

RAPORT I AUDITUESIT LIGJOR

Per fondet e perfituara dhe të shpenzuara gjatë fushatës zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019.

**Drejtuar: Komisionit Qëndror të Zgjedhjeve
Partia Bashkimi Liberal Demokrat
Tiranë**

I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

A. INFORMACIONI LIGJOR

i. Kuadri ligjor

Bazuar ne Ligjin Nr.10019 datë 29.12.2008 “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Ligji Për Partitë Politike Nr. 8580 datë 17/02/2000 i ndryshuar me ligjin nr.10374 datë 10/02/2011, ligjin nr.17/2014 datë 20/02/2014, Ligjin nr. 25/2014, datë 25/09/2014, ligjin nr.90/2017.

Udhëzimi Nr.1, datë 31.05.2017, i ndryshuar me vendimin nr.153, datë 11.04.2019 të KQZ-së "Për përdorimin e materialeve propagandistike dhe vendet për afishimin e tyre gjatë fushatës zgjedhore”

Vendimi 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.

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

Kontrata e shërbimit nr.5059 prot., datë 01.06.2019, me objekt “Kryerja e monitorimit të shpenzimeve të fushatës zgjedhore të partive politike, duke përfshirë aktivitetet, veprimtaritë dhe materialet e përdorura prej tyre gjatë fushatës zgjedhore në mënyre ligjore, të paanshme, transparente dhe profesionale si dhe çdo detyrim tjetër i parashikuar në këtë kontratë, në përputhje me Kodin Zgjedhor, ligjin nr.8580, datë 17.02.2000, “Për Partitë Politike”, i ndryshuar me ligjin nr. 90/2017, dhe aktet nënligjore të KQZ të miratuara për këtë qëllim.

i. Vendimi i KQZ-së

Vendimi i KQZ-së 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.

ii. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

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 mashrimit apo gabimit.

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 mashrimit 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 mashrimit 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 mashrimit 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.

C. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEKAUDITUESI LIGJOR

i. Prezantimi i subjektit zgjedhor

Subjekti zgjedhor “Partia Bashkimi Liberal Demokrat” e ka fituar zotesin juridike për të vepruar në bazë të Vendimit të Gjykatës Rrethit Gjyqësor Tiranë Nr 2122 datë 13/04/2005. Qellimi dhe objektivat e kësaj partie janë të percaktuara në program dhe statut. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave pekatëse të Ligjit nr.8580, datë 17.02.2000 “Për Partitë Politike”, i ndryshuar.

Adresa e Partisë është: Bul. Zhai D’Ark”, Nr.61, Tiranë.

Partia Bashkimi Liberal Demokrat është regjistruar si subjekt zgjedhor në zgjedhjet vendore të 30 qershorit 2019 me vendim të KQZ nr.273 datë 10.05.2019 dhe është parti anëtare e koalicionit “Shpresa për Ndryshim”.

Kryetari i partisë është Z. Arjan Starova

ii. Forma e organizimit dhe menaxhimit (qendra dhe degët rajonale)

“Partia Bashkimi Liberal Demokrat” ka selinë në Tiranë,

D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ

i. Struktura e raportit të auditimit – kërkesat formale, të ardhurat dhe shpenzimet

Informacion për Subjektin Zgjedhor, Pasqyra financiare dhe Deklarata.

2/a Të ardhura- Fonde Publike

2/b Të ardhura jopublike monetare

2/c Të ardhura jopublike në natyrë

2/d Të ardhura jopublike të krijuara

3. Të ardhura – Huatë

4/a Shpenzimet

4/b Shpenzimet për miingje, të hartuara në përputhje me kërkesat e ligjit nr.8580, datë 17/02/2000 “Për Partitë politike” i ndryshuar me

ligjin nr.10374, datë10/02/2011, ndryshuar me ligjin nr.90/2017, datë 22/05/2017.

ii. Përmenden takimet dhe komunikimet e mundshme midis audituesit ligjor dhe subjektit zgjedhor dhe çdo personi tjetër të tretë

.Ne zbatim te kontrates nr.5059 date 01.06.2019 te nenshkruar midis ekspertit financiar dhe Komisionit Qendror Zgjedhor per sherbimin e monitorimit te fushates zgjedhore te Partise Bashkimi Liberal Demokrat, nga ana e jone kemi kerkuar nepermjet komunikimit shkresor,telefonik e-mail dhe me forma interesimi te tjera mbi baze njohje per te kerkuar informacion per seline e Partise, per organizimin e strukturesse Partise, per menyren e zhvillimit te fushates zgjedhore dhe per organizimet e mitingjeve si dhe per te vazhduar me tej me procedurat e monitorimit por nuk na jane pergjigjur.

Gjate monitorimit kemi mundur te kontaktojme me perfaqesuesin e Partise Bashkimi Liberal Demokrat nepermjet komunikimit verbal me date 19.06.2019 me telefon e:mobil +3556924595.. dhe 35567407040... nga ku financier i Partise verbalisht deklaronte se: “Bashkimi Liberal Demokrat ka hapur llogari bankare per fushaten zgjedhore por nuk ka marre financim mbasi nuk do marrim pjese ne kete fushate zgjedhore si dhenuk kemi te ardhura e shpenzime per kete fushate”.

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

“Partia Bashkimi Liberal Demokrat” nuk na disponoi dokumenta per **shpenzime dhe te ardhura per fushaten e 30 qershorit** e per rrjedhoj mosdeklarimi i shpenzimeve apo dhurimeve monetare, dhurimeve ne natyre, sherbimet, eshte ne kundërshtim me nenin 24/3 te Ligjit 8580 “Per partitepolitike” i ndryshuar me ligjin 90/2017.

II. KËRKESAT FORMALE

A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit		
a) dorëzim në formë elektronike	Po / Jo	Dhjetor 2019
b) dorëzim fizik	Po	Dhjetor 2019
2/ Nënshkrimi		
Nënshkrimi	Po	Dhjetor 2019
3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës		
a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	jo	ska informacion
b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	jo	
c) identiteti i personit përgjegjës të financës	jo	<i>Kimete Rama ska kontakt pervecse nje bised telefonike te date date 19.06.2019 me e:mobil +3556924595.. dhe 35567407040...</i>

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

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

- Llogaria bankare e subjektit zgjedhor është hapur sipas thenjes verbale të përfaqësuesit të Partisë Bashkimi Liberal Demokrat nepermjet komunikimit me datë 19.06.2019 nepermjet bisedes me e:mobil +3556924595.. dhe 35567407040... nga ku financier i Partisë verbalisht deklaroi se: “Bashkimi Liberal Demokrat ka hapur llogari bankare për fushatën zgjedhore por nuk ka marrë financim mbasi nuk do marrim pjesë në këto fushata zgjedhore si dhenuk kemi të ardhura e shpenzime për këto fushata”.

Raporti i financimit

- Plotësia e informacionit

- Evidenca e çeljes së llogarisë bankare – kontratë çelje llogarie bankare dhe dokumentacion të lëvizjeve bankare (bank statement) që kanë të bëjnë me fushatën zgjedhore për veprimet bankare nuk na u disponuan

b/ Personi përgjegjës për financën

- Identiteti i personit përgjegjës për financën:

Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partisë, nuk kemi kontaktuar përveçse një komunikim bisede telefonike

- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:
 - Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore ska.
 - Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes.

	a) bosh/mungon informacioni	mungon informacioni		
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		<i>Të Ardhurat</i>		
			Financime publike	0 sipas Informacion verbal
			Donacione private	0 sipas Informacion verbal
			Financim nga burimet e veta të partisë	0 sipas Informacion verbal
			Huatë/Kreditë	0 sipas Informacion verbal
		<i>Shpenzimet</i>		
			Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	0 sipas Informacion verbal
			Materialet promovuese	0 sipas Informacion verbal
			Media	0 sipas Informacion verbal
			Sondazhe të Opinionit Publik	0 sipas Informacion verbal
			Botime	0 sipas Informacion verbal
			Transporti	0 sipas Informacion verbal
			Konsulenca	0 sipas Informacion verbal
			Reklamime në ambiente të hapura	0 sipas Informacion verbal
			Administrative dhe të përgjithshme	0 sipas Informacion verbal

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 sipas Informacion verbal
Data e tranfertës	0	
Shuma e pagesës së marrë pas zgjedhjeve	0	
Data e transfertës	0	
Shuma e financimit publik e kthyer, nëse ka	0	
Data e transfertës	0	

2/ Donacionet private			0 sipas Informacion verbal
Shuma e përgjithshme e raportuar	0		
Shuma e donacioneve në para	0		
Shuma e donacioneve në natyrë	0		
Përgatitet një listë e donatorëve			
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			0 sipas Informacion verbal
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 (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 sipas Informacion verbal
Shuma / shuma e huasë / kredisë (për çdo kredi / hua)	0	
Data e huasë / kredisë dhe data e shlyerjes (për çdo kredi / hua)	0	
Paraqitja e dokumenteve mbështetëse (kontratat për secilën kredi / hua)		
5/ Marrja/Arkëtimi i të ardhurave		0 sipas Informacion verbal
Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë specifike.	Jo	

IV. ANALIZA

a/Financimi Publik

“Partia Bashkimi Liberal Demokrat ” **nuk ka tërhequr fondet publike të paracaktuara.**

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

“Partia Bashkimi Liberal Demokrat ” nuk ka të dhëna për të përdorur kohën e lirë të transmetimit, nuk ka të dhëna për të bërë reklama, publikime për qëllime të fushatës zgjedhore.Nuk konstatoam gjate fazes se monitorimit.

b/ Financimi nga burimet jo publike

- Donatorët e lejuar:

- Kontrolli i identitetit të donatorëve dhe lejueshmëria e çdo donacioni të deklaruar: nuk ka te dhena.
- 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 dokumentohen shuma të përfituara nga donatore. “Partia Bashkimi Liberal Demokrat”.

Burimet e palejuara – nuk ka te dhena
Kontributet në natyrë - nuk ka te dhena

○ **Kufizimet**

Vlera totale e shpenzuar për fushatën zgjedhore ska te dhena ,

c/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike

- **Klasifikimi sipas zërave i të ardhurave nga burimet e vetë partisë**
 - Kuotat e anëtarësisë: nuk ka te dhena
 - Shtypshkronjat- nuk ka te dhena
 - Marrja me qera – nuk ka te dhena
- **Klasifikimi i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar sipas emrit të degës**
 - Zyrat Qëndrore- nuk ka te dhena
 - Degët lokale- nuk ka te dhena
- **Përputhshmëria mes natyrës dhe shumës së të ardhurave të deklaruara dhe deklarimit bankar (bank statement) (mund të përdoret edhe termi “nxjerrje e llogarisë”)- nuk ka te dhena**

d/ Huatë/Kreditë

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

IV. SHPENZIMET

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar						
Respektimi i kufirit të shpenzimit						
Shpenzimet e kryera nga Zyra Qendrore e partisë						
Shpenzimet zgjedhore të deklaruar në raportin e financimit të fushatës	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							
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							
Reklamat në ambientet jashtme							
Administrative dhe të përgjithshme							
Shpenzimet zgjedhore							
Të gjitha shpenzimet zgjedhore të bëra janë paguar përmes një llogarie të veçantë							nuk ka të dhena

B. ANALIZA

a/ Respektimi i kufirit të shpenzimeve: - nuk ka të dhëna nëse është respektuar kufiri i shpenzimeve maksimale të fushatës zgjedhore

b/ Nuk na u disponuan të dhëna për të analizuar 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 ;**

- o Pagesa për vendin;
- o Shpenzimet e zbatimit;
- o Shpenzimet e pajisjeve;
- o Shpenzimet për pijet;
- o Shpenzimet e dekorit/vizuale;
- o Shpenzimet e Transportit;
- o Shpenzimet e Administratës

- **Materialet promovuese**

- **Media**

- **Sondazhet e opinionit publik**

- **Botimet**

- **Transporti**

- **Konsulenca**

- **Reklamata 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 të shpenzimeve.
 - Shpenzimeve që janë bërë para fillimit të fushatës zgjedhore 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

Fondet dhe shpenzimet e fushatës zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019 të Partisë “ **Partia Bashkimi Liberal Demokrat** ” nuk na u disponua dokumentacioni kontabel por edhe gjatë procesit të monitorimit të fushatës nuk kontaktuam kryerje shpenzime , si rrjedhim nuk mund të shprehim opinionin në lidhje me të ardhurat e shpenzimet e kësaj partie gjatë kësaj fushate zgjedhore nëse ka mosperputhje apo shkelje të kufizimeve bazuar në ligjin nr. 8580, datë 17.02.2000, "Për partitë politike" i ndryshuar dhe akteve të tjera ligjore respektive.

• Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit –

Shkembimi i informacionit ndërmjet ekspertit financiar (përveç një komunikimi verbal bisede telefonike) dhe vendosjen në dispozicion të dokumentacionit kontabel e financiar ka munguar.

• Krahasimi me raportin e monitorimit të ekspertit financiar

Në raportin e monitorimit të ekspertit financiar ka munguar bashkpunimi.

B. PËRFUNDIMI

Opinion

Për për mungesë vendosje në dispozicion, dokumentacioni të fondeve të arkëtuara dhe të shpenzuara gjatë fushatës elektorale 2019 nuk mund të shprehemi për dënjë opinionin në lidhje në përputhje me **kërkesat e ligjit nr.8580, datë 17/02/2000 “Për Partitë Politike” i ndryshuar me ligjin nr.10374, datë10/02/2011, ndryshuar me ligjin nr.90/2017 datë 22/05/2017.**

Në kryem auditimin 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 të Përgjegjësisë të Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare. Në jemi të pavarur nga organizata në përputhje me kërkesat etike që janë të përshtatshme për auditimin e pasqyrave financiare (të zbatueshme në juridiksionin përkatës) dhe kemi përmbushur edhe përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Në besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar nuk është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë opinionin tonë .

Auditues Ligjor

Neshat Maze



Tirane me 15/12/2019