

# **Raporti i Audituesit te Pavarur**

**Për Raportet e Financimit te Fushatës Zgjedhore 2019**

---

**PARTIA ORA E SHQIPERISE**

## **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 të 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 ORA E SHQIPERISE , është parti politike, regjistruar ne Gjykatën e Rrethit Tirane me Vendimin numer 8379 date 23/11/2007 . Kryetar i saj është Z. Zef Shtjefni . Veprimtaria e saj rregullohet sipas dispozitave te ligjit nr. 8580 dt 17.2.2000 "Per partite politike", i ndryshuar; ligjit 8788 dt. 7.05.2001 " Per Organizatat Jofitimpruese", ligjit 8779, dt 7.05.2001 "Per regjistrimin e organizatave jofitimpruese", nga statuti i saj dhe ligjet e tjera ne fuqi. Selia është ne Rr Irfan Tomini, Pallati 130, shk 1 , Ap 54 Tirane.

Qellimi dhe objektivat e POSH gjejne pasqyrim ne Programin dhe Statutin e saj. Ne kete statut ajo ka rregulluar menyren e organizimit dhe funksionimit te saj, ka percaktuar organet drejtuese ne nivel qendror dhe lokal. Aty jane percaktuar dhe te drejtat e detyrimet e anetaresise se saj, burimet e financimit, te cilat duhet te jene ligjore si dhe rregullat e perdorimit te ketyre fondeve ne dobi te aktivitetit politik te kesaj partie

- ii. Forma e organizimit dhe menaxhimit (qendra dhe degët rajonale)  
Partia POSH ka seline ne qytetin e Tiranës , prane NSHRK

**D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ**

- i. Struktura e raportit të auditimit  
– kërkesat formale  
- të ardhurat  
- shpenzimet
- ii. Gjate procesit te auditimit, audituesi ligjor ka kontaktuar me kryetarin e Partise Ora e Shqiperise , Z. Zef Shtjefni dhe me Z. Tajar Latifi , te cilet kane dhene informacionet e kerkuara
- iii. Partia Ora e Shqiperise ka pergatitur raportin e financimit të fushatës zgjedhore në përputhje me kërkesat e raportimit

**II. KËRKESAT FORMALE**  
**A. PËRMBLEDHJE**

<b>1/ Data e dorëzimit</b>			
	a) dorëzim në formë elektronike	Po	Datë 09/10/2019
	b) dorëzim fizik	Po	Datë 09/10/2019
<b>2/ Nënshkrimi</b>			
	Nënshkrimi	Po	Datë 09/10/2019
<b>3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës</b>			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Po	Nuk është hapur llogari e veçante bankare
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Po	
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Po	Tajar Latifi

**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 veçante bankare .

## **b/ Personi përgjegjës për Financën**

- **Identiteti i personit përgjegjës për financën:**
  - o Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partise është Z. Tajar Latifi , i cili e kryen shërbimin në mënyrë vullnetare.
  
- **Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të fushatës zgjedhore:**
  - o Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore është bërë, Kryefinancieri Tajar Latifi .
  - o Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes:

	a) bosh/mungon informacioni			
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		<b>Të Ardhurat</b>		
			Financime publike	0
			Donacione private	0
			Financim nga burimet e veta të partisë Kuotat e Antareve dhe gazeta	0
			Huatë/Kreditë	0
		<b>Shpenzimet</b>		
			Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	0
			Materialet promovuese	0
		Media	0	
		Sondazhe të Opinioneve Publike	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
<b>1/ Financimi publik</b>			
	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	-	-
<b>2/ Donacionet private</b>			
	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		
<b>3/ Financimi nga burimet e vetë partisë</b>			
	Shuma e përgjithshme e raportuar total	0	0
	Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)	-	-
	<i>Kuotat e anëtarësisë nga totali</i>	0	0
	<i>Botimet gazeta e partise nga totali</i>	0	0
	<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)	-	-
<b>4/ Huatë/Kreditë</b>			
	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 Ora e Shqipërisë deklaron se nuk ka terhequr fondet publike..
- Kontrolli i minutazhit që subjekti zgjedhor. Partia deklaroi se nuk e ka përdorur kohën e lirë të transmetimit, nuk ka bërë reklama, publikime për qëllime të fushatës zgjedhore .
- 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 0 leke, shpenzimeve të fushatës zgjedhore zero leke Pra nuk ka shkelje të ketyre 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 – 0 leke
  - 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 deklaruar 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							
<b>Shpenzimet e kryera nga Zyra Qendrore e partisë</b>							
	<b>Shpenzimet zgjedhore të deklaruar në raportin e financimit të fushatës zgjedhore</b>	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumente mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët	<b>Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit</b>
Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës							
Materialet promovuese	-						-
Media							-
Sondazhet e opinionit publik	-						-
Botimet							
Transporti	-						-
Konsulenca	-						-
Reklammat në	-						-

ambientet e jashtme							
Administrative dhe të përgjithshme							
<b>Shpenzimet e bëra nga degët e partisë</b>							
	<b>Shpenzimet zgjedhore të deklaruar në raportin e financimit të fushatës zgjedhore</b>	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumente mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët	<b>Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit</b>
Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	-						-
Materialet promovuese	-						-
Media	-						-
Sondazhet e opinionit publik	-						-
Botimet	-						-
Transporti	-						-
Konsulenca	-						-
Reklammat në ambientet e jashtme	-						-
Administrative dhe të përgjithshme	-						-
<b>Shpenzimet zgjedhore</b>							

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 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 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**
- **Reklammat në ambientet e jashtme**
- **Administrative dhe të përgjithshme**

## **VI. PËRFUNDIMI**

### **A. SINTEZA**

- o Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve

Nuk 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.

- o Lista e parregullsisë 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.

**Violeta Mulla**

**Auditues Ligjor**

**Tirane, 16 Dhjetor 2019**