

## 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)

JAROSŁAW KACZYŃSKI

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 2020 r. o otrzymanej z budżetu  
państwa subwencji (w tym również dotycząca tej części  
subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki) wraz  
ze sprawozdaniem biegłego rewidenta.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
<b>I. Kwota otrzymanej subwencji</b>	22.260.488,62
- 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 ..... (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe pochodzące z subwencji)	
- BO 3.524.046,15	
- odsetki z założonych overnight 2.205,08	
- odsetki od lokat 6.339,73	
- otrzymana subwencja w 2020 roku 22.260.488,62	
----- Razem 25.793.079,58	
<b>II. Wydatki poniesione z otrzymanej subwencji</b>	<b>20.766.284,01</b>
1. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	1.200.000,00
2. wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	7.970.000,00
3. wydatki na cele statutowe (niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum), w tym w szczególności na:	8.099.613,58
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia załącznik nr 1	4.594.363,51
- zużycie materiałów i energii 401-1,401-2,401-4, 401-5,401-6, 401-10 Załącznik nr 2	178.816,72
- usługi obce, w tym korzystanie ze środków masowego przekazu 402-1,402-2,402-3,402-5,402-6,402-7, 402-10,402-13,402-15,402-16 Załącznik nr 3	2.940.458,76
- podatki i opłaty 403-5 Załącznik nr 4	8.023,15
- pozostałe cele 409-1, 409-3, 409-4, 409-8 Załącznik nr 5	377.951,44
4. suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	3.496.670,43
5. wydatki poniesione niezgodnie z przeznaczeniem, określonym w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych	0,00
<b>III. Niewykorzystana kwota subwencji</b>	<b>5.026.795,57</b>

<b>IV. Wydatki z części subwencji, która została przekazana na Fundusz Ekspercki</b>	582.481,00
11 1020 1026 0000 1802 0108 8293 ..... (numer subkonta rachunku bankowego partii politycznej, na którym gromadzone są środki finansowe przekazane na Fundusz Ekspercki)	
1. ekspertyzy prawne, polityczne, socjologiczne i społeczno-ekonomiczne	574.410,00
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	2.603.058,29

**Informacja dodatkowa:**

Konto 145: Fundusz Ekspercki:	
BO:	1.975 922,85
Odsetki otrzymane od środków: (konta:750-2-2):	9.616,44
Prowizje bankowe(konto:402-1:	1.461,00
PiT 4 od umowy o dzieło z XII 2019	6.610,00

Warszawa dn. 23.03.2021 r.  
(miejsowość i data)

1. Jarosław Kaczyński-

Prezes/członek Komitetu Politycznego

2. Teresa Schubert-

Skarbnik/członek Komitetu Politycznego

PREZES PARTII  
Prawo i Sprawiedliwość  
*J. Kaczyński*  
Jarosław Kaczyński  
Poseł na Sejm RP

SKARBNIK  
partii Prawo i Sprawiedliwość  
*T. Schubert*  
.....  
(imię, nazwisko, stanowisko i podpis  
osoby/osób uprawnionej/-ych do  
reprezentowania partii politycznej)



POL-TAX Sp. z o.o.  
ul. Bora Komorowskiego 56C lok.91  
03-982 Warszawa

+48 (22) 616 55 11  
+48 (22) 616 55 12  
biuro@pol-tax.pl

L. dz. 4-M/25/III/21

Warszawa, dnia 25.03.2021r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z WYKONANIA UZGODNIONYCH PROCEDUR W  
ODNIESIENIU DO INFORMACJI FINANSOWEJ  
PARTII POLITYCZNEJ  
PRAWO I SPRAWIEDLIWOŚĆ  
O OTRZYMANEJ SUBWENCJI ORAZ O PONIESIONYCH  
Z TEJ SUBWENCJI WYDATKACH  
W 2020 ROKU

Firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695  
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy  
Krajowego Rejestru Sądowego KRS: 0000121840; NIP: 1132376412; REGON: 015205213; Kapitał zakładowy 50 000,00 zł  
Konto: Bank Handlowy w Warszawie S.A. : 31 1030 0019 0109 8503 0014 5797

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

z wykonania uzgodnionych procedur w odniesieniu do informacji finansowej partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z tej subwencji wydatkach w 2020 roku

### Dla Krajowego Biura Wyborczego

Wykonaliśmy uzgodnione z Państwem i poniżej wymienione procedury w odniesieniu do informacji finansowej partii politycznej Prawo i Sprawiedliwość (dalej „Partia Polityczna”) o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach w 2020 roku (dalej „Informacja Finansowa”), dołączonej do niniejszego sprawozdania. Procedury zostały wykonane wyłącznie w celu pomocy Państwu przy ocenie prawdziwości informacji finansowej Partii Politycznej.

Informacja finansowa wykazuje:

- kwotę niewykorzystanej subwencji z roku 2019	3 524 046,15 zł
- odsetki otrzymane od założonych lokat overnight	2 205,08 zł
- odsetki otrzymane od lokat	6 339,73 zł
- kwotę otrzymanej subwencji	22 260 488,62 zł
- kwotę wydatków na cele statutowe ( niezwiązane bezpośrednio z wyborami lub referendum )	8 099 613,58 zł
- wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Ekspercki	1 200 000,00 zł
- wysokość kwoty przekazanej na Fundusz Wyborczy	7 970 000,00 zł
- suma spłaconych kredytów bankowych wraz z odsetkami	3 496 670,43 zł
- kwotę niewykorzystanej subwencji	5 026 795,57 zł

Saldy na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- środki finansowe subwencji na rachunku bankowym nr 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176	
stan na dzień 01.01.2020 r.	3 524 046,15 zł
stan na dzień 31.12.2020 r.	5 026 795,57 zł
- środki finansowe Funduszu Eksperckiego na rachunku bankowym nr 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293	
stan na dzień 01.01.2020 r.	1 975 922,85 zł
stan na dzień 31.12.2020 r.	2 603 058,29 zł

Usługę tę wykonaliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Usług Pokrewnych 4400 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Pokrewnych 4400 „Usługi wykonania uzgodnionych procedur dotyczących informacji finansowych”, mającym zastosowanie do usług uzgodnionych procedur oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415), a także zgodnie z:

- Ustawą z dnia 27 czerwca 1997 r. o partiach politycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 580) (dalej Ustawa o partiach politycznych),
- Ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1319) (dalej „Kodeks wyborczy”),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 lutego 2003 r. w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach (Dz.U. z 2003 poz.268) (dalej „Rozporządzenie w sprawie informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach”),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 stycznia 2003 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości przez partię polityczną (Dz. U. z 2003, poz. 118),
- Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217),
- tezami do badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz o poniesionych z subwencji wydatkach, przedstawionych przez Krajowe Biuro Wyborcze (dalej „KBW”) i uzgodnionych w ramach nich przez KBW i firmę audytorską POL-TAX Sp. z o.o. (dalej POL-TAX Sp. z o.o.) procedurami, zawartymi w formie Załącznika nr 1a do umowy pomiędzy KBW i POL-TAX Sp. z o. o. z dnia 22.02.2021 r.

Jesteśmy niezależni od Partii Politycznej zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych 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 oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do uzgodnionych procedur w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie wykonywania uzgodnionych procedur biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Partii Politycznej zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

- sprawdzenie wysokości otrzymanej subwencji,
- sprawdzenie danych dotyczących subkonta rachunku bankowego przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji,
- sprawdzenie wydatków ze środków pochodzących z subwencji,
- zbadanie Funduszu Eksperckiego Partii Politycznej,
- wykazanie nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji.

Przedstawiamy poniżej wykonane, w ramach poszczególnych tez, procedury oraz nasze ustalenia:

#### **Wysokość otrzymanej subwencji**

W 2020 r. Partia Polityczna otrzymała z Ministerstwa Finansów IV ratę subwencji za 2019 r. oraz trzy raty subwencji za 2020 r. w łącznej kwocie 22 260 488,62 zł.

L.p.	Tytuł	Kwota subwencji	Oznaczenie dowodu
1	IV rata subwencji za 2019 r.	4 635 842,58	Historia rachunku bankowego
2	I rata subwencji za 2020 r.	5 874 882,01	Historia rachunku bankowego

3	II rata subwencji za 2020 r	5 874 882,01	Historia rachunku bankowego
4	III rata subwencji za 2020 r	5 874 882,02	Historia rachunku bankowego
	Razem	22 260 488,62	

Kwota wykazana w Informacji finansowej jest zgodna z tabelą przedstawioną powyżej.

**Sprawdzenie danych dotyczących subkonta rachunku bankowego przeznaczonego dla gromadzenia środków z subwencji**

Partia Polityczna posiada wyodrębniony rachunek bankowy (subkonto) o numerze 97 1020 1026 0000 1602 0100 8176 w PKO Bank Polski S.A.

W badanym roku Partia Polityczna nie zmieniła rachunku bankowego służącego do przechowywania i wydatkowania środków finansowych pochodzących z subwencji. Rachunek bankowy (subkonto) dla gromadzenia środków finansowych subwencji jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię Polityczną.

Na rachunek bankowy (subkonto) przeznaczony dla gromadzenia środków z subwencji nie wpłynęły w badanym okresie inne środki niż pochodzące z subwencji.

**Sprawdzenie wydatków ze środków pochodzących z subwencji**

W badanym okresie biegły rewident nie zidentyfikował wydatków, które byłyby poniesione przez Partię Polityczną niezgodnie z przeznaczeniem określonym w art. 28 ust.1 Ustawy o partiach politycznych.

Na dzień 31.12.2020 r. wysokość niewykorzystanej subwencji przez Partię Polityczną zamykała się kwotą 5 026 795,57 zł.

**Zbadanie Funduszu Eksperskiego Partii Politycznej**

Partia Polityczna posiada w PKO Bank Polski SA następujący wyodrębniony rachunek bankowy (subkonto) dla Funduszu Eksperskiego o numerze 11 1020 1026 0000 1802 0108 8293.



W/w rachunek bankowy został otwarty w dniu 11.04. 2006 r. i w badanym roku nie mały miejsca jego zmiany.

Rachunek bankowy (subkonto) dla Funduszu Ekspersckiego jest oddzielnym rachunkiem bankowym od innych rachunków bankowych posiadanych przez Partię Polityczną.

Stan środków finansowych Funduszu Ekspersckiego na wyodrębnionym rachunku przedstawiał się następująco:

stan na dzień 01.01.2020 r.	1 975 922,85 zł
stan na dzień 31.12.2020 r.	2 603 058,29 zł

W badanym roku na rachunku bankowym (subkoncie) Funduszu Ekspersckiego została zgromadzona kwota 1 200 000,00 zł i w całości pochodziła w wpłat z subwencji Partii Politycznej. Nie odnotowano innych wpłat Partii Politycznej. Przekazana przez Partię Polityczną z subwencji na Fundusz Eksperscki kwota 1 200 000,00 zł stanowiła 5,39 % kwoty otrzymanej przez Partię Polityczną subwencji z Ministerstwa Finansów.

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

#### **Nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji**

W toku badania Informacji finansowej Partii Politycznej za 2020 r. biegły rewident nie zidentyfikował nieprawidłowości w gospodarce środkami finansowymi z otrzymanej subwencji.

Przedstawiona Informacja finansowa jest poprawna pod względem arytmetycznym. Tabela „Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach”, która stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania, nie zawiera w szczególności niezgodności wartości pozyskanych środków i wydatków z dowodami, które były podstawą ich ustalenia.

Ponieważ powyższe procedury same nie stanowią ani badania, ani przeglądu dokonanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów z późn. zm. (dalej „Krajowe

Standardy Badania") lub Krajowymi Standardami Usług Przejglądu w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Przejglądu, przyjętymi Uchwałą Nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 r. (dalej „Krajowe Standardy Usług Przejglądu”), nie wyrażamy żadnego zapewnienia dotyczącego informacji finansowej za 2020 rok. Gdybyśmy wykonali dodatkowe procedury lub wykonali badanie lub przejgląd informacji finansowej zgodnie z Krajowymi Standardami Badania lub Krajowymi Standardami Usług Przejglądu, inne kwestie mogłyby zwrócić naszą uwagę, o których zostaliby Państwo poinformowani.

#### **Inne informacje**

##### **Podstawa wykonania usługi**

Niniejsza usługa została wykonana na podstawie umowy z dnia 22 lutego 2021 r. zawartej pomiędzy Krajowym Biurem Wyborczym z siedzibą w Warszawie (00-902) przy ul. Wiejskiej 10 a POL-TAX Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-982) przy ul. Bora Komorowskiego 56c lok. 91, będącą firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2695.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za wykonanie usługi, której rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Halina Lis.

##### **Podstawowe informacje o Partii Politycznej**

Partia Polityczna Prawo i Sprawiedliwość działa w oparciu o przepisy Ustawy o partiach politycznych oraz Statut Partii Politycznej, zmieniony Uchwałą nr 13/V/2016 podjętą na V Kongresie w dniu 02 lipca 2016r. w Warszawie.

Partia Polityczna została zgłoszona do ewidencji partii politycznych prowadzonej przez Sąd Okręgowy w Warszawie VII Wydział Cywilny Rejestrowy w dniu 13.09.2016r. i wpisana w tej ewidencji pod numerem EwP 124.

Partia posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 521-31-53-606 oraz numer identyfikacyjny w systemie REGON 017319145.

**Ograniczenia w wykorzystaniu**

Niniejsze sprawozdanie jest wyłącznie dla celu określonego w jego paragrafie pierwszym i dla Państwa informacji i nie powinien być wykorzystywany dla żadnego innego celu.

Niniejsze sprawozdanie zawiera załącznik: Podsumowanie badania informacji finansowej o otrzymanej subwencji oraz poniesionych z subwencji wydatkach.

Warszawa, dnia 25 marca 2021 roku

Działający w imieniu POL – TAX Sp. z o.o.

Biegły Rewident

**HALINA**  
**LIS**

Elektronicznie  
podpisany przez  
HALINA LIS  
Data: 2021.03.25  
18:57:11 +01'00'

Halina Lis nr w rej. 10668

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

	Występuje (tak/nie)	Nazwa podmiotu <sup>1</sup>	Kwota	Oznaczenie dowodu
Saldo na subkoncie rachunku dla gromadzenia środków z subwencji partii w dniu 1 stycznia 2020 r.			3 524 046,15	Potwierdzenie salda bankowego
Kwota subwencji przekazanej na osobne subkonto w 2020 r. - art. 29 ust. 4			22 260 488,62	Historia rachunku bankowego
Środki finansowe przyjęte na odrębne subkonto przeznaczone dla gromadzenia środków z subwencji inne niż pochodzące z subwencji.	Tak	Odsetki bankowe	8 544,81	Historia rachunku bankowego
Cele inne niż statutowe, na które partia wydatkowała środki pochodzące z subwencji.	Nie			
Kwota pozostająca na subkoncie dla gromadzenia środków finansowych pochodzących z subwencji w dniu 31 grudnia 2020 r.			5 026 795,57	Historia rachunku bankowego
Wysokość środków finansowych na subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w dniu 1 stycznia 2020 r.			1 975 922,85	Historia rachunku bankowego
Środki zgromadzone na oddzielnym subkoncie Funduszu Eksperskiego partii w 2020 r. art. 30 ust. 5				
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z wpłat własnych partii.				
Wysokość środków wpłaconych na Fundusz Eksperski pochodząca z subwencji.	Tak		1 200 000,00	Historia rachunku bankowego
Stosunek procentowy kwoty przekazanej partii subwencji w stosunku do kwoty przekazanej na osobne subkonto Funduszu Eksperskiego partii (czy kwota ta mieści się w przedziale od 5% do 15%). art. 30 ust. 3.	Tak		5,39	
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 2020 r.			2 603 058,29	Potwierdzenie salda bankowego

**HALINA  
LIS**

Elektronicznie  
podpisany przez  
HALINA LIS  
Data: 2021.03.25  
18:58:18 +01'00'

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