

RAPORT I AUDITUESIT LIGJOR
INGEGERTA BEBI

Për auditimin e fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjektet zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019.

PARTIA " PER LIRI DEMOKRACI DHE ETIKE "

LDE



The image shows a handwritten signature in blue ink on the left. To its right is a circular official stamp in blue ink. The stamp contains the following text: 'EKSPERT KONTABEL I AUTORIZUAR' at the top, 'INGEGERTA BEBI' in the middle, 'FINANCIAL' below that, 'AUDIT' in the center, 'E K A' below that, and 'TIRANE - ALBANIA' at the bottom.

I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

A. INFORMACIONI LIGJOR

i. Kuadri ligjor

- Ligji nr.10091, date 5.03.2009 “Për auditimin ligjor, Organizimin e Profesionit të Ekspertit Kontabël të Regjistruar dhe Kontabilistit të Miratuar” i ndryshuar;
- Standartet Ndërkombetare të Auditimit;
- Ligji nr.8580, datë 17.02.2000, "Për partitë politike", i ndryshuar me ligjin nr.90/2017 datë 22.05.2017;
- Ligji nr.10019 datë 29.12.2008, “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu II Pjesa II;
- Vendim Nr.740, datë 31.05.2019 “Për shpalljen e rezultatit të shortit për emerimin e eksperteve financiare dhe audituesve ligjore të cilet do të kryejnë monitorimin dhe auditimin e fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjektet zgjedhore për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019. Ligji nr.10019 datë 29.12.2008, “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu II Pjesa II;
- Vendimi i KQZ-së nr.152, datë 11.04.2019, “Për miratimin e formateve të standartizuara të raportit të auditimit të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara nga partitë politike gjatë vitit kalendarik, raportit të auditimit të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara nga partitë politike për fushatën zgjedhore dhe raportit të monitorimit të fushatës zgjedhore”.

ii. Standardet e kontabilitetit të zbatueshme:

- Standartet Kombëtare të Kontabilitetit SKK

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

Auditim ligjor të detyrueshem të fondeve dhe shpenzimeve të fushatës zgjedhore nga subjekti zgjedhor Partia Per Liri Demokraci dhe Etike për organet e qeverisjes vendore të vitit 2019 sipas :

- i. Kontrata e shërbimit nr. 5058 prot, dt.01.06.2019, me objekt “Kryerja e auditimit ligjor të detyrueshëm të fondeve të përfituara dhe të shpenzuara gjatë fushatës zgjedhore për zgjedhjet për Organet e Qeverisjes Vendore të datës 30.06.2019, nga partitë politike në përputhje ligjin nr.10019 datë 29.12.2008, “Kodi Zgjedhor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjin nr.8580, date 17.02.2000, “Per Partite Politike”, i ndryshuar, ligjin nr.10091 date 05.03.2009 “Për Auditimin Ligjor, Organizimin e Profesionit të Ekspertit Kontabël të Regjistruar dhe Kontabilistit të Miratuar” dhe Ligjin nr. Nr. 25/2018, dt, 10.05.2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, si dhe aktet nënligjore të nxjerra në bazë dhe për zbatim të tyre.

ii.

iii. Përgjegjësia përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

Përgjegjësitë e subjektit zgjedhor

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 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. Anomalitë mund të vijnë 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 "LDE", është parti politike, sipas regjistrimit të partive politike që na është vënë në dispozicion nga KQZ-ja, me anë të një dokumenti të dërguar me email, rezultoi se subjekti zgjedhor, Partia "LDE" është e listuar në fushatën zgjedhore vendore, ajo është e regjistruar në Gjykatën e Rrethit Gyqësor Tiranë me datë 17.11.2009 me Vendim nr. 2386 dhe nr Akti 5237 dt 22.01.2010, Tirane, me Kryetar Z. Arian Galdini, Pergjegjese për të dhënat financiare Znj. Dhurata Bregu. kontabilist i merituar, i regjistruar në tatime me NIPT : L92109002T . Veprimtaria e subjektit LDE rregullohet sipas dispozitave të ligjit nr.8580 dt.17.02.2000, "Për partitë politike", i ndryshuar; ligjit 8788 dt.07.05.2001 " Per Organizatat Jofitimpruese", ligjit 8779, dt 7.05.2001 "Për regjistrimin e organizatave jofitimpruese", nga statuti i saj dhe ligjet e tjera në fuqi.

Qëllimi dhe objektivat e Partisë "LDE", gjejnë pasqyrim në Programin dhe Statutin e saj.

Partia "LDE" ka selinë në qytetin e Tiranës, rrruga Aleksander Moisiu Pallati 42 apart, 38 .

D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ

i. Struktura e raportit të auditimit

- kërkesat formale
- të ardhurat
- shpenzimet

ii. Partia "LDE" ka përgatitur raportin e financimit të fushatës zgjedhore dhe e ka dekloruar në KQZ me nr.14609 prot, dt 13.10.2019.

iii. Auditimi është kryer në zyrën e audituesit ligjor, përfshirë këtu edhe komunikimin me subjektin.

II. KËRKESAT FORMALE**A. PËRMBLEDHJE**

1/ Data e dorëzimit			
	a) dorëzim në formë elektronike	PO	13.10.2019
	b) dorëzim fizik	Po	13.10.2019
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Po	13.10.2019

3/ Llogaria bankaree veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Jo	Nuk ka llogari të hapur për fushatën zgjedhore qershor 2019
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën efushatës	Jo	Nuk ka dokument për lëvizjen e llogarisë bankare të veçantë për fushatën zgjedhore me përjashtim të llogarisë për aktivitetin e vjetor të partisë.
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Jo	Dhurata Bregu. Nipt L92109002T

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

➤ Llogaria bankare

- Partia “LDE,” nuk ka hapur një llogari bankare të veçantë për fushatën zgjedhore dhe nuk ka marrë marrë asnje donacion
- Subjekti duhej të hapte një llogari bankare të veçantë për fushatën zgjedhore në zbatim të ligjit. Nuk ka një evidencë për hapjen e kësaj llogarie, Nuk ka deklarime bankare që kanë të bëjnë me fushatën zgjedhore.

b/ Personi përgjegjës për Financën

- Identiteti i personit përgjegjës për financën: Dhurata Bregu
- Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:

	a) bosh/mungon informacioni	JO	Nuk mungon informacioni	
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		Të Ardhurat		
			Financime publike	0
			Donacione private	0
			Financim nga burimet e veta të partisë	0
			Huatë/Kreditë	0
		Shpenzimet		
			Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	0
			Materialet promovuese	0
			Media	0
			Sondazhe të Opinioneve 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
1/ Financimi publik			
	Shuma e pagesës paradhënie	0	0
	Data e tranfertës	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 listëe donatorëve		ska
	Përfshihen të gjitha dokumentet e lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)		ska
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (shuma)		N/A (nuk ka)
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (data)		N/A (nuk ka)
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement) (donatori)		N/A (nuk ka)
	Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		N/A (nuk ka)
	A përputhen shifrat në total (të përgjithshme)?		N/A (nuk ka)
	Respektimi i kufirit të donacionit		N/A (nuk ka)
3/ Financimi nga burimet e vetë partisë			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)	-	-
	Kuotat e anëtarësisë	-	-
	Botimet	-	-
	Shtypshkronja	-	-
	Marrje me qera	-	-
	Shuma e përgjithshme e raportuar (degët lokale)	-	-
	Kuotat e anëtarësisë	-	-

	Botimet	-	-
	Shtypshkronja	-	-
	Marrje me qera	-	-
	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.	0	0

B. ANALIZA

a/ Financimi publik

- Partia “LDE” deklaron se nuk ka marrëfonde publike të paracaktuara
 1. Partia nuk ka kryer asnjë shpenzim për fushatën zgjedhore qershor 2019 dhe as nuk ka mallra e shërbime të blera e të likuiduara deri me 3 muaj pas fushatës zgjedhore me dt.30.09.2019.

b/ Financimi nga burimet jo publike

- **Donatorët e lejuar:**Financimi jo publike nuk ka pasë në fushatën zgjedhoretë 30 qershor 2019.
- **Burimet e palejuara – nuk ka**
- **Kontributet në natyrë – nuk ka**
- **Kufizimet:** Nuk ka shpenzime për fushatën zgjedhore, pra nuk ka shkelje të kufizimeve.

c/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike

- **Klasifikimi sipas zërave i të ardhurave nga burimet e vetë partisë**
 - Kuotat e anëtarësisë: shuma e përgjithshme dhe e detajuar sipas shumave të marra nuk ka
 - Botimet – nuk ka
 - Shtypshkronjat – nuk ka
 - 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**
 - Zyrat Qendrore - 0

- Degët lokale– 0
- **Përputhshmëria mes natyrës dhe shumës së të ardhurave të deklaruar dhe deklarimit bankar (bank statement)**

N/A , jo e aplikueshme

d/ Huatë/Kreditë – nuk ka

IV. SHPENZIME

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar		Ska raportimepor deklarime pranë ekspertit					
Respektimi i kufirit të shpenzimit		Nuk ka shpenzime					
Shpenzimet e kryera nga Zyra Qendrore e partisë							
	Shpenzimet zgjedhore të deklaruara në raportin e financimit të fushatës zgjedhore	Fatura t e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumente mbështetës e që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit
Aktivitetet të fushatës	Nuk ka	Nuk ka	Nuk ka	Nuk ka	Nuk ka	Nuk ka	Nuk ka
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 deklaruara në raportin e financimit te fushatës zgjedhore	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumente mbështetës e 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 zgjedhore							
Shpenzime zgjedhore nuk ka							Nuk ka

B. ANALIZA

a/ **Respektimi i kufirit të shpenzimeve:** - nuk ka shpenzime dhe si rezultat nuk ka tejkalim të kufirit të shpenzimeve.

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 : nuk ka
- Materialet promovuese, nuk ka
- Media , nuk ka
- Sondazhet e opinionit publik, nuk ka
- Botimet, nuk ka
- Transporti, nuk ka
- Konsulenca, nuk ka
- Reklamat në ambientet e jashtme, nuk ka
- Administrative dhe të përgjithshme, nuk ka
-

V. PËRFUNDIMI

A. SINTEZA

- Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve:
 - Partia “LDE” ka deklaruar të ardhura nga fondet publike me vlerë 0 lek, ndërsa përshpenzimet ka deklaruar se nuk ka kryer asnjë shpenzim gjatë fushatës zgjedhore për organet e qeverisjes vendore qershor 2019.

B. PËRFUNDIMI

Opinion

Ne kemi audituar Raportin financiar të fushatës zgjedhore për organet e qeverisjes vendore Qershor 2019, të cilat përfshijnë të ardhurat e përfituara dhe të gjitha shpenzimet e kryera nga partia politike

“LDE”, për periudhën nga caktimi i datës së zgjedhjeve me 05.11.2018 deri në ditën e zgjedhjeve 30.06.2019, si dhe bilancin e pasurive dhe detyrimeve që mbyllen deri me 30.06.2019.

Sipas opinionit tonë, raporti financiar bashkëlidhur paraqet drejt, në të gjitha aspektet materiale, të ardhurat e përfituara dhe të të gjitha shpenzimet e kryera nga partia politike “LDE”, për periudhën nga caktimi i datës së zgjedhjeve 05.11.2018 deri në ditën e zgjedhjeve me datë 30.06.2019, si dhe bilancin e pasurive dhe detyrimeve që mbyllen deri me 30.06.2019, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit.

Baza për Opinionin

Ne kryem procedurat për 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 për të dhënë një bazë për dhënie të opinionit tonë dhe theksim të çështjeve në dhënien e opinionit.

AUDITUES LIGJOR

(EKSPERTE KONTABELË E REGJISTRUAR)

INGEGERTA BEBI

Tirane më 16 dhjetor 2019



The image shows a handwritten signature in blue ink on the left. To its right is a circular official stamp in blue ink. The stamp contains the text: 'EKSPERTI KONTABELI AUTORIZUAR' at the top, 'INGEGERTA BEBI' in the center, 'FINANCIAL AUDIT' below that, and 'E K A' and 'TIRANE - ALBANIA' at the bottom.