



## RAPORT I AUDITUESIT TE PAVARUR

Për auditimin ligjor të Raportit Vjetor Financiar 2018 të  
Partisë Drejtesi, Integrim e Unitet (PDIU)

Auditues Ligjor: Afrim Suli

Angazhuar nga: Komisioni Qëndror i Zgjedhjeve

Maj 2019

## RAPORT PER AUDITIMIN E RAPORTIT VJETOR FINANCIAR TË PARTISË DREJTESI, INTEGRIM DHE UNITET

(Hartuar sipas formatit të standartizuar nga KQZ-ja)

**Për Komisionin Qëndror të Zgjedhjeve**  
Rruga 'Ibrahim Rugova', Nr. 4, Tiranë, Shqipëri

### I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

Ne jemi angazhuar nga Komisioni Qendror i Zgjedhjeve(KQZ) në misionin e auditimit ligjor të detyrueshëm, të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara gjatë vitit kalendarik 2018 nga Partia Drejtësi, Integrim e Unitet (PDIU), të raportuara prej saj në raportin vjetor financiar(Pasqyrat financiare) , i cili është depozituar në KQZ-ë dhe është publikuar prej saj.

Me përfundimin e procesit të auditimit, po ju paraqisim raportin tonë të hartuar sipas formatit të standartizuar të miratuar nga KQZ-ja.

#### A. INFORMACIONI LIGJOR

##### i. Kuadri ligjor

Ashtu siç referohet dhe në kontratën e shërbimit auditimi ligjor i raporteve vjetore financiare të partive politike kërkohet dhe realizohet në zbatim të kërkesave të:

- Ligjit nr. 8580, datë 17.02.2000 "Për partitë politike", i ndryshuar
- Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratur", i ndryshuar,
- Ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare",
- Legjislacionit në fushës fiskale,si dhe,
- Akteve nënligjore të KQZ-së të miratuara për këtë qëllim.

Nga pikëpamja profesionale kryerja e auditimit ligjor bazohet në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të) të miratuara dhe të publikuara nga bordi i standardeve ndërkombëtare të auditimit dhe të dhënies së sigurisë të Federatës

Ndërkombëtare të Kontabilistëve (FNK), të detyrueshme për zbatim nga ligji për auditimin i sipërcituar.

## ii. Standartet e kontabilitetit të zbatueshme

Në përputhje me ligjin, Nr.25/2018, datë 10.05.2018 „Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, partitë politike kanë statusin e njësisve jofitimprurëse dhe janë objekt i Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK-të) dhe specifikisht i Standardit Kombëtar të Kontabilitetit të Organizatave Jo Fitimprurëse (SKK për OJF-të).

Sipas këtij standardi organizatat jo fitimprurëse që kanë shifrën e aktivitet ose shifrën e të ardhurave më të madhe se 5 milion lekë, zbatojnë kontabilitetin me të drejta dhe detyrime të konstatuar dhe duhet të paraqitin pasqyrat financiare që përbëhen nga: pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e aktiviteteve, dhe pasqyra e fluksit të mjeteve monetare, si dhe japin shënime shpjeguese e informacione të tjera shtesë të nevojshme për të kuptuar llojin e aktiviteteve që kryejnë.

Partia Drejtësi,Integrim dhe Unitet kategorizohet në grupin e sipërpermendur dhe duhet të përgatit pasqyrat financiare(raporte vjetore) sipas ketyre kërkesave.

## B. OBJEKTI I AUDITIMIT

### i. Kontrata e shërbimit

Për përmbushjen e misionit të auditimit, me palën angazhuese KQZ-në, u lidh kontrata e shërbimit me datë 23.04.2019,me objekt: "Kryerja e auditimit ligjor të detyrueshëm të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara gjatë vitit kalendarik 2018, nga partitë politike në përputhje me ligjin nr. 8580, datë 17.02.2000 "Për partitë politike", i ndryshuar, aktet nënligjore të KQZ-së të miratuara për këtë qëllim, ligjin nr. 10091, datë 05.03.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratur", i ndryshuar, dhe ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", se dhe aktet nënligjore të nxjerra në bazë dhe për zbatim të tyre".

Por përveç kontratës së mësipërme, në datën 24.04.2019 është lidhur dhe kontrata me partinë politike-PDIU, me qëllim që të dokumentojë dhe konfirmojë pranimin dhe kushtet të angazhimit, si palë përgjegjëse e raportimeve financiare që do të auditohen.

### ii. Vendimi i KQZ-së

Në përputhje me kuadrin rregullator të përzgjedhjes dhe emërimit të ekspertëve kontabël të liçencuar për auditimin e partive politike, KQZ-ja me vendimin nr.112 datë 27.03.2019 na ka emeruar si auditues të Partisë Drejtësi,Integrim dhe Unitet.

### iii. Përgjegjësitë përkatëso të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

Përgjegjësitë e drejtimit të partisë

Auditimi ynë do të kryhet bazuar në faktin që drejtimi (personi përgjegjës për financat në partinë politike ose personi i përcaktuar sipas statutit të partisë), të pranojnë dhe kuptojnë se kanë përgjegjësi:

- a) Për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare (raportit vjetor) në pajtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit për Organizatat jo-Fitimpruese (SKK për OJF-të) dhe me kërkesat specifike të ligjit "Për Partitë Politike" i ndryshuar, dhe në udhëzimet e Komisionit Qëndror të Zgjedhjeve (KQZ-së);
- b) Për kontrollet e brendshme të atilla që drejtimi partisë i konsideron të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale nga mashtrimi apo gabimi; dhe
- c) T'i japin audituesit:
  - Të drejtën e hyrjes në të gjitha informacionet për të cilat drejtimi ka dijeni se janë të nevojshme për përgatitjen e pasqyrave financiare, siç janë regjistrimet, dokumentacioni dhe çështje të tjera;
  - Informacion shtesë, të cilin audituesi mund ta kërkojë nga drejtimi për qëllime të auditimit; dhe
  - Të drejtën e komunikimit pa kufizim me personat brenda partisë nga të cilët audituesi e gjykon të nevojshme për të marrë evidencë auditimi.

Si pjesë përbërëse e procesit të auditimit, ne kërkojmë nga drejtimi i partisë dhe, kur është e përshtatshme, edhe nga personat e ngarkuar me administrimin që të marrim prej tyre konfirmime me shkrim lidhur me deklaratimet me gojë që do të na bëhen në lidhje me auditimin.

Përgjegjësitë e audituesit

Auditimin do të kryhet në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Këto standarde kërkojnë që ne të respektojmë kërkesat etike. Si pjesë e një auditimi sipas SNA-ve, ne do të ushtrojmë gjykimin profesional dhe do të mbajmë skepticismin profesional gjatë gjithë auditimit.

Objektivat tona janë që të arrijmë një siguri të arësyeshme lidhur me faktin nëse pasqyrat financiare (raporti vjetor financiar) në tërësi nuk kanë anomali materiale, për shkak mashtrimit apo gabimit, dhe të lëshojmë një raport auditimi që përfshin opinionin tonë. Siguria e arësyeshme është një siguri e nivelit të lartë, por nuk një është garanci që një auditim i kryer sipas SNA-ve do të identifikojë gjithmonë një anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalitë mund të vijnë si rezultat i gabimit ose i mashtrimit dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose të marra së bashku, pritet që në mënyrë të arësyeshme të influencojnë vendimet e përdoruesve, të marra bazuar në këto pasqyra financiare.

Gjithashtu kemi dhe përgjegjësi të tjera raportuese burojnë nga termat e kontratës, të vlerësuar përputhshmërinë e veprimeve ekonomike dhe financiare që lidhen me kërkesat

specifike të ligjit nr. 8580, datë 17.2.2000, "Për Partitë Politike", i ndryshuar dhe udhëzimet e KQZ-së, si burimet e financimit, procedurat e marrjes së donacioneve jopublike, dokumentimit dhe të regjistrimit të tyre, identifikimin e dhuruesve, publikimin e tyre, etj.

### C. INFORMACION MBI SUBJEKTIN POLITIK

#### i. Prezantimi i subjektit politik

Partia Drejtësi, Integrim dhe Unitet, është themeluar me 11 Mars 2011 dhe vepron në përputhje me ligjin nr.8580 datë 17.02.2000 "Për Partite Politike", i ndryshuar, statutin i saj dhe kuadrin ligjor shqiptar.

Ajo është një organizim politik i qytetarëve, të grupuar me vullnet të lirë mbi bazën e ideve, bindjeve dhe interesave politike, me struktura të organizuara mbi bazën e ndarjes territoriale, të cilët synojnë të ndikojnë në jetën e vendit nëpërmjet pjesmarrjes në zgjedhje dhe përfaqësimit në organet e pushtetit.

Burimet financiare të Partisë përbëhen nga kuotizacionet e anëtarësisë, nga granti që jep buxheti i shtetit sipas ligjit, nga ndihma e dhurata publike që njeh ligji për partitë politike, si dhe nga çdo burim tjetër të lejuar nga legjislacioni në fuqi.

Partia Drejtësi, Integrim dhe Unitet si person juridik, është e regjistruar në sistemin tatimor me NIPT-in L11511451N dhe ka bërë deklaratimet e duhura sipas përgjegjesive tatimore dhe aktivitetit që ajo ka kryer. Gjithashtu ajo ka plotësuar detyrimin ndaj KQZ-së për dorëzimin raportit vjetor financiar 2018.

#### ii. Forma e organizimit dhe menaxhimit të partisë

Sipas statutit struktura e organizimit dhe e drejtimit të Partisë Drejtësi, Integrim dhe Unitet përbëhet:

- a. Organet qendrore: Konkresi i partisë, Këshilli Kombëtar i Partisë, Kryesia, Sekretari i Përgjithshëm, Sekretariatet, Departamentet.
- b. Organet Vendore: Seksioni(në nivel qendre votimi), Nëndega(disa seksione), Konferenca e nëndegës, Kryesia e nëndegës, Kryetari nëndegës, Dega e partisë, Konferenca e degës, Kryesia e degës, Kryetari degës, Nënkryetarët, Sekretarët e degës, Këshilli Politik i Qarkut, Kordinatorët e Qarkut.

Selia qendrore e saj ndodhet në Tiranë, në adresën, Rruga "Myslym Shyri", Poshtë çerdhes nr.47, e cila është një objekt në pronësi të shtetit që i është dhënë në përdorim partisë me vendim qeverie të veçantë, VKM Nr.100 datë 20.02.2012.

Strukturat vendore janë të ngritura dhe funksionojnë në të gjitha qarqet, por nuk kanë zyra dhe ambjente fikse, në pronësi, përdorim apo me qera dhe nuk kanë funksione administrimi në burimet dhe përdorimet e fondeve të partisë. Në fund të vitit 2018, numri i antarësisë, sipas regjistrimit të saj, llogatitet të jetë rreth 25.600 antarë.

Kryerja e funksioneve të drejtimit politik dhe funksioneve të tjera ndihmese bazohet kryesisht në punën vullnetare të antareve të saj. Por për ndjekjen e përherëshme të aktiviteteve kryesore në seline qendrore, për vitin 2018, janë angazhuar me kontrata punësimi mesatarisht 5 persona.

Veprimtaria ekonomike e partisë administrohet nga Kryetari i Partisë, i cili kontrollon burimet dhe përdorimin e fondeve financiare në funksion të aktiviteteve të dhe qëllimeve të partisë, si dhe shqyrton raportet financiare para dorëzimit të tyre në organet kompetente shtetërore dhe të partisë.

Sistemi i kontabilitetit është i organizuar në seline qendrore të partisë dhe realizohet nga shërbime vullnetare. Deget në qarqe nuk kanë detyra administrimi, përveç mbledhjes së kuotave të antaresise dhe dorëzimit në arken e partisë.

Sipas deklarimeve të partisë nuk ka organizata që kanë lidhje të drejtpërdrejta apo të tërthortë siç mund të jenë fondacionet, organizatat e rinisë, etj.

#### **D. PREZANTIMI I RAPORTIT VJETOR DHE STRUKTURA E TIJ**

##### **i. Struktura e raportit- kërkesat formale, të ardhurat dhe shpenzimet.**

Struktura e raportit vjetor financiar (Pasqyrat financiare) të Partisë Drejtësi, Integrim e Unitet, të publikuara në KQZ-ë, përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës (pasqyra e aktiviteteve) dhe pasqyra e flukseve të parasë, si edhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare.

##### **ii. Takimet dhe komunikimet midis audituesit dhe subjektit zgjedhor dhe çdo personi tjetër të tretë.**

Menjëherë pas firmosjen e kontratës me KQZ-në, në datën 25.04.2019 u vendosën kontaktet me personelin që merret me administrimin e partisë, dhe po në këtë datë nënshkrua kontrata me Kryetarin e partisë, z. Shpëtim Idrizi, në të cilën u përcaktuan termet e angazhimit dhe përgjegjësitë reciproke të palëve.

Në vijim u bashkëpunua në vazhdimësi me personelin që merret me çështjet ekonomike dhe të shërbimit kontabel, znj. Arba Zaçe dhe znj. Ermira Lulo, prej të cilëve siguroam raportin vjetor financiar për vitin 2018 dhe 2017, dokumentacionin kontabel, regjistrimet dhe informacione të tjera që lidhen me auditimin tonë.

##### **iii. Paraqitje e përgjithshme e raportit vjetor të partisë politike, përputhshmëria e tij me kërkesat e raportimit.**

Në vlerësuam paraqitjen e përgjithshme, strukturën dhe përmbajtjen e raportit vjetor ( pasqyrave financiare), përfshirë informacionet shpjeguese të dhëna, të publikuar për vitin 2018 nga PDIU-ja, nëse ato paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrën që të japin paraqitjen e drejt.

Raporti vjetor financiar, i paraqitur dhe publikuar në KQZ-ë, është hartuar sipas SKK-ve, por nga pikpamja e formës është përgatitur sipas setit të pasqyrave financiare që aplikohen për organizatat fitimprurëse dhe jo sipas formës së pasqyrave të kërkuara prej SKK-së për OJF-të, siç përshkruhet në pikën "Standartet e kontabilitetit të zbatueshme" të këtij raporti.

## II. KËRKESAT FORMALE TE RAPORTIT VJETOR

### A. PËRMBLEDHJE

<b>1. Data e dorëzimit të raportit vjetor</b>		
Dorëzimi fizik	Po	Data, 27.03.2019
<b>2. Nënshkrimi</b>		
Nënshkrimi	Po	Data, 26.02.2019
Identiteti i nënshkruesit	Po	Shpëtim Idrizi-Kryetari Partisë Emira Lulo-Financiere

### B. INFORMACION MBI PARTIN, AUDITUESIN DHE LLOGARITE BANKARE

<b>1. Informacioni për partinë politike</b>	
Emri i partisë politike	Partia Drejtësi, Integrim dhe Unitet
Adresa e selisë qendrore	Rruga "Myslym Shyri", Poshtë çerdhes nr.47, Tiranë.
Numri i telefonit të selisë qendrore	042224722
Adresa e e-mailit të selisë qendrore të partisë (nëse ka)	infi@pdiu.al
<b>2. Informacion për audituesin ligjor</b>	
Emri i audituesit ligjor të caktuar	Afrim Suli
Adresa e audituesit ligjor	Rr. Kosovareve, ND 35, H2, Ap 7, Tiranë
Numri i telefonit të audituesit ligjor	0692099204
Adresa e e-mailit të audituesit ligjor.	afrim.suli@outlook.com
<b>3. Të dhënat e llogarisë bankare të partisë politike</b>	
Emri i bankës ku mbahet llogaria	-Banka CREDINS sh.a -Banka Kombëtare Tregtare sh.a(BKT)
Adresa e zyrës së bankës ku mbahet llogaria	-Banka CREDINS, Dega Tirana 11, Rr. Gjini Bue Shpata, pranë Stadiumit 'Selman Stermasi'

	-BKT, Dega Laprakë- Kompleksi i Ndërtimeve Gintas, Laprakë - Tiranë
Numri i telefonit të zyrës së bankës	-Banka CREDINS, 04, 2256 694 - BKT, +355 4 2413 176
Adresa e e-mailit të zyrës së bankës apo zyrtarit përgjegjës të bankës.	-CREDINS- oldesa.osmenaj@bankacredins.com -BKT-info@bkt.com.al
Numri i llogarisë bankare	-CREDINS-00000886391 -BKT-AL392051117445169CLTJCLALLG
Emrat dhe nënshkrimi i të gjithë personave të autorizuar për veprimet tek llogaria bankare	Shpëtim Idrizi dhe Arba Zaçe

### C. AKTIVET DHE DETYRIMET

#### 1. Kriteret e klasifikimit të aktiveve

<p><u>Përshkrimi natyrës së secilit aktiv, pronë e partisë, në datën e vlerësimit</u></p> <p>Sipas natyrës, aktivet në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, 31.12.2018 përbëhen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mjete monetare në arkë dhe ë bankë</li> <li>- Aktive afatëgjata materiale, te luejtëshme si, automjete, mobilje zyre, pajisje kompjuterike dhe inventar ekonomik.</li> </ul>
<p><u>Përshkrimi i vendndodhjen e aktivitet</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Vendndodhja e aktiveve materiale është pranë selisë qendrore.</li> <li>- Nuk ka aktive të administruara nga degët e partisë në qarqe dhe bashki, pasi në to nuk ka zyra dhe detyra administrimi.</li> </ul>
<p><u>Vlerat e tregut të aktivitet, në datën e vlerësimit nëse është bërë vlerësim, ose vlerën kontabël të mbetur.</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mjete monetare në arkë dhe ë bankë 31.12.2018.</li> <li>Llogaria bankare pranë CREDINS..... 2,191,026 lekë</li> <li>Llogaria bankare pranë BKT.....13,871,480 lekë</li> <li>Mjete monetare në arkë.....1,581,726 lekë</li> <li>Shuma mjete monetare 17,644,232 lekë</li> <li>- Aktive afatëgjata materiale</li> <li>Aktive afatëgjata materiale, me koston e blerjes dhe të krijimit.....4,915,167 lekë</li> <li>Amortizimi i akumuluar.....(696,549) lekë</li> <li>Aktive afatëgjata materiale neto.....4,218,618 lekë</li> </ul>
<h4>2. Kriteret e klasifikimit të detyrimeve</h4>



<b><u>Përshkrimi i llojit të secilit detyrim të partisë, në datën e vlerësimit</u></b>	
Sipas llojit, detyrimet në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, 31.12.2018 përbëhen:	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Detyrime ndaj furnitorëve për mallra e shërbime</li> <li>- Detyrime për sigurime shoqërore dhe,</li> <li>- Të tjera të paueshme.</li> </ul>	
<b>Shkruani emrin e kreditorit për detyrimet</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Furnitore për mallra e shërbime <ul style="list-style-type: none"> <li>Top Chanell sh.a .....328,800 lekë</li> <li>OSHEE sh.a.....29,601 lekë</li> <li>AlbTelecom sh.a.....5,800 lekë</li> <li>UKT Tiranë sh.a .....12,080 lekë</li> </ul> </li> <li>- Sigurime shoqërore dhe shëndetëso.....115,855 lekë</li> <li>- Të tjera të pagueshme(Diferenca faturash CEZ).....423,866 lekë</li> </ul>	
<b><u>Vlera e detyrimit në datën e vlerësimit dhe kushtet e shlyerjeve</u></b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Detyrimet ndaj furnitore për mallra e shërbime janë detyrime normale të aktivitetit për furnizimet e kryera dhe kushte shlyerjes janë të përcaktuara në kontratat e furnizimeve.</li> <li>- Detyrimi ndaj sigurimeve shoqërore është detyrimi i muajit dhjetor 2018 që paguhet deri në 20 janar 2019. Ky detyrim është i likuiduar në vitin 2018.</li> <li>- Në zërin "Të tjera të paueshme", është paraqitur si detyrim ndaj të tretëve shuma prej 423,866 lekë, e palikuiduar për mungesë saktësimi. Sipas deklarimeve të drejtimit shuma do të kuadrohet me kreditorin dhe do të vendoset të paguhet apo të kalojë në aktivet neto.</li> </ul>	

#### D. PËRMBLEDHJE FINANCIARE

<b>Përmbledhje Financiare</b>	
Periudha e raportimit (data e parë dhe e fundit e periudhës që mbulon raportin).	01 Janar 2018-31 Dhjetor 2018
Shuma e parave në arkë në fillim dhe në fund të periudhës së raportimit (data e parë dhe e fundit e periudhës që mbulon raportin).	Gjendja e arkës 01.01.2018.....231,726 lekë Gjendja e arkës 31.12.2018.....1,581,726 lekë
Shuma e përgjithshme e të gjithë kontributeve të marra.	Të ardhura gjithsej .....13,243,499 lekë
Shuma e përgjithshme e të gjitha shpenzimeve të bëra.	Shpenzime gjithsej.....7,041,942 lekë

Bilanci në fund të periudhës së raportimit (data e fundit që mbulon periudhën).	31 Dhjetor 2018
Shuma e përgjithshme e të gjithë aktiveve në fund të periudhës së raportimit.	Aktivi 31.12.2018.....21,862,850 lekë
Shuma e përgjithshme e të gjithë detyrimeve në fund të periudhës së raportimit.	Detyrime 31.12.2018.....916,002 lekë

#### a.Vlerësimi i informacionit dokumentar mbi llogaritë bankare

Nga evidenca dokumentare që morëm nga drejtimi i partisë rezulton se PDIU ka hapur dy llogari bankare në monedhen "Lekë", një në Bankën CREDINS sh.a dhe tjetren në Bankën Kombëtare Tregtare sh.a (BKT).

Për të dyja bankat kemi marrë lëvizjet e llogarive bankare (bank statement) për të gjithë vitin financiar nga 1 janari 2018 deri në 31 Dhjetor 2018.

Nga auditimi rezultoi se transaksionet janë regjistruar, klasifikuar dhe raportuar në mënyrë të rregullt dhe nuk u kostatuan gabime apo mosperputhje me kërkesat rregullatore.

Për vitin 2018 nuk janë evidentuar dhurime nga fonde jopublike dhe nuk janë hapur llogari të posaçme siç kërkohet nga ligji "Për partitë politike" në këto raste.

#### b.Vlerësimi i dokumentacionit mbështetës të pasqyrave financiare

Ne kërkuam dhe siguruan nga partia dokumentat mbështetës mbi të cilat janë hartuar pasqyrat financiare sipas funksionimit të cikleve dhe llogarive si; mjetet monetare/financimimet(statementet bankare dhe dokumentat arkës), blerjet/kreditorët (faturat e blerjes së mallrave dhe shërbimeve), aktivet afatgjata materiale(inventarin fizik dhe pasqyrat llogaritëse të amortizimit), pagat dhe sigurimet (listëpagesat, kontratat e punës), tatimet (deklarimet për tatimin në burim dhe TAP), si dhe dokumenta të tjera kontabël, bazë dhe përmbledhës, lidhur me kontribute në natyrë, kontrata qerash etj.

Ne i shqyrtuam pothuajse të gjithë dokumentat, pasi ato ishin relativisht të pakta në numër, nëse ishin plotë, pasqyrojnë transaksionet dhe ngjarjet e ndodhura gjatë periudhës dhe a përkasin subjektit. Nga verifikimi, nuk u kostatua ndonjë porregullsi domethënëse nga shqyrtimi formal i tyre.

#### c.Kontrolli i elementeve të aktiveve dhe detyrimeve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar

##### Mjetet monetare

Nga auditimi i mjeteve monetare në banke dhe arke, verifikimi i gjendjeve në fillim të ushtrimit dhe lëvizjeve të ndodhura gjatë vitit rezultoi se gjendjet e tyre në fund të

ushtrimit te paraqitura ne aktivin e bilancit jane të rregullta. Ato konfirmohen me nxjerrjet e llogarive bankare dhe inventarin fizik të arkës ne fund te ushtrimit dhe paraqiten si vijon:

Gjendja e mjete monetare në arkë dhe ë bankë 31.12.2018(Statementet bankare dhe inventari fizik i arkës).

Llogaria bankare pranë CREDINS.....	2,191,026
lekë	
Llogaria bankare pranë BKT.....	13,871,480
lekë	
Mjete monetare ne arkë.....	1,581,726
lekë	
Shuma e mjeteve monetare	<u>17,644,232</u>
<u>lekë</u>	

#### Aktivet afatgjata materiale

Po ashtu u verifikuan dhe gjendjet dhe levizjet e aktiveve afatgjata materiale nga ku rezultoi se pasqyrimi i tyre në aktiv të bilancit eshte i rregullt, dhe i kuadruar me inventarin e AAM-ve. Gjendja e aktive afatëgjata materiale 31.12.2018 është:

Aktive afatëgjata materiale,me koston e blerjes dhe të krijimit.....	4,915,167
lekë	
Amortizimi i akumuluar.....	(696,549)
lekë	
Aktive afatëgjata materiale neto.....	<u>4,218,618</u> lekë

Vlerësimi fillestar në momentin e hyrjes është bërë me koston e blerjes dhe në datën e mbylljes së PF-ve paraqiten me koston e tyre minus zhvlerësimin e akumuluar.

Gjatë ushtrimit aktivet afatgjata materiale jane shtuar per 395,357 leke dhe jane pakësuar me vleren e amortizimit per shumen 622.896 lekë, llogaritur sipas metodës dhe normave të përcaktuara në politikave kontabël.

#### Të pagueshmet

Edhe nga verifikimet e gjendjeve dhe levizjeve te llogarive të pagueshme nuk u evidentuan mospërputhje dhe parregullsi, krahasuar me kontabilitetin dhe gjendjet e deklaruar dhe janë si vijon:

Furnitore për mallra e shërbime

Top Chanell sh.a .....	328,800
lekë	
OSHEE sh.a.....	29,601 lekë
AlbTelecom sh.a.....	5,800
lekë	

UKT Tiranë sh.a .....	12,080
lekë	
Sigurime shoqerore dhe shendetëso.....	115,855
lekë	
Të tjera të paueshme.....	423,866
lekë	

Të pagueshme ndaj furnitoreve pasqyrojnë detyrimet nga blerja e mallrave dhe shërbimeve të mbetura pa u likuiduar në fund të ushtrimit.

Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqerore dhe shendetësore janë paraqitur detyrimet e mbetura pa u paguar në fund të vitit 2018.

Në zërin "Të tjera të paueshme", është paraqitur si detyrim ndaj të tretëve në shumën prej 423,866 lekë, e palikuiduar për mungese saktësimi. Sipas deklarimeve të drejtimit shuma do të kuadrohet me kreditorin dhe do të vendoset të paguhet apo të kalojë në aktivet neto.

Nga procedurat e kryera verifikuese për aktivet dhe detyrimet, për ekzistencën, plotësinë, të drejtat dhe detyrimet dhe vlerësimin e tyre nuk rezultuan anomalitë materiale dhe parregullsi në raportim.

### III. TË ARDHURAT

#### A. PËRMBLEDHJE

	Sipas raportit vjetor	Sipas auditimit të kryer
<b>1. Financimi publik</b>		
Shuma e granteve publike të marra	10,112,899 lekë	10,112,899 lekë
Data e tranfertsës (llogaria bankare në BKT)	19.09.2018	19.09.2018
<b>2. Donacionet private</b>		
Shuma e përgjithshme e raportuar	-	-
Shuma e donacioneve në para	-	-
Shuma e donacioneve në natyrë	-	-
Paraqitja e një liste të donatorëve	-	-
Paraqitja e të gjitha deklarimeve bankare	-	-
Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (shuma)	-	-
Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (data)	-	-

	Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (donatori)		-
	Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		-
	A përputhen shifrat e përgjithshme?		-
	Respektimi i kufirit të donacionit		-
<b>3. Financimi nga burimet e vetë partisë</b>			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	3,130,600 lekë	3,130,600 lekë
	<b>Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)</b>		
	Kuotat e anëtarësisë	1,780,600 lekë	1,780,600 lekë
	Botimet	-	-
	Shtypshkronja	-	-
	Marrje me qera	-	-
	<b>Shuma e përgjithshme e raportuar (degët lokale)</b>		
	Kuotat e anëtarësisë (jane arketuar me arke nga degët)	1,350,000 lekë	1,350,000 lekë
	Botimet	-	-
	Shtypshkronja	-	-
	Marrje me qera	-	-
	Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (shuma)	Nuk ka diferenca në vlerë midis deklarimeve bankare dhe pasqyrimi i tyre në raportet financiare. Të ardhura nga grantet qeveritare janë teresisht me bank ndërsa kuotat e antaresise janë me banke dhe arke.	
	Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (data)	Të ardhura nga grantet qeveritare janë arketuar në Shtator 2018 ndërsa kuotat e antaresise arketohen gjatë gjithë vitit.	
<b>4. Huatë/Kreditë</b>			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	-	-
	Shuma / shuma e huasë / kredisë (për çdo kredi / hua)	-	-
	Data e huasë / kredisë dhe data e shlyerjes (për çdo kredi / hua)	-	-
	Paraqitja e dokumenteve mbështetëse (kontratat për secilin kredi / hua)	-	-
<b>5. Marrja e të ardhurave</b>			
	Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë përkatëse.	Po	Nuk u kostatuan parregullsi

### Kontributet e Specifikuara

Përveç të ardhurave nga tarifat e antarësimit dhe të ardhura nga grantet qeveritare nuk janë evidentuar dhe deklaruar të ardhura të tjera që kanë kërkesa të veçanta transparence dhe raportimi.

## B. ANALIZA E BURIMEVE

### a. Financimi nga burimet jo publike

#### Donatorët e lejuar

Në raportin vjetor të partisë nuk janë evidentuar të ardhura nga donacionet dhe po ashtu dhe nga procesi i auditimit.

#### Burimet e palejuara

Në raportin vjetor të partisë nuk janë evidentuar të ardhura nga burime të palejuara dhe po ashtu dhe nga procesi i auditimit.

#### Kontributet në natyrë

Në raportin vjetor të partisë nuk janë evidentuar të ardhura nga kontribute në natyrë dhe po ashtu dhe nga procesi i auditimit.

### b. Financimi nga burimet e vetë partisë politike

#### Klasifikimi me zëra i të ardhurave nga burimet e vetë partisë

Nga burimet e partisë janë realizuar të ardhura vetëm nga kuotat e anëtarësisë në shumën e përgjithshme prej 3,130,600 lekë, nga e cila arkëtuar drejperdrejt nga antarët në llogaritë bankare 1,780,600 lekë dhe të arkëtuara me lekë në dorë nga degët në qarqe, në shumën 1,350,000 lekë, siç tregohet në tabelën vijuese.

	Të ardhurat nga burimet e partisë	Totali	Zyra Qendrore	Degët lokale
1	Të ardhura nga kuotat e anëtarësisë-Banka			
	Banka CREDITINS	747,800	747,800	0
	Banka Kombëtare Tregtare	1,032,800	1,032,800	0
2	Të ardhura nga kuotat e anëtarësisë-Arka			
	Qarku Elbasan	700,000		700,000
	Qarku Durrës	250,000		250,000
	Qarku Fier	250,000		250,000
	Qarku Vlorë	100,000		100,000
	Qarku Korçë	50,000		50,000
	<b>Shuma</b>	<b>3,130,600.00</b>	<b>1,780,600</b>	<b>1,350,000</b>

### c. Huatë/Kreditë

Në raportin vjetor të partisë për vitin 2018 nuk janë evidentuar të ardhura nga huatë dhe kreditë dhe po ashtu dhe nga procesi i auditimit.

#### IV. SHPENZIMET

##### A. PËRMBLEDHJE SIPAS NATYRES

	Shpenzimet e deklaruarat në raportin vjetor	Faturat e paraqitura	Dokumentet mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentat e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit
Shpenzimet e qerasë(Ambiente,salla etj)	435,055	Të gjitha faturat e regjistruara	Nuk u kostatuan mungesa	-	Nuk u kostatuan mosperputhje	435,055
<b>Shërbimet komunale</b>						
Energjia Elektrike	237,912	Të gjitha faturat e regjistruara	*	29,601	*	237,912
Uji	78,360	Të gjitha faturat e regjistruara	*	12,080	*	78,360
Shpenzime telefonike	192,142	Të gjitha faturat e regjistruara	*	5,800	*	192,142
<b>Stafi/ rrogat</b>						
Pagat	2,617,933	Listëpagesa	*	-	*	2,617,933
Sigurime shoqerore dhe shëndetësore	437,464	Listëpagesa	*	-	*	437,464
<b>Media</b>	-	-	*	-	-	-
<b>Komunikimet</b>	-	-	*	-	-	-
Botimet	-	-	*	-	-	-
Materialet promovuese	-	-	*	-	-	-
Sondazhet e opinionit publik/Konsulenca	-	-	*	-	-	-
<b>Shpenzime udhëtimi,dieta, transporti</b>						
Autonjetet me qera dhe karburanti	-	-	*	-	-	-
Akomodimi	32,723	Urdher sherbime	*	-	*	32,723
Vaktet dhe shpenzime të tjera(katering)	166,840	Të gjitha faturat e regjistruara	*	-	*	166,840
<b>Shpenzimet bankare</b>	194,000	Nxjenje bankare	*	-	-	194,000
<b>Administrative dhe të përgjithshme</b>	2,021,605	Të gjitha faturat e regjistruara	*	-	*	2,021,605
<b>Amortizim</b>	622,896	Flete kontabel	*	-	*	622,896
<b>Menaxhimi Pronës</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Shpenzime të tjera</b>	5,012	Flete kontabel	-	-	-	5,012

SHUMA	7,041,942					7,041,942
-------	-----------	--	--	--	--	-----------

Strukturat vendore nuk kanë funksione administrimi në burimet dhe përdorimet e fondeve të partisë dhe për rrjedhim nuk ka evidencë ndarje të shpenzimeve sipas degëve në qarqe.

Ambientet e marra me qera janë furnizuar prej subjekteve rezident të regjistruar në sistemin tatimor, për të cilat nuk është i aplikueshëm tatimi ne burim.

## ANALIZA

### a. Analiza e të gjithë shpenzimeve të deklaruar dhe klasifikuara sipas degës së partisë dhe kategorisë.

Te gjitha shpenzimet e kryera gjate ushtrimit 2018 janë të autorizuara dhe të kontrolluara nga nga qendra e partisë. Autorizimi i shpenzimeve, dokumentimi, regjistrimi, klasifikimi dhe raportimi bëhen nga qendra e partisë. Kjo ndodh sepse sipas organizimit te partisë degët në qarqe nuk kanë kopetenca pavarura që të përdorin fonde dhe të administrojne pasuri.,gjithça eshte e perqendruar.

### b. Verifikimi

Verifikimet e transaksioneve që lidhen me shpenzimeve për ndodhjen, plotësin, saktësinë, prerjen e periudhës dhe klasifikimin u kryen mbi bazen e vlersimit të rrisqeve, që janë karakteristike për aktivitetin e partive politike.

Bazuar në faktin se viti 2018 nuk kishte aktivitete zgjedhore por vetëm ato të funksionimit të perhershëm, si rreziqe kryesore në lidhje me shpenzimet u vlerësuan: mosnjohja e një blerje për të fshehur burimin, deklarimi me shuma me të ulta se sa tregojnë dokumentat, mungesa e faturave te rregullta për shpenzimet e kryera etj.

Si përgjigje nda këtyre rreziqeve te vleresuara, si procedurë thelbesore u ndoq ajo e verifikimit të faturave origjinale të blerjes me pagesen e kryer dhe pasqyrimin e tyre llogaritë e blerjes(furnitorët) dhe të shpenzimeve sipas kategorive.

Nga verifikimet e kryera me përzgjedhje nuk rezultoi ndonjë parregullsi materiale.

Shpenzimet e amortizimit ishin llogaritur dhe paraqitur ne perputhje me metoden dhe normat e përcaktuara nga drejtimi, të shpjeguara në shënimet e pasqyrave.

Po ashtu u kërkua informacion për mallra dhe shërbime të marra në natyrë dhe sipas deklaratave te drejtimit nuk jane evidentuar shpenzime apo kontribute të kësaj natyrë.

## V. SINTEZA DHE OPINIONI AUDITIMIT

### A. SINTEZA

#### a. Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve.



- Ne përfunduar procesin e auditimit bazuar në vlerësimin e rreziqeve të anomalisë materiale, morëm evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme, përdorëm procedurat që gjykojmë të nevojshme dhe nuk evidentuam anomali materiale si rezultat i gabimit, mashtrimit, përjashtime të qëllimshme apo informacione të deformuara në pasqyrat financiare 2018 të deklaruara nga PDIU-ja në KQZ-ë, në të gjitha elementët, aktivin, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet.
- Po ashtu vlerësuam politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi në pjesën e shënimeve të PF-ve, dhe arritëm në konkluzionin se ato janë të drejta dhe të përshtatshme për aktivitetin që zhvillon një parti politike.
- Nga vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme dhe strukturës së pasqyrave financiare të dorëzuara nga partia për vitin 2018 në KQZ-ë, u evidentua se ato ishin përgatitur sipas setit të pasqyrave financiare të organizatave fitimprurëse dhe jo sipas SKK-së për OJF-të, siç e kërkon standardi. Sipas mendimit tonë kjo u konsiderua anomali që ndikon në leximin dhe kuptimin e pasqyrave financiare nga përdoruesit ju kërkua drejtimin riparaqitja e tyre.  
Me të njëjtin informacion ekonomik dhe financiar, drejtimi i partisë përgatiti dhe në setin e pasqyrave financiare sipas kërkesave të SKK-së për OJF-të, por për shkak të publikimit të PF-ve në KQZ-ë, dhe vështirësive për ti ripublikuar të ndryshuara ato, opinioni ynë do të paraqitet me rezervë.
- Lidhur me kërkesat specifike të ligjit nr. 8580, datë 17.2.2000, "Për Partitë Politike" dhe udhëzimet e KQZ-së si, burimet e financimit, procedurat e marrjes së donacioneve jopublike, burimet e lejuara, kufizimet, dokumentimit dhe të regjistrimit të tyre, identifikimin e dhuruesve, zbatimin e rregulave të publikimit të tyre, etj., nuk u gjetën parregullsi dhe shkelje ligjore.

**b. Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit.**

- Në vazhdim të çështjeve të shpjeguara më sipër gjatë procesit të auditimit nuk janë konstatuar gabime materiale, në të gjithë elementet e aktivitetit, detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve, si dhe përjashtime të qëllimshme apo informacione të deformuara në pasqyrat financiare.
- Si parregullsi e vetme është vlerësuar paraqitja e pasqyrave financiare me setin që përdoret për organizatat fitimprurëse, e cila u pranua nga drejtimi.

**B. OPINIONI**

**I. Opinioni mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare 2018**

**Opinioni me rezervë**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Partisë Drejtësi, Integrim dhe Unitet (si pala përgjegjëse e raportimit), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar me datën 31 Dhjetor 2018, pasqyrën e aktiviteteve dhe pasqyrën e flukseve të parasë për vitin që

mbyllet me këtë datë, si edhe shënimet për pasqyrat financiare, përfshirë një përmbledhje të politikave kontabël me të rëndësishme.

*Sipas opinionit tonë, me përjashtim të efekteve të çështjeve të përshkruara në seksionin e Bazës për Opinionin me Rezervë të raportit tonë, pasqyrat financiare bashkëlidhur paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të Partisë Drejtësi, Integrim dhe Unitet më datën 31 Dhjetor 2018, dhe performancën financiare dhe flukset e parasë për vitin që mbyllet në këtë datë, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit(SKK-të)*

#### **Baza për opinionin me rezervë**

Pasqyrat financiare 2018 të dorëzuara në KQZ-ë dhe të publikuara prej saj, janë përgatitur mbi parimet dhe rregullat e përgjithshme të SKK-ve dhe janë paraqitur sipas setit të pasqyrave financiare që aplikohen për organizatat fitimprurëse. Por, partitë politike, kanë statusin e organizatave jofitimprurëse dhe duhet të paraqitin pasqyrat financiare sipas stukturës dhe përmbajtjes së kërkuar prej SKK-së për OJF-të. Duke vlerësuar këtë ndryshimin në paraqitje, me efekt në kuptimin e drejtë të pasqyrave financiare nga përdoruesit, opinionin ynë është me rezervë.

#### **II. Opinioni mbi kërkesat të tjera ligjore dhe rregullatore**

Në përfundim të verifikimeve dhe informacioneve të marra, në referencë me kërkesat, kufizimet dhe detyrimet specifike të kërkuara prej ligjit "Për Partitë Politike", i ndryshuar dhe udhëzimeve të KQZ-së, për çështjet që gjejnë zbatim në aktivitetin e kryer për ushtimin 2018, opinionin ynë është si vijon:

- Burimet e financimit të aktivitetit politik të Partisë Drejtësi, Integrim dhe Unitet për periudhën raportuese 2018, kanë ardhur nga tarifat e antarësisë dhe buxheti i shtetit. Të ardhurat realizuara dhe të deklaruarat janë në përputhje me burimet e lejuara nga ligji "Për Partitë Politike".
- Nuk u evidentuan marrje të fondeve jopublike, në para apo në natyrë, nga dhurues të identifikuar dhe të paidentifikuar, me shuma mbi 100 mijë lekë dhe të papublikuar.
- Nuk u evidentuan parregullsi dhe anomali materiale në zbatimin e kërkesave të legjislacionit kontabël dhe atij tatimor, për dokumentimin, marrjen në llogari, matjen, klasifikimin dhe deklarimin e veprimeve dhe faktet ekonomike që i përkasin partisë, të lidhura me aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet.

**AS-Audit Services sh.p.k**

**Afrim Suli**

**Ortaku Kryesor i Auditimit**

**Tiranë, më 22 Maj 2019**