

RAPORTI I AUDITUESIT TE PAVARUR

Për Raportet e Financimit te Fushatës Zgjedhore 2019

Partia Kombetare Konservatore Albania, PKKA

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 rezultatit 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. 5074 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-sënr. 740, date 31.05.2019 -:Per shpalljen e rezultatit 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 per fushaten 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 per fushaten 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 teraportimit financiar për fushatën zgjedhore dhe në rast se ato përfaqësojnë drejt transaksionet dhe ngjarjet.

C. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR

i. Prezantimi i subjektit zgjedhor

Partia Kombetare Konservatore Albania, PKKA, është parti politike, regjistruar në Gjykatën e Rrethit Tiranë me Vendimin nr.1935, datë 14.06.2000, ndryshuar me Vendimin nr.13134, datë 04.11.2016 dhe Vendimin nr.374, datë 20.02.2017. Kryetar i saj është z. Kujtim Gjuzi. Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave të ligjit nr. 8580 dt 17.2.2000 "Për partitë politike", i ndryshuar; ligjit 8788 dt. 7.05.2001 "Për Organizatat Jofitimpruese", ligjit 8779, dt 7.05.2001 "Për regjistrimin e organizatave jofitimpruese", nga statuti i saj dhe ligjet e tjera në fuqi. Selia e PKKA është në adresën: Rruga Themistokli Gërmenji, Pall.6, Ap.2, Tiranë.

Qëllimi dhe objektivat e PKKA gjejnë pasqyrim në Programin dhe Statutin e saj. Në këtë statut ajo ka rregulluar mënyrën e organizimit dhe funksionimit të saj, ka përcaktuar organet drejtuese në nivel qendror dhe lokal. Aty janë përcaktuar dhe të drejtat e detyrimet e anëtarëve të saj, burimet e financimit, të cilat duhet të jenë ligjore si dhe rregullat e përdorimit të këtyre fondëve në dobi të aktivitetit politik të kësaj partie

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

Partia PKKA ka selinë në qytetin e Tiranës (ambient në përdorim sipas kontratës së huperdorjes), dhe nuk ka degë të tjera rajonale

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 kryetarin e partisë PKKA, z. Kujtim Gjuzi, i cili ka dhënë informacionet e kërkuara për kryerjen e misionit.

iii. Partia PKKA nuk e ka përgatitur dhe dorëzuar raportin e financimit të fushatës zgjedhore në përputhje me kërkesat e raportimit.

II. KËRKESAT FORMALE

A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit			
	a) dorëzim në formë elektronike	Jo	
	b) dorëzim fizik	Jo	
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi		
3/ Llogariabankaree veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Po	Datë 26/07/2019
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Po	01/05/2019- 30/11/2019
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Po	Rozher Prifti

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

- Llogaria bankare

- o llogaria bankare e subjektit zgjedhor është hapur gjatëfushatës zgjedhore dhe për të marrë donacionet që kalojnë shumën 100,000 Lekë.
- o Nukka ndonjë llogari bankare tjetër, që është përdorur për të marrë financime publike dhe për të paguar shpenzimet.
- o Nuk ka raste të llogarive bankare "të fjetura" që janë përdorur për zgjedhjet e mëparshme

- o Raporti i financimit të fushatës zgjedhore është i balancuar. Nuk ka deficit.
- **Plotesia e informacionit**
 - o Evidenca e celjes së llogarisë bankare – kontrate celje llogarie bankare date 26/07/2019.
 - o Dokumenti i lëvizjeve bankare (bank statement) që kanë të bëjnë me fushatën zgjedhore është për veprimet bankare të periudhës 01/06/2019 – 30/11/2019 (data e celjes së llogarisë bankare është 26/07/2019).

b/ Personi përgjegjës për financën

- **Identiteti i personit përgjegjës për financën:**
 - o Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partise është z. Rozher Prifti, i cili e kryen shërbimin në mënyrë vullnetare.
 - o Çështje të mospërputhjeve të mundshme – Personi përgjegjës për financat është kryetari i partise. Duke konsideruar buxhetin shumë të vogël dhe veprimet e pakta financiare, nuk e cmojmë si problem, konflikt interesi, këtë fakt.
- **Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:**
 - o Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore është bërë nga kryetari i partise z. Kristo Kico.
 - o Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes:

	a) bosh/mungon informacioni	Jo	
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)		
		Të Ardhurat	
		Financime publike	0
		Donacione private	0
		Financim nga burimet e veta të partisë	158,000
		Huatë/Kreditë	0
		Shpenzimet	
		Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	100,000
		Materialet promovuese	0

[Handwritten signature]

		Media	0
		Sondazhe të Opinionit Publik	0
		Botime	0
		Transporti	58,000
		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	0	0
	Data e tranfertës	-	-
	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	-	-
2/ Donacionet private			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma e donacioneve në para	0	0
	Shuma e donacioneve në natyrë	0	0

Handwritten signature

	Përgatitet një listë donatorëve		NA (nuk ka)
	Përfshihen të gjitha dokumentet e lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)		Po
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (shuma)		Po
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		Po, dt 25.07.2019
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (donatori)		Po
	Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		NA (nuk ka)
	A përputhen shifrat në total (të përgjithshme)?		Po
	Respektimi i kufirit të donacionit		po
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/Arkëtimii të ardhurave		
Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë specifike.	Po	Po

B. ANALIZA

a/ Financimi publik

- Partia PKKA deklaron se ka terhequr fondet publike të dhena paradhënie në shumën 162.500 leke. Sipas rezultatit zgjedhor kjo shumë duhet të kthehet mbraps nga partia PKKA, por sic deklaroi Z.Kujtim Gjuzi, kjo shumë nuk është derdhur në fondet publike.
- Kontrolli i minutazhit që subjekti zgjedhor ka marrë nga çdo sektor i medias që siguron kohë të lirë transmetimi. Partia PKKA deklaroi se nuk e ka përdorur kohën e lirë të transmetimit, nuk ka bërë reklama, publikime për qëllime të fushatës zgjedhore. Në rastet kur mediat kanë transmetuar ndonjë intervistë apo informacione për partinë PKKA, këto kanë qenë me inisiativën e vetë të medias perkatese, dhe jo me qëllim publiciteti nga kjo parti.
- Rastabuzimi, keqpërdorimi të burimeve publike nuk është evidentuar, as edhe në raportin e monitorimit.

b/ Financimi nga burimet jo publike

- **Donatorët e lejuar:**
 - o Kontrolli i identitetit të donatorëve dhe lejueshmëria e çdo donacioni të deklaruar:
Financimi nga burimet jo publike _____(nuk ka)
 - 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:
Financimi nga donacionet, sipas deklarimit nuk ka.

- **Burimet e palejuara – nuk ka**
- **Kontributet në natyrë – nuk ka**

c/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike

- Partia PKKA deklaron se ka përdorur nga burime personale financime per fushaten ne shumen 158,000 leke, per te cilen dispononte disa dokumenta(jo tatimore) dhe kupona kase per blerje karburanti dhe keto pagesa nuk jane bere nga llogaria bankare.
- **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
 - o Botimet – nuk ka
 - o Shtypshkronjat – nuk ka
 - o Marrja me qera, etj – nuk ka
- **Klasifikimi i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar sipas emrit të degës**
 - o Zyrat Qendrore - 0
 - o Degët lokale - 0
- **Përputhshmëria mes natyrës dhe shumës së të ardhurave të deklaruara dhe deklarimit bankar (bank statement)**
N/A , jo e aplikueshme

d/ Huatë/Kreditë – nuk ka

IV. SHPENZIMET

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar	158,000 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 dheaktivitetet e fushatës	-						100,000
Materialet promovuese	-						-
Media	-						-
Sondazhet e opinionit publik	-						-
Botimet	-						-
Transporti	-						58,000
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	-						-
Reklammat në ambientet e jashtme	-						-
Administrative dhe të përgjithshme	-						-
Shpenzimet zgjedhore							
Të gjitha shpenzimet zgjedhore të bëra janë paguar përmes një llogarie të veçantë							Jo

B. ANALIZA

a/ **Respektimi i kufirit të shpenzimeve:** - është respektuar kufiri i shpenzimeve maksimale të fushatës 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 :

- o Pagesa për vendin;
- o Shpenzimet e zbavitjes;
- o Shpenzimet e pajisjeve; 100,000 leke
- o Shpenzimet për pijet;
- o Shpenzimet e dekorit/vizuales;
- o Shpenzimet e Transportit; 58,000 leke
- o Shpenzimet e Administratës;

- Materialet promovuese

- Media

- Sondazhet e opinionit publik

- Botimet

- Transporti

- Konsulenca

- Reklammat në ambientet e jashtme

- Administrative dhe të përgjithshme

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 PKKA, Partia Kombëtare Konservatore Albania, kanë një vlerë totale prej 158,000 lekesh, e cila konsiderohet mjaft e ulët në krahasim me shpenzimet maksimale të lejuara të kësaj fushate zgjedhore. Anëtarët e partisë PKKA kanë kontribuar si individë në fushatën zgjedhore, dhe nuk kanë patur kontribut në natyrë. Nuk ka mospërputhje apo shkelje të kufizimeve bazuar në ligjin nr. 8580, datë 17.02.2000, "Për partitë politike" i ndryshuar dhe akteve të tjera ligjore respektive.

- o Lista e parregullsisë të gjetura gjatë procesit të auditimit-
Nuk ka patur parregullsi gjatë procesit të auditimit

- o Krahasimi me raportin e monitorimit të ekspertit financiar
Ne raportin e monitorimit të ekspertit financiar nuk janë konstatuar shkelje të rregulloreve apo ligjeve.

B. PËRFUNDIMI

Opinionit pa rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat e raportimit financiar për fushatën zgjedhore të subjektit zgjedhor Partia Kombëtare Konservatore Albania, PKKA, të cilat përfshijnë pasqyrat sipas formatit të standardizuar të raportimit financiar për fushatën zgjedhore.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat e raportimit financiar për fushatën zgjedhore paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, financimet dhe shpenzimet, në përputhje me kuadrin rregullator në Shqipëri.

Baza për Opinionin

Në kryem auditimin tonë 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 ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit. Ne jemi të pavarur nga subjekti zgjedhor në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave, raporteve financiare në Shqipëri, dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Ludmilla Paluka

Auditues Ligjor

Tirane me 14.12.2019

