



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM / KANCELARIJA GENERALNOG
REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL**

Nr. dosjes: 23.11.8-2010-08

**RAPORT I AUDITIMIT
PËR MENAXHIMIN FINANCIAR DHE KONTROLLET NË N.Q.
“TERMKOS”- PRISHTINË PËR VITIN E PËRFUNDUAR ME 31
DHJETOR 2010**

Prishtinë, Korrik 2011

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
I. Hyrje.....	6
II. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara.....	7
III. Rishikimi i gjendjes së konkluduar nga auditimi i vitit të kaluar.....	8
IV. Buxhetimi i të Hyrave dhe Shpenzimeve.....	9
V. Raportimi i jashtëm.....	12
V.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm.....	12
V.2 Cilësia e informatave.....	13
VI. Realizimi i Buxhetit.....	14
VI.1 Të hyrat.....	14
VI.2 Zbritjet e lejuara.....	15
VI.3 Shpenzimet.....	15
VI.4 Subvencionet dhe transferet.....	17
VI.5 Pasuritë dhe Borxhet.....	18
VII. Kontrolli mbi menaxhimin.....	20
VII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm.....	20
VII.2 Auditimi i Brendshëm.....	22
VIII. Një konkluzion i Përgjithshëm për Menaxhmentin e Termokosit.....	22
Shtojca I. Komentet e Termokosit dhe përgjigjja e ZAP-it.....	24

Lista e shkurtesave

AB	Auditimi i Brendshëm
AP	Auditori i Përgjithshëm
ATK	Administrata Tatimore e Kosovës
BKK	Buxheti i Konsoliduar i Kosovës
ISA	Institucioni Suprem i Auditimit
LMFPP	Ligji 03/L-48 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë
LPP	Ligji nr.02/L-99 për Prokurimin Publik i ndryshuar dhe plotësuar më 8 shkurt 2007, përfshirë ligjin e ri, nr. 03/L-241 në fuqi prej 1 dhjetor 2010.
MEF	Ministria Ekonomisë dhe Financave
MTI	Ministria e Tregtisë dhe Industrisë
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NP	Ndërmarrje Publike
OE	Operatori Ekonomik
ONISA	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI)
PVF	Pasqyrat Vjetore Financiare
RVA	Raporti Vjetor i Auditimit
SNISA	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ISSAI)
SNK	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit
SNRF	Standardet Ndërkombëtare për Raportim Financiar
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (IPSAS)
TVSH	Tatimi mbi Vlerën e Shtuar
UA	Udhëzim Administrativ
ZAP	Zyra e Auditorit të Përgjithshëm
ZRRE	Zyra e Rregullatorit të Energjisë

Përmbledhje e përgjithshme

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) ka kryer auditimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit Financiar të Ngrohtores "Termokos" Prishtinë për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, të hartuara nga INTOSAI (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme për të dhënë një konkludim lidhur me menaxhimin financiar dhe kontrollet.

Auditimi ynë ka identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar. Këto dobësi janë të përshkruara më detajisht në brendi të raportit.

Rekomandimi ynë kryesor është që Kryetari i Komunës si aksionar kryesor të sigurojë që Bordi i Drejtorëve siguron një raportim të jashtëm më të mirë dhe mbikëqyrë veprimtarinë e Termokos-it në një mënyrë më të qartë dhe më të fuqishme. Gjithashtu kuvendi i aksionareve ne nje afat sa me te shkurte do te perzgjedhe Bordin Drejtues te Termokosit, ku do te përfshiheshin persona kompetent dhe te gatshme per te përballur me gjendjen dhe permiresimin e situates aktuale. Bordi duhet të sigurojë që drejtori ekzekutiv zhvillon procedura dhe udhëzime të qarta të menaxhimit financiar dhe kontrollit të cilat do të ndihmojnë adresimin e dobësive dhe mangësive të identifikuara në këtë draft raport. Drejtori ekzekutiv gjithashtu duhet të ndërmer masa duke siguruar implementimin e kornizës të rishikuar të menaxhimit financiar dhe që auditori i brendshëm i përcjell atë në mënyrë profesionale.

Ne ju rekomandojmë që veçanërisht të siguroni që:

- Programi i kontabilitetit të gjeneron bilancin e gjendjes, pasqyrën e të hyrave dhe shpenzimeve si dhe rrjedhën e parasë së gatshme në mënyrë automatike;
- Të bëhet përdorimi i një sistemi automatik i faturimit për të hyrat dhe harmonizimi me të dhënat e kontabilitetit ;
- Të gjej mekanizëm i cili do të shërbej si mjet për arkëtimin e borxheve nga klientët e saj, sepse shkalla e ulët e inkasimit vë në pikëpyetje vazhdimësinë e kompanisë;
- Procedurat e prokurimit janë në përputhje të plotë me LPP-në;
- Janë eliminuar mangësitë e caktuara në sistemin e menaxhimit të furnizimit me mazut, duke shtuar kontrollin mbi zbatimin e kushteve kontraktuese; dhe
- Janë përgatitur regjistra të plotë mbi pasuritë dhe zhvlerësimi i pasurive është bërë në mënyrë të drejtë.

Menaxhmentit të N.Q "Termokosit" i është dhënë mundësia për të dhënë komente mbi draftin e këtij Raporti. Menaxhmenti i kompanisë ka pranuar të gjeturat dhe konkluzionet tona të paraqitura në Raportin e auditimit mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollat për vitin 2010. Më tutje, ata janë zotuar se do të bëjnë të gjitha përpjekjet për të adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

I. Hyrje

Ky auditim ka të bëjë me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin në Termokos për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010 si dhe përcjelljen e rekomandimeve të auditimit për vitin 2009.

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) është përgjegjëse për kryerjen e auditimeve vjetore të të Instrukcioneve dhe Ndërmarrjeve Publike të Kosovës.

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm ka bërë auditimin e menaxhimit financiar të kompanisë publike "Termokos" në Prishtinë për vitin 2010, ngase Auditimi i Pasqyrave financiare ishte kontraktuar nga një kompani tjetër auditimi.

Është përgjegjësi e Bordit "Termokos-it" të publikoj pasqyra vjetore financiare në pajtim me kornizën e aplikueshme ligjore. Gjithashtu është e përgjegjësi e Bordit të mbikëqyrë mënyrën se si drejtori ekzekutiv e menagjon aktivitetin bazuar në sistemin e zhvilluar të kontrollit të brendshëm. Menaxhmenti i Termokosit duhet të siguroj që këto sisteme implemnetohen në pajtueshmëri me qëllimet e bordit. Menaxheri ekzekutiv është llogaridhënës para bordit. Bordi është llogaridhënës para aksionarit, të përfaqësuar nga Kryetari i Komunës së Prishtinës.

Auditimi Menaxherial është definuar si verifikim i menaxhimit financiar dhe kontrollit , duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e raporteve financiare dhe operative..

Në këtë auditim ne kemi analizuar:

- Nëse të dhënat kontabël dhe raportimi i brendshëm janë të mjaftueshme;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Ne kemi kryer auditimin e ndërmjetëm të Termokosit. Gjatë kësaj faze të auditimit, ne jemi fokusuar në cilësinë e menaxhimit dhe raportimit financiar dhe në atë se si kjo NP kishte adresuar rekomandimet e mëhershme të dala nga auditimi. Lidhur me këtë ne kemi ofruar këshillë për menaxhmentin e ndërmarrjes përmes memorandumit të auditimit të dorëzuar në dhjetor 2010.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona për auditimin e Termokosit, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

- Kemi rishikuar raportet vjetore financiare të Termokosit, në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2010;
- Kemi kryer teste substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;

- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare; dhe
- Kemi vlerësuar cilësinë e punës së Njësisë së Auditimit të Brendshëm në NP.

Në këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti lidhur me menaxhimin financiar dhe kontrollet, dhe japim një konkludim mbi cilësinë dhe funksionimin e tyre.

II. Gjendja e rekomandimeve të viteve të kaluara

Auditim i vitit 2009 ka rezultuar me 15 rekomandim. Është vërejtur që Termokosi i ka adresuar rekomandimet e dhëna në një nivel të ulët përkundër gatishmërisë për implementimin e tyre.

Tre rekomandimet janë adresuar plotësisht: Themelimi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm, aprovimi i buxhetit dhe planit të biznesit për vitin 2010 nga bordi i drejtorëve, si dhe caktimi i zyrtarit për pasuri .

Rekomandimet të cilat ende janë në proces për adresim janë:

- Paraqitja e raporteve financiare sipas SNRF si dhe shpalosjet e duhura;
- Përgatitjen e një plani të veprimit i cili mundëson azhurnimin e informacioneve në sistemin e faturimit për klientët e saj;
- Ende nuk është përgatitur një politikë e brendshme për zbritjet e lejuara ndaj konsumatorëve;
- Nuk ishte marrë parasysh raporti rregullativ i ZRRE-së për përcaktimin e lartësisë së pagave;
- Nuk ishin bërë analiza të mjaftueshme për shpenzimet e derivateve mujore;
- Ende nuk ishin bërë veprimet rregulluese për subvencionet si dhe njohja e tyre si e hyrë nga subvencionet;
- Se të gjitha kompensimet dhe shpërblimet bëhen në bazë të një politike të brendshme të mbështura me bazë të qartë ligjore;
- Të analizoj rregullsinë e kontratave të prokurimit sidomos asaj për furnizim me mazut dhe derivate të naftës;
- Të forcoj kontrollet mbi zbatimin e kushteve të kontratës si dhe aplikimin e penaleve për mos respektim të afateve kohore të furnizimit;
- Të shtojë kontrollet e prokurimit që me kontratë të shpërblehen operatorët që i plotësojnë të gjitha kriteret e paraqitura në dosje të tenderit;
- Nuk janë kryer kontrole për rishikimin e procedurave të prokurimit ku ishin kryer furnizime një burimore; dhe
- Të hulumtoj dhe të analizoj arsyet e lëvizjeve të shpeshta të stafit të kompanisë.

Menaxhmenti i Termokos-it nuk kishte ndërmarrë masa të mjaftueshme për adresimin e rekomandimeve të vitit të kaluar.

III. Rishikimi i gjendjes së konkluduar nga auditimi i vitit të kaluar

Ky auditim gjithashtu ka mbuluar një rishikim të situatës së konkluduar nga auditimi i vitit të kaluar. Tabela e mëposhtme tregon testimin tonë kryesor lidhur me konkludimet e auditimit për vitin 2009.

Tabela 1: Rishikimi i gjetjeve të raportit nga viti 2009¹

Gjetjet në raportin e vitit 2009	Rishikimi ynë mbi gjetjet 2009
VI. 1 Procedurat e buxhetimit	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 2 Raportet financiare	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI.3 Menaxhimi i shitjeve	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 3.1 Zbritjet e lejuara	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 4 Shpenzimet e pagave	Raporti i ZRRE ka qenë si mendim për limitin deri ku mund të shkojnë shpenzimi për paga dhe numri i të punësuarve. Këtë mendim Termokosi nuk e ke respektuar duke u thirrur se për shpenzimet e pagave dhe numrin e të punësuarve vendos bordi i drejtorëve dhe aksionari.
VI. 5 Shpenzimet e lëndës së parë - mazutit	Shpenzimet e mazutit për vitin 2009 ishin konstatuar 13000 ton që krahasuar me vitin 2008 ishin më të larta për 4349 tonë. Sipas pohimeve të menaxherit përgjegjës për prodhim të ngrohjes, ky ndryshim ka ndodhur për shkak se temperaturat gjatë vitit 2009 kanë qenë më të ulta. Sipas tij, përkundër shkyçjeve të konsumatorëve, shpenzimi i mazutit është i njëjtë.. Për të vërtetuar këto pohime të menaxherit të prodhimit, do duhej të merret edhe mendimi i personit të tretë, përkatësisht ndonjë eksperti të kësaj fushe.
VI. 6 Subvencionet	Termokosi ka respektuar marrëveshjen
VI. 7 Kompensimi i Drejtorëve	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 8 Kompensimi i Drejtorëve ekzekutiv te kompanisë	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 9.1 Furnizimi me mazut dhe derivate të naftës për ngrohje	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 9.2 Furnizim me gypa të paraizoluar dhe valvula	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 9.5 Shpenzimet e materialit të zyrës dhe mirëmbajtja e pajisjeve të Ngrhjes	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 10 Menaxhimi i pasurisë	Konkluzionet e raportit konfirmohen
VI. 12 Auditimi i Brendshëm	Konkluzionet e raportit konfirmohen

¹ Me rastin e shqyrtimit të Raportit për menaxhimin financiar të Termokos për vitin 2009, KMFP ka kërkuar nga ZAP të bëjë rishikimin/konfirmimin e gjetjeve të prezantuara në këtë raport. ZAP ka respektuar kërkesën.

Konkluzion

Tabela e mësipërme tregon që të gjeturat në raportin e vitit 2009 janë vërtetuar. Lidhur me sasin e mazutit dhe rezultatin financiar të përdorimit të tij, një eksperti i specializuar në këtë fushë duhet të verifikojë besueshmërinë e informatave.

IV. Buxheti i të Hyrave dhe Shpenzimeve

Në vijim është prezantuar një analizë për të hyrat dhe shpenzimet e vitit 2010.

Tabela 2: Pasqyra e të hyrave dhe shpenzimeve

Zërat/Vitet	Buxheti i planifikuar 2010	Të hyrat dhe shpenzimet 2010	Të hyrat dhe shpenzimet 2009	Të hyrat dhe shpenzimet 2008
Të hyrat e faturuara	6,385,321	3,467,825	4,588,059	3,338,919
Të hyrat e tjera	1,99,020	342,856	245,157	86,234
Totali	7,584,341	3,810,681	4,833,216	3,425,153
Kosto direkte e prodhimeve të shitura	5,815,789	3,437,489	3,870,592	2,830,322
Fitimi Bruto	1,768,552	373,192	962,624	594,831
Pagat Bruto	1,024,587	1,020,024	1,166,542	721,136
Mirëmbajtja dhe riparimet		221,999	295,096	139,297
Shpenzimet Administrative		67,916	65,397	21,946
Rryma Elektrike		249,330	409,025	355,233
Shpenzimet e Derivateve		21,853	24,364	21,813
Shpenzimet e Qirasë		100	975	-
Shpenzimet e shitjes dhe marketingut		30,069	11,366	20,720
Shlyerja e borxheve të këqija				913,892
Shpenzimet tjera operative	1,187,778	383,037	918,563	221,692
Gjithsej shpenzimet operative:	2,212,365	1,994,328	2,891,328	2,415,729
Zhvlerësimi i Mjeteve të Punës	756,498	620,689	687,071	599,517
Zhvlerësimi i Ndërtesave				
Gjithsej zhvlerësimi:		620,689	687,071	599,517
Te hyrat financiare		1,520,164	1,921,243	1,963,802
E ardhura para tatimit		(721,662)	(694,532)	(456,613)
Neto Fitimi (Humbja)	(1,200,308)	(721,662)	(694,532)	(456,613)

Termokosi gjatë vitit 2010 ka pasur të hyra nga faturimi në shumë prej 3,810,681€ Nëse i krahasojmë të hyrat sipas viteve, shohim se gjatë vitit 2010 të hyrat nga faturimi janë zvogëluar për 1,022,535€ Për shkak të problemeve gjatë muajit prill 2010, ngrohtorja nuk

kishte prodhuar ngrohje për konsumatorët. Kjo deri diku shpjegon zvogëlimin në të hyrat e faturuara.

Po ashtu, edhe shpenzimet operative janë zvogëluar për 896,999€ Përkundër uljes së shpenzimeve operative gjatë vitit 2010, kompania ka një rezultat negativ financiar duke pasur në fund të vitit një humbje në vlerë prej 721,662€ Sipas planifikimit të buxhetit, kompania kishte planifikuar një humbje prej 1,200,308€

Në kuadër të shpenzimeve operative kompania kishte përfshirë llogarinë zbritje në faturim, e cila sipas Standardeve të Kontabilitetit do duhej të ishte pas të hyrave nga faturimi.

Parapagimi për sigurimin e automjeteve ishte regjistruar në tërësi si shpenzim i vitit 2010. Pra, nuk është bërë prerja e bilancit të gjendjes sipas së cilit do të përfshinte shpenzimet e sigurimit të cilat i takojnë vitit fiskal.

Kur Bordi i Drejtoreve ka rishikuar buxhetin kishte planifikuar që rezultati financiar për vitin 2010 do të jetë negativ në shumë prej 1,200,308€ Kompani t kishte parashikuar të hyra prej 7,584,341€ duke përfshirë këtu edhe subvencionet nga Buxheti i Republikës së Kosovës në vlerë prej 1,033,000€

Nje vendim ishte marrur duke zvogëluar shpenzimet pothuajse në të gjitha departamentet operacionale, si do çoftë nuk e kishte balancuar zvogëlimin në të hyra.

Gjatë vitit 2010, sipas të dhënave nga kontabiliteti ishin inkasuar gjithsej 2,586,602€

Konkluzion

Ndërmarrja ka probleme serioze me organizimin e mbledhjes së të hyrave vetjake. Të hyrat e mbledhura vetjake dhe subvencionet nga Buxheti i Kosovës nuk kanë qenë të mjaftueshme për daljen nga kriza financiare. Si rezultat kompania ka probleme serioze financiare dhe është vënë në dyshim funksionimi i veprimtarisë në përgjithësi. Prandaj, sigurimi i fondeve si dhe gjetja e mekanizmave për rritjen e inkasimit të të hyrave vetjake duhet të jetë në fokus kryesor të menaxhmentit për të rimëkëmbur biznesin.

Rekomandimi 1

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Hartimin e një strategjie të qartë me të gjitha masat e duhura për të ngritur shkallën e inkasimit të të hyrave.

Tabela 3 Vështrim i Bilancit të Gjendjes

Zërat/Viti	2010	2009	2008
Mjetet Qarkulluese	5,957,244	5,282,587	4,883,5107
Arka dhe Xhirollogaria	317,844	123,215	580,581
Llogari të Arkëtueshme	2,088,295	1,679,854	1,433,895
Kërkesat tjera Afatshkurta	1,207,290	2,303,353	96,853
Shpenzimet e parapaguara dhe të hyrat Akruale	1,870,960	-	1,656,554
Stoqet	472,885	1,176,165	1,065,225
Provizionet	-	-	-
Mjetet Fikse	7,258,805	7,551,058	7,668,420
Kërkesat afatgjate	8,610	8,610	4,330
Impiantet, pajisjet, makinat	4,701,748	4,929,204	5,050,846
Ndërtesat	1,227,347	1,292,144	1,292,144
Toka	1,321,100	1,321,100	1,321,100
Gjithsej Asetet	13,216,049	12,833,645	12,501,527
Gjithsej detyrimet Afatshkurta	6,857,592	5,753,557	4,726,906
Llogarit e Pagueshme	2,279,966	1,878,452	770,129
Tatimi në të Ardhurën i Pagueshëm	1,820,073	2,667,959	1,819,389
Te hyrat e shtyra	2,757,553	1,207,146	2,137,388
Tatimi në fitimit i periudhës raportuese	-	-	-
Detyrimet tjera Afatshkurta	-	-	-
Kapitali	6,358,457	7,080,088	4,726,906
Kapitali i ndërmarrjes	10,562,564	10,562,564	10,562,564
Dhuratat e Kapitalizuara	-	-	-
Fitimet e Bartura	(3,482,445)	(2,787,944)	2,331,331
Fitimi i periudhës raportuese	(721,6620)	(694,532)	(456,613)
Gjithsej Detyrimet dhe Kapitali	13,216,049	12,833,645	12,501,527

Llogaritë e arkëtueshme

Sipas shënimeve shpjeguese, llogaritë e arkëtueshme në fund të vitit 2010 ishin në shumë prej 16,934,258€ ndërsa në bilancin ato ishin regjistruar në shumën e tyre neto prej 2,088,294€ Zvogëlimi i llogarive të arkëtueshme ishte bërë në bazë të provizioneve për borxhe të këqija dhe të dyshimta. Provizionet në vlerë prej 14,845,963€ ishin bartur nga viti 2009 dhe ishin pasqyruar në shumë të njëjtë edhe në vitin 2010. Nuk kemi gjetur se ekziston ndonjë politikë për paraqitjen dhe prezantimin e këtij zëri.

Shpenzimet e parapagimit

Në kuadër të shpenzimeve të parapaguara në bilancin e gjendjes ishte prezantuar vlera prej 1,870,960€ Në këtë vlerë ishte përfshirë edhe shuma prej 1,186,683€ si kërkesë për rimbursimin e TVSH nga ATK. Shumën prej 1,186,683€ e paraqitur si kërkesë për rimbursim, menaxhmenti i Termokosit nuk ishte në gjendje ta sqaroj.

Konkluzioni

Bartja e llogarisë së provizioneve nga viti 2009 në vitin 2010 duke i zvogëluar llogaritë e arkëtueshme pa politikë dhe pa analizë serioze të situatës aktuale e bënë shumën e paraqitur të dyshimtë. Disa nga këto të hyra potenciale mund të kenë qenë të provizionuara pa nevojë. Për më tepër, kërkesa për kthimin e TVSH-së i paraqitur në bilancin e gjendje nuk ishte realizuar dhe mund të jetë e kontestueshme. Si pasojë ne mund të konstatojmë që kërkesa për rimbursim e paraqitur në bilancin e gjendjes nuk ishte realizuar dhe si e tille kishte mbetur vetëm si kërkesë. Gj. Prandaj, mund të konstatojmë se zërat, siç ishin provizionet dhe kërkesa për rimbursimin e TVSH, paraqesin prezantim jo plotësisht të besueshëm në pasqyrat vjetore financiare.

Rekomandimi 2

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Se bilanci i gjendjes përfshinë të gjitha informacionet financiare relevante;
- Hartimin e një politike të qartë për regjistrimin, rregullimin dhe shlyerjen e borxheve të këqija; dhe
- Se të gjitha zërat e paraqitur në bilancin e gjendjes janë të dokumentuar dhe asnjë prej zërave në Pasqyrat Financiare nuk janë keq deklaruar .

V. Raportimi i jashtëm

V.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm

Bazuar në kërkesat ligjore mbi raportimin e NP-ve dhe SNK-ve, Termokosi duhet të raportoj si në vijim:

- Raporte tremujore dhe Raportin vjetor të Kompanisë për Aksionarin dhe ZRRE; dhe
- Pasqyrat financiare vjetore.

Ne kemi vërejtur edhe disa dobësi gjatë raportimit të jashtëm siç janë:

- Pasqyrat Vjetore Financiare të përgatitur nga Termokosi nuk ishin të plota sepse nuk ishin përgatitur pesë përbërësit e pasqyrave; si rrjedha e arkës dhe pasqyra e ndryshimeve në ekuitet;
- Pasqyrat Financiare nuk janë dorëzuar me datën 31/03/2011, por janë dorëzuar me 17/05/2011; dhe
- Nuk ka raporte tremujore të dërguara tek aksionarët.

Konkluzioni

Përgatitja vetëm e bilancit të gjendjes dhe pasqyrës së të ardhurave nuk përmbushë kriterin se pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me kornizën raportuese. Pasqyrave financiare i mungonte rrjedha e parasë si dhe pasqyra e ekuitetit. Mungesa e prezantimit të rrjedhës së parasë nuk i jep mundësi lexuesit për të pasur një pamje të përgjithshme të rrjedhjes së parasë. Kjo gjithashtu zvogëlon vlerën e informacionit si një bazë për vendimet për të ardhmen.

Rekomandimi 3

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Përgatitjen e Bilancit të gjendjes, Pasqyrën e të hyrave dhe shpenzimeve, si dhe të gjitha pasqyrat tjera shoqëruese sipas SNK; dhe
- Raportimin e rregullt dhe me kohë të raporteve të ndërmarrjes.

V.2 Cilësia e informatave

Këto çështje nuk janë trajtuar në përputhje me SNK në raportet dhe pasqyrat financiare

- Zyrtari financiar nuk kishte arritur që të përgatisë të gjitha elementet e pasqyrave financiare. Në bazë të bisedës me zyrtarin financiar kuptuam se ai nuk ka njohuri të mjaftueshme profesionale që të hartoj Pasqyrat Financiare sipas SNK; dhe
- Shpaloja e kërkesave për rimbursim të TVSH nga ATK në shumën prej 1,186,683€ e bartur nga vitet paraprake ishte e pa shpjegueshme dhe e pa qartë.

Konkluzioni

Mos përgatitja e pasqyrës mbi rrjedhën e parasë e bënë të vështirë të kuptohet nëse kompania ka prezantuar të gjitha shpenzimet e ndodhura dhe të hyrat e fituara.

Rekomandimi 4

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve të siguroj:

- Çë drejtori ekzekutiv organizon trajnime të nevojshme për zyrtarin financiar për të ngritur njohuritë dhe shkathtësitë profesionale për përpilimin e pasqyrave financiare sipas SNK; dhe
- Raportimi i të gjithë zërave në pasqyra financiare të jetë konsistent, i saktë dhe i besueshëm.

VI. Realizimi i Buxhetit

VI.1 Të hyrat

Sipas raportimit financiar gjithsej të hyrat e faturuara për vitin 2010 ishin 3,810,681€

Mos barazim i të hyrave në mes departamentit të financave dhe departamentit të faturimit

Sipas evidencave kontabël, shuma e inkasuar e të hyrave për vitin 2010 ishte 2,586,602€ ndërsa departamenti i faturimit kishte regjistruar gjithsej inkasime në shumën prej 1,914,271€ Mungesa e barazimit të llogarive të arkëtueshme të regjistruara në kontabilitet me departamentin e faturimit ka pasur si rezultat diferencën prej 672,331€ Sipas pohimeve të zyrtarit financiar, ky mos barazim ka ndodhur për shkak se të hyrat e arkëtuara në kontabilitet përfshijnë edhe të hyrat e viteve të kaluara. Nga muaji Tetor 2010 në sistemin e faturimit janë regjistruar vetëm të hyrat e mbledhura gjatë vitit aktual.

Mungon bashkëveprimi automatik i programit të kontabilitetit me sistemin e faturimit

Sistemi i faturimit për klientët, bëhet në mënyrë automatike, mirëpo shuma e ngarkuar për klientë nuk ndërlidhet me sistemin e kontabilitetit. Mënyra e vetme për regjistrimin e të hyrave të faturuara bëhet në mënyrë manuale. Gjithashtu, pazari ditor dorëzohet tek arkëtari kryesor i cili bënë derdhjen e pazarit ditor çdo ditë në llogaritë bankare të autorizuara. Shkarkimi i llogarive të arkëtueshme bëhet në sistemin e faturimit, por mungon një lidhje automatike e shkarkimit edhe të llogarive të arkëtueshme të regjistruara në kontabilitet.

Konkluzioni

Regjistrimi manual i të dhënave financiare dhe mos veprimi i sistemit të faturimit me sistemin e kontabilitetit, bart rrezikun për gabime dhe mos barazime të të dhënave financiare.

Rekomandimi 5

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve të siguroj:

- Hapa konkret në përmirësimin e sistemit të kontabilitetit dhe faturimit me qëllim që të siguroj një sistem të qëndrueshëm të saktë, sistem efikas dhe efektiv të kontrollit mbi të hyrat dhe faturimet;
- Sistem automatik të faturimit i cili do të lidhej direkt me programin e kontabilitetit; dhe
- Se informacionet financiare janë të lidhura automatikisht dhe procedohen në librin kryesor dhe harmonizimet bëhen në baza të rregullta.

VI.2 Zbritjet e lejuara

Zbritjet e lejuara nga faturimet pas ankesave të qytetarëve

Gjatë vitit 2010, në zyrën për ankesa nga qytetarët ishin evidentuar gjithsej 3,913 ankesa. Këto ankesa ishin bërë nga pakënaqësia me shërbimet e kryera nga ngrohtorja.

Pasi ishin shqyrtuar këto ankesa, në kontabilitet ishte regjistruar si zbritje në faturim shuma prej 240,496€ Zbritje në faturim për sezonint 2009/2010 nuk kishte të bënte vetëm për këtë sezon të ngrohjes, por për disa vite të kaluara. Ne nuk kemi gjetur se "Termokos" disponon ndonjë udhëzues të shkruar për zbritjet e lejuara.

Konkluzion

Mungesa e shërbimeve kualitative të kompanisë ka pasur një rritje të ankesave nga shumë klientë. Së këndejmi, zbritjet e lejuara për vitet e kaluara e bënë të komplikuar vlerësimin nëse të gjitha kërkesat kishin arsyeshmërinë e bazuar. Bazuar në të dhënat financiare, zbritjet e lejuara për dy vitet e fundit ka rezultuar me një humbje të të hyrave në shumë prej 982,167€

Rekomandimi 6

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Ofrimin e shërbimeve të rregullta dhe sa me cilësore me ngrohje për klientë;
- Se zbritjet e ofruara bëhen vetëm për periudhën sezonale përkatësisht vetëm brenda vitit fiskal; dhe
- Hartimin e një politikë për lejimin e zbritjeve .

VI.3 Shpenzimet

3.1 Blerjet përmes prokurimit

Gjatë vitit 2010 "Termokosi" përmes prokurimit kishte lidhur kontrata në vlerë prej 530,679€ Për testim kemi marrë 18 kontrata në vlerë totale prej 419,253€apo rreth 79% nga vlera totale e kontratave.

Testimi i mostrave tona ka treguar se Termokosi ka ndërmarrë procedurat e prokurimit, të cilat nuk janë në pajtim me Ligjin mbi Prokurimin Publik si dhe me praktikat e mira të menaxhimit. Dobësitë të cilat janë vërejtur ishin:

Nuk është përfillur çmimi në furnizimin me mazut

Gjatë vitit 2010 kompania ishte furnizuar me mazut në sasi prej 7511 ton, ndërsa ishin shpenzuar gjithsej 7500 ton. Sipas rishikimit të kontratës së nënshkruar me datën 30.09.2010 në mes të Termokosit dhe operatorit ekonomik kemi vërejtur se çmimi i ofruar në ofertë ishte çmimi sipas berzës plus Premiumi 17.68€ për ton. kontrata dhe pagesat ishin bërë sipas çmimit prej 26€ Premium për ton. Termokosi kishte mbi paguar 8.32€ për ton.. Faturat e paguara për tre muajt e fund vitit 2010 ishin në shumë prej 84,905€ Mos respektimi i çmimit të premiumit ka rezultuar që Termokosi të paguaj 27,169€ më shumë sesa obligohej nga kontrata.

Specifikacioni për servisim të automjeteve nuk përbënte çmimin për orë pune

Më datën 29/07/2010 ishte lidhur kontratë në shumë prej 16,604€ për "Servisimin dhe mirëmbajtjen e automjeteve" për Termokos. Me rastin e rishikimit të pagesave për këtë operator kemi vërejtur se në specifikacionin teknik të ofertës nuk ishte paraparë çmim për orë pune. Nga testimi 10 faturave në vlerë prej 2,030€, rezulton se 250€ ishin paguar për orët e punes. Çmimi i faturuar për orë pune ishte 10€

Konkluzion

Mos përfillja e çmimeve të kontraktuara të premiumit ka dëmtuar fondet e Termokos-it për më shumë se 27,000€ . Kompania nuk ka kontrolle adekuate mbi prokurimet. Mungesa e këtyre kontrolleve të prokurimeve rezulton në shfrytëzimin e parasë publike në mënyre jo racionale.

Rekomandimi 7

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve të siguroj se :

- Një proces i duhur i kontraktimit duhet zbatuar sipas legjislacionit të prokurimit dhe me saktësi duhet respektuar çmimet e kontraktuara;
- Specifikacionet teknike do të jenë të qarta me të gjitha komponentët; dhe
- Pagesat sipas kontratës duhet të jenë të autorizuara dhe bëhen vetëm sipas çmimeve të kontraktuara.

3.2 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Paga shumë të larta për bordin e drejtorëve

Sipas të dhënave financiare, shpenzimet për paga bruto në vitin 2010 ishin 1,020,024€ Numri i punonjësve në vitin 2010 ishte 207. Në vijim paraqesim pagat bruto për menaxhmentin e "Termokosit"

Pagat vjetore të menaxhmentit të Termokos për 2010

Pozita	Shuma bruto (€)	Muaj	Për muaj (€)
Drejtori Ekzekutiv	38,717€	12	3226
Drejtori Financiar	3,967	2	1984
Drejtor administrativo-ligjore	20,931	12	1744
Dy anëtarëte Bordit të drejtorëve	13,120	10	1,312
Kryesuesi i komitetit Auditimit	6,600	10	660
Kryesuesi i Bordit të drejtorëve	6,660	10	666
Auditori i brendshëm	5,267	5	1053.
Totali	95,262€		

Siç shihet në tabelën e mësipërme, pagat bruto për menaxhmentin e Termokosit, përfshirë këtu edhe Bordin e drejtorëve, për vitin 2010 ishin 95,262€ Në vitin 2010 Termokos në listën e pagave për menaxhment kishte përfshirë edhe pagën për auditorin e brendshëm.

Ne kemi vërejtur se Termokos nuk ka politikën e kompensimit të zyrtarëve të aprovuar nga Bordi i Drejtorëve, siç kërkohet me Ligjin e Ndërmarrjeve Publike. Kompensimi i tyre bëhet me një vendim për pagat e personelit të firmosur nga stafi Menaxhues i Termokos. Po ashtu kemi vërejtur se bordi i drejtorëve kishte dhënë dorëheqje në tetor të vitit 2010.

Konkluzion

Vendimet për pagat mund të merren pas analizave gjithëpërfshirëse të rezultateve të kompanisë dhe performancës së individëve. Rezultatet e Termokosit dhe raporti me pagesat individuale nuk janë të dokumentuara apo të mbështetura me ndonjë politikë.

Rekomandimi 8

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Hartimin e një politike për kompensimin e pagave; dhe
- Pagesat pa një bazë të qartë ligjore, duhet të ndërpriten.

VI.4 Subvencionet dhe transferet

Gjatë vitit 2010 "Termokos" kishte përfituar nga BKK subvencione në shumë prej 1,718,150€ Këto subvencione ishin dhënë për pagesën e faturave për blerjen e mazutit si dhe për investime kapitale. Pranimi i mjeteve nga BKK të cilat kompania i kishte shpenzuar për blerjen e mazutit në fund të vitit nuk kishte kryer rregullimet e duhura. Këto mjete ishin regjistruar si të hyra të shtyra dhe në fund të vitit fiskal nuk ishin njohur për ato mjete të cilat janë shpenzuar.

Konkluzioni

Subvencionet e pranuar, edhe pse ishin shfrytëzuar për blerjen e mazutit, në bilancin e gjendjes ishin prezantuar ende si të hyra të shtyra. Mos rregullimi i të hyrave të shtyra nuk pasqyron në mënyrë të drejtë dhe të saktë të hyrat e fituara.

Rekomandimi 9

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Se të hyrat e shtyra nga subvencionet, me rastin e shpenzimit të tyre, të bëhen rregullimet e fundvitit, përkatësisht të regjistrohen si të hyra të rregullta.

VI.5 Pasuritë dhe Borxhet

5.1 Trajtimi i të arkëtueshmeve

Nuk janë kryer analiza për provizionet

Sipas rishikimit të bilancit të gjendjes, në kuadër të shpalosjeve ishin prezantuar si llogari të arkëtueshme shuma prej 16,934,258€

Kompania nuk ka arritur që të bëjë analiza për vjetërsinë e të arkëtueshmeve. Në pasqyrat financiare kishte prezantuar provizionet për borxhe të këqija në shumë prej 14,845,963€ Ky provizion ishte bërë pa ndonjë politikë të shkruar dhe pa ndonjë metodologji e cila do të bazohej në vlerësimin e vjetërsisë së borxheve të pa arkëtuara. Me fjalë tjera, kompania nuk kishte bërë analiza vjetore për të gjitha llogaritë e pa mbledhshme.

Konkluzioni

Mungesa e një analize për vjetërsinë dhe vlerësimin e pasojave shtojnë rrezikun për menaxhim të dobët të llogarive dhe arkëtimin e tyre. Kjo gjendje ndikon direkt në pozitën financiare të kompanisë.

Rekomandimi 10

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve të siguroj:

- Dizajnimin e një sistemi i cili prodhon raporte për vjetërsinë e borxheve të pa arkëtuara, duke selektuar borxhet sipas vjetërsisë. Të gjitha llogaritë që përmbushin kërkesat nga SNK dhe kërkesat ligjore, të shlyhen nga regjistrat kontabël si borgje të këqija;
- Analiza mujore për të gjitha borxhet e pa arkëtuara, si të vitit vijues ashtu edhe për borxhet e viteve të kaluara; dhe
- Se do të ndërmerren të hapa konkrete për përpilimin e politikave dhe metodologjinë për vlerësimin e pasojave për të gjitha llogaritë e arkëtueshme dhe të dyshimta.

5.2 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale

Kompania nuk mban një regjistër gjithë përfshirëse për asetet fikse. Regjistri i mbajtur për asetet fikse ka nevojë për përmirësime të mëtejshme. Rishikimi i këtij regjistri të aseteve ka rezultuar si në vijim:

Regjistri i aseteve nuk përmban informacionet e nevojshme

Është vërejtur se regjistri i aseteve është mbajtur jo në ndonjë program të veçantë, por në Excel. Ky regjistër nuk përmban të dhënat se kur është blerë aseti dhe të dhënat mbi prejardhjen e asetit. Në pasqyra financiare, sidomos në shpalosje, ishte prezentur gjithashtu edhe vlera prej 53,937€ si pasuri të paprekshme për të cilat zyrtarët përgjegjës nuk ishin në gjendje të shpjegojnë se për çfarë pasurie është fjala. Në listën e aseteve të mbajtur në Excel nuk ishte vlera e objekteve ndërtimore dhe nuk dihet se si është llogaritur zhvlerësimi për objektet ndërtimore. Me fjalë tjera, kompania nuk ka një politikë që rregullon regjistrimin, mbajtjen dhe zhvlerësimin e pasurisë.

Konkluzioni

Mangësitë e evidentuara më lartë janë indikacion që menaxhmenti të mos ketë kontrolle të mjaftueshme mbi pasuritë dhe kështu pasuritë mund t'i ekspozohen rrezikut të humbjeve dhe keqpërdorimit.

Rekomandimi 11

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Regjistrimin e pasurisë së ndërmarrjes dhe krahasimin me regjistrin e pasurive të evidentuara në bazën e të dhënave;
- Mbajtja, ruajtja dhe sigurimi i pasurive;
- Heqja nga përdorimi i pasurive të pa përdorshme;
- Numërimet fizike;
- Llogarimbajtja e pasurive, përfshirë njohjen fillestare, masat pasuese, zhvlerësimin, dëmtimin dhe mospranimin, nivelet e autorizimit për përvetësime dhe transfere; dhe
- Barazimet dhe kryerja e kontrolleve periodike.

5.3 Borxhet

Për shkak të vonesave në pagesa, ishte ngritur kontesti gjyqësor

Furnizuesi kryesor i Termokosit me mazut ishte operatori "Compact Group" të cilit gjatë vitit 2010 i është paguar shuma prej 3,110,532€ Shuma e borxhit të papaguar në vitin 2011 ishte 1,598,587€ Për shkak të situatës së vështirë financiare, "Termokos" nuk ishte në gjendje që brenda afatit të paraparë t'i kryej obligimet, kështu që operatori kishte ngritur padi gjyqësore ndaj Termokos.

Konkluzioni

Duke pasur parasysh pozitën e vështirë financiare të kompanisë si dhe rrezikun e humbjes së kontestit gjyqësor, kompania shumë lehtë mund vij në një situatë të pa lakmueshme. ..

Rekomandimi 12

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Ndërmarrjen e masave të menjëhershme për hartimin e një programi sanues të gjendjes financiare të Kompanisë..

VII.Kontrolli mbi menaxhimin

VII.1 Sistemet e Kontrollit të Brendshëm

Ne kemi identifikuar mangësi në të gjitha nivelet e kontrollit. Sistemi aktual i kontrollit të brendshëm përcillet me mungesën e udhëzimeve, politikave dhe procedurave të qarta. Ai nuk ofron sigurinë e duhur se aktivitetet operative dhe administrative funksionojnë në pajtim me standardet e mira dhe objektivat strategjike të kompanisë. Menaxhimi i risqeve pothuajse është fushë e pa hulumtuar. Kjo më së miri përshkruhet me faktin se kompania për vite me radhë operon me humbje. Humbja rritet nga viti në vit dhe menaxhmenti nuk ka ndonjë strategji të qartë se si të dilet nga situata.

Siç është përmbledhur nga pikat e ndryshme në raport, dobësitë më të theksuara në dizajnin dhe implementimin e kontrolleve të brendshme janë:

1. Bordi i Drejtorëve me 20/10/2010 kishte dhënë dorëheqje nga funksioni;
2. Mangësitë dhe pasaktësitë në raportet financiare si dhe në hartimin final të pasqyrave vjetore financiare;

3. Mos barazimi i gjendjes së të hyrave në mes Departamentit të financave dhe Departamentit të faturimit, si dhe mundësitë për ndërhyrje në programin e kontabilitetit pa lënë gjurmë auditimi;
4. Mangësitë në kontrollet e prokurimit;
5. Mangësitë në kontrollet e faturimit dhe inkasimit, që si rezultat kishin një numër të madh ankesash nga qytetarët; dhe
6. Trajtimi jo adekuat i pasurive.

Konkluzioni

Kompania nuk kishte arritur të dizajnojë dhe funksionalizojë një sistem të përshtatshëm të kontrollit të brendshëm. Përmirësimet në sistem duhet të jenë substanciale dhe pa vonesa.

Rekomandimi 13

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj:

- Një analizë të thellë të dështimit të kontrolleve dhe të ndërmerrë veprime konkrete për të korigjuar dhe rivendosur kontrollet e duhura.

VII.2 Auditimi i Brendshëm

Prej datës 02/08/2010 ishte punësuar një auditor i brendshëm. Auditori i brendshëm kishte përgatitur planin vjetor dhe strategjik të auditimit. Gjatë vitit 2010 kishte kryer pesë raporte.

Ne kemi konstatuar se :

- Dy raporte i ka bërë për vitin 2010,;
- Rekomandimet e auditorit brendshëm nuk ishin përcjellur me plane të veprimit nga menaxhmenti duke i adresuar mangesit e vërejtura ;
- Auditori i brendshëm nuk ka vijuar ndonjë trajnim që e ndihmon në ngritjen profesionale në fushën e raportimit financiar dhe auditimit; dhe
- Nuk ka komitet të auditimit në Termokos.

Konkluzion

Mungesa e trajnimeve të duhura për auditorin e brendshëm, adresimi jo i duhur i çështjeve të ngritura nga auditimi i brendshëm dhe mos funksionimi i komisionit të auditimit kan ndikuar në mos arritjen e objektivave të menaxhmentit..

Rekomandimi 14

Rekomandojmë Bordin e Drejtorëve që të siguroj se:

- Rekomandimet e auditorit të brendshëm adresohen si duhen nga menaxhmenti, me plane konkrete të veprimit dhe implementohen nga departamentet përkatëse;
- Trajnimin e auditorit të brendshëm në fushën e kontabilitetit dhe auditimit të brendshëm; dhe
- Themelimin e komitetit të auditimit dhe funksionalizimin e tij.

VIII. Një konkluzion i Përgjithshëm për Menaxhmentin e Termokosit

Konkluzioni i përgjithshëm

Menaxhmenti i Termokos-it përballlet me probleme të shumta. Problemet kyçe janë aspekti menaxherial dhe organizativ. Akcionari kryesor/Komuna nuk ishte mjaft aktive në formulimin e kërkesave të pronësisë në përcjelljen e rezultateve të veprimtarisë dhe vendosjen e parakushteve duke i adresuar problemet tjera të Termokosit. Kjo vërehet në rastin e përzgjedhjes e anëtarëve të Bordit Drejtues, struktura e të cilit nuk përmbushë

kërkesat e situatës. Bordi kishte funksionuar kohë pas kohe dhe nuk kishte shqyrtuar problemet kryesore me të cilat përballlet organizata.

Bordi Drejtues i kompanisë kishte dhënë dorëheqje në Tetor të vitit 2010. Deri më sot aksionari nuk e ka emëruar një bord të ri. Bordi i kaluar kishte dështuar të sigurojë një kornizë të brendshme ligjore, me udhëzime dhe procedura të shkruara të cilat do të ofronin një bazë solide për një menaxhim të shëndoshë dhe efikas të kompanisë. Mungesa e kornizës së brendshme është reflektuar edhe në efektivitetin e kontrollit të brendshëm të kompanisë, i cili ka funksionuar dobët.

Inkasimi i të hyrave të faturuara dhe aftësia e Termokos-it për likuidimin e borgjeve, shpenzimet e pakontrolluara, pagat e larta krahasuar me gjendjen financiar aktuale, mangësitë të kontrollet e prokurimit, mbeten disa nga problemet më të theksuara të Termokos-it .

Sistemet e aplikacioneve të TI-së nuk mund të konsiderohen plotësisht të besueshme. Ndërhyrjet në sistem janë të mundura, pa lënë gjurmë auditimi.

Gjithashtu, hapja e kontestit gjyqësor me operatorin "Compact Group" për shumën 1,6 milion euro, vështirëson edhe më shumë gjendjen financiare të Termokos-it.

Këto dhe dobësitë e tjera të identifikuar në këtë raport lidhur shpenzimet, menaxhimin e pasurive, cilësia e raporteve financiare dhe përgatitja finale e pasqyrave vjetore financiare dhe dështimet tjera të kontrolleve, bëjnë të konkludojmë se menaxhimi financiar në Termokos përcillet me shumë mangësi.

Komuna duhet të marrë përsipër përgjegjësinë si aksionar i Termokosit në një mënyrë më aktive.

Rekomandimi i përgjithshëm

Rekomandojmë aksionarin të siguroj se:

- Kuvendi i aksionarëve në një afat sa më të shkurtër do të përzgjedhë Bordin Drejtues të Termokosit duke përfshirë persona me kompetencë dhe të gatshëm për t'u përballur me gjendjen dhe përmirësimin e situatës aktuale.
- Gjithashtu rekomandojmë Bordin e Drejtorëve të sigurojë:
- Një analizë gjithëpërfshirëse të veprimtarisë së Termokosit për të identifikuar shkaqet dhe arsyet e gjendjes aktuale;
- Të përgatit një Program gjithëpërfshirës i sanimit të gjendjes, duke propozuar masat konkrete për përmirësimin e të gjitha mangësive dhe dobësive të identifikuar më lart; dhe
- Të adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna në raportin e vitit të kaluar dhe të këtij viti.

Shtojca I. Komentet e Termokosit dhe përgjigjja e ZAP-it

Menaxhmentit të N.Q “Termokosit” i është dhënë mundësia për të dhënë komente mbi draftin e këtij Raporti. Menaxhmenti i kompanisë ka pranuar të gjeturat dhe konkluzionet tona të paraqitura në Raportin e auditimit mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollet për vitin 2010. Më tutje, ata janë zotuar se do ti bëjnë të gjitha përpjekjet për ti adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.