



**REPUBLIKA E KOSOVËS**  
**ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM**

**Nr. i Dokumentit: 23.13.1-2012-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT**  
**PËR PASQYRAT FINANCIARE TË NSH TREPÇA PËR VITIN E**  
**PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2012**

**Prishtinë, Qershor 2013**

---

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) kryen auditime të rregullsisë si dhe ato të performancës. Auditori i Përgjithshëm, Lage Olofsson, është kreu i ZAP-it që ka të punësuar rreth 140 anëtarë të stafit. Auditori i Përgjithshëm dhe ZAP janë të pavarur dhe që certifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare për çdo vit, derisa ndërmarrin forma të tjera të auditimit.

Misioni ynë është që të kontribuojmë në menaxhim të shëndoshë financiar në administratë publike. Ne do të kryejmë auditime cilësore në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit të sektorit publik dhe praktikat e mira evropiane. Ne do të ndërtojmë besim në shpenzimin e fondeve publike. Ne do të luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe palëve tjerë të interesit në rritjen e llogaridhënies publike.

Raportet e nxjerra nga ZAP në mënyrë direkte promovojnë llogaridhënien pasi që ato ofrojnë bazë për ti mbajtur llogaridhënës menaxherët e organizatave individuale buxhetore.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur për opinionin e auditimit dhe raportin mbi Pasqyrat Vjetore Financiare të NSH Trepça në konsultim me Zv. Auditorin e Përgjithshëm, Artan Venhari, i cili ka bërë mbikëqyrjen e auditimit.

Opinionin dhe raportin i nxjerrë janë rezultat i auditimit të kryer nën menaxhimin e Drejtorit të Auditimit, Myrvete Gashi mbështetur nga Samir Zymeri (Udhëheqës i ekipit), Alban Shatri dhe Saranda Husaj.

---

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit.....	7
2 Pasqyrat financiare.....	8
2.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese.....	9
2.2 Cilësia dhe saktësia e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare .....	11
2.3 Opinioni i Auditimit .....	12
3 Rekomandimet e vitit paraprak .....	12
4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli .....	13
4.1 Hyrje.....	13
4.2 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit .....	13
4.3 Kërkesat e raportimit .....	14
5 Administrimi i NSh Trepçës.....	15
6 Trepça jug.....	17
6.1 Të hyrat .....	17
6.2 Shpenzimet.....	23
6.3 Pasuritë .....	30
6.4 Trajtimi i obligimeve.....	35
6.5 Sistemi i auditimit të brendshëm .....	36
7 Trepça veri.....	37
7.1 Të hyrat .....	37
7.2 Shpenzimet.....	40
7.3 Pasuritë .....	48
7.4 Trajtimi i obligimeve.....	51
7.5 Sistemi i auditimit të brendshëm .....	53
8 Konkluzioni i përgjithshëm .....	54
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP .....	55
Shtojca II: Pasqyrat vjetore financiare të NSh Trepça për vitin 2012.....	57
Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të ZAP-it.....	61

---

## Përmbledhje e përgjithshme

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave vjetore financiare (PVF-të) për Ndërmarrjen Shoqërore Trepça - në Administrim të AKP-së për vitin 2012. Unë do të doja të falënderoja Menaxhmentin dhe stafin e Trepçës për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i PVF-ve për vitin 2012 ishte ndërmarrë në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit të Sektorit Publik (SNISA) të nxjerra nga INTOSAI. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat për të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me PVF-të.

Auditimi ynë fokusohet në:

- Pasqyrat Vjetore Financiare;
- Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm (duke përfshirë menaxhimin dhe ekzekutimin e buxhetit); dhe
- Sistemin e Auditimit të Brendshëm.

### Opinion

Shtojca 1 shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ana e ZAP-it. Raporti i AP-së përfshinë një opinion për vërtetësinë dhe drejtësinë e pasqyrave financiare.

Opinion i AP-së është:

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, me përjashtim të çështjeve vijuese të cilat kanë ndikim në opinion:

- Vlera e pasurive në PVF nuk është e saktë dhe e plotë, ne nuk kishim qasje fizike në objektet e Trepçës veri dhe nuk kemi mundur të kryejmë të gjitha procedurat dhe testet e nevojshme audituese dhe ekzaminimet fizike të llogarive të pasurive dhe stoqeve të Trepçës veri.
- Jemi të rezervuar rreth saldove të bartura më 1 janar 2012, për me tepër PVF-të nuk përmbajnë të dhënat krahasuese të vitit paraprak.
- Nuk është prezantuar në PVF vlera prej 779,295€ për tatimet dhe kontributet e Trepçës veri për vitin 2012 si dhe nuk janë shpalosur kontestet tjera lidhur me obligimet të cilat kanë vlerë materiale.

---

Përveç këtyre ne **theksojmë çështjet** në vijim:

- PVF-të nuk përmbajnë informata të duhura lidhur detyrimet kontigjente dhe fazën e riorganizimit të ndërmarrjes.
- Nuk janë bërë shpalosje lidhur me rezervat e mineraleve të ndërmarrjes.

**(ISSAI 400 Opinion i Kualifikuar me Theksim të çështjes)**

### **Konkluzioni i përgjithshëm**

Niveli i punës së ndërmarrë nga ana e ZAP-it për të përfunduar auditimin e vitit 2012 është pasqyrim i drejtpërdrejtë i cilësisë së mjedisit të kontrollit të brendshëm të implementuar nga menaxhmenti. Konkluzioni ynë i përgjithshëm në kontekstin e menaxhimit financiar është se:

NSh Trepça është një Ndërmarrje e vetme e cila operon në dy divizione për regjionin e Veriut dhe Jugut. Si rrjedhojë menaxhimi dhe sistemet e kontrolleve nuk janë dizajnuar në mënyrë konsistente për mbulimin e biznesit të dy pjesëve të ndërmarrjes. Koordinimi ndërmjet tyre nuk është i mirë dhe dobësitë kryesore ekzistojnë veçanërisht në Trepçën Veri. Planifikimin dhe realizimin e buxhetit e kanë bërë në mënyra të ndryshme. Menaxherët e Trepçës nuk kanë arritur të prodhojnë PVF në nivel të ndërmarrjes në përputhje me kërkesat ligjore. Ata kanë përgatitur llogaritë financiare ndaras për të dy pjesët. PVF-të e prezantuara në këtë raport janë finalizuar nga AKP, pas rekomandimeve tona. Përveç këtyre mangësive ka paqartësi edhe në kornizën rregullative për funksionimin dhe raportimin e NSH Trepça.

Këto çështje mund të adresohen përmes udhëzimeve të nxjerra nga AKP. Udhëzimet duhet të adresojnë në mënyrë të plotë edhe përgjegjësit e AKP-së që ka ndaj ri-organizimit të Trepçës, veprimi i tillë është i domosdoshëm për te dy pjesët e Trepçës për adresimin e kontrolleve të dobëta të cilat potencialisht e çojnë ndërmarrjen në humbje financiare.

Rekomandimet e auditimit kanë për qëllim ta mbështesin NSh Trepçën dhe AKP-në për përmirësimin e kontrolleve financiare dhe rritjen e aspekteve tjera të aktivitetit operacional.

### **Rekomandimet tona kryesore janë si në vijim:**

Bordi i AKP-së duhet:

- Të siguroj kornizën rregullative për funksionimin dhe raportimin e brendshëm dhe të jashtëm të NSH Trepçës si ndërmarrje e vetme;
- Të siguroj bashkëpunimin dhe koordinimin ndërmjet dy pjesëve të Trepçës;

- 
- Të sigurohet në kryerjen e përgjegjësive që AKP i ka si Administrator direkt, lidhur me administrimin e Trepçës dhe procesin e riorganizimit të kësaj ndërmarrje.

Menaxherët e NSh Trepçës duhet:

- Të ngritin nivelin e bashkëpunimit ndërmjet vete, të sigurojnë raportim financiar cilësor të brendshëm dhe të jashtëm dhe në përputhje me kërkesat;
- Të përgatisin dhe ti nënshkruajnë PVF në nivel të ndërmarrjes Trepça;
- Të sigurojnë proces të mirë të blerjeve përmes prokurimit dhe menaxhim adekuat të personelit në pjesën veriore;
- Sigurojnë regjistrimin e plotë të asetëve, dhënien e vlerës se tyre, raportimin e duhur në PVF dhe menaxhimin e duhur të tyre;
- Të rishikohet menaxhimi i këmbimeve valutore për zvogëlimin e rrezikut të humbjeve potenciale;
- Të zgjidhen çështjet e kontestuara tatimore ndërmjet dy pjesëve; dhe
- Të sigurojnë menaxhim të përshtatshëm financiar dhe që sistemet e kontrolleve të dizajnohen dhe të zbatohen duke mbuluar te dyja pjesët e ndërmarrjes.

Menaxhmentit të Trepçës i është dhënë mundësia për të dhënë komente mbi draftin e këtij raporti. Çështjet e papërfunduara, për të cilat ne si auditorë dhe subjekti i audituar ende kemi pikëpamje të ndryshme, mund ti gjeni në Shtojcën III.

Më tutje, Menaxhmenti i Trepçës është zotuar që do ti bëjnë të gjitha përpjekjet për ti adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

---

# 1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Është përgjegjësi e NSh Trepçës të përgatis PVF-të sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNA) për "Raportimin Financiar në bazë të Kontabilitetit aktual". ZAP është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e PVF-ve dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e opinionëve:

- Nëse PVF-të japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- 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.

Puna e ndërmarrë e auditimit ka reflektuar vlerësimin e rrezikut tonë të auditimit për Trepçën. Ne kemi konsideruar të kuptuarit tonë për organizatën, deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale dhe nivelin e testimit të hollësishëm të kërkuar gjatë përcaktimit të testimeve të përgjithshme. Kjo është bërë, për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive për të mbështetur opinionin e Auditorit të Përgjithshëm.

Seksionet e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të të gjeturave tona të auditimit me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Ne kemi përfshirë të gjeturat e rëndësishme dhe të tjera më pak të rëndësishme, që dalin nga auditimi ynë. Për plotësinë ne kemi përfshirë çështjet e identifikuar gjatë auditimit të nëntë mujorit aty ku ishte e rëndësishme. Të gjeturat tona janë definuar si:

**Të rëndësishme** - Çështjet kryesore për vëmendjen e atyre që janë të ngarkuar me qeverisje dhe menaxhmenti i lartë e që mund të ketë potencial të rezultojë në një dobësi materiale në kontrollet e brendshme; dhe

**Të tjera** - Dobësitë e identifikuar në auditimin tonë, ku veprimi do të ofrojë potencialin për përmirësime në efikasitet dhe efektivitet të kontrolleve të brendshme.

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve të kontabilitetit dhe procedurat vetëm deri në atë masë që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një deklaratë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive të cilat ekzistojnë, apo edhe të gjitha përmirësimet që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar.

---

## 2 Pasqyrat vjetore financiare

Rishikimi ynë i PVF-ve merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informatave. Ne gjithashtu konsiderojmë deklaratën e bërë nga Menaxheri dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të finalizohen dhe publikohen. Për përgatitjen e PVF Trepça përdor parimin aktual të kontabilitetit bazuar në SNRF-të.

Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF-ve përfshinë një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit. Deklarata ka për qëllim të ofrojë siguri për shfrytëzuesit e PVF, se të gjitha informatat relevante janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës

Për shkak se PVF janë përgatitur me vonesë qasja jonë e auditimit është zhvilluar në llogaritë individuale të dy pjesëve. Në pasqyrën e të ardhurave janë paraqitur të hyrat dhe shpenzimet në nivel të NSh Trepça, pjesës jugore dhe veriore. Të gjeturat dhe rekomandimet lidhur me të hyrat dhe shpenzimet janë dhënë në brendi të raportit në kapitujt e veçantë për secilën pjesë.

PVF në nivel të NSh Trepça nuk janë përgatitur për vitin 2011, andaj përkundër testeve të kryera ne nuk marrim përgjegjësin për saldot fillestare të bilancit të vitit 2012. Mungesa e vitit krahasues nuk tregon konsistencën, paraqet kufizim në testimin rrjedhës së parasë dhe nuk është në pajtim me kërkesat e SNRF. Në Shtojcën 2 do të paraqesim PVF të NSh Trepça për vitin 2012.



---

## 2.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese

### Konkluzioni i përgjithshëm

NSh Trepça nuk ka përdorë rregullore dhe politika të unifikuara për përgatitjen e raporteve financiare. Format i PVF nuk ishte i njëjtë për dy pjesët, ndërsa PVF-të finale nuk janë nënshkruar nga Menaxheri i pjesës veriore.

### Përshkrimi

Menaxherët e Trepçës janë përgjegjës për menaxhimin e Trepçës veri dhe jug dhe duhet të sigurojnë përgatitjen e PVF të Trepçës si ndërmarrje e vetme. Po ashtu përveç PVF-ve dhe shënimeve shpjeguese, menaxhmenti inkurajohet për të dhënë një vështrim i cili përshkruan dhe sqaron karakteristikat kyçe të performancës financiare, si dhe pasiguritë kyçe me të cilat do të ballafaqohet ndërmarrja.

PVF-të duhet të jenë në përputhje me kornizën raportuese dhe kërkesat e SNRF-ve. Ne kemi marrë parasysh se llogaritë individuale:

- Janë përgatitur dhe janë dorëzuar në AKP;
- Janë përgatitur si kopje fizike edhe si elektronike; dhe
- Janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar.

Devijimet nga korniza raportuese:

- Llogaritë financiare- e të dy pjesëve nuk përmbajnë shpalosjet e nevojshme;
- Llogaritë financiare të Trepçës veri nuk janë përgatitur në gjuhët zyrtare të vendit, ato janë vetëm në gjuhën serbe;
- Llogaritë financiare të Trepçës veri nuk janë nënshkruar nga Menaxheri i saj por vetëm nga ndihmës Menaxheri.

---

## 1. Çështja - Nënshkrimi i pasqyrave financiare dhe pajtueshmëria me kornizën raportuese- Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** PVF të paraqitura në Shtojcën II janë përgatitur nga AKP e cila nënshkroi deklaratën<sup>1</sup> për mënyrën e përgatitjes së tyre. PVF përmbajnë katër (4) komponente përveç shpalosjeve dhe shënimeve sqaruese. Për herë të parë në vitet e fundit gjendja e Trepçës si ndërmarrje e vetme pasqyrohet në një PVF, dhe ato janë finalizuar duke shfrytëzuar të dhënat e llogarive individuale të përgatitura nga Trepça veri dhe jug.

Menaxheri i Trepçës veri nuk i ka nënshkruar PVF-të finale. Kjo paraqet kufizim dhe nuk ofron pohimet nga menaxhmenti se të dhënat janë reale dhe të drejta.

Pasqyrat financiare të NSh Trepçës nuk përmbajnë informacion të mjaftueshëm dhe gjithëpërfshirës. Përveç pikave të cekura lidhur me devijimet raportuese, nuk janë dhënë informata të duhura lidhur me Administrimin dhe fazën e riorganizimit të ndërmarrjes. Sidomos mungojnë sqarime lidhur me listën e pasurive të saj dhe pasiguritë sa i përket pretendentëve ndaj saj.

**Rreziku** Mungesa e bashkëpunimit të Menaxherëve të Trepçës për përgatitjen dhe nënshkrimin e PVF në nivel të ndërmarrjes rritë rrezikun mbi cilësinë e tyre, pasi ekziston rreziku i aplikimit të politikave të ndryshme kontabël të cilat rezultojnë me paraqitje të pa unifikuar. Informatat e pa mjaftueshme lidhur me PVF nuk orientojnë si duhet përdoruesit e pasqyrave financiare.

**Rekomandimi 1** Menaxherët e Trepçës duhet të sigurojnë hartimin e PVF të unifikuara me informata gjithëpërfshirëse sipas kërkesave ligjore dhe SNRF, ndërsa Bordi i AKP-së duhet të përcjellë bashkëpunimin e tyre.

---

<sup>1</sup> Në këtë deklaratë AKP ka sqaruar se nuk merr përgjegjësinë për saktësinë e të dhënave në PVF, por vetëm ka bërë prezantimin e të dhënave nga dy llogaritë financiare në një PVF të vetme.

---

## 2.2 Cilësia dhe saktësia e informatave të prezantuara në pasqyrat financiare

### Konkluzioni i përgjithshëm

Mangësitë kryesore janë vërejtur në paraqitjen e pasurive nga të dy pjesët si dhe disa postime jo të drejta të transaksioneve.

---

### 2. Çështja - Mangësitë në cilësinë e informatave - Prioritet - i rëndësishëm

#### E gjetura

Vlera e pasurive nuk është e saktë dhe e plotë, Trepça jug ka paraqitur vlerën e pasurive të fituara vetëm pas vitit 2005. Ndërsa Trepça veri ka paraqitur vlerën e pasurive vetëm të vitit 2012. Nuk është paraqitur një listë e saktë e pasurive të Trepçës me vlerën e tyre financiare dhe nuk është prezantuar dokumentacioni pronësor i tyre;

- PVF-të nuk përmbajnë informata të duhura lidhur me Administrimin dhe fazën e riorganizimit të ndërmarrjes, mungojnë sqarime lidhur me listën e pasurive të saj dhe pasiguritë sa i përket pretendentëve;
- Nuk janë dhënë shpalosje lidhur me rezervat e mineraleve të ndërmarrjes, në pajtim me principet ndërkombëtare të raportimit të kompanive minerare; dhe
- Trepça veri nuk ka paguar fare tatimet dhe kontributet për punëtorët e saj gjatë vitit 2012 si dhe ka çështje tatimore të pazgjdhura me ATK-në, kjo çështje mund të ketë efekte në PVF.

#### Rreziku

Këto çështje kanë ndikim material dhe si të tilla kanë ndikuar në opinion.

#### Rekomandimi 2

Menaxherët e Trepçës duhet të sigurojnë PVF cilësore, informata dhe sqarime të mjaftueshme në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

---

## 2.3 Opinioni i Auditimit

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale me përjashtim të çështjeve vijuese të cilat kanë ndikim në opinion:

- Vlera e pasurive në PVF nuk është e saktë dhe e plotë, ne nuk kishim qasje fizike në objektet e Trepçës veri dhe nuk kemi mundur të kryejmë të gjitha procedurat dhe testet e nevojshme audituese dhe ekzaminimet fizike të llogarive për pasuritë dhe stoqet të Trepçës veri.
- Jemi të rezervuar rreth saldove të bartura më 1 janar 2012 (përkundër testeve tona shtesë) për me tepër PVF-të nuk përmbajnë të dhënat krahasuese të vitit paraprak.
- Nuk është prezantuar në PVF vlera prej 779,295€ për tatimet dhe kontributet e Trepçës veri për vitin 2012 si dhe nuk janë shpalosur kontestet tjera lidhur me obligimet të cilat kanë vlerë materiale.

Përveç këtyre ne **theksojmë çështjet** në vijim:

- PVF-të nuk përmbajnë informata lidhur me detyrimet kontingjente, mungojnë sqarime lidhur me fazën e riorganizimit të ndërmarrjes dhe pasiguritë sa i përket pretendentëve ndaj sajë, dhe
- Nuk janë dhënë shpalosje lidhur me rezervat e mineraleve të ndërmarrjes, në pajtim me principet ndërkombëtare të raportimit të kompanive minerare.

**(ISSAI 400 Opinion i Kualifikuar me Theksim të çështjes)**

## 3 Rekomandimet e vitit paraprak

ZAP-i nuk ka kryer auditim të pasqyrave financiare për vitin e kaluar në Trepçë, andaj nuk ka dhënë ndonjë rekomandim. Auditim i kryer vitin e kaluar kishte për objektivë implementimin e rekomandimeve të vitit 2010.

---

## 4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

### 4.1 Hyrje

Qasja jonë e auditimit është fokusuar në të kuptuarit dhe vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti për të siguruar menaxhim financiar dhe kontroll efektiv. Për sisteme individuale financiare, ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin operojnë kontrollet aktuale. Ne kemi konsideruar nëse kontrollet janë dizajnuar mirë dhe funksionojnë në mënyrë efektive. Dhe nëse AKP si administrator direkt i Trepçës ka arritur të ketë monitorim dhe kontroll mbi tërë ndërmarrjen.

### 4.2 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

#### **Konkluzioni i përgjithshëm**

Planifikimi i buxhetit nuk ishte adekuat, kjo është vërejtur në planin vjetor të Trepçës jug dhe në fushën e prokurimit në Trepçën veri.

#### **Përshkrimi**

Ne kemi konsideruar burimin e fondeve buxhetore, planifikimin e tyre dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Pasqyrat financiare janë përgatitur ndaras nga Trepça jug dhe veri.

Planifikimi i buxhetit për Trepçën jug nuk ka qenë adekuat. Planifikimi nuk përmban fare kode të shpenzimeve, në këtë mënyrë ne nuk kemi qenë në gjendje të bëjmë matjen e performancës për çdo shpenzim në mënyrë të veçantë. Andaj ne kemi krahasuar vetëm totalët e të hyrave dhe shpenzimeve të planifikuara. Realizimi i të hyrave të planifikuara ka qenë rreth 72% ndërsa shpenzimet janë realizuar rreth 80% duke përfshirë investimet e planifikuara nga BKK. Mos realizimin e planit vjetor nuk e kanë shpjeguar zyrtaret e Trepçës.

Trepça veri ka një realizim më të mirë të planit vjetor pasi që planin e të hyrave e ka tejkaluar për 2%, ndërsa buxheti i planifikuar për shpenzime është realizuar rreth 99%, me përjashtim të planifikimit të prokurimit të cilin do ta elaborojmë në brendi të raportit.

Përveç planifikimit jo të mirë kemi vërejtur dobësi në regjistrimin dhe prezantimin e të dhënave në pasqyrën e të ardhurave për të dy pjesët.

---

## 4.3 Kërkesat e raportimit

NSh Trepça ka adaptuar kërkesat e Shoqërive Tregtare për raportim financiar. Trepça jug është bazuar në kërkesat e Administratorit për raportim, Ligjit për Raportim Financiar në Kosovë si dhe raportimi për qëllime tatimore. Ndërsa Trepça veri në këtë aspekt ka mangësi të theksuara dhe asnjë prej kërkesave të lartcekura nuk e ka adaptuar si duhet.

Një kërkesë e veçantë për raportim rrjedh nga marrëveshja për monitorim dhe kontroll të mjeteve të BKK-së, të nënshkruar ndërmjet Trepçës dhe MZHE-së. Kjo vlen vetëm për pjesën jugore pasi veriu nuk e kishte nënshkruar dhe nuk ka marrë mjete nga BKK.

### Përshkrim

Trepça jug, gjatë vitit 2012:

- Ka përgatitur dhe dorëzuar raporte të rregullta tremujore në AKP;
- Ka përgatitur dhe ka dorëzuar Raportin Vjetor në AKP;
- Ka përgatitur dhe dorëzuar raporte tremujore në MZHE, për mjetet e BKK-së;
- Ka përgatitur Pasqyrat vjetore financiare dhe i ka dorëzuar në AKP;
- Ka përgatitur raporte tjera të kërkuara nga AKP-ja lidhur me pasuritë, prokurimin; dhe
- Ka përgatitur planin preliminar dhe përfundimtar të prokurimit dhe e ka dorëzuar në KRPP.

---

### 3. Çështja - Devijimet në raportim - Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Gjatë vitit 2012 Trepça veri ka devijuar në raportimin e çështjeve në vijim:

- Nuk ka dorëzuar raporte të rregullta në AKP;
- Nuk ka përgatitur dhe dorëzuar raportin vjetor në AKP; dhe
- Nuk ka përgatitur dhe dorëzuar në AKP raport mbi pasuritë prokurimet.

Lidhur me këto mangësi zyrtarët e Trepçës veri janë arsyetuar se kërkesat nga AKP-ja nuk janë të qarta dhe për këto mangësi nuk kanë pranuar ndonjë vërejtje nga AKP-ja.

- 
- Rreziku** Mungesa e raportimeve të rregullta ndikon në mos informimin e drejtë të Administratorit dhe rrezikon marrjen e vendimeve të duhura dhe me kohë për ndërmarrjen.
- Rekomandimi 3** Menaxherët e NSh Trepçës duhet të përgatisin dhe dorëzojnë raporte financiare sipas kërkesave të adoptuara për shoqëritë tregtare dhe në përputhje me SNRF-të.

## 5 Administrimi i NSh Trepçës

### Përshkrimi

Trepça është e regjistruar si Ndërmarrje Shoqërore e cila nga viti 2011 është nën Administrim direkt të AKP-së. Statusi i saj ende nuk është i definuar qartë dhe si ndërmarrje është në fazën e riorganizimit. Përgjegjës për riorganizimin e plotë të Trepçës është AKP-ja. Në bazë të Ligjit për Riorganizim aktivitetet kryesore lidhur me afarizmin e NSh Trepça duhet të miratohen nga AKP-ja dhe nga Gjykata Supreme, Dhoma e Veçantë për çështjet që lidhen me AKP-në.

Mungon një kornizë e qartë e cila rregullon funksionimin e NSh-ve. Në vendin tonë ende nuk është hartuar asnjë ligj i veçantë për trajtimin dhe statusin e Ndërmarrjeve Shoqërore. Ligjet me të cilat punon AKP-ja më tepër trajtojnë mënyrën e transformimit, tjetërsimit dhe privatizimit të ndërmarrjeve shoqërore se sa ngritjen e cilësisë së menaxhimit, raportimit të jashtëm financiar dhe performancës së tyre.

---

#### 4. Çështja - Administrimi i Trepçës - Prioritetit - i rëndësishëm

**E gjetura** AKP nuk ka siguruar rregulla të qarta mbi mënyrën e administrimit dhe kryerjen e obligimeve të saj që dalin nga Ligji për Riorganizimin e Ndërmarrjeve të Caktuara dhe Pasurive të tyre.

Nuk është përgatitur ende regjistër i tërë aseteve të ndërmarrjes dhe të obligimeve të mundshme. Sipas zyrtarëve të AKP përpilimi i regjistrit të aseteve të ndërmarrjes dhe obligimeve është në proces.

Ligji për Riorganizim parashih anulimin e transaksioneve pas vitit 1989, nëse ato nuk ishin të rregullta apo janë kryer në kundërshtim me rregulloret ndërkombëtare. Andaj AKP-ja nuk ka filluar ende verifikimin nëse ka raste të tilla të zhvillimit të transaksioneve (transfereve) pas datës 22 mars 1989 deri në shpalljen e Moratoriumit;

Nuk është siguruar bashkëpunimi i mjaftueshëm dhe qasja e plotë për Administratorin nga menaxhmenti i pjesës veriore; dhe

AKP-ja ende nuk ka siguruar bashkëpunimin e duhur ndërmjet menaxherëve të Trepçës, për raportim unik dhe zgjedhjen e disa çështjeve të kontestuara tatimore.

**Rreziku** Mangësitë e shpalosura më lartë sjellin paqartësi në procesin e riorganizimit dhe administrimit të Trepçës dhe ndikon negativisht në zhvillimin e biznesit të ndërmarrjes në të ardhmën e saj.

**Rekomandimi 4** Bordi i AKP-së të siguroj se:

Rregullat mbi mënyrën e administrimit janë të qarta, bashkëpunimin e duhur ndërmjet menaxherëve të Trepçës, të shtrijë autoritetin në tërë ndërmarrjen dhe të siguroj proces të duhur të riorganizimit të NSh Trepçës.

Menaxhmenti i Trepçës siguron se NSh Trepça i nënshtrohet një kontrole detale tatimore nga ATK-ja në mënyrë që të zgjidhen të gjitha kontestet tatimore që ekzistojnë në ndërmarrje.

**Në vijim paraqesim menaxhimin financiar dhe kontrollet për Trepçën jug dhe veri në Kapitujt 6 dhe 7.**



---

## 6 Trepça jug

### Konkluzioni për Trepçën jug

Menaxhmenti i Trepçës jug duhet të përmirësoj menaxhimin në disa fusha. Procesi i planifikimit buxhetor ka paqartësi. Sistemi i kontrollit të brendshëm, raportimi financiar dhe mënyra e shpenzimit të mjeteve përmes prokurimit nuk janë në nivelin e duhur.

### 6.1 Të hyrat

#### Konkluzion i përgjithshëm mbi të hyrat

Menaxhimi i të hyrave është përcjellë me mangësi prej planifikimit e deri te realizimi dhe raportimi i tyre. Kishte mungesë të kontroleve në arritjen e caqeve të përcaktuara në planifikim dhe në regjistrimet kontabël. Dobësitë në menaxhimin e tyre ishin vërejtur në disa nivele.

Auditimi ynë ka shfaqur një numër të madh të çështjeve të cilat duhet të adresohen si prioritete.

#### Përshkrimi

Trepça jug gjatë vitit 2012 ka planifikuar që të realizojë të hyra në vlerë 21,940,127€ ndërsa kishte realizuar të hyra në vlerë 14,332,453€ apo 65%. Në vijim kemi paraqitur të hyrat për pjesën jugore të Trepçës

Të hyrat nga shitjet e prodhimit	12,759,508€
Të hyrat nga shërbimet	75,053€
Të hyrat nga qiraja	121,357€
Të hyrat nga aktivitetet financuese	226,047€
Të hyrat tjera	1,150,488€
<b>TOTAL</b>	<b>14,332,452€</b>

Ne kemi analizuar procesin e të hyrave nga planifikimi, realizimi e deri te regjistrimi dhe raportimi i tyre. Ne vijim kemi shpalosur të gjeturat lidhur me menaxhimin e tyre.

**5. Çështja - Menaxhimi i të hyrave të përgjithshme - Prioriteti - I rëndësishëm**

**E gjetura** Mangësitë kryesore lidhur me menaxhimin e të hyrave në Trepçën jug janë:

- Pas hyrjes në fuqi të Ligjit për Riorganizim, Trepça është njoftuar nga AKP-ja për mos zbatimin e rregulloreve të miratuara më herët. Ende nuk është hartuar rregullorja e re për menaxhimin e shitjeve dhe të hyrave, ndërsa Trepça edhe me tutje ka vazhduar përdorimin e rregullores së vjetër për shitje e cila tani më nuk është valide. Mungesa e rregulloreve valide kishte sjellë paqartësi rreth procedurave të aplikuara lidhur me shitjen dhe të hyrat dhe disa herë procesi i shitjes ishte anuluar nga AKP-ja.
- Planifikimi i të hyrave në Trepçë është kompleks dhe duhet përmirësuar, ato ishin planifikuar sipas Divizioneve, Departamenteve, Njësive dhe Sektorëve. Planifikimi i të hyrave ka munguar sipas llojit dhe kategorisë së caktuar dhe nuk ishin vendosur kodet financiare. Në mungesë të kontroleve Trepça nuk ka arritur të përcjellë realizimin e planit të të hyrave.
- Softueri i kontabilitetit nuk ishte mjaftë i besueshëm, në dy raste kemi vërejtur se nuk identifikohen gjurmët e ndërhyrjeve për përmirësimin e gabimeve nga zyrtarët financiar. Një rast ishte vërejtur në të hyrat nga Terminali Doganor dhe tjetri nga të hyrat nga qiraja.

**Rreziku** Planifikimi jo i duhur e rritë rrezikun e mos arritjes së objektivave, ndërsa paqartësitë në procesin e të hyrave shkaktojnë kosto shtesë dhe vonesa në inkasimin e të hyrave. Ndërsa dobësitë në softuerin e kontabilitetit rritë rrezikun e besueshmërisë së të dhënave financiare.

**Rekomandimi 5** Menaxheri i Trepçës jug të ndërmarrë veprime adekuate me AKP-në, për të qartësuar aplikimin e procedurave për shitje, të rishikohet procesi i planifikimit të hyrave dhe të sigurohet besueshmëria në softuer.

---

## 6.1.1 Të hyrat nga shitja dhe qiraja

### Përshkrimi

Të hyrat nga prodhimi për vitin 2012 janë 12,759,508€. Ato janë realizuar nga shitja e koncentratit të plumbit dhe zinkut, si dhe të hyra nga aluminium sulfati. Rregullorja për shitje ende nuk ishte aprovuar nga Bordi i AKP-së andaj shitjet në vitin 2012 ishin përcjellur dhe aprovuar nga Bordi i AKP-së sipas Ligjit për Riorganizim.

Të hyrat nga qiraja gjatë vitit 2012 ishin 121,356€. Trepça jug ka në pronësi një numër të objekteve të cilat i jep në shfrytëzim me qira. Ne kemi testuar disa mostra në vlerë 30,926€ dhe mangësitë e shfaqura ishin si në vijim:

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

## 6. Çështja - Shpërblehet me kontratë ofertuesi i papërgjegjshëm - Prioriteti- tjetër

- E gjetura** Dhënia e objekteve me qira në Trepçë bëhet duke shpallur ftesë për ofertim, aty përcaktohen edhe kriteret në bazë të cilave shpallet ofertuesi i suksesshëm. Një ndër kriteret ishte që ofertuesit nuk duhet të kenë borxh ndaj Trepçës, përndryshe do të konsiderohen ofertues të papërgjegjshëm. Përkundër kësaj, kemi vërejtur dy raste ku Trepça ka lidhur kontratë me OE të cilët në të njëjtën kohë kishin obligim të pa shlyer ndaj Trepçës. Borxhi i tyre kishte rrjedhur nga kontrata paraprake me Trepçën pasi që nuk kishte kryer pagesat e qirasë me rregull. Këto dobësi tregojnë se Trepça nuk i ka respektuar kriteret e përcaktuara me rastin e ftesës për ofertim.
- Rreziku** Mos respektimi i këtyre kriterëve është në dëm të buxhetit të Trepçës dhe ka rrezik që të favorizohen OE. Gjithashtu, ka rrezik që këta operatorë të mos paguajnë obligimet.
- Rekomandimi 6** Menaxheri i Trepçës jug të krijojë një mjedis konkurrues dhe transparent dhe të përcaktohen kriteret në bazë të cilave ofertuesit do të fitojnë të drejtën e marrjes me qira të objekteve.

---

## 7. Çështja - Kontratat e qirasë dhe arkëtimi i borxheve- Prioriteti - tjetër

- E gjetura** Trepça jug nuk ka politika dhe procedura të qarta për inkasim të borxheve lidhur me qiratë e dhëna. Përveç kësaj përpilimi i kontratave të qirasë ishte i mangët dhe nuk përfshinte kushtet e pagesave apo edhe ndëshkimet e mundshme në rast të vonesës së pagesave për qira. Si pasojë kemi identifikuar disa raste të vonesave në inkasimin e qirasë të cilat janë në dëm të afarizmit të Trepçës. Lidhur me këto vonesa nuk ishin marrë veprime.
- Rreziku** Mos hartimi i politikave dhe procedurave për inkasim të borxheve dhe kushtet e kontratave të mangëta janë në dëm të buxhetit të Trepçës, duke rrezikuar që këto borxhe të mos inkasohen fare.
- Rekomandimi 7** Menaxheri i Trepçës jug të siguroj se do të hartohen politika për inkasimin e borxheve, si dhe të ndikoj në përmirësimin e përpilimit të kontratave duke përfshirë kushtet për ndëshkim në rast të mospagesës.

## 8. Çështja - Prezantim jo i drejtë i të hyrave nga qiraja - Prioriteti - tjetër

- E gjetura** Gjatë testimit të mostrave kemi vërejtur disa regjistrime jo të drejta të cilat nuk paraqesin drejtë gjendjen e të hyrave nga qiraja, me këtë edhe të rezultatin afarist të ndërmarrjes. Nga testimet e bëra kemi vërejtur:
- Në tri mostra faturimi nuk është bërë me kohë apo për secilin muaj sipas kushteve në kontratë;
  - Pagesa e qirasë në vlerë prej 4,686€ e pranuar si avancë nuk ishte njohur si duhet në periudhë kohore, si rrjedhojë njohja e të hyrave nuk ishte i drejtë;
  - Në rastin e kompensimit të borxhit me OE 'Verona' ishte bërë pasqyrim i gabuar i gjendjes së Llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme.
- Rreziku** Mungesa e regjistrimeve të duhura dhe me kohë rritë rrezikun e prezantimit jo të drejtë të të dhënave financiare.
- Rekomandimi 8** Menaxheri i Trepçës jug të sigurojë që të bëhet regjistrimi dhe faturimi i drejtë dhe me kohë sipas SNK-ve.

---

## 6.1.2 Të hyrat nga terminali doganor

### Përshkrimi

Trepça jug krijon të hyra nga shërbimet e terminalit doganor dhe shërbimet e tjera, gjatë vitit 2012 janë realizuar 75,052€. Nga këto të hyra ne kemi testuar disa mostra në vlerë 2,258€.

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

#### 9. Çështja - Mungon harmonizimi në mes të Departamenteve- Prioriteti - tjetër

- E gjetura** Divizioni i Sigurisë fizike është përgjegjës për regjistrimin e automjeteve të cilat hyjnë dhe dalin nga Terminali Doganor. Ndërsa punëtorët e Terminalit Doganor duhet të përgatisin raporte për pagesat e bëra dhe këto raporte ti dorëzohen Departamentit të financave. Ne kemi vërejtur se nuk kishte harmonizime dhe barazime në mes të këtyre departamenteve, kjo ndodhë si rezultat i kontrollit të dobët mbi këto departamente.
- Rreziku** Mos barazimi i departamenteve rritë rrezikun në shpërdorimin e të hyrave.
- Rekomandimi 9** Menaxheri i Trepçës jug të siguron kontrole të mjaftueshme dhe harmonizimet në mes të departamenteve në baza mujore.

---

### 6.1.3 Të hyrat tjera

#### Përshkrimi

Në kategorinë e të hyrave tjera janë realizuar 1,153,984€. Nga këto të hyra kemi testuar dy mostra nga shitja e mbeturinave (EIMCO fundërrinë) në vlerë 52,674€ dhe një mostër nga shitja e mbeturinave nga skrapit në vlerë 16,886€.

#### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

### 10. Çështja - Regjistrime jo të duhura kontabël dhe prezantim jo i drejtë financiar-Prioriteti- tjetër

**E gjetura** Gjatë testimit tonë kemi vërejtur dy raste ku nuk është bërë paraqitja e drejtë dhe me kohë e transaksioneve.

- Në bazë të kontratës për shitjen e skrapit metalik të hekurit në mes të Trepçës dhe CI-KOS-CRO GMBH L.L.C-SH.P.K, pagesa për sasi të skrapit (metaleve të hekurit) është bërë në avancë. Regjistrimi i avancit në vlerë prej 21,000€ nuk ishte bërë si duhet. Pasi që kjo pagesë ishte regjistruar në konton e kërkesave.
- Një rast të ngjashëm e kemi vërejtur te shitja e mbeturinave (EIMCO-Fundërrinë). Trepça ka kontratë për shitjen e mbeturinave me kompaninë N.T.P GEOKOS. Kjo kompani ka paguar në avancë mjete financiare prej 130,000€ mirëpo regjistrimi për këtë pagesë ishte bërë gabim në konton e kërkesave.

**Rreziku** Këto regjistrime nuk janë të drejta dhe rrisin rrezikun që të mos paraqitet gjendja reale e zërave në bilancin e gjendjes për periudha kohore.

**Rekomandimi 10** Menaxheri i Trepçës jug të sigurojë se regjistrimet e transaksioneve në kontabilitet do të bëhen në kohë dhe në mënyrë të drejtë.

---

## 6.2 Shpenzimet

### Konkluzion i përgjithshëm mbi shpenzimet

Menaxhimi i procesit të prokurimit, në disa raste nuk është realizuar sipas rregullave të LPP-së. Ekzistojnë parregullsi në procesin e vlerësimit të tenderëve, realizimin e pagesave sipas kontratës dhe furnizime me mallra të pa kontraktuar. Kjo tregon se kontrollet mbi sistemin e prokurimit nuk funksionojnë siç duhet.

### 6.2.1 Prokurimi

#### Përshkrimi

Vlera e kontratave publike të realizuara gjatë vitit 2012 nga Trepça jug është 7,314,853€. Ndërsa plani final i prokurimit kishte vlerën 15,387,950€. Realizimi i planit të prokurimit ishte i ulët rreth 47%, si pasojë e planifikimit jo të mirë. Ne kemi testuar gjashtë mostra:

- Furnizim me sfera dhe shufra për bluarjen e xehes, në vlerë prej 504,320€;
- Furnizim me pjesë rezervë për ST 2D, në vlerë 158,884€;
- Shërbime të transportit të xehes në vlerë 271,728€;
- Furnizimi me pjesë ndërrimi për pompa, makina flotuese dhe valvula, 97,275€;
- Furnizim me goma për makinat nëntokësore të minierës, vlera 52,502€; dhe
- Furnizim me pjesë rezervë dhe servisimi i kompresorit, në vlerë prej 8,750€.

Në kuadër të testimit janë përfshirë procedurat e prokurimit, zgjedhja e operatorit ekonomik të përgjegjshëm dhe realizimi i pagesave sipas kontratës.

#### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

##### 11. Çështja - Planifikim jo i mirë i aktiviteteve të prokurimit - Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Kontrata për “Shërbime të transportit të xehes” në vlerë prej 271,728€, nuk ishte përfshirë fare në planin e prokurimit.

**Rreziku** Mos përfshirja e kontratave në planin e prokurimit e rritë rrezikun e disponueshmërisë së financimit.

**Rekomandimi 11** Menaxheri i Trepçës jug të sigurojë se do të zhvillohet planifikim i duhur i aktiviteteve të prokurimit.

---

## 12. Çështja - Anashkalim i kërkesave procedurale të LPP - Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Te kontrata “Furnizim me sfera dhe shufra për bluarjen e xehes” nuk ishte kërkuar siguria e ekzekutimit në përputhje me LPP. Procedurat për këtë kontratë ishin zhvilluar në tri faza, në mini-tenderin e parë në vlerë prej 58,960€, ishte kërkuar Siguria e Ekzekutimit. Ndërsa në mini-tenderin e dytë me vlerë 153,395€ dhe mini-tenderin e tretë në vlerë prej 267,921€ kontrata ishte lidhur në mungesë të Sigurisë së ekzekutimit, edhe pse kjo ishte kërkesë e dosjes së tenderit. Për mini-tenderin e tretë OE kishte vonuar 68 ditë liferimin e mallrave. Si rezultat i kësaj vonese ishte ndërprerë prodhimi për 5 ditë në Flotacionin e Tunelit të Parë.

**Rreziku** Trepça ka aplikuar penalet për vonesën në liferim mirëpo dëmet që i janë shkaktuar nga ndërprerja e prodhimit nuk i janë kompensuar si pasojë e mungesës së sigurisë së ekzekutimit dhe rrit rrezikun që kërkesat nuk do të plotësohen nga operatori ekonomik që rezulton me kosto shtesë për Trepçën.

**Rekomandimi 12** Menaxheri i Trepçës jug duhet të sigurojë që të përfillen të gjitha kërkesat e LPP duke përfshirë sigurinë e ekzekutimit gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit,

## 13. Çështja - Kualifikim jo i drejtë i OE, në raportin e vlerësimit - Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Në procedurën e përzgjedhjes së OE që do të ishin palë e kontratës kornizë “Furnizim me sfera dhe shufra për bluarjen e xehes” , kemi konstatuar se komisioni vlerësues i tenderit kishte kualifikuar si të përgjegjshëm OE i cili nuk i kishte përmbushur kriteret e vendosura në dosje të tenderit. Ndërsa njëri nga OE ishte eliminuar si i pa përgjegjshëm me arsyetimin e mungesës së katalogëve dhe përshkrimeve të mallrave sipas dosjes së tenderit, mirëpo ne kemi vërejtur se këto dokumente ekzistonin në ofertën e këtij OE.

Në lëndën “Furnizimi me pjesë ndërrimi për pompa, makina flotuese dhe valvula”, një ndër kriteret për vlerësimin e përshtatshmërisë së ofertave konkurruese të vendosura në dosjen e tenderit, ishte ofrimi i certifikatave të kualitetit për mallin e ofruar. Kemi konstatuar se OE të cilit i është dhënë kontrata kishte ofruar certifikatën e kualitetit me afat të skaduar. Por raporti i vlerësimit të tenderëve nuk kishte aplikuar fare kriterin e certifikatave të kualitetit.



---

**Rreziku** Vlerësimi i tenderit i devijuar nga kriteret e përcaktuara në dosje të tenderit shpie tek përzgjedhja e operatorit jo të përshtatshëm dhe rrezikon që i gjithë procesi kontraktues të jetë i dështuar.

**Rekomandimi 13** Menaxheri i Trepçës jug duhet të ndikojë që vlerësimi i tenderëve të jetë në përputhshmëri të plotë me të gjitha kriteret e parashtruara në dosjen e tenderit.

#### **14. Çështja - Furnizim me mallra të pa përfshirë në specifikacion - Prioriteti - i rëndësishëm**

**E gjetura** Për arsye të detyrueshme teknike tek Kontrata Kornizë "Furnizim me pjesë rezervë për ST 2D" Trepça kishte aplikuar procedura të negociuara të prokurimit, pa publikim të kontratës. Në kuadër të kësaj kontrate, gjatë vitit 2012 ishte realizuar furnizimi në vlerë prej 158,884€ ku ishin kontraktuar 51 lloje të artikujve. Ne kemi testuar 10 artikuj në vlerë prej 90,878€ dhe kemi konstatuar se 4 nga këta artikuj në vlerë prej 60,796€ nuk ishin të përfshira në kontratën kornizë.

Kjo kishte ndodhur në mungesë të planifikimit të saktë të hartuar mbi bazat e nevojave reale. Sipas zyrtarëve të Trepçës kjo gjendje ka ardhur për shkak se ekziston një gamë e madhe e produkteve që posedon OE dhe nuk kanë mundur të përfshihen të gjitha në kontratën kornizë.

**Rreziku** Furnizimi me mallrat që nuk janë kontraktuar rrisin rrezikun që mos të arrihet vlera për para dhe kualiteti i furnizimeve mos të jetë në nivel të kënaqshëm.

**Rekomandimi 14** Menaxheri i Trepçës jug duhet të sigurojë që planifikimi të jetë i saktë dhe i bazuar në nevoja reale. Mallrat me të cilët furnizohen duhet paraprakisht të jenë pjesë e një procedure të prokurimit dhe të jenë të kontraktuar.

---

## 15. Çështja - Parregullsi në regjistrimin dhe ekzekutimin e pagesave- Prioriteti-tjetër

**E gjetura** Sipas kushteve të përgjithshme të kontratës “Furnizim me sfera dhe shufra për bluarjen e xehe” AK duhet të kryej pagesën për furnizimin e pranuar jo më larg se 30 ditë nga data e kërkesës për pagesë. Tek mini-tenderi i dytë pagesa për OE ishte bërë me vonesë 60 ditë pas afati të lejuar.

Ne tri raste regjistri i pagesave në librin kryesorë nuk korrespondonte me ndonjë numër të faturës. Pagesat e regjistruara në librin kryesorë duhet të evidentojnë faturën përkatëse për të cilën bëhet pagesa, në mënyrë që realizimi i pagesave të bëhet sipas kushteve të kontratës.

**Rreziku** Realizimi i pagesave me vonesë mund të shpie deri tek aplikimi i penaleve nga OE, ndërsa mungesa e informacioneve për pagesat e faturave rritë rrezikun e pagesave të dyfishta apo vonesës se tepërt.

**Rekomandimi 15** Menaxheri i Trepçës jug duhet të ndikojë që të rrisë kontrollin në regjistrimin dhe ekzekutimin e pagesave, ashtu që pagesat të realizohen me kohë dhe regjistrimet për pagesa të korrespondojnë me faturën përkatëse.

## 16. Çështja - Mungesa e zotimit të mjeteve - Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Në katër mostra të testuara kemi vërejtur se zotimi i mjeteve për prokurimet përkatëse nuk bëhet në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik 04/L-042. Deklarata e Nevojave dhe Vlerësimit të Disponueshmërisë së Fondeve nuk ishte plotësuar e me kohë, e në disa raste nuk ishte specifikuar vlera e parashikuar për realizimin e prokurimit.

**Rreziku** Aplikimi i kësaj formë të zotimit të mjeteve nuk mund të sigurojë ZKF-në se ndarja financiare është e mjaftueshme dhe rritë rrezikun për të përmbushur detyrimet financiare për prokurimin përkatës.

**Rekomandimi 16** Menaxheri i Trepçës jug duhet të siguroj që të përfillen të gjitha kërkesat e LPP gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit.

---

## 6.2.2 Shpenzimet tjera

### Përshkrimi

Gjatë viti 2012 Trepça jug ka realizuar shpenzime të përgjithshme dhe administrative në vlerë 7,161,969€. Në kuadër të tyre janë përfshirë shpenzimet për kontrolle sistematike mjekësore të punëtorëve, shpenzimet e telefonit dhe internetit, shpenzimet e bartjes së punëtorëve, shpenzimet e transportit të xehe, shpenzimet për furnizim me artikuj ushqimorë, si dhe shpenzimet e naftës. Testimi ynë ka përfshirë këto kategori në vlerë totale prej 78,283€, dhe kemi vlerësuar nëse pagesat ishin bërë sipas kontratës si dhe nëse regjistrimet janë bërë siç duhet.

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

#### 17. Çështja - Mungesa e procedurave për shfrytëzimin e telefonave dhe mos aplikimi i parimit akrual të kontabilitetit- Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Menaxhimi i shpenzimeve të telefonisë mobile nuk ishte i qartë, nuk ka procedura të brendshme për menaxhimin e shpenzimeve dhe shfrytëzimin e telefonave mobil.

Njohja e shpenzimeve të internetit nuk ishte bërë në pajtim me parimin akrual të kontabilitetit, për kundër ndodhjes se tyre Trepça nuk i kishte njohur këto shpenzime për dy muaj.

**Rreziku** Në mungesë të një rregullore të brendshme për menaxhimin e shpenzimeve të telefonisë rritet rreziku për përdorimin jo efikas të tyre. Ndërsa mos njohja me kohë e shpenzimeve sjellë pamje jo të drejtë financiare.

**Rekomandimi 17** Menaxheri i Trepçës jug duhet të hartojë rregullore për menaxhimin e shpenzimeve për shfrytëzimin e telefonave mobil dhe të prezantoj shpenzimet dhe detyrimet sipas parimit akrual.

---

### 6.2.3 Kompensimet (Pagat dhe Mëditjet)

#### Përshkrimi

Shpenzimet e pagave dhe mëditjeve për vitin 2012 ishin 2,138,310€ për punëtorët jo prodhues, dhe 6,723,642€ pagat e punëtorëve prodhues.

Trepça jug me të gjitha njësitë e sajë ka të punësuar 1,513 punëtor në kategori të ndryshme. Kemi kryer procedura analitike dhe teste thelbësore në gjashtë dosje të personelit.

### 6.2.4 Pensionet e parakohshme

#### Përshkrimi

Me qëllim të sigurimit të një mirëqenie sociale më të favorshme për punëtorët e kompleksit “Trepça” dhe minierat tjera me mihje nëntokësore, Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale kishte nxjerrë Udhëzimin Administrativ Nr. 10/2007 për përcaktimin e kushteve dhe kriterëve për realizimin e pensioneve të parakohshme. Shuma mujore që përfitojnë pensionistët sipas këtij udhëzimi është 50€ dhe financohet nga Buxheti i Kosovës.

Me vendim të ndërmarrjes Trepça, kjo shumë është ngritur për disa departamente të ndërmarrjes nga 50€ në 80€. Diferenca prej 30€ paguhet nga të hyrat vetanake.

Shpenzimet për pensione të parakohshme për vitin 2012 janë 2,885,070€. Nga kjo shumë 419,970€ janë paguar nga të hyrat vetanake, ndërsa pjesa tjetër prej 2,465,100€ nga Buxheti i Kosovës këto nuk raportohen nga Trepça. Ndërmarrja Trepça në Dhjetor 2012 numëronte 2874 pensionist të parakohshëm, prej tyre 1147 përfitojnë edhe shtesën prej 30€ nga të hyrat vetanake. Në këtë kategori kemi kryer procedura analitike dhe kemi ekzaminuar 3 mostra të punëtorëve përftues të pensioneve të parakohshme.

### 6.2.5 Stipendionet

#### Përshkrimi

Stipendonistët janë ish-punëtorë të ndërmarrjes Trepça, në pritje për t'u punësuar kur ndërmarrja do të pranojë punëtorë të ri. Punëtorët që kanë këtë status kishin përfituar nga 30€ në muaj nga të hyrat vetanake dhe 20€ nga Buxheti i Kosovës (BK). Shpenzimet për stipendione në vitin 2012 janë 136,250€. Nga kjo shumë 81,790€ janë paguar nga të

---

hyrat vetanake, ndërsa pjesa tjetër prej 54,460€ nga BK. Në muajin Dhjetor 2012 Trepça jug i kishte 199 stipendionist.

---

## 18. Çështja - Mungesë e rregullave në menaxhimin e stipendioneve-Prioriteti- tjetër

**E gjetura** Sipas intervistave me zyrtaret e Trepçës, stipendionet realizohen në bazë të një vendimi të Qeverisë të vitit 2005. Trepça nuk e posedonte këtë vendim dhe nuk kishte një rregullativë ku përcaktohen kushtet dhe kriteret për përzgjedhjen e personave përfitues.

Në vitin 2012 kemi konstatuar se kishte një rritje të pagës mujore për stipendione nga 30€ në muaj, në 50€ në muaj. Për këtë rritje të pagesës së stipendioneve Trepça nuk posedonte një vendim përkatës. Andaj rritja e tillë nuk kishte bazë ligjore.

Nga tri mostrat e testuara në listën e stipendioneve, një rast ishte i parregullt si në vijim.

Trepça me qëllim të ripërtëritjes së fuqisë punëtore në Minierën me Flotacion në Stantërg, kishte shpall konkurs me ofertë që punëtorët mund të shkojnë në pensionim të parakohshëm në shkëmbim të punësimit të një anëtari të familjes pranë njësisë organizative ku kishte punuar punëtori. Një punëtor i Trepçës i punësuar në vitin 2004 në Qendrën Mjekësore të Punës e kishte shfrytëzuar këtë konkurs dhe kishte lëshuar punën në vitin 2012, në këmbim kishte marrë statusin e punëtorit stipendionist dhe e kishte punësuar një anëtar të familjes në sigurim. Marrja e statusit stipendionist në këtë mënyrë nuk është e rregullt për këto arsye: së pari konkursi i Trepçës ishte për pensionim të parakohshëm dhe vetëm për punëtorët e Minierës me Flotacion në Stantërg; dhe së dyti ky punëtor nuk i plotësonte kushtet për pensionim të parakohshëm dhe as për stipendione.

**Rreziku** Në mungesë të rregullativës përkatëse ekziston rreziku i shpërndarjes së stipendioneve pa kriterë, ndërsa rritja e kompensimit mujor pa ndonjë vendim paraprak nuk është legale. Futja personave përfitues të stipendioneve pa kriterë ka si rezultat që personat përfitues të mos jenë meritorë (legjitim) dhe të bëhen pagesa të parregullta.

**Rekomandimi 18** Menaxheri i Trepçës jug duhet të shtoj kontrollin në realizimin e stipendioneve. Pagesa e tyre të ketë bazën ligjore dhe listat e stipendionisteve ti nënshtrohet një kontrolli detal që të sigurohet se përfituesit janë personat legjitim.

---

## 6.2.6 Subvencionet dhe Transferet

### Përshkrimi

Qeveria e Kosovës në Buxhetin e vitit 2012 ka ndarë mjete për Trepçën jug në vlerë prej 4,116,498€. Prej tyre 2,186,498€ subvencion për paga dhe stipendione, ndërsa 1,930,000€ për investime kapitale. Këto mjete janë miratuar nga Kuvendi i Kosovës ndërsa shpenzimi i tyre mbikëqyret nga MZHE-ja.

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

#### 19. Çështja - Mosrespektimi i marrëveshjes për subvencione - Prioriteti - Tjetër

**E gjetura** Raportet e ofruara nga Trepça lidhur me shpenzimin e mjeteve të BK-së nuk ishin të nënshkruara nga personat përgjegjës, drejtori i prokurimit dhe Menaxheri i Trepçës.

MZHE-ja si organ mbikëqyrës nuk e ka ngritur fare këtë çështje.

**Rreziku** Mungesa e nënshkrimit të raporteve sipas marrëveshjes për dhënien e subvencioneve rritë rrezikun e validitetit dhe besueshmërisë së raporteve.

**Rekomandimi 19** Menaxheri i Trepçës jug duhet t'i shqyrtojë kontrollet ekzistuese që kanë të bëjnë me subvencionet, dhe të ndërmerren veprime shtesë për të siguruar raportim adekuat dhe cilësor.

## 6.3 Pasuritë

Trepça jug ende nuk kishte arritur të përpiloj regjistër të plotë dhe të saktë të pasurive të saj. Në Bilanc janë paraqitur vetëm pasuritë e fituara pas vitit 2004. Dokumentacioni pronësor i pasurive ekzistuese për Trepçën si tërësi ekzistojnë në Zveçan, por Trepça-jug nuk ka qasje në këto evidenca. Trepça ka provuar të regjistroj fizikisht pasuritë e saj por ato nuk janë të plota dhe nuk janë të vlerësuara.

Ky rrezik në menaxhimin e pasurive nuk është shpalosur në pasqyrat financiare të Trepçës, sipas kërkesave të raportimit financiar.

---

### 6.3.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

#### Përshkrim

Menaxhimi i pasurisë është pjesë e rëndësishme e menaxhimit financiar dhe kontrollit në ndërmarrje. Pasuritë themelore në bilanc janë në vlerë prej 8,428,199€. Pasuritë mbahen sipas kostos historike të zvogëluara për pjesën e zhvlerësimit.

#### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

##### 20. Çështja - Regjistri jo i plotë i pasurisë - Prioriteti - I rëndësishëm

**E gjetura** Regjistri i pasurive të Trepçës nuk është i plotë. Në këtë regjistër figurojnë vetëm pasuritë e fituara apo të investuara pas vitit 2004. Për pasuritë ekzistuese Trepça nuk ka evidencë as dokumentacion pronësor. I gjithë dokumentacioni është në Zveçan dhe aktualisht Menaxhmenti i pjesës jugore nuk ka qasje.

**Rreziku** Regjistrat jo të plotë dhe të saktë të pasurive rezultojnë me pamje jo të drejtë dhe të vërtetë në pasqyra financiare. Mungesa e dokumentacionit pronësor dhe regjistrat fizik rrezikon ruajtjen dhe kontrollin mbi pasuritë të cilat mund të sjellin konteste të ndryshme.

**Rekomandimi 20** Menaxheri i Trepçës jug duhet të kërkoj mbajtjen e dokumentacionit pronësor dhe të sigurojë regjistrimin e të gjitha pasurive të saj. Pas kësaj duhet të siguroj dhënien e vlerës reale apo rivlerësimin e pasurive dhe zbatimin e mekanizmave për të ruajtur një vlerësim periodik të vlerës të aseteve.

##### 21. Çështja - Zhvlerësimi i pasurive - Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Kategorizimi i pasurive për çështje të zhvlerësimit nuk ishte i drejtë. Automjetet të cilat së bashku kishin koston historike 1,100,841€ ishin zhvlerësuar me normën 10% në vit. Kjo normë nuk është adekuate pasi automjetet klasifikohen në kategorinë 2 me normë zhvlerësimi 20%. Vlera e tanishme e tyre ishte 586,902€. Për më shumë Trepça nuk ka dhënë kurrfarë shpjegime lidhur me jetën e përdorimit apo mënyrën e trajtimit.

---

**Rreziku** Kjo mënyrë e zhvlerësimit ndikon në mbivlerësimin e pasurive dhe zvogëlimin e shpenzimeve për zhvlerësim. Po ashtu rritet rreziku që ndërmarrja të ekspozohet para kontesteve tatimore.

**Rekomandimi 21** Menaxheri i Trepçës jug duhet të siguroj që të bëhet rishikimi i kategorizimit të pasurive dhe normave të përdorura për zhvlerësim, po ashtu duhet të jepen informata lidhur me mënyrën e menaxhimit dhe trajtimit të tyre.

### 6.3.2 Stoqet dhe materiali

#### Përshkrimi

Vlera e stoqeve dhe materialit të paraqitur në pasqyra ishte 1,610,544€, e cila tregon vlerën e kostos apo neto të realizueshme. Trepça posedon 4 depo kryesore dhe disa depo ndihmëse, informatat rreth numrit të saktë të tyre mungonin.

---

#### 22. Çështja - Menaxhimi i stoqeve dhe depove - Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Trepça nuk kishte hartuar fare politika apo manual lidhur me menaxhimin e stoqeve. Në mungesë të tyre nuk kishte menaxhim unik të stoqeve në depot e Trepçës. Gjendja e tyre nuk përcjellët si duhet gjatë vitit, por më tepër bazohen vetëm në numërimin e fund vitit. Kontrolli i depove nga drejtoria qendrore ishte i dobët. Ato ishin vizituar nga departamenti i kontrollës në kuadër të Trepçës i cili kishte hasur mangësi në menaxhimin dhe mirëmbajtjen e depove dhe stoqeve në to.

**Rreziku** Menaxhimi i tillë i depove rritë rrezikun e dëmtimi, humbjes dhe përdorimit jo të mirë të materialit, po ashtu ekziston rreziku nga blerja e tepërt apo mungesa e tyre.

**Rekomandimi 22** Menaxheri i Trepçës jug duhet të sigurojë hartimin e manualit apo politikat lidhur me menaxhimin e depove dhe materialit në përgjithësi. Të definohen rregulla të qarta rreth përgjegjësive dhe obligimeve të zyrtarëve të caktuar.



---

### 23. Çështja - Lista e stoqeve nuk përmbante vlerë financiare - Prioriteti - tjetër

- E gjetura** Një pjesë e konsiderueshme e materialit në regjistrat e stoqeve nuk kishte vlerë financiare, kishte vlerë zero ose figuron material i papërdorshëm. Andaj vlera e paraqitur në pasqyrat financiare tregon se nuk është e saktë.
- Rreziku** Mungesa e vlerës financiare të materialit rritë rrezikun e prezantimit jo të drejt të stoqeve.
- Rekomandimi 23** Menaxheri i Trepçës jug duhet të siguroj regjistra të saktë dhe të plotë të stoqeve,raportimi financiar përveç numërimit fizik duhet të përmbajë edhe vlerën financiare për stoqet.

### 6.3.3 Paraja dhe ekuivalentët e sajë

#### Përshkrimi

Paraja në bankë në fund të vitit ishte 7,022,312€. Shitjet kryesore Trepça i bënë në valutën e huaj në Dollarë Amerikan (\$). Pasuritë monetare në valutë të huaj kthehen në euro sipas kursit më rastin e këmbimit.

Lidhur me këtë dukuri nuk ishin dhënë shpjegimet e duhura dhe nuk ishin parashikuar rreziqet me rastin e këmbimit të tyre.

---

### 24. Çështja - Humbja nga këmbimi valutor - Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Në vitin 2012 Trepça ka pasur humbje nga këmbimi valutor në vlerë prej 236,131€. Vetëm në dy raste të konvertimit të bëra brenda një jave kishte humbur 225,864€. Banka komerciale i dërgon Trepçës për çdo kohë kursin e këmbimit por në këtë rast banka nuk i kishte dërguar paraprakisht kursin zyrtar të këmbimit. Ne nuk gjetëm ndonjë arsye pse një vlerë e lartë e mjeteve është këmbyer në kohën kur kursi ishte negativ. Trepça nuk ka hartuar ndonjë rregull lidhur me mënyrën dhe kohën e këmbimeve valutore. Andaj ne nuk ishim të kënaqur me shpjegimet e marra nga menaxhmenti.

---

**Rreziku** Shitjet në valutë të huaj bartin në vete rrezikun e vetvetishëm. Mos vlerësimi i duhur i këtij rreziku mund të shkaktoj humbje për ndërmarrjen.

**Rekomandimi 24** Menaxheri i Trepçës jug duhet të hartoj politika lidhur me mënyrën dhe kohën e këmbimeve, duke konsideruar rrezikun dhe me qëllim të evitimit të humbjeve nga këmbimet.

### 6.3.4 Trajtimi i të arkëtueshmeve

#### Përshkrimi

Llogaritë e arkëtueshmetë paraqitura në bilanc ishin 2,100,076€. Krahasuar me vitin e kaluar ishin më të ulta për 1,715,000€, kjo është progres i ndërmarrjes. Mirëpo ne testuam 617,195€, apo 7 mostra të klientëve dhe kemi vërejtur dobësi tjera që do ti paraqesim.

---

#### 25. Çështja - Menaxhimi jo i mirë i LLA - Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Trepça nuk kishte politika mbi mnaxhimin e të arkëtueshmeve dhe nuk përgatitë fare raport mbi vjetërsinë e tyre. Prej 7 mostrave që testuam, 6 prej tyre nuk kishin kryer asnjë pagesë në vitin 2012. Për më shumë klienti MDIL Co, UK, kishte borxh ndaj Trepçës 511,449€ prej vitit 2006 dhe ende nuk ishte marrë ndonjë veprim lidhur me këtë.

**Rreziku** Mungesa e politikave mbi trajtimin e borxheve ekspozon ndërmarrjen para kontestimeve, vjetërsisë dhe rritë rrezikun e humbjes së borxheve.

**Rekomandimi 25** Menaxheri i Trepçës jug të siguroj hartimin e politikave dhe rregulloreve për trajtimin dhe menaxhimin e LLA, përgatitjen e raporteve të rregullta mbi vjetërsinë e tyre si dhe të merren veprime adekuate në inkasimin e tyre.

---

## 6.4 Trajtimi i obligimeve

### Përshkrimi

Trepça veri kishte treguar progres sa i përket borxheve që ka në krahasim me vitet kaluara, këtë vit borxhet ishin zvogëluar për rreth 852,000€ dhe në fund të vitit 2012 ato ishin 3,193,810€. Përkundër kësaj ende kemi gjetur dobësi në menaxhimin e tyre.

---

### 26. Çështja - Menaxhimi jo i mirë i Llogarive të pagueshme - Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Pjesën më të madhe të këtyre borxheve Trepça e ka ndaj KEK-ut apo rreth 2,946,158€ dhe për këtë ka një marrëveshje për shlyerje të cilës po i përmbahet Trepça. Pjesa tjetër e borxheve nuk është duke u trajtuar mirë. Janë 118,028€ ndaj kompanisë MDIL Ltg, UK prej vitit 2006 e cila në të njëjtën kohë ka obligim ndaj Trepçës të cilin e cekëm tek LLA. Një borxh tjetër prej 22,598€ rrjedh nga viti 2008 ndaj kompanisë Messer Bleona për të cilin ishte formuar një komision për shqyrtim pasi edhe kjo kompani kishte obligim ndaj Trepçës, por nuk ka ende asnjë veprim lidhur me trajtimin e këtyre obligimeve.

**Rreziku** Në mungesë të pagesave më kohë të faturave dhe kontrolleve jo të mira ndërmarrja mund të ketë ndëshkime dhe probleme me borxhe dhe në të ardhmen ndikon në planifikimin e shpenzimeve.

**Rekomandimi 26** Menaxheri i Trepçës jug të siguroj kontrole lidhur me pagesat e faturave, të shqyrtoj të gjitha borxhet që ka dhe të shlyej obligimet e saj dhe të aplikojnë strategjinë e pagesës për të gjitha borxhet e rëndësishme.

---

## 6.5 Sistemi i auditimit të brendshëm

### Konkluzion

Zyra e AB nuk kishte arritur ti ndihmoj sa duhet menaxhmentit për ti identifikuar dhe adresuar mangësitë në fushat e caktuara brenda organizatës. AB-së i mungonin trajnimet e duhura dhe të mjaftueshme lidhur me fushën e auditimit.

### Përshkrimi

Sistemi i auditimit të brendshëm është një pjesë kyçe e kontrollit të brendshëm dhe për shkak të rëndësisë së tij ne e prezantojmë këtu ndaras. Ne e marrim parasysh fushëveprimin e punës së auditimit të brendshëm dhe i shqyrtojmë veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti, si rezultat i punës së kryer nga auditimi i brendshëm.

Zyra e Auditimit të Brendshëm në Trepçë ka një auditor që i raporton menaxhmentit ekzekutiv dhe nuk ka ndonjë organ mbikëqyrës. Zyra e AB në kuadër të Trepçës ka përgatitur planin vjetor për periudhën 2012, në të cilin ishin planifikuar 7 aktivitete të auditimit në njësi të ndryshme të Trepçës, të cilat janë kryer gjatë vitit.

Ne kemi analizuar raportet e auditimit të brendshëm dhe kemi vërejtur se raportet nuk ishin mjaftë cilësore.

---

### 27. Çështja - Raportet e AB nuk janë të cilësisë së mjaftueshme -Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Në raportet e auditimit të brendshëm mungonte paraqitja e mirë e të gjeturave, konkluzionet nuk ishin të qarta ndërsa rekomandimet nuk ishin relevante, se si Menaxhmenti përgjegjës të përmirësoj menaxhimin dhe funksionimin e kontrollit të brendshëm.

**Rreziku** Identifikimit i gabimeve dhe parregullsive të mundshme nuk janë të theksuara tek menaxhmenti që rezulton me jo efikasitet të vazhdueshëm dhe me humbje financiare.

**Rekomandimi 27** Menaxheri i Trepçës Jug duhet të siguroj funksionimin e duhur të zyrës së AB-së, të mundësoj trajnimet e duhura profesionale me një program të dizajnuar që i ofron siguri të nevojshme menaxhmentit për çështjet e rëndësishme lidhur me të hyrat, shpenzimet dhe pasuritë.

---

## 7 Trepça veri

### Konkluzioni për Trepçën veri

Trepça veri funksionon në një ambient të papërshtatshëm për zhvillimin e biznesit të saj. Shpenzimi i mjeteve dhe kontraktimi i punëve në masë të madhe është bërë me kompani të papërgjegjshme dhe me veprimtari biznese të dyshimta. Dokumentacioni financiar dhe të dhënat tjera në Trepçën veri përgatiten vetëm në gjuhën serbe dhe fare nuk përgatiten në gjuhën shqipe.

### 7.1 Të hyrat

#### Konkluzion i përgjithshëm mbi të hyrat

Trepça veri ka nevojë të ngrisë cilësinë e menaxhimit në fushën e të hyrave. Rregulloret e brendshme për menaxhimin e shitjeve dhe të hyrave ende nuk janë hartuar. Dobësi ishin vërejtur edhe në zbatimin e parimit akreal të kontabilitetit, nuk ishte bërë planifikimi i duhur i të hyrave dhe në disa raste kemi prezantim jo të drejtë dhe jo në kohë të tyre.

Auditimi ynë ka shfaqur një numër të çështjeve të cilat duhet të adresohen si prioritete.

#### Përshkrimi

Trepça veri për vitin 2012 kishte planifikuar të hyra nga shitja e prodhimeve në vlerë 11,299,705€, ndërsa ishin realizuar 10,363,790€ apo 91%. Të hyra tjera të cilat nuk janë planifikuar fare ishin realizuar në vlerë prej 154,416€. Sipas parimit akreal të kontabilitetit të hyrat njihen në kohën e ndodhjes.

Të hyrat nga shitjet e prodhimit	10,363,790€
Të hyrat nga shërbimet	11,076€
Të hyrat nga qiraja	62,217€
Të hyrat tjera	81,123€
<b>TOTAL</b>	<b>10,518,206€</b>

Përveç këtyre Trepça veri ka njohur 544,678€ të hyra nga vlera e rritur e stoqeve. Ne kemi analizuar procesin e të hyrave nga planifikimi, realizimi e deri te regjistrimi dhe raportimi i tyre. Ne vijim kemi shpalosur të gjeturat lidhur me menaxhimin e tyre.

---

### 7.1.1 Të hyrat nga shitja dhe qiraja

#### **Përshkrim**

Trepça veri gjatë vitit 2012 ka realizuar të hyra nga shitja e prodhimeve 10,363,790€. Prej tyre nga shitja e koncentratit të plumbit janë 9,990,181€, koncentratit i zinkut 334,092€ ndërsa nga shitjet e produktit të plumbit janë realizuar 39,517€. Ne analizuam procesin e shitjes dhe testuam një mostër në vlerë 675,509€.

Nga qiraja Trepça veri ka realizuar të hyra në vlerë prej 62,217€, ne kemi testuar tri mostra në vlerë 3,838€. Ne kemi analizuar procesin e të hyrave në përgjithësi, dhe mangësitë e shfaqura janë si në vijim:

---

#### **28. Çështja - Menaxhimi i shitjes së prodhimit me rregullore të pa aprovuar - Prioriteti - I rëndësishëm**

**E gjetura** Për çdo shitje të prodhimit Trepça duhet të marrë aprovim nga AKP-ja. Trepça veri ka një rregullore të brendshme për shitje e cila nuk ishte e aprovuar nga Bordi i AKP-së. Kjo rregullore nuk është e harmonizuar me kërkesat e Ligjit për Riorganizim, andaj ka ende paqartësi lidhur me procesin e shitjeve dhe të hyrave.

**Rreziku** Mungesa e rregulloreve të aprovuara rritë rrezikun që shitjet mos të realizohen në përputhje me ligjet në fuqi dhe sipas planifikimit.

**Rekomandimi 28** Menaxheri i Trepçës veri të marrë veprime adekuate me AKP-në, për krijimin e bazës rregullative për shitjen e prodhimit.

#### **29. Çështja - Transaksionet në kontabilitet të regjistruara me vonesë - Prioriteti - tjetër**

**E gjetura** Ekzistojnë vonesa në regjistrimin e transaksioneve në kontabilitet, vonesat cilat ishin vërejtur në të hyrat nga prodhimi. Rrjedhimisht edhe shlyerja e obligimeve apo të llogarive të arkëtueshme nuk bëhet në momentin e inkasimit të hyrave por vetëm në fund të vitit.

Harmonizimi i xhirologarisë nuk bëhet në baza ditore, mesatarisht bëhet dy herë në muaj, për të gjitha transaksionet. Në këtë mënyrë pagesat nuk postohen me kohë në librin kryesor.

---

**Rreziku** Regjistrimet e tilla kontabël rezultojnë me prezantim jo të drejtë të transaksioneve në kohë të caktuar, dhe mos harmonizimet e rregullta rritë rrezikun e përcjelljes së transaksioneve të ndodhura.

**Rekomandimi 29** Menaxheri i Trepçës veri të siguroj harmonizime, regjistrime dhe raporte të sakta financiare dhe me kohë.

### **30. Çështja - Mangësi në kontratat e qirasë dhe menaxhim jo i mirë - Prioriteti- I rëndësishëm**

**E gjetura** Trepça veri nuk ka një listë me të gjitha objektet e saj të cilat i lëshon me qira. Përpilimi i kontratave të qirasë ishte i mangët, duke mos përfshirë ndëshkimet e mundshme në rast të vonesës së pagesave, po ashtu nuk kishte procedura për inkasimin e mjeteve.

Klientët e Trepçës “Dinamyc Trade” dhe “JKPS Zveçan” nuk kanë bërë asnjë pagesë të qirasë për vitin 2012. Për këto raste nuk është marrë asnjë veprim nga Trepça. Arsyetimi nga zyrtarët ishte se Trepça kishte obligime ndaj këtyre operatorëve dhe se do të bëhen barazimet e borxheve, mirëpo deri në fund vit ky barazim nuk ishte kryer. Përveç kësaj kishte edhe faturime jo të rregullta për qira, klienti i OSBE nuk ishte faturuar fare për dy muaj, pastaj është faturuar për tre muaj në vlerë prej 9,480€.

**Rreziku** Mos inkasimi me kohë i mjeteve mund të shpie deri tek vjetërsimi i borxheve dhe rritë rrezikun të mos inkasohen fare. Po ashtu mos faturimi në baza mujore rritë rrezikun e mos prezantimit të drejtë dhe në kohë.

**Rekomandimi 30** Menaxheri i Trepçës veri duhet të hartoj politika për inkasimin e borxheve dhe kontratat e dhënies me qira të objekteve të përmbajnë elementet e nevojshme.

---

### 31. Çështja - Mos zbatimi i ligjeve tatimore - Prioriteti- I rëndësishëm

- E gjetura** Trepça veri nuk ka respektuar ligjet tatimore për të ardhurat e korporatave, duke mos përfshirë në faturat e lëshuara tatimin në qira dhe TVSH-në, dhe si të tilla nuk figurojnë - në librat financiar si obligime tatimore dhe të TVSH-së.
- Rreziku** Mungesa e kontrolleve dhe shmangia nga pagesat e tatimeve mund ta shpie ndërmarrjen para ndëshkimeve financiare.
- Rekomandimi 31** Menaxheri i Trepçës veri të siguroj zbatimin e rregullave financiare dhe tatimore duke shmangur ndërmarrjen nga ndëshkimet dhe kontestet e ndryshme.

## 7.2 Shpenzimet

### Konkluzion i përgjithshëm mbi shpenzimet

Trepça veri kishte vështirësi në procesin e shpenzimit të buxhetit të saj dhe nuk kishte arritur të kryej aktivitetet e shpenzimeve në pajtim me kërkesat ligjore. Mungonte tregu konkurrues dhe kushtet e operimit të saj ishin mjaft të pafavorshme.

Menaxhimi i procesit të prokurimit, në masë të madhe nuk ishte realizuar sipas rregullave të LPP-së. Dokumentet e prokurimit në disa raste nuk ishin të formës standarde si dhe ekzistojnë parregullsi të shumta në procesin e vlerësimit të tenderëve.

Një dukuri serioze ishte lidhja e kontratave me kompani jo legale dhe të pa përgjegjshme të cilat nuk operojnë në përputhje me ligjin, nuk deklarojnë dhe nuk paguajnë tatime shtetit. Kjo tregon se kontrollet mbi sistemin e prokurimit dhe shpenzimeve nuk funksionojnë siç duhet.

### 7.2.1 Prokurimi

#### Përshkrimi

Trepça veri për vitin 2012 ka planifikuar projekte në vlerë prej 47,345,300€, ndërsa ishin realizuar 5,572,385€. Realizimi i planit të prokurimit ishte shumë i ulët apo 11.7%, që rezultoi nga një planifikim jo real, sepse në planin vjetor të prokurimit janë përfshirë investime të cilat më tepër i takojnë një plani strategjik.

Ne kemi testuar katër mostra, dy me vlerë të madhe dhe dy me vlerë të vogël:



- 
- Furnizim me naftë dhe derivate të naftës në vlerë prej 526,007€;
  - Furnizim me material druri në vlerë prej 174,182€;
  - Gyp ventilimi në vlerë prej 9,907€; dhe
  - Pajisje për shpim në vlerë prej 8,908€.

Dy kontratat e para janë me vlerë të madhe dhe ishin realizuar me procedurë të hapur të prokurimit. Ndërsa dy kontratat e tjera ishin me vlerë të vogël dhe ishin realizuar me procedura të kuotimit të çmimeve. Në realizimin e këtyre kontratave janë vërejtur parregullsi serioze. Në vijim do ti shpalosim të gjeturat e auditimit.

### **Të gjeturat dhe rekomandimet**

---

#### **32. Çështja - Të gjeturat nga kontratat me vlerë të madhe përmes procedurave të hapura të prokurimit - Prioriteti - I rëndësishëm**

##### **E gjetura**

Lidhur me kontratat e vlerës së madhe të gjeturat janë si në vijim: Nuk janë dorëzuar në KRPP njoftimet për kontratë dhe për dhënie të kontratës. Sipas zyrtarëve të Trepçës, njoftimet ishin bërë duke i publikuar ato në ueb-faqen e tyre zyrtare. Ne nuk kemi mundur ta konstatojmë nëse janë publikuar njoftime të tilla. Këto njoftime duhet të publikohen në ueb-faqen e KRPP-së. Njoftimet e tilla në KRPP Trepça veri ka filluar ti bëjë në vitin 2013.

Nuk janë nënshkruar deklaratat nën betim nga komisioni vlerësues i tenderit. Forma standarde e raportit të vlerësimit nuk ishte nënshkruar nga Zyrtari Përgjegjës i Prokurimit por ishte nënshkruar vetëm nga komisioni vlerësues dhe nga një zyrtar i prokurimit.

Kandidatët e eliminuar pas procesit të vlerësimit të tenderit nuk janë njoftuar me shkrim sipas kërkesave të LPP-së. Njoftimi i tillë duhet të bëhet menjëherë me shkrim duke i dhënë operatorit, arsyet e eliminimit nga gara.

Në dosjen e tenderit për kontratën "Furnizim me naftë dhe derivate të naftës", nuk ishte kërkuar fare certifikata e TVSH-së dhe siguria e ekzekutimit (SE).

Mos respektimi i këtyre procedurave të prokurimit nuk sigurojnë ambient të përshtatshëm konkurrues dhe transparent për të gjithë operatorët potencial.

---

**Rreziku** Mungesa e sigurimit të ekzekutimit rritë rrezikun që në rast të shkeljes së kontratës nga ana e OE , AK do të bënte shpenzime të pa kompenzuara për mbylljen e kontratës në fjalë. Mos nënshkrimi i Deklaratës nën Betim rritë rrezikun që anëtarët e komisionit të mos jenë mjaft të informuar mbi përgjegjësinë e punës vlerësuese.

Ndërsa mos aplikimi i të gjitha kriterëve të vendosura në dosje të tenderit dhe vendosja minimale e kriterëve rritë rrezikun që të përzgjidhen OE të pa përgjegjshëm që mund të rezultojë me pasoja tjera.

**Rekomandimi 32** Menaxheri i Trepçës veri duhet të sigurojë që blerjet përmes procedurave të prokurimit të bëhen në përputhje me LPP-në, në mënyrë që shpenzimi i parasë të jetë ligjor dhe të arrihet vlera e saj.

### **33. Çështja - Kualifikimi i operatorëve të përgjegjshëm - Prioriteti - i rëndësishëm**

**E gjetura** Në dy rastet e zhvilluara me procedura të hapura, operatorët ekonomik duke përfshirë edhe OE fitues ishin kualifikuar si të përgjegjshëm edhe pse nuk i kishin përmbushur kriteret esenciale të vendosura në dosje të tenderit, ka raste që ju mungonin deri në 5 dokumente të kërkuara. Sipas LPP-së i përgjegjshëm cilësohet vetëm tenderi që është në përputhshmëri me të gjitha kërkesat e parashtruara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit

**Rreziku** Kjo formë e vlerësimit të tenderëve duke devijuar nga kriteret e dosjes së tenderit, nuk shpie tek përzgjedhja e OE më të përshtatshëm dhe rrezikon që i gjithë procesi kontraktues të jetë i dështuar.

**Rekomandimi 33** Menaxhmenti i ndërmarrjes Trepça Veri duhet të sigurojë që vlerësimi i tenderëve të jetë në përputhshmëri të plotë me të gjitha kriteret e parashtruara në njoftimin e kontratës dhe në dosjen e tenderit.

---

### 34. Çështja - Lidhja e kontratave me kompani të papërgjegjshme, të cilat janë pasive në deklarin e tatimeve - Prioriteti - i rëndësishëm

#### E gjetura

Në tri nga katër mostrat e testuara kemi konstatuar se Trepça ka kontraktuar OE të cilët ATK i ka shpallur delikuent dhe pasiv në deklarin dhe pagesën e tatimeve. Tek kontrata "Furnizim me material druri" OE fitues ishte kualifikuar si i përshtatshëm edhe pse nuk e kishte vërtetimin nga ATK lidhur me kryerjen e obligimeve tatimore, ndërsa tek kontrata "Gyp ventilimi" Trepça nuk kishte kërkuar fare të vërtetojë që OE nuk janë me vonesë në pagimin e tatimeve.

Në kontratën "Furnizim me naftë dhe derivate të naftës" një nga kriteret e përshtatshmërisë në dosjen e tenderit ishte kërkuar vërtetimi i lëshuar nga ATK se OE nuk është me vonesë për pagimin e tatimeve. OE fitues kishte ofruar një vërtetim se ka paguar të gjitha obligimet tatimore dhe se nuk figuron si debitor pranë ATK-së deri me datën 30.06.2011. Konfirmimet tona nga pala e tretë (ATK) tregojnë se ky OE nuk kishte dorëzuar deklaratat tatimore që nga viti 2008 dhe se ka borxhe të pa shlyera në vlerë prej 7,171€. Andaj vërtetimi i sjellë nga OE se nuk ka borxhe ndaj ATK-së nuk është valid dhe ne dyshojmë në mënyrën se si është siguruar dhe sjellë një vërtetim i tillë.

Trepça nuk ka verifikuar informatat e sjellura nga OE lidhur me çështjen e tatimeve. Këto informata mund të gjinden lehtësisht në ueb-faqen e ATK-së.

#### Rreziku

Kontraktimi me OE të cilët janë të shpallur delikuent dhe pasiv si dhe mos përputhja e të dhënave të ATK dhe operatorit ekonomik lidhur me vërtetimet tatimore rritë rrezikun që cilësia e mallrave të ofruara të mos jetë në nivelin e duhur.

**Rekomandimi 34** Menaxheri i Trepça veri duhet të shtoj vëmendje në përcaktimin e kriterëve të përshtatshmërisë së OE në dosje të tenderit dhe të shmangë mundësinë e shpërblimit me kontratë OE që nuk deklarojnë dhe nuk paguajnë tatimet.

---

### 35. Çështja - Të gjeturat në kontratat me vlerë të vogël, përmes procedurave kuotim i çmimeve - Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Zyrtarët e Trepçës veri nuk kishin hartuar dosje të tenderit për procedurat me kuotimit të çmimeve ngase këto kontrata i kishin cilësuar me vlerë minimale. Mirëpo sipas ligjit këto kontrata janë me vlerë të vogël dhe duhet të hartohen dosje lidhur me to. Po ashtu për këto dy kontrata, nuk ishin nënshkruar deklaratat nën betim nga komisioni vlerësues i tenderit.

Në këto dy raste as ftesa për kuotim dhe raporti i vlerësimit të tenderit nuk ishin të formës standarde të miratuar nga KRPP. Për qëllime të ftesës për kuotim dhe vlerësimit të tenderit Trepça kishte aplikuar formularë të hartuar nga vetë ata.

**Rreziku** Përdorimi i dokumenteve jo standarde e rritë rrezikun që këta formular mos të përmbajnë informatat relevante të kërkuara . Ndërsa në mungesë së dosjes së tenderit, Trepça rrezikon të futet në marrëdhënie kontraktuale pa asnjë kriter me OE, duke rrezikuar kështu edhe ekzekutimin e kontratës përkatëse.

**Rekomandimi 35** Menaxheri i Trepçës veri duhet të sigurojë që të aplikohen format standarde të dokumenteve të prokurimit të miratuara nga KRPP.

### 36. Çështja - Vonesa në realizimin e pagesave - Prioriteti - tjetër

**E gjetura** Kemi vërejtur se pagesat për të katër kontratat e testuara janë bërë me vonesë. Vonesat ishin duke filluar nga 29 ditë deri në 78 ditë pas afatit të lejuar. Zyrtarët e Trepçës pohuan se këto vonesa kanë ndodhur në kohën kur ishte ndërprerë shitja e prodhimeve.

**Rreziku** Realizimi i pagesave me vonesë mund të shkaktoj shkëputjen e njëanshme të kontratës nga OE, ose mund të aplikohen penalet ndaj AK, në përputhje me kushtet e përgjithshme të kontratës.

**Rekomandimi 36** Menaxheri i Trepçës veri duhet të sigurojë që pagesat të realizohen me kohë, në përputhje me kontratat përkatëse.

---

## 7.2.2 Shpenzimet tjera

### Përshkrim

Në kuadër të shpenzimeve të përgjithshme kemi testuar disa kategori, duke përfshirë shpenzimet e energjisë elektrike, shpenzimet e telefonit dhe internetit.

Shpenzimet e energjisë elektrike për vitin 2012 janë 656,455€. Ne kemi testuar dy mostra në vlerë prej 51,177€, ndërsa shpenzimet e telefonit dhe internetit për vitin 2012 janë 33,843€. Ne kemi testuar nga një mostër për secilën kategori në vlerë prej 2,563€.

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

#### 37. Çështja - Kontraktim me operatorë të pa licencuar - Prioriteti - I rëndësishëm

**E gjetura** Trepça veri ka kontratë me operatorë jo legal për shërbime të telefonit, internetit dhe furnizimit me energji elektrike.

Për shpenzimet e energjisë elektrike Trepça veri faturohet nga kompania Elektrokosmet nga Serbia, por kjo kompani nuk ka licencë për operim në Kosovë. Në të njëjtën kohë Trepça faturohet rregullisht nga Korporata Energjetike e Kosovës që është furnizuesi i vetëm publik i licencuar në Kosovë. Sipas KEK-ut faturimi për vitin 2012 ishte 352,344€. Mirëpo zyrtarët e Trepçës pohuan se nuk kanë pranuar fatura nga KEK-u dhe nuk kanë kryer asnjë pagesë ndaj KEK-ut, ndërsa shpenzimin e energjisë e ka njohur në emër të Elektrokosmetit.

Trepça veri kishte kontraktuar dy OE për ofrimin e shërbimeve të telefonisë mobile (Telenor) dhe internetit (DD Computers). Këta operatorë nuk janë operatorë të licencuar nga ART-ja e cila është përgjegjëse për licencimin e ofruesve të shërbimeve të telekomunikacionit në Republikën e Kosovës. Në këto kontrata Trepça është ngarkuar edhe me TVSH prej 18% sipas ligjeve të Serbisë.

Zyrtarët e Trepçës u arsyetuan se për shkak të rrethanave janë të detyruar të kontraktojnë shërbime me këta operator, pasi nuk kanë alternativë tjetër.

**Rreziku** Lidhja e kontratave me operatorë jo legal rritë rrezikun e pasojave ligjore dhe financiare.

**Rekomandimi 37** Menaxheri i Trepçës veri të sigurohet që të lidhë kontrata vetëm me operatorë të licencuar dhe legal që ofrojnë shërbime, ndërsa shpenzimet për energji duhet ti paguhen furnizuesit publik të licencuar në Kosovë.

---

## 7.2.3 Kompensimet (Pagat dhe Stipendionet)

### Konkluzion mbi personelin

Trepça veri nuk kishte zbatuar legjislacionin vendor lidhur me menaxhimin e personelit. Dobësitë e paraqitura dëshmojnë se Trepça veri nuk ka vendosur kontrolle dhe procedura të mjaftueshme në fushën e Burimeve Njerëzore, nuk kishte nxjerr asnjë rregullore për menaxhim të personelit, ndërsa dosjet e personelit nuk ishin rifreskuar fare.

### Përshkrimi

Shpenzimet e pagave për vitin 2012 ishin 4,808,461€, për punëtorët jo prodhues janë 377,404€ dhe pagat e punëtorëve prodhues në vlerë prej 4,431,057€. Në kuadër të personelit ne kemi kryer procedura analitike dhe kemi ekzaminuar shtatë dosje të personelit.

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

#### 38. Çështja - Mos zbatimi i ligjit të punës i Republikës së Kosovës - Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Sipas ligjit të punës të Republikës së Kosovës të gjithë të punësuarit duhet të kenë kontrata të punës, në përputhje me dispozitat e këtij ligji. Prej 7 mostrave të ekzaminuara 4 prej tyre nuk kishin fare kontrata ndërsa në tri raste tjera Trepça kishte përpiluar kontratat sipas ligjit të punës të Republikës së Serbisë (kontratat ishin lidhur në vitin 2007, 2010 dhe 2011). Në asnjë rast dosjet nuk ishin të kompletuara me dokumentacionin e kërkuar.

**Rreziku** Moszbatimi i ligjeve në fuqi për menaxhimin e personelit do të sjellë efekte në llogaridhënie nga menaxhmenti. Mungesa e dosjeve të kompletuara dhe mirëmbajtja e tyre rritë rrezikun e parregullsive në menaxhimin e personelit.

**Rekomandimi 38** Menaxheri i Trepçës veri të siguroj zbatimin e ligjit për menaxhimin e personelit dhe kompensimet, si dhe të ketë parasysh përgjegjësinë për llogaridhënie.

---

### 39. Çështja - Menaxhimi i personelit nuk është i rregulluar si duhet-Prioriteti-tjetër

**E gjetura** Trepça veri kishte një listë të personelit me 2,880 persona, prej tyre mesatarisht 997 janë punëtor të rregullt dhe 1,883 mbesin stipendionist. Trepça veri e përdor një metodë të rotacionit për ti dhënë mundësi secilit punëtor të punojë i rregullt së paku 3 muaj në vit. Por për këtë metodë të përdorur nuk ka ndonjë rregullore apo procedurë të shkruar.

**Rreziku** Mungesa e rregullores për menaxhimin e personelit si dhe ndërrimi i shpeshtë i të punësuarve rritë rrezikun për mos dhënien e mundësive të barabarta për të gjithë të punësuarit.

**Rekomandimi 39** Menaxheri i Trepçës veri të hartojë rregullore të brendshme për menaxhimin e personelit si dhe të rishikojë këtë proces në përgjithësi.

### 40. Çështja - Tatimet dhe kontributet - Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Gjatë vitit 2012 Trepça veri nuk i ka paguar obligimet për tatime dhe kontribute ndaj punëtorëve. Sipas zyrtarëve të Trepçës mos pagesa e tatimeve dhe kontributeve është si rrjedhojë e një mosmarrëveshje me ATK-në nga viti 2010. Për këtë çështje Trepça veri është në diskutime me ATK-në por kjo çështje ende nuk është zgjidhur.

Trepça vetëm i ka përlllogaritur këto shpenzime dhe në fund të vitit nuk ishin përfshirë si shpenzime në pasqyrat financiare, vlera e tyre ishte 779,295€. Andaj për këtë vlerë janë nënvlerësuar shpenzimet e vitit.

Lidhur me çështjen e obligimeve tatimore ekzistojnë kontestime ndërmjet pjesës jugore dhe veriore të Trepçës, të cilat nuk janë zgjidhur ende.

**Rreziku** Mos pagesa me kohë e obligimeve tatimore mund të rezultojë me ndëshkime për ndërmarrjen, dhe prezantimi i tillë në PVF nuk është i drejtë.

**Rekomandimi 40** Menaxheri i Trepçës veri duhet të paguaj obligimet tatimore sipas ligjit si dhe prezantimi i tyre në Pasqyrat Financiare të bëhet sipas SNK-ve.

---

## 7.2.4 Stipendionet

### Përshkrimi

Trepça veri në vitin 2005 kishte bërë listën e punëtorëve që kanë qenë të punësuar në Trepçë dhe në pamundësi tu ofrohet punë e rregullt këta ish punëtorë Trepça i paguan nga 30€ në muaj. Deri në vitin 2010 kanë marrë subvencione nga Buxheti i Kosovës, ndërsa që nga viti 2010 stipendionet paguhen vetëm nga të hyrat vetanake të Trepçës.

Lista e stipendionistëve në vitin 2012 mesatarisht përmbante 1,883 persona dhe shpenzimet për vitin 2012 janë 675,120€.

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

#### 41. Çështja - Menaxhimi i stipendioneve dhe dosjet e stipendionistëve–Prioriteti-tjetër

**E gjetura** Nuk kishte rregullore për trajtimin dhe menaxhimin e stipendioneve, ndërsa dosjet e stipendionistëve nuk ishin të plota. Në këto dosje ishte e bashkangjitur vetëm kopja e librezave të vjetra të punës, ndërsa mungonin dokumentet e reja duke përfshirë letërnjoftimin, kopjen e xhirollogarisë si dhe kontrata e punës për kohën kur këta stipendionist ishin punësuar.

**Rreziku** Mungesa e dosjeve të duhura dhe kontrolli i dobët rritë rrezikun e shpenzimit të mjeteve në mënyrë jo adekuate.

**Rekomandimi 41** Menaxheri i Trepçës veri të siguroj hartimin e rregullores për menaxhimin e stipendioneve, të analizoj listat e stipendionistëve dhe ti kompletoj dosjet e tyre.

## 7.3 Pasuritë

### Konkluzioni mbi pasuritë

Trepça veri nuk kishte raportuar pasuritë në PVF dhe ende nuk kishte arritur të përpiloj regjistër të plotë dhe të saktë të pasurive të saj. Në Bilanc të gjendjes ishin paraqitur vetëm pasuritë e fituara në vitin 2012. Dokumentacioni pronësor për pasuritë e Trepçës ekziston në objektet e sajë në Zveçan. Trepça-veri asnjëherë nuk i ka paraqitur pasuritë e saj bazuar në këto evidenca.

Kontrollet mbi ruajtjen e pasurive mungojnë. Menaxhmenti, është përgjegjës të siguroj ruajtjen dhe kontrollin mbi pasuritë, ato duhet të regjistrohen dhe të raportohen në



---

përputhje me SNRF dhe kërkesat ligjore të vendit. Ekziston rreziku potencial i keqpërdorimit, humbjes apo tjetërsimit të pasurive të Trepçës

Ky rrezik në menaxhimin e pasurive ka ndikim material dhe nuk është i shpalosur në pasqyrat financiare të Trepçës, sipas kërkesave të raportimit financiar.

### 7.3.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

#### **Përshkrim**

Menaxhimi i pasurisë është pjesë e rëndësishme e menaxhimit financiar dhe kontrollit në ndërmarrje. Pasuritë themelore në bilancin e përgatitur nga Trepça veri ishin në vlerë prej 2,390,305€. Pasuritë mbahen sipas kostos së tyre dhe paraqesin vetëm investimin e kryer në vitin 2012.

Pasuritë nuk prezantohen në Pasqyra financiare në përputhje me SNRF dhe nuk ishin përgatitur sipas SNK-ve. Nuk kishte informata të mjaftueshme lidhur me këtë kategori. Ne theksojmë se: në mungesë të informatave dhe qasjes së limituar në auditim ne nuk kemi kryer testet e nevojshme audituese për këtë kategori. Këto çështje kanë ndikim material në PVF dhe si të tilla reflektojnë në opinionin e auditimit.

### 7.3.2 Stoqet dhe materiali

#### **Përshkrimi**

Vlera e stoqeve dhe materialit i paraqitur në pasqyra ishte 4,196,406€, që tregon vlerën e kostos apo neto të realizueshme. Prezantimi i stoqeve në pasqyra financiare nuk ishte në përputhje me SNRF, nuk kishte informata të mjaftueshme lidhur me pronësinë, elementet e kostos dhe vlerësimin e tyre. Në mungesë të informatave të mjaftueshme dhe qasjes së limituar në pjesën veriore për arsye të rrethanave aktuale ne nuk kemi kryer testet e nevojshme audituese lidhur me stoqet. Këto çështje kanë ndikim material në PVF dhe si të tilla reflektojnë në opinionin e auditimit.

### 7.3.3 Paraja dhe ekuivalentët e saj

#### **Përshkrimi**

Paraja në bankë në fund të vitit ishte 22,435€. Shitjet kryesore Trepça i bënë në valutën e huaj në Dollarë Amerikan (\$). Pasuritë monetare në valutë të huaj kthehen në euro sipas kursit më rastin e këmbimit.

---

Gjatë vitit 2012 nga xhirollogaria e Trepçës veri ishin bërë 13 tërheqje para në dorë në vlerë prej 89,975€. Ne testuam tri tërheqje dhe kemi shpalosur të gjeturat në vijim.

### **Të gjeturat dhe rekomandimet**

---

#### **42. Çështja - Mungesa e dëshmive mbi shpenzimet e parasë në dorë - Prioriteti - i rëndësishëm**

**E gjetura** Pagesat mbi 100 euro të cilat janë realizuar me para në dorë (kesh) nuk janë në përputhje me rregullat vendore për pagesat e transaksioneve. Ndërkohë një pjesë e konsiderueshme e këtyre pagesave kryhet në valutën e huaj (dinarë).

**Rreziku** Vlera e lartë e tërheqjeve dhe pagesat e kryera në dorë paraqesin rrezik për keq përdorim të parasë ndërsa pagesat në valutën e huaj rritë rrezikun e ndikimit financiar me rastin e humbjeve të konvertimit.

**Rekomandimi 42** Menaxheri i Trepçës veri të siguroj hartimin e politikave lidhur me mënyrën e përdorimit të parasë në dorë dhe të siguroj llogaridhënie lidhur shpenzimin e tyre.

### **7.3.4 Trajtimi i të arkëtueshmeve**

#### **Përshkrimi**

Llogaritë e arkëtueshme të paraqitura në bilanc të gjendjes ishin në vlerë prej 232,198€. Krahasuar me vitin e kaluar ishin rritur për 80,910€. Ndërsa kërkesat tjera ishin në vlerë prej 2,428,146€, këtu përfshihen kërkesa nga pagesa e tepërt e tatimeve, avance për udhëtime, dhe të arkëtueshme nga aktivitetet të tjera.

### **Të gjeturat dhe rekomandimet**

---

#### **43. Çështja - Mungojnë politikat e shkruara për menaxhimin e LLA - Prioriteti - tjetër**

**E gjetura** Trepça veri nuk kishte përgatitur listën lidhur me vjetërsinë e LLA, dhe nuk kishte hartuar politika apo rregullore për menaxhimin dhe trajtimin e tyre.

---

**Rreziku** Mungesa e politikave për menaxhimin e LL/A e rrit rrezikun që LLA mos të trajtohen si duhet.

**Rekomandimi 43** Menaxheri i Trepçës veri të siguroj hartimin e politikave dhe rregullave për trajtimin dhe menaxhimin e LLA, të përgatiten raporte të rregullta mbi vjetërsinë e tyre dhe të merren veprime adekuate në inkasimin e tyre.

## 7.4 Trajtimi i obligimeve

### Përshkrimi

Obligimet në vitin 2012 ishin në vlerë prej 9,442,122€, krahasuar me vitin 2011 ato ishin rritur për 3,011,729€. Trepça veri kishte obligime ndaj konsumatorëve vendor 5,625,699€, obligime për tatime dhe kontribute të punëtorëve 1,419,853€ dhe obligime ndaj TVSH-së dhe tatime tjera 2,396,569€. Trepça veri kishte treguar ngecje ne shlyerjen e obligimeve të saj.

### Të gjeturat dhe rekomandimet

---

#### 44. Çështja - Borxhet e kontestuara nga Trepça veri- Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Obligimi në vlerë prej 1,816,661€, për shpenzimet e energjisë elektrike i krijuar nga vitet e kaluara ndaj operatorit të Serbisë Elektrokosmet kontestohet nga Trepça. Sipas zyrtarëve të Trepçës energjia e faturuar në emër të saj nuk ishte shpenzuar nga Trepça por nga qytetarët e Zveçanit të cilët shfrytëzojnë rrjetin e Trepçës për furnizim. Në anën tjetër operimi i këtij operatori në Kosovë është jo legal edhe faturimi i tij nuk është ligjor.

Në anën tjetër në librat financiar të Trepçës figuron një borxh ndaj KEK-ut në vlerë prej 1,223,442€. Kjo vlerë nuk përputhet me të dhënat e KEK-ut pasi sipas tyre borxhi i Trepçës veri është akumuluar në 3,726,612€.

Borxhi tjetër prej 330,000€ rrjedh prej vitit 2010 dhe i takon një aneks kontrate me kompaninë Rudar Internacional nga Beogradi i cili po ashtu ishte i kontestuar. Kjo kompani kishte kontrata tjera me Trepçën dhe gjatë viteve të mëhershme kishte faturuar edhe këtë pjesë të borxhit, por në mungesë të kontrolleve ky borxh nuk ishte shlyer nga librat.

---

Përveç këtyre Trepça veri ka çështje të pazgjidhura tatimore me ATK dhe gjatë vitit 2012 ajo nuk kishte paguar me rregull tatimet dhe kontributet.

**Rreziku**

Bilanci i Trepçës përmban të dhëna jo valide dhe obligimet ishin të mbivlerësuara. Njohja e obligimeve ndaj operatorit jo legal nuk është ligjore. Ndërsa mos respektimi i ligjeve dhe rregullave lidhur me tatimet dhe kontributet e sjell ndërmarrjen para ndëshkimeve

**Rekomandimi 44**

Menaxheri i Trepçës veri duhet të marr veprime në verifikimin e të dhënave në librat financiar, të sigurohen kontraktime vetëm me operatorë legal si dhe të zgjidhen çështjet e kontestuar tatimore me ATK-në.

---

## 7.5 Sistemi i auditimit të brendshëm

### Konkluzion

Auditori i brendshëm në Trepçën veri nuk kishte arritur të adresoj mjaftueshëm mungesën e sistemit adekuat të kontrollit brenda ndërmarrjes. Nuk është adresuar fare mungesa e zbatimit të ligjeve dhe rregulloreve vendore nga ndërmarrja. Auditori i brendshëm nuk ka arritur ti ndihmoj sa duhet menaxhmentit për ti identifikuar dhe adresuar mangësitë brenda organizatës. AB nuk kishte kryer fare trajnime lidhur me fushën e auditimit.

### Përshkrimi

Sistemi i auditimit të brendshëm është një pjesë kyçe e kontrollit të brendshëm dhe për shkak të rëndësisë së tij ne e prezantojmë këtu ndaras. Ne e marrim parasysh fushëveprimin e punës së auditimit të brendshëm dhe i shqyrtojmë veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti, si rezultat i punës së kryer nga auditimi i brendshëm.

Zyra e Auditimit të Brendshëm në Trepçë ka një auditor që i raporton menaxhmentit ekzekutiv dhe nuk ka ndonjë organ mbikëqyrës.

Zyra e AB në kuadër të Trepçës kishte përgatitur planin vjetor për periudhën 2012 dhe planin strategjik. Në planin vjetor të AB-së është planifikuar auditimi i tri fushave kryesore: departamenti i financave, marketingu dhe procesi i prodhimit.

---

### 45. Çështja - Mungon cilësia në raportet e AB-Prioriteti - i rëndësishëm

**E gjetura** Raportet e auditimit të brendshëm ishin të përgjithsuara dhe jo mjaftë cilësore. Nuk janë adresuar si duhet ngeçjet specifike në sistemin e kontrollit të brendshëm në ndërmarrje.

**Rreziku** Identifikimit i gabimeve dhe parregullsive të mundshme nuk janë të theksuara tek menaxhmenti që rezulton me jo efikasitet të vazhdueshëm dhe me humbje financiare.

**Rekomandimi 45** Menaxheri i Trepçës veri duhet të siguroj funksionimin e duhur të zyrës së AB-së, të mundësoj trajnimet e duhura profesionale me një program të dizajnuar që i ofron siguri të nevojshme menaxhmentit për çështjet e rëndësishme lidhur me të hyrat, shpenzimet dhe pasuritë

---

## 8 Konkluzioni i përgjithshëm

Konkluzioni ynë i përgjithshëm e reflekton shqyrtimin tonë të kontrolleve që kanë të bëjnë me PVF-të, Menaxhimin Financiar dhe Kontrollet dhe Sistemin e Auditimit të Brendshëm. Kjo mund të përmblihet si:

NSh Trepça është një Ndërmarrje e vetme e cila operon në dy divizione për regjionin e Veriut dhe Jugut. Si rrjedhojë menaxhimi dhe sistemet e kontrolleve nuk janë dizajnuar në mënyrë konsistente për mbulimin e biznesit të dy pjesëve të ndërmarrjes. Kordinimi ndërmjet tyre nuk është i mirë dhe dobësitë kryesore ekzistojnë veçanërisht në Trepçën Veri. Planifikimin dhe realizimin e buxhetit e kanë bërë në mënyra të ndryshme. Menaxherët e Trepçës nuk kanë arritur të prodhojnë PVF në nivel të ndërmarrjes në përputhje me kërkesat ligjore. Ata kanë përgatitur llogaritë financiare ndaras për të dy pjesët. PVF-të e prezantuara në këtë raport janë finalizuar nga AKP, pas rekomandimeve tona. Përveç këtyre mangësive ka paqartësi edhe në kornizën rregullative për funksionimin dhe raportimin e NSh Trepça.

Këto çështje mund të adresohen përmes udhëzimeve të nxjerra nga AKP. Udhëzimet duhet të adresojnë në mënyrë të plotë edhe përgjegjësit e AKP-së që ka ndaj ri-organizimit të Trepçës, veprimi i tillë është i domosdoshëm për të dy pjesët e Trepçës për adresimin e kontrolleve të dobëta të cilat potencialisht e çojnë ndërmarrjen në humbje financiare.

---

## Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP

(e shkëputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion i auditimit normalisht është një format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për të caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (paragrafi 14), apo është mohim i opinionit (paragrafi 15).

10. **Një opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistente (të qëndrueshme);
- b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar;
- d) është një shpalosje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. **Theksi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si; nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit.

---

12. Auditori mund të mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- a) Ka pasur limitime në fushëveprimin e auditimit;
- b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo komplete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionit i Kualifikuar.** Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinion e kualifikuar. I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

14. **Opinionit i Kundërt.** Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionit që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinionit i Kundërt. Formulimi i një opinionit të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

15. **Mohimi i Opinionit.** Aty ku Auditori nuk mund të jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksionit të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinionit i kundërt. Formulimi i një opinionit të tillë e bënë të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

16. Është bërë zakon që ISA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinionin në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.



## Shtojca II: Pasqyrat vjetore financiare të NSh Trepça për vitin 2012

### Bilanci i gjendjes me 31.12.2012 (€)

Përshkrimi	Viti 2012
PASURITË	vlera në €
Parat e gatshme	7,044,747
Stoqet (produktet e gatshme, gjysemproduktet he materiali)	5,806,950
Llogaritë e arkëtueshme	2,332,275
Kërkesa për parapagime	3,171,110
Kërkesat për tatimet e paguare me teper	1,684,826
<b>Gjithsej pasuritë qarkulluese</b>	<b>20,039,908</b>
Depozitë të papaguar	-
Koncesione, te drejtat industriale dhe te drejtat e ngjashme, licencat	7,596
Zani i mirë (Goodwill)	-
Ngastra, prona dhe ndërtesa	526,593
Pajisje dhe makineri	9,796,004
Pajisje tjera, orendi dhe pajisje te zyrës	488,311
Gjithsej pasuritë jo-qarkulluese	10,818,503
<b>Gjithsej pasuritë</b>	<b>30,858,411</b>
DETYRIMET	
Llogaritë e pagueshme	3,193,810
Paga të pagueshme	2,173,919
Obligimi për TVSH të papaguar	-
Obligimi për tatim në fitim	307,202
Obligimet për të hyrat e pafituara	2,127,741
Obligimet tjera afatshkurta	8,076,601
<b>Gjithsej obligimet afatshkurta</b>	<b>15,879,272</b>
Obligime afatgjata	
Kapitali	
Kapitali i ndërmarrjes	16,799,410
Humbja/fitimi i viteve të kaluara	(5,037,429)
Fitimi i pashpërndarë i viteve të kaluara	2,758,368
Humbja/fitimi i vitit vijues	458,790
<b>Gjithsej kapitali</b>	<b>14,979,139</b>
<b>Gjithsej ekuiteti</b>	<b>30,858,411</b>

Pasqyra e të ardhurave për vitin 2012 (€)

Përshkrimi	vlera në €
<b>Të hyrat</b>	
Të hyrat nga shitjet e prodhimit	23,667,976
Zvogëluar për Lirimet në shitje	150,891
<b>Të hyrat neto</b>	<b>23,517,085</b>
Kosto materiale e mallit të shitur	6,799,961
Pagat e punëtorëve prodhues	11,532,103
Gjithsej Kosto e mallit të shitur	<b>18,332,063</b>
<b>Fitimi bruto nga shitja e prodhimit</b>	<b>5,185,022</b>
Të hyrat nga shërbimet	86,129
Të hyrat nga qiraja	183,574
Të hyrat nga aktivitetet financuese	226,047
Të hyrat nga BKK (subvencionet dhe investime kapitale)	2,797,485
Të hyrat tjera	1,235,108
Totali i të hyrave tjera	<b>4,528,343</b>
<b>Shpenzimet</b>	
Shërbimet të përgjithshme administrative, bankare dhe të tjera	207,174
Shpenzimet e auto parkut	131,561
Shpenzimet e zyrës	39,654
Shpenzimet e zhvlerësimit	695,149
Shpenzimet e tatimeve të paguara	45,057
Pagat e punëtorëve jo prodhues	2,138,310
Stimulimet, bonuset dhe përfitimet e punëtorëve	185,331
Pagat e kontraktuara	13,315
Pensionet e parakohshme	405,480
Stipendionet e punëtorëve	810,370
Shpenzimet e përgjithshme të riparimit dhe mirëmbajtjes dhe MHT	273,516
Shpenzimet e energjisë elektrike	2,433,963
Shpenzimet e sigurimit	45,106
Shpenzimet e telefonit dhe internetit	74,731
Shpenzimet e ujit dhe bartjes së mbeturinave	137,604
Shpenzimet e transportit dhe ngarkim shkarkimit	366,247
Shpenzimet e ushqimit dhe rekreimit	827,216
Shpenzimet e udhëtimeve zyrtare dhe reprezentacionit	58,175
Donacionet e dhëna	56,522
Shpenzimet e shërbimeve tjera publike	<b>19,826</b>
Shpenzimet tjera	54,136
Humbjet nga diferenca negative e kursit	236,131
<b>Totali i shpenzimeve</b>	<b>9,254,574</b>
Fitimi para tatimit në fitim	458,790
Tatimi në fitim	<b>45,879</b>
Fitimi/humbja neto e vitit afarist	<b>412,911</b>

**Pasqyra e Rrjedhës së Parasë janar-dhjetor 2012**

<b>Aktivitetet operuese</b>	
Inkasimi nga aktivitetet operuese	
Llogari të arketueshme	26,258,834
Inkasimet për shërbimet e TD	87,721
Inkasimet nga deponimet për sigurimin e tenderëve	269,199
Inkasimi nga kthimet të mjeteve dhe refundime nga afarizmi	587,030
Parapagimet e inkasuara - të hyrat e shtyra	43,750
Inkasimet sipas bazave tjera	93,754
Gjithsej rrjedha e parasë së gatshme nga aktiv.operative	27,340,288
Pagesa të parasë së gatshme për aktivitete operative	
Llogari të pagueshme	12,707,026
Avanset e dhëna dhe parapagimet	-
Letër kredit dhe garancionet bankare të lëshuara	1,540,314
Pagat bruto të punëtorëve	13,495,561
Pagesa për taksa dhe tatime	307,405
Shpenzime të imta nga arka	97,460
Shpenzime shërbimeve bankare	15,008
Pagat e kontraktuara dhe stimulimet e paguara	205,775
Kthimet e deponimeve për tender dhe parapagimeve	596,993
Gjithsej pagesa për aktivitete operative	28,965,542
Paratë e gatshme neto nga aktivitetet operative	(1,625,254)
<b>Aktivitetet investive</b>	
Inkasimet nga aktivitetet investive	
Investimet e themeluesit	1,933,000
Mjete të pranuar nga shitja e aseteve - mjeteve themelore	
Paratë e gatshme neto nga aktivitetet investive	1,933,000
Pagesat për aktivitetet investive	
Pagesat për furnizime dhe investime në mjete themelore	973,156
Gjithsej pagesa për aktivitete investive	973,156
Paratë neto (të përdorura) në aktivitetet investive	959,844
<b>Aktivitetet financuese</b>	
Inkasimet nga aktivitetet financuese	
Të hyrat nga subvencionet dhe donacionet	2,195,829
Të hyrat nga aktivitetet financuese (huadhënia, interesi, këmbimet valutore, etj)	232,270
Paratë neto (të përdorura) në aktivitetet financuese	2,428,099
Pagesat për aktivitete financuese	
Donacione	8,299
Tatimi në kamate	20,555
Pensionet e parakohshme	405,480
Stipendionet	733,735
Humbjet nga diferenca negative e kursit	236,095
Interesi dhe shpenzime të ngjashme	-
Gjithsej pagesa për aktivitete financuese	1,404,164

Paratë e gatshme të përdorura/ gjeneruara nga aktivitet financuese	1,023,935
Neto ngritjet/ zbritjet në para të gatshme	358,526
<b>Paratë e gatshme më 01.01.2012</b>	<b>7,042,901</b>
<b>Paratë e gatshme për periudhën 31.12.2012</b>	<b>7,044,747</b>

**Pasqyra e ndryshimit ne ekuitet me datë 31 dhjetor 2012**

	Kapitali i ndërmarrjes	Fitimi i pashpërndarë	Rezervat e rivlersuara	Gjithesej kapitali
<b>Balanci me 31.12.2011</b>	16,614,513	(2,094,164)	-	14,520,349
<b>Ndryshimet ne ekuitet në vitin 2012</b>				
Rritja e kapitalit - lëshimi i aksioneve	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Fitimi/humbja e vitit vijues	12,265	446,512	-	458,777
<b>Bilanci me 31.12.2012</b>	<b>16,626,778</b>	<b>(1,647,652)</b>	<b>-</b>	<b>14,979,126</b>

## Shtojca III: Përgjigja e Menaxhmentit ndaj të gjeturave të ZAP-it

Menaxhmentit të Trepçës i është dhënë mundësia për të dhënë komente mbi draftin e këtij raporti. Çështjet e papërfunduara, për të cilat ne si auditorë dhe subjekti i audituar ende kemi pikëpamje të ndryshme, janë si më poshtë:

Të gjeturat	Pajtohemi po/jo	Komentet nga Trepça veri	Pikëpamja e ZAP-it
Çështja 1: Nënshkrimi i pasqyrave të konsoliduara financiare	jo	Arsyet dhe shpjegimet për mos nënshkrimin e raportit nga ana e Trepçës veri i janë dorëzuar ZAP-it dhe theksojmë se janë pjesë përbërëse e këtij komenti.	Mbetet rekomandimi ynë. E gjetura jonë është e bazuar në legjislacionin vendor dhe në SNRF, andaj arsyetimi i Trepçës veri nuk është relevant dhe nuk ndryshon konkluzionin tonë.
Çështja 44: Mungon cilësia e mjaftueshme në raportet e AB.	jo	Është theksuar së tepërmi qasja kritike në punën e Auditorit të Brendshëm. Fakti se kjo Njësi Organizative në thelb punon në pajtim me Ligjin dhe SNA dëshmon në mes tjerash edhe ekzistencën dhe punën e Auditorit të Brendshëm.	Mbetet rekomandimi ynë. E gjetura jonë është e bazuar në punën dhe cilësinë e raporteve të AB, si dhe në gjendjen aktuale të Trepçës veri. Andaj nuk ndryshon konkluzioni ynë.
Gjetja : 6.3 Pasuria Konkluzioni mbi pasurinë	jo	Nuk është i saktë konkluzioni se ekziston në Zveçan dokumentacioni mbi pasuritë e përgjithshme të Trepçës.	Mbetet rekomandimi ynë. Konkluzioni ynë është i bazuar në intervistat e zhvilluara me zyrtaret përgjegjës për këtë çështje.

