



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# IZVEŠTAJA REVIZIJE ZA GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE RKO PASTRIMI D.O.O. ZA 2023. GODINU

Priština, Jun 2024

# SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1. Mišljenje Revizije
2. Nalazi i preporuke
3. Pitanja rešena tokom procesa revizije
4. Napredak u sprovođenju preporuka

Aneks I: Pismo potvrde

Aneks II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

# 1 Mišljenje Revizije

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje RKO Pastrimi 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 organima.<sup>1</sup>

## Ne modifikovano mišljenje za godišnje finansijske izveštaje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje RKO Pastrimi 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 2023. godine.

Prema našem mišljenju, Godišnji Finansijski Izveštaji u prilogu za godinu koja se završila 31. decembra 2023. godine, predstavljaju istinitu i realnu sliku u svim materijalnim aspektima finansijskog položaja RKO Pastrimi d.d na dan 31. decembra 2023. godine, njen učinak, kao i novčani tok za 2023. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

## Osnova za mišljenje

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 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 Pastrimi 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

- A1 Ugovor o "letnjem i zimskom snabdevanju naftom" procenjene vrednosti od 2,100,000€, premašen je za 22,33% odsto planirane vrednosti, zaobilazeći kriterijum raskida ugovora u momentu trošenja opredeljenog budžeta.
- B1 Kompanija nije vršila periodična usaglašavanja sa svojim klijentima. Poslali smo 20 pisama potvrde trećim licima/kupcima u ukupnoj vrednosti od 683,935€, a od njih za 18 kupaca nismo dobili nijednu potvrdu u ukupnoj vrednosti od 244,067€.

*Šire, videti potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak 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 INTOSAI-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 RKO Pastrimi d.d.

### **Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti**

Rukovodstvo RKO Pastrimi d.d je takođe odgovorno za korišćenje finansijskih sredstava RKO Pastrimi d.d u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, kao i svim drugim važećim zakonima, pravilima i propisi .<sup>2</sup>

### **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 RKO Pastrimi d.d 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 RKO Pastrimi d.d.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta
- Zaključujemo o tome da li je osnova računovodstva o neograničenosti poslovanja prikladna za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna nezvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost RKO Pastrimi d.d nastaviti po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna nesigurnost, od nas se traži da skrenemo pažnju na izveštaj revizora o relevantnim obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima ili, dali su takva obelodanjivanja neprimerena, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da JP prestane da nastavi po principu kontinuiteta
- 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

Nalazi koji su uticali na mišljenje o usklađenosti su nedostatak potvrda za račune potraživanja i prekoračenje budžeta za okvirni javni ugovor. Dok druga pitanja ili nalazi koji su uticali samo na finansijsko upravljanje su: nedoslednost stanja imovine između finansijskih izveštaja i računovodstvenih beleški, podela tendera i neplaniranje otvorenog postupka; kao i nedostatke u raspisanim konkursima za prijem kadrova.

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 ovlašćenjima u vezi sa upravljanjem javnim sredstvima javnog sektora. Mi ćemo pratiti (pregledati) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa osam (8) preporuka, od kojih su tri (3) nove preporuke, a pet (5) ponovljenih.

Što se tiče statusa preporuka iz prethodne godine i stepena njihove implementacije, pogledajte poglavlje 4.

## 2.1 Pitanja koja utiču na zaključenje usklađenosti

### Pitanje A1 - Prekoračenje budžeta predviđenog Javnim okvirnim ugovorom

#### Nalaz

U skladu sa članom 1 tačka 1.4 Okvirnog javnog ugovora „Letnje i zimsko snabdevanje naftom“ precizirano je da: Ovaj ugovor je planiran da stupi na snagu od 05.05.2021. godine i prestaje datom navršenih 36 meseci ili na dan kada posvećeni budžet za ovaj ugovor, šta god da se završi ranije.

Kompanija je 2021. godine potpisala okvirni ugovor na 36 meseci „Snabdevanje letnjom i zimskom naftom“ u procenjenoj vrednosti od 2,100,000€. Tokom testiranja uočili smo da su isporuke nafte izvršene u iznosu od 2,568,860€ ili 22,33% više od vrednosti ugovora, zaobilazeći kriterijum ugovora gde je predviđeno da ugovor prestaje kada se potroši opredeljeni budžet.

Iako je ugovorni menadžer najavio utrošak budžetske vrednosti predviđene ugovorom, nabavka i prekoračenje ugovora prema rukovodstvu došlo je zbog kontinuiranog povećanja cene nafte na berzi.

#### Uticaj

Realizacija i prijem zaliha nakon završetka ugovorne vrednosti može prouzrokovati veće troškove od planiranih biznis planom i troškove veće od tržišne cene.

#### Preporuka A1

Upravni odbor obezbeđuje odgovarajuće kontrole preko odgovornih službenika u cilju poštovanja zakonskih odredbi, odnosno uslova plaćanja i rokova početka i završetka, tako da se ne stvaraju troškovi mimo njihovog ugovorenog planiranja.

#### Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).

### Pitanje B1 - Neusklađenost računovodstvenog stanja i računa kupaca/dobavljača

#### Nalaz

Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, u članu 12, tačka 1 i 2, komercijalna društva moraju najmanje jednom godišnje da provere postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, putem popisa ovih glasova i njihovih pratećih svedočenja. Rezultati iz izveštaja o popisu moraju biti usaglašeni sa knjigovodstvenim knjigama.

Tokom testiranja obaveza i potraživanja uočili smo sledeće:

- Kod potraživanja od kupaca, radi provere tačnosti, pored ostalih procedura, poslali smo 20 potvrda trećim licima ili kupcima u ukupnoj vrednosti od 683,935€. Od njih smo dobili samo jednu (1) potvrdu, gde je iznos duga koji nije odgovarao iznosu potvrde bio 11,454€. Što se tiče ostalih 19 klijenata kojima smo poslali pismo potvrde, kompanija je pokrenula sudski postupak za jednog (1) klijenta u vrednosti od 92,863€, dok za ostalih 18 klijenata uopšte nismo dobili

potvrde, vrednost od čega je 244,067€.

- Takođe, u vezi sa obavezama, pored ostalih procedura, poslali smo 13 pisama potvrde trećim licima/dobavljačima u ukupnoj vrednosti od 1,732,039€. Od toga smo dobili 11 pisama potvrde u vrednosti od 1,640,429€, gde je iznos vrednosti koji nije odgovarao iznosu potvrde bio 10,022€. Što se tiče jednog (1) dobavljača sa dugom od 17,342€, kompanija je pokrenula sudski postupak.

Ovo se desilo zbog neprimenjivanja usaglašavanja na periodičnoj osnovi i nedovoljne komunikacije kompanije sa svojim dobavljačima i kupcima, iako je menadžment u akcionom planu obećao da će se pozabaviti ovim pitanjem.

#### **Uticaj**

Godišnje neusaglašavanje podataka preduzeća i vizitkarta njegovih kupaca/dobavljača, može uticati na precenjeno/potcenjeno prikazivanje potraživanja i obaveza u finansijskim izveštajima.

#### **Preporuka B1**

Upravni odbor mora obezbediti da se preduzmu sve neophodne postupke za godišnje usaglašavanje stanja računa između kompanije, kupaca i dobavljača, ne isključujući fizičku dostavu potvrda od strane zvaničnika kompanije i posjete dobavljačima i dužnicima radi potvrde konačnog stanja obaveza i potraživanja.

#### **Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.2 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.2.1 Osnovna sredstva

Neto vrednost finansijske stavke dugotrajne imovine prikazane u izveštaju o finansijskom položaju je 4,768,779€. Oni se uglavnom odnose na zemljište, zgrade, opremu i mašine, inventar, opremu i kompjuterski softver. Za njih smo testirali 49 uzoraka za značajna ispitivanja detalja u vrednosti od 4,444,433€. Pored toga, izvršili smo suštinske analitičke postupke za populaciju u celini u pogledu oštećenja.

#### Pitanje B2 - Neusaglašenost stanja imovine u izveštaju o finansijskom položaju i komisiji za verifikaciju imovine

**Nalaz** Na osnovu stava 1. i 2. člana 12. Zakona br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, privredna društva najmanje jednom godišnje moraju da provere postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, putem popisa ovi glasovi i njihova potkrepljujuća svedočenja. Rezultati iz izveštaja o popisu moraju biti usaglašeni sa knjigovodstvenim knjigama.

Preduzeće nije uspelo da usaglasi knjigovodstvene zapise sa stanjem nakon registracije imovine. Postoji neslaganje između stvarnog stanja imovine, knjigovodstvene evidencije i izveštaja komisije za popis imovine. Oni su zabeleženi na sledeći način

- U računovodstvenim evidencijama i dalje se nalaze sredstva neto vrednosti od 138€ i amortizacije perioda u iznosu od 8,246€, koja su prodana za otpad tokom prve polovine 2022. godine;
- Imovina sa neto vrednošću od 3,065€ i periodom amortizacije od 3,586€, koju je komisija identifikovala kao izgublenu imovinu u izveštaju komisije za 2022. godinu, i dalje se pojavljuje u računovodstvenim evidencijama;
- Shodno tome, vrednost imovine prikazane u GFI je precenjena za 3,203€, a takođe i troškovi amortizacije za 11,832€; i
- Komisija za verifikaciju imovine kompanije, u registrima imovine, samo je registrovala različitu imovinu u količini bez da je identifikuje sa bilo kojom posebnom šifrom, što je onemogućilo upoređivanje registra komisije za verifikaciju sa računovodstvenim registrima imovine.

Nakon preporuke iz 2022. godine, kompanija je obećala da će uskladiti stanje imovine, ali slabosti za ova pitanja još nisu sprovedene.

Prema komunikaciji menadžmenta, ovi problemi su se desili jer prethodno rukovodstvo nije preduzelo mere da adresira preporuke revizije iz prethodne godine. Dok, u vezi sa nedostatkom izveštaja komisije za verifikaciju imovine, ovo se desilo zato što komisija nije pokazala pažnju tokom izrade izveštaja da opiše tačne informacije.

**Uticaj** Nedostatak efektivnih kontrola za periodično identifikovanje stanja imovine u modulu imovine sa računovodstvenim beleškama i neusaglašenost napomena nakon izveštaja o proceni utiče na nepravedno predstavljanje GFI.

**Preporuka B2** Upravni odbor obezbeđuje kontinuirano usklađivanje sa računovodstvenim registrima kako bi se izbegle razlike koje se iskazuju između računovodstvenih evidencija i GFI.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.2.2 Prihodi

Ostvareni prihodi za 2023. godinu iznosili su 9,032,974€, što obuhvata prihode od domaćinstava, preduzeća, institucija, ugovora i naplate starih dugova, dok su prihodi od taksi za izvršenje, grantova i ostalo 304,677€. Mi smo testirali za dve kategorije prihoda 83 uzorka za suštinske testove i testove usklađenosti u iznosu od 4,441,887€.

### Pitanje A2 - Nedostatak u obračunu prihoda za opštinu Priština

**Nalaz** Prema ugovoru potpisanom između RKO Pastrimi i Opštine Priština za pružanje primarnih usluga za upravljanje i sakupljanje otpada na celoj teritoriji opštine Priština, član 8. tačka 4 praćenja i izveštavanja definiše da su obavezni elementi koji moraju biti Prijavljeni uključuju: količine prikupljenog otpada, otpremljena vozila, broj opisanih putovanja, broj radnika, radno vreme i potrošeno gorivo.

U šest (6) računa za ostvarene prihode za usluge koje pruža Opština Priština, uočili smo da ne postoje dokazi podrške za fakturisane stavke. Stavke u računu nisu navedene prema evidenciji za usluge i odvoz otpada. Vrednost ovih artikala fakturisanih sa nedostatkom dokaza je 3,099€.

Do toga je došlo zbog neusaglašenosti izdatih računa i izveštaja za naplatu deponija na terenu.

**Uticaj** Stavke fakturisanja u nedostatku pratećih dokaza o ostvarenom prihodu rezultira netačnim izveštavanjem prihoda i greškama u finansijskim računima.

**Preporuka A2** Upravni odbor da obezbedi da se pojačane procedure unutrašnje kontrole koriste u fakturisanju prihoda opštine Priština prema kriterijumima navedenim u ugovoru, kao i da obezbedi kontinuirano praćenje i izveštavanje o prihodima koje ostvaruje opština Prištine.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.2.3 Operativni rashodi

Operativni rashodi u 2023. godini iznosili su 3,600,776€. Oni se odnose na troškove održavanja, troškove prodane robe, održavanje, komunalne i administrativne troškove, troškove iznajmljivanja vozila i drugo. U ovim troškovima, mi smo testirali 70 uzoraka za suštinske i testove usklađenosti u vrednosti od 2,296,563€.

### Pitanje B3 - Podela tendera i ne planiranje otvorenog postupka

#### Nalaz

član 16.4 ZJN navodi da: Vrednost svakog ugovora mora biti planirana i postupak nabavke se odlučuje u skladu sa procenjenom vrednošću UA neće podeliti zahtev za nabavku za određenu količinu proizvoda u cilju smanjenja vrednosti ugovor o snabdevanju ispod granice određene u članu 19. ovog zakona, koji citira da „svaki javni ugovor čija je procenjena vrednost jednaka ili veća od, ili se razumno očekuje da bude jednaka ili veća od hiljadu (1,000€), ali manje od deset hiljada (10,000€) smatra se malom vrednošću. Takođe, stav 1. člana 11. Uredbe o upravljanju finansijama i rashodima preduzeća kaže da: vanredne ili dnevne kupovine u vrednosti do 99€ mogu se kupiti bez ponuđača, dok će se za nabavke koje prelaze iznos od 100€ uzeti na osnovu ZJN. Prilikom kupovine robe i usluga javna preduzeća su dužna da poštuju sve procedure ZJN.

Analizirali smo izveštaj o potpisanim ugovorima i uočili smo da se i ove godine nastavlja ista praksa da je sprovedeno više procedura nabavki za istu vrstu roba/usluga, što je rezultiralo podelom tendera za istu nabavku/usluge, tj. kao što:

Za istu prirodu ugovora o popravci vozila, kompanija je potpisala:

- Četiri (4) ugovora u ukupnoj vrednosti od 6,099€ su ugovorena za iste usluge i snabdevanje za održavanje vozila. Od njih, tri (3) ugovora su imala minimalnu vrednost od 2,670€ ukupno, a jedan (1) je imao malu vrednost od 3,399€.
- Za nabavku delova za vozila, kompanija je realizovala devet (9) ugovora u ukupnoj vrednosti od 31,873€, od kojih je pet (5) ugovora bilo minimalne vrednosti od 4,736€ i četiri (4) manje vrednosti od 27,137€.

Takođe, kompanija je vršila česte isporuke materijala i male opreme u vrednosti manje od 100€, uglavnom namenjene svojoj mašini, od različitih EO, za koje nije sklopila nikakav ugovor za ove nabavke. Uočili smo da je iznos sličnih nabavki za 2023 godinu bio 8,929€ od jednog ekonomskog operatera.

Ovo se desilo kao rezultat trenutne teške situacije u kojoj se kompanija nalazila u smislu zastarelih mašina, što je primoralo da se neke od ovih delatnosti razviju odvojeno u hitnim slučajevima.

**Uticaj** Podela tendera i izbegavanje otvorenih postupaka povećavaju rizik da kompanija neće moći da dobije vrednost za utrošeni novac, istovremeno utičući na ograničavanje konkurencije.

**Preporuka B3** Upravni odbor će obezbediti odgovarajuću procenu i planiranje potreba preduzeća i obezbediti da se slične stavke grupišu i da se za njih koriste procedure nabavke u skladu sa zahtevima ZJN.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.2.4 Troškovi plata

Troškovi plata su iznosili 5,916,649€, koji se odnose na troškove plata kao i doprinose i poreze za njih. U ovim troškovima, mi smo testirali 70 uzoraka za suštinske i testove usklađenosti u vrednosti od 51,747€. Takođe smo testirali devet (9) uzoraka za procedure usklađenosti.

### Pitanja B4 - Nedostaci u procesima zapošljavanja redovnog osoblja

**Nalaz** Prema Administrativnom uputstvu 07/2017 za regulisanje procedura zapošljavanja u javnom sektoru, u članu 10 stav 2 definiše da test mora da sadrži sto (100) poena, svako pitanje mora da sadrži određene poene; članom 11. tačka 5. definisano je da u usmenom testu (intervjuu), predsednik i članovi Komisije za izbor pripremaju pet posebnih pitanja za svakog učesnika usmenog testa (intervjua); u tački 8. definisano je da predsednik i članovi komisije za izbor vode beleške, svako posebno, beleške sadrže pitanja za svakog učesnika intervjua, odgovore, bodove osvojene za svako pitanje i ukupan broj poena. Takođe, po konkursu raspisanom 15. septembra 2023. godine, traženo je da kriterijum za kvalifikaciju bude visoka stručna sprema, odnosno pravni fakultet.

Testirajući procedure zapošljavanja, uočili smo ove nedostatke:

- Za poziciju „Sekretar Upravnog odbora“, Pravni službenici, Izvršni pomoćnik, Menadžer Operativne jedinice u Prištini, Sekretar Borda direktora kao i pozicija manipulatora u komercijalnom sektoru „Izvršni pomoćnik“ – sledeći zabeleženo je:
  - Po pet (5) posebnih pitanja nije pripremio svaki član Komisije za izbor i nisu vođene beleške tokom usmenog testa - intervjua za odgovore kandidata;
  - U ključu za pismeni test gde su pitanja i tačni odgovori, nedostaje ocena pitanja koliko poena ima svako pitanje. Takođe, čak i u originalnoj arhiviranoj datoteci nedostaje ključ za pitanja i odgovore pismenog testa; i
  - Nismo uočili na zahtev jedinice koja je podnela zahtev za pokretanje procedure zapošljavanja
- Na poziciji „Manipulant“ najpovoljniji kandidat nije dao tačne odgovore na dva pitanja i ocenjen je sa polovinom poena.

- Na poziciji „Rukovodilac Operativne jedinice“ jedan od kandidata je ocenjen sa maksimalnim brojem poena (15 poena) iako je od četiri (4) tačna odgovora zaokružio samo tri (3) tačna odgovora.
- Za poziciju „Referent za pravne poslove“ dozvoljene su dve prijave za dalje procedure zapošljavanja, uprkos činjenici da nisu ispunjavale kriterijume obrazovanja, gde je bio potreban pravni fakultet.

Ovo se desilo kao rezultat loše kontrole tokom procesa zapošljavanja počevši od inicijacije do procesa selekcije kandidata.

**Uticaoj** Ignorisanje pravila i administrativnih smernica u vezi sa procesima zapošljavanja utiče na pojavu slabosti u procesima ocenjivanja, što može uticati na izbor neuspešnih kandidata.

**Preporuka B4** Upravni odbor stara se da se preduzmu neophodne mere za ispunjavanje svih uputstava za regulisanje i utvrđivanje postupaka javnih tendera.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

**Pitanje A3 - Promena plata nije u skladu sa odlukom**

**Nalaz** Dana 15.03.2023.godine doneta je odluka Upravnog odbora RKO „Pastrimi“ doo, sa brojem protokola 832, o povećanju plata u pojedinim kategorijama, tačka 1.3 odluke navodi da se plate povećavaju sa sedamdeset evra (70€) za radna mesta: kućni sakupljač, automehaničar, montažer, vozač C kategorije, vozač C1, vozač utovarivača (manipulator teških mašina), autoelektričar, domar, mazalac, domaći, autoperilac, manipulator skipa.

Preduzeće nije povećalo plate za 14 inkasantskih pozicija, jer je odlukom o linearnom povećanju plata predviđena samo povećanja za radno mesto inkasantskog domaćinstva. Za ove pozicije testirali smo dva (2) slučaja koji su, uprkos nazivu ugovora kao uterivač dugova, istovremeno obavljali dužnosti uterivača dugova domaćinstva i preduzeća.

To se dogodilo zato što njihovi ugovori nisu ažurirani i ostavljeno im je ime u ugovoru samo kao uterivač dugova, ali su u isto vreme vršili naplatu za domaćinstva i preduzeća.

**Uticaoj** Neažuriranje ugovora sakupljača i nepovećanje plata za sve pozicije koje imaju iste nadležnosti utiče na povećanje nezadovoljstva i neobavljanje posla i efikasnog pružanja usluga od strane ostalih službenika koji nisu nagrađeni po odluci.

**Preporuka A3** Upravni odbor obezbeđuje da se ugovori zaposlenih ažuriraju i da se odluke donete o povećanju plata primenjuju na sve službenike koji imaju iste odgovornosti.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

## 2.2.5 Funkcija unutrašnje revizije

Unutrašnja revizija je nezavisna aktivnost za pružanje objektivnog uveravanja i savetodavna aktivnost, izrađena da doda vrednost i unapredi poslovanje kompanije. Takođe pomaže u postizanju ciljeva, promovišući sistematski i disciplinovani pristup proceni i poboljšanju efektivnosti upravljanja rizikom, kontrola i procesa upravljanja.

**Pitanje B5 -Nedostatak osoblja u JUR kao prepreka za obezbeđenje i unapređenje kvaliteta**

### **Nalaz**

Prema Međunarodnim standardima i profesionalnim praksama unutrašnje revizije 1300, 1310, 1311, rukovodilac unutrašnje revizije mora da razvija i održava program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta, koji obuhvata sve aspekte aktivnosti unutrašnje revizije, kroz unutrašnje procene koje obuhvataju: kontinuirano praćenje napretka aktivnosti unutrašnje revizije, kao i kroz periodične samoprocene ili procene drugih lica u organizaciji, sa dovoljnim poznavanjem praksi unutrašnje revizije.

Funkciju unutrašnje revizije u preduzeću obavlja samo službeno lice koje vrši i revizije i njihov pregled, što onemogućava pružanje efikasnog programa uveravanja i unapređenje kvaliteta revizorskih aktivnosti. Kompanija je tokom 2023. godine započela proces zapošljavanja službenika za unutrašnju reviziju, ali nije uspela da izabere nijednog kandidata koji ispunjava kriterijume utvrđene konkursom.

Takođe, postojeći službenik za unutrašnju reviziju je penzionisan u julu 2023. godine, ali je Odbor za reviziju odlukom nastavio angažovanje službenika unutrašnje revizije do 1. decembra 2023. godine.

Dok smo bili u procesu revizije tokom 2024. godine, izvršen je proces zapošljavanja i izabran je službenik u jedinici unutrašnje revizije. Ali još uvek postoji nepopunjen broj zaposlenih u unutrašnjoj reviziji.

Kompanija je objavila konkurs za zapošljavanje dodatnog osoblja JUR-e, ali je proces zapošljavanja propao jer se nije prijavio dovoljan broj kandidata.

### **Uticaj**

Sprovođenje aktivnosti revizije i njihov pregled od strane istog službenika onemogućava obezbeđivanje kvaliteta i unapređenje unutrašnjih kontrola kompanije

### **Preporuka B5**

Upravni odbor obezbeđuje da Jedinica za unutrašnju reviziju kreira efikasan program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnjih aktivnosti, kroz dodavanje ljudskih resursa sa dovoljnim znanjem o praksama unutrašnje revizije.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se).**

### 3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije je identifikovano nekoliko pitanja koja su saopštena menadžmentu i efektivno rešena tokom tekuće revizije. Ne zahtevaju nikakve dalje postupke i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja dotične komunikacije, preduzetih postupka i njihovih rezultata. To su bile sledeće:

Materijalna pitanja koja smo uočili i poboljšali tokom revizije

#### **Pitanje 1                      Naknada službenika ukinutom odlukom**

##### **Nalaz**

Glavni finansijski službenik, sekretar i službenik za unutrašnju reviziju primili su platu u iznosu od 1,200€ od 27.06.2023. godine, uprkos ukinutoj odluci od 27.06.2023. godine, navedenim višim službenicima je nastavljena isplata plate od 1,200€ za svaki mesec u kontinuitetu.

Takođe, ugovor za poziciju savetnika glavnog izvršnog direktora nije bio u skladu sa važećom uredbom o platama, naknadama i službenim putovanjima, gde ova pozicija po ugovoru ima platu od 900€, dok je u uredbi plata je 767€.

##### **Potrebne mere**

Odbor direktora da preduzme mere za povećanje unutrašnje kontrole, za upravljanje, nadzor i trošenje budžeta prema godišnjem planu poslovanja preduzeća.

##### **Rezultat**

Kompanija je preduzela neophodne mere vraćanjem sredstva službenicima koji su uzeli više. Da, promenjeni su i ugovori koji nisu bili u skladu sa važećim uredbama.

#### **Pitanje 2                      Nepravilno prikazivanje kratkoročnih obaveza**

##### **Nalaz**

Preduzeće nije priznalo avanse potrošača u iznosu od 92,694€ koji su unapred platili usluge čišćenja kao odložene prihode-kratkoročne obaveze. Takođe, ovaj iznos nije smanjen ni u ukupnim potraživanjima.

Slično, obaveze za poreske svrhe su prikazane u vrednosti od 355,178€, dok su u izveštaju o godišnjem stanju u Poreskoj administraciji Kosova obaveze bile 123,453€.

##### **Potrebne mere**

Upravni odbor obezbeđuje da se prizna vrednost obaveza i je ispravno prikazan u GFI, kao i preduzeti potrebne mere za ispravljanje grešaka u vezi sa obavezama u računovodstvenim podacima.

##### **Rezultat**

Preduzeće je preduzelo korektivne mere u prikazivanju kratkoročnih obaveza u godišnjim finansijskim izveštajima.

### Pitanje 3

### Neobezbeđenje potraživanja

#### Nalaz

Stavka potraživanja u bilansu stanja u iznosu od 2,812,361€, za 2023. godinu nije procenjena za rezervisanje gubitaka na osnovu starosti računa, i kao rezultat toga ispravka vrednosti za gubitak bilansa potraživanja nisu priznata.

#### Potrebne mere

Upravni odbor obezbeđuje da se rezervisanje potraživanja vrši periodično prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja u skladu sa zahtevima standarda i važećoj uredbi.

#### Rezultat

Preduzeće je izvršilo neophodnu korekciju uvođenjem rezervisanja potraživanja prema važećoj opštoj uredbi za rezervisanje potraživanja i zahtevima standarda, što je rezultiralo ispravnim prikazom potraživanja.

### Pitanje 4

### Neispravno prikazivanje avansa

#### Nalaz

Tokom naših testiranja, uočili smo da je iznos primljenih avansa od radnika prikazan na 3,255€, dok prema računovodstvenim dokazima, avansne uplate radnicima su bile 6,354€. Ova stavka u godišnjim finansijskim izveštajima je potcenjena za vrednost od 3,099€.

#### Potrebne mere

Upravni odbor mora da obezbedi da na dan sastavljanja finansijskih izveštaja budu prikazane avansne otplate koje proizilaze iz regulatornih mera za njih, kao i da obezbedi da se preduzmu neophodne korektivne mere kako bi se avansne otplate prikazale fer.

#### Rezultat

Preduzeće je izvršilo neophodnu korekciju na poziciji avansa, što je rezultiralo fer prezentacijom imovine u finansijskom položaju.

## 4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2022. godinu RKO Pastrimi d.o.o rezultiralo sa 16 glavnih preporuka. RKO Pastrimi d.d .o. pripremio Akcioni plan koji predstavlja način na koji ću implementirati date preporuke.

Do kraja revizije za 2023. godinu implementirano je 11 preporuka, a još pet (5) nije sprovedeno. Za više detalja, pogledajte grafikon 1. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one adresirane, pogledajte tabelu 1 preporuka iz prethodne godine.

Tokom 2023. godine kompanija je uspela da realizuje pitanja kao što su: prodaja imovine van upotrebe, nedostatak formalne procene potreba i njihovog odobravanja za postupke male vrednosti i kotacija, slabosti u izradi tehničkih specifikacija, nepotpisivanje ugovore od strane odgovornog službenika nabavke, prijem-primopredaja usluga bez pratećih dokaza, dokaz o kontinuitetu u radu, prekoračenju broja zaposlenih i troškova plata planiranih po planu poslovanja, prijem zaposlenih sa ugovorom o radu na određeno vreme i konkretnim poslovima bez izrade procedura regrutovanja, nepravilnog planiranja nabavke, kao i fakturisanja kupaca bez tačne oznake.

Grafikon 1. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine

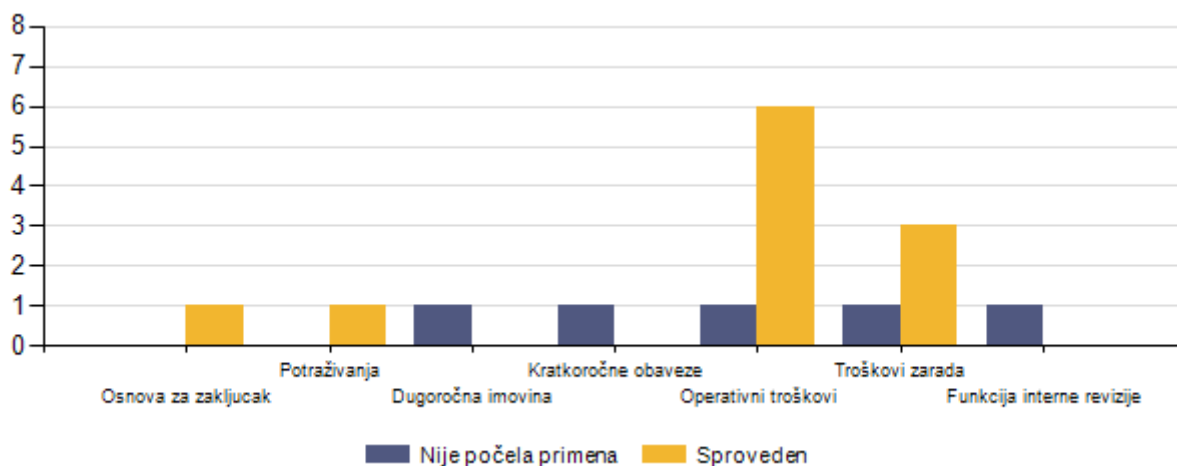


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br	Oblast revizije	Preporuke u 2022 .godini.	Preduzeti postupci	Status
1.	Osnova za zaključak	Upravni odbor treba da obezbedi efikasnije kontrole tako da komisije za ocenjivanje ponude ocenjuju samo po kriterijumima navedenim u obaveštenju o ugovoru ili tenderskom dosijeu kako bi se obezbedio jednak tretman za sve operatere.	Tokom naših testiranja u postupcima nabavki, uočili smo da su komisije za ocenjivanje ocenjivale ponude prema određenim kriterijumima.	Sprovedena

2.	Potraživanja	Upravni odbor mora da obezbedi da, u razumnom roku, pregleda i preduzme neophodne korektivne mere, kako bi svi korisnici registrovani pod imenom „XX“ i „?“, bili registrovani na ime korisnika usluge. Istovremeno pregledati račune ostalih dužnika za koje u registru ne postoje identifikacioni podaci.	Preduzeće je pregledalo spisak dužnika, ispravilo sve kupce bez tačnih i konkretnih oznaka.	Sprovedena
3.	Osnovna sredstva	Upravni odbor obezbeđuje kontinuirano usklađivanje sa računovodstvenim registrima kako bi se izbegle razlike koje se prikazuju između računovodstvenih evidencija i GFI.	Kompanija je u akcionom planu obećala da je isplaćena prodata sredstva identifikovana u računovodstvenim evidencijama, ali smo tokom testiranja utvrdili da se ova preporuka i ove godine ne sprovodi.	Sprovođenje nije započelo
4.	Kratkoročne obaveze	Upravni odbor mora obezbediti da se preduzmu sve neophodne postupke za godišnje usaglašavanje stanja računa između kompanije, kupaca i dobavljača, ne isključujući fizičku dostavu potvrda od strane zvaničnika kompanije i posete dobavljačima i dužnicima radi potvrde konačnog stanja obaveza i potraživanja.	Uprkos preporuci od prošle godine, uočili smo da kompanija nije uspela da izvrši godišnje usaglašavanje stanja računa između dobavljača i kupaca.	Sprovođenje nije započelo
5.	Operativni rashodi	Upravni odbor treba da ojača unutrašnje kontrole za proces nabavke tako što će obezbediti da su one inicijalno pokrenute i odobrene i da je ugovorena vrednost u skladu sa odobrenim budžetom.	Kompanija je preduzela korake da proceni potrebe i odobrenja za manje procedure i ponude.	Sprovedena
6.	Operativni rashodi	Upravni odbor mora da pojača kontrole u razvoju procedura nabavke kako bi obezbedio da potpisivanje ugovora izvrši odgovorni službenik nabavke tek nakon što se uveri da su ispunjeni svi kriterijumi definisani tenderom.	Tokom naših testova uočili smo da su svi testirani ugovori potpisani od strane odgovornih službenika nabavke.	Sprovedena
7.	Operativni rashodi	Upravni odbor treba da pojača kontrole kako bi	Kompanija je preduzela mere kako bi obezbedila da isplate	Sprovedena

		obezbedio da se plaćanja za ugovor o transportu otpada izvrše nakon što se završe sa pratećim dokazima.	za ugovor o transportu otpada budu izvršene uz prateće dokaze.	
8.	Operativni rashodi	Upravni odbor obezbeđuje da GAS pre pokretanja postupka nabavke razmotri zahtev jedinice koja je podnela zahtev i traži od menadžera nabavke, kada zahtev nije odgovarajući, da ga vrati jedinici koja je podnela zahtev na razmatranje, kako bi zahtevi bili merljivi i prihvatljivi za snabdevanje.	Sve zahteve jedinica koje su podnale zahtev za pokretanje procedura nabavke su pregledani i odobreni od strane Izvršnog direktora.	Sprovedena
9.	Operativni rashodi	Upravni odbor će obezbediti odgovarajuću procenu i planiranje potreba preduzeća i obezbediti da se slične stavke grupišu i da se za njih koriste procedure nabavke u skladu sa zahtevima ZJN.	Čak i uprkos preporuci od prošle godine, odbor je uočio da kompanija nije uspela da proceni i planira potrebe kompanije.	Sprovođenje nije započelo
10.	Operativni rashodi	Upravni odbor treba da ojača unutrašnje kontrole za proces nabavke tako što će obezbediti da jedinice koje su podnale zahteve blagovremeno podnesu zahteve, kako bi se omogućilo kancelariji za nabavke da planira i pokrene aktivnosti i procedure nabavke na vreme.	Tokom 2023. godine, jedinice koje su tražile podnale su svoje zahteve za pokretanjem aktivnosti na vreme, što je uticalo na pravilno planiranje.	Sprovedena
11.	Operativni rashodi	Upravni odbor obezbeđuje odgovarajuću procenu i planiranje potreba preduzeća, pre nego što se odobri godišnji plan nabavki i obezbeđuje primenu procedura nabavke u skladu sa zahtevima ZJN za snabdevanje ove prirode.	Kompanija je ispoštovala zahteve zakona o nabavkama, primenjujući otvorene procedure.	Sprovedena
12.	Troškovi plata	Upravni odbor stara se da se preduzmu neophodne mere za ispunjavanje svih uputstava za regulisanje i utvrđivanje postupaka javnih tendera.	I ove godine smo uočili nedostatke u procesima zapošljavanja.	Sprovođenje nije započelo
13.	Troškovi plata	Upravni odbor obezbeđuje	Preduzeće je imalo	Sprovedena

		da se sprovode kontrole uspostavljene za kontinuitet zaposlenih u cilju ispunjavanja kriterijuma i uslova radnog vremena.	uspostavljene kontrole za praćenje prisustva redovnog osoblja kako bi se ispunio raspored rada.	
14.	Troškovi plata	Upravni odbor mora da sprovodi poslovni plan koji je odobrio. Pored toga, da bi se vršilo kontinuirano praćenje rashoda zarada u odnosu na planove, a u slučajevima kada se ukaže potreba za dodatnim troškovima, to treba potkrepiti blagovremenim pregledom biznis plana.	Ove godine preduzeće nije premašilo broj radnika i rashode zarada u odnosu na plan poslovanja.	Sprovedena
15.	Troškovi plata	Upravni odbor će obezbediti da se prilikom zasnivanja radnog odnosa poštuju relevantne zakonske odredbe kroz razvoj procedura zapošljavanja i obezbedi da redovna radna mesta budu obuhvaćena redovnim procesima zapošljavanja.	Preduzeti su postupci razvijanjem procedura zapošljavanja na redovna radna mesta uz poštovanje zakonskih odredbi.	Sprovedena
16.	Funkcija unutrašnje revizije	Upravni odbor obezbeđuje da Jedinica za unutrašnju reviziju kreira efikasan program obezbeđenja i unapređenja kvaliteta unutrašnjih aktivnosti, kroz dodavanje ljudskih resursa sa dovoljnim znanjem o praksama unutrašnje revizije.	Kompanija je uspela da angažuje novog unutrašnjeg revizora tokom 2023.godine.	Sprovođenje nije započelo

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

Vlora Spanca, Generalna revozorka

Naser Arllati, Pomoćnik Generalnog Revizora

Shkelqim Xhema, Direktor revizije

Krenare Pirana, Vođa tima

Shemsije Llugiqi, Član tima

Altina Palushi Selimi, Član tima

# Aneks I: Pismo potvrde

Kompania Rajonale e Mbeturinave  
Regionale me nje teje za Mbanjeje Citada  
"PASTRIMI" sh.a d.d.  
Nr.br. 2584 dt. 23.05.2024  
Prishtine - Prishtine



REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBETARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATUMI I DORZESIMIT DATE OF SUBMISSION		29-05-2024	
Mesia Org. Org. Jedin. Org. Unit.	Shifra Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Er. Prot. Prot. No.	Nr. i faqeve Er. Stranica No. Pages
05	47	690	1

## 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 Pastrimi sh.a, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- 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.

Z. Fatos Selimi

Kryesues i Bordit të KRM Pastrimi sh.a

Data: 29 maj, 2024, Prishtinë,



## Poslednje beleške

<sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, uredba, standarda i najboljih praksi

<sup>2</sup> Kolektivno se naziva poštovanje vlasti

Kompania Rajonale e Mbeturive  
Regionale Komerciale për Uklanjenje Otpada  
"PASTRIMI" sh.a./d.d.  
Nr.br. 1902 dt. 24.04.2024  
Prishtinë - Prishtina



**Kompania Rajonale e Mbeturive "Pastrimi" SH.A.**

## **PASQYRAT FINANCIARE PËR VITIN 2023**

PRILL 2024

**KRM PASTRIMI Sh.a**  
**Pasqyra e pozitës financiare**  
**më 31 dhjetor 2023**

	Shënimi	Me 31 Dhjetor 2022	Me 31 Dhjetor 2023
<b>PASURITË</b>		€ 8,431,727.14	€ 7,590,386.04
<b>Pasuritë afatshkurtra</b>		€ 2,798,980.94	€ 2,747,721.87
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	€ 32,868.10	€ 223,478.39
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	€ 2,415,745.79	€ 2,338,411.01
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera			
Stoqet	9	€ 208,043.53	€ 156,739.73
Insturmentet financiare derivateve			
Pasurit financiare sipas vlerës së drejtë	8	€ 12,944.36	€ 13,483.14
Pasurit e klasifikuara si të mbajtura për shitje			
Pasuritë e tjera afatshkurtra	8a	€ 129,379.16	€ 15,609.60
<b>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</b>		€ 2,798,980.94	€ 2,747,721.87
<b>Pasuritë afatgjata</b>		€ 5,632,746.20	€ 4,842,664.17
Prona, pajisjet dhe impiantet	10	€ 5,551,059.54	€ 4,768,779.11
Investimet e mbajura deri ne maturim			
Pasuritë financiare të mbajtura për shitje			
Investimet e trajtuara sipas metodës së ekuitetit			
Prona investuese			
Investimet në vijim			
Emri I mirë			
Pasuritë e paprekshme	10a	€ 81,686.66	€ 73,885.06
Pasuritë e shtyra tatimore			
Pasuritë e tjera afatgjata			
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		€ 5,632,746.20	€ 4,842,664.17
<b>Gjithsej pasuritë</b>		€ 8,431,727.14	€ 7,590,386.04
<b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>		€ 8,431,727.14	€ 7,590,386.04
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrimet afatshkurtra</b>		€ 3,524,395.30	
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	11	€ 1,775,997.24	€ 1,897,554.33
Kredit dhe huatë, pjesa afatshkurtër	7	€ 85,052.98	€ 92,693.00
Tatimet e pagushme aktuale			
Të hyrat e shtyra	14	€ 1,207,560.61	€ 950,372.04
Interesi i pagueshëm	12i	€ 81,972.55	
Tatimin në fitim i pagueshëm	12	€ 365,629.92	€ 123,345.03
Detyrimet e tjera afatshkurtra	12.a	€ 8,182.00	€ 8,182.00
Provizionet afatshkurta			
<b>Gjithsej detyrimet afatshkurtra</b>		€ 3,524,395.30	€ 3,072,146.40

<b>Detyrimet afatgjata</b>		€	-	
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë				
Provizionet afatgjata				
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë				
Detyrimet e shtyra tatimore				
Përfitimet e punonjësive të pagushme				
Detyrimet e tjera afatgjata				
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		€	-	
<b>Gjithsej detyrimet</b>		€	3,524,395.30	€ 3,072,146.40
<b>EKUITETI</b>		€	4,907,331.84	€ 4,518,240.05
Kapitali aksionar		€	25,000.00	€ 25,000.00
Fitimet e mbajtura		€	4,540,851.01	€ 4,280,423.93
Rezervat e Rivlersimit		€	341,480.83	€ 212,816.12
<b>Gjithsej ekuiteti</b>		€	4,907,331.84	€ 4,518,240.05
<b>Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet</b>		€	8,431,727.14	€ 7,590,386.45

Kryeshef Ekzekutiv



Zyrtar Kryesor i Financave

Kontabilist i Certifikuar

**KRM PASTRIMI Sh.a**  
**Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse**  
**për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023**

	Shënimi	Me 31 Dhjetor 2022	Me 31 Dhjetor 2023
		€	
Të hyrat	15	€ 7,981,709.68	€ 9,032,974.14
Kostoja e shitjes	17	€ 2,129,823.17	€ (2,087,961.31)
<b>Fitimi / (humbja) bruto</b>		<b>€ 5,851,886.51</b>	<b>€ 6,945,012.83</b>
Të ardhurat tjera	16	€ 322,508.82	€ 47,485.75
Shpenzimet e amortizimit		€ 661,843.82	€ (670,439.07)
Shpenzimet e Pagave	20	€ 5,625,193.73	€ (5,916,649.33)
Shpenzimet administrative	19	€ 91,111.45	€ (73,227.87)
Shpenzimet e mirëmbajtjes	18	€ 527,756.81	€ (399,102.06)
Shpenzimet e tjera	21	€ 156,344.81	€ (273,608.43)
<b>Fitimi / (humbja) operativ</b>		<b>€ (887,855.29)</b>	<b>€ (340,528.17)</b>
Shpenzimet financiare	19.1	€ 645,385.52	€ (96,437.18)
Të ardhurat financiare	16a	€ 71,718.73	€ 180,968.75
te hyrat nga grantet	16b		€ 257,191.60
<b>Fitimi / (humbja) para tatimit</b>		<b>€ (1,461,522.08)</b>	<b>€ 1,195.00</b>
Shpenzimet e tatimit në fitim		€ -	
<b>Fitimi / (humbja) i/e vitit</b>		<b>€ (1,461,522.08)</b>	<b>€ 1,195.00</b>
<b>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:</b>			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare të operacioneve të huaja, neto nga tatimi			
<b>Humbje nga rivlersimi I tokës</b>			
<b>Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit</b>		<b>€ (1,461,522.08)</b>	<b>€ 1,195.00</b>



Kryeshef Ekzekutiv

Zyrtar Kryesor i Financave

Kontabilist i Certifikuar

KRM PASTRIMI Sh.a

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet

për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
<b>Gjendja më 1 janar 2021</b>	€ 25,000.00	€ 7,079,524.75	€ 593,909.26	€ 7,698,434.01
Fitimi / (humbja) i/e vitit		€ (832,320.28)	€ -	€ (832,320.28)
Diferencat nga përkthimet valutore			€ (152.84)	€ (152.84)
Dividendat				
Rezervat e Rivlersimit			€ (123,763.72)	€ (123,763.72)
Ndarja e rezervave				
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2021</b>	€ 25,000.00	€ 6,247,204.47	€ 470,145.54	€ (956,236.84)
Fitimi / (humbja) i/e vitit		€ (1,461,522.08)		€ (1,461,522.08)
Diferencat nga korigjimet valutore		€ (244,677.75)		€ (244,677.75)
Dividendat				€ -
Rezervat e Rivlersimit			€ (128,664.71)	€ (128,664.71)
Ndarja e rezervave				
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2022</b>	€ 25,000.00	€ 4,541,004.64	€ 341,480.83	€ (2,791,101.38)
Fitimi / (humbja) i/e vitit		€ 1,195.00		€ 1,195.00
Diferencat nga korigjimet valutore		€ (261,776.00)		€ (261,776.00)
Dividendat				
Rezervat e Rivlersimit			€ (128,664.71)	€ (128,664.71)
Ndarja e rezervave				
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2023</b>	€ 25,000.00	€ 4,280,423.64	€ 212,816.12	€ (3,180,347.09)

Kryeshef Ekzekutiv

Zyrtar Kryesor i Financave

Kontabilist i Certifikuar

**KRM PASTRIMI Sh.a**  
**Pasqyra e rrjedhjes së parasë**  
**për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2023**

	Shenime	Me 31 Dhjetor 2022	Me 31 Dhjetor 2023
		€	
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>			
Fitimi / (humbja) i / e vitit		€ (1,461,522.08)	€ 1,195.00
<b><i>Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave</i></b>			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ 654,042.22	€ 670,439.07
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve			
Amortizimi i pasurive të paprekshme		€ 7,801.60	€ 7,801.60
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme			
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese			
Të ardhurat financiare		€ (776,306.00)	€ (487,132.00)
Shpenzimet financiare		€ 563,412.97	€ 96,437.18
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve		€ (44,331.69)	
Shpenzimet e tatimit në fitim			€ 8,267.00
		<b>€ (1,056,902.98)</b>	<b>€ 297,007.85</b>
<b><i>Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative</i></b>			
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		€ 341,014.58	€ 77,334.78
(Rritja) / zvogëlimi në stocqe		€ 47,149.34	€ 51,303.80
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera		€ -	€ (114,308.34)
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		€ 548,546.51	€ 121,557.09
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		€ 377,150.17	€ (242,284.89)
		<b>€ 1,313,860.60</b>	<b>€ (106,397.56)</b>
Tatimi në fitim i paguar		€ -	
Interesi i paguar			

<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative</b>		€ 256,957.62	€ 190,610.29
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese</b>			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ (315,613.67)	
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve		€ 52,311.40	
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme		€ -	
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme		€ -	
Interesi i arkëtuar		€ -	
Dividendat e arkëtuara		€ -	
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet Investuese</b>		€ (263,302.27)	€ -
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese</b>			
Deponimet e kapitalit shtesë		€ -	
Dividendat e paguara		€ -	
Arkëtimet nga Kredive dhe huave		€ -	
Pagesat e lizingut financiar		€ -	
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese</b>		€ -	
<b>Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë</b>		€ (6,344.65)	€ 190,610.29
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit		€ 39,212.75	€ 32,868.10
<b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit</b>		€ 32,868.10	€ 223,478.39

Kryeshef Ekzekutiv

Zyrtar Kryesor i Financave

Kontabilist i Certifikuar



Kompania Rajonale e Mbeturinave "Pastrimi" Sh.A - Prishtinë është ndërmarrje publike regjionale e cila operon në cilësinë e një shoqërie aksionare e themeluar sipas Ligjit 03/L-087 mbi Ndërmarrjet Publike, Ligjit Nr 02/L-123 për Shoqëritë Tregtare dhe legjislacioneve tjera përkatëse. Ndër të tjerash KRM "Pastrimi" Sh.A është ndërmarrje e specializuar me një përvojë pune me më shumë se 60 vite në ofrimin e shërbimeve me rëndësi të veçantë shoqëro-ekonomike për qytetarët, duke kujdesur për bartjen e mbeturinave dhe mirëmbajtjen e pastërtisë dhe higjienës publike.

Ligji për Ndërmarrjet Publike ka përcaktuar që KRM "Pastrimi" Sh.A ka të përcaktuar komunat si aksionar, duke respektuar detyrimet dhe të drejtat e tyre në përputhje me ligjin. Aksionarët e kompanisë janë gjashtë (6) komuna, si: Prishtina, Podujeva, Lipjani, Fushë Kosova, Drenasi dhe Obiliqi.

Kompania Rajonale e Mbeturinave "Pastrimi" SH.A. është e regjistruar në Agjensionin e Regjistrimit të Bizneseve në Kosovë me numër Unik Identifikues 811276957. Aktivitetet kryesore të kompanisë janë shërbimet e grumbullimit, largimi dhe trajtimi i mbeturinave, veprimtaritë e ngjajshme sanitare, mbledhja e mbeturinave, pastrimi dhe larja e rrugeve.

## **1. BAZAT E PËRGATITJES DHE PAJTUESHMËRISË**

### *a) Deklarata e përputhshmërisë së pasqyrave financiare*

Pasqyrat financiare të bashkëngjitura me këtë raport janë të pergaditura në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

### *b) Bazat e matjes*

Pasqyrat Financiare të paraqitura në këtë raport janë përgatitur duke u bazuar në koston historike

### *c) Monedha funksionale dhe raportuese*

Pasqyrat Financiare janë të paraqitura në monedhën Euro, monedhë e cila është funksionale për shoqërinë.

### *d) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve*

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që të bëhet mbi bazën e gjykimeve, çmuarjes dhe supozimeve të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të pasurive, detyrimeve, ardhurave dhe shpenzimeve .

Çmuarjet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e çmuarjeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet edhe në periudhat e ardhme që ndikohen.

## **2. ADOPTIMI I STANDARDEVE TË REJA DHE TË RISHIKUARA NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR**

Zbatimi i standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar SNRF të reja dhe të ndryshuara

Ndryshimet në SNRF janë të obligueshme dhe efektive për vitin aktual.

*Ndryshimet e SNRF të ndodhura me 01.01.2023 janë:*

SNRF 17 Kontratat e Sigurimit

Ndryshimet në SNK 1: Prezantimi i Pasqyrave Financiare: Klasifikimi i Detyrimeve si Afatshkurta ose Afatgjata

Shpalojsja e Politikave të Kontabilitetit: Ndryshimet në SNK 1 Prezantimi i Pasqyrave Financiare dhe Deklarata e Praktikës së SNRF-ve

Ndryshimet në SNK 8 Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet: Përkufizimi i Vlerësimeve të Kontabilitetit

Ndryshimet në SNK 12 Tatimi i shtyrë në lidhje me pasuritë dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm

## **3. PËRMBLEDHJE E POLITIKAVE KONTBËL**

### *a) Kapitali themelues*

Shoqëria ka të regjistruar kapital themelues 25,000.00 Euro.

### *b) Njohja e të ardhurave*

Të ardhurat përfshijnë vlerën e drejtë të shumës së marrë ose që është për tu marrë nga të gjitha shitjet e shërbimeve apo mallrave gjatë aktivitetit të zakonshëm të Shoqërisë. Të ardhurat paraqiten neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar kthimet dhe uljet. Të ardhurat njihen kur rrisqet dhe përfitimet kryesore lidhur me pronësinë e mallrave janë transferuar tek blerësi, shuma e të ardhurave mund

të matet në mënyrë të besueshme, kostot që kanë ndodhur sot ose që do të ndodhin lidhur me transaksionin mund të maten në mënyrë të besueshme.

*c) Perfitimet e punonjesve*

Kontributet Pensionale. Çdo punëdhënës është i detyruar që të kontribuojë në emër të punonjësve të vetë në fondin e kontributeve pensionale në vlerën prej 5 % të pagës bruto. Gjithashtu punonjësit detyrohen që të kontribuojnë në vlerën 5 % të pagës bruto.

*d) Shpenzimet*

Shpenzimet operative njihen në momentin kur ato ndodhin.

*e) Të ardhurat dhe shpenzimet financiare*

Të ardhurat financiare përfshijnë të ardhurat nga interesi prej llogarive në banka dhe fitimet neto nga kursi i këmbimit që njihen në fitim ose humbje. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit, komisionet bankare dhe humbjet neto nga kursi i këmbimit që njihen në fitim ose humbje.

*f) Tatimi në fitim*

Tatimi në fitim ose humbja e vitit përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyrë. Tatimi mbi fitimin njihet në fitim ose humbje përveç pjesës që lidhet me zëra të njohur në pasqyrën e të ardhurave përmbledhëse.

Tatimi aktual është tatimi që pritet të paguhet mbi fitimin e tatueshëm të vitit, duke përdorur normen tatimore në fuqi ose që hyn në fuqi në datën e raportimit.

Tatimi i shtyrë është llogaritur duke përdorur metodën e detyrimit në bilanc, nga diferencat e përkohshme ndërmjet vlerës kontabël neto të pasurive dhe detyrimeve për qëllime të raportimit financiar dhe bazës tatimore. Shuma e tatimit të shtyrë është llogaritur bazuar në metodën e realizimit të kompenzimit të vlerave kontabël të pasurive dhe detyrimeve duke përdorur shkallë tatimore që janë në fuqi menjëherë në datën e raportimit.

## PASURITË

6 Paraja dhe ekuivalentet e saja		2023	2022
	Paraja ne banke	223,010.69	32,205.72
	Paraja ne arke	463.18	662.38
	Xhirime të brendëshme	4.51	
<b>TOTALI</b>		<b>223,478.39</b>	<b>34,890.10</b>

**Paraja në arkë përfshin: Arkën qendrore Prishtinë, Podujeve, Lipjan, Drenas, Fushë Kosovë dhe Obiliq.**

**Paraja në bankë përfshin: Paratë në bankat Banka Ekonomike, Banka Kombëtare Tregtare, BANKA KREDITORE, Banka per Biznes, NLB Prishtina, Pro Credit Bank, Raiffaisen Bank, TEB SH.A.**

7 Llogarite e arketueshme tregtare dhe te tjera		2023	2022
	Llogarite e arketueshme nga amviseria	12,803,028.16	12,745,711.63
	Llogarite e arketueshme komerciale	4,610,692.77	4,514,322.31
	Llogarite e arketueshme nga institucionet	1,534,805.48	373,952.03
	Llogarite e arketueshme nga kontratat	369,666.80	1,203,036.00
	Llogarite e arketueshme nga punetoret	582.42	
<b>TOTALI</b>		<b>19,318,775.64</b>	<b>18,837,021.97</b>

Gjithsej llogaritë e arkëtueshme 19,318.775.64, Euro, Provizionimi i llogarive te arkëtueshme (17,073,051.76) viteve me pare. Provizionimi i llogarive të arketueshme per vitin 2023 është llogaritur në perqindjen sipas gjykimit duke u bazuar ne rregulloren nr 896 te dates 17.08.2011 ne vlere prej 81,475.00.

Llogarite e arketueshme ne fillim	19,885,411.77
Llogarite e arketueshme pas provizionimit te viteve me pare	(17,073,051.76)
Totali i llogarive te arketueshme	2,245,718.01
Avancet nga llogarite e arketueshme	92,693.00
<b>Totali i llogarive te arketueshme</b>	<b>2,338,411.01</b>

<b>8 Pasurite financiare sipas vleres se drejte</b>			
		2023	2022
Avance per punetoret		6,353.76	11,266.02
Huazime per persona juridik			
Parapagimi I sigurimit te automjeteve		15,609.60	18,366.54
Parapagimi I LL.P		7,129.34	1,678.34
Parapagime tjera			109,980.48
<b>TOTALI</b>		<b>29,092.70</b>	<b>141,291.38</b>

<b>9 Stoqet</b>			
		2023	2022
Malli ne depo		156,739.73	204,034.88
Stoqet e derivateve			4,955.63
Materiale të para		315.32	
Materiale të tjera		1,536.08	
Inventar i imet			
Tjera			(947.00)
<b>Totali</b>		<b>158,591.13</b>	<b>208,043.51</b>

#### 10 Prona pajisje dhe impiante

	Toka	Objektet	Ndërtimet	Automjetet, makineri dhe pajisje	Investimet ne vijim	Total
Më 31 dhjetor 2022	2,503,000.00	767,857.31		2,406,210.70	-	3,174,068.01
Kosto historike	2,503,000.00					
Më 1 janar 2023	-	1,726,929.56		4,495,200.79		8,725,130.35
Heqjet nga përdorimi						-
Shtesat gjatë vitit	-	-		9,018.95		9,018.95
Më 31 dhjetor 2023	2,503,000.00	1,726,929.56		4,504,219.74	-	8,734,149.30
Zhvlerësimi i akumuluar:						
Më 1 janar 2023	-	767,857.31		2,406,210.70	-	3,174,068.01
Zhvlerësimi për vitin 2023	-	86,348.92		704,953.27		791,302.18
Heqjet nga përdorimi						(128,663.00)
Më 31 dhjetor 2023	2,503,000.00	872,723.34		1,393,055.78		4,768,779.11

10 Prona pajisje dhe impiante		
SOFTWARERI		
		Total
Kosto historike	106,202.92	106,202.92
Me 01 janar 2021	-	
Shtesa/heqje		
Më 31 dhjetor 2021	106,202.92	106,202.92
Amortizimi		
Amortizimi I akumuluar/ demtim	8,913.06	8,913.06
Shpenzimi per vitin	7,801.60	7,801.60
Shtesa/Heqje		
Më 31 dhjetor 2022	16,714.66	16,714.66
Vlera me 31 dhjetor 2021	97,289.86	97,289.86
Kosto		
Me 01 janar 2022	106,202.92	106,202.92
Shtesa/heqje		
Më 31 dhjetor 2022	106,202.92	106,202.92
Amortizimi		
Amortizimi I akumuluar/ demtim	16,714.66	16,714.66
Shpenzimi per vitin	7,801.60	7,801.60
Shtesa/Heqje		
Më 31 dhjetor 2022	24,516.26	24,516.26
Vlera me 31 dhjetor 2022	81,686.66	81,686.66
Amortizimi		
Amortizimi I akumuluar/ demtim	24,516.26	24,516.26
Shpenzimi per vitin 2023	7,801.60	7,801.60
Shtesa/Heqje		
Më 31 dhjetor 2023	32,317.86	32,317.86
Vlera me 31 dhjetor 2023	73,885.06	73,885.06

### DETYRIMET

11 Llogarite e pagueshme tregtare dhe te tjera	2023	2022
KLMC-Deponia/Prishtine /Podujeve	1,107,404.21	828,353.13
Furnitoret lokal	790,150.12	947,644.41
Te pagueshmet tjera afatshkurta		
<b>TOTALI</b>	<b>1,897,554.33</b>	<b>1,775,997.54</b>

12 Të pagueshme tatimore	2023	2022
Tatimi i pagushëm në të ardhura personale	34,794.66	34,935.54
Kontributet pensionale të pagueshme	57,176.28	55,099.20
TVSH e pagueshme	31,374.09	15,692.79
Tatimi mbi Qeran		198.01
Tatime tjera		259,704.38
<b>TOTALI</b>	<b>123,345.03</b>	<b>365,629.92</b>

<b>12a Detyrimet tjera afatshkurta</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Detyrimet tjera	8,182.00	8,182.00
Sindikata		-
Provizione dhe taksa tjera		-
Pagat e Pagushme		-
Parapagime te arketuara	0.00	-
<b>TOTALI</b>	<b>8,182.00</b>	<b>8,182.00</b>

### TE HYRAT

<b>14. Të hyrat e shtyera nga Grantet</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Grantet e fituara me 01 Janar	1,207,560.61	214,694.58
Grantet e fituara gjat vitit	0	1,156,950.00
<b>Gjithsej</b>	<b>1,207,560.61</b>	<b>1,371,644.58</b>
Të hyrat e njohura	(257,191.60)	(164,083.97)
<b>Gjithsej</b>	<b>950,369.01</b>	<b>1,207,560.61</b>

<b>15 Të hyrat Operative</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Të hyrat nga amviserite	2,230,137.13	5,034,055.61
Të hyrat nga institucionet	92,723.41	195,351.44
Të hyrat nga kontratat	5,774,669.17	1,517,364.42
Të hyrat nga Lokale	935,444.43	852,859.75
Inkasim I borqeve të vjetra		382,078.45
<b>Totali</b>	<b>9,032,974.14</b>	<b>7,981,709.67</b>

<b>16 Të hyrat tjera dhe të hyrat nga grantet</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Të hyrat nga taksat përbarimore	44,350.75	27,387.03
Të hyrat tjera	3,135.00	154,449.38
Të hyrat nga Grantet	257,191.60	164,083.97
<b>Gjithësej</b>	<b>304,677.35</b>	<b>345,920.38</b>
Të hyrat nga shitja e pasurive		42,170.68
<b>Totali</b>	<b>9,337,651.49</b>	<b>8,369,800.73</b>

## SHPENZIMET

17. Shpenzimet direkte të shërbimeve të ofruara		2023	2022
Shpenzimet e Deponis		1,120,070.39	817,268.81
Shpenzimet e Derivateve		548,277.72	1,098,960.45
Shpenzimet e marrveshjeve (nënkontraktorëve )			175,519.49
Blerje/Shpenzime mallrash, shërbimesh		419,613.19	
Shpenzimet e kripës industriale			38,074.42
<b>Totali</b>		<b>2,087,961.30</b>	<b>2,129,823.17</b>

18 Shpenzimet e mirmbajtjes		2023	2022
Shpenzimet e materialit të hargjuar		182,788.63	306,295.52
Shpenzime pjeseve rezerv		3,772.42	17,961.86
Shpenzimet e mbrojtje në punë		24,518.37	24,638.19
Shpenzimet e autogomave		31,313.14	48,713.75
Shpenzimet e baterive (akumulator)		5,297.13	33.14
Shpenzimet e mirëmbajtjes së automjeteve		134,463.90	130,114.35
Shpenzimet e Mirëmbajtjes së Programit		16,948.47	
<b>Totali</b>		<b>399,102.06</b>	<b>527,756.81</b>

19 Shpenzimet administrative		2023	2022
Shpenzime postare dhe telekomunikimi PTK-së		8,940.34	7,005.15
Shpenzime transpoti		17,493.49	
Të tjera		249.04	
Shpenzimet e Kontrollimit Teknik		3,661.02	3,783.90
Shpenzimet e reklames		2,745.00	870.00
Provizionet bankare		1,767.19	2,006.31
Shpenzimet e faturimit		6,233.05	
Shpenzimet për internet		3,632.47	12,784.07
Shpenzimet e sigurimit të Automjeteve		12,518.19	47,389.29
Shpenzimet e materialit zyrtar			13,829.89
Shpenzimet tjera administrative		15,988.08	3,442.85
<b>Totali</b>		<b>73,227.87</b>	<b>91,111.46</b>

<b>20. Shpenzimet e pagave</b>			<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pagat dhe shpërblimet e personelit			5,517,922.25	5,136,810.98
Kontribute dhe kuota të tjera për personelin			-	256,542.10
Shpenzime të tjera për personelin			3,920.16	
Sigurimet shoqërore e shëndetësore			394,806.92	231,840.66
<b>Totali</b>			<b>5,916,649.33</b>	<b>5,625,193.74</b>

<b>21 Shpenzimet tjera</b>			<b>2023</b>	<b>2022</b>
Shpenzimet e sigurimit			128,357.02	
Shpenzimet e Taksave			14,096.25	17,030.08
Shpenzimet e Tatimit ne Prone			1,224.23	
Shpenzimet per tatim ne burim - Qiraja			684.00	
Shpenzime per pritje dhe perfaqesime			165.66	
Shpenzimet e reprezentacionit			1,723.51	26,723.44
Gjoha dhe dëmshpërblime			16.00	
Shërbimet administrative dhe gjyqësore			96,806.39	35,087.08
Shpenzimet e energjisë			23,656.00	30,610.29
Shpenzimet e Ujit			6,879.36	4,333.19
Shpenzime tjera				42,560.73
<b>TOTALI</b>			<b>273,608.42</b>	<b>156,344.81</b>

**Detyrimet kontigjente:**

Detyrimet Kontigjente deri me datën 31.12.2023 në Kompanin tonë janë:

Në Procedura Gjyqësore janë gjithësej 15 landë në vlerë prej 743,283.13€.

Në Procedura Përmbartimore janë gjithësej 2,235 landë në vlerë prej 260,181.42€.