

### **SHTOJCA 3: MODELII STANDARTIZUAR PËR RAPORTIMIN E AUDITIMIT VJETOR TË PARTISË POLITIKE.**

#### **PARTIA “FRYMA E RE DEMOKRATIKE” KRYETAR SALI SHEHI VITI 2020**

##### **I. INFORMACION I PËRGJITHSHËM**

###### **A. INFORMACIONI LIGJOR**

- i. Kuadri ligjor
- ii. Standartet e kontabilitetit të zbatueshme

###### **B. OBJEKTI I AUDITIMIT**

- i. Kontrata e shërbimit NR 6232 PROT DATE 03/09/2021
- ii. Vendimi i KQZ-së NR 425 DATE 12/07/2021
- iii. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor

Drejtimi është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit, dhe për kontrollin e brendshëm i cili, në masën që përcaktohet nga Drejtimi, është i nevojshëm për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare pa anomali materiale, si pasojë e mashtrimeve apo gabimeve.

###### **C. PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEK AUDITUESI LIGJOR**

- i. Prezantimi i subjektit zgjedhor Data e themelimit 20/06/2012 , rregjistruar me Vendim Gjykate Nr.6345 , NIPTI L31525455C
- ii. Forma e organizimit dhe menaxhimit (qendra dhe degët rajonale): numri i anëtarëve, struktura dhe numri i degëve në qark dhe organizatat që kanë lidhje të drejtpërdrejtë apo të tërthortë me partinë (për shembull: fondacionet, organizatat e rinisë, etj.)

###### **D. PREZANTIMI I RAPORTI DHE STRUKTURAT E TIJ**

- i. Struktura e raportit të auditimit – kërkesat formale, të ardhurat dhe shpenzimet.
- ii. Përmenden takimet dhe komunikimet e mundshme midis audituesit dhe subjektit zgjedhor dhe çdo personi tjetër të tretë.
- iii. Jepet një paraqitje e përgjithshme në lidhje me raportin vjetor të partisë politike: nëse është ose jo në përputhje me kërkesat e raportimit.

## II. KËRKESAT FORMALE

### A. PËRMBLEDHJE

1/ Data e dorëzimit të raportit vjetor			
	Dorëzimi fizik	Po/ Jo	Datë 26/03/2021
2/ Nënshkrimi			
	Nënshkrimi	Po/ Jo	Datë 25/03/2021
	Identiteti i nënshkruesit	Po/ Jo	Emër Kryetari Sali Shehu Kontabel i miratuar Afrim Ismaili

### B. CAKTIMI I AUDITUESIT LIGJOR DHE LLOGARISË BANKARE

1/ Informacioni për partinë politike	
Emri i partisë politike	FRYMA E RE DEMOKRATIKE
Adresa e selisë qendrore	Rruga Abdi Toptani Tirane
Numri i telefonit të selisë qendrore	00355/4/2242444
Adresa e email-it të selisë qendrore të partisë (nëse ka)	info@frd,al



Miratuar me Udhëzimin nr. 10 datë 21.04.2021 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve

<b>2/ Inform acion për audituesin ligjor</b>		
	Emri i audituesit ligjor të caktuar	Eneida Rahmani ( Saliq
	Adresa e audituesit ligjor	Rruga Ali Demi Nr 16, Tirane
	Numri i telefonit të audituesit ligjor	0682051151
	Adresa e email-it të audituesit ligjor (nëse ka)	<a href="mailto:eneidarahmani@yahoo.com">eneidarahmani@yahoo.com</a>
<b>3/ Të dhë nat e llogarisë bankare të partisë politike</b>		
	Emri i bankës ku mbahet llogaria	BKT Banka Kombetare Tregetare
	Adresa e zyrës së bankës ku mbahet llogaria	
	Numri i telefonit të zyrës së bankës	
	Adresa e email-it të zyrës së bankës apo zyrtarit përgjegjës të bankës	
	Numri i llogarisë bankare	
	Emrat dhe nënshkrimi i të gjithë personave të autorizuar për veprimet tek llogaria bankare	

### C. AKTIVET DHE DETYRIMET

<b>1/ Kriteret e klasifikimit të aktiveve</b>	
	Përshkruani natyrën e secilit aktiv, pronë e partisë, në datën e vlerësimit
	Përshkruani vendndodhjen e aktivit
	Shkruani vlerën e tregut të aktivit, në datën e vlerësimit nëse është bërë vlerësim, ose vlerën kontabël të mbetur



Miraturar me Udhëzimin nr. 10 datë 21.04.2021 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve

<b>2/ Kriter et e klasifikimit të detyrimeve</b>	
	Përshkruani llojin e secilit detyrim të partisë, në datën e vlerësimit
	Shkruani emrin e kreditorit për detyrimet
	Shkruani vlerën e detyrimit në datën e vlerësimit dhe kushtet e shlyerjeve

#### **D. PËRMBLEDHJE FINANCIARE**

<b>Përmbledhje Financiare</b>		
	Periudha e raportimit (data e fillimit dhe e perfundimit të periudhës që mbulon raporti)	01/01/2020---31/12/2020
	Shuma e parave në arkë në fillim dhe në fund të periudhës së raportimit (data e fillimit dhe e perfundimit të periudhës që mbulon raporti)	01/01/2020 shuma 1,201,264 leke 31/12/2020 shuma 432,443 leke
	Shuma e përgjithshme e të gjithë kontributeve të marra	0
	Shuma e përgjithshme e të gjitha shpenzimeve të bëra.	663,832
	Bilanci në fund të periudhës së raportimit (data e fillimit dhe e perfundimit të periudhës që mbulon raporti)	
	Shuma e përgjithshme e të gjithë aktiveve në fund të periudhës së raportimit	598,557
	Shuma e përgjithshme e të gjithë detyrimeve në fund të periudhës së raportimit.	35,342

#### **a/ Audituesi Ligjor**

- **Identiteti i audituesit ligjor** o Kush?
  - o Çështja e mospërputhjeve të mundëshme.



Miratuar me Udhëzimin nr. 10 datë 21.04.2021 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve

- **Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit vjetor.**

- o Nënshkrimi i raportit vjetor
- o Paraqitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: vërejtja e problemeve të dukshme (shiko më poshtë)

	a) bosh/mungon informacioni	Po / Jo	Çfarë?
	b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë)		
		<b>Të Ardhurat</b>	0
		0 leke	Financime publike
			Donacione private
			Financim nga burimet e veta të partisë
			Hua/Kredi
		<b>Shpenzime</b>	
		663,832 leke	Shpenzimet e qerasë
			Stafi / rrogat
			Sigurime Shoqerore
			Komunikimi
			Transporti
			Shpenzimet bankare
			Administrative dhe të Përgjithshme
			Amortizimi
			Shpenzime të tjera



### **b/ Asetet/detyrimet dhe përmbledhjet financiare**

- Çdo mospërputhje / parregullsi në lidhje me deklarin e aktiveve dhe detyrimeve.
- Defiçit/ shpenzime të papaguara

## **III. TË ARDHURAT**

### **A. PËRMBLEDHJE**

		<b>Sipas raportit vjetor</b>	<b>Sipas auditimit të kryer</b>
<b>1/ Financimi publik</b>			
	Shuma e granteve publike të marra	0	0
	Data e tranfertës		
<b>2/ Donacionet private</b>			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma e donacioneve në para		
	Shuma e donacioneve në natyrë		
	Paraqitja e një liste të donatorëve		
	Paraqitja e të gjitha deklarimeve bankare		
	Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklaramit bankar (shuma)		



	Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (data)		
	Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (donatori)		
	Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data)		
	A përputhen shifrat e përgjithshme?		
	Respektimi i kufirit të donacionit		
<b>3/ Financimi nga burimet e vetë partisë</b>			
	Shuma e përgjithshme e raportuar	0	0
	Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore)		
	Kuotat e anëtarësisë		
	Botimet		
	Shtypshkronja		
	Dhënia me qera		
	Shuma e përgjithshme e raportuar (degët lokale)		
	Kuotat e anëtarësisë		
	Botimet		
	Shtypshkronja		
	Dhënia me qera		
	Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (shuma)		



	Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (data)		
<b>4/ Huatë /Kreditë</b>			
	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)		
<b>5/ Marrja e të ardhurave</b>			
	Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë përkatëse.	Po / Jo	

### **Kontributet e Specifikuara**

<b>Kriteret e kontributeve</b>	
	Emri i kontribuesit
	Adresa e kontribuesit
	Profesioni i kontribuesit (nëse kontribuesit nuk ka profesion, shkruani "nuk ka profesion")
	Përshkrimi i kontributit (i tillë si "para në dorë" apo "çek" apo "transfertë bankare" apo "përshkrimi i kontributit në natyrë")
	Vlera e kontributit (për kontributet në natyrë shkruani vlerën e tregut, që është vlera e sendit nëse shitet në atë gjendje aktuale)
	Data kur është marrë kontributi





## **B. ANALIZA a/ Financimi nga burimet jo publike**

### **- Donatorët e lejuar:**

- Kontrolli i identitetit të donatorëve dhe lejueshmëria e çdo donacioni të deklaruar; ○ 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;
- Të paraqitet një listë e të gjithë donatorëve shuma e përgjithshme e të cilëve është më e madhe se 100,000 Lekë në raportin vjetor, së bashku me shumën e përgjithshme të dhuruar;
- Të paraqitet shuma e donacioneve që kanë vlerën më pak se 100.000 Lekë, dhe shuma totale e këtyre donacioneve; -

### **Burimet e palejuara**

### **- Kontributet në natyrë** ○ Vlerësimi:

- Dallimi mes kontributit në natyrë (dhe mundësisht) financimit dhe veprimtarisë vullnetare
- Vlerësimi (rregulli i 10% më të ulët se çmimi i tregut apo mallrave / shërbimeve që arrijnë vlerën më shumë se 50,000 Lekë) → kur partisë i ofrohen mallra apo shërbime falas në një çmim që është 10% më i ulët se çmimi i tregut, dallimi mes çmimit të tregut dhe pagesës së paguar nga partia duhet të pasqyrohet si donacion (së bashku me emrat e donatorëve nëse ky dallim e kalon shumën 100,000 Lekë).
- Çmimi i tregut të mallrave dhe shërbimeve duhet të përcaktohet nga referenca e indeksit të çmimeve mujore të botuar nga INSTAT në kohën kur janë dhënë/ofruar mallrat/shërbimet. Në rast se indeksi nuk përfshin mallrat/shërbimet e ofruara, partia politike duhet të llogarisë çmimin e tregut duke u bazuar në mesataren e çmimeve të tre ofruesve të ndryshëm të mallrave/shërbimeve në kohën kur ato janë ofruar. ○ **Kufizimet**
- Kontrolli i shumës së përgjithshme nga i njëjti donator, në veçanti nëse disa donacione janë bërë në nivel qendror nga një degë e partisë;
- Kufizimet (pragu i raportimit dhe deklarimit zbatohet si për kontributet në para ashtu edhe për ato në natyrë).

## **b/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike**

- **Klasifikimi me zëra i të ardhurave nga burimet e vetë partisë** ○ Kuotat e anëtarësisë: shuma e përgjithshme dhe ndarja e shumave të marra ○ Botimet ○ Shtypshkronjat ○ Marrja me qera.....
- **Klasifikimi në bazë të emrit të degës i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar** ○ Zyra Qendrore ○ Degët lokale
- **Përputhshmëria mes natyrës së të ardhurave dhe shumës së deklaruar dhe deklarimit bankar**

## **c/ Huatë/Kreditë**



Miratuar me Udhëzimin nr. 10 datë 21.04.2021 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve

- Identiteti i huadhënësit/ve
- Shuma dhe data e huasë/ve (paraqitja e kontratës së kredisë / huasë).
- Data e shlyerjes e përcaktuar në kontratën e kredisë/huasë/ve (*problemi i huave të fshira- në rast dyshimi, e rëndësishme që të theksohet*)
- Normat e interesit

#### IV. SHPENZIMET

##### A.PËRMBLEDHJE

Shpenzimet e bëra nga Zyra Qendrore e partisë							
	Shpenzimet e deklaruar në raportin vjetor	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumentet mbështetëse që mungojnë	Shpenzime të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentat e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit
Shpenzimet e qerasë - Qiramarrja e ambienteve - Shërbimet komunale: -energjia - uji - telefoni							
<b>Stafi/ rrogat</b>	312,000						312,000
<b>Sigurime shoqerore</b>	52,104						52,104



<b>Komunikimet</b> - Botimet - Materialet promovuese - Sondazhet e opinionit publik/Konsulenca						
<b>Transporti</b>						
Automjetet me qera dhe karburanti						
Akomodimi						
Vaktet dhe shpenzime të paparashikuara						
<b>Shpenzimet bankare</b>						
<b>Administrative dhe të përgjithshme</b>	184,857					184,857
<b>Amortizim</b>	114,871					114,871
<b>Menaxhim i Pronës</b>						
<b>Shpenzime të tjera</b>						



Miratuar me Udhëzimin nr. 10 datë 21.04.2021 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve

Shpenzimet e bëra nga degët e partisë							
	Shpenzimet e deklaruar në raportin vjetor	Faturat e paraqitura	Faturat e Përgjithshme	Dokumentet mbështetëse që mungojnë	Shpenzimet të papaguara	Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët	Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit
Shpenzimet e qerasë							

Menaxhim i Pronës							
Shpenzime të tjera							

Të gjitha shpenzimet e kryera të paguara përmes një llogarie të veçantë	Po / Jo
---	---------

**A. ANALIZA a/ Analiza e të gjithë shpenzimeve të deklaruar dhe klasifikuara sipas degës së partisë dhe kategorisë:**

- **Shpenzimet e qiramarrjes**
  - Marrja me qera e ambienteve
  - Shërbimet komunale (energji, uji, telefoni)
- **Stafi/ rrogat**
  - **Media**



-Qiramarrja e ambienteve - Shërbimet komunale: -energjia - uji - telefoni							
<b>Stafi/ rrogat</b>							
<b>Media</b>							
<b>Transporti</b>							
1- Automjetet me qera dhe karburanti							
2- Akomodimi							
3- Vaktet dhe shpenzime të paparashikuara							
<b>Shpenzimet bankare</b>							
<b>Administrative dhe të përgjithshme</b>							
<b>Amortizim</b>							

- **Komunikimi**

- Botime
- Materiale promovuese
- Sondazhe të opinionit publik / konsulenca



Miratuar me Udhëzimin nr. 10 datë 21.04.2021 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve

- **Transporti**
  - Marrja me qera e automjeteve dhe karburanti
  - Akomodimi
  - Vaktet dhe shpenzimet e paparashikuara
- **Shpenzimet bankare**
- **Administrative dhe të përgjithshme**
- **Amortizimi**
- **Menaxhimi i pronës**
- **Shpenzime të tjera**

## **b/ Verifikimi**

- Risqet
- Risqet kryesore të auditimit në lidhje me shpenzimet e partisë janë se:
  - Shpenzimet deklarohen më të ulëta
  - Shpenzimet nuk shoqërohen nga një faturë e vërtetë
  - Informacioni për shpenzimet e partisë përfshin jo vetëm aktivitetet e përditshme të partisë por gjithashtu edhe shpenzimet që kanë të bëjnë me një fushatë zgjedhore në vitet zgjedhore.
- Në mënyrë që të dokumentohen mirë financat e partisë politike nevojitet përdorimi i metodave standarde të auditimit. Në kontekstin e financave të partisë politike, metodat e mëposhtme janë shembuj i hartimit të metodave të tilla për specifikat e financave të partive politike:
  - Shqyrtoni një kategori të deklaruar të përzgjedhur të pagesave (për shembull për komunikimet) të krahasuar me dokumentacionin mbështetës/evidencat (faturat);
  - Raportimi i shpenzimeve në natyrë. Duhet të ketë një përputhje me donacionet në natyrë.

## **V. PËRFUNDIMI**

### **A. SINTEZA**

- a. Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve.
- b. Lista e parregullsive të gjetura gjatë procesit të auditimit.



## **B. PËRFUNDIMI**

- Çertifikimi

### **Opinionit pa rezervë**

Ne kemi audituar pasqyrat e raportimit financiar të subjektit Partia Fryma e Re Demokratike , të cilat përfshijnë pasqyrat sipas formatit të standardizuar të raportimit financiar .

Sipas opinionit tonë, pasqyrat e raportimit financiar paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale, financimet dhe shpenzimet, në përputhje me kuadrin rregullator në Shqipëri.

### **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 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 dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.



**Tirane, 04/10/2021**



---

Miratuar me Udhëzimin nr. 10 datë 21.04.2021 të Komisionerit Shtetëror të Zgjedhjeve