



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Nr. i Dokumentit: 23.8a.1-2017-08

RAPORTI I AUDITIMIT

**PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMPANISË
RAJONALE TË UJËSJELLËSIT PRISHTINA SH.A PËR VITIN E
PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2017**

Prishtinë, korrik 2018

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, i cili me Kushtetutën dhe ligjet e vendit gëzon pavarësi funksionale, financiare dhe operative. Zyra e Kombëtare e Auditimit kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Kosovës.

Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik të burimeve kombëtare.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Ndihmës Auditori i Përgjithshëm *Vlora Spanca* ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Ndërmarrjes Publike Kompania Rajonale e Ujësjiellit Prishtina sh.a..

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga udhëheqësi i ekipit *Bahri Statovci dhe anëtarja e ekipit Valbona Pllana*, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit *Enver Boqolli*.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit	6
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	7
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	12
4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	28
5 Qeverisja.....	29
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA	33
Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme	36
Shtojca III: Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit.....	42

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky Raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore të Kompanisë Rajonale Ujësjiellësi Prishtina sh.a për vitin 2017, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2017 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit, të datës 17/11/2017.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Puna e ndërmarrë nga Zyra e Kombëtare e Auditimit për të përfunduar auditimin për vitin 2017 është përcaktuar bazuar në cilësinë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i Kompanisë Rajonale Ujësjiellësi Prishtina.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson bashkëpunimin e ofruar të Menaxhmentit të lartë dhe stafit të Kompanisë Rajonale Ujësjiellësi Prishtina gjatë procesit të auditimit.

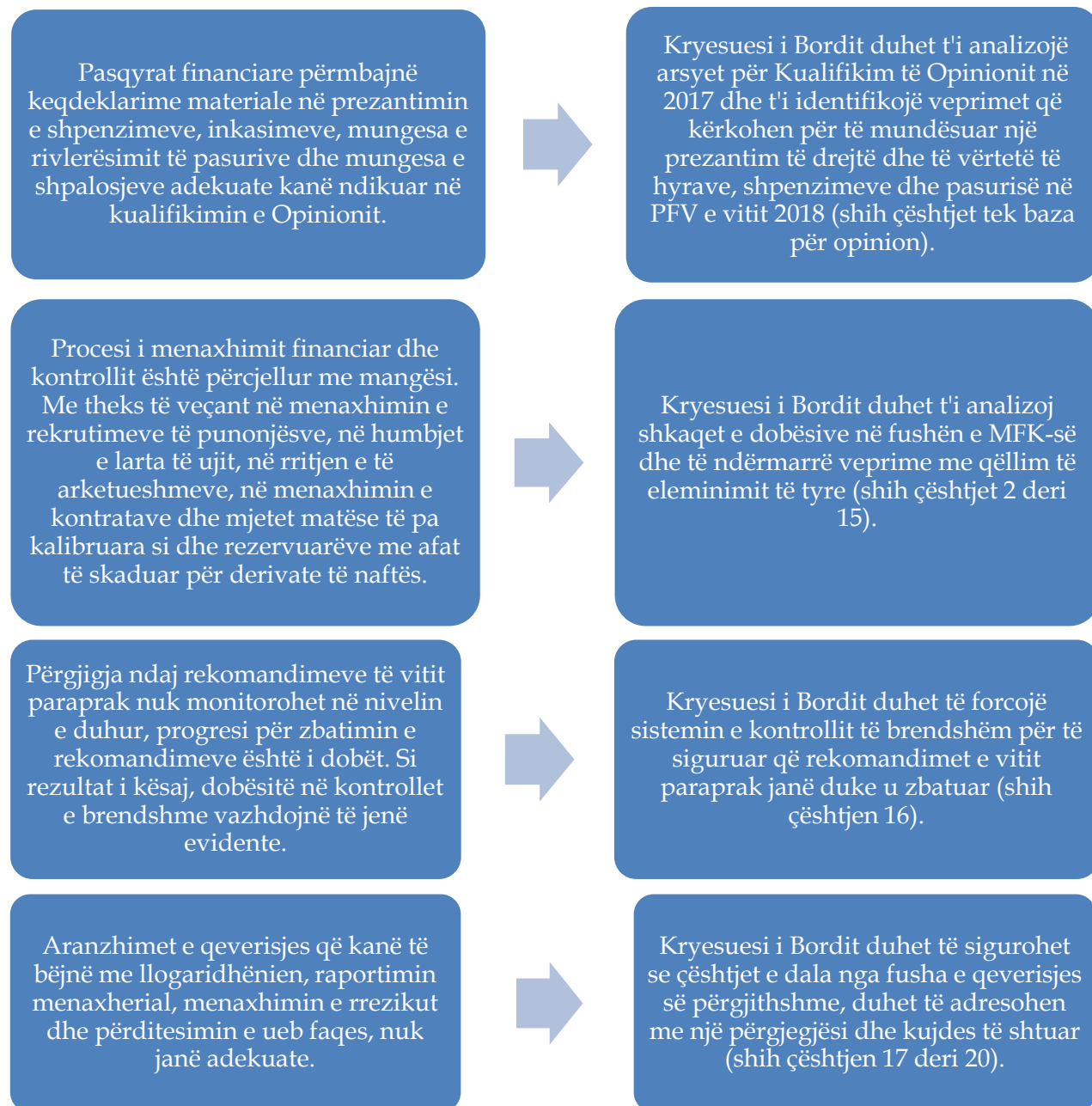
Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

Opinion i kualifikuar

Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2017, përveç efekteve të përshkruara në paragrafin Baza për Opinion të kualifikuar, paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.

Për më gjerësisht shih Pjesën 2.1 të këtij Raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuar nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore**Përgjigja e menaxhmentit në auditimin 2017**

Kryesuesi i Bordit nuk është pajtuar me disa nga gjetjet dhe konkluzionet e auditimit. Komentet e Kryesuesit të Bordit për çështjet për të cilat nuk jemi pajtuar, janë dhënë në detaje në Shtojcën III.

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Hyrje

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, si dhe dhënien e opinionit:

- Nëse pasqyrat financiare 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 është bazuar në vlerësimin e rrezikut për auditimin e Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Prishtina Sh.a. Ne kemi analizuar veprimtarinë e KRU Prishtina se deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e Auditorit të Përgjithshëm (AP-së).

Seksionet e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të gjetjeve tona të auditimit, me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Përgjigjet e Menaxhmentit ndaj gjetjeve tona mund të gjenden në Shtojcën III.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontroleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që ne i konsiderojmë të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Hyrje

Auditimi ynë i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV-ve) merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. PFV-të përgatiten dhe nënshkruhen nga Zyrtari Kryesor Financiar i Thesarit (ZKFTH) dhe Kryeshefi Ekzekutiv (KE) dhe dorëzohen për miratim në Bordin e Drejtorëve (BD).

Miratimi i PFV-ve përfshin një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë aksionarit dhe publikut të gjerë sigurinë se të gjitha informatat relevante janë ofruar dhe se një proces auditimi mund të ndërmerret.

2.1 Opinioni i auditimit

Opinion i kualifikuar

Ne kemi audituar PFV-të e KRU Prishtina për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë: pasqyrën e pozitës financiare, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e rrjedhës së parasë, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe shënimet shpjeguese.

Sipas opinionit tonë përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin për bazën për opinion të kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2017, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK), Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe Ligjet e Kosovës. Pasqyrat financiare janë të përgatitura në bazë të parimit akrual të kontabilitetit, Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Ligjit nr. 04/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime).

Baza për opinion të kualifikuar

1. KRU Prishtina nuk kishte bërë rivlerësim të pasurive joqarkulluese nga viti 2007, edhe pse me SNK 16 kërkohet që njëherë në 3 deri 5 vite të bëhet rivlerësimi i tyre;
2. Inkasimet për shërbimet e blerësve në regjistrat kontabël ishin mbivlerësuar për 67,180€ krahasuar me të dhënat e shërbimit të faturimit për vlerën e inkasuar; dhe
3. Shënimet shpjeguese të PFV-ve janë të mangëta në prezantimin e informatave të përgjithshme, të politikave të kompanisë dhe në shënimet sqaruese për disa zëra të pasqyrës së pozitës financiare dhe të pasqyrës së të ardhurave që kishin paqartësi dhe diferenca në

vlera financiare. Diferencat në vlera financiare në shënimet shpjeguese ishin 316,990€. Për më shumë detaje shih nënkaptullin 3.6.

Auditimi jonë është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e PFV-ve'. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave vjetore financiare të ndërmarrjeve publike në Kosovë, ZKA është e pavarur, dhe përgjegjësitë tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë të kualifikuar.

Çështjet kyçe të auditimit

Sipas raportit vjetor të Autoritetit Rregullator të Ujit (ARRU) për vitin 2017, uji i pafaturuar apo si quhet ndryshe humbja e ujit në KRU Prishtina është 57%, përderisa për vitin 2016 humbja e ujit në këtë kompani ishte 53%. Humbjet e ujit sipas ARRU-së janë për shkak të humbjeve teknike (rrjedhjet), humbjet komerciale (lidhjet ilegale, pasaktësitë gjatë leximit të ujëmatësve, faturimi pa ujëmatës, etj) dhe një sasi e humbjeve të autorizuara (objektet e kultit, zjarrëfikësit, fontanat publike, etj.). Për më shumë, KRU Prishtina nuk ka një metodologji të shkruar lidhur me llogaritjen e kostos së ujit të prodhuar për m³.

Çështje Të tjera

Pasqyrat financiare vjetore të KRU Prishtina për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2016 janë audituar nga një kompani private e auditimit, e cila kishte dhënë **opinion të kualifikuar**, për shkak se analiza e bërë nga stafi profesional i kompanisë nuk ka qenë e mjaftueshme për të bindur auditorin lidhur me shpenzimet e provizioneve për borxhet e këqija, të paraqitura në vlerë prej 1,648,731€.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave përgjegjës për qeverisje dhe PFV-të

Kryeshefi Ekzekutiv dhe Zyrtari Kryesor Financiar dhe i Thesarit janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare në bazë të parimit aktual sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK), Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe Ligjet e Kosovës, si dhe është përgjegjës për kontrollin të brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keq deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshin zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe ligjin nr. 04/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime).

Kryesuesi i Bordit është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të KRU Prishtina.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim që kryhet në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistoj. Keq-deklarimet mund të rrjedhin nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshin edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

NP kërkohet të veproj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Kërkesat e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime);
- Kërkesat e Ligjit nr. 02/L-123 për Shoqëritë Tregtare;
- Kërkesat e Ligjit nr. 04/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime);
- Kërkesat e Ligjit nr.04/L-014 për Kontabilitet, Raportim Financiare dhe Auditim;
- Kërkesat e Ligjit të Prokurimit Publik (me ndryshime dhe plotësime);
- Kërkesat e Udhëzimit nr. 2/2013/MF për Strukturën dhe Përmbajtjen e Raporteve Financiare Vjetore; dhe

Nga NP-të, po ashtu kërkohet të përgatisë raportet si në vijim:

- Statuti i NP-së;
- Plani i Biznesit;
- Raporte tremujore;
- Raporte vjetore;
- Raportin e matjes së kënaqshmërisë së Konsumatorëve; dhe
- Draft plani dhe plani përfundimtar i prokurimit me kohë.

Në draft PFV-të ishin të nevojshme disa korrigjime financiare në pasqyrën e pozitës financiare, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, pasqyrën e rrjedhës së parasë dhe shënimet shpjeguese që ishin përcjellë me gabime materiale. Pas sugjerimeve tona për t'i bërë përmirësimet e nevojshme, KRU Prishtina kishte bërë disa korrigjime, mirëpo nuk kishte arritur t'i eliminoj gabimet në tërësi. Si pasojë e kësaj, ne kemi identifikuar të gjeturat të cilat i kemi prezantuar tek baza për opinion.

Marrë parasysh çka u tha më lartë, PFV-të e përgatitura nga KE dhe ZKFTH me rastin e dorëzimit në BD, mund të konsiderohen të sakta përveç çështjeve të përmendura tek baza për opinion.

Në kontekst të kërkesave tjera për raportim të jashtëm, kemi identifikuar mos-pajtueshmëritë si në vijim:

- Raportet e dy tremujorëve të parë të vitit 2017 të KRU Prishtina përmbajnë vetëm një shqyrtim të performancës financiare të tremujorit përkatës dhe transaksionet e konsiderueshme të kompanisë, kështu duke përmbushur vetëm dy nga pesë kërkesat ligjore lidhur me përmbajtjen e raporteve tremujore siç e kërkon neni 31 i Ligjit të Ndërmarrjeve Publike. Respektivisht nuk përmbajnë: 1) një pasqyrë të strukturës organizative të NP, duke përfshirë të gjitha ndryshimet e konsiderueshme që janë bërë gjatë tremujorit përkatës; 2) një përmbledhje të të gjitha procedurave gjyqësore ose që mund të përfshijnë NP-në ose që NP pritet t'i iniciojë gjatë tremujorit aktual; dhe 3) sugjerime dhe propozime për ndryshime të cilat me arsye pritet që ta rrisin performancën e NP-së;
- Ekzistojnë diferenca në mes të raporteve të shërbimit për faturim dhe shërbimit të kontabilitetit për vlerën e inkasimit; dhe
- Plani i biznesit i aprovuar nga BD nuk ishte hartuar sipas mundësive reale të kompanisë.

2.3 Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

Rekomandimi 1 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se është bërë një analizë gjithëpërfshirëse për t'i përcaktuar faktorët që kanë sjellur në kualifikim të opinionit të auditimit dhe të merren të gjitha veprimet që çështjet të cilat kanë ndikuar në modifikimin e opinionit të korrigjohen dhe të mos përsëriten.

Gjithashtu, Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2018 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë, raportet tremujore, raportet e shërbimit të faturimit dhe të kontabilitetit. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe në fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Nënshkrimi i pasqyrave nga KE dhe ZKFTH, nuk duhet të bëhet përveç nëse ndaj PFV-ve janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme para se të njëjtat t'i dorëzohen BD-së.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në KRU Prishtina. Në mënyrë të veçantë, në fokus të auditimit ishte menaxhimi i të hyrave, shpenzimeve, pasurive, detyrimeve dhe llogarive të arkëtueshme.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

Kontrollet aktuale të KRU Prishtina kanë nevojë për përmirësime pothuajse në të gjitha fushat e menaxhimit financiar dhe kontrollit. Edhe pse kompania në tri vitet e fundit operon me fitim, llogaritë arkëtueshme kanë trend të rritjes nga viti në vit. Është shqetësues fakti që humbjet e ujit, në vitin 2017 ishin rreth 57% nga sasia e prodhuar dhe distribuuar. Mos arkëtimi i të hyrave dhe humbja e madhe e ujit mund të ndikojnë në pozitën jo të mirë financiare të kompanisë.

Procesi i planifikimit të buxhetit dhe menaxhimit të shpenzimeve për paga dhe mëditje dhe për mallra dhe shërbime ishte përcjell me mangësi të theksuara. Mos hartimi i planit të biznesit sipas mundësive reale të kompanisë rritë rrezikun që synimet e kompanisë të mos realizohen në periudhën përkatëse.

Procesi i rekrutimit nuk ka siguruar se kandidatet më meritor janë punësuar, mangësitë ishin evidente si në procesin e testimit ashtu edhe vlerësimit të kandidatëve.

Po ashtu, Kompania kishte nënshkruar 14 kontrata jashtë planit të prokurimit, si dhe kishte vonesa të mëdha në zbatimin e projekteve dhe menaxhim të dobët të kontratave.

Për më shumë, përdorimi i mjeteve matëse (të derivateve të naftës) të pa kalibruara qysh nga viti 2008 dhe rezervuarëve të derivateve të naftës me afat të skaduar rrisin rrezikun e matjeve të pasakta dhe humbjeve apo keqpërdorimit të derivateve.

3.1 Plani i biznesit (të hyrat dhe shpenzimet)

Plani i biznesit, si një dokument përmbledhës dhe orientues i aktiviteteve të kompanisë, nuk ka qenë i argumentuar dhe i justifikuar mjaftueshëm, gjë që vërtetohet nga ndryshimet që i kanë ndodhur gjatë vitit 2017 nga nënshkrimi i kontratave të pa planifikuara dhe mos realizimi i aktiviteteve të planifikuara. KRU Prishtina, planin e biznesit nuk kishte bazuar në analiza të mjaftueshme dhe të sakta për identifikimin e nevojave reale të kompanisë.

KRU Prishtina, do të kishte një pozitë më të mirë financiare sikur niveli i faturimit dhe inkasimit për ujë e distribuuar do të ishte më i lartë, si dhe nëse humbjet e ujit dhe llogaritë e arkëtueshme do të ishin më të vogla.

Shpenzimet e përgjithshme pa përfshirë amortizimin për vitin aktual, ishin realizuar në vlerën 9,243,231€ kundrejt 10,393,019€ të planifikuara apo rreth 89% e planit vjetor. Sidoqoftë krahasuar me vitin 2016, shpenzimet e përgjithshme buxhetore kanë shënuar rritje në vitin 2017 për 6%.

Të hyrat (faturimet) e përgjithshme të realizuara për vitin 2017 ishin në vlerë 14,220,393€ nga 14,458,197€ të planifikuara, respektivisht rreth 98% e planit vjetor.

Sipas shërbimit të faturimit nga 14,220,393€ të faturuara për vitin aktual, ishin arkëtuar rreth 12,347,175€ duke rezultuar me një vlerë prej 1,873,218€ të pa arkëtuara ose 13% për faturimet nga amvisëria, bizneset dhe institucionet.

Ne i kemi shqyrtuar burimet e të hyrave dhe shpenzimeve të planifikuara me planin vjetor të biznesit për KRU Prishtina sipas kategorive përkatëse. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme.

Tabela 1. Tabela e të hyrave dhe shpenzimeve sipas planit vjetor për vitin 2017 (në €)

Përshkrimi	Planifikimi fillestar 2017	Plani përfundimtar 2017	Realizimi 2017	Realizimi 2016
Gjithsej të hyrat:	15,151,782	15,151,782	15,969,369	15,149,360
Të hyrat nga shitja	14,458,196	14,458,196	14,220,393	13,791,274
Të hyrat tjera operative	693,586	693,586	181,927	297,298
Të hyra nga granti			1,562,369	1,060,788
Te hyrat nga interesi			4,680	0
Gjithsej shpenzimet	15,450,182	15,450,182	15,435,253	14,208,719
Shpenzimet për paga	5,025,567	5,025,567	5,036,900	4,975,485
Shpenzimet operative	10,424,615	10,424,615	10,398,353	9,233,234

Shpjegimet rreth ndryshimeve në planifikimin dhe realizimin e të hyrave dhe shpenzimeve për zërat me peshë më të lartë janë dhënë si në vijim:

- Bazuar në tabelën e mësipërme vërehet se kompania kishte planifikuar humbje për vitin aktual prej 298,400€ mirëpo të hyrat e realizuara gjatë vitit ishin më të larta krahasuar me planifikimin për 817, 587€ duke rezultuar në fitim para tatimit në shumë prej 534,116€ nga kjo shumë shpenzimet e tatimit në fitim ishin 53,411€ dhe fitimi i vitit kishte rezultuar në shumë prej 480,705€;
- Të hyrat e realizuara nga amvisëria ishin 9,158,089€ nga 9,215,545€ të planifikuara apo 99% të planit. Krahasuar me vitin paraprak ishin realizuar 324,568€ apo 4% më shumë;
- Të hyrat nga bizneset e vogla ishin realizuar 1,758,431€ nga 1,648,794€ të planifikuara apo 7% më shumë se ato të planifikuara. Krahasuar me vitin 2016 ishin realizuar 175,363€ apo 11% më shumë;

- Të hyrat nga bizneset e mëdha ishin realizuar 1,244,526€ nga 1,374,043€ të planifikuara apo 91% kundrejt planit vjetor. Krahasuar me vitin 2016 ishin realizuar 29,750€ apo 2% më pak;
- Të hyrat nga institucionet ishin realizuar 2,059,343€ nga 2,219,814€ të planifikuara apo 93% kundrejt planit vjetor. Krahasuar me vitin 2016 ishin realizuar 41,058€ apo 2% më pak;
- Shpenzimet më të larta për vitin aktual ishin shpenzimet e pagave dhe mëditjeve 5,036,900€ që përfaqësojnë 54% të shpenzimeve të përgjithshme të realizuara në vitin 2017. Shpenzimet e pagave dhe mëditjeve të vitit aktual kishin tejkaluar planifikimin për 11,333€. Krahasuar me vitin 2016, shpenzimet për paga dhe mëditje në 2017 ishin 61,415€ apo rreth 1% më shumë; dhe
- Shpenzimet për mallra dhe shërbime kontraktuese për vitin aktual ishin realizuar në vlerë prej 4,206,331€ nga 5,367,452€ të planifikuara apo 78%. Ndërsa krahasuar me vitin paraprak janë rritur për 481,918€ më shumë apo 12%.

Çështja 2 – Planifikim dhe realizim jo i duhur i planit të biznesit

E gjetura

Ne kemi trajtuar përmbajtjen e planit të biznesit i cili i përmban objektivat afariste dhe financiare të cilat kompania synon t'i arrijë gjatë vitit 2017 si dhe qasjen për realizimin e këtyre synimeve. Kemi evidentuar mos përmbushje të planit për çështjet në vijim:

- Në planin e biznesit ishte parashikuar investimi për instalimin e orëmatësve të ri të ujit që të bëhet në vitin 2017, dhe eliminimin e faturimeve paushalle, por këto investime nuk kishin përfunduar deri në qershor 2018;
- Në planin e biznesit nuk ishte parashikuar të realizoheshin sigurimet shëndetësore të stafit, megjithatë kompania kishte kontraktuar një operator për këtë qëllim; dhe
- Në planin e biznesit të kompanisë punësimet e punonjësve duhet të jenë të parapara. Kompania kishte angazhuar 45 punëtorë lexues të orëmatësve të ujit për një periudhë tre (3) mujore me kontratë për punë dhe detyra specifike gjatë vitit 2017, të cilët nuk ishin planifikuar në planin e biznesit.

Përmbajtja e këtij plani nuk ka reflektuar të gjitha aktivitetet e realizuara gjatë 2017. Kjo për shkak të analizave të pamjaftueshme gjatë hartimit të planit të biznesit.

Rreziku

Analizat e pa mjaftueshme kanë ndikuar që plani i biznesit të rezultojë me mangësi. Si pasojë e kësaj, disa nga aktivitetet e parashikuara me plan nuk janë realizuar, ndërkaq janë realizuar aktivitete jashtë planifikimeve fillestare.

Rekomandimi 2

Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se plani i biznesit përcakton objektiva të qarta dhe të realizueshme, si dhe të bëjë rishikime të nevojshme për të vlerësuar nëse objektivat vjetore të planit po realizohen.

3.2 Pasqyra e pozitës financiare

Ne kemi bërë auditimin e pasqyrës së pozitës financiare, duke i testuar edhe gjendjet e llogarive, por edhe transaksionet e ndodhura gjatë vitit në kuadër të këtyre llogarive. Përveç ekzaminimeve të gjendjes kontabël të llogarive, ne kemi trajtuar edhe aspektet e pajtueshmërisë me ligjet dhe rregulloret dhe kemi dhënë rekomandimet si më poshtë.

Tabela 2: Pasqyra e pozitës financiare të KRU Prishtina më 31 dhjetor 2017

Pasuritë	Viti 2017	Viti 2016	Detyrimet dhe Ekuiteti	Viti 2017	Viti 2016
Xhirollogaria	5,224,092	7,569,616	Detyrimet afatshkurtra	2,102,520 ¹	2,918,952
Stoqet	1,616,727	1,624,035	Detyrimet afatgjata	58,165,476 ²	61,470,386
Llogaritë e arkëtueshme	13,621,326	12,362,911	Kapitali themelues	25,000	25,000
Toka, ndërtesat dhe pajisjet	89,219,181	53,390,565	Kapitali rezervë	72,620,753	72,620,753
Investime në vijim	9,527,043	47,562,345	Fitimet/humbjet e mbajtura	(10,049,648)	(10,896,224)
Kërkesa tjera	4,136,437	4,475,971	Fitimet e vitit	480,705	846,577
Gjithsej pasuritë	123,344,806	126,985,443	Gjithsej detyrimet dhe ekuiteti	123,344,806	126,985,444

Çështja 3 – Dobësi evidente në menaxhimin e Llogarive të arkëtueshme

E gjetura Nga tabela e mësipërme vërehet qartë trendi në rritje i llogarive të arkëtueshme. Në vitin aktual ishin 13,621,326€ krahasuar me vitin paraprak llogaritë e arkëtueshme ishin për 1,258,415€ apo rreth 9% më shumë.

Rreziku Vlera e lartë e llogarive të arkëtueshme të akumuluar nga vitet paraprake rrit rrezikun e vjetërsimit dhe të mos mbledhjes së tyre.

Rekomandimi 3 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se vazhdon t'i përdor të gjitha rrugët ligjore me kohë për rritjen e arkëtimeve nga faturimet e kryera të kompanisë.

¹ Llogaritë e pagueshme në vlerë 1,425,046€ dhe tatimi i pagueshme në vlerë prej 677,473 janë përfshirë të detyrimet afatshkurtra.

² Të hyrat e shtyra nga granti i KfW-së në shumë prej 26,654,802€, detyrimet nga kredia e KfW-së për fazën II 6,000,000€, detyrimet nga kredia KfW -së për fazën III 14,445,000, të hyrat e shtyra nga komuna dhe qeveria 8,385,952€, garancioni bankar 2,671,961€, avanset e pranuar 5,850€ dhe të tjera 1,898€.

Çështja 4 - Mosbarazimet e gjendjes fizike të derivateve me evidencat kontabël

- E gjetura** Nga krahasimi i gjendjes fizike të rezervuarve të naftës me atë kontabël, kemi identifikuar diferencë për 33,436 litra naftë apo rreth 25,057€ më pak në rezervuar. Për më shumë, me kërkesë të KRU Prishtina të datës 06.02.2018 për verifikimin e mjetit matës (për kalibrimin) për rezervuarë të naftës, Ministria e Tregtisë dhe Industrisë, ka anuluar kalibrimin sepse mjeti matës për derivate të naftës nuk i plotëson kërkesat “tekniko – metrologjike”. Dobësitë e identifikuara nga MTI për mjetin matës ishin si në vijim:
- Mjeti matës është i pa verifikuar nga viti 2008, ka rrjedhje në sistem, vulat shtypëse në mjetin matës janë të dëmtuara, i dëmtuar dhe jashtë funksionit është edhe numërori i litrave; dhe
 - Rezervuarve të naftës 50,000 dhe 30,000 litrave ju ka skaduar afati i kalibrimit në vitin 2012, dhe nuk janë ri kalibruar. Matja e sasisë në rezervuar është realizuar me gyp të metalit të pa shkallëzuar, pra jo me mjetin matës përkatës të lartësisë (mjeti matës i shkallëzuar në milimetra, me nr. serik).
- Rreziku** Përdorimi i mjeteve matëse të pa kalibruara dhe rezervuarëve me afat të skaduar rritë rrezikun e matjeve të pasakta dhe të humbjeve të derivateve. Gjithashtu, kjo paraqet pasaktësi në raportimin e gjendjes faktike të derivateve në rezervuar dhe rritë rrezikun e humbjes apo keqpërdorimit të derivateve duke ndikuar edhe në prezantim jo të drejt në regjistrat kontabël.
- Rekomandimi 4** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se ka identifikuar arsyet që kanë sjellur në diferencën e derivateve mes regjistrave kontabël dhe rezervuarve si dhe të siguroj se pajisjet për matjen e derivateve janë sipas standardeve tekniko metrologjike për të evituar mangësitë e identifikuara.

Çështja 5 – Mos regjistrimi me kohë dhe mos kryerja e inventarizimit për Fabrikën e ujit në Shkabaj

E gjetura Fabrika e re e ujit në Shkabaj kishte hyrë në funksion në mars të vitit 2017, megjithatë KRU Prishtina e regjistrimet për këtë fabrikë i kishte bërë me vonesë pas përfundimit të vitit përkatësisht në mars të vitit 2018 të cilën më pas e kishte prezantuar edhe në PVF-të e vitit 2017. Për më shumë, kompania në fund të vitit kishte emëruar një komision për të bërë inventarizimin e pasurive, por neve nuk na është ofruar ndonjë raport i inventarizimit për fabrikën e re në Shkabaj.

Rreziku Mos regjistrimi me kohë në regjistrat kontabël të pasurive dhe mungesa e rivlerësimit të pasurive paraqesin mos përmbushjen e detyrimeve ligjore për regjistrimin e pasurive, dhe janë rezultat i aplikimit të kontrolleve të dobëta. Kjo rrit rrezikun e dëmtimit, humbjes, keqpërdorimit dhe prezantimit jo të drejtë të pasurive.

Rekomandimi 5 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për regjistrimin dhe rivlerësimin e pasurive me kohë dhe për të siguruar inventarizim të plotë të pasurive.

3.3 Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve

Ndërmarrja publike KRU Prishtina në pasqyrën vijuese ka prezantuar të gjitha llojet e të hyrave që ka krijuar gjatë vitit, shpenzimet, si dhe rezultatin financiar.

Tabela 3: Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve më 31 dhjetor 2017

Përshkrimi	Viti 2017	Viti 2016
Të hyrat nga shitjet/shërbimet	14,220,393	13,791,274
Të hyrat nga granti	1,562,369	1,060,788
Të hyrat tjera	186,607	297,298
Gjithsej të hyrat	15,969,369	15,149,360
Pagat dhe mëditjet	5,036,900	4,975,485
Shpenzimet e zhvlerësimit dhe amortizimit	5,305,904	3,860,091
Shpenzimet e energjisë	2,472,201	2,332,814
Shpenzimet tjera operative	2,620,248	3,040,329
Gjithsej shpenzimet	15,435,253	14,208,719
Fitimi para tatimit	534,117	940,641
Tatimi në fitim	53,412	94,064
Fitimi neto	480,705	864,577

Çështja 6 - Niveli i ulët i inkasimit të faturimeve

- E gjetura** Pavarësisht përpjekjeve për të rritur inkasimet e faturimeve të shërbimit, KRU Prishtina, për vitin 2017 kishte arritur të arkëtoj vetëm 12,347,175€ nga 14,220,393€ të faturuara, respektivisht vetëm 87% e vlerës së faturuar. Nga të dhënat e faturimeve dhe arkëtimeve për vitet 2016 dhe 2017, në vitin 2017 vërehet një rënie³ prej 3% e arkëtimeve në raport me faturimin e realizuar. Kjo reflekton trajtimin jo adekuat të kësaj çështjeje nga menaxhmenti i kompanisë.
- Rreziku** Niveli i ulët i inkasimit të faturimeve nëpër vite, në vazhdimësi rritë shumat e llogarive të arkëtueshme, dhe si pasojë edhe rrezikun e vjetërsimit dhe shlyerjes së tyre si borxhe të këqija.
- Rekomandimi 6** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se ka analizuar shkaqet e inkasimit të ulët dhe të forcoj kontrollet e brendshme duke u siguruar se janë përdorur të gjitha rrugët ligjore për rritjen e inkasimeve nga faturimet e kryera të kompanisë.

Çështja 7 - Mbajtja dhe pagesa e menaxherëve pa kontratë

- E gjetura** Sipas nenit 10 dhe 11 të Ligjit nr. 03/L-212 të punës, kontrata e punës lidhet në formë të shkruar dhe nënshkruhet nga punëdhënësi dhe punëmarrësi. Kontrata përfshin elementet e përcaktuara: datën e fillimit, kohëzgjatjen e kontratës dhe përfundimin e marrëdhënies së punës. Nëntë (9) menaxherëve u kishin skaduar kontratat në fund të dhjetorit 2016, por të njëjtit kishin vazhduar të punojnë dhe të paguhen gjatë gjithë vitit 2017 pa vazhdimin e kontratave. Kontratat e tyre ishin vazhduar nga 01.01.2018. Kjo për shkak të menaxhimit jo efikas dhe funksionimit të dobët të kontrolleve të brendshme.
- Rreziku** Vazhdimi i pagesës së menaxherëve me kontrata të skaduar, përveç së është papajtueshmëri ligjore, ndikon në pagesa të pa rregullta dhe keq menaxhimin e parasë publike. Kjo po ashtu, paraqet rrezik për një vendimmarrje efikase.
- Rekomandimi 7** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj së rastet e tilla nuk do të përsëriten në të ardhmen me qëllim që të evitohet pagesa e punonjësve pa kontrata valide. Po ashtu, të sigurohet stabilitet në menaxhimin e kompanisë.

³ Në vitin 2016 ende ishte në fuqi ligji për faljen e borxheve publike dhe kjo kishte ndikuar në inkasime me të larta në vitin 2016.

Çështja 8 - Mangësi në procesin e rekrutimit të punonjësve

- E gjetura** Sipas nenit 5 të Ligjit të Punës diskriminimi është i ndaluar në punësim dhe profesion, lidhur me rekrutimin në punësim.
- Në konkursin për dy pozita, arkëtar dhe lexues/shpërndarës të faturave, të datës 27.04.2017, kemi identifikuar dobësitë si në vijim: Testi me shkrim nuk ishte përgatitur në pajtueshmëri me udhëzimin administrativ nr. 14/2011 për rregullimin e procedurave për themelimin e marrëdhënies së punës në sektorin publik, neni 5.5 dhe 6 që testi të përbëhet nga tri pjesë: pjesa e njohurive të përgjithshme me 25 poena; pjesa e pyetjeve e aftësive të përgjithshme me 35 poena dhe pjesa e tretë që lidhet me vendin e punës 40 poena. Testi nuk ishte i ndarë në tri pjesë sipas udhëzimit.
- Për më shumë, të punësuarit në pozitën lexues/shpërndarës i faturave komisioni i vlerësimit i kishte mbivlerësuar poenat e testit në mënyrë jo të drejtë. Vlerësimi jo i drejtë i kandidatëve kishte ndikuar direkt në eliminimin e kandidatit me të suksesshëm.
- Po ashtu, kompania kishte angazhuar 45 punëtorë lexues të orëmatësve të ujit për një periudhë tre (3) mujore me kontratë për punë dhe detyra specifike gjatë vitit 2017, megjithatë tre prej tyre nuk ishin angazhuar sipas meritës. Përkundër që në listën prioritare të komisionit për vlerësim ishin listuar kandidatët sipas pikëve, Kompania me aktvendimin e datës 06.10.2017 në mesin e 45 punonjësve, kishte pranuar tre kandidatë të cilët kishin më pak se 81 poena ndërsa i kishte eliminuar kandidatët që kishin mbi 81 poena.
- Për konkursin e datës 11.08.2017 për pozitën drejtor teknik kemi identifikuar se njëri nga pesë anëtarët e komisionit vlerësues për përzgjedhjen e drejtorit teknik nuk kishte bërë vlerësimin me poena në testin me shkrim e as për intervistë për kandidatët që iu kishin nënshtruar testit me shkrim dhe intervistave, por kishte nënshkruar vetëm raportin përfundimtarë të komisionit vlerësimit.
- Shkak për këto dobësi ishte mos funksionimi i duhur i kontrolleve të brendshme për përzgjedhjen e kandidateve me të suksesshëm.
- Rreziku** Mos përzgjedhja e kandidatëve më të merituar sipas legjislacionit në fuqi, shmang konkurrencën e mirëfilltë dhe rritë rrezikun e uljes së performances së kompanisë.
- Rekomandimi 8** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë marrë veprime shtesë për ta forcuar kontrollin e brendshëm në proceset e rekrutimit për të siguruar kryerjen e tyre në përputhje të plotë me aktet ligjore në fuqi, me qëllim të punësimin të kandidatëve më të suksesshëm.

Çështja 9 - Vonesa në realizimin e projekteve të financuara përmes kredisë nga banka gjermane

E gjetura Sipas marrëveshjes për projektin “Ujësjiellësi Komunal dhe Largimi i Kanalizimit në Prishtinë Faza II” (fabrika në Badovc e financuar përmes kredisë në mes të Bankës Qeveritare Gjermane KfW Frankfurt am Main (KfW)⁴ dhe Republikës së Kosovës, përfaqësuar nga Ministria e Financave (Huamarrës) dhe KRU Prishtina për 6,000,000€, kompania kishte lidhur kontratë për ekzekutimin e punëve me 15.08.2013 me afat 600 ditë për finalizimin e punimeve. Certifikata për pranim dorëzim final të projektit ishte lëshuar me datën 12.06.2017, respektivisht projekti ishte me një vonesë mbi 2 vjet e 2 muaj. Më tutje, certifikata për pranim/dorëzim final ishte lëshuar me një listë të punëve të pakryera. Për punët e mbetura, kompania ka siguruar garancionin për ekzekutimin e punëve nga operatori, të cilat i kishte finalizuar deri me 22.06.2018. Këto vonesa ishin për shkak të ndryshimeve në projekt gjatë ekzekutimit të punimeve të cilat ishin si pasojë e mos identifikimit të saktë të nevojave dhe hartimit të specifikave jo të sakta të projektit.

Sipas marrëveshjes për projektin “Ujësjiellësi Komunal dhe Largimi i Kanalizimit në Prishtinë Faza III” (Ndërtimi i Fabrikës së re në Shkabaj) në vlerë 20,000,000€ e financuar përmes Bankës Qeveritare Gjermane KfW Frankfurt am Main (KfW)⁵ dhe Republikës së Kosovës, përfaqësuar nga Ministria e Financave (Huamarrës)⁶ dhe KRU Rajonal Prishtina, kompania ka nënshkruar kontratë (e ndarë në dy komponenta⁷) në vlerë 28,181,575€. Afati për finalizimin e projektit ishte deri me 01.10.2016. Megjithatë, pranimi përfundimtar i projektit është bërë më datën 01.06.2017 respektivisht me 8 muaj vonesë. Kjo ka ndodhur për shkak të mos finalizimit të shpronësimeve me kohë nga Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor që rrjedhimisht kishte shkaktuar vonesa në ekzekutimin e punimeve, ndërsa kompania nuk e kishte vlerësuar rrezikun e vonesave të mundshme të shpronësimit për të reflektuar në planin për implementimin e kontratës.

Rreziku Mos marrja parasysh e rrethanave tjera si vështirësitë në shpronësimin e pronave dhe hartimit të saktë të specifikave për projekte para fillimit të ekzekutimit të punimeve krijojnë hapësirë për vonesa, kosto shtesë dhe rrisin rrezikun që kompania të ndëshkohet për vonesat e ndodhura.

Rekomandimi 9 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë kryer të gjitha procedurat e nevojshme për shpronësim dhe hartimin e saktë të specifikave për projekte para nënshkrimit të kontratave për ekzekutimin e punimeve dhe të respektoj afatet e kontratave për finalizimin e projekteve.

Çështja 10 - Identifikimi i nevojave nga njësitë kërkuese për planifikimin e prokurimit nuk ishte sipas nevojave reale të kompanisë

E gjetura Çdo autoritet kontraktues do të përgatisë, planifikimin përfundimtarë me shkrim që identifikon detale të arsyeshme të të gjitha furnizimeve, shërbimeve dhe punëve të autoritetit kontraktues që synon t'i prokurojë gjatë vitit fiskal.

KRU Prishtina për vitin 2017 kishte përpiluar planin e prokurimit në të cilin kishte paraparë 64 aktivitete të prokurimit me vlerë totale të parashikuar prej 2,852,000€. Për 2017, ishin nënshkruar gjithsej 56 kontrata në vlerë prej 1,830,708€, në mesin e tyre ishin nënshkruar 14 kontrata që nuk ishin të parapara si aktivitete në planin e prokurimit (vlera e përbashkët e tyre ishte rreth 21,000€). Ndërsa, për 22 aktivitete të parapara në planin e prokurimit nuk ishin zhvilluar procedura të prokurimit me arsyetimin se nuk janë dorëzuar kërkesat nga njësitë kërkuese për iniciimin e procedurave të prokurimit.

Rreziku Nënshkrimi i kontratave që nuk janë paraparë në planin e prokurimit dhe mos zhvillimi i atyre të planifikuara, reflektojnë planifikim të dobët dhe rrisin rrezikun për mosrealizim efektiv dhe efikas të objektivave të kompanisë.

Rekomandimi 10 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se njësitë kërkuese parashitrojnë kërkesat me kohë për t'i lejuar zyrës së prokurimit planifikimin dhe iniciimin me kohë të aktiviteteve dhe procedurave të prokurimit.

⁴ Afati i kthimit të kredisë nga KRU sipas marrëveshjes ishte ndarë në 18 këste duke filluar nga 30.06.2015 deri me 30.06.2024, për 16 këstet e para vlera për këste ishte nga 1,111,000€ ndërsa dy këste e fundit vlera për këste ishte nga 1,112,000€ deri në fund të vitit 2017 ishin paguar 5 këste në vlerë 5,555,000€ vlera e mbetur është 14,445,000€, KRU është duke i respektuar të gjitha kushtet e marrëveshjes së kredisë.

⁵ Afati i kthimit të kredisë nga KRU sipas marrëveshjes ishte ndarë në 18 këste duke filluar nga 30.06.2015 deri me 30.06.2024, për 16 këstet e para vlera për këste ishte nga 1,111,000€ ndërsa dy këste e fundit vlera për këste ishte nga 1,112,000€ deri në fund të vitit 2017 ishin paguar 5 këste në vlerë 5,555,000€ vlera e mbetur është 14,445,000€, KRU është duke i respektuar të gjitha kushtet e marrëveshjes së kredisë.

⁶ Afati i kthimit të kredisë sipas marrëveshjes nga KRU ishte ndarë në 30 vite respektivisht 60 këste, vlera për këste ishte nga 100,000€ duke filluar nga 30.12.2020 deri me 30.06.2050.

⁷ Kontrata për komponenten 1 është nënshkruar në vlerë prej 13,866,013€ periudha e fillimit të punimeve ishte 2 dhjetor 2014 ndërsa përfundimi i punimeve ishte 1 tetor 2016, kontrata për komponenten 2 është nënshkruar në vlerë 12,890,000€ periudha e fillimit të punimeve ishte 21 nëntor 2014 periudha e përfundimit të punimeve ishte 21 shtator 2016, kontrata për konsulenc ishte nënshkruar me 25 prill 2013 në vlerë 1,425,562€.

Çështja 11 - Menaxhimi i dobët i kontratave

E gjetura Sipas nenit 81.2 të LPP nr. 04/L-042 Plani i menaxhimit duhet të jetë i rënë dakord midis palëve të kontratës dhe të nënshkruhet nga ana e tyre para inicimit të zbatimit të kontratës. Dhe neni 81.3 pika (iii) e cekë që duhet të caktohet një afat kohor për aktivitetet e menaxhimit të kontratave që përfshijnë kohëzgjatjen e kontratës. Rastet e identifikuar për shkelje të afateve për zbatimin e kontratave janë si në vijim:

- Për kontratat (me 4 Loto) të nënshkruara me datën 09.06.2017 në vlerë prej 364,138€ për “Rehabilitimin e sistemeve të ujësjellësit”, afati për implementimin e tyre ishte 45 ditë kalendarike. Deri në përfundim të auditimit (me datë 28.03.2018) instalimi i orëmatësve shtëpiak të ujit nuk ishte i përfunduar;
- Në kontratën për furnizimin me “SW, HW, zhvillime shtesë ERP, Ridizajnim dhe mirëmbajtje e rrjetit LAN” të datës 28.03.2017 në vlerë 138,231€, kemi identifikuar dobësitë si në vijim:
 - Afati kohor për furnizim, instalim dhe testim të moduleve të kërkuara nuk mund të jetë me i gjatë se dy muaj. Deri në përfundim të auditimit (datë 28.03.2018) nuk ishte bërë instalimi dhe futja në përdorim i modulit Offline - Arka dhe moduli Offline - konsolidimi i bankave; dhe
 - Modulet për burimet njerëzore dhe prokurim sipas raportit të ekspertit të TI-së që ishin pjesë e softuerit që disponon kompania, nuk ishin duke u aplikuar në tërësi sipas kushteve të kontratës dhe sipas specifikave.

Për projekt punimin e pusetave zonale dhe instalimin efitingjeve dhe valvulave për rregullim presioni, kompania në datën 02.10.2017 kishte nënshkruar kontratë në vlerë 89,424€. Afati për implementimin e kontratës ishte 120 ditë. Megjithatë, punimet nuk kishin përfunduar deri në qershor 2018.

Vonesat për realizimin e këtyre kontratave ishin pasojë e menaxhimit të dobët të kontratave nga menaxherët përkatës dhe funksionimit jo të duhur të kontrolleve të brendshme.

Rreziku Menaxhimi jo i duhur i kontratave ndikon në performancën e dobët të kompanisë për ofrimin e shërbimeve në mënyrë efikase për konsumatorët. Kjo mund të shkaktoj edhe vonesa të projekteve apo aktivitetëve tjera që mund të jenë të ndërlidhura.

Rekomandimi 11 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj menaxhim të mirë të kontratave dhe në rastet kur operatorët nuk iu përmbahen limiteve kohore të specifikuar në kontrata, të aplikohen ndëshkimet për mos përmbajtjen e kushteve të kontratave.

Çështja 12 - Mos konfiskimi i sigurisë së ekzekutimit për kontratën e shkëputura

E gjetura Sipas nenit 63 të LPP nr. 04/L-042 “Autoriteti kontraktues do të kërkojë nga operatori ekonomik të cilit i është dhënë një kontratë që të depozitojë një siguri të ekzekutimit si parakusht për nënshkrimin dhe hyrjen në fuqi të kontratës së tillë nëse: (iii) ekziston rreziku se thyerja e kontratës së tillë do t’i shkaktojë dëme substanciale autoritetit kontraktues”, duhet të bëhet konfiskimi i sigurisë së ekzekutimit. Në një rast, KRU Prishtina me datën 01.06.2017 kishte marrë vendim për shkëputjen e kontratës “Sigurimi Shëndetësor i Personelit të KRU Prishtina”, për shkak të mos përmbushjes së kushteve të përcaktuara në kontratë nga operatori ekonomik mirëpo nuk kishte dëshmi për konfiskimin e sigurisë së ekzekutimit.

Kompania nuk i kishte shfrytëzuar të gjitha mundësitë për konfiskimin e sigurisë së ekzekutimit të kësaj kontrate të shkëputur edhe përkundër përpjekjeve të bëra, por ende pa ndonjë sukses.

Rreziku Mos konfiskimi i sigurisë së ekzekutimit pas shkëputjes së kontratës me operatorin ekonomik i shkakton dëme financiare autoritetit kontraktues.

Rekomandimi 12 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj marrjen e të gjitha masave të nevojshme për realizimin e konfiskimit të sigurisë së ekzekutimit të kontratave të shkëputura për mos përmbushjen e tyre nga ana e operatorëve ekonomik

Çështja 13 - Servisimi i automjetit IVECO pa procedura të prokurimit

E gjetura Ndërmarrjet Publike me rastin e blerjeve të mallrave dhe shërbimeve kanë për obligim që të respektojnë të gjitha procedurat e Ligjit të Prokurimit Publik (LPP). Sipas nenit 6.1 të LPP-së “të gjitha autoritet kontraktuese, janë të obliguara që të sigurojnë që fondet dhe burimet publike përdoren në mënyrë ekonomike, njëkohësisht duke marrë në konsideratë qëllimin dhe lëndën e prokurimit”. Pagesa për servisimin e automjetit IVECO me datën 04.10.2017 në vlerë 770€ ishte bërë pa procedura të prokurimit. Kjo ka ndodhur si shkak i dështimit të procedurës së prokurimit për servisimin e automjeteve dhe shkak i mungesës së kontrolleve të brendshme.

Rreziku Pagesat për shërbime të ofruara duke anashkaluar procedurat e prokurimit rrisin rrezikun që fondet publike të përdoren në mënyrë jo transparente, ekonomike dhe efikase.

Rekomandimi 13 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se blerja e mallrave dhe shërbimeve bëhen sipas kërkesave të Ligjit të prokurimit për të evituar devijimin nga kërkesat ligjore.

3.4 Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet

Në Pasqyrat Vjetore Financiare të kompanisë, kapitali është prezantuar sipas kësaj strukture:

Tabela 4: Kapitali i ndërmarrjes publike më 31.12.2017

Përshkrimi	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
KAPITALI	63,076,810	62,596,106
Kapitali themeltar	25,000	25,000
Kapitali rezervë	72,620,753	72,620,753
Fitimet/Humbjet e bartura	(10,049,648)	(10,896,224)
Fitimet/Humbja e vitit aktual	480,705	846,577

Bazuar në tabelën e mësipërme vërehet se kompania edhe përkundër një humbje të akumuluar nga vitet e mëparshme, në tri vitet e fundit kishte operuar me fitime. Gjithashtu, kompania është në kredi për ndërtimin e fabrikës së re të ujit në Shkabaj, dhe është duke arritur t'i mbuloj obligimet brenda afateve. Kjo tregon se kompania është solvente.

Çështja 14 - Mos rivlerësimi i kapitalit rezervë që nga viti 2007

- E gjetura** Kapitali rezervë i prezantuar në pasqyrën e ekuitetit ishte në vlerë 72,620,753€, ku kjo shumë ishte vlerësuar dhe trashëguar në kohën e korporatizimit të kompanisë nga data 01.01.2007 e cila rezultonte nga diferencat pozitive të pasurive (pajisjeve, ndërtesave, rrjetit të ujësjellësit, dhe tokës) dhe humbjeve të bartura përkatësisht fitimeve të pashpërndara në momentin e korporatizimit. Kjo vlerë është e njëjta që nga ajo kohë, pa u bërë ndonjë rivlerësim apo zhvlerësim i këtij zëri, gjë që tani kjo vlerë mund të ishte tjetër nëse do të ishte rivlerësuar.
- Rreziku** Kjo shumë e prezantuar nga viti 2007 dhe e pa rivlerësuar deri sot, rritë rrezikun që vlera e kapitalit rezervë e prezantuar në pasqyrat financiare të kompanisë të mos paraqet gjendjen e saktë.
- Rekomandimi 14** Kryesuesi i Bordit duhet të marrë masat e nevojshme për të bërë rivlerësimin e kapitalit rezervë për ta vërtetuar vlerën e saktë të tij.

3.5 Pasqyra e rrjedhës së parasë së gatshme

Pasqyra e rrjedhës së parasë jep të dhëna për ndryshimet në para të gatshme gjatë periudhave raportuese të paraqitura dhe klasifikon rrjedhën e parave që arrihet nëpërmjet aktiviteteve afariste, financiare dhe investimit. Informatat rreth rrjedhës së parave të kompanisë janë të dobishme për t'i dhënë shfrytëzuesit të pasqyrave financiare një vlerësim të rrjedhës së parave.

Tabela 5: Pranimet dhe shpenzimet e parasë së gatshme

Përshkrimi	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Paratë neto nga aktivitetet operative	3,419,590	3,875,209
Rritja e parasë	7,056,806	7,254,880
Zvogëlimi i parasë	(3,637,216)	3,379,670
Paratë neto nga aktivitetet investive	(4,961,558)	19,155,012
Rritja e parasë	0	0
Zvogëlimi i parasë	(4,961,558)	19,155,012
Paratë neto nga aktivitetet financuese	(803,556)	20,945,402
Rritja e parasë	1,418,444	23,167,402
Zvogëlimi i parasë	(2,222,000)	(2,222,000)
Rritja / zvogëlimi i parasë gjatë vitit 2017	(2,345,524)	43,975,623
Paraja në fillim të vitit 2017	7,569,616	1,904,017
Paraja në fund të vitit 2017	5,224,092	45,879,640

Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.6 Trajtimi i shënimeve shpjeguese

Shënimet shpjeguese, paraqesin informacion lidhur me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave kontabël, të kërkuar nga SNRF-të dhe japin informacione shtesë të cilat nuk janë paraqitur në pasqyrën e pozitës financiare, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e rrjedhës së parasë ose pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, por janë të rëndësishme për t'i kuptuar cilëndo prej tyre.

Çështja 15 - Prezantim jo i plotë i shënimeve shpjeguese

E gjetura

Sipas SNK 1, shënimet shpjeguese duhet të paraqiten në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Çdo zë në pasqyrën e pozitës financiare, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet ose pasqyrën e rrjedhës së parasë, duhet të referohet me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese. Gjatë analizimit të shënimeve shpjeguese janë identifikuar dobësitë si në vijim:

- Nuk ishin prezantuar informacionet e përgjithshme të kompanisë, siç janë: koha dhe baza ligjore e themelimit, aktivitetin kryesorë të saj, adresën, llojin e valutës që e përdorë, në pronësi të kujt është kompania, etj.;
- Bazën e standardeve të raportimit financiar që i ka aplikuar dhe përshtatur për mënyrën e njohjes së të hyrave, shpenzimeve, pasurive, detyrimeve e zërave tjerë në PFV-ve;
- Politikat e rëndësishme kontabël të kompanisë, se si i njeh efektet e transaksioneve me valuta të huaja, të instrumenteve financiare, të pasurive të prekshme dhe të pa prekshme, çfarë metodash dhe normave të zhvlerësimit përdorë, si i njeh të hyrat, të hyrat e shtyra, kur dhe si i njeh provizionet, etj.;
- Shpjegimin tek, Nota 1 pasuria jo qarkulluese, është e pa qartë se çka përfaqëson ajo pasuri: tokë, fabrika, objekte, makineri e ndryshme, teknologji apo licenca;
- Shpjegimi tek Nota 2 stoqet e materialeve në depo, nuk përmendet se çka janë ato materiale, çfarë llojesh janë, vlerat e këtyre materialeve, etj.;
- Shpjegimi tek Nota 8 fitimi përkatësisht humbja e akumuluar, nuk kanë ndonjë ndërlidhje ajo çka shpjegohet në shënimet shpjeguese me atë që prezantohet në pasqyrën e pozitës financiare;
- Shpjegimi tek Nota 10 grantet - të hyrat e shtyra, shpaloset vetëm vlera e grantit e njohur për këtë vit në vlerë prej 1,562,369€, ndërsa në pasqyrën e pozitës financiare tek shënimi 10 emërtimin e këtij zëri e quajnë “llogarite e pagueshme dhe detyrimet tjera” dhe me një vlerë 1,425,046€, pra me një mospërputhje 137,323€;
- Shpjegimi tek Nota 11 dhe 12 në shpalosje flasin për tjerë zëra dhe shuma tjera nga ato në pasqyrën e pozitës financiare;
- Shpjegimi tek Nota 23 shpenzimet e borxhit të keq, janë prezantuar në vlerë prej 696,929€ ndërsa në pasqyrën e të ardhurave 869,929€ pra me një diferencë prej 173,000€; dhe

- Shpjegimi tek Nota 24 të dalat financiare dhe transferi i rezultatit financiar, janë prezantuar në vlerë prej 16,577€ ndërsa në pasqyrën e të ardhurave 23,244€ pra me një diferencë prej 6,667€.

Këto kanë ndodhur shkakut i mungesës së konsultimit të SNK-ve dhe funksionimit të sistemit të kontroleve të brendshme për identifikimin e gabimeve me kohë për korrigjimet e nevojshme.

Rreziku

Mos prezantimi i politikave të kompanisë, standardeve të aplikuara dhe mospërputhjeve në mes të shënimeve shpjeguese dhe të pasqyrës së pozitës financiare dhe asaj të të ardhurave, paraqesin një prezantimi jo të plotë të PFV sipas kërkesave të standardeve të raportimit.

Rekomandimi 15

Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se gjatë hartimit të PFV-ve, në shënimet shpjeguese duhet të prezantohen informacionet e mjaftueshme për kompaninë dhe politikat e saj, dhe shënime të plota dhe të sakta për secilin zë të pasqyrave financiare, duke i eliminuar të gjitha diferencat e shënimeve shpjeguese me shumat e prezantuara në pasqyrën e pozitës financiare dhe të pasqyrës së të ardhurave.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit të jashtëm për PFV-të të vitit 2016 të KRU Prishtina është kryer nga një kompani private e auditimit e cila kishte dhënë opinion të kualifikuar për shkak të mungesës së analizave të mjaftueshme nga ana e stafit profesional të kompanisë për përcaktimin e shumës së shpenzimeve të borxheve të këqija. Ndërsa, në Letër për Menaxhmentin janë prezantuar 13 rekomandime kryesore. KRU Prishtina kishte përgatitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2017, katër rekomandime janë zbatuar; një është në proces dhe tetë nuk janë zbatuar ende.

Po ashtu, nga viti 2015 ishin bartur edhe tetë rekomandime të pa zbatuara. Nga këto rekomandime gjatë vitit 2017, një ishte zbatuar në tërësi, një ishte në proces dhe gjashtë ishin të pa zbatuara. Zbatimi i rekomandimeve të auditimit të jashtëm të vitit të kaluar si mjet kyç për përmirësimin e proceseve, nuk është marrë në konsideratë nga menaxhmenti.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë trajtuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 16 – Zbatim i ulët i rekomandimeve nga viti paraprak dhe viti i mëhershëm

- E gjetura** Për shkak të menaxhimit jo të mirë procesit dhe mungesës së një monitorimi formal për mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të auditimit të jashtëm, vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit të kaluar dhe atyre të bartura më herët janë zbatuar. Ne nuk kemi vërejtur se KRU Prishtina ka azhurnuar planin e veprimit apo që ka ndërmarr veprime administrative për mos zbatimin e rekomandimeve.
- Rreziku** Mos zbatimi i rekomandimeve nga vitet paraprake rrit rrezikun e pranisë së vazhdueshme të mangësive të njëjta të cilat ndërlidhen me PFV dhe me menaxhimin financiar dhe kontrollet e brendshme.
- Rekomandimi 16** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që ka zbatuar planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili i përcakton veprimet, afatet kohore dhe stafin përgjegjës, dhe se i njëjti azhurnohet në çdo tre muaj.

5 Qeverisja

Hyrje

Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë auditimi i brendshëm, procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentat tjera janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkapitujve të mësipërm të raportit.

Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ekziston një numër i dobësive të qeverisjes në KRU Prishtina veçanërisht në lidhje me llogaridhënien, menaxhimin e rrezikut dhe cilësinë e raportimit menaxherial. Aranzhimet tjera të cilat do ta mbështesnin zhvillimin e qeverisjes, si operimi i një sistemi efektiv i auditimit të brendshëm nuk janë marrë parasysh nga menaxhmenti.

Konkluzionet më sipër tregojnë se KRU Prishtina nuk ka përmirësime të theksuara në proceset ekzistuese dhe kontrollet e brendshme në shumë fusha. KRU Prishtina kishte të miratuar planin e biznesit për vitin 2017, por ky nuk përmban afatet kohore për realizimin e objektivave afariste dhe financiare. Mungesa e afateve kohore për realizimin e objektivave afariste dhe financiare, vështirëson monitorimin e shkallës së përmbushjes së tyre në pikëpamje të afatit kohor. Auditimi i Brendshëm kishte mbikëqyrë në vazhdimësi funksionimin e kontrolleve të brendshme dhe kishte dhënë rekomandime për përmirësimin e tyre. Megjithatë, rekomandimeve të auditimit të brendshëm, menaxhmenti nuk i kishte kushtuar vëmendjen e duhur. Mos identifikimi i gabimeve financiare në auditimin e raporteve financiare të vitit 2016, ka rezultuar që këto gabime të barten edhe në pasqyrat financiare të vitit 2017.

Në këtë aspekt, inkurajojmë menaxhmentin e KRU Prishtina të marr në konsideratë rekomandimet e dhëna nga NJAB për të ngritur nivelin e kontrolleve në fushat ku mangësitë janë identifikuar.

5.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) operon me katër anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB dhe tre auditorë. Për të kryer një auditim efektiv nevojitet një program gjithëpërfshirës i punës i cili reflekton rreziqet financiare dhe të tjera të KRU Prishtina dhe ofron siguri të mjaftueshme mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Ndikimi i produkteve të Auditimit të Brendshëm duhet të gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti zbatimit të rekomandimeve të auditimit.

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) kishte përgatitur planin vjetor të auditimit për vitin 2017. Hartimi i planit ishte përgatitur bazuar në nivelin e rrezikut për sistemet dhe proceset e përfshira në auditim. NJAB kishte planifikuar dhe përfunduar nëntë auditime për vitin 2017. Prej tyre, katër auditime që ndërlidhen me aktivitetet e vitit 2017. Fusha të rishikimit nga auditimi i brendshëm ishin: (a) procesi i të hyrave, (b) procesi i sigurisë në punë, (c) të arkëtueshmet, (ç) pasqyrat

financiare të vitit 2016, (d) procesi i menaxhimit të sistemit të TI, (dh) regjistrimi i mjeteve themelore, (e) burimet njerëzore dhe pagat, (ë) auditimi i konkursit për kohë të caktuar të 45 lexuesve dhe konkursit për drejtor teknik, dhe (f) prokurimit.

Përmes këtyre raporteve NJAB i kishte ofruar informata menaxhmentit se sa efektive janë kontrollet e brendshme dhe funksionimi i tyre. Qasja e auditimit të brendshëm ishte e bazuar në rreziqe dhe në ngjarjet aktuale të kompanisë. Komiteti i auditimit kishte mbajtur takime të rregullta dhe kishte shqyrtuar të gjitha raportet e NJAB.

Çështja 17 - Zbatimi i pamjaftueshëm i rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm

E gjetura Rekomandimet e auditimit të brendshëm ishin zbatuar në nivel jo të mjaftueshëm nga menaxhmenti i kompanisë. Kjo ka ndodhur për shkak të rëndësisë së pamjaftueshme që menaxhmenti i ka dhënë zbatimit të rekomandimeve të auditimit të brendshëm për të përmirësuar kontrollin e brendshëm në kompani.

Rreziku Mos zbatimi i rekomandimeve të auditimit të brendshëm rritë rrezikun e përsëritjes së vazhdueshme të mangësive nga viti në vit dhe mund të rezultojë me mos efikasitet të vazhdueshëm të kontrolleve dhe humbje financiare.

Rekomandimi 17 Kryesuesi i Bordit përmes Komitetit të Auditimit duhet të shqyrtoj arsyet pse menaxhmenti i kompanisë nuk ka marr në konsideratë rekomandimet e dhëna nga NJAB, si dhe të rritë masat e përgjegjësisë ndaj stafit të ngarkuar për zbatimin e rekomandimeve.

5.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe manxhimi i rrezikut

Llogaridhënia si proces është pranim i përgjegjësive, mbajtje e personave përgjegjës për veprimet e tyre dhe shpalosje e rezultateve në mënyrë transparente. Ndërsa, manxhimi i rrezikut është një proces që ka të bëjë me identifikimin, analizën, vlerësimin dhe veprimet/masat e menaxhmentit për të kontrolluar dhe reaguar me kohë ndaj rreziqeve që kërcënojnë organizatën.

Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet, ne kemi vërejtur se masat e aplikuara janë të dobëta dhe jo efektive dhe nuk mundësojnë një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj të gjitha problemeve operative të identifikuara.

Çështja 18 - Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rreziqeve

- E gjetura** Disa nga objektivat e kompanisë nuk ishin arritur. Dobësitë e identifikuara gjatë auditimit ishin: mungesa e një plani të menaxhimit të rreziqeve financiare dhe operative, procedurat e prokurimit të filluara me vonesë dhe jashtë planit, vlerësimi i dobët i nevojave, mbikëqyrja e pamjaftueshme, ndarja jo e duhur e detyrave, regjistrimi i pasurive me vonesë, humbjet e larta të ujit nuk ishin trajtuar me kohë dhe në mënyrën e duhur nga ana e menaxhmentit. Menaxhmenti i KRU Prishtina kishte hartuar disa plane të menaxhimit të rreziqeve për vitin 2018, megjithatë planin për menaxhimin e rreziqeve për 2017 nuk e kishte hartuar. Këto kanë ndodhur për shkak të menaxhimit jo efikas dhe llogaridhënies së pamjaftueshme.
- Rreziku** Kërkesat e dobëta të llogaridhënies dhe raportimi financiar i cilësisë së ulët reduktojnë efektivitetin e menaxhimit financiar. Kjo rezulton me dobësi në procesin e buxhetit dhe e zvogëlon aftësinë e menaxhmentit për të reaguar ndaj sfidave financiare me kohë. Rrjedhimisht, kjo mund të rezultojë edhe me ofrimin e shërbimeve jo cilësore.
- Rekomandimi 18** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë marrë masat e nevojshme për identifikimin e dobësive menaxheriale dhe rreziqet potenciale financiare të kompanisë.

Çështja 19 - Mos azhurnimi i kodit të etikës nga ana e kompanisë

E gjetura Sipas nenit 35 të ligjit nr. 03/L-087 për NP-të, të gjitha NP duhet të përgatisin, miratojnë dhe zbatojnë një kod të detyrueshëm të etikës dhe qeverisjes korporative. Kodi i etikës dhe qeverisjes korporative që obligon NP-në për zbatimin e standardeve më të larta të mirësjelljes dhe praktikave afariste, duhet të jetë i hollësishëm në mënyrë që të ofrojë udhëzime të qarta mbi sjelljet e drejtorëve, zyrtarëve, punonjësve dhe konsulentëve profesional të NP-së dhe të krijojë një program për mbrojtjen e personave të cilët zbulojnë para publikut fakte për keq bërje brenda kompanisë. KRU Prishtina kishte një kod të etikës të miratuar në vitin 2006, i cili nuk ishte azhurnuar dhe përshtatur me kërkesat e ligjit të NP-ve dhe modelit të Kodit të Etikës dhe qeverisjes korporative të NP-ve, që MZHE e ka nxjerr si model për tu ndihmuar NP-ve në hartimin e kodeve të tyre të etikës.

Rreziku Mungesa e azhurnimit dhe përshtatjes së kodit të etikës me ligjin e NP-ve dhe modelin e MZHE-s rrezikon zbatimin e standardeve të larta të mirësjelljes nga stafi dhe menaxhmenti i kompanisë.

Rekomandimi 19 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj marrjen e masave të nevojshme për të hartuar dhe miratuar një kod të etikës sipas kërkesave të ligjit për NP-të dhe kodit të etikës që MZHE e ka nxjerrë si model për tu ndihmuar NP-të.

Çështja 20 - Mos publikimi i dokumenteve në ueb faqen e internetit të kompanisë

E gjetura Neni 34.2 i ligjit për ndërmarrjet publike, kërkon që një kopje e plotë dhe aktuale e të gjitha rregulloreve të NP-së do të publikohet dhe mbahet në një faqe në internet me qasje publike e cila mbahet nga NP-ja. Gjithashtu kërkohen të publikohen plani i biznesit, raportet tre mujore, raportet vjetore dhe informata tjera të rëndësishme për publikun. Ndërsa, KRU Prishtina ende (deri në përfundim të auditimit datë 28.03.2018) nuk i ka publikuar raportet për dy tremujorët e fundit, raportin e kënaqshmërisë së konsumatorëve e as raportin vjetor të kompanisë për qëllime të transparencës.

Rreziku Mos publikimi i raporteve të ndryshme të kompanisë në ueb faqen e internetit krijon mos respektim të ligjit dhe mungesë të transparencës së kërkuar.

Rekomandimi 20 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që në ueb faqen e internetit të kompanisë publikohen të gjitha raportet dhe dokumentet që i kërkon ligji për ndërmarrjet publike, për qëllim të transparencës ndaj publikut.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tre lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keq-deklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet të japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e bartura nga viti 2015	Të zbatuara gjatë vitit 2017	Në proces të zbatimit gjatë 2017	Të pa zbatuara
Kategorizimi i shpenzimeve	Kostot e blerjes dhe përpunimit të ujit duhet të klasifikohen si kosto e prodhimit pasi që kanë të bëjnë me përpunimin e produktit i cili i ofrohet konsumatorëve dhe për të cilin bëhet ngarkesa përmes faturave të shitjes. Shpenzimet e transportit publik të vajtje – ardhjeve në punë, si dhe ato të udhëtimeve zyrtare nuk duhet të klasifikohen si shpenzime materiale por si shpenzime tjera operative.			Rekomandimi për kalkulimin e blerjes dhe përpunimit të ujit nuk ishte zbatuar.
Llogarite e arkëtueshme	Shpenzimet e borxheve të këqija janë të parapara me standardet e kontabilitetit dhe ato duhet të përcaktohen në bazë të analizave të thella të bëra nga ekspertët e kompanisë dhe të argumentuara sipas kërkesave ligjore të ligjeve në fuqi.		KRU kishte përgatitur listën e paraparë për shpenzimet e borxheve të këqija.	
Paraja e gatshme	Vendimi për maksimumin e arkës në shumën e arsyeshme për nevojat e kompanisë duke mos rrezikuar sigurinë e parasë. Të behet numërimi ad-hok i parave në arkë gjatë vitit, përpos regjistrit të fundvitit.	Vendimi mbi përcaktimin e maksimumit të arkës dhe të pagesave me të gatshme nga arka që fillon nga data 01.12.2017		

Prokurimi	Ne i rekomandojmë menaxhmentit që të ndikojë në departamente përkatëse që të bëjnë planifikimin e prokurimit në mënyrë që i njëjti të behet duke u bazuar në prioritet me qëllim të menaxhimit efikas të burimeve financiare të kompanisë, përgatitjen e para masave dhe para llogarive të sakta për pozicione kyçe në mënyrë që të mos ndodhin vonesa.			Nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit
Furnizime pa procedura të prokurimit	Rekomandojmë menaxhmentin që mos të lejoj të ndodhin furnizime – blerje pa procedura përkatëse të prokurimit të cilat duhet të jenë të bazuara në rregulloret e brendshme të kompanisë si dhe ligjin e prokurimit publik.			Edhe gjatë vitit 2017 ishin bërë blerje pa procedura të prokurimit.
Faturime paushall dhe humbje në rrjetë	Menaxhmenti i kompanisë duhet të kërkojë nga stafi që të reduktohen në minimum faturimet paushall të ujit të harxhuar dhe ndërmarrjen e masave për reduktimin e humbjeve të ujit.			Faturime paushall ishin bërë edhe në vitin 2017, dhe nuk ishin marrë masa për reduktimin e humbjeve të ujit.
Burimet njerëzore	Gjatë punësimit të respektohen kriteret profesionale ashtu që përzgjedhja e kandidateve të bëhet duke respektuar kriteret e përgatitjes shkollore dhe përvoja e nevojshme paraprake.			Procedurat e rekrutimit nuk ishin zhvilluar në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara me ligjin dhe udhëzimin e aplikueshëm.
Auditimi i brendshëm	Rekomandojmë menaxhmetin që ti imlementojë rekomandimet që dalin nga raportet e auditimit të brendshëm.			Nuk janë marrë masa për implementimin e rekomandimeve të dhëna nga NJAB.

Komponenta e auditimit	Rekomandimet e dhëna në vitin 2016	Të zbatuara	Në proces të zbatimit	Të pa zbatuara
Nënvlerësimi i aseteve	Rekomandojmë menaxhmentin që të kërkojë nga Bordi që pasuritë e lartcekura – panelet e betonit të vlerësohen dhe të regjistrohen në librat e Kompanisë. Materialet të cilat instalohen në rrjetë të ujësjellësit të klasifikohen si investime kapitale meqenëse kemi të bëjmë me asete nëntokësore vlera e të cilave duhet të rritet varësisht prej shumës së investimeve të bëra.	Panelet e betonit me datën 27.03.2018 ishin regjistruar në librat e kompanisë.		
Kategorizimi i shpenzimeve	Kostot e blerjes dhe përpunimit të ujit duhet të klasifikohen si kosto e prodhimit pasi që kanë të bëjnë me përpunimin e produktit i cili i ofrohet konsumatorëve dhe për të cilin bëhet ngarkesa përmes faturave të shitjes. Shpenzimet e transportit publik të vajtje – ardhjeve në punë, si dhe ato të udhëtimeve zyrtare nuk duhet të klasifikohen si shpenzime materiale por si shpenzime tjera operative.			Kostot e blerjes dhe përpunimit të ujit që kanë të bëjnë me përpunimin e produktit i cili i ofrohet konsumatorëve nuk ishte përfshirë në kosto të prodhimit.
Paraja e gatshme	Rekomandojmë që të ketë vendim për maksimumin e arkës në shumën e arsyeshme për nevojat e Kompanisë duke mos e rrezikuar sigurinë e parasë së gatshme. Rekomandojmë që të bëhen numërime ad hok të parave në arkë gjatë vitit, përpos regjistrimit të fundvitit. Pasuria që mbahet në saldot e pasurive për parane e vjedhur duhet të shlyhet nga regjistrat e Kompanisë me një vendim të organit kompetent. Në rast kthimi të pasurisë së tillë duhet të regjistrohet si e hyrë e jashtëzakonshme.	Vendimi mbi përcaktimin e maksimumit të arkës dhe të pagesave me para të gatshme sipas vendimit fillon të zbatohet nga data 01.12.2017.		

Llogarite e arkëtueshme	Provizionimi i të arkëtueshmeve të pa mbledhshme duhet të bëhet në bazë të analizave të thella të bëra nga ekspertët e Kompanisë dhe të argumentuara sipas standardeve dhe në rastet kur një e arkëtueshme e shtyrë inkasohet më vonë e njëjta duhet të njihet si e hyrë.			Jo, ende nuk është zbatuar
Prokurimi – planifikimi nga ana e njërive inicuese	Rekomandojmë menaxhmentin që të ndikoj në departamentet përkatëse që të bëjnë planifikimin e prokurimit në mënyrë që i njëjti të bazohet në nevoja reale të njërive inicuese dhe të bëhet duke u bazuar në prioritete me qëllim të menaxhimit më efikas të burimeve financiare të Kompanisë.			Jo, ende nuk është zbatuar kompania planifikimin e prokurimit nuk e kishte përpiluar duke u bazuar në nevojat reale të saj.
Furnizime pa procedura të prokurimit	Rekomandojmë menaxhmentin që të ndikoj të njësitë inicuese që mos të lejohet të ndodhin furnizime- blerje pa procedura përkatëse të prokurimit dhe të njëjtat duhet të jenë të bazuara në rregulloret e brendshme të Kompanisë si dhe në ligjin e prokurimit publik.			Nuk është zbatuar rekomandimi që të mos lejohen blerje pa procedura të prokurimit.
Furnizime jashtë planit të prokurimit	Rekomandojmë menaxhmentin që të ndikoj të njësitë inicuese që furnizimet jashtë planit të prokurimit të mos ndodhin dhe të njëjtat duhet të jenë të bazuara në rregulloret e brendshme të Kompanisë si dhe në ligjin e prokurimit publik.			Nuk është zbatuar rekomandimi në vitin 2017 ishin zhvilluar 15 aktivitet jashtë planit të prokurimit.
Tejkalimet e vlerës së kontratës	Rekomandojmë menaxhmentin që mos të lejoj njësitë inicuese që të ndodhin tejkalime të blerjeve mbi vlerat e kontratave të nënshkruara pasi që ato mund të dëmtojnë Kompaninë dhe janë në kundërshtim me ligjin e prokurimit publik. Për këtë çështje duhet të kërkohet përgjegjësi nga menaxheri i kontratës.	Në një rast kompania ka shkëputur kontratën operatorit për shkak se janë shpenzuar mjetet e parapare për atë projekt.		

Mosrespektimi i afateve dhe çmimeve të kontratës	Rekomandojmë menaxhmentin që të forcohet kontrolli i brendshëm dhe të mos lejohen vonesa në liferimin e mallrave të kontraktuara. Menaxheri i kontratës të bëjë kontrollin e çmimeve të faturuara në mënyrë që ato të jenë në përputhje me kontratën, ashtu që të parandalohen dëmet materiale për Kompaninë.			Nuk është zbatuar rekomandimi për mos lejimin e vonesave, prapë janë identifikuar vonesa gjatë realizimit të projekteve.
Faturimet paushall dhe humbjet ne rrjetë	Menaxhmenti i Kompanisë duhet të kërkoj nga stafi që të reduktohen në minimum faturimet paushall të ujit të harxhuar. Duhet të instalohen ujëmatësit edhe për shfrytëzimin e ujit për nevojat e brendshme të Kompanisë. Rekomandojmë menaxhmentin që të ndërmar masa të nevojshme me qëllim që të zvogëlohet përqindja e humbjeve të ujit në rrjetë si nga kyçjet ilegale ashtu edhe nga derdhjet e pakontrolluara dhe humbjet tjera.			Nuk është zbatuar rekomandimi për reduktimin e faturimeve paushall në minimum po ashtu vendoja e ujëmatësve nuk ishte bërë sipas kontratave të nënshkruara kishte vonesa në realizimin e kontratave. Po ashtu kishte humbje të pakontrolluara të ujit.
Shpenzimet e pa zbritshme	Rekomandojmë që të gjitha regjistrimet kontabël të mbështeten me dokumentacion valid dhe në rregulloret në fuqi.		Regjistrimet kontabël janë në proces, janë bërë korrigjimet të vazhdueshme për regjistrat e pasurive.	
Tatimi në të ardhurat e korporatave	Rekomandojmë që të bëhen korrigjimet e nevojshme ashtu që shuma e paguar në emër të tatimit në të ardhurat e korporatave të mos regjistrohet si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave.	Është zbatuar rekomandimi.		

Stoku dhe depot	<p>Rekomandojmë që stoqet e korigjuara (dallimi në çmim) të shlyhen nga librat kontabël me një vendim të organit kompetent.</p> <p>Lëvizja e stoqeve të rregullohet në atë mënyrë që mos të lejohen korigjimet e fletëdaljeve.</p> <p>Çdo fletëdalje të ketë të bashkëngjitur Urdhëresën e punës dhe aprovimin nga personi përgjegjës.</p> <p>Mallrat që kthehen nga terreni të regjistrohen sërish në depo me procesverbal të nënshkruar nga personat autorizuar.</p>			Regjistrat e kontabilitet nuk ishin harmonizuar me gjendjen faktike të stoqeve në fund të vitit.
-----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------

Shtojca III: Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Të gjeturat/ çështjet	Pajtohem po/jo	Komentet e NP-së në rast të mospajtimit	Pikëpamjet e ZKA-së
Baza për opinion pika 2	Jo	Inkasimet për shërbimet e blerësve se në regjistrat kontabël është mbivlerësuar për 67,180€ ka qenë pa u mbyllur të gjithë zërat kontabël dhe koha kur ju auditoni e keni marrur ashtu dokumentet por pas mbylljes se pasqyrave financiare kjo gjendje është e barazuar dhe përputhen me të gjitha shënimet nga moduli i faturimit me modulën e kontabilitetit dhe shënimet kontabël.	Inkasimet për shërbimet e blerësve sipas regjistrave kontabilitetit ishin 13,387,622€ ndërsa sipas shërbimit të faturimit 13,320,442€ që kishin rezultuar me diferencë 67,180€. Kjo ishte gjendja kur ne kemi pranuar versionin final të PFV-ve me korrigjime. Kartela e kontos e ofruar me komente për blerësit e shërbimeve të faturimeve nuk përmban datë se kur është përgatitur ky dokument ndërsa dokumentet që ne i kemi marrë nga shërbimi i faturimit dhe regjistrat kontabël përmbajnë datën kur janë printuar nga programi. Andaj e gjeturat dhe rekomandimet qëndrojnë.

Çështja 2 – Planifikim dhe realizim jo i duhur i planit të biznesit	Jo	<p>Projekti në fjale ka filluar në 2017, mirëpo për shkak të kushteve klimatike kur dihet se ujëmatësit individual gjinden jashtë objekteve nëpër puseta, ka qenë e pa mundur përfundimi i projektit në fjale. Me 21.11.2017 janë finalizuar të dhënat e zonës dhe shënimet tjera, mirëpo me pastaj me kërkesë të kontraktorit dhe duke parë kushtet klimatike, është bërë aprovimi i shtyrjes së afatit të ekzekutimit të kësaj kontrate deri në pranverën e 2018-tes, atëherë kur kushtet atmosferike lejojnë për punë të kësaj natyre.</p> <p>Ky projekt nuk ka të bëjë me faturim paushall, sepse montimi i ujëmatësit të parë është obligim i konsumatorit, ndërsa këta ujëmatësia qellim kanë pas verifikimin e leximit dhe saktësisë së ujëmatësve ekzistues duke i realizuar në një zonë pilot - studimit. Ky projekt vetëm se ka përfunduar me montimin e këtyre ujëmatësve është në fazë testuese - monitoruese.</p> <p>Projekti tjetër rreth sigurimeve shëndetësore nuk është parapare në planin e biznesit për 2017 duke u bazuar në ligjin i cili ka qenë në procedim nga ana e Qeverisë së Kosovës, por me rishikim të planit të biznesit dhe me aprovim të BD, është futur në planin e prokurimit për pjesën tjetër të vitit 2017, si rezultat edhe i kërkesave të mëdha të punëtoreve.</p> <p>Sa i përket gjetjes tjetër në kuadër të kësaj çështjeje, 45 lexues janë angazhuar si rezultat i analizave të stafit dhe BD me qëllim që të ulen humbjet e ujit duke bërë lexime kontrolla të kycjeve ilegale dhe konsumator ilegal apo të pa regjistruar në sistemin tonë të bazës së të dhënave. Ky projekt me aprovimin e BD është futur në planin e biznesit për 2017 në pjesën e dytë pas rishikimit.</p>	KRU Prishtina jep vetëm sqarime dhe pohime të mos përmbushjes së planit të biznesit duke dhënë arsyetimet dhe shkaqet e gjendjes së konstatuar nga auditimi. Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.
Çështja 3 – Dobësi evidente në menaxhimin e Llogarive të arkëtueshme	Jo	Arkëtimi ka shënuar rritje evidente nga viti në vit prej vitit 2016 e deri me sot. Rezultat i rritjes së arkëtitimit Kompania ka siguruar stabilitet financiar dhe ka kryer të gjitha obligimet ndaj kredisë, operatoreve dhe çdo obligim tjetër që ka rrjedhur. Rezultatet pozitive të arkëtitimit e kanë radhitur KRU Prishtinën në vendin e dytë të ndërmarrjeve publike në Kosove në raportet e Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik duke shënuar trend pozitiv të afarizmit. Për më shumë shiko të bashkangjitur raportin shtese me dëshmi përkatëse.	Në pozitën e pasqyrës financiare të ndërmarrjes llogarite e arkëtueshme për vitin 2017 ishin prezantuar në vlerë 13,621,326€ ndërsa për vitin 2016 ishin në vlerë 12,362,911€ që rezulton me rritje të llogarive të arkëtueshme në vlerë 1,258,415€ apo rreth 9% më

			shumë krahasuar me vitin paraprak. Nga shënimet e vitit 2016 krahasuar me ato të vitit 2017 ka zvogëlim e jo rritje. Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.
Çështja 5 – Mos regjistrimi me kohë dhe mos kryerja e inventarizimit për Fabrikën e ujit në Shkabaj	Jo	Regjistrimet për Fabrikën në Shkabaj gjegjësisht për fazën III të investimeve janë bërë të gjitha brenda vitit fiskal 2017. Bazuar në Ligjin Nr. 03/L- 162 në të ardhurat e korporatave përpunimi i shënimeve, kompletimi dhe raportimi i pasqyrave financiare në ATK ka afat ligjor deri me 31.03. të vitit pasues. Ne kemi qenë brenda afatit. Keni të bashkangjitur edhe dëshmitë relevante.	Për fabrikën e re në Shkabaj, sipas kartelës së pasurisë fikse G-001370 dhe G-001283 blerja e tyre figuron në 31.12.2017 ndërsa zhvlerësimi për to kishte filluar nga 01.07.2017. Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.
Çështja 6 – Niveli i ulët i inkasimit të faturimeve	Jo	Kjo e gjetur është e gjetur e përsëritur në të gjeturën nr. 3 sepse arketimi ndërlihet direkt me llogarite e arketueshme. Komentet tona janë me të gjeturën nr. 3. Arketimi ka shënuar rritje evidente nga viti në vit prej 2016 e deri me sot. Rezultat i rritjes se arketimit Kompania ka siguruar stabilitet financiar dhe ka kryer të gjitha obligimet ndaj kredisë, operatoreve dhe çdo obligim tjetër që ka rrjedhur. Rezultatet pozitivë të arketimit e kanë radhitur KRU Prishtinën në vendin e dytë të ndërmarrjeve publike në Kosovë duke shënuar trend pozitiv të afarizmit. Për me shumë shiko të bashkangjitur raportin shtese me dëshmi përkatëse.	Konstatimi i juaj nuk qëndron se nga viti në vit ka rritje të arkëtimeve. Edhe sipas dëshmimeve të ofruara me komentet e draftit, KUR Prishtina në vitin 2016 kishte arkëtuar 12,406,085€, ndërsa në vitin 2017 kishte arkëtuar 12,347,175€. Nga kjo rezulton se arkëtimet ishin për 58,910€ me të ulëta krahasuar me vitin paraprak edhe për kundër faturimeve që ishin me të larta. Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.
Çështja 11 – Menaxhimi i dobët i kontratave	Jo	Sa i përket pjesës në 4 Loto që është projekt në bashkëpunim me zyrën Zvicerane, ky projekt është komponenta 1.2, Faza V RËSSP, që pjesë e konsulences është Drosch CDI. Në kuadër të këtij projekti ka qenë rehabilitimi i sistemeve ekzistuese rurale dhe kalimi i tyre në menaxhim nga ana e KRU-ve në Kosovë. Në kuadër të kësaj duhet të bëhet edhe instalimi i ujëmatësve, pjesë të cilën e kanë përcjell disa problematika. Ujëmatësit në	KRU Prishtina jep vetëm sqarime dhe arsyetime rreth gjendjes së konstatuar nga auditimi. Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.

	<p>bazë të memorandumit të nënshkruar me KRU Prishtina dhe Drosch CDI, duhet ti furnizoj kompania konsulente, mirëpo konsulenca ka pas disa probleme rreth çështjes se prokurimit në lidhje me projektin e furnizimit të ujëmatësve me ç ‘rast ju është anuluar disa herë tenderi në fjale, me këtë janë shkaktuar edhe vonesa të shumta në furnizim. Të gjitha KRU-te në Kosovë kanë të njëjtat vonesa sa i përket instalimit të këtyre ujëmatësve, tani vetëm se jemi në përfundim të instalimit të pjesës dërmuese, ani pse ende nuk na janë furnizuar të gjithë ujëmatësit që ne si kompani kemi kërkuar për realizimin e këtij projekti deri në fund. Sa i përket pikës së fundit, kjo kontratë ka pas vonesa deri sa janë marrë pëlqimet nga Insitucionet dhe Organet tjera si Komuna, KEDS, PTK, Termokos etj. Duke ditur që projekti nuk shtrihet vetëm në Prishtinë por edhe në Komuna tjera është dashur kohë deri sa janë marrë. Duke ditur kushtet klimatike për punë tokësore - ndërtimore kontraktori ka bërë kërkesë me datë 02.12.2017, të Menaxheri i projektit për shtyrje të afatit të Ekzekutimit përmes E-mailit dhe ditarit ndërtimor, me ç ‘rast menaxheri i projektit në konsultim me Menaxhmentin e KRU Prishtina i ka aprovuar kontraktorit kërkesën për shtyrje afati, evidentuar në ditar ndërtimor me datë 07.12.2017 (Bashkëngjitur gjeni kopjet si dëshmi).</p> <p>Ndërsa sa i përket Instalimit të modullit offilne - Arka nuk qëndron sepse kompania e cila e ka zhvilluar modulin e ka bërë zhvillimin dhe instalimin e modullit, por modulet e tilla me shume kërkojnë kohe për testim sesa zhvillim. Ne jemi ende në fazën e testimit dhe sistemit në përdorim deri sa të behën të gjitha testimet për çdo gabim të kodit. Sistemi është në testim dhe këtë mund të ja u dëshmojmë. Kurse sa i përket Modullit për Burime Njerëzore dhe Prokurim, sistemi është në rregull, modulet janë dorëzuar komplet dhe janë funksionale dhe po ashtu të dy këto module janë instaluar në vitin 2013. Kurse mungesa e stafit profesional ka ndikuar në futje të shënimeve duke edhe i kontrolluar dhe filtruar, nga kjo del se shënimet janë ngarkuar diku rreth 20%. Kjo vonës është bërë me qëllim të përpunimit të të</p>	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

		dhënave të sakta të punëtorëve tonë sepse ka pasur ndryshim të dhënave personale në kohë.	
Çështja 12 - Mos konfiskimi i sigurisë së ekzekutimit për kontratën e shkëputura	Jo	<p>Departamenti i Prokurimit, me kërkesë të menaxherëve të kontratave përkatëse dhe me aprovim paraprak të Kryeshefit Ekzekutiv, ka bërë shkëputjen e Kontratave të cekura, ku arsyet ishin mos-ekzekutimi i kontratave sipas kushteve të tyre.</p> <p>Për Kontratën për Sigurim Shëndetësorë, me OE Sigal, AK KRUP sh.a, përkatësisht Dept. Financiar (pas kërkesës nga Departamenti i Prokurimit) ka bere përpjekje duke kërkuar nga Elsig për konfiskim të tij, por pa sukses, pastaj ka kerku edhe nga banka qendrore që të ndihmoje rreth kësaj çështjeje por BQK nuk ka patur gatishmëri për një gjë të tillë.</p> <p>Një gjë mund të konstatohet, departamenti i prokurimit dhe ai i financave kanë kryer obligimet e veta. Arsyetimi i BQK është i bashkëngjitur. Të bashkëngjitur e keni edhe një përgjigje të Zyrës tonë ligjore në lidhje me këtë çështje.</p>	KRU Prishtina jep vetëm sqarime dhe arsyetime rreth gjendjes së konstatuar nga auditimi. Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.
Çështja 13 - Servisimi i automjetit IVECO pa procedura të prokurimit	Jo	<p>Në këtë të gjetur ju njoftojmë Automjeti Cistern Iveco me targe 01-182-HK është servisuar me aprovim të KE pas dështimit të tenderimit në departamentin e Prokurimit, gjë që kjo ka qenë e inicuar në procedurat e prokurimit me Lot të veçante duke pasur parasysh sepcifikate që ka automjeti në kryerjen e punëve dhe operimeve në teren. Si rezultat i nevojës se madhe për këtë makinë për kryerjen e shërbimeve të veçanta në kuadër të mirëmbajtës se shërbimeve nëntokësore kemi qenë të detyruar me procedure të shpejt të bëjmë servisimin e automakinës, gjë që është në përputhje të plotë me të drejtat dhe kompetencat që ka KE i kompanisë për blerje të vogla deri 1,000€. Ky shërbim apo pagese e kryer është në përputhje me ligjin e prokurimit dhe rregulloret e brendshme në kompani. Bashkëngjitur keni dëshmitë relevante për kryerjen e këtij aktiviteti që arsyetojnë veprimin.</p> <p>-Njoftimi për Kontrate, i publikuar për 7 pjese/llote të automjeteve;</p>	Kërkesa për servisimin e automjetit IVECO ishte bërë me 03.10.2017 ndërsa me 04.10.2017 ishte sjell fatura për servisimin e të njëjtit automjet, që do të thotë së servisimi i këtij automjeti ishte kryer me herët. Andaj për këtë servisim nuk ishte zhvilluar asnjë lloje procedure e prokurimit as emergjente as e rregullt. Kjo pohohet edhe nga e-mail-i që menaxheri i prokurimit i drejton drejtorit të administratës, me 04.10.2017, "Ju informojmë se, meqë servisimi është

		<p>-Njoftim për Dhënie të Kontratës për pjesët 1.2 dhe 6, bashkë me njoftimin/shënimin për anulim të tenderit për pjesët/llojet 3, 4, 5 dhe 7. Ku pjesa/lloji 5 ishte për kamionë dhe cisterna ku bën pjesë edhe iveco. Kjo lejohet edhe me Udhëzimin e Prokurimit Publik, neni 50 ku ceket kjo:</p> <p>50. Prokurimi Emergjent</p> <p>50.1 Rastet Emergjente ndahen në dy lloje të emergjencave:</p> <p>a) emergjenca ekstreme; dhe</p> <p>b) urgjenca.</p> <p>..... "Bazë emergjente" do të thotë se rrethanat kërkojnë zhvillimin e prokurimit në baza më të përshpejtuara sesa madje afatet e përshpejtuara kohore të definuar në nenin 46 të LPP-së."bashkëngjitur dëshmia për Prokurime Emergjente.</p>	<p>kryer ne nuk do vazhdojmë me tutje me këtë aktivitet të prokurimit".</p> <p>Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.</p>
Çështja 17 - Zbatimi i pamjaftueshëm i rekomandimeve të dhëna nga auditimi i brendshëm	Jo	<p>Rekomandimet e ZAB janë marrë parasysh në kontinuitet dhe përpjekjet kanë qenë maksimale në këtë çështje duke filluar qysh në hartimin e një plani si dhe në përmbushjen e këtij plani të zbatimit të rekomandimeve.</p> <p>Të gjitha rekomandimet nuk kanë arritur të përmbushen porse e sigurt është që shumica prej tyre janë trajtuar dhe zbatuar me kujdes, dhe disa prej tyre janë në proces. (Referoju dëshmi të bashkëngjitura në çështjen 18).</p>	<p>KRU Prishtina jep vetëm sqarime rreth gjendjes të cilën e ka konstatuar Auditori.</p> <p>Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.</p>
Çështja 18 - Dobësi në kontrollet menaxheriale dhe menaxhimin e rreziqeve	Jo	<p>Kjo çështje e ngritur është shumë relative dhe e përgjithshme ku nuk specifikon ekzaktesisht limitime të bazuara në kohë dhe në vend. Në vazhdimësi KRU Prishtina ka bërë përpjekje për përmirësimin dhe ngritjen e nivelit të kontrollit të brendshëm dhe ngritjen e llogaridhënies si në investimet e fundit në teknologji të avansuar por edhe nëpërmjet formave tjera të raportimit me qëllim të ngritjes së llogaridhënies ku puna e stafit të KRU Prishtina monitorohet në vazhdimësi. Një nga masat e ndërmarra mund të shihet nëpërmjet ndryshimit të raportimit në sajë të ngritjes së llogaridhënies në zingjirin e funksionimit hierarkik. Pastaj, indikator tjetër i</p>	<p>KRU Prishtina vetëm jep disa sqarime që ka bërë përpjekje për përmirësimin e kontrollit dhe ngritjen e llogaridhënies.</p> <p>Andaj e gjetura dhe rekomandimi qëndron.</p>

		<p>rritjes së kontrollit të brendshëm është zvogëlimi i blerjeve me para të gatshme nga 31,754€ për 2016 në 9,428€ për 2017. Dëshmi keni fragmentin e raportit të ZAB për vitin 2017.</p> <p>Sa i përket llogaridhënies, përpjekje dhe masa janë ndërmarrë nga Kryeshefi Ekzekutiv i cili në mënyrë drastike ka ngritur çështjen e llogaridhënies nëpërmjet ndërhyrjeve strategjike në këtë pikë. Dëshmi shih një nga e-mailat drejtuar kërkesës për ngritje të llogaridhënies në nivelin hierarkik.</p>	
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--