I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

A. INFORMACIONI LIGJOR

i. Kuadri ligjor

- Ligji nr.10091 date 05.03.2009 "Per Auditimin Ligjor, Organizimin e Profesionit te Ekspertit Kontabel te Regjistruar dhe Kontabilistit te miratuar"
- Kodi Zgjedhor i Republikes se Shqiperise, miratuar me ligjin Nr.10019, date 29.12.2008, ndryshuar me ligjin Nr.74/2012 dhe ligjin Nr.31/2015, date 02.04.2015;
- Ligji Nr.8580, date 17.02.2000 "Per Partite Politike" i ndryshuar;
- Udhezimi i KQZ-se Nr.1,date 31.05.2017 "Per perdorimin e materialeve propagandistike dhe vendet per afishimin e tyre gjate fushates zgjedhore";
- Udhezimi i KQZ-se Nr.2,date 01.06.2017"Per miratimin e procedurave dhe kritereve te perzgjedhjes se listes paraprake dhe emerimit te eksperteve financiare per monitorimin e fushates zgjedhore" dhe standarteve nderkombetare te kontabilitetit te parashikuara ne ligjin per kontabilitetin dhe pasqyrat financiare;
- Udhezimi i KQZ-se Nr.3,date 02.06.2017 "Per menyren e llogaritjes se kostos financiare te veprimtarive, sherbimeve apo materialeve qe do te perdoren per qellime zgjedhore ose politike, nga Partite Politike gjate fushates zgjedhore.

ii. Standardet e kontabilitetit të zbatueshme

- Ligji Nr.25/2018, date 10.05.2018 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare";

B. OBJEKTI I AUDITIMIT

i. Kontrata e shërbimit

Raporti i auditimit te fondeve te perfituara dhe te shpenzuara gjate fushates zgjedhore 2021 u pergatit bazuar ne kontraten e lidhur me date 20/09/2021, Nr.Prot.6490 me KQZ-ne.

Vendimi i KQZ-së

Gjithashtu Raporti i auditimit te fondeve te perfituara dhe te shpenzuara gjate fushates zgjedhore 2021 u pergatit bazuar ne Vendimin e KQZ-se Nr.13, date 06.04.2021 "Per caktimin e rregullave per raportimin financiar te subjekteve zgjedhore, kontrollin dhe verifikimin e financimeve dhe shpenzimeve te tyre gjate fushates zgjedhore".

ii. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

Pergjegjesite e subjektit zgjedhor:

Auditimi ligjor i detyrueshem i fondeve te perfituara dhe te shpenzuara gjate fushates zgjedhore te vitit 2021 do te kryhet duke u bazuar ne faktin qe subjekti zgjedhor pranon dhe kupton qe ai ka pergjegjesi per pergatitjen dhe paraqitjen e drejte te pasqyrave financiare ne lidhje me fondet e perfituara dhe te shpenzuara gjate fushates zgjedhore 2021.

Subjekti zgjedhor duhet te vere ne dispozicion te Audituesit Ligjor te gjithe dokumentacionin financiar ne lidhje me fushaten zgjedhore te vitit 2021, transaksionet bankare 6 muaj para dhe pas dates se zgjedhjeve dhe cdo informacion tjeter shtese qe Audituesi Ligjor do ta gjykoje te nevojshem per kryerjen e sherbimit te auditimit.

Subjekti zgjedhor duhet ti jape Audituesit Ligjor te drejten e hyrjes ne te gjitha informacionet per te cilat ai eshte ne dijeni se jane te nevojshme per pergatitjen e pasqyrave financiare sic jane regjistrimet, dokumentacioni dhe ceshtje te tjera si dhe te drejten e komunukimit pa kufizim me personat brenda subjektit zgjedhor nga te cilet gjykohet e nevojshme per te marre evidence auditimi.

Si pjese perberese e procesit te auditimit, Audituesi kerkon nga subjekti zgjedhor te marre prej tij konfirmime me shkrim lidhur me paraqitjet qe do te behen ne lidhje me auditimin.

Pergjegjesite e Audituesit Ligjor:

Audituesi Ligjor duhet te hartoje Raportin e Auditimit ne perputhje me ligjin nr.10091 date date 05.03.2009 "Per Auditimin Ligjor, Organizimin e Profesionit te Ekspertit Kontabel te Regjistruar dhe Kontabilistit te Miratuar", ligjin nr.8580 date 17.02.2000 "Per Partite Politike", ndryshuar me ligjin nr.10374 date 10.02.2011 dhe ligjin nr.9228 date 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" si dhe aktet nenligjore te nxjerra ne baze dhe per zbatim te tyre.

Audituesi Ligjor duhet te kryeje auditimin ne perputhje me Standartet Nderkombetare te Auditimit (SNA-te). Keto standarte kerkojne qe ne te respektojmë kerkesat etike dhe te planifikojme dhe te kryejme auditimin per te marre sigurine e arsyeshme per faktin nese fondet e perfituara dhe te shpenzuara gjate fushates zgjedhore 2019 permbajne ose jo anomali materiale. Auditimi perfshin kryerjen e proçedurave per marrjen e evidences se nevojshme rreth shumave dhe informacioneve qe jepen ne pasqyrat financiare. Proçedurat e zgjedhura varen prej gjykimit te audituesit, ku perfshihen vleresimi i rreziqeve te anomalise materiale ne pasqyrat financiare, i cili vjen nga gabimi apo nga mashtrimi. Nje auditim perfshin gjithashtu, vleresimin e pershtatshmerise se politikave kontabel te perdorura dhe te arsyeshmerise se cmuarjeve kontabel te bera nga drejtimi, si dhe vleresimin e paraqitjes se pergjithshme te pasqyrave financiare.Si rrjedhoje e kufizimeve te vetvetishme te një auditimi, se bashku me kufizimet e vetvetishme te kontrollit te brendshem, ekziston nje rrezik i pamenjanueshem qe disa nga anomalite materiale te mbeten te pazbuluara, edhe pse auditimi eshte planifikuar sic duhet dhe kryer ne perputhje me SNA-te.

Gjithashtu auditimi duhet te kryhet duke marre parasysh konstatimet e Raportit te Monitorimit . Ne menyre te vecante audituesi duhet te kerkoje dokumentacion mbeshtetes per zyrat zgjedhore dhe eventet e monitoruara zgjedhore. Shpenzimet e raportuara nga subjekti zgjedhor duhet te krahasohen si me konstatimet e auditimit ashtu edhe me konstatimet e monitorimit.

C. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEK AUDITUESI LIGJOR

i. Prezantimi i subjektit zgjedhor

Subjekti politik "Partia Fryma e Re Demokratike" eshte regjistruar me ane te vendimit Nr. 6345, Dt. 20/06/2021, prane Gjykates se Rrethit Gjyqesor/ Tirane me ***NIPT: L31525455C***, ne QKB. Subjekti vepron ne perputhje me ligjin nr.8580, date 17/02/2008, per "Partite Politike", i ndryshuar, statutin e saj dhe kuadrin ligjor shqiptar.

Partia eshte nje organizim politik i qytetareve te grupuar me vullnet te lire ne strukturat e saj, te organizuara mbi konceptin e funksionimit me te mire te subjektit dhe ndarjes territoriale te saj dhe i realizon objektivat e veta politike nepermjet komunikimit politik permes zgjedhjeve.

Adresa e Partise eshte: Rr. "Abdi Toptani", Selia "FRD", Tirane.

ii. Forma e organizimit dhe menaxhimit

Organet qendrore te FRD-se jane:

- Kuvendi i Partise;
- Keshilli Kombetar;
- Kryetari dhe zevendesit e tij;
- Kryesia e FRD-se;
- Sekretari i Pergjithshem.

Burimet e financimit te Partise jane:

- Te ardhurat nga kuotat e anetaresimit;
- Te ardhurat nga buxheti i shtetit ne perputhje me legjislacionin per financimin e partive politike;
- Te ardhura ne natyre nga financime jopublike;
- Cdo e ardhur tjeter qe nuk bie ne kundershtim me legjislacionin per financimin e partive politike.

D. PARAQITJA E RAPORTIT DHE STRUKTURA E TIJ

i. Struktura e raportit të auditimit – kërkesat formale, të ardhurat dhe shpenzimet

Shpenzimet e fushates zgjedhore 2021 jane perballuar nga fondet publike dhe dhuratat e perkrahesve. Eshte akorduar nje paradhenie nga Buxheti i Shtetit, perkatesisht Ministria e Finacave per shumen 2,188,832 leke per financimin e fushates dhe gjendje me 1.10.2021 eshte shuma 551,332 leke, duke hequr keshtu shpenzimet e kryera nga partia ne shumen 1,637,500 Leke. Diferenca per shumen 551,332 leke perben financimin e fushates nga

fondet publike.
Gjithashtu, jane dhene te ardhura jopublike nga persona fizike dhe juridike ne formen e tranfertes ne natyre, te llogaritura ne shumen prej 66,000 Leke. Ne total, shpenzimet jane ne vleren prej 1,703,500 Leke, perfshire ketu shpenzimet indirekte prej 66,000 Leke.

ii. Organizimi i takimeve dhe komunikimeve me subjektit zgjedhor

Pas raportimit financiar te fondeve te perfituara dhe te shpenzuara per fushaten zgjedhore 2021 te subjektit zgjedhor FRD prane KQZ-se, ne filluam procedurat per kryerjen e auditimit ligjor.

Me date 28/09/2021 ne organizuam nje takim me Z.Afrim Ismaili, financier i FRD, i cili na dorezoi raportin financiar per fondet e fushates zgjedhore 2021. Gjithashtu ai na vuri ne dispozicion ne ambjentet e selise se Partise dokumentacionin financiar qe lidhej me auditimin e fondeve te fushates zgjedhore.

iii. Paraqitja e përgjithshme në lidhje me raportin e financimit të fushatës zgjedhore të kontrolluar: nëse është ose jo në përputhje me kërkesat e raportimit.

- Raporti i financimit te fushates zgjedhore eshte ne perputhje me kerkesat e raportimit. Te ardhurat dhe shpenzimet jane pasqyruar drejte sipas natyres dhe destinacionit te tyre. Raporti i financimit te fushates eshte bazuar ne Ligjin Nr.9228, date 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare" i ndryshuar;

II. <u>KËRKESAT FORMALE</u>

A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit			
	a) dorëzim në formë elektronike	Po	Datë 07/09/2021
	b) dorëzim fizik	Po	Datë 03/09/2021

2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Po	Datë 03/09/2021
3/ Llogaria bankare e veçantë / Personi përgjegjës i financës			
	a) evidenca e hapjes së llogarisë bankare	Jo	Nuk eshte hapur llogari e posacme bankare per fushaten zgjedhore, eshte perdorur llogaria ekzistuese prane BKT-se e subjektit zgjedhor FRD
	b) Dokumenti i lëvizjeve në llogarinë bankare (bank statement) që mbulon periudhën e fushatës	Po	01.01.2021-30.06.2021
	c) identiteti i personit përgjegjës të financës	Po	Afrim Ismaili

B. ANALIZA

a/ Llogaria bankare e veçantë

- **A është unike llogaria bankare (vetëm për qëllimin e fushatës zgjedhore)?**
  - Nuk eshte hapur llogari e posacme bankare per fushaten zgjedhore. Ka pasur burime te ardhurash ne natyre nga financime jopublike. Shpenzimet e fushates jane perballuar nga fondet publike dhe financimet jopublike jane perdorur per kryerjen e shpenzimeve indirekte.
  - Subjekti zgjedhor FRD ka perdorur llogarine ekzistuese prane ***BKT-se nr.llog.426668071*** per te marre financimet publike dhe per te paguar shpenzimet ne lidhje me fushaten zgjedhore 2021.
  - Nuk ka llogari "bankare te fjetura" qe jane perdorur per zgjedhje te meparshme.
  - Raporti i financimit te fushates eshte i balancuar. Burimet e financimit jane fondet publike dhe ato jopublike.

- **A është siguruar i gjithë informacioni?**
  - Nuk ka evidence te celjes se llogarise te posacme bankare per fushaten zgjedhore.
  - Eshte siguruar informacioni ne lidhje me levizjet bankare qe kane te bejne me fushaten zgjedhore te llogarise ekzistuese prane BKT-se per periudhen 6 mujore 01/01/2021 - 30/06/2021.

b/ Personi përgjegjës për Financën

Personi pergjegjes per financat e subjektit zgjedhor FRD eshte Z.Afrim Ismaili, ne pozicionin financiar i Partise.
Nuk ka ceshtje te mosperputhjeve te mundshme.
Nenshkrimi i raportit te financimit te fushates zgjedhore eshte bere nga financieri Z.Afrim Ismaili

	a) bosh/mungon informacioni	Jo		
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)			
		Të Ardhurat		
			Financime publike	ALL 2,188,832
			Donacione private	
			Financim nga burimet e veta të partisë	
			Huatë/Kreditë	
			Financime jopublike ne natyre	ALL 66,000
		Shpenzimet		
			Mitingjet dhe aktivitetet e fushatës	
			Materialet promovuese	ALL 505,399
			Media	ALL 248,991
			Sondazhe të Opinionit Publik	
			Botime	
			Transporti	ALL 469,600

			Konsulenca	
			Reklamime në ambiente të hapura	
			Administrative dhe të përgjithshme	ALL 479,510

III. TË ARDHURAT

A. PËRMBLEDHJE

		Sipas raportit të financimit të fushatës zgjedhore	Sipas auditimit të kryer
1/ Financimi publik			
	Shuma e pagesës paradhënie	ALL 2,188,832	ALL 2,188,832
	Data e tranfertës	15/04/2021	15/04/2021
	Shuma e pagesës së marrë pas zgjedhjeve		
	Data e transfertës		
	Shuma e financimit publik e kthyer, nëse ka		
	Data e transfertës		
2/ Donacionet private			
	Shuma e përgjithshme e raportuar		
	Shuma e donacioneve në para		
	Shuma e donacioneve në natyrë		
	Përgatitet një listë e donatorëve		

	Përfshihen të gjitha dokumentet e lëvizjeve në llogaritë bankare (bank statement)		
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bakare (bank statement) (shuma)		
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokumentit të lëvizjeve në llogaritë bakare (bank statement) (data)		
	Përputhshmëria midis çdo donacioni të raportuar dhe dokuementit 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		
	Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)		
	Kuotat e anëtarësisë		
	Botimet		
	Shtypshkronja		
	Marrje me qera		
	Transferte nga llogaria e partise		
	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		
	Shuma / shuma e huasë / kredisë (për çdo kredi / hua)		
	Data e huasë / kredisë dhe data e shlyerjes (për çdo kredi / hua)		
	Paraqitja e dokumenteve mbështetëse (kontratat për secilën kredi / hua)		
5/ Financim jopublik ne natyre			
	Person Juridik – Vleresimi ne leke (Cmim referues)	ALL 36,000	ALL 36,000
	Person Fizik – Vleresimi ne leke (Cmim referues)	ALL 30,000	ALL 30,000
	Paraqitja e dokumenteve mbështetëse - Kontrate huaperdorje – Person Juridik *(Mungon vlera referuese)	29/04/2021	29/04/2021
	Paraqitja e dokumenteve mbështetëse – Kontarte perdorimi – Person Fizik	30/03/2021	30/03/2021
6/ Marrja/Arkëtimi i të ardhurave			
Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë specifike.		Jo	Nepermjet llogarise ekzistuese prane BKT

B. ANALIZA

a/ Financimi publik

- Raporti i financimit te fushates zgjedhore eshte i balancuar. Pothujase te gjitha shpenzimet e fushates jane perballuar nga fondet publike. Shuma e marre paradhenie para zgjedhjeve eshte 2,188,832 leke. Data e transferimit te pageses eshte 15/04/2021 prane BKT-se ne llogarine bankare ekzistueses te subjektit zgjedhor FRD. Nga shuma e marre gjendje eshte vlera prej 551,332 leke, fonde te pakthyera.
- Ka kohe ne dispozicion falas 70 sekonda nga Televizioni Syri TV, para zgjedhjeve 1 jave nga 10 sekona ne dite.

b/ Financimi nga burimet jo publike

- Nuk ka donatore
- Nuk ka burime te palejuara te financimit te fushates
- Ka kontribute ne natyre.
  Jane dhene te ardhura jopublike nga persona fizike dhe juridike ne formen e tranfertes ne natyre, te llogaritura ne shumen prej

66,000 Leke, ku 30,000 Leke jane nga Personi Fizik Miftar Xhana, me kontrate perdorimi te lidhur ne date 30/03/2021 dhe 36,000 Leke jane nga Person Juridik "Eurovini" sh.p.k, me kontrate huaperdorje te lidhur ne date 29/04/2021.

c/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike

- **Klasifikimi sipas zërave i të ardhurave nga burimet e vetë partisë**
  - Nuk ka te ardhura nga burimet e vete partise por ato qe jane deklaruar si me siper.
- **Klasifikimi i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar sipas emrit të degës**
  - Nuk ka te ardhura nga burimet e vete partise por ato qe jane deklaruar si me siper.
- **Përputhshmëria mes natyrës dhe shumës së të ardhurave të deklaruar dhe deklarimit bankar (bank statement) (mund të përdoret edhe termi *"nxjerrje e llogarisë"*)**

  Shuma e te ardhurave te deklaruara eshte ne perputhje me bank statement (nxjerrjen e llogarise bankare).

d/ Huatë/Kreditë

- Nuk jane marre hua per financimin e shpenzimeve te fushates zgjedhore.

IV. SHPENZIMET

A. PËRMBLEDHJE

Shuma e përgjithshme e raportuar							
Respektimi i kufirit të shpenzimit			Po				
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	ALL 505,399	Fatura tatimore					ALL 505,399
Media	ALL 248,991	Fatura tatimore					ALL 248,991
Sondazhet e opinionit publik							
Botimet							
Transporti	ALL 469,600	Fatura tatimore					ALL 469,600
Konsulenca							
Reklamat në ambientet e jashtme							
Administrative dhe të përgjithshme	ALL 479,510	97% e transaksioneve shoqerohen me fatura tatimore, 3% shoqerohet me mandat arketimi		3% e faturave tatimore			ALL 479,510
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 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							
Reklamat në ambientet e jashtme							
Administrative dhe të përgjithshme							
Shpenzimet zgjedhore							
Të gjitha shpenzimet zgjedhore të bëra janë paguar përmes një llogarie të veçantë							Jo

PËRFUNDIMI

A. **SINTEZA**

- Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve

  Gjate procesit te auditimit te fondeve te perfituara dhe te shpenzuara te fushates u konstatuan keto gjetje:

  - Subjekti zgjedhor FRD nuk ka hapur nje llogari te posacme bankare per fushten zgjedhore referuar nenit 90, pika 2 e Kodit Zgjedhor.

B. PËRFUNDIMI

Opinioni me rezerve

Ne kemi audituar pasqyrat financiare te fushates per Organet e Qeverisjes Vendore te vitit 2021 te subjektit zgjedhor "Fryma e Re Demokratike", te cilat perfshijne fondet e perfituara dhe te shpenzuara gjate kesaj fushate.

Sipas opinionit tone, me perjashtim te efekteve te çeshtjeve te pershkruara ne seksionin e Bazes per Opinionin me Rezerve te raportit tone, pasqyrat financiare bashkelidhur paraqesin drejte, ne te gjitha aspektet materiale, fondet e perfituara dhe te shpenzuara gjate fushates zgjedhore 2019, ne pajtim me Kodin Zgjedhor, ligjin nr.8580, date 17.02.2000"Per Partite Politike" (i ndryshuar) dhe ligjin nr.9228, date 29.04.2004 "Per Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare".

Baza per opinionin me rezerve

Pa dashur te ndyshojme opinionin tone, ne deshirojme te terheqim vemendjen per ceshtjet e meposhtme:

Subjekti zgjedhor "Fryma e Re Demokratike" :

1. Nuk ka hapur llogari te posacme bankare per fushaten zgjedhore sipas Kodit Zgjedhor e cila ndikon ne lidhje me transparencen e transaksioneve financiare te fushates;

Ne e kryem auditimin ne perputhje me Standardet Nderkombetare te Auditimit (SNA-te). Pergjegjesite tona sipas ketyre standardeve jane pershkruar ne menyre me te detajuar ne seksionin e raportit te Pergjegjesive te Audituesit per Auditimin e Pasqyrave Financiare. Ne jemi te pavarur nga subjekti zgjedhor ne perputhje me kerkesat etike qe jane te pershtatshme per auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur edhe pergjegjesite e tjera etike ne perputhje me keto kerkesa. Ne besojme se evidenca e auditimit qe kemi siguruar eshte e mjaftueshme dhe e pershtatshme per te dhene nje baze per opinionin tone me rezerve.

ERJON SARAÇI

AUDITUES LIGJOR

E.S.FINANCIAL ADVISORY
Sh.p.k.
NUIS : K 82230010 B
TIRANA - ALBANIA