. Sienkiewicza 12/14 - dwa rachunki bankowe (konto księgowe 130-05).

5. Stosownie do zapisów w pkt VII powołanych wyżej „Zasad gospodarowania”:
- decyzję o otwarciu rachunku bankowego oraz ustanawianiu pełnomocników uprawnionych do dysponowania rachunkiem podejmuje Sekretarz Generalny i Skarbnik SLD,
 - rady wojewódzkie i powiatowe SLD mogą posiadać jedynie bankowy rachunek funduszu statutowego (rachunki te są utrzymywane w zasadzie poza Oddziałami Banku Przemysłowo-Handlowego PBK S.A, również w Oddziałach terenowych PKO BP S.A.).
- Środki finansowe Funduszu Wyborczego gromadzone na oddzielnych rachunkach bankowych Rady Krajowej SLD (w tym – dotyczących lokat), stosownie do art. 36 ustawy o partiach politycznych.
6. W umowie o prowadzenie rachunku bankowego Funduszu Wyborczego (§ 10 umowy) wprowadzono - stosownie do art. 49g pkt 3 ustawy o partiach politycznych - zastrzeżenie, że:
- wpłaty na rzecz Funduszu mogą być dokonywane wyłącznie czekiem, przelewem lub kartą płatniczą,
 - środki przekazane z innych źródeł nie będą zaliczane na rachunek i będą podlegać zwrotowi do zleceniodawcy.

NOTA IV.3. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

W powołanych w nocie IV.2 „Zasadach gospodarowania...” (w rozdziale V) określono, że pełną rachunkowość (księgi rachunkowe w oparciu o plan kont) prowadzą wszystkie Rady Wojewódzkie oraz Rada Krajowa SLD. W Radach Powiatowych i Gminnych prowadzone są księgi przychodów i rozchodów. Wszystkie przychody i wydatki rejestrowane są na podstawie dowodów źródłowych. Na podstawie tych dowodów sporządzane są m.in. imienne wykazy wpłat od osób fizycznych (ze wskazaniem miejsca zamieszkania i sumy wpłat od tej samej osoby). Wykazy te są częścią sprawozdań finansowych, przekazywanych Krajowemu Komitetowi Wykonawczemu.

Księgi rachunkowe Rady Krajowej SLD prowadzone są przy pomocy komputerowego systemu księgowości głównej „ProFINN 2000” – System Ekonomiczno-Finansowy wersja 3.30 WIN32 firmy HS Partner Pro-Test SA. (kod 01-204) Warszawa, ul. Siedmiogrodzka 5. Stwierdzono zgodność obrotów dziennika księgowości ze sporządzonym zestawieniem obrotów i sald na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są poprawnie. Zapisy dokonywane są chronologicznie i systematycznie w powiązaniu z dokumentami źródłowymi. Dokumenty księgowo są prawidłowo powiązane z zapisami księgowymi. W ramach powyższych ksiąg - prowadzone są oddzielnie (wyróżnik „Wyb2003”) konta księgowo dla Funduszu Wyborczego.

Zdarzenia dotyczące przychodów i rozchodów Funduszu Wyborczego, w tym - wpływów i wydatków rachunków bankowych Funduszu, są ujęte kompletnie w komputerowych księgach rachunkowych. Poszczególne zapisy księgowo są ujmowane w tych księgach w porządku chronologicznym oraz systematycznym (na poszczególnych kontach księgowych). Wydruki uzyskiwane z programu komputerowego księgowości głównej pozwalają na sporządzenie sprawozdań, określonych przepisami.

Zasady rachunkowości SLD są generalnie dostosowane do wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partie polityczne. Wydruki ksiąg rachunkowych wykazują jednak pewne wady; dotyczy to w szczególności braku na wydrukach (np. kartotki konta 130/01 za okres 01.01.- 31.12.2003 r., zestawieniu obrotów i sald kont rodzajowych za grudzień 2003 r.):

- numeracji stron,
- sumowań na kolejnych stronach w sposób ciągły,

co nie spełnia wymagań określonych w art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Funkcje kontrolne w SLD sprawują komisje rewizyjne oraz sekretarze i skarbnicy. Zaciąganie zobowiązań majątkowych wymaga reprezentacji dwuosobowej, w tym każdorazowo skarbnika SLD. Dyspozycja wydatków lub przekazania środków pieniężnych z rachunku bankowego wymaga podpisów Se-

Raport z audytu finansowego

„Sprawozdania ze źródeł pozyskania środków finansowych (w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania) oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego - za 2003 r.” SLD

kretarza Generalnego SLD lub Skarbnika, bądź Głównej Księgowej i Skarbnika. Zbiorcze roczne sprawozdanie finansowe SLD badane jest przez biegłego rewidenta.

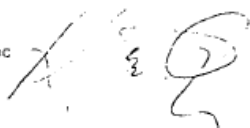
System kontroli wewnętrznej dostosowany był do potrzeb Partii i – naszym zdaniem - swoje zadania realizował skutecznie.

NOTA IV.4. SPOSÓB SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA

Badane „Sprawozdanie o źródłach pozyskania środków finansowych” (w zakresie Funduszu Wyborczego) zostało sporządzone przez Krajowy Komitet Wykonawczy SLD na podstawie zbiorczego rocznego sprawozdania finansowego SLD (rozdz.V, pkt.11 lit.b/ „Zasad gospodarowania...”). Sprawozdanie to podpisał Skarbnik SLD.

Przedstawione do badania „Sprawozdanie o źródłach pozyskania środków finansowych” (w zakresie Funduszu Wyborczego) załączamy do Raportu. Zamieszczone tam informacje liczbowe wynikają z ksiąg rachunkowych (wydruków z tych ksiąg) i dokumentów źródłowych – i są z nimi zgodne.

Sprawozdanie kompletnie spełnia wymagania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz. U. Nr 33, poz.269), a w szczególności zawiera zestawienie wpływów i wydatków Funduszu Wyborczego. Do sprawozdania załączono ponadto „Zestawienie wpłat dokonanych przez osoby fizyczne, przyjętych na rachunek bankowy Funduszu wyborczego SLD w 2003 r.”.



V. STWIERDZENIA KOŃCOWE

W wyniku przeprowadzonej kontroli wpływów i wydatków Funduszu Wyborczego, w tym - szczegółowego badania dokumentów załączonych do wyciągów bankowych oraz raportów kasowych, stwierdzono, że:

- 1) przychody i rozchody Funduszu Wyborczego - wynikają z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych; ewidencja operacji gospodarczych w tym zakresie - w badanym okresie była zgodna z zasadami rachunkowości;
- 2) stosowane w zakresie Funduszu Wyborczego zasady we wszystkich znaczących aspektach były w roku badanym zgodne z przepisami prawa. W szczególności nie stwierdzono:
 - kosztów nieuzasadnionych,
 - naruszeń przepisów ustawy o partiach politycznych, z wyjątkiem przypadku wniesienia przez jedną osobę wpłat na Fundusz Wyborczy przekraczających dozwolony limit, z którego to tytułu dokonano zwrotu darczyńcy kwoty 36.000 zł;
- 3) środki pieniężne Funduszu Wyborczego SLD gromadzone były w okresie badanym na rachunkach bankowych w Banku Przemysłowo-Handlowym PBK S.A. Oddział w Warszawie. Saldo tych rachunków na dzień sporządzenia sprawozdania, tj. na dzień 31.12.2003 r. wynosiło 2.367.734,26 zł (lokaty 2.303.149,96 zł + rachunek bieżący 64.584,30 zł) - i jest potwierdzone wyciągami bankowymi oraz bankowym potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2003 r.;
- 4) wykazane w badanym „Sprawozdaniu” kwoty są zgodne z dokumentami źródłowymi oraz badaną dokumentacją finansowo - księgową; poza ujętymi w sprawozdaniu - nie ujawniono innych wpływów bądź wydatków Funduszu Wyborczego.

*
* * *

Niniejszy raport z opinią zawiera 15 stron (każda z nich oznaczona parafami biegłych rewidentów) plus spis treści i załączniki.

Warszawa, dnia 25 marca 2004 r.

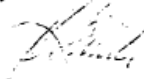
W imieniu
EURO-in i PARTNERZY Sp. z o.o.

Przeprowadzający badanie:

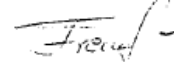
Zdzisław DŁUBAŁA
Biegły rewident Nr ewid. 8664/6737



Kazimierz OSMĄŃSKI
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