



## RAPORT AUDITIMIT

PËR FINANCIMIN E FUSHATËS PËR ZGJEDHJET VENDORE TË DATËS  
30 QERSHOR 2019, TË MEMET NELAJ. ZGJEDHJET PËR LLOGARI TË  
KOMISIONIT QËNDROR TË ZGJEDHJEVE

*Luan M Muca*

*Ekspert Kontabil i Regjistruar licenc 119 Mobil 0692290763*

*Frano me 05/09/2019*

## I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

### A. INFORMACIONI LIGJOR

- i. Kuadri ligjor
  - Kontrata lidhur me Komisionin Qendror te Zgjedhjeve nr 408/1 prot date 08/05/2019
  - 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 procedurave dhe kriterëve te perzgjedhjes se listes paraprake dhe emerimit te Eksperteve Financiar per monitorimin e fushates 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 perllogaritjes se kosos 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

*Luan M Muca* - Ekspert Kontabiliteti i Regjistruar licenco 119 Mobil 0692290763

Tirane me 05/09/2019



## II. KËRKESA FORMALE

### A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit			
	a) dorëzim në formë elektronike	PO	
	b) dorëzim fizik	po	
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Luan Muça	Shtator 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	Mehmet Nela	

### B. ANALIZA

#### a/ Llogaria bankare e veçantë

- 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.**

- A është siguruar i gjithë informacioni?

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

**Subjekti nuk ka llogari bankare.**

- o 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:

- o Kush? Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partisë, kontabilist i licencuar, vullnetar,

**Personi përgjegjës për financat është kontabilisti licencuar Shkelqim Muça.**

- o Çështje të mospërputhjeve të mundëshme.

- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit

*Luan M. Muça*

Ekspert Kontabil i Regjistruar licenca 119 Mobil 0692290763

Tirane me 05/09/2019





**të fushatës zgjedhore:**

- Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore.  
**Subjekti politik nuk ka përgatitur raportin financiar .**
- Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes  
**Subjekti politik nuk na vuri ne dispozicion dokumentacion mbështetës.**

a) bosh/mungon informacioni	Jo	Çfarë?	
b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
<b>Subjektin zgjedhor na ka komunikuar se gjate fushates zgjedhore nuk ka pasur te ardhura te çfardo natyre ,po ashtu nuk ka pasur shpenzime. Nuk na eshte vene ne dispozicion dokumentacioni financiar.</b>	<b>Të Ardhurat</b>		
		Financime publike	0
		Donacione private	0
		Financim nga burimet e veta të partisë	0
		Huatë/Kreditë	0
	<b>Shpenzimet</b>		
		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
<b>1/ Financimi publik</b>			
Shuma e pagesës paradhënie		<b>Subjekti nuk ka përgatitur raportin e financimit të fushatës zgjedhore te përgatitur nga subjekti politik.</b>	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			
<b>2/ Donacionet private</b>			
Shuma e përgjithshme e raportuar			0
Shuma e donacioneve në para			0

*Luan M Muça*

*Ekspert Kontabilë i Regjistruar licencë 119 Mbledhje 0692290763*

*Trans me 05/09/2019*





Shuma e donacioneve në natyrë		0
Përgatitet një listë e donatorëve		<b>Nuk ka donator</b>
Përfshihen të gjitha dokumentet e lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)		<b>Nuk ka llogari bankare</b>
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare		<b>Nuk ka donacione</b>
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		<b>Nuk ka donacione</b>
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (donatori)		<b>Nuk ka donacione</b>
Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		<b>Nuk ka donacione</b>
A përputhen shifrat në total (të përgjithshme)?		<b>Nuk ka donacione</b>
Respektimi i kufirit të donacionit		<b>Nuk ka donacione</b>
<b>3/ Financimi nga burimet e vetë partisë</b>		
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
<i>Shtypshkronja</i>		0
<i>Marrje me qera</i>		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
<b>4/ Huatë/Kreditë</b>		
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)		<b>Nuk ka</b>
<b>5/ Marrja/Arkëtimi i të ardhurave</b>		
Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë specifike.	Po / Jo	<b>Nuk ka</b>

ANALIZA a/

Tirane me 05/09/2019

*Luan M. Muca*

*Ekspert Kontabil i Regjistruar licencë 119 Mbiel 0692290763*



## 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 deficit (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 siguruar 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.**

- 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 ka donacione.**

### - Burimet e palejuara

### - Kontributet në natyrë

#### o 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 perfituar mallra dhe shërbime.**

#### o 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
  - o Kuotat e anëtarësisë: shuma e përgjithshme dhe e detajuar sipas shumave të marra  
**Nuk ka kuota nga antaresia**
  - o Botimet  
**Nuk ka botime.**
  - o Shtypshkronjat  
**Nuk ka shtypshkronja**
  - o Marrja me qera....  
**Nuk ka ambiente te mara 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  
**Nuk ka te ardhura te deklaruar si dhe nuk ka llogari bankare.**

## d/ Huatë/Kreditë

- Identiteti i huadhënësit/ve  
**Nuk ka huadhenes**
- Shuma dhe data e huasë/ve (paraqitja e kontratës së kredisë / huasë).  
**Nuk ka kontrat huadhenie.**
- 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		<b>Subjekti nuk ka pregatitur raport financiar</b>					
Respektimi i kufirit të shpenzimit		<b>Nuk ka shpenzime.</b>					
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	

Tirane me 05/09/2019

*Luan M. Muça*

- Ekspert Kontabil i Regjistruar licenco 119 Mbledhje 0692290763





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
<b>Shpenzimet e bëra nga degët e partisë</b>							
	<b>Shpenzimet zgjedhore të deklaruara në raportin e financimit të fushatës zgjedhore</b>	<b>Faturat e paraqitura</b>	<b>Faturat e Përgjithshme</b>	<b>Dokumente mbështetëse që mungojnë</b>	<b>Shpenzime të papaguara</b>	<b>Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët</b>	<b>Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit</b>
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
<b>Shpenzimet zgjedhore</b>							
Të gjitha shpenzimet zgjedhore të bëra janë paguar përmes një llogarie të veçantë		<b>Nuk ka shpenzime zgjedhore, gjithashtu nuk ka llogari rrjedhese ne bank</b>					

*Luan M. Muça*

*Ekspert Kontabil i Regjistruar licenca 119 Mobil 0692290763*

*Tirane me 05/09/2019*



## 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 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 (fokusohuni tek këto);  
**Nuk ka mitingje dhe aktivitete te fushates.**

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

- **Materialet promovuese**  
**Nuk ka materjale promovuese.**

- Media
- Sondazhet e opinionit publik
- Botimet
- Transporti
- Konsulenca
- Reklamat 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 tëshpenzimeve.
- Shpenzimeve që janë bërë para fillimit të fushatës zgjedhore (që nga 5 Dhjetori 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.*

## V. PËRFUNDIMI

### A. SINTEZA

- o Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve

**Nuk ka gjetje.**

- o Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit

**Subjekti na komunikoi se nuk ka zyra,orendi dhe pajisje per mirfeksionimin e fushates zgjedhore,**

**Subjekti deklaroi se nuk ka llogari rrjedhese ne bank.**

**Refuzimi për ta çertifikuar/refuzimi per te dhene opinion.**

*Luan M Muca*

*Ekspert Kontabil i Regjistruar licenca 119 Mobil 0692290763*

*Tirane me 05/09/2019*

