

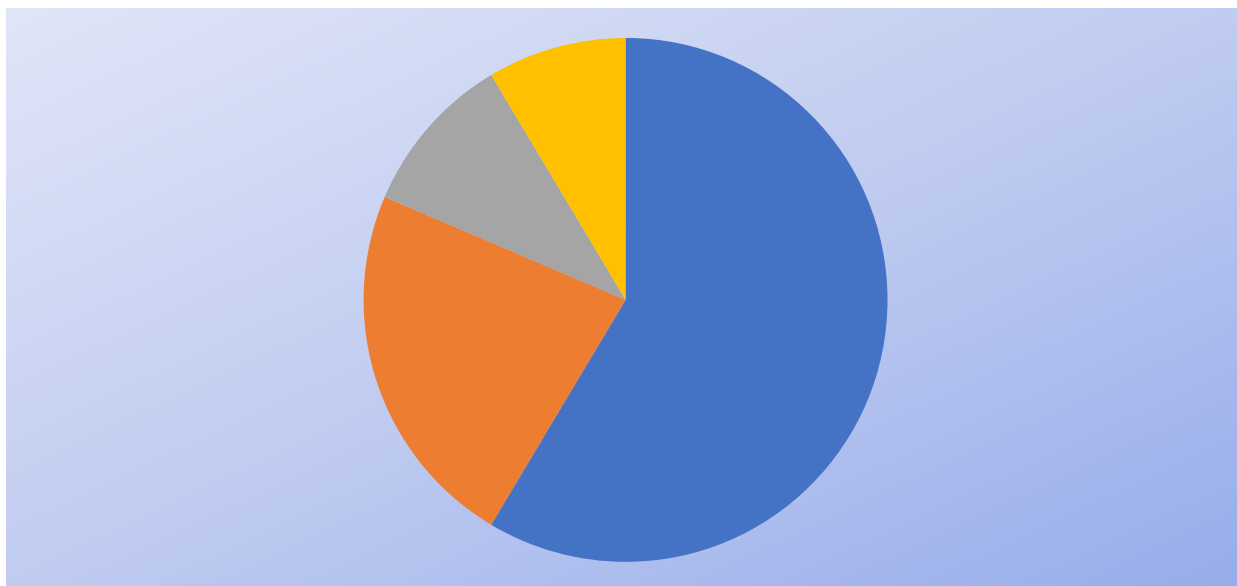


## AUDITUESE LIGJORE

FATMIRA SYKJA - KASTRATI

NIPT K46523036S NR LICE NCE 14, datë 11/01/2000

### RAPORTI I AUDITUESIT LIGJOR PËR FUSHATËN ZGJEDHORE QERSHOR 2019 TË SUBJEKTIT ELEKTORAL Z. LEONIDHA VASIL HRISTO



Rr. "Milto Tutulani", ndërtesa 6, hyrja 9, kodi postar 1019,  
Njësia administrative 5 - Tiranë  
Mobile: +355 (0) 692086610; Office: +355 (0) 42202051;  
e-mail: [mira\\_kastrati@yahoo.it](mailto:mira_kastrati@yahoo.it); e-mail : [mira\\_kastrati@hotmail.it](mailto:mira_kastrati@hotmail.it)





## AUDITUESE LIGJORE

FATMIRA SYKJA - KASTRATI

NIPT K46523036S NR LICE NCE 14, datë 11/01/2000

### I. Informacion i Përgjithshëm

#### A. Informacion ligjor

##### 1) Kuadri ligjor

Përbushja e detyrës sime për kryerjen e auditimit ligjor detyrueshëm të të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara gjatë fushatës zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të datës 30.06.2019 për subjektin zgjedhor, z. Leonidha Vasil Hristo, u mor sipas vendimit të KQZ-së, nr. 740, të datës 31.05.2019, dalë në zbatim të ligjit nr.90/2017 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8580, datë 17.2.2000, "Për partitë politike", të ndryshuar, datë 22.05.2017.

Realizimi i këtij misioni ka këtë bazë ligjore si më poshtë renditur:

##### i. Kuadri ligjor

- Ligjin nr.10091, datë 05.03.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar" i ndryshuar;
- Standartet ndërkombetare të auditimit;
- Ligjin nr.8580, datë 17.02.2000, "Për partitë politike", i ndryshuar me ligjin nr.90/2017 datë 22.05.2017;
- Ligjin nr.10019 datë 29.12.2008, "Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar,
- Vendimin nr.740, datë 31.05.2019 "Për shpalljen e rezulttit të shortit për emrimin e eksperteve financiare dhe audituesve ligjore të cilet do të kryejnë monitorimin dhe auditimin e fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjektet zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019.
- Vendimin e KQZ-së nr.152, datë 11.04.2019, "Për miratimin e formateve të standartizuara të raportit të auditimit të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara nga partitë politike gjatë vitit kalendarik, raportit të auditimit të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara nga partitë politike për fushatën zgjedhore dhe raportit të monitorimit të fushatës zgjedhore".

##### ii. Standardet e kontabilitetit të zbatueshme:

- Standartet kombëtare të kontabilitetit (SKK-të)

### B. Objekti i auditimit

#### i. Kontrata e shërbimit

Kryerja e misionit të auditimit të fushatës zgjedhore të subjektit zgjedhor, z. Leonidha Vasil Hristo, u mor përsipër sipas kontratës së shërbimit me numër protokollit të KQZ-së 5047, datë 01.06.2019, të lidhur midis KQZ-së, përfaqësuar nga sekretari i përgjithshëm i KQZ-së, z. Ylli MERKAJ dhe audituese ligjore, znj. Fatmira KASTRATI, anëtare e IEKA-s, zotëruese e licencës së IEKA-s, me nr. 14, datë 11.01.2000, me NIPT K46523036S.

Objekti i kësaj kontrate është i përcaktuar në nenin 1, pika 2 të saj dhe ka të bëjë me kryerjen e auditimit të fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjekti zgjedhor, z. Leonidha Vasil Hristo, (kandidat i pavarur për kryetar bashkie në Finiq, Sarandë) për organet e qeverisjes vendore të datës 30.06.2019 për partitë politike në përputhje me Kodin Zgjedhor, ligjin nr 8580, datë 17.02.2000, "Për partitë politike", i ndryshuar, ligjin nr. 10091, datë 05.03.2009, "Për auditimin

Rr. "Milto Tutulani", ndërtesa 6, hyrja 9, kodi postar 1019,

Njësia administrative 5 - Tiranë

Mobile: +355 (0) 692086610; Office: +355 (0) 42202051;

e-mail: [mira\\_kastrati@yahoo.it](mailto:mira_kastrati@yahoo.it); e-mail: [mira\\_kastrati@hotmail.it](mailto:mira_kastrati@hotmail.it)





## AUDITUESE LIGJORE

FATMIRA SYKJA - KASTRATI

NIPT K46523036S NR LICE NCE 14, datë 11/01/2000

ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar” i ndryshuar dhe ligjit :Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar, si dhe aktet nënligjore të nxjerra në bazë dhe për zbatim të tyre.

### ii. Vendimi i KQZ-së

Vendimi i KQZ-së, nr. 740, i datës 31.05.2019, “Për shpalljen e rezultatit të shortit për emërimin e ekspertëve financiar 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”, solli lidhjen e kontratës së shërbimit me numër protokollit të KQZ-së 5047, datë 01.06.2019, përshkruar më sipër në pikën i.

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

#### Përgjegjësitë e subjektit zgjedhor

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.

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 të 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 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.

Rr. “Milto Tutulani”, ndërtesa 6, hyrja 9, kodi postar 1019,

Njësia administrative 5 - Tiranë

Mobile: +355 (0) 692086610; Office: +355 (0) 42202051;

e-mail: [mira\\_kastrati@yahoo.it](mailto:mira_kastrati@yahoo.it); e-mail : [mira\\_kastrati@hotmail.it](mailto:mira_kastrati@hotmail.it)





## AUDITUESE LIGJORE

FATMIRA SYKJA - KASTRATI

NIPT K46523036S NR LICE NCE 14, datë 11/01/2000

### A. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEK AUDITUESI LIGJOR

#### i. Prezantimi i subjektit zgjedhor

Subjekti zgjedhor :

Leonidha Vasil Hristo

Adresa : Finiq Sarandë

### INFORMACION I AUDITUESIT LIGJOR

#### Informacion

Ne nuk kemi kryer auditimin e të ardhurave dhe shpenzimeve të subjektit zgjedhor, Leonidha Vasil Hristo, me adresë: Finiq, Sarandë

Në pamundësi të sigurimit të evidencës nga Leonidha Vasil Hristo, ne nuk mundëm të shprehim opinion, mbi të ardhurat dhe shpenzimet e fushatës zgjedhore për pushtetin vendor 2019, por po japim informacion të shkurtuar.

#### Baza për informacionin

Në pamundësi të kontaktit dhe të sigurimit të evidencës financiare per subjektin zgjedhor, Leonidha Vasil Hristo ,Ne nuk mund të shprehim opinion mbi të ardhurat dhe shpenzimet e këtij Subjekti zgjedhor për fushatën zgjedhore 2019. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e informacionit ku jepen përgjegjësitë e audituesit për pasqyrat financiare.

Ne jemi të pavarur nga z. Leonidha Vasil Hristo, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme në Republikën e Shqipërisë për auditimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa.

Në drejtim të z. Leonidha Vasil Hristo,kemi derguar shkresë zyrtare në rrugë postare me kthim përgjigjeje për dhënie indormacioni në lidhje me të ardhurat dhe shpenzimet e fushatës zgjedhore. Janë dërguar tri kërkesa nëpërmjet Postës Shqiptare në adresat: Finiq-Sarandë, Sarandë dhe Aliko,Finiq-Sarandë.

Nga Posta Shqiptare është kthyer përgjigje që jeton në Sarandë kur adresa e tij është shkruar prej nesh Finiq-Sarandë (bashkëlidhur dhe dokumentet postare të skanuara)

Gjeni,gjithashtu ,bashkëlidhur me këtë informacion edhe fotot e thirrjeve telefonike dhe mesazhit telefonik dërguar subjektit, z.Leonidha Vasil Hristo për të bërë të mundur realizimin e misionit.. Mesazhit nuk i është kthyer përgjigje, ndërsa thirrjeve telefonike u përgjigjej operatori ku thuhej që abonenti i është i paarritshëm.

Rr. "Milto Tutulani", ndërtesa 6, hyrja 9, kodi postar 1019,

Njësia administrative 5 - Tiranë

Mobile: +355 (0) 692086610; Office: +355 (0) 42202051;

e-mail: [mira\\_kastrati@yahoo.it](mailto:mira_kastrati@yahoo.it); e-mail : [mira\\_kastrati@hotmail.it](mailto:mira_kastrati@hotmail.it)





## AUDITUESE LIGJORE

FATMIRA SYKJA - KASTRATI

NIPT K46523036S NR LICE NCE 14, datë 11/01/2000

### AUDITUESE LIGJORE

Fatmira KASTRATI (SYKJA)

Tiranë, më 19 dhjetor 2019



Letra e postuar për z. Leonidha Vasil Hristo

**Drejtuar :**

**Z. Leonidha Vasil Hristo**

**Kandidat për kryetar bashkie në zgjedhjet për organet e qeverisjes vendore me datë 30 qershor 2019, Finiq, Sarandë**

**Adresa: Finiq Sarandë**

**Lënda: Kërkim informacioni**

Komisioni Qendror i Zgjedhjeve me vendimin 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", më ka emëruar Audituese Ligjore, që do të auditojë fondet e përfituara dhe të shpenzuara të z. Leonidha Vasil Hristo, për fushatën zgjedhore 2019.

Për të mundësuar realizimin e misionit të ngarkuar nga ligji sipas nenit 5 përcaktuar në kontratën e shërbimit nr. 5047 prot. datë 01.06.2019, me objekt: "Kryerja e auditimit ligjor të detyrueshëm të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara gjatë fushatës zgjedhore për zgjedhjet për Organet e Qeverisjes Vendore të datës 30.06.2019, për partitë politike në përputhje me Kodin Zgjedhor, Ligjin nr. 8580, datë 17.02.2000, "Për partitë politike", ndryshuar, Ligjin nr. 10091 datë 05.03.2009 "Për Auditimin Ligjor, Organizimin e Profesionit të Ekspertit Kontabël të Regjistruar dhe Kontabilistit të Miratuar" dhe Ligjin nr. 9228, dt. 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare", si dhe aktet nënligjore të nxjerra në bazë dhe për zbatim të tyre" mes auditueses ligjore (eksperte kontabël) znj. Fatmira Kastrati si ofruese e shërbimit dhe KQZ-së përfaqësuar nga z. Ylli Merkaç, Sekretar i përgjithshëm i KQZ-së, si porositësi i shërbimit,

Ju lutemi të vini në dispozicion të Auditueses Ligjore (Ekspertes Kontabël) të gjithë dokumentet financiare të nevojshme, si më poshtë listuar:

- Dokumentacionin financiar që përbëhet nga mandat arkëtimet që u bashkangjitet lista e personave që kanë kontribuar me fonde për llogari tuaj, gjatë fushatës zgjedhore 2019, pra justifikimin shkresor të çdo hyrjeje në llogarinë bankare ose arkë në subjektin zgjedhor z. Leonidha Vasil Hristo për fushatën zgjedhore 2019;

Rr. "Milto Tutulani", ndërtesa 6, hyrja 9, kodi postar 1019,

Njësia administrative 5 - Tiranë

Mobile: +355 (0) 692086610; Office: +355 (0) 42202051;

e-mail: [mira\\_kastrati@yahoo.it](mailto:mira_kastrati@yahoo.it); e-mail : [mira\\_kastrati@hotmail.it](mailto:mira_kastrati@hotmail.it)





## AUDITUESE LIGJORE

FATMIRA SYKJA – KASTRATI

NIPT K46523036S NR LICE NCE 14, datë 11/01/2000

- Dokumentacionin financiar të shpenzimeve për fushatën zgjedhore 2019, që përbëhet nga fatura blerjeje, pagesa, kupona tatimore dhe çdo dokument mbi bazën e të cilave Subjekti zgjedhor ka kryer veprimet për fushatën zgjedhore 2019;

Së bashku me dokumentacionin financiar ne duhet të hartojme, të plotësojmë dhe të firmosim një pyetsor mbi:

1. Emrin e subjektit zgjedhor
2. Planifikimin e kohës (nga ana juaj) kur mund të fillojmë dhe mbarojmë auditimin gjithmonë brenda 30 ditëve ne dispozicion të realizimit të misionit;
3. Zyra ose ambienti ku mund të bëhet kontrolli i dokumentacionit;
4. Personi përfaqësues i juaj që do të vërë në dispozicion të Auditueses evidencën e auditimit nëse nga ana juaj do të jetë e pambundur;
5. Kur mund të fillojmë auditimin në vartësi të evidencës së siguruar nga ju për auditimin;
6. Kur merret evidenca e auditimit, pra data e marrjes së evidencës;
7. Personat përgjegjës për kontabilitetin, donacionet, arkën;
8. Sa llogari bankare ka subjekti zgjedhor;
9. Burimet e financimit me vlera dhe përqindje në krahasim me totalin e të ardhurave të deklaruara;
10. A ka pasë të ardhura monetare në cash dhe mënyra si janë regjistruar?
11. A është plotësuar deklarata e konfliktit të interesit në rastet e dhurimeve?
12. A është zbatuar ligji mbi mënyrën e përfitimit të donacioneve?
13. A ka donacione që kanë kaluar kufirin dhe donacionet kumulative?
14. A janë depozituar të gjitha donacionet në llogari bankare specifike?
15. A ka donacione në natyrë , çfarë dhe si janë dokumentuar ato?
16. A i ka pasqyruar subjekti zgjedhor të gjithë informacionet që kërkon ligji :
  - Deklaratën e konfliktit të interesit,
  - Listën e dhurimeve nëse e kërkon ligji dhe dokumentat faktike

Ju lutem bëni te mundur përcaktimin e një orari kohor për paraqitjen e Auditueses në zyrën apo ambientin tuaj në zbatim të nenit 5 pika 5.2 përcaktuar në kontratën e shërbimit nr. 5070 prot. date 01.06.2019, mes Auditueses Ligjore (Ekspertes Kontabël), zj. Fatmira Kastrati, si ofruese e shërbimit dhe KQZ-së përfaqësuar nga z. Ylli Merkaj, sekretar i përgjithshëm i KQZ-së.

Në përfundim të auditimit , së bashku me raportin e auditimit ku do shprehim opinionin tonë, parashikojmë t'ju lemë edhe një letër për ju ku mund të shprehemi për rekomandimet dhe sugjerimet tona për përmirësimin e punës në të ardhmen nëse është e nevojshme.

Duke Ju falenderuar për bashkëpunimin, mbetem në pritje të komunikimit te metejshem .

**Audituese Ligjore**  
**Fatmira KASTRATI (SYKJA)**  
Tiranë, më 25 nëntor 2019

Rr. "Milto Tutulani", ndërtesa 6, hyrja 9, kodi postar 1019,

Njësia administrative 5 - Tiranë

Mobile: +355 (0) 692086610; Office: +355 (0) 42202051;

e-mail: [mira\\_kastrati@yahoo.it](mailto:mira_kastrati@yahoo.it); e-mail : [mira\\_kastrati@hotmail.it](mailto:mira_kastrati@hotmail.it)

