



MONITOR POLSKI

DZIENNIK URZĘDOWY RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Warszawa, dnia 25 czerwca 2018 r.

Poz. 616

KOMUNIKAT PAŃSTWOWEJ KOMISJI WYBORCZEJ

z dnia 17 maja 2018 r.

w sprawie informacji finansowych partii politycznych o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 r.

Na podstawie art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 580) Państwowa Komisja Wyborcza ogłasza przedłożone jej informacje finansowe partii politycznych o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 r.

Obowiązek złożenia informacji finansowych, wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta, ciążył na 9 partiach politycznych, które miały prawo do otrzymywania subwencji z budżetu państwa na działalność statutową. Wszystkie zobowiązane do tego partie złożyły informacje finansowe z załączonym sprawozdaniem biegłego rewidenta.

Przedłożone informacje finansowe stanowią załączniki nr 1–9 do komunikatu, według załączonego wykazu, w kolejności numerów ewidencyjnych partii politycznych (EWP).

Przewodniczący Państwowej Komisji Wyborczej: *W. Hermeliński*

Załączniki do komunikatu Państwowej Komisji
Wyborczej z dnia 17 maja 2018 r. (poz. 616)

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW ZAWIERAJĄCYCH INFORMACJE FINANSOWE PARTII POLITYCZNYCH

Załącznik nr 1 Polskie Stronnictwo Ludowe (EwP 34)

Załącznik nr 2 Unia Pracy (EwP 62)

Załącznik nr 3 Sojusz Lewicy Demokratycznej (EwP 87)

Załącznik nr 4 Prawo i Sprawiedliwość (EwP 124)

Załącznik nr 5 Platforma Obywatelska Rzeczypospolitej Polskiej (EwP 131)

Załącznik nr 6 Partia Zieloni (EwP 182)

Załącznik nr 7 Twój Ruch (EwP 313)

Załącznik nr 8 Wolność Janusza Korwin-Mikke (dawniej: KORWiN: Koalicja Odnowy Rzeczypospolitej Wolność i Nadzieja) (EwP 343)

Załącznik nr 9 Partia Razem (EwP 353)

NACZELNY KOMITET WYKONAWCZY
POLSKIEGO STRONNICTWA LUDOWEGO
00-539 Warszawa, ul. Piękna 3a

INFORMACJA FINANSOWA

o otrzymanej **subwencji** oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach

Polskie Stronnictwo Ludowe **00-539 Warszawa ul. Piękna 3A**

Władysław Marcin Kosiniak-Kamysz – Prezes PSL, zam. Kraków,
Krzysztof Andrzej Hetman – Wiceprezes NKW PSL, zam. Lublin,
Adam Sebastian Jarubas – Wiceprezes NKW PSL, zam. Nowy Korczyn,
Dariusz Klimczak – Wiceprezes NKW PSL, zam. Kaliszki ,
Urszula Stefania Pasławska – Wiceprezes NKW PSL, zam. Biskupiec,
Adam Krzysztof Struzik – Wiceprezes NKW PSL, zam. Płock,
Andrzej Marian Grzyb – Sekretarz NKW PSL, zam. Siedlików ,
Piotr Zgorzelski – Sekretarz NKW PSL, zam. Zągoty ,
Stanisław Rakoczy – Skarbnik NKW PSL, zam. Kluczbork,
Gustaw Marek Brzezin – Członek NKW PSL, zam. Ostróda,
Stanisław Dabrowa – Członek NKW PSL, zam. Pilica,
Jolanta Beata Fedak – Członek NKW PSL, zam. Zielona Góra,
Paweł Gancarz – Członek W PSL, zam. Stoszewice ,
Mieczysław Kasprzak – Członek NKW PSL, Ostrów ,
Wojciech Kozak – Członek NKW PSL, zam. Zabawa ,
Stefan Krajewski -Członek NKW PSL, Zambrów,
Janusz Florian Maćkowiak-Członek NKW PSL, Zakrzewo ,
Jarosław Michał Rzepa – Członek NKW PSL, zam. Szczecin,
Czesław Adam Siekierski – Członek NKW PSL, zam. Warszawa,
Zbigniew Sosnowski – Członek NKW PSL, zam. Świdziebnia ,
Krzysztof Gabriel Trawicki – Członek NKW PSL, zam. Bytonia,

(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.)

Naczelny Komitet Wykonawczy Polskiego Stronnictwa Ludowego

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

przedstawia informację za 2017 r. o otrzymanej z budżetu państwa **subwencji** (w tym również dotyczącą tej części subwencji, która została przekazana na **Fundusz Ekspercki**), wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji Bank BPS SA O/Warszawa I Nr konta 83 1930 1523 2310 0341 4073 0002 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	4 476 863,19
Przychody –kapitalizacja odsetek od środków na koncie	5 928,71
Bilans otwarcia -bank	2 087,92
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	4 482 403,74
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	223 843,16
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	0,00
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	4 024 694,15
— wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 909 317,18
— zużycie materiałów i energii	20 966,85
— usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu, prowizje bankowe	601 935,12
— podatki i opłaty	0,00
— pozostałe cele:	1 492 475,00
4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami; w tym na: - spłata kredytu-kapitał - odsetki od kredytu	233 866,43 199 981,29 33 885,14
5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
III. Niewykorzystana kwota subwencji suma:	2 476,08
Bilans zamknięcia –bank 31-12-2017 r.	2 476,08
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki) Bank BPS SA O/Warszawa I Nr konta 56 1930 1523 2310 0341 4073 0003	232 284,00

1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	129 222,00
2. działalność wydawniczo-edukacyjna	102 796,50
3. Prowizje i opłaty bankowe	265,50
4. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych	0,00
5. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	1 125,05
6. Przychody/wpływy z BO (bilansem otwarcia) 01-01-2016 Funduszu Eksperckiego suma:	233 409,05
Składa się ona z:	
a). Bo (bilans otwarcia) 2017 /BZ (bilans zamknięcia) 2016 roku	9 141,59
b). 5% na Fundusz Ekspercki z kwot subwencji otrzymanych w 2017 r.	223 843,16
c). Kapitalizacja odsetek	424,30

Warszawa dnia 05-03-2018 roku

SEKRETARZ NKW PSL

Piotr Zgorzelski

Piotr Zgorzelski

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

PREZES
Polskiego Stronnictwa Ludowego

Włodzisław Kosiniak-Kamysz

Włodzisław Kosiniak-Kamysz

NACZELNY KOMITET WYKONAWCZY
POLSKIEGO STRONNICTWA LUDOWEGO
00-539 Warszawa, ul. Piękna 3a

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

**SPRAWOZDANIE Z BADANIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z dodatkowym, fakultatywnym raportem z badania
informacji finansowej partii politycznej
POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
o otrzymanej subwencji oraz
o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku**

Warszawa, dnia 5 marca 2018 roku

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

SPRAWOZDANIE Z BADANIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Państwowej Komisji Wyborczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonej informacji finansowej partii politycznej POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE z siedzibą: 00-539 Warszawa, ul Piękna 3A, Nr EwP 34, o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku, sporządzonej według wzoru, określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji środków finansowych (Dz.U. Nr 33, poz. 268), za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, która wykazuje między innymi:

- | | |
|--|------------------|
| 1. Kwota otrzymanej subwencji | 4.476.863,19 zł, |
| 2. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 4.482.403,74 zł, |
| 3. Kwota przekazana na Fundusz Ekspercki | 223.843,16 zł. |

Wysokość salda na oddzielnych rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A. w Warszawie wynosiła:

- | | |
|---|--------------|
| 1. Na rachunku nr 83 1930 1523 2310 0341 4073 0002, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji: | |
| a) na dzień 1 stycznia 2017 roku | 2.087,92 zł, |
| b) na dzień 31 grudnia 2017 roku | 2.476,08 zł. |
| 2. Na rachunku nr 56 1930 1523 2310 0341 4073 0003, na którym gromadzone są środki finansowe dotyczące Funduszu Eksperckiego: | |
| a) na dzień 1 stycznia 2017 roku | 9.141,59 zł, |
| b) na dzień 31 grudnia 2017 roku | 1.125,05 zł. |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami badanej informacji finansowej odpowiedzialne jest Kierownictwo Naczelnego Komitetu Wykonawczego Polskiego Stronnictwa Ludowego. Kierownictwo Naczelnego Komitetu Wykonawczego PSL oraz osoby reprezentujące organy statutowe partii politycznej POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE są zobowiązani do zapewnienia, aby informacja finansowa spełniała wymagania przewidziane w ustawie z dnia 27 czerwca 1997 r o partiach politycznych.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o informacji finansowej wykazującej sposób wykorzystania przez partię polityczną otrzymanej z budżetu państwa subwencji. Celem badania było sprawdzenie, czy otrzymane środki zostały przeznaczone na działalność statutową oraz wykazanie ewentualnych naruszeń przez partię POLSKIE STRONNICTWO

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

LUDOWE przepisów ustawy o partiach politycznych z uwzględnieniem unormowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku, w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną.

Badanie informacji finansowej przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- „Tez do badania informacji finansowej partii politycznej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, przedstawionych przez Krajowe Biuro Wyborcze,
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz.U. z 2011 r. Nr 155, poz. 924 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz.U. Nr 33, poz. 269),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. Nr 11., poz. 118),
- ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późniejszymi zmianami),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie informacji finansowej zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o informacji finansowej partii politycznej. Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Zakres wykonywanych prac obejmował czynności biegłego rewidenta opisane w dokumencie zwanym „Tezy do badania informacji finansowej partii politycznej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, przedstawionym przez Krajowe Biuro Wyborcze i obejmował:

- weryfikację wysokości wpłat otrzymanych z tytułu subwencji oraz poprawności ich ujęcia w informacji finansowej,
- sprawdzenie danych dotyczących rachunku bankowego, dotyczącego subwencji,
- sprawdzenie wydatków ze środków pochodzących z subwencji,
- zbadanie Funduszu Eksperskiego partii.

Powyższe prace zostały wykonane metodą pełną.

Zakres wykonywanych przez nas prac nie stanowi badania bądź przeglądu sprawozdań finansowych podmiotów, zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

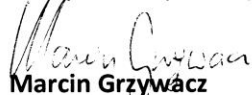
Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami, dlatego nie wydajemy żadnej opinii o sprawozdaniach finansowych, ani jakiegokolwiek częściach sprawozdań finansowych.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Naszym zdaniem, zbadana informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach:

- sporządzona została we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymagającymi zastosowania przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. Nr 33, poz. 268),
- gospodarka finansowa w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków z subwencji była zgodna z postanowieniami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych,
- dane liczbowe wykazane w informacji finansowej są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentów finansowo-księgowych, będących podstawą zapisów księgowych,
- partia polityczna POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE udostępniła wszystkie wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła niezbędnych wyjaśnień.

Powyższy wniosek został wyrażony w oparciu o zakres prac zdefiniowany w dokumencie „Tezy do badania informacji finansowej partii politycznej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, przedstawionym przez Krajowe Biuro Wyborcze. Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania z badania przyjęliśmy założenie, że wszelkie udostępnione nam, omawiane z nami lub publicznie dostępne informacje finansowe i inne, są rzetelne i kompletne. Wskazujemy jednocześnie, że nie przyjmujemy jakiegokolwiek odpowiedzialności za ewentualną niezależną weryfikację tych informacji, realizowaną na inne potrzeby. Niniejsze sprawozdanie z badania zostało przygotowane dla Państwowej Komisji Wyborczej w związku z zawartą umową i nie powinno być wykorzystywane przez inne podmioty w innych celach.



Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769

Marcin Grzywacz
Audyt Doradztwo Szkolenia
ul. Domaniewska 35 lok. 89, 02-672 Warszawa
NIP: 7962397464, REGON: 146897770

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firmy audytorskiej nr 3872

ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Warszawa, 5 marca 2018 roku

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

**DODATKOWY, FAKULTATYWNY RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY SPRAWOZDANIE Z BADANIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania informacji finansowej partii politycznej
POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
o otrzymanej subwencji oraz
o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku**

Warszawa, dnia 5 marca 2018 roku

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

Poniższy raport ma charakter fakultatywny i jego celem jest przybliżenie użytkownikom sprawozdania z badania szczegółów dotyczących badanych transakcji za rok 2017.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Charakterystyka badanej partii

1. Badanie dotyczy partii politycznej POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE (dalej PSL) utworzonej w 1983 roku.
2. Adres siedziby badanej partii politycznej: 00-539 Warszawa, ul Piękna 3A.
3. Partia polityczna PSL:
 - jest wpisana do księgi ewidencji partii politycznych pod numerem EwP 34, prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy w Warszawie, ul. Płocka 9,
 - posiada nr statystyczny w systemie REGON: 001046560,
 - ma przeważający rodzaj działalności określony wg PKD 2007 symbolem 9492Z - działalność organizacji politycznych,
 - posiada Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): 526-00-14-214,
 - posiada Statut z dnia 17 stycznia 2017 roku.

II. Informacje o firmie audytorskiej oraz podstawa przeprowadzenia badania

1. Badanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr KBW-U/9/PU/2018, zawartej w dniu 18 stycznia 2018 roku, pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym i Marcinem Grzywaczem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia, z siedzibą w Warszawie - firmą audytorską nr ewidencyjny 3872. Wyboru firmy audytorskiej do badania dokonała Państwowa Komisja Wyborcza w trybie art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych,
2. Badanie w roli kluczowego biegłego rewidenta przeprowadził Marcin Grzywacz wpisany do rejestru osób wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem ewidencyjnym 11769.
3. Marcin Grzywacz, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia, oświadcza, że spełnia wymóg bezstronności i niezależności zgodnie z art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach oraz zgodnie z zasadami określonymi w Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) przyjętym uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 roku, zmienionym uchwałą nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 roku.

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

4. Marcin Grzywacz, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia oświadcza, iż stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”.
5. Badanie informacji finansowej partii politycznej zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami oraz standardami rewizji finansowej.

III. Przedmiot badania

1. Przedmiotem badania jest informacja finansowa partii politycznej POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku, sporządzona według wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. z 2003 r. Nr 33, poz. 268), za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, wykazującej sumy:

– Kwota otrzymanej subwencji	4.476.863,19 zł,
– Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	4.482.403,74 zł,
– Kwota przekazana na Fundusz Ekspercki	223.843,16 zł.

Informacja finansowa, przedstawiona do badania, jest podpisana przez osoby uprawnione statutowo do reprezentowania partii i składania oświadczeń woli w imieniu partii POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE.

2. Ustalenia biegłego rewidenta w zakresie badania informacji finansowej oparte są na badaniu metodą pełną.
3. Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem ewidencji wpływów i wydatków z subwencji oraz Funduszu Eksperckiego.
4. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 19 lutego do 5 marca 2018 roku.
5. Partia POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE udostępniła wszystkie wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła niezbędnych wyjaśnień.
6. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania informacji finansowej w odniesieniu do wpływów i wydatków z subwencji i Funduszu Eksperckiego w 2017 roku. Kierownictwo PSL złożyło oświadczenie o odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność informacji finansowej oraz o kompletności ujawnienia istotnych zdarzeń.

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

IV. Ocena systemu rachunkowości

1. Partia polityczna PSL prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku, w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. Nr 11, poz. 118). W sprawach nieuregulowanych rozporządzeniem stosuje postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
2. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu programu komputerowego SYMFONIA Finanse i Księgowość w wersji 2.0 2017e.
3. Zastosowany plan kont i wyodrębnienie ewidencji subwencji i Funduszu Eksperckiego ze szczegółowością na tytuły wpływów i wydatków jest wystarczający do rzetelnego i prawidłowego sporządzenia informacji finansowej.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Rachunek bankowy dla gromadzenia środków z subwencji i Funduszu Eksperckiego.

1. Środki pieniężne z subwencji są gromadzone na rachunku bankowym nr 83 1930 1523 2310 0341 4073 0002, prowadzonym w Banku Podlaskiej Spółdzielczości S.A., Oddział Warszawa I, Pl. Dąbrowskiego 3, 00-057 Warszawa.
2. Środki pieniężne Funduszu Eksperckiego są gromadzone na rachunku bankowym nr 56 1930 1523 2310 0341 4073 0003 prowadzonym w Banku Polskiej Spółdzielczości S.A., Oddział Warszawa I, Pl. Dąbrowskiego 3, 00-057 Warszawa.
3. Rachunki bankowe dla gromadzenia środków z subwencji oraz środków Funduszu Eksperckiego są rachunkami oddzielnymi od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię.
4. Umowy o prowadzenie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji oraz środków Funduszu Eksperckiego zostały zawarte z bankiem w dniu 19 stycznia 2010 roku.

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

II. Środki finansowe z subwencji otrzymane oraz poniesione z subwencji wydatki.

L.p.	Treść	Kwota w zł
I.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym subwencji na 1 stycznia 2017 roku	2.087,92
II.	Środki pieniężne pozyskane w 2017 roku (poz. 1+2):	4.482.791,90
1	Otrzymana subwencja, z tego:	4.476.863,19
1a)	IV rata za 2016 rok	1.119.215,80
1b)	I rata za 2017 rok	1.119.215,79
1c)	II rata za 2017 rok	1.119.215,80
1d)	III rata za 2017 rok	1.119.215,80
2	Odsetki bankowe otrzymane	5.928,71
III.	Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji w 2017 roku (poz. 1+2+3+4):	4.482.403,74
1	Kwota przekazana na Fundusz Ekspercki	223.843,16
2	Kwota przekazana na Fundusz Wyborczy	0,00
3	Splata kredytu wraz z odsetkami	233.866,43
4	Wydatki poniesione na cele statutowe partii:	4.024.694,15
4a)	Koszty wynagrodzeń z narzutami	1.909.317,18
4b)	Zużycie materiałów i energii	20.966,85
4c)	Usługi obce	601.935,12
4d)	Podatki i opłaty	0,00
4e)	Zapłata należności głównej wraz z odsetkami na rzecz Skarbu Państwa	1.492.475,00
IV.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym subwencji na 31 grudnia 2017 roku	2.476,08

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

III. Środki finansowe z Funduszu Eksperckiego otrzymane oraz poniesione z Funduszu Eksperckiego wydatki.

L.p.	Treść	Kwota w zł
I.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na 1 stycznia 2017 roku	9.141,59
II.	Środki pieniężne otrzymane na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego w 2017 roku (poz. 1+2):	224.267,46
1	Wpłaty z rachunku bankowego subwencji na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego, z tego:	223.843,16
1a)	I wpłata po otrzymaniu IV raty subwencji za 2016 rok	55.960,79
1b)	II wpłata po otrzymaniu I raty subwencji za 2017 rok	55.690,79
1c)	Dopłata do II wpłaty	270,00
1d)	III wpłata po otrzymaniu II raty subwencji za 2017 rok	55.960,79
1e)	IV wpłata po otrzymaniu III raty subwencji za 2017 rok	55.960,79
2	Odsetki bankowe otrzymane	424,30
III.	Wydatki poniesione z Funduszu Eksperckiego w 2017 roku (poz. 1+2+3):	232.284,00
1	Ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno - ekonomiczne	129.222,00
2	Działalność wydawniczo – edukacyjna	102.796,50
3	Prowizje i opłaty bankowe	265,50
IV.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na 31 grudnia 2017 roku	1.125,05

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firma audytorska - nr ewid. 3872

www.grzywacz.org
ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Regon: 146897770
NIP: 796-239-74-64

C. USTALENIA KOŃCOWE

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia z dnia 5 marca 2018 roku, stanowiąca odrębny dokument.
2. Integralną częścią opinii i raportu jest załącznik sporządzony w formie tabelarycznej, według wzoru ustalonego przez Krajowe Biuro Wyborcze, zawierający wykaz naruszeń przepisów ustawy o partiach politycznych.
3. Niniejszy raport sporządzono w czterech egzemplarzach.
4. Niniejszy raport z badania sprawozdania partii politycznej POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE składa się z 8 stron wraz z załącznikiem. Każda ze stron jest opatrzona podpisem biegłego rewidenta.



Marcin Grzywacz

Biegły rewident nr 11769

Marcin Grzywacz
Audyt Doradztwo Szkolenia
ul. Domaniewska 35 lok. 89, 02-672 Warszawa
NIP: 7962397464, REGON: 146897770

kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
firmy audytorskiej nr 3872

ul. Domaniewska 35/89
02-672 Warszawa

Warszawa, 5 marca 2018 roku

**Załącznik do opinii i raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdania partii politycznej
POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE**

Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			2.087,92 zł	WB 1/2017
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			4.476.863,19 zł	WB 3/2017 WB 27/2017 WB 44/2017 WB 64/2017
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	TAK	Bank BPS S.A. - odsetki bankowe	5.928,71	WB 20/2017 WB 40/2017 WB 59/2017 WB 79/2017
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	NIE			
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			2.476,08 zł	WB 79/2017
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			9.141,59 zł	WB 1/2017
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			224.267,46 zł	WB 2/2017 WB 6/2017 WB 8/2017 WB 9/2017 WB 14/2017 WB 17/2017 WB 21/2017 WB 24/2017 WB 31/2017
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.	NIE			
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	TAK		223.843,16 zł	WB 2/2017 WB 8/2017 WB 9/2017 WB 17/2017 WB 24/2017
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii. (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3	TAK		5%	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperskiego.	NIE			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperskiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			1.125,05 zł	WB 31/2017

Warszawa, dnia 5 marca 2018 roku

VIG
8

Informacja finansowa
o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach

Unia Pracy

ul. Nowogrodzka 4, 00-513 Warszawa

Przewodniczący - Waldemar Witkowski,

Poznań

Skarbnik – Dariusz Nowak,

Warszawa

PASTWOWA 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.)

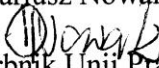
Zarząd Krajowy Unii Pracy

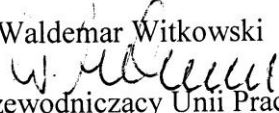
przedstawia informację za **2017 rok** o otrzymanej z budżetu państwa subwencji (w tym również dotyczącej tej części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji 49 1560 0013 2038 6202 1000 0003 (nr subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są rachunki, pochodzące z subwencji)	493582,38

II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	157545,33
1. Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	27000,00
2. Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	0,-
3. Wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum, w tym w szczególności na:	130545,33
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23796,10
- zużycie materiałów i energii	7863,99
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	98543,24
- opłaty bankowe	262,00
- pozostałe cele	80,00
4. Suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	0,-
5. Wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28, ust. 1 ustawy z dnia 28-go czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,-
III. Niewykorzystana kwota subwencji.	336037,05
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	20000,00
76 1560 0013 2038 6202 1000 0002 (nr subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe, przekazane na Fundusz Ekspercki)	
1. Ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne.	20000,00
2. Działalność wydawniczo-edukacyjna	0,-
3. Cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 Ust. 4 Ustawy z dnia 27-go czerwca 1997 r. o partiach politycznych.	0,-
4. Niewykorzystana kwota subwencji, przekazanej na Fundusz Ekspercki.	7000,-

Warszawa, dnia 25.01.2018 r.

Dariusz Nowak

Skarbnik Unii Pracy

Waldemar Witkowski

Przewodniczący Unii Pracy

Kancelaria Biegłego Rewidenta



**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA INFORMACJI FINANSOWYCH PARTII POLITYCZNEJ
UNIA PRACY
O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ PONIESIONYCH Z TEJ SUBWENCJI
WYDATKACH W 2017R.**

Warszawa, marzec 2018 r.

UNIA PRACY

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**Dla Krajowego Biura Wyborczego i partii Prawica Rzeczypospolitej****O informacji finansowej partii politycznej UNIA PRACY o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2017 r.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonej informacji finansowej partii politycznej UNIA PRACY za rok 2017 z siedzibą w Warszawie (00-513) ul. Nowogrodzka 4, dotyczącej otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach, która wykazuje: wpływów i wydatków Funduszu Wyborczego sporządzonego na dzień 31.12.2017 r., które wykazuje:

- wpływy dotyczące otrzymanej subwencji w 2017 r. w wysokości	493 582,38 zł,
- poniesione wydatki z otrzymanej subwencji	157 545,33 zł,
- wydatki z subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	20 000,00 zł.

Odpowiedzialność Partii

Zarząd Krajowy Unii Pracy jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, informacji finansowej partii politycznej o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach. Zarząd Krajowy Partii jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzana informacja finansowa była wolna od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie tej informacji i wyrażenie opinii o jej rzetelności, prawidłowości i jasności oraz o prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Badanie informacji finansowej przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- Ustawy z dnia 27.06.1997 roku o partiach politycznych (Dz. U. z 20017 roku poz. 876 oraz 1089),
- Ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.02.2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach pozyskiwania środków finansowych (Dz. U. z 2003 roku nr 33 poz. 268),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.01.2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. z 2003 nr 11 poz. 118),
- Tez do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze,

Badanie informacji zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie o niej opinii. Badanie metodą pełną objęło wszystkie dokumenty potwierdzające dane liczbowe wykazane w informacji.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

UNIA PRACY

Opinia

Naszym zdaniem, zbadana informacja finansowa partii UNIA PRACY o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w roku 2017, we wszystkich istotnych aspektach:

- została sporządzone zgodnie z przepisami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18.02.2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz. U. z 2003 roku nr 33 poz. 268),
- została sporządzone na podstawie kompletnych dokumentów dotyczących zapisów operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym subwencji,
- przedstawia rzetelnie gospodarkę finansową partii politycznej w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków z subwencji z uwzględnieniem przepisów ustawy z 27.06.1997 o partiach politycznych,
- w okresie objętym badaniem nie miało miejsce naruszenie przepisów art. 36 i art. 36a ustawy z dnia 27.06.1997 r. o partiach politycznych.

Inne kwestie

Partia nie prowadzi ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów, przy czym prowadzi wyodrębnioną ewidencję dla otrzymanej subwencji i poniesionych z subwencji wydatków przy pomocy arkusza kalkulacyjnego. Ewidencja ta odzwierciedla zapisy na rachunku bankowym subwencji i jest poprawna arytmetycznie.

Ustalenia dotyczące informacji finansowej

Omawiana informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach partii politycznej Unia Pracy w roku 2017 wykazuje:

Kwotę otrzymanej subwencji	493 582,38 zł
Poniesione wydatki z otrzymanej subwencji	130 545,33 zł
Kwota przelana na Fundusz Ekspercki	27 000,00 zł
Niewykorzystane środki z subwencji	336 037,05 zł

Wydatki z części subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki ekspertyzy prawne	20 000,00zł
---	-------------

Niewykorzystana kwota z kwoty przekazanej w 2017 r. na Fundusz Ekspercki	7 000,00 zł
--	-------------

Ustalenia dotyczące rachunków bankowych partii

Partia Unia Pracy na potrzeby gromadzenia środków przyznanych z subwencji oraz Funduszu Eksperckiego posiadała wyodrębnione rachunki bankowe w banku Pekao SA z siedzibą w Warszawie ul. Grzybowska 53/57 do dnia 9.01.2017 r

Rachunek pomocniczy subwencji – 13124060031111001061172093

Rachunek pomocniczy fundusz ekspercki - 11124060031111001061178822

Dnia 9.01.2017 r. środki z Banku PEKAO S.A. zostały przebrane do nowo otwartych rachunków bankowych w Getin Noble Bank S.A.:

Rachunek pomocniczy subwencji	49 1560 0013 2038 5202 1000 0003
Rachunek pomocniczy fundusz ekspercki	76 1560 0013 2038 6202 1000 0002

UNIA PRACY

Wpływy i wydatki na rachunek bankowy subwencji.

Stan środków na rachunku bankowym subwencji 1.01.2017 r.	10 828,07 zł
Kwotę otrzymanej subwencji	493 582,38 zł
Likwidacja lokat	240 000,00 zł
Odsetki od lokat	5 625,50 zł
Wydatki z otrzymanej subwencji	- 130 545,33 zł
Środki przekazane na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego	- 27 000,00 zł
Środki przekazane na rachunek bieżący Partii	- 40 000,00 zł
Założone lokaty	-550 000,00 zł

Stan środków na rachunku bankowym subwencji na dzień 31.12.2017 r. **2 490,62 zł**

Wpływy i wydatki na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego.

Stan środków na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dzień 01 stycznia 2017 roku	25 393,25 zł
Kwota otrzymana z subwencji	27 000,00 zł
Wydatki z otrzymanej z rachunku funduszu eksperckiego	- 20 111,00 zł
w tym:	
Dla Fundacji Oratio Recta	- 20 000,00 zł
Opłaty bankowe	-111,00 zł

Stan środków na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2017 roku **32 282,25 zł**

Salda zostały potwierdzone przez bank obsługujący rachunki bankowe Partii.

Na rachunek bankowy funduszu eksperckiego z subwencji została przelana kwota 27 000,00 zł co stanowi 5,47 % sumy otrzymanej w roku 2017 subwencji.



Jadwiga Kacperczyk nr ew. 9920

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelaria Biegłego Rewidenta
Jadwiga Kacperczyk
Warszawa, ul. Lubelska 17/119

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Jadwiga Kacperczyk
ul. Lubelska 17 m. 119, 03-802 Warszawa
Tel.: (+48) 785 928 357
e-mail: j.kacperczyk@kbr-audyt.com.pl
NIP: 113-099-53-12

Podmiot uprawniony Nr ew. 3706
Warszawa, 21 marca 2018 r.

zał. 2

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

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			10.828,07	wyciąg bankowy
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			493582,38	wyciąg bankowy
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	TAK	Wobroki z lokat	5.625,50	-) -
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	TAK	Założenie lokaty, przelew na rachunek bieżący	550.000,- 40.000,-	-) -
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			2490,62	-) -
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			25.393,25	-) -
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			32.282,25	-) -
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.	NIE			
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	TAK		24000,-	-) -
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.	TAK		5,47%	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperskiego.	NIE			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperskiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			32.282,25	Potrzebowa salda

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Jadwiga Kacperczyk
 ul. Lubelska 17 m. 119, 03-802 Warszawa
 Tel.: (+48) 785 928 357
 e-mail: j.kacperczyk@kbr-audit.com.pl
 NIP: 113-099-53-12

Jadwiga Kacperczyk

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

INFORMACJA FINANSOWA**o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach**

Nazwa partii: **SOJUSZ LEWICY DEMOKRATYCZNEJ**

Adres siedziby partii: 00-019 Warszawa, ul. Złota 9 lok.4

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

Przewodniczący Włodzimierz Czarzasty
Warszawa,

Sekretarz Generalny Marcin Robert Kulasek
Olsztyn

Skarbnik Ewa Popowska
Pruszków,

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.)

Sojusz Lewicy Demokratycznej – Rada Krajowa – przedstawia informację za 2017 rok o otrzymanej z budżetu państwa (w tym również dotycząca tej części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz z opinią biegłego rewidenta.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	11.569,85
Bilans otwarcia PKO B.P. Oddz .w Warszawie Nr 04 1020 1013 0000 0802 0140 5935	4.318.845,77
Odsetki bankowe	575,07
Zwrot	221,40
Razem środki z subwencji	4.319.642,24
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	4.169.344,31
1) wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	216.000,00
2) wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	88.200,00
3) wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	2.195.642,41
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.384.465,55
- zużycie materiałów i energii	62.085,60
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	666.209,50
- podatki i opłaty	8.317,40
- pozostałe cele	74.564,36
4) suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	1.669.501,90
5) wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	
III Niewykorzystana kwota subwencji	161.867,78
IV Kwota subwencji przekazana na Fundusz Ekspercki w 2017r.	216.000,00
- Kwota z bilansu otwarcia	10.734,30
- Odsetki bankowe	1,16
Razem kwota Fund.Eksp.do dyspozycji w roku 2017 na rachunku nr 57 1020 1026 0000 1102 0195 5376 PKO BP Oddz. w Warszawie	226.735,46
V.Wydatki z części subwencji,która została przekazana na Fundusz Ekspercki	205.870,53
1) ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	52.639,00
2) działalność wydawniczo-edukacyjna	152.734,53
3) Koszty finansowe	497,00
3) cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r o partiach politycznych	
4) niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	20.864,93

Przewodniczący SLD

Włodzimierz Czarzasty

Opracowała: Ewa Popowska

Skarbnik SLD

Sekretarz Generalny SLD

Warszawa, dnia 14. 02. 2018r

Ewa Popowska

Marcin Kulasek

A. BOMBIK
Kancelaria Biegłego Rewidenta Spółka z o.o.
04-314 Warszawa, ul. Chłopickiego 11/13

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
dla Państwowej Komisji Wyborczej

z badania informacji finansowej partii politycznej
Sojusz Lewicy Demokratycznej
z siedzibą w Warszawie, ul. Złota 9 lok.4

**o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach
w roku 2017, zwanej „informacją finansową”.**

1. Przedmiot zagadnienia oraz podstawa przedmiotu zagadnienia

Badanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach partii Sojusz Lewicy Demokratycznej za rok 2017 zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr KBW-U/28/PU/2018 z dnia 19 stycznia 2018r., zawartej pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z firmą A. Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta sp. z o.o.

Załączona informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w roku 2017 partii politycznej Sojusz Lewicy Demokratycznej, wykazuje:

1. saldo środków na rachunku na dzień 1 stycznia 2017r.	11.480,81
saldo środków w kasie na dzień 1 stycznia 2017r.	89,04
2. wpływy za okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.	4.319.642,24
w tym kwota otrzymanej subwencji	4.318.845,77
3. wydatki poniesione z otrzymanej subwencji za okres od 1 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.	4.169.344,31
w tym kwota przekazana na Fundusz Ekspercki	216.000,00
wydatki na cele statutowe	2.195.642,41
4. kwota niewykorzystanej subwencji na rachunku na dzień 31 grudnia 2017r.	161.778,74
saldo środków w kasie na dzień 31 grudnia 2017r.	89,04

2. Kryteria przeprowadzenia badania

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie sprawozdania o:

1. tym, czy informacja ta sporządzona według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach,

Sojusz Lewicy Demokratycznej – sprawozdanie z badania informacji finansowej za rok 2017

zawiera dane liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z kompletnych dokumentów finansowo-księgowych będących podstawą jej sporządzenia;

2. zgodności gospodarki finansowej partii politycznej Sojusz Lewicy Demokratycznej w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków z subwencji z przepisami rozdziału 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy o partiach politycznych.

3. Odpowiedzialność partii Sojusz Lewicy Demokratycznej

Za sporządzenie, zgodnej z obowiązującymi przepisami informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach, odpowiedzialny jest Zarząd Krajowy Partii. Zarząd Krajowy Partii jest zobowiązany do zapewnienia, aby informacja finansowa spełniała wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395, z późniejszymi zmianami) oraz ustawie z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2017r., poz. 876 i 1089).

4. Standardy badania

Badanie informacji finansowej przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395);
2. ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2017r., poz. 876 i 1089);
3. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. z 2003r., nr 11, poz. 118);
4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz. U. z 2003r., nr 33, poz. 268);
5. krajowego standardu usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3000 w brzmieniu międzynarodowego standardu usług atestacyjnych (MSUA) 3000 wydanego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce w uchwale nr 1153/28/2017 z dnia 4 lipca 2017r.;
6. przepisów ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 z 2017 r);
7. też do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach, wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze;
8. umowy o badanie nr KBW-U/28/PU/2018 z dnia 19 stycznia 2018r. zawartej pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z firmą A. Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta sp. z o.o.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że informacja ta i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jej sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez partię polityczną Sojusz Lewicy Demokratycznej zasad rachunkowości,

Sojusz Lewicy Demokratycznej – sprawozdanie z badania informacji finansowej za rok 2017

sprawdzenie wysokości otrzymanej subwencji, danych dotyczących rachunku bankowego przeznaczonego dla gromadzenia środków finansowych z subwencji, sprawdzenie metodą pełną dowodów wpłat i wydatków ze środków pochodzących z subwencji oraz zbadanie Funduszu Eksperckiego Partii.

A. Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta sp. z o.o. stosuje Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 i zgodnie z nim utrzymuje kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Podczas realizacji prac przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu etyki zawodowych księgowych wydanego przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych, który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

Zarówno firma audytorska, jak i przeprowadzający w jej imieniu badanie biegły rewident oświadczają niniejszym, że spełniają wymóg niezależności od badanej Partii w rozumieniu art. 69-74 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017r. nr 77 poz.1089).

5. Podsumowanie prac

W ramach prowadzonej usługi badane były:

- a) umowy rachunków bankowych,
- b) wysokość otrzymanej subwencji,
- c) wydatki realizowane ze środków pochodzących z subwencji,
- d) wydatki z Funduszu Eksperckiego,
- e) księgi rachunkowe,
- f) dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

Zastosowane procedury:

- a) przegląd umów,
- b) przegląd uchwał,
- c) wywiady oraz uzyskanie oświadczeń,
- d) weryfikacja wpływów i wydatków oraz sposobu ich dokumentowania metodą pełną,
- e) weryfikacja ksiąg rachunkowych metodą pełną.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas sprawozdania z badania.

Sojusz Lewicy Demokratycznej – sprawozdanie z badania informacji finansowej za rok 2017**6. Wnioski****6.1. Wniosek**

Naszym zdaniem załączona informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach za rok 2017:

1. została sporządzona według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. z 2003r. nr 33, poz.268);
2. zawiera dane liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych i dokumentów finansowo-księgowych, będących podstawą jej utworzenia;
3. została sporządzona na podstawie kompletnych dokumentów;
4. środki z otrzymanej subwencji były wydatkowane w badanym okresie zgodnie z przepisami rozdziału 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy o partiach politycznych.

6.2. Omówienie tez badania**1. Wysokość otrzymanej subwencji**

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym subwencji partii Sojusz Lewicy Demokratycznej:

stan na dzień 1 stycznia 2017r.	11.480,81
stan na dzień 31 grudnia 2017r.	161.778,74

Na rachunek subwencji wpłynęły następujące środki finansowe inne niż z subwencji:

podmiot	data	tytuł	kwota
KUBARA LAMINA S.A.	14.02.2017	zwrot za dwukrotną płatność za fakturę	221,40
Wydawnictwo C.H.BECK sp. z o.o.	30.10.2017	zwrot zapłaty z powodu błędnego nr rachunku bankowego	397,53

W 2017 kwota przelana na subkonto rachunku dla wpłat subwencji przez Ministra Finansów wynosiła 4.318.845,77 PLN, co zostało poprawnie zaprezentowane przez partię w informacji finansowej.

2. Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji

Partia posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla gromadzenia środków finansowych z subwencji o numerze 04 1020 1013 0000 0802 0140 5935, który został otwarty w dniu 7 marca 2006r. w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.

Sojusz Lewicy Demokratycznej – sprawozdanie z badania informacji finansowej za rok 2017

Rachunek bankowy służący do przechowywania środków pieniężnych z subwencji jest rachunkiem odrębnym od innych rachunków bankowych Partii.

W badanym okresie nie nastąpiły zmiany rachunku bankowego subwencji.

3. Wydatki ze środków pochodzących z subwencji

W badanym okresie z subkonta subwencji były realizowane następujące wydatki środków pieniężnych:

Lp.	wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	kwota
1.	wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	216.000,00
2.	wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	88.200,00
3.	wydatki na cele statutowe, w tym w szczególności na:	2.195.642,41
	wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne	1.384.465,55
	zużycie materiałów i energii	62.085,60
	usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	666.209,50
	podatki i opłaty	8.317,40
	pozostałe cele	74.564,36
4.	suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	1.669.501,90

Kwota niewykorzystanej subwencji zgromadzonej na rachunku bankowym na dzień 31 grudnia 2017r. wynosiła 161.778,74 PLN.

4. Fundusz Ekspercki

Partia posiada wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego o numerze 57 1020 1026 0000 1102 0195 5376 (subkonto do rachunku bieżącego Partii), który został otwarty 01 lutego 2012r. w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15.

Subkonto Funduszu Eksperckiego jest rachunkiem odrębnym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię.

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego:

stan na dzień 1 stycznia 2017r.	10.734,30
stan na dzień 31 grudnia 2017r.	20.864,93

Wpłaty na Fundusz Ekspercki:

Lp.	wpłaty na Fundusz Ekspercki:	kwota
1.	kwota przekazana z subwencji	216.000,00
2.	odsetki bankowe	1,16
3.	zwrot mylnie wypłaconego wynagrodzenia	1.099,00

20.06.2017r. dokonano błędnej wypłaty wynagrodzenia z tytułu realizacji umowy o dzieło na rzecz Pana M.Krupy w kwocie 1.000,00 PLN oraz podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczącego ww. umowy w kwocie 99,00 PLN.

Sojusz Lewicy Demokratycznej – sprawozdanie z badania informacji finansowej za rok 2017

14.11.2017r. na subkonto Funduszu Eksperskiego dokonano zwrotu błędnie wypłaconego wynagrodzenia w kwocie 1.099,00 PLN.

Pozostałe wydatki z Funduszu Eksperskiego były realizowane zgodnie z określonym w ustawie przeznaczeniem.

5. Nieprawidłowości w gospodarce finansowej

Nieprawidłowości zostały omówione w załączniku nr 2: „Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji i poniesionych z subwencji wydatkach”.

Ograniczenia

Niniejsze sprawozdanie powinno być czytane łącznie informacją finansową o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach za rok 2017.

Integralną częścią sprawozdania z badania jest załącznik nr 2: Tabela „Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, zawierająca wykaz naruszeń przepisów ustawy o partiach politycznych oraz kopia przedłożonego do badania informacji finansowej partii politycznej Sojusz Lewicy Demokratycznej za rok 2017.

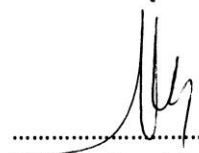
Działający w imieniu A. Bombik Kancelaria Biegłego Rewidenta sp. z o.o.
z siedzibą w Warszawie, ul. Chłopickiego 11/13
firmy audytorskiej nr 228

Biegły rewident


.....
Ewa Karabin (nr w rejestrze 13186)

Warszawa, dnia 12.03.2018r.

Prezes Zarządu


.....
Elżbieta Bombik-Puławska


KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Spółka z o.o.
04-314 Warszawa, ul. Chłopickiego 11/13
tel. 612-16-01, 612-15-05, tel./fax 612-15-87
Regon: 01079887

SOJUSZ LEWICY DEMOKRATYCZNEJ

załącznik 2

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

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			11.480,81	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			4.318.845,77	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	TAK	KUBARA LAMINA S.A. Wydawnictwo C.H.BECK sp. z o.o.	575,07 221,40 397,53	1. odsetki od rachunku bankowego 2. zwrot za dwukrotną zapłatę faktury; operacja z dnia 14.02.2017r. – WB 7/2017 3. zwrot zapłaty do Wydawn. C.H. BECK z powodu błędnego nr. rachunku bankowego; operacja z dnia 30.10.2017r. – WB 37/2017
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	NIE			
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			161.778,74	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 potwierdzenie salda na 31.12.2017
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			10.734,30	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			217.100,16	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.	TAK	Sojusz Lewicy Demokratycznej	1.099,00	operacja bankowa z dnia 14.11.2017r. – zwrot mylnie wypłaconego wynagrodzenia - WB 26/2017
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	TAK		216.000,00	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.	TAK		5%	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperskiego.	NIE			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperskiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			20.864,93	historia operacji bankowych za okres 01.01.2017 – 31.12.2017 potwierdzenie salda na 31.12.2017



A. BOMBIK
Kancelaria Biegłego Revidenta Spółka z o.o.
nr ew. KROR 228

Elżbieta Bombik-Puławska
Przewodnicząca
Doradca Podatkowy 00713

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

INFORMACJA FINANSOWA**o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach**

PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ

.....
(pełna nazwa partii)

02-018 Warszawa ul. Nowogrodzka 84/86

.....
(adres siedziby partii)

HENRYK KOWALCZYK

WINNICA,

JOACHIM BRUDZIŃSKI

SZCZECIN,

.....
(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.)

KOMITET POLITYCZNY PIS

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

przedstawia informację za 2017 r. o otrzymanej z budżetu
państwa subwencji (w tym również dotyczącej tej części
subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz
z opinią i raportem biegłego rewidenta

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	18.543.370,32
- 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 2016r. 6.096.032,45	
- odsetki z założonych overnight 7.657,58	
- otrzymana subwencja w 2017 roku 18.543.370,32	
- odsetki bankowe 0,62	
- odsetki od lokat 143.642,58	

Razem 24.790.703,55	
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	9.733.631,34
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.000.000,00
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	0,00
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	8.733.631,34
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia załącznik nr 1	3.692.431,34
- zużycie materiałów i energii 401-1,401-2,401-4,401-5,401-8 Załącznik nr 2	641.253,76
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu 402-1,402-2,402-3,402-5,402-7,402-9,402-12,402-14,402-15,402-16 Załącznik nr 3	3.359.632,79
- podatki i opłaty 403-1 Załącznik nr 4	51,00
- pozostałe cele 409-1,409-2,409-3,409-4 Załącznik nr 5	1.040.262,45
4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	0,00
5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
III. Niewykorzystana kwota subwencji	15.057.072,21

IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)	165.322,60
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	164.598,60
2. działalność wydawniczo-edukacyjna	0,00
3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.783.604,89

Informacja dodatkowa:

Konto 145 Fundusz Ekspercki:

BO:

936.016,53

Odsetki od środków:

12.910,96

Prowizje bankowe:

724,00

Konto 143 Subwencja:

Prowizje bankowe:

1.200,00

Warszawa dn. 20.03.2018
(miejscowość i data)

1. Henryk Kowalczyk-
członek Komitetu Politycznego

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Henryk Kowalczyk
.....

2. Joachim Brudziński-
Członek Komitetu Politycznego

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Joachim Brudziński
.....
(inię, nazwisko, stanowisko i podpis
osoby/osób uprawnionej/-ych do
reprezentowania partii politycznej)



SPRAWOZDANIE
Z BADANIA INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ
SUBWENCJI ORAZ O PONIESIONYCH Z TEJ SUBWENCJI
WYDATKACH

PARTII POLITYCZNEJ
Prawo i Sprawiedliwość

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2017 roku

Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, 20.03.2018 roku.

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA KRAJOWEGO BIURA WYBORCZEGO**

Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 17 stycznia 2018 roku, zawartej pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiejskiej 10 a firmą Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5.

Podstawowe informacje o działalności Partii.

Partia polityczna Prawo i Sprawiedliwość (dalej: Partia; PIS) działa w oparciu o przepisy ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych oraz Statut Partii przyjęty przez IV Kongres Partii w dniu 30 czerwca 2013 roku

Partia została zgłoszona do ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy w dniu 31 maja 2001 i wpisana w tej ewidencji pod nr Ew P 124.

Partia posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 5213153606 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON 017319145.

Na podstawie art. 15 Statutu Partii na dzień 31.12.2017 roku do reprezentowania Prawa i Sprawiedliwości na zewnątrz upoważniony jest Prezes PIS- Pan Jarosław Kaczyński, natomiast zgodnie z art. 47 wyżej wymienionego dokumentu do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i finansowych upoważniony jest Komitet Polityczny reprezentowany przez wyznaczonych przez niego członków. Ważność oświadczeń wymaga łącznego działania co najmniej dwóch z nich W roku 2017 byli to:

- Joachim Brudziński - Członek Komitetu Politycznego Partii
- Henryk Kowalczyk - Członek Komitetu Politycznego Partii

Funkcję Skarbnika PiS w roku 2017 pełniła Pani Teresa Schubert.



Przedmiot i zakres badania.

Przeprowadziliśmy badanie załączonej Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 84/86, sporządzonej za rok 2017 wykazującej:

I. Kwotę otrzymanej subwencji	18 543 370,32 zł
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	8 733 631,34 zł
III. Niewykorzystaną kwotę subwencji	8 809 738,98 zł
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	1 000 000,00 zł

Za sporządzenie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach odpowiedzialne jest Kierownictwo Partii Politycznej Prawo i Sprawiedliwość. Kierownictwo jest zobowiązane do zapewnienia, aby Informacja finansowa spełniała wymagania przewidziane w obowiązujących Partię przepisach.

Badanie Informacji finansowej przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (IAASB), przyjętego uchwałą nr 1153/28/2017 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 lipca 2017 r.
2. rozdziału 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 o partiach politycznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 876, 1089);
3. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawach zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. z 2003 r., nr 11, poz. 118);
4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz. U. z 2003 r., nr 33 poz. 268),
5. tez do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze.

Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3704. Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. jest niezależna od badanej jednostki a zakres planowanych i wykonanych prac nie został w żaden sposób ograniczony.

Badanie przeprowadził zespół pod nadzorem Bożeny Głód, biegłego rewidenta, nr ew. 11742, w składzie: Wojciech Przybylski – biegły rewident nr ew. 10673, Arkadiusz Trwoga – asystent. Badanie wykonano w siedzibie Partii w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej w okresie od 05.03.2018 roku do 20.03.2018 roku. Biegły rewident oraz zespół badający są niezależni od jednostki badanej w rozumieniu art. 69 ust. 4 i 5 ustawy o biegłych rewidentach.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonej Informacji finansowej z otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość i wyrażenie opinii o tym, czy informacja ta sporządzona została według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych wydatkach i zawiera dane liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z kompletnych dokumentów finansowo-księgowych oraz czy środki z otrzymanej subwencji były wydatkowane w badanym okresie jedynie na cele związane z działalnością statutową oraz zgodnie z przepisami art. 30 ustawy o partiach politycznych.

Badanie Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o informacji. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości, sprawdzenie metodą pełną dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w załączonej Informacji finansowej, jak i całościową jej ocenę.

Informacje szczegółowe

Uzyskane wpływy oraz poniesione wydatki z subwencji.

Partia Prawo i Sprawiedliwość posiada wyodrębnione konto bankowe o nr 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. służące do przechowywania i wydatkowania środków finansowych pochodzących z subwencji.

W badanym roku Partia nie zmieniła rachunku bankowego subwencji.

W 2017 roku Partia otrzymała z Ministerstwa Finansów IV ratę subwencji za rok 2016 oraz trzy raty subwencji z Ministerstwa Finansów za rok 2017 w łącznej kwocie: **18 543 370,32**

Lp.	Tytuł	Kwota subwencji	Data	Oznaczenie dowodu
1	IV rata subwencji za rok 2016	4 635 842,58	30.01.2017	Historia rachunku bankowego
2	I rata subwencji za rok 2017	4 635 842,58	27.04.2017	Historia rachunku bankowego
3	II rata subwencji za rok 2017	4 635 842,58	27.07.2017	Historia rachunku bankowego
4	III rata subwencji za rok 2017	4 635 842,58	27.10.2017	Historia rachunku bankowego
Suma		18 543 370,32		

Kwota wykazana w Informacji finansowej jest zgodna z załączonym wykazem.

Stan wyodrębnionego dla subwencji rachunku bankowego przedstawiał się w roku 2017 następująco:

Stan wysokości subwencji na dzień 01.01.2017 roku w złotych	6 096 032,45
Kwota otrzymanej subwencji w roku 2017 w złotych	18 543 370,32
Odsetki od środków na rachunku bankowym otrzymane w roku 2017 w złotych	151 300,78
Kwota przekazana na Fundusz Eksperycki w roku 2017 w złotych	1 000 000,00
Kwota przekazana w roku 2017 na Fundusz Wyborczy w złotych	0,00
Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji na pozostałe cele statutowe w roku 2017 w złotych	8 733 631,34
Stan środków pieniężnych na koncie subwencji 31.12.2017 roku w złotych	15 057 072,21

Saldo środków finansowych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym subwencji na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazane w ewidencji księgowej Partii zostało potwierdzone przez bank.

Podczas czynności rewizyjnych nie stwierdzono wpłat dokonanych przez PIS w roku 2017 z naruszeniem przepisów ustawy o partiach politycznych.

Fundusz Ekspercki.

Partia Prawo i Sprawiedliwość posiada wyodrębniony rachunek bankowy o nr 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293. w Banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S. A. służący do przechowywania i wydatkowania przez Partię środków finansowych przekazanych na Fundusz Ekspercki. W badanym roku Partia nie zmieniła rachunku bankowego Funduszu Eksperckiego.

Stan wyodrębnionego dla Funduszu Eksperckiego rachunku bankowego przedstawiał się w roku 2017 następująco:

Stan środków zgromadzonych na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017 roku	936 016,53
Wpływy środków pieniężnych z subwencji otrzymanej w 2017 roku	1 000 000,00
Odsetki od środków na rachunku bankowym zgromadzone w roku 2017	12 910,95
Wydatki roku 2017 na ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	164 598,60
Wydatki roku 2017 na działalność wydawniczo- edukacyjną	0,00
Prowizje i opłaty bankowe	724,00
Stan środków zgromadzonych na rachunku bankowym na dzień na 31.12.2017 roku	1 783 604,89

Saldo środków pieniężnych wykazane na wyodrębnionym rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazane w ewidencji księgowej Partii zostało potwierdzone przez bank.

Prawo i Sprawiedliwość przekazało na Fundusz Ekspercki środki w wysokości 1.000.000,00 złotych tj. 5,4% z kwoty otrzymanej subwencji w danym roku .

Wydatki z Funduszu Eksperckiego zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie o partiach politycznych.

Operacje gospodarcze - w zakresie otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach zostały udokumentowane w sposób przejrzysty i kompletny oraz zostały poprawnie zakwalifikowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Ewidencja księgowa dla transakcji dotyczących otrzymanych wpływów i poniesionych wydatków z subwencji oraz Funduszu Eksperckiego prowadzona jest na wyodrębnionych kontach, co pozwala na prawidłowe sporządzenie Informacji finansowej.

Opinia.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadana Informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość za rok 2017:

1. została sporządzona według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach;
2. zawiera dane liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo- księgowych;
3. została sporządzona na podstawie kompletnych dokumentów, a środki z otrzymanej subwencji były wydatkowane w badanym okresie zgodnie z przepisami art. 30 ust.3-5 oraz art. 34 a ust. 1a ustawy o partiach politycznych.
4. pozyskiwanie i wydatkowanie środków z subwencji zostały wykazane w zgodności z przepisami rozdziału 4 "Finanse i finansowanie partii politycznych" ustawy o partiach politycznych;
5. nie stwierdzono przypadków naruszenia przez partię polityczną przepisów dotyczących pozyskiwania i wydatkowanie środków z subwencji.

Załącznik do niniejszego raportu stanowi tabela „Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”.

Działający w imieniu:

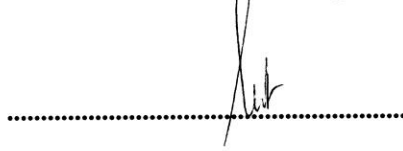
Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Firma audytorska wpisana na listę pod pozycją
3704.

Bożena Głod



**Biegły Rewident
Nr 11702**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterna - Dragan**



**Biegły Rewident
Nr 2581**

Data sprawozdania z badania: 20.03.2018r.

zał. 2

Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			6 096 032,45	Potwierdzenie salda przez bank
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w 2017 r. art. 29 ust. 4			18 543 370,32	Historia rachunku bankowego
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	Tak	-	151 300,78	Historia rachunku bankowego
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	Nie	-	-	-
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			15 057 072,21	Potwierdzenie salda przez bank
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			936 016,53	Potwierdzenie salda przez bank
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			1 012 910,96	Historia rachunku bankowego
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.	Nie	-	0,00	-
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	Tak	-	1 000 000,00	Historia rachunku bankowego
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii. (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3	Tak	-	5,4%	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperskiego.	Nie	-	-	-
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperskiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			1 783 604,89	Potwierdzenie salda przez bank

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



INFORMACJA FINANSOWA
O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ O PONIESIONYCH Z TEJ SUBWENCJI WYDATKACH

PLATFORMA OBYWATELSKA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

.....
(pełna nazwa partii)

UL. WIEJSKA 12A, 00-490 WARSZAWA

.....
(adres siedziby partii)

GRZEGORZ JULIUSZ SCHETYNA,

Wrocław,

MARIUSZ SEBASTIAN WITCZAK,

Kalisz,

.....
(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 1997r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 r, Nr 79, poz. 857, z późn.zm.)

Zarząd Krajowy Platformy Obywatelskiej Rzeczypospolitej Polskiej

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

przedstawia informację za 2017 rok o otrzymanej z budżetu państwa subwencji (w tym również dotyczącej tej części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	
28 10201013 0000 0402 0130 4237 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	15 465 516,69 zł
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	9 104 266,21 zł
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	774 000,00 zł
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	00,00 zł

3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	8 330 266,21 zł
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 789 104,02 zł
- zużycie materiałów i energii	105 916,39 zł
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	2 425 851,37 zł
- podatki i opłaty	8 644,43 zł
- pozostałe cele	750,00 zł
4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	0,00 zł
5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych.	0,00 zł
III. Niewykorzystana kwota subwencji *	7 222 070,54 zł
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki 53 10201013 0000 0302 0144 3613 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)	5 826 342,41 zł
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	4 696 871,96 zł
2. działalność wydawniczo-edukacyjna	1 129 470,45 zł
3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00 zł
4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki**	2 578 031,41 zł

*Kwota powiększona o:

- środki na rachunku bankowym subwencji na dz. 01.01.2017 – 831 807,01 zł
- odsetki bankowe otrzymane w roku 2017 – 28 013,05 zł
- zwrot kaucji za lokal – 1 000,00 zł

** Kwota powiększona o:

- środki na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dz. 01.01.2017 – 7 611 069,97 zł
- odsetki bankowe otrzymane w roku 2017 – 20 910,85 zł

** Kwota pomniejszona o prowizje bankowe w okresie 01.01.2017-31.12.2017 – 1 607,00 zł

Warszawa, dn.15.03.2018 r.

SKARBNIK
Platformy Obywatelskiej RP

Mariusz Witczak

Z-ca SKARBNIKA
Platformy Obywatelskiej RP

Lukasz Pawełek

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

SADREN

BIURO AUDYTORSKIE

An independent member of: **UHY**

ul. Srebrna 16
00-810 Warszawa
Phone (+ 48 22) 621 72 16-18
(+ 48 22) 621 62 31-33
Fax (+ 48 22) 625 11 31
biuro@sadren.com.pl

Krajowe Biuro Wyborcze z siedzibą w Warszawie

Przeprowadziliśmy badanie załączonej informacji finansowej partii politycznej Platforma Obywatelska Rzeczypospolitej Polskiej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 r. Informacja została sporządzona przez kierownictwo partii politycznej Platforma Obywatelska RP w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

Odpowiedzialność kierownictwa za informację finansową

Kierownictwo Platformy Obywatelskiej RP jest odpowiedzialne za sporządzenie i rzetelną prezentację tej informacji finansowej zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach oraz za kontrolę wewnętrzną, którą kierownictwo uznaje za niezbędną dla sporządzenia informacji finansowej nie zawierającej istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o informacji finansowej na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że informacja finansowa nie zawiera istotnego zniekształcenia. W procesie badania wykorzystaliśmy także tezy do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach sformułowane przez Krajowe Biuro Wyborcze w dniu 17 stycznia 2018 r.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w informacji finansowej. Zgodnie z postanowieniem § 3 umowy nr KBW-U/22/PU/2018 z dnia 19 stycznia 2018 r. o przeprowadzenie badania informacja finansowa została zbadana metodą pełną, z uwzględnieniem treści „Tez do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, stanowiących załącznik nr 1 do umowy.

Badanie obejmuje między innymi ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych jak również ocenę ogólnej prezentacji informacji finansowej.

A member of UHY, an international association of independent accounting and consulting firms

SADREN Biuro Audytorskie Sp. z o.o.

Numer KRS: 0000167985 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydz. Gosp. Krajowego Rejestru Sądowego
100 numer ewidencyjny w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów

Zarząd: Prezes - Wojciech Sadren, V-ce Prezes - Wiesław Leśniewski

Kapitał zakładowy: 60 000 zł • **Kapitał rezerwowy:** 403 544 zł

Regon: 008422367 • **NIP:** 526-03-03-409 • **Bank:** PEKAO S.A. O/Warszawa 55 1240 6175 1111 0000 4580 8032

Sądzymy, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wydania opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem informacja finansowa prezentuje rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach informacje o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w roku 2017 zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną oraz zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

Dodatkowe objaśnienia

- Platforma Obywatelska Rzeczypospolitej Polskiej posiada wyodrębniony rachunek bankowy subwencji, który został otwarty w dniu 03.03.2008 r. w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank polski SA, rachunek nr 28 1020 1013 0000 0402 0130 4237. Saldo rachunku w dniu 01.01.2017 r. wynosiło 831.807,01 zł a w dniu 31.12.2017 r. wynosiło 7.222.070,54 zł. Rachunek ten jest odrębny od innych rachunków Partii i w roku 2017 służył tylko do dysponowania środkami subwencji.
- Platforma Obywatelska Rzeczypospolitej Polskiej posiada wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego, który został otwarty w dniu 03.03.2008 r. w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank polski SA, rachunek nr 53 1020 1013 0000 0302 0144 3613. Saldo rachunku w dniu 01.01.2017 r. wynosiło 7.611.069,97 zł a w dniu 31.12.2017 r. wynosiło 2.578.031,41 zł. Rachunek ten jest odrębny od innych rachunków Partii i w roku 2017 służył tylko do dysponowania środkami Funduszu Eksperckiego.
- W 2017 r. nie wystąpiły wpłaty i wypłaty z rachunku subwencji dokonane z naruszeniem ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych. Wydatki z rachunku subwencji zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie o partiach politycznych.
- W 2017 r. nie wystąpiły wpłaty i wypłaty z rachunku Funduszu Eksperckiego dokonane z naruszeniem ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych. Wydatki z rachunku Funduszu Eksperckiego zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w ustawie o partiach politycznych.
- Integralną częścią niniejszego sprawozdania jest załącznik „Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”.



Marek Smoleński
kluczowy biegły rewident nr ewid. 9700
prowadzący badanie w imieniu
Biura Audytorskiego Sadren Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 100

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
00-810 Warszawa, ul. Srebrna 16
NIP: 526-03-03-409

Warszawa, 16.03.2018 r.

zał. 2

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

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			831.807,01	Potwierdzenie salda przez bank
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			15.465.516,69	Historia rachunku bankowego subwencji
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	tak		29.013,05	Historia rachunku bankowego subwencji
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	Nie występuje			
Kwota pozostająca na subconcie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			7.222.070,54	Potwierdzenie salda przez bank
Wysokość środków finansowych na subconcie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			7.611.069,97	Potwierdzenie salda przez bank
Środki zgromadzone na oddzielnym subconcie Funduszu Eksperskiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			774.000,00	Historia rachunku bankowego
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.	Nie występuje			
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	tak		774.000,00	Historia rachunku bankowego
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.			5,00%	Uchwała Zarządu Krajowego Platformy Obywatelskiej RP
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperskiego.	Nie występuje			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperskiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			2.578.031,41	Potwierdzenie salda przez bank

BIURO AUDYTORSKIE
SADREN Sp. z o.o.
00-810 Warszawa, ul. Srebrna 16
NIP: 526-03-03-409



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

INFORMACJA FINANSOWA
o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z tej subwencji
wydatkach

PARTIA ZIELONI

.....
(pełna nazwa partii)

Ul. Marszałkowska 53/46, 00-676 Warszawa

.....
(adres siedziby partii)

Przewodniczący Partii Marek Kossakowski, zam. Warszawa,

.....
Członek Zarządu Partii Maciej Józefowicz, zam. Warszawa,

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

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

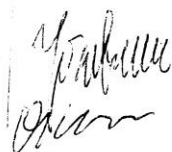
W wykonaniu obowiązku nałożonego przepisem art. 34 ust. 1, 2 i 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 857, z późn. zm.)

ZARZĄD PARTII

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

przedstawia informację za 2017 r. o otrzymanej z budżetu państwa subwencji (w tym również dotyczącej tej części subwencji, która została przekazana na Fundusz Eksperymentalny) wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

PARTIA ZIELONI
ul. Marszałkowska 53/46
00-676 Warszawa
NIP: 5252320250
Regon: 015876700



Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	123 395,60
25 1020 5226 0000 6102 0537 4931 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	
Odsetki bankowe	0,52
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	146 064,88
1. Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspertki	7 287,99
2. Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	0,00
3. Wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	138 776,89
— wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	59 886,21
— zużycie materiałów i energii	4 929,56
— usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu : 5.597,13	53 433,13
— podatki i opłaty	0,00
— pozostałe cele	20 527,99
4. Suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	0,00
5. Wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
III. Niewykorzystana kwota subwencji Środki na rachunku bankowym subwencji na dzień 01.01.2017 – 42.141,43	19 472,67
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspertki 45 1020 5226 0000 6702 0550 3869 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspertki)	300,00
1. Ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	0,00
2. Działalność wydawniczo-edukacyjna	0,00
3. Cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
4. Opłaty bankowe (prowizje)	300,00
4. Odsetki bankowe (przychody)	0,06
5. Niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspertki Środki na rachunku bankowym funduszu eksperckiego na dzień 01.01.2017 – 3.403,30	10 391,35

Warszawa 22-02-2018

(miejscowość i data)
PARTIA PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ
 ul. Marszałkowska 53/46
 00-676 Warszawa
 NIP: 5252320250
 Regon: 015876700

1-1 *Małgorzata Gajda, sekretarz Zarządu Krajowego*
Małgorzata Gajda, prezes Polskiej Zrzeszenia
 (imię, nazwisko, stanowisko i podpis osoby/osób uprawnionej/-ych do reprezentowania partii politycznej)



Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

z badania informacji finansowej

**partii politycznej
Partia Zieloni**

o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z
subwencji wydatkach w 2017 r.

Warszawa, marzec 2018 r.

Partia Zieloni
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania informacji finansowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Państwowej Komisji Wyborczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonej informacji finansowej Partii Zieloni, z siedzibą w Warszawie, przy ul. Marszałkowskiej 53/46, o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 r. (informacja finansowa), która wykazuje:

I.	Kwotę otrzymanej subwencji	123 395,60 zł
II.	Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	146 064,88 zł
III.	Niewykorzystaną kwotę subwencji	19 472,67 zł
IV.	Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	300,00 zł

Za sporządzenie zgodnej z obowiązującymi przepisami informacji finansowej odpowiedzialny jest Skarbnik Partii Zieloni.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonej informacji finansowej i wyrażenie opinii o tym, czy informacja ta sporządzona została według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i zawiera dane liczbowe zgodne z danymi wynikającymi z kompletnych dokumentów finansowo-księgowych oraz czy środki z otrzymanej subwencji były wydatkowane w badanym okresie jedynie na cele związane z działalnością statutową oraz zgodnie z przepisami rozdziału 4 ustawy o partiach politycznych.

Badanie sprawozdania przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”,
- 2) ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych,
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach,
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną,

Partia Zieloni
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania informacji finansowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

- 5) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.
- 6) też do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w informacji finansowej. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia informacji finansowej spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę informacji finansowej, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji informacji finansowej.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie, metodą pełną, zgodności danych liczbowych zawartych w informacji finansowej, z przedłożoną dokumentacją oraz danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Naszym zdaniem załączona informacja finansowa:

- została sporządzona zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach,
- zaprezentowane w niej dane liczbowe są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych oraz są poprawne arytmetycznie,
- została sporządzona na podstawie kompletnych dokumentów, a pozyskiwanie i wydatkowanie środków z subwencji było dokonywane w badanym okresie zgodnie z przepisami rozdziału 4 ustawy o partiach politycznych.

Partia Zieloni
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania informacji finansowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

W okresie 01.01.2017 – 31.12.2017 Partia Zieloni posiadała wyodrębniony rachunek bankowy o nr 25 1020 5226 0000 6102 0537 4931 w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. służący do przechowywania i wydatkowania środków finansowych z subwencji. W badanym roku partia nie zmieniła rachunku bankowego subwencji.

Saldo środków zgromadzonych na rachunku bankowym przeznaczonym do gromadzenia środków z subwencji wynosiło:

Saldo na dzień 1 stycznia 2017	42 141.43
Wpływy	132 771.15
Kwota otrzymanej subwencji	123 395.60
Odsetki od środków na rachunku	0.52
Pozostałe wpływy na rachunek bankowy subwencji, w tym:	9 375.03
<i>Wpłaty z rachunku podstawowego Partii Zieloni na pokrycie kosztów prowadzenia rachunku bankowego oraz na opłaty za przelewy bankowe</i>	<i>433.90</i>
<i>Zwroty za anulowane bilety kolejowe zakupione w PKP Intercity S.A. Zwrot dokonany za pośrednictwem PayU S.A.:</i>	
- data zwrotu 2017.01.19	301.79
- data zwrotu 2017.06.01	49.73
- data zwrotu 2017.06.05	102.00
- data zwrotu 2017.09.12	56.47
- data zwrotu 2017.09.12	37.90
- data zwrotu 2017.09.29	216.00
- data zwrotu 2017.09.29	150.00
- data zwrotu 2017.10.02	8.50
- data zwrotu 2017.10.04	49.73
- data zwrotu 2017.11.06	53.55
<i>Zwrot wadium w dniu 2017.04.14 przez Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy dotyczący udziału w konkursie na wynajem lokalu.</i>	<i>7 860.60</i>
<i>Zwrot za bilety w dniu 2017.03.10 przez Teroplan S.A. - zakup nie doszedł do skutku z powodu zbyt późnej wpłaty</i>	<i>30.80</i>
<i>Zwrot nadpłaty za usługi wirtualnego biura w dniu 2017.01.20 przez Instytut Trwałego Rozwoju</i>	<i>24.06</i>
Wydatki	155 439.91
Środki przekazane na Fundusz Ekspercki	7 287.99
Wydatki na cele statutowe	138 776.89
Pozostałe wydatki z rachunku bankowego subwencji, w tym:	9 375.03

Partia Zieloni
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania informacji finansowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

<i>Oplaty bankowe i opłaty za przelewy bankowe sfinansowane ze środków przekazanych z rachunku podstawowego Partii Zieloni</i>	433.90
<i>Wydatki dotyczące zwróconych kwot za anulowane bilety kolejowe PKP Intercity S.A. zakupione za pośrednictwem PayU S.A.:</i>	
<i>- data wydatku 2017.01.17</i>	301.79
<i>- data wydatku 2017.05.27</i>	49.73
<i>- data wydatku 2017.05.29</i>	102.00
<i>- data wydatku 2017.09.10</i>	56.47
<i>- data wydatku 2017.09.10</i>	37.90
<i>- data wydatku 2017.09.26</i>	216.00
<i>- data wydatku 2017.09.26</i>	150.00
<i>- data wydatku 2017.09.29</i>	8.50
<i>- data wydatku 2017.09.28</i>	49.73
<i>- data wydatku 2017.09.06</i>	53.55
<i>Wpłata wadium w dniu 2017.03.29 na rachunek Zakładu Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy dotyczącego udziału w konkursie na wynajem lokalu.</i>	7 860.60
<i>Wydatek na zakup biletów w dniu 2017.03.08 na rachunek Teroplan S.A. - zakup nie doszedł do skutku z powodu zbyt późnej wpłaty</i>	30.80
<i>Wydatek za usługi wirtualnego biura w dniu 2017.01.11 na rzecz Instytut Trwałego Rozwoju - wydatek zwrócony z powodu nadpłaty</i>	24.06
Saldo na dzień 31 grudnia 2017	19 472.67

W dniu 21.07.2016 r. została zawarta umowa pomiędzy Partią Zieloni, a Zakładem Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m. st. Warszawy, określająca wysokość rat spłaty zadłużenia dotyczącego korzystania z lokalu użytkowego. Zwracamy uwagę, że zgodnie z umową na 2017 rok przypadały cztery raty po 341,00 zł każda (łącznie 1.364,00 zł), natomiast z rachunku bankowego subwencji zostały dokonane cztery przelewy po 342,80 zł (łącznie 1.371,20 zł). Partia Zieloni złożyła wniosek do Zakładu Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m. st. Warszawy o zwrot nadpłaty w kwocie 7,20 zł.

W okresie 01.01.2017 – 31.12.2017 Partia Zieloni posiadała wyodrębniony rachunek bankowy o nr 45 1020 5226 0000 6702 0550 3869 w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. służący do przechowywania i wydatkowania środków finansowych Funduszu Eksperckiego. Rachunek został otwarty w dniu 19.08.2016 r. W badanym roku partia nie zmieniła rachunku bankowego Funduszu Eksperckiego.

Partia Zieloni
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania informacji finansowej za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Saldo środków zgromadzonych na rachunku bankowym przeznaczonym do gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego wynosiło:

Saldo na dzień 1 stycznia 2017	3.403,30
<i>Wpływy</i>	<i>7.287,99</i>
Środki przekazane z konta subwencji (5,9% kwoty subwencji)	7.287,99
Odsetki od środków na rachunku	0,06
<i>Wydatki</i>	<i>300,00</i>
Opłaty bankowe	300,00
Saldo na dzień 31 grudnia 2017	10.391,35

W 2017 roku partia nie była stroną umów kredytowych.



.....
Rafał Sosnkowski
Nr w rejestrze 11694

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:
Audyt Wycena Doradztwo Rafał Sosnkowski
Ul. Wiolinowa 3/70
02-785 Warszawa
podmiotu wpisanego na listę firm audytorskich pod numerem 3698.

Warszawa, dnia 20 marca 2018 roku

Załącznik do raportu biegłego rewidenta z dnia 20 marca 2018 r. z badania informacji finansowej Partii Zieloni o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 r.

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

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			42.141,43	Wyciąg bankowy
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			123.395,60	Wyciąg bankowy
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto oznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	tak	Partia Zieloni (środki z rachunku podstawowego) oraz zwroty dokonane przez: - PayU S.A., - Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Dzielnicy Śródmieście m.st. Warszawy, - Teroplan S.A., - Instytut Trwałego Rozwoju RAZEM:	433,90 1.025,67 7.860,60 30,80 24,06 9.375,03	Wyciąg bankowy
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	nie			
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			19.472,67	Wyciąg bankowy
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			3.403,30	Wyciąg bankowy
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5				
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Ekspercki pochodząca z wpłat własnych partii.	nie			
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Ekspercki pochodząca z subwencji.	tak		7.287,99	Wyciąg bankowy
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperckiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.	tak		5,9%	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperckiego.	nie			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperckiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			10.391,35	Wyciąg bankowy



Audyt Wycena Doradztwo Rafał Sosnkowski
Ul. Wiolinowa 3/70
02-785 Warszawa
Firma audytorska nr 3698.

INFORMACJA FINANSOWA

o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach

Twojego Ruchu

(pełna nazwa partii)

w Warszawie, ul. Nowy Świat 39

(adres siedziby partii)

reprezentowanego przez **Skarbnika Twojego Ruchu**

(imiona, nazwisko, adres zamieszkania i numer ewidencyjny PESEL osób wchodzących w skład organu statutowego partii politycznej uprawnionego do jej reprezentowania)

Skarbnik Twojego Ruchu:

Danuta Wójcik

zam. Piastów,

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

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

Skarbnik Twojego Ruchu

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

przedstawia informację za **2017r.** o otrzymanej z budżetu państwa subwencji, (w tym również dotyczącą tej części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz ze sprawozdaniem z badania biegłego rewidenta.

- 2 -

Wyszczególnienie		Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji		BO 46 960,37
(nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)*	PKO BP SA, Warszawa ul. Puławska 15	% 5,88
	IV Centrum Korporacyjne, ul Nowogrodzka 35/41	1 233 955,94
	81 1020 1042 0000 8402 0273 7724 – konto subwencji	
	(numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	1 280 922,19
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji		1 249 048,75
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Eksperscki		141 000,00
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy		0,00
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:		1 108 048,75
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		64 226,32
- zużycie materiałów i energii		25 976,76
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu		1 000 395,08
- podatki i opłaty		0,00
- pozostałe cele		17 450,59
4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami		0,00
5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych		0,00
III. Niewykorzystana kwota subwencji		31 873,44
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Eksperscki		BO 512,21
(nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)*	PKO BP SA, Warszawa ul. Puławska 15	% 0,01
	IV Centrum Korporacyjne, ul Nowogrodzka 35/41	141 000,00
	86 1020 1042 0000 8402 0273 7732 – Fundusz Eksperscki	
	(numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Eksperscki)	141 512,22
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne		141 450,00
2. działalność wydawniczo-edukacyjna		0,00
3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych		0,00
4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Eksperscki		62,22

Warszawa, 2018 – 02 –07

(miejscowość, data)



 Skarbnik TR Danuta Wójcik



Biuro Audytorsko Księgowe Alicja Małek

Wpisane na listę firm audytorskich w PIBR poz. 2988

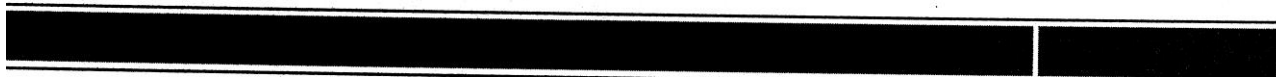
SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ
PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH W 2017 R. PARTII**

TWÓJ RUCH

z siedzibą

w Warszawie (00-029), ul. Nowy Świat 39



**Biuro Audytorsko Księgowe Alicja Małek**

wpisane na listę firm audytorskich w PIBR pod poz. 2988

✉ 03-822 Warszawa, ul. Grochowska 357/435

☎ tel 502 852 738; 698 677 337; e-mail: amalek@bakam.biz www.bakam.biz**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORZ
PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH W 2017 R. PARTII TWÓJ RUCH**Dla **Krajowego Biura Wyborczego** z siedzibą w Warszawie (00-902), ul. Wiejska 10**Sprawozdanie z badania rocznej informacji finansowej**

Przeprowadziliśmy badanie załączonej informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych wydatkach w 2017 r. dalej zwaną „informacją finansową” partii politycznej

Twój Ruch z siedzibą w Warszawie (00-029), ul. Nowy Świat 39, wykazującej:

- | | |
|---|-------------------------|
| • Kwotę otrzymanej subwencji | 1 233 955,94 zł |
| • Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 1 249 048,75 zł, w tym: |
| • Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspreski | 141 000,00 zł, |
| • Niewykorzystana kwota subwencji | 31 873,44zł |

(„informacja finansowa”).

Odpowiedzialność zarządu krajowego za informację finansową.

Zarząd Krajowy partii Twój Ruch jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, informacji finansowej i za jej rzetelną prezentację.

Zarząd Krajowy Partii Politycznej Twój Ruch jest zobowiązany do zapewnienia, aby informacja finansowa spełniała wymagania przewidziane w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. Nr 33 poz.268).

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie informacji finansowej partii politycznej **Twój Ruch** i wyrażenie opinii o tym, czy dane liczbowe w niej zawarte są zgodne z danymi wynikającymi z kompletnych dokumentów finansowo – księgowych oraz o zgodności gospodarki finansowej partii politycznej w zakresie pozyskania i wydatkowania środków z subwencji z przepisami rozdziału 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych.

Badanie informacji finansowej Partii przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.,
- 3) ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych,

1

Partia Polityczna Twój Ruch

- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. Nr 33 poz. 268),
- 5) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. nr 11 poz. 118),
- 6) też do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że informacja finansowa i dowody badania, stanowiące podstawę jej sporządzenia są wolne od nieprawidłowości.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie, metodą pełną zgodności danych liczbowych zawartych informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach Twojego Ruchu z przedłożoną dokumentacją oraz danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Wyrażamy przekonanie, że przeprowadzone badanie oraz uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii o załączonej informacji finansowej.

Opinia

Naszym zdaniem, poza zgłoszonym poniżej zastrzeżeniem, załączona informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach:

- a) została sporządzona według wzoru, stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach,
- b) zawiera dane liczbowe zgodne z danymi, wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych,
- c) gospodarka finansowa partii politycznej Twój Ruch w zakresie pozyskania i wydatkowania środków z subwencji była zgodna z przepisami rozdziału 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych.

Podstawa wydania opinii z zastrzeżeniem

Zwracamy uwagę na poniższe nieprawidłowości, związane z udokumentowaniem poniższych wydatków niewłaściwymi dokumentami, tj: kopią faktury bądź fakturą pro forma na kwotę

3 975,92 zł.

		kopia	
2017-04-27	IK-99	460,00	faktury wynajem sali
2017-09-07	IK-216	58,90	Pro forma torebki papierowe
2017-11-09	IK-265	404,67	Pro forma wynajem mównicy
2017-11-09	IK-266	2 505,00	Pro forma sala konferencyjna
2017-11-13	IK-268	123,00	Pro forma wynajem mównicy
2017-02-16	IK-55	424,35	Pro forma Rewizor licencja



Partia Polityczna Twój Ruch

Inne informacje, w tym o wypełnieniu obowiązków wynikających z przepisów prawa

Wysokość otrzymanej subwencji.

Stan środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji Partii Politycznej **Twój Ruch** według stanu w dniu 1 stycznia 2017 r. wyniósł **46 960,37 zł.**

Kwota przelejanej na subkonto rachunku dla wpłat subwencji przez Ministra Finansów dla Partii Twój Ruch w 2017 r. wyniosła **1 233 955,94 zł** i jest zgodna z kwotą otrzymanej subwencji podaną przez partię w „informacji finansowej”.

Subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji.

Partia Polityczna **Twój Ruch** w okresie sprawozdawczym posiadała następujący rachunek bankowy dla gromadzenia środków finansowych subwencji:

- nr **81 1020 1042 0000 8402 0273 7724**

Powyższy rachunek otwarto na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 31.10.2012 r. do umowy rachunku bieżącego Nr **39 1020 1042 0000 8302 0273 6395** z dnia 04.09.2012 r. w PKO Bank Polski S.A.

Subkonto dla gromadzenia środków finansowych subwencji Partii Twój Ruch jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię w PKO Bank Polski S.A.

W roku 2017 na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły następujące inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji:

- | | |
|--|------------------|
| • z rachunku bankowego bieżącego na pokrycie opłat za prowadzenie rachunku subwencji | 720,00 zł |
| • otrzymane odsetki | 5,88 zł |

Fundusz Ekspercki partii Twój Ruch

Partia **Twój Ruch** w okresie sprawozdawczym posiadała oddzielne subkonto rachunku bankowego dla gromadzenia środków finansowych Funduszu Eksperckiego:

- nr **76 1020 1042 0000 8402 0273 7732**

Powyższy rachunek otwarto na podstawie aneksu Nr 1 z dnia 31.10.2012 r. do umowy rachunku bieżącego Nr **39 1020 1042 0000 8302 0273 6395** z dnia 04.09.2012 r. w PKO Bank Polski S.A.

Subkonto dla gromadzenia środków finansowych Funduszu Eksperckiego Partii Twój Ruch jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię w PKO Bank Polski S.A.

Stan środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego Partii Twój Ruch według stanu w dniu 1 stycznia 2017 r. wyniósł **512,21 zł.**

W roku 2017 na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego wpłynęły następujące środki finansowe:

- | | |
|----------------------------------|----------------------|
| • z rachunku bankowego subwencji | 141 000,00 zł |
|----------------------------------|----------------------|

Partia Polityczna Twój Ruch

- z rachunku bankowego bieżącego na pokrycie opłat za prowadzenie rachunku i przelewów z Funduszu Eksperckiego **732,00 zł**
- otrzymane odsetki **0,01 zł**

Wpłaty środków na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego Partii Twój Ruch z subwencji w 2017 r stanowiły 11,43 %.

W roku 2017 wydatki z Funduszu Eksperckiego wyniosły **141 450,00 zł** zostały zrealizowane zgodnie z określonym w ustawie przeznaczeniem.

Stan środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego Partii Twój Ruch na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł **62,22 zł**.

kluczowy biegły rewident

Alicja Małek



nr ewidencyjny 10422

działający w imieniu:

Biura Audytorsko-Księgowe Alicja Małek

Firmy audytorskiej nr ewidencyjny 2988

Data sprawozdania z badania 16.03.2018 r.

zał. 2

Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach **Twój Ruch**

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			46 960,37	WB 1/2017
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			1 233 955,94	WB 3/2017 WB 16/2017 WB 31/2017 WB 44/2017
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	TAK		725,88	WB
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	NIE		0,00	
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			27 422,19	WB 56/2017
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			512,21	WB 1/2017
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			141 732,01	WB
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Ekspercki pochodząca z wpłat własnych partii.	TAK		732,00	WB
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Ekspercki pochodząca z subwencji.	TAK		141 000,00	WB
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperckiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.	TAK		11,43	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperckiego.	NIE		0,00	
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperckiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			62,22	WB 19/2017

Alina Mołoch
BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 10422

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

Warszawa, 19 marca 2018 r.

INFORMACJA FINANSOWA
o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach

Wolność Janusza Korwin-Mikke
(dawniej KORWiN: Koalicja Odnowy Rzeczypospolitej Wolność i Nadzieja)
(pełna nazwa partii)

ul. Piękna 24/26A, 00-549 Warszawa
(adres siedziby partii)

Artur Jabłoński, **Koszalin,**
Skarbnik Krajowy Partii, na podstawie §38 pkt 2 statutu Partii uprawniony do sporządzania i przedkładania właściwym organom sprawozdań finansowych przewidzianych przepisami prawa
(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.) **Skarbnik Krajowy partii Wolność Janusza Korwin-Mikke** przedstawia informację za **2017 r.** o otrzymanej z budżetu państwa subwencji (w tym również dotyczącej tej części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

Wyszczególnienie	Kwota (wartość) w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji	
65 2490 0005 0000 4600 1604 3153 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	4.171.704,23 PLN
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	2.104.336,43 PLN
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	208.585,22 PLN
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	0,00 PLN
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	1.895.751,21 PLN
– wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	267.214,00 PLN
– zużycie materiałów i energii	11.973,60 PLN
– usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	1.492.138,09 PLN
– podatki i opłaty	44.817,23 PLN
– pozostałe cele	79.608,29 PLN
4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	0,00 PLN
5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art.	0,00 PLN

28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	
III. Niewykorzystana kwota subwencji	2.067.367,80 PLN
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki	51.880,00 PLN
36 2490 0005 0000 4600 8978 2978 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)	
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	51.880,00 PLN
2. działalność wydawniczo-edukacyjna	0,00 PLN
3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00 PLN
4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki	156.705,22 PLN

Warszawa, 19 marca 2018 r.



Skarbnik Krajowy partii Wolność
Janusza Korwin-Mikke
Artur Jabłoński



**Sprawozdanie
z badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach
w 2017 roku**

**WOLNOŚĆ JANUSZA KORWIN-MIKKE (DAWNIEJ
KORWIN: KOALICJA ODNOWY RZECZYPOSPOLITEJ
WOLNOŚĆ I NADZIEJA)**

BILANS - AUDYT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Warszawa, 22 marca 2018 roku

BILANS - AUDYT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
ul. Ogrodowa 37 lok.50, 00-873 Warszawa | Email: biuro@bilans-audyt.com | www.bilans-audyt.com
Numer w rejestrze KRBR 3927 | NIP: 524 277 01 58 | REGON: 147126230 | KRS 0000499832
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydz. Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy 15 tys. złotych

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania informacji finansowej o trzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji
wydatkach Partii Politycznej
WOLNOŚĆ Janusza Korwin-Mikke (dawniej KORWIN Koalicja Odnowy
Rzeczypospolitej Wolność i Nadzieja)

w 2017 r

Dla Krajowego Biura Wyborczego

Na podstawie umowy zawartej dnia 19 stycznia 2018 r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa – Krajowym Biurem Wyborczym a firmą audytorską Bilans –Audyt kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie przeprowadziliśmy badanie załączonej informacji finansowej Partii Politycznej WOLNOŚĆ Janusza Korwin-Mikke (dawniej KORWIN: Koalicja Odnowy Rzeczypospolitej Wolność i Nadzieja) z siedzibą w Warszawie przy ul. Pięknej 24/26A.

Odpowiedzialność Partii Politycznej za sprawozdanie

Za sporządzenie informacji finansowej odpowiedzialny jest Skarbnik Krajowy Partii.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie tej informacji finansowej i wyrażenie opinii o jej rzetelności, prawidłowości i jasności oraz o prawidłowości prowadzonych ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jej sporządzenia, a także sprawdzenie poprawności prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Eksperckiego.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do obowiązujących przepisów:

- Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 o partiach politycznych (tj. Dz.U. z 2011 r. nr 155 poz. 924),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz.U. z 2003 r. nr 33, poz. 269),
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. z 2003 r. nr 11, poz. 118),
- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 395),
- Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089),
- dobrych praktyk oraz zasad dotychczas uchwalonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- Tez do badania sprawozdania w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy wydanych przez Krajowe Biuro Wyborcze.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że informacja finansowa nie zawiera istotnego zniekształcenia. Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w informacji. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Partię informacji, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Partii.



Badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone tak, aby uzyskać wystarczającą pewność, że informacja finansowa nie zawiera błędów i przeoczeń.

Opinia

Naszym zdaniem załączona informacja finansowa:

- a) została sporządzona zgodnie z przepisami obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach oraz jest zgodna z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych, będących podstawą jej sporządzenia.
- b) została sporządzona na podstawie kompletnych dokumentów dotyczących zapisów operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym subwencji
- c) przedstawia rzetelnie gospodarkę finansową partii politycznej w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków z subwencji, z uwzględnieniem przepisów Ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r o partiach politycznych.

Informacje dodatkowe

Wysokość otrzymanej dotacji

Wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2017 r. (początek okresu sprawozdawczego) wynosiła 2.458.491,47 zł

W 2017 roku Partia otrzymała od Ministerstwa Finansów następujące wpłaty subwencji :

IV rata subwencji za 2016 rok	1 042 926,06
I rata subwencji za 2017 rok	1 042 926,05
II rata subwencji za 2017 rok	1 042 926,06
II rata subwencji za 2017 rok	1 042 926,06

Łączna otrzymanej subwencji wyniosła 4.171.704,23 zł.

W informacji finansowej Partia wykazała kwotę otrzymanej subwencji w prawidłowej wysokości.

Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego do gromadzenia środków z subwencji

W całym okresie sprawozdawczym tj. w 2017 roku, Partia posiadała rachunek bankowy przeznaczony do gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji, otworzony w dn. 30 marca 2016 roku w ALIOR BANK S.A. z siedzibą w Warszawie. Numer rachunku 65 2490 0005 0000 4600 1604 3153.

Wyżej wymieniony rachunek bankowy jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię.

W 2017 roku na rachunek bankowy oprócz subwencji określonych w punkcie a) wpłynęły następujące środki finansowe:

- kwota 2.763,90 zł otrzymana od Zakładu Gospodarowania Nieruchomościami Śródmieście ul. Szwolęzerów 5 Warszawa – tytułem: zwrot wadium nr 16/2016
- kwota 100.000,00 zerwanie lokaty
- kwota 200 203,17 zł – wypłata lokaty (w tym 202,17 zł odsetki od lokaty)
- kwota 500.000 zł przelew z rachunku bieżącego tytułem: „przeksięgowanie środków pozyskanych tytułem subwencji na rachunek subwencji zgodnie z art. 29 ust. 4 uchwały o partiach politycznych” dotyczy środków z rozwiązanej lokaty, które bank błędnie przelał na rachunek bieżący zamiast na rachunek subwencji.



- kwota 89,40 zł Daniel Jaworowicz Puszczkowo, tytułem: zwrot maklerska.pl”
- kwota 100,60 zł PAYU S.A. ul. Grunwaldzka 182 Poznań, tytułem: uznanie 6508911 Sklep-Księgarnia Ekonomiczna Zwrot – brak książki wyczerpany nakład.
- kwota 30,00 zł chroma Sp. z o.o. S.K. ul. Przemysłowa 5, Żary, tytułem: zwrot nadpłaty

Informacja o wydatkach poniesionych z otrzymanej subwencji

Z otrzymanej subwencji zostały poniesione wydatki:

1) Środki przekazane na Fundusz Ekspercki	208 585,22 zł
2) Środki przekazane na Fundusz Wyborczy	0,00 zł
3) Wydatki na cele statutowe	1 895 751,21 zł
a. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	267 214,00 zł
b. Zużycie materiałów i energii	11 973,60 zł
c. Usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu	1 492 138,09 zł
d. Podatki i opłaty	44 817,23 zł
e. Pozostałe cele	79 608,29 zł
4) Spłacone kredyty bankowe wraz z odsetkami	0,00 zł

Łączna kwota poniesionych wydatków z otrzymanej subwencji, tj. wydatków na cele statutowe oraz kwot przekazanych na Fundusz Ekspercki wyniosła 2 104 336,43 zł.

Podczas badania nie stwierdzono wydatków na cele inne niż statutowe.

Wartość środków pieniężnych przekazanych na utworzenie lokaty według stanu na 31.12.2017 r. wynosiła 4.000.002,00 zł

Stan środków finansowych na rachunku bankowym do gromadzenia środków z subwencji na dzień 31.12.2017 r. wyniósł 526.059,44 zł

Wartość niewykorzystanej subwencji otrzymanej w 2017 r. wynosi 2.067.367,80 zł

Informacje o Funduszu Eksperckim Partii

Zgodnie z art. 30 ustawy o partiach politycznych Partia tworzy Fundusz Ekspercki

Przez cały okres sprawozdawczy, tj. 2017 rok Partia posiadała rachunek Funduszu Eksperckiego otworzony w ALIOR BANK S.A. z siedzibą w Warszawie, nr rachunku bankowego 36249000050000460089782978. Rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego stanowi oddzielny rachunek bankowy od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię.

Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na dzień 01.01.2017 r. wynosił 0,00 zł

W ciągu roku z rachunku bankowego subwencji na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego przekazana została kwota 208.585,22 zł, co stanowi 5% wartości kwoty otrzymanej w 2017 roku subwencji.

Wydatki na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych i innych poniesione w 2017 r. z Funduszu Eksperckiego wyniosły 51.880,00 zł.

Podczas badania nie stwierdzono wydatków z Funduszu Eksperckiego na cele inne niż określone w ustawie.

Stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na 31.12.2017 r. wynosił 156.705,22 zł.



Podsumowanie wyników badania i ustalenia końcowe

W wyniku przeprowadzonego badania informacji finansowej partii politycznej WOLNOŚĆ Janusza Korwin-Mikke (dawniej KORWIN: Koalicja Odnowy Rzeczypospolitej Wolność i Nadzieja) w roku 2017, nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy o partiach politycznych.

Integralną częścią niniejszego sprawozdania są:

- Informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach partii politycznej WOLNOŚĆ Janusza Korwin-Mikke (dawniej KORWIN: Koalicja Odnowy Rzeczypospolitej Wolność i Nadzieja) w roku 2017.
- Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.



.....
Dorota Danilczuk
Biegły Rewident nr 12025
Działająca w imieniu:

**Bilans Audyt Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Warszawa, ul. Ogrodowa 37 lok.50**

Firma audytorska nr ew. 3927

Warszawa, dnia 22 marca 2018 roku

zał. 2

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

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu ¹	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			3 458 491,47	WYCIEG BANKOWY
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			4 171 704,23	WYCIEG BANKOWY
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	TAK	ZGODNIE Z ZAŁĄCZNIKIEM		
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	NIE			
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			526 053,47	WYCIEG BANKOWY
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			0	WYCIEG BANKOWY
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			208 585,22	WYCIEG BANKOWY
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Ekspercki pochodząca z wpłat własnych partii.	NIE			
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Ekspercki pochodząca z subwencji.	TAK	WPEŁATA WŁASNA	208 585,22	WYCIEG BANKOWY
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperckiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.	TAK	WPEŁATA WŁASNA	5%	WYCIEG BANKOWY
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperckiego.	NIE			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperckiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			156 405,22	WYCIEG BANKOWY

Dorota Daniłczak
Biegły Rewident nr ewid. 12025

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

Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji

Kwota	Nazwa podmiotu	Tytuł przelewu	Oznaczenie dowodu
2 793,90	Zakład Gospodarowania Nieruchomościami Śródmieście, ul. Szwoleżerów 5, Warszawa	zwrot wadium	wyciąg bankowy
100 000,00	Przelew własny	zerwanie lokaty	wyciąg bankowy
200 203,17	Przelew własny	rozwiązanie lokaty	wyciąg bankowy
500 000,00	Przelew własny	zerwanie lokaty	wyciąg bankowy
89,40	Daniel Jaworowicz, Puszczkowo	zwrot maklerska.pl	wyciąg bankowy
100,60	PAYU S.A., ul. Grunwaldzka 182, Poznań	zwrot -brak książki wyczerpany nakład	wyciąg bankowy
30,00	chroma Sp. z o.o. SK ul. Przemysłowa 5, Żary	zwrot nadpłaty	wyciąg bankowy

Dorota Danilczuk
Biegły Rewident nr ewid. 12025

INFORMACJA FINANSOWA
o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z tej subwencji
wydatkach

PARTIA RAZEM

.....
(pełna nazwa partii)

UL. FRANCISZKA SALEZEGO JEZIERSKIEGO 7/LU 1, 00-457 WARSZAWA

.....
(adres siedziby partii)

Członek Zarządu Marcelina Monika Zawisza, zam. Katowice,

.....
Członek Zarządu Maciej Konieczny, zam. Warszawa,

.....
(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.)

ZARZĄD PARTII RAZEM

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

przedstawia informację za 2017 r. o otrzymanej z budżetu państwa subwencji (w tym również dotyczącej tej części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.



Wyszczególnienie	Kwota w zł
I. Kwota otrzymanej subwencji Bank Pekao S.A. 82 1240 1037 1111 0010 6732 2120 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	3 143 013,73
II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	1 470 503,08
1. Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	196 338,45
2. Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	0,00
3. Wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	1 274 164,63
— wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	693 396,86
— zużycie materiałów i energii	91 027,29
— usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu : 922,63	433 718,27
— podatki i opłaty	1 155,00
— pozostałe cele	54 867,21
4. Suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	0,00
5. Wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
III. Niewykorzystana kwota subwencji Środki na rachunku bankowym subwencji na dzień 01.01.2017 -1.905.086,99	3 577 597,64
IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki Bank Pekao S.A. 97 1240 1037 1111 0010 6785 0694 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)	60,00
1. Ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	0,00
2. Działalność wydawniczo-educacyjna	0,00
3. Cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
4. Opłaty bankowe	60,00
5. Niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki Środki na rachunku bankowym funduszu eksperckiego na dzień 01.01.2017 – 78.859,00	275 137,45

Warszawa 19-03-2018

(miejscowość i data)

/-/

Zarząd Krajowy
PARTIA RAZEM

Maciej Konieczny

Zarząd Krajowy
PARTIA RAZEM

Marcelina Zawisza

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



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 22 649 98 70
fax. +48 22 649 12 96

**SPRAWOZDANIE Z BADANIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z dodatkowym, fakultatywnym raportem z badania
informacji finansowej
partii politycznej PARTIA RAZEM
o otrzymanej subwencji oraz
o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku**

Warszawa, dnia 19 marca 2018 roku



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 22 649 98 70
fax. +48 22 649 12 96

SPRAWOZDANIE Z BADANIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Państwowej Komisji Wyborczej

Przeprowadziliśmy badanie załączonej informacji finansowej partii politycznej PARTIA RAZEM z siedzibą: 00-457 Warszawa, ul. Jezierskiego 7/LU1, Nr EwP 353, o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku, sporządzonej według wzoru, określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji środków finansowych (Dz.U. Nr 33, poz. 268), za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, która wykazuje między innymi:

- | | |
|--|------------------|
| 1. Kwota otrzymanej subwencji | 3.143.013,73 zł, |
| 2. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 1.470.503,08 zł, |
| 3. Kwota przekazana na Fundusz Ekspercki | 196.338,45 zł. |

Wysokość salda na oddzielnych rachunkach bankowych prowadzonych w Banku PEKAO S.A. w Warszawie wynosiła:

- | | |
|---|------------------|
| 1. Na rachunku nr 83 1240 1037 1111 0010 6732 2120, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji: | |
| a) na dzień 1 stycznia 2017 roku | 1.905.086,99 zł, |
| b) na dzień 31 grudnia 2017 roku | 3.577.597,64 zł; |
| 2. Na rachunku nr 97 1240 1037 1111 0010 6785 0694, na którym gromadzone są środki finansowe dotyczące Funduszu Eksperckiego: | |
| a) na dzień 1 stycznia 2017 roku | 78.859,00 zł, |
| b) na dzień 31 grudnia 2017 roku | 275.137,45 zł. |

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami badanej informacji finansowej odpowiedzialne jest kierownictwo PARTII RAZEM. Kierownictwo PARTII RAZEM oraz osoby reprezentujące organy statutowe partii politycznej PARTIA RAZEM są zobowiązani do zapewnienia, aby informacja finansowa spełniała wymagania przewidziane w ustawie z dnia 27 czerwca 1997 r o partiach politycznych.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o informacji finansowej wykazującej sposób wykorzystania przez partię polityczną otrzymanej z budżetu państwa subwencji. Celem badania było sprawdzenie, czy otrzymane środki zostały przeznaczone na działalność statutową oraz wykazanie ewentualnych naruszeń przez partię polityczną PARTIA RAZEM, przepisów ustawy o partiach politycznych, z uwzględnieniem unormowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku, w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną.



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

Badanie informacji finansowej przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- „Tez do badania informacji finansowej partii politycznej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, przedstawionych przez Krajowe Biuro Wyborcze,
- ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz.U. z 2011 r. Nr 155, poz. 924 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych (Dz.U. Nr 33, poz. 269),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. Nr 11., poz. 118),
- ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późniejszymi zmianami),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

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

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Zakres wykonywanych prac obejmował czynności biegłego rewidenta opisane w dokumencie zwanym „Tezy do badania informacji finansowej partii politycznej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, przedstawionym przez Krajowe Biuro Wyborcze i obejmował:

- weryfikację wysokości wpłat otrzymanych z tytułu subwencji oraz poprawności ich ujęcia w informacji finansowej,
- sprawdzenie danych dotyczących rachunku bankowego, dotyczącego subwencji,
- sprawdzenie wydatków ze środków pochodzących z subwencji,
- zbadanie Funduszu Eksperckiego partii.

Powyższe prace zostały wykonane metodą pełną.

Zakres wykonywanych przez nas prac nie stanowi badania bądź przeglądu sprawozdań finansowych podmiotów, zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, wydanymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami, dlatego nie wydajemy



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

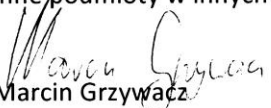
żadnej opinii o sprawozdaniach finansowych, ani jakiegokolwiek częściach sprawozdań finansowych.

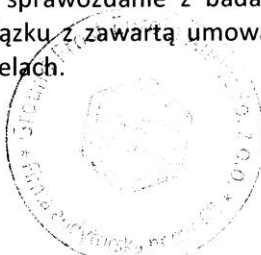
Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Naszym zdaniem, zbadana informacja finansowa o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach:

- sporządzona została we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymagającymi zastosowania przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. Nr 33, poz. 268),
- gospodarka finansowa w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków z subwencji była zgodna z postanowieniami ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych,
- dane liczbowe wykazane w informacji finansowej są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentów finansowo-księgowych, będących podstawą zapisów księgowych,
- partia polityczna PARTIA RAZEM udostępniła wszystkie wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła niezbędnych wyjaśnień.

Powyższy wniosek został wyrażony w oparciu o zakres prac zdefiniowany w dokumencie „Tezy do badania informacji finansowej partii politycznej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”, przedstawionym przez Krajowe Biuro Wyborcze. Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania z badania przyjęliśmy założenie, że wszelkie udostępnione nam, omawiane z nami lub publicznie dostępne informacje finansowe i inne, są rzetelne i kompletne. Wskazujemy jednocześnie, że nie przyjmujemy jakiegokolwiek odpowiedzialności za ewentualną niezależną weryfikację tych informacji, realizowaną na inne potrzeby. Niniejsze sprawozdanie z badania zostało przygotowane dla Państwowej Komisji Wyborczej w związku z zawartą umową i nie powinno być wykorzystywane przez inne podmioty w innych celach.


Marcin Grzywacz
Biegły rewident nr 11769



kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
działający w imieniu Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
firmy audytorskiej nr 68

Al. Komisji Edukacji Narodowej 95
02-777 Warszawa

Warszawa, 19 marca 2018 roku



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

KRS 0000061094
Regon: 010226794
NIP: 526-00-14-757

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

Sekretariat: e-mail: audyt@groundfrost.pl
tel. +48 22 649 98 70
fax. +48 22 649 12 96

**DODATKOWY FAKULTATYWNY RAPORT
UZUPEŁNIAJĄCY SPRAWOZDANIE Z BADANIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania informacji finansowej partii politycznej
PARTIA RAZEM
o otrzymanej subwencji oraz
o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku**

Warszawa, dnia 19 marca 2018 roku



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

Poniższy raport ma charakter fakultatywny i jego celem jest przybliżenie użytkownikom sprawozdania z badania szczegółów dotyczących badanych transakcji za rok 2017.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Charakterystyka badanej partii

1. Badanie dotyczy partii politycznej PARTIA RAZEM.
2. Adres siedziby badanej partii politycznej: 00-539 Warszawa, 00-457 Warszawa, ul. Jezierskiego 7/LU1.
3. Partia polityczna PARTIA RAZEM:
 - jest wpisana do księgi ewidencji partii politycznych pod numerem EwP 353, prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy w Warszawie, ul. Płocka 9,
 - posiada nr statystyczny w systemie REGON: 362128461,
 - ma przeważający rodzaj działalności określony wg PKD 2007 symbolem 9492Z - działalność organizacji politycznych,
 - posiada Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): 521-37-02-585,
 - posiada Statut z dnia 28 maja 2017 roku.

II. Informacje o firmie audytorskiej oraz podstawa przeprowadzenia badania

1. Badanie sprawozdania zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr KBW-U/38/PU/2018 zawartej w dniu 22 stycznia 2018 roku, pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym i spółką Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie - podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych nr 68. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonała Państwowa Komisja Wyborcza w trybie art. 34 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych.
2. Z upoważnienia podmiotu uprawnionego, do badania Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, badanie przeprowadził Marcin Grzywacz, wpisany do rejestru osób wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem ewidencyjnym 11769.
3. Zarówno spółka Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, jak i przeprowadzający w jej imieniu badanie, kluczowy biegły rewident oświadczają, że spełniają wymóg bezstronności i niezależności zgodnie z art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach oraz zgodnie z zasadami określonymi w Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) przyjętym uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 roku, zmienionym uchwałą nr 206/6/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2015 roku.



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

4. Spółka Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz przeprowadzający w jej imieniu badanie, kluczowy biegły rewident oświadczają, iż stosują Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”.
5. Badanie sprawozdania partii politycznej zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami oraz standardami rewizji finansowej.

III. Przedmiot badania

1. Przedmiotem badania jest informacja finansowa partii politycznej PARTIA RAZEM o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2017 roku, sporządzona według wzoru określonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. z 2003 r. Nr 33, poz. 268), za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, wykazującej sumy:

– Kwota otrzymanej subwencji	3.143.013,73 zł,
– Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji	1.470.503,08 zł,
– Kwota przekazana na Fundusz Ekspercki	196.338,45 zł.

Informacja finansowa, przedstawiona do badania, jest podpisana przez osoby uprawnione statutowo do reprezentowania partii i składania oświadczeń woli w imieniu partii politycznej PARTIA RAZEM.

2. Ustalenia biegłego rewidenta w zakresie badania informacji finansowej oparte są na badaniu metodą pełną.
3. Nie stanowiło, z zasady, przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, np. nadużyć oraz innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem ewidencji wpływów i wydatków z subwencji oraz Funduszu Eksperckiego.
4. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 7 lutego do 19 marca 2018 roku.
5. Partia polityczna PARTIA RAZEM udostępniła wszystkie wymagane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła niezbędnych wyjaśnień.
6. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania informacji finansowej w odniesieniu do wpływów i wydatków z subwencji i Funduszu Eksperckiego w 2017 roku. Kierownictwo PARTII RAZEM złożyło oświadczenie o odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność informacji finansowej oraz o kompletności ujawnienia istotnych zdarzeń.



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

IV. Ocena systemu rachunkowości

1. Partia polityczna PARTIA RAZEM prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 roku, w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz.U. Nr 11, poz. 118). W sprawach nieuregulowanych rozporządzeniem stosuje postanowienia ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.
2. Ewidencja księgowa prowadzona jest przy zastosowaniu programu komputerowego RAKS, w. 2015.01.
3. Zastosowany plan kont i wyodrębnienie ewidencji subwencji i Funduszu Eksperckiego ze szczegółowością na tytuły wpływów i wydatków jest wystarczający do rzetelnego i prawidłowego sporządzenia informacji finansowej.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Rachunek bankowy dla gromadzenia środków z subwencji i Funduszu Eksperckiego.

1. Środki pieniężne z subwencji są gromadzone na rachunku bankowym nr 83 1240 1037 1111 0010 6732 2120, prowadzonym w banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57.
2. Umowa o prowadzenie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji została zawarta z bankiem w dniu 29 marca 2016 roku.
3. Środki pieniężne Funduszu Eksperckiego są gromadzone na rachunku bankowym nr 97 1240 1037 1111 0010 6785 0694, prowadzonym w banku Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 53/57.
4. Umowa o prowadzenie rachunku dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego została zawarta z bankiem w dniu 4 maja 2016 roku.
5. Rachunki bankowe dla gromadzenia środków z subwencji oraz środków Funduszu Eksperckiego są rachunkami oddzielnymi od pozostałych rachunków bankowych posiadanych przez partię.



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

II. Środki finansowe z subwencji otrzymane oraz poniesione z subwencji wydatki.

L.p.	Treść	Kwota w zł
I.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym subwencji na 1 stycznia 2017 roku	1.905.086,99
II.	Środki pieniężne pozyskane w 2017 roku (poz. 1+2):	3.143.013,73
1	Otrzymana subwencja, z tego:	3.143.013,73
1a)	IV rata za 2016 rok	783.878,43
1b)	I rata za 2017 rok	786.378,44
1c)	II rata za 2017 rok	786.378,43
1d)	III rata za 2017 rok	786.378,43
2	Odsetki bankowe otrzymane	0,00
III.	Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji w 2017 roku (poz. 1+2+3+4):	1.470.503,08
1	Kwota przekazana na Fundusz Ekspercki	196.338,45
2	Kwota przekazana na Fundusz Wyborczy	0,00
3	Spłata kredytu wraz z odsetkami	0,00
4	Wydatki poniesione na cele statutowe partii:	1.274.164,63
4a)	Koszty wynagrodzeń z narzutami	693.396,86
4b)	Zużycie materiałów i energii	91.027,29
4c)	Usługi obce	433.718,27
4d)	Podatki i opłaty	1.155,00
4e)	Pozostałe	54.867,21
IV.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym subwencji na 31 grudnia 2017 roku	3.577.597,64



Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

III. Środki finansowe z Funduszu Eksperckiego otrzymane oraz poniesione z Funduszu Eksperckiego wydatki.

L.p.	Treść	Kwota w zł
I.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na 1 stycznia 2017 roku	78.859,00
II.	Środki pieniężne otrzymane na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego w 2017 roku (poz. 1+2):	196.338,45
1	Wpłaty z rachunku bankowego subwencji na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego, z tego:	196.338,45
1a)	I wpłata po otrzymaniu IV raty subwencji za 2016 rok	39.193,92
1b)	II wpłata – dopłata do Funduszu Eksperckiego dotycząca III raty subwencji za 2016 rok	39.187,77
1c)	III wpłata po otrzymaniu I raty subwencji za 2017 rok	39.318,92
1d)	IV wpłata po otrzymaniu II raty subwencji za 2017 rok	39.318,92
1e)	V wpłata po otrzymaniu III raty subwencji za 2017 rok	39.318,92
2	Odsetki bankowe otrzymane	0,00
III.	Wydatki poniesione z Funduszu Eksperckiego w 2017 roku (poz. 1+2+3):	60,00
1	Ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno - ekonomiczne	0,00
2	Działalność wydawniczo – edukacyjna	0,00
3	Prowizje i opłaty bankowe	60,00
IV.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na 31 grudnia 2017 roku	275.137,45

Partia polityczna PARIA RAZEM przekazała w 2017 roku na rachunek Funduszu Eksperckiego kwotę 196.338,45 zł, co stanowi 6% środków kwoty subwencji otrzymanej w 2017 roku. Jedną z wpłat dokonana przez partię w dniu 19 marca 2017 roku, w kwocie 39.187,77 zł, dotyczyła uzupełnienia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego, w związku z III ratą subwencji za 2016 rok, otrzymaną w dniu 28 października 2016 roku, w kwocie 783 878,43 zł. Środki te zostały przekazane na rachunek bankowy Funduszu Eksperckiego w roku 2017, a nie w 2016.



Ground Frost Euroin Audit Sp. z o.o.
Firma audytorska - nr ewid. 68

www.groundfrost.pl
02 - 777 Warszawa,
Al. Komisji Edukacji Narodowej 95

C. USTALENIA KOŃCOWE

1. Podsumowaniem wyników badania jest opinia z dnia 19 marca 2018 roku, stanowiąca odrębny dokument.
2. Integralną częścią opinii i raportu jest załącznik sporządzony w formie tabelarycznej, według wzoru ustalonego przez Krajowe Biuro Wyborcze, zawierający wykaz naruszeń przepisów ustawy o partiach politycznych.
3. Niniejszy raport sporządzono w czterech egzemplarzach.
4. Niniejszy raport z badania sprawozdania partii politycznej PARTIA RAZEM składa się z 8 stron wraz z załącznikiem. Każda ze stron jest opatrzona podpisem biegłego rewidenta.


Marcin Grzywacz

Biegły rewident nr 11769



kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
działający w imieniu Ground Frost Euroin Audit Sp. z o.o.
firmy audytorskiej nr 68

Al. Komisji Edukacji Narodowej 95
02-777 Warszawa

Warszawa, 19 marca 2018 roku

**Załącznik do opinii i raportu biegłego rewidenta z badania sprawozdania partii politycznej
PARTIA RAZEM**

Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach.

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			1.905.086,99 zł	WB 1/2017
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2017 r. - art. 29 ust. 4			3.143.013,73 zł	WB 1/2017 WB 4/2017 WB 7/2017 WB 10/2017
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	NIE			
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	NIE			
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2017 r.			3.577.597,64 zł	WB 12/2017
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2017 r.			78.859,00 zł	WB 1/2017
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2017 r. art. 30 ust. 5			196.338,45 zł	WB 1/2017 WB 12/2017
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.	NIE			
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	TAK		196.338,45 zł	WB 1/2017 WB 12/2017
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii. (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3	TAK		6%	
Inne cele (niezgodne z art. 30 ust. 4), na które partia przeznaczyła środki finansowe zgromadzone na rachunku Funduszu Eksperskiego.	NIE			
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Eksperskiego partii w dniu 31 grudnia 2017 r.			275.137,45 zł	WB 12/2017