



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



**ZKA**

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT  
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE  
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA  
REGIONALNE KOMPANIJE ZA OTPAD "UNITETI"D.D. ZA 2025.  
GODINU

Priština, april 2026

## SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

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

Dodatak II: Revidirani Finansijski Godišnji Izveštaji

# 1 Revizorsko mišljenje

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d. za godinu koja se završila 31. decembra 2025, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima<sup>1</sup>.

## **Protivno mišljenje za godišnje finansijske izveštaje**

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d. (RKO "Uniteti" d.d.), koji sadrže izveštaj o finansijskog položaja za 2025. godinu, sveobuhvatni bilans uspeha, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o promenama na kapitalu, beleške objašnjenja o finansijskim izveštajima, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Prema našem mišljenju, zbog efekata pitanja opisanih u paragrafu „Osnova za protivno mišljenje“, priloženi finansijski izveštaji ne predstavljaju istinitu i realnu sliku finansijskog položaja RKO "Uniteti" d.d., do 31 decembra 2025, njenog finansijskog učinka, kao i novčanog toka za 2025. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

## Osnova za protivno mišljenje

- B1 Kompanija je u svom registru registrovala četiri (4) parcele u vrednosti od 1,378,000€, koje nisu ni u njeno vlasništvo niti se koriste, i četiri objekata neto vrednosti 97.500€, koje su, prema relevantnim dokazima, srušene 2021. godine i kao takve više ne postoje. U međuvremenu, nije registrovala u imovinskim knjigama prostor koji je opština Mitrovica dala na korišćenje pre nekoliko godina, a koji kompanija koristi kao deponiju za upravljanje otpadom.
- B2 Kompanija je u godišnjim finansijskim izveštajima, prikazala račune potraživanja u neto vrednosti od 4,161,172€. Kompanija nije obavila sveobuhvatne analize u vezi sa sposobnošću plaćanja dugova od potrošača i nije priznala nikakve godišnje provizije na račune potraživanja još od 2018. godine.
- B3 Upravljanje potraživanjima nije efektivno, jer kompanija i dalje vodi 3.471.205€ nenaplativih dugova u svojoj evidenciji, od čega su 1.648.883€ stari dugovi iz perioda pre 2017. godine za klijente u Mitrovici, 1.484.742€ za klijente u Vučitrnu kojima kompanija više ne upravlja i 337.580€ za pasivne klijente u jedinicama u Mitrovici i Skenderaju. Takođe, registar potraživanja je nepotpun, jer dugovi 10 klijenata u iznosu od 118.622€ nisu uključeni u registar, a samim tim ni u finansijske izveštaje.
- B4 Odloženi prihodi od grantova bili su prikazani u vrednosti od 303,120€, dok naši testovi pokazuju da je prikazana vrednost potcenjena za 324,810€. Kao rezultat toga, i ostali prihodi prikazani u bilansu uspeha bili su potcenjeni za 50,280€.
- B5 Ispravke izvršene u stavci "Ostale rezerve" u ukupnom iznosu od 1,531,455€ nisu dokumentovane, niti su opravdana izračunavanja koja su dovela do realizacije ovih izmena.
- B6 Pogrešno predstavljanje poreskih obaveza prema Poreskoj administraciji Kosova (PAK) u iznosu od 469.887€, kao rezultat njihovog potcenjivanja u knjigovodstvenim evidencijama.
- B7 U bilansu novčanih tokova, preduzeće je uključilo vrednosti koje ne predstavljaju stvarne novčane tokove, tačnije 40.630€ evidentiranih kao povećanje ostalih obaveza, što predstavlja promenu zadržane dobiti, kao i 205.999€ evidentiranih kao ostale promene kapitala, što predstavlja promenu stavke „ostale rezerve“. Ove promene su razlika između stanja iz 2025. i 2024. godine.
- B8 Operativni troškovi u finansijskim izveštajima su potcenjeni za 16.336€ u poređenju sa knjigovodstvenim evidencijama. U međuvremenu, troškovi polisa osiguranja u iznosu od 5.280€ i plaćanja depozita od 1.468€ su pogrešno tretirani kao troškovi, što je rezultiralo precenjivanjem troškova.

- B9 Prikaz obaveza prema dobavljačima u finansijskim izveštajima nije bio tačan, jer nisu uključene dve fakture u iznosu od 12.879€.
- A1 Troškovi zarada iskazani u finansijskim izveštajima (1.387.989€) ne podudaraju se sa onima iskazanim u PAK-u (1.394.256€), sa razlikom od 6.267€.
- B10 Utvrđene su netačnosti u tretmanu prihoda, uključujući korekcije prethodnih godina u iznosu od 25.985€ koje su odražene u tekućoj godini, tretman povrata avansa u iznosu od 3.550€ kao smanjenja prihoda i priznavanje prihoda u iznosu od 3.497€ u nerelevantnim periodima.

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

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

### **Zaključak o usklađenosti**

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

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

## Osnova za zaključak

- A2 Tokom revizije je utvrđeno da, iako je u planu nabavki za 2025. godinu preduzeće predvidelo sprovođenje jedne jedinstvene procedure za „Snabdevanje delovima za vozila“ u vrednosti od 300.000€, tokom godine su sprovedene dve odvojene procedure za isto snabdevanje..
- A3 Upravni odbor je sebi dodelio bonus u iznosu od 5.760€, bez odobrenja akcionara..
- B11 Kompanija nema adekvatno uspostavljen sistem interne kontrole, jer funkcioniše bez službenika za internu reviziju, nema pravilnik o upravljanju imovinom, računovodstvene politike i procedure, kao i ne ažurirane i nepotpune pravilnike. Takođe, nedostaje lista procesa i registar rizika. Isto tako, kompanija nije ispunila zakonske zahteve za izveštavanje, jer nije na vreme pripremila i usvojila tromesečne i godišnji izveštaj, u skladu sa rokovima utvrđenim Zakonom o javnim preduzećima..
- B12 Izvršenje direktne isplate u iznosu od 42.063€ na ime penzijskih doprinosa za zaposlene koji su već penzionisani, je u suprotnosti sa Zakonom br. 04/L-101 o Penzijskim fondovima Kosova.
- B13 Kompanija nije pripremila detaljan registar imovine, koji treba da uključi sve zahteve unutrašnje uredbe za sprovođenje poslovnih postupaka i politika. Štaviše, imovina se ne čuva u računovodstvenom softveru, već u Excel, nemaju inventarni broj i deo imovine je registrovan u grupi
- B14 Kompanija je izvršila isplate ispod 100€ u ukupnom iznosu od 11.162€ prema ekonomskim operatorima bez sprovođenja procedura javnih nabavki i bez prateće dokumentacije koja bi opravdala primenu nekog zakonskog izuzetka..
- C1 Za šest istih radnih mesta, kompanija nije isplaćivala zaposlene po jednakim platnim razredima ili nivoima, iako obavljaju iste dužnosti i imaju isti opis radnog mesta.
- C2 Popis imovine na kraju godine nije izvršen na odgovarajući način od strane komisije za popis, jer nije evidentirano 19 vozila koja se vode u registru imovine i nije dato nikakvo objašnjenje u vezi sa njihovim nedostatkom tokom procesa popisa.

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

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'.

U skladu sa ONISA-P-10, MSVIR 130, Etički kodeks NKR-a kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI budžetskih organizacija, NKR je nezavisna od subjekta revizije. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnovu za zaključak.

## **Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa/upravljačkih za godišnje finansijske izveštaje**

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

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

## **Odgovornost Menadžmenta o Usaglašenosti**

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

## **Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili greške, i da izdajemo/izradimo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi, razumno očekuje da utiču u ekonomskim odlukama korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške,

jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.

- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole Regionalne kompanije za otpad "Uniteti" d.d.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.
- Izvučemo zaključak o tome da li je osnova kontinuiteta računovodstva prikladna za upotrebu od strane menadžmenta, na osnovu pruženih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna nesigurnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti u značajnu sumnju u sposobnost Regionalne kompanije za otpad „Uniteti“, d.d., da bi se nastavilo po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, od nas se zahteva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izveštaju na relevantna obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako su takva obelodanjivanja neprikladna, da izmenimo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da PE prestane da posluje.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

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

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

## 2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije, primetili smo oblasti za moguće poboljšanje, uključujući unutrašnju kontrolu, koje su prikazane u nastavku za vaše razmatranje u obliku nalaza i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše potrebnu ispravku finansijskih informacija prikazanih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja u obliku objašnjenja, i da poboljšaju unutrašnje kontrole u vezi sa finansijskim izveštavanjem i usklađenošću sa autoritetima u vezi sa upravljanjem fondovima javnog sektora. Pratićemo (razmotriti) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa 23 preporuka, od njih je 3 novih preporuka, 17 ponovljenih i tri delimično ponovljena.

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

## 2.1 Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

### Pitanje B1 - Slabost u upravljanju imovinom, kao i nedostatak ažuriranja registra imovine

#### Nalaz

MSR 16 - Dugoročna materijalna imovina, u stavu 7, naglašava da će trošak stavke dugoročne materijalne imovine (zemljišta, zgrade, mašine i oprema) biti priznate kao imovina ako je moguće da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati toj imovini teći kod ekonomsku jedinicu i trošak imovine može se meriti pouzdano. Dok paragraf 50 navodi da se amortizacioni iznos sredstva raspoređuje sistematski tokom njegovog korisnog veka trajanja.

Tokom procesa revizije identifikovali smo slabosti u upravljanju imovinom, kao i nedostatak ažuriranja registra imovine, koje su prikazane u nastavku:

- U izveštaju o finansijskom položaju, u okviru stavke „Dugotrajna imovina“, kompanija je uključila vrednost zemljišta od 1.378.000€, koja se sastojala od tri parcele u Opštini Vučitrn u ukupnoj vrednosti od 719.000€ i jedne parcele u Opštini Skenderaj u vrednosti od 659.000€. Prema relevantnoj dokumentaciji, ove parcele nisu u vlasništvu niti u korišćenju kompanije.
- Kompanija nije evidentirala u registru imovine površinu koja joj je data na korišćenje pre više godina od strane Opštine Mitrovica, a koju kompanija koristi kao deponiju za upravljanje otpadom.
- Prema izveštaju o revalorizaciji imovine iz 2021. godine, osim objekta u kojem se nalazi sedište kompanije u Mitrovici, kompanija je na korišćenje dobila i površinu na kojoj se objekat nalazi. Ova površina nije bila evidentirana u registru imovine.
- U registru imovine su bile evidentirane četiri zgrade ukupne vrednosti 97.500€. Prema zvaničnim dokumentima, ovi objekti su se nalazili u Opštini Srbica, ali su odlukom opštine srušeni tokom 2021. godine i kao takvi više ne postoje.
- Dana 06.07.2023. godine, kompanija je potpisala sporazum sa Opštinom Mitrovica o preuzimanju na korišćenje jednog vozila (kamion kompaktor 8m<sup>3</sup> IVEKO – godina proizvodnje 2023). Iako je u upotrebi, ovo vozilo nije bilo evidentirano u registrima imovine kompanije.
- Dalje, u registru imovine kompanije uključen je jedan kamion (Mercedes Benz Atego 1524, godina 2022) u vrednosti od 59.600€. Prema objašnjenjima kompanije, prilikom gašenja jedinice u Vučitrnu, ovo vozilo nije preneto na kompaniju, jer je bilo u vlasništvu Opštine Vučitrn i kao takvo nije ni u korišćenju niti u vlasništvu kompanije.
- akođe, jedna imovina je pogrešno prikazana u finansijskim

izveštajima sa razlikom od 3.281€, kao rezultat grešaka u obračunu amortizacije, što je dovelo do potcenjivanja vrednosti imovine..

Identifikovani nedostaci proizašli su kao posledica slabosti u sistemu interne kontrole u upravljanju imovinom, uključujući nedostatak periodične provere pravnog i fizičkog statusa imovine, nepostojanje jasnih odgovornosti za njeno evidentiranje i ažuriranje, kao i neusklađenost između registra imovine i stvarnog stanja. Takođe, nedostatak menadžerskog nadzora uticao je na neblagovremeno identifikovanje nepravilnosti. Pored toga, korišćenje manuelnih sredstava bez integrisanih kontrola povećalo je rizik od grešaka u evidentiranju, amortizaciji i izveštavanju o imovini.

#### Uticaj

Neažuriranje registra imovine sa stvarnim stanjem, osim što utiče na to da se vrednost imovine kompanije ne prikazuje tačno i fer u finansijskim izveštajima, povećava rizik da imovina bude izložena gubitku ili zloupotrebi. Takođe, greške u obračunu amortizacije utiču na pogrešno prikazivanje dugotrajne imovine, što rezultira netačnim prikazom finansijskog položaja kompanije.

#### Preporuka B1

Upravni odbor treba da obezbedi da kompanija izvrši potpunu pravnu i fizičku verifikaciju sve imovine, sa ciljem tačne identifikacije imovine u vlasništvu i na korišćenju, kao i da izvrši isknjiženje imovine koja ne pripada kompaniji, uz odgovarajuću dokumentaciju. Takođe, potrebno je utvrditi jasne odgovornosti za upravljanje i ažuriranje registra, kao i implementirati automatizovani sistem za upravljanje imovinom, uključujući tačan obračun amortizacije, u cilju tačnog finansijskog izveštavanja.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

#### Pitanje B2 - Neprovizionisanje trgovinskih računa potraživanja

##### Nalaz

Međunarodni standard finansijskog izveštavanja 9 (SNRF) Finansijski instrumenti u stavu B5.5.35 pojašnjava da entitet može izračunati očekivane kreditne gubitke za račune potraživanja koristeći matricu provizija. Entitet će koristiti svoje istorijsko iskustvo za procenu očekivanih kreditnih gubitaka za period od 12 meseci ili očekivanih kreditnih gubitaka za čitav životni vek finansijske imovine. U zavisnosti od raznolikosti svojih klijenata, entitet će koristiti odgovarajuća grupisanja ako njegovo istorijsko iskustvo kreditnih gubitaka pokazuje različite modele gubitaka za različite segmente klijenata.

U finansijskim izveštajima za 2025. godinu, kompanija je prikazala račune potraživanja u neto vrednosti od 4,161,172€. Preduzeće nije

izvršilo sveobuhvatne analize u vezi sa sposobnošću plaćanja dugova od potrošača i nije priznalo nikakve godišnje provizije za račune potraživanja još od 2018. godine. Stoga, nedostatak primene dozvola/provizija tokom godina utiče da neto prenesena vrednost trgovinskih računa potraživanja u GFI ne bude tačna.

To se desilo jer menadžment nije razvilo nikakvu politiku za rezervisanje potraživanja i, kao rezultat toga, nije ovo pitanje tretiralo kao prioritet u finansijskim procesima nekoliko godina.

#### Uticaoj

Neuključivanje provizija za sumnjiva potraživanja u finansijskim izveštajima utiče na precenjivanje imovine i povećava rizik odlučivanja baziranog na netačne podatke

#### Preporuka B2

Upravni odbor treba da osigura da kompanija razvije i sprovedi politiku za rezervisanje potraživanja, uključujući njihovu klasifikaciju po starosti, kategoriji kupaca i istoriji plaćanja, kao i primenu odgovarajuće metode za izračunavanje očekivanih gubitaka. Takođe, treba izvršiti priznavanje rezervisanja i da se obezbedi dokumentovanje procene pre odobravanja finansijskih izveštaja. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

#### Pitanje B3 - Nedostaci u upravljanju računima potraživanja

##### Nalaz

Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12.1., zahteva se da Poslovna društva najmanje jednom (1) godišnje proveravaju postojanje i procenu imovina, obaveza i kapitala, kroz inventarisanje ovih elemenata i potkrepljujuće njihove dokaze kroz proces inventarizacije. Inventarizacija se mora izjednačiti sa računovodstvenim knjigama. Dok Zakon o obligacionim odnosima br. 04/L-077 u članu 360. utvrđuje da se potraživanje za snabdevanje električnom energijom, toplotnom energijom, plinom, vodom i za dimničarske usluge i za usluge održavanje čistoće, kad je isporuka ili usluga izvršena za potrebe domaćinstva propisuju se (zastarevaju) nakon jedne (1) godine.

Upravljanje potraživanjima karakterisano je izraženim slabostima tokom godina, koje su prikazane u nastavku:

Jedinica Mitrovica – U registru potraživanja evidentirano je 3.835 klijenata koji duguju kompaniji ukupan iznos od 1.648.883€. U 2017. godini, Opština Mitrovica je preuzela upravljanje procesom fakturisanja i naplate i preuzela ove klijente sa nulom salda, bez prenosa postojećih dugova. Dok je u 2022. godini upravljanje ovim procesom ponovo prešlo na kompaniju, koja nije koristila postojeće kartice, već je otvorila nove kartice za klijente sa nulom salda. Kao

rezultat toga, dugovi akumulirani pre ovog procesa ostali su evidentirani u starim individualnim karticama, bez alokacije na aktivne kartice klijenata..

Takođe, u ovoj jedinici evidentirano je 318 pasivnih klijenata (zatvorenih subjekata) sa ukupnim dugom od 191.536€, za koje nisu preduzete pravne niti administrativne mere za naplatu potraživanja.

Jedinica Skenderaj – U registru preduzeća evidentirano je 732 pasivna klijenta sa ukupnim dugom od 146.044€, za koje nisu preduzete aktivnosti za naplatu dugovanja.

Jedinica Vučitrn – Kompanija i dalje vodi u svojim evidencijama 5.874 klijenta sa ukupnim dugom od 1.484.742€, iako je ova jedinica izdvojena, a njeni klijenti su prešli pod upravljanje druge kompanije u Opštini Vučitrn, bez uključivanja akumuliranih dugova. Trenutno se ovi klijenti više ne fakturišu od strane kompanije i nisu preduzete mere za naplatu dugova, međutim dug i dalje ostaje evidentiran u njenim poslovnim knjigama.

Dalje, tokom pregleda analitičkih kartica klijenata u okviru revizije prihoda, identifikovano je 10 klijenata sa dugom u ukupnoj vrednosti od 118.622€, koji su evidentirani u analitičkim karticama, ali nisu uključeni u registar potraživanja.

Identifikovani nedostaci rezultat su slabosti u sistemu interne kontrole i prenošenja salda iz godine u godinu bez adekvatne analize. Nedostatak pravnih mera za naplatu dugova obrazložen je lošim finansijskim stanjem kompanije i visokim troškovima izvršnih postupaka. Pored toga, nedostaci u potpunosti registra potraživanja povezani su sa nedostatkom efikasnih kontrola, redovnog pregleda podataka i usklađivanja između kartica klijenata i registra potraživanja.

### **Uticaj**

Nedostatak adekvatnih kontrola u računovodstvenom sistemu, kao i periodična neusklađenost podataka preduzeća i njegovih klijenata, utiče na netačno prikazivanje informacija u finansijskim izveštajima. Dok, nepreduzimanje pravnih radnji za naplatu dugova može povećati rizik od finansijskih gubitaka za preduzeće, ometajući ga da se suoči sa svojim finansijskim obavezama. Štaviše, neuključivanje klijenata sa debitnim saldonom u registar potraživanja narušava pouzdanost finansijskih izveštaja i može biti dovodeće u zabludu za njihove korisnike.

### **Preporuka B3**

Upravni odbor treba da obezbedi da kompanija izvrši potpunu procenu registra potraživanja, sa ciljem utvrđivanja statusa i pravnog osnova za svaki dug, uključujući posebno dugove jedinice u Vučitrnu i

stare dugove. Na osnovu ove procene, kompanija treba da preduzme odgovarajući računovodstveni i pravni tretman ovih dugova, kao i da obezbedi potpunu i tačnu uključenost svih salda u registar. Takođe, potrebno je ojačati kontrole kroz periodična usaglašavanja i preduzeti mere za naplatu potraživanja, u cilju obezbeđivanja fer i pouzdanog prikaza u finansijskim izveštajima.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

#### **Pitanje B4 - Netačan prikaz odloženih prihoda od grantova**

##### **Nalaz**

Prema MSR 20. član 24., grantovi koji se vežu za imovinu, uključujući i nemonetarne grantove po fer vrednosti, moraju se prikazati u izveštaju o finansijskom položaju priznajući grant kao odloženi prihod. Štaviše, grantovi primljeni za amortiziranu imovinu poznati su kao prihodi tokom perioda u kojima se amortizacija naplaćuje za tu imovinu.

U bilansu stanja kompanija je priznala „Odložene prihode od grantova“ u iznosu od 303.120€. U okviru ove stavke identifikovali smo da nisu uključene dve imovine u vrednosti od 324.810€, koje su kompaniji pre više godina date na korišćenje od strane Opštine Mitrovica.

Kao rezultat toga, i stavka „Ostali prihodi“ u bilansu uspeha je prikazana netačno, jer je iskazana u iznosu od 151.560€, dok bi prema našim proračunima trebalo da iznosi 201.840€, uključujući godišnju amortizaciju ove dve imovine. Shodno tome, netačnost u izveštavanju za ovu stavku iznosi 50.280€.

Neuključivanje svih imovina prihvaćenih kao grant u okviru odloženih prihoda dogodilo se kao rezultat grešaka tokom ažuriranja registra imovine primljenih kao grant.

##### **Uticaj**

Neuključivanje sve imovine primljene kao grant uticalo je na to da grantovi nisu pravilno prikazani u bilansu stanja, kao i na nepotpuno priznavanje prihoda u bilansu uspeha.

##### **Preporuka B4**

Upravni odbor treba da obezbedi da kompanija identifikuje i evidentira svu imovinu primljenu kao grant i da obezbedi redovan pregled ovih stavki pre usvajanja finansijskih izveštaja, u cilju fer i potpunog prikaza u finansijskim izveštajima.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B5 - Promena vrednosti ostalih rezervi bez dokumentovanih objašnjenja u finansijskim izveštajima****Nalaz**

MSR 16 - Dugoročna materijalna imovina: - stav 39., utvrđuje da, ako se računovodstvena vrednost (neto) imovine poveća kao rezultat revalorizacije, povećanje će se priznati u ostalim sveobuhvatnim prihodima i akumulira se u sopstvenim kapitalima pod naslovom revalorizacioni višak. Međutim, povećanje se priznaje u dobiti ili gubitku za onoliko koliko to pokriva smanjenje revalorizacije iste prethodno priznate imovine na dobit ili gubitak. Takođe - stav 40., utvrđuje, ako se računovodstvena vrednost (neto) imovine smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se priznaje u dobiti ili gubitku. Međutim, smanjenje biće priznato u ostalim sveobuhvatnim prihodima za onoliko koliko to pokriva bilo koji postojeći kreditni višak u višku revalorizacije u vezi sa tom imovinom. Pad koji se priznaje u ostalim sveobuhvatnim prihodima, smanjuje iznos akumuliran u kapitalu u stavci, višak od revalorizacije.

U finansijskim izveštajima za 2023. godinu, stavka „Ostale rezerve“ bila je prikazana u iznosu od 2.849.112€, dok je u izveštajima za 2024. godinu kompanija izvršila korekcije ove vrednosti. Za 2023. godinu izvršena je retrospektivna korekcija, pri čemu je vrednost rezervi smanjena sa 2.849.112€ na 1.317.657€, dok su za 2024. godinu ostale rezerve prikazane u iznosu od 1.523.656€, što predstavlja povećanje od 205.998€ u odnosu na prethodnu korigovanu godinu..

U finansijskim izveštajima za 2025. godinu, ova stavka je ponovo vraćena na iznos od 1.317.657€, dok za 2024. godinu nije reflektovana nikakva odgovarajuća korekcija. Kompanija nije pružila objašnjenja u vezi sa razlogom prikazivanja iznosa od 1.523.656€ za 2024. godinu, niti za vraćanje rezervi na prethodnu vrednost (1.317.657€) u 2025. godini.

Za ove promene nije dostavljeno nikakvo objašnjenje niti prateća dokumentacija koja bi opravdala povećanje ili smanjenje rezervi tokom godina. Kao rezultat toga, evidentirane su neobjašnjene promene u kapitalu, bez proverljive osnove, što stvara nejasnoće u vezi sa tačnošću i konzistentnošću ove stavke u finansijskim izveštajima.

Ova situacija je nastala kao posledica nedostatka adekvatnog pregleda i kontrole tokom pripreme i odobravanja finansijskih izveštaja, uključujući i nedostatak dokumentovanja korekcija i promena u ovoj stavci kapitala, kao i nedostatak menadžerskog nadzora nad ovim kretanjima.

**Uticaj** Nedostatak pregleda, kontrole i dokumentovanja promena u stavci „Ostale rezerve“ negativno je uticao na transparentnost i pouzdanost finansijskih izveštaja. Kao rezultat toga, ove promene u kapitalu nisu prikazane na jasan i proverljiv način, što dovodi do netačnog prikaza finansijskog položaja kompanije i izveštaja o promenama na kapitalu.

**Preporuka B5** Upravni odbor treba da obezbedi da kompanija izvrši potpunu reviziju stavke „Ostale rezerve“, sa ciljem analize svih promena i utvrđivanja dokumentovane osnove za svaku izmenu. Takođe, potrebno je obezbediti da sve korekcije, uključujući i retrospektivne, budu potkrepljene odgovarajućom dokumentacijom i u skladu sa relevantnim standardima, kao i da se obezbedi potpuno objavljivanje ovih promena u napomenama uz finansijske izveštaje.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B6 - Pogrešno prikazivanje poreskih obaveza prema Poreskoj administraciji Kosova (PAK) kao rezultat njihovog potcenjivanja u računovodstvenim evidencijama.**

**Nalaz** Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12.1., zahteva se da Poslovna društva najmanje jednom (1) godišnje proveravaju postojanje i procenu imovina, obaveza i kapitala, kroz inventarisanje ovih elemenata i potkrepljujuće njihove dokaze kroz proces inventarizacije. Inventarizacija se mora izjednačiti sa računovodstvenim knjigama.

Kompanija je, u okviru kratkoročnih obaveza, u izveštaju o finansijskom položaju prikazala poreske obaveze u vrednosti od 3,906,203€, dok na osnovu opšteg stanja prijava i drugih transakcija poreskog obveznika, kao i potvrde primljene od PAK, ukupne poreske obaveze su 4,376,090€, uključujući kazne i kamate. Kao rezultat toga, poreske obaveze su potcunjene za 469.887€, što je dovelo do pogrešnog prikazivanja ove stavke u finansijskim izveštajima za 2025. godinu.

Do ovoga je došlo usled neusaglašavanja poreskih obaveza kompanije sa stanjem prijava i obaveza u PAK tokom godina. Takođe, nedostatak pregleda i menadžerskog nadzora doveo je do toga da ove razlike ne budu pravovremeno identifikovane i ispravljene..

**Uticaj** Periodična neizjednačavanja obaveza uticala je da prikazivanje poreskih obaveza ne bude tačno u godišnjim finansijskim izveštajima, potcunjajući kratkoročne obaveze. Takođe, neplaćanje poreskih i penzijskih obaveza povećava rizik od primene kazni od poreskih organa za neplaćanje obaveza u vremenskom roku.

**Preporuka B6** Upravni odbor treba da obezbedi da kompanija vrši periodična usaglašavanja poreskih obaveza sa stanjem u PAK-u i da tačno prikaže ove obaveze u finansijskim izveštajima na osnovu potvrđenog stanja. Takođe, kompanija treba da izradi i sprovede plan za tretman i izmirenje akumuliranih obaveza.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B7 - Netačno prikazivanje izveštaja o toku gotovine**

**Nalaz** Prema MSR 1 - Prikazivanje finansijskih izveštaja, u ekonomskoj jedinici mora da pripremi svoje finansijske izveštaje, sa izuzetkom informacija o novčanom toku, na osnovu inkrementalnog računovodstva. Svrha izveštaja o novčanom toku, prema MSR 7, jeste da ispuni potrebe korisnika računovodstvenih informacija u vezi sa monetarnim rezultatom, sa tokom kretanja monetarnih sredstava tokom računovodstvenog perioda. Dok u članu 17 ovog standarda se utvrđuje da je pružanje posebnih objašnjavajućih informacija o novčanim tokovima koji proizilaze iz finansijskih aktivnosti važno, jer služe za predviđanje budućih potreba za novčanim tokovima od strane pružalaca kapitala za ekonomsku jedinicu.

U izveštaju o tokovima gotovine, preduzeće je u delu promena u operativnoj imovini i obavezama prikazalo kao povećanje ostalih obaveza iznos od 40.630€, koji u stvari predstavlja razliku između zadržane dobiti za 2025. godinu i one za 2024. godinu. Dok je u delu novčanih tokova iz finansijskih aktivnosti prikazan iznos od 205.999€ kao ostale promene u kapitalu, koji predstavlja promenu u stavci „ostale rezerve“ između 2025. i 2024. godine. Prema zahtevima računovodstvenih standarda za izveštaj o tokovima gotovine (MRS 7), promene u stavkama kapitala kao što su zadržana dobit i ostale rezerve ne predstavljaju stvarne novčane tokove i, shodno tome, ne treba da budu uključene u izveštaj o tokovima gotovine.

Ovo je nastalo kao rezultat nedostatka pregleda i kontrole kvaliteta tokom pripreme izveštaja o tokovima gotovine, uključujući i nedostatak verifikacije tačnosti klasifikacije novčanih tokova, kao i nedostatak nadzora od strane odgovornih nivoa.

**Uticaj** Nedostaci i netačnosti u izveštaju o novčanom toku oštećuju kredibilitet finansijskih izveštaja u celini.

**Preporuka B7** Upravni odbor treba da obezbedi da kompanija preispita metodologiju pripreme izveštaja o tokovima gotovine, sa ciljem obezbeđivanja pravilne klasifikacije novčanih tokova. Takođe, potrebno

je uspostaviti posebnu kontrolu i detaljan pregled ovog izveštaja pre usvajanja finansijskih izveštaja.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B8 - Nepravilno prikazivanje prihoda u Godišnjim finansijskim izveštajima**

**Nalaz**

MSR1, prikazivanje finansijskih izveštaja, u članu 15. utvrđuje da finansijski izveštaji će pošteno odražavati finansijski položaj, finansijski učinak i tok monetarnih sredstava ekonomske jedinice. Pravo prikazivanje zahteva pouzdano zastupanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja imovine, obaveza, prihoda i troškova utvrđenim u Konceptualnom okviru o finansijskom izveštavanju.

Kompanija je u bilansu uspeha prikazala operativne troškove u iznosu od 405,081€, dok su prema računovodstvenim evidencijama oni iznosili 421,411€, što rezultira razlikom od 16,336€. Ova razlika je posledica potcenjivanja i precenjivanja u različitim kategorijama troškova, što odražava nedostatak doslednosti i tačnosti u njihovom evidentiranju.

Osim toga, Kompanija je u celosti priznala kao trošak fakture za polise osiguranja u vrednosti od 8,879€, bez obzira na period koji one pokrivaju. Budući da deo njih pripada budućim periodima, iznos od 5,280€ trebalo je tretirati kao unapred plaćene troškove (aktivna vremenska razgraničenja), a ne kao trošak tekuće godine.

Nadalje, isplata u vrednosti od 1,468€ evidentirana je kao trošak, iako zapravo predstavlja sigurnosni depozit u vezi sa ugovorom o snabdevanju električnom energijom, koji se treba vratiti kompaniji nakon završetka ugovora. Kao takva, ova isplata treba da se tretira kao imovina (sredstvo), a ne kao trošak.

Ovi nedostaci su nastali kao rezultat neadekvatnog tretmana transakcija od strane kompanije, kao i nedostatka dovoljnih kontrola i pregleda kako bi se osigurala njihova tačna klasifikacija i evidentiranje u odgovarajućim periodima.

**Uticao**

Netačno prikazivanje troškova dovelo je do njihovog nepravilnog izveštavanja u bilansu uspeha. Takođe, pogrešan tretman pojedinih transakcija uticao je i na bilans stanja, prikazujući netačno imovinu, odnosno unapred plaćene troškove i depozite..

**Preporuka B8**

Upravni odbor treba da osigura da kompanija izvrši potpuni pregled klasifikacije transakcija, kako bi se troškovi evidentirali u odgovarajućim periodima i u skladu sa njihovom prirodom. Takođe,

treba obezbediti tačnu identifikaciju i tretman unapred plaćenih troškova i depozita kao imovine, kao i uspostaviti posebnu kontrolu nad transakcijama na kraju godine i usklađivanje računovodstvenih evidencija sa finansijskim izveštajima.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B9 - Potcenjivanje obaveza zbog neevidentiranja faktura u odgovarajućem periodu**

**Nalaz**

Zakon br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji,

član 12: Trgovačka društva koja podležu odredbama ovog zakona, proveravaju najmanje jednom godišnje postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, putem popisa (inventarizacije) ovih elemenata i njihove prateće dokumentacije kroz proces inventarizacije.

Kompanija je prikazala obaveze prema dobavljačima u iznosu od 73,957€. Tokom revizije, pregledom izvorne dokumentacije (ulaznih faktura i prateće evidencije), identifikovane su dve fakture u ukupnoj vrednosti od 12,879€, koje pripadaju izveštajnom periodu, ali nisu evidentirane u registru obaveza prema dobavljačima. Kao posledica toga, obaveze kompanije na kraju perioda prikazane su niže od stvarnog stanja.

Ovo se dogodilo usled nedostatka procedura i kontrola za blagovremeno evidentiranje faktura, kao i nedostatka pregleda neizmirenih obaveza pre pripreme i usvajanja finansijskih izveštaja. Takođe, nedostatak usaglašavanja sa dobavljačima i adekvatne komunikacije između operativnih jedinica i finansija uticao je na to da se ove obaveze ne identifikuju i ne evidentiraju na vreme.

**Uticao**

Neuključivanje obaveza prema dobavljačima u odgovarajući registar uticalo je na to da obaveze kompanije budu prikazane kao potcunjene u finansijskim izveštajima.

**Preporuka B9**

Upravni odbor treba da izradi proceduru za evidentiranje faktura i da ojača unutrašnju kontrolu određivanjem jasne odgovornosti osoblja, kao i da osigura redovno praćenje u procesu izveštavanja.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje A1 - Nesklad vrednosti troškova zarada između vrednosti prikazanih u računovodstvenim evidencijama i onih u finansijskim izveštajima.**

**Nalaz**

MRS 1 - Presentacija finansijskih izveštaja, u članu 15 propisuje da će finansijski izveštaji istinito prikazati finansijsku poziciju, finansijsku uspešnost i tokove gotovine entiteta. Istinito prikazivanje zahteva

verno predstavlanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja za imovinu, obaveze, prihode i rashode utvrđene u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje.

Kompanija je u finansijskim izveštajima prijavila troškove zarada u vrednosti od 1,387,989€, dok je prema podacima deklarisanim u PAK-u (Poreska administracija) ova vrednost iznosila 1,394,256€, što rezultira razlikom od 6,267€. Tokom revizije je utvrđeno da je ova razlika rezultat netačnosti u prikazivanju troškova zarada u finansijskim izveštajima, dok vrednost deklarirana u PAK-u predstavlja tačno stanje.

Ova razlika je nastala kao rezultat netačnosti u pripremi finansijskih izveštaja, konkretno tokom sumiranja i prenosa podataka o zaradama iz odgovarajućih evidencija u godišnje finansijske izveštaje, ne odražavajući u potpunosti vrednosti deklarirane u PAK-u.

**Uticaoj** Nesklad u izveštavanju o troškovima zarada uticao je na to da ova stavka ne bude prikazana potpuno tačno u finansijskim izveštajima.

**Preporuka A1** Upravni odbor treba da osigura da kompanija izvrši usaglašavanje podataka o zaradama između finansijskih izveštaja i deklaracija u PAK-u pre finalizacije finansijskih izveštaja, u cilju obezbeđivanja njihovog tačnog prikazivanja. **Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

#### **Pitanje B10 - Netačan tretman i prikazivanje prihoda u računovodstvenom sistemu i finansijskim izveštajima**

**Nalaz** Međunarodni računovodstveni standard 1 (MRS) - Prezentacija finansijskih izveštaja, u članu 15 propisuje da će finansijski izveštaji istinito prikazati finansijsku poziciju, finansijsku uspešnost i tokove gotovine entiteta. Istinito prikazivanje zahteva verno predstavlanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja za imovinu, obaveze, prihode i rashode utvrđene u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje..

Prihodi prema računovodstvenim evidencijama iznosili su 2,345,879€, dok su u finansijskim izveštajima iznosili 2,171,650€, sa razlikom od 174,229€. Prema objašnjenjima kompanije, ova razlika je nastala kao rezultat načina generisanja podataka iz računovodstvenog sistema, koji prihode od domaćinstava prikazuje sa PDV-om, dok su u finansijskim izveštajima oni prikazani bez PDV-a.

Iako je vrednost prihoda u finansijskim izveštajima za ovu godinu

pravilno prikazana u pogledu PDV-a, to je postignuto putem ručnih korekcija. Vredi napomenuti da je ovaj problem evidentiran samo kod prihoda od domaćinstava, dok se prihodi od biznisa i institucija tačno generišu iz sistema. Ovo pitanje je adresirano i prošle godine, međutim ni u tekućoj godini nisu izvršena potrebna prilagođavanja u računovodstvenom sistemu.

Dalje, tokom analize uzoraka i registra prihoda, identifikovani su i drugi nedostaci:

- Korekcije koje pripadaju prethodnim godinama u vrednosti od 25,985€ odražene su kao smanjenje prihoda tekuće godine, iako bi ih trebalo tretirati kao korekcije neraspoređene dobiti i ne bi smele uticati na rezultat tekuće godine;
- Povraćaj akontacija zadržanih u platama u vrednosti od 3,550€ tretiran je kao smanjenje prihoda, iako ne pripada ovoj kategoriji;
- U tekućoj godini su fakturisane i uključene u prihode usluge koje pripadaju prethodnim godinama (2022, 2023. i 2024.) u vrednosti od 3,497€, iako bi one morale biti priznate u odgovarajućim periodima.

Ovo se dogodilo zbog nedostatka klasifikovanih evidencija prema standardu iz računovodstvenog sistema. Takođe, nedostatak adekvatnog pregleda od strane rukovodstva uticao je na netačne računovodstvene tretmane.

#### Uticaj

Ova situacija je nastala kao posledica neprilagođavanja računovodstvenog sistema zahtevima i računovodstvenim politikama za prikazivanje prihoda, kao i nedostatka kvalitativnog pregleda od strane finansijskog menadžmenta pre usvajanja finansijskih izveštaja. Takođe, nedostatak dovoljnih kontrola uticao je na to da prihodi ne budu evidentirani i prikazani prema prirodi i odgovarajućem periodu..

#### Preporuka B10

Upravni odbor treba da osigura da računovodstveni sistem bude usaglašen sa računovodstvenim politikama i relevantnim standardima, kao i da se uspostave efikasne kontrole kako bi prihodi bili tačno evidentirani i prikazani u finansijskim izveštajima.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usaglašenosti

### Pitanje A2 - Sprovođenje dva postupka nabavke za istu vrstu snabdevanja

#### Nalaz

Član 16. Zakona o javnim nabavkama naglašava da ugovorni autoritet neće birati ili koristiti metode procene sa ciljem smanjenja vrednosti ugovora o snabdevanju ispod praga utvrđenog u članu 19. za klasifikaciju javnog ugovora prema predviđenoj vrednosti; niti će bilo koji ugovorni autoritet podeliti zahtev za nabavku za određenu količinu proizvoda sa ciljem smanjenja vrednosti ugovora o snabdevanju ispod praga utvrđenog u članu 19. ovog zakona.

U planu nabavki za 2025. godinu, kompanija je predvidela sprovođenje postupka „Snabdevanje delovima za vozila“ sa predviđenom vrednošću od 300,000€. Međutim, tokom godine je sprovela dva odvojena postupka nabavke za isto snabdevanje, i to:

- Dana 15.04.2025. godine potpisan je okvirni ugovor za „Snabdevanje delovima za vozila“ u indikativnoj vrednosti od 135,191€.
- Dok je dana 15.09.2025. godine potpisan drugi ugovor za snabdevanje iste prirode u vrednosti od 149,729€.

Vredi napomenuti da su u oba postupka ugovori potpisani sa istim ekonomskim operaterom.

Ovo se dogodilo zbog neadekvatnog planiranja potreba od strane iste jedinice potražioca, koja nije u potpunosti uključila zahteve za snabdevanje.

#### Uticaj

Sprovođenje dva odvojena postupka za isto snabdevanje narušava principe transparentnosti i konkurencije u nabavci, stvarajući rizik od podele zahteva i izbegavanja redovnih postupaka. Shodno tome, ovo utiče na integritet procesa nabavke i moglo je ograničiti učešće ekonomskih operatera, ne obezbeđujući najpovoljnije uslove za kompaniju.

#### Preporuka A2

Upravni odbor treba da osigura da jedinice potražiocu unapred izvrše odgovarajuće procene potreba za snabdevanjem i da se plan nabavki konsoliduje grupisanjem zahteva iste prirode, kako bi se izbegla njihova podela na posebne postupke.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje A3 - Odobravanje i isplata bonusa članovima Odbora u suprotnosti sa zakonskim okvirom****Nalaz**

Zakon br. 04/L-111 o izmenama i dopunama Zakona br. 03/L-087 o javnim preduzećima, član 12, stav 2, utvrđuje da je JP odgovorno za isplatu celokupne naknade za svoje direktore samo na osnovu isplata predviđenih Odlukom akcionara. Direktori JP neće primati nikakvu drugu naknadu ili korist od JP. Dok je u stavu 1. ovog člana utvrđeno da se ograničenje naknade za podsticaj godišnjeg učinka (ako postoji) utvrđuje nakon revizije finansijskih izveštaja i objavljivanja izveštaja o učinku od strane regulatornih kancelarija. Ova naknada-bonus isplaćuje se direktorima u iznosu do pedeset procenata (50%) osnovnog honorara.

Upravni odbor je dana 05.06.2026. godine doneo odluku o naknadi za svoje članove, obrazloženu učinkom kompanije tokom 2024. godine, odnosno rezultatima revizorskog izveštaja. Vrednost naknade iznosila je ukupno 5,760€ (1,920€ po svakom članu). Međutim, za ovu odluku Upravni odbor nije dobio prethodno odobrenje od akcionara, kao što se zahteva zakonskim okvirom za javna preduzeća.

Štaviše, kompanija je imala negativno mišljenje (suprotno mišljenje) u revizorskom izveštaju za 2024. godinu, što ukazuje na to da njen učinak nije bio zadovoljavajući i, sledstveno tome, ne može se smatrati razumnom osnovom za nagradu za učinak.

Ovo se dogodilo kao rezultat pogrešne primene zakonskih odredbi koje regulišu naknade članova odbora i nedostatka adekvatnog nadzora od strane akcionara u vezi sa odobravanjem naknada i pogodnosti za članove odbora.

**Uticaj**

Odobravanje i isplata naknada članovima odbora bez jasne zakonske osnove i bez odobrenja akcionara predstavlja neregularno korišćenje javnih sredstava i narušava princip odgovornosti i transparentnosti u javnim preduzećima.

**Preporuka A3**

Upravni odbor treba da osigura da se ne donose odluke o naknadama ili sličnim isplatama za članove odbora bez prethodnog odobrenja akcionara i bez jasne zakonske osnove. Takođe, treba osigurati da svako donošenje odluka bude u skladu sa utvrđenim nadležnostima i važećim zakonskim okvirom.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje B11 - Nedostaci u sistemu unutrašnje kontrole****Nalaz**

Prema Zakonu br. 06/L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, član 4., tačke 1.1 do 1.9 naglašavaju da Rukovodilac subjekta javnog sektora, u ovom slučaju Odbor, ima celokupnu odgovornost za uspostavu finansijskog upravljanja i kontrolu subjekta i izradu i usvajanje podzakonskih akata, politika, strategija, programa, aktivnosti i procesa vezanih za njihovo sprovođenje.

Takođe, prema Zakonu br. 03/L-087 o javnim preduzećima, član 31.1 propisuje da u roku od 30 dana nakon završetka svakog kalendarskog tromesečja, službenici javnog preduzeća moraju pripremiti i dostaviti Upravnom odboru tromesečni izveštaj za odgovarajući period, dok prema tački 31.3, u roku od 45 dana nakon završetka svake kalendarske godine, službenici javnog preduzeća moraju pripremiti i dostaviti godišnji izveštaj za upravo završenu godinu, koji uključuje opis preduzetih aktivnosti, finansijske rezultate i nivo ostvarivanja ciljeva utvrđenih u Biznis planu. Takođe, u roku od 30 dana od prijema godišnjeg izveštaja, Upravni odbor je dužan da isti razmotri, po potrebi izmeni, usvoji i dostavi Jedinici za politike i praćenje javnih preduzeća radi objavljivanja, kao i, prema potrebi, Vladi ili opštinskim komisijama akcionara, te da obezbedi njegovo objavljivanje na zvaničnoj internet stranici preduzeća.

Preduzeće nema uspostavljen na odgovarajući način sistem unutrašnje kontrole. Identifikovani nedostaci su kao u nastavku:

- Preduzeće tokom 2025. godine nije imalo funkcionalan Odbor za reviziju i još uvek nije regrutovalo internog revizora;
- Ne postoje pravilnik o upravljanju imovinom, pravilnik o opisu radnih mesta i određivanju razreda za svaku poziciju, pravilnik o upravljanju prihodima i potraživanjima, kao ni lista sa opisom procesa i kodeks etike koji nije ažuriran od 2009. godine;
- Ne postoji registar rizika niti politika upravljanja rizicima;
- Tokom godine usvojen je samo izveštaj za treći kvartal (Q3), dok ostali tromesečni izveštaji i godišnji izveštaj nisu usvojeni u skladu sa zakonskim rokovima utvrđenim članom 31 Zakona o javnim preduzećima.

Ovo je nastalo kao rezultat nedostatka konkretnih aktivnosti od strane Upravnog odbora za uspostavljanje adekvatnog sistema unutrašnje kontrole, kao i zbog neredovnog održavanja sednica tokom godine, što je uticalo na to da tromesečni i godišnji izveštaji ne budu razmatrani i usvojeni u zakonom propisanim rokovima.

**Uticaj**

Nedostatak internog revizora tokom više godina, kao i ostali gore

navedeni nedostaci, slabe sistem unutrašnje kontrole i ograničavaju nezavisni nadzor nad finansijskim i operativnim procesima. Kao posledica toga, povećava se rizik da nepravilnosti i greške ne budu blagovremeno identifikovane. Takođe, neusvajanje tromesečnih i godišnjih izveštaja smanjuje transparentnost i ograničava praćenje performansi i donošenje informisanih odluka.

#### **Preporuka B11**

Upravni odbor treba da obezbedi da su preduzete neophodne mere za funkcionalizaciju Jedinice interne revizije, kao i za ažuriranje i dopunu politika, procedura i pravilnika za upravljanje i funkcionisanje preduzeća, uključujući izradu liste procesa i registra rizika. Takođe, odbor treba da obezbedi redovno održavanje sednica, kao i blagovremeno razmatranje i usvajanje tromesečnih i godišnjih izveštaja, u skladu sa zakonskim zahtevima.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

#### **Pitanje B12 - Plaćanje penzionerima ne u skladu sa zakonskim zahtevima**

##### **Nalaz**

Zakon br. 04/L-101 o penzijskim fondovima na Kosovu, član 6. Prikupljanje doprinosa za finansiranje individualnih štednih penzija, 6.1 Svaki poslodavac je obavezan da u ime svojih zaposlenih uplaćuje doprinos na štedne penzije. Zaposleni su obavezni da u svoje ime uplaćuju doprinos na štedne penzije. Takođe, tačka 6.3. zahteva se da poslodavac od plate zaposlenog oduzima doprinos zaposlenog koji zajedno sa doprinosom poslodavca pravovremeno biva prenet na određeni račun Fonda u skladu sa propisima koje donese i na način koji odredi Poreska administracija Kosova (PAK).

Tokom 2025. godine, kompanija je realizovala plaćanja u vrednosti od 42,063€ u ime penzijskih doprinosa za zaposlene koji su već u penziji. Ova plaćanja su izvršena u cilju nadoknade neispunjenih obaveza iz prethodnih godina, za periode tokom kojih kompanija nije prebacila doprinose u Kosovskom penzijskom fondu, iako su oni bili zadržani od plata zaposlenih i prijavljeni su u odgovarajućim periodima.

Štaviše, Direktna plaćanja penzionisanim zaposlenima ne smanjuju zakonsku obavezu preduzeća da prenesu doprinose na račune Trusta i nemaju efekat na smanjenje službenih obaveza preduzeća prema ovoj instituciji. Važno je napomenuti da ukupna vrednost obaveza za penzijske doprinose, koji su zadržani od plata zaposlenih, ali nisu prebačeni na njihove lične račune u Trustu, dostiže iznos 1,919,516€.

Ova situacija je nastala kao posledica nedostatka finansijskih sredstava za pokriće obaveza prema Penzionom fondu, kao i akumuliranja dugova tokom godina, koji nisu blagovremeno izmirivani od strane kompanije.

**Uticaoj** Neplaćanje obaveza penzijskih doprinosa ima uticaoj na štedne depozite u Kosovskom penzijskom fondu, a samim tim i na plaćanje manjih penzija radnicima kada se penzionišu.

**Preporuka B12** Upravni odbor mora realizovati potpunu analizu svih neplaćenih doprinosa Penzionom fondu kao i razmotriti mogućnosti da se obaveze prema penzijskom fondu plaćaju na redovnim osnovama kako se ne bi pojavila potreba za direktnim plaćanjima penzija zaposlenima. **Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

### **Pitanje B13 - Registar imovine ne u skladu sa uredbom kompanije**

**Nalaz** Prema članu 14. Uredbe o sprovođenju poslovnih procedura i politika, kompanija je dužna da ima detaljan registar fiksnih imovina, koji se vodi u računovodstvenom softveru i mora sadržati ove elemente: redni broj imovina, naziv imovine, naziv kompanije od koje je kupljena, inventarni broj, jedinicu kompanije gde je postavljena, datum kupovine, istorijski trošak, grupa amortizacije u procentima, amortizacija trenutne godine i akumulirana amortizacija, kumulativna neto vrednost po grupama imovine.

Preduzeće nije priprenilo registar dugoročne imovine prema zahtevima uredbe o sprovođenju poslovnih procedura i politika kao: datum kupovine, procenat amortizacione grupe i inventarni broj. Štaviše, imovine se ne vode u računovodstvenom softveru, već u Excel, a deo imovine je registrovan u grupama, a ne u stavkama po stavkama, kao: računar 20 komada, štampač 4 komada, stolice 29 komada, radni sto 29 komada, itd.)

Ova situacija je nastala kao rezultat nedostatka integrisanog sistema za upravljanje imovinom, kao i nepostojanja jasnih odgovornosti za evidentiranje i ažuriranje registra imovine..

**Uticaoj** Nedostatak potpunog registra za upravljanje imovinom utiče na to da se imovina ne tretira na odgovarajući način i samim tim to utiče na netačno prikazivanje imovine u finansijskim izveštajima.

**Preporuka B13** Upravni odbor treba da obezbedi da preduzeće izvrši dopunu

postojećeg registra imovine u skladu sa zahtevima pravilnika, uključujući sve relevantne elemente. Takođe, treba obezbediti da se registar vodi u računovodstvenom softveru, da se imovina evidentira pojedinačno i da se preduzmu konkretne mere za sprovođenje ovih zahteva u razumnom roku. **Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

#### **Pitanje B14 - Česta upotreba kupovina male vrednosti (ispod 100€)**

##### **Nalaz**

Stav 6. člana 29. Finansijskog pravila br. 01/2013/MF - Potrošnja javnog novca zahteva da se "Sitni novac ne može da se koristi za sve rashode koji praktično mogu da se obave preko redovnog procesa rashoda". Dok se u članu 21 ovog pravila utvrđuje da rashodi koji ne zahtevaju nabavku obuhvataju: plate, rashode plaćene sitnim novcem, avanse za službena putovanja, komunalije, subvencije i transfere, kao i međuresorne transakcije.

Kompanija je izvršila isplate u ukupnom iznosu od 11.162€ za razne nabavke i usluge putem gotovine i bankarskih plaćanja, bez sprovođenja predviđenih procedura nabavke i bez prateće dokumentacije koja bi opravdala primenu nekog zakonskog izuzetka. Ove isplate se uglavnom odnose na održavanje i servisiranje vozila, kao i druge operativne potrebe.

Takođe, u osam slučajeva identifikovano je deljenje faktura za nabavke iste prirode, raspoređujući ih na manje iznose, što je rezultiralo neprimenjivanjem redovnih procedura nabavke.

Ovo je nastalo zbog nedostatka adekvatnog planiranja potreba za nabavkom i slabosti u unutrašnjim kontrolama.

##### **Uticaj**

Realizacija plaćanja ekonomskim operatorima bez sprovođenja procedura nabavke narušava principe transparentnosti i konkurencije, kao i zaobilazi formalnu kontrolu nabavke. Kao posledica toga, povećava se rizik od favorizovanja određenih operatora i slabi ravnopravan tretman ekonomskih operatora, uz povećan rizik od kupovina po nepovoljnim cenama za kompaniju.

##### **Preporuka B14**

Upravni odbor treba da obezbedi da se praksa plaćanja bez sprovođenja procedura nabavke obustavi. Takođe, treba obezbediti da se svaka kupovina ove prirode realizuje samo u opravdanim i neophodnim slučajevima, uz odgovarajuću dokumentaciju, istovremeno sprečavajući deljenje faktura i jačajući unutrašnje kontrole.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

**Pitanje C1 - Neujednačena isplata zaposlenih sa istim stepenom za istu poziciju**

**Nalaz** Prema Zakonu o radu, br. 03/L-212, član 55 propisuje da poslodavac mora zaposlenima isplaćivati jednaku naknadu za rad jednake vrednosti, koja obuhvata osnovnu platu i druge dodatke.

Tokom testiranja platnih lista, identifikovali smo da za šest istih pozicija zaposleni nisu plaćeni po istim razredima ili nivoima, iako obavljaju iste zadatke i imaju isti opis radnog mesta. Takvi slučajevi se odnose na pozicije kao što su rukovodilac jedinice, poslovođa, službenik za kadrove, automehaničar, snabdevač, vozač itd.

Iako su tokom 2025. godine preduzete određene korekcije za pojedine pozicije, različite isplate za iste pozicije nastale su kao rezultat nepostojanja jedinstvene politike za kategorizaciju i nagrađivanje zaposlenih.

**Uticaj** Isplata zaposlenih na istim pozicijama sa različitim razredima narušava princip jednakog tretmana u radnom odnosu i negativno utiče na motivaciju zaposlenih. Takođe, ova situacija može dovesti do žalbi ili tužbi zaposlenih, stvarajući dodatne troškove za preduzeće.

**Preporuka C1** Upravni odbor treba da obezbedi da preduzeće izvrši sveobuhvatnu analizu strukture plata, sa ciljem identifikovanja razlika za iste pozicije i usklađivanja razreda za te pozicije. Takođe, potrebno je uspostaviti jasan i dokumentovan pristup za kategorizaciju i nagrađivanje zaposlenih, kako bi se obezbedio jednak i dosledan tretman. **Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

**Pitanje C2 - Neusklađenost između stanja imovine prema inventarizaciji i računovodstvenih evidencija, kao i nedostatak aktivnosti za njihovo rešavanje**

**Nalaz** Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12 propisuje da privredna društva koja podležu odredbama ovog zakona najmanje jednom godišnje proveravaju postojanje i vrednovanje imovine, obaveza i kapitala putem inventarizacije, uz odgovarajuće prateće dokaze. Inventarizacija se sprovodi pod odgovornošću i prema procedurama odobrenim od strane upravljačkog organa i mora biti usklađena sa računovodstvenim knjigama.

Na kraju godine, kompanija je formirala komisiju za inventarizaciju imovine, koja je 09.01.2026. godine dostavila izveštaj o inventarizaciji. U ovom izveštaju imovina je evidentirana pojedinačno, uključujući i onu oštećenu ili van upotrebe, što predstavlja poboljšanje u odnosu na prethodnu godinu.

Međutim, utvrđeno je da komisija nije izvršila potpunu inventarizaciju sve imovine, jer 19 vozila evidentiranih u računovodstvenim knjigama uopšte nije uključeno u proces inventarizacije, niti su data objašnjenja o njihovom stanju ili razlozima neproveravanja.

Dalje, iako je komisija identifikovala određenu imovinu kao van upotrebe i preporučila formiranje posebne komisije za njihovo tretiranje, preduzeće nije preduzelo nikakve mere u tom pravcu. Kao rezultat, utvrđena pitanja nisu usklađena sa registrom imovine niti su reflektovana u finansijskim izveštajima.

Identifikovani nedostaci su posledica nepotpune primene procedura inventarizacije od strane nadležne komisije, kao i nedostatka efikasnog nadzora i konkretnih aktivnosti menadžmenta za sprovođenje preporuka proizašlih iz procesa inventarizacije.

#### Uticaj

Neusklađenost stvarnog stanja imovine sa računovodstvenim evidencijama smanjuje nivo pouzdanosti u postojanje imovine u trenutku inventarizacije. Ovo može dovesti do netačnog prikazivanja imovine u finansijskim izveštajima, povećavajući rizik od grešaka i narušavajući pouzdanost finansijskog izveštavanja.

#### Preporuka C2

Upravni odbor treba da obezbedi da komisija za inventarizaciju izvrši potpunu proveru sve imovine evidentirane u knjigama i da za svaku neproverenu imovinu budu data objašnjenja i preduzete odgovarajuće mere. Takođe, potrebno je obezbediti pravovremeno sprovođenje preporuka komisije za tretman imovine van upotrebe, kako bi se rezultati inventarizacije uskladili sa računovodstvenim evidencijama i adekvatno reflektovali u finansijskim izveštajima.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Interne kontrole u finansijskom izveštavanju

U nastavku su pitanja koja se odnose na prikazivanju podataka i pripremu u Finansijskim izveštajima.

#### Pitanje B15 - Greške u registraciji transakcija

##### Nalaz

MSR 1 u stavu 13, određuje da finansijski izveštaji moraju pravično odražavati finansijski položaj, finansijski učinak i novčani tok ekonomske jedinice. Fer prikazivanje zahteva veran prikaz efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja za imovinu, obaveze, prihode i troškove date u konceptualnom okviru. Dok član 3. Unutrašnje uredbe o sprovođenju poslovnih postupaka i politika utvrđuje da se fakturisanje za klijente u domaćinstvu vrši od dana 01-04 svakog meseca, za uslugu obavljenu u prethodnom mesecu prema odobrenim fiksnim tarifama i važi za dve opštine u kojima kompanija posluje.

Tokom analiziranja računa potraživanja i naplativih, primećene su greške u registraciji i tretiranju transakcija kao u nastavku:

- Na osnovu testiranja uzoraka potraživanja od kupaca, u 45 slučajeva identifikovane su greške u računovodstvenom tretmanu plaćanja dobavljačima u ukupnoj vrednosti od 30,460€. Ova plaćanja su pogrešno klasifikovana kao potraživanja od kupaca, umesto da budu priznata kao troškovi preduzeća;
- U registru obaveza prema dobavljačima figurira iznos od 6,921€ kao obaveze prema klijentima koji su izvršili avansne uplate kompaniji u prethodnim godinama, a koji u 2025. godini više nisu klijenti kompanije. Konkretno, identifikovano je 238 klijenata u vrednosti od 3,555€ iz jedinice u Mitrovici (nisu klijenti od 2017. godine), kao i 257 klijenata u vrednosti od 3,366€ iz jedinice u Vučitrnu (nisu klijenti od 2024. godine). Preduzeće nije preduzelo nikakve korake za ispravku, povraćaj ili otpis ovih obaveza;
- Takođe su evidentirane nepravilnosti u procesu fakturisanja, uključujući nefakturisane klijente za 2025. godinu i nedostatak fakturisanja za određene mesece bez odgovarajućih objašnjenja, nastavak fakturisanja kao za rezidentne klijente i nakon promene statusa u nerezidentne (što je rezultiralo dvostrukim fakturisanjem), nastavak fakturisanja čak i nakon rušenja objekta, kao i neslaganja u broju faktura između kartica klijenata i analitičkih evidencija.

Greške u evidentiranju transakcija nastale su kao rezultat nedostataka u računovodstvenim procedurama i kontroli transakcija.

**Uticaj**

Ovi nedostaci u evidentiranju i tretmanu transakcija utiču na netačno i nepotpuno prikazivanje finansijskih izveštaja, što rezultira pogrešnom klasifikacijom pozicija (kao što su potraživanja, obaveze, troškovi) i njihovim precenjivanjem ili potcenjivanjem. Takođe, nepravilnosti u procesu fakturisanja direktno utiču na tačnost i potpunost prihoda, dok nedostatak radnji u vezi sa starim obavezama povećava rizik od materijalnih grešaka, smanjujući pouzdanost finansijskih informacija i utičući na neadekvatno donošenje odluka od strane menadžmenta i zainteresovanih strana.

**Preporuka B15**

Upravni odbor, da bi sprečio slične greške u budućnosti, mora obezbediti da su ojačani postupci unutrašnje kontrole u vezi sa tačnim tretiranjem finansijskim transakcijama.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

## 2.3.2 Zalihi

Vrednost zaliha prikazanih u izveštaju o finansijskom položaju bila je 31,268€. Ova finansijska stavka uglavnom uključuje materijale, rezervne delove, ulje i naftu koji se uglavnom povezani sa funkcionisanjem kompanije.

### Pitanje B16 - Netačno prikazivanje zaliha u finansijskim izveštajima

**Nalaz** MSR 2-Inventari u tački 28. utvrđuju da se troškovi inventara ne mogu nadoknaditi kada su inventari oštećeni, postali su u potpunosti ili delimično zastareli ili ako su njihove prodajne cene pale. Troškovi inventara ne mogu se nadoknaditi ako su se povećali dragoceni troškovi završetka ili dragoceni troškovi koji se moraju izvršiti za realizaciju prodaje. Praksa amortizacije inventara ispod troškova do ostvarive neto vrednosti je u koherenciji sa stavom da imovine se ne trebaju držati sa iznosima iznad onoga što se očekuje da se realizuju od njihove prodaje ili upotrebe.

Tokom testiranja zaliha, primetili smo da je kompanija registrovala kao zalihe četiri opreme ukupne vrednosti od 7,271€ (mašina za gume, mašina za sneg, generator i multikultivator za sneg), koje su se sa vremena na vreme koristile za potrebe preduzeća. Međutim, za ove opreme, kompanija nije napravila službeni izlaz iz depoa, nije primenila stopu amortizacije, a niti je njihova vrednost revidirana još od 2013. godine.

Nedostatak odgovarajućih registracija u prethodnim godinama i neuspeh da se temeljno pregleda registar zaliha tokom godina bio je uzrok neodgovarajućeg prikazivanja u finansijskim izveštajima.

**Uticaoj** Neprimena amortizacije i neuspeh da se revidira vrednost opreme koja je u upotrebi za duži vremenski period uticala je na netačno odražavanje vrednosti zaliha i, shodno tome i troškova u finansijskim izveštajima.

**Preporuka B16** Upravni odbor mora obezbediti da se vrši redovni pregled stanja oprema i obezbediti da se tačno klasifikuju kada pređu u upotrebu. Takođe, treba primeniti amortizaciju prema roku usluge svake opreme, u skladu sa računovodstvenim standardima, kako bi finansijski izveštaji odražavali stvarne vrednosti imovine i troškova kompanije. **Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

### 2.3.3 Kratkoročne obaveze

Neto vrednost finansijske stavke kratkoročnih obaveza prikazanih u izveštaju o finansijskom položaju bila je 3,980,160€. Unutar ove stavke prikazani su trgovinski naplativi i ostali računi od 73,957€ i ostale kratkoročne obaveze od 3,906,203€.

#### Pitanje B17 - Prikazivanje neidentifikovanih naplativih računa

**Nalaz** MSR1, prikazivanje finansijskih izveštaja, u članu 15. utvrđuje da finansijski izveštaji će pošteno odražavati finansijski položaj, finansijski učinak i tok monetarnih sredstava ekonomske jedinice. Pravo prikazivanje zahteva pouzdano zastupanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja imovine, obaveza, prihoda i troškova utvrđenim u Konceptualnom okviru o finansijskom izveštavanju.

Tokom revizije primetili smo da naplate u iznosu od 20,442€, od kojih 2,576€ pripadaju godini 2025, nisu odbijene od odgovarajućih potrošača za obaveze plaćene kompaniji, već su figurisali u registar naplativih računa sa opisom "Neidentifikovani kupac".

Do ovoga je došlo zbog nemogućnosti identifikacije kupaca putem bankovnog računa kompanije, kao rezultat nepotpunih ili netačnih opisa podataka prilikom vršenja plaćanja, kao i zbog nedostatka dovoljnih napora kompanije da identifikuje i sistematizuje ova plaćanja.

**Uticaj** Netačna identifikacija plaćanja od strane klijenata povećava rizik da će klijenti biti nepravedno opterećeni sa obavezama koje su već platili ili ih obeshrabriti da plaćaju svoje obaveze u budućnosti. Shodno tome, ovo može uticati i na nivo smanjenja naplata.

**Preporuka B17** Upravni odbor obezbediti da su preduzete odgovarajuće radnje za identifikaciju klijenata koji su izvršili plaćanja prikupljenih na računu "Neidentifikovani kupac" i da su identifikovanim klijentima odbijene neplaćene obaveze prema kompaniji.

**Odgovor rukovostva entiteta (slažem se)**

## 2.3.4 Troškovi plata

Troškovi plata za 2025. godinu prikazani su u finansijskim izveštajima od 1,457,388€. Dana 31. decembra 2025., broj zaposlenih bio je 210, dok je u 2024. godini bili 211.

### Pitanje B18 - Akontacije date radnicima bez neke jasne pravne osnove

**Nalaz** Član 3. Kodeksa ponašanja i etike kompanije navodi da svaki radnik u kompaniji realizuje prihode, plate i druge dodatke vezane za platu u skladu sa ugovorom o radu ili odlukom nadležnog organa, stoga se svako prisvajanje u drugim oblicima smatra nezakonitim.

U računovodstvenim evidencijama preduzeća figuriše iznos od 34,710€ što predstavlja avansne plate (akontacije) date radnicima u prethodnim godinama. Iako je dana 19. novembra 2018. donesena odluka o povratu ovih sredstva kroz zabranu plata, do kraja 2025. godine predstavljena vrednost ostaje nevracena.

U periodu kada su ova sredstva data, preduzeće nije imalo pisanu uredbu da bi utvrdilo kriterijume za primanje akontacija, maksimalni dozvoljeni iznos, rokove vraćanja ili način sprovođenja plata zaustavljanja. Trenutno, preduzeće je uključeno u sudskim procesima sa nekoliko radnika, koji nisu vratili ova sredstva.

To se dogodilo zato što je preduzeće smatralo razumnim da radnicima u određenim slučajevima da finansijska sredstva u obliku avansa u cilju vraćanja ili sprovođenja na buduće plate zaposlenih. U akcionom planu, preduzeće je potenciralo da je u procesu vraćanja akontacija, iako je evidentiran napredak za njihov povratak, primetili smo da povratak sredstava nije učinjen u potpunosti

**Uticaj** Nemogućnost vraćanja akontacija utiče na finansijski potencijal i razvoj preduzeća.

**Preporuka B18** Upravni odbor mora obezbediti da se poštuje odluka o vraćanju akontacija/avansa na plate od radnika do njihovog ukupnog prikupljanja, kao i da se izdaju jasne politike u vezi sa mogućnošću takvih plaćanja od strane kompanije.

**Odgovor rukovodstva entiteta (slažem se)**

### 3 Napredak u implementaciji preporuka

Izveštaj revizije za GFI za 2024. godinu RKO Uniteti d.d. je rezultirao sa 26 glavnih preporuka. Subjekt je pripremio Akcioni plan u kojem je predstavljen način implementacije datih preporuka.

Do kraja naše revizije 2025. godine, šest preporuka je sprovedeno, 17 još nisu sprovedene i tri preporuke delimično sprovedena, kao što je prikazano na grafikonu 1 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one tretirane, pogledajte Tabelu 1 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 1. Napredak u implementaciji preporuka iz prethodne godine

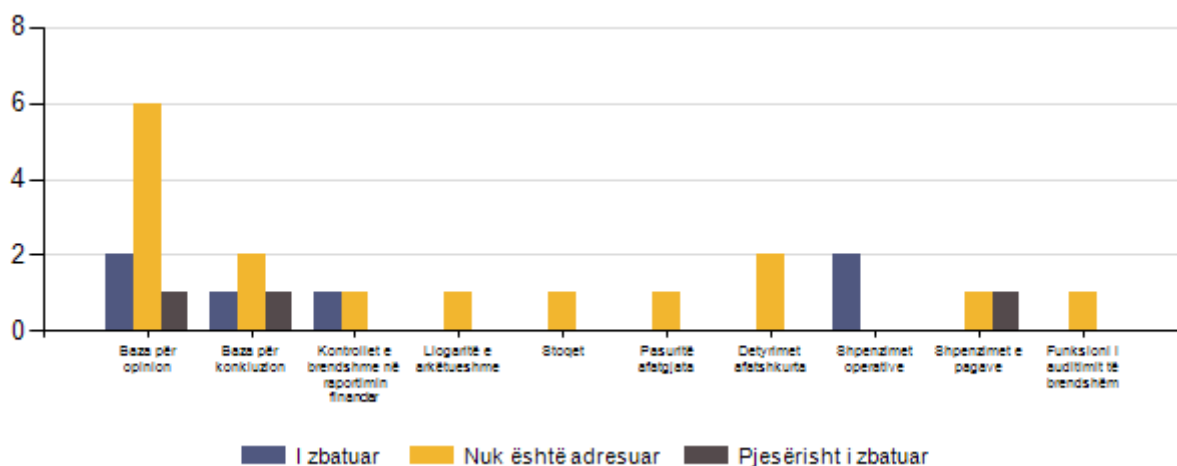


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2024. godine	Preduzete radnje	Status
1.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora obezbediti da će biti odgovarajuće komunikacije između odgovarajućih direkcija i da se preuzmu potrebne radnje za tretiranje identifikovanih pitanja, jačajući unutrašnje kontrole u upravljanju imovinom, kako bi se one pravilno odražavale u finansijskim izveštajima.	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini evidentirani nedostaci u komunikaciji između direkcija i u upravljanju imovinom, što utiče na njeno netačno prikazivanje u finansijskim izveštajima.	Nije adresirana
2.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora obezbediti da se izvrše sveobuhvatne analize u vezi sa sposobnošću plaćanja dugova od potrošača i da se izvrši provizionisanje računa potraživanja u skladu sa Međunarodnim standardima računovodstva (MSR)..	Preporuka ostaje neimplementirana. Upravni odbor nije obezbedio sprovođenje sveobuhvatnih analiza u vezi sa platežnom sposobnošću potrošača i nije obezbedio rezervisanje	Nije adresirana

			potraživanja u skladu sa MSFI. Ovo pitanje je obrađivano i u prethodnim izveštajima, ali još uvek nije adresirano..	
3.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora obezbediti da je izvršena tačna i potpuna registracija grantova u cilju tačnog prikazivanja odloženih prihoda i onih stečenih od amortizacije grantova kako bi se povećala pouzdanost izveštavanja prema donosiocima odluka, donatorima i spoljnim stranama.	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini evidentirani nedostaci u evidentiranju i pravilnom prikazivanju grantova.	
4.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora obezbediti da su promene izvršene u stavkama finansijskih izveštaja, uključujući retroaktivnu ispravku podataka, potkrepljene relevantnim dokumentima i da se jasna pojašnjenja daju u beleškama objašnjenja finansijskih izveštaja za sve promene koje utiču na kapital kompanije u skladu sa odgovarajućim standardima. Takođe, da obezbedi obuke za finansijsko osoblje i ojača unutrašnje kontrole u vezi sa pripremom, pregledom i usvajanju finansijskih izveštaja.	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini evidentirane izmene u stavkama finansijskih izveštaja bez prateće dokumentacije.	Nije adresirana
5.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora obezbediti da su poreske obaveze kompanije usklađene sa stanjem računa u PAK i da su tačno prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini evidentirane neusaglašenosti i netačno prijavljivanje vrednosti poreskih obaveza.	Nije adresirana
6.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor obezbediti odgovarajuće funkcionisanje kontrola i da se izvrši sveobuhvatna analiza stavki koje su uticale na netačno prikazivanje novčanog toka i da preduzmu potrebne korektivne mere kako bi se imala fer i istinita slika o njima.	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini identifikovane slične greške u prikazivanju izveštaja o tokovima gotovine.	Nije adresirana
7.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora obezbediti da kompanija izvrši pažljivu reviziju klasifikacija kodova za troškove i troška prodane robe pre pripreme	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini evidentirane neusaglašenosti između	Nije adresirana

		finansijskih izveštaja, kako bi se izbegla takva precenjivanja u budućnosti.	knjigovodstvenih evidencija i finansijskih izveštaja za kategoriju rashoda.	
8.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor mora obezbediti da je računovodstveni program koji kompanija koristi bude u skladu sa svojim računovodstvenim politikama, kako bi prikazivanje prihoda bilo tačno u finansijskim izveštajima.	Preporuka ostaje delimično implementirana. Iako su tokom 2025. godine izvršene korekcije u finansijskim izveštajima tako što su prihodi prikazani bez PDV-a na manuelan način, računovodstveni program i dalje nije usklađen sa računovodstvenim politikama kompanije, jer se u sistemu prihodi i dalje vode sa PDV-om. Ova situacija povećava rizik od netačnog prikazivanja i zahteva intervenciju radi sistemskog rešenja.	Delimično sprovedeno
9.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor obezbediti da će se izvršiti detaljan pregled registra računa potraživanja i da se pregleda funkcionisanje računovodstvenog programa. Takođe, treba ojačati saradnju između odeljenja za finansije i drugih jedinica, poboljšati postupke odražavanja i izvršiti redovnu verifikaciju podataka. Obuka finansijskog osoblja ostaje od suštinskog značaja za pravilnu upotrebu sistema i za izbegavanje sličnih grešaka u budućnosti.	Nisu identifikovane neusaglašenosti između registra potraživanja i vrednosti prikazane u finansijskim izveštajima.	Sprovedena
10.	Osnova za mišljenje	Upravni odbor obezbediti da pre sertifikacije finansijskih izveštaja oni podležu detaljan proces pregleda kako bi prikazivanje dugoročne imovine bilo tačno i potpuno. Da se implementira automatizovani proces za kalkulaciju amortizacije, kako bi se minimizovala mogućnost tehničkih grešaka koje se mogu dogoditi tokom ručne obrade podataka.	U 2025. godini nisu evidentirane neusaglašenosti između vrednosti imovine prema registru i finansijskim izveštajima.	Sprovedena
11.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora obezbediti da se ojačaju unutrašnje kontrole	Implementirano je, jer u 2025. godini nisu	Sprovedena

		kako bi kriterijumi postavljeni u konkursima bili u skladu sa unutrašnjim regulatornim zahtevima.	identifikovani slučajevi neusaglašenosti kriterijuma konkursa sa internim regulatornim zahtevima.	
12.	Osnova za zaključak	Upravni odbor mora realizovati potpunu analizu svih neplaćenih doprinosa Penzionom fondu kao i razmotriti mogućnosti da se obaveze prema penzijskom fondu plaćaju na redovnim osnovama kako se ne bi pojavila potreba za direktnim plaćanjima penzija zaposlenima.	Nije implementirano, jer ni u tekućoj godini obaveze prema Penzionom trustu nisu u potpunosti tretirane i nisu redovno izmirivane.	Nije adresirana
13.	Osnova za zaključak	Upravni odbor obezbediti da se proces inventarizacije vrši na uredan način i pre dostavljanja finansijskih izveštaja, kako bi se rezultati registracija na kraju godine uskladile sa računovodstvenim registrima i eventualne razlike odražavale i u finansijskim izveštajima.	Delimično implementirano, jer su uočena poboljšanja u procesu inventarisanja, uz pojedinačno evidentiranje imovine. Međutim, neka vozila još uvek nisu obuhvaćena inventarisanjem i za njih nisu data objašnjenja, niti su preduzete mere za tretiranje manjkova i imovine van upotrebe.	Delimično sprovedeno
14.	Osnova za zaključak	Upravni odbor obezbediti da se takve prakse direktnih kupovina putem fonda sitnog novca treba zaustaviti. Takođe, Odbor mora obezbediti da se kupovine ove prirode vrše samo kada su opravdane i potrebne.	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini evidentirane prakse direktnih nabavki bez dovoljnog obrazloženja.	Nije adresirana
15.	Interne kontrole u finansijskom izveštavanju	Upravni odbor mora obezbediti da se pruže potpuna i transparentna objašnjenja za sve retroaktivne izmene koje utiču na zadržanu dobit, obezbeđujući usklađenost sa zahtevima standarda. Takođe, sve ispravke za prethodne periode moraju se dokumentovati, uključujući uzroke, finansijski uticaj i odgovarajuće odluke. Štaviše, potrebno je ojačati unutrašnju kontrolu u procesu pregleda finansijskih izveštaja.	Implementirano je, jer u tekućoj godini nisu uočene retroaktivne izmene na stavci zadržane dobiti.	Sprovedena
16.	Interne kontrole u	Upravni odbor, da bi sprečio slične greške u budućnosti, mora	Nije implementirano, jer ni u tekućoj godini nisu	Nije adresirana

	finansijskom izveštavanju	obezbediti da su ojačani postupci unutrašnje kontrole u vezi sa tačnim tretiranjem finansijskim transakcijama.	preduzete mere za jačanje procedura interne kontrole u vezi sa tretmanom finansijskih transakcija.	
17.	Računi potraživanja	Upravni odbor mora obezbediti da se izvrši tačna procena registra računa potraživanja, periodična izjednačavanja sa klijentima, kao i da obezbedi odgovarajuće dokaze pre odobravanja finansijskih izveštaja. Takođe, treba kreirati plan za naplatu duga, identifikovati klijente sa starim dugovima i preduzeti pravne radnje za njihovo prikupljanje.	Preporuka ostaje neimplementirana. Upravni odbor nije preduzeo nikakve mere za obezbeđivanje tačne procene registra potraživanja, sprovođenje periodičnih usaglašavanja sa klijentima i obezbeđivanje odgovarajućih dokaza pre odobravanja finansijskih izveštaja. Takođe, nije izrađen plan za naplatu dugova, nisu identifikovani klijenti sa starim dugovanjima niti su preduzete pravne mere za njihovu naplatu. Kao rezultat, slučajevi pogrešnog prikazivanja dodatno su povećani u odnosu na prethodni period.	Nije adresirana
18.	Zalihi	Upravni odbor mora obezbediti da se vrši redovni pregled stanja oprema i obezbediti da se tačno klasifikuju kada pređu u upotrebu. Takođe, treba primeniti amortizaciju prema roku usluge svake opreme, u skladu sa računovodstvenim standardima, kako bi finansijski izveštaji odražavali stvarne vrednosti imovine i troškova kompanije.	Nije implementirano, jer su i u tekućoj godini evidentirani nedostaci u pregledu i klasifikaciji zaliha, kao i u primeni njihovog umanjenja vrednosti, što utiče na tačno prikazivanje njihove vrednosti u finansijskim izveštajima.	Nije adresirana
19.	Dugoročna sredstva	Upravni odbor mora obezbediti da se sačini interni registar za upravljanje imovinom, koji sadrži sve elemente propisane internim propisom.	Preporuka ostaje neimplementirana i ovo pitanje, iako je obrađivano i u prethodnim izveštajima, i dalje nije adresirano od strane Odbora direktora.	Nije adresirana
20.	Kratkoročne obaveze	Upravni odbor mora obezbediti da su računovodstveni registri tačni i	Nije implementirano, jer pitanje nije adresirano	Nije adresirana

		potpuni i da je komunikacija i razmena informacija između sektora u preduzeću na odgovarajućem nivou.	u tekućoj godini.	
21.	Kratkoročne obaveze	Upravni odbor obezbediti da su preduzete odgovarajuće radnje za identifikaciju klijenata koji su izvršili plaćanja prikupljenih na računu "Neidentifikovani kupac" i da su identifikovanim klijentima odbijene neplaćene obaveze prema kompaniji.	Nije implementirano, jer ni u tekućoj godini nisu preduzete dovoljne mere za identifikaciju klijenata i umanjenje odgovarajućih obaveza.	Nije adresirana
22.	Operativni troškovi	Upravni odbor obezbediti da se primena odgovarajućih kriterijuma vrši u potpunom skladu sa zakonskim zahtevima kako bi preporučio za EO ugovore koji imaju potrebne tehničke kapacitete za realizaciju ugovora.	Implementirano je, jer u tekućoj godini nisu identifikovani slični slučajevi u vezi sa neprimenom zakonskih kriterijuma tokom ocenjivanja ekonomskih operatera.	Sprovedena
23.	Operativni troškovi	Upravni odbor mora obezbediti da će se obaviti odgovarajuća obuka osoblja o sprovođenju sistema u upravljanju ugovorima i da se eliminišu sve prepreke koje su uticale na nesprovođenje zakonskih zahteva, kao i da se obezbedi neposredan početak korišćenja modula e-nabavke za upravljanje ugovorima i procenu učinka.	Implementirano je, jer je u 2025. godini korišćen sistem e-procurementa za upravljanje ugovorima i ocenu performansi.	Sprovedena
24.	Troškovi plata	Upravni odbor mora obezbediti da se poštuje odluka o vraćanju akontacija/avansa na plate od radnika do njihovog ukupnog prikupljanja, kao i da se izdaju jasne politike u vezi sa mogućnošću takvih plaćanja od strane kompanije.	Nije implementirano, jer ni u tekućoj godini nisu preduzete mere za poštovanje povraćaja akontacija/avansa na plate, niti su izrađene jasne politike u vezi sa ovim isplatama.	Nije adresirana
25.	Troškovi plata	Upravni odbor mora obezbediti da kroz unutrašnjih akata ojača unutrašnje kontrole, koje bi onemogućile da zaposleni na istim pozicijama budu plaćeni sa različitim činovima.	Delimično implementirano, jer iako su izvršene određene korekcije, još uvek nije obezbeđena potpuna primena i i dalje postoje slučajevi isplata sa različitim platnim razredima za iste pozicije.	Delimično sprovedeno
26.	Funkcija interne revizije	Upravni odbor mora obezbediti da se preduzmu potrebne radnje za	Preporuka ostaje neimplementirana.	Nije adresirana

		funkcionalizaciju Jedinice za unutrašnju reviziju, za ažuriranje i dopunu politika, procedura i propisa o administriranju i funkcionisanju preduzeća, za pripremu spiska procesa i registra rizika.	Upravni odbor nije preduzeo potrebne mere za funkcionalizaciju Jedinice interne revizije, ažuriranje i dopunu politika, procedura i pravilnika za upravljanje i funkcionisanje preduzeća, kao ni za pripremu liste procesa i registra rizika.	
--	--	---	---	--

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

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Mehmet Mucaj, Direktor revizije

Shpresa Zenelaj, Vođa tima

Mimoza Morina, Član tima

Kaltrina Neziri, Član tima

## Završne beleške

- <sup>1</sup> Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i najboljim relevantnim praksama.
- <sup>2</sup> Kolektivno prikazane kao usklađenost sa vlastima

REPUBLIKA E KOSOVES / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
DATË PRANUAR DORËZUAR / DATUM PRILAZA / DATE SUBMITTED: 23 04-2026			
Njësia Org. / Org. Jedin. / Org. Unit	Sht. Klasif. / Klasif. Kod / Class. Code	Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.	Nr. i faqeve / Br. Stranica / No. Pages
05	47	607	1

Kompania Regjionale e Mbeturinave	
KRM »UNITETI-SH.A«	
Nr. Prot:	184 KE
Data:	21-04-2026 Mitrovicë



## LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 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 2025 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem/ nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ 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.

Z. Liridon Hajdini

Kryesues i Bordit të "UNITETI" sh. a.,

Data: 20.04.2026



**KRM "Uniteti" SH.A. – Mitrovicë**  
**Pasqyrat Financiare për vitin 2025**

Mitrovicë, Prill 2026



Kompania: KRM "UNITETI" SH.A

Numri Unik Identifikues : 810547911

Komuna: Mitrovicë

**Pasqyrat Financiare**

**Periudha Raportuese : 01.01.2025 – 31.12.2025**

Përmbajtja:

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

Përpiloi:

Znj.Ermira Delija Rexha

Zyrtare Kryesore Financiare dhe e Thesarit

**Pasqyra e Fitimit/(Humbjes) dhe të Ardhurave tjera Gjithëpërfshirëse - SNK 1**  
**Periudha raportuese 01.01.2025 - 31.12.2025**

Zërat Financiar	Shënimet	2025	2024
<u>Të ardhurat nga shitjet</u>	<u>1</u>	2,171,650.98	€ 2,168,901.48
<u>Kostoja e shitjes</u>	<u>2</u>	(123,107.42)	€ (187,735.43)
<b><u>Fitimi bruto</u></b>		<b><u>2,048,543.56</u></b>	<b><u>€ 1,981,166.05</u></b>
<u>Të ardhurat tjera</u>	<u>3</u>	151,559.77	€ 151,559.77
<u>Shpenzimet e pagave</u>		(1,387,989.06)	€ (1,321,036.12)
<u>Shpenzimet e kontributeve pensionale</u>		(69,399.45)	€ (66,051.81)
<u>Shpenzimet e derivateve</u>		(206,464.80)	€ (221,460.06)
<u>Shpenzimet e telefonisë</u>		(4,134.46)	€ (4,472.81)
<u>Shpenzimet e internetit</u>		(679.98)	€ (812.05)
<u>Shpenzimet e ujit</u>		(424.64)	€ (553.13)
<u>Shpenzimet e logjistikës</u>	<u>4</u>	(23,302.13)	€ (30,106.62)
<u>Shpenzimet e rrymës</u>		(5,241.34)	€ (3,452.11)
<u>Shpenzimet e zyrës</u>	<u>5</u>	(16,225.75)	€ (25,281.89)
<u>Shpenzimet e reprezentacionit</u>	<u>6</u>	(1,139.27)	€ (3,659.49)
<u>Shpenzimet e qirave</u>		(12,264.00)	€ (12,065.93)
<u>Shpenzimet e provizionit bankar</u>		(2,899.53)	€ (2,280.31)
<u>Shpenzimet e zhvlerësimit</u>	<u>7</u>	(398,077.15)	€ (397,314.99)
<u>Shpenzimet e ndihmave të bamirësisë</u>	<u>8</u>	(961.90)	€ (1,342.10)
<u>Shpenzimet e marketingut</u>		(900.00)	€ (2,137.00)
<u>Shpenzimet e tatimit në pronë</u>		-	€ (334.33)
<u>Shpenzimet e borxheve të parikuperuesh</u>	<u>9</u>	(7,335.52)	
<b><u>Fitimi operativ</u></b>		<b><u>€ 62,664.35</u></b>	<b><u>€ 40,365.07</u></b>
<u>Të ardhurat financiare</u>		€ -	€ -
<u>Shpenzimet e financimit</u>		€ -	€ -
<u>Fitimi/Humbja nga shitja e asetëve</u>		€ -	€ -
<b><u>Fitimi para tatimit</u></b>		<b><u>€ 62,664.35</u></b>	<b><u>€ 40,365.07</u></b>
<u>Tatimi në fitim TAK</u>		€ (6,266.43)	€ -
<b><u>Fitimi Neto i periudhës</u></b>		<b><u>€ 56,397.91</u></b>	<b><u>€ 40,365.07</u></b>
<u>Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse</u>		€ -	€ -
<b><u>Gjithsej të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse</u></b>		<b><u>€ 56,397.91</u></b>	<b><u>€ 40,365.07</u></b>

Vesa Broja  
 Kryeshefe Ekzekutive

*Broja*

Përpiloi: Ermira Delija Rexha  
 Zyrtare Kryesore Financiare dhe Thesarit

*Delija Rexha*



Granit Maxhuni/ ID : 1053  
 Kontablist i Certifikuar

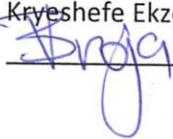
*Granit Maxhuni*

**Pasqyra e Pozicionit Financiar - SNK 1**

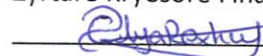
Për vitin që mbaron më 31.12.2025

<b>Zërat financiar</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Pasuritë</b>		
<b>Pasuritë afatgjata :</b>		
Mjetet dhe Pajisjet	€ 517,491.73	€ 895,900.86
Ndërtesat	€ 356,250.00	€ 380,000.00
Toka	€ 1,378,000.00	€ 1,378,000.00
	<b>€ 2,251,741.73</b>	<b>€ 2,653,900.86</b>
<b>Pasuritë afatshkurtëra :</b>		
Stoqet	€ 31,268.20	€ 41,103.10
Të arkëtueshmet tregtare	€ 4,161,172.25	€ 4,050,289.31
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	€ 6,324.39	€ 7,341.31
	<b>€ 4,198,764.84</b>	<b>€ 4,098,733.72</b>
<b>Gjithsej Pasuritë</b>	<b>€ 6,450,506.57</b>	<b>€ 6,752,634.58</b>
<b>Ekuiteti dhe Detyrimet</b>		
<b>Detyrimet afatgjata :</b>		
Të ardhurat e shtyera nga grantet	€ 303,119.54	€ 454,679.32
	<b>€ 303,119.54</b>	<b>€ 454,679.32</b>
<b>Detyrimet afatshkurtëra :</b>		
Të pagueshmet tregtare	€ 73,957.45	€ 269,298.96
Detyrimi ndaj tatimi në paga	€ 682,825.57	€ 618,125.96
Detyrimi ndaj tatimi mbi vlerën e shtuar	€ 1,289,799.26	€ 1,272,938.97
Detyrimi ndaj kontributeve pensionale të punëtorit	€ 829,626.42	€ 783,806.37
Detyrimi ndaj kontributeve pensionale të punëdhënësit	€ 829,626.42	€ 783,806.37
Detyrimi ndaj tatimi mbi qiratë	€ 695.61	€ 99.34
Detyrimi ndaj tatimit ne fitim TAK	€ 273,630.52	€ 253,043.16
	<b>€ 3,980,161.25</b>	<b>€ 3,981,119.13</b>
<b>Ekuiteti :</b>		
Kapitali aksionar i zakonshëm	€ 25,000.00	€ 25,000.00
Fitimi i periudhës	€ 56,397.91	€ 40,365.07
Fitimet e mbajtura	€ 768,170.17	€ 727,805.10
Rezervat tjera	€ 1,317,657.70	€ 1,523,656.96
	<b>€ 2,167,225.78</b>	<b>€ 2,316,827.13</b>
<b>Gjithsej Detyrimet dhe Ekuiteti</b>	<b>€ 6,450,506.57</b>	<b>€ 6,752,625.58</b>

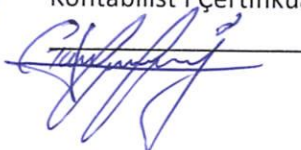
Vesa Broja  
Kryeshefe Ekzekutive



Përpiloi: Ermira Delija Rexha  
Zyrtare Kryesore Financiare dhe Thesarit



Granit Maxhuni/ ID : 1053  
Kontabilist I Çertifikuar






KRM "Uniteti" SH.A.  
Numri Unik Identifikues : 810547911  
Adresa : Vëllezërit Dragaj p.n.  
Komuna : Mitrovicë

PNE - PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË EKUITET PËR VITIN FISKAL 2025 - PERIUDHA RAPORTUESE : 01.01.2025 - 31.12.2025

NR.	Pëshkrimi	Kapitali Aksionar / Pronarit	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
1	Giendia më 1 Janar 2024	€ 25,000.00	€ 727,805.10	€ 1,523,656.96	€ 2,276,462.06
2	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 40,365.07	€ -	€ 40,365.07
3	Diferencat nga përthimet valutore	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	€ -	€ -
5	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ -	€ -
6	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Giendia më 31 Dhjetor 2024	€ 25,000.00	€ 768,170.17	€ 1,523,656.96	€ 2,316,827.13
8	Fitimi / (Humbja) i/e vitit	€ -	€ 56,397.91	€ -	€ 56,397.91
9	Diferencat nga përthimet valutore	€ -	€ -	€ -	€ -
10	Dividendat / Tërheqjet	€ -	€ -	€ -	€ -
11	Deponimet e kapitalit shtesë	€ -	€ -	€ (205,999.30)	€ (205,999.30)
12	Ndarja e rezervave	€ -	€ -	€ -	€ -
13	Giendia më 31 Dhjetor 2025	€ 25,000.00	€ 824,568.08	€ 1,317,657.66	€ 2,167,225.74

Vesa Broja  
Kryeshefe Ekzekutive  




Përpiloi: Ermira Delija Rexha  
Zyrtare Kryesore Financiare dhe Thesarit  


Granit Maxhuni/ ID : 1053  
Kontabilist/ Çertifikuar

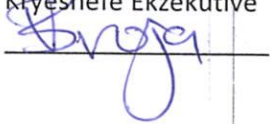


**PASQYRA E RRJEDHAVE TË PARASË PËR VITIN FISKAL 2025 - PERIUDHA RAPORTUESE**

01.01.2025-31.12.2025

NR. Përshkrimi	Shëni 31.12.2025
<b>RRJEDHA E PARASË NGA AKTIVITETET OPERATIVE</b>	
1 Fitimi / (Humbja) e vitit	€ 56,397.91
<b>Rregullimet për zërat jo-monetar të shpenzimeve dhe të të hyrave</b>	
2 Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impijanteve	€ 398,077.15
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	€ -
9 (Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve	€ -
10 Shpenzimet e tatimit në fitim	€ 6,266.43
	<b>€ 460,741.49</b>
<b>Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative</b>	
<b>(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare</b>	
11 dhe të tjera	€ (110,882.90)
12 (Rritja) / zvogëlimi në stoke	€ 9,834.90
13 (Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	€ -
14 Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	€ (195,342.00)
15 Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	€ 40,630.89
	<b>€ (255,759.11)</b>
16 Tatimi në fitim i paguar	€ -
17 Interesi i paguar	€ -
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative</b>	<b>€ 204,982.38</b>
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese</b>	
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	€ -
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese</b>	<b>€ -</b>
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese</b>	
24 Deponimet e kapitalit shtesë	€ -
25 Dividendat e paguara/Tërheqjet	€ -
26 Arkëtimet nga kreditë dhe huatë	€ -
27 Ripagimi i kredive dhe huave	€ -
28 Ndryshimet tjera në ekuitet	€ (205,999.30)
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese</b>	<b>€ (205,999.30)</b>
<b>Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë</b>	<b>€ (1,016.92)</b>
29 Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	€ 7,341.31
30 <b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit</b>	<b>€ 6,324.39</b>

Vesa Broja  
Kryeshefe Ekzekutive

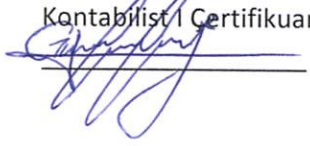




Përpiloi: Ermira Delija Rexha  
ZKF



Granit Maxhuni/ ID : 1053  
Kontabilist i Certifikuar



**Kompania : KRM "UNITETI" SH.A.**

**Numri Unik Identifikues : 810547911**

**Komuna : Mitrovicë**

Periudha raportuese : 01.01.2025 – 31.12.2025

Ky dokument paraqitet nga kompania KRM "UNITETI" SH.A. me qëllim të sqarimit të zërave financiar të Pasqyrave Financiare për periudhën raportuese 2025, i emëruar si

## **SHPALOSJE E ZËRAVE TË PASQYRAVE FINANCIARE**

### **Hyrje**

Kompania Rajonale e Mbeturinave "Uniteti" Sh.A. është e regjistruar si "Kompani" respektivisht Shoqëri Aksionare e cila është inkorporuar më datën 28.Dhjetor 2007 në Kosovë, sipas projektit për Korporatizimin e Sektorit të Mbeturinave në Kosovë. Kompania është plotësisht në pronësi si Njësi e Kompanisë rajonale të Mbeturinave më tutje (KRM) "Uniteti" Sh.A. dhe njëherit është pasardhëse legale e Kompanisë Publike "Uniteti" Holding– Mitrovicë. Adresa dhe zyra qendrore e Kompanisë është : Rruga "Vilëzrit 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, Vushtrri dhe Skenderaj. Numri mesatar i të punësuarve në Kompani ishte 278

### **1. Politikat e kontabilitetit**

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

#### **1.1 Baza e përgatitjes**

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

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

Përgatitja e pasqyrave financiare në pajtim me SNRF-të kërkon përdorimin e parashikimeve kritike të shpeshta për evidencat kontabël dhe kontabilitet. SNRF-të po ashtu kërkojnë nga Menaxhmenti të ushtrojë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit. Parashikime janë të bazuara në njohuritë dhe ngjarjet e tanishme dhe veprimet më të mira të menaxhmentit. Rezultatet aktuale edhe mund të jenë të ndryshme nga ato të parashikuara. Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin ushtrimor që mbaron me 31. Dhjetor 2025. Të gjitha të dhënat janë të paraqitur 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 operues 2025 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 2025. 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 buxhetet, 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 pozites 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 identifikuara rrjedhat e parasë (gjenerimi i njësive të parasë). Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë ri-shikuar për mundësi pezullimi të dëmeve në secilën datë raportimi.

### **1.6 Pasuritë ( mjetetë ) financiare**

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

### **1.7 Të arketueshmet tjera dhe tregëtare**

Të arketueshmet tjera dhe tregëtare njihen në fillim në vlerën e tyre reale dhe parapakisht 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 shumata 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 vonë kur ato janë të dëmtuara, atëher ato vlersohen sipas neto vlerës tyre të realizueshme nëse neto vlera e realizueshme është më e ulët se sa koston e tyre. Neto vlera e realizueshme është çmimi i shitjes në rrjedha të njëjta të biznesit korrigjuar me koston e kompletimit (marketingut dhe shpërndarjes). Kostonja 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 tërhhjekjet e kapitalit ose shpërndarjet e kapitalit, si dhe nga investimet kapitale të pronarit apo aksionerve

### **1.11 Përfitimet e punëtorve dhe koston 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 punëdhënës 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 tatimimi ne 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 shumat 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 prititur 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 beneficinet 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 parasë 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 gjithëher 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 biznisore 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 zhvlerësi mi vjetor %	Zhvlerësimi linear 2025	Zhvlerësimi i akumuluar më 31.12.2024	VNL më 31.12.2025
Kamionët dhe mjetet - Mitrovicë	€ 797,793.52	20%	€ 148,728.19	€ 420,113.52	€ 228,951.81
Kamionet dhe mjetet - Vushtrri	€ 588,860.87	20%	€ 117,772.17	€ 324,014.84	€ 147,073.86
Kamionet dhe mjetet - Skenderaj	€ 494,100.00	20%	€ 98,820.00	€ 276,782.71	€ 118,497.29
Mjetet e rënda - Mitrovicë	€ 27,553.90	10%	€ 2,755.39	€ 9,066.17	€ 15,732.34
Pajisjet e zyrës - Mitrovicë	€ 27,940.25	20%	€ 3,505.85	€ 11,253.14	€ 13,181.26
Pajisjet e zyrës - Vushtrri	€ 1,275.00	20%	€ 255.00	€ 1,020.00	€ -
Pajisjet e zyrës - Skenderaj	€ 2,830.00	20%	€ 566.00	€ 2,264.00	€ -
Ndërtesat - Mitrovicë	€ 345,000.00	5%	€ 17,250.00	€ 69,000.00	€ 258,750.00
Ndërtesat - Skenderaj	€ 130,000.00	5%	€ 6,500.00	€ 26,000.00	€ 97,500.00
			€ -		
Tokat - Vushtrri	€ 719,000.00	0%	€ -	€ -	€ 719,000.00
Tokat - Skenderaj	€ 659,000.00	0%	€ -	€ -	€ 659,000.00
	€ 3,793,353.54		€ 396,152.60	€ 1,139,514.38	€ 2,257,686.56

Nga tabela e mësipërme kemi paraqitur zhvlerësimin e aseteve 2025 sipas metodës lineare, duke respektuar kërkesat nga SNK 16 – Pronat, Impijantet dhe Pajisjet, si dhe kërkesat nga Legjislacioni në fuqi në Republiket e Kosoves, mbi kategorizimin e aseteve dhe shkallët për zhvlerësim.

#### . Stoqet

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

Përshkrimi	31.Dhjetor 2025
Stoqet ne Depo – Mitrovicë	31,268.20€
Gjithseit:	31,268.20€

#### 5. Llogaritë e Arkëtueshme dhe Arkëtimet 2025

Kompania ka llogari te arkëtueshme të larta si shkak i akumulimit ndër vite, të cilat janë të dyshimta në aspektin e mundësisë së arkëtimit, mirëpo kompania ende nuk ka një politikë të

provizionimit të borxheve të parikuperueshme si dhe lejimit të të arkëtueshmeve, andaj ato si të tilla janë paraqitur ashtu sic janë edhe në softuer të kompanisë i cili poashtu ëshë shumë i amortizuar.

## 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.

## 8. SNK 8 – Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet dhe Gabimet.

### Rezervat tjera

Në periudhën raportuese 2024, zëri *Rezervat tjera* është rritur artificialisht si rezultat i një gabimi (jo i qëllimshëm) gjatë kalkulimeve, duke rezultuar në një mbivlerësim prej 205,999.26 €.

Në përputhje me kërkesat e SNK 8, si dhe rekomandimet e auditorit ligjor, gjatë kësaj periudhe është bërë korrigjimi i këtij gabimi duke rikthyer vlerën e rezervave në nivelin e saktë prej 1,317,657.70 €.

Hyrjet kontabël (hyrjet e dyfishta):

Dr Rezervat tjera .....	205,999.26 €
Cr Rregullimet në ekuitet .....	205,999.26 €

Paraqitja në pasqyrat financiare:

Saldo e *Rezervave tjera* më 31.12.2025 paraqitet në shumën prej: 1,317,657.70 €

## 9. Shpenzimet operative sipas kategorive

Gjatë periudhës raportuese, shpenzimet operative të ndërmarrjes janë klasifikuar dhe paraqitur sipas natyrës së tyre, në përputhje me kërkesat e raportimit financiar. Këto shpenzime përfshijnë kostot e drejtpërdrejta të ofrimit të shërbimeve, shpenzimet logjistike si dhe shpenzimet administrative të zyrës.

### 1. Kosto e shërbimeve

Kostoja e shërbimeve përfshin të gjitha shpenzimet që lidhen drejtpërdrejt me ofrimin e shërbimeve kryesore të ndërmarrjes. Këto kosto janë të domosdoshme për funksionimin operacional dhe mirëmbajtjen e kapaciteteve të punës.

**Struktura e këtyre kostove është si vijon:**

Pjesë rezervë, materiale harxhuese dhe mirëmbajtje ..... 95,584.80 €  
Vajra ..... 17,098.89 €  
Mbulimi i deponisë ..... 10,423.73 €

Totali i kostos së shërbimeve: 123,107.42 €

Këto shpenzime reflektojnë angazhimin e ndërmarrjes për të siguruar vazhdimësinë e operacioneve, funksionimin teknik të pajisjeve dhe përmbushjen e obligimeve ndaj mjedisit dhe rregullatorëve (p.sh. menaxhimi i deponive).

### 3. Logjistika

Shpenzimet logjistike përfshijnë kostot që lidhen me mbështetjen e operacioneve përmes përdorimit dhe administrimit të mjeteve dhe pajisjeve të punës.

#### **Përbërja e tyre është:**

Autogomat ..... 10,153.35 €  
Regjistrimet e automjeteve ..... 13,148.78 €

Totali i shpenzimeve logjistike: 23,302.13 €

Këto kosto janë të lidhura drejtpërdrejt me mirëmbajtjen e flotës së automjeteve dhe sigurimin e përputhshmërisë ligjore për përdorimin e tyre në operacione.

### 4. Shpenzimet e zyrës

Shpenzimet e zyrës përfshijnë kostot administrative dhe mbështetëse, të cilat nuk lidhen drejtpërdrejt me prodhimin e shërbimeve, por janë të nevojshme për funksionimin e përgjithshëm të ndërmarrjes.

#### **Struktura është si më poshtë:**

Shpenzime administrative ..... 6,984.91 €  
Taksat përmbartimore ..... 7,983.47 €  
Materiale higjienike ..... 1,257.37 €

Totali i shpenzimeve të zyrës: 16,225.75 €

Këto shpenzime përfaqësojnë kostot e menaxhimit administrativ, përmbushjes së obligimeve ligjore dhe mirëmbajtjes së kushteve të punës në ambientet e zyrës.

#### **Përmbledhje**

Totali i shpenzimeve operative të paraqitura më sipër reflekton strukturën funksionale të kostove të ndërmarrjes dhe është në përputhje me parimin e paraqitjes sipas natyrës së shpenzimeve. Kjo ndarje mundëson transparencë më të lartë dhe analizë më të saktë të efikasitetit operacional.