

## SPRAWOZDANIE

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

PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ

.....  
(pełna nazwa partii)  
02-018 WARSZAWA ul. NOWOGRODZKA 84/86  
.....  
(adres siedziby partii)

HENRYK KOWALCZYK

TERESA SCHUBERT

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

TERESA SCHUBERT

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

PAŃSTWOWA KOMISJA WYBORCZA

W wykonaniu obowiązku nałożonego przepisem art. 38 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz.U. z 2018 r. poz.580)

KOMITET POLITYCZNY PIS

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

przedstawia sprawozdanie za 2021 r. o źródłach pozyskania środków finansowych oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego, wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy partii politycznej.

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

Wyszczególnienie	Kwota (wartość) w zł
1	2
<b>Przychody/ wpływy - suma z pozycji I+II+III+IV (z wyłączeniem pkt 9 w części I)</b>	<b>25.637.564,56</b>
<b>I. Środki pieniężne wpłacone na rachunki bankowe partii</b> PKO BP S.A. 02-515 WARSZAWA UL. PUŁAWSKA 15	<b>25.254.011,99</b>
BO:	
Konto podstawowe 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204 : 1.125.485,27	
Subkonto wynagrodzeń 39 1020 1026 0000 1602 0163 6034 : 7.452,76	
Fundusz Ekspercki 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 : 2.603.058,29	
Subwencja 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 : 5.026.795,57	
(nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)*	
RAZEM 8.762.791,89	
1) pochodzące od osób fizycznych - ogółem	814.488,00
a) składki członkowskie:	734.649,00
- w kwocie przekraczającej w jednym roku wysokość najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	
..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	
Załącznik nr 1	83.888,00
- w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku wysokości najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników	
..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	
Załącznik nr 1A	650.761,00
b) darowizny (pieniężne)	
..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	
Załącznik nr 2	79.839,00

c) spadki i zapisy (pieniężne)	
..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota wpłaty)*	0,00
2) odsetki od środków na rachunkach i lokatach bankowych	31,84
3) pochodzące z posiadania i z obrotu obligacjami Skarbu Państwa i bonami skarbowymi Skarbu Państwa	0,00
.....	
4) pochodzące ze sprzedaży należących do partii składników majątkowych (należy podać rodzaj i wartość poszczególnych, sprzedanych składników majątkowych)* a). sprzedaż samochodu osobowego WU 62198 ( 7000,00) b). zwrot za polisę ubezpieczeniową sprzed. samochodu(692,66)	7.692,66
5) pochodzące z działalności własnej, o której mowa w art. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	
	0,00
6) kredyty	0,00
a) wykaz podmiotów udzielających kredytu (należy podać łączną kwotę dla każdego kredytodawcy)* PKO Bank Polski SA	0,00
b) wykaz podmiotów udzielających gwarancji* nie dotyczy.....	
7) kwota otrzymanej dotacji podmiotowej	0,00
8) kwota otrzymanej subwencji	23.499.528,06
9) pochodzące z kasy partii nadwyżki środków pieniężnych wykazane w części II pkt 1 oraz środki pieniężne wykazane w części II pkt 2 i 3, odprowadzone na rachunki bankowe partii	932.271,43
<b>II. Środki pieniężne wpłacone do kasy partii - ogółem</b>	<b>1.315.824,00</b>
1) składki członkowskie w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (art. 26a ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych)	
<b>Załącznik nr 3</b>	1.315.824,00

2) inne wpłaty/darowizny w kwocie nieprzekraczającej w jednym roku najniższego miesięcznego wynagrodzenia za pracę pracowników (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
3) pochodzące z działalności własnej, określonej w art. 27 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (kwoty nieprzekraczające 10 PLN - pochodzące ze sprzedaży jednostkowych egzemplarzy programu partii, statutu partii lub wykonanych kserokopii)	0,00
<b>III. Wartości niepieniężne</b>	<b>0,00</b>
1) darowizny rzeczowe	0,00
2) spadki	0,00
3) zapisy	0,00
4) usługi świadczone nieodpłatnie na rzecz partii	0,00
<b>IV. Pozostałe źródła (niewymienione w cz. I, II i III)*</b> .....	<b>0,00</b>
<b>V. Wpłaty dokonane z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych</b>	<b>0,00</b>
1) ponad limit określony w art. 25 ust. 4 ..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
2) w innej formie, niż określona w art. 25 ust. 5 ..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
<b>VI. Korzyści majątkowe przekazane partii z naruszeniem przepisów ustawy, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone</b> ..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	<b>0,00</b>

Załącznik-dodatkowe wyjaśnienia

### Wpływy i wydatki Funduszu Wyborczego

Wyszczególnienie	Kwota w gr
1	2
<b>A. Przychody/ wpływy</b>	61.417,50
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku bankowym Funduszu Wyborczego <b>BO: 68.497,13</b> PKO BP SA Centrum Korporacyjne II Warszawa ul. Sienkiewicza 12/14 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427 (nazwa i adres siedziby banku, nr rachunku)	
1) pochodzące od osób fizycznych	860,00
a) wpłaty z zachowaniem limitu określonego w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych ..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)* <b>Załącznik nr 1 FW</b>	860,00
b) wpłaty ponad limit określony w art. 36a ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych ..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, kwota)*	0,00
c) wartość darowizn, spadków lub zapisów ..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	0,00
2) pochodzące z wpłat własnych (z rachunku bieżącego partii politycznej) 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204	60.000,00
3) kwota przekazana z subwencji	0,00
4) odsetki od środków na rachunku bankowym	0,00
5) inne SYGN.AKT XVI K1124/19	557,50
5a).Nadwyżka pozyskanych środków na cele kampanii wyborczej nad poniesionymi wydatkami w wyborach	0,00
<b>B. Wydatki / koszty</b>	111.814,02
Wydatki związane z udziałem w wyborach i szczegółowo rozliczone w sprawozdaniach finansowych:	107.416,52

1) z wyborów do Sejmu i Senatu	107.416,52
2) z wyborów uzupełniających do Senatu	0,00
3) z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	0,00
4) z wyborów organów samorządu terytorialnego w 2018 r.	0,00
5) z wyborów do Parlamentu Europejskiego/z udziału w kampaniach referendalnych	0,00
<b>C. Korzyści majątkowe przekazane na Fundusz Wyborczy, z naruszeniem przepisów ustawy z dnia z 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych, które zostały przyjęte, zużyte lub utracone</b> ..... (wykaz osób - imię i nazwisko, miejscowość zamieszkania, wartość)*	0,00

Informacje uzupełniające:

1. Prowizje bankowe (wykazane poz.B.)	4 397,50
2. BZ FUNDUSZU WYBORCZEGO:	18.100,61
3. Załącznik do poz. A. 5a)	
4. Załącznik do poz. B. 1)	

Warszawa, dn. 2.03.2022 r.

1. Henryk Kowalczyk-  
członek Komitetu Politycznego

Członek Komitetu Politycznego  
Partii Prawo i Sprawiedliwość

*Henryk Kowalczyk*

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

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)

Teresa Schubert:

Pełnomocnik Finansowy  
Funduszu Wyborczego

*Teresa Schubert*

.....  
(imię i nazwisko oraz podpis pełnomocnika finansowego odpowiedzialnego za prowadzenie Funduszu Wyborczego)

FIRMA AUDYTORSKA ULIVEX-EXPERT SPÓŁKA Z O.O.  
WPIS NR 531, E-MAIL:BIURO@ULIVEX-EXPERT.PL  
UL. CHŁODNA 20 LOK. 65, 00-891 WARSZAWA

2021

Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie  
sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w  
zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy

Warszawa, dnia 25 marca 2022 r.

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA UZGODNIONYCH PROCEDUR  
ODNOŚNIE SPRAWOZDANIA PARTII POLITYCZNEJ PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ  
W ZAKRESIE WPŁYWÓW NA FUNDUSZ WYBORCZY  
dla Krajowego Biura Wyborczego z siedzibą w Warszawie**

**Cel niniejszego sprawozdania z wykonania uzgodnionych procedur:**

Nasze sprawozdanie jest sporządzone na podstawie art. 38 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 372), w celu udzielenia pomocy w ustaleniu źródeł pozyskania środków finansowych na Fundusz Wyborczy Partii politycznej i może nie być odpowiednie dla innego celu.

**Odpowiedzialność strony zlecającej i strony odpowiedzialnej:**

Strona odpowiedzialna – Partia Polityczna PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ (Pełnomocnik Finansowy Pani Teresa Schubert, zamieszkała: 03-687 Warszawa, ul. Wyspowa 8 m 48), 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.

**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 sprawozdania w zakresie wpływów na fundusz wyborczy, 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 sprawozdania w zakresie wpływów na fundusz wyborczy, 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 nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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 sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na fundusz wyborczy:

Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
1	<b>Dane dotyczące rachunku bankowego Funduszu Wyborczego</b>	
	a) Ustal poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych, czy partia posiadała rachunek Funduszu Wyborczego przez cały okres sprawozdawczy, czy tylko przez jego część i podaj dane o rachunku tego Funduszu.	a) Poprzez sprawdzenie wyciągów bankowych uzyskanych od pełnomocnika finansowego Partii stwierdziliśmy, że Partia posiadała przez cały okres sprawozdawczy oddzielny od innych rachunków, wyodrębniony rachunek bankowy pomocniczy Funduszu Wyborczego o numerze: 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427, prowadzony przez PKO Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie. Rachunek Funduszu Wyborczego jest oddzielnym rachunkiem od innych rachunków bankowych, posiadanych przez Partię, tj. od rachunku bieżącego, subkonta dla gromadzenia środków z subwencji, subkonta Funduszu Ekspersckiego.
	b) Wskaż w swoim sprawozdaniu na podstawie umowy zawartej z bankiem datę otwarcia rachunku Funduszu Wyborczego, ewentualną datę jego likwidacji, numer rachunku oraz nazwę banku, w którym rachunek ten jest lub był prowadzony.	b) Na podstawie umowy zawartej z Bankiem stwierdziliśmy, że rachunek Funduszu Wyborczego o numerze 03 1020 1026 0000 1702 0171 4427, prowadzony jest przez PKO Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie. Rachunek bankowy został otwarty w dniu 27.05.2010 roku.
	c) Wskaż w swoim sprawozdaniu na podstawie umowy rachunku bankowego i ewentualnych aneksów wszystkie zmiany danych dotyczące rachunku bankowego Funduszu Wyborczego, które miały miejsce w okresie sprawozdawczym.	c) Na podstawie umowy zawartej z Bankiem i aneksów do niej stwierdziliśmy, że Partia nie wprowadziła zmian do podstawowej umowy z bankiem. W okresie objętym sprawozdaniem nie miały miejsca zmiany dotyczące rachunku bankowego Funduszu Wyborczego, w szczególności nie nastąpiła zmiana rachunku bankowego Funduszu Wyborczego czy likwidacja.
	d) Poprzez inspekcję umowy rachunku bankowego ustal, czy partia wprowadziła do umowy rachunku bankowego poniższe zastrzeżenie - „Gromadzenie środków na rachunku Funduszu Wyborczego wymaga wprowadzenia do umowy bankowej zastrzeżenia, że wpłaty na rzecz Funduszu	d) W wyniku przeprowadzonej inspekcji umowy rachunku bankowego ustaliliśmy, że zawiera ona zastrzeżenie, że wpłaty na rzecz Funduszu Wyborczego mogą być dokonywane jedynie czekiem, przelewem lub kartą płatniczą. Zachowany jest wymóg art. 49g pkt. 3 ustawy o

Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
	<i>Wyborczego mogą być dokonywane jedynie czekiem, przelewem lub kartą płatniczą (na podstawie art. 49g pkt 3 ustawy o partiach politycznych, kto nie wprowadza takiego zastrzeżenia do umowy rachunku bankowego podlega karze grzywny”.</i>	partiach politycznych zgodnie, z którym kto nie wprowadza takiego zastrzeżenia do umowy rachunku bankowego podlega karze grzywny.
<b>2</b>	<b>Dane dotyczące pełnomocnika finansowego Funduszu Wyborczego</b>	
a)	Poprzez inspekcję pełnomocnictwa udzielonego danej osobie ustal kto jest pełnomocnikiem finansowym Funduszu, z podaniem imienia, nazwiska i adresu zamieszkania tej osoby oraz porównaj je z danymi o pełnomocniku finansowym zamieszczonymi w sprawozdaniu partii politycznej. Jeśli w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana pełnomocnika finansowego, wskaź w swoim sprawozdaniu datę, od której nastąpiła ta zmiana oraz wymień dane pełnomocnika finansowego zarówno byłego, jak i obecnego.	a) Poprzez inspekcję pełnomocnictwa udzielonego danej osobie ustaliliśmy, że pełnomocnikiem finansowym Funduszu jest Pani Teresa Schubert, [REDAKTOWANE] powołana Uchwałą nr 1/11/09/2014 Komitetu Politycznego PRAWA I SPRAWIEDLIWOŚCI z dnia 12.09.2014 roku w sprawie powołania Pełnomocnika Finansowego Funduszu Wyborczego PRAWA I SPRAWIEDLIWOŚCI. Dane pełnomocnika finansowego Funduszu zgodne są z danymi zamieszczonymi w sprawozdaniu partii politycznej. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana pełnomocnika finansowego.
b)	Poprzez inspekcję przedstawionego oświadczenia pełnomocnika finansowego ustali, czy pełnomocnik finansowy potwierdził, iż w okresie sprawozdawczym spełniał wymogi określone w art. 35a ust. 2 ustawy o partiach politycznych ( <i>nie był kandydatem na posła Parlamentu Europejskiego, posła Sejmu RP, senatora Senatu RP, radnego w samorządowych wyborach ponownych lub uzupełniających, przeprowadzonych w czasie, kiedy pełnił funkcję pełnomocnika Funduszu bądź funkcjonariuszem publicznym w rozumieniu art. 115 § 13 Kodeksu karnego</i> ).	b) Poprzez inspekcję przedstawionego oświadczenia pełnomocnika finansowego ustaliliśmy, że Pełnomocnik Finansowy spełnia wymogi określone w art. 35a ust. 2 ustawy o partiach politycznych, co zostało potwierdzone oświadczeniem Pełnomocnika Finansowego Funduszu Wyborczego.

Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
<b>3</b>	<b>Dane dotyczące źródeł wpływów na Fundusz Wyborczy</b>	
	a) Poprzez inspekcję wyciągów bankowych ustal, czy środki finansowe Funduszu Wyborczego pochodziły z dozwolonych ustawowo źródeł: z wpłat własnych partii (przelew środków z rachunku bieżącego partii oraz z subkonta subwencji), z darowizn, spadków i zapisów.	a) Poprzez inspekcję wyciągów bankowych ustaliliśmy, że środki finansowe Funduszu Wyborczego pochodziły z następujących źródeł: <ul style="list-style-type: none"> <li>– pochodzące od osób fizycznych z zachowaniem obowiązującego limitu określonego w art.36 a ust.1 ustawy o partiach politycznych, kwota 860,00 zł</li> <li>– pochodzące z wpłat własnych z rachunku bieżącego partii o numerze 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204, kwota 60.000,00 zł</li> <li>– inne – naprawienie szkody na rzecz Komitetu Wyborczego PIS (Sygn. akt XVI K 1124/19). kwota 557,50 zł</li> </ul> Razem, kwota 61.417,50 zł.
	b) Wskaż w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągu bankowego wysokość środków finansowych na rachunku Funduszu Wyborczego według stanu w dniu 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego) oraz w dniu 31 grudnia 2021 r. (koniec okresu sprawozdawczego) i ustal czy środki pozyskane w 2021 r. mają podane wskazanie źródła ich pochodzenia w sprawozdaniu partii politycznej.	b) Na podstawie wyciągu bankowego ustaliliśmy wysokość środków finansowych na rachunku Funduszu Wyborczego według stanu w dniu 1 stycznia 2021 r. (początek okresu sprawozdawczego), które wynosiły 68.497,13 zł oraz w dniu 31 grudnia 2021 r. (koniec okresu sprawozdawczego), które wynosiły 18.100,61 zł i ustaliliśmy, że środki pozyskane w 2021 r. mają podane wskazania źródła ich pochodzenia w sprawozdaniu Partii politycznej.
	c) Ustal poprzez inspekcję wyciągów bankowych, czy w okresie sprawozdawczym na rachunek Funduszu Wyborczego wpłynęły środki finansowe stanowiące zwrot niewykorzystanych środków z rachunków komitetów wyborczych, utworzonych przez partię w wyborach, w których partia uczestniczyła.	c) Ustaliliśmy poprzez inspekcję wyciągów bankowych, że w okresie sprawozdawczym na rachunek Funduszu Wyborczego nie wpłynęły środki finansowe stanowiące zwrot niewykorzystanych środków z rachunków komitetów wyborczych, utworzonych przez Partię w wyborach, w których Partia uczestniczyła.
	d) Wskaż w swoim sprawozdaniu na podstawie wyciągów bankowych oddzielnie wysokość kwot	d) Na podstawie wyciągów bankowych stwierdziliśmy, że nie wystąpiły wpłaty środków





Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
	środków finansowych pochodzących z rachunków poszczególnych komitetów wyborczych.	pieniężnych przekazanych z rachunków poszczególnych komitetów wyborczych.
	e) Uzgodnij wysokość środków finansowych pozyskanych na rachunek Funduszu Wyborczego z wpłat własnych partii politycznej oraz darowizn, spadków i zapisów.	e) Uzgodniliśmy wysokość środków finansowych pozyskanych na rachunek Funduszu Wyborczego z wpłat własnych Partii politycznej oraz darowizn, spadków i zapisów, które wynoszą 61.417,50 zł, w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>– pochodzące od osób fizycznych z zachowaniem obowiązującego limitu określonego w art. 36a ust. 1 ustawy o partiach politycznych, kwota 860,00 zł</li> <li>– pochodzące z wpłat własnych z rachunku bieżącego partii o numerze 88 1020 1026 0000 1602 0100 6204, kwota 60.000,00 zł</li> <li>– inne – naprawienie szkody na rzecz Komitetu Wyborczego PIS (Sygn. akt XVI K 1124/19), kwota 557,50 zł</li> </ul>
	f) Dla każdego odstępstwa, wskaż w tabeli informacje, czego dotyczy dane odstępstwo oraz, który przepis ustawy został naruszony i uzyskaj uwierzytelnione przez pełnomocnika finansowego Funduszu Wyborczego kserokopie dokumentów.	f) Nie występują.
	g) Poprzez porównanie/inspekcję wyciągów bankowych ustal, czy wystąpiły w okresie sprawozdawczym przypadki dokonania zwrotu korzyści majątkowych przekazanych partii politycznej z naruszeniem prawa, w terminie 30 dni od daty dokonania darowizny; dla wszystkich przypadków porównaj to z dowodami zwrotu środków.	g) Poprzez porównanie/inspekcję wyciągów bankowych ustaliliśmy, że w okresie sprawozdawczym wystąpiły nieprawidłowe wpłaty na rachunek Funduszu Wyborczego z naruszeniem ustawy o partiach politycznych (rodzaj naruszenia) art. 39 <sup>a</sup> ust. 2 ustawy o partiach politycznych, na kwotę 180,00 zł. Zwrot tej korzyści został przekazany na rachunek bankowy wpłacającego w terminie 30 dni od daty dokonania darowizny. Wpłaty i zwrot środków

Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
		<p>udokumentowane są dowodami bankowymi zwrotu środków.</p> <p>We wszystkich tych przypadkach dokonaliśmy porównania z dowodami zwrotu środków. Wpłaty przekazane na Fundusz Wyborczy Partii w roku 2021 oraz ich zwrot nie są ujęte w sprawozdaniu, ani po stronie przychodów ani kosztów.</p>
	<p>h) Opisz i udokumentuj w swoim sprawozdaniu środki finansowe lub wartości niepieniężne przekazane na Fundusz Wyborczy partii w 2021 r., a nieprzyjęte przez partię, tj. zwrócone darczyńcom lub przekazane na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny, które nie powinny być ujmowane i wykazywane w sprawozdaniu partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisz i potwierdź w swoim sprawozdaniu wysokość wpłaconych, a nieprzyjętych przez partię na jej Fundusz Wyborczy w 2021 roku środków finansowych lub wartości niepieniężnych wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz Funduszu Wyborczego partii oraz dokonanie przez partię ich zwrotu darczyńcom lub przekazanie na rzecz Skarbu Państwa w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny. Ustal, czy nie zostały ujęte lub wykazane w sprawozdaniu partii politycznej ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. <i>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.</i></p>	<p>h) Opisaliśmy i udokumentowaliśmy w zał. nr 1 środki finansowe przekazane na Fundusz Wyborczy Partii w 2021 r., a nieprzyjęte przez Partię, tj. zwrócone darczyńcom w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny, które nie są ujmowane i wykazywane w sprawozdaniu Partii ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów. Szczegółowo opisaliśmy i potwierdziliśmy w zał. nr 1 wysokość wpłaconych, a nieprzyjętych przez Partię na jej Fundusz Wyborczy w 2021 roku środków finansowych wraz z dowodami potwierdzającymi ich przekazanie na rzecz Funduszu Wyborczego Partii oraz dokonanie przez Partię ich zwrotu darczyńcom w 30-dniowym terminie liczonym od daty dokonania darowizny. Ustaliśmy, że nie zostały ujęte lub wykazane w sprawozdaniu Partii politycznej ani po stronie jej przychodów/wpływów, ani też wydatków/kosztów.</p>



Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
	i) Sprawdź poprawność arytmetyczną części sprawozdania dotyczącej Funduszu Wyborczego partii.	i) Sprawdziliśmy poprawność arytmetyczną części sprawozdania dotyczącej Funduszu Wyborczego Partii i stwierdziliśmy, że jest prawidłowa.
<b>4</b>	<b>Darowizny dokonane na Fundusz Wyborczy</b>	
	Na podstawie inspekcji wyciągów bankowych i dokumentów otrzymanych od partii politycznej: a) Ustal kto dokonywał darowizn na Fundusz Wyborczy.	Na podstawie inspekcji wyciągów bankowych i dokumentów otrzymanych od Partii politycznej: a) Ustaliliśmy kto dokonywał płatności darowizn na Fundusz Wyborczy.
	b) Dla wszystkich przypadków darowizn ustal, czy były one dokonywane poprzez uprawnione podmioty, to znaczy pochodziły z wpłat własnych partii politycznej oraz darowizn, spadków i zapisów i czy były to darowizny na rzecz partii politycznych dokonywane jedynie przez obywateli polskich mających stałe miejsce zamieszkania na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a nie pozyskiwanie od cudzoziemców, a także od obywateli polskich, mających stałe miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.	b) Ustaliliśmy, że wszystkie przypadki darowizn były dokonywane poprzez uprawnione podmioty, to znaczy pochodziły z wpłat własnych Partii politycznej oraz darowizn, były to darowizny na rzecz Partii dokonywane jedynie przez obywateli polskich mających stałe miejsce zamieszkania na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a nie pozyskiwanie od cudzoziemców, a także od obywateli polskich, mających stałe miejsce zamieszkania poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
	c) Dla każdego przypadku wpłaty nie pochodzącej z wpłat własnych partii politycznej oraz darowizn, spadków ustal poprzez sprawdzenie, czy są to podmioty uprawnione i dokonane przez obywateli polskich mających stałe zamieszkanie na terenie Rzeczypospolitej polskiej.	c) Ustaliliśmy poprzez inspekcję wyciągów bankowych, że nie wystąpiły wpłaty nie pochodzące z wpłat własnych Partii politycznej oraz darowizn.
	d) Wskaż, w porozumieniu z osobą odpowiedzialną za sprawy finansowe w partii na podstawie dowodów wypłat z wyciągów bankowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>• od jakiego podmiotu nieuprawnionego pochodziła dana wpłata,</li> <li>• czy wpłata pochodziła od osoby prawnej (<i>np. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością albo akcyjna</i>), osobowej spółki prawa handlowego, spółki cywilnej, czy też</li> </ul>	d) Nie wystąpiły.

Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
	<p>z rachunku firmowego osoby fizycznej, prowadzącej działalność gospodarczą,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>czy kwota darowizny mieści się w dozwolonej ustawowo wysokości 42.000 zł. (<i>łącznie suma wpłat jednej osoby fizycznej na Fundusz Wyborczy danej partii politycznej w jednym roku nie może przekraczać 15-krotności minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalanego na podstawie odrębnych przepisów. Kwota, jaką na rzecz Funduszu Wyborczego mogła wpłacić jedna osoba fizyczna wynosiła w 2021 r. 42.000,00 zł (15 x 2.800,00 zł).</i></li> </ul>	
	<p>e) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy wpłata darowizny dokonana została w formie czeku, przelewu lub kartą płatniczą, w tabeli załączonej do swojego sprawozdania wskaź rodzaj odstępstwa, przepis, którego dotyczy, na podstawie wyciągu bankowego/innego dokumentu wysokość kwoty pozyskanej, a także potwierdź odstępstwa uzyskanymi od partii politycznej uwierzytelnionymi przez pełnomocnika finansowego Funduszu Wyborczego kserokopiami dokumentów potwierdzających te fakty.</p>	<p>e) Ustaliliśmy na podstawie wyciągów bankowych, że wpłaty darowizny zostały dokonane w formie czeku, przelewu lub kartą płatniczą. W tabeli stanowiącej zał. nr 1 do sprawozdania wskazaliśmy rodzaj odstępstwa, przepis, którego dotyczy, na podstawie wyciągu bankowego/innego dokumentu wysokość kwoty pozyskanej, a także potwierdziliśmy odstępstwa uzyskanymi od Partii politycznej uwierzytelnionymi przez pełnomocnika finansowego Funduszu Wyborczego kserokopiami dokumentów potwierdzających te fakty.</p>
	<p>f) Ustal na podstawie dowodów wypłat z wyciągów bankowych, czy wpłacone na rzecz partii w sposób nieprawidłowy środki finansowe zostały zwrócone darczyńcom lub wydzielone na rachunku bankowym, celem zabezpieczenia ich, jako korzyść majątkową podlegającą przypadkowi na rzecz Skarbu Państwa. Ustal, czy kwota korzyści majątkowych przekazanych partii z naruszeniem przepisów ustawy została wykazana w odpowiedniej pozycji sprawozdania.</p>	<p>f) Nie wystąpiły.</p>





Sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w roku 2021

	Procedury	Ustalenia
	g) Ustal na podstawie wyciągów bankowych, czy środki zostały przez partię wykorzystane, a tym samym przyjęte i opisz to w swoim sprawozdaniu.	g) Nie wystąpiły.
<b>5</b>	<b>Nieprawidłowości w gospodarce finansowej Funduszu Wyborczego</b>	
	a) Załącz do swojego sprawozdania tabelę pod nazwą „Podsumowanie sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w poprzednim roku kalendarzowym”.	a) Załączyliśmy do sprawozdania tabelę stanowiącą zał. nr 1 pod nazwą „Podsumowanie ustaleń do sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym o kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w poprzednim roku kalendarzowym”.
	b) W odpowiedniej kolumnie tabeli wpisz „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu sprawozdania wyborczego partii i załączonych do niego dokumentów nie występują odstępstwa, które nie dotyczą tylko wpłat własnych partii politycznej oraz darowizn, spadków i zapisów.	b) W odpowiedniej kolumnie tabeli stanowiącej zał. nr 1 wpisaliśmy „nie występuje”, jeżeli przy porównaniu sprawozdania wyborczego Partii i załączonych do niego dokumentów nie wystąpiły odstępstwa, które nie dotyczyły tylko wpłat własnych Partii politycznej oraz darowizn, spadków i zapisów.
	c) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Wyborczego na podstawie dokumentów będących w posiadaniu partii politycznej, zadaj pytania pełnomocnikowi finansowemu Funduszu Wyborczego tej partii i wskaż w swoim sprawozdaniu informację dotyczącą niezgodności wykazanych w sprawozdaniu partii wartości pozyskanych środków i wydatków Funduszu Wyborczego partii z dowodami, które były podstawą do ich ustalenia.	c) Nie wystąpiły przypadki braku możliwości ustalenia faktów dotyczących prowadzenia gospodarki finansowej Funduszu Wyborczego na podstawie dokumentów będących w posiadaniu Partii Politycznej.
	d) W przypadku braku możliwości ustalenia faktów dotyczących sprawozdania partii politycznej w zakresie wpływów na Fundusz Wyborczy w części bądź w całości, z przyczyn leżących po stronie partii, poinformuj partię o sankcji karnej z art. 49d ustawy o partiach politycznych oraz	d) Nie dotyczy.

	Procedury	Ustalenia
	o konsekwencjach wynikających z art. 38c ust. 1 ustawy oraz bezzwłocznie i na bieżąco informuj o tego typu trudnościach Krajowe Biuro Wyborcze.	

**Ustalenia końcowe:**

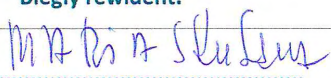
Niniejsze sprawozdanie z wykonania uzgodnionych procedur odnośnie sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ zawiera 12 stron kolejno numerowanych i zostało opatrzone podpisem przez biegłego rewidenta.

**Załączniki:**

Załącznikami stanowiącymi integralną część niniejszego sprawozdania z badania są:

- kserokopia Sprawozdania Partii Politycznej PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ z siedzibą w Warszawie, poświadczona przez biegłego rewidenta za zgodność z oryginałem,
- tabela podsumowanie badania sprawozdania o źródłach pozyskania środków finansowych, w tym kredytach bankowych i warunkach ich uzyskania oraz o wydatkach poniesionych ze środków Funduszu Wyborczego w poprzednim roku kalendarzowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie jest Maria Skulska biegły rewident nr w rejestrze 3679, przeprowadzający badanie w imieniu firmy audytorskiej Ulivex - Expert Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpis nr 531

<b>Biegły rewident:</b>  ..... <b>Maria Skulska nr ewidencyjny 3679</b>	<b>ULIVEX-EXPERT Sp. z o.o.</b> <b>00 891 Warszawa ul. Chłodna 20/65</b>  podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wpisany na listę PANA pod nr 531
---	--

Warszawa, dnia 25 marca 2022 r.

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

			Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu <sup>1</sup>	Kwota zł	
Saldo na rachunku Funduszu Wyborczego partii w dniu 1 stycznia 2021 r.			X		68.497,13	WB 19/2021
Przychody na funduszu wyborczym partii	od podmiotów nieuprawnionych	osoby prawne	NIE			
		osoby fizyczne nie będące obywatelami polskimi	NIE			
		osoby fizyczne będące obywatelami polskimi nie mające stałego miejsca zamieszkania na terenie RP	NIE			
		inne organizacje i podmioty	NIE			
	z niedozwolonych źródeł	niedozwolona działalność gospodarcza partii art. 24 ust. 3	NIE			
		ze zbiórek publicznych art. 24 ust. 6	NIE			
		z najmu lokali bądź nieruchomości należących do partii	NIE			
		inne	NIE			
	gromadzone poza rachunkiem bankowym art. 36 ust. 3		NIE			
	wplacone z naruszeniem limitu określonego w art. 36a ust. 1		NIE			
	wplacone w niewłaściwej formie art. 36a ust. 3		NIE			
	pochodzące z pożyczek pozabankowych		NIE			
	pozyskane w sposób nieprawidłowy i niezwrócone wpłacającemu		NIE			
Poreczenia kredytów bankowych	udzielone przez osoby niebędące obywatelami polskimi oraz przez obywateli polskich nie mających miejsca stałego zamieszkania na terenie RP	NIE				
	w wysokości przekraczającej limit określony w art. 25 ust. 4 ustawy	NIE				
Kwota pozostająca na rachunku Funduszu Wyborczego partii w dniu 31 grudnia 2021 r.			X		18.100,61	Wb 20/2021

<sup>1</sup> Jeżeli poszczególne rubryki tabeli miałyby obejmować więcej pozycji należy je sporządzić w formie załącznika

26.02.2021 r.

