



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 REGJIONALE TË MBETURINAVE "UNITETI" SH.A. PËR VITIN 2024

Raporti i nënshkruar nga

Vlora Spanca,

Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2025

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

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

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Kompanisë Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" 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 kundërt për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Kompanisë Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" sh.a. (KRM "Uniteti" sh.a.), 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, për shkak të efekteve të çështjes/ve së përshkruar në paragrafin "Baza për Opinion të Kundërt", Pasqyrat Financiare të bashkangjitura nuk paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare të Kompanisë Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" sh.a. deri me 31 dhjetor 2024, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2024, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të kundërt

- A1 Kompania kishte të regjistruara në regjistrin e saj katër (4) parcela me vlerë 1,378,000€, të cilat nuk janë as në pronësi dhe as në shfrytëzim të saj, dhe katër (4) objekte me vlerë neto prej 104,000€, të cilat sipas dëshmimeve përkatëse, janë rrënuar në vitin 2021 dhe si të tilla nuk ekzistojnë më. Ndërsa, nuk e kishte regjistruar në regjistrin e pasurisë sipërfaqen e dhenë në shfrytëzim nga Komuna e Mitrovicës vite me parë, të cilën kompania e shfrytëzon si deponi për menaxhimin e mbeturinave.
- A2 Mos përputhje e gjendjes së llogarive të arkëtueshme në vlerë prej 799,690€ të prezantuar në pasqyrat financiare dhe vlerës së tyre në regjistrat kontabël.
- B1 Kompania në pasqyrat vjetore financiare kishte prezantuar llogaritë e arkëtueshme në vlerë neto prej 4,050,289€. Kompania nuk kishte kryer analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët dhe nuk kishte njohur fare provizione vjetore për llogaritë e arkëtueshme që nga viti 2018.
- B2 Janë evidentuar mangësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme, pasi kompania vazhdon të mbajë në regjistra 3,444,398 € borxhe të pa arkëtueshme, prej të cilave 1,649,159 € borxhe të vjetra para vitit 2017 për klientët e Mitrovicës, 1,478,641 € për klientët e Vushtrrisë që nuk menaxhohen më nga kompania dhe 316,598 € për klientë që nuk ekzistojnë më.

- A3 Të ardhurat e shtyra nga grantet ishin prezantuar në vlerë 454,679€, ndërsa testimet tona tregojnë se vlera e prezantuar ishte nënvlerësuar për 467,940€. Si rrjedhojë, edhe të hyrat tjera të prezantuara në pasqyrën e të ardhurave ishin nënvlerësuar për 80,080€.
- A4 Korrigjimet e bëra në Zërin "Rezervat Tjera" në shumën totale prej 1,325,456€ nuk janë dokumentuar dhe as nuk janë arsyetuar përlogaritjet që kanë çuar në realizimin e këtyre ndryshimeve.
- B3 Mos përputhje e obligimeve tatimore në vlerë prej 371,291€ në mes shënimeve kontabël të kompanisë dhe gjendjes në Administratën Tatimore të Kosovës.
- A5 Në pasqyrën e rrjedhës së parasë, ndërmarrja ka raportuar 370,015€ nga fitimi/humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve, (251,253€) nga ndryshimet në pasuritë tjera, dhe (568,749€) nga ndryshimet në detyrimet tjera. Për të njëjtat vlera kompania nuk kishte dëshmi për përbërjen e tyre.
- A6 Të hyrat e prezantuara në pasqyrën e të ardhurave ishin mbivlerësuar në shumën prej 156,705€. Ky mbivlerësim ishte për shkak të përfshirjes të vlerës së TVSH-së së mbledhur nga shitjet ndaj amvisërisë në totalin e të hyrave.
- A7 Shpenzimet e prezantuara në pasqyrën e të ardhurave ishin mbivlerësuar për 50,446€. Kjo sepse, në totalin e kostos së mallit të shitur (KMSH) ishte përfshirë vlera e stoqeve në fund të vitit në vlerë 41,103€. Ndërsa, 9,343€ ishte diferenca në mes të shënimeve dhe pasqyrave në kategoritë tjera të shpenzimeve.

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 të pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit të përgjithshëm për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe me kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike dhe 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 opinion.

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 Regjionale të Mbeturave "Uniteti" 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

- A8 Mangësi në procese të rekrutimit përmes konkursit të jashtëm si rezultat i mos zbatimit të rregullores së brendshme.
- B4 Kompania nuk ka të vendosur në mënyrë të duhur sistemin e kontrollit të brendshëm në përputhje me kërkesat që dalin nga Ligji nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike dhe Rregullorja MF -01/2019 për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Pasi që kompania funksionon pa zyrtar për auditim të brendshëm, nuk ka rregullore për menaxhimin e pasurisë, politika dhe procedura kontabël dhe rregullore të pa azhurnuara dhe të pa plota, nuk ka listë të proceseve dhe regjistër të rreziqeve.
- B5 Kompania nuk ka përgatitur një regjistër të detajuar të pasurive, i cili duhet të përfshijë të gjitha kërkesat e rregullores së brendshme për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste. Për më tepër, pasuritë nuk mbahen në softuer të kontabilitetit por në Excel, nuk kanë numër inventarizues dhe një pjesë e pasurisë janë të regjistruar në grup.
- B6 Kompania nuk kishte përdorur modulën e e-prokurimit për menaxhimin dhe vlerësimin e performancës së kontratave, duke ndikuar në transparencën dhe efektivitetin e menaxhimit të kontratave.
- A9 Kompania kishte realizuar pagesa direkte nën 100€ në vlerë totale 4,965€, ndaj dy operatorëve ekonomik pa ndjekur procedura të prokurimit dhe pa dokumentacion justifikues që do të arsyetonte përdorimin e ndonjë përjashtimi ligjor.
- A10 Realizimi i pagesave direkte në vlerë 34,000€ në emër të kontributeve pensionale për punonjës të cilët tashmë kanë dalë në pension në kundërshtim me Ligjin nr. 04/L-101 për Fondet Pensionale të Kosovës.
- A11 Inventarizimi i pasurive në fund të vitit nuk është realizuar në mënyrën e duhur nga komisioni për inventarizim. Kjo për faktin se i njëjti kishte raportuar disa pasuri që janë në gjendje të dëmtuar, por nuk kishte identifikuar saktë cilat pasuri janë konkretisht të tilla. Gjithashtu, nuk kishte raportuar fare për automjetet të cilat janë jashtë përdorimit përderisa bazuar në raportin e dorëzuar nga njësia për menaxhimin e automjeteve të ndërmarrjes, si të tilla janë konstatuar 14 automjete.

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.

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 kontrolleve 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 Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" sh.a..

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Kompanisë Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" sh.a. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Kompanisë Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" 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.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të KRM "Uniteti" sh.a - Mitrovicë 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 opinion. 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 Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" 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 siguruar të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Kompanisë Regjionale të Mbeturinave "Uniteti" 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 komunikuara 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 për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 26 rekomandime, prej tyre 17 janë rekomandime të reja, tetë (8) të përsëritura dhe një (1) pjesërisht të përsëritura.

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 A1 - Dobësi në menaxhimin e pasurive si dhe mungesë e përditësimit të regjistrit të pasurisë

Gjetja

SNK 16-Aktivet Afatgjata Materiale, në paragrafin 7, thekson se kosto e një zëri të aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) do të njihen si aktiv nëse është e mundshme që përfitimet ekonomike në të ardhmen që i atribuohen atij aktivi do të rrjedhin tek njësia ekonomike dhe kosto e aktivit mund të matet me besueshmëri.

Ne kemi identifikuar dobësi lidhur me menaxhimin e pasurisë si dhe mungesë të përditësimit të regjistrit të pasurive. Dobësitë e kompanisë i shpalosim në vijim:

- Në pasqyrën e pozicionit financiar, në kuadër të zërit "Pasuritë afatgjata", kompania kishte përfshirë vlerën e tokave 1,378,000€, e cila përbëhej nga tri parcela në Komunën e Vushtrrisë me vlerë totale 719,000€ dhe një parcelë në Komunën e Skenderajt me vlerë 659,000€. Sipas dokumentacionit përkatës, këto parcela nuk janë në pronësi dhe as në shfrytëzim nga kompania.
- Kompania nuk e kishte regjistruar në regjistrin e pasurisë sipërfaqen e dhënë në shfrytëzim vite më parë nga Komuna e Mitrovicës, të cilën kompania e shfrytëzon si deponi për menaxhimin e mbeturinave.
- Sipas raportit të rivlerësimit të pasurive të vitit 2021, përveç objektit ku ndodhet selia e kompanisë në Mitrovicë, kompania kishte pranuar në shfrytëzim edhe sipërfaqen në të cilën gjendet objekti. Kjo hapësirë nuk ishte regjistruar në regjistrin e pasurisë.
- Në regjistrin e pasurive figurojnë katër (4) ndërtesa me vlerë totale 104,000€. Sipas dokumenteve zyrtare, këto objekte ndodheshin në Komunën e Skenderajt, por me vendim të komunës ato ishin rrënuar në vitin 2021 dhe, si të tilla, nuk ekzistojnë më.
- Për më tepër, më datë 06.07.2023, kompania kishte nënshkruar një marrëveshje me Komunën e Mitrovicës për marrjen në shfrytëzim të një automjeti (Kamion Kompaktor 8m3 IVEKO - viti i prodhimit 2023). Edhe pse është në përdorim, ky automjet nuk ishte regjistruar në regjistrat e pasurive të kompanisë.

Mangësitë e evidentuara më lart kanë ndodhur për shkak të mos vendosjes së kontrolleve të brendshme në nivelin e duhur nga menaxhmenti i kompanisë, si dhe për shkak të mungesës së komunikimit të duhur dhe përgjegjësisë së qartë për menaxhimin e pasurive ndërmjet drejtorive përkatëse brenda kompanisë.

Ndikimi

Mos përditësimi i regjistrit të pasurisë me gjendjen aktuale të pronave të paluajtshme ndikon që vlera e pasurive të kompanisë të mos pasqyrohet drejtë dhe saktë në pasqyra financiare.

Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se do këtë komunikim të duhur në mes të drejtorive përkatëse dhe që të merren veprimet e nevojshme për trajtimin e çështjeve të identifikuar, duke forcuar kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurive, në mënyrë që ato të pasqyrohen drejtë në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Mos përputhje e vlerës së llogarive të arkëtueshme në regjistrat kontabël me vlerën e prezantuar në pasqyrat financiare**Gjetja**

SNK1, paraqitja e pasqyrave financiare, në nenin 15 përcakton se pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Kompania në pasqyrat financiare kishte raportuar zërin e llogarive të arkëtueshme tregtare në vlerë 4,050,289€, ndërsa sipas të dhënave në librat kontabël, kjo vlerë ishte 4,849,979€. Kjo tregon një mospërputhje prej 799,690€ midis pasqyrave financiare dhe librave kontabël. Përveç kësaj, është vërejtur një diferencë prej 48,318€ në raportimin e llogarive të arkëtueshme ndërmjet shënimeve shpjeguese dhe vlerës së paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar.

Shkaku i mospërputhjeve në raportimin e llogarive të arkëtueshme është mungesa e rishikimit të detajuar të gjithë regjistrit të llogarive të arkëtueshme si dhe mungesa e veprimeve nga ana e menaxhmentit për të konsoliduar shënimet kontabël. Ndërkohë, zyrtarët e kompanisë i konsiderojnë mangësitë në programin e kontabilitetit që përdor ndërmarrja si shkakun kryesor të këtyre mospërputhjeve.

Ndikimi

Mos përputhjet në raportim të llogarive të arkëtueshmeve tregtare përveç që nuk ofrojnë një pasqyrë të besueshme, ato mund të jenë çorientuese për lexuesit e pasqyrave financiare.

Rekomandimi A2

Bordi i Drejtoreve të sigurojë se do të bëhet një rishikim i detajuar i regjistrit të llogarive të arkëtueshme si dhe do rishikohet funksionimi i programit të kontabilitetit. Po ashtu, duhet të forcohet bashkëpunimi ndërmjet departamentit financiar dhe njësive të tjera, të përmirësohen procedurat e pasqyrimit dhe të kryhet verifikim i rregullt i të dhënave. Trajnimi i stafit financiar mbetet thelbësor për përdorimin korrekt të sistemit dhe për shmangien e gabimeve të ngjashme në të ardhmen.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B1 - Mos provizionim i llogarive të arkëtueshme tregtare****Gjetja**

SNRF 9 Instrumentet financiarë në paragrafin B5.5.35 sqaron se entiteti mund të llogaris humbje të pritshme të kredisë për llogaritë e arkëtueshme tregtare duke përdorur një matricë provizionesh. Entiteti do të përdorë përvojën e saj historike për të vlerësuar humbjet e pritshme të kredisë për periudhën 12-mujore ose humbjet e pritshme të kredisë për tërë jetën e aktivitetit financiar. Në varësi të larmisë së klientëve të saj, entiteti do të përdor grupimet e përshtatshme në qoftë se përvoja e saj historike e humbjeve të kredisë tregon modele të ndryshme humbjeje për segmente të ndryshme të klientëve.

Në pasqyrat financiare të vitit 2024, kompania kishte prezantuar llogaritë e arkëtueshme në vlerë neto prej 4,050,289€. Ndërmarrja nuk kishte kryer analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët dhe nuk kishte njohur fare provizione vjetore për llogaritë e arkëtueshme që nga viti 2018. Prandaj, mungesa e aplikimit të lejimeve/provizionimeve ndër vite ndikon që vlera bartëse neto e llogarive të arkëtueshme tregtare në PVF të mos jetë e saktë.

Kjo kishte ndodhur për shkak se menaxhmenti në gjashtë vitet e fundit nuk kishte aplikuar një politikë të përshtatshme dhe konsistente të provizionimit të llogarive të arkëtueshme.

Ndikimi

Mos përfshirja e provizioneve për të arkëtueshmet e dyshimta në pasqyra financiare, ndikon në mbivlerësim të pasurive dhe rritë rrezikun për vendimmarrje të bazuar në të dhëna të pasakta.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhen analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët dhe të bëhet provizionimi i llogarive të arkëtueshme Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK).

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Mangësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme

Gjetja

Sipas Ligjit nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12.1, kërkohet që Shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmime të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël. Ndërsa, Ligji Për Marrëdhëniet e Detyrimeve Nr. 04/L-077 në nenin 360 përcakton se kërkesat për furnizimin e energjisë elektrike, energjisë termike, gazit, ujit dhe shërbimet e pastrimit të oxhaqeve dhe për mirëmbajtjen e shërbimit të pastërtisë, nëse furnizimi ose shërbimi është kryer për nevojat shtëpiake, parashkruhen pas një (1) viti.

Pas analizimit të regjistrit të llogarive të arkëtueshme, janë vërejtur mangësitë në vijim:

- Në regjistrin e llogarive të arkëtueshme për Njësinë e Mitrovicës figurojnë 3,839 klientë që nuk janë faturuar nga kompania që nga viti 2017, për shkak të transferimit të procesit të faturimit dhe inkasimit tek Komuna e Mitrovicës, e cila i kishte pranuar këta klientë me saldo zero, pa bartur detyrimet e mëparshme të tyre. Megjithatë, kur procesi i faturimit iu rikthye kompanisë në vitin 2022, për këta klientë kompania kishte hapur kartela të reja nga, ndërkohë që borxhet e vjetra (para vitit 2017), në vlerë prej 1,649,159€, vazhdojnë të figurojnë në regjistrat kontabël të kompanisë.
- Kompania ende mban në regjistrat e saj 2,645 klientë nga Njësia e Vushtrrisë me një borxh total prej 1,478,641€, edhe pse menaxhimi i njësisë ka kaluar në një ndërmarrje të re në fillim të vitit 2024. Deri tani, nuk janë ndërmarrë veprime për inkasimin e këtyre borxheve, dhe ato ende mbahen në regjistrat kontabël të kompanisë.
- Në regjistrin e llogarive të arkëtueshme figurojnë 575 klientë me një borxh total prej 316,598 €, të cilët kompania i kishte klasifikuar si klientë pasiv. Pasi këta klientë nuk ekzistojnë më ose janë biznese të mbyllura, mbajtja e tyre në regjistra shkakton mbivlerësim të llogarive të arkëtueshme, duke përfshirë shuma që kompania nuk pret t'i inkasojë në rrjedhën normale të aktivitetit të saj.

Për të gjitha rastet e cekura më lart, kompania nuk kishte ndërmarrë veprime ligjore për inkasimin e borxheve të evidentuara në regjistrat e saj.

Po ashtu, për të testuar ekzistencën e llogarive të arkëtueshme tregtare, ne kemi dërguar 30 letër konfirmime te klientët, me një vlerë totale prej 273,633€. Nga këto, kemi pranuar vetëm pesë (5) letër konfirmime, në vlerë totale prej 845€ përderisa në regjistra të kompanisë vlera e tyre ishte 5,868€. Për diferencën 5,025€, ndërmarrja nuk ka ofruar dëshmi konkrete për të shpjeguar këtë mospërputhje.

Tutje, për 15 mostra në vlerë 22,907€ kompania nuk ka arritur të na ofroj dëshmi mbështetëse.

Mangësitë e identifikuar janë rezultat i dobësive në sistemin e kontrolleve të brendshme, si dhe bartjes së saldove nga viti në vit pa një analizë të mirëfilltë të tyre. Gjithashtu si shkak i diferencave të identifikuar ishte mos inventarizimi dhe harmonizimi i gjendjeve me klientët në baza periodike. Mos ndërmarrja e veprimeve ligjore për inkasimin e borxheve është arsyetuar me gjendjen jo të mirë financiare të ndërmarrjes dhe koston e lartë të procedurave përmbartimore.

Ndikimi

Mungesa e kontrolleve adekuate në sistemin e kontabilitetit si dhe mos harmonizimi periodik i të dhënave të ndërmarrjes dhe klientëve të saj, ndikon në prezantimin jo të drejtë të informatave në pasqyra financiare. Ndërsa, mos ndërmarrja e veprimeve ligjore për inkasimin e borxheve mund të rrisë rrezikun e humbjeve financiare për ndërmarrjen, duke e penguar atë të të përballojë detyrimet e saj financiare.

Rekomandimi B2 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që të bëhet një vlerësim i saktë i regjistrimit të llogarive të arkëtueshme, barazimet periodike me klientë si dhe të sigurojë dëshmitë përkatëse para aprovimit të pasqyrave financiare. Gjithashtu, duhet të krijohet një plan për inkasimin e borxheve, të identifikojë klientët me borxhe të vjetra dhe të ndërmarrë veprime ligjore për mbledhjen e tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Prezantimi jo i saktë i të hyrave të shtyra nga grantet

Gjetja Sipas SNK 20 neni 24, grantet që lidhen me aktivet, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar duke njohur grantin si të ardhur të shtyrë. Për me tepër, grantet e marra për aktive të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet zhvlerësimi për ato pasuri.

Në pasqyrat financiare të vitit 2024, kompania kishte njohur "Të ardhurat e shtyra nga grantet" vlerën 454,679€. Testimet tona tregojnë se vlera e prezantuar ishte nënvlerësuar për 467,940€ sepse në kuadër të këtij zëri nuk ishin përfshirë tri pasuri të dhëna në shfrytëzim vite më parë nga Komuna e Mitrovicës.

Si pasojë, edhe zëri 'Të hyrat tjera' i raportuar në pasqyrën e të ardhurave rezultoi i pasaktë, sepse ishte prezantuar në vlerën 151,560€, ndërsa sipas përlllogaritjeve tona, do duhej të ishte 231,640€. Pra, pa saktësi në raportim ishte në vlerë 80,080€.

Mos përfshirja e të gjitha pasurive të pranuar si grant në kuadër të të hyrave të shtyra ka ndodhur si pasojë e gabimeve gjatë përditësimit të regjistrimit të pasurive të pranuar si grant.

Ndikimi Mos përfshirja e të gjitha pasurive të pranuar si grant, ka ndikuar në pasqyrat financiare të cilat nuk reflektojnë saktë burimin e financimit dhe të hyrat që burojnë nga amortizimi i pasurive të financuara nga grantet.

Rekomandimi A3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që është bërë regjistrimi i saktë dhe i plotë i granteve me qëllim të prezantimit të saktë të të hyrave të shtyra dhe atyre të fituara nga zhvlerësimi i granteve në mënyrë që të rritet besueshmëria e raportimeve ndaj vendimmarrësve, donatoreve dhe palëve të jashtme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A4 - Ndryshimi i vlerës së rezervave të tjera pa shpjegime të dokumentuara në pasqyrat financiare**Gjetja**

SNK 16 - Aktivet afatgjata materiale: - paragrafi 39, përcakton që, nëse vlera kontabël (neto) e një aktivi rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe akumulohet tek kapitalet e veta me titullin tepricë rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit të të njëjtit aktiv të njohur më parë në fitim ose humbje. Po ashtu - paragrafi 40, përcakton, nëse vlera kontabël (neto) e një aktivi ulet si rezultat i një rivlerësimi, ulja njihet në fitim ose humbje. Megjithatë, ulja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për aq sa kjo mbulon çdo tepricë kreditore ekzistuese në tepricën e rivlerësimit në lidhje me atë aktiv. Rënia që njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse, zvogëlon shumën e akumuluar në kapital në zërin, tepricë nga rivlerësimi.

Në pasqyrat financiare të vitit paraprak, zëri "Rezervat tjera" ishte paraqitur në vlerën 2,849,112€, ndërsa në pasqyrat e vitit 2024 kompania kishte bërë korrigjime të vlerës se këtij zëri. Për vitin 2023 ishte bërë një korrigjim retrospektiv, ku vlera e rezervave është ulur nga 2,849,112€ në 1,317,657€, ndërsa për vitin 2024, rezervat tjera ishin paraqitur në vlerën 1,523,656€, që tregon një rritje prej 205,998€ krahasuar me vitin e mëparshëm të korrigjuar. Për këto ndryshime nuk është ofruar asnjë shpjegim i dokumentuar që do të arsyetonte rritjen ose uljen e rezervave brenda vitit, në mungesë të ndonjë rivlerësimi apo lëvizjeje të qartë financiare.

Sipas konfirmimeve zyrtare nga ndërmarrja, ndryshimet në vlerën e rezervave të tjera kanë ndodhur për shkak të një klasifikimi të gabuar nga punonjësit e kaluar. Rezerva e rivlerësimit është përfshirë gabimisht në kategorinë e "Rezervave të Tjera", në vend që të paraqitej në linjën përkatëse në pasqyrat financiare. Megjithatë, mungesa e njohurive mbi kërkesat e standardeve për trajtimin e rezervave të rivlerësimit ishte shkak i ndryshimeve të pa dokumentuara.

Ndikimi

Mungesa e sqarimeve për ndryshimet në zërin "Rezervat tjera" mund të ndikojë negativisht në transparencën dhe besueshmërinë e pasqyrave financiare. Kjo mund të krijojë vështirësi për përdoruesit e brendshëm dhe të jashtëm për të kuptuar qartë burimin dhe natyrën e këtyre ndryshimeve, duke rritur rrezikun e keq prezantimit të pozitës financiare të kompanisë.

Rekomandimi A4

Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj, se të ndryshimet e bëra në zërat e pasqyrave financiare përfshirë korrigjimin retrospektiv të të dhënave të jenë të mbështetura me dokumente relevante dhe se do ipen sqarime të qarta në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare për çdo ndryshim që ndikon në kapitalin e kompanisë në përputhje me standardet përkatëse. Gjithashtu, të sigurojë trajnime për stafin financiar dhe të forcojë kontrollin e brendshme lidhur me përgatitjen, rishikimin dhe miratimin e pasqyrave financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mos përputhje e detyrimeve tatimore në regjistrat kontabël të kompanisë me gjendjen e detyrimeve në Administratën Tatimore të Kosovës (ATK)**Gjetja**

Sipas Ligjit nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12.1, kërkohet që Shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmime të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Kompania në kuadër të detyrimeve afatshkurta në pasqyrën e pozicionit financiar kishte prezantuar detyrime tatimore në vlerë 3,711,820€, ndërsa bazuar në gjendjen e përgjithshme të deklarimeve dhe transaksioneve tjera të tatimpaguesit si dhe konfirmimit të pranuar nga ATK, detyrimet totale tatimore janë 4,083,111€, përfshirë ndëshkimet dhe interesat. Prandaj kompania nuk kishte prezantuar drejtë detyrimet tatimore në pasqyrat financiare në fund të vitit 2024 për vlerën 371,291€.

Vlen të ceket se detyrimet ndaj ATK-së janë detyrime të akumuluar nga vitet e mëparshme.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit ndër vite të detyrimeve tatimore të kompanisë me gjendjen e deklarimeve dhe detyrimeve në ATK.

Ndikimi

Mos barazimet periodike të detyrimeve ka ndikuar që prezantimi i detyrimeve tatimore të mos është i saktë në pasqyrat financiare vjetore duke i nënvlerësuar detyrimet afatshkurtra. Po ashtu mos pagesa e detyrimeve tatimore dhe pensionale, rritë rrezikun që të aplikohen ndëshkime nga autoritetet tatimore për mos pagesë të detyrimeve në afatin kohor.

Rekomandimi B3

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që detyrimet tatimore të kompanisë të harmonizohen me gjendjen e llogarive në ATK dhe të prezantohen saktë në pasqyrat financiare vjetore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A5 - Mos prezantim i saktë i pasqyrës së rrjedhës së parasë së gatshme****Gjetja**

Sipas SNK 1- Paraqitja e pasqyrave financiare, një njësi ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat financiare të saj, me përjashtim të informacionit mbi rrjedhën e parasë, mbi bazën e kontabilitetit rritës. Qëllimi i pasqyrës së rrjedhës së parasë, sipas SNK 7, është për të plotësuar nevojat e përdoruesve të informacionit kontabël në lidhje me rezultatin monetar, me fluksin e lëvizjes së mjeteve monetare gjatë një periudhe kontabël.

Në pasqyrën e rrjedhës së parasë, ndërmarrja në seksionin e rregullimeve për zërat jo-monetarë dhe ndryshimet në pasuri e detyrime, kishte paraqitur vlerat si më poshtë:

- 370,015€ nga fitimi/ humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve,
- (251,253€) nga rritja/zvogëlimi në pasuritë tjera, dhe
- (568,749€) nga rritja/ zvogëlimi në detyrimet tjera.

Megjithatë, për këta zëra, kompania nuk ka ofruar dokumentacion mbështetës apo sqarime shpjeguese, që do të justifikonin mënyrën e llogaritjes dhe përfshirjes së tyre në pasqyrën financiare.

Shkak për mos prezantimin e saktë të pasqyrës së rrjedhës së parasë ishte mungesa e kontrollit të brendshëm gjatë përpilimit të kësaj pasqyre si dhe mungesa e dëshmive konkrete.

Ndikimi Mangësitë dhe pasaktësitë në pasqyrën e rrjedhës së parasë, dëmtojnë kredibilitetin e pasqyrave financiare në tërësi.

Rekomandimi A5 Bordi i Drejtorëve të sigurojë funksionimin e duhur të kontrolleve dhe se do behet një analizë gjithëpërfshirëse të zërave të cilët kanë ndikuar në mos prezantimin e saktë të rrjedhës së parasë dhe të marrë veprimet e nevojshme korigjuese për të pasur një pamje të drejtë dhe të vërtetë të tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A6 - Mos prezantimi i drejtë i të hyrave në Pasqyrat Vjetore Financiare

Gjetja SNK1, paraqitja e pasqyrave financiare, në nenin 15 përcakton se pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin Konceptual për raportimin financiar.

Gjatë auditimit kemi identifikuar se të hyrat e prezantuara në pasqyrën e të ardhurave ishin mbivlerësuar në shumën prej 156,705€. Ky mbivlerësim ka ardhur për shkak se kompania kishte përfshirë në totalin e të hyrave edhe vlerën e TVSH-së së mbledhur nga shitjet ndaj amvisërisë, e cila nuk përbën të ardhur reale për kompaninë por një detyrim ndaj ATK-së.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së shënimeve të klasifikuara sipas standardit nga programi i kontabilitetit.

Ndikimi Përfshirja e TVSH-së në të ardhura ka çuar në mbivlerësim të të ardhurave dhe të rezultatit financiar të ndërmarrjes, duke ndikuar në mënyrë të pasaktë mbi paraqitjen e pasqyrave financiare.

Rekomandimi A6 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që programi i kontabilitetit që përdorë kompania të jetë në harmoni me politikat e saj kontabël në mënyrë që prezantimi i të hyrave të jetë i saktë në pasqyra financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A7 - Mos prezantimi i drejtë i shpenzimeve në Pasqyrat Vjetore Financiare

Gjetja SNK1, paraqitja e pasqyrave financiare, në nenin 15 përcakton se pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Ne kemi identifikuar se kompania nuk kishte prezantuar saktë shpenzimet në pasqyrën e të ardhurave si rezultat i mbivlerësime të tyre në shumë prej 50,446€. Ky mbivlerësim ishte si pasojë e përfshirjes së stoqeve të mbetura në fund të vitit (pjesë rezervë) në vlerë 41,103€ brenda kostos së mallit të shitur (KMSH).

Ndërsa në kategoritë tjera të shpenzimeve është identifikuar një diferencë neto prej 9,343€ ndërmjet vlerave të paraqitura në pasqyrat financiare dhe atyre në regjistra kontabël. Kjo ishte si rezultat i nën vlerësimeve dhe mbi vlerësimeve në pothuajse të gjitha kategoritë e shpenzimeve, duke reflektuar kështu mungesë konsistence dhe saktësie në regjistrimin e shpenzimeve.

Mos prezantimi i saktë i shpenzimeve ka ndodhur për shkak të mungesës së informacioneve lidhur me prezantimin e drejtë të pasqyrave vjetore financiare sipas SNK1.

Ndikimi Mos prezantimi i saktë i shpenzimeve sipas kërkesave të standardit rezulton në prezantimin jo të drejtë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi A7 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që kompania të bëjë një rishikim të kujdesshëm të klasifikimeve të kodeve për shpenzimet dhe kostos së mallit të shitur përpara përgatitjes së pasqyrave financiare, për të shmangur mbivlerësime të tilla në të ardhmen.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A8 - Mangësi në procese të rekrutimit përmes konkursit të jashtëm

Gjetja

Sipas nenit 10 të Rregullores mbi Organizimin e Brendshëm dhe Sistematizimin e Vendeve të Punës të datës 07.09.2020, përvoja e punës si kusht i posaçëm për themelimin e marrëdhënies së punës cakton vetëm për punët me autorizime dhe përgjegjësi të posaçme si dhe punët dhe detyrat e ndërlikuara të punës në kohëzgjatje 3 vjet me kusht.

Gjatë testimit të procedurave të rekrutimit përmes konkurseve të jashtme, kemi hasur se kriteret e konkurseve nuk janë në përputhje me rregulloren e brendshme, përkatësisht kriteri mbi përvojën e punës nuk është përcaktuar për tri (3) pozita: Zyrtar Ligjor në Sektorin e Financave, Zyrtar Ligjor në Sektorin e Prokurimit dhe Zyrtar/e për Marrëdhënie me Publikun dhe Media.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së vëmendjes së zyrtarëve përgjegjës gjatë përpilimit të konkurseve të përfshijë kriterin mbi përvojën e punës sipas rregullores së brendshme.

Ndikimi

Vazhdimi i procedurës së rekrutimit në mungesë të kriterëve sipas rregulloreve të brendshme, rrit rrezikun e angazhimit të personave jo kompetent. Rrjedhimisht mund të ndikoj në mos arritjen e objektivave të ndërmarrjes.

Rekomandimi A8

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të forcohen kontrollet e brendshme në mënyrë që kriteret e vendosura në konkurse të jenë në përputhje me kërkesat e brendshme rregullative.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm

Gjetja

Sipas Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshme të Financave Publike neni 4, pikat 1.1 deri 1.9 theksojnë se Udhëheqësi i Subjektit të Sektorit Publik, në këtë rast Boardi, ka përgjegjësin e përgjithshme për vendosjen e menaxhimit financiar dhe kontrollit të subjektit dhe për hartimin dhe miratimin e akteve nënligjore, politikave, strategjive, programeve, aktiviteteve dhe proceseve që ndërlidhen me zbatimin e tyre.

Kompania nuk ka të vendosur në mënyrë të duhur sistemin e kontrollit të brendshëm. Mangësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Kompania kishte themeluar Komitetin e Auditimit mirëpo ende nuk ka rekrutuar auditorin e brendshëm. Kompania nuk kishte pasur sukses në rekrutimin e auditorit të brendshëm në dy konkurset e shpallura gjatë viteve 2022-2024;
- Nuk ka rregullore për menaxhimin e pasurisë, rregullore për përshkrimin e vendeve të punës dhe përcaktimin e gradës për secilën pozitë, rregullore për menaxhimin e të hyrave dhe të arkëtueshme, listë me përshkrimin të proceseve si dhe kodin e etikës të pa azhurnuar nga viti 2009;
- Nuk ka një regjistër të rreziqeve dhe politik për menaxhimin e rrezikut.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mungesës së veprimeve konkrete nga Bordi Drejtues për vendosjen e një sistemi të kontrollit të brendshëm të adekuat për kompaninë.

Ndikimi

Mos vendosja e një sistemi të kontrollit të brendshëm të plotë ndikon në performancën e kompanisë përball përcaktimit të objektivave të saj. Po ashtu mangësitë e tjera të përshkruara më lart mund të ndikojnë që kompania të mos arrij të përmbush obligimet operative dhe financiare të saj.

Rekomandimi B4

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme që të funksionalizohet Njësia e Auditimit të Brendshëm, të azhurnohen dhe lotësohen politikat, procedurat dhe rregulloret për administrimin dhe funksionimin e ndërmarrjes, të përgatitet lista e proceseve dhe regjistri i rreziqeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B5 - Regjistri i pasurisë jo në përputhje me rregulloren e kompanisë

Gjetja

Sipas nenit 14, të Rregullores për Zbatimin e Procedurave dhe Politikave Afariste, kompania është e obliguar që të ketë regjistër të detajuar të pasurive fikse, cili mbahet në softuerin e kontabilitetit dhe duhet të përmbajë këto elemente: numrin rendor të pasurive, emri i pasurisë, emrin e kompanisë nga e cila është blerë, numrin inventarizues, njësinë e kompanisë ku është vendosur, datën e blerjes, kostoja historike, grupi zhvlerësues në përqindje, zhvlerësimi i vitit të tanishëm dhe zhvlerësimi i akumuluar, vlera neto kumulative sipas grupeve të pasurive.

Kompania nuk ka përgatitur regjistrin e pasurive afatgjata sipas kërkesave të rregullores për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste si: datën e blerjes, grupin zhvlerësues në përqindje dhe numrin inventarizues. Për më tepër, pasuritë nuk mbahen në softuer të kontabilitetit por në Excel dhe një pjesë e pasurisë janë regjistruar në grup dhe jo artikull për artikull si: kompjuter 20 copë, printer 4 copë, karrika 29 copë, tavolinë pune 29 copë etj.

Kjo ka ndodhur për shkak se kompania ishte e pakujdesshme në zbatimin e rregullores së brendshme.

Ndikimi Mungesa e regjistrimit të plotë për menaxhimin e pasurisë ndikon që pasuritë të mos trajtohen në mënyrën e duhur dhe rrjedhimisht kjo ndikon në prezantimin jo të saktë të pasurive në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B5 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që është hartuar një regjistër i brendshëm për menaxhimin e pasurive i cili i përmban të gjitha elementet të cilat kërkohen me rregulloren e brendshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B6 - Mos përdorimi i sistemit të e-prokurimit për modulën e kontratave

Gjetja Rregulla e prokurimit publik nr. 001/2022 neni 70 70.1 Menaxhimi i Kontratës - i referohet administrimit të implementimit të kontratave nga ana e autoritetit kontraktues nëpërmjet modulit për menaxhim të kontratave në sistemin të prokurimit elektronik. Të gjithë zyrtarët/ personat e caktuar/emëruar si menaxherë të kontratës si nga ana e AK dhe OE duhet të bëjnë administrimin dhe menaxhimin e implementimit të kontratave në pajtim me manualin për përdorim të modulit për menaxhim të kontratës. 70.2 Vlerësimi i performancës së kontraktuesve - i referohet vlerësimit të performancës së kontraktuesve gjatë dhe me përfundim të implementimit të kontratave publike dhe kontratave kornizë. Vlerësimi i performancës së kontraktuesve do të bëhet: i) në sistemin të prokurimit elektronik nëpërmjet modulit për vlerësim të performancës së kontraktuesve; ii) nga menaxherët e kontratës dhe mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë i menaxherit të kontratës, dhe iii) në pajtim me manualin për përdorim të modulit për vlerësim të performancës së kontraktuesve.

Gjatë auditimit kemi identifikuar mangësitë në vijim lidhur me mospërdorimin e modulit të prokurimit:

Mungesën e vendosjes së raportit të vlerësimit në e-prokurim, mos emërimin e mbikëqyrësit të menaxherit të kontratës, mungesa e zhvillimit të planit për menaxhimin e kontratës përmes modulit në platformën e-prokurimit si dhe mungesa e vlerësimit të performances së kontratës në e-prokurim.

Këto mangësi janë evidentuar të kontratat në vijim:

- "Furnizim me Naftë për Nevoja të KRM Uniteti " në vlerë 910,197€,
- "Marrja me Qera e një Skip (ekskavator) për Eliminimin e Deponive Ilegale të Mbeturinave" në vlerë 7,200€,
- "Riparimi, Punimi i Pjesëve të Hidraulikës për K.R.M "Uniteti"SH.A" në vlerë 105,449€,
- "Furnizim me Goma" në vlerë 34,364€,
- "Furnizim me Goma për Bager" në vlerë 2,396€,
- "Sigurimi i Automjeteve për KRM Uniteti" në vlerë 21,269€ dhe,
- "Furnizim me Uniforma dhe Këpucë për Punëtorë" në vlerë 12,480€.

Po ashtu, është vërejtur se zyra e prokurimit në platformën elektronike e-prokurimi nuk publikon kontratën në tërësi (kushtet e përgjithshme, kushtet e veçanta, specifikacioni teknik, formularin e çmimeve) sipas kërkesave të Rregullores 001/2022 për prokurim publik neni 21.8 pika d.

Kjo kishte ndodhur për shkak se stafi i kompanisë ishte i pa trajnuar dhe kompania nuk ka pasur njohuritë e duhura për zbatimin e sistemit në menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktusve.

Ndikimi

Mos shfrytëzimi i modulit për menaxhimin e kontratës dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes sistemit e-prokurimi ndikon që kontratat të mos mbikëqyren në kohë reale dhe potencialisht rritë rrezikun që shërbimet apo furnizimet të mos ofrohen në kohë ashtu siç është nënshkruar kontrata.

Rekomandimi B6

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se do bëhet trajnimi i duhur i stafit për zbatimin e sistemit në menaxhimin e kontratave dhe se janë eliminuar të gjitha pengesat të cilat kanë ndikuar në mos zbatimin e kërkesave ligjore si dhe të sigurojë menjëherë fillimin e përdorimit të moduleve të e-prokurimit për menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A9 - Blerje direkte me vlera të vogla (nën 100€) me para të gatshme

Gjetja

Paragrafi 6 i nenit 29 të Rregullës Financiare nr. 01/2013/MF- Shpenzimi i Parave Publike kërkon që "Paratë e imëta nuk mund të shfrytëzohen për të gjitha shpenzimet që mund të bëhen praktikisht përmes procesit të rregullt të shpenzimeve".

Kompania kishte realizuar pagesa direkte në vlerë prej 4,965€ (shumica e tyre nga arka) nën 100€, ndaj dy operatorëve ekonomik pa ndjekur asnjë procedurë të prokurimit dhe pa dokumentacion justifikues që do të arsyetonte përdorimin e ndonjë përjashtimi ligjor. Blerja e tyre ishte kryesisht për mirëmbajtje apo servisim të pjesëve të caktuara qoftë të automjeteve apo për nevoja tjera të cilat janë shfaqur në mbarëvajtjen e punës së kompanisë.

Shkaku i realizimit të këtyre blerjeve ishin defektet e shpeshta në flotën e automjeteve nga të cilat varej operimi i shërbimeve.

Ndikimi Realizimi i pagesave direkte ndaj operatorëve ekonomik pa ndjekur procedurat e prokurimit cenon parimin e transparencës dhe konkurrencës, duke rritur rrezikun për blerje me çmime jo të favorshme për ndërmarrjen.

Rekomandimi A9 Bordi i Drejtorëve të siguroj se praktikat e tilla të blerjeve direkte përmes fondit të parave të imta duhet të ndalen. Po ashtu, Bordi duhet të sigurojë se blerjet e kësaj natyre bëhen vetëm kur janë të arsyetuara dhe të nevojshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A10 - Pagesa për pensionistët jo në harmoni me kërkesat ligjore

Gjetja Ligji nr. 04/L-101 për Fondet Pensionale të Kosovës, Neni 6. Mbledhja e kontributeve për financimin e pensioneve të kursimeve individuale, 6.1 Çdo punëdhënës është i obliguar që të kontribuojë në emër të punonjësve të vet në Fondin e kursimeve pensionale. Punonjësit obligohen që të kontribuojnë në emër të vet në kursimet pensionale. Po ashtu, pika 6.3 kërkohej që punëdhënësi të zbrit kontributin pensional të punonjësve nga rrogat e punonjësve dhe të bartë në llogarinë e posaçme të fondit bashkë me kontributin e punëdhënësit në afatin e duhur në përputhje me rregullat që do të nxirren në mënyrën që e cakton Administrata Tatimore e Kosovës (ATK).

Gjatë vitit 2024, kompania kishte realizuar pagesa në vlerën 34,000€ në emër të kontributeve pensionale për punonjës që tashmë kanë dalë në pension. Këto pagesa janë kryer me qëllim kompensimin e detyrimeve të pa përmbushura nga vitet e mëparshme, për periudha gjatë të cilave kompania nuk kishte transferuar kontributet në Trustin Pensional të Kosovës, ndonëse ato ishin mbajtur nga pagat e punonjësve dhe ishin deklaruar në periudhat përkatëse.

Pagesat direkte ndaj të punësuarve të pensionuar, nuk zvogëlojnë obligimin ligjor të ndërmarrjes për transferimin e kontributeve në llogaritë e Trustit, dhe nuk kanë efekt në uljen e detyrimeve zyrtare të ndërmarrjes ndaj këtij institucioni. Vlen të theksohet se vlera totale e detyrimeve për kontributet pensionale, të cilat janë mbajtur nga pagat e punonjësve por nuk janë transferuar në llogaritë e tyre personale në Trust, arrin shumën 1,829,808€.

Shkaku i kësaj situate lidhet me mos përmbushjen në kohë të detyrimeve ligjore ndaj Trustit Pensional.

- Ndikimi** Mos pagesa e detyrimeve për kontribute pensionale, ka ndikim në depozitat kursimore në Trustin Pensional të Kosovës, rrjedhimisht edhe në pagesën e pensioneve më të vogla për punëtorët kur pensionohen.
- Rekomandimi A10** Bordi i Drejtorëve duhet të realizojë një analizë të plotë të të gjitha kontributeve të papaguara ndaj Trustit Pensional si dhe të rishikoj mundësitë që detyrimet ndaj trustit pensional të paguhen në baza të rregullta në mënyrë që të mos paraqitet nevoja e pagesave direkte të pensioneve ndaj të punësuarve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A11 - Mangësi në raportin e inventarizimit të pasurive

- Gjetja** Sipas Ligjit Nr.06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, Shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij Ligji, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi i pasurive dhe detyrimeve kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi drejtues i shoqërive tregtare dhe duhet të barazohet me librat kontabël.

Në fund të vitit, kompania ka formuar një komision të inventarizimit të pasurive, por inventarizimi i pasurive nuk është realizuar në mënyrën e duhur. Kjo për faktin se në raportin e komisionit të inventarizimit ishin raportuar disa pasuri që janë në gjendje të dëmtuar ose jashtë përdorimi, por nuk janë identifikuar saktë cilat pasuri janë konkretisht të tilla.

Gjithashtu, kemi vërejtur se komisioni i inventarizimit nuk kishte raportuar fare për automjetet të cilat janë jashtë përdorimit përderisa bazuar në raportin e dorëzuar nga njësia për menaxhimin e automjeteve të ndërmarrjes, si dhe nga verifikimi faktik i kryer nga ne, është konstatuar se 14 automjete janë jashtë funksionit, prej të cilave 8 janë të çregjistruara (të ç'lajmëruara). Vlera kontabël e këtyre automjeteve në librat e kompanisë është 38,742€.

Vlen të theksohet se komisioni i inventarizimit nuk kishte dhënë rekomandime se si duhet vepruar tutje dhe kompania nuk kishte ndërmarrë asnjë veprim të mëtejshëm lidhur me trajtimin e pasurive që janë të dëmtuara ose jashtë përdorimi.

Mungesa e komunikimit mes njësive të ndryshme dhe mungesa e udhëzimeve të qarta për veprimet që duhet të ndërmerren me pasuritë e dëmtuara ose jashtë përdorimit ishin shkak i mangësive të identifikuar në procesin e inventarizimit.

- Ndikimi** Mos harmonizimi i gjendjes faktike të pasurive me regjistrat kontabël zvogëlon sigurinë e ekzistencës së tyre në momentin e inventarizimit. Kjo mund të çojë në prezantim dhe shpalosje të pasaktë të pasurive në pasqyrat financiare, duke krijuar pasiguri dhe mundësi për gabime në raportimin financiar.
- Rekomandimi A11** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që procesi i inventarizimit të bëhet në mënyrë të rregullt dhe para dorëzimit të pasqyrave financiare, në mënyrë që rezultatet e regjistrimeve të fundvitit të harmonizohen me regjistrat kontabël dhe diferencat eventuale të reflektohen edhe në pasqyra financiare.
- Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Kontrollat e brendshme në raportimin financiar

Në vijim janë çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e të dhënave dhe përgatitjen në Pasqyra Financiare.

Çështja A12 - Gabime në regjistrim të transaksioneve

Gjetja

Sipas SNK 1 (paragrafin 13), pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon paraqitje besnike të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të dhëna në kuadrin konceptual. Ndërsa, neni 3 i Rregullores së Brendshme për Zbatimin e Procedurave dhe Politikave afariste përcakton që faturimi për klientët e amvisërisë bëhet nga data 01-04 të çdo muaji, për shërbimin e bërë në muajin paraprak sipas tarifave fikse të aprovuara dhe vlen për dy komunitat në të cilat operon kompania.

Gjatë analizimit të llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme, janë vërejtur gabime në regjistrimin e transaksioneve si në vijim:

- Në tri (3) raste, inkasimet nga përmbaruesit për tarifën e shërbimeve në vlerën 37,083€ janë regjistruar gabimisht si detyrime të ndërmarrjes, ndërkohë që ato do të duhej të ishin përdorur për të mbyllur pagesat e realizuara më parë ndaj tyre.
- Inkasimet nga deponia në vlerë 4,010€ janë regjistruar si detyrime të ndërmarrjes ndaj deponisë, ndërkohë do të duhej të njiheshin si të hyra për ndërmarrjen.
- Në 11 raste, kompania nuk kishte faturuar fare klientët për vitin 2024 sipas kërkesave rregulloreve përkatëse. Pagesat e realizuara nga këta klientë janë regjistruar si parapagime të klientëve ndaj ndërmarrjes, ndërkohë që në realitet ato do të duhej të ishin njohur si të hyra.
- Ndërsa nga mostrat për llogaritë e arkëtueshme, në pesë (5) raste janë identifikuar gabime në trajtimin kontabël të pagesave ndaj furnitorëve në vlerë totale 2,529€. Këto pagesa ishin klasifikuar gabimisht si të arkëtueshme (kërkesa ndaj furnitorëve), në vend që të njiheshin si shpenzime të ndërmarrjes.

Gabimet në regjistrimin e transaksioneve janë shkaktuar si rezultat i mangësive në procedurat kontabël dhe kontrollin e transaksioneve.

Ndikimi

Gabimet në regjistrimin e inkasimeve si dhe mos faturimi i klientëve ndikon në nënvlerësimin e të ardhurave të ndërmarrjes dhe mbivlerësimin e detyrimeve, duke pasqyruar një performancë më të dobët financiare. Ndërsa, gabimet në regjistrimin e faturave të shpenzimeve ndikojnë në nënvlerësim të shpenzimeve dhe mbi vlerësim të llogarive të arkëtueshme duke bërë që ndërmarrja të duket më e qëndrueshme financiarisht sesa është në të vërtetë.

Rekomandimi A12 Bordi i Drejtorëve, për të parandaluar gabimet e ngjashme në të ardhmen, duhet të sigurojë se janë forcuar procedurat e kontrollit të brendshëm lidhur me trajtimin e saktë të transaksioneve financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A13 - Korrigjim retrospektiv i fitimit pa shpjegime adekuate

Gjetja

SNK 8- (Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet) në paragrafin 42 parasheh që njësia ekonomike korrigjon gabimet materiale të periudhës paraardhëse retrospektivisht në paketën e parë të pasqyrave financiare të autorizuara për publikim pas zbulimit të tyre duke: (a) ridekluar shumat krahasuese për periudhën (et) paraardhëse të paraqitura në të cilat ka ndodhur gabimi; ose (b) në se gabimi ka ndodhur para periudhës paraardhëse të paraqitur më të fundit, duke ridekluar tepricat në çelje të aktiveve, detyrimeve dhe kapitaleve të veta për periudhën paraardhëse të paraqitur më të fundit. Për korrigjimet e zbatuara duhet të jepen informacionet shpjeguese për natyrën e gabimit dhe shumë e korrigjuar. Ndërsa SNK 12-Tatimet mbi të ardhurat në paragrafin 77 parasheh që shpenzimi (e ardhura) tatimor që lidhet me fitimin ose humbjen nga veprimtaritë e zakonshme paraqitet në trupin e pasqyrës së të ardhurave. Përbërësit kryesorë të shpenzimit (të ardhurës) tatimor(e) duhet të jepen veças në shënimet shpjeguese. Informacione shpjeguese të veçanta duhet të jepen edhe për të shpjeguar marrëdhënien midis shpenzimit (të ardhurës) tatimore dhe fitimit kontabël.

Gjatë shqyrtimit të pasqyrave financiare të vitit 2024, kemi vërejtur se ishte bërë një korrigjim retrospektiv i fitimit neto dhe fitimit të mbajtur të vitit 2023 pa dhënë asnjë shpjegim apo sqarim në shënimet shpjeguese lidhur me natyrën dhe arsyen e këtyre korrigjimeve:

- Në pasqyrat financiare të vitit 2023, fitimi para tatimit ishte 862,688€ dhe fitimi neto 728,919€. Ndërsa në pasqyrat financiare të vitit 2024, të dhënat krahasuese për vitin 2023 janë ndryshuar, ku si fitimi para tatimit ashtu edhe fitimi neto janë paraqitur në të njëjtën shumë prej 817,157€.
- Në PFV 2024, kompania nuk kishte prezantuar tatimin në fitim as për vitin 2023 dhe as për vitin aktual. Si rrjedhojë, fitimi neto për vitin 2024 është paraqitur në të njëjtën shumë me fitimin para tatimit (vlera 40,365€).
- Gjithashtu, është vërejtur një korrigjim në fitimin e mbajtur në pasqyrat e vitit 2024 në vlerë 1,553€ pa ndonjë shpjegim apo zbrëthim në shënimet shpjeguese.

Shkaku i mangësive të identifikuara është mosnjohja e plotë e kërkesave të standardeve kontabël, si dhe mungesa e kontrollit të brendshëm adekuat për menaxhimin e ndryshimeve dhe korrigjimeve financiare.

- Ndikimi** Ndryshimet retrospektive pa informacion të mjaftueshëm për origjinën dhe bazën e korigjimeve ndikojnë negativisht në besueshmërinë dhe transparencën e pasqyrave financiare, duke cenuar përputhshmërinë me parimin e paraqitjes së drejtë dhe të ndershme të informacionit financiar. Kjo gjithashtu rrit mundësinë e korigjimeve të paautorizuara ose të pabazuara në rregullat kontabël të përcaktuara.
- Rekomandimi A13** Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të ofrohen shpjegime të plota dhe transparente për çdo ndryshim retrospektiv që ndikon në fitimin e mbajtur, duke siguruar përputhshmëri me kërkesat e standardeve. Gjithashtu, duhet të dokumentohen të gjitha korigjimet për periudhat e mëparshme, përfshirë shkaqet, ndikimin financiar dhe vendimet përkatëse. Për më tepër, është e nevojshme të forcohet kontrolli i brendshëm në procesin e rishikimit të pasqyrave financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Stoqet

Vlera e stoqeve e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar ishte 41,103€. Ky zë financiar kryesisht përfshinë materiale, pjesë rezervë, vaj dhe naftë të cilat janë kryesisht të lidhura me funksionimin e kompanisë.

Çështja A14 - Prezantimi jo i saktë i stoqeve në pasqyra financiare

Gjetja SNK 2-Inventarët në pikën 28 përcakton që kosto e inventarëve mund të mos jetë e rikuperueshme kur inventarët dëmtohen, janë bërë tërësisht ose pjesërisht të vjetërsuar ose nëse çmimet e shitjes së tyre kanë rënë. Kosto e inventarëve mund të mos jetë e rikuperueshme nëse janë rritur kostot e çmuara të përfundimit ose kostot e çmuara që duhet të kryhen për realizimin e shitjes. Praktika e zhvlerësimit të inventarëve poshtë kostos deri në vlerën neto të realizueshme është në koherencë me pikëpamjen që pasuritë nuk duhet të mbahen me shuma mbi ato që pritet të realizohen nga shitja apo përdorimi i tyre.

Gjatë testimit të stoqeve, kemi vërejtur se kompania ka të regjistruara si stoqe katër (4) pajisje në vlerë totale prej 6,471€ (makinë për goma, makinë bore, gjenerator dhe multikultivator bore), të cilat ishin përdorur herë pas here për nevojat të ndërmarrjes. Megjithatë, për këto pajisje, kompania nuk kishte bërë dalje zyrtare nga depoja, nuk kishte aplikuar normë amortizimi, dhe as nuk ishte rishikuar vlera e tyre që nga viti 2013.

Mungesa e regjistrimeve të duhura në vitet e mëhershme dhe mos rishikimi i hollësishëm i regjistrit të stoqeve ndër vite ishte shkak i prezantimit jo të duhur në pasqyra financiare.

Ndikimi Mos aplikimi i zhvlerësimit dhe mos rishikimi i vlerës së pajisjeve që janë në përdorim për një periudhë të gjatë kohore ka ndikuar në pasqyrimin jo të saktë të vlerës së stoqeve dhe, rrjedhimisht, edhe të shpenzimeve në pasqyrat financiare.

Rekomandimi A14 Bordi i Drejtorëve duhet të siguroj se bëhet rishikim i rregullt i gjendjes së pajisjeve dhe të sigurojë që ato të klasifikohen saktë kur kalojnë në përdorim. Po ashtu, duhet të aplikohet zhvlerësimi sipas afatit të shërbimit të secilës pajisje, në përputhje me standardet kontabël, në mënyrë që pasqyrat financiare të pasqyrojnë vlerat reale të pasurisë dhe shpenzimeve të kompanisë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Pasuritë afatgjata

Vlera neto e zërit financiar të pasurive afatgjata e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar ishte 2,653,900€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me tokën, ndërtesat, pajisjet dhe makineritë, inventari dhe pajisjet. Kemi realizuar teste substanciale si dhe teste të pajtueshmërisë. Përveç kësaj, kemi kryer procedurat analitike substanciale për popullacionin në tërësi sa i përket zhvlerësimit.

Çështja C1 - Mos përputhje e vlerës së pasurisë në regjistrat kontabël me vlerën e prezantuar në pasqyrat financiare

Gjetja

Sipas Ligjit nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12.1, kërkohet që Shoqëritë tregtare të verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Kompania në pasqyrat financiare kishte prezantuar pasuri afatgjatë në vlerë prej 2,653,900€ përderisa vlera neto e pasurisë afatgjatë në regjistrin e pasurisë me datë 31.12.2024 ishte prezantuar në vlerë 2,647,346€. Kjo mos përputhje ka shkaktuar mbivlerësim të pasurisë në pasqyrën e pozicionit financiar për 6,554€.

Gjithashtu, shpenzimet e zhvlerësimit për pesë (5) pajisje teknologjike ishin llogaritur gabimisht, duke i mbivlerësuar ato me 2,844€, gjë që ka çuar në nënvlerësimin e pasurive për të njëjtën shumë.

Gabimet në pasqyrat financiare kanë ndodhur për shkak të menaxhimit manual të regjistrit të pasurive përmes Excel-it dhe mungesës së një programi të centralizuar, çka ka rritur mundësinë për gabime njerëzore dhe mungesë kontrolli në regjistrim, kalkulim të zhvlerësimit, përditësim dhe raportim.

Ndikimi

Mos prezantimi i saktë i vlerës së pasurisë afatgjatë në pasqyrat financiare vjetore dhe gabimet në kalkulimin e shpenzimeve të zhvlerësimit ka ndikuar në keq prezantim të pasurisë afatgjatë duke reflektuar në pasqyrim të gjendjes jo reale (çorientuese) të pozicionit financiar të kompanisë.

Rekomandimi C1

Bordi i Drejtorëve të sigurojë se para çertifikimit të pasqyrave financiare, ato i nënshtrohen një procesi të rishikimit të hollësishëm në mënyrë që prezantimi i pasurisë afatgjatë, të jetë i saktë dhe i plotë. Të implementohet një proces i automatizuar për kalkulimin e zhvlerësimit, në mënyrë që të minimizohet mundësia e gabimeve teknike që mund të ndodhin gjatë përpunimit manual të të dhënave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.4 Detyrimet afatshkurta

Vlera neto e zërit financiar të detyrimeve afatshkurtra e prezantuar në pasqyrën e pozitës financiare ishte 3,981,119€. Brenda këtij zëri janë prezantuar llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera 269,299€ dhe detyrimet e tjera afatshkurtra 3,711,820€.

Çështja B7 - Mos prezantimi i saktë i obligimeve në regjistrin e kompanisë

Gjetja Bazuar në Kuadrin konceptual për raportim financiar, paragrafi 4.26, Një detyrim është një premtim aktual i njësisë ekonomike për të transferuar një burim ekonomik si pasojë e ngjarjeve të shkuara.

Kompania nuk kishte prezantuar drejtë llogaritë e pagueshme në pasqyra financiare, ngase në regjistrat e saj figuron borxhi ndaj një klienti në vlerë si 76,789€ ndërsa sipas vendimit të gjykatës komerciale (shkalla e dytë) të datës 25.10.2024, kompania kishte paguar obligimin e këtij klienti në total dhe si të papaguara janë vetëm interesat për vonesa në pagesa të cilat mbetet të përlllogariten nga ekspertet financiar të angazhuar nga gjykata e shkallës së parë.

Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së kontrollit të brendshëm si dhe për shkak të mos harmonizimeve të brendshme mes zyrës ligjore dhe departamentit të financave.

Ndikimi Kjo ka ndikuar në mbivlerësimin të llogarive të pagueshme në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B7 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se regjistrat e kontabilitet janë të saktë dhe të plotë dhe komunikimi dhe shkëmbimi i informatave mes sektorëve në ndërmarrje të jetë në nivelin e duhur.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A15 - Prezantimi i llogarive të pagueshme të paidentifikuara

Gjetja SNK1, paraqitja e pasqyrave financiare, në nenin 15 përcakton se pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në kuadrin konceptual për raportimin financiar.

Gjatë auditimit kemi vërejtur se arkëtimet në shumën prej 17,865€, prej të cilave 9,950€ në vitin 2024, nuk u janë zbritur konsumatorëve përkatës për obligimet e paguara ndaj kompanisë, mirëpo figuronin në regjistrin e llogarive të pagueshme me përshkrimin “Blerës i pa identifikuar”.

Shkak i kësaj është pamundësia e identifikimit të klientëve përmes llogarisë bankare të kompanisë, për shkak të përshkrimit jo të plotë të të dhënave me rastin e pagesave.

- Ndikimi** Mos identifikimi i saktë i pagesave nga ana e klientëve rrit rrezikun që klientët të ngarkohen padrejtësisht me obligime të cilat veç i kanë paguar apo t'i dekurajojë që të mos paguajnë obligimet e tyre në të ardhmen. Rrjedhimisht kjo mund të ndikoj edhe në nivelin e uljes së inkasimeve.
- Rekomandimi A15** Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e duhura për të identifikuar klientët të cilët i kanë kryer pagesat e grumbulluara në llogarinë “Blerës i paidentifikuar ” dhe se klientëve të identifikuar, u janë zbritur obligimet e papaguara ndaj kompanisë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.5 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative për vitin 2024 janë prezantuar në pasqyrat financiare në shumën 495,693€. Ato kanë të bëjnë me shpenzime të derivateve, mirëmbajtjes, pjesë rezervë dhe të tjera.

Çështja A16 - Vendosja e kriterëve në dosje të tenderit jo në harmoni me LPP

Gjetja

Sipas nenit 68 të LPP-së, 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 specifikuar 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 gjashtë (6) aktivitete të prokurimit, si kriter të përzgjedhjes në dosjen e tenderit, kompania kishte aplikuar edhe kërkesat mbi mundësitë teknike dhe/ose profesionale duke kërkuar që OE të ofroj dëshmi se ka përfunduar me sukses së paku 1 (një) kontratë për punë të ngjashme në 3 (tri) vitet e fundit. Ne kemi vërejtur se kjo kërkesë nuk ishte aplikuar në harmoni me kërkesat ligjore pasi që në rastet kur e njëjta aplikohet nga kompania atëherë duhet të kërkohej vlera e kontratave të realizuara e cila nuk duhet të tejkaloj 1.5 herë vlerën e parashikuar të kontratës.

Kjo kërkesë ishte aplikuar tek projektet e mëposhtme:

- Furnizim me Goma,
- Furnizim Goma për Bager,
- Sigurimi i Automjeteve për K.R.M Uniteti Sh.a,
- Furnizim me Uniforma dhe Këpucë për Punëtor,
- Riparimi, Punimi i Pjesëve të Hidraulikës për K.R.M Uniteti Sh.a dhe,
- Marrja me Qera e një Skip Ekskavator për Eliminimin e Deponive Ilegale të Mbeturinave.

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

Ndikimi

Aplikimi i kriterëve në kundërshtim me kërkesat ligjore pamundëson vlerësimin në mënyrë objektive të ofertave, madje mund të shpie tek lidhja e kontratës me OE që nuk ka kapacitet teknike reale për realizimin e kontratave përkatëse.

Rekomandimi A16

Bordi i Drejtorëve të siguroj se aplikimi i kriterëve përkatëse bëhet në harmoni të plotë me kërkesat ligjore në mënyrë që të rekomandohen për kontratë OE që kanë kapacitetet e nevojshme teknike për realizimin e kontratës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.6 Shpenzimet e pagave

Shpenzimet e pagave për vitin 2024 janë prezantuar në pasqyrat financiare 1,387,087€. Më 31 dhjetor 2024, numri i të punësuarve ishte 211 ndësa në vitin 2023 ishte 285.

Çështja B8 - Akontacionet e dhëna punëtorëve pa ndonjë bazë të qartë ligjore

Gjetja Neni 3 i Kodit të Sjelljes dhe Etikës të kompanisë thekson se, çdo punëtor i kompanisë realizon të ardhura, paga dhe shtesa të tjera lidhur me pagën konform kontratës së punës apo vendimit të organit kompetent, andaj çdo përvetësim në forma të tjera konsiderohet i paligjshëm.

Në evidencat kontabël të kompanisë figuron një shumë prej 39,489€, e cila përfaqëson paradhënie page (akontacione) të dhëna punëtorëve në vitet e kaluara. Edhe pse më 19 nëntor 2018 është marrë vendim për kthimin e këtyre mjeteve përmes ndalesës në paga, deri në fund të vitit 2024 vlera e prezantuar mbetet e pakthyer.

Në periudhën kur janë dhënë këto mjete, kompania nuk ka pasur rregullore të shkruar që të përcaktojë kriteret për marrjen e akontacioneve, shumën maksimale të lejuar, afatet e kthimit apo mënyrën e zbatimit të ndalesave në pagë. Aktualisht, kompania është e përfshirë në procese gjyqësore me disa punëtorë, të cilët nuk i kanë kthyer këto mjete.

Vlen të theksohet se, vlera e këtyre akontacioneve nuk është përfshirë fare në pasqyrat financiare vjetore të kompanisë, duke ndikuar në saktësinë dhe përputhshmërinë e raportimit financiar të kompanisë me shënimet kontabël.

Kjo kishte ndodh për shkak se kompania e kishte konsideruar të arsyeshme që punëtorëve në raste të caktuara t'u japë mjete financiare në formë avanci me qëllim të kthimit apo zbatimit në pagat e ardhshme të punonjësve. Kompania në planin e veprimit kishte potencuar se është në proces të kthimit të akontacioneve, ndonëse është evidentuar progres për kthimin e tyre, ne kemi vërejtur se kthimi i mjeteve nuk ishte bërë në tërësi.

Ndikimi Pa mundësia e kthimit të akontacioneve ndikon në potencialin financiar dhe zhvillimin e kompanisë.

Rekomandimi B8 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të respektohet vendimi i kthimit të akontacioneve/avanseve në paga nga punëtorët deri në mbledhjen totale të tyre, si dhe të nxirren politika të qarta lidhur me mundësinë e pagesave të tilla nga ana e kompanisë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A17 - Mos pagesa e punonjësve me gradë të njëjtë për pozitën e njëjtë

Gjetja Sipas Ligjit të Punës, Nr.03/L-212, neni 55 specifikohet se punëdhënësi duhet t'i paguajë punonjësit kompensimin e njëjtë për punën e vlerës së njëjtë, kompensimin i cili mbulon pagën bazë dhe shtesat tjera.

Gjatë testimit të listës së pagave, kemi identifikuar se për 10 pozita të njëjta, punonjësit nuk paguhen me grada ose nivele të barabarta, pavarësisht se kryejnë të njëjtat detyra dhe kanë përshkrim të njëjtë të pozitës. Rastet e tilla i referohen pozitave si menaxher njësie, kontabilist analitik, zyrtar ligjor, zyrtar personeli, automekanik etj.

Shkaku i pagesave të ndryshme për pozitat e njëjta është mungesa e një politike të unifikuar për kategorizimin dhe shpërblimin e punonjësve.

Ndikimi

Pagesa e punonjësve për pozita të njëjta me grada të ndryshme mund të ndikojë në ngritjen e padive eventuale ndaj ndërmarrjes për mostrajtim të barabartë e cila mund të rezultojë me shpenzime gjyqësore shtesë.

Rekomandimi A17

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të fuqizojë kontrollet e brendshme, të cilat do të pamundësojnë që punonjësit në pozitat e njëjta të paguhen me grada të ndryshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2023 të KRM Uniteti sh.a., ka rezultuar në 10 rekomandime kryesore. Entiteti kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2024, një(1) rekomandim ishte zbatuar, tetë (8) nuk janë zbatuar ende dhe 1 rekomandim ishte zbatuar pjesërisht, siç është paraqitur në Grafikon 1, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 1 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

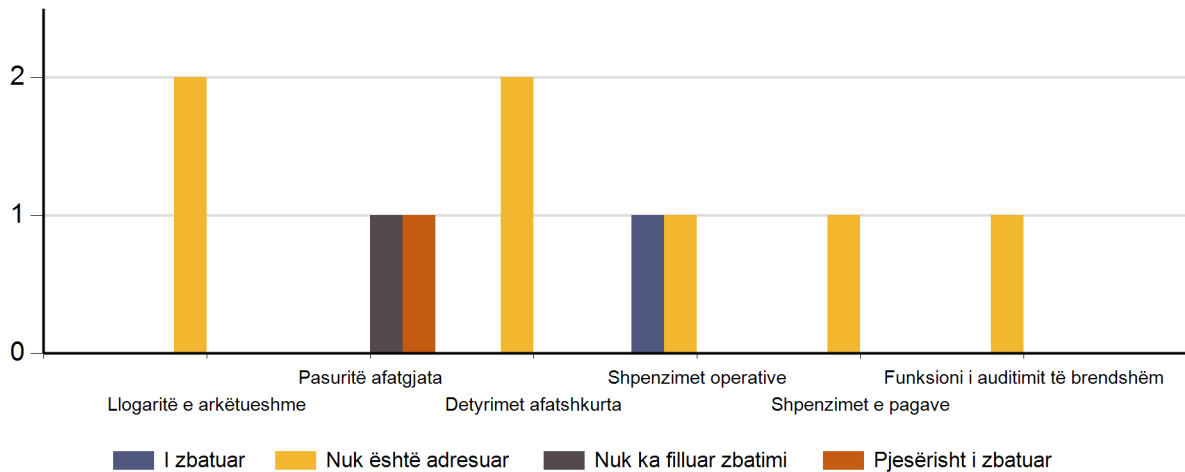


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2023	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të bëhen analiza gjithëpërfshirëse në lidhje me aftësinë e pagesës së borxheve nga konsumatorët, kurse shuma e provizionit të përcaktohet sipas rregullores për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste dhe Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK).	Përkundër rekomandimit të dhënë në vitin e kaluar, ndërmarrja nuk kishte ndërmarr veprime për provizionimin e llogarive të arkëtueshme as në vitin 2024.	Nuk është adresuar
2.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për harmonizime periodike të gjendjes së llogarive mes kompanisë dhe klientëve, duke mos i përjashtuar edhe dërgesat fizike të konfirmimeve nga zyrtarët e kompanisë dhe vizitat të debitorët për ta konfirmuar gjendjen përfundimtare të kërkesave.	Edhe në regjistrat e vitit 2024 janë vërejtur raste të mbivlerësimit të llogarive të arkëtueshme si rezultat i përfshirjes në regjistra të klientëve pasiv.	Nuk është adresuar

3.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që është hartuar një regjistër i brendshëm për menaxhimin e pasurive i cili i përmban të gjitha elementet të cilat kërkohen me rregulloren e brendshme.	Gjatë vitit 2024 nuk ishte ndërmarr asnjë veprim për adresimin e këtij rekomandimi. Si rrjedhojë çështja mbetet e njëjtë me vitin e kaluar.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë se para çertifikimit të pasqyrave financiare, ato i nënshtrohen një procesi të rishikimit të hollësishëm në mënyrë që prezantimi i pasurisë afatgjatë, të jetë i saktë dhe i plotë.	Edhe pse në krahasim me vitin e kaluar mospërputhja ishte dukshëm me e vogël, megjithatë prapë janë hasur diferenca në mes vlerave të prezantuara në pasqyra financiare dhe atyre në shënime kontabël.	Pjesërisht i zbatuar
5.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që obligimet tatimore të kompanisë të harmonizohen me gjendjen e llogarive në ATK dhe të prezantohen saktë në pasqyrat financiare vjetore.	Nuk janë ndërmarr veprime për adresimin e mangësive të identifikuara ndonëse entiteti në plan të veprimit kishte deklaruar ndërmarrjen e masave për harmonizimin e gjendjes së llogarive tatimore të kompanisë dhe ATK-së.	Nuk është adresuar
6.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se regjistrat e kontabilitet janë të saktë dhe të plotë dhe komunikimi dhe shkëmbimi i informatave mes sektorëve në ndërmarrje të jetë në nivelin e duhur.	Ndërmarrja nuk kishte ndërmarrë veprime korrigjuese të vlerës se borgjit ndaj klientit përkatës përkundër vendimeve të gjykatës komerciale.	Nuk është adresuar

7.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë se janë eliminuar të gjitha pengesat të cilat kanë ndikuar në mos zbatimin e kërkesave ligjore si dhe të sigurojë menjëherë fillimin e përdorimit të moduleve të e-prokurimit për menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës.	Mangësitë e identifikuar janë përsëritur prap lidhur me mos përdorimin e platformës së E-prokurimit.	Nuk është adresuar
8.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që para inicimit të procedurave të prokurimit, të mos ekzekutojë asnjë aktivitetit të prokurimit në një mënyrë që redukton apo eliminon konkurrencën në mes të operatorëve ekonomik. Kriteret teknike duhet të sigurojnë që procesi i vlerësimit të ofertave të jetë i barabartë.	Në vitin 2024 nuk ishin realizuar procedura të prokurimit për blerje të automjeteve të perënduara. Si rrjedhojë, nuk janë identifikuar mangësi të ngjashme në vitin 2024.	I zbatuar
9.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që të respektohet vendimi i kthimit të akontacioneve/avanseve në paga nga punëtorët deri në mbledhjen totale të tyre, si dhe të nxirren politika të qarta lidhur me mundësinë e pagesave të tilla nga ana e kompanisë.	Ndërmarrja akoma ka një vlerë të konsiderueshme në shënimet kontabël të mjeteve të pakthyera nga punëtorët të dhëna me parë në formë të paradhënieve (akontacioneve).	Nuk është adresuar
10.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme që të funksionalizohet Njësia e Auditimit të Brendshëm, të azhurnohen dhe plotësohen politikat, procedurat dhe rregulloret për administrimin dhe funksionimin e ndërmarrjes, të përgatitet lista e proceseve dhe regjistri i reziqeve.	Edhe në vitin 2024, ndërmarrja kishte operuar në mungesë të auditorit të brendshëm dhe nuk kishte implementuar rekomandimin lidhur me adresimin e mangësive në sistemin e kontrollit të brendshëm.	Nuk është adresuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Shpresa Zenelaj, Udhëheqëse e ekipit



Valbona Pllana, Anëtare e ekipit



Mimoza Morina, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi



Kompania Regjionale e Mbeturinave KRM "Uniteti" Sh.A-Mitrovicë



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me 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 "KRM Uniteti" sh. a., për vitin 2024 (në tekstin e mëtejshëm "Raport");
- pajtohem/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- 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.

Ylber Murtezaj

U.D Kryeshefi Ekzekutiv i "KRM Uniteti" SH.A

Data: 30.05.2025



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

KRM "Uniteti" SH.A. – Mitrovicë
Pasqyrat Financiare për vitin 2024



Mitrovicë, Mars 2025

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

PASQYRAT FINANCIARE

Periudha raportuese : 01.01.2024 – 31.12.2024

Përmbajtja :

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

Përpiloi :

Znj.Ermira DELIJA REXHA

Zyrtare Kryesore Financiare dhe e Thesarit

"KRM UNITETI" SH.A.

Pasqyra e Fitimit/(Humbjes) dhe të Ardhurave tjera Gjithëpërfshirëse - SNK 1

Periudha raportuese 01.01.2024 - 31.12.2024

Zërat Financiar	Shënimet	2024	2023
<u>Të ardhurat nga shitjet</u>	<u>1</u>	€ 2,168,901.48	€ 3,266,092.32
<u>Kostoja e shitjes</u>	<u>2</u>	€ (187,735.43)	€ (198,448.20)
<u>Fitimi bruto</u>		€ 1,981,166.05	€ 3,067,644.12
<u>Të ardhurat tjera</u>	<u>3</u>	€ 151,559.77	€ 259,109.83
<u>Shpenzimet e pagave</u>		€ (1,321,036.12)	€ (1,583,728.03)
<u>Shpenzimet e kontributeve pensionale</u>		€ (66,051.81)	€ (79,185.99)
<u>Shpenzimet e derivateve</u>		€ (221,460.06)	€ (376,965.57)
<u>Shpenzimet e telefonisë</u>		€ (4,472.81)	€ (4,230.27)
<u>Shpenzimet e internetit</u>		€ (812.05)	€ (847.89)
<u>Shpenzimet e ujit</u>		€ (553.13)	€ (931.27)
<u>Shpenzimet e logjistikës</u>	<u>4</u>	€ (30,106.62)	€ (24,450.08)
<u>Shpenzimet e rrymës</u>		€ (3,452.11)	€ (6,865.95)
<u>Shpenzimet e zyrës</u>	<u>5</u>	€ (25,281.89)	€ (20,373.71)
<u>Shpenzimet e reprezentacionit</u>	<u>6</u>	€ (3,659.49)	€ (8,867.18)
<u>Shpenzimet e qirave</u>		€ (12,065.93)	€ 11,500.00
<u>Shpenzimet e provizionit bankar</u>		€ (2,280.31)	€ (2,425.76)
<u>Shpenzimet e zhvlerësimit</u>	<u>7</u>	€ (397,314.99)	€ (408,145.49)
<u>Shpenzimet e ndihmave të bamirësisë</u>	<u>8</u>	€ (1,342.10)	€ (750.00)
<u>Shpenzimet e marketingut</u>		€ (2,137.00)	€ (2,986.00)
<u>Shpenzimet e tatimit në pronë</u>		€ (334.33)	€ (343.33)
<u>Fitimi operativ</u>		€ 40,365.07	€ 817,157.43
<u>Të ardhurat financiare</u>		€ -	
<u>Shpenzimet e financimit</u>		€ -	
<u>Fitimi/Humbja nga shitja e aseteve</u>		€ -	
<u>Fitimi para tatimit</u>		€ 40,365.07	€ 817,157.43
<u>Tatimi në fitim TAK</u>		€ -	€ -
<u>Fitimi Neto i periudhës</u>		€ 40,365.07	€ 817,157.43
<u>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse</u>		€ -	€ -
<u>Gjithsej të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse</u>		€ 40,365.07	€ 817,157.43

Pasqyra e Pozicionit Financiar - SNK 1

Për vitin që mbaron më 31.12.2024

Zërat financiar	2024	2023
Pasuritë		
Pasuritë afatgjata :		
Mjetet dhe Pajisjet	€ 895.900,86	€ 1.052.074,83
Ndërtesat	€ 380.000,00	€ 536.173,96
Toka	€ 1.378.000,00	€ 1.378.000,00
	€ 2.653.900,86	€ 2.966.248,79
Pasuritë afatshkurtëra :		
Stoqet	€ 41.103,10	€ 59.304,71
Të arkëtueshmet tregtare	€ 4.050.289,31	€ 3.927.670,92
Paraja	€ 7.341,31	€ 50.664,06
	€ 4.098.733,72	€ 4.037.639,69
Gjithsej Pasuritë	€ 6.752.634,58	€ 7.003.888,48
Ekuiteti dhe Detyrimet		
Detyrimet afatgjata :		
Të ardhurat e shtyera nga grantet	€ 454.679,32	€ 1.187.816,36
	€ 454.679,32	€ 1.187.816,36
Detyrimet afatshkurtëra :		
Të pagueshmet tregtare	€ 269.298,96	€ 198.176,22
Detyrimi ndaj tatimi në paga	€ 618.125,96	€ 618.017,21
Detyrimi ndaj tatimi mbi vlerën e shtuar	€ 1.272.938,97	€ 1.201.606,31
Detyrimi ndaj kontributeve pensionale të punëtorit	€ 783.806,37	€ 783.687,36
Detyrimi ndaj kontributeve pensionale të punëdhënësit	€ 783.806,37	€ 783.687,36
Detyrimi ndaj tatimi mbi qiratë	€ 99,34	€ 5,56
Detyrimi ndaj tatimit ne fitim TAK	€ 253.043,16	€ 160.429,30
	€ 3.981.119,13	€ 3.745.609,32
Ekuiteti :		
Kapitali aksionar i zakonshëm	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Fitimi i periudhës	€ 40.365,07	€ 730.472,32
Fitimet e mbajtura	€ 727.805,10	€ (2.667,22)
Rezrvat tjera	€ 1.523.656,96	€ 1.317.657,70
	€ 2.316.827,13	€ 2.070.462,80
Gjithsej Detyrimet dhe Ekuiteti	€ 6.752.625,58	€ 7.003.888,48

Ylber Murtezaj
UD. Kryeshef Ekzekutiv



Ermira Delija Rexha
Zyrtare Kryesore Financiare dhe Thesarit




Granit Maxhuni/ ID: 1053
Kontabilist i Certifikuar



KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

Komuna : Mitrovicë

PNE - PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET PËR VITIN FISKAL 2024 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2024 - 31.12.2024

NR.	Përshkrimi	Kapitali Aksionar / Pronarit	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
<u>1</u>	<u>Gjendja më 1 Janar 2023</u>	€ 25.000,00	€ (2.667,37)	€ 1.531.455,83	€ 2.871.446,16
2	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 730.472,32	€ -	€ -
3	Diferencat nga përkthimet valutore	€ -	€ -	€ (1.456.000,00)	€ -
4	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	0	€ -
5	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ 1.242.201,87	€ -
6	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>7</u>	<u>Gjendja më 31 Dhjetor 2023</u>	€ 25.000,00	€ 727.804,95	€ 1.317.657,70	€ 2.871.446,16
8	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 40.365,07	€ -	€ -
9	Diferencat nga përkthimet valutore	€ -	€ -	€ -	€ -
10	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	€ -	€ -
11	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ 205.999,26	€ -
12	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
<u>13</u>	<u>Gjendja më 31.12.2024</u>	€ 25.000,00	€ 768.170,02	€ 1.523.656,96	€ 2.316.826,98

KRM "Uniteti" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.

Komuna : Mitrovicë

SCF - PASQYRA E RRJEDHAVE TË PARASË PËR VITIN FISKAL 2024 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2024 - 31.12.2024

NR.	Përshkrimi	31.12.2024
RRJEDHA E PARASË NGA AKTIVITETET OPERATIVE		
1	Fitimi / (Humbja) e vitit	€ 40.365,07
Rregullimet për zërat jo-monetar të shpenzimeve dhe të të hyrave		
2	Zhvlerësimi i pronës,pajisjeve dhe impijanteve	€ 397.314,99
3	Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	€ -
4	Amortizimi i pasurive të paprekshme	€ -
5	Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme	€ -
6	Ndryshimi i vlerës së pronës investuese	€ -
7	Të ardhurat financiare	€ -
8	Shpenzimet financiare	€ 2.280,31
9	(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve	€ 370.014,79
10	Shpenzimet e tatimit në fitim	€ -
		€ 809.975,16
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative		
11	(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	€ (122.618,39)
12	(Rritja) / zvogëlimi në stoqe	€ 18.201,61
13	(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	€ (251.253,90)
14	Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	€ 71.122,74
15	Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	€ (568.749,97)
		€ (853.297,91)
16	Tatimi në fitim i paguar	€ -
17	Interesi i paguar	€ -
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative		€ (43.322,75)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
18	Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	€ -
19	Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	€ -
20	Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme	€ -
21	Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme	€ -
22	Interesi i arkëtuar	€ -
23	Dividendat e arkëtuara	€ -
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese		€ -
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese		
24	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -
25	Dividendat e paguara/Tërheqjet	€ -
26	Arkëtimet nga kreditë dhe huatë	€ -
27	Ripagimi i kredive dhe huave	€ -
28	Pagesat e lizingut financiar	€ -
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese		€ -
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		€ (43.322,75)
29	Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	€ 50.664,06
30	Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit	€ 7.341,31

Kompania : KRM "UNITETI" SH.A.

Numri Unik Identifikues : 810547911

Komuna : Mitrovicë

Periudha raportuese : 01.01.2024 – 31.12.2024

Ky dokument paraqitet nga kompania KRM "UNITETI" SH.A. me qëllim të sqarimit të zërave financiar të Pasqyrave Financiare për periudhën raportuese 2024, i emëruar si

SHPALOSJE E ZËRAVE TË PASQYRAVE FINANCIARE

Hyrje

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

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

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

1. Politikat e kontabilitetit

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

1.1 Baza e përgatitjes

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

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

Përgatitja e pasqyrave financiare në pajtim me SNRF-të kërkon përdorimin e parashikimeve kritike të shpeshta për evidencat kontabël dhe kontabilitet. SNRF-të po ashtu kërkojnë nga Menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit. Parashikime janë të bazuara në njohuritë dhe ngjarjet e tanishme dhe veprimet më të mira të menaxhmentit. Rezultatet aktuale edhe mund të jenë të ndryshme nga ato të parashikuara. Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin ushtrimor që mbaron me 31. Dhjetor 2024. Të gjitha të dhënat janë të paraqitura në euro. Të dhënat krahasuese në gjitha pasqyrat financiare janë të dhënat për vitin ushtrimor që mbaron me 31. Dhjetor 2024.

1.2 Adaptimi i Standardeve të reja ose atyre të reviduara

Ne vitin ushtrimor 2024 Kompania ka adaptuar të gjitha Standardet e reja apo ato që janë ndryshuar apo reviduar si dhe gjitha interpretimet e leshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) si dhe nga Komiteti Interpretues Ndërkombëtar për Raportime Financiare (KINRF) që është në kuadër të (BSNK), e të cilat janë të rëndësishme në aktivitetet e sajë, dhe efektive për periudhat raportuese vjetore duke filluar nga: 1 janari i vitit 2024. Adaptimi i Standardeve të reja por edhe atyre të reviduara si dhe Interpretimet nuk kanë rezultuar në ndryshimet e politikave të Kontabilitetit të Kompanisë.

1.3 Valuta funksionale dhe prezentim

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

1.4 Patundshmëritë ndërtesat dhe paisjet

Zërat e patundshmërive, ndërtesave dhe paisjeve që figurojnë në “Pasqyrën e pozitës Financiare” paraqesin shumat e bartura nga rivlerësimet e bazuara viti 2023 në vlerësimin e bërë, korrigjuar me zhvlerësimin e akumuluar që kanë pasuar më pastaj. Efekti i vlerësimit është vendosur në llogarinë e kapitalit aksionar. E gjithë patundshmëria, ndërtesat dhe paisjet tjera që nuk janë përfshirë në vlerësim janë paraqitur sipas kostos historike korrigjuar me zhvlerësimin e akumuluar respektivisht riparimeve thelbësore. Kosto historike paraqet shpenzimin që i atribuohet drejt për drejt blerjes së pasurisë.

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

Zhvlerësimet

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

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

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

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

1.5 Dëmet e pasurive jo-financiare

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

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

1.6 Pasuritë (mjetetë) financiare

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

1.7 Të arketueshmet tjera dhe tregëtare

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

1.8 Paraja dhe ekuivalentët e sajë

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

1.9 Stoqet

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

1.10 Kapitali aksionar (Ekuiteti)

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

1.11 Përfitimet e punëtorve dhe kostot e pensioneve

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

1.12 Të pagueshmet tregëtare dhe të pagueshmet tjera

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

1.13 Tatimi në fitim

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

1.14 Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve

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

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

1.15 Grantet Qeveritare

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

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

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

1.16 Provizionet

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

1.17 Pasuritë dhe detyrimet kontigjente

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

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

1.18 Ngjarjet pasuese (pas datës së bilancit)

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

2. Menaxhimi i rrezikut financiar

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

3.2. Rreziku i kapitalit

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

3.3. Vlerësimi i vlerës reale

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

4. Patundshmëritë, Ndërtesat dhe paisjet

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

	Vlera bazë për zhvlerëzim	Shkalla e zhvlerësimi vjetor %	Zhvlerësimi linear 2024	Zhvlerësimi i akumuluar më 31.12.2023	VNL më 31.12.2023
Kamionët dhe mjetet - Mitrovicë	€ 798,810.47	20%	€ 148,931.59	€ 272,605.66	€ 377,273.22
Kamionet dhe mjetet - Vushtrri	€ 588,860.87	20%	€ 117,772.17	€ 206,242.66	€ 264,846.04
Kamionet dhe mjetet - Skenderaj	€ 492,928.81	20%	€ 98,585.76	€ 176,557.29	€ 217,785.36
Vjetet e rënda - Mitrovicë	€ 27,553.90	10%	€ 2,755.39	€ 6,310.78	€ 18,487.73
Pajisjet e zyres - Mitrovicë	€ 27,940.25	20%	€ 4,699.07	€ 6,554.07	€ 16,687.11
Pajisjet e zyres - Vushtrri	€ 1,275.00	20%	€ 255.00	€ 765.00	€ 255.00
Pajisjet e zyres - Skenderaj	€ 2,830.00	20%	€ 566.00	€ 1,698.00	€ 566.00
Ndërtesat - Mitrovicë	€ 345,000.00	5%	€ 17,250.00	€ 51,750.00	€ 276,000.00
Ndërtesat - Skenderaj	€ 130,000.00	5%	€ 6,500.00	€ 19,500.00	€ 104,000.00
			€ -		
Tokat - Vushtrri	€ 719,000.00	0%	€ -	€ -	€ 719,000.00
Tokat - Skenderaj	€ 659,000.00	0%	€ -	€ -	€ 659,000.00
	€ 3,793,199.30		€ 397,314.99	€ 741,983.46	€ 2,653,900.85

Nga tabela e mësipërme kemi paraqitur zhvlerësimin e aseteve 2024 sipas metodës lineare, duke respektuar kerkesat nga SNK 16 – Pronat, Impijantet dhe Pajisjet, si dhe kerkesat nga Legjislacioni në fuqi në Republiket e Kosoves, mbi kategorizimin e aseteve dhe shkallët për zhvlerësim.

5. Stoqet

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

Përshkrimi	31.Dhjetor 2024
Stoqet ne Depo – Mitrovicë	41,103.10€
Gjithsejt:	41,103.10€

6. Llogaritë e Arkëtueshme dhe Arkëtimet 2024

KONTO KONTROLLUESE E LL/A	
S/F	€ 3,927,670.92
SHITJET 2024	€ 2,168,901.48
	PRANIMET € 1,997,965.17 2024
	€ 4,098,607.23
	S/P
€	€
6,096,572.40	6,096,572.40

Llogaritë e arkëtueshme janë paraqitur me sipër përmes kontos T, ashtu siç janë bërë edhe punimet, ku të dhënat janë marrur nga Bilanci Përfundimtarë i Kompanisë me 31.12.2024, si dhe saldo fillestare nga Pasqyrat Financiare te periudhes raportuese 2023.

7. Kapitali themelues dhe dhe kapitali aksionar

Kapitali aksionar:

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

Rezervat

Rezervat të cilat me 31. Dhjetor 2024 e që janë pasqyruar edhe në bilancin e gjendjes në shumën prej: 1,523,656.96 Euro, fillimisht njihet në gjendjen fillestare të bilancit të gjendjes si diferencë në mes të vlerës reale të pasurive neto të Kompanisë dhe shuma e kapitalit aksionar fillestar e dhënë nga aksionerët e Kompanisë. Fitimet ose (Humbjet) e grumbulluara prej 727,805.10 Euro, ndersa fitimi i vitit është 40,365.07 Euro.

Pasqyrimi I fitimit të mbajtur

Fitimi (Humbja) mbajtur më 31.12.2023	727,805.10
Fitimi (Humbja) e vitit 2024 - 31.12.2024	40,365.07
Fitimi (Humbja) 31.12.2024	768,170.17

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

Bruto Pagat	€	1,321,208.21
Derivatet	€	221,460.06
Pjesëve rezervë,mater.hargjus,vajrat	€	79,772.38
Autogomave	€	7,560.97
Energjis Elektrike	€	3,452.11
Shpenzimet e Ujit	€	553.13
Mirembajtje e deponive,servisimi i automjete	€	48,658.34
Interneti	€	812.05
PTK-së Vala (Shpenzimet e Telefonit)	€	4,472.81
Material Administrativ Shpenzime administrative	€	11,482.19
Provizion bankar	€	2,280.31
Qira	€	12,065.93
Regjistrimi Automjeteve	€	11,665.55
Reprezentacion	€	3,659.49
Taksa permbarimore,gjygjësore	€	10,929.85
Materiale Higjenike	€	2,489.85
Ndihmë bamirësie	€	1,342.10
Shërbimeve	€	380.00
Marketing,Publikime,konkurse	€	2,137.00
Shpen.tatim pronë	€	334.33

10. Të Hyrat nga Grantet dhe Subvencionet :

Dr -	KONTO KONTROLLUESE E GRANTEVE		Cr +
Zhvlërimi i aseteve GRANT	151,559.77 €	S/F =	606,239.09 €
	454,679.32 €		
S/P	<u>606,239.09€</u>		<u>606,239.09 €</u>

Nga kontoja T e paraqitur më sipër, me të cilën janë bërë edhe punimët, paraqet vlerën e Te Hyrave te Shtyera nga Grantet prej 454,679.32 € te cilat janë paraqitur në

Pasqyrën e Pozicionit Financiar si Detyrim Afatgjatë.

Ndersa shuma e zhvlërimit të aseteve të cilat janë blërë më mjetet nga grantet janë paraqitur si Të Hyrat tjera në Pasqyrën e te Ardhurave ku edhe më tutjë bëjnë pjesë ne zhvlërësimin e periudhes 2024 si kundërlërë.

Dr +	SHPENZIMET E ZHVLERESIMIT 2024		Cr -
	€	→	
	151,559.77		Te hyrat nga grantet 2024 = 151,559.77

9. Taksat mbi të ardhurat

Taksat mbi të ardhurat në Kosovë sipas Ligjit fiscal nr 06 / L- 105 “Mbi tatimin në të ardhurat e korporatave” kishte paraparë normen prej 10 % të ardhurave të tatueshme, normë kjo që është e aplikueshme per të ardhurat e tatueshme te arritura gjate vitit 2024. Kjo norme pasqyrohet ne “Pasqyren e te ardhurave dhe shpenzimeve.