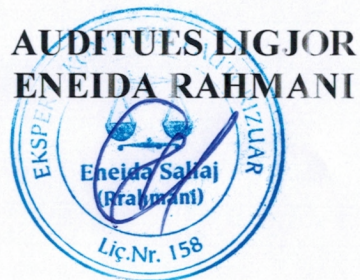


Raporti i Audituesit te Pavarur

Për Raportet e Financimit te Fushatës Zgjedhore 2019

KANDIDATI I PAVARUR GJON NDOJ



I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

A. INFORMACIONI LIGJOR

i. Kuadri ligjor

Ligji nr. 10091, date 5.03.2009 "Per auditimin ligjor, Organizimin e Profesionit te Ekspertit Kontabel te Regjistruar dhe Kontabilistit te Miratuar" i ndryshuar

Standartet Nderkombetare te Auditimit

Ligji nr. 10019 date 29.12.2008, Kodi Zgjedhor i R. Sh. i ndryshuar.

Ligjin nr. 8580, date 17.02.2000, "Per partite politike" i ndryshuar me ligjin nr.90/2017 date 22.05.2017,

Aktet nenligjore te KQZ

Vendim Nr. 740, datë 31.05.2019 "Për shpalljen e rezultatit te shortit per emerimin e eksperteve financiare dhe audituesve ligjore të cilet do te kryejne monitorimin dhe auditimin e fondeve dhe shpenzimeve te fushates zgjedhore nga subjektet zgjedhore per organet e qeverisjes vendore te vitit 2019.

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

- i. Kontrata e shërbimit me KQZ date 01.06.2019, me objekt "Kryerja e auditimit ligjor te detyrueshem te fondeve te perfituara dhe te shpenzuara gjate fushates zgjedhore per zgjedhjet per Organet e Qeverisjes Vendore te dates 30.06.2019, per partite politike ne perputhje me Kodin Zgjedhor, ligjin nr. 8580, date 17.02.2000, "Per Partite Politike", I ndryshuar, ligjin nr. 10091 date 05.03.2009 "Per Auditimin Ligjor, Organizimin e Profesionit te Ekspertit Kontabel te Regjistruar dhe Kontabilistit te Miratuar" dhe Ligjin nr. 9228, dt, 29.04.2004 " Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", si dhe aktet nenligjore te nxjerra ne baze dhe per zbatim te tyre.
- ii. Vendimi i KQZ-së nr. 740, date 31.05.2019 -:Per shpalljen e rezultatit te shortit per emerimin e eksperteve financiare dhe audituesve ligjore, te cilet do te kryejne monitorimin dhe auditimin e fondeve dhe shpenzimeve te fushates zgjedhore nga subjektet zgjedhore per organet e qeverisjes vendore te vitit 2019.
- iii. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

Subjekti zgjedhor është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të të dhenave sipas formatit te standardizuar te raportimit financiar per fushaten 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.

Ata që janë të ngarkuar me qeverisjen janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të subjektit zgjedhor.

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. 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 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 kontrolleve të brendshme.

-Marrim një kuptueshmëri të atyre kontrolleve 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

i. Prezantimi i subjektit zgjedhor

Z. Gjon Gjete Ndoj, kandidon si kandidat i pavarur për Bashkinë e Mirdites.

D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ

- i. Struktura e raportit të auditimit
 - kërkesat formale
 - të ardhurat
 - shpenzimet

Informacion per subjektin zgjedhor, pasqyra financiare dhe Deklarata.

- ii. Permenden takimet dhe komunikimet e mundshme midis audituesit ligjor dhe subjektit zgjedhor dhe cdo person tjetër të tretë.
Pas lidhjes së kontratës me KQZ, për Auditimin e fushatës zgjedhore, ekspertja financiare ka kontaktuar Z. Gjon Gjete Ndoj për të na vënë në dispozicion dokumentacionin e kërkuar për auditimin e fushatës zgjedhore.
- 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 raportimi

II. KËRKESAT FORMALE

A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit			
	a) dorëzim në formë elektronike	Po	Datë 15/09/2019
	b) dorëzim fizik	Po	Datë 15/09/2019
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Po	Datë 15/09/2019
3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Jo	Nuk është hapur llogari e veçantë bankare
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Po	

c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Po	Gjon Gjete Ndoj
---	----	-----------------

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

- Llogaria bankare

- Llogaria bankare e subjektit zgjedhor nuk është hapur gjate fushatës zgjedhore dhe për të marrë donacionet që kalojnë shumën 100,000 Lekë.
- Nuk ka ndonjë llogari bankare tjetër, që është përdorur për të marrë financime publike dhe për të paguar shpenzimet.
- Nuk ka raste të llogarive bankare "të fjetura" që janë përdorur për zgjedhjet e mëparshme
- Raporti i financimit të fushatës zgjedhore është i balancuar. Nuk ka defiqit

- Plotesia e informacionit

- Evidenca e çeljes së llogarisë bankare – nuk eshte celur llogari e vecante bankare .
- Nuk ka dokumentacion televizjes bankare (Bank statement)

b/ Personi përgjegjës për Financën

- Identiteti i personit përgjegjës për financën:

- Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partise eshte Z. Gjon Gjete Ndoj

- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:

- Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore eshte bere nga Gjon Gjete Ndoj .
- Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes:

	a) bosh/mungon informacioni		
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)		
		Të Ardhurat	
		Financime publike	0
		Donacione private	0

			Financim nga burimet e veta të partisë Kuotat e Antareve dhe gazeta	0
			Huatë/Kreditë	0
		Shpenzimet		
			Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	0
			Materialet promovuese	0
			Media	0
			Sondazhe të Opinionit Publik	0
			Botime	0
			Transporti	0
			Konsulenca	0
			Reklamime në ambiente të hapura	0
			Administrative dhe të përgjithshme	0

III. TË ARDHURAT

A. PËRMBLEDHJE

		Sipas raportit të financimit të fushatës zgjedhore	Sipas auditimit të kryer
1/ Financimi publik			
	Shuma e pagesës paradhënie	0	0
	Data e tranfertës	-	-
	Shuma e pagesës së marrë pas zgjedhjeve	0	0

	Data e transfertës	-	-
	Shuma e financimit publik e kthyer, nëse ka	0	0
	Data e transfertës	-	-
2/ Donacionet private			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma e donacioneve në para	0	0
	Shuma e donacioneve në natyrë	0	0
	Përgatitet një listë e donatorëve		n/a
	Përfshihen të gjitha dokumentet e lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)		
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (shuma)		
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (donatori)		
	Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		
	A përputhen shifrat në total (të përgjithshme)?		
	Respektimi i kufirit të donacionit		
3/ Financimi nga burimet e vetë partisë			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)	-	-
	<i>Kuotat e anëtarësisë</i>	0	0
	<i>Botimet</i>	0	0
	<i>Shtypshkronja</i>	-	-
	<i>Marrje me qera</i>	-	-

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

B. ANALIZA
IV. SHPENZIMET
A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar	70,000 leke						
Respektimi i kufirit të shpenzimit							
Shpenzimet e kryera nga Zyra Qendrore e partisë							
	Shpenzimet zgjedhore të	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumente mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve

	deklaruar në raportin e financimit të fushatës zgjedhore					paraqitura nga furnitorët	zgjedhore sipas auditimit
Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës							
Materialet promovuese	-						-
Media							-
Sondazhet e opinionit publik	-						-
Botimet	0						0
Transporti	-						-
Konsulenca	-						-
Reklammat në ambientet e jashtme	-						-
Administrative dhe të përgjithshme	0						0
Shpenzimet e bëra nga degët e partisë							
	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	-						-
Reklammat në ambientet e jashtme	-						-
Administrative dhe të përgjithshme	-						-
Shpenzimet zgjedhore							
Të gjitha shpenzimet zgjedhore të bëra janë paguar përmes një llogarie të veçantë							Jo

B. ANALIZA

a/ Respektimi i kufirit të shpenzimeve: - është respektuar kufiri i shpenzimeve maksimale të fushatës zgjedhore

b/ Analiza e 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;

- Shpenzimet e Administratës;
- **Materialet promovuese**
- **Media**
- **Sondazhet e opinionit publik**
- **Botimet**
- **Transporti**
- **Konsulenca**
- **Reklammat në ambientet e jashtme**
- **Administrative dhe të përgjithshme**

V. PËRFUNDIMI

Opinionit pa rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat e raportimit financiar për fushatën zgjedhore të subjektit zgjedhor Z. Gjon Gjete Ndoj , të cilat përfshijnë informacionin për fushatën zgjedhore.

Sipas opinionit tonë, informacioni financiar për fushatën zgjedhore paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, financimet dhe shpenzimet, në përputhje me kuadrin rregullator në Shqipëri.

Baza për Opinionin

Ne e kryem auditimin tonë 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 ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit. Ne jemi të pavarur nga subjekti zgjedhor në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave, raporteve financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Eneida Rahmani
Auditues Ligjor



Tirane, Dhjetor 2019