



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

**MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA NE FUSHATEN PER
ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,NGA SUBJEKTI
PARTIA TOKERANCA E RE E SHQIPERISË
FUSHË-KRUJË**

POROSITESI : KOMISIONI QENDROR I ZGJEDHJEVE

TIRANE

AUDITOI:

z. LUAN MUÇA

Ekspert Kontabel I Regjistruar Nr. Licence 119

SHTETI

ALBANIA

PERIUDHA E MBULUAR

SHKURT-MAJ 2011

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Regjistruar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

RAPORTI

PERMBAN :

PERMBAJTJA

1. PERMBLEDHJE ZBATUESE

2. PARATHENIE

ASPEKTE TE PERGJITHSHME

PROJEKTI I AUDITIT

KONTRATA

PERFITUESIT, ORGANIZATA IMPLEMENTUESE, PALET E PERFSHIRA

3. OBJEKTIVAT, QELLIMI DHE METODOLOGJIA

3.1 OBJEKTIVAT E AUDITIT

3.2 QELLIMI I AUDITIT

3.3 TEKNIKAT E AUDITIMIT

4. LIDHJET ME INFORMACIONE TE TJERA OSE RAPORTE

AUDITIMET E MEPARSHME

RAPORTET E VLERESIMIT

GRUPET E AUDITORVE RAPORTUES

INFORMACIONE TE TJERA TE DISPONUESHME

5. KONSTATIMET

KONSTATIMET FINANCIARE

KONSTATIMET E MENAXHIMIT

6. KONKLUZIONE

TABELA E ANEKSEVE

ANEKS I

INFORMACIONE INDETIFIKUES

1. **Financimi i subjekteve zgjedhore nga fondet publike**

2. **Financimi i subjekteve zgjedhore nga fondet jopublike**

ANEKS II

PERSONAT E PERFSHIR NE AUDITIM

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

ANEKS III PROGRAMI I ZBATUAR I AUDITIMIT

PERMBAJTJA

I. PERMBLEDHJE ZBATUESE

Ne kemi kryer auditimin financiar te projektit “Fondet e perfituara ne fushaten zgjedhore per pushtetin vendor maj 2011” per periudhen nga shkur-maj 2011.

Perfitues i projektit eshte Partia Toleranca e Re e Shqiperise .

Auditimi eshte bazuar ne rezultatet financiare te projektit nga shkur-maj 2011.

Auditimi eshte kryer ne zyrat e subjektit Partia Toleranca e Re e Shqiperise.

Auditimi eshte kryer ne perputhje me “Standartet nderkombetare te Auditimit” duke pasur parasysh veçorit e “Sektorit Publike” dhe strukturen e kontrates nr 6429/1 prot date 17.11.2011.

Me poshte vendosem nje permbledhje te konstatimeve te auditimit,detaje te plota jane perfshir ne anekset IV dhe V te ketij raporti.

Çeshtje financiare

Konstatimi nr 1 i auditimit financiar:

- Fondet jane perftuar ne perputhje te plote me Kodin Zgjedhor
- Fondet jane perdorur ne perputhje te plote me Ligjet tatimore
- Dokumentacioni kontabel-financiar jane mbajtur ne perputhje te plote me Standartet Kombetare te Kontabilitetit.

Çeshtje te menaxhimit

Konstatimi nr 1 i auditimit menaxhimit:

- Nuk ka arketime ne arken e subjektit nga dhurues.
- Nuk ka fonde te arketuara nga dhuruesit ne dhogari bankare.Subjekti nuk ka llogari bankare te çelur..
- Ne zbuluam qe sistemi i vendosur per kontrollin e shpenzimeve ishte eficient

2. PARATHENIE

2.1 ASPEKTE TE PERGJITHSHME

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

Auditimi i projektit “Fondet e perfituara ne fushaten zgjedhore per pushtetin vendor maj 2011” eshte kryer per periudhen shkurti deri ne maj 2011, nga Luan Muça.

Duke ndjekur plotesimin e punes perkatese, eshte pregatitur nje raport ne zyren subjektit politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise.

Auditimi gjithashtu i perfshin nje rishikim mbi baze zgjedhjeje te shpenzimeve te projektit te deklaruar deri ne daten perkatese per t’u siguruar qe ato jane ne pajtim me ligjeve tatimore.

Auditimi eshte kryer ne zyrat e subjektit politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi pergjegjes per implementimin e projektit.

2.2 PROJEKTI I AUDITIMIT

Projekti eshte kryer ne Shqiperi ne bashkpunim me subjektin politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi me financuesit jopublik persona fizik.

Perfituesi eshte subjektit politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi .

Objekti kryesor i projektit eshte perfitimi i financimeve jopublike nga subjektet fizik dhe juridik.

Objektivat ,detyrat dhe pergjegjesite specifike te paleve jane te percaktuar si vijon:

Te pergjithshme

Financimet jopublike nga subjektet do te beheshin brenda dates 08 maj 2011 me qellim qe te perballoheshin shpenzimet e fushates se per pushtetin vendor 2011 .

Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi do te pranonte financime jopublike:

1. Subjekti zgjedhore, për qëllime të fushatës së saj zgjedhore, do te mari fonde vetëm nga persona fizikë ose juridikë vendas.
2. Shuma që çdo person fizik ose juridik mund t’i japë subjektit zgjedhor nuk mund të jetë më e madhe se 1 milion lekë ose kundërvlefta në sende ose shërbime.
3. Subjekti zgjedhor nuk pranon fonde jopublike nga një person juridik apo çdo aksionar i tij nëse ndodhet në një nga kushtet e mëposhtme:
 - a) ka përfituar fonde publike, kontrata publike apo koncesione në 2 vitet e fundit me vlerë mbi 10 milionë lekë;
 - b) ushtron veprimtari në fushën e medias;
 - c) ka qenë partner me fonde publike në projekte të ndryshme;
 - d) ka detyrime monetare ndaj Buxhetit të Shtetit ose ndaj çdo institucioni publik.
4. Subjekt zgjedhor do të regjistrojë në një regjistër të posaçëm, miratuar si model me vendim të KQZ-së, shumën e fondeve të perfituara për çdo person fizik ose juridik, si dhe të dhëna të tjera që lidhen me identifikimin qartë të dhuruesit.

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

5. Përgjegjësi i financës së subjektit zgjedhor, jo më vonë se tre ditë nga fillimi i fushatës zgjedhore, deklararon numrin e llogarisë bankare të hapur për këtë qëllim.

Financuesit jo publik:

1. Shuma që çdo person fizik ose juridik mund t'i japi subjektit zgjedhor nuk mund të jetë më e madhe se 1 milion lekë ose kundërvlefëta në sende ose shërbime.
2. Në çastin e dhurimit, dhuruesi nënshkruan një deklaratë, ku zotohet se ai nuk ndodhet në një nga rrethanat e përcaktuara në nenin 89 të këtij Kodi dhe mban përgjegjësi personale për deklaram të rremë.
3. Dhurimi i fondeve jopublike me vlerë më të madhe se 100 mijë lekë duhet të bëhet vetëm në një llogari të posaçme të hapur në një bankë nga subjekti zgjedhor

Faza e supervizionit (auditimit)

Auditimi u krye për secilin subjekt fizik si dhe për secilin shpenzim që është bërë për fushatën e zgjedhjeve

Te përgjithshme

Projekti "Fondet e perfituara në fushatën zgjedhore për pushtetin vendor 08 maj 2011"

Qëllimi i projektit përfshin financimet publike dhe jo publike për fushatën për zgjedhjet për pushtetin vendor 08 maj 2011

Kostua e përgjithshme e projektit (Sasia e përgjithshme e fondeve të dhuruara) u vlerësua si vijon:

- | | |
|--|--------|
| 1. Jane dhuruar nga subjekte fizike dhe juridike | 0 leke |
| 2. Jane dhuruar nga subjekte fizike dhe juridike | 0 € |
| 3. Jane dhuruar nga subjekte fizike dhe juridike | 0 \$ |

2.3 KONTRATA

Financimet janë bërë pa kontratë, por vullnetarisht nga subjektet fizike.

Financimet janë kryer gjatë muajve Shkurt-maj 2011

2.4 PERFITUESIT, ORGANIZATA IMPLEMENTUESE, PALET E PERFESHIRA

Perfituesi i projektit është subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqipërisë, Shqipëri. Financuesit e projektit janë subjekte të ndryshme fizike dhe juridike.

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

3. OBJEKTIVAT ,QELLIMI DHE METODOLLOGJIA

3.1 Objektivat e auditimit.

Objektivi i përgjithshëm i auditimit është të ekzekutojë një auditim financiar dhe të paraqesë një opinion mbi sistemin e menaxhimit që drejtojnë projektin (përfitim të fondëve për fushatën zgjedhore parlamentare).

Një objektivi tjetër ishte të paraqesë një opinion nëse fondet publike të distribuara janë përdorur në kushtet që parashtron Kodi i Zgjedhjeve, dhe që përben bazën ligjore të projektit “Përfitimi nga Buxheti i shtetit të fondëve publike për fushatë zgjedhore si dhe përdorimi i tyre”

Një objektivi tjetër ishte të paraqesë një opinion nëse fondet jopublike të distribuara janë përdorur në kushtet që parashtron Kodi i Zgjedhjeve, dhe që përben bazën ligjore të projektit.

Objektivi specifik i auditimit siç është vendosur në Aneksin 1 në termat e referencës kërkon nga ne të sigurojmë që objektivat dhe nenobjektivat e vendosura më poshtë janë respektuar:

Kontrolli financiar:

- Vlerat e likuiduara i referohen shpenzimeve të ligjshme;
- Të gjitha të ardhurat e projektit (donoret dhe qeveria Shqiptare) janë paraqitur drejtë në raportet financiare;
- Aktivitetet janë përfituar dhe menaxhuar në përputhje me Kodin Zgjedhor
- Të gjitha borxhet dhe detyrimet janë përshkruar në raportet financiare dhe janë krijuar në përputhje me Ligjin tatimorë
- Klauzola të tjera administrative/financiare të ligjit janë plotësuar.

Kontrolli i menaxhimit

Sistemi i kontrollit të brendshëm për menaxhimin është:

- Në përputhje me bazën kontraktuale të projektit (Kodi Zgjedhor);
- E lejon projektin që të kryhet në një mënyrë të rregullt dhe efektive;
- Kujdeset për ruajtjen e aktiveve;
- Parashikon një nivel të arsyeshëm të parandalimit dhe zbulimit të paregullsisë dhe mashtrimeve;
- Parashikon regjistrimin e nevojshëm të transaksioneve të projektit për raportet financiare.

3.2 Qellimi i auditimit

Auditi ekzaminoi mbi baza zgjedhje shpenzimet e deklaruara për të gjithë projektin, nga shkurti deri më 08. maj 2011.

Vlerat e kërkuara dhe përqindjet e audituara ishin si vijon:

Shpenzimet aktuale

0 leke

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

Vlerat e testuara 0 leke

Vlerat e testuara 100 %

3.3 Teknikat e auditimit

Auditimi jone eshte kryer ne perputhje me “Standartet Nderkombetare te Auditimit” duke patur parasysh veçorit e “Sektorit publik” dhe perfshiu teste dhe kontrole te tilla ,te cilat ne i konsiderojme te nevojshme per te aritur objektivat e auditimit,siç jane treguar ne temat e references. Auditimi perfshiu nje analiz te kontroleve ne vend dhe besushmerine e tyre.

3.4 Ne kryem takimet vijuese gjate auditimit tone:

1. Takim I hapjes me 17.11.2011.

Emeri i pjesemaresit Aljona Mansaku
Instritucioni : Komisioni Qendror I Zgjedhjeve
Pozicioni :Sekretare e Pergjitheshme e Komisionit Qendror te Zgjedhjeve

Luan Muça
Ekspert Kontabel i Regjistruar
Ne takimin e hapjes ne neneshkruam kontraten,duke percaktuar objektin e kontrates se sherbimit si dhe detyrimet e paleve kontraktuale

2. Ne takimin e dyte date 26.12.2011

Emeri i pjesemaresit Avdi Keci
Instritucioni : Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi
Pozicioni : Kryetar Partia Toleranca e Re e Shqiperise

Luan Muça
Ekspert Kontabel i Regjistruar.

Ne kete takim ne, percaktuar detyrimet e stafit kyç te projektit dhe percaktuam objektivat tona ne lidhje me auditimin

3. Takimi i mbylljes date 05.01.2012

Emeri i pjesemaresit Avdi Keci
Instritucioni : Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi
Pozicioni : Kryetar Partia Toleranca e Re e Shqiperise

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

Luan Muça
Ekspert Kontabel i Regjistruar.

Ne takimin e mbylljes ne paraqitem dhe shpjeguem te metat e konstatuara gjate procesit te auditimit dhe morem pergjigjet fillestare

Auditimi i kontrollit financiar

Dokumentat qe na jane vene ne dispozicion ishin :

- Tabela e fondeve te perfituara nga Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi , prej personave fizik ose juridik vendas, per zgjedhjet e pushtetit vendor maj 2011
- Deklarat mbi konfliktin e interesave per financimin e subjekteve zgjedhore (cope zero)
- Llogari bankare
- Mandat arketimet dhe mandate pagesat e arkes se institucionit (nuk ka).
- Faturat e shpenzimeve (nuk ka).
- Permbledhje e shpenzimeve te paraqitura
- Regjistrimet ne ditar, dokumentacioni mbeshtetes origjinal dhe planet e punes.

Pas nje vleresimi paraprak te kontrolleve te brendshem dhe te sistemit te kontabilitetit, ne kryem teste substanciale me shpenzimet e zgjedhura siç jane pershkruar me poshte.

100 % te punimeve totale, dhe shpenzimet aktuale te deklaruar jane testuar ne menyre substanciale per te siguruar qe:

- a) Shpenzimet kane lindur dhe ishin pergjegjasi e njesis implementuese te projektit.
- b) Shpenzimet ne lidhje me programin u siguruan mbi baza kontraktuale, eshte nje nga zerat e buxhetit te programit dhe divjacionet jane brenda limiteve te pranuar;
- c) Shpenzimet mbeshteten ne dokumenta perkates dhe jane regjistruar ne regull ne llogari;
- d) Shpenzimet jane kryer dhe disbursuar brenda periudhave te autorizuar sipas kontrates per trasaksionet dhe japin ndikimin brenda periudhes se mbuluar nga auditimi;
- e) Shpenzimet e ngarkuara projektit jane autorizuar korrektesishte, ne perputhje me Kodin Zgjedhor;
- f) Shpenzimet nuk jane te regjistruara si te papershtatshme ne baze kontraktuale te programit;
- g) Shpenzimet e ndodhura ishin ne perputhje e bazen kontraktuale te projektit dhe legjistacionit perkates.

Zgjedhja u be mbi bazen e gjykimit duke mare parasysh strukturen organizative, llojin e shpenzimeve dhe volumin e trasaksioneve. Auditimi financiar u bazua ne kontrollin me zgjedhje te faturave te pregatitura per Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi .

Kordinimi u krye per te siguruar qe vlera e faturave perputhen me llogaritene ne sistemin kontabel te Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi .

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA
NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,
NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE
PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

Auditimi i menaxhimit te projektit

Ne pershkruam dhe vleresuem procedurat e menaxhimit dhe te kontrollit te brendshem te vendosura me qellim qe te vleresojme nese sistemi i kontrollit te brendshem i vendosur per menaxhimin e projektit eshte i pershtatshem.

4. LIDHJET ME INFORMACIONE TE TJERA OSE RAPORTE

4.1 Auditimet e meparshme

Nuk ka auditime te meparshme

4.2 Raportet e vleresimit

Nuk ka raporte vleresimi

4.3 Informacione te tjera te disponueshme

Nuk ka

5. KONSTATIMET

5.1 Konstatimet financiare.

Konstatimi nr 1 i auditimit financiar Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi :

Ne konstatojme se sistemi financiar dhe kontabel i perdorur nga subjekti ishte eficient dhe i pergjigjej si Kodit Zgjedhor po ashtu dhe Ligjeve tatimore.

5.2 Konstatimet e menaxhimit

Konstatimi nr 1 i auditimit te menaxhimit Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi

Ne zbuluam qe sistemi i vendosur per kontrollin e shpenzimeve ishte eficient persa i perket gjithe aspekteve.

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

6. KONKLUZIONE

Konstatimet e auditimit mund te permbliidhen si vijon:

1. Konstatimet financiare

Titulli “Konstatimi nr 1 i auditimit financiar Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi ”

Komentet e Subjektit te audituar (Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi).

Jane dakort me kostatimin e audituesit.

2. Konstatimet menaxhimit

Titulli “Konstatimi nr 1 i auditimit te menaxhimit Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi ”

Komentet e Subjektit te audituar (politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise,Shqiperi).

Jane dakort me kostatimin e audituesit

OPINIONI I AUDITUESIT TE PAVARUR

Audituesi Luan Muça ka kryer nje auditim te fondeve te perdorura ne implementimin e projektit “Fondet e perfituara ne fushaten zgjedhore per pushtetin vendor 08 maj 2011”, projekt per te cilin shuma e fondeve te perfituara nga fondet te financuara ne forme dhurimi nga subjektet jopublike eshte zero

Auditimi mbuloi peiudhen shkurt deri 08 maj 2011

Kontrollet e auditit jane kryer ne perputhje me metodologjine dhe qellimet e pershkruara ne Seksionin 3 te ketij raporti.

Menaxhimi i projektit Per Pasqyrave Financiare

Menaxhimi i projektit eshte pergjegjes per pregatitjen dhe prezantimin e sakt te pasqyrave financiare ne perputhje me Standartet Kombetare te Kontabilitetit. Kjo pergjegjesi perfshin:Projektimin,imlementimin dhe mbajtjen e kontrollit te brendshem lidhur me pregatitjen e pasqyrave financiare qe nuk permbajne anomali materjale,per shkak te

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

mashtimeve dhe gabimeve, duke perzgjedhur dhe zbatuar politikat e perversimit te kontabilitetit; dhe duke bere gjithashtu nje vleresim te arsyeshem te gjendjes financiare.

Pergjegjesia e audituesit

Pergjegjesia jone eshte te shprehim nje **Opinion** te pavarur per pasqyrat financiare bazuar ne testet tona te Auditimit. Ne e kemi kryer auditimin ne perputhje me Standartet Nderkombetare te Auditimit. Keto standarte kerkojne qe te planifikohet dhe kryhet auditimi per te mare siguri te arsyeshme qe pasqyrat financiare nuk permbajne anomali materjale.

Auditimi perfshin ekzaminimin mbi baza te testeve te evidences qe mbeshtet shumat dhe informacionet e dhena ne pasqyrat financiare. Proçedurat e perzgjedhuraq varen nga gjykimi i audituesit, duke perfshir vleresimin e riskut te pasqyrave financiare qe permbajne anomali materjale per shkak te mashtimeve dhe gabimeve.

Per vleresimin e riskut audituesi e konsideron kontrollin e brendshem pergjegjes per pregatitjen dhe prezantimin e sakte te pasqyrave financiare, per te percaktuar proçedurat e auditimit qe jane te pershtatshme per gjendjen financiare, por jo per qellimin e shprehjes se nje opinionin ne lidhje me efekshmerine e proçedurave te kontrollit te brendshem te entitit.

Auditimi perfshin gjithashtu vleresimin e parimeve te kontabilitetit te zbatuar dhe çmuarjeve te rendesishme te bera nga drejtimi si dhe vleresimin e paraitjes se pergjithshme te pasqyrave financiare.

Me perjashtim te gjetjeve menaxhuese te permendura me siper, fondet e programit per kete periudh auditimi jane perdorur ne perputhje me bazen ligjore/kontraktuale.

Ne besojme se auditi yne krijon nje baze te arsyeshme per opinionin tone.

Luan Muça Ekspert Kontabel i Autorizuar ka egzaminuar sistemet e kontrollit te Subjekti politik Partia Toleranca e Re e Shqiperise, Shqiperi .

Sipas opinionit tone, proçedurat e brendshme dhe kontrollit te vendosura nga kontraktori dhe konsulenti per menaxhimin e projektit gjate periudhes se auditimit jane vrojtuar dhe funksionojne kenaqshem, ne perputhje me bazen ligjore/kontraktuale te projektit dhe sigurojne nje parandalim dhe zbulim te gabimeve, paregullsive dhe mashtimeve.

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI TE KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

Aneksi I

Informacioni indetifikues

1. Financimi i subjekteve zgjedhore nga fondet publike

Ne LIGJ Nr.10 019, datë 29.12.2008 KODI ZGJEDHOR I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË Neni 87 “Shpërndarja dhe rishpërndarja e fondeve publike për subjektet zgjedhore” pika 2 shpreh “ Sasia e fondeve publike që i shpërndahet secilit prej subjekteve zgjedhore caktohet me vendim të KQZ-së, sipas rregullave të mëposhtme”

Nga ana jone u konstatua :Subjekti nuk ka fituar fonde publike.

2. Financimi i subjekteve zgjedhore nga fondet jopublike

Ne respekt te LIGJ Nr.10 019, datë 29.12.2008 KODI ZGJEDHOR I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË Neni 89 “Financimi i subjekteve zgjedhore nga fondet jopublike” Neni 90 “Regjistrimi i fondeve jopublike” nga auditimi konstatohet:

Neni 89 pika 1 shpreh:

Subjektet zgjedhore mund të marrin, për qëllime të fushatës së tyre zgjedhore, fonde vetëm nga persona fizikë ose juridikë vendas. Për qëllim të këtij Kodi, konsiderohet person fizik vendas edhe shtetasi shqiptar me banim jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë.

Nga ana jone u konstatua :Subjektit rezulton se nuk ka perfituar fonde per fushaten,vetem nga subjektet fizike dhe juridike vendas.

Neni 89 pika 2 shpreh:

Shuma që çdo person fizik ose juridik mund t’i japë një subjekti zgjedhor nuk mund të jetë më e madhe se 1 milion lekë ose kundërvlefata në sende ose shërbime.

Nga ana jone u konstatua : Subjektit rezulton se nuk ka perfituar fonde per fushaten,vetem nga subjektet fizike dhe juridike vendas.

Neni 89 pika 3 shpreh:

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI TE KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

Ndalohet dhënia e fondeve nga një person juridik apo çdo aksionar i tij nëse ndodhet në një nga kushtet e mëposhtme:

- a) ka përfitur fonde publike, kontrata publike apo koncesione në 2 vitet e fundit me vlerë mbi 10 milionë lekë;
- b) ushtron veprimtari në fushën e medias;
- c) ka qenë partner me fonde publike në projekte të ndryshme;
- ç) ka detyrime monetare ndaj Buxhetit të Shtetit ose ndaj çdo institucioni publik.

Nga ana jone u konstatua :

Subjektit rezulton se nuk ka përfitur fonde per fushaten, nga subjektet fizike dhe juridike vendas.

Neni 90 pika 1 shpreh:

Çdo subjekt zgjedhor duhet të regjistrojë në një regjistër të posaçëm, miratuar si model me vendim të KQZ-së, shumën e fondeve të përfituara për çdo person fizik ose juridik, si dhe të dhëna të tjera që lidhen me identifikimin qartë të dhuruesit. Në çastin e dhurimit, dhuruesi nënshkruan një deklaratë, ku zotohet se ai nuk ndodhet në një nga rrethanat e përcaktuara në nenin 89 të këtij Kodi dhe mban përgjegjësi personale për deklaram të rremë. Forma dhe përmbajtja e deklaratës miratohet nga KQZ-ja dhe është e detyrueshme për t'u nënshkruar në çdo rast dhurimi. Lista e personave që dhurojnë shuma jo më pak se 100 mijë lekë, si dhe vlera përkatëse duhet të bëhen kurdoherë publike.

Nga ana jone u konstatua :

a) Ne perputhje me kete nene,subjekti zgjedhor ka mbajtur mbajtur regjistrer te posaçem sipas modelit te miratuar nga KQZ-ja..

Neni 90 pika 2 shpreh:

Dhurimi i fondeve jopublike me vlerë më të madhe se 100 mijë lekë duhet të bëhet vetëm në një llogari të posaçme të hapur në një bankë nga subjekti zgjedhor. Përgjegjësi i financës së subjektit zgjedhor, jo më vonë se tre ditë nga fillimi i fushatës zgjedhore, deklaron numrin e llogarisë bankare të hapur për këtë qëllim. Numri i llogarisë bankare për çdo subjekt politik publikohet në faqen zyrtare të KQZ-së.

Nga ana jone u konstatua :

a) Subjekti nuk ka çelur llogari te veçant per financuesit jopublik ne banken numri i llogarie

Neni 90 pika 3 shpreh:

Shpenzimi total që mund të kryejë një parti politike, përfshirë edhe kandidatët e tyre, për një fushatë zgjedhore nuk duhet të kalojë 10-fishin e shumës më të madhe që një subjekt

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119



RAPORT AUDITIMI FINANCIAR

MBI AUDITIMIN E FONDEVE TE PERDORURA

NE FUSHATEN PER ZGJEDHJET PER PUSHTETIN VENDOR MAJ 2011,

NGA SUBJEKTI PARTIA TOLERANCA E RE E SHQIPERISE

PER LLOGARI TE KOMISIONIT QËNDROR TE ZGJEDHJEVE

zgjedhor ka marrë nga fondet publike, sipas nenit 87 të këtij Kodi. Çdo shpenzim i kryer për fushatën zgjedhore dokumentohet dhe kryhet duke respektuar legjislacionin tatimor në fuqi.

Nga ana jone u konstatua :

- a) Subjekti nuk ka perfituar fonde publike dhe per rrjedhoj shpenzimet e kryera nga subjekti ,nuk mund te kene arternativ krahasimi.**
- b) Shpenzimet mbeshteten ne legjistacionin tatimor**

Luan Muça - Ekspert Kontabël i Autorizuar liçenc 119