

Raporti i Audituesit të Pavarur

Për Fondet e Përfituara dhe të Shpenzuara Gjatë Fushatës Zgjedhore 2019

Partia Socialiste e Moderuar

Margarita Kalemasi

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-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 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 për fushatën zgjedhore në përfundim 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, pritej 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 kontrolleve të brendshme.

-Marrim një kuptueshmëri të atyre kontrolleve 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 Socialiste e Moderuar, është parti politike, regjistruar në Gjykatën e Rrethit Tiranë me datë 30.10.2010. Kryetar i saj është z. Gjergji Koja. 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 saj është në adresën: Bulevardi Zogu i I-rë, Tiranë.

Qëllimi dhe objektivat e saj 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 detyrimit e anetaresise së saj, burimet e financimit, të cilat duhet të jenë ligjore si dhe rregullat e përdorimit të këtyre fondeve në dobi të aktivitetit politik të kesaj partie

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

Partia Socialiste e Moderuar ka selinë në qytetin e Tiranës 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 te auditimit, audituesi ligjor ka kontaktuar me kryetarin e partise SOCIALISTE E MODERUAR, z. Gjergji Koja dhe me z. Myrind Guri, te cilet kane dhene informacionet e kerkuara
- iii. Partia SOCIALISTE E MODERUAR ka pergatitur 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 23.09.2019
	b) dorëzim fizik	Po	Datë 23.09.2019
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Po	Datë 23.09.2019
3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Po	
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Po	
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Po	Myrind Guri

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

- Llogaria bankare
 - o llogaria bankare e subjektit zgjedhor është hapur gjate fushatës zgjedhore dhe për të marrë donacionet që kalojnë shumën 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 defiçit.

- **Plotesia e informacionit**
 - o Evidenca e çeljes së llogarisë bankare
 - o Dokumenti i lëvizjeve bankare (bank statement) që kanë të bëjnë me fushatën zgjedhore është veprimet bankare të periudhës 01/05/2019 – 29/08/2019.

b/ Personi përgjegjës për Financën

- **Identiteti i personit përgjegjës për financën:**
 - o Personi përgjegjës për thesarin (financat) e partisë është z. Myrind Guri, i cili e kryen shërbimin në mënyrë vullnetare.
 - o Çështje të mospërputhjeve të mundshme – Nuk Ka.
- **Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit të financimit të rùshatës zgjedhore:**
 - o Nënshkrimi i raportit të financimit të fushatës zgjedhore është bërë nga z. Myrind Guri.
 - o Përgatitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: zbulimi i problemeve të paraqitjes:

	a) bosh/mungon informacioni	Jo		
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		<i>Të Ardhurat</i>		
			Financime publike	768,236
			Donacione private	10,000
			Financim nga burimet e veta të partisë	0
			Huatë/Kreditë	0
		<i>Shpenzimet</i>		
			Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	42,000
			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	10,000	

III. TË ARDHURAT

A. PËRMBLEDHJE

1/ Financimi publik	Sipas raportit të financimit të fushatës zgjedhore	Sipas auditimit të kryer
Shuma e pagesës paradhënie	1,558,272	1,558,272
Data e transfertës	11/06/2019	11/06/2019
Shuma e pagesës së marrë pas zgjedhjeve	778,236	778,236
Data e transfertës		
Shuma e financimit publik e kthyer, nëse ka	790,036	790,036
Data e transfertës	22/08/2019	22/08/2019
2/ Donacionet private		
Shuma e përgjithshme e raportuar	10,000	10,000
Shuma e donacioneve në para	-	-
Shuma e donacioneve në natyrë	0	0
Përgatitet një listë e donatorëve		Po
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
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/Arkëtimi i të ardhurave		
Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë specifike.	Po	Po

B. ANALIZA

a/ Financimi publik

- Partia SOCIALISTE E MODERUAR deklaroi se ka arketuar fondet publike të paracaktuara në shumën 1,558,272 leke. Sipas rezultatit zgjedhor shuma prej 790,036 LEKE duhej të kthehej mbrapsh nga partia SOCIALISTE E MODERUAR, dhe kjo shumë është kthyer pas zgjedhjeve.
- Kontrolli i minutazhit që subjekti zgjedhor ka marrë nga çdo sektor i medias që siguron kohë të lirë transmetimi. Partia SOCIALISTE E MODERUAR 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 SOCIALISTE E MODERUAR, këto kanë qenë me inisiativën e vetë medias përkatëse, dhe jo me qëllim publiciteti nga kjo parti.
- 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:
Financimi nga burimet jo publike (shuma totale 10,000 leke) është kryer nga donatore persona fizike të ligjshme
 - 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:
Shuma e përgjithshme e donacioneve, prej 10,000 leke, kjo shumë nuk e kalon kufirin prej 100,000 leke për një donator. Partia SOCIALISTE E MODERUAR nuk ka dege, pra financimi është bërë në nivel qendror.
- Burimet e palejuara – nuk ka
- Kontributet në natyrë – nuk ka
 - o Kufizimet
Vlera totale e shpenzuar për fushatën zgjedhore, prej 52,000 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 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

B. ANALIZA

a/ Respektimi i kufirit të shpenzimeve: - eshte respektuar kufiri i shpenzimeve maksimale te fushates zgjedhore

b/ Analiza e të gjithë shpenzimeve të deklaruarra 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; 42,000 leke
 - 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

V. PËRFUNDIMI

A. SINTEZA

- o Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve

Fondet dhe shpenzimet e fushates zgjedhore per organet e qeverisjes vendore te vitit 2019 te partisë SOCIALISTE E MODERUAR , Partia Socialiste e Moderuar Per te Ardhmen, kane nje vlere totale prej 150,000 lekesh, e cila konsiderohet mjaft e ulet ne krahasim me shpenzimet maksimale te lejuara te kesaj fushate zgjedhore. Anetaret e partisë SOCIALISTE E MODERUAR kane kontribuar si individe ne fushaten zgjedhore, dhe nuk ka patur kontribut ne natyre. 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.

- o Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit –
Nuk ka patur parregullsi gjate procesit te auditimit
- o 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 SOCIALISTE E MODERUAR, 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.

Margarita Kalemasi

Auditues Ligjor



Tirane me 15.11.2019