Une Luan Muça me banim ne qytetin e Tepelenes ,me arsim te larte (fakulteti ekonomise dega finance) ,i liçensuar si Ekspert Kontabel i Regjistruar , anetar i Institutit Eksperteve Kontabel te Autorizuar, me numer liçence 119,i rregjistruar si subjekt fizik ne Regjistrin Tregetar me Niipt K38708553S ,jame thirur nga komisioni qendror i zgjedhjeve me mision : "Kryerja e Auditimit ligjor te fondeve te perfituara dhe te shpenzuara gjate vitit kalendarik 2018,per partite politike ne perputhje me ligjin nr 8580 date 17/02/2000,Per partite politike i ndryshuar,akteve nenligjore te KQZ te miratuara per kete qellim,ligjin nr 1009,date 05/03/2009"

KQZ
U PROTOKOLLUA
NR 5083 PROT
DATE 3 06 2019

I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

A. INFORMACIONI LIGJOR

I. Kuadri ligjor

1. Kontrata lidhur me Komisionin Qendror te Zgjedhjeve nr 408/1 prot date 08/05/2019
2. Kreu II,Pjesa e II e Kodit Zgjedhor
3. Ligji nr 8580 date 17/02/2000 " Per Partite Politike" ,i ndryshuar .
4. Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", neni 42,
5. Ligjit Nr. 8438, Datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat" neni 18
6. Kodi civil neni 39/1
7. Ligji nr 25/2018 date 10/05/2018 per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.
8. Ligjit nr.10091, datë 5.3.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe të kontabilistit të miratuar"
9. Kodi punes nenet 12,
10. Vendimi i KQZ-së 112 date 27/03/2019
11. Udhezimi Komisionit Qendror te Zgjedhjeve nr 2 date 01/06/2017 "Per miratimin e proçedurave dhe kritereve te perzgjedhjes se listes paraprake dhe emerimit te Eksperteve Financiar per monitorimin e fushates zgjedhore.
12. Udhezimi nr 3 date 02/06/2017 "Per perllogaritjes se kostos financiare te veprimtarive,sherbimeve apo materjaleve qe do te perdoren per qellime zgjedhore ose politike ,nga Partite Politike gjate fushates
13. Vendimi KQZ nr 112 date 27/03/2019
14. Vendimi KQZ nr 152 date 11/04/2019

ii. Standartet e kontabilitetit të zbatueshme

1. SKK 05 Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale
2. . SKK 07 Kontabilizimi i qirave
3. SKK 08 Të ardhurat
4. SKK 10 Grantet dhe forma të tjera të Ndihmës
5. SKK 15 Per kontabilitetin dhe raportimin financiar te mikronjesive ekonomike -----
   - SKK per OJF

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

i. Kontrata e shërbimit nr 408/1 prot date 08/05/2019
ii. Vendimi i KQZ-së 112 date 27/03/2019
iii. Vendimi KQZ nr 152 date 11/04/2019

iv. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

- **Pergjegjesite e Drejtimit dhe te Personave te Ngarkuar me Qeverisjen**

Informacion i përgjithshëm

- Organizatat jofitimprurëse (OJF) dhe Entet Publike/Ndërmarrjet Shtetërore, pavarësisht natyrës jofitimprurëse përgjithësisht të aktivitetit të tyre, kanë për detyrim mbajtjen e llogarive dhe raportimin e informacioneve të tyre sipas legjislacionit në fuqi.
- Këto informacione janë objekt i vetëdeklarimit,janë të rëndësishme sidomos kur rrjedhin nga një aktivitet fitimprurës i një organizate fitimprurëse.

Në këtë rast, Organizata jofitimprurëse, në cilësinë e tatimpaguesit, duhet të bëjë vetëdeklarim të të ardhurave, pa pritur vlerësimin, njoftimin ose kërkesën nga Administrata Tatimore.

Informacioni i përfshirë në deklaratën vjetore (pasqyrat financiare) :

- Bilanci është një nga pasqyrat financiare që tregon pozicionin financiar (aktivet, pasivet dhe kapitalin) e një njësie ekonomike raportuese në një datë të caktuar.
- Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve është një tjetër pasqyrë financiare që tregon performancën ekonomike (të ardhurat, shpenzimet dhe fitimin/humbjen) e një njësie ekonomike raportuese gjatë një periudhe kontabël.
- Pasqyra e fluksit monetar tregon fluksin e parave (arkëtimet dhe pagesat në para dhe ekuivalentet e saj) të një njësie ekonomike raportuese gjatë një periudhe kontabël.

Kërkesa për informacion është e gjerë dhe përmban çdo informacion të mundshëm.

Rëndësia mbi korrektësinë e raportimit

Për shkak të rolit shumë të rëndësishëm që informacioni i raportuar ka për tatimpaguesin, por që sjell efekte edhe për palët e treta, është e rëndësishme që të gjitha informatat vjetore të raportohen saktë dhe në kohë.

Megjithese OJF-të dhe Entet Publike, në parim përjashtohen nga tatimi mbi fitimin, sipas Ligjit Nr. 8438, Datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat" – i ndryshuar, neni 18, parashikohet:

- Detyrimi i tyre që të dorëzojnë në organet tatimore deklaratën tatimore dhe bilancin vjetor, në të njëjtat modalitete si tatimpaguesit, që i nënshtrohen Tatimit mbi Fitimin.
- Afati i fundit i dorëzimit të deklaratës së Tatimit mbi Fitimin është data 31 Mars e vitit pasardhës, bashkë me pasqyrat financiare që përbëjnë bilancin.

Drejtimi i Shoqerise eshte pergjegjes per pergatitjen dhe paraqitjen e vertete dhe te sinqerte te Pasqyrave Financiare ne perputhje me Standartet Kombetare te Kontabilitetit te Permiresuara (S.K.K. te Permiresuara) dhe Ligjin Nr 9228 "Per kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" i ndryshuar si dhe Urdheri i ministrit te Financave Nr 64 Date 22.07.2014, dhe per kontrollet e brendshme ne masen qe drejtimi e konsideron te nevojshme per te bere te mundur pergatitjen e Pasqyrave Financiare pa anomali materiale nga pasaktesia ose gabime e mashtrime, perzgjedhjen dhe aplikimin e politikave kontabel dhe vleresimet e duhura kontabel te pershtatshme per shoqerine.

Ne pergatitjen e Pasqyrave Financiare, Drejtimi eshte pergjegjes per matjen e aftesise se vijushmerise se shoqerise, duke dhene informacion ne se eshte e zbatueshme, per ceshtje qe kane te bejne me vijimesine dhe duke perdorur parimin kontabel te vijimesise pervec ne rastet kur drejtimi synon ta likujdoje shoqerine ose te nderprese aktivitetet, ose nese nuk ka alternative tjeter reale per te vazhduar.

Te ngarkuarit me Qeverisjen jane pergjegjes per mbikqyrjen e procesit te Raportimit Financiar te Shoqerise.

- **Pergjegjesite e Audituesit per Auditimin e Pasqyrave Financiare**

Objektivat tona jane qe te rrijme nje siguri te arsyeshme lidhur me faktin nese Pasqyrat Fiancnaiare ne teresi nuk kane anomali materiale, per shkak te mashtrimit apo gabimit, dhe te leshojme nje Raport Audititmi qe perfshin opinionin tone. Siguria e aresyeshme eshte nje siguri e nivelit te larte, por nuk eshte garanci qe nje auditim i kryer sipas SNA-ve do te identifikoje gjithmone nje anomali materiale kur ajo ekziston. Anomalite mund te vijne si rezultat i gabimit ose mashtimit dhe konsiderohen materiale nese, indivualisht ose te marra se bashku, pritet qe ne menyre te arsyeshme, te influencojne ne vendimet ekonomike te perdoruesve te marra, bazuar ne keto Pasqyra Financiare.

C. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEK AUDITUESI LIGJOR

i. Prezantimi i subjektit zgjedhor

- Subjekti Partia e reformave demokratike eshte krijuar me vendim te Gjykates se Tiranes me nr 3871 date 08/12/2000, ne mbeshtetje te ligjit nr 8580 date 17/02/2000 " Per Partite Politike"
- Ne baze te nenit 9 pika 2 ajo gezon statusin "Person Juridik"
- Kryetar i sa eshte zoti Krenar Ruçi nr telefoni 0682039300-Skender Halili nr telefoni 0682039900
- Financier Santiliana Muho 0696064777
- Selia : Rruga Muhamet Gjollesha Shtepia buz Lanes,kati 3,zyra 3 Tirane
- Subjekti eshte pjesemares per zgjedhjet e pushtetit vendor 30 qershor 2019

ii. Forma e organizimit dhe menaxhimit (qendra dhe deget rajonale): numri i anëtarëve, struktura dhe numri i degëve në qark dhe organizatat që kanë lidhje të drejtpërdrejtë apo të tërthortë me partinë (për shembull, fondacionet, organizatat e rinisë, etj.)

- **Nga perfaqsuesi ligjor i subjektit nuk na u dha informacion**

D. PREZANTIMI I RAPORTI DHE STRUKTURAT E TIJ

i. Struktura e raportit të auditimit – kërkesat formale, të ardhurat dhe shpenzimet.

- Te ardhurat e deklaruara nga subjekti **zero leke**
- Shpenzimet e deklaruara nga subjekti **zero leke**

ii. Përmenden takimet dhe komunikimet e mundëshme midis audituesit dhe subjektit zgjedhor dhe çdo personi tjetër të tretë.

Ne kemi komunikuar me kryetarine e Partise Z.Krenar Ruçi,Ish kryetarin Skender Halili ne numrin e telefonit 0682039300 si dhe me financierin e partise zj. Santiliana Muho ne nr e telefonit 0696064777
Fizikisht jemi takuar me z. Krenar Ruçi,ndersa me z. Skender Halili si dhe me zj . Santiliana Muho kam komunikuar me telefon.

Perfaqsuesit ligjor dhe financieri me konfirmojne :

- Subjekti nuk eshte i regjistruar ne organet tatimore si subjekt Organizate Jofitimprurese dhe per rrjedhoj nuk ka NIPT dhe nuk ka dorezuar bilanc ne organet tatimore
- Subjekti nuk ka ne pronesi apo ne perdorim (me qera) zyra
- Subjekti nuk ka ne pronesi apo me qera mjete qe sherbejne per realizimin e aktivitetit te tij si autovetura,kompjutera,printera,tavolina e karike,arshiva per mbajtjen e dokumentacionit arshivor te Partise,pajisje ndihmese qe ndihmojne ne mbarvajtjen e punes si fshesa,kova e detergjent etj.
- Subjekti nuk ka kontrata me ujesjellesin,e OSHE apo me konpanite qe ofrojne sherbime interneti dhe televizioni.
- Subjekti nuk ka kontrata punesimi me punonjesit e tij (Kryetarin dhe financierin)
- Subjekti nuk ka llogari bankare.
- Subjekti nuk ka asnje dokumentacion financiar.

iii. Jepet një paraqitje e përgjithshme në lidhje me raportin vjetor të partisë politike: nëse është ose jo në përputhje me kërkesat e raportimit.

Nga ana e perfaqsuesve te partise politike **nuk na u vu ne dispozicion raporti vjetor** i pregatitur nga subjekti,megjithate na komunikuan se raporti vjetor i dorezuar nga subjekti ne KQZ ka shifren e te ardhurave zero dhe shifren e shpenzimeve zero

Sipas tyre ,subjekti nuk ka pasur te ardhura ,perfshire ketu dhe kuotacionin e antareve te saj

a. Kerkesat ligjit 9920 date 19/05/2008 " Per Proçedurat tatimore ne Republiken e Shqiperise

Neni 42 Regjistrimi i organizatave jofitimprurëse

1. **Organizatat jofitimprurëse regjistrohen në administratën tatimore, pasi kanë kryer më parë regjistrimin, në përputhje me legjislacionin e fushës.**
2. Administrata tatimore mban një regjistër elektronik të veçantë për organizatat jofitimprurëse.
4. Regjistrimi në administratën tatimore të organizatave jofitimprurëse bëhet pas depozitimit në administratën tatimore të formularit të kërkesës, së bashku me dokumentacionin, që i bashkëlidhet formularit.

b. Kerkesa te ligjit Nr.8580, datë 17.2.2000"Per Partite Politike"

Neni 2

Partitë politike marrin pjesë në formimin e vullnetit politik të popullit në të gjitha fushat e jetës publike dhe kryesisht nëpërmjet:

a) **ndikimit në krijimin** e opinionit publik dhe të **edukatës politike**;

Neni 17

Burimet financiare dhe materiale të partive politike përbëhen nga kuotat e anëtarësisë, nga fondet publike, duke përfshirë edhe ndihmën financiare në masën e caktuar në Buxhetin e Shtetit të miratuar me ligj nga Kuvendi, fondet jopublike, të cilat janë dhurimet financiare, dhurimet në natyrë, shërbimet, sponsorizimet, kreditë apo garancitë e ndryshme, si edhe çdo transaksion tjetër financiar.".

c. Kerkesa e Ligjit Nr. 8438, Datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat"

Neni 18 "Perjashtimet" pika d) dhe paragrafi i fundit i nenit

d) personat juridikë që ushtrojnë vetëm veprimtari të karakterit fetar, humanitar, bamirës, shkencor apo edukativ, pasuria apo fitimi i të cilëve nuk përdoret për përfitimin e organizuesve apo anëtarëve të tyre;

Të gjitha subjektet, pavarësisht nga përjashtimi nga pagimi i tatimit mbi fitimin, **janë të detyruara të dorëzojnë në organet tatimore deklaratën tatimore dhe bilancin vjetor, në të njëjtat afate si subjektet, që i nënshtrohen tatimit mbi fitimin**

II. KËRKESAT FORMALE

A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit të raportit vjetor			
	Dorëzimi fizik	Jo	Date
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi		31/05/2019
	Identiteti i nënshkruesit		Luan Muça

B. CAKTIMI I AUDITUESIT LIGJOR DHE LLOGARISË BANKARE

1/ Informacioni për partinë politike		
	Emri i partisë politike	***Partia Aleanca per Barazi dhe Drejtesi Evropiane***
	Adresa e selisë qendrore	Rruga Muhamet Gjollesha Shtepia buz Lanes,kati 3,zyra 3 Tirane
	Numri i telefonit të selisë qendrore	0682039300, 0682039900, 0682039300
	Adresa e e-mailit të selisë qendrore të partisë	-
2/ Informacion për audituesin ligjor		
	Emri i audituesit ligjor të caktuar	**Luan Muça**
	Adresa e audituesit ligjor	Lagja Demokracia Tepelene
	Numri i telefonit të audituesit ligjor	0692290763
	Adresa e e-mailit të audituesit ligjor	luanmuca1961@yahoo.com
3/ Të dhënat e llogarisë bankare të partisë politike		
	Emri i bankës ku mbahet llogaria	S' ka
	Adresa e zyrës së bankës ku mbahet llogaria	S'ka
	Numri i telefonit të zyrës së bankës	S'ka
	Adresa e e-mailit të zyrës së bankës	S'ka
	Numri i llogarisë bankare	S'ka
	Emrat dhe nënshkrimi i të gjithë personave të autorizuar	S'ka

C. AKTIVET DHE DETYRIMET

1/ Kriteret e Klasifikimit të aktiveve	
	Përshkruani natyrën e secilit aktiv, pronë e partisë, në datën e vlerësimit **Nuk ka**
	Përshkruani vendndodhjen e aktivit **Nuk ka**
	Shkruani vlerën e tregut të aktivit, në datën e vlerësimit nëse është bërë vlerësim, ose vlerën kontabël të mbetur **Nuk ka**
2/ Kriteret e Klasifikimit të detyrimeve	
	Përshkruani llojin e secilit detyrim të partisë, në datën e vlerësimit **Nuk ka**
	Shkruani emrin e kreditorit për detyrimet **Nuk ka**
	Shkruani vlerën e detyrimit në datën e vlerësimit dhe kushtet e shlyerjeve **Nuk ka**

D. PËRMBLEDHJE FINANCIARE

Përmbledhje Financiare	
Periudha e raportimit (data e parë dhe e fundit e periudhës që mbulon raporti)	01/01/2018-31/12/2018
Shuma e parave në arkë në fillim dhe në fund të periudhës së raportimit (data e parë dhe e fundit e periudhës që mbulon raporti)	**Nuk ka**
Shuma e përgjithshme e të gjithë kontributeve të marra	**Nuk ka**
Shuma e përgjithshme e të gjitha shpenzimeve të bëra.	**Nuk ka**
Bilanci në fund të periudhës së raportimit (data e fundit që mbulon periudhën)	**Nuk ka**
Shuma e përgjithshme e të gjithë aktivevenë fund të periudhës së raportimit	**Nuk ka**
Shuma e përgjithshme e të gjithë detyrimeve në fund të periudhës së raportimit.	**Nuk ka**

Llogari bankare e veçantë e partisë politike dhe Audituesi Ligjor

- **Llogaria bankaree posaçme?**
  A është siguruar i gjithë informacioni?
  - Evidenca e hapjes së llogarisë bankare (data, dokumenti nga banka) **Nuk ka**
  - Dokumenti i lëvizjeve në llogarine bankare (bank statement) për të gjithëvitin financiar **Nuk ka**
- **Identiteti i audituesit ligjor**
  Luan Muça
  - Çështja e mospërputhjeve të mundëshme. **Nuk ka**
- **Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit vjetor.**
  - Nënshkrimi i raportit vjetor
  - Paraqitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: vërejtja e problemeve të dukshme (shiko më poshtë)

a) bosh/mungon informacioni	Jo	**Informacion me goje**	
b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)	**Nuk ka**		
	Të Ardhurat		
		Financime publike	0
		Donacione private	0
		Financim nga burimet e veta të partisë	0
		Hua/Kredi	0
	Shpenzime		
		Shpenzimet e qerasë	0
		Stafi / rrogat	0
		Media	0
		Komunikimi	0
		Transporti	0
		Shpenzimet bankare	0
		Administrative dhe të Përgjithshme	0
		Amortizimi	0
		Menaxhimi i Pronës	0
		Shpenzime të tjera	0

b/ Asetet/detyrimet dhe përmbledhjet financiare

- Çdo mospërputhje në lidhje me deklarimin e aktiveve dhe detyrimeve. **Nuk ka**
- Deficit/ shpenzime të papaguara **Nuk ka**

III. TË ARDHURAT

A. PËRMBLEDHJE

		Sipas raportit vjetor	Sipas auditimit të kryer
1/ Financimi publik			
	Shuma e granteve publike të marra	0	0
	Data e tranfertës	0	0
2/ Donacionet private			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma e donacioneve në para	0	0
	Shuma e donacioneve në natyrë	0	0
	Paraqitja e një liste të donatorëve		0
	Paraqitja e të gjitha deklarimeve bankare		0
	Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (shuma)		0
	Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (data)		0
	Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (donatori)		0
	Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		0
	A përputhen shifrat e përgjithshme?		0
	Respektimi i kufirit të donacionit		0
3/ Financimi nga burimet e veta të partisë			
	Shuma e përgjithshme e raportuar		0
	Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)		0

	Kuotat e anëtarësisë	0	0
	Botimet	0	0
	Shtypshkronja	0	0
	Marrje me qera	0	0
	Shuma e përgjithshme e raportuar (degët lokale)	0	0
	Kuotat e anëtarësisë	0	0
	Botimet	0	0
	Shtypshkronja	0	0
	Marrje me qera	0	0
	Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (shuma)		0
	Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (data)		0
4/ Huatë/Kreditë			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma / shuma e huasë / kredisë (për çdo kredi / hua)	0	0
	Data e huasë / kredisë dhe data e shlyerjes (për çdo kredi / hua)	0	0
	Paraqitja e dokumenteve mbështetëse (kontratat për secilën kredi / hua)		0
5/ Marrja e të ardhurave			
Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë përkatëse.		0	0

Kontributet e Specifikuara

Kriteret e kontributeve	
	Emri i kontribuesit **Nuk ka**
	Adresa e kontribuesit **Nuk ka**
	Profesioni i kontribuesit **Nuk ka**
	Përshkrimi i kontributit (i tillë si "para në dorë" apo "çek" apo "transfertë bankare" apo "përshkrimi i kontributit në natyrë") **Nuk ka**
	Vlera e kontributit (për kontributet në natyrë shkruani vlerën e tregut, që është vlera e sendit nëse shitet në atë gjendje aktuale) Nuk ka
	Data kur është marrë kontributi **Nuk ka**

B. ANALIZA

a/ Financimi nga burimet jo publike

- **Donatorët e lejuar:**
  - Kontrolli i identitetit të donatorëve dhe lejueshmëria e çdo donacioni të deklaruar;
  - Kontrolli i shumës së përgjithshme të donacioneve nga i njëjti donator, në veçanti nëse disa donacione janë bërë në nivel qendror dhe nga një degë e partisë;
  - Të paraqitet një listë e të gjithë donatorëve shuma e përgjithshme e të cilëve është më e madhe se 100,000 Lekë në raportin vjetor, së bashku me shumën e përgjithshme të dhuruar;
  - Të paraqitet shuma e donacioneve që kanë vlerën më pak se 100.000 Lekë, dhe shuma totale e këtyre donacioneve;

- **Kontributet në natyrë**
  - Vlerësimi:
    - Dallimi mes kontributit në natyrë (dhe mundësisht) financimit dhe veprimtarisë vullnetare
    - Vlerësimi (rregulli i 10% më të ulët se çmimi i tregut apo mallrave / shërbimeve që arrijnë vlerën më shumë se 50,000 Lekë) → kur partisë i ofrohen mallra apo shërbime falas në një çmim që është 10% më i ulët se çmimi i tregut, dallimi mes çmimit të tregut dhe pagesës së paguar nga partia duhet të pasqyrohet si donacion (së bashku me emrat e donatorëve nëse ky dallim e kalon shumën 100,000 Lekë).
    - Çmimi i tregut të mallrave dhe shërbimeve duhet të përcaktohet nga referenca e indeksit të çmimeve mujore të botuar nga INSTAT në kohën kur janë dhënë/ofruar mallrat/shërbimet. Në rast se indeksi nuk përfshin mallrat/shërbimet e ofruara, partia politike duhet të llogarisë çmimin e tregut duke u bazuar në mesataren e çmimeve të tre ofruesve të ndryshëm të mallrave/shërbimeve në kohën kur ato janë ofruar.
  - **Kufizimet**
    - Kontrolli i shumës së përgjithshme nga i njëjti donator, në veçanti nëse disa donacione janë bërë në nivel qendror nga një degë e partisë;
    - Kufizimet (pragu i raportimit dhe deklarimit zbatohet si për kontributet në para ashtu edhe për ato në natyrë).

Drejtuesit e partise na konfirmuan se nuk ka donator.

Konstatojme 1 :

Drejtuesit e partise kane deklaruar si Seli: Rruga Muhamet Gjollesha Shtepia buz Lanes,kati 3,zyra 3 Tirane,

Per perdorimin e kesaj prone nuk na vune ne dispozicion:

1. Çertifikaten e pronesise dhe ne mungese te saj kontraten e qeramarjes.
2. Kontratat me OSSH per furnizimin me energji elektrike
3. Kontraten me ujesjellesin per furnizimin me uje.
4. Kontraten me shoqerite qe ofrojne sherbim telefonik dhe internet
5. Fatura per shpenzime per mirmbajtjen e zyres si detergjent etj

Vleresojme se per shpenzimet per dy zyren jane minimalishte 30,000 leke /muaj.

Shpenzimet vjetore per zyrat jane minimalishte 360,000 leke/vit

Partia ka donacion te pa deklaruar në natyr 360,000 leke/vit

Konstatojme 2 :

Drejtuesit e partise kane deklaruar dy punonjes,kryetarin dhe financierin

Vleresojme se shpenzimet per dy punonjes jane

- Paga **52,000 leke/muaj**
- Sigurime shoqerore **7,800 leke/muaj**
- Sigurime shendetzore **884 leke/muaj**
- Shpenzime per komisione bankare **300 leke/muaj**
- **Shenzime per punonjesit gjithsej 60,984 leke/muaj**
- **Shpenzime per punonjesit vjetore 731,808 leke/vit**
- **Partia ka shpenzime te pa deklaruara per punonjesit 731,808 leke/vit**

Partia ka donacion te pa deklaruar për paga dhe sigurime te punonjesve 731,808 leke/vit

Donacioni pa deklaruar 1,091,808 leke/vit

Luan Muça - Ekspert Kontabël I Regjistruar liçenc 119

- **Burimet e palejuara**

b/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike

- **Klasifikimi me zëra i të ardhurave nga burimet e vetë partisë**
  - Kuotat e anëtarësisë: **Nuk ka**
  - Botimet **Nuk ka**
  - Shtypshkronjat **Nuk ka**
  - Marrja me qera..... **Nuk ka**
- **Klasifikimi në bazë të emrit të degës i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar**
  - Zyra Qendrore **Nuk ka**
  - Degët lokale **Nuk ka**
- **Përputhshmëria mes natyrës së të ardhurave dhe shumës së deklaruar dhe deklarimit bankar** **Nuk ka**

c/ Huatë/Kreditë

- Identiteti i huadhënësit/ve **Nuk ka**
- Shuma dhe data e huasë/ve (paraqitja e kontratës së kredisë / huasë). **Nuk ka**
- Data e shlyerjes e përcaktuar në kontratën e kredisë/huasë/ve **Nuk ka**
- Normat e interesit **Nuk ka**

IV. SHPENZIMET

A.PËRMBLEDHJE

Shpenzimet nga Zyra Qendrore e partisë							
	Shpenzimet e deklaruara në raportin vjetor	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumentet mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentat e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve të gjetura nga auditi
Shpenzimet e qerasë -Qiramarrja e ambienteve - Shërbimet komunale: -energjia - uji - telefoni	0	0	0	0	0	0	0
Stafi/ rrogat	0	0	0	0	0	0	0

Media	0	0	0	0	0	0	0
Komunikimet - Botimet - Materialet promovuese -Sondazhet e opinionit publik/Konsulenca							
Transporti Autonjetet me qera dhe karburanti Akomodimi Vaktet dhe shpenzime tëpaparashikuara	0	0	0	0	0	0	0
Shpenzimet bankare	0	0	0	0	0	0	0
Administrative dhe të përgjithshme	0	0	0	0	0	0	0
Amortizim	0	0	0	0	0	0	0
Menaxhim i Pronës	0	0	0	0	0	0	0
Shpenzime të tjera	0	0	0	0	0	0	0

Shpenzimet e bëra nga degët e partisë

	Shpenzimet e deklaruara në raportin vjetor	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumentet mbështetëse që mungojnë	Shpenzimet të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve e zgjedhur për auditim
Shpenzimet e qerasë -Qiramarrja e ambienteve - Shërbimet komunale: -energjia - uji - telefoni							
Stafi/ rrogat							
Media							
Komunikimet 1- Botimet 2- Materialet promovuese 3- Sondazhet e opinionit publik/Konsulenca							

Transporti							
1- Automjetet me qera dhe karburanti							
2- Akomodimi							
3- Vaktet dhe shpenzime të paparashikuara							
Shpenzimet bankare							
Administrative dhe të përgjithshme							
Amortizim							
Menaxhim i Pronës							
Shpenzime të tjera							

Të gjitha shpenzimet e kryera të paguara përmes një llogarie të veçantë	**Nuk ka**

A. ANALIZA

a/ Analiza e të gjithë shpenzimeve të deklaruara dhe klasifikuara sipas degës së partisë dhe kategorisë:

- Shpenzimet e qiramarrjes
  - Marrja me qera e ambienteve

Drejtuesit e partise na konfirmuan se nuk ka shpenzime per qera.

Konstatojme :

Drejtuesit e partise kane deklaruar si Seli: Rruga Muhamet Gjollesha Shtepia buz Lanes,kati 3,zyra 3 Tirane,

Per perdorimin e kesaj prone nuk na vune ne dispozicion:

1. Çertifikaten e pronesise dhe ne mungese te saj kontraten e qeramarjes.

2. **K**ontratat me OSSH per furnizimin me energji elektrike
3. **K**ontraten me ujesjellesin per furnizimin me uje.
4. **K**ontraten me shoqerite qe ofrojne sherbim telefonik dhe internet
5. **F**atura per shpenzime per mirmbajtjen e zyres si detergjent etj

Vleresojme se per shpenzimet per jane minimalishte 30,000 leke /muaj.

Shpenzimet vjetore per zyrat jane minimalishte 360,000 leke.

Partia ka shpenzime te pa deklaruara ne natyr 360,000 leke

- **Burimet e palejuara**

• Shërbimet komunale (rryma, uji, telefoni)-Drejtusit deklarojne se nuk ka shpenzime energji elektrike, uje,gaz dhe telefoni,nderkoh qe fuksionimi i dy zyrave te deklaruara na organet drejtuese te partise nuk mund te fuksionojne pa shpenzime te tilla.Mendojme se keto shpenzime nuk jane deklaruar nga subjekti politik

- **Stafi/ rrogat**

Drejtuesit e partise na konfirmuan se nuk ka shpenzime per paga dhe sigurime shoqerore.

Konstatojme :

Drejtuesit e partise kane deklaruar dy punonjes,kryetarin dhe financierin
Vleresojme se shpenzimet per dy punonjes jane

- **P**aga	**52,000 leke/muaj**
- **S**igurime shoqerore	**7,800 leke/muaj**
- **S**igurime shendetzore	**884 leke/muaj**
- **S**hpenzime per komisione bankare	**300 leke/muaj**
- **Shenzime per punonjesit gjithsej**	**60,984 leke/muaj**
- **Shpenzime per punonjesit vjetore**	**731,808 leke/vit**

Partia ka shpenzime te pa deklaruara per punonjesit 731,808 leke/vit

- Media **Nuk ka shpenzime**

- **Komunikimi** **Nuk ka shpenzime**
  - Botime
  - Materiale promovuese
  - Sondazhe të opinionit publik / konsulenca
- **Transporti** **Nuk ka shpenzime**
  - Marrja me qera e automjeteve dhe karburanti
  - Akomodimi
  - Vaktet dhe shpenzimet e paparashikuara
- **Shpenzimet bankare** **Nuk ka shpenzime**
- **Administrative dhe të përgjithshme** **Nuk ka shpenzime**
- **Amortizimi** **Nuk ka shpenzime**
- **Menaxhimi i pronës** **Nuk ka shpenzime**
- **Shpenzime të tjera** **Nuk ka shpenzime**

b/ Verifikimi

- Rrisqet
- Rrisqet kryesore të auditimit në lidhje me shpenzimet e partisë janë se:
  - Shpenzimet deklarohen më të ulëta
  - Shpenzimet nuk shoqërohen nga një faturë e vërtetë
  - Informacioni për shpenzimet e partisë përfshin jo vetëm aktivitetet e përditshme të partisë por gjithashtu edhe shpenzimet që kanë të bëjnë me një fushatë zgjedhore në vitet zgjedhore.
- Në mënyrë që të dokumentohen mirë financat e partisë politike nevojitet përdorimi i metodave standarde të auditimit. Në kontekstin e financave të partisë politike, metodat e mëposhtme janë shembuj i hartimit të metodave të tilla për specifikat e financave të partive politike:
  - Shqyrtoni një kategori të deklaruar të përzgjedhur të pagesave (për shembull për komunikimet) të krahasuar me dokumentacionin mbështetës/evidencat (faturat);
  - Raportimi i shpenzimeve në natyrë. Duhet të ketë një përputhje me donacionet në natyrë.

V. PËRFUNDIMI

A. SINTEZA

a. Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve.

1. Donacioni pa deklaruar per mbulimin e shpenzimeve per zyra dhe paga 1,091,808 leke/vit
2. Aktive materjale afatgjata qe jane te domosdoshme per fuksionimin e subjektit politik si kompjutera, printera, automjete etj ,per te cilat nuk mund te bejme nje vleresim nominal

b. Lista e parregullsive të gjetura gjatë proçesit të auditimit.

1. Nuk eshte i regjistruar si subjekt OJQ ne organet tatimore dhe ne Qendren Kombetare te Bisnesit dhe per rrjedhoj nuk ka Nipt
2. Nuk ka pregatitur bilanc vjetor dhe per rrjedhoj nuk e ka depozituar ne organet tatimore dhe ne Q.K.Bisnesit
3. Nuk ka çertifikat pronesie dhe ne mungese te saj kontrate huaperdorje te zyrave
4. Punonjesit jane te pa siguruar ne sistemin e sigurimeve shoqerore
5. Nuk ka dokumenta financiar si ditare,list pagesa,etj
6. Nuk ka bere deklarimet ne organet tatimore
   - Deklarimin e list pageses
   - Deklarimin e tatimit ne burim
   - Deklaraten vjetore te te ardhurave dhe shpenzimeve

B. PËRFUNDIMI

Refuzimi për ta çertifikuar

Luan Muça - Ekspert Kontabël I Regjistruar liçenc 119

EKSPERT KONTABËL I AUTORIZUAR LUAN MUÇA Tepelene-Albania