

RAPORT I AUDITUESIT LIGJOR

Per fondet e perfituara dhe të shpenzuara gjatë fushatës zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019.

Drejtuar:

Komisionit Qëndror të Zgjedhjeve

Subjekti Zgjedhor i Pavarur BALI AVNI JAZAJ

I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

A. INFORMACIONI LIGJOR

i. Kuadri ligjor

Bazuar ne Ligjin Nr.10019 datë 29.12.2008 “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Ligji Për Partitë Politike Nr. 8580 datë 17/02/2000 i ndryshuar me ligjin nr.10374 datë 10/02/2011, ligjin nr.17/2014 datë 20/02/2014, Ligjin nr. 25/2014, datë 25/09/2014, ligjin nr.90/2017.

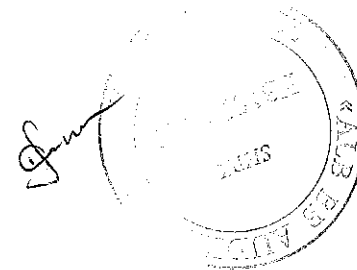
Udhëzimi Nr.1, datë 31.05.2017, i ndryshuar me vendimin nr.153, datë 11.04.2019 të KQZ-së “Për përdorimin e materialeve propagandistike dhe vendet për afishimin e tyre gjatë fushatës zgjedhore”

Vendimi nr.740, datë 31/05/2019 “Për shpalljen e rezultatit të shortit për emërimin e ekspertëve financiarë dhe audituesve ligjorë të cilët do të kryejnë monitorimin dhe auditimin e fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjektet zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019.

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

Kontrata e shërbimit nr.5059 prot., datë 01.06.2019, me objekt “Kryerja e monitorimit të shpenzimeve të fushatës zgjedhore të partive politike, duke përfshirë aktivitetet, veprimtaritë dhe materialet e përdorura prej tyre gjatë fushatës zgjedhore në mënyre ligjore, të paanshme, transparente dhe profesionale si dhe çdo detyrim tjetër i parashikuar në këtë kontratë, në përputhje me Kodin Zgjedhor, ligjin nr.8580, datë 17.02.2000, “Për Partitë Politike”, i ndryshuar me ligjin nr. 90/2017, dhe aktet nënligjore të KQZ të miratuara për këtë qëllim.

i. Vendimi i KQZ-së



Vendimi i KQZ-së nr.740, datë 31.05.2019-: Për shpalljen e rezultatit të shortit për emërimin e ekspertëve financiarë dhe audituesve ligjorë, të cilët do të kryejnë monitorimin dhe auditimin e fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjektet zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019.

ii. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

Subjekti zgjedhor është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të të dhënave sipas formatit të standardizuar të raportimit financiar për fushatën zgjedhore, dhe për ato kontrole të brendshme që drejtimi i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e raportit financiar që nuk përmban anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Përgjegjësitë e Audituesit

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

Si pjesë e auditimit në përputhje me SNA-të, ne ushtrojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional gjatë gjithë periudhës së auditimit. Gjithashtu ne:

-Identifikojmë dhe vlerësojmë rrezikun e anomalive materiale në pasqyrat e raportimit financiar për fushatën zgjedhore, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve, planifikojmë dhe zbatojmë procedurat përkatëse për zbutjen e këtyre rreziqeve, si edhe marrim evidencë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të krijuar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i moszbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë sesa rreziku që rrjedh nga gabimi, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, ose anashkalime të kontroleve të brendshme.

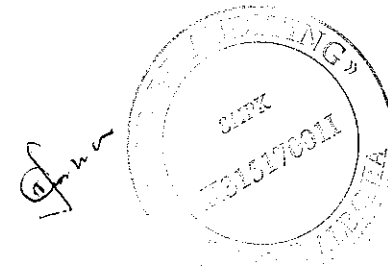
-Marrim një kuptueshmëri të atyre kontroleve të brendshme relevante për procesin e auditimit me qëllim hartimin e procedurave të auditimit në përputhje me rrethanat, por jo për të shprehur një opinion mbi efektivitetin e funksionimit të kontrollit të brendshëm.

-Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyeshmërinë e çmuarjeve kontabël të kryera.

-Vlerësojmë paraqitjen, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave të raportimit financiar për fushatën zgjedhore dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet.

c. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEK AUDITUESI LIGJOR

i. Prezantimi i subjektit zgjedhor



Subjekti zgjedhor “Bali Avni JAZAJ” ne zgjedhjet vendore te 30 qershorit 2019 me vendim te KQZ nr.273 date 10.05.2019, prezantohet si subjekt i pavarur.

D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ

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

Informacion për Subjektin Zgjedhor, Pasqyra financiare dhe Deklarata.

2/a Të ardhura- Fonde Publike

2/b Të ardhura jopublike monetare

2/c Të ardhura jopublike në natyrë

2/d Të ardhura jopublike të krijuara

3. Te ardhura – Huatë

4/a Shpenzimet

4/b Shpenzimet për mitingje, të hartuara në përputhje me kërkesat e ligjit nr,8580, datë17/02/2000 “Për Partitë politike” i ndryshuar me ligjin nr.10374, datë10/02/2011, ndryshuar me ligjin nr.90/2017, datë 22/05/2017.

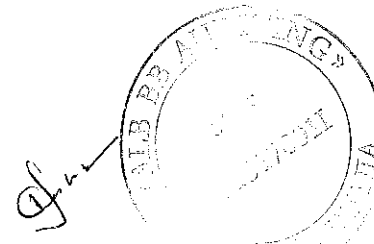
ii. Përmenden takimet dhe komunikimet e mundshme midis audituesit ligjor dhe subjektit zgjedhor dhe çdo personi tjetër të tretë .

Ne zbatim te kontrates nr.5059 date 01.06.2019 te nenshkruar midis ekspertit financiar dhe Komisionit Qendror Zgjedhor per sherbimin e monitorimit te fushates zgjedhore me subjektin Partia Alenca Maqedonse per Integrim European – AMIE , nga ana e jone kemi kerkuar nepermjet komunikimit ,telefonik dhe me forma interesimi te tjera mbi baze njohje per te kerkuar informacion lidhur me subjektin zgjedhor te pavarur “*Bali Avni JAZAJ*”, per menyren e zhvillimit te fushates zgjedhore dhe per organizimet e mitingjeve si dhe per te vazhduar me tej me procedurat e tjera e ne vecanti lidhur me fondet e perfituara dhe te shpenzuara prej tij , por nuk na eshte pergjigjur.

iii. Jepet një paraqitje e përgjithshme në lidhje me raportin e financimit të fushatës zgjedhore të kontrolluar: nëse është ose jo në përputhje me kërkesat e raportimit

Subjekti zgjedhor i pavarur “Bali Avni JAZAJ” nuk na mundesoi kontakte dhe disponoi asnje te dhene lidhur me te ardhurat e perfituara dhe shpenzimet e kryera per fushaten zgjedhore te 30 Qershorit 2019.

II. KËRKESAT FORMALE



A. PËRMBLEDHJE

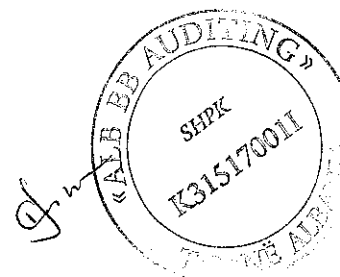
1/ Data e dorëzimit		
a) dorëzim në formë elektronike	Po	Dhjetor 2019
b) dorëzim fizik	Po	Dhjetor 2019
2/ Nënshkrimi		
Nënshkrimi	Po	Nentor 2019
3/ Llogaria bankare e vecantë / Personi përgjegjës i financës		
a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	jo	ska informacion
b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	jo	
c) identiteti i personit përgjegjës të financës	jo	<i>skemi mundur kontakt</i>

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e vecantë

- **A është unike llogaria bankare (vetëm për qëllimin e fushatës zgjedhore)?**

- o Llogaria bankare e subjektit zgjedhor nuk na është disponuar ;



Raporti i financimit

- Plotësia e informacionit

- o Evidenca e çeljes së llogarisë bankare – kontratë çelje llogarie bankare dhe dokumentacion të lëvizjeve bankare (bank statement) që kanë të bëjnë me fushatën zgjedhore për veprimet bankare **nuk na u disponuan**

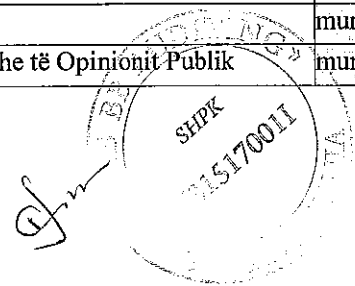
b/ Personi përgjegjës për Financën

- Identiteti i personit përgjegjës për financën:

Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partisë, nuk kemi .

- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:
 - o Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore ska.
 - o Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes.

	a) bosh/mungon informacioni	mungon informacioni		
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		<i>Të Ardhurat</i>		
			Financime publike	mungon informacioni
			Donacione private	mungon informacioni
			Financim nga burimet e veta të partisë	mungon informacioni
			Huatë/Kreditë	mungon informacioni
		<i>Shpenzimet</i>		
			Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	mungon informacioni
			Materialet promovuese	mungon informacioni
			Media	mungon informacioni
			Sondazhe të Opinionit Publik	mungon informacioni

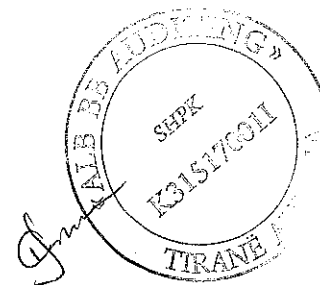


			Botime	mungon informacioni
			Transporti	mungon informacioni
			Konsulenca	mungon informacioni
			Reklamime në ambiente të hapura	mungon informacioni
			Administrative dhe të përgjithshme	mungon informacioni

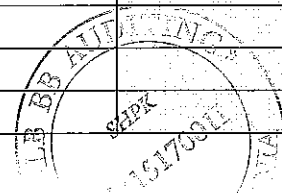
III. TË ARDHURAT

A. PËRMBLEDHJE

		Sipas raportit të financimit të fushatës zgjedhore	Sipas auditimit të kryer
1/ Financimi publik			
	Shuma e pagesës paradhënie	0	mungon informacioni
	Data e tranfertës	0	mungon informacioni
	Shuma e pagesës së marrë pas zgjedhjeve	0	mungon informacioni
	Data e transfertës	0	mungon informacioni
	Shuma e financimit publik e kthyer, nëse ka	0	mungon informacioni
	Data e transfertës	0	mungon informacioni



2/ Donacionet private		
Shuma e përgjithshme e raportuar	0	mungon informacioni
Shuma e donacioneve në para	0	mungon informacioni
Shuma e donacioneve në natyrë	0	mungon informacioni
Përgatitet një listë e donatorëve		mungon informacioni
Përfshihen të gjitha dokumentet e lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)		mungon informacioni
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (shuma)		mungon informacioni
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		mungon informacioni
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (donatori)		mungon informacioni
Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		mungon informacioni
A përputhen shifrat në total (të përgjithshme)?		mungon informacioni
Respektimi i kufirit të donacionit		mungon informacioni
3/ Financimi nga burimet e vetë		
Shuma e përgjithshme e raportuar	0	mungon informacioni
Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)	0	mungon informacioni
<i>Kuotat e anëtarësisë</i>	0	mungon informacioni
<i>Botimet</i>	0	mungon informacioni



<i>Shtypshkronja</i>	0	mungon informacioni
<i>Marrje me qera</i>	0	mungon informacioni
Shuma e përgjithshme e raportuar (degët lokale)	0	mungon informacioni
<i>Kuotat e anëtarësisë</i>	0	mungon informacioni
<i>Botimet</i>	0	mungon informacioni
<i>Shtypshkronja</i>	0	mungon informacioni
<i>Marrje me qera</i>	0	mungon informacioni
Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)(shuma)		mungon informacioni
Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		mungon informacioni
4/ Huatë/Kreditë		
Shuma e përgjithshme e raportuar	0	mungon informacioni
Shuma / shuma e huasë / kredisë (për çdo kredi / hua)	0	mungon informacioni
Data e huasë / kredisë dhe data e shlyerjes (për çdo kredi / hua)	0	mungon informacioni
Paraqitja e dokumenteve mbështetëse (kontratat për secilën kredi / hua)		mungon informacioni
5/ Marrja/Arkëtimi i të ardhurave		
Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë specifike.	Jo	mungon informacioni

IV. ANALIZA

a/Financimi Publik

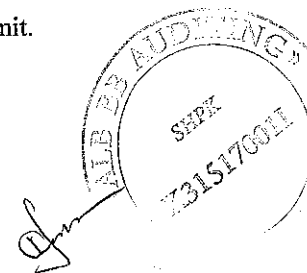
“Bali Avni JAZAJ” nuk ka tërhequr fondet publike të paracaktuara.

Kontrolli i minutazhit që subjekti zgjedhor ka marrë nga çdo sektor i medias që siguron kohë të lirë transmetimi.

“ Bali Avni JAZAJ ” nuk ka të dhena për të përdorur kohën e lirë të transmetimit, nuk ka të dhena për të bërë reklama, publikime për qëllime të fushatës zgjedhore. Nuk konstatoam gjatë fazës së monitorimit.

Raste abuzimi, keqpërdorimi të burimeve publike nuk është evidentuar, as edhe në raportin e monitorimit.

b/ Financimi nga burimet jo publike



- **Donatorët e lejuar:**

o Kontrolli i identitetit të donatorëve dhe lejueshmëria e çdo donacioni të deklaruar:
nuk ka te dhena.

o 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:

Nuk dokumentohen shuma të përfituara nga donatore. “ Bali Avni JAZAJ”.

Burimet e palejuara – nuk ka te dhena

Kontributet në natyrë – nuk ka te dhena

o **Kufizimet**

Vlera totale e shpenzuar për fushatën zgjedhore ska te dhena ,

c/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike

- **Klasifikimi sipas zërave i të ardhurave nga burimet e vetë partisë**

- o Kuotat e anëtarësisë: nuk ka te dhena
- o Shtypshkronjat- nuk ka te dhena
- o Marrja me qera – nuk ka te dhena

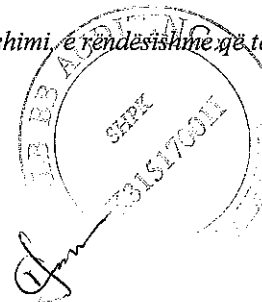
- **Klasifikimi i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar sipas emrit të degës**

- o Zyrat Qëndrore- nuk ka te dhena
- o Degët lokale- nuk ka te dhena

- **Përputhshmëria mes natyrës dhe shumës së të ardhurave të deklaruara dhe deklarimit bankar (bank statement) (mund të përdoret edhe termi “nxjerrje e llogarisë”)- nuk ka te dhena**

d/ Huatë/Kreditë

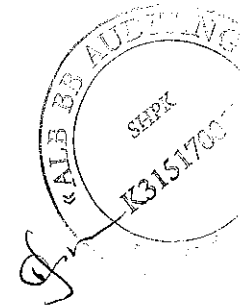
- Identiteti i huadhënësit/ve- nuk ka te dhena
- Shuma dhe data e huasë/ve (paraqitja e kontratës së kredisë / huasë) –nuk ka te dhena
- Data e shlyerjes e përcaktuar në kontratën e kredisë / huasë/ve (problemi i huave të fshira– në rast dyshimi, e rëndësishme që të theksohet)- nuk ka te dhena
- Normat e interesit (llogaritet tek shpenzimet si një shpenzim zgjedhor?)-nuk ka te dhena



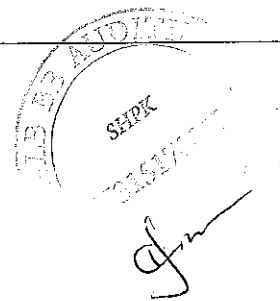
IV. SHPENZIMET

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar						
Respektimi i kufirit të shpenzimit						
Shpenzimet e kryera nga Bali Avni JAZAJ						
Shpenzimet zgjedhore të deklaruara në raportin e financimit të fushatës	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumente mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit
Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës						
Materialet promovuese						
Media						
Sondazhet e opinionit publik						
Botimet						
Transporti						
Konsulenca						
Reklamat në ambientet e jashtme						



Administrative dhe të përgjithshme							
Shpenzimet e bëra Bali Avni JAZAJ							
	Shpenzimet zgjedhore të deklaruar në raportin e financimit të fushatës zgjedhore	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumente mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit
Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës							
Materialet promovuese							
Media							
Sondazhet e opinionit publik							
Botimet							
Transporti							
Konsulenca							
Reklamat në ambientet e jashtme							
Administrative dhe të përgjithshme							
Shpenzimet zgjedhore							
Të gjitha shpenzimet zgjedhore të bëra janë paguar përmes një llogarie të veçantë							nuk ka të dhena



B. ANALIZA

a/ **Respektimi i kufirit të shpenzimeve:** - nuk ka te dhena ne se eshte respektuar kufiri i shpenzimeve maksimale te fushates zgjedhore

b/ Nuk na u disponuan te dhena per te analizuar të gjithë shpenzimeve të deklaruar dhe klasifikuara sipas degës së partisë dhe kategorisë, në përputhje me modelin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore.

- **Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës ;**

- o Pagesa për vendin;
- o Shpenzimet e zbavitjes;
- o Shpenzimet e pajisjeve;
- o Shpenzimet për pijet;
- o Shpenzimet e dekorit/vizuales;
- o Shpenzimet e Transportit;
- o Shpenzimet e Administratës

- **Materialet promovuese**

- **Media**

- **Sondazhet e opinionit publik**

- **Botimet**

- **Transporti**

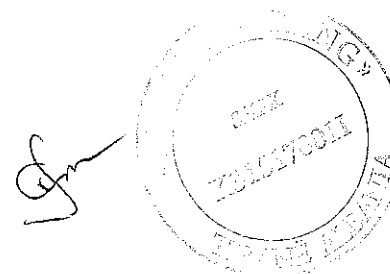
- **Konsulenca**

- **Reklammat në ambientet e jashtme**

- **Administrative dhe të përgjithshme**

KUJDES: Për secilën kategori të shpenzimeve, analizoni:

- Natyrën zgjedhore të shpenzimeve të llogaritura dhe të përfshira në raportin e financimit të fushatës zgjedhore;
- Ekzistencës dhe/ose zbulimit të shpenzimeve të paligjshme (keqpërdorimi i burimeve publike / blerja e votës). Sidoqoftë, këto shpenzime, të paligjshme nga natyra, duhen llogaritur dhe këto shpenzime të llogaritet si tejkalim i kufirit të shpenzimeve.
- Shpenzimeve që janë bërë para fillimit të fushatës zgjedhore duhen llogaritur dhe këto shpenzime të llogariten si tejkalim i kufirit të shpenzimeve.
- *Raportimi i shpenzimeve në natyrë. Duhet të ekzistojë një përputhshmëri me donacionet në natyrë.*



V. PËRFUNDIMI

A. SINTEZA

o Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve

Fondet dhe shpenzimet e fushatës zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019 të Partisë “ **Bali Avni JAZAJ** ” nuk na u disponua dokumentacioni kontabel por edhe gjatë procesit të monitorimit të fushatës nuk kontaktuam kryerje shpenzime , si rrjedhim nuk mund të shprehim opinion në lidhje me të ardhurat e shpenzimet e kësaj partie gjatë kësaj fushate zgjedhore ne se ka mosperputhje apo shkelje të kufizimeve bazuar në ligjin nr. 8580, datë 17.02.2000, “Per partitë politike” i ndryshuar dhe akteve të tjera ligjore respektive.

•Lista e parregullive të gjetura gjatë procesit të auditimit –

Shkembimi i informacionit ndërmjet ekspertit financiar (përveç një komunikimi verbal bisede telefonike) dhe vendosjen në dispozicion të dokumentacionit kontabel e fnaciar ka munguar.

•Krahasimi me raportin e monitorimit të ekspertit financiar

Në raportin e monitorimit të ekspertit financiar ka munguar bashkpunimi.

B. PËRFUNDIMI

Opinion

Për mungesë vendosje në dispozicion, dokumentacioni të fondeve të arkëtuara dhe të shpenzuara gjatë fushatës elektorale 2019 nuk mund të shprehemi për dhenje opinion në lidhje në përputhje me kërkesat e ligjit nr.8580, datë 17/02/2000 “Për Partitë Politike” i ndryshuar me ligjin nr.10374, datë10/02/2011, ndryshuar me ligjin nr.90/2017 datë 22/05/2017.

Në kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit të Përgjegjësive të Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Në jemi të pav arur nga or ganizata në përputhje me kërkesat etike që janë të përshtatshme për auditimin e pasqyrave financiare (të zbatueshme në juridiksionin përkatës) dhe kemi përmbushur edhe përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Në besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar nuk është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë opinionin tonë .

Auditues Ligjor

Lavdimir FUSHA

Lavdimir

Fusha

Fusha



Dhjetor / 2019