

Warszawa, dnia 23 czerwca 2022 r.

Poz. 619

**KOMUNIKAT
PAŃSTWOWEJ KOMISJI WYBORCZEJ**

z dnia 23 maja 2022 r.

**w sprawie informacji finansowych partii politycznych o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2021 r.**

Na podstawie art. 34 ust. 5 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 372) Państwowa Komisja Wyborcza ogłasza przedłożone jej informacje finansowe partii politycznych o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2021 r.

Obowiązek złożenia informacji finansowych, wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta, ciążył na 7 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 1–7 do komunikatu, według załączonego wykazu, w kolejności numerów ewidencyjnych partii politycznych (EwP).

Przewodniczący Państwowej Komisji Wyborczej: *S. Marciniak*

Załączniki do komunikatu Państwowej Komisji
Wyborczej z dnia 23 maja 2022 r. (poz. 619)

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW ZAWIERAJĄCYCH INFORMACJE FINANSOWE PARTII POLITYCZNYCH

- Załącznik nr 1 Polskie Stronnictwo Ludowe (EwP 34)
- Załącznik nr 2 Nowa Lewica (EwP 87)
- Załącznik nr 3 Prawo i Sprawiedliwość (EwP 124)
- Załącznik nr 4 Platforma Obywatelska Rzeczypospolitej Polskiej (EwP 131)
- Załącznik nr 5 Partia Zieloni (EwP 182)
- Załącznik nr 6 Konfederacja Wolność i Niepodległość (EwP 400)
- Załącznik nr 7 Inicjatywa Polska (EwP 401)

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

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 18 lutego 2005r. (poz.268)

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

Andrzej Marian Grzyb – Wiceprezes NKW PSL
Krzysztof Andrzej Hetman – Wiceprezes NKW PSL

Adam Sebastian Jarubas – Wiceprezes NKW PSL

Dariusz Klimczak – Wiceprezes NKW PSL

Urszula Stefania Paślawska – Wiceprezes NKW PSL

Adam Krzysztof Struzik – Wiceprezes NKW PSL

Stefan Krajewski – Sekretarz NKW PSL

Piotr Zgorzelski – Sekretarz NKW PSL
Henryk Kiepus – Skarbnik NKW PSL

Gustaw Marek Brzezina – Członek NKW PSL

Adam Dziegieć – Członek NKW PSL
Paweł Gancarz – Członek W PSL
Adam Piotr Gawrylik – Członek NKW PSL

Jarosław Kalinowski – Członek NKW PSL

Krzysztof Jan Klęczar – Członek NKW PSL

Marcin Krzysztof Oszańca – Członek NKW PSL

Krzysztof Michał Paszyk – Członek NKW PSL

Jarosław Michał Rzepa – Członek NKW PSL

Zbigniew Sosnowski – Członek NKW PSL
Stanisław Tomczyszyn – Członek NKW PSL

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

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

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 2021 r. o otrzymanej z budżetu państwa **subwencji** (w tym również dotyczącej tej części subwencji, która została przekazana na **Fundusz Eksperscki**), 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) | 8 348 292,79 |
| Przychody –kapitalizacja odsetek od środków na koncie | 1 213,20 |
| Przychody/wpływ -zwrot nadpłaty za f. FV59/10/2020 Firma JJ Promotion Jerzy Janczak Warszawa | 10,00 |
| Bilans otwarcia -bank | 359 183,88 |
| II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 8 504 133,02 |
| 1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Eksperscki | 417 414,64 |
| 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: | 7 645 998,26 |
| — wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 927 339,63 |
| — zużycie materiałów i energii | 138 090,46 |
| — usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu, prowizje bankowe | 3 575 415,17 |
| — podatki i opłaty | 5 153,00 |
| — pozostałe cele: | 0,00 |
| 4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami | 440 720,12 |
| 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: | 204 566,85 |
| Bilans zamknięcia –bank 31-12-2021 r. | |
| IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Eksperscki (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Eksperscki) Bank BPS SA O/Warszawa I Nr konta 56 1930 1523 2310 0341 4073 0003 | 420 877,49 |

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

| | |
|--|------------|
| 1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | 331 089,00 |
| 2. działalność wydawniczo-edukacyjna | 89 499,99 |
| 3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o partiach politycznych | 0,00 |
| 4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspertki | 69 288,29 |
| 5. Prowizje i opłaty bankowe | 288,50 |
| 6. Przychody/wpływy z BO (bilansem otwarcia) 01-01-2021 Funduszu Ekspertkiego suma: Składa się ona z: | 490 165,78 |
| a). Bo (bilans otwarcia) 2021 /BZ (bilans zamknięcia) 2020 roku | 72 541,74 |
| b). 5% na Fundusz Ekspertki z kwot subwencji otrzymanych w 2021 r. | 417 414,64 |
| c). Kapitalizacja odsetek | 209,40 |

Warszawa dnia 02.05.2022r

WICEPREZES NKW PSL
Dariusz Klimczak

PREZES
Polskiego Stronnictwa Ludowego
Władysław Kosiniak-Kamysz

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

sporządziła:
Kamila Kurlej

Naczelny Komitet Wykonawczy
Polskiego Stronnictwa Ludowego
Księgowa
Kamila Kurlej



**Sprawozdanie
z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji
finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z
subwencji wydatkach
w 2021 roku**

POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE

BILANS - AUDYT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Warszawa, marzec 2022 roku

BILANS - AUDYT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
ul. Młynarska 42 lok.115, 01-171 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 Z WYKONANIA UZGODNIONYCH PROCEDUR ODNOŚNIE
INFORMACJI FINANSOWEJ PARTII POLITYCZNEJ
POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ O PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH
w 2021 r**

Dla Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie

Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur

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

Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej

Krajowe Biuro Wyborcze przyjęło, że uzgodnione procedury są odpowiednie dla celu usługi.

Partia polityczna Polskie Stronnictwo Ludowe, wskazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, oraz Skarbnik Partii politycznej są odpowiedzialni za zagadnienie będące przedmiotem zlecenia, odnośnie którego wykonywane są uzgodnione procedury.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Niniejsza usługa wykonania uzgodnionych procedur nie jest usługą atestacyjną. W związku z tym nie wyrażamy opinii, ani wniosku atestacyjnego.

Gdybyśmy wykonali dodatkowe procedury, zwrócić naszą uwagę mogłyby inne kwestie, które zostałyby przedstawione.

Etyka zawodowa i kontrola jakości

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

- 1) nie prowadzą oraz nie prowadziły w 2021 r. jakichkolwiek prac na rzecz Partii politycznej Polskie Stronnictwo Ludowe dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury odnośnie Informacji



POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

- finansowej, ani nie są i nie były z nią związane w 2021 r. jakimkolwiek stosunkiem zobowiązaniowym z tego tytułu;
- 2) nie są i nie były w 2021 r. członkiem Partii politycznej Polskie Stronnictwo Ludowe dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury odnośnie Informacji finansowej, ani jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 3) nie prowadzą, ani nie prowadziły w 2021 r. działalności politycznej lub publicznej będąc kandydatem Partii politycznej Polskie Stronnictwo Ludowe lub jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

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

Procedury i ustalenia

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

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| I Wysokość otrzymanej subwencji | |
| <p>Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy o partiach politycznych roczna subwencja jest wypłacana partii w czterech kwartalnych ratach. Partie polityczne otrzymały (co do zasady) w 2021 r. IV ratę subwencji za 2020 r. i trzy raty subwencji za 2021 r.</p> <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych ustal wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego).</p> | <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego) wynosiła 359 183,88 zł.</p> |
| <p>b) Na podstawie wyciągów bankowych ustal kwotę przelaną na subkonto rachunku dla</p> | <p>b) Na podstawie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że Partia przelała na subkonto</p> |



POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

| Procedury | Ustalenia |
|---|--|
| <p>wpłat subwencji przez Ministra Finansów i ustal w „informacji finansowej”, czy kwota ta została podana przez partię w prawidłowej wysokości poprzez porównanie z wysokością przysługujących partii subwencji dostępną na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.</p> | <p>rachunku dla wpłat subwencji kwotę 8 348 292,79 zł.</p> <p>Kwota ta została podana przez Partię w „informacji finansowej” w takiej samej wysokości jak wysokość przysługujących Partii subwencji dostępna na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.</p> |
| <p>2 Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji</p> | <p>Ustalenia</p> |
| <p>a) W swoim sprawozdaniu na podstawie umowy rachunku bankowego podaj numer subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji oraz nazwę banku, w którym subkonto zostało otwarte z opisem ewentualnych zmian w tym zakresie, jeśli miały miejsce w badanym roku na podstawie inspekcji ewentualnych aneksów do umowy.</p> | <p>a) Poprzez inspekcję umowy rachunku bankowego stwierdziliśmy, że numer rachunku subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji to: 83193015232310034140730002 i otwarty został w Banku Polskiej Spółdzielczości SA w Warszawie ul. Płocka 9/11B</p> <p>W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zakresie numeru rachunku bankowego i banku.</p> |
| <p>b) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego, ustal czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego.</p> | <p>b) Poprzez inspekcję przedstawionej umowy rachunku bankowego ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego.</p> |
| <p>c) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i podaj ich wysokość oraz źródło ich pozyskania (tytuł wpłaty). <i>Biegły rewident nie jest jednak uprawniony do badania i ustalania tego, skąd środki finansowe pozyskał podmiot, który następnie wpłacił</i></p> | <p>c) Poprzez inspekcję wyciągów bankowych, ustaliliśmy, że na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i wynoszą one : 1 213,20 zł naliczone przez bank odsetki od środków na r-ku bankowym (kapitalizacja odsetek).</p> |



POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| <p><i>je na subkonto partii przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji. Biegły rewident nie może w związku z tym żądać od partii przedstawienia dokumentów potwierdzających legalność pozyskania środków przez podmiot, który środki te przekazał na przywołane wyżej subkonto partii.</i></p> | <p>10,00 zł -zwrot nadpłaty za FV 59/10/2020 Firma JJ Promotion Jerzy Janczak</p> |

| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| <p>3 Wydatki ze środków pochodzących z subwencji</p> | |
| <p>a) Ustal na podstawie statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, czy partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową.</p> | <p>a) Poprzez inspekcję statutu Partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy, że Partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową.</p> |
| <p>b) Wykaż w swoim sprawozdaniu oraz w tabeli, na jakie - - partia przeznaczyła środki z subwencji, z podaniem kwot wydanych na poszczególne cele i dołącz uwierzytelnione dokumenty potwierdzające te fakty.</p> | <p>b) Na podstawie wyciągów bankowych i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy kwoty wydatkowane na inne cele niż statutowe nie wystąpiły</p> |
| <p>c) Wykaż w swoim sprawozdaniu, na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych, wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (ostatni dzień okresu sprawozdawczego).</p> | <p>c) Poprzez inspekcję informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych ustaliliśmy wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (ostatni dzień okresu sprawozdawczego), która wynosi 204 566,85 zł.</p> |



| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| 4 Fundusz Ekspercki partii | |
| <p>a) Ustal na podstawie umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych, czy partia utworzyła Fundusz Ekspercki, wykaż datę otwarcia subkonta Funduszu Eksperckiego oraz jego numer i nazwę banku. Ustal na podstawie ewentualnych aneksów do umów, czy nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustal, czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego).</p> | <p>Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych ustaliliśmy, że Partia utworzyła subkonto dla Funduszu Eksperckiego w dniu 19 stycznia 2010 r o numerze 56193015232310034140730003 w banku Bank Polskiej Spółdzielczości SA w Warszawie. Ustaliliśmy, że nie nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego).</p> |
| <p>b) Wykaż w swoim sprawozdaniu i w tabeli stanowiącej załącznik do niego, na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego).</p> | <p>b) Ustaliliśmy na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego), która wynosiła 72 541,74 zł. Podaliśmy ją również w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania.</p> |
| <p>c) Wykaż w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego i ustal, jaka kwota pochodzi z subwencji, a jaka z innych wpłat.</p> | <p>c) Ustaliliśmy na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego, która wynosiła 417 624,04 zł i ustaliliśmy, że kwota 417 414,64 zł pochodziła z subwencji, a kwota 209,40 zł z innych wpłat (kapitalizacja odsetek).</p> |
| <p>d) Ustal, czy wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez partię w 2021 r. mieści się ona w przedziale 5%-15%.</p> | <p>d) Ustaliliśmy, że wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez Partię w 2021 r. wynosi 417 414,64 zł i mieści się w przedziale 5%-15%.</p> |
| <p>e) Ustal wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej,</p> | <p>e) Ustaliliśmy wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej,</p> |



POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| związanych z działalnością statutową partii politycznej. | związanych z działalnością statutową Partii politycznej, które wynoszą 420 588,99 zł. |
| f) Wykaż w swoim sprawozdaniu i załączonej do niego tabeli wydatki na inne cele na podstawie dokumentów kosztowych, takich jak historii rachunków bankowych partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, umów podpisywanych przez partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach partii, a także dołącz uwierzytelnione dowody potwierdzające je. | f) Ustaliliśmy na podstawie dokumentów kosztowych - historii rachunków bankowych Partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez Partię, umów podpisywanych przez Partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach Partii, następujące wydatki dotyczące innych celów: prowizje i opłaty bankowe w kwocie 288,50 zł. Kwoty tej nie wykazaliśmy w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania z uwagi na to, że jest to wydatek niezależny od partii. Nie dołączamy też do sprawozdania potwierdzających go dowodów, ponieważ prowizje bankowe pobierane są przy każdej operacji bankowej i wykazywane w każdym wyciągu bankowym jest to bardzo obszerny materiał. |
| g) Na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych wykaż w swoim sprawozdaniu stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (koniec okresu sprawozdawczego). | g) Ustaliliśmy na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (koniec okresu sprawozdawczego), który wynosi 69 288,29 zł. |

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| 5 Nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji | |
| a) Załącz do swojego sprawozdania tabelę pod nazwą „Podsumowanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. | a) Załączyliśmy do sprawozdania tabelę stanowiącą zał. nr 1 „Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. |
| b) W odpowiedniej kolumnie tabeli wpisz „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu | b) W odpowiedniej kolumnie tabeli stanowiącej zał. nr 1 wpisaliśmy „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele |



POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| Eksperckiego. | statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego. |
| c) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu, zadaj pytania skarbnikowi partii i wykaż w swoim sprawozdaniu informację dotyczącą niezgodności wykazanych w informacji wartości pozyskanych środków i wydatków z dowodami, które były podstawą do ich ustalenia. | c) Nie wystąpiły przypadki braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej Partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu. |
| d) Ustal, czy środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego partii, a nieprzyjęte przez tę partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisz w swoim sprawozdaniu wysokość wpłaconych a nieprzyjętych przez partię środków lub wartości i udokumentuj w załączonych do sprawozdania wyjaśnieniach wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz partii oraz dokonanie przez partię ich zwrotu darczyńcom lub przekazanie na rzecz Skarbu Państwa. Dotyczy to w szczególności wpłat dokonanych w 2020 r., a zwróconych w roku 2021 oraz wpłat dokonanych w 2021 r., a zwróconych w 2022 r. | d) Ustaliliśmy, że nie wystąpiły środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek Partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego Partii, a nieprzyjęte przez tę Partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa.. |
| e) Sprawdź poprawność arytmetyczną informacji finansowej partii. | e) Sprawdziliśmy poprawność arytmetyczną informacji finansowej Partii i stwierdziliśmy, że jest prawidłowa. |
| f) W przypadku braku możliwości ustalenia | f) Nie dotyczy |



POLSKIE STRONNICTWO LUDOWE
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta

| Procedury | Ustalenia |
|---|-----------|
| faktów dotyczących informacji o otrzymanej subwencji w części bądź w całości z przyczyn leżących po stronie partii, poinformuj partię o sankcji karnej z art. 49d ustawy o partiach politycznych oraz o konsekwencjach wynikających z art. 34c ust. 1 pkt 1 ustawy oraz bezzwłocznie i na bieżąco informuj o tego typu trudnościach Krajowe Biuro Wyborcze. | |

Dorota Przysiecka
Nr 12843

Dorota
Magdalena
Przysiecka

Elektronicznie podpisany
przez Dorota Magdalena
Przysiecka
Data: 2022.03.22 14:21:46
+01'00'

.....
Kluczowy Biegły Rewident

Działający w imieniu:

Bilans Audyt Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
Warszawa, ul. Młynarska 42 lok 115

Firma audytorska wpisana
na listę pod pozycją 3927

Data sprawozdania z badania: 22 marca 2022 roku

Załącznik nr 1 do sprawozdania biegłego rewidenta

**Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach Partii politycznej Polskie Stronnictwo Ludowe**

| | Występuje (tak/nie) | Nazwa podmiotu ¹ | Kwota | Oznaczenie dowodu |
|---|------------------------|--|---------------------------|--|
| Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 359 183,88 zł. | Potwierdzenie sald na 31/12/2020 i historia r-ku bankowego 2021 saldo początkowe |
| Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2021 r. - art. 29 ust. 4 | | | 8 348 292,79 zł. | WB 5/2021-01-28, WB 43/2021-04-29, WB 78/2021-07-29, WB 114/2021-10-28 |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | TAK | Bank Polskiej Spółdzielczości SA JJ Promotion Jerzy Janczak | 1 213,20 zł. 10,00 zł. | WB 140/2021-12-31 WB 23/2021-03-06 |
| Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji. | NIE | | | |
| Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2021 r. | | | 204 566,85 zł. | Potwierdzenie sald na 31/12/2021 i historia r-ku bankowego 2021 saldo końcowe |
| Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 72 541,74 zł. | Potwierdzenie sald na 31/12/2020 i historia r-ku bankowego 2021 saldo początkowe |
| Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2021 r. art. 30 ust. 5 | | | 417 642,04 zł | |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii. | TAK | Kapitalizacja odsetek | 209,40 zł. | WB141/2021-12-31 |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji. | TAK | | 417 414,64 zł | WB 5/2021-01-28, WB 43/2021-04-29, WB 78/2021-07-29, WB 114/2021-10-28 |
| 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 | 8 348 292,79*5%= | 417 414,64 zł | Uchwała nr 174/07 z 18/09/2007 r. NIKW PSL |
| 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 2021 r. | | | 69 288,29 zł | Potwierdzenie sald na 31/12/2021 i historia r-ku bankowego 2021 saldo końcowe |

Dorota
Magdalena
Przysiecka

Elektronicznie
podpisany przez
Dorota Magdalena
Przysiecka
Data: 2022.03.22
14:23:41 +01'00'

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

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

Nazwa partii: **NOWA LEWICA**

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

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

Współprzewodniczący: Włodzimierz Czarzasty



Współprzewodniczący: Robert Biedroń



Sekretarz Generalny: Marcin Robert Kulasek

**PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA**

W wykonaniu obowiązku nałożonego przepisami 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.)

Nowa Lewica – przedstawia informację za **2021 rok** o otrzymanej z budżetu państwa subwencji (w tym również dot. 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 8923 1021 0100 6029 2001 0007 Bank Spółdzielczy | Bilans otwarcia | 3 227 733,15 |
| 04 1020 1013 0000 0802 0140 5935 PKO BP | Wpływy | 11 496 714,07 |
| | Odsetki bankowe | 217,98 |
| | Zwroty | 2 677,18 |
| | Razem środki z subwencji | 14 727 342,38 |
| II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | | 10 948 560,88 |
| 1) wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki | | 1 200 000,00 |
| 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: | | 9 748 560,88 |
| - wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | | 4 900 298,87 |
| - zużycie materiałów i energii | | 1 090 132,38 |
| - usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu | | 3 614 523,65 |
| - podatki i opłaty | | 96 053,48 |
| - pozostałe cele | | 47 552,50 |
| 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 | | 3 778 781,50 |
| IV Kwota subwencji przekazana na Fundusz Ekspercki w 2021 r. | | 1 200 000,00 |
| - Kwota z bilansu otwarcia | | 3 206,13 |
| - Odsetki bankowe | | 0,00 |
| Razem kwota Fund. Eksp. do dyspozycji w roku 2021 na rachunku nr 57 1020 1026 0000 1102 0195 5376 PKO BP Oddz. w Warszawie | | 1 203 206,13 |
| V. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki | | 1 190 462,20 |
| 1) ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | | 205 064,20 |
| 2) działalność wydawniczo-edukacyjna | | 984 900,00 |
| 3) Koszty finansowe | | 498,000 |
| 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 | | 12 743,93 |

Sekretarz Generalny Nowej Lewicy



Marcin Kulasek

Współprzewodniczący Nowej Lewicy



Robert Biedroń

NOWA LEWICA

00-019 Warszawa, ul. Złota 9. lok 4
NIP 526-23-59-727, REGON 016029184

Warszawa, 18.03.2022 r.



**Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie
informacji finansowej partii politycznej
NOWA LEWICA (d. Sojusz Lewicy Demokratycznej)
o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach
w 2021 roku**

**dla
Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie**

Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur

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

Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej

Krajowe Biuro Wyborcze przyjęło, że uzgodnione procedury są odpowiednie dla celu usługi.

Partia NOWA LEWICA (d. Sojusz Lewicy Demokratycznej), wskazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, jest odpowiedzialna za zagadnienie będące przedmiotem zlecenia, odnośnie którego wykonywane są uzgodnione procedury.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Niniejsza usługa wykonania uzgodnionych procedur nie jest usługą atestacyjną. W związku z tym nie wyrażamy opinii, ani wniosku atestacyjnego.



Gdybyśmy wykonali dodatkowe procedury, zwrócić naszą uwagę mogłyby inne kwestie, które zostałyby przedstawione.

Etyka zawodowa i kontrola jakości

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

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

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

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

Procedury i ustalenia

Wykonaliśmy opisane poniżej procedury, które zostały uzgodnione z Krajowym Biurem Wyborczym odnośnie tego, czy Partia polityczna NOWA LEWICA (d. Sojusz Lewicy Demokratycznej) prawidłowo wykorzystala otrzymaną z budżetu państwa subwencję oraz czy otrzymane środki zostały przeznaczone na działalność statutową zgodnie z przepisami:

| | Procedury | Ustalenia |
|---|---|---|
| 1 | Wysokość otrzymanej subwencji | 11.496.714,07 zł |
| | <p>Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy o partiach politycznych roczna subwencja jest wypłacana partii w czterech kwartalnych ratach. Partie polityczne otrzymały (co do zasady) w 2021 r. IV ratę subwencji za 2020 r. i trzy raty subwencji za 2021 r.</p> <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych, historii rachunków oraz innych dokumentów ustal wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji, środków niewykorzystanej subwencji z poprzedniego okresu będących na rachunkach lokacyjnych oraz środków</p> | <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych, historii rachunków i innych dokumentów stwierdziliśmy, że wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji, koncie lokat środków pochodzących z subwencji oraz kasie gotówkowej środków subwencji według stanu na dzień</p> |

| | Procedury | | Ustalenia |
|----------|---|--|---|
| | subwencji zgromadzonych w kasie subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>). | | 1 stycznia 2021 r. wynosiła 3.227.733,15 zł. |
| | b) Na podstawie wyciągów bankowych ustal kwotę przelaną na subkonto rachunku dla wpłat subwencji przez Ministra Finansów i ustal w „informacji finansowej”, czy kwota ta została podana przez partię w prawidłowej wysokości poprzez porównanie z wysokością przysługujących partii subwencji dostępną na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej. | | b) Na podstawie wyciągów bankowych i historii rachunku stwierdziliśmy, że Partia otrzymała na subkonto rachunku dla wpłat subwencji kwotę 11.496.714,07 zł. Kwota ta została podana przez Partię w „informacji finansowej” w takiej samej wysokości jak wysokość przysługujących Partii subwencji dostępna na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej. |
| 2 | Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji | | |
| | a) W swoim sprawozdaniu na podstawie umowy rachunku bankowego podaj numer subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji oraz nazwę banku, w którym subkonto zostało otwarte z opisem ewentualnych zmian w tym zakresie, jeśli miały miejsce w badanym roku na podstawie inspekcji ewentualnych aneksów do umowy. | | a) Poprzez inspekcję umowy rachunku bankowego stwierdziliśmy, że Partia posiada dwa numery rachunków subkont dla gromadzenia środków finansowych subwencji w dwóch bankach: 04 1020 1013 0000 0802 0140 5935 i otwarty został w PKO Bank Polski SA oraz, 49 8923 1021 0100 6029 2001 0007 i otwarty został w Banku Spółdzielczym w Ostrowi Mazowieckiej W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zakresie numeru rachunku bankowego i banku. |
| | b) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego, ustal czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. | | b) Poprzez inspekcję przedstawionych umów rachunku bankowego ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. |
| | c) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i podaj ich wysokość oraz źródło ich pozyskania (tytuł wpłaty). <i>Biegły rewident nie jest jednak uprawniony do badania i ustalenia tego, skąd środki finansowe pozyskał podmiot, który następnie wpłacił je na subkonto partii przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji. Biegły rewident nie może w związku z tym żądać od partii przedstawienia dokumentów potwierdzających legalność pozyskania środków przez podmiot, który środki te przekazał na przywołane wyżej subkonto partii.</i> | | c) Poprzez inspekcję wyciągów bankowych i historii rachunków, ustaliliśmy, że na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i wynoszą one 2.895,16 zł i są to kwoty 2.508,00 zł jako zwrot zakończonej egzekucji komorniczej, 158,00 zł jako zwrot nadpłaty z tytułu podatku od nieruchomości oraz 11,18 zł jako uznanie przelew zwrotny od kontrahenta. Dodatkowo na konto subwencji wpłynęła kwota z kapitalizacji odsetek w wysokości 217,98 zł. |
| 3 | Wydatki ze środków pochodzących z subwencji | | |
| | a) Ustal na podstawie statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, czy partia polityczna wydatkowała środki | | a) Poprzez inspekcję statutu Partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy, że Partia polityczna wydatkowała środki pochodzące |

| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową. | z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową. |
| b) Wykaż w swoim sprawozdaniu oraz w tabeli, na jakie inne cele niż statutowe partia przeznaczyła środki z subwencji, z podaniem kwot wydanych na poszczególne cele i dołącz uwierzytelnione dokumenty potwierdzające te fakty. | b) Na podstawie historii rachunków oraz dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy, że Partia nie wydatkowała kwot na inne cele niż statutowe. |
| c) Wykaż w swoim sprawozdaniu, na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych, wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (<i>ostatni dzień okresu sprawozdawczego</i>). | c) Poprzez inspekcję informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach, historii rachunków i wyciągów bankowych ustaliliśmy wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (<i>ostatni dzień okresu sprawozdawczego</i>), która wynosi 3.778.781,50 zł. |
| 4 Fundusz Ekspertki partii | |
| a) Ustal na podstawie umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych, czy partia utworzyła Fundusz Ekspertki, wykaż datę otwarcia subkonta Funduszu Ekspertkiego oraz jego numer i nazwę banku. Ustal na podstawie ewentualnych aneksów do umów, czy nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustal, czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego). | a) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych ustaliliśmy, że Partia utworzyła subkonto dla Funduszu Ekspertkiego w dniu 30.11.2011 r. o numerze 57 1020 1026 0000 1102 0195 5376 w banku PKO Bank Polski SA. Ustaliliśmy, że nie nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego). |
| b) Wykaż w swoim sprawozdaniu i w tabeli stanowiącej załącznik do niego, na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Ekspertkiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>). | b) Ustaliliśmy na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Ekspertkiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>), która wynosiła 3.206,13 zł. Podaliśmy ją również w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania. |
| c) Wykaż w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Ekspertkiego i ustal, jaka kwota pochodzi z subwencji, a jaka z innych wpłat. | c) Ustaliliśmy na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Ekspertkiego, która wynosiła 1 203 206,13 zł i ustaliliśmy, że kwota 1.200.000,00 zł pochodziła z subwencji, nie było innych wpłat. |
| d) Ustal, czy wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspertki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez partię w 2021 r. mieści się ona w przedziale 5%-15%. | d) Ustaliliśmy, że wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspertki w wysokości 1.200.000,00 zł w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez Partię w 2021 r. w kwocie 11.496.714,07 zł stanowi 10,43% i mieści się w przedziale 5%-15%. |
| e) Ustal wydatki z Funduszu Ekspertkiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową partii politycznej. | e) Ustaliliśmy wydatki z Funduszu Ekspertkiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową Partii politycznej, które wynoszą 1.190.462,20 zł. |
| f) Wykaż w swoim sprawozdaniu i załączonej do niego tabeli wydatki na inne cele na podstawie | f) Ustaliliśmy na podstawie dokumentów kosztowych - historii rachunków bankowych Partii, wyciągów |

| | Procedury | Ustalenia |
|----------|--|--|
| | dokumentów kosztowych, takich jak historii rachunków bankowych partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, umów podpisywanych przez partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach partii, a także dołącz uwierzytelnione dowody potwierdzające je. | bankowych operacji finansowych dokonywanych przez Partię, umów podpisywanych przez Partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach Partii, że nie było wydatków dotyczących innych celów. |
| | g) Na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych wykaz w swoim sprawozdaniu stan środków finansowych Funduszu Eksperyckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (<i>koniec okresu sprawozdawczego</i>). | g) Ustaliliśmy na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych stan środków finansowych Funduszu Eksperyckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (<i>koniec okresu sprawozdawczego</i>), który wynosi 12.743,93 zł. |
| 5 | Nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji | |
| | a) Załącz do swojego sprawozdania tabelę pod nazwą „Podsumowanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. | a) Załączyliśmy do sprawozdania tabelę stanowiącą zał. nr 1 „Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. |
| | b) W odpowiedniej kolumnie tabeli wpisz „ <i>nie występuje</i> ”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperyckiego. | b) W odpowiedniej kolumnie tabeli stanowiącej zał. nr 1 wpisaliśmy „ <i>nie występuje</i> ”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperyckiego. |
| | c) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu, zadaj pytania skarbnikowi partii i wykaz w swoim sprawozdaniu informację dotyczącą niezgodności wykazanych w informacji wartości pozyskanych środków i wydatków z dowodami, które były podstawą do ich ustalenia. | c) Nie wystąpiły przypadki braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej Partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu. |
| | d) Ustal, czy środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperyckiego partii, a nieprzyjęte przez tę partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczącym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisz w swoim sprawozdaniu wysokość wpłaconych a nieprzyjętych przez partię środków lub wartości i udokumentuj w załączonych do sprawozdania wyjaśnieniach wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz partii oraz dokonanie przez partię ich zwrotu darczyńcom lub przekazanie na rzecz Skarbu Państwa. Dotyczy to w szczególności wpłat dokonanych w 2020 r., a zwróconych w roku 2021 oraz wpłat dokonanych w 2021 r., | d) Ustaliliśmy, że nie było wpływów takich środków finansowych przekazanych w 2021 r. na rachunek Partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperyckiego Partii, a nieprzyjęte przez tę Partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczącym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji Partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. |

| Procedury | Ustalania |
|---|---|
| a zwróconych w 2022 r. | |
| e) Sprawdź poprawność arytmetyczną informacji finansowej partii. | e) Sprawdziliśmy poprawność arytmetyczną informacji finansowej Partii i stwierdziliśmy, że jest prawidłowa. |
| f) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących informacji o otrzymanej subwencji w części bądź w całości z przyczyn leżących po stronie partii, poinformuj partię o sankcji karnej z art. 49d ustawy o partiach politycznych oraz o konsekwencjach wynikających z art. 34c ust. 1 pkt 1 ustawy oraz bezzwłocznie i na bieżąco informuj o tego typu trudnościach Krajowe Biuro Wyborcze. | f) Nie wystąpiła taka sytuacja. |

Barbara Rafalska

/biegły rewident 11012/

Barbara Rafalska

Biuro Audytorsko-Księgowe

Barbara Rafalska

/podmiot uprawniony nr. 3252/

Biuro Audytorsko-Księgowe
Barbara Rafalska
 podmiot uprawniony nr. 3252
 ul. Sielcecka 57/94 00-720 Warszawa
 NIP 621-101-84-50 Regon 011157865
 www.kpibiuo.pl

Warszawa, dn. 25 marca 2022 roku

Załącznik nr 1 do sprawozdania biegłego rewidenta

Podsumowanie ustaleń do 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 2021 r. | | | 3 227 375,71 | Historia rachunku, WB |
| Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2021 r. - art. 29 ust. 4 | | | 11 496 714,07 | Historia rachunku |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | Tak | Zwroty i odsetki bankowe – analiza pozycji w załączniku nr. 2 do sprawozdania biegłego rewidenta | 2 895,16 | Historia rachunku |
| Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji. | Nie występuje | | | |
| Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2021 r. | | | 3 778 424,06 | Historia rachunku, WB |
| Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 3 206,13 zł | Historia rachunku, WB |
| Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2021 r. art. 30 ust. 5 | | | | |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii. | Nie występuje | | | |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji. | Tak | PKO BB SA | 1 200 000,00 zł | Historia rachunku |
| 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 | | 10,43% | |
| 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 2021 r. | | | 12 743,93 zł | Wyciąg bankowy |

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

Załącznik nr 2 do sprawozdania biegłego rewidenta

Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach – rozwinięcie pozycji

| | Występuje (tak/nie) | Nazwa podmiotu ¹ | Kwota | Oznaczenie dowodu |
|---|------------------------|--|--------------------|-------------------|
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | Tak | Bank Spółdzielczy | 217,98 zł | Historia rachunku |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | Tak | Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla M.ST. Warszawy | 2 508,00 zł | Historia rachunku |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | Tak | Gmina Kolobrzeg | 158,00 zł | Historia rachunku |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | Tak | Kontrahent home.pl | 11,18 zł | Historia rachunku |
| | | Podsumowanie: | 2 895,16 zł | |

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

TERESA SCHUBERT

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

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

W wykonaniu obowiązku nałożonego przepisem art. 34 ust. 1, 2
i 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych
(Dz. U. z 2018 r. poz.580)

KOMITET POLITYCZNY PIS

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

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

| Wyszczególnienie | Kwota w zł |
|--|---------------|
| I. Kwota otrzymanej subwencji | 23.499.528,06 |
| - 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji) | |
| - BO 5.026.795,57 | |
| - odsetki z założonych overnight 0,00 | |
| - odsetki od lokat 0,00 | |
| - otrzymana subwencja w 2021 roku 23.499.528,06 | |
| ----- | |
| Razem 28.526.323,63 | |
| II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 18.101.633,83 |
| 1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki | 1.180.000,00 |
| 2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy | 0,00 |
| 3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na: | 16.921.633,83 |
| - wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia załącznik nr 1 | 4.245.193,83 |
| - zużycie materiałów i energii 401-1, 401-2, 401-4, 401-5, 401-6, 401-7, 401-8, 401-10 Załącznik nr 2 | 1.740.588,47 |
| - usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu 402-1, 402-2, 402-3, 402-4, 402-5, 402-6, 402-7, 402-8, 402-9, 402-10, 402-11, 402-12, 402-13, 402-14, 402-15, 402-16 Załącznik nr 3 | 5.117.174,00 |
| - podatki i opłaty 403-1, 403-4, 403-5 Załącznik nr 4 | 18.136,78 |
| - pozostałe cele 409-1, 409-2, 409-3, 409-4, 409-6, 409-7, 409-8 Załącznik nr 5 | 5.800.540,75 |
| 4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami | 0,00 |
| 5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych | 0,00 |
| III. Niewykorzystana kwota subwencji | 10.424.689,80 |

| | |
|--|--------------|
| IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki) | 1.038.551,70 |
| 1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | 1.037.076,70 |
| 2. działalność wydawniczo-edukacyjna | 0,00 |
| 3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust. 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych | 0,00 |
| 4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki (BZ) | 2.744.506,59 |

Informacja dodatkowa:

Konto 145: Fundusz Ekspercki: 2.603.058,29
BO:
Prowizje bankowe (konto:402-1: 1.475,00

Warszawa dn. 02.03.2022 r.
miejsowość i data)

Członek Komitetu Politycznego
Partii Prawo i Sprawiedliwość

Henryk Kowalczyk

1. Henryk Kowalczyk-

członek Komitetu Politycznego

2. Teresa Schubert-

Skarbnik/członek Komitetu Politycznego

SKARBNIK
partii Prawo i Sprawiedliwość

Teresa Schubert

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

ULIVEX-EXPERT SPÓŁKA Z O.O.

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

2021

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

Warszawa, dnia 25 marca 2022 r.

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

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

Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur:

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

Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej:

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

Odpowiedzialność biegłego rewidenta:

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

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



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

Etyka zawodowa i kontrola jakości:

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

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

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

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

Procedury i ustalenia:

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ustalenia końcowe:

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

Integralną część sprawozdania stanowią następujące załączniki:

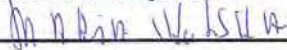
Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie informacji finansowej Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z tej subwencji wydatkach za 2021 rok

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

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

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

Maria Skulska
biegły rewident nr w rejestrze 3679



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

Warszawa, dnia 25 marca 2022 r.

Załącznik 3

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

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

Biegły księgowy
Małgorzata Skrzypka

25.03.2022 r.

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)

DONALD TUSK

LUKASZ PAWELEK

(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 2021 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 <i>(numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)</i> | 19 800 329,59 zł |
| II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 19 731 917,35 zł |
| 1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki | 990 020,00 zł |
| 2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy | 0,00 zł |

| | |
|--|------------------------|
| 3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na: | 14 078 294,48 zł |
| - wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 6 549 941,36 zł |
| - zużycie materiałów i energii | 413 267,00 zł |
| - usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu | 6 734 241,32 zł |
| - podatki i opłaty | 20 855,31 zł |
| - pozostałe cele | 359 989,49 zł |
| 4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami | 4 663 602,87 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 * | 79 596,11 zł |
| IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki 53 10201013 0000 0302 0144 3613 <small>(numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)</small> | 1 001 222,15 zł |
| 1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | 972 096,64 zł |
| 2. działalność wydawniczo-edukacyjna | 29 125,51 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** | 10 371,81 zł |

*Kwota powiększona o:

- środki na rachunku bankowym subwencji na dz. 01.01.2021 – 11 183,87 zł
- odsetki bankowe otrzymane w roku 2021 – 0,00 zł

** Kwota powiększona o:

- środki na rachunku bankowym Funduszu Eksperckiego na dz. 01.01.2021 – 22 106,46 zł
- odsetki bankowe otrzymane w roku 2021 – 0,00 zł

** Kwota pomniejszona o prowizje bankowe w okresie 01.01.2021-31.12.2021 – 532,50 zł

Warszawa, dn. 22.03.2022 r.

SKARBNIK
Platformy Obywatelskiej RP
Lukasz Pawełek
Lukasz Pawełek

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



**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA UZGODNIONYCH
PROCEDUR ODNOŚNIE INFORMACJI FINANSOWEJ
O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ O PONIESIONYCH
Z SUBWENCJI WYDATKACH**

**PLATFORMA OBYWATELSKA
RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Misters Audytor Adviser Spółka z o. o.
Warszawa, 24.03.2022 roku.

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA UZGODNIONYCH PROCEDUR ODNOŚNIE
INFORMACJI FINANSOWEJ O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ O
PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH
PLATFORMA OBYWATELSKA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Dla Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie

Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur

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

Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej

Krajowe Biuro Wyborcze przyjęło, że uzgodnione procedury są odpowiednie dla celu usługi.

Partia polityczna Platforma Obywatelska Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: Partia; Platforma Obywatelska RP), z siedzibą: 00-490 Warszawa, ul. Wiejska 12a, Partia została zgłoszona do ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie, VII Wydział Cywilny Rejestrowy w dniu 8 listopada 2001 r. i wpisana w tej ewidencji pod nr EwP131 zidentyfikowana przez Krajowe Biuro Wyborcze, jest odpowiedzialna za zagadnienia będące przedmiotem zlecenia, odnośnie którego wykonywane są uzgodnione procedury

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Niniejsza usługa wykonania uzgodnionych procedur nie jest usługą atestacyjną. W związku z tym nie wyrazamy opinii, ani wniosku atestacyjnego.

Gdybyśmy wykonali dodatkowe procedury, zwrócić naszą uwagę mogłyby inne kwestie, które zostałyby przedstawione.

Etyka zawodowa i kontrola jakości

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

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

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

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

Procedury i ustalenia

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

| | Procedury | Ustalenia |
|---|---|--|
| 1 | Wysokość otrzymanej subwencji | |
| | <p>Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy o partiach politycznych roczna subwencja jest wypłacana partii w czterech kwartalnych ratach. Partie polityczne otrzymały (co do zasady) w 2021 r. IV ratę subwencji za 2020 r. i trzy raty subwencji za 2021 r.</p> <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych ustal wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>).</p> | <p>Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosiła 11 183,87 złotych.</p> |
| | <p>b) Na podstawie wyciągów bankowych ustal kwotę przelaną na subkonto rachunku dla wpłat subwencji przez Ministra Finansów i ustal w „informacji finansowej”, czy kwota ta została podana przez partię w prawidłowej wysokości poprzez porównanie z wysokością przysługujących partii subwencji dostępną na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.</p> | <p>Na podstawie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że partia przelała na subkonto rachunku dla wpłat subwencji kwotę 19 800 329,59 złotych. Kwota ta została podana przez partię w „informacji finansowej” w takiej samej wysokości jak wysokość przysługujących partii subwencji dostępna na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.</p> |

| | Procedury | Ustalenia |
|---|---|--|
| 2 | Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji | |
| | <p>a) W swoim sprawozdaniu na podstawie umowy rachunku bankowego podaj numer subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji oraz nazwę banku, w którym subkonto zostało otwarte z opisem ewentualnych zmian w tym zakresie, jeśli</p> | <p>Poprzez inspekcję umowy rachunku bankowego stwierdziliśmy, że numer rachunku subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji to 28 1020 1013 0000 0402 0130 4237; został on otwarty w PKO BP I Oddział Centrum Warszawa.</p> |

| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| miały miejsce w badanym roku na podstawie inspekcji ewentualnych aneksów do umowy. | W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zakresie numeru rachunku bankowego i banku. |
| b) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego, ustal czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. | Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. |
| c) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i podaj ich wysokość oraz źródło ich pozyskania (tytuł wpłaty). <i>Biegły rewident nie jest jednak uprawniony do badania i ustalania tego, skąd środki finansowe pozyskał podmiot, który następnie wpłacił je na subkonto partii przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji. Biegły rewident nie może w związku z tym żądać od partii przedstawienia dokumentów potwierdzających legalność pozyskania środków przez podmiot, który środki te przekazał na przywołane wyżej subkonto partii.</i> | Poprzez inspekcję wyciągów bankowych, ustaliliśmy, że na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji nie wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji. |

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| 3 Wydatki ze środków pochodzących z subwencji | |
| a) Ustal na podstawie statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, czy partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową. | Poprzez inspekcję statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, ustaliliśmy, że partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową. |
| b) Wykaż w swoim sprawozdaniu oraz w tabeli, na jakie -- partia przeznaczyła środki z subwencji, z podaniem kwot wydanych na poszczególne cele i dołącz uwierzytelnione dokumenty potwierdzające te fakty. | Poprzez inspekcję statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, ustaliliśmy, że partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową. |
| c) Wykaż w swoim sprawozdaniu, na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych, wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (<i>ostatni dzień okresu sprawozdawczego</i>). | Poprzez inspekcję informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych ustaliliśmy wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. w kwocie 79 596,11 złotych. |



| | Procedury | Ustalenia |
|----|--|---|
| 4 | Fundusz Ekspercki partii | |
| a) | Ustal na podstawie umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych, czy partia utworzyła Fundusz Ekspercki, wykaz datę otwarcia subkonta Funduszu Eksperckiego oraz jego numer i nazwę banku. Ustal na podstawie ewentualnych aneksów do umów, czy nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustal, czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego). | Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych ustaliliśmy, że partia utworzyła subkonto dla Funduszu Eksperckiego w dniu 2 czerwca 2006 r. o numerze: 53 1020 1013 0000 0302 0144 3613 w banku PKO BP I Oddział Centrum Warszawa. Ustaliliśmy, że w 2021 r. nie nastąpiły zmiany w tym zakresie. Ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię. |
| b) | Wykaz w swoim sprawozdaniu i w tabeli stanowiącej załącznik do niego, na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego). | Ustaliliśmy na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. w kwocie 22 106,46 złotych. Podaliśmy ją również w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania. |
| c) | Wykaz w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego i ustal, jaka kwota pochodzi z subwencji, a jaka z innych wpłat. | Ustaliliśmy na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego, która wynosiła 990 020,00 złotych i ustaliliśmy, że kwota ta pochodziła z subwencji. |
| d) | Ustal, czy wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez partię w 2021 r. mieści się ona w przedziale 5%-15%. | Ustaliliśmy, że wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki wyniosła 19 800 329,59 złotych i w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez partię w 2021 r. mieści się w przedziale 5%-15%. |
| e) | Ustal wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową partii politycznej. | Ustaliliśmy wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową partii politycznej w kwocie 1.001.222,15 złotych. |
| f) | Wykaz w swoim sprawozdaniu i załączonej do niego tabeli wydatki na inne cele na podstawie dokumentów kosztowych, takich jak historii rachunków bankowych partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, umów podpisywanych przez partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach partii, a także dołącz uwierzytelnione dowody potwierdzające je. | Ustaliliśmy na podstawie dokumentów kosztowych - historii rachunków bankowych partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, umów podpisywanych przez partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach partii, następujące wydatki poniesione w 2021 r. dotyczące innych celów: • Prowizje i opłaty bankowe - 532,50 złotych. Wykazaliśmy je także w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania i dołączyliśmy do sprawozdania potwierdzające je uwierzytelnione dowody. |
| g) | Na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych wykaz w swoim | Ustaliliśmy na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych stan środków |

Misters Audytor Adviser Sp. z o. o.

6

| | Procedury | Ustalenia |
|--|---|---|
| | g) Na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych wykaż w swoim sprawozdaniu stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (<i>koniec okresu sprawozdawczego</i>). | Ustaliliśmy na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r., który wyniósł 10 371,81 złotych. |

| | Procedury | Ustalenia |
|---|--|--|
| 5 | Nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji | |
| | a) Załącz do swojego sprawozdania tabelę pod nazwą „Podsumowanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. | Załączyliśmy do sprawozdania tabelę stanowiącą zał. nr 1 „Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. |
| | b) W odpowiedniej kolumnie tabeli wpisz „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego. | W odpowiedniej kolumnie tabeli stanowiącej zał. nr 1 wpisaliśmy „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego. |
| | c) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu, zadaj pytania skarbnikowi partii i wykaż w swoim sprawozdaniu informację dotyczącą niezgodności wykazanych w informacji wartości pozyskanych środków i wydatków z dowodami, które były podstawą do ich ustalenia. | Nie wystąpiły przypadki braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu. |
| | d) Ustal, czy środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego partii, a nieprzyjęte przez tę partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczącym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisz w swoim sprawozdaniu wysokość wpłaconych a nieprzyjętych przez partię środków lub wartości i udokumentuj w załączonych do sprawozdania wyjaśnieniach wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz partii oraz dokonanie przez partię ich zwrotu darczyńcom lub przekazanie na rzecz Skarbu Państwa. Dotyczy to w szczególności wpłat dokonanych w 2020 r., a zwróconych w roku 2021 oraz wpłat dokonanych w 2021 r., a zwróconych w 2022 r. | Ustaliliśmy, że w 2021 r. nie wystąpiły przypadki przekazania na rachunek partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego partii, środków finansowych, które zgodnie z przepisami powinny być zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczącym od daty dokonania darowizny. |
| | e) Sprawdź poprawność arytmetyczną informacji finansowej partii. | Sprawdziliśmy poprawność arytmetyczną informacji finansowej partii i stwierdziliśmy, że jest prawidłowa. |

Misters Audytor Adviser Sp. z o. o.



| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| f) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących informacji o otrzymanej subwencji w części bądź w całości z przyczyn leżących po stronie partii, poinformuj partię o sankcji karnej z art. 49d ustawy o partiach politycznych oraz o konsekwencjach wynikających z art. 34c ust. 1 pkt 1 ustawy oraz bezzwłocznie i na bieżąco informuj o tego typu trudnościach Krajowe Biuro Wyborcze. | Nie wystąpiły sytuacje opisane w pkt. f) niniejszej tabeli. |

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

Wojciech Przybylski



Biegły Rewident
Nr 10673

Data sprawozdania z badania: 24.03.2022 r.

Załącznik nr 1 do sprawozdania biegłego rewidenta

Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w złotych

| | Występuje (tak/nie) | Nazwa podmiotu ¹ | Kwota | Oznaczenie dowodu |
|--|---------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------------|
| Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 11 183,87 | Potwierdzenie salda przez bank |
| Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2021 r. - art. 29 ust. 4 | | | 19 800 329,59 | Historia rachunku bankowego |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | nie | | | |
| Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji. | nie | | | |
| Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2021 r. | | | 79 596,11 | Potwierdzenie salda przez bank |
| Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Ekspersckiego partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 22 106,46 | Potwierdzenie salda przez bank |
| Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Ekspersckiego partii w 2021 r. art. 30 ust. 5 | | | | |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperscki pochodząca z wpłat własnych partii. | | | | |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperscki pochodząca z subwencji. | tak | | 990 020,00 | Historia rachunku bankowego |
| Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Ekspersckiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%), art. 30 ust. 3. | 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 2021 r. | | | 10 371,81 | Potwierdzenie salda przez bank |

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

24.03.2022

[Podpis]

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

PARTIA ZIELONI

(pełna nazwa partii)

ul. Piękna 1b/22, 00-539 Warszawa

(adres siedziby partii)

**Zarząd Krajowy: Urszula Sara Zielińska (Warszawa), Przemysław Słowik (Szczecin),
Magdalena Gałkiewicz (Łódź), Mariusz Rusinek (Wrocław), Beata Bilska (Łódź), Wojciech
Marian Kubalewski (Warszawa), Małgorzata Matyja (Szczecin), Piotr Malich (Bydgoszcz)**

(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 2021 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. Piękna 1b lok. 22
00-539 Warszawa
NIP: 5252320250
REGON: 015876700

Urszula Zielińska
Ryszard Mian

| Wyszczególnienie | Kwota w zł |
|---|------------|
| I. Kwota otrzymanej subwencji | |
| 25 1020 5226 0000 6102 0537 4931 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji) | 303 066,27 |
| II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 315 942,69 |
| 1. Wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki | 15 153,32 |
| 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: | 300 789,37 |
| — wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 238 309,05 |
| — zużycie materiałów i energii | 5 200,00 |
| — usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu : 0,00 | 0,00 |
| — podatki i opłaty | 180,00 |
| — pozostałe cele | 57 100,32 |
| 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 01.01.2021 – 69.954,14 | 57 077,72 |
| IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki 45 1020 5226 0000 6702 0550 3869 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki) | 26 853,10 |
| 1. Ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | 26 500,00 |
| 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 (provizje) | 352,60 |
| 5. Odsetki bankowe (przychody) | 0,00 |
| 6. Niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki Środki na rachunku bankowym funduszu eksperckiego na dzień 01.01.2021 – 28.956,63 | 17 256,85 |

03.03.2022 WARSZAWA
(miejscowość i data)

1-1
Julia Lichwinus (Przewodnicząca)
Renek Mianisi (Skontrakt Powin)

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

ul. Chałubińskiego 1b lok. 22
00-539 Warszawa
NIP: 5252320250
REGON: 015876700

Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania

INFORMACJI FINANSWEJ o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych
z tej subwencji wydatkach w 2021 r.

partii politycznej PARTIA ZIELONI

z siedzibą w Warszawie, siedzibą w Warszawie ul. Piękna 1B/22, 00-539 Warszawa, Nr EWP 182
w wykonaniu art. 34 ust. 4 ustawy o partiach politycznych, zrealizowane z uwzględnieniem treści OPZ wg
Umowy nr KBW-U/27/WR/2022 z dnia 04 lutego 2022 r.

przeprowadzonego przez firmę audytorską - Przedsiębiorstwo Usługowe „FINLEX” Sp. z o.o.,
ul. Władysława Umińskiego 6/1, 03-984 Warszawa,

dla

**Państwowej Komisji Wyborczej i Krajowego Biura Wyborczego
z siedzibą w Warszawie, ul. Wiejska 10, 00-902 Warszawa**

Przedmiotem badania była INFORMACJA FINANSOWA o otrzymanej subwencji
oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31.12.2021 r., zwana dalej
„Informacją finansową”.

Partia polityczna przy sporządzaniu Informacji finansowej stosuje zasady rachunkowości określone
w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.)
i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości
przez partię polityczną (Dz.U. Nr 11, poz. 118), sprawozdawczości określone 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), Ustawę z dnia 27 czerwca 1997 r.
o partiach politycznych (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 580 z późn. zm.), Ustawę z dnia 05 stycznia 2011 r. -Kodeks
wyborczy(tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1319 z późn. zm.), Statut partii politycznej Partia Zieloni.

Badanie w szczególności obejmowało zbadanie poprawności zasad prowadzenia rachunkowości
przez partię polityczną, prawidłowość udokumentowania wpływów i wydatków poniesionych z subwencji
wg dowodów finansowo - księgowych i ich ujęcia w księgach rachunkowych, całościową ocenę w tym
zakresie prowadzonej rachunkowości oraz zgodność danych Informacji finansowej z księgami
rachunkowymi
oraz poprawność ich prezentacji w zgodności z rozporządzeniem 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) oraz przedstawienie ustaleń i oceny w sprawozdaniu z badania uzgodnionych
procedur (OPZ).

Sprawozdanie z badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach
w 2021 r. partii politycznej PARTIA ZIELONI

Zdaniem Biegłego Rewidenta przeprowadzone badanie umożliwiło uzyskanie wystarczającej pewności dla wyrażenia oceny o badanej Informacji finansowej i stanowiących podstawę jej sporządzenia księgach rachunkowych. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla dokonania oceny.

Przedmiotem badania nie były kwestie nie mające wpływu na zbadaną Informację finansową. Biegły rewident stwierdza, że sprawozdanie dotyczy tylko określonych elementów, kont, pozycji oraz informacji finansowych i niefinansowych, a nie rozszerza się na sprawozdanie partii politycznej brane jako całość.

Przeprowadziliśmy badanie załączonej INFORMACJI FINANSOWEJ o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2021 r., które przedstawia :

| | | | |
|------|---|------------|-------------|
| I. | Kwotę otrzymanej subwencji gromadzonej na rachunku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski SA | | |
| | nr 25 1020 5226 0000 6102 0537 4931 | kwota w zł | 303.066,27 |
| II. | Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | kwota w zł | 315.942,69 |
| | 1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki | kwota w zł | 15.153,32 |
| | 2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy | kwota w zł | 0,00 |
| | 3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym szczególnie na: | kwota w zł | 300.789,37 |
| | - wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | kwota w zł | 238.309,05 |
| | - zużycie materiałów i energii | kwota w zł | 5.200,00 |
| | - usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu 0,00 | kwota w zł | 0,00 |
| | - podatki i opłaty | kwota w zł | 180,00 |
| | - pozostałe cele | kwota w zł | 57.100,32 |
| | 4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami | kwota w zł | 0,00 |
| | 5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych | kwota w zł | 0,00 |
| III. | Niewykorzystana kwota subwencji | kwota w zł | 57.077,72 |
| | Środki na rachunku bankowym subwencji na dzień 01.01.2021 | | - 69.954,14 |
| IV. | Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki | | |
| | Nr rachunku bankowego | | |
| | 45 1020 5226 0000 6702 0550 3869 | kwota w zł | 26.853,10 |
| | 1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | | |

2

Sprawozdanie z badania Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2021 r. partii politycznej PARTIA ZIELONI

| | | |
|--|------------|-----------|
| | kwota w zł | 26.500,00 |
| 2. działalność wydawniczo-edukacyjna | kwota w zł | 0,00 |
| 3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art. 30 ust.4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych | kwota w zł | 0,00 |
| 4. Opłaty bankowe (provizje) | kwota w zł | 352,60 |
| 5. Odsetki bankowe (przychody) | kwota w zł | 0,00 |
| 6. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspercki | kwota w zł | 17.256,85 |
| Środki na rachunku bankowym funduszu eksperckiego na dzień 01.01.2021 w zł 28.956,63 | | |

Podsumowanie wyników badania Informacji finansowej.

1. Przedstawione dane liczbowe w Informacji finansowej, sporządzonej wg 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 (Dz.U. Nr 33, poz. 268) są zgodne z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych, będących podstawą jej sporządzenia.
2. Kompletność dokumentów przedłożonych do badania została potwierdzona oświadczeniem Skarbnika Partii politycznej.
3. Potwierdzamy zgodność gospodarki finansowej Partii Politycznej – Partii Zieloni_ w zakresie pozyskiwania i wydatkowania środków z subwencji z przepisami rozdziału 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy o partiach politycznych,
4. Przedstawiamy informację o wysokości salda na subkontach:

Subwencji – Nr 25 1020 5226 0000 6102 0537 4931
na dzień 01.01.2021 r. w kwocie zł 69.954,14,
na dzień 31.12.2021 r. w kwocie zł 57.077,72,

Funduszu Eksperckiego Nr 45 1020 5226 0000 6702 0550 3869
na dzień 01.01.2021 r. w kwocie zł 28.956,63
na dzień 31.12..2021 r. w kwocie zł 17.256,85

5. W roku 2021 nie nastąpiła zmiana rachunków bankowych.
6. W toku badania nie stwierdzono przypadków naruszenia przez Partię polityczną przepisów dotyczących pozyskiwania i wydatkowania środków z subwencji. Ustalenia objęto badaniem metodą pełną – załączona Tabela.

Badanie Informacji finansowej przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400

Usługi Wykonania Uzgodnionych Procedur dotyczących Informacji Finansowych przyjętą uchwałą Nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. (zał. Nr 3.1).

oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie Informacji finansowej.

Jesteśmy niezależni od Partii Zieloni zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (Kodeks IFAC) przyjętą uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów / uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Partii Zieloni zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby sporządzić ocenę przedstawiając podsumowanie wyników badania.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki za Informację finansową

Za przedłożoną do badania Informację finansową o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2021 roku odpowiada Partia polityczna, jej organy zgodnie ze Statutem Partii. Partia polityczna – osoby uprawnione są zobowiązane do zapewnienia, aby sprawozdanie spełniało wymagania przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. Nr 11, poz. 118), także, by Informacja finansowa została sporządzona zgodnie z innymi przepisami prawa i Statutem. Partia polityczna – organy Statutowe są również odpowiedzialne za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia Informacji finansowej. niezawierającej istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sprawozdanie z badania Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2021 r. partii politycznej PARTIA ZIELONI

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie Informacji finansowej.

Naszym celem jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy Informacja finansowa jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania z badania z podsumowaniem wyników badania Informacji finansowej zgodnie z warunkami określonymi w OPZ. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z Krajowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 Usługi Wykonania Uzgodnionych Procedur dotyczących Informacji Finansowych przyjętym uchwałą Nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. (zał. Nr 3.1) zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania.

Zadaniem biegłego rewidenta było zbadanie Informacji finansowej obejmujące ustalenie zgodności danych liczbowych w sprawozdaniu finansowym partii politycznej, sporządzonym 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 (Dz.U. Nr 33, poz. 268) z danymi wynikającymi z dokumentów finansowo-księgowych, będących podstawą jej sporządzenia, o kompletności dokumentów przedłożonych do badanego sprawozdania finansowego, o zgodności gospodarki finansowej partii z przepisami rozdziału 4 „Finanse i finansowanie partii politycznych” ustawy o partiach politycznych wraz ze wskazaniem przypadków naruszenia tych przepisów.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie Informacji finansowej, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie jest Irena Świętochowska nr w rej. 2231.

Niniejsze sprawozdanie z badania zawiera 5-stron kolejno ponumerowanych.

Sprawozdanie sporządzono 4-ech egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- dla Partii politycznej 2 egz.
- Zamawiającego – 1 egz.
- Wykonawcy - 1 egz.



Irena Świętochowska nr w rej. 2231
Biegły Rewident

w imieniu Przedsiębiorstwa Usługowego
„FINLEX” Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie,
(03-984 Warszawa), ul. Umińskiego 6/1
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod Nr 553

Warszawa dnia, 2022-03-18

5

Sprawozdanie z badania Informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2021 r. partii politycznej PARTIA ZIELONI

Zał. 3

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 2021 r. | | | 69.954,14 | Wyciąg bankowy |
| Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2021 r. - art. 29 ust. 4 | | | 303.066,27 | Wyciąg bankowy |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | NIE | | | |
| Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji. | NIE | | | |
| Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2021 r. | | | 57.077,72 | Wyciąg bankowy, potwierdzenia salda |
| Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Ekspersckiego partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 28.956,63 | Wyciąg bankowy |
| Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Ekspersckiego partii w 2021 r. art. 30 ust. 5 | | | 15.153,32 | Wyciąg bankowy |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperscki pochodząca z wpłat własnych partii. | NIE | | | |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperscki pochodząca z subwencji. | | | 15.153,32 | Wyciąg bankowy |
| Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Ekspersckiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3. | | | 5,0% | |
| 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 2021 r. | | | 17.256,85 | Wyciąg bankowy, potwierdzenia salda |

BIEGLY REWIDENT
Nr w rej. 2237
mgr Irena Świątchowska

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

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 I SEKRETARZ KONFEDERACJI WOLNOŚĆ I NIEPODLEGŁOŚĆ

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

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

| Wyszczególnienie | Kwota w zł |
|---|------------------------------|
| I. Kwota otrzymanej subwencji | |
| 1020 1026 0000 1002 0439 4938 subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji) | 86 (numer 6 865 855,09 |
| II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji | 4 070 913,85 |
| 1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki | 350 000,00 |
| 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: | 3 720 913,85 |
| -wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2 172 696,23 |
| -zużycie materiałów i energii | 160 073,44 |
| -usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu | 1 216 403,32 |
| -podatki i opłaty | 10 390,00 |
| -pozostałe cele | 161 350,86 |
| 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 | 4 687 503,75 |
| IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki | 94 |
| 1020 1026 0000 1202 0439 4987 (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki) | 186 999,00 |
| 1. ekspertyzy prawne,polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | 185 433,00 |
| 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 Ekspercki | 342 279,53 |

WARSZAWA, 24.03.2022

(miejsowość i data)

Michał Wawer
.....
Michał Wawer
.....

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

Konfederacja Wolność i Niepodległość

Dla Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie

Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur

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

Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej

Krajowe Biuro Wyborcze przyjęło, że uzgodnione procedury są odpowiednie dla celu usługi.

Partia polityczna Konfederacja Wolność i Niepodległość wskazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, jest odpowiedzialna za zagadnienie będące przedmiotem zlecenia, odnośnie którego wykonywane są uzgodnione procedury.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Przeprowadziliśmy usługę wykonania uzgodnionych procedur zgodnie z Krajowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 – „Usługi wykonania uzgodnionych procedur dotyczących informacji finansowych” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r., z późn. zm.

Usługa wykonania uzgodnionych procedur dotyczy wykonania przez nas procedur, które zostały uzgodnione z Krajowym Biurem Wyborczym oraz przedstawienia ustaleń, które są faktycznymi wynikami wykonanych uzgodnionych procedur. Nie wypowiadamy się odnośnie odpowiedniości uzgodnionych procedur.

Niniejsza usługa wykonania uzgodnionych procedur nie jest usługą atestacyjną. W związku z tym nie wyrażamy opinii, ani wniosku atestacyjnego.

Gdybyśmy wykonali dodatkowe procedury, zwrócić naszą uwagę mogłyby inne kwestie, które zostałyby przedstawione.

Etyka zawodowa i kontrola jakości

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

- 1) nie prowadzą oraz nie prowadziły w 2021 r. jakichkolwiek prac na rzecz Partii politycznej Konfederacja Wolność i Niepodległość, dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury

Konfederacja Wolność i Niepodległość

odnośnie Informacji finansowej, ani nie są i nie były z nią związane w 2021 r. jakimkolwiek stosunkiem zobowiązaniowym z tego tytułu;

- 2) nie są i nie były w 2021 r. członkiem Partii politycznej Konfederacja Wolność i Niepodległość, dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury odnośnie Informacji finansowej, ani jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
- 3) nie prowadzą, ani nie prowadziły w 2021 r. działalności politycznej lub publicznej będąc kandydatem Partii politycznej Konfederacja Wolność i Niepodległość lub jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

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

Procedury i ustalenia

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

| | Procedury | Ustalenia |
|----------|--|--|
| 1 | Wysokość otrzymanej subwencji | |
| | <p>Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy o partiach politycznych roczna subwencja jest wypłacana partii w czterech kwartalnych ratach. Partie polityczne otrzymały (co do zasady) w 2021 r. IV ratę subwencji za 2020 r. i trzy raty subwencji za 2021 r.</p> <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych ustal wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji</p> | <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji</p> |

Konfederacja Wolność i Niepodległość

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>). | według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (<i>pierwszy dzień okresu sprawozdawczego</i>), wynosiła 1 892 562,51 zł. |
| b) Na podstawie wyciągów bankowych ustal kwotę przelaną na subkonto rachunku dla wpłat subwencji przez Ministra Finansów i ustal w „informacji finansowej”, czy kwota ta została podana przez partię w prawidłowej wysokości poprzez porównanie z wysokością przysługujących partii subwencji dostępną na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej. | b) Na podstawie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że Partia przelała na subkonto rachunku dla wpłat subwencji kwotę 6 865 855,09 zł. Kwota ta została podana przez Partię w „informacji finansowej” w takiej samej wysokości jak wysokość przysługujących Partii subwencji dostępna na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej. |

| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| 2 Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji | |
| a) W swoim sprawozdaniu na podstawie umowy rachunku bankowego podaj numer subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji oraz nazwę banku, w którym subkonto zostało otwarte z opisem ewentualnych zmian w tym zakresie, jeśli miały miejsce w badanym roku na podstawie inspekcji ewentualnych aneksów do umowy. | a) Poprzez inspekcję umowy rachunku bankowego stwierdziliśmy, że numer rachunku subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji to <i>86 1020 1026 0000 1002 0439 4938</i> i otwarty został w banku <i>PKO Bank Polski S.A.</i> W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zakresie numeru rachunku bankowego i banku. |
| b) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego, ustal czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla | b) Poprzez inspekcję przedstawionej umowy rachunku bankowego ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperekiego. |

Konfederacja Wolność i Niepodległość

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. | |
| <p>c) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i podaj ich wysokość oraz źródło ich pozyskania (tytuł wpłaty). <i>Biegły rewident nie jest jednak uprawniony do badania i ustalania tego, skąd środki finansowe pozyskał podmiot, który następnie wpłacił je na subkonto partii przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji. Biegły rewident nie może w związku z tym żądać od partii przedstawienia dokumentów potwierdzających legalność pozyskania środków przez podmiot, który środki te przekazał na przywołane wyżej subkonto partii.</i></p> | <p>Poprzez inspekcję wyciągów bankowych, ustaliliśmy, że na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i wynoszą one 440,10 zł. 30.06.2021 r. wpłynął zwrot nadpłaty od X-Kom w kwocie 102,10 zł oraz 31.08.2021 r. wpłynął zwrot nadpłaty od Centrum Usług Logistycznych w kwocie 338 zł.</p> <p>W/w kwoty nie stanowią ani przychodów, ani wydatków (zatem nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu), natomiast w systemie bankowym zostały automatycznie wliczone do uznań i obciążeń.</p> |

| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| 3 Wydatki ze środków pochodzących z subwencji | |
| <p>a) Ustal na podstawie statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, czy partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową.</p> | <p>a) Poprzez inspekcję statutu Partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy, że Partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową.</p> |
| <p>b) Wykaż w swoim sprawozdaniu oraz w tabeli, na jakie - - partia przeznaczyła środki z subwencji, z podaniem kwot wydanych na poszczególne cele i dołącz uwierzytelnione dokumenty potwierdzające te fakty.</p> | <p>b) Na podstawie wyciągów bankowych i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy brak kwot wydatkowanych na inne cele niż statutowe. Łączna kwota wydatków</p> |

Konfederacja Wolność i Niepodległość

| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| | poniesionych z otrzymanej subwencji wyniosła 4 070 913,85 zł. |
| c) Wykaż w swoim sprawozdaniu, na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych, wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (<i>ostatni dzień okresu sprawozdawczego</i>). | c) Poprzez inspekcję informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych ustaliliśmy wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (<i>ostatni dzień okresu sprawozdawczego</i>), która wynosi 4 687 503,75 zł. |

Konfederacja Wolność i Niepodległość

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| 4 Fundusz Ekspercki partii | |
| <p>a) Ustal na podstawie umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych, czy partia utworzyła Fundusz Ekspercki, wykaż datę otwarcia subkonta Funduszu Eksperckiego oraz jego numer i nazwę banku. Ustal na podstawie ewentualnych aneksów do umów, czy nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustal, czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego).</p> | <p>a) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych ustaliliśmy, że Partia utworzyła subkonto dla Funduszu Eksperckiego w dniu 19.03.2020 r. o numerze 94 1020 1026 0000 1202 0439 4987 w banku PKO Bank Polski S.A. Ustaliliśmy, że nie nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego).</p> |
| <p>b) Wykaż w swoim sprawozdaniu i w tabeli stanowiącej załącznik do niego, na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego).</p> | <p>b) Ustaliliśmy na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego), która wynosiła 179 278,53 zł. Podaliśmy ją również w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania.</p> |
| <p>c) Wykaż w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego i ustal, jaka kwota pochodzi z subwencji, a jaka z innych wpłat.</p> | <p>c) Ustaliliśmy na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Eksperckiego, która wynosiła 350 000,00 zł i ustaliliśmy, że pochodziła ona z subwencji. Łączna kwota uznań rachunku wyniosła 354 000 zł, a różnica w wysokości 4 000 zł wynikała ze zwrotu przelewu. Partii podano omyłkowo nieprawidłowy numer konta do przelewu.</p> |
| <p>d) Ustal, czy wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez partię w</p> | <p>d) Ustaliliśmy, że wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspercki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez Partię w</p> |

Konfederacja Wolność i Niepodległość

| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| 2021 r. mieści się ona w przedziale 5%-15%. | 2021 r. wynosi 5,10% i mieści się w przedziale 5%-15%. |
| e) Ustal wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową partii politycznej. | e) Ustaliliśmy wydatki z Funduszu Eksperckiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową Partii politycznej, które wynoszą 186 999,00 zł . Różnica pomiędzy daną kwotą, a kwotą obciążeń konta Funduszu Eksperckiego została wyjaśniona w p. c) powyżej. |
| f) Wykaż w swoim sprawozdaniu i załączonej do niego tabeli wydatki na inne cele na podstawie dokumentów kosztowych, takich jak historii rachunków bankowych partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, umów podpisywanych przez partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach partii, a także dołącz uwierzytelnione dowody potwierdzające je. | f) Ustaliliśmy na podstawie dokumentów kosztowych - historii rachunków bankowych Partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez Partię, umów podpisywanych przez Partię, rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach Partii brak wydatków dotyczących innych celów. Rachunek Funduszu Eksperckiego został obciążony opłatami bankowymi na łączną kwotę 1 566 zł . |
| g) Na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych wykaż w swoim sprawozdaniu stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (<i>koniec okresu sprawozdawczego</i>). | g) Ustaliliśmy na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (<i>koniec okresu sprawozdawczego</i>), który wynosi 342 279,53 zł . |

| Procedury | Ustalenia |
|--|-----------|
| 5 Nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji | |

Konfederacja Wolność i Niepodległość

| Procedury | Ustalenia |
|--|--|
| a) Załącz do swojego sprawozdania tabelę pod nazwą „Podsumowanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. | a) Załączyliśmy do sprawozdania tabelę stanowiącą zał. nr 1 „Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. |
| b) W odpowiedniej kolumnie tabeli wpisz „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego. | b) W odpowiedniej kolumnie tabeli stanowiącej zał. nr 1 wpisaliśmy „nie”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego. |
| c) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu, zadaj pytania skarbnikowi partii i wykaż w swoim sprawozdaniu informację dotyczącą niezgodności wykazanych w informacji wartości pozyskanych środków i wydatków z dowodami, które były podstawą do ich ustalenia. | c) Nie wystąpiły przypadki braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej Partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu. |
| d) Ustal, czy środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego partii, a nieprzyjęte przez tę partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisz w swoim sprawozdaniu wysokość wpłaconych | d) Ustaliliśmy, że środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek Partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego Partii, a nieprzyjęte przez tę Partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji Partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. |

Konfederacja Wolność i Niepodległość

| Procedury | Ustalenia |
|--|---|
| a) nieprzyjętych przez partię środków lub wartości i udokumentuj w załączonych do sprawozdania wyjaśnieniach wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz partii oraz dokonanie przez partię ich zwrotu darczyńcom lub przekazanie na rzecz Skarbu Państwa. Dotyczy to w szczególności wpłat dokonanych w 2020 r., a zwróconych w roku 2021 oraz wpłat dokonanych w 2021 r., a zwróconych w 2022 r. | |
| e) Sprawdź poprawność arytmetyczną informacji finansowej partii. | e) Sprawdziliśmy poprawność arytmetyczną informacji finansowej Partii i stwierdziliśmy, że jest prawidłowa. |
| f) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących informacji o otrzymanej subwencji w części bądź w całości z przyczyn leżących po stronie partii, poinformuj partię o sankcji karnej z art. 49d ustawy o partiach politycznych oraz o konsekwencjach wynikających z art. 34c ust. 1 pkt 1 ustawy oraz bezzwłocznie i na bieżąco informuj o tego typu trudnościach Krajowe Biuro Wyborcze. | f) Nie dotyczy. |

Działający w imieniu AMS Audytor sp. z o.o. z siedzibą w Piastowie (05-820) ul. W. Łukasieńskiego 25 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4218:

Jakub Jechowski

Kluczowy Biegły Rewident
nr ewidencyjny 12445
Warszawa, 24 marca 2022 r.

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Jakub Jechowski (Certyfikat kwalifikowany). Utworzony w dniu: 2022-03-24 20:41:54 +0100

AMS Audytor Sp. z o.o.

Konfederacja Wolność i Niepodległość

Załącznik nr 1 do sprawozdania biegłego rewidenta

Podsumowanie ustaleń do 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 2021 r. | | | 1 892 562,51 | Dowód nr 1 |
| Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2021 r. - art. 29 ust. 4 | | | 6 865 855,09 | Dowód nr 2 |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | nie | - | - | - |
| Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji. | nie | - | - | - |
| Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2021 r. | | | 4 687 503,75 | Dowód nr 1 |
| Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 179 278,53 | Dowód nr 3 |
| Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperckiego partii w 2021 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 | - | 350 000,00 | Dowód nr 4 |
| 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 | - | 5,10% | - |
| 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 2021 r. | | | 342 279,53 | Dowód nr 3 |

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

Arkusz 1

INFORMACJA FINANSOWA
O otrzymanej subwencji oraz o poniesionych wydatkach

INICJATYWA POLSKA

ul. Londyńska 9/44

03-921 Warszawa

Barbara Anna Nowacka -Przewodnicząca

Tomasz Marcin Sybilski -Sekretarz Generalny

Katarzyna Małgorzata Osowiecka – Skarbnik

Arkadiusz Wacław Dzierżyński – członek zarządu

Szymon Piotr Witnicki – członek zarządu

Anna Maria Uzdowska-Gacek – członek zarządu

Barbara Gabriela Starska – członek zarządu

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZAW wykonaniu obowiązku nałożonego przepisami art. 34 ust. 1, 2 i 4 ustawy
z dnia 27 czerwca 1997 r o partiach politycznych**ZARZĄD INICJATYWY POLSKIEJ** przedstawia informację za rok **2021**

O otrzymanej z budżetu Państwa subwencji

(w tym również dotyczącą tej części subwencji, która została przekazana na
Fundusz Eksperycki) wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta.

Strona 1

Arkusz2

| WYSZCZEGÓLNIENIE | KWOTA W ZŁ |
|--|------------------|
| I.KWOTA OTRZYMANEJ SUBWENCJI | |
| 45 1090 0088 0000 0001 4464 2504 | |
| Nr subkonta rachunku bankowego | 101022,09 |
| II.WYDATKI PONIESIONE Z OTRZYMANEJ SUBWENCJI | 27734,19 |
| 1.wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspertki | 9016,23 |
| 2.wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy | |
| 3.wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami) | 18717,96 |
| w tym w szczególności: | |
| - wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | |
| - zużycie materiałów i energii | 1392,75 |
| - usługi obce w tym korzystanie ze środków masowego przekazu | 16003,81 |
| - podatki i opłaty (koszty bankowe) | 300 |
| - pozostałe cele | 1021,4 |
| 4.suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami | 0 |
| 5.wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art.28 ust.1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 o partiach politycznych | 0 |
| III. NIEWYKORZYSTANA KWOTA SUBWENCJI | 57376,98 |
| IV. WYDATKI W CZĘŚCI SUBWENCJI KTÓRA ZOSTAŁA PRZEKAZANA NA FUNDUSZ EKSPERCKI | |
| Nr subkonta rachunku bankowego | 0 |
| 1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne | |
| 2. działalność wydawniczo-edukacyjna | |
| 3. cele niezgodne z przeznaczeniem określonym w art.30 ust 4 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o partiach politycznych | |
| 4. niewykorzystana kwota subwencji przekazanej na Fundusz Ekspertki | |

KATARZYNA CSOWIECZKA

CSOWECKA

Niedźwiedź, dnia 23.06.2022r.

miejscowość i data

podpis osoby uprawnionej

TOMASZ SYBILSKI

T Sybilski

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA UZGODNIONYCH PROCEDUR ODNOŚNIE INFORMACJI FINANSOWEJ INICJATYWA POLSKA O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ O PONIESIONYCH Z SUBWENCJI WYDATKACH w 2021 roku

Dla Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie

Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur

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

Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej

Krajowe Biuro Wyborcze przyjęło, że uzgodnione procedury są odpowiednie dla celu usługi.

INICJATYWA POLSKA, wskazana przez Krajowe Biuro Wyborcze, jest odpowiedzialna za zagadnienie będące przedmiotem zlecenia, odnośnie którego wykonywane są uzgodnione procedury.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Niniejsza usługa wykonania uzgodnionych procedur nie jest usługą atestacyjną. W związku z tym nie wyrażamy opinii, ani wniosku atestacyjnego.

Gdybyśmy wykonali dodatkowe procedury, zwrócić naszą uwagę mogłyby inne kwestie, które zostałyby przedstawione.

Etyka zawodowa i kontrola jakości

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

- 1) nie prowadzą oraz nie prowadziły w 2021 r. jakichkolwiek prac na rzecz Partii politycznej INICJATYWA POLSKA, dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury odnośnie informacji finansowej, ani nie są i nie były z nią związane w 2021 r. jakimkolwiek stosunkiem zobowiązaniowym z tego tytułu;
- 2) nie są i nie były w 2021 r. członkiem Partii politycznej INICJATYWA POLSKA, dla której wykonaliśmy uzgodnione procedury odnośnie informacji finansowej, ani jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;

APS

BIURO AUDYTORSKO RACHUNKOWE SP. Z O.O.

ul. Rakowiecka 34/14
02-532 Warszawa
NIP 5213769419
KRS 0000665699

Nr ewidencyjny w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów – 4129

www.apsaudyt.pl
kontakt@apsaudyt.pl
+48 503 063 992
+48 695 207 567



BIURO AUDYTORSKO RACHUNKOWE

- 3) nie prowadzą, ani nie prowadziły w 2021 r. działalności politycznej lub publicznej będąc kandydatem Partii politycznej INICJATYWA POLSKA lub jakiegokolwiek innej partii politycznej działającej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

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

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

Procedury i ustalenia

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

| | Procedury | Ustalenia |
|----------|---|--|
| 1 | Wysokość otrzymanej subwencji | |
| | <p>Na podstawie art. 29 ust. 2 ustawy o partiach politycznych roczna subwencja jest wypłacana partii w czterech kwartalnych ratach. Partie polityczne otrzymały (co do zasady) w 2021 r. IV ratę subwencji za 2020 r. i trzy raty subwencji za 2021 r.</p> <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych ustal wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>).</p> <p>b) Na podstawie wyciągów bankowych ustal kwotę przelaną na subkonto rachunku dla wpłat subwencji przez Ministra Finansów i ustal w „informacji finansowej”, czy kwota ta została podana przez partię w prawidłowej wysokości poprzez porównanie z wysokością przysługujących partii subwencji dostępną na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.</p> | <p>a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że wysokość środków finansowych na subkoncie do gromadzenia środków z subwencji według stanu na dzień 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>) wynosiła 57.376,98 zł.</p> <p>b) Na podstawie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że Partia przelała na subkonto rachunku dla wpłat subwencji kwotę 101.022,09 zł.</p> <p>Kwota ta została podana przez Partię w „informacji finansowej” w takiej samej wysokości jak wysokość przysługujących Partii subwencji dostępna na stronie internetowej Państwowej Komisji Wyborczej.</p> |
| | 2 | |
| | Dane dotyczące subkonta rachunku bankowego, przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji | |



BIURO AUDYTORSKO RACHUNKOWE

| Procedury | Ustalenia |
|---|--|
| a) W swoim sprawozdaniu na podstawie umowy rachunku bankowego podaj numer subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji oraz nazwę banku, w którym subkonto zostało otwarte z opisem ewentualnych zmian w tym zakresie, jeśli miały miejsce w badanym roku na podstawie inspekcji ewentualnych aneksów do umowy. | a) Poprzez inspekcję umowy rachunku bankowego stwierdziliśmy, że numer rachunku subkonta dla gromadzenia środków finansowych subwencji to 45 1090 0088 0000 0001 4464 2504 i otwarty został w SANTANDER Bank Polska S.A. w Warszawie. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w zakresie numeru rachunku bankowego i banku. |
| b) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego, ustal czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. | b) Poprzez inspekcję przedstawionej umowy rachunku bankowego ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię, takich jak rachunek bieżący, rachunek Funduszu Wyborczego, subkonto dla gromadzenia środków Funduszu Eksperckiego. |
| c) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i podaj ich wysokość oraz źródło ich pozyskania (tytuł wpłaty). <i>Biegły rewident nie jest jednak uprawniony do badania i ustalania tego, skąd środki finansowe pozyskał podmiot, który następnie wpłacił je na subkonto partii przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji. Biegły rewident nie może w związku z tym żądać od partii przedstawienia dokumentów potwierdzających legalność pozyskania środków przez podmiot, który środki te przekazał na przywołane wyżej subkonto partii.</i> | c) Poprzez inspekcję wyciągów bankowych, ustaliliśmy, że na rachunek subkonta przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji wpłynęły w badanym okresie inne środki finansowe niż pochodzące z subwencji i wynoszą one 70,00 zł. Był to zwrot opłaty sądowej. |

| Procedury | Ustalenia |
|---|--|
| 3 Wydatki ze środków pochodzących z subwencji | |
| a) Ustal na podstawie statutu partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków partii, czy partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową. | a) Poprzez inspekcję statutu Partii i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy, że Partia polityczna wydatkowała środki pochodzące z subwencji jedynie na cele związane z jej działalnością statutową. |
| b) Wykaż w swoim sprawozdaniu oraz w tabeli, na jakie - - partia przeznaczyła środki z subwencji, z podaniem kwot wydanych na poszczególne cele i dołącz uwierzytelnione dokumenty potwierdzające te fakty. | b) Na podstawie wyciągów bankowych i dowodów finansowo-księgowych, dotyczących wydatków Partii, ustaliliśmy brak wydatkowanych środków na inne cele niż statutowe. Dodatkowo umieściliśmy je w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania. |
| c) Wykaż w swoim sprawozdaniu, na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych, wysokość niewykorzystanej subwencji | c) Poprzez inspekcję informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych ustaliliśmy wysokość niewykorzystanej subwencji według stanu w dniu 31 |



BIURO AUDYTORSKO RACHUNKOWE

| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| według stanu w dniu 31 grudnia 2021 r. (<i>ostatni dzień okresu sprawozdawczego</i>). | grudnia 2021 r. (<i>ostatni dzień okresu sprawozdawczego</i>), która wynosi 130.734,88 zł |

| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| 4 Fundusz Ekspertki partii | |
| a) Ustal na podstawie umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych, czy partia utworzyła Fundusz Ekspertki, wykaż datę otwarcia subkonta Funduszu Ekspertkiego oraz jego numer i nazwę banku. Ustal na podstawie ewentualnych aneksów do umów, czy nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustal, czy subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego). | a) Na podstawie inspekcji umowy rachunku bankowego i wyciągów bankowych ustaliliśmy, że Partia utworzyła subkonto dla Funduszu Ekspertkiego w dniu 08.08.2019 o numerze 64 1020 1026 0000 1302 0395 0151 w banku Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. Ustaliliśmy, że nie nastąpiły zmiany w sprawdzanym roku w tym zakresie. Ustaliliśmy, że subkonto jest oddzielnym rachunkiem bankowym, od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię (rachunek bieżący, subkonto dla gromadzenia środków z subwencji, rachunek Funduszu Wyborczego). |
| b) Wykaż w swoim sprawozdaniu i w tabeli stanowiącej załącznik do niego, na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Ekspertkiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>). | b) Ustaliliśmy na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Ekspertkiego w dniu 1 stycznia 2021 r. (<i>początek okresu sprawozdawczego</i>), która wynosiła 0,00 zł. Podaliśmy ją również w tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania. |
| c) Wykaż w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Ekspertkiego i ustal, jaka kwota pochodzi z subwencji, a jaka z innych wpłat. | c) Ustaliliśmy na podstawie wyciągów bankowych wysokość kwoty zgromadzonej w badanym roku na subkoncie Funduszu Ekspertkiego, która wynosiła 9.016,23 zł i ustaliliśmy, że kwota 9.016,23 zł pochodziła z subwencji. W roku 2021 na dokonano wpłat na fundusz ekspertki za rok 2020 w kwocie 3.864,10 zł i za rok 2021 w kwocie 5.152,13 zł. Z innych tytułów wpłat nie dokonano. |
| d) Ustal, czy wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspertki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez partię w 2021 r. mieści się ona w przedziale 5%-15%. | d) Ustaliliśmy, że wysokość środków z subwencji przekazanych na Fundusz Ekspertki w stosunku do kwoty subwencji otrzymanej przez Partię w 2021 r. wynosi 5.152,13 zł i mieści/nie mieści się w przedziale 5%-15%. |
| e) Ustal wydatki z Funduszu Ekspertkiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową partii politycznej. | e) Ustaliliśmy wydatki z Funduszu Ekspertkiego, które zrealizowano na finansowanie ekspertyz prawnych, politycznych, socjologicznych i społeczno-ekonomicznych oraz finansowanie działalności wydawniczo-edukacyjnej, związanych z działalnością statutową Partii politycznej, które wynoszą 0,00 zł. |
| f) Wykaż w swoim sprawozdaniu i załączonej do niego tabeli wydatki na inne cele na podstawie dokumentów kosztowych, takich jak historii rachunków bankowych partii, wyciągów bankowych operacji finansowych dokonywanych przez partię, umów podpisywanych przez partię, | f) W roku 2021 nie dokonano żadnych wypłat z konta Funduszu Ekspertkiego Partii Inicjatywa Polska. |



BIURO AUDYTORSKO RACHUNKOWE

| Procedury | Ustalenia |
|---|--|
| rachunków, faktur, zamówień, zapisów na kontach partii, a także dołącz uwierzytelnione dowody potwierdzające je. | |
| g) Na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych wykaż w swoim sprawozdaniu stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (<i>koniec okresu sprawozdawczego</i>). | g) Ustaliliśmy na podstawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach i wyciągów bankowych stan środków finansowych Funduszu Eksperckiego na dzień 31 grudnia 2021 r. (<i>koniec okresu sprawozdawczego</i>), który wynosi 9.016,23 zł. |

| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| 5 Nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji | |
| a) Załącz do swojego sprawozdania tabelę pod nazwą „Podsumowanie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. | a) Załączyliśmy do sprawozdania tabelę stanowiącą zał. nr 1 „Podsumowanie ustaleń do informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”. |
| b) W odpowiedniej kolumnie tabeli wpisz „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego. | b) W odpowiedniej kolumnie tabeli stanowiącej zał. nr 1 wpisaliśmy „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu informacji finansowej i załączonych do niej dokumentów nie występują odstępstwa od wydatków na cele statutowe z subwencji i Funduszu Eksperckiego. |
| c) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej partii politycznej na podstawie dokumentów będących w jej posiadaniu, zadaj pytania skarbnikowi partii i wykaż w swoim sprawozdaniu informację dotyczącą niezgodności wykazanych w informacji wartości pozyskanych środków i wydatków z dowodami, które były podstawą do ich ustalenia. | c) NIE WYSTĄPIŁY TAKIE PRZYPADKI |
| d) Ustal, czy środki finansowe przekazane w 2021 r. na rachunek partii przeznaczony dla gromadzenia środków pochodzących z subwencji, czy na rachunek Funduszu Eksperckiego partii, a nieprzyjęte przez tę partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczącym od daty dokonania darowizny, nie zostały ujęte i wykazane w informacji partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisz w swoim sprawozdaniu wysokość wpłaconych a nieprzyjętych przez partię środków lub wartości i udokumentuj w załączonych do sprawozdania wyjaśnieniach wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz partii oraz dokonanie przez partię ich zwrotu darczyńcom lub przekazanie na rzecz Skarbu Państwa. Dotyczy to w szczególności | d) NIE WYSTĄPIŁY TAKIE WPLATY |



BIURO AUDYTORSKO RACHUNKOWE

| Procedury | Ustalenia |
|---|---|
| wpłat dokonanych w 2020 r., a zwróconych w roku 2021 oraz wpłat dokonanych w 2021 r., a zwróconych w 2022 r. | |
| e) Sprawdź poprawność arytmetyczną informacji finansowej partii. | e) Sprawdziliśmy poprawność arytmetyczną informacji finansowej Partii i stwierdziliśmy, że jest prawidłowa. |
| f) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących informacji o otrzymanej subwencji w części bądź w całości z przyczyn leżących po stronie partii, poinformuj partię o sankcji karnej z art. 49d ustawy o partiach politycznych oraz o konsekwencjach wynikających z art. 34c ust. 1 pkt 1 ustawy oraz bezzwłocznie i na bieżąco informuj o tego typu trudnościach Krajowe Biuro Wyborcze. | f) NIE WYSTĄPIŁY |

Michał Stępień

Biegły rewident nr ew. 9359

Elektronicznie podpisany
przez Michał Jacek
Stępień
Data: 2022.03.24 13:33:16
+01'00'

APS Biuro Audytorsko Rachunkowe Sp. z o. o.

ul. Rakowiecka 34/14

02-532 Warszawa

Warszawa, 24.03.2022 r.

Załącznik 1

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 2021 r. | | | 57.376,98 | Potwierdzenie salda z banku |
| Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2021 r. - art. 29 ust. 4 | | | 101.022,09 | Historia konta bankowego |
| Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji. | tak | Zwrot opłaty sądowej | 70,00 | Historia konta bankowego |
| Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji. | nie | | | |
| Kwota pozostająca na subconcie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2021 r. | | | 130.734,88 | Potwierdzenie salda z baku |
| Wysokość środków finansowych na subconcie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2021 r. | | | 0,00 | Potwierdzenie salda z baku |
| Środki zgromadzone na oddzielnym subconcie Funduszu Eksperskiego partii w 2021 r. art. 30 ust. 5 | | | 9.016,23 | Historia konta bankowego |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii. | nie | | | |
| Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji. | tak | Za rok 2020 3.864,10 zł i za rok 2021 5.152,13 | 9.016,23 | Historia konta 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 | Dotyczy wpłaty za 2021 rok | 5,1% | Historia konta bankowego |
| 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 2021 r. | | | 9.016,23 | Potwierdzenie salda z baku |

Michał Jacek Stępień
Elektronicznie podpisany przez
Michał Jacek Stępień
Data: 2022.03.24
13:34:32 +01'00'

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