

Raporti i Audituesit të Pavarur

Për Fondet e Përfituara dhe të Shpenzuara Gjatë Fushatës Zgjedhore 2019

Kandidate e Pavarur Silva Jorgji Burbo

Margarita Kalemasi

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 rezulttit 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.

ii. Standardet e kontabilitetit të zbatueshme

Standartet Kombetare te Kontabilitetit SKK

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

i. Kontrata e shërbimit nr. 5063 prot. 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 rezulttit 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

Përgjegjësitë e subjektit zgjedhor

Subjekti zgjedhor është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të te 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. 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 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 çrnuar,eve 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

Znj. Silva Jorgji Burbo, është kandidat e pavarur, e cila kandidon për Bashkinë Himarë.

D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ

- i. Struktura e raportit të auditimit
 - kërkesat formale
 - të ardhurat
 - shpenzimet
- ii. Gjate procesit të auditimit, audituesi ligjor ka kontaktuar me Znj. Silva Burbo, e cila ka dhënë informacionet e kërkuara.

II. KËRKESAT FORMALE



A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit			
	a) dorëzim në formë elektronike	Po	Konfirmim tek audituesi datë
	b) dorëzim fizik	Jo	
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Jo	
3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Jo	Nuk ka hapur llogari të veçantë
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Jo	
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Po	Silva Burbo

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

- Llogaria bankare

- Kandidatja nuk ka llogari bankare gjate fushatës zgjedhore dhe nuk ka pasur donacione baraz ose mbi 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

- Plotësia e informacionit

- Evidenca e çeljes së llogarisë bankare – Nuk Ka
- Dokumenti i lëvizjeve bankare (bank statement) – Nuk Ka.

b/ Personi përgjegjës për Financën

- Identiteti i personit përgjegjës për financën:
 - o Personi përgjegjës për thesarin (financat) është znj. Silva Burbo,
 - o Çështje të mospërputhjeve të mundshme – Nuk Ka.
- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:
 - o Nuk ka raporti të financimit të fushatës zgjedhore

	a) bosh/mungon informacioni	Jo		
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		<i>Të Ardhurat</i>		
			Financime publike	0
			Donacione private	0
			Financim nga burimet e veta të partisë	0
			Huatë/Kreditë	0
		<i>Shpenzimet</i>		
			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

1/ Financimi publik	Sipas raportit të financimit të fushatës zgjedhore	Sipas auditimit të kryer
Shuma e pagesës paradhënie	0	0
Data e transfertës	0	0
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	0	0
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)		N/A
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (shuma)		N/A
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		N/A
Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (donatori)		N/A
Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		N/A
A përputhen shifrat në total (të përgjithshme)?		N/A
Respektimi i kufirit të donacionit		N/A
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>	-	-
<i>Botimet</i>	-	-
<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.	N/A	N/A

B. ANALIZA

a/ Financimi publik

- Kandidatja Silva Burbo nuk ka marrë financim publik

b/ Financimi nga burimet jo publike

- Donatorët e lejuar- nuk ka
- Burimet e palejuara - nuk ka
- Kontributet në natyrë - nuk ka

c/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike- N/A

d/ Huatë/Kreditë - nuk ka

IV. SHPENZIMET

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar		52.000 leke						
Respektimi i kufirit të shpenzimit		Po						
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	-	-						-
Materialet promovuese	-	-						-
Media	-	-						-
Sondazhet e opinionit publik	-	-						-
Botimet	-	-						-
Transporti	-	-						-
Konsulenca	-	-						-
Reklamat në ambientet e jashtme	-	-						-
Administrative dhe të përgjithshme	-	-						-

B. ANALIZA

a/ Respektimi i kufirit të shpenzimeve: - Nuk Ka

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 – N/A

- 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
- Reklamat në ambientet e jashtme
- Administrative dhe të përgjithshme

V. PËRFUNDIMI

A. SINTEZA

- o Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve- N/A
- o Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit – N/A
- o Krahasimi me raportin e monitorimit të ekspertit financiar- N/A

B. PËRFUNDIMI

Baza për Refuzimin e Dhënies së Opinionit

Kandidatja e pavarur znj. Silva Jorgji Burbo nuk ka plotësuar dhe paraqitur Pasqyren sipas formatit të standardizuar të raportimit financiar për fushatën zgjedhore. Si rrjedhojë, ne nuk ishim në gjendje të përcaktonim nëse do të kishte qënë e nevojshme të bëhej ndonjë korigjim në lidhje me pjesën e fondeve të marra dhe shpenzimeve të kryera për fushatën zgjedore.

Refuzimi i Dhënies së Opinionit

Për shkak të rëndësisë së çështjeve të përshkruara në paragrafin e bazës për refuzimin e dhënies së opinionit, ne nuk kemi qënë në gjendje të sigurojmë evidencën e nevojshme të auditimit për të patur një bazë për një opinion të auditimit. Prandaj, ne nuk shprehim një opinion mbi Pasqyren sipas formatit të standardizuar të raportimit financiar për fushatën zgjedhore për kandidatene pavarur Znj. Silva Burbo.

Margarita Kalemasi

Auditues Ligjor

Tirane me 15.11.2019

