



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 LJP AUTOBUSKA STANICA A.D. PRIŠTINA ZA 2025. GODINU

Priština, april 2026.

# SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Revizorsko mišljenje

2 Nalazi i preporuke

3 Napredak u sprovođenju preporuka

Dodatak I: Potvrдно pismo / Komentari JP-a na nalaze revizijskog izveštaja

Dodatak II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

# 1 Revizorsko mišljenje

Završili smo reviziju finansijskih izveštaja LJP Autobuska stanica A.D. Priština za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, u skladu sa Zakonom o generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji reviziju Republike Kosovo i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Revizija je sprovedena da bi nam se omogućilo da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usklađenosti sa autoritetima.<sup>1</sup>

## Negativno mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje LJP Autobuska stanica A.D. Priština (LJP Autobuska stanica A.D. Priština), koji se sastoje od izveštaja finansijskog položaja za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine, izveštaja o sveobuhvatnom prihodu, izveštaju tokova gotovine, izveštaju promena na kapitalu i napomena uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2025. godine.

Po našem mišljenju, zbog efekata pitanja opisanih u paragrafu „Osnova za negativno mišljenje“, priloženi finansijski izveštaji ne prikazuju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja LJP Autobuska stanica A.D. Priština na dan 31. decembra 2025. godine, njegovog finansijskog učinka kao i novčanih tokova za 2025. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

## Osnova za negativno mišljenje

- A1 Preduzeće je u godišnjim finansijskim izveštajima prikazalo dugoročnu imovinu u vrednosti od 20.514.007 €. Međutim, identifikovane su značajne slabosti u upravljanju i knjiženju imovine, koje utiču na pouzdanost i potpunost finansijskih informacija.
- C1 Preduzeće je tokom 2025. godine primilo dva izveštaja o revalorizaciji nepokretne i pokretne imovine. Međutim, za nepokretnu imovinu nije tretiralo eliminisanje akumulirane amortizacije u iznosu od 390.620 €, dok za pokretnu imovinu revalorizacija nije odražena u računovodstvenim evidencijama i godišnjim finansijskim izveštajima.
- A2 Preduzeće je u izveštaju o finansijskom položaju prikazalo vrednost ukupnog kapitala od 21.665.491 €, ali za vrednost neraspoređene dobiti (2.172.383 €) i početni saldo ostalih rezervi u iznosu od 14.196.665 €, preduzeće ne poseduje potkrepljujuće analitičke evidencije za ovaj saldo koji bi omogućili proveru njihovih kretanja tokom godina.
- B1 Preduzeće je u izveštaju o sveobuhvatnom prihodu prikazalo prihode u iznosu od 1.745.583 €, precenjajući za 289.559 €.
- A3 Preduzeće nije prikazalo svoju ostalu kratkoročnu imovinu i obaveze u izveštaju o finansijskom položaju prema izvornim dokumentima ili računovodstvenim evidencijama.
- B2 Preduzeće je u izveštaju finansijskog stanja prikazalo trgovačke račune potraživanja i ostala potraživanja u neto iznosu od 119.451 €. Preduzeće nije izvršio sveobuhvatnu analizu u vezi sa sposobnošću klijenata za otplatu dugova i nije uopšte priznalo nikakva godišnja rezervisanja za račune potraživanja tokom godina.
- A4 Preduzeće nije izvršilo usklađivanje potraživanja sa svojim klijentima i kao posledica toga, preduzeće sa (2) dva klijenta nije periodično usklađivao potraživanja, što je rezultiralo razlikom od 10.033 € u odnosu na računovodstvene evidencije, u (2) dva slučaja, preduzeće je fakturisalo bez ugovora, a klijenti su odbili svoje obaveze u iznosu od 42.873 €.
- A5 Računovodstvene evidencije iz kojih proističu finansijski izveštaji ne poštuju načelo dvojnog računovodstva, pošto kreditni saldo premašuje debitni saldo za 14.530 €, odražavajući nedostatak kontrola, ugrožavajući pouzdanost računovodstvenih podataka i finansijskih izveštaja preduzeća.
- A6 Preduzeće nije izradilo GFI-ina osnovu ilustrativnog modela prezentacije GFI-a i nije tačno prikazalo uporedne informacije za prethodni period u finansijskim izveštajima.

- A7 Preduzeće nije obelodanilo podatke prikazane u GFI-u u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima.

*Opširnije, videti potpoglavlje 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje.*

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje.

## **Zaključak o usklađenosti**

Revidirali smo da li su procesi i osnovne transakcije u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz zakonskih propisa koji se primenjuju na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

Prema našem zaključku, zbog značaja pitanja opisanih u poglavlju Osnova za zaključak, transakcije koje je izvršilo LJP Autobuska stanica A.D. Priština nisu bile u skladu sa utvrđenim kriterijumima revizije koji proističu iz važećeg zakonodavstva koji se primenjuje na revidirani subjekt u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava.

## **Osnova za zaključak**

- A8 Preduzeće nije izradilo i ažuriralo propise prema zakonskim zahtevima za poslovanje preduzeća.
- A9 Tromesečni izveštaji za 2025. godinu ne sadrže zakonske zahteve u pogledu sadržaja tromesečnih izveštaja kako je propisano članom 31.1 Zakona o javnim preduzećima, kao i godišnji izveštaj do aprila 2026. godine nije izrađen.
- A10 Preduzeće nije koristila modul za e-nabavke za upravljanje i procenu učinka ugovora, utičući na transparentnost i efikasnost upravljanja ugovorima.
- A11 Nedostaje izveštaj o prijemu kao dokaz kojim se potvrđuje prijem i funkcionalnost softvera u skladu sa ugovorom.

A12 Nepodudarnost između cenovnika koji je preduzeće objavilo u sistemu e-nabavki i cenovnika koji je ekonomski operater dostavio tokom podnošenja ponude, pri čemu je ovaj drugi sadržao više stavki.

A13 Preduzeće nije izradilo strateški plan interne revizije koji obuhvata 2025. godinu.

*Opširnije, videti potpoglavlje 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti.*

Revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su opisane u nastavku, u odeljku izveštaja pod nazivom „Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. U skladu sa INTOSAI-P-10, ISSAI 130, Etičkim kodeksom NKR-a i drugim relevantnim zahtevima za reviziju finansijskih izveštaja budžetskih organizacija, NKR je nezavisan od revidiranog subjekta. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za zaključak.

### **Odgovornosti menadžmenta i rukovodećih/upravljačkih organa za godišnje finansijske izveštaje**

Menadžment je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Menadžment je takođe odgovoran za uspostavljanje unutrašnjih kontrola, koje utvrđuje da su neophodne kako bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja, bez prouzrokovanih materijalnih pogrešnih iskaza, bilo da su usled prevare ili greške. Ovo takođe uključuje sprovođenje Zakona br. 03/L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama), Zakona br. 03/L-087 o javnim preduzećima (sa izmenama i dopunama), Zakona br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Odbor direktora je odgovoran za nadziranje procesa finansijskog izveštavanja LJP Autobuska stanica A.D. Priština.

### **Odgovornost menadžmenta za usklađenost**

Menadžment LJP Autobuske stanice A.D. Priština je takođe odgovorno za korišćenje finansijskih sredstava LJP Autobuske stanice A.D. Priština u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, kao i svim drugim važećim zakonima, pravilima i propisima.<sup>2</sup>

### **Odgovornost generalnog revizora za reviziju GFI-a**

Naši ciljevi su da pružimo razumno uverenje o tome da li finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalne pogrešne iskaze, bilo da su usled prevare ili greške, i da izdamo revizorski izveštaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali nije garancija da će revizija sprovedena u skladu sa ISSAI-ma otkriti svaki materijalni pogrešan iskaz koji može postojati. Pogrešni iskazi mogu nastati usled prevare ili greške i smatraju se materijalnim ako se, pojedinačno ili zajedno, razumno može očekivati da će uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Naš cilj je takođe da izrazimo zaključak revizije o usklađenosti nadležnih organa opštine Iсток sa utvrđenim kriterijumima revizije koji potiču iz važećeg zakonodavstva u kontekstu korišćenja finansijskih sredstava, a koja se odnose na revidirani subjekt.

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o NKR-a i ISSAI, tokom cele revizije koristimo profesionalno rasuđivanje i skepticizam. Takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike materijalno pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske postupke kao odgovor na te rizike i prikupljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno pogrešnog iskaza koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može obuhvatiti manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenjujemo rizike neusklađenosti sa autoritetima, bilo zbog prevare ili greške, izrađujemo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa autoritetima. Rizik od neotkrivanja slučaja neusklađenosti sa autoritetima koji je rezultat prevare je veći nego kod onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola, falsifikovanje, namerne izostavke, pogrešna predstavljanja ili zaobilaženje unutrašnje kontrole.
- Obezbeđujemo da shvatimo unutrašnje kontrole relevantne za reviziju kako bismo izradili odgovarajuće revizorske procedure, ali ne sa ciljem izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnje kontrole LJP Autobuske stanice A.D. Priština.
- Procenjujemo podobnost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je uradilo menadžment.
- Zaključujemo da li je računovodstvo na osnovu načela stalnog poslovanja prikladno za korišćenje od strane menadžmenta, na osnovu pribavljenih revizorskih dokaza, kao i da li postoji značajna nesigurnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu dovesti do značajne sumnje u sposobnost LJP Autobuska stanica AD Priština da nastavi prema načelu stalnog poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna nesigurnost, dužni smo da u našem revizorskom izveštaju skrenemo pažnju na odgovarajuća obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako su takva obelodanjivanja neprikladna, da modifikujemo naše

mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do toga da JP prestane da posluje prema načelu stalnog poslovanja.

- Procenjujemo celokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kako bismo obezbedili da finansijski izveštaji objektivno i tačno prikazuju transakcije i događaje.

Između ostalog, komuniciramo sa Menadžmentom i onima koji su odgovorni za upravljanje u vezi sa planiranim delokrugom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući neki značajan nedostatak u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Na osnovu pitanja komunicirana menadžmentu, utvrđujemo ona pitanja koja su bila od značajnija u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i koja se smatraju ključnim revizorskim pitanjima. Revizorski izveštaj se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

## 2 Nalazi i preporuke

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

Oblasti koje zahtevaju povećanu pažnju zbog materijalnog uticaja uključuju: slabosti u registru imovine i neodgovarajuće tretiranje revalorizacije imovine, nemogućnost objektivnog i tačnog prikazivanja tekuće imovine i drugih kratkoročnih obaveza, prihoda i cene koštanja prodane robe, potraživanja i nepotpuno i netačno prikazivanje napomena.

Kao rezultat ovih pitanja sa materijalnim i sveobuhvatnim uticajem, godišnji finansijski izveštaji ne prikazuju objektivno i tačno finansijsko stanje, finansijski učinak i novčane tokove preduzeća, u skladu sa relevantnim standardima finansijskog izveštavanja.

Ovaj izveštaj je rezultirao sa ukupno 17 preporuka, od kojih je 14 novih preporuka, dve (2) su ponovljene preporuke, a jedna (1) je delimično ponovljena.

Dokle za status preporuka iz prethodne godine i nivo njihovog sprovođenja, videti poglavlje 3.

## 2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

### Pitanje A1 - Slabosti u registru imovine

#### Nalaz

MRS 16 tačka 6 propisuje da trošak je iznos plaćenog novca ili novčanih ekvivalenata ili, fer vrednost druge naknade dane za nabavku imovine u vreme sticanja ili izgradnje. Takođe, MRS 16 stav 7 propisuje Nabavna vrednost/cena koštanja neke nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako: (a) je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u entitet; i (b) se nabavna vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano odmeriti.

Tokom revizije, identifikovane su sledeće nepravilnosti u registru imovine preduzeća:

Identifikovano je da su zemljište i 17 građevinskih struktura (metalna ograda, fontana itd.) u registru imovine registrovani sa jedinicom mere od jednog (1) komada, a ne prema metričkom sistemu za odmeravanje površine;

U registru imovine postoji 77 jedinica imovine (kamere, monitori i UPS uređaji itd.) koje imaju vrednost nula (0). Prema rečima službenika, ova imovina nije funkcionalna i van upotrebe je, ali nisu preduzete odgovarajuće mere za njihovo tretiranje;

U registru imovine, dva softvera i laureati kupljeni tokom 2025. godine, čija je ukupna vrednost bila 37.803 €, nisu evidentirani;

Registar imovine sadrži stavku sa opisom „ispravka imovine“ u vrednosti od 4.990 € koja nije imovina preduzeća;

Identifikovali smo da registar u kome je registrovana sva imovina ne sadrži potpune informacije o datumu kupovine imovine, štaviše, nema podataka o fizičkom stanju imovine i njenoj lokaciji, što otežava njihovo upravljanje i izveštavanje.

Do toga je došlo zbog nefunkcionisanja unutrašnjih kontrola i da preduzeće nije uspelo da u potpunosti pregleda registar imovine tokom godina.

#### Uticaj

Ove slabosti utiču na nepravilno i nepotpuno prikazivanje imovine u godišnjim finansijskim izveštajima, što rezultira njihovim precenjivanjem ili potcenjivanjem, deformisanjem registra imovine i smanjenjem pouzdanosti finansijskog izveštavanja. Takođe, nedostatak potpunih informacija i dokaza o stanju i lokaciji imovine oslabljuje unutrašnju kontrolu i povećava rizik od lošeg upravljanja, gubitka ili zloupotrebe imovine.

**Preporuka A1** Odbor direktora treba da obezbedi da se sprovede potpun pregled registra imovine kako bi se identifikovale sve manjkavosti i preduzele neophodne radnje kako bi vrednost imovine bila objektivno i tačno prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima.

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

**Opširnije vidi Dodatak I.**

### **Pitanje C1 – Neodgovarajuće tretiranje revalorizovane imovine**

**Nalaz** Prema MRS 16 stavu 31 – Nekretnine, postrojenja i oprema, nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Takođe, stav 35 propisuje, kada se neka nekretnina, postrojenje i oprema procenjuju, knjigovodstvena vrednost tog sredstva se koriguje na revalorizovani iznos. Na dan revalorizacije, imovina se tretira na jedan od sledećih načina: tačka b) akumulirana amortizacija eliminiše se iz bruto knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Tokom 2025. godine, preduzeće je preduzelo radnje za revalorizaciju pokretne i nepokretne imovine. Za nepokretnu imovinu, preduzeće je primenilo revalorizovane vrednosti u finansijskim izveštajima; međutim, tokom njihovog tretiranja, nije izvršilo odgovarajuće računovodstveno knjiženje kako bi eliminisalo akumuliranu amortizaciju u iznosu od 390.620 €, precenjajući vrednost imovine u GFI za ovu razliku.

Što se tiče pokretne imovine, prema izveštaju o revalorizaciji od 15.12.2025. godine, koja je iznosila 71.419 €, službenici nisu preduzeli radnje za njeno uključivanje u računovodstvene registre i godišnje finansijske izveštaje, jer su izveštaj o revalorizaciji primili sa zakašnjenjem.

Nefunkcionisanje unutrašnjih kontrola i neadekvatan nadzor tokom procesa revalorizacije doveli su do nepravilnog tretiranja revalorizacije imovine.

**Uticaj** Neodgovarajuće tretiranje revalorizacije dovodi do netačnog prikazivanja vrednosti imovine i drugih rezervi u finansijskim izveštajima i povećava rizik od njihovog materijalnog deformisanja.

**Preporuka C1** Odbor direktora treba da obezbedi da menadžment u potpunosti i pravilno sprovodi računovodstveno tretiranje revalorizacije, uključujući eliminaciju akumulirane amortizacije i evidentiranje svih promena u

knjigovodstvenim evidencijama, kako bi se obezbedilo objektivno i istinito prikazivanje imovine u godišnjim finansijskim izveštajima.

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

**Opširnije vidi Dodatak I.**

## **Pitanje A2 - Nedostatak analitičkih napomena za elemente kapitala**

### **Nalaz**

Prema stavu 15 MRS 1, finansijski izveštaji treba da fer prikazuju finansijski položaj, finansijski učinak i novčane tokove entiteta. Fer prikaz zahteva pouzdan prikaz efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima za priznavanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda utvrđenim u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje (Konceptualni okvir).

Preduzeće je u izveštaju o finansijskom položaju prikazalo vrednost ukupnog kapitala od 21.665.491 €, ali za vrednost neraspoređene dobiti (2.172.383 €) i početni saldo ostalih rezervi u iznosu od 14.196.665 €, preduzeće ne poseduje analitičke evidencije za ova stanja koji bi omogućili proveru njihovih kretanja tokom godina.

Nedostatak takvih evidencija onemogućava povezanost ovih iznosa sa računovodstvenim evidencijama i odgovarajućim transakcijama i ne pruža potpunu praćenje od učinjenih promena u kapitalu do finansijskih izveštaja. Štaviše, nema dovoljno informacija o tome da li su ova stanja rezultat neraspoređene dobiti, revalorizacije ili drugih kapitalnih transakcija.

Do toga je došlo zato što preduzeće nije vodilo i ne poseduje analitičke podatke za „ostale rezerve“ i „neraspoređeni dobitak“, a kao rezultat promene računovodstvenog softvera, evidencija početnog stanja ne postoji.

### **Uticaj**

Nedostatak pratećih podataka za vrednosti prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima povećava rizik od materijalno pogrešnog iskazivanja i smanjuje pouzdanost finansijskih izveštaja, što otežava njihovu verifikaciju i transparentnost.

### **Preporuka A2**

Odbor direktora treba da obezbedi da menadžment uspostavi i sprovodi efektivne kontrole za vođenje potpunih i tačnih analitičkih evidencija za sve elemente kapitala, uključujući „ostale rezerve“ i „neraspoređenu dobit/gubitke“, kako bi se omogućilo potpuno praćenje i obezbedilo objektivno i pouzdano prikazivanje u finansijskim izveštajima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje B1 - Precenjivanje prihoda i cene koštanja robe kao rezultat bruto prikazivanja prihoda****Nalaz**

Prema Međunarodnom standardu finansijskog izveštavanja 15 Prihodi od ugovora sa klijentima B 36, entitet priznaje prihod u visini bilo koje naknade ili provizije na koju očekuje da ima pravo u zamenu za pomoć oko određene robe ili usluga koje će pružiti druga strana. Naknada ili provizija entiteta može biti neto iznos odgovarajućeg iznosa koji entitet zadržava nakon što drugoj strani isplati odgovarajući iznos primljen u zamenu za robu ili usluge koje će ta strana pružiti.

Preduzeće je u izveštaju o sveobuhvatnom prihodu, odnosno u primanjima, prikazalo vrednost od 1.745.583 €, od čega se 289.559 € odnosi na prihode od isključenih karata, pošto to nisu prihodi preduzeća, već pripadaju raznim agencijama kojima preduzeće prodaje karte, preduzeće bi trebalo da prizna kao prihode samo deo provizije, a ne ukupne prihode koje ostvari. Takođe, preduzeće je priznalo isti iznos u troškovima prodane robe radi bilansiranja i sa činjenicom da to nisu bili rashodi.

Preduzeće je preduzelo radnje tako što je izvršilo ispravke samo u internim dokumentima, međutim ne i u godišnjim finansijskim izveštajima.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka odgovarajuće analize i primene zahteva MSFI 15 u vezi sa priznavanjem i prezentacijom prihoda i ispravnom klasifikacijom sredstava prikupljenih u ime drugih strana.

**Uticaj**

To je uticalo na precenjivanjem prihoda i KPD i nepravednim prikazivanjem finansijskih izveštaja, iskrivljujući finansijske pokazatelje entiteta, uključujući nivo prihoda, strukturu rashoda i veličinu prometa.

**Preporuka B1**

Odbor direktora treba da pregleda računovodstveno tretiranje prihoda u skladu sa zahtevima MSFI 15, osiguravajući da se prihodi priznaju samo u iznosu koji pripada preduzeću, dok se iznosi naplaćeni u ime drugih strana prikazuju kao obaveze dok se ne prenesu.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).**  
**Opširnije vidi Dodatak I.**

**Pitanje A3 – Neobjektivno i netačno prikazivanje informacija o ostaloj kratkoročnoj imovini/obavezama****Nalaz**

Prema MRS 1, stav 15, finansijski izveštaji treba da objektivno prikazuju finansijski položaj, finansijski učinak i novčane tokove entiteta. Fer prezentacija zahteva pouzdan prikaz efekata transakcija, događaja i

drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima za priznavanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda utvrđenim u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje. Takođe, Zakon br. 06/L-032 o računovodstvu, izveštavanju, finansijama i reviziji, član 12.1, zahteva da poslovna društva najmanje jednom (1) godišnje proveravaju postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, popisom ovih elemenata i njihovih dokaza kroz proces popisa. Popis treba biti usklađen sa računovodstvenim knjigama.

Preduzeće je u izveštaj o finansijskom položaju prikazalo ostalu kratkoročnu imovinu u iznosu od 143.913 €, dok je prema računovodstvenim evidencijama ta vrednost bila 388.148 €, kao i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 48.865 €, dok je prema računovodstvenim evidencijama ta vrednost bila 288.083 €, tako da ovde vidimo razliku između računovodstvenim evidencija i GFI-a.

Tokom revizije, utvrdili smo da se prikazane vrednosti odnose na sredstva i poreske obaveze, koje su ručno unete u finansijske izveštaje, a ne generisane iz knjigovodstvenih evidencija. Kao rezultat ovih neslaganja, nismo bili u mogućnosti da dobijemo dovoljno i odgovarajuće uverenje o tačnosti vrednosti prikazanih u finansijskim izveštajima.

Do toga je došlo zato što vrednosti prikazane u izveštajima nisu generisane od strane računovodstvenog sistema, već su knjižene ručno.

#### Uticaj

Ove neusklađenosti i ručno knjiženje vrednosti u finansijskim izveštajima utiču na pouzdanost i tačnost prikazanih finansijskih informacija i povećavaju rizik da imovina i obaveze nisu prikazane objektivno i u skladu sa standardima finansijskog izveštavanja.

#### Preporuka A3

Odbor direktora treba da obezbedi da imovina i poreske obaveze prikazane u godišnjim finansijskim izveštajima budu zasnovane na izvornim dokumentima (računovodstvenim evidencijama) i da tačno i fer prikazuju njihovo stanje.

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

**Opširnije vidi Dodatak I.**

#### Pitanje B2 - Neobračunavanje rezervisanja trogovačkih računa potraživanja

##### Nalaz

Na osnovu paragrafa 5.5.1 i 5.5.2 MSFI 9 Finansijski instrumenti, preduzeće je dužno da prizna rezervu za gubitke za očekivano pogoršanje kreditnog rejtinga finansijske imovine, za koju trebaju biti ispunjeni uslovi za umanjenje vrednosti. Preduzeće treba primeniti zahteve za umanjenje vrednosti za priznavanje i merenje iznosa gubitka za finansijsku imovinu koja se meri po fer vrednosti kroz ostali sveobuhvatni prihod. Takođe, paragraf 5.5.3 zahteva da na svaki datum

izveštavanja, entitet odmeri rezervu za gubitak finansijskog instrumenta u iznosu jednakom očekivanom kreditnom gubitku tokom celog njegovog veka trajanja ako se kreditni rizik tog finansijskog instrumenta značajno povećao od njegovog početnog priznavanja.

Preduzeće je u izveštaj o finansijskom položaju prikazalo račune potraživanja od prodaje i ostala potraživanja u iznosu od 119.451 €. Preduzeće nije napravila rezervisanje za račune potraživanja od prodaje u skladu sa zahtevima Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja (MSFI 9) - Finansijski instrumenti. Stoga, nedostatak primene rezervisanja/opravljanja tokom godina utiče na to da je neto knjigovodstvena vrednost potraživanja od prodaje u GFI-a netačna.

Preduzeće je bilo u procesu finalizacije pravilnika za rezervisanje potraživanja.

Do neprimenjivanja rezervisanja za račune potraživanja došlo zbog nedostatka unutrašnjih procedura i jasnih uputstava za identifikovanje i procenu potencijalnih obaveza kupaca prema preduzeću, kao i zbog nedostatka preduzimanja mera u skladu sa zahtevima standarda i važnošću fer izveštavanja o potraživanjima.

#### Uticaj

Neprocenjivanje trgovačkih računa potraživanja, pored toga što je u suprotnosti sa zahtevima računovodstvenih standarda za merenje finansijske imovine i internih propisa, ima značajan uticaj na neto vrednost računa potraživanja prikazanu u godišnjim finansijskim izveštajima.

#### Preporuka B2

Odbor direktora treba da izradi i sprovede jasnu politiku za rezervisanje za račune potraživanja u skladu sa zahtevima MSFI 9, kao i da sprovede sveobuhvatnu analizu u vezi sa sposobnošću klijenata da otplaćuju dugove.

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

**Opširnije vidi Dodatak I.**

#### Pitanje A4 - Nedostatak izvornih dokumenata i nedostatak periodičnog usklađivanja sa klijentima

##### Nalaz

Prema MRS1, stav 15, finansijski izveštaji treba da fer prikazuju finansijsko stanje, finansijski učinak i novčane tokove entiteta. Fer prezentacija zahteva pouzdan prikaz efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima za priznavanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda utvrđenim u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje. Takođe, Zakon br. 06/L-032 o računovodstvu, izveštavanju, finansijama i reviziji, član 12.1, zahteva da

poslovna društva najmanje jednom (1) godišnje proveravaju postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, popisivanjem ovih elemenata i njihovih dokaza kroz proces popisa. Popis treba biti usklađen sa računovodstvenim knjigama.

Tokom pregleda uzoraka računa potraživanja, identifikovane su sledeće slabosti:

- U (2) dve primljene potvrde, imamo razliku od 7.209 € u odnosu na računovodstvene evidencije za koje preduzeće nije vršilo periodično usklađivanje;
- U (2) dva slučaja, preduzeće je fakturisala bez ugovora, a klijenti su odbili svoje obaveze u iznosu od 42.873 €.
- Preduzeće takođe ima spisak klijenata vredan 43.044 €, koji nisu aktivni od 2024. godine, za koje nisu preduzete odgovarajuće radnje za naplatu dugova.

Do toga je došlo zbog slabosti u internoj kontroli i nedovoljnih procedura za praćenje, dokumentovanje i naplatu računa potraživanja.

#### Uticaj

Takve slabosti su doprinele netačnom finansijskom izveštavanju, precenjivanju prihoda za naplatu bez ugovora, kao i nenaplaćivanju starih dugova, povećavajući rizik od gubitka prihoda i poteškoće u upravljanju računima potraživanja.

#### Preporuka A4

Odbor direktora treba da obezbedi da se neophodne mere u vezi sa upravljanjem računima potraživanja preduzimaju na redovan i dokumentovan način, uključujući praćenje potvrda, praćenje starih dugova, proveru ugovora pre fakturisanja i tretiranje računa sa negativnim vrednostima, kako bi se smanjio rizik od netačnosti u finansijskom izveštavanju, gubitka prihoda i poteškoća u upravljanju potraživanjima.

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

**Opširnije vidi Dodatak I.**

#### Pitanje A5 - Neusklađivanje debitnog i kreditnog salda i računa potraživanja u računovodstvenim evidencija

##### Nalaz

Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 11, računovodstvene evidencije i knjige računa, tačka 2, računovodstvene evidencije obuhvataju evidenciju početnih računovodstvenih knjiženja i prateću evidenciju, kao što su kontrole i evidencija elektronskog transfera sredstava; računi, ugovori, glavne knjige i sekundarne knjige, dnevnik knjiženja i druga prilagođavanja finansijskih izveštaja koja se ne odražavaju u dnevniku knjiženja, i evidenciju kao što su radni listovi koji podržavaju raspodelu troškova,

proračune, poravnjanja i obelodanjivanja. Računovodstvene evidencije se vode u sistemu dvojnog računovodstva.

Tokom revizije, identifikovali smo da računovodstvene evidencije (glavna knjiga i glavni dnevnik), koje služe kao osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja, nisu uravnotežene, jer kreditni saldo premašuje debitni saldo za iznos od 14.530 €.

Do toga je došlo zbog stvarnog nedostatka kontrole u nadležnom odeljenju odgovorno za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja i sistematskih nedostataka u procesu evidentiranja finansijskih podataka.

**Uticaj** Neusklađivanje glavne knjige i dnevnika utiče na nepouzdanost računovodstvenih podataka iz kojih se sastavljaju finansijski izveštaji preduzeća.

**Preporuka A5** Odbor direktora treba da obezbedi da je preduzeće koristilo dvojno računovodstvo prilikom registracije i sastavljanja GFI-a, da se izvrše potrebne ispravke i da se identifikuju greške koje su prouzrokovale ovu nepodudarnost.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).  
Opširnije vidi Dodatak I.**

#### **Pitanje A6 - Preduzeće nije tacno prikazalo uporedni period**

**Nalaz** Prema MRS 1, Uporedne informacije, stav 38, za sve iznose iskazane u finansijskim izveštajima, treba predstaviti uporedne informacije koje se odnose na prethodni period za sve iznose iskazane u finansijskim izveštajima tekućeg perioda, kao i Administrativno uputstvo MF-br. 07/2019 o strukturi, sadržaju i podnošenju godišnjih finansijskih izveštaja, član 10, dodaci, ilustrativni model prezentacije pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI/MRS.

Preduzeće nije pravilno prikazalo uporedne podatke za prethodni period 2024. godine u finansijskim izveštajima za 2025. godinu za stavke: trgovačke obaveze i ostale obaveze, ostale kratkoročne obaveze, troškovi poreza na dobit i posledično dobit za godinu. Shodno tome, iznosi prijavljeni za tekući period nisu bili praćeni tačnim i/ili potpunim uporednim podacima za prethodni period.

Štaviše, preduzeće nije pripremila GFI-ove prema ilustrativnom modelu prezentacije GFI-a.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka dovoljnih kontrola tokom pripreme i pregleda finansijskih izveštaja i neuspeha u potpunosti da se sprovedu zahtevi standarda finansijskog izveštavanja i važećih propisa.

**Uticaj** Netačno prikazivanje uporednog perioda i nedostatak izrade GFI-a na osnovu ilustrativnog modela može smanjiti pouzdanost i uporedivost finansijskih informacija, ograničavajući mogućnost korisnika finansijskih izveštaja da analiziraju učinak i finansijski položaj preduzeća između perioda.

**Preporuka A6** Odbor direktora treba da obezbedi da su finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima MRS 1 i važećeg Uredbe koristeći ilustrativni model prezentacije godišnjih finansijskih izveštaja, kao i prezentovanje potpunih i tačnih uporednih informacija za prethodni period za sve stavke iskazane u finansijskim izveštajima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Ne Slažu se).  
Opširnije vidi Dodatak I.**

#### **Pitanje A7 - Nepotpuna i netačna prezentacija napomena**

**Nalaz** Prema stavu 113 MRS 1, entitet će predstaviti objašnjenja na sistematičan način, koliko je to praktično izvodljivo. Prilikom određivanja metode organizacije, entitet će razmotriti uticaj na razumljivost i uporedivost svojih finansijskih izveštaja. Svaka stavka u izveštaju finansijskog položaja i sveobuhvatnom prihodu, u izveštaju individualnog prihoda (ako je prikazana), i u bilansu promena kapitala i u bilansu tokova gotovine biće navedena sa povezanim informacijama u napomenama.

Preduzeće je pripremlilo napomene kao sastavni deo finansijskih izveštaja, međutim, u objašnjenjima su utvrđene sledeće slabosti:

- Obelodanjivanja za sve GFI ne prikazuju dovoljno detalja o sastavu relevantnih stavki, a nedostaju i narativna objašnjenja u vezi sa ovim stavkama;
- Postavljene reference troškova amortizacije u GFI-u nije u skladu sa relevantnim napomenama;
- Nisu data nikakva obelodanjivanja u vezi sa kapitalom;
- Računovodstvene politike za nekretnine, opremu i postrojenja nisu tačno prikazane.

Do toga je došlo zato što su službenici preduzeća smatrali da su informacije prikazane u napomenama dovoljne.

**Uticaj** Informacije obelodanjene u napomenama utiču na kvalitet finansijskih izveštaja prouzrokujući nejasnoću u shvatanju informacija, a takođe

utiču na to da finansijske informacije budu nepotpune za korisnike finansijskih izveštaja.

**Preporuka A7**

Odbor direktora treba da obezbedi da napomene sadrže osnovna načela koja se koriste za sastavljanje finansijskih izveštaja i da su informacije o sastavu stavki u izveštajima date u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**





## 2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

### Pitanje A8 - Nedostatak propisa i njihovo neažuriranje za funkcionisanje preduzeća

#### Nalaz

Zakon br. 08/L-276 o izmenama i dopunama posebnih zakona o uspostavljanju pravnog osnova za donošenje podzakonskih akata od strane vlade i ministara, kao i Zakon o javnim preduzećima, član 34.1, propisuje da sva JP pripremaju i sprovode propise potrebne Zakonom o komercijalnim društvima. Takođe, član 8 statuta lokalnog javnog preduzeća „Autobuska stanica“ A.D., tačka 8.4, predviđa da preduzeće treba doneti propise koji sadrže odredbe za upravljanje i funkcionisanje preduzeća, u skladu sa zakonima Republike Kosovo.

Preduzeće nije izradilo i ažuriralo propise u skladu sa zakonskim zahtevima.

- Neizrada propisa ili smernica za rezervisanje potraživanja;
- Neažuriranje pravilnika o upravljanju i organizaciji poslova i zadataka u računovodstvu i finansijama;
- Neažuriranje propisa o upravljanju nefinansijskom imovinom, osnovnom imovinom i nenaplativim kreditima LJP-a.

Neizrada i neažuriranje propisa došlo je zbog nedostatka definisane procedure za periodično preispitivanje i ažuriranje internih akata u skladu sa zakonskim zahtevima.

#### Uticaj

Nedostatak propisa i njihovo neažuriranje mogu dovesti do različitog tretiranja slučajeva iste prirode. To se odražava na operativne i finansijske aktivnosti preduzeća.

#### Preporuka A8

Odbor direktora treba da obezbedi izradu, ažuriranje i odobravanje propisa koji su neophodni za poslovanje preduzeća, obezbeđujući njihovu primenu u celom preduzeću.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### Pitanje A9 - Periodični izveštaji nisu u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima,

#### Nalaz

Zakon br. 08/L-276 o izmenama i dopunama posebnih zakona za uspostavljanje pravnog osnova za donošenje podzakonskih akata od strane Vlade i ministara, kao i Zakon br. 03/L-087 o javnim preduzećima, član 31 godišnjih i tromesečnih izveštaja, tačka 31.1 određuje da u roku od 30 dana nakon završetka svakog kalendarskog kvartala, službenici JP pripremaju i podnose odboru direktora izveštaj za nedavno završeni kvartal koji sadrži sledeće: a) strukturirani

organizacioni pregled JP, uključujući sve značajne promene koje su izvršene tokom relevantnog kvartala; b) pregled poslovnih i finansijskih rezultata tokom relevantnog kvartala; c) rezime svih tekućih ili pretećih sudskih ili arbitražnih postupaka, ili koji mogu uključivati JP; g) opis sudskih ili arbitražnih postupaka koje se očekuje da će JP pokrenuti tokom tekućeg kvartala; e) značajne transakcije koje uključuju JP ili njegove podružnice; i f) sugestije i predloge za promene za koje se razumno očekuje da poboljšaju učinke JP.

Tromesečni izveštaji JP za 2025. godinu sadrže samo pregled finansijskog i poslovnog učinka za odgovarajući kvartal, čime ispunjavaju samo jedan od šest zakonskih zahteva u vezi sa sadržajem tromesečnih izveštaja, kako je propisano članom 31.1 Zakona o javnim preduzećima. Dalje treba napomenuti da odgovorni službenici nisu ispunili ostalih pet (5) zahteva Zakona,

Takođe, godišnji izveštaj za 2025. godinu, koji je trebalo da bude sastavljen do 14. februara 2026. godine (45 dana nakon završetka kalendarske godine), nije bio sastavljen do aprila 2026. godine.

Do toga je došlo zbog nepažnje na radu od strane lica zaduženih za sastavljanje tromesečnih i godišnjih izveštaja.

#### Uticaj

Nesastavljanje tromesečnih i godišnjih izveštaja sa svim zahtevima Zakona o javnim preduzećima dovodi do toga da Odbor direktora i zainteresovane strane nisu pravilno informisani o aktivnostima i ciljevima koje je postavilo menadžment.

#### Preporuka A9

Odbor direktora treba da obezbedi da godišnji izveštaj i tromesečni izveštaji sadrže sve elemente i zahteve koji proizilaze iz Zakona o javnim preduzećima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

#### Pitanje A10 - Nekorišćenje sistema e-nabavki za modul ugovora

##### Nalaz

Uredba br. 002/2024 o izmeni i dopuni Uredbe br. 001/2022 o javnim nabavkama, član 70.24 f navodi da rukovodilac ugovora treba da obezbedi da se svi zapisi o upravljanju ugovorima pripreme, održavaju i arhiviraju u modulu za upravljanje ugovorima u elektronskom sistemu nabavki.

Tokom pregleda dokumentacije o javnim nabavkama, utvrdili smo da u pet (5) ugovora o javnim nabavkama preduzeće nije upravljalo sprovođenjem ugovora putem modula za upravljanje ugovorima na elektronskoj platformi za e-nabavke, a u tri (3) slučaja, procenom učinka ugovarača nakon završetka realizacije ugovora putem modula za procenu učinka izvođača radova.

Do toga je došlo kao rezultat neodgovornog obavljanja posla od strane menadžera ugovora i njihovih neposrednih nadređenih.

**Uticaj** Nerealizacija upravljanja i procene učinka ugovarača u elektronskom sistemu slabi kontrolu i praćenje sprovođenja javnih ugovora, a može dovesti i do nedostatka pouzdanih informacija o učinku ekonomskih operatera za buduće ugovore.

**Preporuka A10** Odbor direktora treba da obezbedi da rukovodioci ugovora vode kompletne podatke o upravljanju ugovorima u relevantnom modulu u sistemu javnih nabavki, kao i da procenjuju učinke ekonomskih operatera putem relevantnih modula u elektronskom sistemu javnih nabavki, u skladu sa relevantnim priručnicima.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje A11 - Nabavka softvera i rampe bez izveštaja o prijemu**

**Nalaz** Uredba br. 002/2024 o javnim nabavkama, član 72A.1, Prijem robe vrši Komisija za prijem robe, koju imenuje odlukom glavnog administrativnog službenika. Komisija za prijem robe je odgovorna za utvrđivanje količine, kvaliteta, vrste i vrednosti primljene robe, što je zapisnikom dokumentovano kao da je u skladu sa ugovorom ili nalogom za kupovinu.

U ugovoru Održavanje i isporuka softvera za prodaju i marketing u iznosu od 33.555 €, za period od 36 meseci. Identifikovali smo da nije sastavljen izveštaj o nabavci softvera, kao dokaz kojim se potvrđuje njegov prijem i funkcionalnost u skladu sa uslovima ugovora. Štaviše, kao rezultat toga što se plaćanje nastavlja vršiti svakog meseca, u opisu faktura je evidentirano plaćanje samo 1/36 ugovora, ali softver se ne pojavljuje ni u izveštaju o prijemu ni u fakturi. Jedini dokaz da je sistem kupljen je samo ugovor, a ne i druga relevantna dokumenta.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka unutrašnjih kontrola i nepoštovanja procedura od strane menadžera ugovora u vezi sa prijemom i dokumentovanjem nabavke, kao i nedostatka efektivne kontrole od strane menadžmenta u vezi sa strukturiranjem plaćanja i provere računa.

**Uticaoj** Nedostatak izveštaja o prijemu povećava rizik da će plaćanja biti izvršena bez potpune provere prijema softvera i može uticati na prijem proizvoda koji ne ispunjava specifikacije ugovora.

**Preporuka A11** Odbor direktora da obezbedi da se sve kupovine robe i usluga vrše u skladu sa važećim zakonskim propisima. U tu svrhu, biće sastavljeni izveštaji o prijemu kako bi se osiguralo da su primljena roba i usluge u skladu sa uslovima i odredbama navedenim u ugovoru. Takođe obezbediti da su računi jasni, detaljni i adekvatno dokumentovani kako bi se utvrdili troškovi ili nabavke za koje se vrši plaćanje.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

**Pitanje A12 - Neusklađenost između cenovnika i finansijske ponude ekonomskog operatera**

**Nalaz** Uredba br. 001/2022 o javnim nabavkama, izmenjena i dopunjena Uredbom br. 002/2024, član 17.7. Deo C, Obrazac za podnošenje ponude, je glavni deo tendera, jer u ovom delu ponuđač izjavljuje da je proverio i prihvatio sve uslove tendera i podnosi svoju finansijsku ponudu. Deo C se sastoji od Obrasca za tender i Cenovnika.

U ugovoru „Trogorodišnje održavanje i nabavka softvera za prodaju i rampe u iznosu od 33.555 € tokom 36 meseci“. Uočili smo da je u tenderskoj dokumentaciji u delu II opisa cena, ugovorni autoritet u sistemu e-nabavki objavio cenovnik sa jednom (1) pozicijom kao „Trogorodišnje održavanje i nabavka sistema za prodaju i naplatu“, međutim, tokom podnošenja finansijske ponude, pobednički ekonomski operater je intervenisao u delu II opisa cena dodavanjem četiri (4) pozicije. Ova promena predstavlja odstupanje od standardnog tenderskog dokumenta i utiče na uporedivost ponuda, transparentnost procesa i integritet postupka procene.

Do toga je došlo zbog nedostatka provere usklađenosti cenovnika sa objavljenim dokumentom tokom faze tendera, kao i nedovoljnih kontrola tokom prijema i validacije finansijske ponude.

**Uticaj** Ova neusklađenost može ugroziti transparentnost i integritet postupka javne nabavke, kao i uticati na tačnost finansijske procene, ugrožavajući usklađenost ponude sa zahtevima tenderskog dosijea.

**Preporuka A12** Odbor direktora treba da obezbedi da je cenovnik sastavljen u potpunosti u skladu sa zahtevima navedenim u tenderskom dosijeu i da ne dozvoli izmene njegove strukture tokom faze podnošenja ponude, kako bi se garantovala uporedivost ponuda, transparentnost procesa i integritet postupka procene.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### **Pitanje A13 - Neuspeh u izradi strateškog plana interne revizije**

**Nalaz** Zakon br. 067/L-021 o unutrašnjoj kontroli javnih finansija, član 25 Obaveze direktora Jedinice za internu reviziju i internih revizora, tačka 3.3, priprema i podnošenje strateškog plana i godišnjeg plana na pregled i odobrenje rukovodiocu subjekta javnog sektora i Odboru za reviziju, u onim subjektima gde je ovaj odbor osnovan.

Jedinica za internu reviziju nije izradila strateški plan interne revizije koji obuhvata period do 2025. godine. Iako je Jedinica izradila godišnji plan interne revizije, koji je odobren u septembru 2025. godine, nedostatak strateškog plana činio je da aktivnost interne revizije nema strukturiran i srednjoročni pristup identifikovanju oblasti sa visokim rizikom koje treba revidirati. Treba naglasiti da je strateški plan izrađen dana 16.01.2026. godine, za period 2026–2028.

Do neizrade strateškog plana interne revizije je došlo kao rezultat činjenice da je službenica interne revizije bila angažovana u preduzeću tokom druge polovine godine, što je ograničilo vreme potrebno za pripremu i usvajanje strateškog plana revizije za relevantni period.

**Uticaj** Neizrada i neodobrenje strateškog plana interne revizije dovodi do toga da aktivnosti interne revizije nisu planirane na srednjoročnoj osnovi i da nisu zasnovane na strukturiranom pristupu proceni rizika. Kao rezultat toga, postoji rizik da se oblasti sa visokim rizikom u preduzeću ne identifikuju i ne tretiraju prioritarno u procesu revizije.

**Preporuka A13** Odbor direktora treba da obezbedi da Jedinica za internu reviziju izradi i odobri strateški plan interne revizije, koji će biti zasnovan na

proceni rizika i služiće kao osnova za planiranje revizorskih aktivnosti u preduzeću.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**



## 2.3 Ostala pitanja finansijskog upravljanja i usklađenosti

### 2.3.1 Informacioni sistemi

#### Pitanje A14 - Nedostatak integracije sistema i ručne obrade podataka

##### Nalaz

Na osnovu ugovora zaključenog između LJP Autobuska Stanica i ekonomskog operatera za trogodišnju uslugu softvera za upravljanje finansijskim računovodstvom, član 1 predviđa da softver treba da obezbedi: upravljanje prodajom i kupovinom sa ili bez PDV-a, u različitim valutama artikala (inventar/usluga), kao i povraćaj prodaje/kupovine. Ovo uključuje povezivanje kasa(šaltera). Takođe, na osnovu Priručnika za reviziju informacionih tehnologija, transakcije aplikacije trebaju se obaviti u skladu sa očekivanim ponašanjem. Transakcije aplikacije trebaju se obaviti na kontrolisan i pouzdan način, osiguravajući da su u skladu sa poslovnim pravilima, parametrima konfiguracije i predviđenim scenarijima obrade.

Na osnovu sprovedenih evidentiranja sa službenicima preduzeća, utvrđeno je da sistem prodaje i rampa iz kojeg se generišu prihodi (za izuzete karte, uslugu prodaje karata, parking, perone i garderobu) nije automatski povezan sa softverom za upravljanje finansijskim računovodstvom. Kao rezultat toga, podaci iz sistema prodaje se prenose i ručno evidentiraju u računovodstvenom sistemu nakon verifikacije Z-izveštaja i prateće dokumentacije.

U poslovnom planu za 2026. godinu bilo je planirano razvijanje sistema za njihovu inkorporaciju.

Nedostatak međusobne povezanosti između sistema za prodaju karata i softvera za upravljanje finansijskim računovodstvom rezultat je nedostatka koordinisanog i integrisanog planiranja od strane jedinice koja je podnela zahtev. Sisteme su pokrenula različita odeljenja i u različitim vremenskim periodima, bez predviđanja zahteva za međusobno povezivanje ili automatsku razmenu podataka u relevantnim tehničkim specifikacijama i ugovorima, što je dovelo do toga da funkcionišu kao nezavisni sistemi.

##### Uticaj

Nedostatak automatskog povezivanja između sistema prodaje i obračuna zarada, kao i softvera za upravljanje finansijskim računovodstvom, povećava rizik od nedoslednosti zbog ručnog unosa podataka, usporava proces i izveštavanje zbog ručnih provera i

evidencija od strane službenika i povećava rizik od netačnosti u finansijskom izveštavanju. Štaviše, ova situacija negativno utiče na transparentnost i praćenje dnevnih finansijskih transakcija, što dovodi do netačnosti i potpunog nedostatka praćenja, koja uopšteno utiče na smanjenje efikasnosti i slabljenje finansijske kontrole preduzeća.

#### Preporuka A14

Odbor direktora treba da preduzme korake za integraciju sistema prodaje i rampe, kao i softvera za upravljanje finansijskim računovodstvom, kako bi se automatizovalo povezivanje podataka i eliminisale ručne intervencije u procesu. Preporučuje se da se podaci u dva sistema međusobno povežu, uspostavljajući automatske mehanizme kontrole za njihovu proveru i usklađivanje. Sprovođenje ovih mera doprineće poboljšanju tačnosti finansijskog izveštavanja i jačanju unutrašnje kontrole.

**Odgovor Menadžmenta Entiteta (Slažu se)**

### 3 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI 2024. godine Lokalnog javnog preduzeća „Autobuska stanica“ A.D. sastavljen je od privatne revizorske kompanije koja je dala kvalifikovano mišljenje za GFI za 2024. godinu.

Izveštaj revizije za GFI 2024. godine LJP „Autobuska stanica“ A.D. rezultirao je sa 6 glavnih preporuka. Preduzeće je pripremlilo Akcioni plan koji prikazuje kako će sprovesti date preporuke. Do kraja naše revizije za 2025. godinu, tri (3) preporuke su sprovedene, jedna (1) preporuka je delimično sprovedena, dok dve (2) preporuke još uvek nisu sprovedene, kao što je prikazano na Grafikonu 2 u nastavku. Za potpuniji opis preporuka i načina na koji su one rešene, videti Tabelu 1 (ili Tabelu preporuka).

**Grafikon 1. Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne godine**

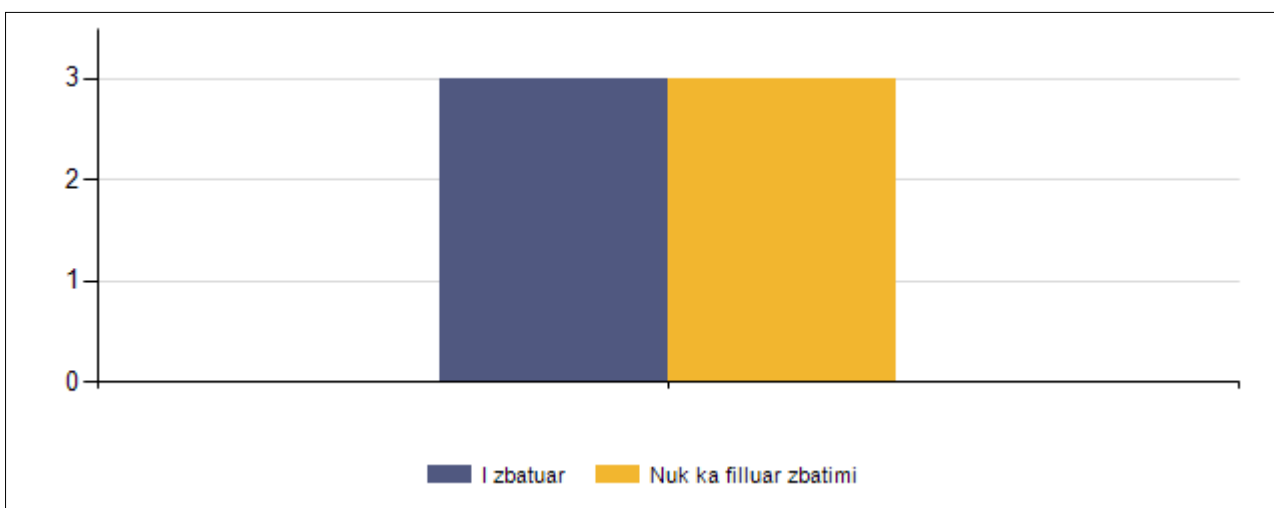


Tabela 1 Sažetak preporuka iz prethodne godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke za 2024. godinu	Preduzete radnje	Status
1.		Odbor direktora treba da obezbedi da menadžment u potpunosti i pravilno sprovodi računovodstveno tretiranje revalorizacije, uključujući eliminaciju akumulirane amortizacije i evidentiranje svih promena u knjigovodstvenim evidencijama, kako bi se obezbedilo fer i pouzdano prikazivanje imovine u godišnjim finansijskim izveštajima.	Preduzeće je revalorizovalo svoju imovinu, ali je nije pravilno prikazalo i evidentiralo u računovodstvenim evidencijama i u GFI-u.	Delimično sprovedena
2.		Odbor direktora treba da pregleda računovodstveno tretiranje prihoda u skladu sa zahtevima MSFI 15, osiguravajući da se prihodi priznaju samo u iznosu koji pripada preduzeću, dok se iznosi plaćeni u ime drugih strana prikazuju kao obaveze dok se ne prenesu.	Preduzeće nije preduzela nikakve konkretne korake da se pozabavi ovom preporukom.	Sprovođenje nije počelo.
3.		Odbor direktora treba da izradi i sprovede jasnu politiku za rezervisanje za račune potraživanja u skladu sa zahtevima MSFI 9, kao i da sprovede sveobuhvatnu analizu u vezi sa sposobnošću kupaca da otplaćuju dugove.	Uprkos preporuci datoj prošle godine, preduzeće nije preduzelo nikakve radnje za rezervisanje za račune potraživanja.	Sprovođenje nije počelo.
4.		Preduzeće treba da ojača proces dokumentovanja i usklađivanja obaveza putem internih dokaza i redovne komunikacije sa trećim licima, i da zahteva i čuva potvrde od dobavljača najmanje jednom godišnje za potrebe finansijskog izveštavanja i revizije. U slučajevima kada se potvrde ne mogu dobiti, treba obezbediti dovoljne i pouzdane alternativne dokaze, kao što su fakture, ugovori, kreditne ili debitne note i računovodstveni zapisi. Menadžment takođe treba da izradi internu politiku za periodičnu verifikaciju i usklađivanje obaveza, kako bi se povećala tačnost i transparentnost finansijskih izveštaja.	Preduzeće je uspelo da sprovede ovu preporuku.	Sprovedeno

5.		Autobuska stanica treba klasifikovati i otkriti sve troškove u finansijskim izveštajima prema njihovoj prirodi (kao što su plate, energija, zakupnina, održavanje, spoljne usluge itd.) ili po funkciji, u skladu sa MRS 1.	Preduzeće je uspelo da sprovede preporuku.	Sprovedeno
6.		Autobuska stanica treba odmah da preduzme korake za imenovanje službenika za internu reviziju u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, osiguravajući da je ova pozicija funkcionalna, nezavisna i opremljena dovoljnim resursima za sprovođenje efikasnih revizija. Takođe treba razviti godišnji plan interne revizije koji se bavi ključnim rizicima i oblastima sa velikim uticajem na finansijske i operativne performanse preduzeća. Preporučuje se da interna revizija direktno izveštava Odboru direktora ili Odboru za reviziju, kako bi se održala nezavisnost i objektivnost funkcije.	Preduzeće je uspelo da sprovede preporuku.	Sprovedeno

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

Vlora Spanca, glavni revizor

Lavdim Maxhuni, direktor revizije

Liridona Berisha Kelmendi, vođa tima

Egzona Maqedonci, članica tima

Valmira Jonuzi, članica tima

## Dodatak I: Potvrдно pismo / Komentari JP na nalaze revizijskog izveštaja

Tema	Standard	Nalaz	Komentar JP-a	Stanovište NKR-a
Pitanje A1 – Slabosti u registru imovine	MRS 16, stav 6, propisuje da je trošak iznos plaćene gotovine ili gotovinskih ekvivalenata ili fer vrednost date naknade za sticanje sredstva u trenutku njegovog sticanja ili izgradnje. Takođe, MRS 16, stav 7, navodi da se trošak nekretnine, postrojenja i opreme priznaje kao sredstvo ako i samo ako: a) je verovatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati tom sredstvu priticati entitetu; i b) trošak sredstva može se pouzdano odmeriti	Identifikovano je da su zemljište i 17 građevinskih objekata (metalna ograda, fontana, itd.) u registru imovine registrovani sa jedinicom mere komad (1), a ne prema metričkom sistemu za merenje površine; U registru imovine postoji 77 resursa imovine(kamera, monitor i UPS, itd.) koja imaju vrednost nula (0). Prema rečima službenika, ova imovina nije funkcionalna i van upotrebe, ali nisu preduzete odgovarajuće radnje za njihovo tretiranje; U registru imovine nisu registrovana dva softvera i jedna rampa nabavljene tokom 2025. godine, čija je ukupna vrednost bila 37.803 €; U registru resursa imovine postoji stavka sa opisom „ispravka imovine“ u vrednosti od 4.990 €, koja nije imovina preduzeća; Identifikovali smo da registar u kome je registrovana sva imovina ne sadrži potpune informacije o datumu nabavke imovine, štaviše, nema podataka o fizičkom stanju imovine i njihovoj lokaciji, što otežava njihovo upravljanje i izveštavanje. Do toga je došlo zbog neuspeha internih kontrola i činjenice da preduzeće nije u potpunosti	U izveštaju o revalorizaciji dostavljeno NKR-u, kao i u našim internim evidencijama, zemljište i 17 građevinskih objekata (metalne ograde, fontane itd.) u registru imovine su registrovani sa odgovarajućim mernim jedinicama, dok su u računovodstvenom programu registrovani sa jedinicom od jednog (1) komada, a ne prema metričkom sistemu za merenje površine; problem računovodstvenog programa treba da se obrati u računovodstvenom programu i da se to pitanje reši, ali imamo evidenciju koju smo prikazali gde je imovina evidentirana sa odgovarajućim mernim jedinicama. Takođe, u registru imovine postoji 77 resursa imovine (kamere, monitori, UPS itd.) koji imaju vrednost nula (0). Ova imovina nije funkcionalna i van upotrebe je, ali nisu preduzete potrebne mere za njihov tretman, jer je bilo potrebno dodatno vreme za pregledavanje propisa za upravljanje nefinansijskom imovinom i osnovnim sredstvima. Dva softvera i odgovarajuće licence nabavljene tokom 2025. godine, ukupne vrednosti 37.803 €, nisu registrovane u registru imovine. S obzirom na to da ovi softveri nemaju račun nabavke u smislu vlasništva, i na kraju perioda ne ostaju u	Nalaz stoji.  Preduzeće se složilo sa nalazom. Međutim, dati komentar sadrži samo pojašnjenja koja su inkorporirana u okvir pitanja. Izveštaj o proceni nije registar imovine u kome se čuva sva imovina preduzeća, uključujući i nabavke u godini iz koje je imovina prikazana u godišnjim finansijskim izveštajima.

		pregledalo registar imovine tokom godina.	<p>vlasništvu institucije (ne posedujemo izvorni kod), i na osnovu postojećih ugovora se isplaćuje samo mesečno ili godišnje održavanje, a u situaciji kada u slučaju raskida ugovora više nemamo pristup ovim softverima, procenjeno je da ne postoji pravo da se priznaju i registruju kao imovina.</p> <p>Prema podacima koje imamo, ispravka imovine je registrovana 31.12.2021. godine prema spisku koji je preduzeće poslalo na registraciju u novom programu (april 2022. godine), dok je server SAP100926 registrovan 18.01.2022. godine.</p> <p>Npr. Spisak imovine kada je unesen u računovodstveni program Bilans, uključeno je i imovina servera u Ekselu formatu, a isto je registrovano i u računovodstvu, što nismo mogli pregledati da bismo uklonili iz programa bez analize izvora dokumenata!</p>	
Pitanje C1 – Neodgovarajuće tretiranje revalorizirane imovine	Prema MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, stav 31, nakon priznavanja kao imovina, stavka nekretnina, postrojenja i opreme čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, evidentira se po revalorizovanoj vrednosti, koja je fer vrednost stavke na dan revalorizacije umanjena za svaku naknadnu	Tokom 2025. godine, preduzeće je preduzelo radnje za revalorizaciju pokretne i nepokretne imovine. Za nepokretnu imovinu, preduzeće je primenilo revalorizovane vrednosti u finansijskim izveštajima; međutim, tokom njihovog tretiranja, nije izvršilo odgovarajuće računovodstvo kako bi eliminisalo akumuliranu amortizaciju u iznosu od 390.620 €, čime je precenjeno vrednost imovine u GFI-u za ovu razliku. Dok za pokretnu imovinu, prema	Zbog problema sa računovodstvenim programom i njegovog nezadovoljavajućeg funkcionisanja, podaci su sastavljeni u Ekselu formatu. Vrednost imovine u godišnjim finansijskim izveštajima (GFI) je prikazana prema Ekselu koji smo sada dostavili NKR-u, dokle NKR to obrađuje preko glavne knjige iz računovodstvenog programa koji ima problema, gde sada preostaje da se preduzmu radnje za rešavanje problema u računovodstvenom programu i njegovo	Nalaz stoji.
				Preduzeće je dalo obrazloženja koja smo razmotrili u okviru ovog pitanja. Revizija kategorije je sprovedena na osnovu međunarodnih računovodstvenih standarda MRS 16. Preduzeće nije u potpunosti primenilo zahteve koji proizilaze iz standarda u vezi sa akumuliranom amortizacijom i iz tog razloga su identifikovane razlike.

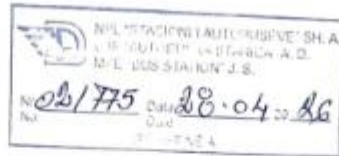
	<p>akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. i stav 35. Kada se stavka klase nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuje, sva akumulirana amortizacija, odnosno neto knjigovodstvena vrednost te imovine, prilagođava se revalorizovanoj vrednosti. Na dan revalorizacije, imovina se tretira na jedan od sledećih načina: tačka b): akumulirana amortizacija se eliminiše u bruto prenetoj vrednosti imovine</p>	<p>izveštaju o revalorizaciji od 15.12.2025. godine, u vrednosti 71.419 €, službenici nisu preduzeli radnje da je uključe u knjigovodstvene evidencije i u godišnje finansijske izveštaje, jer su izveštaj o revalorizaciji primili sa zakašnjenjem.</p>	<p>rešavanje. Što se tiče izveštaja o revalorizaciji pokretne imovine, izveštaj je izdat sa zakašnjenjem i bilo je nemoguće izvršiti potrebna prilagođavanja da bi se prikazao u izveštajima!</p>	
<p>Pitanje B1 - Precenjivanje prihoda i cene koštanja robe kao rezultat bruto prikazivanja priliva sredstava.</p>	<p>Prema Međunarodnom standardu finansijskog izveštavanja 15 Prihodi od ugovora sa klijentima B 36, entitet priznaje prihod u visini bilo koje naknade ili provizije na koju očekuje da ima pravo u zamenu za pomoć oko određene robe ili usluga koje će pružiti druga strana. Naknada ili provizija entiteta može biti neto iznos odgovarajućeg iznosa koji</p>	<p>Preduzeće je u izveštaju sveobuhvatnog prihoda, odnosno u prihodima, prikazalo vrednost od 1.745.583 €, od čega se 289.559 € odnosi na prihode od isključenih karata, pošto to nisu prihodi preduzeća, nego pripadaju raznim agencijama kojima preduzeće prodaje karte, preduzeće treba da prizna kao prihode samo deo provizije, a ne ukupne prihode koje ostvari. Takođe, preduzeće je priznalo isti iznos u troškovima prodane robe radi bilansiranja i nasuprot činjenici da se ne radi o rashodima. Preduzeće je preduzelo mere ispravljajući ih</p>	<p>Ovde je bilo nemoguće regulisati za tako kratak period, za ceo period godine su preduzete radnje i ovo za 2026. godinu je sada regulisano pitanje. To je dokazano sa dokumentima koje smo dostavili NKR-u.</p>	<p>Nalaz stoji.</p> <p>Preduzeće se složilo sa nalazom i pružilo je objašnjenje u vezi sa merama koje planira da preduzme za narednu godinu</p>

	entitet zadržava nakon što drugoj strani isplati odgovarajući iznos primljen u zamenu za robu ili usluge koje će ta strana pružiti.	samo u unutrašnjim dokumentima, ali ne i u godišnjim finansijskim izveštajima.		
Pitanje A3 - Neprikazivanje informacija na istinit i objektivna način o ostaloj kratkoročnoj imovini/obavezama	<p>Prema MRS1, stav 15, finansijski izveštaji treba da fer prikazuju finansijsko stanje, finansijski učinak i novčane tokove entiteta. Fer prikazivanje zahteva pouzdan prikaz efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima priznavanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda utvrđenim u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje.</p> <p>Takođe, Zakon br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 12.1, zahteva da poslovna društva proveravaju najmanje jednom (1) godišnje postojanje i procenu imovine,</p>	<p>Preduzeće je u izveštaju o finansijskoj poziciji prikazalo ostalu kratkoročnu imovinu u iznosu od 143.913 €, dok je prema računovodstvenim evidencijama ta vrednost bila 388.148 €, kao i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 48.865 €, dok je prema računovodstvenim evidencijama ta vrednost bila 288.083 €, pa je ovde prikazana razlika između računovodstvenih evidencija i GFI-a. Tokom revizije, identifikovali smo da se prikazane vrednosti odnose na imovinu i poreske obaveze, koje su ručno knjižene u finansijske izveštaje, a nisu generisane iz računovodstvenih evidencija. Kao rezultat ovih nepodudarnosti, nismo bili u mogućnosti da dobijemo dovoljno i odgovarajuće uverenje o tačnosti vrednosti prikazanih u finansijskim izveštajima. Do toga je došlo zato što vrednosti prikazane u izveštajima nisu generisane računovodstvenim sistemom, nego su ručno knjižene.</p>	<p>Zbog problema u računovodstvenom programu, problema sa saldima nasleđenim iz GFI-a za 2024. godinu i njihove nepodudarnosti sa stanjem PAK-a, ručno smo knjižili podatke generisane za poreske obaveze i imovinu iz PAK sistema, a ne iz računovodstvenog softvera</p>	<p>Nalaz stoji. Preduzeće je samo potvrdilo nalaz i pružilo obrazloženja u vezi sa predstavljenim pitanjem.</p>

	obaveza i kapitala, popisivanjem ovih elemenata i njihovih dokaza kroz proces popisa. Popis mora biti usklađen sa računovodstvenim knjigama			
Pitanje A4 - Nedostatak izvornih dokumenata i neusklađenost na periodičnoj osnovi sa klijentima	Prema MRS 1, stav 15, finansijski izveštaji treba da fer prikazuju finansijsko stanje, finansijski učinak i novčane tokove entiteta. Fer prezentacija zahteva pouzdan prikaz efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima za priznavanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda utvrđenim u Konceptualnom okviru za finansijsko izveštavanje. Takođe, Zakon br. 06/L-032 o računovodstvu, izveštavanju, finansijama i reviziji, član 12.1, zahteva da poslovna društva najmanje jednom (1) godišnje proveravaju postojanje i	Tokom pregleda uzoraka računa potraživanja, identifikovane su sledeće slabosti: <ul style="list-style-type: none"> <li>• U (2) dve primljene potvrde, imamo razliku od 7.209 € u odnosu na računovodstvene evidencije za koje preduzeće nije vršilo periodično usklađivanje;</li> <li>• U (2) dva slučaja, preduzeće je fakturисalo bez ugovora, a klijenti su odbili svoje obaveze u iznosu od 42.873 €.</li> <li>• Preduzeće takođe ima spisak klijenata u iznosu od 43.044 €, koji nisu aktivni od 2024. godine, za koje nisu preduzete odgovarajuće radnje za naplatu dugova. Do toga je došlo zbog slabosti u unutrašnjoj kontroli i nedovoljnih procedura za praćenje, dokumentovanje i naplatu računa potraživanja.</li> </ul>	Tačka 1: Ovaj nalaz se odnosi na klijente Liridon Abazi B.l. i Duši d.o.o, gde se u našim računovodstvenim evidencijama pojavljuju sa većim iznosom od 7.209 €. Dostavili smo NKR-u relevantne računovodstvene dokaze (finansijske kartice dotičnih klijenata, kao i relevantne ugovore). Međutim, problem stoji u činjenici da su gore pomenuti klijenti prijavili različite vrednosti u poređenju sa našom početnom situacijom. Tačka 2: Ovo pitanje se odnosi na klijente MTI i Deva d.o.o. U slučaju MTI, fakturisanje je izvršeno samo na osnovu obaveštenja o promeni cene, bez novog ugovora. Dok smo za Deva d.o.o uskladili karticu, raskinuli ugovor i pokrenuli postupke izvršenja. Tačka 3: Nasleđeni dugovi. Počeli smo da ih kontaktiramo radi naplate i do sada smo uspeli da naplatimo oko 1.000 €. Nakon odobrenja pravilnika o rezervisanju, nastavićemo naše napore za naplatu. Dokle za slučajeve kada su zakonski	Nalaz stoji.  Preduzeće je samo potvrdilo nalaz i pružilo obrazloženja u vezi sa predstavljenim pitanjem

	<p>procenu imovine, obaveza i kapitala, tako što će izvršiti popis ovih elemenata i njihovih dokaza kroz proces popisa. Popis mora biti usklađen sa knjigovodstvenim knjigama</p>		<p>rokovi istekli ili više ne postoji ekonomsko opravdanje za naplatu, ona moraju biti otpisana kako bi se očistili računi potraživanja.</p>	
<p>Pitanje A5 – Nedoravnanje dugovanja i potraživanja u računovodstvenim evidencijama</p>	<p>Prema Zakonu br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, član 11, Računovodstvena evidencija obuhvata početne računovodstvene prihode i registre podrške, kao što su elektronska evidencija kontrole i transfera sredstava; računi; ugovori; glavne i sekundarne knjige, dnevne beleške i ostala prilagodavanja u finansijskim izveštajima koji nisu prikazani u dnevnim prihodima, kao i evidenciji kao radne liste koji podržavaju raspodelu troškova</p>	<p>Tokom revizije, utvrdili smo da računovodstvene evidencije (glavna knjiga i glavni dnevnik), koje služe kao osnova za sastavljanje finansijskih izveštaja, nisu uravnotežene, jer strana potraživanja premašuje stranu dugovanja za iznos od 14.530 €. Do toga je došlo zbog nedostatka odgovarajućih kontrola u nadležnom odeljenju zaduženom za sastavljanje godišnjih finansijskih izveštaja i sistematskih nedostataka u procesu evidentiranja finansijskih podataka</p>	<p>Računovodstveni program ima manjkavosti za nedoravnanje finansijskih naloga koju nismo uočili na vreme vremena, sada smo obratili pitanje ove manjkavosti i ovaj problem je automatski rešen</p>	<p>Nalaz stoji.</p> <p>Preduzeće je samo potvrdilo nalaz i pružilo obrazloženja u vezi sa tretiranim pitanjem.</p>

	kalkulacije, usaglašavanja i obelodanjivanja. Računovodstveni registri se čuvaju u dvostrukom računovodstvenom sistemu			
Pitanje A6 - Preduzeća tačno prikazao uporedni period	Prema MRS 1, Uporedne informacije, stav 38, za sve iznose iskazane u finansijskim izveštajima, treba predstaviti uporedne informacije koje se odnose na prethodni period za sve iznose prikazane u finansijskim izveštajima tekućeg perioda, kao i Administrativno uputstvo MF br. 07/2019 o strukturi, sadržaju i podnošenju godišnjih finansijskih izveštaja, član 10, dodaci, ilustrativni model prezentacije pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI/MRS.	Preduzeće nije tačno predstavilo uporedne informacije za prethodni period 2024. godine u finansijskim izveštajima za 2025. godinu za stavke: obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, ostale kratkoročne obaveze, troškovi poreza na dobit i posledično dobit za godinu. Shodno tome, iznosi izveštavani za tekući period nisu bili praćeni tačnim i/ili potpunim uporednim podacima za prethodni period. Štaviše, preduzeće nije pripremila GFI prema ilustrativnom modelu prezentacije GFI-a. Do toga je došlo kao rezultat nedostatka dovoljnih kontrola tokom pripreme i pregleda finansijskih izveštaja i nepoštovanja zahteva standarda finansijskog izveštavanja i važećih propisa	Imajući u vidu napomene u GFI-u za 2024. godinu imale problema sa tačnošću podataka i da su, prema informacijama višeg menadžmenta, ovi izveštaji poslali nekoliko institucija na obradu, i da je početni nacrt izveštaja revizora došao sa negativnim mišljenjem, zatim sa modifikacijama sa nalazima i da ga nije potpisao generalni direktor, tokom njihove kontrole naišao sam na greške gde su poreske obaveze potcenjene za 6.023 €, što se odražava u objavljivanju. Obaveze prema dobavljačima su precenjene za 454, porez na dobit je drugačije prikazan u GFI-u i drugačije u Poreskoj prijavi (D), takođe je dobit nakon oporezivanja bila drugačija u poreskoj prijavi i drugačije u GFI-u.	Nalaz stoji.  Preduzeće je samo potvrdilo nalaz i pružilo obrazloženja u vezi sa predstavljanim pitanjem. Međutim, sve ispravke moraju biti izvršene u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima.



### 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 NPL Stacionit të Autobusëve SH.A, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe përmbajtjen e Raportit përveç çështjeve, Çështja A1- Çështja C1- Çështja B1- Çështja A3- Çështja A4- Çështja A5- Çështja A6
- 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. Pajtim DEMAJ

Kryesuesi i Bordit të Drejtuesve  
NPL Stacioni i Autobusëve sh.a Prishtinë  
Data: 28. Prill 2026 Prishtinë



## Završne napomene

- <sup>1</sup> Usklađenost sa autoritetima – poštovanje svih relevantnih zakona, pravila, propisa, standarda i dobrih praksi.
- <sup>2</sup> Kolektivno se naziva usklađenost sa autoritetima



NPL "STACIONI I AUTOBUSËVE" SH.A. PRISHTINE  
GJ.P "AUTOBUSKA STANICA" A. D. PRISTINA  
MPE "BUS STATION" J. S.



 NPL "STACIONI I AUTOBUSËVE" SH. A.  
GJ.P "AUTOBUSKA STANICA" A. D.  
MPE "BUS STATION" J. S.

Nr 08/455 Data 19.03 20 26  
No \_\_\_\_\_ Date \_\_\_\_\_

PRISHTINË/A

**N.P.L "Stacioni i Autobusëve" SH.A Prishtinë**

**Raport i Kontabilistit të certifikuar**

**Pasqyrat financiare**

**31 Dhjetor 2025**

Mars 2026



Përmbajtja

Raporti i Kontabilistit të Certifikuar për përpilimin e Pasqyrave Financiare të Kompanisë NPL"Stacioni i Autobusëve" Sh.A. Prishtinë. ....	3
Pasqyra e pozitës gjithëpërfshirëse financiare më 31 dhjetor 2025.....	4
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025.....	5
Pasqyra e e ndryshimeve në ekuitet për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025.....	6
Pasqyra e rrjedhës së parasë - Metoda indirekte .....	7
SHËNIMET E PASQYRAVE FINANCIARE.....	8-30
Informata të përgjithshme .....	31



## Raporti i Kontabilistit të Certifikuar për përpilimin e Pasqyrave Financiare të Kompanisë NPL "Stacioni i Autobusëve".Sh.A. Prishtinë

### Fushëveprimi

Në bazë të informacionit të dhënë dhe në përputhje me angazhimin e shërbimit sipas marveshjes, ne kemi përpiluar pasqyrat financiare për NPL "Stacioni i Autobusëve" Sh.A. Prishtinë për vitin e mbyllur që përfundon me 31 dhjetor 2025. Këto pasqyra janë përgatitur në përputhje me politikat kontabël të përshkruara në Shënimet e këtyre pasqyrave financiare.

### Përgjegjësitë

Menaxhmenti i kompanisë është plotësisht përgjegjës për informacionin që përmbajnë pasqyrat financiare e përcaktuar nga standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar për Ndërmarrje të Vogla dhe të Mesme (SNRF për NVMM) të kërkuara nga Këshilli i Kosovës për Raportim Financiar. Ne jemi angazhuar për të plotësuar kërkesat ligjore si dhe për të përmbushur nevojat për qëllimin që janë përgatitur këto pasqyra financiare.

Pasqyrat financiare janë përgatitur ekskluzivisht për përfitimin e Kompanisë. Ne nuk pranojmë përgjegjësi ndaj asnjë personi tjetër për përmbajtjen e pasqyrave financiare.

Nuk janë kryer procedura Auditimi/ rishikimit.

Procedurat tona përdorin ekspertizën e kontabilitetit për të bërë përpilimin e pasqyrave financiare nga informacionet që na janë ofruar. Procedurat tona nuk përfshijnë procedurat e verifikimit ose vlefshmërisë. Asnjë angazhim auditim ose rishikimi nuk është kryer dhe në përputhje me rrethanat nuk është shprehur asnjë siguri.

### Pavarësia

Ne nuk kemi asnjë përfshirje tjetër në kompaninë, përveç përgatitjes së pasqyrave financiare duke u bazuar në informacionin financiar të cilin kompania na e ka ofruar.

### Heqja e përgjegjësisë

Ne kemi përpiluar këto pasqyra financiare bazuar në informacionin e dhënë i cili nuk ka qenë subjekt i një angazhimi të Auditimit ose rishikimit. Prandaj, ne nuk pranojmë asnjë përgjegjësi për besueshmërinë, saktësinë apo tërësinë e informacionit financiar të përpiluar të përfshirë në pasqyrat financiare. Nuk pranojmë asnjë përgjegjësi të çfarëdo lloji, përfshirë përgjegjësinë për shkak të pakujdesisë, ndaj cilitdo person për humbjet e bëra si rezultat i besimit në këto pasqyra financiare.

Emin Sylejmani

Kontabilist i certifikuar me nr.489



**STACIONI I AUTOBUSEVE SH.A.**

Adresa: PRISHTINË, Bill Clinton

NUI: 811318741; TVSH; 330088551

Pasqyra e pozitës financiare më 31 dhjetor 2025

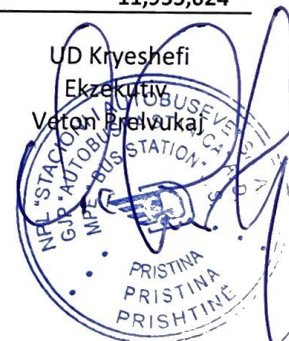
	Shnm.	2025 €	2024 €
<b>PASURITË</b>			
<b>Pasuritë afatshkurtra</b>			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	6	994,531	753,716
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	119,451	117,289
Stoqet	8	341	720
Pasuritë e tjera afatshkurtra	9	143,913	113,941
<b>Gjithsej pasuritë afatshkurtra</b>		<b>1,258,235</b>	<b>985,666</b>
<b>Pasuritë afatgjata</b>			
Prona, pajisjet dhe impiantet	10	20,514,007	10,969,968
<b>Gjithsej pasuritë afatgjata</b>		<b>20,514,007</b>	<b>10,969,968</b>
<b>Gjithsej pasuritë</b>		<b>21,772,243</b>	<b>11,955,634</b>
<b>DETYRIMET DHE EKUITETI</b>			
<b>DETYRIMET</b>			
<b>Detyrimet afatshkurtra</b>			
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	11	32,799	36,245
Detyrimet e Tatimit ne fitim	12	25,088	-
Detyrimet tjera Afat Shkurta	18	48,865	37,915
<b>Gjithsej detyrimet afatgjata</b>		<b>106,752</b>	<b>74,160</b>
<b>EKUITETI</b>			
Kapitali aksionar		25,000	25,000
Fitimet e mbajtura		(2,172,383)	(2,340,191)
Rezervat e tjera		23,812,874	14,196,655
<b>Gjithsej ekuiteti</b>		<b>21,665,491</b>	<b>11,881,464</b>
<b>Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet</b>		<b>21,772,243</b>	<b>11,955,624</b>

Zyrtari Kryesor Financiar dhe I thesarit  
Shpend Gjugja

Kontabilist i certifikuar 489  
Emin Sylejmani



UD Kryeshefi  
Ekzekutiv  
Veton Prelvukaj





### Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025

	Shënimi	2025 €	2024 €
Të hyrat	13	1,745,582.88	1,527,153.97
Kostoja e shitjes	14	(262,043.83)	(306,505.18)
<b>Fitimi / (humbja) bruto</b>		<b>1,483,539.05</b>	<b>1,220,648.79</b>
Shpenzimet administrative- Pagat	15	(1,095,166.08)	(896,199.74)
Shpenzimet e tjera Operative	16	(104,317.71)	(98,013.26)
Shpenzimet e Zhvlersimit	14	(91,345.33)	(81,064.00)
<b>Fitimi / (humbja) operativ</b>	17	<b>192,709.93</b>	<b>145,371.79</b>
Shpenzimet e tatimit në fitim	12	(25,087.53)	
<b>Fitimi / (humbja) i/e vitit</b>		<b>167,622.41</b>	<b>145,371.79</b>



Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
<b>Gjendja më 1 janar 2024</b>	<b>25,000.00</b>	<b>(2,471,025.00)</b>	<b>14,196,655.00</b>	<b>11,750,630.00</b>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	130,834.00		130,834.00
Diferencat nga përkthimet valutore		-		-
Dividendat		-		-
Deponimet e kapitalit shtesë		-		-
Ndarja e rezervave				-
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2024</b>	<b>25,000.00</b>	<b>(2,340,191.00)</b>	<b>14,196,655.00</b>	<b>11,881,464.00</b>
Fitimi / (humbja) i/e vitit		167,622.41	-	167,622.41
Diferencat nga përkthimet valutore		-		-
Dividendat		-		-
Deponimet e kapitalit shtesë		-		-
Ndarja e rezervave				-
<b>Gjendja më 31 dhjetor 2025</b>	<b>25,000.00</b>	<b>(2,172,382.95)</b>	<b>14,196,655.00</b>	<b>12,049,086.41</b>



Pasqyra e rrjedhjes së parasë v për vitin që përfundon më 31 dhjetor  
2025

Shënimi	2,025	2,024
	€	€
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</b>		
Fitimi /(humbja)i / e vitit	167,622	125,018
<b>Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave</b>		
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	91,520	81,064
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese	-	186
	<b>259,143</b>	<b>212,085</b>
<b>Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative</b> (Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	(2,162)	(12,232)
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe	379	-
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	(29,972)	(17,988)
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	(3,446)	-
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	10,950	10,974
Detyrimet e Tatimit ne fitim	25,088	
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative</b>	<b>259,980</b>	<b>192,839</b>
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese</b>		
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	(19,166)	(6,838)
<b>Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet investuese</b>	<b>(19,166)</b>	<b>(6,838)</b>
<b>Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese</b> <b>Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë</b>	<b>240,814</b>	<b>186,001</b>
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	-	-
<b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit</b>	<b>240,814</b>	<b>186,001</b>
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë	240,814	186,001
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë	<b>240,814</b>	<b>186,001</b>
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	753,716	567,706
<b>Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit</b>	<b>994,531</b>	<b>753,707</b>



## **NPL "Stacioni i Autobusëve" SH.A, Prishtinë Shenimet e Pasqyrae financiare më 31 dhjetor 2025**

### **Politikat kontabël dhe shënimet shpjeguese në pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2025**

#### **1. Informata të përgjithshme**

Ndërmarrja Shoqërore Stacioni i Autobusëve, është themeluar me vendimi te Kuvendit Komunal te Prishtinës me aktin nr. 110-94/77-01, te datës 15 Nëntor 1977. Ndërsa, kjo ndërmarrje punën e ka filluar ne vitin 1983.

Pas përfundimit te luftës se vitit 1999, kjo ndërmarrje është regjistruar ne baze te rregullores se UNMIK-ut 2000/6 mbi Shoqëritë Tregtare me numër te biznesit 80060165 datë. 14.06.2000 dhe është administruar nga Agjencioni Kosovar i Mirëbesimit (AKM) dhe më pastaj i transformuar Agjencioni Kosovari i Privatizimit (AKP).

Në bazë të nenit 23 të Ligjit nr. 04/L – 111, për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit nr. 03/L-087, për ndërmarrjet publike, Stacioni i autobusëve SH.A. në Prishtinë është paraparë në Listën 2, ku janë caktuar Ndërmarrjet publike lokale në nivel të Kosovës. Mbi bazën e këtyre ligjeve, Kuvendi Komunal i Prishtinës është pronar i vetëm dhe i ligjshëm i te gjitha aksioneve te ndërmarrjes.

Duke u bazuar në paragrafin 1 të këtij neni, Stacioni i autobusëve, veprimtarinë e tij do ta ushtrojë me emërtimin: Ndërmarrja publike lokale "Stacioni i autobusëve", SH.A, Prishtinë i regjistruar me numër te ri te biznesit (NRB) 71224851 me datë 21.01.2015 dhe me numër fiskal pranë ATK-se 600118245. Emërtimin i shkurtër i ndërmarrjes së cekur në paragrafin 2 të këtij neni është: NPL "Stacioni i Autobusëve" SH.A., Prishtinë.

Kuvendi Komunal i Prishtinës ne emër te pronarit te vetëm te aksioneve e ushtron kompetencën dhe përgjegjësinë në bazë te Ligjit, Statutit dhe akteve tjera nënligjore.

Ndërmarrja është e licencuar nga Ministria e transportit dhe Postë Telekomunikacionit për ushtrimin e veprimtarisë së sajë me Licencë me nr.002/18 të datës 02.05.2018. Licenca lëshohet për 5 (pesë) vite e cila ka karakterin e plasimit në kategorizimin e stacioneve e cila sipas licencës në fjale i ka plotësuar kushtet për kategorinë "A" nga katër kategoritë e parapara me Udhëzimin Administrativ (kat. "A", "B", "C" dhe "D" nga ma kualitative në atë më të dobët).Ndërmarrja posedon sipërfaqe e objekte të mjaftueshme për kryerjen e veprimtarisë si vijon :

- Sipërfaqe 7 ha e 62 ari e 29m<sup>2</sup>, (Fleta Poseduese ZK Prishtinë nr. 8296 me numërprotokolli 2262/02 dt. 10.07.2002.
- Ndërtesa e drejtorisë afërsisht 5228 m<sup>2</sup>,
- Servisi i larjes së autobusëve me dy kanale afër 568 m<sup>2</sup> katrore.
- Perona 21 me nr.rendor prej 1 deri 21 me mbishkrim të linjës. Ndërmarrja posedon edhe objekte përcjellëse si që janë: informata, dispiqeringu, biletarinë, shenjat e komunikacionit vertikal dhe horizontal, stazat dhe parkingu.

Aktivitetet e ndërmarrjes janë:

- a) Pranimi dhe përcjellja e autobusëve,
- b) Pranimi dhe përcjellja e udhëtarëve,
- c) Shitja dhe rezervimi i biletave të autobusëve për kompanit e transportit të udhëtarëve, kryesisht të sektorit privat, për linjat urbane, urbane periferike, ndërrurbane dhe ndërkombëtare,
- d) Informimi i udhëtarëve,
- e) Dhënia e shërbimeve turistike,
- f) Pranimi dhe ruajtja e bagazhit,
- g) Kontrolli i respektimit të rendit të udhëtimit,
- h) Shërbimet tjera që kanë të bëjnë me transportin e udhëtarëve dhe operatorët transportues,

- i) Shfrytëzimi i hapësirave të Stacionit (qiradhënie),
- j) Ndërmarrja mund të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar, i cili lidhet direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të paraparë nga legjislacioni në fuqi.

Ndërmarrja ka llogarinë e vet bankare ne NLB Prishtina dhe në BKT(Banka Kombtare Tregtare. Transaksionet e firmës kryhen përmes llogarisë bankare ne NLB Prishtina.

Ndërmarrja sipas Ligjit dhe Statutit ka Bordin drejtuese të zgjedhur nga komuna e Prishtinës, (aksionari), Kryeshefin Ekzekutiv të zgjedhur nga B.D , Sekretarin të zgjedhur nga B.D ,ZKFTH të zgjedhur nga B.D , Auditorin e brendshëm të zgjedhur nga B.D dhe punëtorët që janë të dizajnuar në shemën organizative dhe me datë 31.12.2025 ka pasë te punësuar gjithsej 104 punëtorë, duke përfshirë ne listën e pagave edhe katër anëtar te bordit te drejtoreve dhe 2 anëtarë aksionar. Në vitin 2025 janë pensionuar gjithsej 2 punetor ku i kanë marre te gjithë nga 3 paga përcjellëse . Në vitin 2025 është pranuar një punëtorë (Auditori i Brendshëm) sipas konkursit te hapur ne Prill 2025 dhe e fillon punën me Maj 2025.

## 2. Bazat e përgatitjes dhe Politikat e kontabilitetit

### 2.1 Përputhshmëria dhe baza e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë të përgatitura në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar, Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe Interpretimet (ndryshe IFRS) të botuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (IASB) siç janë adaptuar nga Unioni Evropian ("IFRS të adaptuara"), UDHËZIM ADMINISTRATIV MF-NR. 07/2019 PËR STRUKTURËN, PËRMBAJTJEN DHE DORËZIMIN E RAPORTIMEVE FINANCIARE VJETORE . Pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur bazat matëse te specifikuar ne procedura për çdo lloj të aseteve, të detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve. Bazat e matjes janë plotësisht të përshkruara në politikat e kontabilitetit më poshtë

### 2.2 Parimi i vazhdimsisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur duke u bazuar në parimin e vazhdimsisë.

## 2. Baza e përgatitjes së pasqyrave financiare (vazhdimi)

### 2.3 Standardet, interpretimet dhe amendamentet e reja që hyn në fuqi nga 01 Janar 2019. (VAZHDIMI)

- SNFR 15 - Objektivi i këtij Standardi është përcaktimi i parimeve që duhet të zbatohet një njësi ekonomike për të raportuar tek përdoruesit e pasqyrave financiare informacion të dobishëm mbi natyrën, madhësinë, kohën dhe pasigurinë e të ardhurave dhe flukseve të mjeteve monetare që vijnë nga një kontratë me një klient.
- UDHËZIM ADMINISTRATIV MF-NR. 07/2019 PËR STRUKTURËN, PËRMBAJTJEN DHE DORËZIMIN E RAPORTIMEVE FINANCIARE VJETORE
- LIGJI NR. 06/L- 032 PËR KONTABILITET, RAPORTIM FINANCIAR DHE AUDITIM
- **Neni 6**

Përgatitja e dokumenteve të kontabilitetit

- 1. Dokumenti i kontabilitetit duhet të jetë autentik, në gjendje të rregullt dhe i përgatitur në atë mënyrë që siguron mbikëqyrje me kohë. Personi i autorizuar për përfaqësim të ndërmarrësit ose personit të autorizuar për përfaqësim me delegim të autoritetit garanton me nënshkrim të tij në dokumentin e kontabilitetit se ky i fundit është autentik dhe në gjendje të rregullt.
- **Neni 7**
- Zbatimi i standardeve për përgatitjen e pasqyrave financiare për shoqëritë tregtare të mëdha.



#### **2.4 SNK 1, SNK 8 Definicioni i materialit (Ndryshimet në SNK 1 dhe SNK 8)**

Ndryshimet janë efektive për periudhat raportuese vjetore që fillojnë më ose pas 1 janar 2020. Lejohet adaptimi i mëhershëm. Amandamentet sqarojnë përkufizimin e materialit dhe harmonizojnë përkufizimin e përdorur në Kornizën Konceptuale dhe standardet.

Adaptimi i këtyre ndryshimeve dhe standardeve nuk do të ketë ndikim material në pasqyrat financiare të kompanisë.

Kompania ka filluar t'i zbatojë këto standarde pas miratimit të tyre.

#### **2.5. Ndryshimet në Referencat në Kornizën Konceptuale në Standardet e SNFR-ve**

Së bashku me kornizën Konceptuale të rishikuar të publikuar në mars 2018 , BSNK gjithashtu ka nxjerrë ndryshime në Referencat në Kornizën Konceptuale në Standardet e SNFR-ve. Dokumenti përmban ndryshime në SNFR 2 , SNFR 3, SNFR 6, SNFR 14, SNK 1, SNK 8, SNK 34, SNK 38, KIRFN 12, KIFRN 19, KIFNR 20 , KINFR 22 dhe KIS-32.

#### **2.6 Valuta e prezantimit**

Valuta prezantuese dhe raportuese e Kompanisë është Euro (EUR), ku në përputhje me rregulloret e Bashkimit Monetar Evropian dhe udhëzimeve të lëshuara nga Banka Qendrore e Kosovës, Euro ishte adoptuar si valuta e vetme legale në territorin e Kosovës prej datës 1 Janar 2002.

Në vijim janë politikat themelore të kontabilitetit të adaptuara në përgatitjen e këtyre pasqyrave financiare.

Këto pasqyra janë përgatitur në përputhje me Standardet Nderkombëtare të Raportimit Financiar (SNFR). Pasqyrat financiare janë përgatitur nën marrëveshjen e kostos historike, ndërsa e modifikuar për paraqitjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve në shumat e rivlerësuara sikurse janë të përshkruara tutje në këto shënime.

Përgatitja e pasqyrave financiare në pajtueshmëri me SNRF kërkon përdorimin e parashikimeve të shpeshta kritike të kontabilitetit. Gjithashtu kërkojnë nga menaxhmenti të ushtrojnë gjykimin e tyre në proceset e aplikimit të politikave të kontabilitetit. Megjithatë këto parashikime janë bazuar në njohurit dhe ngjarjet e tanishme dhe veprimet më të mira të menaxhmentit, rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të parashikuara.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin deri me 31 dhjetor 2025. Të gjitha të dhënat janë të shprehura në vlera Euro.

#### **2.7 Adoptimi i Standardeve të reja dhe të reviduara**

Në vitin e tanishëm, Kompania ka adoptuar të gjitha Standardet e reja dhe të rishikuara dhe interpretimet e lëshuara nga Bordi i Standardeve Nderkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) dhe të Komitetit Interpretues Nderkombëtar të Raportimit Financiar (KINRF) të (BSNK) të cilat janë relevante në aktivitetet e saj dhe efektive për periudhat raportuese vjetore. Adoptimi i Standardeve të reja dhe të



reviduara dhe Interpretimet nuk kanë rezultuar në ndryshimet e politikave të kontabilitetit të Ndërmarrjes.

### 3. Politikat e rëndësishme të kontabilitetit

#### 3.1 Prona, impiantet dhe pajisjet

Zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve që ekzistojnë me 1 janar 2024 janë bartur sipas koston së tyre historike, minus zhvlerësimi i akumuluar pasues Kosto paraqet shpenzimin që i atribuohet drejtpërdrejtë përvetësimi (blerjes) të zërave. Kostot pasuese janë përfshirë në vlerë bartëse të mjeteve apo është njohur si mjet i veçantë, në mënyrë të duhur, vetëm atëherë kur përfitimet ekonomike të mundshme lidhur me këtë mund të rrjedhin në Kompani dhe kostoja e mjetit mund të matet besueshëm. Të gjitha riparimet tjera dhe mirëmbajtja ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur. Gjatë vitit 2025 është bërë edhe Vlerësimi i pronës ku zhvlerësimi i objekteve përfshinë vlerën e cila buron nga vlera më e ulët se vlera kontabël. Zhvlerësimi i pasurive është bërë me metodën drejtvizore për të alokuar kostot e tyre ose shumat e rivlerësuar të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar, siç vijon:

Ndërtesat	5%
Pajisjet prodhuese dhe makineria,	10%
Kompjuterët, Pajisjet e zyrës, veturat	20%

Vlerat e mbetura të pasurive dhe jeta e përdorimit janë rishikuar, dhe rregulluar nëse është e nevojshme, në secilën datë të bilancit të gjendjes. Vlera bartëse e një pasurie është e shënuar menjëherë në vlerën e saj të rikuperueshme nëse vlera bartëse e pasurisë është më e madhe se sa është parashikuar vlera e rikuperueshme.

Humbjet ose fitimi janë përcaktuar nga rrjedha e krahasimit me vlerën bartëse. Këto janë të përfshira në pasqyrën e të ardhurave.

#### 3.2 Dëmtimet e aseteve jo-financiare

Pasuritë të cilat kanë jetë përdorimi të padefinuar nuk i janë nënshtruar zhvlerësimit dhe testohen çdo vit përdëmtimin në vlerë. Pasuritë të cilat i nënshtrohen zhvlerësimit janë rishikuar për dëmet kurdo që ndodhin ose në rrethanat të cilat e shtyjnë që vlera bartëse nuk mund të rikuperohet.

Humbjet nga dëmet janë njohur për vlerën të cilën e kalon vlerën e rikuperueshme të vlerës bartëse të pasurisë. Vlera e rikuperimit është vlera më e madhe në mes të vlerës së një pasurie në përdorim dhe vlerës fer të saj minus kosto e shitjes. Për qëllime të vlerësimit të dëmeve, pasuritë që nuk mund të testohen në mënyrë individuale janë të grupuara në nivelin më të ultë të pasurive që gjenerojnë para nga përdorimi i vazhdueshëm i tyre e që janë të pavarura nga pasuritë tjera ose grupe të pasurive. Pasuritë jo-financiare të cilat janë dëmtuar janë rishikuar në mundësi pezullimi të dëmeve në secilën datë raportimi.

#### 3.3 Asetet Financiare

Asetet Financiare klasifikohen në kategoritë e specifikuar vijuese: mjetet financiare në vlerën reale përmes fitimit apo humbjes, kreditë dhe të arkëtueshmet, mallrat e gatshmet për shitje. Klasifikimi varet nga natyra dhe qëllimii mjeteve financiare që janë përvetësuar. Menaxhmenti e përcakton klasifikimin e mjeteve financiare në njohjen fillestare. Deri në datën e bilancit të gjendjes Kompania nuk ka asetë të klasifikuara në kategoritë e vlerës fer përmes Fitimit apo Humbjes aseteve të gatshme për shitje. Blerjet dhe shitjet e aseteve financiare njihen në datën e tregtimit- data kur Kompania zoton blerjen apo shitjen.



Kreditë dhe të arkëtueshmet janë asetet financiare jo-derivative me pagesa fikse apo të përcaktuara që nuk janë kuotuar në treg aktiv. Janë të përfshira në asetet qarkulluese, përveç atyre që maturohen pas 12 muaj pas datës së bilancit të gjendjes. Këto janë klasifikuar si pasuri jo-qarkullues. Kreditë dhe të arkëtueshmet e Kompanisë përbëhen prej „të arkëtushmeve tregtare tjera, parasë dhe ekuivalenteve të parasë në bilancin e gjendjes.

### **3.4 Të arkëtueshmet tregtare dhe tjera**

Të arkëtueshmet tregtare njihen në fillim në vlerën e tyre reale dhe më pas të matura më koston e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit, minus provizionin për dëme. Provizioni për dëmet e të arkëtueshmeve tregtare është vendosur aty ku ka dëshmi të mjaftueshme që Kompania nuk do të jetë në gjendje t'i mbledh të gjitha shumat sipas kushteve origjinale.

Vështirësitë e mëdha të debitorit, me gjasë që debitori do të bankrotoj apo do të riorganizohet financiarisht, mos pagesa apo gabimi në pagesa (që vonohen më shumë se 30 ditë) konsiderohen si indikator që të arkëtueshmet tregtare janë dëmtuar. Shuma e provizionit është diferenca në mes vlerës bartëse të aseteve dhe vlera prezentë e vlerësuar e rrjedhjes së parasë në të ardhmen, e zbritur në normën origjinale efektive të interesit. Asetet me maturi afatshkurta nuk janë zbritur.

Vlera bartëse e mjeteve zvogëlohet për mes përdorimit të një kontoje për lejime, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e të ardhurave në „koston e shitjeve dhe të marketingut“. Kur një e arkëtueshme tregtare është e pambledhshme, shlyhet kundër kontos për lejimet e të arkëtushmeve tregtare. Paraprakisht kthimi i shumave, të shlyera më parë kreditohen kundër „koston e shitjeve dhe të marketingut në pasqyrën e të ardhurave.

### **3.5 Paraja dhe ekuivalentet e parasë**

Paraja dhe ekuivalentet e parasë mbahen në bilancin e gjendjes sipas koston. Për qëllime të pasqyrës se rrjedhës së parasë, paraja dhe ekuivalentët e parasë përfshijnë paranë në dorë dhe depozitat e mbajtura në bankë të pa afatizuara.

### **3.6 Kapitali aksionar**

Kapitali aksionar përbehet nga vlera reale e monetare e evidentuar dhe kontribuar nga aksionaret e Kompanisë. Në bazë të statutit të ndërmarrjes me rastin e themelimit të NPL "Stacioni i autobusëve" Sh.A, Prishtinë ka të paraqitura aksione në vlerë prej 25,000.00€.

### **3.7 Beneficionet e të punësuarve**

Kompania kontribuon për punëtorët e saj në planet pas pensionimit si janë të përshkruara nga legjislacioni për kontributet pensionale. Kontributet, bazuar në paga, bëhen në organizatën kombëtare përgjegjëse për pagesat e pensioneve. Nuk ka ndonjë detyrim shtesë lidhur me këto plane dhe këto skema konsiderohen si plan i caktuar i kontributeve.

Kompania gjatë pensionimit i ka dhënë nga 3 paga përcjellese për punëtorëve të pensionuar.

### **3.8 Të pagueshmet tjera dhe tregtare**

Të pagueshmet tjera dhe tregtare njihen në vlerën reale dhe më pas maten me koston e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit.



### 3.9 Njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve

Të hyrat njihen atëherë kur ekziston dëshmia bindëse, që zakonisht është në formë të marrëveshjeve për shitje, pasi që rreziqet dhe përfitimet domethënëse të pronësisë janë transferuar tek blerësi dhe kthimi i mundshëm i mallrave mund të vlerësohet në mënyrë të arsyeshme. Të hyrat nga shërbimet njihen në pasqyrën e të ardhurave në proporcion me fazën e përfundimit (kompletimit) të transaksionit në datën e raportimit. Faza e kompletimit vlerësohet duke iu referuar ekzaminimit të punës së kryer. Shpenzimet operative njihen në pasqyrën e të ardhurave në kohën e pranimit të shërbimit ose në datën e origjinës.

### 3.10 Provizionet

Provizioni njihet kur Kompania ka një obligim të tanishëm si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe kompania ka një obligim aktual ose të parashikuar që mund të vlerësohet në mënyrë të arsyeshme dhe është e mundshme të kërkohet rrjedhë dalëse e përfitimeve ekonomike për të paguar obligimin. Provizionet janë rishikuar në çdo datë të bilancit të gjendjes dhe rregulluar të reflektuar parashikimet me të mira të tanishme. Kur ndikimi i vlerës në kohë të parasë është material, shuma e provizionit është vlera e tanishme e shpenzimeve të pritura që do kërkohen të vendoset obligimi.

### 3.11 Zotimet dhe kontigjencat

Detyrimet kontingjente nuk janë njohur në pasqyrat financiare. Ato shpalosen vetëm nëse mundësia e rrjedhës së burimeve është e largët. Si detyrim kontigjent do të njihen në shpalosje të gjitha lëndët gjyqesore apo lëndët në inspektoriat të punës të marra nga departamenti juridik e që në të ardhmen do të kenë efekte financiare. Pasuria kontingjente nuk njihet në pasqyrat financiare por shpaloset kur ardhja e përfitimeve ekonomike është e mundshme. Shuma e humbjeve kontigjente njihet si provizion nëse është e mundshme që ngjarjet e ardhshme do ta konfirmojnë at detyrim të shfaqur në datën e bilancit të gjendjes dhe parashikimi i arsyeshëm i shumës së rezultuar të humbjes që mund të bëhet.

## 4. Gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të Kompanisë

Në aplikimin e politikave të kontabilitetit, të cilat janë të përshkruara në Shënimin 3, nga menaxhmenti kërkohet që të bëjë gjykime, vlerësime dhe supozime në lidhje me shumat e bartura të aseteve dhe detyrimeve të cilat nuk janë lehtësisht të qarta nga burimet tjera. Vlerësimet dhe supozimet e ndërlidhura janë të bazuara në përvojën historike dhe faktorët tjerë të cilët konsiderohen të jenë relevantë.

### 4.1.Faktorët e riskut financiar

a)Aktivitetet e kompanisë e vënë atë në një shumëllojshmëri të riskut financiar , duke përfshirë riskun e tregut dhe riskun e likuiditetit. Menaxhimi I riskut të kompanisë përqendrohet në pa-parashikushmërinë e tregjeve dhe kërkon që të minimizon efektet e mundshme negative mbi performancën e biznesit të kompanisë.

### b)Risku i tregut

Risku I tregut është risk që ndryshon në cmimet e tregut , mosarkëtimi I llogarive të arkëtueshme që do të ndikojë në të ardhurat e kompanisë. Objektivi I menaxhimit të riskut të tregut është të menaxhij dhe të kontrolloj ekspozimin ndaj riskut të tregut brenda paramentrave të pranueshëm , derisa optimizon kthimin.



### c) Risku i monedhës

Në përgjithësi, kompania nuk është e ekspozuar ndaj riskut të monedhës pasi që të gjitha blerjet janë në valutën Euro.

### d) Risku i likuiditetit

Kompania menaxhon nevojat e saj të likuiditetit duke monitoruar kujdesshëm pagesat e borxheve dhe detyrimeve financiare, si dhe hyrje e parave të parashikuara dhe dajet e parasë nga aktivitetet e përditshme të biznesit. Nevojat për likuiditet miratohen në kohë të ndryshme, në baza ditore dhe javore, si dhe në baze të një projektimi përsëritës 30 ditësh. Kërkesa neto e parave krahasohet me mundësitë në dispozicion të huamarrjes në mënyrë që të përcaktoj ndonjë tepricë apo mungesë. Kjo analize tregon se mundësitë e huamarrjes në dispozicion pritet të jenë të mjaftueshme gjatë periudhës në vrojtim

## 5. Burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim

Supozimet kryesore në lidhje me të ardhmen, dhe burimet tjera kryesore të pasigurisë në vlerësim në datën e bilancit të gjendjes, të cilat paraqesin një rrezik domethënës për të shkaktuar korrigjime materiale në vlerën e bartur të aseteve dhe detyrimeve brenda vitit financiar vijues, janë diskutuar më poshtë:

Provizioni për llogaritë e arkëtueshme tregtare:

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën vlerësime për kthimin dhe realizimin e llogarive të arkëtueshme. Duke u bazuar në këtë, menaxhmenti regjistron një provizion përkatës për dëmtimin e kërkesave. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të vlerësuara.

**Vlerësimi i rasteve ligjore:**

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën një vlerësim për shumat që nevojiten për shlyerjen e rasteve ligjore sipas udhëzimit të këshilltarit ligjor të Kompanisë. Në bazë të këtij vlerësimi, Kompania në përputhje me këtë regjistron provizionin, nëse ka, apo shpalos detyrimin kontingjent. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të vlerësuara.

Vlerësimi për çështjet ambientale, çaktivizimin dhe çështjet tjera të ndërlidhura, aktualisht nuk ka asnjë kërkesë detyruese ligjore për mjedisin, çaktivizimin dhe dispozitat tjera të lidhura në Kosovë

Poashtu ndërmarrja zbaton edhe : Ligji Nr. 08/L – 142 Për Tatimin në të Ardhura personale, Ligji nr.06/L-105 Ligji për tatimin në të ardhurat e korporatave, si dhe Ligji Nr.05/L-37 Tatimi në Vlerën e Shtuar.

**Tatimi në qira** - Tatimi në qira prej 9% është llogaritë dhe është ndalë në Burim nga ana e Ministrisë së Infrastrukturës dhe disa kompanive të tjera që njihen si persona Juridik dhe që nga 01.09.2015 edhe kompanitë e tjera të cilët janë në cilësinë e qeramarrjes e ndalin tatimin e qirasë në burim dhe të njëjtit kanë për obligim që në fund të vitit ta dëshmojë pagesën e tatimit në burim të qirasë nëpër mes të certifikatës standard të përcaktuar nga ana e ATK-s. Kjo vlerë nuk është bërë kërkesë për rimbursim por është evidentuar si kërkesa ndaj ATK-ës dhe kompania ka vendos që në të ardhmen të shërben për shlyerjen e obligimeve vijuese ndaj ATK-ës.



## 6. Paraja dhe ekuivalentët e parasë

	2025	2024
	€	€
Paraja në arkë	2,848	2,213
Paraja në bankë NLB	941,468	701,230
Paraja në bankë BKT	50,215	50,274
	<u>994,531</u>	<u>753,716</u>

## 7. Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera

	2025	2024
	€	€
	<u>119,451</u>	<u>117,289</u>
"AUTO ONE"SH.P.K. -	5	5
"DERMA R ESTETIKA" SH.P.K.	-	200
"METI COMERC" SH.P.K	200	200
ABIS AUTO SHKOLLA	41	41
ADEM ZEKA	(3,071)	(3,071)
ADEM ZEKA DPT	3,071	3,071
ADIO TOURS SH.P.K -	-	110
ALBANI TOURS SH.P.K -	-	200
ALBIN ZENELI B.I "BINO J" -	364	560
ALBUS TRAVEL SHPK -	-	553
Anita Auto Shkolla	52	52
ARBENI TOURS SHPK -	-	360
ARDITI TOURS SH.P.K -	-	200
ARMEND ZHITIJA -	10	10
ASHK "QAV-ABIS" -	82	82
ASHK " OXYGEN -B " -	40	40
ASHK " TIMONI " -	20	20
ASHK " TOLI " -	20	20
ASHK VLEZËRIT KAMBERI -	-	12
ASHK " QENDRA " -	20	20
ASHK " RONA " -	-	20
ASHK " STOP " -	20	20
ASHK " WESLI CLARK " -	20	20
ASHK "ALBIONI" -	5	-
ASHK "ARI" -	14	14
ASHK "B&B" -	20	20
ASHK "KOHA " -	-	90
ASHK "KOSOVA 2000" -	100	100
ASHK "NAIMI" -	(40)	-
ASHK "ATLANTIDA-L" -	-	5
ASHK BESI -	20	-
ASHK "BLETA" -	20	20
ASHK "DAXA" -	-	14
ASHK EJONA -	20	20
ASHK ERIKA SH.P.K -	20	20



ASHK "FLORA" -	20	20
ASHK "FLORIDA" -	-	205
ASHK INSTRUKTORI DRENAS -	20	20
ASHK INSTRUKTORI PRISHTINÉ -	50	50
ASHK JURIDICA E RE SHPK -	(18)	-
ASHK LIRONA	5	5
ASHK LLAPI -	60	60
ASHK NINA -	20	20
ASHK Poligoni shpk -	140	120
ASHK SHALA -	20	20
ASHK SMART SH.P.K -	5	5
ASHK STAR -	35	35
ASHK URBANI PR -	581	361
AURORA -	(1)	-
AUTO TAXI -	10	10
AVICENA-KS SH.P.K -	-	40
AVNI EJUPI B.I - N.T.P "GTT SERVICE" -	362	658
BARILEVA TURIST SH.P.K. -	2,448	6,955
BEKIM KOSOVA B.I -	-	480
BIO LAB	16	16
BLEDI TRAVEL SH.P.K	-	200
Blersi Fizik -		699
BUQAJ	16.00	16
CERAM DENT SHPK -	(115.00)	-
DARDAN BAJRAMI -	20	20
DARDANI SHPK	682	682
DE Profi Center SH.P.K -	(70)	30
Delta Ing Parapagim	6,073	6,073
DEVA TOURS SH.P.K -	4,421	3,182
DUSHI SH.P.K -	2,501	6,167
EDI TOURS	83	83
EGRO-C AUTO SHKOLLA	26	26
ELTRISI SHPK	10	10
ENDRITI SHPK	1,227	1,227
ENNUI SH.P.K. -	23	233
ER LINES SH.P.K -	-	200
FADILI TOURS SH.P.K SPORTEL	2,823	3,123
FATON MALIQI -	80	80
Fehmi Krasniqi	50	50
FERSHPED-REISEN SHPK -	400	200
FLORIANI ISTOG NTT	322	322
FULI INZENIRING	200	200
GANIMETE PACOLLI B.I. -	444	998
HAREA TRAVEL	400	400
HILLI AUTO SHKOLLA	14	14
HISARI GD -	-	9
IDEAL SHALA B.I -	946	659
Ilir Bici B.I. - D.P.H RESTORANT BICI -	2,317	3,032



ILIRI-EUROH QENDRESA 1	1,314	1,314
KABASH TOURS -	1,229	1,636
KDA-KOSOVA.DIVL.AGENSI/PL.B	1	1
KEIS SHPK -	20	20
KITAS SH.P.K -	6	218
Kosovatrans Lipjan	767	767
KUJTIMI BUS' SHPK	200	200
Kunevikët 2020 sh.p.k -	3,181	10,459
LIRIDON ABAZI B.I N.SH" DONI.A" -	6,997	4,269
Liza Hidrosaniteri	18	18
Lulzim A. Berisha D.P.H "QENDRESA-1" -	4,913	2,515
M.I.T Punetor parking -	10	10
M.I.T. NJESIA PER PATENT SHOFER -	38,452	10,344
Maki Stacion SH.P.K -	8,950	5,155
MENDI	39	39
METI TOURS SHPK	200	200
MOTOJA -	157	-
Muhamet S. Veliu B.I D.P.T." RILINDJA M.V." -	603	710
N.P.SH "ALLMAKES GLOBAL SERVICES" - SIXT RENT A	-	200
N.P.SH "ALLMAKES GLOBAL SERVICES-SIXT RENTA CAR"	-	200
N.SH SHEMI TOURS	200	200
N.T. "FIDANI TOURS" -	400	400
N.T.SH.Tray-Tours -	200	200
N.T.T "HALIMAJ REISEN"	200	200
N.T.T.SH"Tosa"	200	200
NEZIR V. GASHI - N.H. "HD CAFFE" -	728	1,591
NIKU TOURS	402	402
NPK TRAFIKU URBAN SHA PRISHTINE -	109	-
NPQ SHARR TRAVEL	322	322
NPT Armend Tours	400	400
NSH E-VICTORY	6,279	6,279
NT AROMA REISEN O.P.	405	405
NTTSH "BELI" -	200	-
OLIVE MEDICAL GROUP SH.P.K -	40	40
Orchide Flower Shpk	1	1
PARAPAGIMET	2,472	-
PATENTA AUTO SHKOLLA	14	14
Plastika	170	170
POLLUZHA TOURS SHPK	400	400
POSTA E KOSOVËS SH.A.	2,395	2,395
Posta e Kosoves SH.A. Prishtine -	25	25
PRANVERA TRAVEL SH.P.K	200	200
PRISHTINA PARKING SH.A	50	50
QAMIL GASHI	(8,348)	(8,348)
QAMIL GASHI LIRIA	8,348	8,348
QAZIM K. BERISHA B.I -	13	8,059
QENDRESA SH.P.K -	2,473	7,556
QENDRESA SHPK -	510	440



REFORMA SH.P.K. -	25	25
REHATIJA	(3,919)	(3,919)
REHATIJA DPH	3,919	3,919
Robi 4332	2	2
RRAHMAN DULI B.I "UNIVERZAL- IMPEX" -	-	301
Rrustemi reisen GMBH	200	200
RRUSTEMI SHPK	200	200
RUZHDI KURTISHAJ	120	120
SABRI HAZIRI -	25	-
SALDO BALANCUESE	672	672
SH.P.K PR-TAXI -	-	5
SHABAN RAFUNA B.I -	493	379
SHARR TRAVEL SH.P.K -	-	578
SHERO TOURS SHPK. -	200	-
SHOFERI IM SH.P.K. -	200	-
SHPK "KODRA TOURS" -	400	200
Shpyrtton Mehmeti	236	236
SKENDERAJ COMMERCE	(1,104)	(1,104)
SKENDERAJ COMMERCE NPTSH	1,104	1,104
STOP AUTO SHKOLLA	27	27
Talents	3	3
Teuta Tours SH.P.K -	(57)	2,518
UNIONI NTP	57	57
Vellezerit Thaqi shpk -	-	25
Vetoni Tourist SHPK -	-	30
VICTORIA TOURS SH.P.K -	1,235	1,225
Viza Travel Agency SHPK	1,371	1,371
VLLESA NTSH	68	68
VLORA AUTO SHKOLLA	27	27
ZHITIA TURIST SH.P.K -	327	718
ZHUJA	19	19

## 8. Stoqet

	2025	2024
	€	€
Mallrat e përfunduara	341.00	720.00
	<u>341.00</u>	<u>720.00</u>

## 9. Pasuritë tjera Afatshkurta

	2025	2024
	€	€
Kerkesat e tatimit ne qera te mbajtura ne burim	43,035.72	72,402.94
Parapagimet TM	17,777.67	27,127.83
Kerkesat nga Balanca kreditore e TVSH		14,410.22
Balanca Kreditore Tatimi ne fitim	83,099.27	
	<u>143,912.66</u>	<u>113,940.99</u>



## 10. Prona, pajisjet dhe impiantet

Kalkulimi i zhvlersimit sipas Tatimeve	Toka	Ndërtesat	Fabrikat	Veturat	Gjithsej
Kostoja	€	€	€	€	€
	0%	5%	10%	20%	
Më 1 janar 2024	10,090,000	1,187,934	-	102,508	11,380,442
Shtesat gjatë vitit	-	-	-	6,828	6,828
Transferet	-	-	-	-	-
Riklasifikimet	-	-	-	-	-
Shlyerjet - Shitjet gjat vitit	-	-	-	-	-
<b>Më 31 dhjetor 2024</b>	<b>10,090,000</b>	<b>1,187,934</b>	<b>-</b>	<b>109,337</b>	<b>11,387,271</b>
<b>Zhvlerësimi i akumuluar dhe dëmtimi</b>					
Më 1 janar 2024	-	296,174	-	40,065	336,239
Zhvlerësimi vjetor	-	59,087	-	21,977	81,064
Dëmtimi	-	-	-	-	-
Minus –zhvlerësimi i akumuluar në pasuritë e shlyera	-	-	-	-	-
<b>Më 31 dhjetor 2024</b>	<b>-</b>	<b>355,261</b>	<b>-</b>	<b>62,042</b>	<b>417,303</b>
<b>Vlera neto Më 31 dhjetor 2023</b>	<b>10,090,000</b>	<b>832,673</b>	<b>-</b>	<b>47,294</b>	<b>10,969,968</b>
<b>Vlera neto Më 31 dhjetor 2023</b>	<b>10,090,000</b>	<b>832,673</b>	<b>-</b>	<b>47,294</b>	<b>10,969,968</b>
Kalkulimi i zhvlersimit sipas Tatimeve	Toka	Ndërtesat	Fabrikat	Veturat	Gjithsej
Kostoja	€	€	€	€	€
	0%	5%	10%	20%	
Më 1 janar 2025	10,090,000	1,187,934	-	109,337	11,387,271
Shtesat gjatë vitit	-	-	-	19,166	19,166
Rivlersimet	8,972,000	644,219	-	-	9,616,219
Riklasifikimet	-	-	-	-	-
Shlyerjet - Shitjet gjat vitit	-	-	-	-	-
<b>Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>19,062,000</b>	<b>1,832,153</b>	<b>-</b>	<b>128,502</b>	<b>21,022,655</b>
<b>Zhvlerësimi i akumuluar dhe dëmtimi</b>					
Më 1 janar 2025	-	355,261	-	62,042	417,303
Zhvlerësimi vjetor	-	64,853	-	25,752	90,605
Dëmtimi- Largimi i mjetit te regjistruar gabim	-	-	-	740	740
Minus –zhvlerësimi i akumuluar në pasuritë e shlyera	-	-	-	-	-
<b>Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>-</b>	<b>420,113</b>	<b>-</b>	<b>88,535</b>	<b>508,648</b>
<b>Vlera neto Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>19,062,000</b>	<b>1,412,040</b>	<b>-</b>	<b>39,968</b>	<b>20,514,007</b>
<b>Vlera neto Më 31 dhjetor 2025</b>	<b>19,062,000</b>	<b>1,412,040</b>	<b>-</b>	<b>39,968</b>	<b>20,514,007</b>



## 11. Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera

	2025	2024
	€	€
Të pagueshmet ndaj furnitorëve	32799.10	36244.67
Anilitika e te pagueshmeve ndaj Furnitoreve		
EMËRTIMI DHE SELIA E FURNITORIT	2025	2024
ADIO TOURS SH.P.K	(210.08)	(685.58)
Al Petrol	(2.78)	(2.78)
ALBANI TOURS SH.P.K	(1,579.00)	(998.50)
Albatros Podujeve	(206.98)	(206.98)
Albi Andi NSH	(917.29)	(917.29)
ALBUS TRAVEL SHPK	(2074.05)	(2761.30)
ARBENI TOURS SHPK	(1395.00)	(1944.00)
ARDITI TOURS SH.P.K	(2,074.05)	(1646.55)
Asdren Bytyqi Avokat	(99.00)	(99.00)
ASHK Besi kreditor afatshkurte	(20.00)	(20.00)
ASHK DRENICA AVANS	(20.00)	(20.00)
ASHK Flakroni Group Kreditor afatshkurter	(40.00)	(40.00)
ASHK GOLFI AVANS	(20.00)	(20.00)
ASHK Kosova 2000 Kreditor afatshkurte	(100.00)	(100.00)
ASHK Toli Kreditor afatshkurte	(80.00)	(80.00)
ATMAXHA TOURISTIC COMPANY	(889.12)	(884.07)
AURORA	(263.07)	(264.07)
Avans Insruktori Prishtine	(17.39)	(17.39)
Avans Reforma Shpk	(40.00)	(40.00)
Avanse ashk ABC	(10.00)	(10.00)
Avanse Ashk Shala	(30.00)	(30.00)
BARILEVA TURIST SH.P.K.	(740.00)	(2693.06)
BAU MARKET	(33.93)	(33.93)
BEKIM PIREVA	(115.40)	(115.40)
Beli	(340.42)	(340.42)
BENKO	(255.30)	(626.00)
Bermaxx l.l.c	(97.00)	(97.00)
BILANCI PROGRAMI	(0.70)	(0.70)
BMS SOLUTIONS L.L.C	(245.79)	(245.79)
Bota Sot	(80.99)	(80.99)
COLLECTION BAR & RESTAURANT SH.P.K	(6.00)	(6.00)
COPIER COMPUTER CENTER SH.P.K	(30.01)	(30.01)
COPIER&COMPUTER CENTER SH.P.K	(90.00)	(90.00)
D.P.H STAR SUN	(40.00)	(40.00)
DPZ ARENA	(94.00)	(94.00)
DRI DEN NTP	(0.34)	(0.34)
DUSHI SH.P.K	(22.00)	(16.00)
ELI-AB SH.P.K	(30.97)	(30.97)
Epoka e Re	(99.00)	(99.00)
ERA TURS	(348.49)	(63.19)



ERAN ELSANI B.I./ Erhan Trans NTT	415.20	40.20
EURO LINE	(1324.43)	(1515.68)
EUROPRINTY SH.P.K	10.73	10.73
F GROUP SHPK	(99.00)	(99.00)
FJOLLA IMPEX	(89.50)	(71.50)
HANI COM	(233.10)	(258.30)
HISARI GD	(3,423.50)	(2631.95)
IGMAS NSHT	(36.01)	(36.01)
Ilir Bici B.I. - D.P.H RESTORANT BICI	(38.00)	(38.00)
IPKO	(259.15)	(259.15)
JAKUPI A SH.P.K	(6.31)	(6.31)
KABASH TOURS	0.00	(1254.54)
Kaltrina Travel Kreditor afatshkurte	(10.00)	(10.00)
Kartelat e Humbura	(4.24)	(4.24)
KEI SHPK	(257.00)	(279.50)
Kerkesat Tjera	(24.36)	(24.36)
KOHA DITORE	(554.00)	(554.00)
KOMPANIA UJESJELLESIT RAJONAL SH.A	446.03	(250.71)
KOMUNA E PRISHTINES	(1972.68)	(1972.68)
KONAKU NP	(245.08)	(245.08)
KosovaJob SH.P.K.	15.25	(59.00)
Kreditor afat shkurte	(60.00)	(60.00)
KUJTA N.T.P	(75.00)	(75.00)
LAS PALMAS NTP	(83.50)	(83.50)
LIDA GASHI B.I.-D.P.T ADI	(10.20)	(10.20)
LULISHTJA TONI	(1.00)	(1.00)
MEMI REISEN	(209.19)	(141.69)
MIGROS-2 SHPK	(98.84)	(98.84)
MIT punetor parking Avans	(115.00)	(115.00)
MOTOJA	(1310.10)	(1670.10)
N.T.P JETA COMMERCE	(5.50)	(5.50)
N.T.SH GURI AL	(620.00)	(620.00)
NEPTUN KOSOVA SH.P.K	(19.99)	(19.99)
NEZIR V. GASHI - N.H. "HD CAFFE"	(395.95)	(395.95)
NPL.PRISHTINA PARKING	(50.00)	(50.00)
NPSH Emergjencia	(97.00)	(97.00)
NPT ARI HOGOSHT	(63.00)	(63.00)
NPT Diarti Kreditor afatshkurter	(25.00)	(25.00)
NSH ENTERNET	(4.54)	(4.54)
NTP INKSTATION	(54.00)	(54.00)
NTP PASHTRIKU	(89.95)	(89.95)
NTP PROPER PIZZA	(27.00)	(27.00)
NTSH AMALFI	(3453.75)	(1691.00)
OBLIGIM.I QIRAXHIVE NGA THESARI	(37.42)	(37.42)
PASTRIMI SH.A.	(2254.86)	273.44
PETROL COMPAY SHPK	(103.68)	(927.00)
Portal Pune	(30.00)	(30.00)



PRINCESHA GRESA	(114.00)	(114.00)
PROFIT NTSH	(28.00)	(28.00)
Prudencia Studio Ligjore	(80.00)	(80.00)
QENDRESA Puntor	(30.00)	(30.00)
RIMIDA ONLINE SHPK	(0.90)	(0.90)
Ronex SH.P.K.	0.00	(1446.82)
SH.P.K PR-TAXI	(232.16)	(232.16)
SHABAN RAFUNA B.I	(5.00)	(5.00)
SHARR TRAVEL SH.P.K	(187.00)	(963.00)
SHPEND S SELIMAJ B.I	(30.00)	(30.00)
Shpetim Canolli Parapagim	(20.00)	(20.00)
SHPRESA AL	(274.00)	(112.00)
SINDIKATA FEHMI HALITI	1,060.89	1060.89
SINDIKATA SAMI AHMETI	627.46	627.46
TAVERNA GJAKOVA SH.P.K	(30.51)	(30.51)
TAXI VICTORY	(2.95)	(2.95)
TE DREJTAT PER TU ARKETUAR NGA PROCESET GJYGJSOR	(200.00)	(200.00)
TELEKOMI KOSOVES SH.A	(340.09)	(345.10)
TIRANA METROPOL SHPK	(449.00)	(422.00)
VALA -TELEKOMI I KOSOVES-TEL MOBIL	(412.28)	(327.45)
Vellezerit Thaqi shpk	(1,286.64)	(252.00)
Vetoni Tourist SHPK	(528.00)	(1971.00)
VLLESA PAGESA	(77.50)	(77.50)
TIRAN ALBANIA HIGHWAY EUR	10.00	10.00
YMER BERISHA	(20.00)	(20.00)
Zyra per gazeta zyrtare	(104.00)	(104.00)
EDONI GROUP SH.P.K.	(45.30)	-
ELTRISI SHPK	(0.05)	-
Flori Peugeot sh.p.k	(75.00)	-
GEZIMI KEY SHPK	4.00	-
INFINITT SH.P.K.	(94.99)	-
KESCO	5.68	-
POSTA E KOSOVES SH.A	(1.20)	-
PRO BUILDING SH.P.K.	1.39	-
RIKON NTSH	(55.28)	-
TE ISMETI GROUPE SHPK	(2.40)	-
N.T.SH. Beka Tours	(40.50)	-



## 12. Shpenzimet e tatimit në fitim

	2025	2024
	€	€
<b>Baza tatimore sipas raportimit</b>	<b>192,709.93</b>	<b>145,371.79</b>
<i>Rregullimet:</i>		
Shpenzimet e zhvlersimit dhe amortizimit Vlera e Rivlersuar	58,165.34	58,165.34
	<b>250,875.27</b>	<b>203,537.13</b>
Tatimi në fitim kalkulohet në lartësi prej 10%	25,087.53	20,353.71
<b>Tatimin në fitim i pagueshëm</b>		
Minus: Detyrimi tatimor per vitin	25,087.53	20,353.71
<b>Bilanci_detyrimi tatimor</b>	<b>25,087.53</b>	<b>20,353.71</b>

## 13. Të hyrat

	2025	2024
	€	€
TË HYRAT NGA BILETAT E PERJASHTUARA	289,558.99	341,104.50
TË HYRAT NGA SHËRBIMI I BILETAVE	13,857.27	12,519.92
TË HYRAT NGA QERAJA MUJORE UJI	5,472.84	5,937.36
TË HYRAT NGA PARKINGU	434,586.59	346,212.96
TË HYRAT NGA PERONIZIMI	770,781.24	630,945.76
TË HYRAT NGA GARDEROBA	3,154.24	2,502.12
TË HYRAT NGA TARIFA A1	253.92	406.76
TË HYRAT NGA TARIFA A2	19.16	27.83
TË HYRAT NGA QERAJA POLIGONIT	5,036.92	2,542.38
TË HYRAT NGA SHP.KANALIZIMIT	677.16	756.03
TË HYRAT E QERASË MUJORE	177,176.70	145,691.85
TË HYRAT E TERASES	1,047.92	1,950.72
TERASA 1	8,878.13	8,760.30
TERASA 2	4,318.59	2,801.76
TERASA 3	2,679.29	3,143.69
TË HYRAT NGA REKLAMAT VJETORE	4,237.29	3,728.81
TË HYRAT NGA NDËRRIMI I TARGAVE	237.29	216.10
TE HYRAT NGA E.ELEKTRIKE	833.92	0.00
PERONIZIMI MUJOR	7,790.25	6,564.41
QERAJA MUJORE 1	3,396.20	8,150.87
QERAJA MUJORE 2	1,183.48	2,028.82
HYRJA TEK PERONI	847.46	1,161.02
TE HYRAT NGA DENTIMI I LAURES	3,327.00	-
TE HYRAT NGA PROVIZIONI 10%	6,231.05	-
	<b>1,745,582.88</b>	<b>1,527,153.97</b>



#### 14. Kostoja e shitjes

	2025	2024
	€	€
Stoqet në fillim	720.00	720.00
Plus: Blerjet gjatë vitit	261,664.83	306,505.18
Stoqet në dispozicion për shitje	<b>262,384.83</b>	<b>307,225.18</b>
Minus: Stoqet në fund	341.00	720.00
<b>Kosto e Mallit të Shitur</b>	<b>262,043.83</b>	<b>306,505.18</b>

Stacioni i Autobusëve nuk ka mallra për ri-shitje, por stoqet në fund kan të bejn me materialin harxhues i cili gjindet në depo si dhe biletat e shitura për transportuesit.

#### 15. Shpenzimet administrative

	2025	2024
	€	€
SHPENZIMET E PAGAVE	(1,042,995.34)	(896,199.74)
SHPENZIMET E KONTRIBUTIT PENSIONAL-PUNEDHENESI	(52,170.74)	
<b>Total shpenzimet administrative</b>	<b>(1,095,166.08)</b>	<b>(896,199.74)</b>

#### 16. Shpenzimet administrative

	2025	2024
	€	€
SHPENZIMET E ENERGJISE ELEKTRIKE	(21,966.43)	
SHPENZIMET KOMUNALE TE UJIT	(6,499.58)	
SHPENZIMET PER UDHTIME ZYRTARE	(1,080.00)	
SHPENZIMET E MIREMBAJTJES SE OBJEKTIT	(3,357.22)	
SHPENZIMET E MIREMBAJTJES SE MAKINAVE	(932.61)	
SHPENZIMET E ADMINISTRATES	(2,942.77)	
SHPENZIMET E MBETURINAVE	(11,778.45)	
SHPENZIMET E TELEFONIT	(1,678.70)	
SHPENZIMET PER ESKURZION TE PUNETOREVE	(3,985.80)	
SHPENZIMET E REPREZONTACIONIT TE KE	(4,506.84)	
SHPENZIMET E INTERNETIT	(870.44)	
PROVIZION BANKAR	(1,566.48)	
SHPENZIMET E DERIVATEVE	(1,156.72)	
SHPENZIMET AD HOC	(477.36)	
SHPENZIMET PER FOTOKOPJE/PRINTER	(2,422.78)	
SHPENZIMET PER SHPALLJE / REKLAMA, LLOGO	(604.93)	
SHPENZIMET E MIRMBAJTJES SE LAURAVE	(63.56)	
SHPENZIMET PER MIRMBAJTJE DHE DEZINFETIM TE HAP	(808.58)	
SHPENZIMET E MIRMBAJTJES SE ARKAVE FISKALE	(579.66)	
SHPENZIMET E MIRMBAJT.APARATEVE KUNDER ZJARRIT	(105.93)	



SHPENZIMET OPERATIVE	(378.39)	
SHPENZIMET PAISJE PËR IT	(997.30)	
MIRMBAJTJE DHE FURNIZIM ME SISTEM TE SHITJES SE	(8,975.86)	
SHPENZIMET PER PROGRAM	(1,499.90)	
SHPENZIMET PER UJE TE PIJES	(1,182.07)	
SHPENZIMET E SANITARISE	(1,136.77)	
SHPENZIMET PER TRANSPORT-TAXI	(12.60)	
SHPENZIMET PER DYER DHE DRITARE	(70.55)	
SHPENZIMET E MIREMBAJTJES SE HOLLIT	(2,524.83)	
SHPENZIMET E MIREMBAJTJES SE PERONAVE	(114.58)	
SHPENZIMET PER UNIFORMA	(3,907.63)	
SHPENZIMET DHURATA PER PUNTOR	(100.00)	
SHPENZIMET E POSTAVE TE SHPEJTA	(15.80)	
SHPENZIMET PER KONTABILIST	(600.00)	
AUDITIMI I PASQYRAVE FINANCIARE	(1,173.73)	
SHPENZIMET PER MBUSHJE TE KLIMAVE	(456.82)	
VLSRIMI I PRONAVE TE PALUJTSHME,QIRAS SE TREGUT	(1,251.69)	
SHPENZIMET PER VLSRIM TE KENAQSHMERIS SE KONSU	(888.98)	
SHPENZIMET E MATJA E TOKZIMIT	(645.00)	
SHPENZIMET E MIREMBAJTJES HAPSIRAVE GJELBRUESE	(8,135.98)	
Shpenzimet e vlersimit te pronave (aseteve)te lujtshme	(1,101.69)	
Shpenzimet per organizimin e ndejes se fund viti	(1,762.71)	
<i>Shpenzimet administrative</i>		(25,219.32)
<i>Shpenzimet tjera Operative</i>		(72,793.94)
<b>Total shpenzimet administrative</b>	<b>(104,317.71)</b>	<b>(98,013.26)</b>

#### 17. SHPENZIMET E AMORTIZIMIT

	2025	2024
	€	€
SHPENZIMET E AMORTIZIMIT	(90,604.80)	(81,064.00)
ASGJESIMI I ASETEVE	(740.53)	
<b>Total</b>	<b>(91,345.33)</b>	<b>- (81,064.00)</b>

#### 18. Detyrimet e tjera Afgat Shkurta

	2025	2024
	€	€
Të pagueshmet ndaj tatimit në burim	10,518.56	3321.09
Të pagueshmet ndaj TVSHse	23,811.08	14880.03
Të tjera tatime per tu paguar		2460.00
Të pagueshmet ndaj kontributeve pensionale	14,535.48	11230.73
Gabim ne regjistrim		0.00
Gabimet ne Tatime		6,023.48
	<b>48,865.12</b>	<b>37,915.33</b>



**Detyrimet kontigjente** – Ndërmarrja është e paditur nga disa puntorë të stacionit në gjykatë si më poshtë:

NPL Stacioni i Autobusëve SH.A. në Prishtinë ka vënë dy lloje të Detyrimeve kontigjente për vitin 2021.

**Lëndët Gjyqësore**

Nr. i lëndes	Nr. i protokollit / data sipas shkresës së fundit të lëndes	Emri dhe kërkesa e paditësit	Veprimet procedurale të ndërmarrja nga Zyra Ligjore	Rasti gjendet në procedurë në shkallën e I-rë ose II-të apo është përfunduar	Vlera kontestit e
C.nr. 2487/18		<p>Mehrije Rexha,</p> <p>Kthim në pozitën e më parshme të punës .</p>		<p>Është në procedurë, Shkalla e parë.</p> <p>Është nxjerr ekspertiza financiare sipas kërkeses se paditësit</p> <p>Me datë 19.06.2024, kemi pranuar Aktgjykimin Refuzues me te cilin refuzohet e pa themel kërkespadia e padtëses.</p> <p>Paditwsja ka ushtruar tw drejten e ankesws nw gjykatën e apelit.</p>	<p>Diferenca e pagës 183€ nga dt.04.07.2018</p>
C.nr.1514/19		Adonis Shabani,		<p>Gjykata th. Aprovon pjesërisht padinë e pditësit, duke e refuzuar kërkesen për kthim ne vendin e punes.</p>	<p>Kompensim i pages 50%, 6 muaj. Paga baze 610€.</p>



		Kthim në pozitën e Arkivistit dhe kompensim të pages 50%.		Paditësi ka ushtruar të drejtën e ankesës lënda është në GJ. Të Apelit	
C.nr.1516/19		Driton Hasani,  Kthim në pozitën e mëparshme të punës Shef i Sigurimit dhe kom. E dif. Në page.		Është aprovuar pjesërisht padia e paditësit nga gjykata themelore, me të cilin detyrohet SAP të paguaj shumën përfaqësisht 2355.69 euro, sipas informacioneve paditësi ka atakuar aktgjykimin e shkallës së parë	2,355.69 €

C.nr.1236/18		Ylber Çitaku  Anulim vendimi, kthimi në vendin e punës		Gjykata e ka hedh poshtë padinë si të palejueshme. Paditësi ka bërë ankese kender aktvendimit të gjykatës së shkallës së parë.	
C.nr.8245/2021		Luan Hoti –padi kundër vendimit për shkarkim nga pozita e KE		Gjykata themelore e refuzon padinë e paditësit  Paditësi e ka atakuar Aktgjykimin e Gjykatës Themelore, në GJ.e Apelit	
C.nr.415/2017		Nol Dedaj – Kontest pune anulimin e vendimit për shkarkim dhe kërkesë për shpërbllim të dëmit material		Gjykata th. Refuzon padinë e paditësit, Lënda është në Gjykatë të Apelit sipas ankesës së paraqitur nga paditësi	Afërsisht 30,000€
C.nr. 1035/09		Behigje Troshupa etj- Kontest Prone		Gjykata Themelore me Aktgjykim refuzon Padinë e paditësit si të pabazuar.	E papërcaktuar.
		SAP ka ushtruar kallzim penal kundër të dyshuarit Luan Hoti		Hudhet poshtë kallëzimi penal i paraqitur nga NPL stacioni kundër ish Kryeshefit Ekzekutiv Luan Hoti	



C.nr.6054/21		Naser Tasholli		SAP ka pranuar aktvendimin për përgjigje në padi ndaj padisë së ushtruar nga paditësi, por, sap nuk ka pasur njohuri lidhur me kërkesat e paditësit dhe ka kërkuar nga gjykata përcjelljen e padisë me shkresat e lëndes me qëllim deklarimit rreth padisë së ushtruar.	E pa përcaktuar
C.nr.2173/20		Paditësi NPL Stacioni i autobuëve  I paditur Sami Ahmeti		SAP me datë 19.03.2020 ka ushtruar padi për shpifje kunder punëtorit Sami Ahmeti, ende nuk kemi pranuar ftesë nga gjykata në lidhje me padinë.	
C.nr. 1170/23		Paditës Hata Strelli Padi për pagat jubilarë		Gjykatën Themelore	1,830 €.
A.nr.1343/2023		Nga SAP është ushtruar padi për konflikt Administrativ kundër Vendimit të IP 02/1047 dt.19.06.2023		Gjindet në Gjykatën Komeriale dep.Administrativ	
KPPP nr.1084/23		Prapësim përbarimor kundër urdhërit përbarimor P.nr.212/23  Lidhur me gjoben e shqiptuar nga IP.		Gjykata Komeriale Dh. E shkalles së Parë depar. për çështje administrative e ka refuzuar propësimin përbarimor të ushtruar nga SAP.	Është bërë pagesa e gjobes.
C.nr.2923/2023		Padi e ushtruar nga Driton Hasani, Musa Munishi, Naser Tasholli Sami Ahmeti  Kompensimi i ditëve të vikendit		Gjykatën Themelore	E papërcaktuar
C.nr.2922/2023		Padi e Ushtruar nga Muhamet Konushevci Fatime Rafuna		Gjykatën Themelore	E pa përcaktuar



		Kompensimi i ditëve të vikendit			
C.nr.2020/2022		Padi e ushtruar nga Veton Demiri – kompensim i diferences në pagë		Gjykata Themelore	
C.nr.3171/23		Padi e ushtruar nga Lorik Beqa ish ZAB – Kthim në vendin e punës		Gjykata Themelore	
C.nr.2926/2023		Padi e ushtruar nga disa punetor- Kompensim i diteve te vikendit		Gjykata Themelore Prishtine	1,000 €
C.nr.9121/23		Padi e ushtruar nga disa punetor- Kompensim i diteve te vikendit		Gjykata Themelore Prishtine	1,000 €
KE.nr. 222/23		Padi e ushtruar nga Eteri Shpk shkeputja e kontrates		Gjykata Komerçiale e Kosoves  Dhomat e shkallës së parë aprovon padine, zyra ligjore brenda afatit ligjor paraqet ankesë në dhomat e shkallës se dytë.	
C.nr.5407/2023		Paditës Emin Sulejmani  Kontes pune  Kompensimi i diferences se pages		Gjykata Themelore Prishtinë  Seanca pergatitore është përfunduar. Gjykata cakton ekspert financiar. Gjykata themlore refuzon padine.	
C.nr.6796/21		Padites Sahit Vitia  Kontest pune		Gjykata Themelore  Me datë 19.03.2025 jemi te ftuar në seanc.	



		Kerkese anulimin e vendimit per degradim			
C.nr.5588/22		Paditës Emin Sejdiu  Kerkese per realizimin e pagave jubilarë			Nga Gjykata Themelore Prishtine sipas Aktgjykimit me nr. 02/905 date 30.05.2025 Refuzohet ne teresi si e pa bazuar padia e paditesit.

C.nr.2925		Paditës: Ramadan Ramadani, Kastriot Shala, Fehmi Krasniqi, Arif Kastrati  Kompensim i punës në ditët e fundjavës			20.01.2026 u mbajt seancë përgatitore
C.nr.6844/22		Paditës: Sanije Avdiu  Kontest pune			04.03.2026 Pergjigje në padi

## Lëndet në procedurë administrative- Kërkesa në mjete financiare

Lendet ne procedure administrative( Viti 2025)

1. Veton Demiri – kerkese per ngritje te pages. I punesuari ka parashtruar ankese ne Inspkoratin e Punes, IP ankesen e vendose te bazuar. ( çështja është në procedure edhe ne gjykatën themelore) vlera e papercaktuar.

2. Sadete Haziri — E punesuara ka parashtruar ankese ne Inspkoratin e Punes IP ankesen e vendose te bazuar po ashtu IP mer vendim dhe gjobit ndermarrjen ne lartesi prej 1000 euro. Lenda është në procedure shkalla e dyte sipas ankeses se parashtruar kunder vendimit te IP.

### **Pagat e paguara për Aksionarët dhe Bordin e drejtorëve**

Pagat e paguara për bordin e drejtorëve gjat vitit 2025 janë:

Aksionari Gezim Sfeqla - 5,038.17€

Aksionari Nora Kelmendi – 5,038.17€

Kryesuesi i Bordit te Drejtoreve Pajtim Demaj – 7,096.24€

Kryesues i komitetit të auditimit dhe antar i bordit Arta Rafuna 6,716.19€

Antar i bordit Luan Hoti – 4,399.97€

Antar i bordit Diellza Namani – 6,599.95€

Ish antar I Bordit Drin Mehmetaj- 2,280.01€



## 19. Ngjarjet pasuese

Përveç siç është ceket më lartë, asnjë ngjarje ose transaksion tjetër nuk ka ndodhur ose nuk janë në pritje që nga 31 dhjetori 2025 të cilat do të kishin një efekt material në pasqyrat financiare të ndërmarrjes në atë datë ose për periudhën e përfunduar më pas, apo që kanë një rëndësi të tillë në lidhje me çështjet e Ndërmarrjes për tu përshkruar në një shënim të pasqyrave financiare.



NPL "STACIONI I AUTOBUSËVE" SH.A. PRISHTINË  
G3P "AUTOBUSKA STANICA" A.D. PRISTINA  
MPE "BUS STATION" J.S. PRISTINA

**N.P.L. STACIONI I AUTOBUSËVE SH.A.**  
Prishtinë, Bill Clinton  
NUI: 811318741

### **Deklaratë e Pajtueshmërisë**

- Për pasqyrat financiare që përfundojnë më 31 dhjetor 2025 -

Deklaroj që pasqyrat financiare për vitin raportues 2025 paraqesin pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare, rezultateve të operacioneve, dhe rrjedhave të parasë dhe që pasqyrat financiare janë përgatitur në pajtim me të gjitha kërkesat e ligjit 06-/L-032 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

**Veton Prelvukaj**  
U.D. Kryeshef Ekzekutiv



**Shpend Gjurgja**  
Zyrtar Kryesor Financiar dhe i Thesarit