



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMPANISË RAJONALE TË UJËSJELLËSIT "PRISHTINA" SH. A. PËR VITIN 2024

Prishtinë, qershor 2025

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2024, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. (KRUP), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2024, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes/ve së përshkruar në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. deri më 31 dhjetor 2024, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2024, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

Çështjet që kanë ndikuar në opinionin e kualifikuar janë si në vijim:

- B1 Ndërmarrja nuk kishte kryer rishikimin e vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme në fund të vitit raportues. Si rezultat i auditimit, në regjistrin e pasurive u identifikuan mangësi si në vijim: 3,253 janë në përdorim dhe të zhvlerësuara plotësisht pa jetë të dobishme, me vlerë fillestare 12,720,823€ dhe 61 pasuri në përdorim me vlerë fillestare dhe vlerë neto zero. Për shkak të natyrës së çështjes, lidhur me mos rishikimin e jetës së dobishme të pasurive dhe mungesës së vlerës së pasurive, kishim të pamundur të vlerësojmë vlerën financiare të pasurive të cilat janë në përdorim nga ndërmarrja.
- B2 Gjatë auditimit janë evidentuar mospërputhje ndërmjet gjendjes fizike të pasurive dhe stokeve me regjistrat kontabël. Përmes testimit kemi vërejtur se 47 pasuri me vlerë neto 32,213,794€ nuk ishin verifikuar nga komisioni i inventarizimit. Vlera e mungesave dhe shlyerjeve në shënimet shpjeguese ishte raportuar 50,907€, ndërsa në zërin “Prona, ndërtesa dhe pajisje” dhe në raportin e komisionit të inventarizimit, kjo vlerë paraqitet si 29,600€. Për më tepër nuk është bërë as harmonizimi i plotë i stokeve me shënimet kontabël.
- B3 Ndërmarrja kishte prezantuar si llogari të pagueshme shumën 270,032€, ndërsa sipas letër konfirmimit dhe dëshmime mbështetëse vlera e këtyre ishte 293,436€. Pra, ekziston një nënvlerësim për 23,404€.
- B4 Ndërmarrja nuk kishte raportuar saktë zërin “Parapagimet dhe të arkëtueshmet tjera”, pasi nuk kishte bërë zbritjen e paradhënieve për tatimin në pronë në vlerë prej 11,735€, si dhe mos zbritjen e shpenzimeve të qirasë në vlerë prej 23,540€.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa ‘Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare’.

Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Çështjet që kanë ndikuar në konkluzionin e kualifikuar janë si në vijim:

- B5 Nga shqyrtimi i dokumentacionit të pranimi të investimeve kapitale të datës 13.04.2023, në vlerë prej 2,655,419€, rezulton se ndërmarrja kishte themeluar komisione për pranimin teknik dhe bartjen e pronësisë. Megjithatë, deri në përfundimin e auditimit, nuk ishte hartuar as raport përmbledhës e as plan kohor për funksionalizimin e investimeve, ndonëse kishin kaluar mbi dy vite nga pranimi.
- C1 Gjatë vitit 2024, ndërmarrja kishte nënshkruar tri marrëveshje me Ministrinë e Ekonomisë për financimin e 12 projekteve kapitale, me vlerë 1,685,820€. Përderisa, për shkak të mos finalizimit të projekteve brenda vitit, nuk ka arritur të përfitojë financimin prej 288,180€.
- A1 Ndërmarrja kishte punësuar një kandidat në pozitën "Inxhinier - Hidroteknikë" pa përmbushur kriteret arsimore të përcaktuara në konkursin publik, duke ofruar kontratë pune me përshkrim detyrash që nuk përputhej me kërkesat e shpalljes.
- C2 Ndërmarrja kishte faturuar 202 konsumatorë pa ujëmatës të instaluar, me borxh të akumuluar prej 468,745€.
- C3 Në regjistrin e konsumatorëve figurojnë 34 raste me përshkrime të pa identifikueshme si "NN" me detyrime totale prej 27,809€. Ndërsa për 76,075 konsumatorë mungon numri personal dhe në 6,741 raste adresat janë të paplota.
- C4 Ndërmarrja nuk kishte siguruar lidhjen e kontratave me të gjithë konsumatorët, sipas kërkesave ligjore. Nga 198,012 konsumatorë aktivë kishte lidhur 149,984 kontrata.
- A2 Ndërmarrja nuk kishte kryer lexim sistematik të ujëmatësve për të gjithë klientët. Nga testimet tona, kjo praktikë rezultoi në 14 raste me vlerë 41,049€. Gjithashtu, në regjistrin e konsumatorëve janë identifikuar edhe 304 raste të tjera me vlerë totale prej 222,658€, duke treguar se problemi është i përhapur.
- B6 Nga total llogaritë e arkëtueshme bruto, 46,011,010€ janë borxhe mbi një vit dhe 43,971,635€ mbi tre vite, të cilat sipas politikave janë të provizionuara. Sipas Ligjit për Marrëdhënie të Detyrimeve, kërkesat për shërbimet e ujësjellësit parashkruhen varsisht prej kategorisë së konsumatorëve.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike, Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Informacione të tjera të ndryshme nga pasqyrat financiare dhe raporti i auditorit mbi to

Menaxhmenti është përgjegjës për informacionet e tjera. Informacionet e tjera përfshijnë informacionet në raportin e menaxhmentit dhe deklaratën e qeverisjes korporative, por këto informacione nuk përfshijnë pasqyrat financiare dhe raportin tonë të auditorit mbi këto pasqyra.

Opinionin ynë mbi pasqyrat financiare nuk mbulon informacionet e tjera dhe ne nuk shprehim ndonjë lloj konkluzioni që jep siguri në lidhje me këto informacione.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare, ne kemi përgjegjësinë të lexojmë informacionet e tjera dhe të vlerësojmë nëse këto informacione kanë inkoherenca materiale me pasqyrat financiare apo me njohjen që ne kemi marrë gjatë auditimit ose përndryshe, nëse duket se janë me anomali materiale.

Ne kemi marrë parasysh nëse informacionet në raportin për menaxhmentin janë në përputhje me informacionet në pasqyrat financiare dhe deklarata e qeverisjes korporative përfshinë shpalosjet e kërkuara me nenet 7 dhe 10 të ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Nëse, bazuar në punën e kryer, arrijmë në përfundimin se në këto informacione ka një anomali materiale, atëherë ne duhet të raportojmë për këtë fakt.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keqdeklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë gjithashtu zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A..

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A. në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.²

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të nxjerrim një raport të auditimit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është niveli i lartë sigurie, por nuk garanton se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keqdeklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, me arsye pritet që të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre Pasqyrave Financiare.

Objekti ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të KRU "Prishtina", Sh. A. me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare. Si pjesë e auditimit, në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinionin. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.
- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A..
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.
- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruara të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Kompanisë Rajonale të Ujësjetës "Prishtina" Sh. A., për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.

- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Çështjet apo gjetje që kanë ndikuar opinionin e pasqyrave financiare janë: mangësi në regjistrin e pasurive, dobësi të identifikuar në procesin inventarizimit të mjeteve themelore dhe stoqeve, mos inventarizimi dhe prezantim i saktë i llogarive të pagueshme dhe prezantim jo i saktë i parapagimeve në pasqyrat financiar.

Te konkluzioni i pajtueshmërisë kanë ndikuar gjetjet si: faturimi i grumbulluar si pasojë e mos leximit periodik të ujëmatësve, rekrutimi jo në përputhje me kriteret e përcaktuara për vendin e punës, mangësi në procesin e planifikimit të funksionalizimit të investimeve kapitale të pranuar, akumulimi i borxheve të vjetra dhe mungesa e veprimeve efektive për arkëtim, mungesa e kontratave me konsumatorët për shërbimet e ujit, regjistri i konsumatorëve jo në përputhje me rregullat e ARRU-së, mungesa e ujëmatësve për konsumatorë aktivë dhe dobësi në menaxhimin e projekteve për investime kapitale.

Ndërsa çështjet tjera të cilat nuk kanë ndikuar te opinion por vetëm te menaxhimi financiar dhe i pajtueshmërisë janë: mungesa e identifikimit të pagesave nga konsumatorë të paidentifikuar, mos inventarizimi i llogarive të arkëtueshme dhe mungesa e dëshmive dhe vendosja e kriterëve në dosje të tenderit jo në harmoni me Ligjin e Prokurimit Publik.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Gjithashtu, ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 15 rekomandime, prej tyre tri (3) janë rekomandime të reja, katër (4) janë rekomandime pjesërisht të përsëritura dhe tetë (8) rekomandime janë përsëritur nga viti paraprak.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mangësi në regjistrin e pasurive të ndërmarrjes

Gjetja

Sipas SNK 16, paragrafët 6 dhe 7, një aktiv njihet nëse: a) është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhshme do të rrjedhin te njësia ekonomike; dhe b) kostoja e tij mund të matet me besueshmëri. Kostoja e aktivës përfaqëson shumën e mjeteve monetare të paguara, vlerën e drejtë të dhënë në momentin e blerjes apo ndërtimit, ose - në rastet kur ndërmarrja nuk është në dijeni të këtyre të dhënave - duhet të kryhet vlerësim i ri për të përcaktuar vlerën dhe njohjen e saktë të aktivës. Për më tepër, sipas paragrafit 51 të po këtij standardi, vlера e mbetur dhe jeta e dobishme e aktives duhet të rishikohen në fund të çdo vit financiar, për të verifikuar nëse pritshmëritë ndryshojnë nga parashikimet fillestare.

Ndërmarrja kishte raportuar në pasqyrat financiare pasuri afatgjata në vlerë prej 84,847,136€, bazuar në regjistrin analitik të pasurive, për të cilat nuk është bërë rishikimi i vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme në fund të periudhës raportuese.

Si rrjedhojë e mos rishikimit të vlerës së mbetur dhe jetës së dobishme të pasurive në fund të periudhës raportuese në regjistrin e pasurive janë identifikuar mangësi, të cilat do ti paraqesim në vijim:

- Regjistri i pasurive përmban 26% (3,253 nga 12,702 artikuj) e pasurive të regjistruara dhe në përdorim, me vlerë fillestare 12,720,823€, por të zhvlerësuara plotësisht (me vlerë kontabël zero), pa jetë të dobishme;
- Në regjistrin e pasurive janë 61 pasuri në përdorim me vlerë fillestare dhe vlerë neto zero, ku përfshihen dy (2) ndërtesa, katër (4) automobila dhe pajisje makinerike, të zyrës dhe mirëmbajtjes;
- Po ashtu, në regjistrin e pasurive figurojnë 136 toka (parcels) me njësi matëse m², por nuk specifikojnë sipërfaqen e tyre dhe 18 ndërtesa që janë të regjistruara me njësi matëse copë dhe jo me njësi matëse sipërfaqe (m²).

Për shkak të natyrës së çështjes, lidhur me mos rishikimin e jetës së dobishme të pasurive dhe mungesës së vlerës së pasurive, kishim të pamundur të vlerësojmë vlerën financiare të pasurive të cilat janë në përdorim nga ndërmarrja.

Ndërmarrja kishte aprovuar rregulloren, por nuk kishte bërë rishikimin dhe trajtimin e regjistrit të pasurive, duke arsyetuar se mangësitë janë të akumuluar ndërmjet vite dhe kërkojnë vlerësim dhe trajtim më të detajuar.

Ndikimi

Mangësitë në regjistrin e pasurive e bëjnë të pamundur përcaktimin e saktë të vlerës dhe jetës së dobishme të tyre, duke kufizuar kështu besueshmërinë e të dhënave të raportuara në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që të bëhet rishikimi i plotë i regjistrit të pasurive në mënyrë që të identifikoj të gjitha mangësitë, si dhe të ndërmarrë veprimet e nevojshme me qëllim që vlera e pasurive të prezantohet drejt dhe saktë në pasqyra financiare vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B2 - Dobësi të identifikuar në procesin inventarizimit të mjeteve themelore dhe stokeve

Gjetja

Sipas nenit 12 të Ligjit Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij ligji janë të obliguara të verifikojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, përmes procesit të inventarizimit, i cili duhet të mbështetet në dokumentacion dhe dëshmi përkatëse.

Gjatë auditimit janë identifikuar mospërputhje ndërmjet gjendjes fizike të pasurive dhe stoqeve të raportuara nga komisioni i inventarizimit dhe regjistrave kontabël. Përmes testimit kemi identifikuar se 47 pasuri me vlerë neto 32,213,794€ nuk ishin verifikuar nga komisioni i inventarizimit.

Ndërmarrja në shënimet shpjeguese nuk kishte raportuar saktë asetet e evidentuara si mungesa dhe jashtë përdorimit në vlerë prej 50,907€, për derisa në zërin “Prona, ndërtesa dhe pajisje” dhe në raportin e komisionit të inventarizimit kjo vlerë paraqitet si 29,600€.

Po ashtu, nuk është kryer harmonizimi i rezultateve të inventarizimit të stoqeve me shënimet kontabël, pasi nga 187 stoqe të propozuara për fshirje, 109 stoqe me vlerë 7,383€ nuk janë reflektuar në shënimet kontabël.

Mospërputhjet kanë rezultuar nga mungesa e koordinimit efektiv ndërmjet komisionit të inventarizimit dhe departamentit të financave, si dhe nga mirëmbajtja jo e rregullt e regjistrave kontabël dhe fizikë të aseteve dhe stoqeve..

Ndikimi

Kjo gjendje ka ndikuar në prezantimin jo të saktë të vlerës së pasurive dhe stoqeve në pasqyrat vjetore financiare, si dhe ka pamundësuar vërtetimin e plotë të ekzistencës fizike të aseteve të regjistruara.

Rekomandimi B2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i inventarizimit të realizohet në përputhje me kërkesat ligjore dhe standardet kontabël, si dhe rezultatet e tij të harmonizohen me shënimet kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B3 - Mos prezantim i saktë i llogarive të pagueshme

Gjetja

Sipas nenit 12, pika 1 të Ligjit Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, shoqëritë tregtare që i nënshtrohen këtij ligji janë të detyruara të verifikojnë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, përmes procesit të inventarizimit dhe mbështetjes me dokumentacion përkatës.

Ndërmarrja nuk kishte kryer verifikimin e shënimeve kontabël të llogarive të pagueshme me dokumentacionin mbështetës gjatë vitit 2024. Në dy raste ndërmarrja kishte prezantuar si llogari të pagueshme shumën 270,032€, ndërsa sipas letër konfirmimit dhe dëshmive mbështetëse vlera e këtyre ishte 293,436€. Pra, ekziston një nënvlerësim për 23,404€ që ishte si rezultate i mos njohjes së shpenzimeve të faturave të muajit dhjetor.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mos harmonizimit të llogarive të pagueshme të raportuara në pasqyrat financiare me dëshmitë mbështetëse dhe mos kujdesit të treguar në raportimin e tyre në momentin e ndodhjes.

Ndikimi Mos harmonizimi i shënimeve kontabël të llogarive të pagueshme me dëshmitë mbështetëse ka rezultuar në paraqitjen jo të plotë dhe jo të saktë të detyrimeve në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i verifikimit të ekzistencës dhe vlerësimin e detyrimeve të behet në baza periodike, përmes procesit të inventarizimit dhe mbështetjes me dokumentacion përkatës, në përputhje me kërkesat ligjore dhe kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Prezantim jo i saktë i parapagimeve në pasqyrat financiare

Gjetja Sipas paragrafit 4.44 të Kornizës Konceptuale për Raportimin Financiar, një pasuri duhet të njihet në pasqyrën e pozicionit financiar nëse përmbush dy kushte thelbësore: (i) është e mundur që përfitimet ekonomike të ardhshme do të rrjedhin në njësinë ekonomike dhe (ii) kostoja ose vlera e pasurisë mund të matet me besueshmëri. Këto kritere sigurojnë që vetëm pasuritë që përmbushin këto kushte të përfshihen në pasqyrat financiare, duke garantuar raportim të drejtë dhe të besueshëm të pozitës financiare.

Ndërmarrja nuk kishte raportuar saktë zërin “Parapagimet dhe të arkëtueshmet tjera”, pasi nuk kishte bërë zbritjen e paradhënies për tatimin në pronë në vlerë prej 11,735€ të vitit 2024. Gjithashtu, parapagimet për qiranë rezultojnë të mbivlerësuara për 23,540€, pasi këto shuma ishin bartur nga vitet paraprake pa pasur dokumentacion mbështetës që dëshmon vlefshmërinë e tyre.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mos regjistrimit të faturave të tatimit në pronë për Komunën e Prishtinës gjatë vitit raportues, ndërkohë që parapagimi për qira përfaqëson një saldo të bartur nga vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka dokumentacion mbështetës që arsyeton mbetjen e saj në evidencat financiare.

Ndikimi Mos regjistrimi i faturave në periudhën raportuese ka ndikuar në prezantim jo të saktë të parapagimeve.

Rekomandimi B4 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë regjistrimin e saktë dhe në kohë të të gjitha faturave të pranuar, në përputhje me parimin e njohjes mbi bazën akruale. Po ashtu, të bëhet rishikimi dhe analiza e saldoeve të bartura, duke u bazuar në dokumentacion përkatës mbështetës, dhe të adresojë çdo mospërputhje për të siguruar paraqitje të saktë të pasqyrave financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B5 - Mangësi në procesin e planifikimit të funksionalizimit të investimeve kapitale të pranuar

Gjetja

Sipas Marrëveshjes së mirëkuptimit në mes të Ministrisë së Ekonomisë dhe KRU Prishtina, të datës 13.04.2023, ndërmarrja ka pranuar në pronësi Investime kapitale për ujë dhe kanalizim për zonat rurale të Kosovës - Faza VI, me qëllim të realizimit të projekteve për furnizim të qëndrueshëm me ujë për qytetarët, të financuara nga Qeveria e Kosovës dhe Qeveria e Zvicrës (implementues i projektit CDI).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të pranimit të investimeve kapitale të datës 13.04.2023, bazuar në Marrëveshjen e Mirëkuptimit ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë dhe KRU Prishtina, në vlerë prej 2,655,419€, si dhe dëshmime mbështetëse, rezulton se ndërmarrja kishte themeluar një komision më 21.06.2023 dhe dy të tjerë më 04.11.2024 për pranimin teknik dhe bartjen e pronësisë. Megjithatë, deri në përfundimin e auditimit, ndërmarrja nuk kishte hartuar një raport përmbledhës që dokumenton veprimet për funksionalizimin e investimeve, dhe as një plan kohor me afate të përcaktuara, ndonëse kanë kaluar mbi dy vite nga pranimi i tyre.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së menaxhimit adekuat dhe mos angazhimit të duhur nga ana e ndërmarrjes për të ndjekur dhe finalizuar procesin e pranimit teknik dhe funksionalizimit të investimeve kapitale, e rrjedhimisht arritjen e objektivave të investimit.

Ndikimi

Mos funksionalizimi i investimeve ka pamundësuar realizimin e objektivave të ndërmarrjes të planifikuar nga marrëveshja për pranimin e investimeve. Po ashtu, mos finalizimi i projekteve të tilla, rrit rrezikun e amortizimit të parakohshëm të aseteve dhe pamundëson përfitimet e pritshme qytetarëve në komunat përkatëse.

Rekomandimi B5

Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmerr veprime për të funksionalizuar ato projekte kapitale, duke përfshirë përfundimin e pranimit teknik, në mënyrë që të përfitojnë qytetarët në komunat ku janë realizuar ato projekte.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Dobësi në menaxhimin e projekteve për investime kapitale

Gjetja

Sipas marrëveshjeve për financimin e projekteve kapitale të lidhura ndërmjet Ministrisë së Ekonomisë (ME) dhe Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Prishtina (KRU Prishtina), të datës 06.02.2024 dhe 29.03.2024, si dhe anekseve përkatëse të datës 03.12.2024, është përcaktuar mënyra e financimit të projekteve duke përfshirë: burimet e financimit, detyrimet reciproke të palëve, procedurat për monitorimin e përdorimit të mjeteve, si dhe bartjen e fondeve nga ME tek KRU Prishtina. Kjo bartje realizohet pas pranimit të raporteve dhe opinionit mbi rregullshmërinë e zbatimit të projektit nga Njësia e Auditimit të Brendshëm në ndërmarrje.

Gjatë vitit 2024, ndërmarrja kishte nënshkruar tri marrëveshje me Ministrinë e Ekonomisë për financimin e projekteve kapitale në vlerë të përgjithshme prej 1,848,255€. Marrëveshjet janë pasuar nga dy aneks-kontrata, të cilat kanë ndryshuar shumën e financimit në 1,685,820€, për mbështetjen e gjithsej 12 projekteve.

Nga rishikimi i realizimit të përgjithshëm të projekteve, kemi evidentuar se ndërmarrja kishte përmbushur kriteret për përfitimin e 774,820€, që përfaqëson 46% të vlerës së financimit. Ndërkohë, 622,820€ nuk ishin realizuar, kryesisht për shkak të zgjatjeve në procedurat e prokurimit si rezultat i ankesave dhe shqyrtimit të tyre nga OSHP, si dhe mos përmbushjes së kushteve kontraktuale nga operatorët ekonomikë, çka ka rezultuar në shkëputjen e dy kontratave.

Përderisa, investime në vlerë prej 288,180€ janë identifikuar si të pa realizuara për shkak të vonesave nga ana e operatorëve në fillimin ose përfundimin e punimeve sipas afateve të kontraktuara, ndërkohë që autoriteti kontraktues nuk ka ndërmarrë masa ndëshkuese për vonesa në realizimin e punimeve në përputhje me parashikimet kontraktuale.

Vonesat nga operatorët ekonomikë në fillimin apo përfundimin e punimeve, kanë ndikuar në pamundësinë për të përmbushur kushtet kontraktuale brenda afateve të përcaktuara.

Ndikimi

Mos realizimi i projekteve kapitale në përputhje me kushtet e marrëveshjes për financim ka rezultuar në pamundësinë e përfitimit të fondeve nga ndërmarrja, duke rezultuar në mbulimin me mjete vetanake. Kjo situatë ka ndikuar negativisht edhe në arritjen e objektivave strategjike të ndërmarrjes, e rrjedhimisht edhe përfitimeve të qytetarëve nga këto projekte.

Rekomandimi C1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që projektet kapitale të realizohen brenda afateve dhe kushteve të përcaktuara në marrëveshjet për financim, si dhe të mundësohet arritja e objektivave strategjike të ndërmarrjes dhe përfitimeve të qytetarëve nga këto projekte.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A1 - Rekrutimi jo në përputhje me kriteret e përcaktuara për vendin e punës

Gjetja

Sipas rregullores së brendshme për sistematizimin e vendeve të punës, të datës 27.02.2023, për pozitën "Inxhinier - Hidroteknikë" kërkohet përgatitje arsimore nga Fakulteti Teknik, drejtimi Hidroteknikë.

Ndërmarrja kishte shpallur konkursin publik për pozitën "Inxhinier i Hidroteknikës", duke përcaktuar si kriter arsimor përfundimin e Fakultetit Teknik - drejtimi Hidroteknikë. Megjithatë, kandidati i përzgjedhur nuk i plotësonte këto kriteret, pasi ishte i diplomuar në drejtimin Inxhinieri Ndërtimore dhe Infrastrukturë. Për më tepër, ndërmarrja kishte nënshkruar kontratën e punës me titullin "Inxhinier i Hidroteknikës - Inxhinier përgjegjës në Njësinë Operative të Ujësjetës", me përshkrim detyrash dhe përgjegjësisë që nuk përputhen me ato të përcaktuara në konkursin publik.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i mungesës së kontrollit gjatë procesit të përzgjedhjes duke lejuar përzgjedhjen e një kandidati që nuk plotëson kriteret profesionale të kërkuara.

Ndikimi

Kjo situatë ka cenuar parimet e barazisë dhe transparencës në procesin e rekrutimit, duke rezultuar në emërimin e një kandidati pa kualifikimin përkatës profesional. Si rrjedhojë, rrezikohet cilësia dhe efektiviteti në përmbushjen e detyrave të punës.

Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë forcimin e kontrollit të brendshëm në mënyrë që të respektohen të gjitha kriteret e përcaktuara në konkursin publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja C2 - Mungesa e ujëmatësve për konsumatorë aktivë

Gjetja

Sipas nenit 29, paragrafi 1 të Rregullores nr. 10/2019 për Standardet Minimale të Shërbimeve të Ujit në Kosovë, përveç rasteve kur përcaktohet ndryshe nga kjo rregullore, ofruesi i shërbimeve është i obliguar të faturojë konsumatorët në bazë të konsumit të lexuar nga ujëmatësi.

Gjatë vitit 2024, kompania ka faturuar 202 konsumatorë për shërbime të ujit pa pasur të instaluar ujëmatës (kundrejt 477 në vitin 2023), përderisa me datë 31.12.2024, borxhi i akumuluar nga këta konsumatorë ishte 468,745€.

Kjo çështje ishte ngritur edhe në raportet e viteve paraprake, dhe ndonëse ndërmarrja kishte ndërmarrë disa veprime për zvogëlimin e numrit të këtyre rasteve, nuk kishte arritur ta adresojë plotësisht.

Ndikimi

Faturimi pa bazë në matje reale të konsumit mund të çojë në pasaktësi në regjistrimin e të hyrave dhe të vështirësojë identifikimin e konsumit real, duke kontribuar kështu edhe në rritjen e nivelit të humbjeve të ujit që nuk mund të trajtohen apo kontrollohen në mënyrë efektive.

Rekomandimi C2 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë ndërmarrjen e masave të nevojshme për pajisjen e të gjithë konsumatorëve me ujëmatës, me qëllim sigurimin e matjes së saktë të konsumit, përmirësimin e saktësisë së faturimit dhe reduktimin e humbjeve të ujit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C3 - Regjistri i konsumatorëve jo në përputhje me rregullat e ARRU-së

Gjetja Sipas Rregullores nr. 03/2016 të Autoritetit Rregullator për Shërbimet e Ujit (ARRU) për Kartën e Konsumatorit të Shërbimeve të Ujit në Kosovë, përmbajtja e regjistrit të konsumatorëve duhet të përfshijë, ndër të tjera: emrin, numrin personal dhe adresën e konsumatorit.

Në regjistrin e konsumatorëve, në fund të vitit 2024, figurojnë 34 konsumatorë të evidentuar me përshkrime të pa identifikueshme si "NN" ose me shkurtesa të tjera, të cilët i detyrohen ndërmarrjes në total 27,809€ (kundrejt 55 në vlerë 58,712€ vitin paraprak). Gjithashtu, për 76,075 konsumatorë mungon numri personal (kundrejt 65,740 vitin paraprak), ndërsa në 6,741 raste adresat janë të paplota, të evidentuara vetëm me emër lokaliteti, pa specifikuar vendndodhjen e saktë.

Mangësitë në të dhënat e konsumatorëve janë rezultat i mungesës së kontrolleve të brendshme dhe mos azhurnimit të rregullt të regjistrit, si dhe mungesës së një procesi të strukturuar për verifikimin dhe plotësimin e informacionit bazë sipas kërkesave të ARRU-së.

Ndikimi Mungesa e të dhënave të plota për konsumatorët kufizon saktësinë dhe besueshmërinë e regjistrit të konsumatorëve, si dhe pamundëson ndjekjen e saktë të detyrimeve financiare ndaj ndërmarrjes.

Rekomandimi C3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë marrjen e masave përmirësuese që të gjithë konsumatorët të regjistrohen me emër të plotë (person fizik apo juridik), numër personal apo të biznesit dhe adresë të saktë të shfrytëzuesit të shërbimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C4 - Mos lidhja e kontratave me konsumatorët për shërbimet e ujit

Gjetja Sipas nenit 24 të Ligjit nr. 06/L-088 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit nr. 05/L-042 për rregullimin e shërbimeve të ujit, ofruesit e shërbimeve janë të obliguar të lidhin kontratë me secilin konsumator. Në këto kontrata duhet të përcaktohen kushtet e përgjithshme mbi bazën e të cilave do të ofrohen shërbimet, duke siguruar kështu formatizimin e marrëdhënies ndërmjet palëve dhe mbrojtjen e të drejtave të konsumatorëve.

Ndërmarrja nuk kishte siguruar lidhjen e kontratave me të gjithë konsumatorët që marrin shërbimet e ujit. Sipas të dhënave nga regjistri i konsumatorëve me 31.12.2024, ndërmarrja ofron shërbime për 198,012 konsumatorë, ndërsa deri në fund të vitit kishte lidhur kontrata me 149,984 konsumatorë, që përfaqëson 76% të totalit (krahasuar me vitin paraprak, 110,287 konsumatorë ose 59%).

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së bashkëpunimit nga ana e konsumatorëve dhe veprimeve të pamjaftueshme të ndërmarrjes për formalizimin e marrëdhënieve kontraktuale ndër vite. Megjithatë, gjatë vitit aktual, janë ndërmarrë veprime për adresimin e kësaj çështjeje përmes dërgimit të kontratave në bashkëpunim me Postën e Kosovës.

Ndikimi

Mos lidhja e kontratave me konsumatorët për shërbimet e ofruara pa mundëson aplikimin e masave ligjore ndaj tyre në rast të mos pagesës së borxhit, duke ndikuar negativisht në procesin e arkëtimit dhe rrezikuar realizimin e të hyrave të planifikuara

Rekomandimi C4

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të gjithë konsumatorët të cilët furnizohen me shërbime të ujit nga ndërmarrja të lidhin kontrata me ndërmarrjen, si dhe të vendosë mekanizma që garantojnë lidhjen e kontratës me çdo konsumator të ri para ofrimit të shërbimeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Faturimi i grumbulluar si pasojë e mos leximit periodik të ujëmatësve

Gjetja

Sipas SNRF 15, paragrafi 31, të hyrat duhet të njihen në periudhën kur shërbimi është realizuar, ndërsa sipas paragrafit 38, njohja e tyre lejohet vetëm kur ekziston dëshmi e besueshme që vërteton kryerjen e shërbimit. Për më tepër sipas nenit 29, paragrafi 1 të Rregullores Nr. 10/2019 për Standardet Minimale të Shërbimeve të Ujit, ofruesi i shërbimeve është i obliguar të faturojë konsumatorët çdo muaj, bazuar në konsum të lexuar në ujëmatës, duke siguruar 12 fatura në vit. Ndërsa sipas nenit 27, paragrafi 3, leximi i ujëmatësit duhet të bëhet në mënyrë të rregullt, jo më rrallë se çdo tre muaj.

Gjatë auditimit kemi identifikuar se, në 14 raste klientët ishin faturuar vetëm me tarifën fikse ose me sasi të njëjta/përafërta për më shumë se tre muaj, për shkak të mos leximit sistematik të ujëmatësve. Si rezultat, këta klientë janë faturuar më pas në mënyrë të grumbulluar për sasinë reale të konsumuar, me një shumë të përgjithshme prej 41,049€.

Nga shqyrtimi i regjistrit të faturimeve u identifikuan edhe 304 konsumatorë të tjerë në situata të ngjashme të faturuara gjatë vitit 2024, me një vlerë totale 222,658€, çka dëshmon se ky problem është i përhapur në praktikën e faturimit të ndërmarrjes.

Përveç kësaj, nga verifikimi i regjistrit të vendimeve të ARRU-së janë evidentuar se si rezultat i mos leximit sistematik, për pesë (5) klientë është bërë fshirja e borxhit në vlerë 6,287€.

Shkaku i kësaj situate është mungesa e procedurave adekuate dhe metodave efektive për menaxhimin e procesit të leximit të ujëmatësve dhe faturimit. Për më tepër, ndërmarrja nuk ka vendosur kontrolle të brendshme dhe mekanizma monitorimi për të siguruar që leximi të bëhet në mënyrë të rregullt, duke devijuar kështu nga praktika e faturimit mbi bazën e konsumit real.

Ndikimi

Mos regjistrimi i të hyrave në periudhën e ndodhjes si dhe mbi bazën e konsumit real, ndikon në raportimin jo të saktë të pasqyrave financiare. Gjithashtu praktikat e tilla të faturimit rrezikojnë kontestimin dhe ankesat nga konsumatorët, e rrjedhimisht edhe fshirjen e të arkëtueshmeve.

Rekomandimi A2

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që procesi i leximit të ujëmatësve të zhvillohet në mënyrë të rregullt dhe brenda afateve të përcaktuara, si dhe faturimi të bazohet në konsum real e rrjedhimisht të regjistrohet në periudhën e ndodhjes, për të garantuar saktësinë e pasqyrave financiare dhe për të minimizuar rrezikun e ankesave/kontestimeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B6 - Akumulimi i borxheve të vjetra dhe mungesa e veprimeve efektive për arkëtim

Gjetja

Sipas nenit 360, paragrafi 1 të Ligjit për Marrëdhënie të Detyrimeve, kërkesat që rrjedhin nga shërbimet e ujësjellësit parashkruhen varësisht nga kategoria e konsumatorit.

Bazuar në të dhënat e ndërmarrjes, nga totali i llogarive tregtare të arkëtueshme bruto prej 50,567,061€, është konstatuar se 46,011,010€ i përkasin borxheve më të vjetra se një vit, ndërsa 43,971,635€ janë borxhe më të vjetra se tre vite, të cilat janë provizionuar plotësisht.

Gjatë vitit 2024, ndërmarrja ka iniciuar 2,044 raste në procedurë përmbartimore në vlerë 1,335,369€, përderisa në total, në proces përmbartimor janë 9,785 raste në vlerë 8,751,368€ (apo 20% e total shumës së borxheve më të vjetra se tre vite). Po ashtu, ndërmarrja ka 749 raste të prapësuar në gjykatë, nga të cilat 115 i përkasin vitit 2024 me vlerë 1,119,777€ dhe dy raste të parashtruara në përmbartim me vendim të formës së prerë nga gjykata në vlerë 1,171€.

Akumulimi i borxheve nga klientët ka ardhur si rezultat i mungesës së veprimeve të duhura nga ana e ndërmarrjes për arkëtimin e tyre ndër vite, përfshirë edhe mos ndërmarrjen me kohë të hapave ligjor, që rrjedhimisht ka rritur rrezikun e parashkrimit të këtyre borxheve.

Ndikimi

Borxhet e vjetra të pa arkëtuara rrezikojnë të parashkruhen, duke e pamundësuar inkasimin e tyre nga ndërmarrja. Si rrjedhojë, kjo ndikon negativisht në likuiditetin, performancën financiare dhe realizimin e objektivave operacionale të ndërmarrjes.

Rekomandimi B6

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që Kompania po ndërmerr me kohë veprimet ligjore që parandalojnë parashkrimin e borxheve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 4,919,633€ (vlera neto). Ato kanë të bëjnë me faturimet ndaj konsumatorëve nga afarizmi i rregullt i Ndërmarrjes.

Çështja B7 - Mungesa e dëshmive mbështetëse për llogaritë e arkëtueshme

Gjetja

Sipas nenit 12, pika 1 të Ligjit Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, shoqëritë tregtare që i nënshtrohen këtij ligji janë të detyruara të verifikojnë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, përmes procesit të inventarizimit dhe mbështetjes me dokumentacion përkatës.

Ndërmarrja nuk kishte kryer harmonizimin e shënimeve kontabël të llogarive të arkëtueshme me dokumentacionin mbështetës gjatë vitit 2024. Si rrjedhojë e saj kemi identifikuar mangësitë në vijim:

- Ndërmarrja për shtatë (7) raste, nuk kishte dëshmi që vërtetojnë të drejtën e arkëtimit në shumë prej 245,398€. Kjo shumë është e përfshirë në kuadër të llogarive të arkëtueshme bruto, të cilat janë të provizionuara tërësisht.
- Për më tepër, në kuadër të këtyre llogarive, dy (2) prej tyre i përkasin borxheve të krijuara para privatizimit të disa ndërmarrjeve shoqërore në vlerë totale prej 167,085€, për të cilat, pas privatizimit, nuk është përcaktuar pronësia dhe nuk ekziston palë konkrete ndaj së cilës mund të ushtrohet e drejta e arkëtimit. Këto llogari ishin provizionuar 100%, sipas procedurave të brendshme.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mos harmonizimit të llogarive të arkëtueshme të raportuara në pasqyrat financiare me dëshmitë mbështetëse.

Ndikimi

Mos harmonizimi i shënimeve kontabël të llogarive të arkëtueshme me dëshmitë mbështetëse ka rezultuar në paraqitjen jo të plotë dhe të saktë të llogarive të arkëtueshme bruto në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B7

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që ndërmarrja të kryejë të paktën një herë në vit verifikimin e ekzistencës dhe vlerësimin e llogarive të arkëtueshme, me dokumentacion përkatës, në përputhje me kërkesat ligjore dhe kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Detyrimet afatshkurta

Vlera neto e zërit financiar të detyrimeve afatshkurtra e prezantuar në pasqyrën e pozitës financiare ishte 5,495,782€. Brenda këtij zëri janë prezantuar llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera 1,462,290€, detyrimet për kredi afatshkurtër 311,679€ detyrimet e tjera 3,344,530€ dhe provizionet për rastet e kontesteve 377,283€.

Çështja B8 - Mungesa e identifikimit të pagesave nga konsumatorë të paidentifikuar

Gjetja

Sipas SNK 1, paragrafi 15, pasqyrat financiare duhet të japin një paraqitje të drejtë të pozitës financiare, performancës dhe flukseve të parasë, përmes paraqitjes së saktë të efekteve të transaksioneve në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes. Korniza Konceptuale (paragrafët 5 dhe 26-30) kërkon që informacioni financiar të jetë relevant dhe i besueshëm, duke përfshirë cilësi si saktësia, plotësia dhe verifikueshmëria.

Ndërmarrja ka të evidentuar në regjistrat kontabël një shumë prej 673,928€, e cila është krijuar si rezultat i pagesave të pranuar ndër vite nga klientë të paidentifikuar. Ndërmarrja nuk posedon të dhëna të sakta për këta konsumatorë, dhe si rrjedhojë kjo shumë është regjistruar në kontabilitet nën zërin “avanse nga pagesat e paidentifikuara të konsumatorëve”.

Mos identifikimi i pagesave ka ndodhur si rezultat i vështirësive dhe pamundësisë për të identifikuar konsumatorët përkatës, pasi ky problem është bartur ndër vite, që nga viti 2003, pa u trajtuar për vite në mënyrë adekuate.

Ndikimi

Mos identifikimi i saktë i pagesave të tillë rrit rrezikun që konsumatorët të ngarkohen më shumë se sa obligimet e tyre faktike dhe ndikon në paraqitjen jo të saktë të llogarive të arkëtueshme.

Rekomandimi B8

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët i kanë kryer pagesat ndër vite ndaj ndërmarrjes në mënyrë që ato të reflektohen saktë në kartelat individuale të konsumatorëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative të raportuara në pasqyra financiare të ndërmarrjes ishte 9,557,694€, të cilat kanë të bëjnë me shpenzime komunale, shpenzimet e amortizimit, shpenzimet e pergjithsme administrative, shpenzimet e provizionimeve të borxheve, kostot e mallit të shitur, shpenzimeve financiare si dhe shpenzimeve të tatimit në fitim.

Çështja A3 - Vendosja e kriterëve në dosje të tenderit jo në harmoni me Ligjin e Prokurimit Publik

Gjetja

Sipas nenit 68 të Ligjit të Prokurimit Publik, autoriteti kontraktues mund të kërkojë nga operatorët ekonomik që të parashtrojnë të dhëna për të treguar se ata i përmbushin kushtet minimale ekonomike dhe financiare të specifikuara në dosjen e tenderit dhe në njoftimin e kontratës. Kur kërkohet, qarkullim minimal vjetor që operatorët ekonomik duhet të kenë nuk do të kalojë dy herë vlerën e parashikuar të kontratës. Kërkesat mbi gjendjen ekonomike duhet të shprehen detyrimisht në shifra dhe do ti referohen maksimum tri viteve të fundit financiare. Kur përveç qarkullimit minimal, është i nevojshëm një qarkullim i caktuar minimal në fushën specifike të mbuluar nga kontrata, qarkullimi i tillë nuk duhet të tejkalojë një pikë pesë (1.5) herë vlerën e parashikuar të kontratës.

Për tetë (8) aktivitete të prokurimit, ndërmarrja kishte përfshirë në dosjen e tenderit si kriter përzgjedhjeje edhe kërkesat mbi kapacitetet teknike dhe/ose profesionale, duke kërkuar që operatorët ekonomikë të dëshmojnë se kanë realizuar së paku një kontratë me furnizime të ngjashme gjatë 3 (tri) viteve të fundit, duke filluar numërimin mbrapa, nga data e njoftimit për kontratë. Megjithatë, kemi vërejtur se kjo kërkesë nuk ishte aplikuar në përputhje me kërkesat ligjore, pasi që në rastet kur aplikohet, duhet të specifikohet edhe vlera e kontratës së realizuar, e cila nuk duhet të tejkalojë 1.5 herë vlerën e parashikuar të kontratës. Kjo kërkesë ishte aplikuar në projektet e mëposhtme:

- Furnizim me kimikate për trajtimin e ujit (Sulfat alumini, klor, algacid, gëlçere, polielektrolit anjonik etj.),
- Furnizim me polielektrolit anjonik,
- Furnizimi dhe instalimi i ujëmatësve,
- Furnizim me uniforma dhe veshmbathje për punëtorët e KRU Prishtina sh.a,
- Furnizimi me eskavator, kamioneta dhe rimorkio për bartje të eskavatorit,
- Ndërtimi i rezervuarit për ujë të pijshëm në Bardh i Madh, Grabovc e Mesbardh si dhe ujësjellësit në fshatrat Orllan, Turiçicë, Kalaticë dhe Heticë,
- Servisimi dhe mirmbajtja e automjeteve të udhetarëve dhe të terrenit, gjeneratorëve dhe riparimi i gypave hidraulik,
- Furnizim me automjete-vetura.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së duhur të vëmendjes së duhur gjatë vendosjes së kriterëve në dosjen e tenderit.

Ndikimi Vendosja e kriterëve jo në harmoni me kërkesat ligjore mund të ndikon që procesi i vlerësimit të ofertave të mos jetë objektiv, madje mund të shpie tek lidhja e kontratës me operatorët ekonomik që nuk ka kapacitet teknike reale për realizimin e kontratave përkatëse.

Rekomandimi A3 Bordi i Drejtorëve të siguroj se vendosja e kriterëve përkatëse bëhet në harmoni të plotë me kërkesat të ligjit të prokurimit publik në mënyrë që procesi i vlerësimit të ofertave të jetë i qartë dhe i drejtë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 të kompanisë KRU Prishtina sh.a.ka rezultuar në 19 rekomandime kryesore. Ndërmarrja kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Kompania kishte bërë përmirësime duke eliminuar kodet e dyfishta në regjistrat e stoqeve, ndarjen e kodeve të tatimit në pronë, mos përsëritjen e pranimi të dokumenteve pas kalimit të afatit të aplikimit për rekrutime si dhe nuk kishte përsëritur mangësitë në procedura të prokurimit sa i përket pranimi të mallit pa komisione përkatëse si dhe vlerësimi jo i duhur sipas kritereve në dosjen e tenderit.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, shtatë (7) rekomandime janë zbatuar; dhe katër (4) janë zbatuar pjesërisht dhe tetë (8) janë përsëritur, siç është paraqitur në Grafikon më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën në vijim:

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

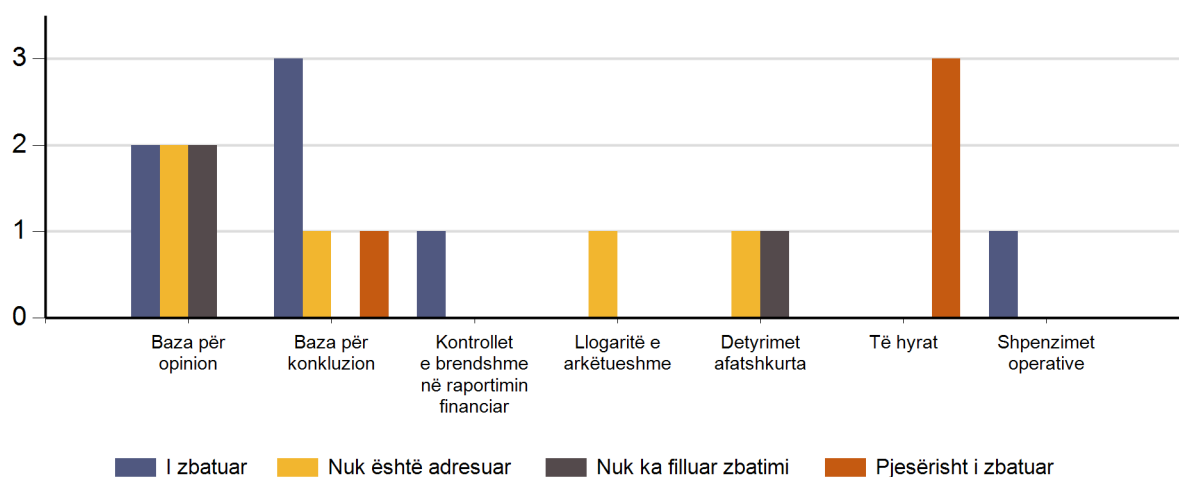


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që të bëhet rishikimi i plotë i regjistrat të pasurive në mënyrë që të identifikoj të gjitha mangësitë si dhe të ndërmerr veprimet e nevojshme me qëllim që vlera e pasurive të prezantohet drejtë dhe saktë në pasqyra financiare vjetore.	Ndërmarrja nuk ka marr veprime për përmbushjen e rekomandimit.	Nuk është adresuar

2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve para aprovimit të raportit të inventarizimit duhet të sigurojë dëshmitë përkatëse (hulumtimin) lidhur me asetet që nuk ishin gjetur fizikisht nga komisioni por që ishin të regjistruara në regjistrin e kontabilitetit. Po ashtu, duhet të hartojë procedura të qarta për të siguruar që pasuritë e kompanisë të trajtohen në mënyrën e duhur.	Ndërmarrja nuk ka marr veprime për përmbushjen e rekomandimit, për më tepër janë identifikuar mangësi të tjera në lidhje me procesin e inventarizimit dhe harmonizimit me shënimet kontabël.	Nuk është adresuar
3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që vlerat e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar të jenë të sakta për llogaritë përkatëse duke përfshirë të gjitha faturat.	Ndërmarrja nuk ka raportuar saktë parapagimet si rezultat i gabimeve në parapagimet e tatimit në pronë dhe parapagimeve për qira.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë procedura të harmonizimit periodik me partnerët ekonomik ashtu që pasqyrimi i llogarive të arkëtueshme të jetë i saktë.	Ndërmarrja nuk ka kryer inventarizimin e llogarive të arkëtueshme gjatë vitit 2024, e rrjedhimisht edhe nuk ka identifikuar llogaritë e arkëtueshme të cilave ju mungojnë dëshmitë mbështetëse.	Nuk ka filluar zbatimin
5.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë hartimin e një procedure të shkruar në mënyrë që trajtimi i pasurive respektivisht projekteve të cilat kanë të bëjnë me punë dhe furnizime të bëhet sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, në mënyrë që prezantimi i tyre të jetë sa më i drejtë.	Ndërmarrja gjatë vitit 2024 ka hartuar procedurën e rekomanduar dhe ka filluar zbatimin.	I zbatuar
6.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që shënimet shpjeguese, përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave, janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.	Ndërmarrja ka bërë shpalosjen e shënimeve të kërkuara dhe rrjedhimisht nuk janë identifikuar mangësi të tjera.	I zbatuar

7.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që projektet të monitorohen gjatë procesit të realizimit të kontratës si dhe në rastet e nënshkrimit të marrëveshjeve për kalim të pronësisë projektet të trajtohen në mënyrën e duhur.	Ndërmarrja nuk ka një plan dhe raport konkret për funksionalizimin e investimeve kapitale të pranuar nga ME, më shumë se dy vite më parë.	Nuk është adresuar
8.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmerr veprime në monitorim ndaj personelit/departamenteve brenda kompanisë në mënyrë që projektet të realizohen sipas kërkesave të marrëveshjes.	Janë ndërmarrë veprime konkrete për të rritur numrin e realizimit të projekteve për financim me Ministrin e Ekonomisë, por jo në nivelin e plotë të marrëveshjeve.	Pjesërisht i zbatuar
9.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që me rastin e zhvillimit të procedurave të rekrutimit të respektoj kërkesat e parapara me rregullativen ligjore.	Nga mostrat e testuara nuk është identifikuar që gjatë procesit të rekrutimit janë pranuar dokumentet pas datës së mbylljes së konkursit.	I zbatuar
10.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të ndërmerren veprime duke shtuar kontrollet në procesin e vlerësimit të tenderëve dhe po ashtu mbikëqyrje më të lartë ndaj zyrës së prokurimit në mënyrë që aktivitetet e prokurimit të zhvillohen duke respektuar në plotëni kërkesat që dalin nga dosja e tenderit, përkatësisht ligji i prokurimit.	Nga procedurat e prokurimit të testuara në vitin aktual, nuk janë identifikuar raste që gjatë procesit të vlerësimit nuk janë plotësuar kërkesat e dosjes së tenderit.	I zbatuar
11.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që menaxhimi i depozitave të bëhet sipas rregullores, duke u paisur secili artikull me kodin përkatës, dhe të ketë politikë për trajtimin e stoqeve jashtë funksionit/ përdorimit.	Nga testimet tona në regjistrin e vitit aktual nuk kanë rezultuar kode të dyfishta për lloje të ndryshme të stoqeve.	I zbatuar
12.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që regjistrimi i shpenzimeve dhe obligimeve të bëhet sipas kodeve dhe llogarive përkatëse ashtu siç kërkohet.	Janë ndërmarrë veprimet e rekomanduara për ndarjen e detyrimeve të tatimit në pronë në kode të veçanta.	I zbatuar

13.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që Kompania po ndërmerr me kohë veprimet ligjore që parandalojnë parashkrimin e borxheve.	Si mungesë e veprimeve efektive për arkëtimin e borxheve të akumuluar, numri i rasteve të parashtrimeve është rritur nga viti paraprak.	Nuk është adresuar
14.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese të gabimeve në lidhje me detyrimet në të dhënat kontabël, në mënyrë që të bëhet një prezantim i saktë në pasqyrat financiare. Përveç kësaj, të krijohen mekanizma që regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.	Nuk është adresuar rekomandimi, pasi që nuk është bërë harmonizimi i llogarive të pagueshme dhe nuk është prezantuar gjendja e sakte e tyre në PFV.	Nuk ka filluar zbatim
15.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar konsumatorët të cilët kanë kryer pagesa në mënyrë që kjo të reflektoj në kartelat individuale të tyre.	Ndërmarrja nuk ka arritur të bëjë identifikimin e klientëve me pagesat e konsumatorëve të paidentifikuar.	Nuk është adresuar
16.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve duhet të ndërmarrë veprime konkrete për instalimin e ujëmatësve për të gjithë konsumatorët në mënyrë që faturimi për ujin e shpenzuar të bëhet mbi bazën e konsumit.	Ndërmarrja ka arritur të zvogëloj numrin e konsumatorëve të cilët faturohen edhe pse nuk kanë ujëmatës.	Pjesërisht i zbatuar
17.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, marrjen e masave përmirësuese, në mënyrë që të gjithë konsumatorët e evidentuar me emërtimin "NN" (pa emër dhe mbiemër) dhe shkurtesa tjera të regjistronen në emër të shfrytëzuesve të shërbimit. Për më tepër, të sigurohet që shuma debitore e evidentuar përcaktohet se cilëve konsumatorë u takon dhe të merren masat e nevojshme për arkëtimin e tyre.	Janë marrë veprimet për zvogëlimin e rasteve kur regjistri i konsumatorëve nuk përmban informatat sipas kërkesave të rregullores së ARRU-së.	Pjesërisht i zbatuar
18.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura për lidhjen e kontratave me të gjithë konsumatorët ekzistues të cilët janë pa kontrata.	Ndërmarrja ka lidhur marrëveshje me Postën e Kosovës për dërgimin e kontratave të konsumatorëve, e rrjedhimisht ka arritur të zvogëloj numrin e konsumatorëve pa kontrata.	Pjesërisht i zbatuar

19.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që në rastet e pranimi të mallit të formoj komisione përkatëse për të monitoruar furnizimin me derivate.	Nga mostrat e testuara nuk është identifikuar raste të pranimeve të malli pa komisione të paracaktuara.	I zbatuar
-----	----------------------	---	---	-----------

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



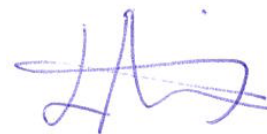
Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Xhemile Berisha - Hoti, Udhëheqëse e ekipit



Lindita Ajeti, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Vendosja e kriterëve në dosje të tenderit jo në harmoni me Ligjin e Prokurimit Publik	Fillimisht po sqarojmë se, lidhur me aplikimin e këtyre kërkesave nga neni 68 dhe 69, Udhëzuesi për Prokurim 002/2024, fq.32, këshillon: “Shumë AK i aplikojnë kërkesat e nenit 68 dhe/ose 69 të LPP-së edhe për rastet kur nuk kanë ndonjë rëndësi apo nevojë për tu dëshmuar (p.sh. për aktivitetet të cilat kanë për qellim furnizimin me mallra e të cilat nuk prodhohen nga ofruesi i tyre). Në këto aktivitete aplikimi i kriterëve nga neni 68 dhe/ose 69 të LPP nuk është i arsyeshëm përkundrazi është jo profesional dhe mund të shkaktoj probleme të panevojshme” . Pra, aplikimi i këtyre kërkesave, ne shumicën e rasteve, është i panevojshëm, është jo obligativ dhe aplikimi varet nga vullneti i AK. -Neni 68 i LPP thotë se kërkesat ekonomiko-financiare mund të aplikohen, ku jepen këto opsione mbi vlerësimin e një Operator Ekonomik në aspektin financiar: 1-raportet përkatëse nga banka; ose 2-police të sigurimit nga një kompani e sigurimeve; ose 3-kopjet e certifikuara të bilanceve të gjendjes; ose 4-kopjet e raporteve financiare dhe raporteve të menaxhimit të certifikuara nga një firmë e licencuar; ose 5-deklaratat tatimore vjetore të ATK. Nga me lart shihet se, askund nuk figuron çështja e vlerësimit financiar, siç theksohet në draft, përmes “...qarkullimi i tillë nuk duhet të tejkalojë një pikë pesë (1.5)..”! Nga kjo rezulton se, aplikimi nuk është OBLIGATIV as me LPP e as me Rregullore. Lidhur me kërkesën për aplikim të çështjes që ndërlidhet me “...1.5 here...” Udhëzuesi 002/2024, faqe 31, jep edhe opsionin tjetër të	E gjetura qëndron. Pavarësisht sqarimeve të ndërmarrjes, theksojmë se gjetja qëndron, pasi që në bazë të kërkesave ligjore (neni 68 dhe 69 i LPP-së), në rast se kërkohet lista e kontratave të nënshkruara, aty duhet të precizohet patjetër edhe shuma e kontratave të realizuara. Përveç kësaj, sipas nenit 24 të udhëzuesit nr. 01/2023 për prokurim publik tek kërkesat lidhur me aftësinë teknike dhe profesionale duhet të kërkohet vlera minimale në lidhje me furnizimet në tri vitet e fundit e cila duhet të dëshmohet me një listë që liston furnizimet kryesore relevante të OE që specifikon: produktet e përfshira, shumën kontraktuale, datën dhe pranuesin / certifikata e pranimit. Pra, kriteri i përcaktuar nga ndërmarrja, se paku një kontratë në lidhje me shërbimet/furnizimet e ngjashme në tri vitet e fundit nuk është kriter i matshëm. Lidhur me këtë edhe KKRK ka dhënë interpretim me datë 22.11.2022 ku kishte sqaruar që në rast se autoriteti kontraktues aplikon kërkesën e lartcekur, e rëndësishme është të përmbushet vlera minimale e kërkuar dhe nuk është i rëndësishëm numri i kontratave të realizuara. Tutje, komenti nga ana e ndërmarrjes se kjo kërkesë nuk është obligative, është në kundërshtim me gjendjen e përshkruar në kuadër të kësaj çështje. Pra, në asnjë rast nuk është përshkruar se ky kriter duhet të përcaktohet më patjetër. Ne kemi përshkruar se, në rast se ndërmarrja aplikon kriteret të tilla atëherë të njëjtat duhet të aplikohen në harmoni me kërkesat ligjore. Vlen të theksohet se ndërmarrja në disa raste të tjera të procedurave të

quajtur “...dy here....”, por as kjo nuk është mënyra e duhur për të vlerësuar kapacitetet financiare të një operatori, sepse shprehjet “...1.5 here...” dhe/ose “...dy here...” , i ka gjëndëruar/interpretuar KRPP, për të parandaluar abuzimin e disa Autoriteteve me rastin e aplikimit të kërkesave, pasi ka patur raste kur për një kontratë me vlerë 50,000 € është kërkuar qarkullim minimal prej 1 milion €), pra, e tere kjo është në funksion të parandalimit. Ja çka thotë Udhëzuesi 002/2024, në faqe 30: “Në përcaktimin e qarkullimit minimal, autoritetet kontraktuese nuk duhet të kalojnë dy herë vlerën e parashikuar të kontratës. Kërkesa për qarkullim duhet të shprehet detyrëimisht në shifra dhe duhet t'i referohet maksimum tri viteve të fundit financiare. Vitet e tilla financiare duhet të përcaktohen qartë në njoftimin e kontratës ose në ftesën për tender ose pjesëmarrje. Kur, përveç qarkullimit minimal, një qarkullim i caktuar minimal në fushat specifike të mbuluara nga kontrata është i nevojshëm, qarkullimi i tillë nuk duhet të tejkalojë 1.5 herë vlerën e parashikuar të kontratës”. Këtu pra flitet për qarkullim minimal e jo për kapacitete teknike e profesionale! Për me shume referojuni pjesës së raporteve financiare, pika d. Kopjet e raporteve financiare dhe raporteve të menaxhimit...). Ne kemi aplikuar vetëm kërkesat që lidhen me vlerësim të kapacitetit teknik e profesional por jo ato për kapacitet financiar të OE dhe për këtë, neni 69 i LPP renditë kërkesa kualifikuese për vlerësim të kapacitetit teknik e profesional (jo ato të natyrës ekonomike e financiare): (1) Autoriteti kontraktues mund të kërkojë nga operatorët ekonomik të sigurojnë dëshmi: - listën me të cilën specifikohen të gjitha furnizimet; - përshkrimit të pajisjeve teknike; - shënimit për përfshirjen e teknikëve dhe organeve teknike; - mostrave të produktit;	prokurimit, kishte përcaktuar vlerën e kontratave të realizuara në kuadër të kësaj kërke. Gjithashtu, Rregulloja dhe Udhëzuesi i cituar në komentet e ndërmarrjes, nuk kanë qenë të aplikueshëm në periudhën e zhvillimit të procedurave të prokurimit të cekura në çështje.
--	--

- certifikatave të hartuara nga institutet .

Edhe renditja e mësipërme në nenin 69 vërteton se kërkesa e sugjeruar “1.5 here”) nuk është obligative.

Udhëzuesi 002/2024, faqe 31 (pika iv), lidhur me aftësisë teknike dhe/ose profesionale (neni 69 i LPP-së) thotë: “ iv. Shënim për kërkesat e aftësisë teknike dhe/ose profesionale (neni 69 i LPP-së):-Në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik, AK mund të kërkojë nga OE një listë të projekteve të realizuara në 3 vitet e fundit . Kësaj liste duhet t’i bashkëngjiten si dëshmi:

1. Kur furnizimi është bërë për një autoritet publik në Kosovë ose në një vend tjetër, për dëshmi të këtij livrimi shërben kopja e certifikatës (certifikata/raport pranimi/reference) të rëndësishme të lëshuar ose të bashkë-nënshkruara nga autoriteti i tillë. Të gjitha këto dëshmi duhet të kenë vlerën e realizuar.
2. Kur furnizimi është bërë për një blerës privat, për dëshmi të këtij livrimi shërben kopja e çdo dokumenti të nënshkruar nga blerësi dhe evidentimi i livrimit të tillë;

- Në të gjitha rastet e përfshira në 2.1, 4.2 dhe 6.2 të nenit 69 të LPP-se përmendet shprehja si në vijim citojmë: “të realizuara (përfunduara) në tri vitet e shkuara “ose” në për i udhën e shkuar tre vjeçare...”). Në kuptimin e Ligjit shprehja “tri vitet e shkuara” nënkupton: “periudhën kohore të përcaktuar në këto nene e cila ndërlidhet me periudhën që paraprinë datën e publikimit të njoftimit për kontratë ose, në rast të procedurave të negociuara pa publikimin e njoftimit të kontratës, dërgimin e ftesës për pjesëmarrje ose tenderim.

Mangësi në regjistrin e pasurive të ndërmarrjes	Konsiderojmë që gjetja të rishikohet pasi që me qëllim të adresimit edhe të kërkesave të standardeve relevante është bërë rishikimi i jetëgjatësisë së kategorive të aseteve në kuadër të rishikimit të mjeteve themelore në tetor/2024 (shih dëshminë Rregulloren për MTH). Për me tepër rishikimi i jetëgjatësisë është vlerësim kontabël dhe sipas SNK 8, ndryshimet në vlerësim nuk kanë efekt retrospektiv. Sa i përket aseteve që tanimë kanë vlerë në libra 0€, janë asete të vjetruara dhe të cilat edhe vlerë të drejte do të kishin minimale pasi që janë asete të vjetruara dhe në rastin më të mire mund të trajtoheshin vetëm si skrap në rast të shitjes së tyre. Sa i përket aseteve më kosto 0€, këto janë asete të cilat kanë marrë këtë vlerë nga kompani e cila kishte kryer korporatizimin qysh në vitin 2007 dhe ishin vlerësuar me vlerë 0€. Por edhe sikur të ndryshohej kosto e tyre, vlera neto në libra do të ishte minimale pasi janë asete të cilat do të zhvlerësoheshin komplet deri më tani. (Shih dëshminë B1.2) Kompania mban asetet sipas modelit të koston. Andaj megjithëse konsiderojmë që kemi hapësirë për përmirësime të më tutjeshme konsiderojmë që këto element nuk janë afër materialitetit dhe si të tilla me mirëkuptim kërkojmë që të zhvendosen nga opinioni.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja ka dhënë një arsyetim se ka kryer rishikimin e jetëgjatësisë së pasurive në tetor 2024 duke dëshmuar aprovimin e rregullores së re, por që nuk nënkupton kryerjen e procesit të rishikimit me kërkesat e SNK 16, paragrafi 51, i cili kërkon që vlera e mbetur dhe jeta e dobishme e një aktivi do të rishihet të paktën çdo fund-viti financiar dhe nëse pritshmëria ndryshon nga parashikimet e mëparshme, ndryshimet do të trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël në përputhje me SNK 8 Politikat kontabël, ndryshimet në vlerësimet kontabël dhe gabimet. Në pasqyrat financiare janë raportuar pasuri afatgjata në vlerë prej 84,847,136 €, dhe mos rishikimi i jetës së tyre dobishme të paktën në çdo fund-vit mund të ndikoj në zhvlerësimin vjetor, i cili përfaqëson një zë të rëndësishëm në pasqyrat financiare. Çdo ndryshim në jetëgjatësinë e tyre do të sillte ndryshime me ndikim material në pasqyrat financiare të ndërmarrjes dhe mospërputhje me kërkesën për matje të besueshme të koston sipas SNK 16. Për më tepër, evidencat tregojnë se nga gjithsejtë 12,702 pasuri të cilave nuk u është rishikuar jeta e mbetur dhe vlera, 26% e tyre janë ende në përdorim por me vlerë kontabël zero që dëshmon se jeta e përdorimit të pasurive në përgjithësi ndryshon nga jeta e dobishme e prezantuar. Sa i përket pasurive me vlerë fillestare zero, argumentet se këto janë pasuri janë të vjetra ose me vlerë minimale, nuk përjashtojnë detyrimin për vlerësim dhe përcaktim të vlerës dhe njohjes së saktë të tyre. Po ashtu, aplikimi i modelit të koston nuk e përjashton përgjegjësinë për përditësim të rregullt dhe të dokumentuar të regjistrin të pasurive, sipas kërkesave të SNK 16, paragrafët 6 dhe 7. Për rrjedhojë, kjo gjetje ka ndikim material dhe mbetet pjesë e bazës së opinionit.

Dobësi të identifikuar në procesin inventarizimit të mjeteve themelore dhe stoqeve	Sa i përket mos inspektimit fizik të aseteve të raportuara, kryesisht kemi të bëjmë me asete të cilat janë asete nëntokësore dhe asete të njëjta lëvizja/mungesa e të cilave nuk është e mundur dhe çdo mungese/dëmtim i tyre do të shpërfaqej nga proceset që janë si metodë alternative e inspektimit fizik për ekzistencën dhe përputhjen me regjistrat kontabël, çdo fund vit ndërmerren këto veprime: 1. Konfirmohet gjatë diskutimeve se të gjitha pasuritë përkatëse janë në përdorim aktiv, pa ndryshime apo dëmtime fizike apo juridike gjatë periudhës raportuese; 2. Jemi në kontakte të përditshme me të gjitha Njësitë e Kompanisë dhe çdo ndryshim material në Toka, Ndërtesa dhe Rrjetin nëntokësor do të raportohet. Komisioni i inventarizimit nuk i ka përfshirë këto pasuri në raportin përfundimtar, pasi që nuk janë evidentuar/ raportuar mungesa apo ndryshime thelbësore. Prandaj, gjetja qëndron se duhet të përfshihen në raportin përfundimtar të inventarizimit, por nuk kemi të bëjmë me raportim të gabuar në PFV, pra nuk ka ndonjë ndryshim material që do të kishte impakt në PF 2024, rrjedhimisht duhet të largohet si çështje për opinion. Kjo ka qenë vetëm një gabim teknik tek shpalosja e përkatëse. Pasqyrat bazë dhe shpalosjet tjera nuk ishin ndikuar ky gabim teknik pasi që regjistrimet kontabël kishin qenë sipas raportit të inventarizimit dhe të gjitha raportimet janë bërë sipas vlerës së saktë pra 29,600€. Këtu kemi të bëjmë me inventar/mjete punë në përdorim, të cilat njihen si shpenzime në rastin e daljes nga depo, dhe me qëllim të menaxhimit ato ngarkohen tek punëtorët përkatës. Veprimi i vetëm që ndërmerret në këto raste është që punëtorët e ngarkuar me to shkarkohen në sistem, por efekt kontabël nuk kanë pasi janë regjistruar vite më parë kur iu janë dhënë punëtorëve.(shih dëshminë	E gjetura qëndron. Ndërmarrja ka sqaruar se një pjesë e pasurive nuk është përfshirë në raportin e inventarizimit pasi bëhet fjalë për pajisje nëntokësore, të cilat nuk kanë ndryshime fizike dhe inspektohen përmes metodave alternative. Megjithatë, nuk është ofruar dëshmi që dokumentojnë verifikimin alternativ të ekzistencës së tyre, të cilat do të duhet gjithashtu të ishin pjesë përbërëse gjatë procesit të harmonizimit me shënimet kontabël. Sipas nenit 12 të Ligjit Nr. 06/L-032, të gjitha pasuritë duhet të inventarizohen dhe përfshihen në raportin përfundimtar me dëshmi përkatëse. Mos përfshirja e 47 pasurive me vlerë neto 32,213,794€ tregon mospërputhje të rezultateve të inventarizimit me regjistrat kontabël me ndikim në saktësinë e pasqyrave financiare. Sa i përket mospërputhjes së vlerës së mungesave të aseteve, gabimi është evidentuar vetëm në shënime shpjeguese, përderisa në pasqyrën e pozicionit financiar është paraqitur saktë sipas raportit të inventarizimit vlera, e pohuar edhe në komentin e entitetit. Përderisa, mos trajtimi dhe harmonizimi në kontabilitet i 109 stoqeve të propozuara për fshirje, në vlerë prej 7,383€, tregon se rekomandimet e komisionit të inventarizimit nuk janë zbatuar plotësisht, duke krijuar mospërputhje ndërmjet gjendjes fizike dhe shënimeve kontabël. Për rrjedhojë, gjetja mbetet me ndikim material dhe nuk mund të largohet nga baza për opinion.
---	--	---

	B2.3)	
Rekrutimi jo në përputhje me kriteret e përcaktuara për vendin e punës	Në bazë të konkursit të shpallur më datë 07.02.2024 nr. Protokolli 478, për pozitën Inxhinier për NJOU, është formuar komisioni përzgjedhës. Pas shqyrtimit të dokumentacionit të kandidatëve të paraqitur, komisioni ka vepruar në përputhje të plotë me rregulloren në fuqi me nr. Protokolli 683 të datës 27.02.2023 në kohën e shpalljes së konkursit. Në këtë rregullore, kërkesa për kualifikimin profesional të inxhinierit të NjOU-ve ishte përfundimi i studimeve në fakultetin teknik, pa specifikuar ndonjë drejtim të caktuar si inxhinieri i hidros apo tjetër. Në kriteret e konkursit është lëshuar një gabim teknik pasi janë marrë kriteret sikur të Inxhinierëve në DPZH dhe atje kërkohej drejtim i Hidroteknikes, por pas shqyrtimit të dokumentacionit Komisioni për shkak se ishte drejtimi nga fakulteti teknik, të gjithë kandidatët që kanë plotësuar kriteret i janë nënshtruar testit me shkrim dhe intervistës sipas kërkesave në udhëzimin përkatës. Asnjëri nga aplikantët nuk është diskriminuar, procesi është zhvilluar konform kërkesave ligjore, nuk ka pasur ankesa.	E gjetura qëndron. Ndërmarrja ka dhënë një arsyetim/sqarim duke e cilësuar procesin si rrjedhojë e një gabimi teknik, mirëpo kriteri i publikuar në konkurs ka qenë i qartë dhe detyrues, dhe përzgjedhja është bërë në mos përputhje me atë kriter. Prandaj, çështja qëndron dhe do të jetë pjesë e raportit final.



LETËR E KONFIRMIMIT

Për gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2024 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 "KRU Prishtina" sh. a., për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem vetem me një pjesë të gjetjeve, përkatësisht nuk pajtohem lidhur me gjetjet B1, B2, A1 dhe A3 për të njëjtat kemi dorëzuar dhe komentet sipas afatit të përcaktuar.
- 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. Bashkim Pllana

Kryesues i Bordit të "KRU Prishtina" sh. a.

Data: 23.06.2025



Shënimet fundore

¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.

² Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet

PASQYRAT FINANCIARE (PA ADITUARA)

PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2024

Përmbajtja

	Faqe
Deklarata e Pajtueshmërisë	
Raporti i Auditorit të pavarur	
Pasqyra e pozicionit financiar	1
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse	2
Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet	3
Pasqyra e rrjedhës së parësë	4
Shënimet e pasqyrave financiare	5-30

Deklarata e Pajtueshmërisë

Për Pasqyrat Financiare të vitit të përfunduar më 31 dhjetor 2024.

Ne deklarojmë se Pasqyrat Financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2023, paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me të gjitha kërkesat ligjore, të *Ligjit Nr. 06L/-032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim*.

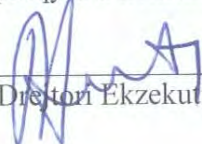
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR

Më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtëra			
Paraja dhe ekuivalentët e parësë	8	7,278,401	4,641,489
Të arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7.1	4,919,633	4,356,019
Parapagime dhe të arkëtueshme tjera	7	301,818	335,196
Stoqet	6	1,623,904	1,506,405
Gjithsej pasuritë afatshkurtëra		14,118,756	10,839,108
Pasuritë afatgjata			
Prona, ndërtesa dhe paisjet	4	84,847,136	86,011,967
Pasuritë e paprekshme	5	154,379	194,163
Gjithsej pasuritë afatgjata		85,001,515	86,206,129
GJITHSEJ PASURITË		99,120,271	97,045,237
DETYRIMET DHE EKUITETI			
Detyrimet			
Detyrimet afatshkurtëra			
Detyrimet për kredi afatshkurtër	12	311,679	1,510,723
Të pagueshme tregtare dhe të tjera	10	1,462,290	1,239,637
Detyrimet tjera	11	3,344,530	2,936,574
Provizionet për rastet e kontesteve	11.1	377,283	277,064
Gjithsej detyrimet afatshkurtëra		5,495,782	5,963,997
Detyrimet afatgjata			
Detyrimet për kredi afatgjatë	11	4,900,000	5,180,000
Detyrimet për të hyrat e shtyera	13	28,137,936	27,668,782
Gjithsej detyrimet afatgjata		33,037,936	32,848,782
Ekuiteti			
Kapitali bazë		25,000	25,000
Fitimet e mbajtura		(14,593,108)	(16,558,702)
Fitimi i vitit		2,328,189	1,939,688
Rezerva për korporatizim dhe të tjera		72,826,472	72,826,472
Gjithsej ekuiteti		60,586,553	58,232,458
Gjithsej detyrimet		38,533,718	38,812,780
GJITHSEJ DETYRIMET DHE EKUITETI		99,120,271	97,045,237

Këto pasqyra u nënshkruan në emër të menaxhmentit nga ana e:


Drejtori Ekzekutiv


Drejtori Financiar

Pasqyra e pozicionit financiar duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

PASQYRA E TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Shënimet	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shitjet	14	16,075,784	15,911,861
Kosto e mallit të shitur	15	(1,192,336)	(1,228,211)
Fitimi bruto		14,883,448	14,683,650
Shpenzimet e personelit	16	(7,302,429)	(6,240,561)
Shpenzime operative	17	(4,034,191)	(3,701,443)
Zhvlerësim dhe Amortizim	4,5	(3,115,897)	(3,115,897)
Shpenzime të përgjithshme administrative	17.1	(856,504)	(589,789)
Shpenzime të provizionimit të borxheve	21	-	(85,538)
Total shpenzimet		(15,388,913)	(13,733,228)
Të hyra tjera total	18	3,112,528	1,360,468
Të hyra tjera operative		255,284	249,099
Të hyrat nga grantet		1,167,505	981,815
Të hyrat nga provizionet		1,689,739	129,554
Fitimi operativ		2,607,063	2,310,890
Shpenzimet financiare, net	19	(65,698)	(136,026)
Fitimi para tatimit		2,541,365	2,174,864
Shpenzimi i tatimit në fitim	20	(213,176)	(235,176)
Fitimi neto i vitit		2,328,189	1,939,688
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse		-	-
Gjithsej të ardhurat gjithëpërfshirëse për vitin		2,328,189	1,939,688

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	Kapitali bazë	Fitimet e mbajtura	Fitimi i vitit	Rezerva për korporatizim dhe të tjera	Gjithsej
Gjendja më 1 janar 2023_RISHIKUAR	25,000	(20,648,815)		72,813,005	52,189,190
Fitimi neto për vitin			1,939,688	-	1,939,688
Transfer/ Ripasqyrim		4,090,114		13,467	4,103,581
Gjendja më 31 dhjetor 2023_RISHIKUAR	25,000	(16,558,702)	1,939,688	72,826,472	58,232,458
Gjendja më 1 janar 2024	25,000	(14,619,014)		72,826,472	58,232,458
Fitimi neto për vitin	-	-	2,328,189	-	2,328,189
Transfer/ Ripasqyrim	-	25,907	-	-	25,907
Gjendja më 31 dhjetor 2024	25,000	(14,593,108)	2,328,189	72,826,472	60,586,553

Pasqyra e Ndryshimeve në Ekuitet duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Shënimet	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Fitimi neto për vitin	2,328,189	1,939,688
Rregullime për:		
Zhvlerësim dhe amortizim	3,195,789	3,115,897
Shpenzimet e interes	65,698	136,026
Shpenzimet e tatimit	213,176	235,176
Shpenzimet e provizionimit	-	85,538
Fitimi operativ para ndryshimeve të kapitalit punues	5,802,852	5,512,325
Ndryshimet në kapitalin punues		
(Rritja)/Zvogëlimi në stoqe	6 (117,499)	(3,305)
(Rritja)/(Zvogëlimi) në të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	7,7.1 (525,236)	510,954
Rritja/(Zvogëlimi) në të pagueshme tregtare dhe të tjera	10,11 417,433	137,842
Zvogëlimi/ (Rritja) në provizionet për rastet e kontesteve	11.1 100,219	56,054
Modifikime nga fitimi i mbajtur	25,907	4,090,114
Fitimi operativ pas ndryshimeve në kapitalin punues	5,703,675	10,303,983
Tatimi në fitim i paguar	20	
Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet operative	5,703,675	10,303,708
AKTIVITETET INVESTUESE		
Blerja e pronave dhe pajisjeve	4,5 (2,042,221)	(697,733)
Modifikimet në vlerën e fabrikës, pronave, paisjeve	883,204	46,759
Pasuritë e pranuar përmes granteve	(832,158)	(2,712,758)
Paraja neto e përdorur në aktivitetet investuese	(1,991,175)	(3,363,732)
AKTIVITETET FINANCUERE		
Kreditë e reja të pranuar	12 -	-
Pagesat e kredisë	12 (1,479,044)	(2,502,952)
Të hyrat e shtyera	13 469,154	(2,493,782)
Interesi i paguar	(65,698)	(136,026)
Paraja neto e gjeneruar nga aktivitetet financuese	(1,075,587)	(5,132,760)
Neto rritja e parasë dhe ekuivalentëve të saj gjatë vitit	2,636,913	1,807,491
Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fillim të vitit	4,641,489	2,833,997
Paraja dhe ekuivalentët e parasë, në fund të vitit	8 7,278,401	4,641,489

Pasqyra e rrjedhës së parasë duhet lexuar së bashku me shënimet e paraqitura nga faqet 5 deri 30, që janë pjesë përbërëse e pasqyrave financiare.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

1. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

Zhvillimi ndër vite i Ujësjellësit, është i lidhur ngushtë me historikun e zhvillimit në të gjitha fushat në Prishtinë, në cilësinë e kryeqytetit si dhe vendbanimeve (sidomos dy qendrave të mëdha tashmë administrative: Fushë Kosovë dhe Obiliq) që gravitojnë afër kryeqendrës. Pas luftës së Kosovës (1998-1999) kompania i është nënshtruar procesit të konsolidimit përkatësisht regionalizimit. Tash zona e shërbimit është e shtrirë në gjithë territorin e Kosovës qëndrore.

Furnizimi me ujë i Prishtinës, daton që nga kohët e hershme nga burimet natyrore të Gjermisë kurse më vonë nga pusët në Kolovicë. Prishtina në vitin 1961 kishte përafërsisht 38,593 banorë. Në këtë vit fillon shfrytëzimi i liqenit akumulues të Badovcit për furnizimin e qytetit të Prishtinës dhe rrethinës me ujë të pijes.

Në fund të viteve '70 të shekullit të kaluar, paralelisht me rritjen dhe zhvillimet urbanistike në qytetën e Prishtinës dhe rrethinës fillon edhe rritja e kërkesave për ujë të pijes dhe largimin e ujërave të ndotura. Shtohen sasitë e ujit të pijes duke shfrytëzuar akumulimin e liqenit të Batllavës, burimet nëntokësore në Fushë Kosovë dhe Obiliq. Përveç shtimit të sasisë së ujit në këtë periudhë janë bërë edhe investimet kualitative në rrjetin shpërndarës të ujit të pijes dhe ujërave të zeza.

Në vitin 2007 ndërmarrja shëndërrohet në Ndërmarrje aksionare me emërtimin: Kompania Rajonale e Ujësjellësit "Prishtina"-Ndërmarrje Aksionare, dhe është 100% në pronësi të Republikës së Kosovës.

Ndërmarrja ka të organizuar ofrimin e shërbimeve të ujit të pijes dhe barjten-largimin e ujërave të zeza në komunat: Prishtinë, Fushë Kosovë, Obiliq, Lipjan, Podujevë, Glllogoc dhe Graçanicë (pjesërisht edhe në komunën e Vushtrisë).

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL

2.1 Deklarata e përputhshmërisë

Pasqyrat financiare të ndërmarrjes për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2022 janë përgatitur në përputhje me SNRF, siç janë publikuar nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK).

Pasqyrat financiare SNRF të Ndërmarrjesë përbëhen nga pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyra e ndryshimeve në ekuitet, pasqyra e rrjedhës së parash, politikat e rëndësishme kontabël dhe shënimet për pasqyrat financiare.

2.2 Bazat e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur nën parimin e kostos historikedukë përfshië Pronat, Implantet dhe Pajisjes e bartuar në rastin e korporatizimit në vitin 2007 të cilat konsiderohen të jenë kosto në vitin e inkorporimit. Këto pasqyra financiare janë prezantuar në Euro ("Euro"), e cila është monedha funksionale e Ndërmarrjesë.

2.3 Parimi i vijimësisë

Menaxhmenti i Ndërmarrjes vlerëson se ekziston aftësia e ndërmarrjes për të vazhduar biznesin dhe operacionet e saj dhe është i kënaqur që ka burime të mjaftueshme për të vazhduar biznesin e saj për një të ardhme të parashikueshme. Për më tepër, menaxhmenti nuk është në dijeni të ndonjë pasigurie materiale që mund të hedhin dyshime të konsiderueshme mbi aftësinë e Ndërmarrjesë për të vazhduar aktivitetin. Prandaj, pasqyrat financiare vazhdojnë të jenë të përgatitura në bazë të parimit të vijimësisë.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.4 Prona dhe pajisjet

i. Njohja dhe matja

Ndwmarrja zbaton modelin e koston konform kwrkesave tw SNK 16. Zërat e pronës dhe pajisjeve më 1 janar 2007 janë paraqitur me koston e konsideuar të reduktuar për zhvlerësimin e akumuluar dhe dëmtimin, përfshirë edhe zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve më 1 janar 2007 të cilat paraqiten me koston e konsideruar të reduktuar për zhvlerësimin dhe dëmtimin. Kostoja përfshinë shpenzimet që janë drejtpërdrejtë të lidhura me blerjen e pasurisë. Kur pjesët e një zëri të pronës dhe pajisjeve kanë jetëgjatësi të përdorimit të ndryshme, ato kontabilizohen si zëra (përbërësit kryesor) të pronës, impianteve dhe pajisjeve.

Tokat dhe servituetet mbahen sipas koston së vlerësuar dhe nuk zhvlerësohen. Zhvlerësimi për pasuritë tjera është llogaritur duke përdorur metodën drejtvizore sipas Rregullores për Regjistrimin, kontrollin dhe raportimin e mjeteve themelore në % si në vijim:

Emërtimi	Norma e zhvlerësimit (%)
A - Toka dhe servituetet:	0%
B - Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore	2.5%
C - Rrjeta e ujësjellësit	2.5%
D - Rrjeta e kanalizimit,	2.5%
E – Kyçje në Ujësjellës,	2.5%
F – Ujëmatësit,	10%
G - Pajisjet elektrike dhe makinerike,	10%
H - Pajisjet e mirëmbajtës,	10%
I - Automjetet,	10%
J – Pajisjet e IT-se,	20%
K – Pajisjet e zyrave,	10%
L – Mobilet e zyrave.	10%
M – Pasuritë e Paprekshme	10%

Menaxhmenti i kompanisë gjatë vitit tw kaluar ka rishikuar politikën kontabël për pronat, impiantet dhe pajisjet dhe duke marrë në kosideratë të gjithë faktorët e e rëndësishëm me theks të vecantë paraqitjen sa më kualitative të pasqyrave financiare ka vendosur që të anulojë raportin e rivlerësimit të vitit 2019 dhë të bëjë paraqitjen mbi bazën e koston/koston së konsideruar.

ii. Kostot e mëpasshme

Kostoja e zëvendësimit të një pjese të një zëri të pronës dhe pajisjeve njihet në vlerën kontabël të zërit nëse është e mundur që përfitimet ekonomike në të ardhmen të trupëzuara përbrenda pasurise do të rrjedhin në Ndërmarrje dhe kostoja e saj mund të matet me besueshmëri. Kostot e servisimit të pronës dhe pajisjeve njihen në pasqyrën e të ardhurave në momentin kur ndodhin.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.4 Prona dhe pajisjet (vazhdim)

iii. Zhvlerësimi

Zhvlerësimi vjetor njihet në fitim ose humbje/ pasqyrën e të ardhurave në baza lineare përgjatë jetëgjatësisë të çdo pjese të një zëri të pajisjeve.

2.5 Dëmtimi i pasurive jo-financiare

Ndërmarrja vlerëson në çdo datë raportimi nëse ka ndonjë tregues që një pasuri mund të jetë rënë në vlerë. Nëse ekziston ndonjë tregues i tillë, shuma e rikuperueshme e pasurisë vlerësohet të përcaktojë masën e humbjes së së dëmtimit (nëse ka).pasurive. Shuma e rikuperueshme e një pasurie është vlera më e lartë ose vlera e njësisë gjeneruese të mjeteve monetare e drejtë minus kosto e shitjes dhe vlerës së tij në përdorim dhe të përcaktohet për një pasuri individuale, përveç rastit kur pasuria nuk gjeneron rrjedhje hyrës të parasë të cilat janë të pavarura nga të tjera pasuri ose grup pasurish.

Kur vlera kontabël e një pasurie tejkalon vlerën e rikuperueshme, pasuria është konsideruar e rënë në vlerë dhe është shlyer deri në shumën e rikuperueshme. Në vlerësimin e vlerës në përdorim, rrjedhjet e ardhshme të parasë të vlerësuar janë skontuar në vlerën e tyre aktuale duke përdorur një normë skontimi para taksave që reflekton vlerësimin aktual të tregut të vlerës në kohë të parasë dhe risqet specifike për pasurinë. Në përcaktimin e vlerës së drejtë minus koston për të shitur, transaksionet e fundit të tregut merren parasysh, nëse është e mundur. Nëse transaksione të tilla nuk mund të identifikohen, përdoret një model i përshtatshëm vlerësimi.

Humbjet nga rënia në vlerë e operacioneve të vazhdueshme, njihen në pasqyrën e të ardhurave në ato kategori të shpenzimeve të cilat janë në përputhje me funksionin e pasurive të rëna në vlerë.

2.6 Njohja fillestare dhe matja

Përveq të arkëtueshmeve tregtare të cilat nuk përmbajnë në vete përbërës të konsiderueshëm financimi dhe maten me cmimin e transaksionit në pajtueshmëri më SNRF 15, të gjitha pasuritë tjera financiare fillimisht maten me vlerën e drejtë të korrigjuar për koston e transaksionit (aty ku është e zbatueshme). Pasuritë financiare, me përjashtim të pasurive financiare të paracaktuara dhe efektive si instrumente mbrojtëse,klasifikohen në këto kategori:

- Kosto të amortizuara
- Vlera e drejtë përmes fitimit ose humbje(FVTPL)
- Vlera e drejtë përmes të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse (FVOCI)

Në periudhat e paraqitura Ndërmarrja nuk ka asnjë pasuri financiare të kategorizuar si :FVOCI dhe FVTPL

Matja e mëpasshme

Për qëllime të matjes së mëpasshme , pasuritë financiare klasifikohen në katër kategori:

- Pasuritë financiare me koston e amortizuar (instrumentet e borxhit)
- Instrumentet e borxhit me vlerë të drejtë nëpërmjet të ardhurave të tjera gjithpërfshirëse (FVOCI), ku fitimet ose humbjet kthehen si mosnjohje në pasqyrën e fitimit ose humbjeve;

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.6 Njohja fillestare dhe matja (vazhdim)

Matja e mëpasshme (vazhdim)

- Instrumentet e kapitalit në FVOCI, pa kthimin e fitimeve ose humbjeve si mosnjohje në pasqyrën e fitimit ose humbjeve;
- Pasuritë financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes

2.7 Instrumentet financiare

a) Pasuritë financiare

Pasuritë financiare me koston e amortizuar

Ndërmarrja mban pasuri financiare vetëm të kategorisë së parë, prandaj kjo kategori është e vetmja e rëndësishme për Ndërmarrjen. Ndërmarrja matë pasuritë financiare me koston e amortizuar nëse plotësohen të dyja kushtet e mëposhtme:

- Pasuria financiare mbahet brenda një model biznesi me qëllim të mbajtjes së pasurive financiare për mbledhjen e rrjedhave kontraktuale të parasë, dhe
- Kushtet kontraktuale të pasurisë financiare paraqiten në datat e përcaktuara në rrjedhjet e parasë të cilat janë vetëm pagesa e principalit dhe interesit për shumën e principalit të papaguar.

Pasuritë financiare me koston e amortizuar maten më pas duke përdorur metodën e interesit efektiv (NEI) (nëse ka interes) dhe janë subjekt i rënies në vlerë. Fitimet dhe humbjet njihen në fitim ose humbje kur pasuria çregjistrohet, modifikohet ose ka rënë në vlerë.

Pasuritë financiare të Ndërmarrjes me koston e amortizuar përbëhen kryesisht nga të arkëtueshmet tregtare dhe paraja dhe ekuivalentët e parasë.

Paraja dhe ekuivalentët e parasë

Përfshijnë balancat e parasë dhe depozitat afatshkurtra. Mbitërheqjet nga bankat që janë të ripagueshme sipas kërkesës (nëse ka) dhe formojnë një pjesë integrale të menaxhimit të parasë së Ndërmarrjes janë përfshirë si një përbërës i parasë dhe ekuivalentëve të parasë për qëllimin e pasqyrës së rrjedhës së parasë.

Mosnjohja

Një pasuri financiare (ose, kur është e zbatueshme një pjesë e pasurive financiare ose pjesë të një grupi pasurish financiarë të ngjashme) c'regjistrohet kur:

- Të drejtat për të marrë para nga pasuria kanë skaduar; ose;
- Ndërmarrja ka transferuar të drejtat e saj për të marrë para nga pasuria ose e ka marrë përsipër një detyrim për të paguar rrjedhje të parasë të marra në mënyrë të plotë, pa vonesë materiale për një palë të tretë sipas një marrëveshje 'përçimit'; ose (a) Ndërmarrja ka transferuar kryesisht të gjitha risqet dhe përfitimet e pasurisë, ose (b) Ndërmarrja as nuk ka transferuar as nuk ka ruajtur kryesisht të gjitha risqet dhe përfitimet e pasurisë, por ka transferuar kontrollin e pasurisë.

Rënia në vlerë e pasurive financiare

Ndërmarrja përdor një qasje të thjeshtuar në kontabilizimin e të arkëtueshmeve tregtare dhe të tjera dhe regjistron kompenzimin për humbje si humbjet e pritshme të kreditit të jetës. Këto janë mangësitë e pritura në flukset e mjeteve monetare kontraktuale, duke pasur

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.7 Instrumentet financiare (vazhdim)

a) Pasuritë financiare (vazhdim)

Rënia në vlerë e pasurive financiare (vazhdim)

Marrw parasysh potencialin e mosplotësimit në cdo moment gjatë jetës së instrumentit financiar. Gjatë llogaritjes, kompania përdor përvojen e saj historike, treguesit e jashtëm dhe informacionin e ardhëshëm për të llogaritur humbjet e pritshme të kredisë duke përdorur matricë provizionit.

Në çdo datë të bilancit të gjendjes, Ndërmarrja rishikon vlerën kontabël të pasurive të saj financiare, në mënyrë që të përcaktojë nëse ka ndonjë tregues që ato pasuri kanë pësuar humbje nga rënia në vlerë. Vlerësimi i humbjeve të pritshme nga rënia në vlerë kryhet në baza individuale për të gjitha të arkëtueshmet, pasi që shuma e të arkëtueshmeve tregtare është nga Kompania mëmë.

Ndërmarrja njih një lejim(provizion) për humbjet e pritura kreditore (ECL) për të gjithë instrumentet e borxhit që nuk mbahen me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes, kur identifikohet rënia në vlerë. ECL bazohen në diferencën midis rrjedhave kontraktuale të parave të gatshme në përputhje me kontratën dhe të gjitha rrjedhave të parave që Ndërmarrja pret të marrë, zbritur në një përafrim të normës efektive origjinale të interesit. Rrjedhat e parave të pritshme do të përfshijnë rrjedha monetare nga shitja e kolateralit të mbajtur ose përmirësime të tjera kreditore që janë pjesë përbërëse e kushteve kontraktuale, nëse ka ndonjë.

b) Detyrimet financiare

Njohja fillestare dhe matja

Detyrimet financiare janë klasifikuar si detyrime financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kredive dhe huave, apo si derivate të përcaktuara si instrumente mbrojtëse në një mbrojtje efektive, sipas rastit. Ndërmarrja përcakton klasifikimin e detyrimeve të saj financiare në njohjen fillestare. Të gjitha detyrimet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë, në rastin e kredive dhe huave, neto të kostove të transaksionit që i atribuohen drejtpërdrejtë.

Detyrimet financiare të Ndërmarrjes përfshijnë të pagueshmet tregtare dhe tjera.

Matja e mëpasshme

Matja e detyrimeve financiare varet nga klasifikimi i tyre si më poshtë:

Detyrimet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit ose humbjes

Detyrimet financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes përfshijnë detyrimet financiare të mbajtura për tregtimin dhe detyrimet financiare të përcaktuara me njohjen fillestare, me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes. Ndërmarrja nuk ka caktuar ndonjë detyrim financiar pas njohjes fillestare, me vlerën e drejtë përmes fitimit ose humbjes.

Kreditë dhe huazimet

Pas njohjes fillestare, kreditë dhe huazimet me interes maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën efektive të normës së interesit. Fitimet dhe humbjet njihen në pasqyrën e të ardhurave kur detyrimet çregjistrohen, si dhe përmes procesit të amortizimit efektiv të normës së interesit (EIR). Kostoja e amortizuar llogaritet duke marrë parasysh çdo zbritje ose primin e blerjes dhe tarifat ose kostot që janë pjesë përbërëse e EIR. Amortizimi i EIR përfshihet në shpenzimet financiare në pasqyrën e të ardhurave.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.7 *Instrumentet financiare (vazhdim)*

(b) *Detyrimet financiare (vazhdim)*

Matja e mëpasshme (vazhdim)

Mosnjohja/ C'regjistrimi

Një detyrim financiar çregjistrohet kur obligimi nga detyrimi shkarkohet ose anulohet ose skadon. Kur një detyrim financiar ekzistues zëvendësohet nga një tjetër nga i njëjti huadhënës me kushte thelbësisht të ndryshme, ose kushtet e një detyrimi ekzistues janë modifikuar në mënyrë thelbësore, një shkëmbim ose modifikim i tillë trajtohet si mosnjohje e detyrimit fillestar dhe njohje e një detyrimi të ri, dhe diferenca në vlerat kontabël përkatëse njihet në pasqyrën e të ardhurave.

Të pagueshmet tregtare dhe tjera

Detyrimet për tregti dhe shumat e tjera të pagueshme maten me kosto e cila është vlera e drejtë e shumës që do të paguhet në të ardhmen për mallrat dhe shërbimet e marra pavarësisht nëse i faturohen Ndërmarrjesë apo jo.

Huamarrjet

Huamarrjet përfshijnë hua të marra nga aksionarët. Huamarrjet njihen fillimisht me vlerën e drejtë minus kostot e atribueshme të transaksionit. Pas njohjes fillestare, huamarrjet deklarohen me kosto të amortizuar me çdo ndryshim midis shumës në njohjen fillestare dhe vlerës së shlyerjes që njihet në fitim ose humbje gjatë periudhës së huamarrjeve mbi një bazë efektive interesi.

Netimi i instrumenteve financiare

Pasuritë dhe detyrimet financiare janë netuar dhe shuma neto e raportuar në pasqyrën e pozicionit financiar nëse ekziston një e drejtë ligjore aktualisht e zbatueshme për të netuar shumat e njohura dhe ka një qëllim që të shlyhen në bazë neto, ose të realizojnë pasuritë dhe shlyerjen e detyrimeve njëkohësisht.

2.8 *Tatimi në të ardhura*

Tatimi parashikohet në pasqyrat financiare në përputhje me rregulloren tatimore të Kosovës e cila aktualisht është në fuqi, Ligji nr. 06/L-105 "Mbi Tatimin në të Ardhurat e Korporatave".

Tatimi mbi të ardhurat i ngarkuar në fitim ose humbje për vitin përfshin tatimin aktual dhe ndryshimet në tatimin e shtyrë. Tatimi aktual është llogaritur në bazë të fitimit të tatueshëm që pritet për vitin duke përdorur normat tatimore në fuqi në datën e bilancit. Fitimi i tatueshëm ndryshon nga fitimi i raportuar në fitim ose humbje, sepse ai përjashton zërat e të ardhurave ose shpenzimeve që janë të tatueshme ose të zbritshme në vitet tjera dhe atë më tej përjashton zërat që nuk janë të tatueshme ose të zbritshme. Tatime të tjera përveç tatimit në të ardhura janë regjistruar në kuadër të shpenzimeve operative.

Tatimi i shtyrë njihet për diferencat midis vlerës kontabël të pasurive dhe detyrimeve në pasqyrat financiare dhe bazës së taksave korresponduese të përdorura në llogaritjen e fitimit të tatueshëm dhe kontabilizohen duke përdorur metodën e detyrimeve të bilancit. Ndërmarrja nuk ka detyrime të shtyra të tatimit për vitin 2021.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.9 *Stoqet*

Stoqet mbahen në vlerë më të ulët të kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja përfshinë koston direkte lidhur me stoqet dhe ato indirekte që janë shkaktuar për sjelljen e stoqeve në vendndodhjen dhe kushtet e tyre aktuale. Kostoja e stoqeve përfshinë: koston e blerjes së mallit, koston e transportit, detyrimet doganore, akcizën etj.

Vlera neto e realizueshme (VNR) paraqet çmimin e vlerësuar të shitjes për stoqet minus kostot e vlerësuara të kompletimit dhe shpenzimeve të nevojshme për të bërë shitjen.

Menaxhmenti i Ndërmarrjesë gjatë vitit monitoron në mënyre periodike çmimet e shitjes me koston e stoqeve dhe në qoftë se çmimi është ulur nën kosto, diferenca njihet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse si rënie në vlerë e stoqeve.

Kostoja e stoqeve është e bazuar në metodën mesatare të kostos. Kompensimi i përshtatshëm për rëniet në vlerë njihet në fitim dhe humbje kur ka evidencë objektive që VNR është më e ulët se kostoja.

2.10 *Paraja dhe ekuivalentët e parasë*

Paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë paratë në dorë dhe paratë e pakufizuara të mbajtura nga banka ose depozita me afat maturimi më pak se tre muaj.

2.11 *Njohja e të ardhurave*

Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose të arkëtueshme dhe përfaqëson shumën e arkëtueshme për mallërat dhe shërbimet e ofruara në rrjedhën normale të biznesit, duke zbritur zbritur zbritjet dhe taksat e lidhura me shitjet.

Të ardhurat njihen kur kontrolli i mallrave ose shërbimeve transferohet tek klienti në një shumë që reflekton kompensimin që Ndërmarrja pret të ketë të drejtë në këmbim të transferimit të këtyre mallrave ose shërbimeve për një klient (në përputhje me SNRF 15).

Ndërmarrja njeh detyrimet e kontratës për shumën e marrë në lidhje me kushtet e performancës së pakënaqur dhe raporton këto si detyrime të tjera në pasqyrën e pozicionit financiar. Në mënyrë të ngjashme, nëse Ndërmarrja përmnbushë një kusht të performancës para se të marrë shumën, ndërmarrja njeh ose një pasuri të kontratës ose një të arkëtueshmne në pasqyrën saj të pozicionit financiar, në varësi të faktit nëse kërkohet diçka tjetër përveç kohës së kalimit para se të bëhet pagesa.

2.12 *Transakcionet me valuta të huaja*

Transakcionet në valuta të tjera nga valuta funksionale (valuta të huaja) janë të regjistruara me kursin e këmbimit që mbizotëron në datën e transakcioneve. Në çdo datë bilanci, zërat monetarë të shprehur në monedhë të huaj rivlerësohen me kursin që mbizotëron në datën e bilancit. Zërat jomonetarë që maten në termat e kostos historike në monedhë të huaj nuk rivlerësohen. Diferencat e këmbimit që vijnë nga shlyerja e zërave monetarë, dhe mbi kthimet e zërave monetarë, janë të përfshira në fitimin dhe humbjen e periudhës.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.13 Përfitimet e punonjësve

Ndërmarrja rrjedhën normale të biznesit, kryen pagesa në emër të vet dhe në emër të punonjësve të saj për të kontribuar për pensionin e detyrueshëm sipas legjislacionit lokal. Shpenzimet e bëra në emër të Ndërmarrjes janë ngarkuar në pasqyrën e të ardhurave në momentin kur ndodhin.

2.14 Zotimet dhe kontingjentat

Detyrimet kontingjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Ato nuk shpalosen vetëm nëse mundësia e rrjedhës së parasë që trupëzon përfitimet ekonomike është e largët. Një pasuri kontingjente nuk njihet në pasqyrat financiare por shpaloset kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundshme.

Shuma e humbjes kontingjente njihet si provizion nëse Ndërmarrja ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv) si rezultat i një ngjarje të kaluar, është e mundshme që një dalje e burimeve të trupëzuara në përfitimet ekonomike do të kërkojë për të shlyer detyrimin; dhe mund të bëhet një vlerësim i besueshëm i shumës së detyrimit.

2.15 Gjykimet kritike në aplikimin e politikave kontabël të njësisë ekonomike

Në procesin e zbatimit të politikave të kontabël të Ndërmarrjes, të cilat janë të përshkruara më sipër, menaxhmenti nuk ka bërë gjykime që mund të kenë efekte të rëndësishme në shumën e njohura në pasqyrat financiare në këtë vit financiar.

Përgatitja e pasqyrave financiare kërkon që menaxhmenti të kryejë gjykime, vlerësime dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave kontabël dhe shumën e raportuara të pasurive dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve dhe shpalosjet e detyrimeve kontigjente në fund të periudhës raportuese. Pasiguria rreth këtyre supozimeve dhe vlerësimeve mund të rezultojë në rezultate që kërkojnë një rregullim material të vlerës kontabël të pasurisë ose detyrimit të ndikuar në periudhat e ardhshme.

Supozimet kryesore lidhur me të ardhmen dhe burime të tjera kryesore të pasigurisë në vlerësim në datën e raportimit, që kanë një risk të rëndësishëm në shkaktimin e një rregullimi material në vlerat kontabël të pasurive dhe detyrimeve brenda vitit të ardhshëm financiar janë diskutuar më poshtë. Ndërmarrja bazon supozimet dhe vlerësimet e saj në parametrat në dispozicion, kur janë përgatitur pasqyrat financiare. Rrethanat dhe supozimet ekzistuese në lidhje me zhvillimet e ardhshme, megjithatë, mund të ndryshojnë për shkak të ndryshimeve të tregut ose rrethanave që dalin jashtë kontrollit të Ndërmarrjes. Këto ndryshime pasqyrohen në supozimet kur ato ndodhin.

- (i) shënimi 7 – stoqet
- (ii) shënimi 19 – tatimi në fitim

2.16 Qiratë

Në fillimin e një kontrate, Ndërmarrja vlerëson nëse një kontratë është, ose përmban, një qira. Kjo do të thotë nëse kontrata përcjell të drejtën për të kontrolluar përdorimin e një pasurie të identifikuar për një periudhë kohe në këmbim të pagesës.

Ndërmarrja si qiramarrëse

Ndërmarrja zbaton një qasje të vetme njohjeje dhe matjeje për të gjitha qiratë, përveç qirave afatshkurtra dhe qirave të pasurive me vlerë të ulët. Ndërmarrja njihet detyrimet e qirasë për të bërë pagesa qiraje dhe të drejtën e përdorimit se pasurive që përfaqësojnë të drejtën e përdorimit të pasurive themelore.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.16 Qiratë (vazhdim)

Ndërmarrja si qiramarrëse (vazhdim)

i) E drejta e përdorimit të pasurive

Ndërmarrja njihet të drejtën e përdorimit të pasurive në datën e fillimit të qirasë (d.m.th., data kur pasuria në fjalë është në dispozicion për përdorim).

E drejta e përdorimit të pasurive matet sipas kostos, minus çdo zhvlerësim të akumuluar dhe humbje nga rënia në vlerë, dhe rregullohen për çdo ri-matje të detyrimeve të qirasë. E drejta e përdorimit të pasurive përfshin shumën e njohur të detyrimeve të qirasë, kostot fillestare direkte të bëra dhe pagesat e qirasë të bëra në ose para datës së fillimit minus çdo stimul i marrë nga qiraja. E drejta e përdorimit të pasurive zhvlerësohet mbi një bazë lineare përgjatë afatit më të shkurtër të qirasë dhe jetëgjatësisë së vlerësuar të pasurive, si më poshtë:

ii) Detyrimet e Qirasë

Në datën e fillimit të qirasë, Ndërmarrja njihet detyrimet e qirasë të matura me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që duhen bërë gjatë afatit të qirasë. Pagesat e qirasë përfshijnë pagesa fikse (përfshirë pagesat fikse në thelb) minus çdo stimul të qirasë të arkëtueshme, pagesa variabile të qirasë që varen nga një indeks ose një normë dhe shumat që pritet të paguhesh nën garancitë e vlerës së mbetur. Pagesat e qirasë gjithashtu përfshijnë çmimin e ushtrimit të një opsioni blerjeje të arsyeshëm që do të ushtrohet nga Ndërmarrja dhe pagesa të gjobave për përfundimin e qirasë, nëse afati i qirasë pasqyron Grupin që ushtron opsionin e përfundimit.

Pagesat e ndryshueshme të qirasë që nuk varen nga një indeks ose një normë, njihen si shpenzime (nëse nuk janë bërë për të prodhuar stoqe) në periudhën në të cilën ndodh ngjarja ose kushti që shkakton pagesën.

Detyrimi i qirasë fillimisht matet me vlerën aktuale të pagesave të qirasë që nuk janë paguar në datën e fillimit, të zbritura duke përdorur normën e interesit të nënkuptuar në qira ose, nëse kjo normë nuk mund të përcaktohet lehtësisht, norma rritëse e huamarrjes së Ndërmarrjesë.

Pas datës së fillimit, shumat e detyrimeve të qirasë rritet për të reflektuar mbledhjen e interesit dhe zvogëlohet për pagesat e qirasë të bëra. Për më tepër, vlera kontabël e detyrimeve të qirasë ri-matet nëse ka një modifikim, një ndryshim në afatin e qirasë, një ndryshim në pagesat e qirasë (p.sh., ndryshimet në pagesat e ardhshme që rezultojnë nga një ndryshim në një indeks ose normë të përdorur për të përcaktuar të tilla pagesa të qirasë) ose një ndryshim në vlerësimin e një opsioni për të blerë pasurinë në fjalë.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2. PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.17 Adoptimi i standardeve të reja ose të rishikuara dhe interpretimi i tyre

2.17.1 Zbatimi fillestar i ndryshimeve të reja të standardeve ekzistuese efektive për periudhën aktuale të raportimit

i) Standardet dhe Interpretimet në fuqi në periudhën aktuale

Ndryshimet e mëposhtme të standardeve ekzistuese të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) janë efektive për periudhën aktuale të raportimit:

- **Reforma e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2 - SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16 (Ndryshime)** - Në gusht 2020, BSNK publikoi Reformën e Referencës së Normës së Interesit - Faza 2, Ndryshimet në SNRF 9, SNK 39, SNRF 7, SNRF 4 dhe SNRF 16, duke përfunduar punën e tij në përgjigje të reformës IBOR. Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2021 me aplikim të mëhershëm të lejuar. Subjekti nuk ka asnjë pasuri ose detyrim financiar me normë fleksibël dhe nuk do të ketë ndonjë ndikim nga miratimi i këtij amendamenti.
- **Koncesione Qiraje të Lidhura me Covid-19 përtej 30 qershorit 2021 – Ndryshime në SNRF 16** - Në mars 2021, Bordi ndryshoi kushtet e dobisë praktike në SNRF 16 që ofron lehtësim për qiramarrësit nga zbatimi i udhëzimit të SNRF 16 mbi modifikimet e qirasë për koncesionet e qirasë që lindin si pasojë e drejtpërdrejtë e pandemisë Covid-19. Subjekti nuk ka negociuar asnjë koncesion qiraje lidhur me Covid-in me qiradhënësit e tij dhe nuk ka asnjë ndikim nga ky ndryshim.

Miratimi i këtyre ndryshimeve në standardet dhe interpretimet ekzistuese nuk ka çuar në ndonjë ndryshim material në pasqyrat financiare të Ndërmarrjesë pasi ajo nuk ka marrë asnjë koncesion qiraje.

ii) Standardet dhe ndryshimet në standardet ekzistuese akoma jo-efektive

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, standardi i ri i mëposhtëm dhe ndryshimet në standardet ekzistuese ishin në nxjerrje, por jo ende në fuqi:

- **Ndryshimet në SNRF 10 "Pasqyrat Financiare të Konsoliduara" dhe SNK 28 "Investime në Pjesëmarrje dhe Sipëmarrje të Përbashkëta" – Shitja ose kontributi i aseteve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij apo sipëmarrjes së përbashkët** – Ndryshimet adresojnë një mospërputhje të pranuar midis kërkesave të SNRF 10 dhe atyre në SNK 28, në trajtimin e shitjes ose kontributit të aseteve ndërmjet një investitori dhe Ndërmarrjesë ose sipëmarrjes së përbashkët.
- **SNK 1 Paraqitja e Pasqyrave Financiare: Klasifikimi i detyrimeve si Qarkulluese ose Jo-Qarkulluese (Ndryshimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore të raportimit që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 me leje për aplikim të mëparshëm. Sidoqoftë, në përgjigje të pandemisë Covid-19, Bordi e ka shtyrë datën efektive me një vit, d.m.th. 1 janar 2023, për t'u dhënë Ndërmarrjeve më shumë kohë për të zbatuar çdo ndryshim klasifikimi që rezulton nga ndryshimet

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

2 PËRMBLEDHJA E POLITIKAVE TË RËNDËSISHME KONTABËL (VAZHDIM)

2.17 Adoptimi i standardeve të reja ose të rishikuara dhe interpretimi i tyre (vazhdim)

2.17.1 Zbatimi fillestar i ndryshimeve të reja të standardeve ekzistuese efektive për periudhën aktuale të raportimit (vazhdim)

ii) Standardet dhe ndryshimet në standardet ekzistuese akoma jo-efektive (vazhdim)

- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit; SNK 16 Pronat, impiantet dhe pajisjet; SNK 37 Provizionet, Detyrimet e Kushtëzuara dhe Pasuritë Kontingjente si dhe Përmirësimet Vjetore 2018-2020 (Ndryshimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas 1 janarit 2022 me leje për aplikim më të hershëm. BSNK ka nxjerrë ndryshime me shtrirje të ngushtë në Standardet SNRF si më poshtë:

- **SNRF 3 Kombinimet e Biznesit (Ndryshimet)**
- **SNK 16 Pasuritë afatgjata materiale (Ndryshimet)**
- **SNK 37 Provizionet, Detyrimet Kontingjente dhe Pasuritë Kontingjente (Ndryshimet)**

- **SNK 8 Politikat e Kontabilitetit, Ndryshimet në Vlerësimet e Kontabilitetit dhe Gabimet: Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël (Ndryshimet)** - Ndryshimet hyjnë në fuqi për periudhat e raportimit vjetor që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim më të hershëm të lejuar dhe zbatohen për ndryshimet në politikat kontabël dhe ndryshimet në vlerësimet kontabël që ndodhin në ose pas fillimit të asaj periudhe. Ndryshimet prezantojnë një përkufizim të ri të vlerësimeve kontabël, të përcaktuara si shuma monetare në pasqyrat financiare që janë subjekt i pasigurisë në matje.

- **SNK 12 Tatimet mbi të ardhurat: Tatimi i shtyrë në lidhje me pasuritë dhe detyrimet që rrjedhin nga një transaksion i vetëm (Amendimet)** - Ndryshimet janë efektive për periudhat vjetore që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2023 me aplikim të mëhershëm të lejuar. Në maj 2021, Bordi nxori ndryshime në SNK 12, të cilat ngushtojnë objektin e përjashtimit të njohjes fillestare sipas SNK 12 dhe specifikojnë se si kompanitë duhet të llogarisin për tatimin e shtyrë për transaksione të tilla si qiratë dhe detyrimet e çaktivizimit.

Ndërmarrja ka zgjedhur që të mos miratojë këto standarde, rishikime dhe interpretime para datave të tyre efektive. Ndërmarrja parashikon që miratimi i këtyre standardeve, rishikimet dhe interpretimet nuk do të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të Ndërmarrjes në periudhën e aplikimit fillestar.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

3. NDRYSHIMET NË VLERËSIMET KONTABËL DHE GABIMET

Ndërmarrja ka një numër të konsiderueshëm të pasurive që janë plotësisht të zhvlerësuar, por ende në përdorim, gjë që tregon se pritet një jetë më e gjatë e dobishme. Prandaj, jetëgjatësia e mbetur e pasurive të zhvlerësueshme është rishikuar siç përshkruhet më poshtë në vitin paraprak

Ndërmarrja ka rishikuar gjithashtu kategoritë e pasurive në mënyrë që të ketë pasuri më të njëjta brenda secilës kategori dhe të unifikojë normat e zhvlerësimit, metodat e zhvlerësimit në përputhje me SNK 16 Prona, impiantet dhe pajisjet, dhe SNK 38 Pasuritë e Paprekshme në lidhje me përkufizimin e zhvlerësimit dhe jetëgjatësisë.

Rrjeti i bazuar në përvojën operacionale, vëzhgimin fizik dhe numërimin e pasurive fikse rishikoi metodën e zhvlerësimit të aplikuar për të gjitha llojet e pasurive që kishin një ndryshim të rëndësishëm në marrjen e pritshme të përfitimeve të ardhshme ekonomike që janë pjesë e pasurisë.

Kërkesat e standardeve të kontabilitetit

Sipas SNK 16 Prona, Impiantet dhe Pajisjet, metoda e zhvlerësimit e aplikuar në një pasuri do të rishikohet të paktën në çdo fund të vitit financiar dhe nëse ka pasur një ndryshim të rëndësishëm në marrjen e pritshme të përfitimeve të ardhshme ekonomike që janë pjesë e pasurisë, metoda do të të ndryshohet për të pasqyruar modelin e ndryshuar. Një ndryshim i tillë do të kontabilizohet si një ndryshim në vlerësimin kontabël në përputhje me SNK 8 Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet, me efekt të mundshëm.

Normat e zhvlerësimit, bazuar në jetëgjatësinë e vlerësuar janë si më poshtë dhe janë aplikuar që nga vitit 2019 kalkuluar duke filluar nga vitit 2019 efekti i viteve deri në vitin 2021 është bartur në këtë vit në mënyrë që pasqyrimi/ krahasueshmëria të jetë konform standardeve:

Emërtimi	Norma e zhvlerësimit (%)
A- Toka dhe servitutet:	0%
B- Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore	2.5%
C- Rrjeta e ujësjellësit	2.5%
D- Rrjeta e kanalizimit,	2.5%
E- Kycje në Ujësjellës,	2.5%
F- Ujëmatësit,	10%
G- Pajisjet elektrike dhe makinerike,	10%
H- Pajisjet e mirëmbajtës,	10%
I- Automjetet,	10%
J- Pajisjet e IT-se,	20%
K- Pajisjet e zyrave,	10%
L- Mobiclet e zyrave.	10%
M- Pasuritë e Paprekshme	10

ËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

erat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

PRONA DHE PAISJET

istot/Kostot e konsideruara:

1 janar 2023

tesat gjatë vitit

lyerjet gjatë vitit

31 dhjetor 2023

tesat gjatë vitit

lyerjet gjatë vitit

31 dhjetor 2024

vlerësimi i akumuluar:

1 janar 2023

penzimi për vitin

egullime tek zhvlerësimi paraprak

31 dhjetor 2023

penzimi për vitin

egullime tek zhvlerësimi paraprak

31 dhjetor 2024

era neto:

31 dhjetor 2023

31 dhjetor 2024

Toka	Ndërtesa	Paisje	Mobilje	Vetura	Pasuritë në ndërtim e sipër	Asetet jashtë përdorimit	Gjithsej
19,569,393	99,154,979	23,281,877	298,846	1,606,586	894,514	-	144,806,195
13,467	489,163	474,355	11,703	-	3,283,829	-	4,272,518
-	(24,438)	(276,374)	(7,045)	(6,350)	(862,027)	-	(1,176,234)
19,582,860	99,619,704	23,479,859	303,504	1,600,236	3,316,316	-	147,902,480
13,825	523,265	251,860	6,369	239,685	1,696,146	107,315	2,838,464
-	-	(152,492)	(8,005)	(24,136)	(782,330)	-	(966,964)
19,596,685	100,142,969	23,579,227	301,867	1,815,785	4,230,131	107,315	149,773,979
-	(37,273,946)	(20,213,775)	(255,202)	(1,337,305)	-	-	(59,080,228)
-	(1,855,612)	(1,147,127)	(9,747)	(53,086)	-	-	(3,065,572)
-	7,629	238,826	6,290	2,543	-	-	255,287
-	(39,121,929)	(21,122,077)	(258,659)	(1,387,848)	-	-	(61,890,513)
-	(1,849,249)	(1,224,931)	(10,276)	(58,346)	-	-	(3,142,802)
-	-	185,741	4,817	23,230	-	(107,315)	106,472
-	(40,971,178)	(22,161,267)	(264,118)	(1,422,964)	-	(107,315)	(64,926,843)

31 dhjetor 2023

31 dhjetor 2024

19,582,860	60,497,775	2,357,782	44,845	212,388	3,316,316	-	86,011,967
19,596,685	59,171,791	1,417,960	37,749	392,821	4,230,131	-	84,847,136

anim: Shlyerjet tek kategoritë përkatëse të aseteve kanë të bëjnë kryesisht me korrigjimet e nevojshme nga komisioni i inventarizimit. Sa i perket re tek pasuritë në ndërtim e sipër, shlyerjet tek kjo kategori nënkuptojnë përfundim të projektit dhe të njejtat janë bartur si shtesa tek kategoritë përkatëse të aseteve.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

4. PRONA DHE PAISJET (VAZHDIM)

4.1 Prona, impiantet dhe pajisjet e zhvlerësuar plotësisht

Më poshtë janë zërat e Pronës dhe Pajisjeve që janë zhvlerësuar plotësisht, por ende janë në përdorim më 31 dhjetor 2024:

	31 dhjetor 2024 Kostot/ Kostot e konsideruara	31 dhjetor 2023 Kostot/ Kostot e konsideruara
Kategoria		
Ndërtesat dhe strukturat ndërtimore	534.62	543
Ujëmatësit	3,887,317	3,887,347
Paisjet elektrike dhe makinerikë	7,030,696	6,881,691
Paisjet e Mirëmbajtjes	201,976	209,627
Automjetet	983,550	772,962
Paisjet e IT-së	611,796	702,810
Paisjet e zyrës	149,577	156,460
Mobilet e zyrës	155,401	157,101
Pasuritë e paprekshme	152,624	44,170
Gjithsej	13,173,471	12,812,708

4.1 Asetet e klasikuara si jashtë përdorimit dhe mungesat

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
	Vlera bruto	Amort. Akum.
Vlera e Mj.Th. me 31.12.24 sipas Librave	559,366.84	529,876.32
Propozim për shlyerje 31.12.2024	14,159.24	13,896.84
Tepricat 31.12.2024	0.00	0.00
Mungesa 31.12.2024	36,747.98	36,148.91

5. PASURITË E PAPREKSHME

	Gjithsej
Kostot/Kostot e konsideruara:	
Më 1 janar 2023	828,301
Shtesat gjatë vitit	-
Korrigjime gjatë vitit	
Më 31 dhjetor 2023	828,301
Shtesat gjatë vitit	35,915

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Korrigjime gjatë vitit	(22,712)
Më 31 dhjetor 2024	841,505

Zhvlerësimi i akumuluar:

Më 1 janar 2023	(595,974)
Amortizimi për vitin	(50,324.7)
Korrigjime gjatë vitit	12,160.2
Më 31 dhjetor 2023	(634,139)
Amortizimi për vitin	(52,987)
Më 31 dhjetor 2024	(687,126)

Vlera neto:

Më 31 dhjetor 2023	194,163
Më 31 dhjetor 2024	154,379

STOQET

Stoqet në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
		RISHIKUAR
Materiali hargjues	1,553,509	1,460,437
Inventari i imet dhe materiali i zyreve	14,863	1,866
Pjeset rezerve	55,532	44,101
Gjithsej	1,623,904	1,506,405

6. PARAPAGIME DHE TË ARKËTUESHME TJERA

Parapagimet dhe të arkëtueshmet tjera në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023
		RISHIKUAR
Parapagime për tatim në pronë	104,931	121,645
Parapagime për sigurim të automjeteve	6,871	6,243
Parapagime për qera	23,540	30,467
Parapagime për licenca	8,472	-
Parapagime dhe të arkëtueshme tjera	158,004	176,841
Gjithsej	301,818	335,196

6.1 TË ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera në pasqyrën e pozicionit financiar janë analizuar si më poshtë:

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Të arkëtueshme nga shërbimet bazë	50,567,061	52,229,331
Të arkëtueshme nga shërbime tjera	329,202	325,600
Borxhet e falura sipas ligjit	0	0
Të arkëtueshme tjera	983,171	455,628
Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet bazë	(46,739,753)	(48,429,492)
Provizioni për të arkëtueshmet nga shërbimet tjera	(225,048)	(225,048)
Gjithsej	4,914,633	4,356,019

8. PARAJA NË BANKA DHE NË ARKA

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Paraja në banka	7,265,229	4,634,479
Paraja në arka	13,172	7,009
Gjithsej	7,278,401	4,641,489

Paratë mbahen në bankat komerciale, llogaritë rrjedhëse dhe risku i pritshëm kreditor nuk është i rëndësishëm.

9. KAPITALI AKSIONAR

Struktura e kapitalit aksionar të Ndërmarrjes është si vijon:

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Kapitali bazë	25,000	25,000
Fitimet e mbajtura	(14,593,108)	(16,558,702)
Fitimi i vitit	2,328,189	1,939,688
Rezerva për korporatizim dhe të tjera	72,826,472	72,826,472
Gjithsej	60,586,553	58,232,458

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

10. TË PAGUESHMET TREGTARE DHE TË TJERA

Llogaritë e pagueshme tregtare janë detyrime pa interes bartëse ndaj furnizuesve vendorë dhe të huaj

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Të pagueshmet për furnitorë vendorë	1,460,330	1,241,826
Të pagueshmet për furnitorë të huaj	1,960	(2,189)
Detyrimet tjera	3,339,300	2,936,574
Gjithsej	4,801,590	4,176,211

Tabela më poshtë i shpalosë më hollësisht detyrimet e tjera

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Detyrimet tjera janë si më poshtë:		
Detyrimet ndaj punëtorëve	597,700	523,283
Të pagueshmet për garancione bankare	309	309
Detyrimet ndaj konsulencës	-	-
Avanset nga konsumatorët	512,102	406,409
Avanset nga pagesat e paidentifikuara të konsumatoreve	673,928	663,740
Detyrimet për tatimin në fitim	23,565	23,565
Detyrimet ndaj tatimeve të shtyera	1,531,695	1,319,267
Gjithsej	3,339,300	2,936,574

11.1 PROVIZIONET PËR RASTET E KONTESTEVE GJYQËSORE

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Provizionet për rastet e kontesteve	377,283	277,064
Gjithsej	377,283	277,064

Duke marrë parasysh që kompania ballafaqohet me konteste gjyqësore, në këtë vit është kërkuar nga personat përgjegjës lista me rastet e kontesteve gjyqësore, dhe konform kërkeses së SNK 37, janë kontabilizuar provizione për të gjitha ato raste për të cilat është konsideruar se kemi rrezik të daljes së parasë në periudhat vijuese.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

12. HUAMARRJET

	31 dhjetor 2024	31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
<i>Pjesa afatshkurtër</i>		
Kreditë afatshkurtëra- KFW	238,867	1,350,867
Kreditë e pranuar - EBRD	-	80,000
<i>Pjesa afatgjatë</i>		
Kreditë e pranuar - KFW	4,900,000	5,100,000
Kreditë e pranuar - EBRD	72,812	159,856
Gjithsej	5,211,679	6,690,723

13. TË HYRAT E SHTYERA

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
Të hyrat e shtyera nga projektet e kaluara	23,636,979	24,667,978
Të hyrat e shtyera per projektin ITUZ	345,384	345,384
Te hyrat e shtyer projektet në vijim nga ME	3,547,578	2,655,419
Të hyrat e shtyera projektet ne vijim me KfW	607,994	
Gjithsej	28,137,936	27,668,782

Në tabelën e mëposhtme po i paraqesim vleren e asetëve nga donacionet kryesore të pranuar ndër vite nga KRU Prishtina Sh.A, në tabelë janë paraqitur vetëm vlerat më të mëdha. Përveq asetëve në përdorim KRU Prishtina ende është në zhvillim të disa projekteve me mjetet e mbetura nga Prishtina Faza III e cila llogari në fund të vitit 2024 kishte mbi 1.1mln€

Donatorwt	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
Qeveria e Kosovës, K.e Prishtinës, U. Evropian	12,802,436	7,097,061
Unioni Evropian	1,623,129	6,275,862
KFW	2,191,738	2,270,565
Donacion nga IRD-JA	1,057,636	1,724,690
Komuna e Prishtines	946,639	1,070,794
Ministria e Tregtisë dhe industrisë	717,838	970,968
Ird dhe Komuna e Lipjanit	487,070	751,123
Donacion nga shteti Zvicran permes agjencie	460,002	503,867
Donacion Çek	399,842	503,867
Ministria e Ekonomisë	346,365	361,279

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Komuna e Lipjanit	325,518	336,971
-------------------	---------	---------

Përveq projekteve që janë, Ndërmarrja ka filluar implementimin e projektit për Trajtimin e Ujëravë të Zeza. Aktualisht është e nënshkruara Marrëveshja për Kredi në mes të Ministrisë së Financave dhe Thesarit Francez për komponentin e Impiantit në vlerë prej 66 milion €, nga kjo shumë deri më tash janë realizuar procedurat e prokurimit dhe ka filluar ekzekutimit e shërbimeve për pjesën “Shërbimet Konsulente”, e cila kontratë në total kap vlerën afro 3.5 milion €.

Përveq kredisë sipërpërmendur, lidhur me Komponentin e Rrjetit të këtij projekti deri më tani janë nënshkruar marrëveshjes për fonde grant nga KfW, në total me vlerë prej 42 milion€.

Përveq projekteve të mësipërme, gjatë vitit 2023 Ndërmarrja ka nënshkruar Marrëveshjen për Bartjen e Pronësisë së projekteve të cilan kanë qenë në implementim nga CDI në bashkëfinancim nga ME në vlerë prej 2,655,419€. Sa i përket regjistrimit të kundërt këto grante kanë kundërlllogari Pasuritë në Ndërtim e sipër (Investime në vijim), gjë që kishte ndikuar që kjo kategori të ketë ngritje të theksuar, dhe do të mbahen te kjo kategori deri në momentin e kompletimit final të projekteve dhe kryerjes së pranimit teknik nga komisionet përkatëse këto asete do të kategorizohen dhe do të barten në klasat përkatëse.

14. TË HYRAT NGA SHITJET

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shitjet e ujit	11,784,640	11,773,743
Shitjet/ faturimet për kanalizim	1,815,996	1,771,593
Shitjet e ujit/ tarifat fikse	2,360,174	2,245,963
Shitjet e ujit/ faturimet tjera	114,974	120,562
Gjithsej	16,075,784	15,911,861

15. KOSTO E MALLIT TË SHITUR

Kostoja e mallrave të shitura përfshin koston e drejtpërdrejtë të ujtitë blerë të blera, si dhe kostot shpenzimet e kemiklajve për trajtimin e ujit. Kosto e mallrave të shitura në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse është analizuar si vijon:

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
---	--

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Kosto e mallit të shitur	872,275	754,052
Kosto e mallit të shitur _kemikale dhe reagentë	320,061	474,159
Gjithsej	1,192,336	1,228,211

16. SHPENZIMET E PERSONELIT

Shpenzimet e personelit janë si vijojnë:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzime të pagave	(6,697,759)	(5,913,382)
Shpenzime të pagave- Kontributet	(347,631)	(297,163)
Shpenzime të pagave- Sigurime Shëndetësore	(257,040)	(30,015)
Gjithsej	(7,302,430)	(6,240,561)

17. SHPENZIMET OPERATIVE

Shpenzimet tjera operative që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzimet e rrymës	(2,588,958)	(2,544,742)
Shpenzimet e naftës	(158,509)	(153,418)
Shpenzime tjera të operative	(226,828)	(170,035)
Shpenzime për rekreacion dhe sponsorizime	-	(1,450)
Shpenzime për shërbime të kontraktuara	(951,784)	(775,745)
Shpenzime për provizionim të kontesteve	(108,112)	(56,054)
Shpenzime të konsumueshme	(2,588,958)	(2,544,742)
Gjithsej	(4,034,191)	(3,701,443)

17.1 SHPENZIME TË PËRGJITHSHME ADMINISTRATIVE

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzime të konsumueshme	(253,868)	(266,431)
Shpenzime tjera të përgjithshme administrative	(602,635)	(323,358)
Gjithsej	(856,504)	(589,789)

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

18. TE ARDHURAT E TJERA

Te ardhurat e tjera që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Të hyra tjera operative	255,284	249,099
Të hyrat nga grantet	1,167,505	981,815
Të hyrat nga provizionet	1,689,739	129,554
Gjithsej	3,112,528	1,360,468

Të hyrat nga provizionet janë të lidhura me Llogaritë e Arkëtueshme nga Shërbimet Bazë, kjo kishte ardhur si rezultat i normës së inkasimit gjë që kishte rezultuar edhe me rënie të saldosh të provizioneve nga kjo kategori.

19. SHPENZIMET FINANCIARE

Shpenzimet e interesit dhe tarifat e tjera bankare janë si më poshtë:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzime të interesit KFW Faza II	39,376	40,875
Shpenzime të interesit KFW Faza III	17,792	88,944
Shpenzime të interesit VISP-EBRD	8,530	6,267
Gjithsej	65,698	136,026

20. TATIMI NË FITIM

Shpenzimet e tatimit në fitim që gjenden në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse janë analizuar si më poshtë:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023 RISHIKUAR
Shpenzimi aktual i tatimit në fitim i shtyer	213,176	235,175
Gjithsej	213,176	235,175

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

21. SHPENZIMET E PROVIZIONIMIT

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
Shpenzime të provizionimit	-	(85,538)
Gjithsej	-	(85,538)

Provizionimi ishte kalkuluar konform s rregullores për provizionimin e llogarive të arkëtueshme,

Kategoria	Numri i diteve		% e Provizionimit	Vlera e provizionit 2024	Vlera e provizionit 2023
	Prej	Deri			
A	1	30	2%	(2,345)	(3,892)
B	31	60	5%	-	-
C	60	90	10%	7,543	7,010
D	90	180	25%	24,385	(9,841)
E	180	365	30%	9,158	(9,439)
F	365	730	45%	(63,089)	47,947
G	730	1095	75%	(54,193)	255,831
H	1095		100%	(1,611,198)	(158,061)
Gjithsej				(1,689,739)	129,554

22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA

Në përcaktimin e palëve të lidhura Ndërmarrja zbaton kërkesat e SNK 24. Palët e lidhura përfshijnë:

1. Palët të cilat direkt ose indirekt përmes një ose më shumë ndërmjetësve, kontrollojnë ose janë të kontrolluara nga, ose janë nën kontroll të përbashkët me njësinë ekonomike,
2. Palët për të cilat Ndërmarrja ka një interes që i jep ndikim të rëndësishëm ose kontroll të përbashkët mbi njësinë ekonomike,
3. Individëve privatë të cilët direkt apo indirekt kanë fuqi të votimit në Ndërmarrje, gjë që u jep atyre influencë të rëndësishme mbi Ndërmarrjen, si dhe njësitë ekonomike të kontrolluara ose së bashku kontrollohen nga individë të tillë, anëtarët e personelit drejtues

22. TRANSAKSIONET ME PALËT E LIDHURA (VAZHDIM)

4. kryesor, gjegjësisht individët me autoritet dhe përgjegjësi për planifikimin, menaxhimin dhe kontrollin e operacioneve të Ndërmarrjesë duke përfshirë drejtorët,
5. Gjatë marrjes parasysh të transaksioneve me një palë të lidhur vëmendja duhet përqendruar në thelbin e marrëdhënies e jo vetëm në formën ligjore. Ndërmarrja kryen një numër të transaksioneve me palët e lidhura në rrjedhën e operacioneve të saj të rregullta. Transaksionet janë të lidhura me huamarrjet, shpenzimet e transportit, shërbimet doganore, shërbimet e trajnimit etj. Këto transaksione janë kryer në kushte tregtare të rëna dakord reciprokisht.

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

23. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT

a. Menaxhimi i riskut të kapitalit

Ndërmarrja menaxhon kapitalin e saj për të siguruar që do të jetë në gjendje të vazhdojë në vijimësi duke maksimizuar kthimin për aksionarët përmes optimizimit të bilancit të borxhit dhe ekuitetit.

Struktura e kapitalit të Ndërmarrjesë përbëhet nga kapitali që i takon poseduesit të ekuitetit, i përbërë nga kapitali i lëshuar dhe fitimeve të mbajtura.

b. Politika të rëndësishme kontabël

Detajet e politikave dhe metodave të rëndësishme të kontabilitetit të miratuara, duke përfshirë kriteret për njohjen, bazën e matjes dhe bazën mbi të cilën njihen të ardhurat dhe shpenzimet, në lidhje me secilën klasë të pasurisë financiare, detyrimit financiar dhe instrumentit të kapitalit njihen në shënimin 2 në pasqyrat financiare.

c. Kategoritë e instrumenteve financiare

Deri në fund të vitit Ndërmarrja ka pasur instrumentet financiare si vijon.

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
<u>Pasuritë Financiare në koston e Amortizuar:</u>		
Paraja në bankë	7,138,686	4,641,214
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	4,810,925	4,355,480
<u>Detyrimet Financiare në koston e Amortizuar:</u>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	1,103,971	1,237,818
Kredia	5,211,679	6,690,723

d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar

Aktivitetet e Ndërmarrjesë e ekspozojnë atë në një shumëllojshmëri të risqeve financiare, duke përfshirë riskun kreditor dhe risqet që lidhen me efektet e ndryshimeve në kurset e këmbimit dhe normat e interesit.

24. VLERA E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)

d. Objektivat e menaxhimit të riskut financiar (vazhdim)

Menagjimi i riskut të Ndërmarrjesë përqëndrohet në paparashikueshmërinë e tregjeve dhe kërkon të minimizojë efektet e mundshme negative mbi punën e biznesit të Ndërmarrjesë.

Menaxhimi i riskut kryhet nga Bordi i Drejtorëve i bazuar në politikat e para-aprovuara, dhe procedurave të shkruara që mbulojnë menaxhimin e përgjithshëm të riskut, si dhe fusha të veçanta, të tilla si risku i kursit të këmbimit, risku i normës së interesit, risku kreditor, përdorimi dhe investimi i letrave me vlerë të përshtatshme me likuiditetit të tepër.

e. Risku i tregut

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

Risku nga valuta e huaj

Ndërmarrja operon në arenën kombëtare, në territorin e Republikës së Kosovës, dhe nuk është e ekspozuar ndjeshëm ndaj riskut të këmbimit valuator pasi të gjitha transaksionet deri më 31 dhjetor 2021 janë në Euro.

Si tërësi, Ndërmarrja nuk është e ekspozuar ndaj riskut të valutës, sepse të ardhurat fitohen në Euro, po ashtu blerjet për pasuritë dhe shërbimet kryesore të cilat përdoren në rrjedhën operative të Ndërmarrjes janë të shprehura në Euro, si dhe pasuritë financiare janë në Euro.

Risku i normës së interesit

Risku i normës së interesit përbëhet nga risku që vlera e një instrumenti financiar do të ndryshojë për shkak të ndryshimeve në normat e interesit të tregut dhe riskun që maturitetet e pasurive që bartin interes ndryshojnë nga maturitetet e detyrimeve që bartin interes të përdorura për të financuar ato pasuri. Gjatësia e kohës për të cilën norma e interesit është fikse në një instrument financiar, tregon se deri në ç'masë është e ekspozuar ndaj riskut të normave të interesit. Ndërmarrja nuk është shumë e ekspozuar ndaj riskut të normës së interesit sepse kreditë e Ndërmarrjes janë me palë të lidhura me norma fikse.

f. Risku kreditor

Ndërmarrja është subjekt i riskut kreditor nëpërmjet aktiviteteve të saj të shitjes. Në këtë aspekt, risku kreditor për Ndërmarrjenë buron nga mundësia që palët e ndryshme mund të vonohen për detyrimet e tyre kontraktuale.

Ekspozimi maksimal i Ndërmarrjesë ndaj riskut kreditor përfaqësohet nga vlera kontabël neto e çdo pasurie financiare në datën e pasqyrës së pozicionit financiar, siç shihet në tabelën e mëposhtme:

	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024	Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023
<i>Klasat e pasurive financiare- vlerat kontabël:</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	4,810,925	4,355,480
Ekuivalentët e parasë në banka	7,138,686	4,641,214
Gjithsej	11,949,611	8,996,693
Garancioni kreditor për kompanitë e lidhura		-
Ekspozimi maksimal total ndaj riskut kreditor	5,211,679	6,690,723

23. VLERAT E DREJTË DHE MENAXHIMI I RISKUT (VAZHDIM)

g. Vlera e drejtë e instrumenteve financiare

Menaxhmenti i Ndërmarrjesë konsideron se vlera kontabël e pasurive financiare dhe detyrimeve financiare të regjistruara me kosto të amortizuara në pasqyrat financiare përfaqësojnë vlerat e tyre të drejta për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Paratë e gatshme në banka përbëhen kryesisht nga

SHËNIME PËR PASQYRAT FINANCIARE

Për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2024

(vlerat në Euro, përveç nëse theksohet ndryshe)

llogaritë rrjedhëse, ndërsa detyrimet financiare janë detyrime tregtare me kushte normale të kredisë.

h. Risku i likuiditetit

Risku i likuiditetit lindë në financimin e përgjithshëm të aktiviteteve të Ndërmarrjes dhe në menaxhimin e pozicioneve. Ai përfshinë edhe riskun e të mos qënit në gjendje për të financuar pasuritë në maturim e tyre, normave dhe riskun e të mos qënit në gjendje për të likuiduar një pasuri me një çmim të arsyeshëm dhe në një kornizë kohore të përshtatshme për të përmbushur detyrimet.

24. KONTIGJENTET DHE ZOTIMET

Kompania përveq kontesteve të cilat I ka trajtuar tek kategoria e Provizioneve për rastet e kontesteve, ndërmarrja është e ekspozuar edhe ndaj një padie tjetër e cila përmban vlerë të padisë dhe shuma e supozuar është 12,500.

KRU Prishtina është në procedurë lidhur me gjobën e shqiptuar nga ATK ne vitin 2021. Deri me tani jane mbajtur seancat gjyqësore dhe vendimi ishte ne favor të KRU Prishtines. Por më pastaj vendimi ishte refuzuar nga ana e ATK dhe ne kemi vijuar hapat sipas ligjit. Vlera e kostetit përmban vlerën bazë prej 1.7mln€.

25. NGJARJE PAS DATËS SË BILANCIT

Konflikti Ukrainë-Rusi ka efektet e veta në ekonomi, veçanërisht në rritjen e çmimeve për produktet bazë dhe rënien e fuqisë blerëse për produktet dytësore.

Ndërmarrja ka marrë në konsideratë implikimet dhe ka vënë në zbatim plane të vazhdimësisë së biznesit dhe emergjencave që duhet t'i lejojnë Ndërmarrjes të vazhdojë në mënyrë të arsyeshme operimin në masën e mundshme. Pas rishikimit të parashikimeve të rrjedhave monetare, menaxhmenti e konsideron të përshtatshëm adoptimin e bazës së vazhdimësisë në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

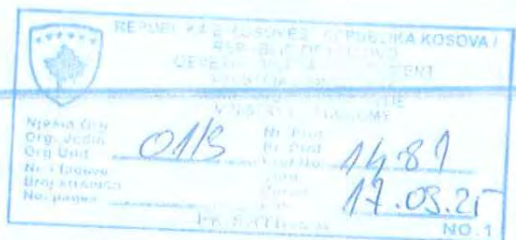
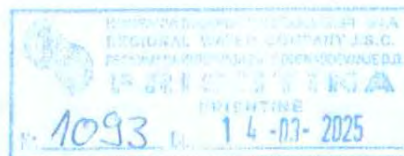
Situata e luftës Ukrainë-Rusi vazhdon të përparojë dhe të evoluojë me shpejtësi. Prandaj, shtrirja dhe kohëzgjatja e ndikimit të këtyre kushteve mbeten të pasigurta dhe varen nga zhvillimet e ardhshme që nuk mund të parashikohen me saktësi në këtë fazë, dhe një vlerësim i besueshëm i një ndikimi të tillë nuk mund të bëhet në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare.

Nuk ka ngjarje të tjera të rëndësishme pas datës së raportimit që mund të kërkojnë rregullim ose shpalosje në pasqyrat financiare.



KOMPANIA RAJONALE UJËSJELLËSIT SH.A.
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C.
RAJONALNA KOMPANIJA ZA VODOHABEVANJE D.D.

PRISHTINA

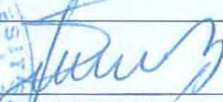


RAPORTI VJETOR I KRU “PRISHTINA” Sh.A. PËR VITIN 2024

Vendimi: (1-42)

Bordi i Drejtoreve të KRU “Prishtina” Sh.A., i emëruar me vendimin e Qeverisë nr.01/81, të datës 01.06.2022 dhe i plotësuar me vendimin nr.05/186, të datës 24.01.2024, në mbledhjen e dyzet e dytë të rregullt të mbajtur me datë 14.3.2025, pas shqyrtimit dhe analizimit paraprak të Raportit Vjetor të KRU “Prishtina” Sh.A., për vitin 2024, unanimisht aprovoi Raportin vjetor për vitin 2024.

Raporti vjetor i KRU “Prishtina” Sh.A., për vitin 2024 do të dorëzohet në NJPMNP në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë.

	Delegoi	Aprovoi
Emri dhe mbiemri:	Zt. Arsim Fetahu Kryeshef Ekzekutiv	Zt. Bashkim Pllana Kryesues i BD-së
Nënshkrimi:		
Datë:	14.3.2025	14.3.2025