AUDIT & CONTO

# SRPSKA LISTA

**Pasqyrat Financiare Vjetore dhe Raporti i Auditorit të pavarur**

**01 Janar 2018 - 31 Dhjetor 2018**

AUDIT & CONTO

**Përmbajtja:**

Raport i auditorëve të Pavarur.. .....3
Pasqyra e Pozitës Financiare.....7
Pasqyra e te Hyrave dhe Shpenzimeve.....8
Informata të përgjithshme .....9
Shënimet e pasqyrave financiare.....10 - 14

AUDIT & CONTO

# Raport i Auditorëve te pavarur
# Drejtuar Kryesisë së SP "Srpska Lista"

## Raport mbi Pasqyrat Financiare për qëllime specifike

## Mohim i Opinionit

Ne kemi qenë të angazhuar për të audituar raportet financiare të bashkëngjitura të Subjektit Politik Politik "Srpska Lista" (në vijim referuar si "Subjekti Politik" ) të përbëra nga Pasqyra e Pozitës Financiare me 31 Dhjetor 2018, Pasqyra e të Hyrave dhe Shpenzimeve për periudhën e përfunduar me këtë datë, dhe informacionin tjetër shpjegues të përfshira në fq 7-14

Ne nuk shprehim një opinion mbi raportet financiare të vitit 2018 të SP "Srpska Lista". Për shkak të rëndësisë së çështjeve të përshkruara në paragrafin bazat për mohim të dhënies së opinionit, ne nuk kemi qenë në gjendje të sigurojmë evidencën e nevojshme të auditimit për të fituar një bazë për një opinion të auditimit.

## Bazat për mohim të dhënies se opinionit

- Gjate auditimit kemi konstatuar se Subjekti Politik, si qiramarrës, për shpenzimet e qirasë në vlere 30,000.00 € nuk ka mbajt dhe nuk e ka paguar tatimin në qira në shumë 2,700.00€ sipas obligimit ligjore qe buron nga Neni 39 i Ligjit nr. 05/L-028 për "Tatimin në të ardhura personale";

- Ashtu siç prezantohet në Shënim 2 të pasqyrave financiare të bashkangjitur, Subjekti Politik ka deklaruar shpenzime në vlerë prej 279,253.52 euro për vitin e përfunduar me 31 Dhjetor 2018.Në kuadër të këtyre shpenzimeve janë shpenzimet për trajnime nga dy OJQ, pagesa këto qe nuk janë ne harmoni te plote me LIGJIN Nr. 04/L-058/PËR NDRYSHIMIN DHE PLOTËSIMIN E LIGJIT NR. 03/L-174 PËR FINANCIMIN E SUBJEKTEVE POLITIKE, Neni 3 pika 1.1 deri 1.5. Njëra OJQ ka ofrua shërbime për vlerën prej 145,000euro për tri projekte dhe tjetra OJQ vlerën prej 35,000euro për një projekt. Për vlerën e këtyre shpenzimeve, ne si auditues nuk kemi dokumentacion mbështetës për ndodhjen dhe saktësinë e tyre si: Raporti i Pranimit te shërbimeve, fatura mbi shërbimet e kryera, raportet plota narrative dhe financiare mbi implementimin e buxhetit me dëshmi mbështetëse nga ofruesi i shërbimeve si dhe nuk kemi informata të plota as për pranuesit e shërbimeve. ( OJQ-et këto pagesa i kanë njohtë si donacione nga SP), Ne përshkrimin bankar për pagesat e bëra përshkruhen si transferim ne OJQ ( pa u thirr ne pagese te shërbimeve apo fature)

- Gjate auditimit tonë ne kemi konstatuar qe në kuadër të shpenzimeve te deklaruara janë edhe shpenzimet e mirëmbajtjes së veturës me vlerë prej 1,670 euro nga furnitor jo aktiv, për me tepër ka fatura te shpenzimeve për te cilat nuk ka detaje për sasinë e furnizimit te pranuar njëkohësisht mungojnë dokumentet mbështetëse për pranimet e furnizimeve te paguara nga subjekti politik.

- Gjate auditimit tonë ne kemi konstatuar qe ne kuadër të shpenzimeve të transportit është deklaruar edhe një depozitë për kryetarin e partisë në emër të kredit kartelës në vlerë prej 5,500.00euro, e cila vlerë nuk është shpenzim dhe nuk i takon kësaj kategorie.

## Theksim i çështjes

Ne po ashtu tërheqim vëmendjen në lidhje me gjetjet e mëposhtme:

- Subjekti Politik nuk ka mirëmbajtur një kontabilitet te mirëfilltë për ti mundësuar regjistrimin e transaksioneve financiare dhe përgatitjen e pasqyrave financiare sipas Standardeve të Kontabilitetit të aplikueshme në Kosovë.
- Subjekti Politik e ka definuar me statut kontrollin e brendshëm financiar, me statut është parapare qe me një akt te veçantë te Bordit Mbikëqyrës te definohet mbikëqyrja dhe kontrolli financiare , por qe mungon një akt i veçantë i Organit Mbikëqyrës te SP, i cili do ta definonte qarte Kontrollin e brendshëm financiar, mundësinë e ushtrimit të kontrollit të brendshëm financiar me qëllim të luftimit të praktikave korruptive dhe ngritjes dhe forcimit të menaxhimit financiar dhe transparencës për të drejtën e anëtarëve për t'u informuar për të gjitha të hyrat dhe shpenzimet e subjektit politik si dhe për përgjegjësinë e organit gjegjës për transaksione financiare, ashtu siç parashihet ne Neni 17 "Kontrolli i Brendshëm" të Ligjit Nr.03/L-174 "Për financimin e subjekteve politike" i plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin Nr. 04/L-212.

## Përgjegjësia e menaxhmentit dhe e atyre te ngarkuar me qeverisje për Pasqyrat Financiare

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të këtyre pasqyrave financiare në përputhje me Ligjin Nr. 04/L-212 Për plotësimin dhe ndryshimin e Ligjit Nr. 03/L-174 Për financimin e subjekteve politike, të ndryshuar dhe plotësuar me ligjin Nr.04/L-058 dhe për ato kontrolle të brendshme që menaxhmenti i gjykon të nevojshme për të bërë të mundur përgatitjen e pasqyrave financiare që nuk përmbajnë anomali materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në përgatitjen e pasqyrave financiare, menaxhmenti është përgjegjës për vlerësimin e aftësisë së subjektit politik për të vazhduar aktivitetin e saj(parimi i vijimësisë), shpalosjen, sipas rastit, te çështjeve që lidhen me parimin e vijimësisë dhe përdorimin bazës se kontabilitet sipas parimit të vijimësisë përveç nëse menaxhmenti synon të likuidojë Subjektin Politik ose të ndërpresë operacionet, ose nuk ka asnjë alternativë realiste përveç për ta bërë këtë.
Ata që janë të ngarkuar me qeverisje janë përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të kompanisë.

## Përgjegjësitë e auditorit për auditimin e Pasqyrave Financiare

Objektivat tona janë për të marrë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi janë pa anomali materiale të shkaktuara nga mashtrimi apo gabimi, dhe për të nxjerrë raportin e një auditorit 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 profesional dhe ruajmë skepticizmin profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

• Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e anomalisë materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit në përgjigje të këtyre rreziqeve, dhe marrim evidencë auditimi që është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të siguruar një bazë për opinionin tonë. Rreziku i mos zbulimit të një anomalie materiale si rezultat i mashtrimit është më i lartë se rreziku si rezultat i gabimit, sepse mashtrimi mund të përfshijë marrëveshje të fshehta, falsifikime, përjashtime të qëllimshme, informacione të deformuara, anashkalime të kontrolleve të brendshme.

• Sigurojmë një njohje të kontrollit të brendshëm që ka të bëjë me auditimin, me qëllim që të përcaktojmë procedurat e auditimit që janë të përshtatshme sipas rrethanave, por jo për qëllime të shprehjes së një opinioni mbi efikasitetin e kontrollit të brendshëm të Shoqërisë.

• Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave kontabël të përdorura dhe arsyesh mërinë e çmuarjeve kontabël dhe të shpjegimeve përkatëse të bëra nga drejtimi.

• Nxjerrim një konkluzion në lidhje me përshtatshmërinë e përdorimit të bazës kontabël të vijimësisë, dhe bazuar në evidencën e auditimit të marrë, nëse ka një pasiguri materiale në lidhje me ngjarjet ose kushtet, e cila mund të hedhë dyshime të mëdha për aftësinë e Shoqërisë për të vijuar veprimtarinë. Nëse ne arrijmë në përfundimin që ka një pasiguri ne duhet të tërheqim vëmendjen në raportin e audituesit në lidhje me shpjegimet e dhëna në pasqyrat financiare, ose nëse këto shpjegime janë të papërshtatshme, duhet të modifikojmë opinionin tonë. Konkluzionet tona bazohen në evidencën e auditimit të marrë deri në datën e raportit tonë. Megjithatë, ngjarje ose kushte të ardhshme mund të bëjnë që Shoqëria të ndërpresë veprimtarinë.

Ne komunikojmë me personat e ngarkuar me qeverisjen, përveç të tjerave, lidhur me qëllimin dhe kohën e auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne mund të identifikojmë gjatë auditimit.

Audit & Conto sh.p.k

Besa Sahitaj Berisha
Auditor Ligjore
6 Tetor 2021

NDËRMARRJA SHËRBYESE
"AUDIT & CONTO"
sh.p.k.
PRISHTINË

# Pasqyra e Pozitës Financiare

| **Pasuritë**<br>**Pasuritë afatgjata** | Shënimi | **Me 31 Dhjetor 2018**<br>**Shuma në Euro** | **Me 31 Dhjetor 2017**<br>**Shuma në Euro** |
|---|---|---|---|
| Toka, objektet dhe pajisjet | 5 | | |
| Pasuritë e paprekshme | | | |
| Pasuritë tjera afatgjata | | | |
| **Total pasuritë afatgjata** | | | |
| **Pasuritë afatshkurtra** | | | |
| Llogaritë e arkëtueshme | | 0.00 | 0.00 |
| Parapagimet | | | |
| Paraja dhe ekuivalentët e parasë | 7 | 14,633.84 | 4,187.36 |
| Pasuritë tjera afatshkurtra | | | |
| **Total pasuritë afatshkurtra** | | 14,633.84 | 14,633.84 |
| **Total pasuritë** | | **14,633.84** | **14,633.84** |
| **Ekuiteti** | | | |
| Fondet e akumuluara | | | |
| Suficiti / (deficiti) i vitit | | 14,633.84 | 14,633.84 |
| **Total Ekuiteti** | | **14,633.84** | **14,633.84** |
| **Detyrimet**<br>**Detyrimet afatgjata** | | | |
| Huatë e pagueshme | | | |
| Të hyrat e shtyra | 5 | | |
| **Gjithsej detyrimet afatgjata** | | **0.00** | **0.00** |
| **Detyrimet afatshkurtra** | | | |
| Llogaritë e pagueshme dhe të tjera | 8 | | |
| Huatë e pagueshme | | | |
| Detyrimet tjera afatshkurtra | 9 | | |
| **Gjithsej detyrimet afatshkurtra** | | **0.00** | **0.00** |
| **Gjithsej detyrimet** | | **0.00** | **0.00** |
| | | | |
| **Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet** | | **14,633.84** | **14,633.84** |

# Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve

| | Shënimi | Viti që përfundon me 31 Dhjetor 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **Të hyrat** | | | |
| Të hyrat nga buxheti | | 293,887.36 | 143,750.00 |
| Të hyrat nga anëtarësia | | | |
| Donacionet dhe kontributet në të holla | 3 | 0.00 | 0.00 |
| Kontributet në natyrë në mall dhe shërbime | 4 | 0.00 | 0.00 |
| Të hyrat e fushatës | | | |
| Te hyrat e liruara nga te hyrat e shtyra | 5 | | |
| Të hyrat tjera | | | |
| **Gjithsej të hyrat për vitin** | | **293,887.36** | **143,750.00** |
| **Shpenzimet** | | | |
| Pagat dhe kompensimet | 2 | 30,896.77 | 4,588.72 |
| Shpenzimet e transportit | 2 | 23,199.25 | 2,142.26 |
| Reklamat, reprezentacioni dhe konferencat | 2 | 187,000.00 | 0.00 |
| Shpenzimet e fushatës | 2 | 0.00 | 129,904.10 |
| Blerja e mallrave | 2 | 7,540.00 | 1,420.00 |
| Shpenzimet e përgjithshme | 2 | 30,000.00 | 1,442.06 |
| Shpenzimet e ndryshme | 2 | 617.50 | 65.50 |
| **Gjithsej shpenzimet për vitin** | | **279,253.52** | **139,562.64** |
| **Suficiti / (deficiti) për vitin** | | **14,633.84** | **4,187.36** |

# 1. Informata të përgjithshme

Subjekti politik : SRPSKA LISTA (Srpska Lista – GISL)

Kryetar i Partisë: Goran Rakiç

Zyrtar Financiar: Darko Radovanoviç

Pasqyrat financiare te SRPSKA LISTA janë përgatitur sipas kërkesave te Ligjit Nr. 04/L-212 Për plotësimin dhe ndryshimin e Ligjit Nr. 03/L-174 Për financimin e subjekteve politike, të ndryshuar dhe plotësuar me ligjin Nr.04/L-058, neni 15 Raportimi Financiar.

Subjekti Politik mirëmban vetëm një llogari te vetme bankare ne bankën BKT.

## Shënimi 2. Shpenzimet

| Shpenzimet | Shpenzimi në Euro | Pagesa në Euro | Borxhi i mbetur në Euro |
|---|---|---|---|
| **Pagat dhe kompensimet** | | | |
| Pagat dhe kompensimet, neto | 26,100.00 | 26,100.00 | 0.00 |
| Kontributet pensionale të punëmarrësit | | 0.00 | |
| Kontributet pensionale të punëdhënësit | 2,854.29 | 2,854.29 | 0.00 |
| Tatimet në të ardhura personale | 1,942.48 | 1,942.48 | 0.00 |
| Beneficionet tjera | | | |
| **Gjithsej** | **30,896.77** | 30,896.77 | **0.00** |
| **Shpenzimet e transportit** | | | |
| Automjetet motorike të huazuara | | | |
| Karburantet | 10,730.85 | 10,730.85 | 0.00 |
| Biletat, aeroplanit/autobusit/trenit/taksit etj. | | | |
| Sigurimi dhe mirëmbajtja e veturave | 6,690.00 | 6,690.00 | 0.00 |
| Çdo shpenzim tjetër i transportit | 5,778.40 | 5,778.40 | 0.00 |
| **Gjithsej shpenzimet e transportit** | **23,199.25** | **23,199.25** | **0.00** |
| **Reklamat, reprezentacioni dhe konferencat** | | | |
| Lokali | | | |
| Ushqimi | | | |
| Aktivitete kulturore dhe rekreative | | | |
| Radio dhe spotet televizive | 7,000.00 | 7,000.00 | 0.00 |
| Stendat e afishimit dhe reklamimet në gazeta | | | |
| Shpenzimet tjera të reklamave, reprezentacionit dhe konferencave | 180,000.00 | 180,000.00 | 0.00 |
| **Gjithsej reklamat, reprezentacioni dhe konferencat** | **187,000.00** | **187,000.00** | **0.00** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Shpenzimet e fushatës** | | | |
| Shpenzimet e fushatës | | | |
| **Gjithsej shpenzimet e fushatës** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| **Blerja e mallrave** | | | |
| Furnizimi i zyrës | 7,540.00 | 7,540.00 | 0.00 |
| Pajisjet të vogla | | | |
| **Gjithsej blerja e mallrave** | **7,540.00** | **7,540.00** | **0.00** |
| **Shpenzimet e përgjithshme** | | | |
| Qiraja e lokalit të zyrës | 30,000.00 | 30,000.00 | 0.00 |
| Telefoni, interneti dhe posta | | | |
| Rryma, shërbimet komunale (uji dhe mbeturinat) | | | |
| Shpenzimet e zhvlerësimit të pasurisë afatgjatë | | | |
| Shpenzimet lidhur me donacionet dhe kontributet ne natyrë në mallra dhe shërbime | | | |
| **Gjithsej shpenzimet e përgjithshme** | **30,000.00** | **30,000.00** | **0.00** |
| **Shpenzimet e ndryshme** | | | |
| Mirëmbajtja e pajisjeve dhe hapësirave të zyrës | 400.00 | 400.00 | |
| Shpenzimet që nuk janë përfshirë në asnjë kategori tjetër | 217.50 | 217.50 | |
| **Gjithsej shpenzimet e ndryshme** | **617.50** | **617.50** | **0.00** |
| | | | |
| **Gjithsej shpenzimet** | **279,253.52** | **279,253.52** | **0.00** |

## Shënimi 3: Donacionet dhe kontributet në të holla

| Pranuar nga | | | | Vlera | E pranuar përmes: | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kontribuesi | Adresa | Numri personal | Data kur është dhënë kontributi | në euro | Bankë | Arkë |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Gjithsej donacionet dhe kontributet në të holla | | | | ////////// | ////////////// | ////////////// |

## Shënimi 4: Kontributet në natyrë në mall dhe shërbime

| Përshkrimi i mallit / shërbimit | Pranuar nga | | | | Vlera |
|---|---|---|---|---|---|
| | Kontribuesi | Adresa | Numri personal | Data kur është dhënë kontributi | në euro |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Gjithsej kontributet në natyrë në mall dhe shërbime | | | | | ////////////////// |

## Shënimi 5: Toka, objektet dhe pajisjet

| | Bilanci në fillim të vitit (kosto historike) | Blerjet gjatë vitit | Zhvlerësimi i akumuluar | Zhvlerësimi i vitit | Bilanci në fund të vitit (vlera neto) |
|---|---|---|---|---|---|
| Toka | | | | | |
| Objektet | | | | | |
| Veturat | | | | | |
| Pajisjet e zyrës | | | | | |
| Pajisjet e teknologjisë informative | | | | | |
| Pajisjet tjera | | | | | |
| **Gjithsej toka, objektet dhe pajisjet** | | | | | |

## Shenime tjera

| **Shënimi 6. Llogari të arkëtueshme** | **Me 31 Dhjetor 2018 Shuma në Euro** | **Me 31 Dhjetor 2017 Shuma në Euro** |
|---|---|---|
| | | |
| | | |
| **Gjithsej Llogarit e arkëtueshme** | | |

| **Shënimi 7. Paraja dhe ekuivalentët e parasë** | **Me 31 Dhjetor 2018 Shuma në Euro** | **Me 31 Dhjetor 2017 Shuma në Euro** |
|---|---|---|
| Paraja në bankë | 14,633.84 | 4,187.36 |
| Paraja në arkë | | |
| **Gjithsej paraja dhe ekuivalentët e parasë** | **14,633.84** | **4,187.36** |

| **Shënimi 8. Llogaritë e pagueshme dhe të tjera** | **Me 31 Dhjetor 2018 Shuma në Euro** | **Me 31 Dhjetor 2017 Shuma në Euro** |
|---|---|---|
| Furnitori 1 - regjistri | | |
| Furnitori 1 | | |
| Furnitori 1 | | |
| **Gjithsej llogaritë e pagueshme dhe të tjera** | | |

| **Shënimi 9. Detyrimet tjera afatshkurtra** | **Me 31 Dhjetor 2018 Shuma në Euro** | **Me 31 Dhjetor 2017 Shuma në Euro** |
|---|---|---|
| Detyrimet për paga dhe tatime | | |
| Detyrimet për qira | | |
| Detyrimet për gjoba dhe ndëshkime | | |
| Detyrime tjera afatshkurtër (huazimet) | | |
| **Gjithsej detyrimet tjera afatshkurtra** | | |