

Raporti i Audituesit te Pavarur

Për Raportet e Financimit te Fushatës Zgjedhore 2019

PARTIA KOMUNISTE E SHQIPERISE

AUDITUESE LIGJORE

ENEIDA RAHMANI (SALIAJ)



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 me KQZ 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 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 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 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 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

i. Prezantimi i subjektit zgjedhor

Partia Komuniste e Shqipërisë PKSH , është parti politike, regjistruar në Gjykatën e Rrethit Tiranë me Urdhërin nr 43/1 date 09/11/1191 të Ministrit të Drejtësisë . Kryetar i saj është Z. Qemal Cicollari . Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave të ligjit nr. 8580 dt 17.2.2000 "Per partite politike", i ndryshuar; ligjit 8788 dt. 7.05.2001 " Per Organizatat Jofitimprurese", ligjit 8779, dt 7.05.2001 "Per regjistrimin e organizatave jofitimprurese", nga statuti i saj dhe ligjet e tjera në fuqi. Selia e PKSH është në adresën: Rruga "Sotir Peci " Nr 26 Tiranë , Sarandë.

Qëllimi dhe objektivat e PKSH gjëjnë 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 PKSH ka selinë në qytetin e Tiranës

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 Komuniste të Shqipërisë , Z. Qemal Cicollari dhe me Z. Shahin Caca , të cilët kanë dhënë informacionet e kërkuara

iii. Partia Komuniste të Shqipërisë ka përgatitur 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	Po	Datë 28/09/2019
	b) dorëzim fizik	Po	Datë 28/09/2019
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Po	Datë 28/09/2019
3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Po	Nuk është hapur llogari e vecante bankare
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Po	
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Po	Shahin Caca

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

- Llogaria bankare

- o llogaria bankare e subjektit zgjedhor nuk është hapur gjatë fushatës zgjedhore dhe për të marrë donacionet që kalojnë shumë 100,000 Lekë.
- o Nuk ka 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 çeljes së llogarisë bankare – nuk është çelur llogari e vecante bankare .

b/ Personi përgjegjës për Financën

- Identiteti i personit përgjegjës për financën:

- Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partise është Z. Shahin Caca , i cili e kryen shërbimin në mënyrë vullnetare.

- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:

- Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore është bërë nga kryetari i partisë Z. Qemal Cicolli , Kryefinancieri Shahin Caca , dhe përfaqësuesi Xhemal Shehu .
- Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes:

	a) bosh/mungon informacioni			
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		Të Ardhurat		
		Financime publike		0
		Donacione private		0
		Financim nga burimet e veta të partisë Kuotat e Antareve dhe gazeta		70,000
		Huatë/Kreditë		0
		Shpenzimet		
		Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës		0
		Materialet promovuese		0
		Media		0
	Sondazhe të Opinioneve Publike		0	
	Botime		22,000	

			Transporti	0
			Konsulenca	0
			Reklamime në ambiente të hapura	0
			Administrative dhe të përgjithshme	48,000

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
	Përgatitet një listë e donatorëve		Po
	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			
	Shuma e përgjithshme e raportuar total	70,000	70,000
	Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)	-	-
	<i>Kuotat e anëtarësisë nga totali</i>	30,000	30,000
	<i>Botimet gazeta e partise nga totali</i>	40,000	40,000
	<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.			

B. ANALIZA

a/ Financimi publik

- Partia PKSH deklaron se nuk ka terhequr fondet publike..
- Kontrolli i minutazhit që subjekti zgjedhor ka marrë nga çdo sektor i medias që siguron kohë të lirë transmetimi. Partia deklaroi se nuk e ka përdorur kohën e lirë të transmetimit, nuk ka bërë reklama, publikime për qëllime të fushatës zgjedhore. Në Tvsh koha falas e përdorur 10 minuta .
- Rast abuzimi, 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:
Nuk ka financim
- **Burimet e palejuara – nuk ka**
- **Kontributet në natyrë – nuk ka**
 - o **Kufizimet**
- Vlera totale e shpenzuar për fushatën zgjedhore, prej 70,000 leke, është shumë e ulët në krahasim me kufirin maksimal të shpenzimeve të lejuara të fushatës zgjedhore, si dhe me kufirin maksimal të financimit nga 1 donator i vetëm. Pra nuk ka shkelje të këtyre kufizimeve.

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 – 30,000 leke
 - o Botimet – 40,000 leke abonime e shitje gazeta
 - 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 -
 - o Degët lokale -
- **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

V.

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar		70,000 leke					
Respektimi i kufirit të shpenzimit							
Shpenzimet e kryera nga Zyra Qendrore e partisë							
	Shpenzimet zgjedhore të deklaruara 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	22,000						22,000
Transporti	-						-
Konsulenca	-						-
Reklammat në ambientet e jashtme	-						-
Administrative dhe të përgjithshme	48,000						48,000
Shpenzimet e bëra nga degët e partisë							
	Shpenzimet zgjedhore të deklaruara 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;
 - o Shpenzimet për pijet;
 - o Shpenzimet e dekorit/vizuales;
 - o Shpenzimet e Transportit;
 - o Shpenzimet e Administratës; 48,000 leke
- **Materialet promovuese**
- **Media**
- **Sondazhet e opinionit publik**
- **Botimet** **22,000 leke**
- **Transporti**
- **Konsulenca**
- **Reklammat në ambientet e jashtme**
- **Administrative dhe të përgjithshme**

VI. PËRFUNDIMI

A. SINTEZA

- Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve

Nuk ka mosperputhje apo shkelje te kufizimeve bazuar ne ligjin nr. 8580, date 17.02.2000, "Per partite politike" i ndryshuar dhe akteve te tjera ligjore respektive.

- Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit -
Nuk ka patur parregullsi gjate procesit te auditimit

- Krahasimi me raportin e monitorimit të ekspertit financiar

Ne raportin e monitorimit te ekspertit financiar nuk jane konstatuar shkelje te rregulloreve apo ligjeve.

B. PËRFUNDIMI

Opinionit pa rezervë

Ne kemi audituar pasqyrat e raportimit financiar per fushaten zgjedhore të subjektit zgjedhor Partia Komuniste e Shqiperise , të cilat përfshijnë pasqyrat sipas formatit te standardizuar te raportimit financiar per fushaten zgjedhore.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat e raportimit financiar per fushaten zgjedhore paraqesin drejt në të gjitha aspektet materiale, financimet dhe shpenzimet, në përputhje me kuadrin rregullator ne Shqiperi.

Baza për Opinionin

Ne e 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 Shqiperi, 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.

Eneida Rahmani

Auditues Ligjor



Tirane, Dhjetor 2019

Eneida Rahmani , Auditues Ligjore Nr License 158 date 19/05/2006