

RAPORT AUDITIMI
PËR RAPORTET E FINANCIMIT TË FUSHATËS
ZGJEDHORE PËR ORGANET E QEVERISJES VENDORE
TË DATËS 30 QERSHOR 2019
NGA Z. ILIR HASAN NIKOLLA

Nga:
Audit Ligjor

Stoli Laze

Nr Licence 36 dt 13.01.2000

**PERIUDHA E AUDITIMIT: 01 QERSHOR - 30 QERSHOR
2019**

**KOHËZGJATJA E AUDITIMIT: 01 QERSHOR 2019 – 25
TETOR 2019**

1

Raport për auditimin e fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjektet zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019 nga z. Ilir Hasan Nikolla

I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

A. INFORMACIONI LIGJOR

- i. Kuadri ligjor
 - Kontrata lidhur me Komisionin Qendror te Zgjedhjeve Nr 5068 Prot. date 01/06/2019
 - Kreu II, Pjesa e II e Kodit Zgjedhor
 - Ligji nr 8580 date 17/02/2000 “ Per Partite Politike” ,i ndryshuar me ligjin nr 90/2017
 - 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 Auditit Ligjor per financimin e fushatës zgjedhore.
 - Standartet nderkombetare te Kontabilitetit te parashikuara ne ligjin per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare.
 - Udhezimi i Komisionit Qendror te Zgjedhjeve nr 1 date 31/05/2017 “Per perdorimin e materjaleve propogandistike dhe vendet per afishimin e tyre gjate fushates zgjedhore,
 - Udhezimi nr 3 date 02/06/2017 “Per perlogaritjes se kostos financiare te veprimtarive, sherbimeve apo materjaleve qe do te perdoren per qellime zgjedhore ose politike ,nga Partite Politike gjate fushates
 - Nr. 152 i Vendimit Data 11.04.2019 i Komisionit Qendror te Zgjedhjeve.
- ii. Standardet e kontabilitetit të zbatueshme

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

- i. Kontrata e shërbimit
- ii. Vendimi i KQZ-së
- iii. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

C. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEK AUDITUESI LIGJOR

- i. Prezantimi i subjektit zgjedhor
- ii. Forma e organizimit dhe menaxhimit (qendra dhe deget rajonale)

D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ

- i. Struktura e raportit të auditimit – kërkesat formale, të ardhurat dhe shpenzimet
- ii. Përmenden takimet dhe komunikimet e mundshme midis audituesit ligjor dhe subjektit zgjedhor dhe çdo person tjetër të tretë
- 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

II. KËRKESA FORMALE

A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit			
	a) dorëzim në formë elektronike	Po	
	b) dorëzim fizik	Po	
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi <i>Stoli Laze</i>	Stoli Laze	Tetor 2019
3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Nuk ka	
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Nuk ka	
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Ilir Hasan Nikolla	

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

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

Subjekti nuk ka llogari bankare.

- o A është hapur llogaria vetëm për fushatën zgjedhore dhe për të marrë donacionet që kalojnë shumën 100,000 Lekë?

Subjekti nuk ka llogari bankare.

- o A ka ndonjë llogari bankare tjetër, që është përdorur për të marrë financime publike dhe për të paguar shpenzimet?

Subjekti nuk ka llogari bankare.

- o A është i balancuar raporti i financimit të fushatës zgjedhore? A ka deficit?

Subjekti nuk ka raport financimi.

A është siguruar i gjithë informacioni?

- o Evidenca e çeljes së llogarisë bankare (data, dokumenti nga banka).

Subjekti nuk ka llogari bankare.

- Dokumenti i lëvizjeve bankare (bank statement) që kanë të bëjnë me fushatën zgjedhore.
Subjekti nuk ka llogari bankare.

b/ Personi përgjegjës për Financën

- Identiteti i personit përgjegjës për financën:
 - Kush? Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partisë, kontabilist i licencuar, vullnetar,
Person përgjegjës për financat nuk ka.
 - Çështje të mospërputhjeve të mundëshme.
Nuk u gjet.
- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:
 - Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore.
Subjekti zgjedhor nuk ka përgatitur raport financiar .
 - Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes
Subjekti zgjedhor nuk na vuri në dispozicion asnjë dokumentacion mbështetës.

a) bosh/mungon informacioni	Po	Nuk ka dokumentacion.	
b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
Subjektin zgjedhor na ka komunikuar se gjatë fushatës zgjedhore nuk ka patur të ardhura të çfardo natyre, po ashtu nuk ka patur shpenzime. Nuk na është vënë në dispozicion asnjë dokumentacion financiar.	Të Ardhurat		
		Financime publike	0
		Donacione private	0
		Financim nga burimet e veta të partisë	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	Subjekti nuk ka përgatitur raportin e financimit të fushatës zgjedhore si detyrë nga subjekti zgjedhor.	0
Data e tranfertës		
Shuma e pagesës së marrë pas zgjedhjeve		0
Data e transfertës		
Shuma e financimit publik e kthyer, nëse ka		0
Data e transfertës		
2/ Donacionet private		
Shuma e përgjithshme e raportuar		0
Shuma e donacioneve në para		0
Shuma e donacioneve në natyrë		0
Përgatitet një listë e donatorëve		Nuk ka donator
Përfshihen të gjitha dokumentet e lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)		Nuk ka llogari bankare
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare		Nuk ka donacione
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		Nuk ka donacione
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (donatori)		Nuk ka donacione
Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		Nuk ka donacione
A përputhen shifrat në total (të përgjithshme)?		Nuk ka shifra
Respektimi i kufirit të donacionit		Nuk ka donacione
3/ Financimi nga burimet e vetë partisë		
Shuma e përgjithshme e raportuar		0
Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)		0
<i>Kuotat e anëtarësisë</i>		0
<i>Botimet</i>		0
<i>Shtypshkronja</i>		0
<i>Marrje me qera</i>		0
Shuma e përgjithshme e raportuar (degët lokale)		0
<i>Kuotat e anëtarësisë</i>		0
<i>Botimet</i>		0

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

B. ANALIZA

a/ Financimi publik

- Shuma dhe data e transferimit të pagesave para zgjedhore dhe pas zgjedhore të marra nga shteti: çfarë ndodh nëse pjesa e caktuar publike që duhet ndarë pas zgjedhjeve nuk është e mjaftueshme për të mbuluar shpenzimet zgjedhore → që do të thotë se raporti i financimit të fushatës zgjedhore (dhe llogaria bankare) është në defiçit (kundrejt standardeve të kontabilitetit?)

Nuk ka financim publik para dhe pas zgjedhore.

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

Subjekti nuk ka pasur minutazh nga media.

- Rasti/et e abuzimit/keqpërdorimit të burimeve publike, që janë burimet e siguruara nga shteti, përveç hapësirës së lirë të reklamave dhe kohës së lirë të transmetimit (do të trajtohen më me hollësi në pjesën e shpenzimeve).

Nuk ka keqpërdorim të burimeve publike.

b/ Financimi nga burimet jo publike

Donatorët e lejuar:

- o Kontrolli i identitetit të donatorëve dhe lejueshmëria e çdo donacioni të deklaruar;

Nuk ka donator.

- 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 ka donacione.

Burimet e palejuara

Kontributet në natyrë

- **Vlerësimi:**
 - Dallimi mes kontributit në natyrë (dhe mundësisht) sponsorizimit dhe veprimtarisë vullnetare;

Nuk ka kontribute në natyrë.

- Vlerësimi (rregulli i 10% më të ulët se çmimi i tregut apo mallrave/shërbimeve që arrijnë vlerën më shumë se 50,000 Lekë).

Nuk ka përfituar mallra dhe shërbime.

- **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;

Nuk ka donator dhe donacione.

- Kufizimet (pragu i raportimit dhe deklarimit zbatohet si për kontributet në para ashtu edhe për ato në natyrë – si të garantojmë respektimin e kësaj dispozite kur raportet e financimit të fushatës zgjedhore konsolidojnë llogaritë e selisë së partisë me ato të degëve?)

Nuk ka.

c/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike

Klasifikimi sipas zërave i të ardhurave nga burimet e vetë partisë

- Kuotat e anëtarësisë: shuma e përgjithshme dhe e detajuar sipas shumave të marra

Nuk ka kuota nga antaresia

- Botimet

Nuk ka botime.

- Shtypshkronjat

Nuk ka shtypshkronja

- Marja me qera

Nuk ka ambjente të marra me qera.

- **Klasifikimi i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar sipas emrit të degës**
 - o Zyrat Qendrore
Nuk ka
 - o Degët lokale
Nuk ka

- **Përputhshmëria mes natyrës dhe shumës së të ardhurave të deklaruar dhe deklarimit bankar (bank statement)**
Nuk ka të ardhura të deklaruar si dhe nuk ka llogari bankare.

d/ Huatë/Kreditë

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

IV. SHPENZIMET

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar				Subjekti nuk ka përgatitur raport financiar.			
Respektimi i kufirit të shpenzimit				Nuk ka shpenzime të raportuar.			
Shpenzimet e kryera nga Zyra Qendrore 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							0
Materialet promovuese							0
Media							0

Sondazhet e opinionit publik							0
Botimet							0
Transporti							0
Konsulenca							0
Reklamat në ambientet e jashtme							0
Administrative dhe të përgjithshme							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							0
Materialet promovuese							0
Media							0
Sondazhet e opinionit publik							0
Botimet							0
Transporti							0
Konsulenca							0
Reklamat në ambientet e jashtme							0
Administrative dhe të përgjithshme							0
Shpenzimet zgjedhore							
Të gjitha shpenzimet zgjedhore të bëra janë paguar përmes një llogarie të veçantë		Nuk ka shpenzime zgjedhore, gjithashtu nuk ka llogari rrjedhëse në bank					

B. ANALIZA

a/ Respektimi i kufirit të shpenzimeve:

Fokusohuni tek “fushatat e shumëfishta” të bëra në nivel qendror dhe degët e partisë në të gjithë vendin;

Nuk ka shpenzime zgjedhore.

b/ Analiza e të gjithë shpenzimeve të deklaruara dhe klasifikuara sipas degës së partisë dhe kategorisë, në përputhje me modelin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore.

- **Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës (fokusohuni tek këto);**

Nuk ka mitingje dhe aktivitete të fushatës.

- o PAGESA për vendin;
- o Shpenzimet e zbavitjes;
- o Shpenzimet e pajisjeve;
- o Shpenzimet për pijet;
- o Shpenzimet e dekorit/vizuale;
- o Shpenzimet e Transportit;
- o Shpenzimet e Administratës;

- **Materialet promovuese**

Nuk ka materiale promovuese.

- **Media**

- **Sondazhet e opinionit publik**

- **Botimet**

- **Transporti**

- **Konsulenca**

- **Reklamat në ambientet e jashtme**

- **Administrative dhe të përgjithshme**

KUJDES: Për secilin 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 (që nga 1 Qershorit e më pas) 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.

Nuk ka raportim shpenzimesh.

V. PËRFUNDIMI

A. SINTEZA

- Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve
Nuk ka gjetje.
- Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit
**Nga kërkesa e dërguar Bashkisë Sarandë na u komunikua se subjekti zgjedhor nuk është njoftuar me shkrim kryetari I bashkisë për adresat e zyrave elektorale;
Subjekti zgjedhore na komunikoi se nuk ka pasur zyra elektorale në terren, orendi dhe pajisje për mirfeksionimin e fushatës zgjedhore;
Subjekti zgjedhore deklaroi se nuk ka llogari rrjedhëse në bank.**

B. PËRFUNDIMI

Refuzimi për ta certifikuar/refuzimi për të dhënë opinion.