



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA REGIONALNE KOMPANIJE ZA OTPAD "UNITETI"A.D. ZA 2023 GODINU

Priština, Maj 2024

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

- 1 Mišljenje revizije
- 2 Nalazi i preporuke
- 3 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP-a na nalaze revizorskog izveštaja

Dodatak II: Revidirani Finansijski Godišnji Izveštaji

1 Revizorsko mišljenje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d. za godinu koja se završila 31. decembra 2023, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima¹.

Protivno mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d. (RKO "Uniteti" d.d.), koji sadrže izveštaj o finansijskog položaja za 2023. godinu, sveobuhvatni bilans uspeha, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama na kapitalu, beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine.

Prema našem mišljenju, zbog efekata pitanja opisanih u paragrafu „Osnova za protivno mišljenje“, priloženi finansijski izveštaji ne predstavljaju istinitu i realnu sliku finansijskog položaja RKO "Uniteti" d.d., do 31 decembra 2023, njenog finansijskog učinka, kao i novčanog toka za 2023. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za suprotno mišljenje

- B1 Nepodudarnost poreskih obaveza u iznosu od 1,729,701€ između računovodstvene evidencije kompanije i stanja u Poreskoj Administraciji Kosova
- B2 Nepodudarnost između stanja dugotrajne imovine u iznosu od 1,294,302€ prikazane u finansijskim izveštajima i vrednosti imovine u računovodstvenim evidencijama.
- B3 Potraživanja su precenjena za 49.225€ su 11 dužnika (kupaca) pasivni sve dok ih preduzeće vodi u evidenciji. Ovo rezultira precenjivanjem potraživanja koja entitet ne očekuje da će naplatiti u normalnom toku poslovanja.

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, propisima, uredbama, standardima i dobrim praksama.

- B3 U godišnjim finansijskim izveštajima, preduzeće je prikazala potraživanja u neto vrednosti od 3,879,353€. Od toga je 85% ili 3.302.112€ starije od godinu dana. Preduzeće nije izvršila sveobuhvatne analize u vezi sa sposobnošću plaćanja dugova kupaca i nije priznala uopšte kao godišnje rezervisanje za potraživanja od 2018. godine.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije(MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane u nastavku, kod dela izveštaja 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni da obezbede osnovu za mišljenje.

Zaključak o usklađenosti

Izvršili smo reviziju da li su prateći procesi i transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz zakona koji se primenjuje na subjekt revizije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Po našem mišljenju, pored uticaja pitanja opisanih u odeljku Osnova za zaključak o usklađenosti, transakcije izvršene u RKO Uniteti d.d. bile su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva za subjekat revizije u kontekstu upotrebe finansijskih izvora.

Osnova za zaključak

- C1 Preduzeće nije pravilno uspostavilo sistem unutrašnje kontrole u skladu sa zahtevima koji proizilaze iz Zakona br. 06/L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija i Uredbe MF -01/2019 o finansijskom upravljanju i kontroli. Pošto preduzeće posluje bez službenika za internu reviziju, ne postoje propisi o upravljanju imovinom, računovodstvene politike i procedure nisu ažurirane i nekompletne, ne postoji lista procesa i registar rizika.
- B5 Preduzeće nije pripremio detaljan registar imovine koji bi trebalo da sadrži sve zahteve unutrašnje uredbe za sprovođenje procedura i poslovnih politika. Pored toga, sredstva se ne vode u računovodstvenom softveru već u Excel formatu, nemaju inventarski broj i deo imovine je registrovan u grupi.

Za više detalja pogledajte potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje

Menadžment je odgovoran za pripremu i realnu prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva u Javnom Sektoru (MSRJS). Takođe, menadžment odgovoran je i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, za koje utvrdi da su neophodne kako bi se omogućilo sastavljanje Finansijskih Izveštaja, bez pogrešnog prikazivanja materijalnih izveštaja izazvanih bilo prevarom ili greškom. To uključuje ispunjavanje zahteva koji proizilaze iz Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa dopunama i izmenama), zakona br. 04/L-087 o Javnim preduzećima (sa dopunama i izmenama), Zakona 06/L-032 o računovodstvu, finansijsko izveštavanje i reviziju.

Upravni odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d.

Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti

Menadžment Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d. je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih resursa Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d. u skladu sa Zakonom o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornosti i svim ostalim važećim pravilima i propisima.²

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo

revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d. – Mitrovica sa svim primenljivim politikama pravilima i propisima u vezi sa korišćenjem finansijskih resursa revidirane Organizacije u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava. Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR i ISSAI, vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.

- Izvučemo zaključak o tome da li je osnova kontinuiteta računovodstva prikladna za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna nesigurnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Regionalne kompanije za otpad „Uniteti,, d.d., da bi se nastavilo po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, od nas se zahteva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izveštaju na relevantna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako su takva obelodanjivanja neprikladna, da izmenimo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da PE prestane da posluje.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

Od pitanja koja su preneti menadžmentu, identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Izveštaj revizije objavljuje se na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za potencijalno poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su predstavljene u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka.

Nalazi koji su uticali na mišljenje revizije su: Nepodudarnost poreskih obaveza, nepodudarnost stanja imovine, precenjivanje potraživanja i nerezervisanje potraživanja.

Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodnu korekciju finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku napomena sa objašnjenjima i da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usaglašenošću sa autoritetima u vezi sa upravljanjem sredstvima/ imovine javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 10 preporuka, devet (9) preporuka je ponovljeno, jedna (1) delimično ponovljena preporuka. Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, videti poglavlje 3.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, pogledaj poglavlje 3.

2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

Pitanje B1 - Neusklađenost poreskih obaveza u računovodstvenim evidencijama
Kompanije sa
stanjem obaveza u PAK-u

NALAZ Prema Zakonu br. 06/L-032 za računovodstvo, finansijsko izveštavanje i reviziju, član 12.1, zahteva se da komercijalna društva provere najmanje jedan (1) put godišnje postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, kroz popis ovih elemenata i dokaze o njihovoj podršci kroz proces inventara. Inventar mora biti usaglašen sa knjigovodstvenim knjigama.

Preduzeće je u okviru kratkoročnih obaveza u izveštaju o finansijskom položaju prezentirao poreske obaveze u iznosu od 2.049.460€, dok je na osnovu opšteg stanja prijava i drugih transakcija poreskog obveznika, kao i nakon Potvrda primljena od Poreske uprave Kosova (ATK), ukupne obaveze kompanije prema PAK-u su u iznosu od 3,779,161 €. Dakle, preduzeće nije pravilno prikazala poreske obaveze u finansijskim izveštajima na kraju 2023 godine za iznos od 1,729,701 €.

Ovo se desilo zbog neusaglašenosti poreskih obaveza kompanije tokom godina sa stanjem prijava i dugova u PAK-u.

Uticaj Periodično neujednačavanje obaveza uticalo je da prikaz poreskih obaveza nije tačan u godišnjim finansijskim izveštajima potcenjivanjem kratkoročnih obaveza kompanije i to odražava nerealno (obmanjujuće) stanje finansijske pozicije kompanije.

Preporuka B1 Upravni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje kako bi se poreske obaveze kompanije uskladile sa stanjem računa u PAK-u i ispravno prikazale u godišnjim finansijskim izveštajima.
Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B2 - Nepodudarnost vrednosti imovine u računovodstvenim evidencijama sa vrednošću prikazanom u finansijskim izveštajima

Nalaz Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12.1, zahteva da poslovna društva, koja podležu ovom Zakonu, najmanje jednom (1) godišnje proveravaju imovinu i njenu vrednost, obaveze i kapital, kroz inventarisanje ovih elemenata i podršne evidencije kroz proces inventarizacije. Inventarizacija mora biti usaglašena sa računovodstvenim knjigama.

Preduzeće je u finansijskim izveštajima prikazala dugotrajnu imovinu u iznosu od 2.966.248 €, dok je neto vrednost dugotrajne imovine u registru imovine na dan 31.12.2023.godine iznosila 1.671.946€. Ova nepodudarnost je izazvala precenjivanje imovine u izveštaju o finansijskom položaju za 1,294,302€.

Do toga je došlo zbog nedostatka efektivnih kontrola tokom pripreme godišnjih finansijskih izveštaja. Preduzeće nije usaglasilo vrednost imovine prema računovodstvenim evidencijama, sa vrednošću dugotrajne imovine prikazane u izveštaju o finansijskom položaju i pratećim napomenama sa objašnjenjima..

Uticaj Netačno prikazivanje vrednosti dugotrajne imovine u godišnjim finansijskim izveštajima uticalo je na precenjivanje dugotrajne imovine kao i na nerealno (dezorijentisano) stanje finansijske pozicije kompanije.

Preporuka B2 Upravni odbor da obezbedi da pre overe finansijskih izveštaja, oni prolaze kroz detaljan proces preispitivanja kako bi prezentacija dugoročne imovine bila tačna i potpuna.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B3 - Precenjenost računa potraživanja

Nalaz Prema MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja, izveštaj o finansijskom položaju mora da prikaže finansijsku poziciju na datum izveštavanja, prikazujući stanje imovine, obaveza i kapitala, na osnovu računovodstvenih podataka na isti datum. Takođe, Zakon br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12. Popis imovine i obaveza utvrđuje da komercijalna preduzeća koja podležu odredbama ovog zakona proveravaju najmanje jedan (1) put godišnje, postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala putem popisa ovih elemenata i njihovih pratećih dokaza kroz proces popisa. Dok, član 2. određuje da se popis mora izjednačiti sa knjigovodstvenim knjigama.

Da bismo ispitivali postojanje potraživanja od kupaca, poslali smo devetnaest (19) pisama potvrde kupcima u ukupnoj vrednosti od 241,436 €. Od njih smo dobili samo jedno pismo potvrde u iznosu od 135,479€. Za slučajeve kada potvrde nisu vraćene, razvili smo druge procedure revizije i identifikovali da su jedanaest (11) kupaca u vrednosti od 49,225 € koje preduzeće vodi u registrima pasivna preduzeća. Činjenica da takvi kupci ne postoje ili da su zatvorili rezultira precenjivanjem potraživanja koja entitet ne očekuje da će naplatiti u redovnom toku poslovanja.

To se dogodilo jer kompanija nije vršila proces inventarizacije/usaglašavanja stanja na periodičnoj osnovi sa klijentima.

Uticaj Nedostatak adekvatnih kontrola u računovodstvenom sistemu, kao i periodično neusaglašavanje podataka kompanije i njenih klijenata, utiče na nepravilno prikazivanje informacija u finansijskim izveštajima.

Preporuka B3 Upravni odbor mora da obezbedi da se preduzmu sve neophodne radnje za periodična usaglašavanja stanja na računu između kompanije i kupaca, ne isključujući fizičku dostavu potvrda od strane zvaničnika kompanije i posete dužnicima radi potvrde konačnog stanja potraživanja.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

Pitanje B4 - Nerezervisanje računa potraživanja od kupaca

Nalaz Prema MSFI 9 Finansijski instrumenti, ekonomska jedinica može izračunati očekivani kreditni gubitak za komercijalna potraživanja koristeći matricu rezervisanja (provizija). Ekonomska jedinica će koristiti svoje istorijsko iskustvo da proceni očekivane kreditne gubitke za period od 12 meseci ili očekivane kreditne gubitke tokom celog životnog veka finansijskog sredstva. U zavisnosti od raznolikosti svojih klijenata, ekonomska jedinica će koristiti odgovarajuće grupisanje ako njeno istorijsko iskustvo sa kreditnim gubicima ukazuje na različite modele gubitaka za različite segmente klijenata.

Preduzeće je u godišnjim finansijskim izveštajima na dan 31. decembra 2023. godine predstavila potraživanja u neto vrednosti od 3,879,353€. Od toga je 85% ili 3.302.112€ starije od godinu dana. Preduzeće nije izvršila sveobuhvatne analize u vezi sa sposobnošću kupaca da izmire dugove i nije priznala nijednu godišnju rezervu za potraživanja od 2018. godine. Uprkos obavezi da se preporuke sprovedu u akcionom planu. Stoga, nedostatak primene ispravki/rezervacija tokom godina utiče na to da neto knjigovodstvena vrednost potraživanja od kupaca od 3,879,353€ u PVA nije tačna.

To se dogodilo jer kompanija u poslednje pet godine nije primenjivala odgovarajuću i doslednu politiku rezervisanja računa potraživanja.

Utica Neobezbeđivanje računa komercijalnih potraživanja u poslednje pet godine je u suprotnosti sa zahtevima računovodstvenih standarda za merenje finansijske imovine i ima značajan uticaj na neto vrednost potraživanja prikazanih u izveštaju o finansijskom položaju.

Preporuka B4 Upravni odbor mora obezbediti da se izvrše sveobuhvatne analize u pogledu mogućnosti plaćanja dugova od potrošača, a visina rezervisanja se utvrđuje prema Uredbi za sprovođenje poslovnih procedura i politika i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usaglašenosti

Pitanje C1 - Nedostaci u sistemu interne kontrole

Nalaz Prema Zakonu br. 06/L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, član 4, tačke 1.1 do 1.9 navode da rukovodilac subjekta javnog sektora, u ovom slučaju Odbor, ima sveukupnu odgovornost za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrolu subjekta i za izradu i usvajanje podzakonskih akata, politika, strategija, programa, aktivnosti i procesa u vezi sa njihovom implementacijom.

Kompanija nije uspela pravilno uspostaviti sistem interne kontrole. Utvrđeni nedostaci su sledeći:

- Preduzeće je osnovala Komitet za reviziju, ali još nije angažovala internog revizora. Kompanija nije uspela da angažuje internog revizora na dva konkursa raspisana tokom 2022. i 2023;
- Ne postoje propisi o upravljanju imovinom, propisi o opisu poslova i određivanju koeficijenata za svako radno mesto, uredbe o upravljanju prihodima i potraživanjima, spisak opisa procesa i etički kodeks koji nije ažuriran od 2009. godine;
- Ne postoji registar rizika i politika upravljanja rizicima; i
- Tokom 2023. godine menadžment je sačinio samo jedan izveštaj za period januar-jun za Upravni odbor..

Ovo se desilo zbog nepostojanja konkretnih radnji od strane Upravnog odbora za uspostavljanje adekvatnog sistema interne kontrole kompanije.

Uticaj Neuspostavljanje kompletnog sistema interne kontrole utiče na performanse kompanije u odnosu na njene ciljeve. Isto tako, drugi gore opisani nedostaci mogu uticati na to da kompanija ne može ispuniti svoje poslovne i finansijske obaveze.

Preporuka C1 Upravni odbor mora osigurati da se poduzmu potrebne radnje za operacionalizaciju Jedinice za internu reviziju i Komiteta za reviziju, da ažurira i kompletira politike, procedure i propise za administraciju i rad preduzeća, da pripremi listu procesa i registar rizika.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje B5 - Registar imovine nije u skladu sa propisima kompanije

Nalaz Prema članu 14. Uredbe za sprovođenje poslovnih procedura i politika u RKO Uniteti, preduzeće je dužno da ima detaljan registar dugotrajne imovine koji se vodi u računovodstvenom softveru i mora da sadrži sledeće elemente: redni broj imovine, naziv sredstva, naziv kompanije od koje je kupljeno, inventarni broj, jedinica kompanije u kojoj se nalazi, datum kupovine, istorijski trošak, procentualna grupa amortizacije, amortizacija tekuće godine i akumulirana amortizacija, kumulativno neto vrednost po grupama imovine.

Kompanija nije izradila detaljan registar imovine, koji treba da sadrži sve uslove propisa za sprovođenje procedura i poslovnih politika, kao što su: datum kupovine, amortizaciona grupa u procentima, inventarni broj (broj bar koda). Štaviše, imovina se ne vodi u računovodstvenom softveru već u programu Excel i deo imovine je evidentiran u grupama kao što su: kompjuter 20 komada, Laptop 5 komada, Printer 4 komada, pokretne stolice 29 komada itd.

To se dogodilo jer je kompanija bila nepažljiva u primeni internog propisa.

Uticaj Nedostatak kompletnog registra za upravljanje imovinom utiče na to da se imovina ne tretira na odgovarajući način i shodno tome utiče na netačnu prezentaciju imovine u finansijskim izveštajima.

Preporuka B5 Upravni odbor mora obezbediti da se sačini interni registar za upravljanje imovinom, koji sadrži sve elemente propisane internim propisom.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

Pitanje A3 - Pobjednička ponuda nije u skladu sa zahtevima/specifikacijama koji se traže u dosijeu tendera

Nalaz Na osnovu člana 4 tačka 1.36 Zakona br. 04/L-042 Za javne nabavke u Republici Kosovo, neodgovorni tenderi su tenderi koji nisu u skladu sa a) dosijeom tendera, uključujući tehničke i ugovorne zahteve, b) zahtevima relevantnog zakonodavstva Kosova ili koji c) u suprotnom ne ispunjavaju uslove ugovornog autoriteta kako je navedeno u dosijeu tendera. Takođe, u dosijeu tendera Aneks 1, ugovorni autoritet je predvideo indikativne količine za svaki artikal/ili rezervni deo, i tražio dostavljanje ponuda za količine opisane u tenderskom dosijeu.

Kompanija je 11.03.2022. zaključila javni okvirni ugovor „Nabavka delova za vozila za RKO Uniteti a.d " po ceni od 184,961€. Identifikovali smo da je kompanija odredila procenjene količine za svaki artikal u dosijeu tendera, ali ekonomski operater nije kompletirao ponudu prema dosijeu tendera. Dakle, u dosijeu je navedeno da će cena biti ponuđena za procenjene količine dok je EO dao cenu po jedinici. Štaviše, u tenderskom dosijeu kompanija je navela/tražila nabavku delova za 39 kamiona dok je ponuda data za 38 kamiona. Čak i pored nepotpune ponude kompanija je nastavila proces nabavke dodeljivanjem ugovora ekonomskom operateru koji nije dao punu ponudu.

Ovo se desilo zbog nekontrolisanja u kancelariji za nabavke i zbog nepažnje komisije za ocenjivanje, koja nije postupala sa ponudom u skladu sa važećim zakonima o javnim nabavkama.

Uticaj Potpisivanje ugovora bez uključivanja planiranih količina dosijea znači da kompanija neće dobiti usluge/nabavke onako kako je planirala.

Preporuka A3 Upravni odbor mora ojačati unutrašnje kontrole u kancelariji za nabavke kako bi se procesi nabavke razvijali u skladu sa kriterijumima definisanim u dosijeima tendera, kao i sa zahtevima zakona o javnim nabavkama.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

2.3.1 Kratkoročne obaveze

Neto vrednost finansijske stavke kratkoročnih obaveza prikazanih u izveštaju o finansijskom položaju je 2,247,63 6€.

Pitanje B6 - Netačno prikazivanje obaveza u registru preduzeća

Nalaz Na osnovu Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje, stav 4.46, obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrže ekonomske koristi biti posledica izmirenja sadašnje obaveze i kada se iznos po kome će se izmirenje izvršiti može pouzdano odmeriti.

Preduzeće nije pravilno prikazalo obaveze prema finansijskim izveštajima, jer u svojoj evidenciji iz 2019. godine drži kao obaveze u iznosu od 97.703 €, dok je prema odluci suda dug za tog kupca iznosio 86.941 €. Tokom 2020. godine preduzeće je isplatilo iznos od 20.914 €, čime je dug smanjen na 76.789 €, ali ne i sa 86.941 € po odluci suda. Kao rezultat toga, dugove su precenjene za 10,762€.

Do toga je došlo zbog nedostatka unutrašnje kontrole, kao i zbog nedostatka unutrašnje usaglašenosti između pravne kancelarije i odeljenja za finansije.

Uticaj Ovo je uticalo na precenjivanje obaveza prema finansijskim izveštajima.

Preporuka B6 Upravni odbor mora osigurati da su računovodstvene evidencije tačne i potpune i da je komunikacija i razmjena informacija između sektora u preduzeću na odgovarajućem nivou.

Odgovor rukovostva entiteta (ne slažem se)

2.3.2 Operativni troškovi

Poslovni rashodi su realizovani u iznosu od 678,256 €. Oni se odnose na troškove održavanja, troškove goriva, troškove obuke i putovanja, kancelarijske i administrativne troškove, troškove motornih vozila, troškove zakupa i drugo.

Pitanje B7 - Nabavka polovnih stvari

Nalaz Zakon o javnim nabavkama br. 04/L-042 izmenjen i dopunjen Zakonom br. 04/L-237, Zakon br. 05/L-068 i Zakon br. 05/L-092 kao i podzakonski akti nemaju nikakvu posebnu odredbu koja reguliše nabavku polovnih stvari. Ali mišljenje RKJN-a (Mišljenje RKJNM 4. 22.11.2022.) u vezi sa nabavkom polovnih stvari, između ostalog, ističe da se nabavka korišćene robe ne preporučuje, jer tehničke specifikacije koje utvrđuje naručilac ne moraju nužno da garantuju da dve ili više robe koje imaju iste tehničke specifikacije takođe imaju iste kapacitete u pogledu performansi i funkcionalnosti. Takođe, nemogućnost poređenja dve identične ponude predstavljaće kršenje principa jednakog tretmana konkurenata.

U postupku nabavke „Nabavka 2 (dva) kompaktor kamiona“ u iznosu od 71.800€, primetili smo da je u tenderskom dosijeu u tehničkim specifikacijama preduzeće postavila jedan od kriterijuma da je godina proizvodnje kamiona 2008. godine ili novije. Shodno tome, preduzeće je nabavilo dva kamiona 2008. i 2009. godine.

Ovakva praksa primenjena je i prethodnih godina, iako se menadžment u akcionom planu obavezalo da će uložiti potrebne napore da se izbegne nabavka polovnih roba, ali se situacija ponovila i 2023. godine.

Razlog za takve radnje je, prema rečima zvaničnika kompanije, nedostatak finansijskih sredstava za nabavku novih mašina.

Uticaj Nabavka korišćene robe može da zakomplikuje proces evaluacije ponuda i na taj način može dovesti u pitanje kvalitet mašina koje preduzeće očekuje da će koristiti u narednim godinama.

Preporuka B7 Upravni odbor mora obezbedi, da pre pokretanja postupka nabavke, ne sprovodi nikakvu aktivnost nabavke na način koji

smanjuje ili eliminiše konkurenciju između ekonomskih operatera. Tehnički kriterijumi treba da obezbede da proces ocenjivanja ponuda bude pravičan.

Odgovor rukovodstva entiteta (ne slažem se)

Pitanje B8 – Ne korišćenje sistema e-nabavke za modul ugovora

Nalaz

Pravilo javnih nabavki br. 001/2022 član 70 70.1 Upravljanje ugovorom – odnosi se na administraciju sprovođenja ugovora od strane ugovornog autoriteta preko modula za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavke. Svi službenici/lica imenovani za menadžere ugovora i od strane UA i od strane EO moraju da administriraju i upravljaju implementacijom ugovora u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za upravljanje ugovorima tokom i nakon sprovođenja javnih ugovora i okvirnih ugovora. Ocenjivanje učinka izvođača vršiće se: i) u elektronskom sistemu nabavki preko modula za ocenjivanje učinka izvođača; ii) od strane menadžera ugovora i direktnog nadzornika menadžera ugovora, i iii) u skladu sa priručnicima za korišćenje modula za evaluaciju učinka izvođača.

Tokom revizije identifikovali smo sledeće nedostatke u vezi sa ne korišćenjem modula nabavke:

Nedostatak postavljanja izveštaja o proceni u e-nabavkama, nedostatak imenovanja supervizora menadžera ugovora, nedostatak izrade plana upravljanja ugovorom kroz modul na platformi E-nabavke kao i nedostatak evaluacije izvršenja ugovora u E-nabavkama .

Ovi nedostaci su identifikovani u sledećim ugovorima:

- „Nabavka 2 (dva) kompaktna kamiona“ u vrednosti od 71.800 €,
- „Nabavka motornih ulja i maziva za teške mašine“ u iznosu od 117.336 €,
- „Nabavka opreme informacione tehnologije“ u iznosu od 16.780 €,
- "Pokrivanje deponije" u iznosu od 50.100€,
- „Nabavka alata za rad“ u iznosu od 34.197€,
- „Nabavka rezervnih delova za vozila“ u iznosu od 104.512€.

Takođe, uočeno je da služba za nabavke na elektronskoj platformi e-nabavke ne objavljuje ugovor u celini (opšti uslovi, posebni uslovi, tehnička specifikacija, obrazac cene) prema zahtevima Uredbe 001/2022 za javne nabavke. , član 21.8 tačka d

Do toga je došlo jer osoblje preduzeća nije bilo obučeno i preduzeće nije imala odgovarajuća znanja za implementaciju sistema u upravljanju ugovorima i ocenjivanju učinka izvođača.

Uticaj

Ne korišćenje modula za upravljanje ugovorima i procenu učinka izvođača kroz sistem e-nabavke utiče na to da se ugovori ne prate u realnom vremenu i potencijalno povećava rizik da usluge ili snabdevanje ne budu pružene na vreme kada je ugovor potpisan.

Preporuka B8

Upravni odbor mora da obezbedi da se otklone sve prepreke koje su uticale na ne sprovođenje zakonskih zahteva, kao i da obezbedi trenutni početak korišćenja modula e-nabavke za upravljanje ugovorima i ocenu učinka.

Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)

2.3.3 Troškovi plata

Vrednost rashoda plata prikazana u GFI je bila 1,583,728€.

Pitanje B9 - Date akontacije radnicima bez jasnog pravnog osno

Nalaz U članu 3 Kodeksa ponašanja i etike preduzeća navodi se da svaki zaposleni u kompaniji ostvaruje prihode, platu i druge naknade u vezi sa zaradom u skladu sa ugovorom o radu ili odlukom nadležnog organa, pa se svako prisvajanje u drugim oblicima se nezakonitim.

Preduzeće je isplatilo akontacije zaposlenima u iznosu od 44.878€ (51.257€ u 2022. godini), što su sredstva data godinama unazad zaposlenima u vidu avansa na plate. Preduzeće je 19. novembra 2018. godine donelo odluku o vraćanju ovih sredstava kroz zamrzavanje plata. S tim u vezi, preduzeće nije imalo pisane propise o tome ko može dobiti avans i koji je rok otplate. Preduzeće je u sudskom postupku sa nekim od radnika koji nisu vratili akontacije.

Do toga je došlo jer je preduzeće smatrala razumnim da radnicima u određenim slučajevima da finansijska sredstva u vidu avansa sa ciljem da vraćanja ili obračunavanja u buduće plate zaposlenih. Preduzeće je u akcionom planu istakla da je u toku vraćanje avansa, iako je zabeležen napredak u njihovom vraćanju, primetili smo da povraćaj sredstava nije u potpunosti izvršen.

Uticaj Bez mogućnosti vraćanja akontacija, to utiče na finansijski potencijal i razvoj kompanije.

Preporuka B9 Upravni odbor mora da obezbedi da se odluka o vraćanju akontacija/avansa na plate od radnika ispoštuje do njihove ukupne naplate, kao i da donese jasne politike u pogledu mogućnosti takvih isplata od strane preduzeća.

Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)

3 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu RKO Uniteti a.d. je rezultirao sa 18 glavnih preporuka. Subjekt je pripremio Akcioni plan u kojem je predstavljen način implementacije datih preporuka. Do kraja naše revizije 2023. godine, 8 preporuka je sprovedeno, a 9 još nisu sprovedene, kao što je prikazano na grafikonu 1 u nastavku i jedno delimicno. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu 1 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 1. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

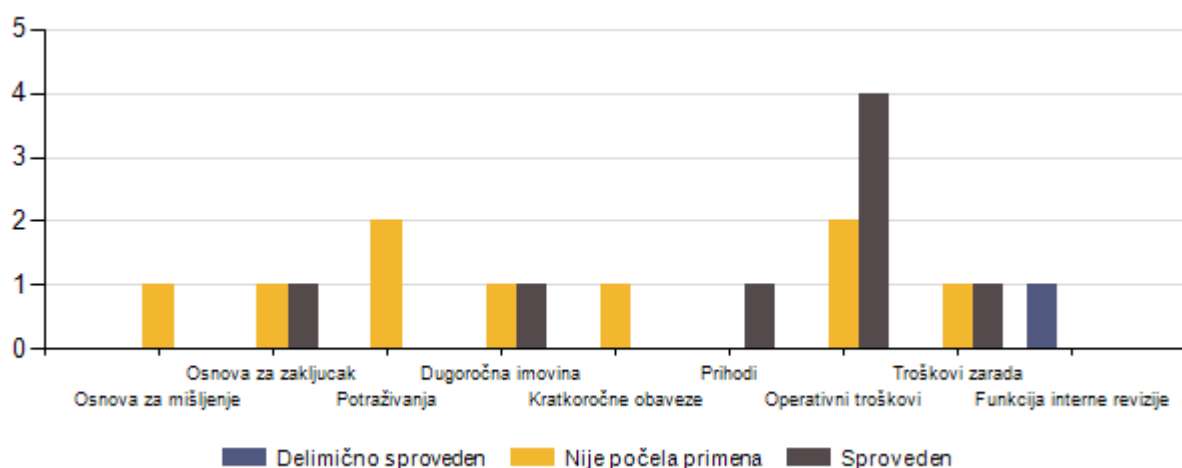


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2022. godine	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje kako bi poreske obaveze kompanije bile usklađene sa stanjem računa u PAK-u i ispravno prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima.	Nisu preduzete radnje za adresiranje identifikovanih nedostataka, iako je subjekt u akcionom planu prijavio preduzimanje mera za usklađivanje stanja poreskih računa kompanije i PAK-a.	Implementacija nije počela

2.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora da obezbedi da se sačini unutrašnji registar za upravljanje imovinom koji sadrži sve elemente propisane internim aktom.	Nisu preduzete radnje na izradi unutrašnjeg registra za upravljanje imovinom.	Implementacija nije počela
3.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora ojačati unutrašnje kontrole u kancelariji za nabavke kako bi se procesi nabavki razvijali u skladu sa kriterijumima definisanim u dosijeima tendera, kao i sa zahtevima zakona o javnim nabavkama.	Tokom testiranja nismo identifikovali nikakve nedostatke u vezi sa izborom pobjedničke ponude koja nije u skladu sa zahtevima/specifikacijama u dosijeku tendera.	Implementirano
4.	Računi potraživanja	Upravni odbor mora osigurati da se preduzmu sve neophodne radnje za godišnje usaglašavanje stanja računa između KRM Uniti i trećih strana/kupaca, ne isključujući fizičku dostavu potvrda od strane zvaničnika kompanije i potvrde dužnika konačno stanje potraživanja.	Nisu preduzete radnje na otklanjanju identifikovanih nedostataka u vezi sa usaglašavanjem potraživanja, iako je subjekt u akcionom planu prijavio preduzimanje mera.	Implementacija nije počela
5.	Računi potraživanja	Upravni odbor mora da obezbedi da se izvrše sveobuhvatne analize u pogledu mogućnosti plaćanja potraživanja od potrošača, dok se visina rezervisanja utvrđuje prema propisu za sprovođenje poslovnih procedura i politika i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS).	Menadžment nije preduzeo odgovarajuće radnje, pa smo ove godine zabeležili istu pojavu.	Implementacija nije počela
6.	Dugoročna sredstva	Upravni odbor će obezbediti da pre verifikacije finansijskih izveštaja, oni prođu detaljan proces pregleda kako bi prezentacija dugotrajne imovine, rashoda amortizacije i prihoda od granta bila tačna i potpuna.	Subjekt nije izvršio potrebne korekcije u ispravnom i potpunom prikazu dugotrajnih materijalnih sredstava	Implementacija nije počela
7.	Dugoročna sredstva	Upravni odbor obezbeđuje da se izvrše neophodne korekcije rashoda amortizacije i da se	Nismo identifikovali nedostatke u vezi sa potcenjivanjem rashoda	Implementirano

		utvrđene stope amortizacije dosledno primenjuju.	amortizacije dugotrajne imovine.	
8.	Kratkoročne obaveze	Upravni odbor mora osigurati da su računovodstvene evidencije tačne i potpune i da je komunikacija i razmjena informacija između sektora u preduzeću na odgovarajućem nivou.	Uočeni nedostaci u računovodstvenoj evidenciji ponovljeni su i ove godine.	Implementacija nije počela
9.	Prihodi	Upravni odbor mora da ojača unutrašnje kontrole u sektoru fakturisanja, tako da se prihodi obračunavaju i fakturišu poštujući uslove sporazuma sa opštinama i primenljive naknade u skladu sa relevantnim opštinskim propisima.	Nisu identifikovane slabosti u primeni opštinskih propisa za upravljanje otpadom u fakturisanju.	Implementirano
10.	Operativni rashodi	Upravni odbor mora da obezbedi što je više moguće da se napravi preliminarna procena kako bi se mogle razviti procedure nabavke za takve nabavke.	Nismo identifikovali nikakve nedostatke u vezi sa izbegavanjem procedura nabavke.	Implementirano
11.	Operativni rashodi	Upravni odbor obezbeđuje da, pre pokretanja postupka nabavke, ne sprovodi nikakvu aktivnost nabavke na način koji smanjuje ili eliminiše konkurenciju između ekonomskih operatera ili koji diskriminiše na štetu ili korist jednog ili više ekonomskih operatera. Tehnički kriterijumi moraju da obezbede da proces ocenjivanja tendera bude jednak i ne diskriminatorski. Pored toga, moram da obezbedim da se javna sredstva i javni resursi koriste na najekonomičniji način koji omogućava da se dobije vrednost za novac.	I ove godine preduzeće je nabavilo polovnu robu.	Implementacija nije počela
12.	Operativni rashodi	Upravni odbor mora uspostaviti sistem za cirkulaciju unutrašnje	Nismo uočili nedostatke u vezi sa ne evidentiranjem ulaznih	Implementirano

		dokumentacije i obezbediti rad ovog sistema u društvu za evidentiranje i čuvanje sve dokumentacije u skladu sa zakonskim zahtevima.	računa u knjigu protokola.	
13.	Operativni rashodi	Upravni odbor mora da obezbedi da se otklone sve prepreke koje su uticale na ne sprovođenje zakonskih zahteva, kao i da obezbedi trenutni početak korišćenja modula e-nabavke za upravljanje ugovorima i ocenjivanje učinka.	Ponovo su ponovljeni uočeni nedostaci vezani za ne korišćenje platforme za e-nabavke.	Implementacija nije počela
14.	Operativni rashodi	Upravni odbor mora da preduzme radnje kako bi se izrada postupaka nabavki odvijala u pravo vreme i rok, poštujući suštinske zahteve Zakona o javnim nabavkama.	Nije bilo slučajeva skraćivanja rokova za podnošenje ponuda.	Implementirano
15.	Operativni rashodi	Upravni odbor mora osigurati da se preduzmu sve radnje za procenu i planiranje potreba kompanije i da se slične stavke grupišu i koriste otvorene procedure nabavki, kako bi se povećala konkurencija i transparentnost.	Nije bilo identifikovanih slučajeva podele ponuda i ne primenjivanja otvorenog postupka nabavke.	Implementirano
16.	Troškovi zarada	Upravni odbor mora da obezbedi da se odluka o vraćanju akontacija/avansa na plate od radnika ispoštuje do njihove ukupne naplate, kao i da donese jasne politike u pogledu mogućnosti takvih isplata od strane kompanije.	Uočeni nedostaci su otklonjeni i ove godine, iako su stanja avansa smanjena u odnosu na prethodnu godinu.	Implementacija nije počela
17.	Troškovi plata	Upravni odbor obezbeđuje poštovanje zakonskih uslova tokom izrade javnih tenderskih procedura, obezbeđujući profesionalan, transparentan, pravičan proces selekcije koji garantuje jednake mogućnosti za izbor kandidata.	Nisu uočeni nedostaci u vezi sa postupcima javnog nadmetanja.	Implementirano

18.	Funkcija interne revizije	Upravni odbor mora da obezbedi da su preduzete neophodne radnje za operacionalizaciju Jedinice za internu reviziju i Komiteta za reviziju, da ažurira i kompletira politike, procedure i propise za administraciju i rad preduzeća, da pripremi listu procesa i registar rizika i da primeni sistem dvostrukog potpisa.	Preduzeće je već imenovalo direktora za finansije i sekretara, ali još nije izradilo pravilnike za sistematizaciju i opis poslova, propise za rizike i još nije uspostavilo funkciju interne revizije.	Delimično sprovedeno
-----	---------------------------	---	--	----------------------

Izveštaj je prevod sa originalne verzije na albanskom jeziku. U slučaju nedoslednosti prevladava verzija na albanskom jeziku.

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Naser Arllati, Pomoćnik Generalnog Revizora

Mehmet Muçaj, Direktor revizije

Naim Neziri, Vođa tima

Xhevat Hasolli, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde / Komentari JP-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentar JP-a	Gledište NKR -a
Nabavka polovne robe	U vašem nalazu se vidi da ovo pitanje nije zabranjeno zakonom, ali prema mišljenju RKJN nije preporučljivo i odgovornost je ugovornog autoriteta. Smatramo da ste, pošto nije zabranjeno zakonom, pogrešili što ste ga evidentirali kao nalaz, pa vas molimo da popravite ovo pitanje.	Komentar nije relevantan zbog činjenice da je ovo pitanje adresirano 2021. i 2022. godine i da se entitet složio sa nalazom revizije. Štaviše, u mišljenju RKJN (Mišljenje RKJN 4. 22.11.2022.) u vezi nabavke polovne robe, između ostalog, stoji da se nabavka polovne robe ne preporučuje, jer su tehničke specifikacije koje odredi naručilac ne garantuju nužno da dva ili više robe sa istim tehničkim specifikacijama takođe imaju iste kapacitete u pogledu performansi i funkcionalnosti. Isto tako, nemogućnost poređenja dve identične ponude predstavljajući kršenje principa jednakog tretmana konkurenata.
Netačno prikazivanje obaveza u registru preduzeća	Kao što smo objasnili na sastanku sa vama, ovo pitanje se rešava u Privrednom sudu u Prištini, tako da ne možemo da iznosimo druge brojke bez konačne odluke suda gde	Komentar subjekta nije relevantan i nalaz stoji. Predmet se zasniva na odluci Suda br. 720/2019, od 8. januara 2020. godine, koji precizira obavezu

	smo to takođe dokazali sa dokaze koje smo dostavili, stoga smatramo da je B6 vaša greška u konstataciji i molimo vas da to popravite.	preduzeća i tu vrednost treba prikazati u GFI-u za 2023. Dakle, sve dok postoji zakonska osnova, tu vrednost morate prikazati u GFI relevantne godine, dok ako se vrednost promeni nakon sudskog procesa, onda se vrednosti prikazuju u GFI godine.
Akontacije date radnicima bez jasnog pravnog osnova	Kao što smo diskutovali na prošlom sastanku, molimo vas da date više pojašnjenje tako što ćete pokazati vremenski period kada su ove avanse date, sa dokumentima koje smo dostavili, što smo vam dokazali da su ovi avansi dati pre novembra 2018. godine, stoga vas radi korektnosti molimo da date ova dodatna pojašnjenja u slučaju B9, i pored odluke koju smo im dostavili da su zabranjeni od kraja 2018. godine.	Preduzeće se slaže sa nalazom. Dodatne informacije su uključene u nalazu.
Nedostaci u sistemu interne kontrole	Preduzeće je uspostavilo funkciju interne revizije, ali nema internog revizora jer na raspisanim konkursima nema prijavljenih kandidata za ovu poziciju, pa stoga Preduzeće nije krivo jer nema interesovanja za kandidate.	Preduzeće se slaže sa ovim nalazom. Dodatne informacije su uključene u nalazu.

Završne beleške

¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i najboljim relevantnim praksama.

² Kolektivno prikazane kao usklađenost sa vlastima



Republika e Kosovës-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO			
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT			
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATE PRANIMIA DHE REGJISTRIMET DATE PRESENTATION AND REGISTRATION DATE RECEIVED AND REGISTERED			
7-05-2024			
Mësimi Org. Org. Jedn. Org. Unit.	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Br. Stranica No. Pages
05	47	517	1

Kompania Regjionale e Mbeturinave	
KRM »UNITETI-SH.A«	
Nr. Prot. Bord	21
Data	30.04.2024 Mitrovicë

Kompania Regjionale e Mbeturinave "Uniteti" SH.A, Mitrovicë

Datë: 30.04.2024

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të KRM Uniteti sh. a., për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem pjesërisht me gjetjet dhe rekomandimet dhe kemi disa komente për përmbajtjen e Raportit; (çështja C1, B6, B7 dhe B9), të cilat mospajtime i gjeni të bashkangjitura në email së bashku dëshmit.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Kryesues i Bordit të Drejtorëve

të Kompanisë Regjionale të Mbeturina "Uniteti" Sh.A.

Mitrovicë

z. Fatmir Hyseni



***KRM "Uniteti" Sh.A. – Mitrovicë
Pasqyrat Financiare për vitin 2023***

Mitrovicë, Mars 2024

Kompania : KRM "UNITETI" SH.A.
Numri Unik Identifikues : 810547911
Komuna : Mitrovicë

PASQYRAT FINANCIARE

Periudha raportuese : 01.01.2023 – 31.12.2023

Përmbajtja :

- 1. Pasqyra e Fitimit/(Humbjes) dhe të Ardhurave tjera Gjithpërfshirëse**
- 2. Pasqyra e Pozicionit Financiar**
- 3. Pasqyra e Rrjedhave të Parasë**
- 4. Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet**
- 5. Shpalosjet dhe Punimet**

Përpiloi :

Znj.Ermira DELIJA REXHA

Zyrtare Kryesore Financiare dhe e Thesarit

"KRM UNITETI" SH.A.

KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

Komuna : Mitrovicë

**Pasqyra e Fitimit/(Humbjes) dhe të Ardhurave tjera Gjithëpërfshirëse - Periudha Raportuese :
01.01.2023 - 31.12.2023**

NR i Zërit	PËRSHKRIMI I ZËRAVE	SHËNIMI	2023	2022
4000	TË ARDHURAT NGA SHITJET	10	€ 3,266,092.32	€ 2,277,224.40
5000	KOSTO E SHITJES		€ -	€ -
H	FITIMI/(HUMBJA) BRUTO		€ 3,266,092.32	€ 2,277,224.40
4100	Të Ardhurat tjera	11	€ 259,109.83	€ 46,668.64
5100	Shpenzimet e shpërndarjes	12	€ (393,724.67)	€ -
5200	Shpenzimet administrative	13	€ (1,635,937.47)	€ -
5300	Shpenzimet tjera	14	€ (630,425.56)	€ (2,282,294.10)
I	FITIMI/(HUMBJA) OPERATIVE		€ 865,114.45	€ 41,598.94
4200	Të Ardhurat nga investimet		€ -	€ -
5400	Shpenzimet financiare	15	€ (2,425.76)	€ (3,610.51)
J	FITIMI/(HUMBJA) PARA TATIMIT		€ 862,688.69	€ 37,988.43
5500	Shpenzimet e tatimit në fitim		€ (86,268.87)	€ -
K	FITIMI/(HUMBJA) NETO E PERIUDHËS		€ 776,419.82	€ 37,988.43
	<u>TË ARDHURAT TJERA GJITHËPËRFSHIRËSE</u>			
6000	Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave të operacioneve të huaja, neto nga tatimi	16	€ (47,500.00)	€ -
L	GJITHSEJ TË ARDHURAT GJITHËPËRFSHIRËSE PËR PERIUDHË		€ 728,919.82	€ 37,988.43

KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

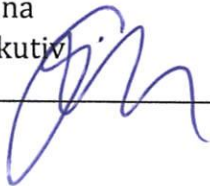
Komuna : Mitrovicë

PPF - PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR PËR VITIN FISKAL 2023 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2023 - 31.12.2023

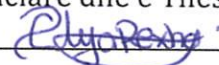
Nr i zerit	Pershkrimi	Nr i shenimit	Më 31.12.2023	Më 31.12.2022
PASURITË				
Pasuritë afatshkurtëra				
1000	Paraja dhe ekuivalentët e parase	17	€ 50,664.06	€ 14,795.66
1050	Investimet financiare afatshkurtëra		€ -	€ -
1100	Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	18	€ 3,879,352.67	€ 3,219,525.01
1150	Stoqet		€ 59,304.71	€ 48,201.48
1200	Pasuritë e tjera afatshkurtra	19	€ 48,318.25	€ 54,696.80
A	<u>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</u>		€ 4,037,639.69	€ 3,337,218.95
Pasurite afatgjata				
1300	Investimet në pjesëmarrje		€ -	€ -
1350	Investimet në filiale		€ -	€ -
1400	Investimet financiare afatgjata		€ -	€ -
1450	Prona, pajisjet dhe impiantet	20	€ 2,966,248.79	€ 2,260,737.28
1500	Prona investuese		€ -	€ -
1550	Investimet në vijim		€ -	€ -
1600	Pasuritë e paprekshme		€ -	€ -
1650	Pasuritë e shtyra tatimore		€ -	€ -
1700	Pasuritë e tjera afatgjata		€ -	€ -
B	<u>Gjithsej pasuritë afatgjata</u>		€ 2,966,248.79	€ 2,260,737.28
C=A+B Gjithsej pasuritë			€ 7,003,888.48	€ 5,597,956.23
DETYRIMET DHE EKUITETI				
DETYRIMET				
Detyrimet afatshkurta				
2000	Mbitërheqja bankare		€ -	€ -
2050	Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	21	€ 198,176.22	€ 164,893.19
2100	Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër		€ -	€ -
2150	Interesi i pagueshëm		€ -	€ -
2200	Tatimin në fitim i pagueshëm		€ -	€ -
2250	Provizionet afatshkurta		€ -	€ -
2300	Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurtër		€ -	€ -
2350	Detyrimet e tjera afatshkurtra	22	€ 2,049,460.43	€ 2,561,617.28
D	<u>Gjithsej detyrimet afatshkurtra</u>		€ 2,247,636.65	€ 2,726,510.47
Detyrimet afatgjata				

2400	Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	€	-	€	-
2450	Provizionet afatgjata	€	-	€	-
2500	Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë	€	-	€	-
2550	Detyrimet e shtyra tatimore	€	-	€	-
2600	Detyrimet e tjera afatgjata	23 €	1,155,886.35	€	-
E	Gjithsej detyrimet afatgjata	€	1,155,886.35	€	-
Gjithsej detyrimet		€	3,403,523.00	€	2,726,510.47
EKUITETI					
3000	Kapitali aksionar/Kapitali i pronarit	€	25,000.00	€	25,000.00
3100	Fitimet e mbajtura	€	726,252.60	€	(2,667.22)
3200	Rezervat e tjera	€	2,849,112.98	€	2,849,112.97
F	Gjithsej ekuiteti	€	3,600,365.58	€	2,871,445.75
G=D+					
E+F	Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet	€	7,003,888.58	€	5,597,956.22

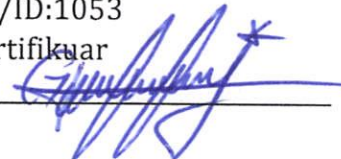
Gazmend Morina
Kryeshef Ekzekutiv
Nënshkrimi: _____



Ermira Delija Rexha
Zyrtare Kryesore Financiare dhe e Thesarit
Nënshkrimi _____



Granit Maxhuni/ID:1053
Kontabilist I Çertifikuar
Nënshkrimi _____




KRM "Uniteti" SH.A.				
Numri Unik Identifikues : 810547911				
Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.				
Komuna : Mitrovicë				
SCF - PASQYRA E RRJEDHAVE TË PARASË PËR VITIN FISKAL 2023 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2023 - 31.12.2023				
NR.	Përshkrimi	Shënimi	31.12.2023	31.12.2022
RRJEDHA E PARASË NGA AKTIVITETET OPERATIVE				
1	Fitimi / (Humbja) e vitit		€ 728,919.82	€ 37,988.43
Rregullimet për zërat jo-monetar të shpenzimeve dhe të të hyrave				
2	Zhvlerësimi i pronës,pajisjeve dhe impijanteve		€ 398,102.53	€ 197,252.46
3	Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ -	€ -
4	Amortizimi i pasurive të paprekshme		€ -	€ -
5	Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme		€ -	€ -
6	Ndryshimi i vlerës së pronës investuese		€ 47,500.00	€ (128,279.74)
7	Të ardhurat financiare		€ (259,109.83)	€ (46,668.64)
8	Shpenzimet financiare		€ (2,425.76)	€ (61,042.87)
9	(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		€ -	€ -
10	Shpenzimet e tatimit në fitim		€ 86,268.87	€ (3,036.75)
			€ 999,255.63	€ (3,787.11)
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative				
11	(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		€ (659,827.66)	€ 151,102.67
12	(Rritja) / zvogëlimi në stoqe		€ (11,103.23)	€ 11,173.29
13	(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera		€ 6,378.55	€ 7,075.00
14	Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		€ (33,283.03)	€ (75,357.36)
15	Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		€ (260,380.86)	€ -
			€ (958,216.23)	€ 93,993.60
16	Tatimi në fitim i paguar		€ (11,951.32)	€ (3,036.75)
17	Interesi i paguar		€ -	€ -
	Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative		€ 29,088.08	€ 87,169.74
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese				
18	Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ (94,547.80)	€ (76,683.70)
19	Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ -	€ -
20	Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		€ -	€ -
21	Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		€ -	€ -
22	Interesi i arkëtuar		€ -	€ -
23	Dividendat e arkëtuara		€ -	€ -
	Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese		€ (94,547.80)	€ (76,683.70)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese				
24	Deponimet e kapitalit shtesë		€ -	€ -
25	Dividendat e paguara/Tërheqjet		€ -	€ -
26	Arkëtimet nga kreditë dhe huatë		€ -	€ -
27	Ripagimi i kredive dhe huave		€ -	€ -
28	Pagesat e lizingut financiar		€ -	€ -
	Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese		€ -	€ -
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë			€ (65,459.72)	€ 10,486.04
29	Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit		€ 14,795.66	€ 4,309.62
30	Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit		€ (50,664.06)	€ 14,795.66

KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

Komuna : Mitrovicë

PNE - PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET PËR VITIN FISKAL 2023 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2023 - 31.12.2023

NR.	Përshkrimi	Kapitali Aksionar / Pronarit	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
1	Gjendja më 1 Janar 2022	€ 25,000.00	€ (40,655.80)	€ 3,086,831.80	€ 3,071,176.00
2	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 37,988.43	€ -	€ 37,988.43
3	Diferencat nga përkthimet valutore	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	€ -	€ -
5	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ (237,718.27)	€ (237,718.27)
6	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Gjendja më 31 Dhjetor 2022	€ 25,000.00	€ (2,667.37)	€ 2,849,113.53	€ 2,871,446.16
8	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 728,919.82	€ -	€ -
9	Diferencat nga përkthimet valutore	€ -	€ -	€ -	€ -
10	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	€ -	€ -
11	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ 2,849,112.98	€ -
12	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
13	Gjendja më 31.12.2023	€ 25,000.00	€ 726,252.45	€ 2,849,112.98	€ 3,600,365.43

Account Code	Account Name	DEBT	CREDIT	BALANCE
00	Kapitali i Rexhistruar (Aktionet Filestare)		€ 25,000.00	25,000.00 (CR)
00.01	Kapitali i Rexhistruar - Mitrovicë		€ 15,350.00	15,350.00 (CR)
00.02	Kapitali i Rexhistruar - Vushtri		€ 7,150.00	7,150.00 (CR)
00.03	Kapitali i Rexhistruar - Skenderaj		€ 2,500.00	2,500.00 (CR)
01	Toka	€ 1,378,100.00		1,378,100.00 (DB)
01.02	Toka - Vushtri	€ 719,100.00		719,100.00 (DB)
01.02.01	Toka - Vushtri 1	€ 640,350.00		640,350.00 (DB)
01.02.02	Toka - Vushtri 2	€ 60,320.00		60,320.00 (DB)
01.02.03	Toka - Vushtri Studime e Ultë	€ 18,430.00		18,430.00 (DB)
01.03	Toka - Skenderaj	€ 659,000.00		659,000.00 (DB)
02	Objektet Ndërtimore	€ 427,500.00		427,500.00 (DB)
02.01	Objektet Ndërtimore Mitrovicë	€ 310,500.00		310,500.00 (DB)
02.03	Objektet Ndërtimore - Skenderaj	€ 117,000.00		117,000.00 (DB)
03	Paisje - Asetet	€ 1,630,238.60	€ 1,521.18	1,628,717.42 (DB)
03.01	Paisje - Asetet - Mitrovicë	€ 712,427.86	€ 1,521.18	710,906.68 (DB)
03.01.01	Inventari i Zyres Mitrovicë	€ 24,230.30	€ 1,521.18	22,709.12 (DB)
03.01.02	Asetet Operacionale Mitrovicë	€ 688,197.56		688,197.56 (DB)
03.02	Paisje - Asetet - Vushtri	€ 501,155.44		501,155.44 (DB)
03.02.01	Inventari i Zyres Vushtri	€ 765.00		765.00 (DB)
03.02.02	Asetet Operacionale Vushtri	€ 500,390.44		500,390.44 (DB)
03.03	Paisje - Asetet - Skenderaj	€ 416,655.30		416,655.30 (DB)
03.03.01	Inventari i Zyres Skenderaj	€ 1,698.00		1,698.00 (DB)
03.03.02	Asetet Operacionale Skenderaj	€ 414,957.30		414,957.30 (DB)
11	Depotë	€ 198,470.96	€ 96,070.80	102,400.16 (DB)
11.01	Depoja e Pjesëve Rezervë-mi.	€ 154,734.94	€ 71,701.94	83,033.00 (DB)
11.03	Depoja e Pjesëve Rezervë-vu	€ 43,736.02	€ 24,368.86	19,367.16 (DB)
12	Avanset (Parapagimet)	€ 3,439.90		3,439.90 (DB)
12.01	Avanset (Parapagimet) e dhanuna	€ 3,439.90		3,439.90 (DB)
20	Blersat	€ 8,369,297.28	€ 4,576,213.48	3,793,083.80 (DB)
20.01	Mitrovicë	€ 4,111,129.12	€ 2,473,621.32	1,637,507.80 (DB)
20.01.01	Blersat - OJQ,UN,EULEX...	€ 7,176.18	€ 6,934.94	241.24 (DB)
20.01.02	Blersat - Amvisnija	€ 2,912,165.94	€ 585,680.96	2,326,484.98 (DB)
20.01.03	Blersat - Bizneset	€ 785,167.24	€ 242,028.48	543,138.76 (DB)
20.01.04	Blersat - Institucionet	€ 402,097.66	€ 267,017.36	135,080.30 (DB)
20.01.05	Blersat - Deponija	€ 4,522.10	€ 4,804.40	282.30 (CR)
20.01.13	Blersat - Pa Identifikuar		€ 6,101.63	6,101.63 (CR)
20.01.90	Provisioni per Borxhe te Këqija		€ 1,361,053.55	1,361,053.55 (CR)
20.02	Vushtri	€ 3,038,966.11	€ 1,573,520.00	1,465,446.11 (DB)
20.02.01	Blersat - OJQ,UN,EULEX...	€ 321.57	€ 523.71	202.14 (CR)
20.02.02	Blersat - Amvisnija	€ 1,222,769.63	€ 312.20	1,222,457.43 (DB)
20.02.03	Blersat - Bizneset	€ 690,411.72	€ 301,879.15	388,532.57 (DB)
20.02.04	Blersat - Institucionet	€ 1,125,376.69	€ 890,083.51	235,293.18 (DB)
20.02.05	Blersat - Deponija		€ 497.70	497.70 (CR)
20.02.13	Blersat - Pa Identifikuar	€ 86.50	€ 2,132.71	2,046.21 (CR)
20.02.90	Provisioni per Borxhe te Këqija		€ 378,091.02	378,091.02 (CR)
20.03	Skenderaj	€ 1,219,168.59	€ 529,034.16	690,134.43 (DB)

20.03.02	Blersat - Amvisnija	€ 787,398.33	€ 283,269.04	504,129.29 (DB)
20.03.03	Blersat - Bizneset	€ 251,109.95	€ 93,043.09	158,066.86 (DB)
20.03.04	Blersat - Institucione	179,951.16	71,717.04	108,234.12 (DB)
20.03.13	Blersat - Pa Identifikuar	€ 447.15	€ 3,942.01	3,494.86 (CR)
20.03.90	Provisioni per Borxhe te Këqija	€ 262.00	€ 77,062.98	76,800.98 (CR)
20.04	Deponia	€ 33.46	€ 38.00	4.54 (CR)
20.04.02	Blersat - Amvisnija	€ 33.46	€ 38.00	4.54 (CR)
22	Kerkesat nga Puntorët (Akontacionet)	€ 53,572.80	€ 8,694.45	44,878.35 (DB)
22.01	Mitrovicë	€ 43,875.80	€ 8,694.45	35,181.35 (DB)
22.02	Vushtri	€ 9,349.85		9,349.85 (DB)
22.03	Skenderaj	€ 347.15		347.15 (DB)
24	Bankat Dhe Arkat	€ 4,678,034.12	€ 4,654,718.22	23,315.90 (DB)
24.2	Bankat	€ 3,476,522.39	€ 3,452,762.58	23,759.81 (DB)
24.2.1	Bankat Mitrovicë	€ 1,959,343.56	€ 1,972,573.73	13,230.17 (CR)
24.2.1.2	Banka Ekonomike 1405000004748032	€ 1,849,710.10	€ 1,872,366.66	22,656.56 (CR)
24.2.1.4	Banka Ekonomike / Subvencionet 47706	€ 1,145.00	€ 1,058.18	86.82 (DB)
24.2.1.7	Banka Ekonomike Grante 1405000004858806	€ 108,488.46	€ 99,148.89	9,339.57 (DB)
24.2.2	Bankat Vushtri	€ 1,110,865.36	€ 1,096,773.11	14,092.25 (DB)
24.2.2.1	BpB 1305001001247224	€ 4,551.64	€ 24.95	4,526.69 (DB)
24.2.2.2	Banka Ekonomike 1405000004756471	€ 1,106,313.72	€ 1,096,748.16	9,565.56 (DB)
24.2.3	Bankat Skenderaj	€ 406,313.47	€ 383,415.74	22,897.73 (DB)
24.2.3.2	Banka Ekonomike 1405000004758605	€ 406,313.47	€ 383,415.74	22,897.73 (DB)
24.3	Arkat	€ 1,201,511.73	€ 1,201,955.64	443.91 (CR)
24.3.1	Arka Mitrovicë	€ 671,099.52	€ 671,543.43	443.91 (CR)
24.3.2	Arka Vushtri	€ 217,204.91	€ 217,204.91	
24.3.3	Arka Skenderaj	€ 313,207.30	€ 313,207.30	
27	Humbjet		€ 2,667.22	2,667.22 (CR)
27.02	Humbjet - Vushtri		€ 2,667.22	2,667.22 (CR)
27.02.01	Humbjet - Vushtri - Humbjet nga Vitet Parapra		€ 2,667.22	2,667.22 (CR)
28	TVSH e Paguar	€ 70,875.83		70,875.83 (DB)
28.01	MI.TVSH e Paguar	€ 70,875.83		70,875.83 (DB)
30	Kapitali i Ndërmarrjes (Rezervat)		€ 2,849,112.98	2,849,112.98 (CR)
30.01	Kapitali i Ndërmarrjes - Mitrovicë		€ 1,415,424.09	1,415,424.09 (CR)
30.02	Kapitali i Ndërmarrjes - Vushtri		€ 810,731.04	810,731.04 (CR)
30.03	Kapitali i Ndërmarrjes - Skenderaj		€ 622,957.85	622,957.85 (CR)
42	Furnitoret	€ 1,978,330.91	€ 2,176,507.13	198,176.22 (CR)
42.01	MI.Furnitoret	€ 1,169,826.33	€ 1,355,341.90	185,515.57 (CR)
42.01.9999	Furnitoret Mitrovicë	€ 1,169,826.33	€ 1,355,341.90	185,515.57 (CR)
42.02	VU.Furnitoret	€ 463,183.71	€ 471,835.65	8,651.94 (CR)
42.03	SK.Furnitoret	€ 338,732.82	€ 342,741.53	4,008.71 (CR)
42.05	Import	€ 6,588.05	€ 6,588.05	
43	Obligimet nga veprimtaria		€ 29,386.66	29,386.66 (CR)
43.01	Huazimet e marra-Parapagimet e pranuera		€ 29,386.66	29,386.66 (CR)
44	Tri pagat e fundit pension.	€ 1,661.24	€ 1,661.24	
44.01	Tri pagat e fundit pension./mi	€ 1,661.24	€ 1,661.24	
46	Grupim	€ 1,835,056.99	€ 4,829,112.06	2,994,055.07 (CR)
46.10	Pagat Bruto Mitrovicë	€ 906,273.19	€ 1,465,954.20	559,681.01 (CR)
46.10.00	Pagat Neto Mitrovicë	€ 730,366.70	€ 534,358.68	196,008.02 (DB)

46.10.01	Kontributet Pensionale Mitrovicë	€ 113,469.93	€ 568,595.17	455,125.24 (CR)
46.10.02	Tatimi në paga	€ 33,308.22	€ 307,502.53	274,194.31 (CR)
46.10.03	Tatimi në paga B.D.	2,314.22	10,253.57	7,939.35 (CR)
46.10.04	Neto Paga B.D.	€ 23,973.17	€ 13,192.83	10,780.34 (DB)
46.10.05	Kontributi Pensional B.D.	€ 2,840.95	€ 32,051.42	29,210.47 (CR)
46.20	Pagat Bruto Vushttri	€ 446,062.92	€ 633,750.12	187,687.20 (CR)
46.20.00	Pagat Neto Vushttri	€ 386,292.80	€ 287,220.00	99,072.80 (DB)
46.20.01	Kontributet Pensionale Vushttri	€ 43,298.86	€ 234,577.60	191,278.74 (CR)
46.20.02	Tatimi në paga	€ 16,471.26	€ 111,952.52	95,481.26 (CR)
46.30	Pagat Bruto Skenderaj	€ 297,930.23	€ 387,995.33	90,065.10 (CR)
46.30.00	Pagat Neto Skenderaj	€ 254,742.38	€ 189,340.78	65,401.60 (DB)
46.30.01	Kontributet Pensionale Skenderaj	€ 32,348.77	€ 135,874.34	103,525.57 (CR)
46.30.02	Tatimi në paga	€ 10,839.08	€ 62,780.21	51,941.13 (CR)
46.40	TVSH e Llogaritur	€ 2,611.45	€ 830,446.96	827,835.51 (CR)
46.40.01	MI.TVSH e Llogaritur	€ 941.67	€ 180,049.87	179,108.20 (CR)
46.40.02	VU.TVSH e Llogaritur	€ 63.51	€ 446,369.49	446,305.98 (CR)
46.40.03	SK.TVSH e Llogaritur	€ 1,606.27	€ 202,903.01	201,296.74 (CR)
46.40.04	DP.TVSH e Llogaritur		€ 1,124.59	1,124.59 (CR)
46.50	TVSH e Zbritëshme	€ 135,064.15	€ 501.87	134,562.28 (DB)
46.50.01	MI.TVSH e Zbritëshme	€ 84,090.62	€ 437.97	83,652.65 (DB)
46.50.02	VU.TVSH e Zbritëshme	€ 35,174.62	€ 63.90	35,110.72 (DB)
46.50.03	SK.TVSH e Zbritëshme	€ 15,798.91		15,798.91 (DB)
46.60	Të Hyrat e Shtyera (Grantet)		€ 1,448,651.18	1,448,651.18 (CR)
46.60.01	Të Hyrat e Shtyera (Grantet)		€ 1,448,651.18	1,448,651.18 (CR)
46.70	Pagat Bruto Deponia	€ 47,115.05	€ 59,060.13	11,945.08 (CR)
46.70.01	Neto Paga Deponia	€ 40,856.18	€ 32,961.80	7,894.38 (DB)
46.70.02	Kontributi Pensional Deponia	€ 4,411.33	€ 17,764.02	13,352.69 (CR)
46.70.03	Tatimi në Pagë Deponia	€ 1,847.54	€ 8,334.31	6,486.77 (CR)
46.80	Obligimet për Tatim Fitim Korporata		€ 2,752.27	2,752.27 (CR)
46.80.01	Obligimet për Tatim Fitim Korporata		€ 2,752.27	2,752.27 (CR)
47	Obligimet tatim në pronë	€ 611.25		611.25 (DB)
47.02	Obligimet tatim në Qiranë.	€ 611.25		611.25 (DB)
50	Shpenzimet	€ 1,917,110.81	€ 25,542.95	1,891,567.86 (DB)
50.1	Shpenzimet Mitrovicë	€ 1,014,938.20	€ 25,002.02	989,936.18 (DB)
50.1.1	Furnizim i Mallit	€ 2.71		2.71 (DB)
50.1.10	Autogomave	€ 1,672.69		1,672.69 (DB)
50.1.11	Material Hargjues	€ 55,431.78	€ 3,578.71	51,853.07 (DB)
50.1.12	Të Ardhurat Personale neto	€ 545,864.39		545,864.39 (DB)
50.1.13	Shpenzimet per 3 pagat e pension	€ 1,661.24		1,661.24 (DB)
50.1.15	Tatim te A.P	€ 30,667.77		30,667.77 (DB)
50.1.16	Kontribute te A.P	€ 60,687.57		60,687.57 (DB)
50.1.19	TVSH për Mitrovicë	€ 81.11	€ 146.76	65.65 (CR)
50.1.2	Shpenzimet për Administratë	€ 4,751.06		4,751.06 (DB)
50.1.21	Sherbimeve	€ 3,407.80		3,407.80 (DB)
50.1.22	Telekomunikim	€ 4,058.79		4,058.79 (DB)
50.1.23	Mirmbajtjes	€ 35,133.92		35,133.92 (DB)
50.1.26	Internet	€ 771.62		771.62 (DB)
50.1.28	Qiras	€ 7,419.14		7,419.14 (DB)

50.1.3	Derivatet	€ 149,070.28		149,070.28 (DB)
50.1.30	Publikim,marketing	€ 2,986.00		2,986.00 (DB)
50.1.31	Ndihma Bamiresije	€ 750.00		750.00 (DB)
50.1.38	Borgjet e këqija	€ 12,782.31	€ 921.66	11,860.65 (DB)
50.1.4	Vajra	€ 9,079.94		9,079.94 (DB)
50.1.40	Taksa Permbarimore	€ 47,730.75		47,730.75 (DB)
50.1.42	Reprezentacione	€ 6,871.87		6,871.87 (DB)
50.1.44	Byfeja	€ 1,370.67		1,370.67 (DB)
50.1.47	Taksa Gjyqësore,Permbarimore.	€ 9,918.77	€ 19,442.89	9,524.12 (CR)
50.1.49	Provizion Bankar	€ 1,263.58		1,263.58 (DB)
50.1.49.01	Provizion Bankar Mitrovicë	€ 1,263.58		1,263.58 (DB)
50.1.51	shpenzimet Puntori,seminar	€ 6,534.50		6,534.50 (DB)
50.1.55	Regjistrime të Automjeteve	€ 10,818.05	€ 912.00	9,906.05 (DB)
50.1.6	Energjia Elektrike	€ 3,218.62		3,218.62 (DB)
50.1.7	Ujit	€ 931.27		931.27 (DB)
50.2	Shpenzimet Vushtri	€ 521,519.66	€ 521.67	520,997.99 (DB)
50.2.10	Autogomave	€ 1,805.39		1,805.39 (DB)
50.2.11	Material Hargjues	€ 22,244.73		22,244.73 (DB)
50.2.12	Ardhura Personale Neto	€ 287,220.00		287,220.00 (DB)
50.2.15	Tatim te A.P	€ 14,738.01		14,738.01 (DB)
50.2.16	Kontribute te A.P	€ 31,785.08		31,785.08 (DB)
50.2.19	TVSH për Vushttri	€ 119.93		119.93 (DB)
50.2.2	Shpenzimet për Administratë	€ 130.66		130.66 (DB)
50.2.22	Telekomunikim	€ 171.48		171.48 (DB)
50.2.23	Mirmbajtjes	€ 5,376.86		5,376.86 (DB)
50.2.3	Derivatet	€ 138,961.65		138,961.65 (DB)
50.2.31	Ndihma Bamiresije	€ 150.00		150.00 (DB)
50.2.38	Borgjet e këqija	€ 2,293.04	€ 166.67	2,126.37 (DB)
50.2.4	Vajrat	€ 4,201.08		4,201.08 (DB)
50.2.42	Reprezentacione	€ 1,126.25		1,126.25 (DB)
50.2.44	Byfeja	€ 506.48		506.48 (DB)
50.2.49	Provizion Bankar	€ 542.48		542.48 (DB)
50.2.49.01	Provizion Bankar Vushttri	€ 542.48		542.48 (DB)
50.2.55	Regjistrime të Automjeteve	€ 7,200.30	€ 355.00	6,845.30 (DB)
50.2.6	Energjia Elektrike	€ 2,946.24		2,946.24 (DB)
50.3	Shpenzimet Skenderaj	€ 342,598.22	€ 19.26	342,578.96 (DB)
50.3.11	Material Hargjues	€ 1,718.32		1,718.32 (DB)
50.3.12	Ardhura Personale Neto	€ 188,571.32		188,571.32 (DB)
50.3.15	Tatim te A.P	€ 9,645.19		9,645.19 (DB)
50.3.16	Kontribute te A.P	€ 20,864.98		20,864.98 (DB)
50.3.19	TVSH për Skenderaj		€ 19.26	19.26 (CR)
50.3.2	Shpenzimet për Administratë	€ 60.00		60.00 (DB)
50.3.23	Mirmbajtjes	€ 3,653.36		3,653.36 (DB)
50.3.26	Internet	€ 76.27		76.27 (DB)
50.3.28	Qiras	€ 3,270.00		3,270.00 (DB)
50.3.3	Derivatet	€ 88,933.64		88,933.64 (DB)
50.3.38	Borgjet e këqija	€ 20,078.37		20,078.37 (DB)
50.3.42	Reprezentacione	€ 869.06		869.06 (DB)

50.3.44	Byfeja	€ 228.27		228.27 (DB)
50.3.49	Provizion Bankar	€ 619.70		619.70 (DB)
50.3.49.01	Provizion Bankar Skenderaj	€ 619.70		619.70 (DB)
50.3.55	Regjistrime të Automjeteve	€ 3,308.65		3,308.65 (DB)
50.3.6	Energjia Elektrike	€ 701.09		701.09 (DB)
50.4	Shpenzimet Deponia	€ 38,054.73		38,054.73 (DB)
50.4.12	Ardhura Personale Neto	€ 32,761.80		32,761.80 (DB)
50.4.15	Tatim te A.P	€ 1,877.59		1,877.59 (DB)
50.4.16	Kontribute te A.P	€ 3,415.34		3,415.34 (DB)
60	Të Hyrat	€ 45,799.39	€ 3,311,891.71	3,266,092.32 (CR)
60.01	Mitrovicë	€ 44,813.99	€ 1,549,664.23	1,504,850.24 (CR)
60.01.01	Te hyrat nga OJQ,UN,EULEX...		€ 7,024.46	7,024.46 (CR)
60.01.02	Te hyrat nga Amvisnija	€ 43,580.47	€ 1,044,551.65	1,000,971.18 (CR)
60.01.03	Te hyrat nga Bizneset	€ 942.68	€ 262,442.39	261,499.71 (CR)
60.01.04	Te hyrat nga Institucionet	€ 290.84	€ 232,138.85	231,848.01 (CR)
60.01.05	Te hyrat nga Deponija		€ 3,506.88	3,506.88 (CR)
60.02	Vushtrri	€ 357.42	€ 1,367,165.05	1,366,807.63 (CR)
60.02.01	Te hyrat nga OJQ,UN,EULEX...		€ 156.57	156.57 (CR)
60.02.02	Te hyrat nga Amvisnija		€ 35.10	35.10 (CR)
60.02.03	Te hyrat nga Bizneset	€ 46.50	€ 304,818.53	304,772.03 (CR)
60.02.04	Te hyrat nga Institucionet	€ 310.92	€ 1,062,154.85	1,061,843.93 (CR)
60.03	Skenderaj	€ 627.98	€ 395,062.43	394,434.45 (CR)
60.03.02	Te hyrat nga Amvisnija	€ 241.98	€ 221,415.28	221,173.30 (CR)
60.03.03	Te hyrat nga Bizneset	€ 386.00	€ 87,233.48	86,847.48 (CR)
60.03.04	Te hyrat nga Institucionet		€ 86,413.67	86,413.67 (CR)

	Pasqyrimi i shpenzimeve tjera nr.11			
	Nr.	Përshkrimi	31/12/2023	31/12/2022
PF/(H) - 13	1	Shpenzimet e pagave bruto	€ 1,583,728.03	€ 1,376,023.12
PF/(H) - 12	2	Shpenzimet e autogomave	€ 3,478.08	€ 2,539.91
PF/(H) - 14	3	Materialet hargjuse për punë	€ 79,397.54	€ 106,669.00
PF/(H) - 13	4	Materialet per administratë	€ 4,941.72	€ 9,263.98
PF/(H) - 14	5	Shpenzimet per sherbimet e kryera	€ 3,407.80	€ 749.32
PF/(H) - 13	6	Shpenzimet per telekomunikim&Internet	€ 5,078.16	€ 4,644.82
PF/(H) - 14	7	Shpenzimet e Mirëmbajtjes aseteve	€ 44,164.14	€ 34,594.13
PF/(H) - 14	8	Shpenz.për blerje & mirëmbaj.kompjuter.	€ -	€ -
PF/(H) - 12	9	Shpenzimet e Derivate	€ 376,965.57	€ 399,120.48
PF/(H) - 14	10	Shpenzimet Marketing (Reklam)	€ 2,986.00	€ 2,585.00
PF/(H) - 13	11	Shpenzimet tri pagat e fundit	€ 1,661.24	€ -
PF/(H) - 14	12	Shpenzimet ndihmë bamirësie	€ 750.00	€ 3,778.83
PF/(H) - 14	13	Shpenzimet per transportit	€ -	€ -
PF/(H) - 14	14	Shpenzimet e Seminare	€ -	€ 2,380.50
PF/(H) - 14	15	Shpenzimet e stafit punëtorëve	€ -	€ -
PF/(H) - 14	16	shpenzimet borgjet e këçija	€ 34,065.39	€ 56,230.46
PF/(H) - 12	17	Shpenzimet e Vajrave	€ 13,281.02	€ 14,241.21
PF/(H) - 14	18	Shpenzimet taksa permbarimore	€ 47,730.75	€ 18,772.98
PF/(H) - 14	19	Shpenzimet deponis	€ -	€ 2,245.49
PF/(H) - 13	20	Shpenzimet e reprezentacionit	€ 8,867.18	€ 3,244.17
PF/(H) - 14	21	Shpenzimet e byfese	€ 2,105.42	€ 862.24
PF/(H) - 14	22	Shpenzimet e sigurimeve	€ -	€ -
PF/(H) - 14	23	Taksa Gjygjësore,permbarimore	€ 9,918.77	€ 300.00
PF/(H) - 14	24	Shpenzimet e kamates për vones furnitorëve	€ -	€ -
PF/(H) - 14	25	Shpenzimet mirëmbajtje e rrugëve	€ -	€ 6,469.27
PF/(H) - 13	26	Shpenzimet regjistrim l automjeteve	€ 20,972.00	€ 22,173.40
PF/(H) - 14	27	Shpenzimet e energjis elektrike	€ 6,865.95	€ 7,976.14
PF/(H) - 14	28	Shpenzimet e zhvlersimit	€ 398,102.53	€ 197,252.46
PF/(H) - 14	29	shpenzimet e Ujit	€ 931.27	€ 942.90
PF/(H) - 14	30	Shpenzimet e tatimit në pronë	€ -	€ 104.83
PF/(H) - 13	31	Shpenzimet e qiras	€ 10,689.14	€ 9,129.46
		Gjithsej shpenzimet tjera operative	€ 2,660,087.70	€ 2,282,294.10

PPF - 17

ARAJA NE FILLIM		MARRUR NGA BILANCI PEREUNDIMTAR	
E HYRAT NGA SHITJET	€	3,266,092.32	PF/(H) - 10
E HYRAT NGA GRANTET	€	259,109.83	PF/(H) - 11
STOQET MITROVICE	€	41,313.11	DEPO
STOQET VUSHTRII	€	17,991.60	DEPO
ARAPAGIMET FURNIT.	€	3,439.90	PPF - 19
AKONTACIONET PUNTOR	€	44,878.35	
EZERVAT TJERA	€	2,849,112.98	

PPF - 21

KONTO KONTROLLUOSE E LL/P			
		S/F	€
PAGESAT	€ 1,978,330.91		
S/P	€ 198,176.22	BLERJET 2023	€ 2,011,613.94
	€ 2,176,507.13		€ 2,176,507.13

KIO SHIME PARAQET SAIDON FILLESTARE TE LLOGARIVE TE PAGUESHME PER 2024

PPF - 19

S/F	KONTO KONTROLLUESE E L/L/A
	PRANIMET
SHITJET 2023	€ 3,219,525.01
	€ 3,272,006.64
	S/P
	PPF - 18
	€ 6,491,531.65

KJO SHUME PARAQET SALDON FILLESTARE TE LLOGARIVE TE ARKETUESHME PER 202

PPF - 23			
KJO SHUME ESHTË REGJISTRUAR NE PPF NE KOLONEN DETYRIMET E TJERA AFATGJATA			
SI DETYRIMI I SHITYER NGA GRANTET PERKUNDER VITIIT TE KALUAR QE ESHTË REGJIS. GABIMISHT NE DETYRIMET AFATSHKURTERA. PER KETE ARSYE KEMI ZVOGELIM NE KOLONEN E DETYRIMEVE AFATSHKURTERA.			
Dr -	KONTO KONTROLLUESË E GRANTEVE		Cr +
ZHVLA AKUMULUAR	€ 374,500.73	S/F =	€ 492,093.22
HUMBIA NGA RIVLERESIMI	€ (34,500.00)	GRANTE 2023	€ 1,072,793.86
S/P	€ 1,155,886.35		
	€ 1,564,887.08		€ 1,564,887.08
Kjo shume paraqet Saldon fillestare te aseteteve nga grantet nga 01.01.2024 si Detyrim (Te hyra te shtyera) ne PPF			
Dr +	SHPENZIMET E ZHVLERESIMIT 2023		Cr -
	€ 259,109.83		
Kjo shume do te njihet si "Te hyra nga grantet" ne P.A 2023			
Dr -	ZHVLERESIMI I AKUMULUAR GIITHSEI		Cr +
	P. PARAPRAKE		
	DHE 2023		€ 374,500.73

PF/(H) - 15 Shpenzimet e provizionit bankar

€ 2,425.76

ZHVLERESIMI 2023	ZHVL 2023	ACC DEP	NET VALUE	VLERA PPF	RIVLERESIMI 2023
NDERTESAT DHE STRUKTURAT MITROVICE	€ 15,525.00	€ 50,025.00	€ 294,975.00	€ 310,500.00	€ (34,500.00)
NDERTESAT DHE STRUKTURAT SKENDERAJ	€ 5,850.00	€ 19,500.00	€ 111,150.00	€ 117,650.00	€ (13,000.00)
MAKINERITE DHE PAJISJET MITROVICE	€ 155,012.07	€ 271,411.03	€ 554,953.34	€ 826,364.37	
MAKINERITE DHE PAJISJET VUSHTRRI	€ 117,772.17	€ 206,242.66	€ 382,618.21	€ 588,860.87	
MAKINERITE DHE PAJISJET SKENDERAJ	€ 98,585.76	€ 176,557.29	€ 316,371.52	€ 492,928.81	
INVENTARI I ZYRES MITROVICE	€ 4,546.53	€ 17,930.34	€ 21,538.72	€ 39,469.06	
INVENTARI I ZYRES VUSHTRRI	€ 255.00	€ 765.00	€ 510.00	€ 1,275.00	
INVENTARI I ZYRES SKENDERAJ	€ 556.00	€ 1,698.00	€ 1,132.00	€ 2,830.00	
TOKA	€ -	€ -	€ 1,378,000.00	€ 1,378,000.00	
	€ 398,102.53	€ 744,129.32	€ 3,061,248.79	€ 3,757,878.11	€ (47,500.00)

PPF - 20

PF/(H) - 16

KONTO KONTROLLUESE E PAGAVE					
		S/F	€ 1,094.71		
TE PAGUARA	€ 1,583,728.03	PAGAT BRUTO 23	€ 1,583,728.03		
S/P	€ 1,094.71				
	€ 1,584,822.74		€ 1,584,822.74		
KONTO KONTROLLUESE E TVSH-SE					
		S/F	€ 827,835.51		
PAGESAT	€ 70,876.52				
S/P	€ 861,672.89	TVSH 2023	€ 104,713.90		
	€ 932,549.41		€ 932,549.41		
KONTRIBUTET PENSIONALE PUNEDHENESI					
		S/F	€ 792,492.71		
PAGESAT	€ 72,028.51	KPP 2023	€ 79,185.99		
S/P	€ 799,650.19				
	€ 871,678.70		€ 871,678.70		
TE PAGUESHMET TJERA TREGTARE					
	1.Tatimi ne vleren e shtuar		€ 861,672.89		
	2.Kontributet Pensionale Punëtori&Punëdhësi		€ 799,650.19		
	3.Tatimi ne te ardhura personale		€ 268,634.84		
	5.Neto Paga te papaguera		€ 1,094.71		
	6.Obligimet për tatim në fitim		€ 89,021.14		
	7.Parapagimet e pranuera		€ 29,386.66		
	GJITHSEJ =		€ 2,049,460.43	PPF - 22	

Kompania : KRM "UNITETI" SH.A.
Numri Unik Identifikues : 810547911
Komuna : Mitrovicë
Periudha raportuese : 01.01.2023 – 31.12.2023

Ky dokument paraqitet nga kompania KRM "UNITETI" SH.A. me qëllim të sqarimit të zërave financiar të Pasqyrave Financiare për periudhën raportuese 2023, i emëruar si

SHPALOSJE E ZËRAVE TË PASQYRAVE FINANCIARE

Hyrje

Kompania Rajonale e Mbeturinave "Uniteti" Sh.A. është e regjistruar si "Kompani" respektivisht Shoqëri Aksionare e cila është inkorporuar më datën 28. Dhjetor 2007 në Kosovë, sipas projektit për Korporatizimin e Sektorit të Mbeturinave në Kosovë. Kompania është plotësisht në pronësi si Njësi e Kompanisë rajonale të Mbeturinave më tutje (KRM) "Uniteti" Sh.A. dhe njëherit është pasardhëse legale e Kompanisë Publike "Uniteti" Holding– Mitrovicë. Adresa dhe zyra qendrore e Kompanisë është : Rruga "Vllëzrit Dragaj" p.n. – 40 000 Mitrovicë Kosovë.

Kapitali fillestar i regjistruar i Kompanisë është 25,000.00 Euro. Librat e Kompanisë janë hapur me 01 janar 2007 bazuar në Pasqyrën e gjendjes Fillestare, pastaj bazuar edhe në Raportin e Studimit Financiar po ashtu edhe të dhënat nga vlerësimi i bërë me 01 janar 2007 nga "Pohl Consulting and Associates"- Berlin, Gjermani (një projekt i financuar nga Bashkimi Europian (BE) dhe menaxhuar nga Agjensioni Europian për Rindertim (AER), po ashtu edhe vlerësimi i bërë nga Kompania " Bakertilly " L.L.C. në vitin 2021.

Kompania ofron shërbime në mbikqyrjen e mbeturinave për teritorët e Komunave; Mitrovicë, Vushtrri dhe Skenderaj. Numri mesatar i të punësuarve në Kompani ishte 278

1. Politikat e kontabilitetit

Në vijim janë shpalosur "Politikat themelore të kontabilitetit" të adaptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

1.1 Baza e përgatitjes

Keto pasqyra financiare janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndrkombetare të Raportimit Financiar (SNRF-të) respektivisht (IFRS-të), Pasqyrat financiare janë përgatitur sipas parimit të kostos historike, por janë modifikuar për përgatitjen e Pasurive (pronës, ndërtesave dhe paisjeve) ku janë marrë shumat e rivlersueara viti 2021 siq janë theksuar më tejë në këtë shenim.

Këto pasqyra janë përgatitur në pohimin se kompania do të vazhdojë vijueshmërinë (vijimësinë) e aktiviteteve të veta ekonomike për se paku një periudhë afatshkurter dymbdhjetë mujore .

Përgatitja e pasqyrave financiare në pajtim me SNRF-të kërkon përdorimin e parashikimeve kritike të shpeshta për evidencat kontabël dhe kontabilitet. SNRF-të po ashtu kërkojnë nga Menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit. Parashikime janë të bazuara në njohuritë dhe ngjarjet e tanishme dhe veprimet më të mira të menaxhmentit. Rezultatet aktuale edhe mund të jenë të ndryshme nga ato të parashikuara. Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin ushtrimor që mbaron me 31. Dhjetor 2022. Të gjitha të dhënat janë të paraqitura në euro. Të dhënat krahasuese në gjitha pasqyrat financiare janë të dhënat për vitin ushtrimor që mbaron me 31. Dhjetor 2022.

1.2 Adaptimi i Standardeve të reja ose atyre të reviduara

Në vitin ushtrimor 2022 Kompania ka adaptuar të gjitha Standardet e reja apo ato që janë ndryshuar apo reviduar si dhe gjitha interpretimet e leshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) si dhe nga Komiteti Interpretues Ndërkombëtar për Raportime Financiare (KINRF) që është në kuadër të (BSNK), e të cilat janë të rëndësishme në aktivitetet e sajë, dhe efektive për periudhat raportuese vjetore duke filluar nga: 1 janari i vitit 2022. Adaptimi i Standardeve të reja por edhe atyre të reviduara si dhe Interpretimet nuk kanë rezultuar në ndryshimet e politikave të Kontabilitetit të Kompanisë.

1.3 Valuta funksionale dhe prezentim

"Pasqyra financiare" janë të prezentuara në valutën e euros (€), e cila njëherit është valuta funksionale dhe legale në Republikën e Kosovës dhe përdoret për të gjitha bugjetet, shënimet dhe llogaritë financiare, për të gjitha pagesat përfshirë edhe pagesat e detyrueshme.

1.4 Patundshmëritë ndërtesat dhe paisjet

Zërat e patundshmërive, ndërtesave dhe paisjeve që figurojnë në "Pasqyrën e pozitës Financiare" paraqesin shumat e bartura nga rivlerësimet e bazuara viti 2021 në vlerësimin e bërë, korrigjuar me zhvlerësimin e akumuluar që kanë pasuar më pastaj. Efekti i vlerësimit është vendosur në llogarinë e kapitalit aksionar. E gjithë patundshmëria, ndërtesat dhe paisjet tjera që nuk janë përfshirë në vlerësim janë paraqitur sipas kostos historike korrigjuar me zhvlerësimin e akumuluar respektivisht riparimeve thelbësore. Kosto historike paraqet shpenzimin që i atribuohet drejt për drejt blerjes së pasurisë.

Kostot e ndodhura pasuese (blerjet apo riparimet thelbësore) janë përfshirë në vlerën bartëse të mjeteve apo është njohur si mjet i veçant në mënyrë të duhur, vetëm atëherë kur fitimi ekonomik i mundshëm lidhur me këtë mjet mund të rrjedhë në Kompani dhe vlera e mjetit mund të matet besueshëm. Të gjitha riparimet tjera dhe mirëmbajtëja ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur.

Zhvlerësimet

Toka apo patundshmëria nuk është e zhvlerësueshme. Zhvlerësimi në pasuritë tjera është bërë me metodën drejt-vizore për të alokuar kostot e tyre ose shumat e rivlerësuar të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar siq vijonë:

- Ndërtesat me normën vjetore prej..... 5 %
- Paisjet prodhuese dhe makineria, Automjetet dhe paisjet e zyres 20 %

Vlera e mbetur e pasurive dhe jeta e përdorimit janë rishikua, dhe rregulluar nëse është e nevojshme në secilën datë të bilancit të gjendjes. Vlera bartëse e një pasurie është e shënuar menjëher në vlerën e sajë të rikuperueshme nëse vlera bartëse e pasurisë është më e madhe se sa që është parashikuar vlera e rikuperueshme.

Fitimet ose humbjet kapitale janë përcaktuar nga rrjedha e krahasimit me vlerën bartëse. Këto janë të përfshira rezultatin e vitit ushtrimor si fitim apo humbje e periudhës dhe duhet pasqyruar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

1.5 Dëmet e pasurive jo-financiare

Pasuritë të cilat kanë jetë përdorimit të pa definuar nuk janë subjekt i zhvlerësimit dhe testohen për ç'do vit dëmet e tyre. Pasuritë të cilat janë subjekt zhvlerësimi janë ri-shikuar për dëmet kurdo që ndodhin ato, ose në rrethanat të cilat e shtyejnë që vlera bartëse e tyre nuk mund të rikuperohet. Humbjet nga dëmet janë njohur për vlerën e cila e kalon vlerën e rikuperueshme të vlerës bartëse të

pasurisë. Vlera e rikuperimit e një pasurie është më e madhe se vlera fer, kur ka kosto më të vogël për të u shitur se vlera në përdorim. Për qëllime të vlerësimit të dëmeve, pasuritë janë të grupuara në nivelin më të ulët prej nga janë ndaras të identifikuara rrjedhat e parasë (gjenerimi i njësive të parasë). Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë ri-shikuar për mundësi pezullimi të dëmeve në secilën datë raportimi.

1.6 Pasuritë (mjetetë) financiare

Pasuritë ose mjetet financiare klasifikohen si kategoritë vijuese: Mjete financiare në vlerën reale për mes fitimit apo humbjes, avanset, parapagimet, të arkëtueshmet që nuk mbahen për shitje si dhe të arkëtueshmet të gatëshme për shitje. Klasifikimi varet nga natyra dhe qëllimi i mjeteve financiare varësisht se kur janë siguruar. Menaxhmenti përcakton klasifikimin e mjeteve në njohjen fillestatre të tyre. Gjerë në datën e bilancit të gjendjes Kompania nuk ka pasuri të klasifikuara në kategoritë e vlerës reale për mes fitimit apo humbjes të gatëshme për shitje. Blerjet dhe shitjet e mjeteve njihen në datën e tregëtimit, që është data kur kompania kryenë blerjen apo shitjen e pasurisë. Avanset dhe të arkëtueshmet e Kompanisë përbëhen prej të arketueshmeve tjera dhe tregëtare, si dhe parasë dhe ekuivalentëve të sajë siq pasqyrohen në bilancin e gjendjes.

1.7 Të arketueshmet tjera dhe tregëtare

Të arkëtueshmet tjera dhe tregëtare njihen në fillim në vlerën e tyre reale dhe paraprakisht të matura me koston e amortizimit duke përdorur metoden efektive të interesit, minus provizionet për dëmet. Provizionet për dëmet e të arketueshmeve tregëtare është vendosur aty ku ka dëshmi të mjaftueshme që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat sipas kushteve origjinale të të arkëtueshmeve. Vështërsitë e mëdha financiare të debitorit, me gjasë që debitori të bankrotoj apo të ri-organizohet financiarisht si dhe mospagesa apo gabimi në pagesa (që vonohen më tepër se 30 ditë) konsiderohen si indikator që të arketueshmet tregëtare janë dëmtuar. Shuma e provizionit është diferenca në mes pasurive që bartin shumën bartëse dhe vlera prezente e vlerësuar e rrjedhës së parasë së ardhëshme. Pasuritë me maturitet afatshkurtër nuk janë të zbritura. Vlera bartëse e mjeteve zvogëlohet për mes përdorimit të një kontoje për lejim, dhe shuma e humbjes njihet në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve" duke il shtuar koston e shitjeve dhe marketingut. Kur një e arkëtueshme tregëtare është e pa-mbledhëshme shlyhet kundër kontos për lejimet e të arkëtueshmeve tjera e tregëtare. Paraprakisht kthimi i shumave para se të shlyhen, kreditohen kundrejt shpenzimeve tjera operative në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve".

1.8 Paraja dhe ekuivalentët e sajë

Paraja dhe ekuivalentët e sajë pasqyrohen në "Pasqyrën e pozitës Financiare" sipas koston. Për qëllime të "Pasqyrës së rrjedhjes së parasë" paraja dhe ekuivalentët e sajë përfshijnë paranë e vogël në arkat e Kompanisë si dhe gjitha dispozitat e mbajtura në bankë si dispozita apo plasmane por të pa afatizuara.

1.9 Stoqet

Kompania stoqet në fillim regjistrohen sipas koston kushtuese të tyre dhe më vonë kur ato janë të dëmtuara, atëher ato vlersohen sipas neto vlerës tyre të realizueshme nëse neto vlera e realizueshme është më e ulët se sa kostoja e tyre. Neto vlera e realizueshme është çmimi i shitjes në rrjedha të njëjta të biznesit korrigjuar me koston e kompletimit (marketingut dhe shpërndarjes). Kostoja parimisht është përcaktuar në baza të metodës së çmimit mesatar.

1.10 Kapitali aksionar (Ekuiteti)

Kapitali aksionar përbëhet nga vlera reale dhe monetare kontribuar nga aksionerët e Kompanisë. Kapitali aksionar përmbledhë kapitalin themeltar të kompanisë si dhe rezultatet afariste të periudhave të kaluara dhe periudhës ushtrimore korrigjuar me tërheqjet e kapitalit ose shpërndarjet e kapitalit, si dhe nga investimet kapitale të pronarit apo aksionerve

1.11 Përfitimet e punëtorve dhe kostot e pensioneve

Kompania kontribon për punëtorët e vetë në planet pas pensionimit siq janë caktuar me legjislacionin Ligji Nr. 04/L-101 Për fondet pensionale të Kosovës se cilit punëtor duhet që ti ndaj nga të ardhurat e veta (paga bruto) së paku 5% të vlerës së pagës edhe Kompania si punëdhënëse duhet të kontribon me së paku 5% të vlerës së pagës bruto të punëtorit dhe këtë shumë të e paguej në llogarin e Trustit e Kursimeve Pensional të Kosovës (TKPK) si kontribute pensionale Në pajtim me "Ligjet fiskale" në Kosovë, konkretisht konform Ligjit nr.- 06/L-105 "Mbi tatimin në të ardhura korporatave", Kompania duhet të ndalë në burim dhe të paguan tatimin në të ardhura personale për dhe në llogari të të punësuarëve të vetë. Kontributet pensionale dhe tatimet në të ardhura personale pastaj ngarkohen në të ardhurat brut të stafit dhe paraqiten si shpenzime operative të periudhës konkrete.

1.12 Të pagueshmet tregëtare dhe të pagueshmet tjera

Të pagueshmet tjera dhe tregëtar njihën në vlerën reale dhe më pastaj maten me kostot e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit.

1.13 Tatimi në fitim

Tatimi në fitim është përfshirë në pasqyrat financiare në pajtim me Rregulloret tatimore të cilat në Kosovës janë në fuqi si Ligjit nr.- 06 / L- 105 "Mbi tatimin në korporatave" dhe rregulloret tjera plotësuese aktuale, shpenzimi mbi tatimin në fitim për gjatë periudhave të më hershme raportuese por edhe në këtë vitin ushtrimor është përfshirë në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve" dhe duhet të përfshin tatimin aktual dhe ndryshimet e tatimit .

1.14 Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve

Të ardhurat njihen kur është mundësia e përfitimeve ekonomike lidhur me rrjedhën e transaksioneve të Kompanisë dhe kur shuma e të ardhurave mund të matet me besueshmëri. Shitjet njihen kur pronësia e mallit është transferuar te blerësi. Të ardhurat nga shërbimet e pasqyruara njihen me adresim të kompletimit të fazave, dhe ato mund të matet besueshëm. Faza e kompletimit është e përcaktuar duke u bazuar në analizat e punëve të performuara.

Shpenzimet operative dhe shpenzimet tjera njihen në "Pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse" në datën e kryerjes së shërbimit, marrjes së përfitimit ose në datën e origjinës.

1.15 Grantet Qeveritare

Grantet nga Qeveria janë njohur me vlerën reale të tyre, ku është një siguri e arsyeshme që grantet do të mirren si dhe Kompania do të i përmbush gjitha kushtet e parapara për përfitim të grantit e të cilat i janë bashkangjitur grantit.

Grantet Qeveritare që lidhen me kostot, ku kostot janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse mbi periudhën e domosdoshme që t'i përshtat ato me kostot të cilat janë menduar të kompenzohen.

Grantet Qeveritare që lidhen me blerjen e patundshmërive, ndërtesave apo paisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si "Grant Qeveritar i shtyrë" dhe janë kredituar në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në baza drejt-vizore sipër jetës së pritur për pasuritë e lidhura (blera me grante).

1.16 Provizionet

Provizioni njihet kur Kompania ka një obligim të tanishëm si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe mundësia është që një rrjedhë e burimeve të i shoqëroj beneficionet ekonomike që do të jenë të kërkuara të vendoset obligimi. Provizionet janë rishikuar në ç'do datë të bilancit të gjendjes dhe janë rregulluar ashtu që të reflektoj parashikimet më të mira të tanishme. Kur ndikimi i vlerës në kohë të pasës është materiale, shuma e provizionit është vlera e tanishme e shpenzimeve të pritura që do të kërkojnë të vendosen obligimet.

1.17 Pasuritë dhe detyrimet kontigjente

Pasuria kontigjente është ç'do pasuri e mundëshme që rrjedhë nga ngjarjet e së kaluarës dhe egzistenca e së cilës do të vërtetohet vetëm nga ndodhja ose mos ndodhja e një apo më shumë ngjarjeve të pa sigurta në të ardhëmen, dhe e cila nuk është në tërësi në kontrollin e entitetit. Këto pasuri mund të fitohen vetëm pas të jenë fituar nga kontestet e ndryshme gjyqësore.

Detyrimet kontigjente është ç'do detyrim i mundshëm që rrjedh nga ngjarjet e së kaluarës dhe egzistenca e të cilës do të vërtetohet vetëm nga ndodhja ose mosndodhja e një apo më shumë ngjarjeve të pa sigurta në të ardhëmen dhe e cila nuk është në tërësi në kontrollin e entitetit. Detyrimet e tilla mund të lindin vetëm pas humbjeve të kontesteve gjyqësore. Për detyrimet kontigjente entiteti duhet të ndaj provizione.

1.18 Ngjarjet pasuese (pas datës së bilancit)

Ngjarjet pas përfundimit të vitit raportues në bilancin e gjendjes, dhe të cilat japin informacione shtesë për pozitën e Kompanisë në datën e bilancit të gjendjes (ngjarjet rregulluese) janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas përfundimit të vitit të cilat nuk janë të rregulluara janë shpalosur në shenimet plotësuese gjithëherë kur ngjarja reflekton vlera materiale.

2. Menaxhimi i rrezikut financiar

Rreziku i Menaxhmentit të Kompanisë bartet nga Bordi i Drejtorve. Rreziku i menaxhmentit është i fokusuar në pa-parashikueshmërinë e tregjeve dhe mundohet që të i minimizoj efektet e kundërta mbi performancën biznesore të Kompanisë.

3.2. Rreziku i kapitalit

Objektivat e Kompanisë kur menaxhon me kapital janë që ta ruajnë mundësinë që Kompania të vazhdoj si me punë në mënyrë që të siguroj kthime për aksioneret dhe përfitime për aksionerët tjerë, dhe të mirëmbaj një strukturë optimale të kapitalit që të ulë koston e kapitalit. Në mënyrë të mirëmbajtëjes apo korigjimit të strukturës së kapitalit, Kompania mund të rrisë apo kthej kapitalin te aksioneret apo ti shes pasuritë për ti ulur detyrimet.

3.3. Vlerësimi i vlerës reale

Të arketueshmet tjera dhe tregëtare të Kompanisë, pasuritë likuide si dhe detyrimet tjera dhe tregëtare që kanë maturitet të shkurtër, si pasojë vlera e tyre korrespondon me vlerën reale të tyre. Një gjë e tillë nuk mund të thuhet për pasuritë jo likuide dhe detyrimet afat-gjata ku vlera e tyre rele nuk mund të përcaktohet dhe të parshikohet në perspektive.

4. Patundshmëritë, Ndërtesat dhe paisjet

Në pasqyrën e bilancit të gjendjes patundshmëritë, ndërtesat dhe paisjet janë të paraqitura me vlerën neto të mbetur në libra për pasuritë jo-qarkulluese.

ASETET	Zhvlerësimi 2023	Zhvlerësimi i akumuluar	Vlera Neto 31.12.2023	Vlera e në PPF	RIVLERESIMI 2023
NDERTESAT DHE STRUKTURAT MITROVICE	€ 15,525.00	€ 50,025.00	€ 294,975.00	€ 310,500.00	€ (34,500.00)
NDERTESAT DHE STRUKTURAT SKENDERAJ	€ 5,850.00	€ 19,500.00	€ 111,150.00	€ 117,650.00	€ (13,000.00)
MAKINERITE DHE PAJISJET MITROVICE	€ 155,012.07	€ 271,411.03	€ 554,953.34	€ 826,364.37	
MAKINERITE DHE PAJISJET VUSHTRI	€ 117,772.17	€ 206,242.66	€ 382,618.21	€ 588,860.87	
MAKINERITE DHE PAJISJET SKENDERAJ	€ 98,585.76	€ 176,557.29	€ 316,371.52	€ 492,928.81	
INVENTARI I ZYRES MITROVICE	€ 4,546.53	€ 17,930.34	€ 21,538.72	€ 39,469.06	
INVENTARI I ZYRES VUSHTRI	€ 255.00	€ 765.00	€ 510.00	€ 1,275.00	
INVENTARI I ZYRES SKENDERAJ	€ 556.00	€ 1,698.00	€ 1,132.00	€ 2,830.00	
TOKA	€ -	€ -	€ 1,378,000.00	€ 1,378,000.00	
	€ 398,102.53	€ 744,129.32	€ 3,061,248.79	€ 3,757,878.11	€ (47,500.00)

Nga tabela e mësipërme kemi paraqitur zhvlerësimin e aseteve si dhe Humbjen nga rivlerësimi 2023 të cilën poashtu e kemi paraqitur në Pasqyrën e te Ardhurave si një humbje jo-financiare të periudhës.

5. Stoqet

Ne stoqe Kompania i mbanë kryesisht pjesët rezervë dhe lëndet tjera që nevoiten në aktivitetet e Kompanisë

Përshkrimi	31.Dhjetor 2023
Stoqet ne Depo – Mitrovicë	41,313.11€
Stoqet ne Depo - Vushtrri	17,991.60€
Gjithseit:	59,304.71€

6. Llogaritë e Arkëtueshme dhe Arkëtimet 2023

KONTO KONTROLLUESE E LL/A			
S/F	€		
	3,219,525.01		
SHITJET	€		
2023	3,272,006.64		
	€		
	6,491,531.65		
		PRANIMET € 2,698,447.85	
		2023	
			€ 3,793,083.80
		S/P	
			€ 6,491,531.65

Llogaritë e arkëtueshme janë paraqitur me sipër përmes kontos T, ashtu siç janë bërë edhe punimet, ku të dhënat janë marrur nga Bilanci Përfunditmtarë i Kompanisë me 31.12.2023, si dhe saldo fillestare nga Pasqyrat Financiare te periudhes raportuese 2022.

7. Llogaritë e Pagueshme dhe Pagesat 2023

KONTO KONTROLLUESE E LL/P			
PAGESAT	€		
	1,978,330.91		
S/P	€		
	198,176.22		
	€		
	2,176,507.13		
		S/F	€ 164,893.19
			€ 2,011,613.94
		BLERJET 2023	
			€ 2,176,507.13

Llogaritë e pagueshme janë paraqitur me sipër përmes kontos T, ashtu siç janë bërë edhe punimet, ku të dhënat janë marrur nga Bilanci Përfunditmtarë i Kompanisë me 31.12.2023, si dhe saldo fillestare nga Pasqyrat Financiare te periudhes raportuese 2022.

7. Kapitali themeluesdhe dhe kapitali aksionar

Kapitali aksionar:

Kompania është e regjistruar në Regjistrin e Organizatave Biznesore dhe Tregëtare të Kosovës me datën 01. Dhjetor 2007. Sipas të dhënave nga dosja e regjistrit, kapitali aksionar i Kompanisë kap shumën prej 25,000.00 Euro. Kompania është plotësisht njësi në pronësi të Kompanisë Rajonale të mbeturinave – KRM "Uniteti" Sh.A.

Rezervat

Rezervat të cilat me 31. Dhjetor 2023 e që janë pasqyruar edhe në bilancin e gjendjes në shumën prej: 2,849,112.98 Euro, fillimisht njihet në gjendjen fillestare të bilancit të gjendjes si diferencë në mes të vlerës reale të pasurive neto të Kompanisë dhe shuma e kapitalit aksionar fillestar e dhënë nga aksionerët e Kompanisë. Fitimet ose (Humbjet) e grumbulluara prej (2,667.22) Euro, ndersa fitimi i vitit është 728,919.82 Euro. Kompanisë i mbetet për vitet e ardhëshme fitimi prej 726,252.60 Euro.

Pasqyrimi I fitimit të mbajtur

Fitimi (Humbja) mbajtur më 31.12.2022	(2,667.22)
Fitimi (Humbja) e vitit 2023 - 31.12.2023	728,919.82
Fitimi (Humbja) 31.12.2023	726,252.60

8. Zërat e shpenzimeve operative të paraqitura në Pasqyrën e të Ardhurave

Nr.	Përshkrimi	31/12/2023	31/12/2022
1	Shpenzimet e pagave bruto	€ 1,583,728.03	€ 1,376,023.12
2	Shpenzimet e autogomave	€ 3,478.08	€ 2,539.91
3	Materialet hargjuse për punë	€ 79,397.54	€ 106,669.00
4	Materialet për administratë	€ 4,941.72	€ 9,263.98
5	Shpenzimet për shërbimet kryera	€ 3,407.80	€ 749.32
6	Shpenzimet për telekomunikim & Internet	€ 5,078.16	€ 4,644.82
7	Shpenzimet e Mirëmbajtjes asetëve	€ 44,164.14	€ 34,594.13
8	Shpenz. për blerje & mirëmbaj. kompjuter.	€ -	€ -
9	Shpenzimet e Derivate	€ 376,965.57	€ 399,120.48
10	Shpenzimet Marketing (Reklam)	€ 2,986.00	€ 2,585.00
11	Shpenzimet tri pagat e fundit	€ 1,661.24	€ -
12	Shpenzimet ndihmë bamirësie	€ 750.00	€ 3,778.83

13	Shpenzimet per transportit	€ -	€ -
14	Shpenzimet e Seminare	€ -	€ 2,380.50
15	Shpenzimet e stafit punëtorëve	€ -	€ -
16	shpenzimet borgjet e këçija	€ 34,065.39	€ 56,230.46
17	Shpenzimet e Vajrave	€ 13,281.02	€ 14,241.21
18	Shpenzimet taksa permbarimore	€ 47,730.75	€ 18,772.98
19	Shpenzimet deponis	€ -	€ 2,245.49
20	Shpenzimet e reprezentacionit	€ 8,867.18	€ 3,244.17
21	Shpenzimet e byfësë	€ 2,105.42	€ 862.24
22	Shpenzimet e sigurimeve	€ -	€ -
23	Taksa Gjygjësore,permbarimore	€ 9,918.77	€ 300.00
24	Shpenzimet e kamates për vones furnitorëve	€ -	€ -
25	Shpenzimet mirëmbajtje e rrugëve	€ -	€ 6,469.27
26	Shpenzimet regjistrim I automjeteve	€ 20,972.00	€ 22,173.40
27	Shpenzimet e energjis elektrike	€ 6,865.95	€ 7,976.14
28	Shpenzimet e zhvlersimit	€ 398,102.53	€ 197,252.46
29	shpenzimet e Ujit	€ 931.27	€ 942.90
30	Shpenzimet e tatimit në pronë	€ -	€ 104.83
31	Shpenzimet e qiras	€ 10,689.14	€ 9,129.46
	Gjithësejt shpenzimet tjera operative	€ 2,660,087.70	€ 2,282,294.10

10. Të Hyrat nga Grantet dhe Subvencionet :

Dr -	KONTO KONTROLLUESE E GRANTEVE	Cr +
	€	€
ZHVL AKUMULUAR	374,500.73	S/F = 492,093.22
	€	GRANTE €
HUMBJA NGA	(34,500.00)	2023 1,072,793.86
RIVLERESIMI		
	€ 1,155,886.35	
S/P		
	€ 1,564,887.08	€
		1,564,887.08

Nga kontoja T e paraqitur më sipër, me të cilën janë bërë edhe punimet, paraqet vlerën e Te Hyrave të Shtyera nga Grantet prej 1,155,886.35 € të cilat janë paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar si Detyrim Afatgjatë.

Ndërsa shuma e zhvlerësimit të aseteve të cilat janë blerë më mjetet nga grantet janë paraqitur si Të Hyrat tjera në Pasqyrën e të Ardhurave ku edhe më tutje bëjnë pjesë në zhvlerësimin e periudhës 2023 si kundërvlerë.

Dr +	SHPENZIMET E ZHVLERESIMIT 2023	Cr -
	➔	
€ 259,109.83		Te hyrat nga grantet 2023

Dr -	ZHVLERESIMI I AKUMULUAR GJITHSEJ	Cr +
	P. PARAPRAKE	
	DHE 2023	€ 374,500.73

9. Taksat mbi të ardhurat

Taksat mbi të ardhurat në Kosovë sipas Ligjit fiskal nr 06 / L- 105 "Mbi tatimin në të ardhurat e korporatave" kishte paraparë normën prej 10 % të ardhurave të tatueshme, normë kjo që është e aplikueshme për të ardhurat e tatueshme të arritura gjatë vitit 2023. Kjo normë pasqyrohet në "Pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.