



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA
2020. GODINU
„REGIONALNE KOMPANIJE ZA OTPAD PASTRIMI“ AD

Priština, Juli 2021

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

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

Dodatak I: Pismo potvrde / Tabela za komentare JP-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Dodatak II: Revidirani godišnji finansijski izveštaji

Beleška

Ovaj revizorski izveštaj je prvi put generisan putem platforme za elektronsko upravljanje revizijom (SITA). Takođe, ove godine se koristi novi šablon Izveštaja o reviziji, prema ažuriranoj metodologiji za finansijske revizije i revizije usaglašenosti. Izveštaj takođe prvi put uključuje posebni zaključak o usklađenosti.

Potpuno smo svesni da primena svih ovih inovacija istovremeno, u neobičnim okolnostima pandemije, može rezultirati nekim nenamernim tehničkim propustom, zbog čega se unapred izvinjavamo i zahvaljujemo na razumevanju!

Za: Opštinsku Komisiju Akcionara

Upravni Odbor RKO "Pastrimi" A. D.

g. Burim Kelmendi, Izvršni Šef

g. Gazmend Rexhepi, Glavni Finansijski Službenik i Trezora

Adresa: "Bill Clinton" b.b. 10000, Priština, Republika Kosova

1 Mišljenje revizije

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje RKO Pastrimi a.d. za godinu koja se završila 31. decembra 2020, u skladu sa Zakonom o Nacionalnoj Kancelariji Revizije Republike Kosova i Međunarodnim Standardima Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Revizija je izvršena prvenstveno kako bi nam omogućila da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima i zaključak o usaglašenosti sa nadležnim organima.¹

Suprotno mišljenje o finansijskim izveštajima

Revidirali smo godišnje finansijske izveštaje RKO Pastrimi a.d. (RKO Pastrimi), koji sadrže pregled finansijske pozicije za 2020. godinu, izveštaj sveobuhvatnih prihoda, izveštaj o novčanom toku, izveštaj o promenama na kapitalu, napomene uz finansijske izveštaje, uključujući rezime značajnih računovodstvenih politika, za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine.

Prema našem mišljenju, zbog efekata pitanja opisanih u paragrafu „Osnova za suprotno mišljenje“, priloženi Finansijski izveštaji ne predstavljaju istinito i realan pregled finansijskog stanja RKO Pastrimi a.d. do 31. decembra. 2020. godine, njegove finansijske performanse i novčani tok za 2020. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Osnova za suprotno mišljenje

- B1 Prihodi u iznosu od 414,886 €, poznati u prethodnim godinama kao „Nepoznati klijent, institucije, opštine i domaćinstva“ u odeljku odloženih prihoda, nisu oduzeti od odgovarajućih kupaca koji su platili, već su ove obaveze smanjene klijentima povećanjem zadržane dobiti. Ove računovodstvene radnje imaju za posledicu manji prijavljeni iznos obaveza.
- B2 Neto vrednost imovine je manje prijavljena za 177,693 €, i to iz razloga jer prilikom revalorizacije imovine, kompanija nije izvršila amortizaciju imovine revalorizovanom vrednošću. Pored toga, ovo je uticalo na više prijavljene iznose akumulirane amortizacije za 150,745 €, kao i na više prijavljen iznos troškova amortizacije za 157,021 €.
- A1 U objašnjujućim beleškama, odloženi prihodi od grantova su pogrešno prikazani, uključujući i prihode koje finansira Vlada i opštine koje su akcionari u kompaniji, u iznosu od 797,000 €, koje su namenjene za pokrivanje operativnih troškova kao rezultat situacije sa pandemijom COVID_19. Dok na obaveze priznate iz grantova, u iznosu od 107,246 €, koje se odnose na 11 (jedanaest) imovina, za deset njih, kompanija ne poseduje nikakav izvorni dokaz.
- B3 Obaveze prema dobavljačima ne predstavljaju njihovo tačno stanje, jer postoje obaveze prema 23 dobavljača u iznosu od 86,825 €, iznos koji kompanija ne može da potkrepljuje izvornim dokazima – fakturama koje podržavaju ovu obavezu.
- B4 Iz izvršenih testova i prema našoj analizi, revalorizovane rezerve treba da budu 618,594 €, dok je u finansijskim izveštajima prikazan iznos od 593,909 €, što je uticalo na manji prijavljeni iznos revalorizovanih rezervi.
- B5 Pokrenuta pitanja sa materijalnim uticajem u ovom poglavlju, za računovodstvene stavke kao revalorizovane rezerve, imovina, potraživanja i troškovi amortizacije utiču ne netačno prikazivanje novčanog toka.
- B6 Revizija finansijskih izveštaja za 2018. i 2019. godinu identifikovala je materijalnu grešku koja je odnosi na veći prijavljeni iznos gotovine u iznosu od 205,110 €. Ova materijalna greška iz prethodnog perioda, prilikom izrade finansijskih izveštaja za 2020. godinu, nije ispravljena retrospektivnim iznošenjem iznosa gotovine na početku perioda Izveštaja o novčanom toku.
- B7 Pokrenuta pitanja u ovom poglavlju, u vezi sa revalorizovanim rezervama, odloženim prihodima, i troškovima amortizacije koji utiču na finansijski rezultat izveštaja o prihodima, takođe imaju efekat i na netačno prikazivanje dobita iz prenetog perioda u izveštaju o promenama u kapital. Početak perioda, kao rezultat netačnosti, utiče i na stavku zadržane dobiti.
- B8 Date informacije u objašnjujućim beleškama o administrativnim i operativnim troškovima, obavezama prema kupcima, i drugo, ne odgovaraju istim prikazanim iznosima u finansijskim izveštajima. Ove razlike su 15,581 €, 15,077 €, i 2,009 € za odgovarajuće stavke.

Opširnije vidi potpoglavlje 2.1. Pitanja koja utiču na mišljenje revizije

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

Zaključak o usklađenosti

Mi smo takođe izvršili reviziju usklađenosti menadžmenta RKO Pastrimi AD sa kriterijumima koji su utvrđeni revizijom, koji proizilaze iz primenjivog zakonodavstva za revidirani subjekat u kontekstu finansijskih izvora.

Prema našem zaključku, zbog važnosti pitanja koje su opisane u poglavlju Osnova za zaključak, izvršene transakcije RKO Pastrimi AD nisu bile u skladu sa:

Statutom kompanije, Zakonom o javnim preduzećima, Zakonom o otpadu, Unutrašnjom uredbom kompanije i sprovođenju poslovnih postupaka i politika, Zakonom o javnim nabavkama na Kosovu, kao i Zakonom o radu.

Osnova za zaključak

- B9 Registar klijenata preduzeća sadrži 1,227 klijenata koji su evidentirani pod nazivom „XX“, „XN“, i „?“, a koji su poverioci preduzeća u iznosu od 156,424 €. Pored toga, u ovom registru figuriraju još 12 ostalih klijenata kao poverioci, u iznosu od 1,906 €, za koje ne postoji nijedan naziv.
- A2 Za 38 slučajeva, kompanija nije uspela da obezbedi dokaze (odluke) u vezi sa pasivizacijom klijenata poverilaca u iznosu od 424,654 € koji figuriraju u registar njenih klijenata.
- B10 Broj kupaca koje je kompanija fakturisala bio je veći od borja navedenog u ugovoru, između kompanije i opštine Priština. Tako da je tokom tromesečja (u daljem tekstu TM), za TM1 i TM2 fakturisano je 73,616 kupaca, za TM3 69,867 kupaca, dok za TM4 72,457 kupaca. S druge strane, kompanija je fakturisala opštini samo 58,000 kupaca.
- B11 Potpisano je 49 ugovora za istu vrstu nabavki/usluga, kroz nekoliko postupaka javnih nabavki, što je rezultiralo dodelom tendera za iste nabavke/usluge, kao što su:
 - 19 ugovora o nabavci auto delova/delova za kamione, u ukupnom iznosu od 33,469 €, od kojih je 17 ugovora minimalne vrednosti i 2 ugovora sa kvotacijom cena;
 - 8 ugovora minimalne vrednosti na nabavku računara i delova za IT, u ukupnom iznosu od 6,712 €;
 - 22 ugovora o servisiranju vozila minimalne vrednosti, u ukupnom iznosu od 18,744 €. Ovo je bio nastavak prakse iz prethodnih godina.
- B12 Nedostajale su uredbe/politike za upravljanje prihodima, kao i za naknade direktorima i zaposlenima u kompaniji.

- B13 Angažovano je 37 zaposlenih sa ugovorom na određeno vreme za posebne poslove i dužnosti, međutim ovi zaposleni su pokrivali redovna radna mesta za koje nisu sprovedene procedure zapošljavanja.
- B14 Naknade Odbora direktora u iznosu od 7,050 € za vanredne sednice, bez odluke Opštinske komisije akcionara.

Opširnije vidi potpoglavlje 2.2. Pitanja koja utiču na zaključak usaglašenosti

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

Isticanje Pitanja

- 1 Zbog situacije sa pandemijom Covid-19, RKO Pastrimi je potrošila iznos od 797,000 € uz finansiranje Vlade Kosova, u skladu sa merom za ekonomski oporavak, kao i finansiranje akcionarskih opština, kao što su opština Priština i opština Obilić. Ova sredstva su bila namenjena za pokrivanje operativnih troškova 2020 u iznosu od 70,000 €, kao i za troškove zarada u iznosu od 727,000€.

Revizorsko mišljenje nije modifikovano zbog ovog pitanja

Odgovornosti Menadžmenta i upravnih organa o godišnjim finansijskim izveštajima

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

Upravni Odbor je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad postupkom finansijskog izveštavanja RKO Pastrimi a.d.

Odgovornosti Menadžmenta o Usklađenosti

Menadžment RKO Pastrimi a.d. je takođe odgovoran za korišćenje finansijskih sredstava RKO Pastrimi a.d. u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, kao i svim važećim zakonima, pravilima i propisima.²

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

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

Naš cilj je takođe da izrazimo revizorsko mišljenje o usklađenosti relevantnih vlasti RKO "Pastrimi", a.d. sa relevantnim kriterijumima revizije koji proizilaze iz primenljivog zakonodavstva u kontekstu upotrebe finansijskih sredstava u vezi sa revidiranim subjektu. Kao deo revizije, u skladu sa ISSAI vršimo profesionalnu presudu i održavamo profesionalni skepticizam tokom cele revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenimo rizike od materijalno značajnih pogrešnih prikazivanja finansijskih izveštaja, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji odgovaraju na te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da obezbedimo osnovu za naše mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Identifikujemo i procenimo rizike neusklađenosti sa vlastima, bilo zbog prevare ili greške, izradimo i izvršimo revizorske postupke koji su odgovorni za te rizike, i pribavimo revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naš zaključak o usklađenosti sa vlastima. Rizik od ne otkrivanja materijalno značajnih pogrešnih navoda koji nastaju kao rezultat prevare veći je od onog koji je rezultat greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje unutrašnjih kontrola.
- Osiguramo da razumemo unutrašnju kontrolu relevantnu za reviziju, radi izrade revizorskih postupaka koji su prikladni, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti interne kontrole RKO Pastrimi a.d.
- Procenimo prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih otkrivanja izvršene od strane menadžmenta.

- Zaključimo da li je osnova računovodstvenog kontinuiteta prikladna za upotrebu od menadžmenta, na osnovu dostavljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu baciti značajnu sumnju u sposobnost RKO Pastrimi a.d., da bi se nastavio prema principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji materijalna nesigurnost, od nas se traži da skrenemo pažnju na naš revizorski izveštaj o relevantnim obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima ili, ako su takva obelodanjivanja neprimerena, izmenimo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma našeg revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu da dovedu do toga da JP prestane da nastavlja po principu kontinuiteta.
- Procenimo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, da bi se osigurali da finansijski izveštaji prikazuju transakcije i osnovne događaje realno i tačno.

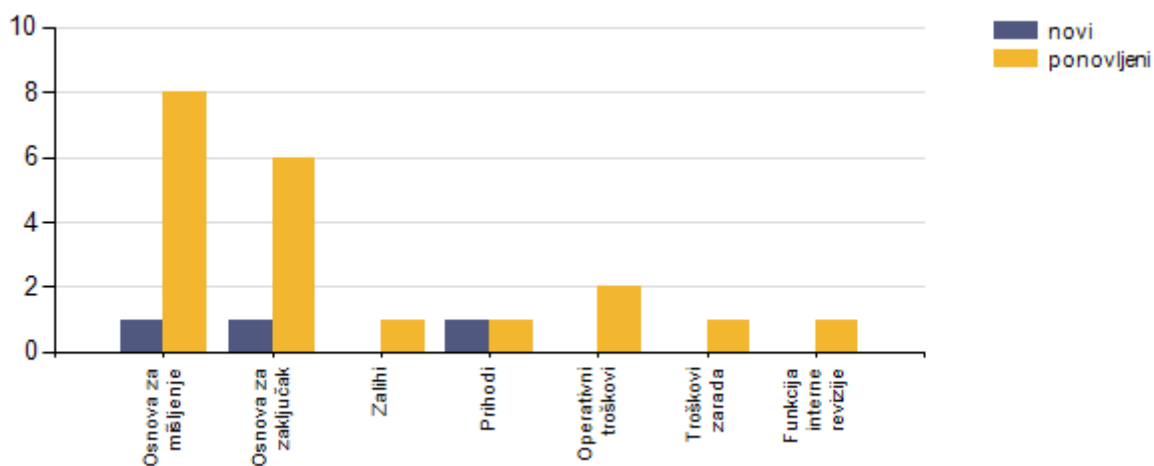
Između ostalog, komuniciramo sa menadžmentom i odgovornima za upravljanje, i u vezi sa obimom i vremenom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje identifikujemo tokom revizije.

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

2 Nalazi i preporuke

Tokom revizije primetili smo područja za potencijalna poboljšanja, uključujući unutrašnju kontrolu, koja su predstavljena u nastavku za vaš pregled u obliku nalaza (kao što je prikazano na grafikonu 1, ispod) i preporuka. Ovi nalazi i preporuke imaju za cilj da izvrše neophodne korekcije finansijskih informacija predstavljenih u finansijskim izveštajima, uključujući obelodanjivanja, u obliku beleške objašnjenja i da poboljšaju interne kontrole u vezi sa finansijskom izveštavanju i usklađenosti sa organima u vezi sa upravljanjem fondovima javnog sektora. Pratićemo (razmotrićemo) ove preporuke tokom revizije sledeće godine.

Grafikon 1. Vrsta nalaza po ekonomskim kategorijama³



Mi smo takođe preispitali status preporuka iz prošle godine i procenili smo nivo njihovog sprovođenja. [Za više detalja vidi poglavlje 4].

2.1 Pitanja koja utiču na revizorsko mišljenje

Pitanje B1 - Neodbijanje sredstava koja su naplaćena od klijenata

Nalaz

Prema MRS 1, Finansijski izveštaji treba tačno da odražavaju finansijsko stanje. Pravilno prikazivanje zahteva tačnu prikazivanje efekata transakcija, događaja i drugih uslova u skladu sa definicijama i kriterijumima za priznavanje imovine, obaveza. Sprovedenje MSFI da dodatnim obelodanjivanjem informacija, pretpostavlja se da rezultira finansijskim izveštajima koji postižu pravilno prikazivanje.

Prihodi u iznosu od 414,86 €, koji su evidentirani pod nazivom „Nepoznati klijent, institucije, ugovori, poslovni objekti i domaćinstva“, nisu odbijeni kupci koji su izmirili obaveze prema kompaniji. Ovi prihodi iz perioda 2000 – 2018, u izveštaju o uporednom finansijskom stanju iz 2019. godine, prikazani su u odloženim prihodima. Dok, računovodstvene radnje koje su nam prikazane za revizorsku godinu 2020. pokazuju da je za ovaj iznos uknjižena (povećana) zadržana dobit u izveštaju o promenama na kapitalu. Štaviše, kod beleške 7 u objašnjavajućim beleškama naglašava se da su takođe i potraživanja zadužena (povećana).

Prema potvrdama pristiglim iz Odeljenja za finansije, ističe se da su ove akcije preduzete u cilju usaglašavanja potraživanja između analitike i finansija.

Uticaj

Preduzete računovodstvene radnje su uticale na manje prijavljen iznos obaveza u izveštaju o finansijskom stanju i više prijavljen iznos zadržane dobiti u izveštaju o promenama na kapitalu. Istovremeno, neusklađenost u analitičkim evidencijama relevantnih klijenata za odbijanje obaveza utiče na netačno prikazivanje potraživanja, i takođe rizikuje da kupci plaćaju isti dug više od jednog puta.

Preporuka B1

Odbor direktora da obezbedi da su preduzete sve neophodne radnje da identifikaciju klijenata, monetarna sredstva koja su evidentirana na računu „Nepoznati klijent“ i da se odbiju izmirene obaveze prema kompaniji.

Odgovor menadžmenta entiteta (Ne slažu se).

Opsirnije vidi Dodatak I.

Pitanje B2 - Netačni prikazivanje neto vrednosti imovine i troškova amortizacije

Nalaz

Prema MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, nakon priznavanja kao nekretnine (zemljište, zgrade, postrojenja i oprema) pravilna vrednost koja se meri uz pouzdanost biće preneti po revalorizovanom iznosu, koja predstavlja pravu vrednost stavki na ran revalorizacije umanjeno sa bilo kakvom naknadnom akumuliranom amortizacijom i bilo kakvim akumuliranim gubicima od amortizacije.

Nakon revalorizacije imovine, kompanija nije obradila istu u skladu sa zahtevima standarda. Veto vrednost imovine u GFI je prikazana u iznosu od 4,890,060 €, dok prema reviziji, neto vrednost imovine treba da bude 5,067,753 €. Shodno tome, neto vrednost imovine je prijavljena u manjem iznosu za 177,693 €, jer prilikom revalorizacije imovine, kompanija nije izvršila amortizaciju imovine revalorizovanim iznosom, međutim dodatnom revalorizovanim iznosu je dodala početne troškovima imovine i na tu vrednost je obračunala amortizaciju. Pored toga, to je uticalo i na više prijavljeni iznos akumulirane amortizacije za 150,745 €, jer je prikazan iznos amortizacije bio 618,019 €, dok prema reviziji taj iznos treba da bude 476,275 €, kao i više prijavljeni iznos troškova amortizacije za 157,021 €, jer je evidentirala iznos od 470,578 €, dok prema reviziji ovaj iznos treba da bude 313,557 €.

Prema menadžeru finansija, do toga je došlo jer kompanija ima probleme sa programom za imovinu u vezi sa unošenjem revalorizovane vrednosti u programu.

Uticaj

Manje prijavljene vrednosti imovine, utiče na netačno prikazivanje imovine u finansijskim izveštajima kao i na više prijavljeni iznos troškova amortizacije koji takođe utiču na smanjenje finansijskog rezultata.

Preporuka B2

Odbor direktora da obezbedi da se izvrše ispravke grešaka koje se desile tokom obrade imovine nakon njene revalorizacije, tak oda se finansijski izveštaji prikazuju pravilno i istinito.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje A1 - Pogrešno prikazivanje odloženih prihoda od grantova

Nalaz

Prema MRS 20, Vladini grantovi koje se odnose na aktivnosti, prvobitno se priznaju kao odloženi prihodi i prenese se na prihode svake godine, čime se nadoknađuju veliki troškovi amortizacije u početnim troškovima. Prema ovom standardu, treba dati objašnjujuće informacije o računovodstvenim politikama koje su korišćene za grantove, prirodu i veličinu vladinih grantova koji su priznati u finansijskim izveštajima, i neispunjene uslove koji se odnose na državnu pomoć.

U belešci 14, kod obelodanjivanja finansijskih izveštaja, prihodi priznati od odloženih grantova prikazani su u iznosu od 827,517 €. Od ovog iznosa, 797,000 €, su pogrešno su prikazani kao odloženi grantovi iz grantova, jer su u njima obuhvaćeni i prihodi finansirani od Vlade i akcionarskih opština kompanije, koji su namenjeni za pokrivanje operativnih troškova tokom 2020. godine kao rezultat situacije sa pandemijom COVID-19.

Dok, za obaveze priznate od grantova u iznosu od 107,246 €, koji se odnose na 11 (jedanaest) imovina, za deset od ovih imovina, kompanija ne poseduje nikakve izvorne dokaze.

Do toga je došlo kao rezultat nepoštovanja uslova standarda iz Odeljenja za finansije za odložene prihode dok nedostatak izvornih dokaza za imovine koje su finansirane iz grantova, kompanija opravdava činjenicom da donatori nisu dostavili dokumentaciju.

Uticaj

Pogrešno prikazivanje prihoda iz odloženih grantova u objašnjujućim beleškama za finansijske izveštaje utiče na netačno prikazivanje prikazanih iznosa u finansijskim izveštajima i objašnjujućim beleškama. Dok, nedostatak izvornih dokaza za imovinu u posedu predstavlja naglašene slabosti u upravljanju imovinom kompanije i utiče na pouzdanost finansijskih informacija.

Preporuka A1

Odbor direktora da obezbedi da objašnjujuće beleške sadrže osnovne principe koji se koriste za izradu finansijskih izveštaja i informacije o sastavu stavki izveštaja su dati prema zahtevima standarda računovodstva, obezbeđujući pravilno prikazivanje.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B3 - Netačno prikazivanje obaveza u godišnjim finansijskim izveštajima

Nalaz

Prema Konceptualnom okviru (stav 4.46) jedna obaveza se priznaje u izveštaju o finansijskom stanju kada postoji verovatnoća da ekonomski resursi koji proizlaze iz ekonomske jedinice za izmirenje tekuće obaveze kojom se namiruje obaveza može se meriti pouzdano.

Potraživanja kupaca koja su prikazana u izveštaju o finansijskoj poziciji, ne prikazuju tačno njihovo stanje. U okviru njih, postoje obaveze prema 23 dobavljača, u iznosu od 86,825 €, iznos koji kompanija nije uspeła da potkrepljuje izvornim dokazima – fakture ili ugovor koji potkrepljuju obaveze kompanije prema dobavljačima. Pored toga, ove obaveze su bile starije od godinu dana. Neke od njih datiraju još od 1999. godine nadalje, za koje kompanija nije obradila postojanje i procenu obaveza kroz proces popisa, gde će biti ujednačen rezultat ovog procesa sa poslovnim knjigama, prema članu 12. Zakonu o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji. Dalje, na osnovu naših analiza i pismima potvrde koje su dostavili dobavljači, u jednom slučaju je bilo neusklađenosti između računovodstvenih podataka i podataka dobavljača, gde je iznos obaveza bio

manje prijavljen za 511 €.

Na osnovu službenih potvrda, nedostatak dokaza je posledica veoma starih dugova (1999-2012). Dok, za neusklađenost obaveza sa potvrdama dobavljača, službenici su rekli da treba da izvrše neophodne analize u vezi sa vrednošću ovog poravnanja.

Uticaj

Nedostatak izvornih dokumenata za obaveze, utiče na pouzdanost finansijskih informacija i netačno prikazivanje obaveza u finansijskim izveštajima.

Preporuka B3

Odbor direktora da obezbedi da su preduzete neophodne korektivne radnje u vezi sa obavezama u računovodstvenim podacima, kako bi se uradilo tačno prikazivanje u finansijskim izveštajima. Pored toga, treba uspostaviti mehanizme da se registar obaveza preispita na redovnim vremenskim osnovama kako bi se potvrdila potpunost i tačnost spiska obaveza prema dobavljačima.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B4 - Netačno prikazivanje revalorizovanih rezervi

Nalaz

Prema MRS 16 – 'Nekretnine, postrojenja i oprema', ako računovodstvena (neto) vrednost imovine postiže kao rezultat revalorizacije, povećanje se kreditira direktno u njen kapital sa nazivom veća vrednost (višak) revalorizacije. Međutim, povećanje se priznaje u dobiti ili u gubitku u meri koja pokriva smanjenje revalorizacije iste imovine koja je ranije priznata u dobit ili gubitku.

Revalorizovane rezerve koja je prikazana u finansijskim izveštajima bile su u manjem prijavljenom iznosu za 24,595 €. Prikazani iznos revalorizovanih rezervi u finansijskim izveštajima na kraju godine je 593,909 €, dok naša ispitivanja pokazuju da ovaj iznos treba da bude prikazan u iznosu od 618,504 €. To je zato što je u prethodnoj godini vrednost revalorizacije je manje prijavljena za 30,629 €, gde je umesto iznosa od 771,692 €, kompanija prikazala iznos od 741,334 €. Kompanija je ovaj iznos smanjila za ukupno 20%, dok u imovini postoje zgrade koje imaju stepen amortizacije od 5%, kao i prema koja ima stepen 10%. Isto tako, prilikom revalorizacije imovine, kompanija nije izvršila njenu amortizaciju po revalorizacionoj vrednosti, međutim na dodatnu revalorizovanu vrednost dodala ne početne troškove imovine i na tu vrednost je obračunala amortizaciju.

Prema menadžeru finansija, do toga je došlo zbog problema sa programom za imovinu u vezi sa unošenjem revalorizovane vrednosti u programu.

Uticaj Netačno prikazivanje računovodstvenih podataka u finansijskim izveštajima utiče na više prijavljene iznose dela kapitala, shodno tome na netačno i nepravilno prikazivanje finansijskih izveštaja.

Preporuka B4 Odbor direktora da obezbedi da se uradi detaljan pregled registra imovine, i da li su preduzete korektivne radnje u vezi sa povećanjem/smanjenjem vrednosti imovine nakon njene revalorizacije, kako bi se iznos revalorizovanih rezervi prikazao tačno u finansijskim izveštajima.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B5 - Netačno prikazivanje novčanog toka

Nalaz Prema MRS 1 – 'Prezentacija finansijskih izveštaja', jedna ekonomska jedinica treba da priprema njene finansijske izveštaje, izuzev informacija o novčanom toku, na osnovu računovodstvu rasta. Cilj izveštaja o novčanom toku, prema MRS 7 je da zadovolji potrebe korisnika računovodstvenih informacija u vezi sa novčanim tokom, sa prilivom kretanja monetarnih sredstava tokom jednog računovodstvenog perioda. Dodatne informacije mogu biti važne za korisnike, kako bi shvatili finansijsko stanje i likvidnost ekonomske jedinice, iznos priliva novca koji proizilazi iz operativnih, investicionih i finansijskih delatnosti.

Kompanija je izradila izveštaj o novčanom toku, međutim na osnovu pokrenutih pitanja u okviru ovog poglavlja da računovodstvene stavke kao što su: revalorizovane rezerve, imovina, potraživanja, kao i troškovi amortizacije, dolazimo do zaključka da novčani tok ne prikazuje tačne informacije.

Do toga je došlo zbog neodgovarajuće primene zahteva iz standarda.

Uticaj Pogrešno materijalno prikazivanje finansijskih stavki ima direktan uticaj na netačno prikazivanje izveštaja o novčanom toku.

Preporuka B5 Odbor direktora da obezbedi da su uspostavljeni efikasni procesi koji potvrđuju da su urađene ispravke identifikovanih grešaka u novčanom toku kako bi se obezbedila ispravno i istinito prikazivanje novčanog toka.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B6 - Pogrešno materijalno prikazivanje stanja gotovine na početku perioda

Nalaz Prema MRS 8 – Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, stav 4.1 materijalne greške ponekad ostaju neotkrivene do kasnijih perioda i ove greške prethodnih perioda isprave se u uporednim informacijama koje su prikazane u finansijskim izveštajima za kasnije periode.

Revizija finansijskih izveštaja za 2018. i 2019. godinu, identifikovala je materijalnu grešku koja se odnosi na manje prijavljeni iznos gotovine u iznosu od 205,110 €. Ova materijalna greška iz prethodnog perioda, prilikom izrade finansijskih izveštaja za 2020. godinu, nije bila ispravljena retrospektivnim izveštajem o iznosu gotovine na početku perioda Izveštaja o novčanom toku.

Do toga je došlo zbog neodgovarajuće primene zahteva standarda.

Uticaj

Retrospektivno ne-ispravljanje početnog stanja gotovine uticalo je pogrešno prijavljivanje izveštaja o novčanom toku.

Preporuka B6

Odbor direktora da obezbedi da su uspostavljeni efikasni procesi za potvrđivanje da su ispravljene identifikovane greške u početnom stanju novčanog toka, kako bi se obezbedilo pravilno i istinito prikazivanje.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B7 - Netačno prikazivanje izveštaja o promenama na kapitalu

Nalaz

Prema MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja, paket finansijskih izveštaja, takođe treba da sadrži izveštaja o promenama na kapitalu, koji predstavlja sažetak svih promena na kapitalu.

Pokrenuta pitanja u okviru ovog poglavlja, u vezi sa revalorizovanim rezervama, odloženim prihodima, i troškovima amortizacije koji utiču na finansijskih rezultat izveštaja o prihodima, takođe imaju efekta i na netačno odražavanje dobita iz perioda prenetog na izveštaj o promenama na kapitalu.

Do toga je došlo kao rezultat nedostatka odgovarajuće stručne kompetentnosti odgovornih službenika.

Uticaj

Dobit perioda, kao rezultat netačnosti iz stavki koje imaju uticaj na finansijski rezultat, prenet u izveštaj o promenama na kapitalu, pored efekta netačnosti na neto dobit, utiče i na stavku zadržane dobiti.

Preporuka B7

Odbor direktora da obezbedi da je izvršena analiza uzroka koji su uticali na loše prikazivanje promena na kapitalu i da se preduzimaju radnje da se rešavaju ovi uzroci na sistematski način kako bi se obezbedilo ispravno i istinito prikazivanje promena.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B8 - Nedostaci u objašnjujućim beleškama finansijskih izveštaja**Nalaz**

Prema MRS 1 – 'Prezentacija finansijskih izveštaja', sastavni deo finansijskih izveštaja su njihove objašnjujuće beleške. Prema definicijama koje u date u ovom standardu, ove beleške finansijskih izveštaja treba: da pružaju informacije u vezi sa korišćenim osnovama za pripremu finansijskih izveštaja kao i u vezi sa računovodstvenim politikama, koje su odabrane i primenjene za najvažnije događaje i radnje; da objasne informacije koje zahteva MRS; da pružaju dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izveštajima, ali koje su potrebne da pravilno prikazivanje istih. Ekonomska jedinica treba da se poziva na svaku stavku u izveštaju o finansijskom stanju, u izveštaju ili izveštajima o dobiti ili gubitku i drugim sveobuhvatnim prihodima, u izveštaju o promenama na kapitalu ili izveštaju o prilivu monetarnih sredstava, sa relevantnim informacijama u objašnjujućim beleškama.

- Informacije date u objašnjujućim beleškama za klasu administrativnih troškova i operativnih troškova, ne odgovaraju troškovima koji su prikazani u izveštaju o sveobuhvatnim prihodima. Razlika za administrativne troškove je 15,581 €, dok za operativne troškove 15,077 €.

- Informacije date u objašnjujućim beleškama za potraživanja od kupaca i drugih ne odgovara prikazanom iznosu u izveštaju o finansijskom stanju. Prikazan razlika je 2,009 €.

Razlog za ovo je nepravilna primena zahteva standarda.

Uticaj

Identifikovani nedostaci u objašnjujućim beleškama predstavljaju odstupanja od zahteva standarda i pogrešnu orijentaciju čitalaca finansijskih izveštaja.

Preporuka B8

Odbor direktora da obezbedi da objašnjujuće beleške sadrže osnovne principe koji se koriste za izradu finansijskih izveštaja i informacije o sastavu stavki u izveštajima su date u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

2.2 Pitanja koja utiču na zaključak o usklađenosti

Pitanje B9 - Fakturisanje klijenata bez tačnog naziva

Nalaz

Unutrašnja uredba kompanije za sprovođenje poslovnih postupaka i politika, član 20. stav 20.1 i 20.2 naglašavaju da kompanija vrši registraciju kupaca na osnovu podataka koje obezbeđuje prilikom njihovog unošenja u usluga novih kupaca, i informacije koje treba uneti u bazi kupaca su ime i prezime, lični broj, adresa (ulica), zona itd.

Zakon o otpadu definiše da „Kupac“ lice koje je sklopilo ugovor o uslugama sa ponuđačem ili je zadužen da prema zakonu dobije određene usluge.

Registar klijenata preduzeća sadrži 1,227 klijenata koji su evidentirani pod nazivom „XX“, „XN“ i „?“, a koji su poverioci preduzeća u iznosu od 156,424 €. Pored toga, u ovom registru figuriraju još 12 drugih klijenata kao poverioci, u iznosu od 1,906 €, za koje ne postoje nikakav naziv.

Prema potvrdi menadžera usluga sa klijentima, i na osnovu izveštaja o radu komisije koju je imenovao Izvršni direktor za istraživanje klijenata, ističe se da ova pojava datira iz 2000. godine pa nadalje, u cilju održavanja rednog broja klijenata i da su ovi klijenti koji su ostali u registru su nepoznati.

Međutim, evidentiranje klijenata samo pomoću cifre „XX“, „XN“ ili „?“, bez evidencije adrese klijenta i drugih osnovnih informacija kao što su ime i prezime, predstavlja naglašen nedostatak u upravljanju potraživanjima kompanije.

Uticaj

Evidentiranje kupaca u registar preduzeća bez opisa osnovnih informacija, rizikuje ne naplaćivanje monetarnih sredstava zbog nemogućnosti primene zakonskih mera protiv ovih poverilaca. Takođe, računi bez imena izazivaju sumnju u tačnost i prava kompanije na naplatu, sa uticajem ne netačno prikazivanje potraživanja.

Preporuka B9

Odbor direktora da obezbedi da u najkraćem mogućem roku, pregleda i preduzme potrebne korektivne mere, tako da se svi kupci identifikovani sa nazivom „XX“, „XN“ i „?“ registruju u ime korisnika usluga. Istovremeno da se pregledaju računi ostalih poverilaca za koje u registru ne postoje nikakve identifikacione informacije.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje A2 - Klijenti poverioci koji su pasivizovani bez relevantnih dokaza

Nalaz

Uredba o sprovođenju poslovnih postupaka i politika, član 20. precizira „Fakturisanje vrši pasivizaciju kupaca prema podacima koje dobijaju od kancelarije za verifikovane kupce od strane komisije za verifikaciju“. Dok prema odluci Odbora direktora od 2018. godine za utvrđivanje opštih pravila i kriterijuma za pasivizaciju, precizira se da zahtevu za pasivizaciju treba priložiti i karticu klijenta u kojoj dug prema kompaniji treba da bude nula.

Naši testovi pokazuju da za 38 slučajeva, kompanija nije uspjela da obezbedi dokaze (odluke) u vezi sa pasivizacijom klijenata poverilaca, u iznosu od 424,645 €, koji figuriraju u registru njenih klijenata.

Kancelarija za fakturisanje opravdala nedostatak dokaza kao razlog pasivizacije klijenata iz prethodnih godina.

Utica

Nedostatak dokaza za pasivizovane klijente predstavlja naglašene slabosti u upravljanju registrom potraživanja, i izaziva sumnju na proces pasivizacije klijenata poverilaca kompanije.

Preporuka A2

Odbor direktora da obezbedi da kancelarija za fakturisanje vrši pasivizaciju klijenata samo sledeći procedure putem komisije za verifikaciju, koje se oslanjaju na odluke.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B10 - Broj fakturisanih kupaca veći od broja navedenog u ugovoru

Nalaz

Član 10.11 ugovora (za period januar – decembar 2020) zaključenog između kompanije i opštine Priština, za pružanje primarnih usluga upravljanja i odlaganja otpada u opštini Priština, propisuje da će preduzeće obezbediti da fakture koje prima opština, putem njenog osoblja će dostaviti kupcima usluga. Dok, prema članu 11.5, opština će platiti preduzeću za usluge, na osnovu broja kupaca usluge za 58,000 kupaca po ceni od 3.80 €. Ukupna vrednost ugovora bila je 2,967,948 €.

Broj fakturisanih kupaca je bio veći od broja koji je naveden u ugovoru. Tako, tokom tromesečja (u daljem tekstu TM), za TM1 i TM2 fakturisano je 73,616 kupaca, za TM3 69,6867 kupaca, dok tokom TM4 72,457 kupaca. S druge strane, kompanija je fakturisala opštinu na osnovu broja kupaca koji je naveden u ugovoru 58,000.

Gore identifikovane nedostatke, Službenik za finansije opravdava da je menadžment preduzeća u stalnom kontaktu sa opštinom da se prilikom obnavljanja ugovora ovi nedostaci isprave, u cilju usklađivanja broj fakturisanih kupaca.

Utica

Obavljanje dodatnih usluga bez promene cene usluga i razlike u broju korisnika od broja koji je naveden u ugovoru, utiče na to da preduzeće obavlja usluge za veći broj kupaca, radeći sa dodatnim troškovima za usluge.

Preporuka B10

Odbor direktora da razmotri uslove ugovora sa opštinom Priština, osiguravajući da su ovi uslovi povoljni za obe strane.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se**Pitanje B11 - Dodela tendera i nesprovođenje otvorenog postupka****Nalaz**

Prilikom nabavke robe i usluga, javna preduzeća su u obavezi da poštuju sve postupke Zakona o javnim nabavkama (ZJN). Član 16.4 ZJN-a propisuje da: UO neće izabrati ili upotrebiti metode procene koje imaju za cilj smanjenje vrednosti ugovora o uslugama ispod granice predviđene u članu 19 ovog zakona „Svaki javni ugovor čija je procenjena vrednost jednaka ili veća od, ili koja se razlogom smatra da će biti jednaka ili veća od hiljadu (1,000) €, ali manja od deset hiljada (10,000) €, smatraju se „ugovori minimalne vrednosti“.

Mi smo analizirali izveštaj o potpisanim ugovorima i uočili smo da je za istu vrstu nabavki/usluga sprovedeno nekoliko postupaka javnih nabavki, rezultirajući dodelom tendera za iste nabavke/usluge, kao u nastavku:

- 19 ugovora o nabavci auto delova/delova za kamione, ukupne vrednosti 33,469 €, od kojih su 17 ugovora minimalne vrednosti i 2 ugovora sa kvotacijom cena“;
- 8 ugovora minimalne vrednosti na nabavku računara i delova za IT, ukupne vrednosti 6,712 €; i
- 22 ugovora o servisiranju vozila minimalne vrednosti, ukupne vrednosti 18,744 €..

Prema navodima kancelarije za javne nabavke, do toga je došlo jer su zahtevi koji su podneti nakon izrade plana nosi mogu da budu obuhvaćeni. Isto tako, za aktivnosti u okviru plana koje nisu sprovedena, službenica potvrđuje da nije bilo zahteva od jedinice koja podnese zahteve.

Uticaj

Dodela tendera i zaobilaženje otvorenih postupaka povećavaju rizik da Ugovorni organ neće uspeti da dobije vrednost za potrošeni novac i takođe utiče na ograničavanje konkurencije.

Preporuka B11

Odbor direktora da obezbedi odgovarajuću procenu i planiranje potreba preduzeća, i obezbeđujući da se isti artikli grupišu i za njih koristiti postupke javnih nabavki u skladu sa zahtevima ZJN-a.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B12 - Nedostatak uredbi/politika za upravljanje prihodima i za naknade direktora i zaposlenih u kompaniji**Nalaz**

Statut kompanije (član 9) zahtev da Društvo izradi uredbe, koje sadrže odredbe o upravljanju i funkcionisanju akcionarskih kompanija. Pored toga i Zakon o javnim preduzećima, član 34.1 precizira da sva JP treba da pripreme i primenjuju uredbe koje se zahtevaju prema Zakonom o privrednim društvima - usvajanje, izmene i dopune, kao i stavljanje van snage uredbi

JP-a je isključiva nadležnost akcionara JP-a.

Kompanija nije imala uredbu o upravljanju prihodima koja treba da bude usklađena sa njenim potrebama i zahtevima, oslanjajući se na standarde i pravila koji su na snazi. Do toga je došlo jer je kompanija smatrala dovoljnim usvajanje jedne uredbe o sprovođenju poslovnih postupaka i politika u kompaniji, u čijem je sadržaju bilo i fakturisanje i distribucija faktura, ali ne i kontrolne tačke za upravljanje prihodima.

Štaviše, kompanija je imala i nedostatak uredbe o naknadama za njene direktore i zaposlene. Iako je tokom 2020. godine, odlukom Odbora direktora, izmenjena i dopunjena uredba o sistematizaciji radnih mesta, ova uredba nije obuhvatila i stepen plate za svako radno mesto.

Do toga je došlo zbog nepravilnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj

Nedostatak uredbe o upravljanju prihodima može rezultirati greškama ili lošim upravljanje sredstvima.

Dok, neutvrđivanje naknada/plata u uredbi, može uticati na to da se zaposleni nagrađuju većim/manjim platama nego što bi trebalo za relevantna radna mesta ili da imaju različite plate za ista radna mesta.

Preporuka B12

Odbor direktora da obezbedi izradu uredbe o prihodima, koja sadrži jasne postupke za upravljanje svakim vrstama prihodima. Isto tako, da priprema i objavi uredbu/politiku o naknadama direktora i službenika, u skladu sa organizacionom strukturom.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B13 - Zapošljavanje radnika sa ugovorima na određeno vreme i za specifične poslove i zadatke, bez sprovođenja procedura zapošljavanja

Nalaz

Prema Zakonu o radu, br. 03/L-212, član 8. poslodavac u javnom sektoru je u obavezi da raspisuje javni konkurs svaki put kada zaposli zaposlenog i zasnuje radni odnos.

Kompanija je tokom 2020. godine, angažovala 37 zaposlenih sa ugovorima na određeno vreme i za posebne dužnosti, međutim ovi zaposleni su pokrivali redovna radna mesta i za iste nije sprovela postupke javnih nabavki.

Prema menadžmentu JP-a, zapošljavanje putem ugovora o radu i za posebne dužnosti nastalo je kao rezultat značajnog povećanja obima posla i potreba sa efikasnim obavljanjem usluga u skladu sa zahtevima građana.

Uticaj Angažovanje zaposlenih na određene poslove i dužnosti u redovnim radnim mestima bez sprovođenja konkurentnog procesa, eliminiše konkurenciju i povećava rizik angažovanja neprikladnih osoba na određenim radnim mestima.

Preporuka B13 Odbor direktora da obezbedi a prilikom zasnivanja radnih odnosa, da sprovede procedure zapošljavanja na redovan i transparentan način, i da obezbedi da se redovna radna mesta pokrivaju redovnim ugovorima o radu.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B14 - Naknade Odbora direktora bez odluke Opštinske komisije akcionara za vanredne sednice

Nalaz Zakon o javnim preduzećima, član 12. propisuje da su JP odgovorna za plaćanje svih naknada za njene direktore samo iz plaćanja koja su predviđena Odlukom akcionara i neće primati nikakve druge naknade ili korist od JP-a.

U skladu sa zahtevima Zakona o JP, Opštinska komisije akcionara, je dana 22.08.2016. godine, donela odluku da članovi Odbora direktora primaju mesečnu platu. Međutim, bez obzira na ovu odluku, tokom januara, marta i oktobra, odlukom Izvršnog direktora, Odbor direktora je primio dodatne naknade, na ime održavanja vanrednih sednica, u iznosu od 7,050 €.

Prema menadžmentu preduzeća, plaćanje članova Odbora direktora za vanredne sednice za januar, mart i oktobar nastavljena je kao pojava iz prethodnih godina.

Uticaj Plaćanje članova Odbora direktora bez odluke odgovornih organa kao i u suprotnosti sa važećim zakonodavstvom, utiče na trošenje javnog novca bez pravnog osnova.

Preporuka B14 Odbor direktora da obezbedi da putem unutrašnjih regulativnih akata uspostavi adekvatne kontrole koje će sprečiti naknade za vanredne sednice bez odluke akcionara.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

2.3 Nalazi o računovodstvu i pitanjima usklađenosti

2.3.1 Zalihe

Vrednost finansijske stavke zaliha predstavljene u izveštaju o finansijskom položaju bila je 256,586 €. Ova finansijska stavka uglavnom uključuje materijale, rezervne delove, ulje i naftu koji su uglavnom povezani sa poslovanjem Kompanije. Testirali smo 12 uzoraka za značajna ispitivanja u iznosu od 4,235 € i obrađena je usklađenost izveštaja o registraciji zaliha sa računovodstvenim evidencijama. Takođe smo posmatrali proces brojanja zaliha na kraju godine.

Pitanje B15 - Razlika između stanja na zalihamu u skladištima/rezervama i računovodstvenim podacima

Nalaz U skladu sa Zakonom br. 06/L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji, privredna društva najmanje jednom godišnje treba da provere postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, putem popisa ovih elemenata i njihovih pratećih dokaza kroz proces popisa.

Mi smo učestvovali u posmatranju merenja naftnih rezervi u skladištu kompanije, dana 31/12/2020. godine, gde je utvrđeno da je stanje u knjigama bila 8,389 litara, dok prema merenju u rezervoaru bilo je 10,697 litara, dakle bila je razlika od 2,308 litara više ili 2,302€.

Prema menadžmentu razlog je nedostatak koordinacije između skladištara u vezi sa izlazima iz skladišta tokom vikenda.

Utica Postojanje nedostataka i viška zaliha koji su identifikovani fizičkim posmatranjem revizorskog tima može rezultirati više/manje prijavljenim iznosom zaliha, netačnim izveštavanjem kao i mogućnostima njihovog gubitka ili zloupotrebe.

Preporuka B15 Odbor direktora da obezbedi da se eliminišu razlozi prikazivanja razlika u količini zaliha tako da se oni ne ponavljaju ubuduće, i takođe da obezbedi tačno i pravilno prikazivanje vrednosti zaliha u poslovnim knjigama.

Odgovor menadžmenta entiteta: **Slazu se**

2.3.2 Prihodi

Prihodi prikazani u bilansu uspeha iznosili su 8,225,175 €. Od toga, 7,397,658 € su prihodi od operativne delatnosti Kompanije, dok su 827,517 € prihodi od grantova. Od prihoda ostvarenih operativnom aktivnošću, testirano je 108 uzoraka za značajne testove detalja i usaglašenosti u iznosu od 3,940,563€.

Pitanje B16 - Ne primenjivanje tarifa koje su opštine odredile za usluge otpada

Nalaz Prema Zakonu o otpadu, član 14.3 i 15. tarife za odlaganje komunalnog otpada i način prikupljanja sredstava za usluge odvoza utvrđuju opštine. Na osnovu ovog zakona, opštine Priština, Lipljan, Kosovo Polje, Obilić i Podujevo su izradile uredbe o upravljanju otpadom i utvrdile tarife za usluge otpada na osnovu pražnjenja vrste kontejnera.

Naši testovi pokazuju da je u 5 slučajeva, u iznosu od 17,934 €, Kompanija za svoje usluge koje nudi javnim institucijama naplaćivala na osnovu m² ili broja učenika, a ne kako je definisano uredbama na osnovu vrste i pražnjenje kontejnera. Dok je u 22 drugih slučajeva, Kompanija ne poseduje dokaze (operativne izveštaje) u vezi sa pružanjem usluga, što onemogućava dobijanje finansijskog efekta ovih nepravilnosti.

Ovo stanje je rezultat neodgovarajućeg funkcionisanja unutrašnjih kontrola.

Uticaj Neplaćanje usluge prema tarifama koje su utvrdili nadležni organi i nedostatak dokaza, dovodi do nesprovođenja zakonskih procedura i uzrokuje netačne troškove usluge. To posledično utiče i na vrednost dobitka/gubitaka preduzeća.

Preporuka B16 Odbor direktora treba da obezbedi da se zakonske nedoslednosti isprave što je pre moguće, primenom naknada za usluge koje je odredila opština kao nadležni organ, kao i za svaku fakturisanu uslugu dostaviti operativne izveštaje koji pružaju dokaze u vezi sa pružanjem usluga.

Odgovor menadžmenta entiteta: **Slažu se**

Pitanje A3 - Neusklađenost ugovora klijenata sa tarifama koje je odredila opština

Nalaz Zakon o otpadu definiše da „Kupac“ lice koje je sklopilo ugovor o uslugama sa ponuđačem ili je zadužen da prema zakonu dobije određene usluge. Dalje, član 14.3 i 15. ovog zakona precizira da tarife za odlaganje komunalnog otpada i način naplate monetarnih sredstava određuju opštine.

Naši testovi pokazuju da u dva slučaja, u iznosu od 4,654 €, identifikovano

je da tarife fakturisanja nisu bile u skladu sa posebnim ugovorima klijenata.

Do toga je došlo kao rezultat neusklađenosti ugovora sa tarifama koje su utvrđene u skladu sa uredbom opštine Priština o odlaganju otpada.

Uticaj

Neusklađenost tarifa u ugovorima klijenata prema opštinskoj uredbi, ima implikacija u slučajevima suočavanja sa klijentima u sudskim sporovima i izvršnim postupcima.

Preporuka A3

Odbor direktora da obezbedi da se ugovori klijenata usklađuju sa tarifama koje su utvrđene u opštinskoj uredbi.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

2.3.3 Operativni troškovi

Troškovi usluga, operativni troškovi i ostali troškovi prikazani u bilansu uspeha iznose 2,330,454 €. Oni se odnose na troškove deponije, troškove goriva, popravke i održavanje, administrativne troškove i ostale operativne troškove. Testirali smo 70 uzoraka za značajne testove u vrednosti od 1,278,273 €, kao i 6 uzoraka za testove usaglašenosti iz aspekta nabavki.

Pitanje B17 - Nepravilno planiranje nabavki

Nalaz

Član 8. Zakona o javnim nabavkama (ZJN) 04 / L-042, obavezuje svaki ugovorni autoritet da dostavi CAN-u konačni pisani plan koji u razumnim detaljima identifikuje sve zalihe, usluge i radove koje naručilac planira da nabavi tokom fiskalne godine.

Godišnjim planom nabavki za 2020. godinu bilo je planirano da se izvrši 51 postupak nabavke, ukupne procenjene vrednosti od 3,119,008.50 €. Naša analiza ovog plana pokazuje da je izvršeno 96 postupaka nabavke u iznosu od 2,131,344 € ili 68% planirane vrednosti, od kojih nekoliko nije bilo uključeno u plan nabavki. Među njima su bili: jedan ugovor vrednosti 79,290 €, za povećanje broja licenci, ugovor vredan 10,657.67 € za nabavku filtera, kao i ugovor minimalne vrednosti ispod 1,000 €. Kompanija je tokom godine 9 puta obavestila CAN o aktivnostima nabavki koje nisu bile uključene u plan nabavke.

Prema kancelariji za nabavke razlog za nesprovođenje aktivnosti u okviru plana je nedostatak zahteva od jedinice koja podnosi zahteve. Dok, uprkos naporima jedinice koja podnese zahteve za poštovanje plana, u trenutku kada se donosi odluka i obavezivanje sredstava onda treba započeti postupak nabavke.

Uticaj

Potpisivanje ugovora koji nisu predviđeni u planu nabavke i nerazvijanje onih planiranih, je signal neadekvatnih kontrola u preduzeću u procesu nabavke i ova pojava može uticati na loše upravljanje budžetom.

Preporuka B17

Odbor direktora da pojača unutrašnje kontrole za postupak nabavke, obezbeđujući da jedinice podnesu zahteve blagovremeno, kako bi omogućili kancelariji za nabavke blagovremeno planiranje i pokretanje aktivnosti i postupaka nabavke.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

Pitanje B18 - Nabavka polovne robe

Nalaz

Zakon o javnim nabavkama br. 04 / L-042, kao ni podzakonski akti, ne sadrže nijednu posebnu odredbu koja definiše nabavku polovne robe. U

objašnjenjima RKJN-a na česta pitanja na veb stranici ove institucije navodi se da, uprkos činjenici da Zakon o nabavkama ne zabranjuje nabavku polovne robe, takvo što se ne preporučuje, jer tehničke specifikacije utvrđene od strane UA ne garantuju nužno da dva ili više proizvoda koji imaju iste tehničke specifikacije takođe imaju i iste kapacitete u pogledu performanse i funkcionalnosti. Dalje, nabavka polovne robe ostaje u nadležnosti UA. Dok, član 6. ZJN navodi da su svi naručioc dužni da osiguraju da se javni fondovi i javni resursi koriste na najekonomičniji način, uzimajući u obzir svrhu i predmet nabavke.

Kompanija je snabdevena sa osam polovnih kamiona kroz postupak nabavke ukupne vrednosti 179,000 €. U ovim postupcima nabavke, izrađene su tehničke specifikacije, zahtevajući da godina proizvodnje kamiona bude 1999. godina ili noviji.

Štaviše, u vreme sprovođenja revizije, postupak nabavke je bio u procesu procene, čija je procenjena vrednost 425,000 €, prema izrađenim tehničkim specifikacijama, sa zahtevom da godina proizvodnja kamiona bude 2005. ili novija.

Prema obrazloženjima službenika za nabavke, ovi postupci za kupovinu polovnih kamiona sprovedeni su u nedostatku finansijskih sredstava.

Uticaj

Nabavka polovne robe može uticati na kvalitet, performanse i funkcionalnost kupljene robe. Kupovina polovnih proizvoda dovodi u pitanje kvalitet usluga/proizvoda primljenih za dati novac zbog čega preduzeće plaća nekonkurentne cene za takve proizvode.

Preporuka B18

Odbor direktora treba osigurati da, pre pokretanja postupaka nabavke, ne izvrši nijedan aspekt aktivnosti nabavke na način koji smanjuje ili eliminiše konkurenciju između ekonomskih operatera ili koji diskriminiše na štetu ili korist jednog ili više ekonomskih operatera. Tehnički kriterijumi treba da osiguraju da postupak procene ponuda bude pravičan i nediskriminatoran. Pored toga, mora osigurati da se javni fondovi i javni resursi koriste na najekonomičniji način omogućavajući dobijanje vrednosti za novac.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

2.3.4 Troškovi zarada

Troškovi zarada su ostvareni u iznosu od 4,457,112.99 €. Broj zaposlenih na kraju godine je bio 737 u redovnom radnom odnosu, kao i 37 zaposlenih angažovanih za specifične poslove i zadatke. Mi smo testirali 70 uzoraka za značajne testove u iznosu od 31,447 €, prema bruto platama, kao i 9 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje B19 - Prekoračenje broja zaposlenih i troškova za zarade predviđenih poslovnim planom

Nalaz

Prema Zakonu o javnim preduzećima br. 03 / L-087, član 12. stav 2, u skladu sa svojim pravima i obavezama utvrđenim drugim zakonima, direktori Javnog preduzeća moraju delovati u skladu sa poslovnom i finansijskom strategijom opisanom u odobrenom Poslovnom planu.

U poslovnom planu za 2020. godinu, Kompanija je planirala da maksimalni odobreni broj zaposlenih na kraju godine bude 740 zaposlenih i 4,214,203 € izdataka za plate i dnevnice. Međutim, tokom 2020. godine Kompanija je zaposlila 80 redovno zaposlenih i 37 zaposlena za određene poslove i zadatke. Na kraju godine broj zaposlenih bio je 737 stalno zaposlenih i 37 zaposlenih za određene poslove i zadatke. Povećanje broja zaposlenih iznad nivoa odobrenog u poslovnom planu rezultiralo je prekoračenjem troškova za plate za 242,910 € iznad planiranog iznosa, ili izrađeno u procentima 5.76%. Od ovih troškova, 69,718 € je isplaćeno u obliku dodataka za fizičke radnike na terenu i njihovo angažovanje za vreme pandemije, i 53,231 € za zaposlene sa ugovorom na određeno vreme i na specifične poslove i zadatke. Preostali deo je dat kao dodatak za stimuliranje zaposlenih.

Prema službenicima kompanije, razlog za prekoračenje troškova za plate bio je povećanje broja zaposlenih sa ugovorom za specifične poslove i zadatke, i prema menadžmentu kompanije angažovanje ovih zaposlenih je bio razlog za povećanje obima poslova i broja klijenata.

Uticaј

Prekoračenje broj zaposlenih iznad dozvoljenog plana, može rezultirati neadekvatnom orijentacijom budžeta kompanije i shodno tome kompanija može se suočavati sa nedostatkom sredstava za pokrivanje ostalih troškova.

Preporuka B19

Odbor direktora da uspostavi adekvatne mehanizme koji će onemogućiti zapošljavanje zaposlenih iznad planiranog broja. Štaviše, vršiće stalno praćenje troškova zarade u odnosu na planove, i u slučajevima kada se ukaže potreba za dodatnim troškovima, to bi trebalo podržati blagovremenom revizijom poslovnog plana.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

2.3.5 Funkcija unutrašnje revizije

Jedinica za unutrašnju reviziju (JUR) posluje sa jednim službenikom za reviziju. Za efikasnu reviziju potreban je sveobuhvatan program rada koji odražava finansijske i druge rizike Kompanije i pruža dovoljno sigurnosti o efikasnosti unutrašnje kontrole. Uticaj proizvoda unutrašnje revizije treba proceniti po značaju koji Uprava pridaje sprovođenju preporuka revizije. JUR je pripremila godišnji plan tamo gde je planirala i obavila sedam revizija. Komitet za reviziju je održao jedanaest sastanaka i pregledao izveštaje JUR-a.

Pitanje B20 - Nedostatak osoblja u JUR kao prepreka osiguranju poboljšanja kvaliteta

Nalaz

Prema međunarodnim standardima i profesionalnoj praksi unutrašnje revizije 1300, 1310, 1311, Rukovodilac unutrašnje revizije treba da razvije i održi program osiguranja - kvaliteta i poboljšanja, koji pokriva sve aspekte aktivnosti unutrašnje revizije, kroz unutrašnje ocenjivanje koje uključuju: kontinuirano praćenje napretka aktivnosti unutrašnje revizije, kao i kroz periodično samoocenjivanje ili procene od strane drugih osoba unutar organizacije, sa dovoljnim znanjem iz prakse unutrašnje revizije.

Funkcija unutrašnje revizije u Kompaniji sastoji se samo od jednog službenika koji vrši reviziju i vrši njihov pregled, što onemogućava obezbeđivanje efikasnog programa osiguravanja i poboljšanja kvaliteta revizorskih aktivnosti. Uprkos ovoj činjenici, kompanija tokom 2020. godine nije raspisala konkurs za popunjavanje radnih mesta dodatnim osobljem JUR-a, iako je ovo bilo predviđeno Strateškim planom UR, koji je odobrila Komisija za reviziju.

Neraspisivanje konkursa za popunjavanje radnih mesta dodatnim osobljem JUR-a, menadžment kompanije opravdava nastalom situacijom zbog pandemije. Dok, vredi napomenuti da u periodu sprovođenja naše revizije, kompanija je bila u procesu raspisivanja konkursa za kompletiranje ove jedinice dodatnim osobljem.

Uticaj

Sprovođenje aktivnosti revizije i pregled istih od strane istog zvaničnika onemogućava pružanje sigurnosti i poboljšanje kvaliteta revizorskih aktivnosti.

Preporuka B20

Odbor direktora putem Komiteta za reviziju treba da osigura da Jedinica za unutrašnju reviziju kreira efikasan program za osiguranje i poboljšanje kvaliteta unutrašnjih aktivnosti, dodavanjem ljudskih resursa sa dovoljnim znanjem iz prakse unutrašnje revizije.

Odgovor menadžmenta entiteta: Slažu se

3 Pitanja rešena tokom procesa revizije

Tokom revizije identifikovana su neka pitanja koja su saopštena upravi i koja su efikasno rešena tokom tekuće revizije. One ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja dotične komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bile sledeće:

Materijalna pitanja koja smo identifikovali i poboljšali tokom revizije

Pitanje 1	Nedostaci u obelodanjivanjima za određivanje provizije, brisanje i revalorizaciju potraživanja
Nalaz	U belešci sedam obelodanjivanja finansijskih izveštaja, nisu data detaljna objašnjenja u vezi sa politikom određivanja provizije za potraživanja. Tu se naglašava da se određivanje provizije vrši prema starosti potraživanja klasifikovanih u programu, međutim nisu data dodatna objašnjenja za odobrene politike. Štaviše, nisu date detaljne informacije u vezi sa brisanjem iznosa od 35,758 € od potraživanja. Pored toga, kod beleške 19.1 nisu data detaljna objašnjenja u vezi sa politikom revalorizacije potraživanja u iznosu od 414,886 €.
Zahtevana akcija	Glavni finansijski službenik da obezbedi da se u objašnjujućim beleškama nisu date informacije o sastavu stavki izveštaja, u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.
Rezultat	Nakon saopštavanja pitanja preko pisma o izuzeću, objašnjujuće beleške su dopunjene dodatnim informacijama, u vezi sa određivanjem provizije, brisanjem i revalorizacijom potraživanja.
Pitanje 2	Nedoslednost tokom godina između iznosa početnog stanja imovine, postrojenja i opreme
Nalaz	Objašnjujuća beleška u tački 10 – imovina, postrojenja i oprema, nije imala doslednost u prikazivanju njihovog početnog stanja. Tako, za 2019. godinu, početno stanje je prikazano u neto vrednosti, dok je za 2020. godinu bilo je prikazano prema istorijskim troškovima.
Zahtevana akcija	Glavni finansijski službenik da obezbedi da početno stanje imovine, postrojenja i opreme da budu dosledne tokom godina.
Rezultat	Nakon saopštavanja pitanja preko pisma o izuzeću, preduzete su

potrebne korektivne radnje za dosledno prikazivanje početnih iznosa tokom godina.

Pitanje 3

Priznavanje troškova amortizacije za investicije

Nalaz

Kompanija je priznala troškove amortizacije uza objekte čije su investicije u toku, u iznosu od 7,077 €, iznos za koji su prijavljeni veći iznosi za troškove amortizacije i manje prijavljeni iznos neto imovine.

Zahtevana akcija

Glavni finansijski službenik da obezbedi da su preduzete korektivne radnje u vezi sa troškovima amortizacije za tekuće investicije.

Rezultat

Nakon saopštavanja pitanja preko pisma o izuzeću, preduzete su potrebne korektivne radnje tokom faze sprovođenja revizije.

Pitanje 4

Nedostaci u obelodanjivanju odloženih prihoda iz grantova

Nalaz

Objašnjujuća beleška, u tački 14. odloženi prihodi iz grantova, ne sadrži detaljna objašnjenja u vezi sa uslovima koje treba ispuniti iz dobijenih grantova za: prihodi iz paketa 4a za grantove u iznosu od 727,000 €, kao i za druge grantove u iznosu od 50,000 € i 20,000 € iz opštine Prištine i Obilića. Isto tako, prihodi u iznosu od 25,155 € kao sufinansiranje za kapitalne investicije iz opštine Lipljan, nisu data objašnjenja za uslove njihovog priznavanja.

Zahtevana akcija

Glavni finansijski službenik da obezbedi da se u objašnjujućim beleškama daju informacije u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda u vezi sa odloženim prihodima iz grantova.

Rezultat

Nakon saopštavanja pitanja preko pisma o izuzeću, preduzete su potrebne korektivne radnje dopunjavanjem objašnjujućih beleški informacijama.

Pitanje 5

Nepotpuno obelodanjivanje drugih imovina i potraživanja poreza u računovodstvenim stavkama

Nalaz

Objašnjujuća beleška u tački 8a druga imovina, ne sadrži nikakve informacije u vezi sa sastavom stavke poreske obaveze, u iznosu od 50,809 €.

Pored toga, objašnjujuća beleška u tački 12, poreske obaveze, sadrži i stavke obaveze prema sindikatu, u iznosu od 1,945 €; i druge provizije i takse, iznos 2,474 €, ne pružajući nikakve informacije o njihovom sastavu.

Zahtevana akcija

Glavni finansijski službenik da obezbedi da se u objašnjujućim beleškama, druge imovine i poreske obaveze, pružaju neophodne informacije o njihovom sastavu.

Rezultat

Nakon saopštavanja pitanja preko pisma o izuzeću, objašnjujuće beleške u tački 8a i 12, dopunjene su neophodnim informacijama.

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Izveštaj revizije za GFI 2019. godine RKO Pastrimi rezultirao sa 44 glavnim preporukama. JP RKO Pastrimi je pripremila Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će se sprovesti ove preporuke. Do kraja naše revizije 2020. godine sprovedene su 24 preporuke; a 20 još uvek nisu adresirana, kao što je prikazano na grafikonu 2, ispod. Za detaljniji opis preporuka i kako su one tretirane pogledajte Tabelu 1 (ili Tabelu preporuka).

Grafikon 2. Napredak u sprovođenju preporuka u prošloj godini

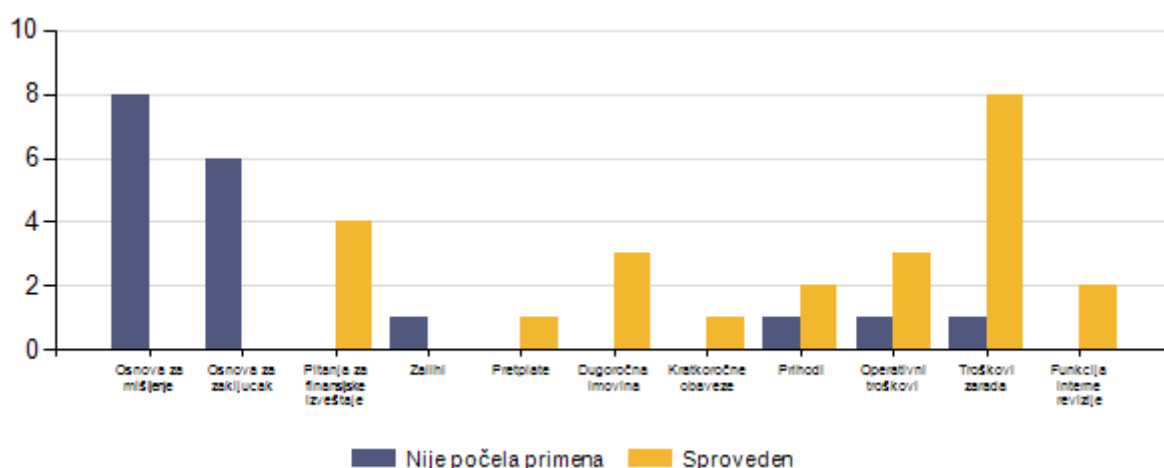


Tabela 1 Rezime preporuka iz prethodne godine i 2020. godine

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2019 godine	Preduzete akcije	Status
1.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da osigura da se preduzmu neposredne mere radi identifikovanja kupaca čija su sredstva akumulirana na računu „Nepoznati kupac“ i da su im oduzete neizmirene obaveze prema preduzeću.	Naši testovi pokazuju da račun nepoznatih klijenata i dalje ostaje neidentifikovan.	Primena nije započeta
2.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da osigura da su preduzete korektivne mere u vezi sa evidentiranjem umanjavanja vrednosti zemljišta, tako da finansijski izveštaji prikazuju istinito i pošteno stanje.	Kompanija je preduzela korektivne mere i smanjenu vrednost zemljišta od revalorizacije priznala kao gubitak u bilansu uspeha.	Sprovedena
3.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora treba da osigura da se izvrše ispravke grešaka koje su se	Naši testovi dokazuju da još	Primena nije započeta

		dogodile tokom tretmana imovine nakon njihove revalorizacije, tako da finansijski izveštaji prikazuju istinito i pošteno stanje.	uvek nisu izvršene ispravke grešaka nakon revalorizacije.	
4.	Osnova za mišljenje	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi relevantne procedure koje će služiti kao jasna uputstva komisijama za popis u vezi sa pravilnim načinima popisa. Dok u kratkom vremenskom roku, obezbediti analitičke registre imovine koja je u upotrebi, kako bi se kasnije omogućilo poređenje i usaglašavanje sa podacima komisija za inventarizaciju/popis imovine.	Kompanija je preduzela mere i u 2020. godini kodifikovala imovine u registar popisa.	Sprovedena
5.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora treba da obezbedi da se izvrši detaljan pregled registra imovine i da se preduzimaju korektivne mere u vezi sa povećanjem/smanjenjem vrednosti imovine nakon njihove revalorizacije, tako da je iznos revalorizacione rezerve tačno predstavljen u finansijskim izveštajima.	Kompanija je preduzela korektivne mere, ali i dalje postoji razlika od 30,629 €.	Primena nije započeta
6.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da osigura da su preduzete potrebne korektivne mere u vezi sa obavezama u računovodstvenim evidencijama, kako bi se tačno prikazali u finansijskim izveštajima. Pored toga, uspostaviti mehanizme redovnog pregleda registra odgovornosti kako bi se proverila potpunost i tačnost spiska obaveza prema dobavljačima.	Utvrdeno je da kompanija nije preduzela neophodne korektivne mere u vezi sa tačnim prikazivanjem obaveza u finansijskim izveštajima.	Primena nije započeta
7.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi preduzimanje korektivnih radnji u prethodnim periodima, tako da iznos prikazan u bilansu uspeha i izveštaju o finansijskom položaju za grant i odloženi prihod od grantova bude tačan.	Nisu preduzete korektivne mere za tačno prikazivanje odloženih prihoda iz grantova.	Primena nije započeta
8.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora treba da obezbedi da se internim aktima uspostave mehanizmi koji bi osigurali da su sve kupovine roba i usluga u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kako bi se postigla potrebna transparentnost i konkurencija i obezbeđuje efikasno korišćenje javnih sredstava.	Kompanija je preduzela mere i za revizijsku 2020. godinu nismo uočili nedostatke.	Sprovedena
9.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da osigura da postoje efikasni procesi koji potvrđuju da su izvršene ispravke grešaka utvrđenih u novčanom toku kako bi se osiguralo istinito i pošteno prikazivanje.	Nisu izvršene neophodne ispravke kod novčanog toka.	Primena nije započeta

10.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da osigura da se ispravke materijalno značajnih grešaka utvrđenih u finansijskim izveštajima iz prethodnih perioda izvrše ponovnom retrospektivnom izjavom, kao i davanje objašnjavajućih informacija za greške iz prethodnog perioda.	Nisu izvršene neophodne ispravke u GI iz prethodnih godina.	Primena nije započeta
11.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora treba da obezbedi da je urađena analiza uzroka koji su doveli do pogrešnog prikazivanja izveštaja o promenama na kapitalu i da se preduzmu mere kako bi se ti uzroci sistematski rešili kako bi se osigurao njihov istinit i pravičan prikaz.	Takođe i ove godine, izveštaj o promenama na kapitalu je praćen materijalnim nedostacima.	Primena nije započeta
12.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora će osigurati da objašnjenja sadrže osnovne principe koji se koriste u pripremi finansijskih izveštaja i da se informacije o sastavu stavki u izveštajima daju u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.	Takođe i ove godine je bilo sličnih nedostataka u sadržaju objašnjavajućih beleški.	Primena nije započeta
13.	Potraživanja	Odbor direktora će osigurati da, u najkraćem mogućem roku, pregleda i preduzme potrebne korektivne mere, tako da se svi kupci identifikovani sa oznakom „XX” registruju u ime korisnika usluga. Pored toga, da osiguraju da se utvrdi identifikovani iznos kredita za svakog od njih i da se preduzmu potrebne mere za naplatu.	Kompanija je tokom 2020. godine uspela da identifikuje mali broj klijenata pod nazivom XX, međutim to ostaje da se reši, jer još uvek nisu identifikovani svi klijenti.	Sprovedena
14.	Zalihi	Odbor direktora treba da obezbedi da se nakon procesa popisa rešavaju uzroci razlika u zalihama. Takođe, da uskladi činjenično stanje sa stanjem u knjigovodstvenim knjigama, identifikujući sva neusklađenja kako bi predstavili njihovo tačno stanje u Finansijskim izveštajima.	Takođe i ove godine je bilo sličnih nedostataka u upravljanju zalihama.	Primena nije započeta
15.	Pretplate	Predsedavajući odbora da osigura da se na datum pripreme finansijskih izveštaja prikazuju samo pretplate koje proizilaze iz regulatornih mera za njih, kao i da se preduzimaju neophodne korektivne mere kako bi se tačno prikazali prevremeni troškovi.	Kompanija je u GFI tekuće godine preduzela neophodne korektivne mere.	Sprovedena
16.	Dugoročne imovine	Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje korektivnih mera u vezi sa	I ove godine su identifikovani	Primena nije započeta

		neophodnim promenama u registru imovine, u skladu sa njihovom stvarnom situacijom..	nedostaci u registar imovine.	
17.	Dugoročne imovine	Odbor direktora treba da osigura ponovni tretman imovine sa nultom vrednošću u knjigama, tako da se vodi u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.	Kompanija je preduzela neophodne korektivne mere u vezi sa obradom imovine sa nula vrednošću.	Sprovedena
18.	Dugoročne imovine	Odbor direktora će osigurati preduzimanje korektivnih radnji tako da se troškovi amortizacije evidentiraju u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda, tako da finansijski izveštaji prikazuju njihovo tačno stanje.	Takođe i ove godine je uočeno da troškovi amortizacije nisu evidentirani u skladu sa zahtevima standarda.	Primena nije započeta
19.	Kratkoročne obaveze	Odbor direktora treba da osigura da se preduzmu korektivne mere radi prijavljivanja PDV-a, tako da računovodstveni podaci i iznosi predstavljeni u izveštaju o finansijskom stanju budu u skladu sa stanjem poreskih računa u Poreskoj administraciji.	Kompanija je preduzela korektivne mere.	Sprovedena
20.	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi da se zakonske nedoslednosti isprave što je pre moguće, primenom naknada za usluge koje je odredila opština kao nadležni organ, a za svaku fakturu da pruži dokaze u vezi sa pružanjem usluga.	Kompanija je preduzela korektivne mere u vezi sa ovom preporukom.	Sprovedena
21.	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi da se što pre preduzmu potrebne korektivne mere u slučajevima kada fakturisanje nije u skladu sa pruženim uslugama i obezbedi da se izvrše usaglašavanja između kompanije i opštine Priština.	Još uvek nisu izvršena usklađenja između JP-a i opštine Priština.	Primena nije započeta
22.	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi da, u najkraćem mogućem roku, izvrši usaglašavanje računa i broja kupaca između Kompanije i opštine Gračanica i izvrši ispravke u računovodstvenim evidencijama. Takođe, da obezbedi da se fakturisanje vrši samo kada broj kupaca odredi projekt menadžer opštine u saradnji sa Koordinatorom kompanije.	Kompanija je preduzela mere i tokom revizije nismo naišli na nepravilnosti.	Sprovedena
23.	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi izradu uredbe o prihodima, koja sadrži jasne procedure za upravljanje svakom vrstom	Kompanija nije preduzela neophodne	Primena nije započeta

		prihoda.	radnje za izradu uredbe.	
24.	Prihodi	Odbor direktora da pruži tačnu analizu troškova usluge, broja posluženih kupaca i da još jednom pregleda uslove ugovora sa opštinom Priština koji bi trebalo da se odraze u nekom aneks ugovoru.	Ni tokom 2020. godine nije sprovedena preporuka.	Primena nije započeta
25.	Operativni troškovi	Odbor direktora treba da obezbedi detaljno planiranje aktivnosti nabavke koje će izbeći buduće potrebe za podelom zahteva, kao i da obezbedi primenu odgovarajućih postupaka, kao što su javni okvirni ugovori. Pored toga, da osigura da jedinice koje zahtevaju podnesu blagovremene zahteve kako bi kancelarija za nabavke mogla blagovremeno da planira i pokreće aktivnosti i postupke nabavke.	Takođe i tokom 2020. godine, kompanija je nastavila u istom stanju.	Primena nije započeta
26.	Operativni troškovi	Odbor direktora treba da obezbedi adekvatne kontrole tako da se tehničke specifikacije u tenderskom dosijeu određuju u potpunosti na osnovu zakonskih odredbi Zakona o nabavkama, pružajući jednak pristup svim ekonomskim operaterima.	Kompanija je preduzela mere i tokom revizije nismo naišli na tehničke specifikacije koje nisu u skladu sa zahtevima ZJN-a.	Sprovedena
27.	Operativni troškovi	Odbor direktora treba da ojača unutrašnje kontrole za proces nabavke da osigura da jedinice koje zahtevaju podnesu blagovremene zahteve kako bi kancelarija za nabavke mogla blagovremeno da planira i pokreće aktivnosti i postupke nabavke.	Kompanija ni u 2020. godini nije blagovremeno uključila aktivnosti u planu nabavki.	Primena nije započeta
28.	Operativni troškovi	Odbor direktora će osigurati da se, što je pre moguće, preduzmu potrebne mere za prekid snabdevanja kada je ugovorena količina prekoračena. Takođe, da se preduzmu mere za poboljšanje tako da se sredstva u iznosu od 24,935 € vrate u budžet Kompanije i da osiguraju da se izvrše usaglašavanja između dobavljača i Kompanije.	Kompanija je preduzela mere i mi nismo naišli na prekoračenje ugovora ili prekomernu naplatu.	Sprovedena
29.	Operativni troškovi	Odbor direktora će osigurati da se preduzmu korektivne mere tako da vrednost troškova predstavlja njihovo tačno stanje kako bi se ekonomski događaji priznali u periodu u kojem su se desili.	Kompanija je preduzela mere i mi nismo identifikovali priznavanje troškova u relevantnom periodu.	Sprovedena

30.	Operativni troškovi	Upravni odbor treba da obezbedi da se dodatne isplate zaposlenima, prema odlukama menadžmenta, vrše kroz sistem obračuna zarada i da se za njih sprovedu poreske obaveze.	Kompanija je tokom 2020. godine izvršila dodatna plaćanja putem platnog sistema, takođe u skladu sa zakonodavstvom o porezu na lični dohodak.	Sprovedena
31.	Troškovi zarada	Odbor direktora putem Komisije za reviziju da pripremi i objavi uredbu/politiku za naknade direktorima i službenicima, u skladu sa organizacionom strukturom.	Ni tokom 2020. godine, kompanija nije izradila uredbu o naknadama službenika i zaposlenih u JP.	Primena nije započeta
32.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi da internim uredbama utvrdi interne kontrole, koje bi sprečile isplatu zarada zaposlenih bez ugovora o radu.	Kompanija je preduzela korektivne mere, i tokom revizijske 2020. godine nismo naišli na nepravilnosti.	Sprovedena
33.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi da se internim aktima Kompanije stvore adekvatni mehanizmi koji će sprečiti zapošljavanje radnika preko planiranog broja od strane nadležnih organa, kao i kontinuirano praćenje izdataka za zarade u odnosu na planiranje. U slučajevima kada postoji potreba za dodatnim osobljem, ovo bi trebalo podržati blagovremenom revizijom poslovnog plana.	Kompanija je i tokom 2020. godine imala prekoračenje troškova iz kategorija plate i broja zaposlenih u odnosu na poslovni plan.	Primena nije započeta
34.	Troškovi zarada	Odbor direktora da obezbedi, da kroz interne kontrole predviđene aktima preduzeća spreči zapošljavanja radnika bez sprovođenja konkurentskog procesa u skladu sa važećim zakonom.	Kompanija je preduzela mere i tokom revizije nismo naišli na nepravilnosti.	Sprovedena
35.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi da internim aktima spreči nepoštovanje rokova tokom izrade procedura zapošljavanja za zapošljavanje radnika.	Kompanija je preduzela mere i tokom revizije nismo naišli na nepravilnosti.	Sprovedena
36.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi da se u slučaju zapošljavanja postupci zapošljavanja sprovedu samo onda kada najmanje tri kandidata ispunjavaju uslove	Kompanija je preduzela mere i tokom revizije nismo naišli na	Sprovedena

		konkursa, u suprotnom konkurs treba da se ponovi.	nepravilnosti.	
37.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi da komisije osnovane za razvoj procedura regrutovanja izvršavaju zadati zadatak u skladu sa zakonskim zahtevima, eliminišući na taj način mogućnost manipulisanja rezultatima kandidata.	Kompanija je preduzela mere i tokom revizije nismo naišli na nepravilnosti.	Sprovedena
38.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi, da putem internih akata, uspostavi adekvatne kontrole, koje bi sprečile i eliminisale slučajeve isplate zaposlenih bez ugovora i bez dokaza o prisustvu u radu. Dok u slučajevima kada se dogode eventualne greške, odbitak zarade treba izvršiti tokom narednih meseci.	Kompanija je preduzela mere i tokom revizije nismo naišli na nepravilnosti.	Sprovedena
39.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi da prilikom zasnivanja radnih odnosa razvije procese regrutovanja redovno i transparentno i da redovna radna mesta budu pokrivena redovnim ugovorima o radu.	Kompanija je i tokom 2020. godine zaposlila radnike sa ugovorom na određeno vreme i za specifične poslove i zadatke, ne sprovodeći procedure zapošljavanja.	Primena nije započeta
40.	Troškovi zarada	Odbor direktora treba da obezbedi, da internim aktima, uspostave adekvatne kontrole koje bi sprečile nadoknadu članova Odbora za odluke koje donose nadležni organi ovlašćeni važećim zakonima.	Kompanija je izvršila nadoknadu OD bez odluke nadležnih organa.	Primena nije započeta
41.	Troškovi zarada	Odbor direktora će osigurati da se sve naknade direktorima i višim službenicima donose u skladu sa politikom nadoknađivanja i odlukama akcionara.	ZA 2020. godinu, kompanija nije dodelila nikakve naknade za stimulaciju OD i menadžmenta u ime godišnjeg učinka.	Sprovedena
42.	Funkcija unutrašnje revizije	Odbor direktora treba da obezbedi da unutrašnjim aktima stvori mehanizme koji bi obezbedili da menadžment preduzeća kontinuirano nadgleda ispunjenje preporuka datih od strane JUR-a u skladu sa obavezama u konačnim preporukama.	Kompanija je izradila Izveštaj o statusu praćenja i ispunjavanja preporuka unutrašnje revizije za 2020. godinu.	Sprovedena

43.	Funkcija unutrašnje revizije	Odbor direktora putem Komiteta za reviziju da osigura da Jedinica za unutrašnju reviziju na osnovu važećih standarda proširi znanje, poveća veštine i druge sposobnosti unutrašnjih revizora, kroz kontinuirano profesionalno usavršavanje.	Službenik za unutrašnju reviziju je tokom 2020. godine redovno pohađao kontinuirano stručno obrazovanje.	Sprovedena
44.	Funkcija unutrašnje revizije	Odbor direktora putem Komiteta za reviziju treba da osigura da Jedinica za unutrašnju reviziju kreira efikasan program za osiguranje i poboljšanje kvaliteta unutrašnjih aktivnosti, dodavanjem ljudskih resursa sa dovoljnim znanjem iz prakse unutrašnje revizije.	Kompanija ni tokom 2020. godine nije uspela da popunjava radna mesta u JUR.	Primena nije započeta

Br	Oblast Revizije	Preporuke iz 2020 godine
1.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da su preduzete sve neophodne radnje da identifikaciju klijenata, monetarna sredstva koja su evidentirana na računu „Nepoznati klijent“ i da se odbiju izmirene obaveze prema kompaniji.
2.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da se izvrše ispravke grešaka koje se desile tokom obrade imovine nakon njene revalorizacije, tak o da se finansijski izveštaji prikazuju pravilno i istinito.
3.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da objašnjujuće beleške sadrže osnovne principe koji se koriste za izradu finansijskih izveštaja i informacije o sastavu stavki izveštaja su dati prema zahtevima standarda računovodstva, obezbeđujući pravilno prikazivanje.
4.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da su preduzete neophodne korektivne radnje u vezi sa obavezama u računovodstvenim podacima, kako bi se uradilo tačno prikazivanje u finansijskim izveštajima. Pored toga, treba uspostaviti mehanizme da se registar obaveza preispita na redovnim vremenskim osnovama kako bi se potvrdila potpunost i tačnost spiska obaveza prema dobavljačima.
5.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da se uradi detaljan pregled registra imovine, i da li su preduzete korektivne radnje u vezi sa povećanjem/smanjenjem vrednosti imovine nakon njene revalorizacije, kako bi se iznos revalorizovanih rezervi prikazao tačno u finansijskim izveštajima.
6.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da su uspostavljeni efikasni procesi koji potvrđuju da su urađene ispravke identifikovanih grešaka u novčanom toku kako bi se obezbedila ispravno i istinito prikazivanje novčanog toka.
7.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da su uspostavljeni efikasni procesi za potvrđivanje da su ispravljene identifikovane greške u početnom stanju novčanog toka, kako bi se obezbedilo pravilno i istinito prikazivanje.
8.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da je izvršena analiza uzroka koji su uticali na loše prikazivanje promena na kapitalu i da se preduzimaju radnje da se rešavaju ovi uzroci na sistematski način kako bi se obezbedilo ispravno i istinito prikazivanje promena.
9.	Osnova za mišljenje	Odbor direktora da obezbedi da objašnjujuće beleške sadrže osnovne principe koji se koriste za izradu finansijskih izveštaja i informacije o sastavu stavki u izveštajima

		su date u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.
10.	Osnova za zaključak	Odbor direktora da obezbedi da u najkraćem mogućem roku, pregleda i preduzme potrebne korektivne mere, tako da se svi kupci identifikovani sa nazivom „XX“, „XN“ i „?“ registruju u ime korisnika usluga. Istovremeno da se pregledaju računi ostalih poverilaca za koje u registru ne postoje nikakve identifikacione informacije.
11.	Osnova za zaključak	Odbor direktora da obezbedi da kancelarija za fakturisanje vrši pasivizaciju klijenata samo sledeći procedure putem komisije za verifikaciju, koje se oslanjaju na odluke.
12.	Osnova za zaključak	Odbor direktora da razmotri uslove ugovora sa opštinom Priština, osiguravajući da su ovi uslovi povoljni za obe strane.
13.	Osnova za zaključak	Odbor direktora da obezbedi odgovarajuću procenu i planiranje potreba preduzeća, i obezbeđujući da se isti artikli grupišu i za njih koristiti postupke javnih nabavki u skladu sa zahtevima ZJN-a.
14.	Osnova za zaključak	Odbor direktora da obezbedi izradu uredbe o prihodima, koja sadrži jasne postupke za upravljanje svakim vrstama prihodima. Isto tako, da priprema i objavi uredbu/politiku o naknadama direktora i službenika, u skladu sa organizacionom strukturom.
15.	Osnova za zaključak	Odbor direktora da obezbedi a prilikom zasnivanja radnih odnosa, da sprovede procedure zapošljavanja na redovan i transparentan način, i da obezbedi da se redovna radna mesta pokrivaju redovnim ugovorima o radu.
16.	Osnova za zaključak	Odbor direktora da obezbedi da putem unutrašnjih regulativnih akata uspostavi adekvatne kontrole koje će sprečiti naknade za vanredne sednice bez odluke akcionara.
17.	Zalihi	Odbor direktora da obezbedi da se eliminišu razlozi prikazivanja razlika u količini zaliha tako da se oni ne ponavljaju ubuduće, i takođe da obezbedi tačno i pravilno prikazivanje vrednosti zaliha u poslovnim knjigama.
18.	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi da se zakonske nedoslednosti isprave što je pre moguće, primenom naknada za usluge koje je odredila opština kao nadležni organ, kao i za svaku fakturisanu uslugu dostaviti operativne izveštaje koji pružaju dokaze u vezi sa pružanjem usluga.
19.	Prihodi	Odbor direktora da obezbedi da se ugovori klijenata usklađuju sa tarifama koje su utvrđene u opštinskoj uredbi.
20.	Operativni troškovi	Odbor direktora treba osigurati da, pre pokretanja postupaka nabavke, ne izvrši nijedan aspekt aktivnosti nabavke na način koji smanjuje ili eliminiše konkurenciju između ekonomskih operatera ili koji diskriminiše na štetu ili korist jednog ili više ekonomskih operatera. Tehnički kriterijumi treba da osiguraju da postupak procene ponuda bude pravičan i nediskriminatoran. Pored toga, mora osigurati da se javni fondovi i javni resursi koriste na najekonomičniji način omogućavajući dobijanje vrednosti za novac.
21.	Operativni troškovi	Odbor direktora da pojača unutrašnje kontrole za postupak nabavke, obezbeđujući da jedinice podnesu zahteve blagovremeno, kako bi omogućili kancelariji za nabavke blagovremeno planiranje i pokretanje aktivnosti i postupaka nabavke.
22.	Troškovi zarada	Odbor direktora da uspostavi adekvatne mehanizme koji će onemogućiti zapošljavanje zaposlenih iznad planiranog broja. Štaviše, vršiće stalno praćenje troškova zarade u odnosu na planove, i u slučajevima kada se ukaže potreba za dodatnim troškovima, to bi trebalo podržati blagovremenom revizijom poslovnog plana.
23.	Funkcija unutrašnje	Odbor direktora putem Komiteta za reviziju treba da osigura da Jedinica za unutrašnju reviziju kreira efikasan program za osiguranje i poboljšanje kvaliteta

	revizije	unutrašnjih aktivnosti, dodavanjem ljudskih resursa sa dovoljnim znanjem iz prakse unutrašnje revizije.
--	----------	---

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

Besnik Osmani, Generalni Revizor

Arvita Zyferi, Pomoćnica Generalnog Revizora

Fitim Haliti, Vođa Revizije

Jetmira Isufi, Vođa tima

Vlora Duraku, Član tima

Ernes Beka, Član tima

Dodatak I: Pismo potvrde/ Komentari JP-a u vezi sa revizorskim izveštajem

Pitanje	Komentar JP-a	Gledište NKR -a
B1	Od 2018. godine počeli smo da koristimo Novi softverski program, gde smo nakon unosa podataka u novi program imali razliku između analitike i sintetike. Da bismo izvršili pomirenje između analitike i sintetike, otvorili smo račun u analitici u kojem smo izvršili pomirenje sa natpisom Nepoznati klijent, knjigovodstvena radnja koju smo tretirali kao avansnu uplatu za usaglašavanje potraživanja, ali koja nisu finansijska sredstva koja su tekla iz bankarskih institucija ili su prikupljeni i nije izvršena njihova registracija, odnosno njihovo tretiranje je izvršeno samo radi računovodstvenog prilagođavanja, gde do 2020. godine smo smatrali da ne postoji neki zahtev od nekog klijenta koji je platio dug, ali mu nije izvršen odbitak do 31.12.2020, nismo imali neki zahtev, ovo ne pomirenje od 1999. do 2013. Nemamo zahteva od strana koje su platile, a nije izvršeno smanjenje duga, preko 90% klijenata kojima figurišu dugovi prema našoj kompaniji su u izvršnom i sudskom postupku! Stoga, u nedostatku adekvatnog softvera i promena za svaku godinu koje su napravljene stvorili su tu razliku koja je predstavljena Odboru direktora gde smo uz njihovo odobrenje izvršili korekciju u računovodstvu povećanjem potraživanja i zadržane dobiti! U 2018. i 2019. godini tretirali smo ovaj slučaj i predstavili ga kao avansne uplate za računovodstveno usaglašavanje!	U finansijskim izveštajima za 2019. godinu, u okviru odloženih prihoda predstavljen je iznos od 423,962€. Na osnovu zvaničnih potvrda RKO Pastrimi, ovaj iznos se odnosi na sredstva koja su kupci uplaćivali prethodnih godina, sredstva koja nisu oduzeta od adekvatnih kupaca već registracijom na poseban račun sa opisom „Nepoznati kupac“. U GFI za 2020. godinu, Kompanija je izvršila računovodstvenu akciju, gde je povećala potraživanja i povećala neraspoređenu dobit s obrazloženjem da su računovodstvene akcije u prethodnim godinama bile pogrešne i da taj iznos nije prikazan na uplatama kupaca, već je rezultat neusklađenosti analitičkih i sintetičkih zapisa. Takva izjava dovodi u pitanje izjavu datu u pismu zastupanja u kojoj se kaže da „Prihvatamo svoju odgovornost za pravičnu prezentaciju finansijskih izveštaja“. Takođe, ova računovodstvena akcija nije podržana preliminarom analizom radi identifikovanja problema razlike i povećanjem dugova kupaca bez bilo kakve preliminarne analize samo sintetički. Takva akcija onemogućava smanjenje ovih dugova jer nedostaju analitički dokazi kojima kupci duguju Kompaniji. Dalje, u komunikacijama realizovanim tokom revizije 2020. godine, dobili smo pisanu potvrdu od GFS da ta sredstva predstavljaju isplate kupaca u prethodnim godinama i da su prihodi za ovaj iznos prepoznati.



Kompania Regionale e Mbeturinave
Regionale Kompania za Uklanjanje Otpada

"PASTRIMI" sh.a. d.d.

Nr.br. 2325 dt. 22.06.2021
Prishtinë - Prishtina

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e Pasqyrave Financiare të Ndërmarrjes KRM Pastrimi sh.a, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- Nuk pajtohem me të gjeturen dhe me opinionin e dhënë rreth PF për vitin 2020 në draft raportin e Auditimit: E gjetura B1, dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Musa Bislimi

Kryesuesi i Bordit të Drejtorëve,

Data: 22. Qershor 2021, Prishtinë,



Endnote

- ¹ Usklađenost sa vlastima – usklađenost sa svim relevantnim zakonima, pravilima, propisima, standardima i relevantno dobrim praksama.
- ² Kolektivno referisanih kao usklađenost sa vlastima
- ³ Pitanje A i preporuka A - podrazumevaju nova pitanja i preporuke;
Pitanje B i preporuka B - podrazumevaju ponovljena pitanja i preporuke;
Pitanje C i preporuka C - podrazumevaju delimično ponovljena pitanja i preporuke.

RKO PASTRIMI A.D.
Izveštaj o finansijskoj poziciji
31. decembar 2020

Kompania Rajonale e Mbeturinave
Regionale Kompani e Mbeturinave
"PASTRIMI" sh.a.d.d.
Nr.br. 1030 dt 18.03.2021
Prishtine - Prishtina

	Ozna- vanje	1. januar 2019. (ponovo deklarisan)	31. decembar 2019. (ponovo deklarisan)	31. decembar 2020.
		€	€	€
AKTIVA		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07
Kratkoročna imovina		€ 4,380,640.05	€ 4,113,850.17	€ 4,058,753.74
Novac i novčani ekvivalenti	6	€ 1,562,255.03	€ 1,062,393.00	€ 1,082,519.43
Trgovinska i druga potraživanja	7	€ 2,535,037.63	€ 2,692,770.05	€ 2,634,036.78
Trgovinska i druga potraživanja				
Zalihe	9	€ 170,956.16	€ 188,713.12	€ 251,585.97
Finansijski derivativni instrumenti				
Finansijska imovina po fer vrijednosti	8	€ 40,304.44	€ 94,582.34	€ 31,064.89
Imovina klasifikovana kao raspoloživa za prodaju				
Ostala kratkoročna imovina	8a	€ 72,086.79	€ 75,391.66	€ 59,546.67
Ukupna kratkoročna aktiva		€ 4,380,640.05	€ 4,113,850.17	€ 4,058,753.74
Dugoročna aktiva		€ 6,016,485.03	€ 4,646,735.87	€ 4,890,060.33
Nekretnine, oprema i postrojenja	10	€ 6,015,490.03	€ 4,608,839.33	€ 4,792,770.47
Ulaganja koja se drže do dospeća				
Finansijska imovina namenjena prodaji				
Ulaganja tretirana prema kapitalnoj metodi				
Investiciona imovina				
Tekuće investicije				
Gudvil				
Nematerijalna imovina	10a	€ 995.00	€ 37,896.54	€ 97,289.86
Odgođena poreska imovina				
Ostala dugoročna imovina				
Ukupna dugoročna aktiva		€ 6,016,485.03	€ 4,646,735.87	€ 4,890,060.33
Ukupna aktiva		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07
OBAVEZE I KAPITAL		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07
OBAVEZE				
Kratkoročne obaveze		€ 2,043,059.73	€ 1,601,863.52	€ 1,250,380.06
Trgovinske i ostale obaveze	11	€ 1,649,307.31	€ 932,802.46	€ 962,011.07
Kredit i zajmovi, kratkoročni	7		€ 468,153.37	€ 59,466.01
Obaveze po tekućem porezu				
Odgođeni prihodi	14	€ 312,041.72	€ 135,047.22	€ 154,988.26
Obaveze za kamate				
Obaveza za porez na dobit	12	€ 73,383.50	€ 50,825.41	€ 61,312.95
Ostale kratkoročne obaveze	12a	€ 8,327.20	€ 15,035.06	€ 12,601.77
Kratkoročne rezervisanja				
Ukupne kratkoročne obaveze		€ 2,043,059.73	€ 1,601,863.52	€ 1,250,380.06
Dugoročne obaveze		€ -	€ -	€ -
Kredit i zajmovi, dugoročni				
Dugoročna rezervisanja				
Obaveze po lizingu, dugoročne				
Odložene poreske obaveze				
Odložene pogodnosti zaposlenih				
Ostale dugoročne obaveze				
Ukupne dugoročne obaveze		€ -	€ -	€ -
Ukupne obaveze		€ 2,043,059.73	€ 1,601,863.52	€ 1,250,380.06
KAPITAL		€ 8,354,065.35	€ 7,158,722.52	€ 7,698,434.01
Akcijski kapital		€ 25,000.00	€ 25,000.00	€ 25,000.00
Zadržana zarada		€ 8,329,065.35	€ 6,392,479.95	€ 7,079,524.75
Revalorizacione rezerve			€ 741,242.57	€ 593,909.26
Ukupni kapital		€ 8,354,065.35	€ 7,158,722.52	€ 7,698,434.01
Ukupni kapital i obaveze		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07

Izvršni Direktor
Burim Kelmendi

Glavni službenik za
finansije i trezor
Gazmend Rexhapi

Sertifikovani računovoda
Hasan Softolli

RKO PASTRIMI A.D.
Sveobuhvatni bilans uspeha
za godinu koja se završava 31. decembra 2020

	Broj napomene	2019	2020
		€	€
Prihodi	15	7,378,399.02	7,183,994.89
Troškovi prodaje	17	1,534,785.26	1,556,341.59
Bruto dobitak / (gubitak)		5,843,613.76	5,627,653.30
Drugi prihodi	16	424,421.68	863,340.02
Troškovi amortizacije		432,558.81	470,577.81
Troškovi plata	20	4,010,590.64	4,457,112.99
Administrativni troškovi	19	320,395.31	135,358.13
Troškovi održavanja	18	219,234.86	292,400.28
Ostali troškovi	21	374,529.85	346,353.75
Operativni dobitak / (gubitak)		910,725.97	789,190.36
Finansijski troškovi		717,605.01	664,636.72
Finansijski prihodi	16	150,949.92	177,840.26
Dobit / (gubitak) pre oporezivanja		344,070.88	302,393.90
Porez na dohodak		34,407.09	30,239.39
Dobit / (gubitak) godine		309,663.79	272,154.51
Ostali sveobuhvatni prihodi:			
Devizne razlike od prevođenja finansijskih izvještaja inostranih operacija, bez poreza			
Gubitak od revalorizacije zemljišta		(2,242,000.00)	
Ukupni sveobuhvatni prihodi / (gubici) za godinu		(1,932,336.21)	272,154.51

Izvršni Direktor
Burim Kelmendi



Glavni službenik za
finansije i trezor
Gazmend Rexhopi



Sertifikovani računovođa
Hasan Softolli



RKO PASTRIMI A.D.
Izveštaj o promenama kapitala
za godinu koja se završava 31. decembra 2020

	Aksijski kapital	Zadržana zarada	Ostale rezerve	Ukupno
	€	€	€	€
Stanje 1. januara 2019	€ 25,000.00	€ 6,082,816.16		€ 6,107,816.16
Dobit / (gubitak) godine		€ 309,663.79	€ -	€ 309,663.79
Razlike od deviznih razmena				
Dividende				
Dodatni kapitalni depoziti				
Raspodela rezervi			€ 741,333.57	€ 741,333.57
Stanje na dan 31. decembra 2019	€ 25,000.00	€ 6,392,479.95	€ 741,333.57	€ 7,158,813.52
Dobit / (gubitak) godine		€ 272,154.51		€ 272,154.51
Razlike od deviznih ispravki		€ 414,890.29		€ 414,886.73
Dividende				
Revalorizacije rezerve			€ 593,909.26	€ 593,909.26
Raspodela rezervi				€ -
Stanje na dan 31. decembra 2020	€ 25,000.00	€ 7,079,524.75	€ 593,909.26	€ 7,698,434.01

Izvršni Direktor
Burim Kelmendi



Glavni službenik za
finansije i trezor
Gazmend Rexhopi



Sertifikovani računovođa
Hasan Softolli



Sertifikovani računovođa
Hasan Softolli

20/05/2021

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine

(Vrednosti u Evrima)



Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Objavljivanje finansijskih izveštaja

Za godinu koja je završena 31. decembra 2020

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.
Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

1 Opšte informacije

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D. (u daljem tekstu "Kompanija" ili "Društvo") je kompanija osnovana prema Zakonu 03 / L-087, o Javnim preduzećima, Zakonu br. 02 / L-123, o Komercijalnim kompanijama i rešenju Ministarstva finansija Kosova br. 218/1 i naslednica je RKO Pastrimi A.D. Priština sa adresom u ulici Tahir Zajmi bb. Akcionari kompanije su opštine iz regiona Prištine, uključujući Prištinu, Kosovo Polje, Obilić, Lipljan, Podujevo, Drenas i Gračanicu.

Kompanija je registrovana u Agenciji za registraciju preduzeća na Kosovu pod brojem NRB 70465142 i jedinstvenim brojem 811276957. Osnovne delatnosti kompanije su usluge sakupljanja, odlaganja i tretmana otpada, slične sanitarne delatnosti, odvoz smeća, čišćenje i čišćenje puteva, itd.

2 Osnove pripreme i usklađenosti

(a) Izjava o usklađenosti finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

(b) Osnova merenja

Finansijski izveštaji pripremljeni su na osnovu istorijskih troškova,

(c) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Finansijski izveštaji su predstavljani u evrima, što je funkcionalna valuta Društva.

(d) Upotreba procena i prosuđivanja

Priprema finansijskih izveštaja u skladu s MSFI zahteva od uprave da donosi prosude, procene i pretpostavke koje utiču na primenu politika i prijavljene iznose imovine i obaveza, prihoda i rashoda.

Procene i pretpostavke se neprestano preispituju. Izmene računovodstvenih procena priznaju se u razdoblju u kojem se procena revidira i u budućim razdobljima na koje se to odnosi.

3 Usvajanje novih i revidiranih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja

Primena novih i dopunjenih Međunarodnih Standarda Finansijskog Izveštavanja (MSFI)

Promene u MSFI koje su obavezne i na snazi za tekuću godinu.

U tekućoj godini Kompanija je implementirala niz izmena i dopuna MSFI-ja koje je izdao Odbor za Međunarodne Računovodstvene Standarde (OMRS) i koje su obavezne za obračunske periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine.

Izmene i dopune MRS 7 Inicijativa za objavljivanje

Kompanija je prvi put primenila promene u tekućoj godini. Izmene i dopune zahtevaju od entiteta da pruži obelodanjivanje koje će korisnicima finansijskih izveštaja omogućiti da procene promene obaveza iz finansijskih aktivnosti, uključujući promene u gotovini i u negotovini.

Izmene i dopune MRS 12 Priznavanje imovine odloženog poreza za nerealizovane gubitke

Kompanija je ove promene prvi put sprovela u tekućoj godini. Izmene i dopune pojašnjavaju kako subjekat treba proceniti hoće li u budućnosti biti dovoljno oporezive dobiti na osnovu koje može koristiti odbitne privremene razlike.

Sprovođenje ovih promena nije imalo uticaja na finansijske izveštaje Kompanije, jer je Kompanija već procenila adekvatnost buduće oporezive dobiti na takav način da bude u skladu s tim promenama.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine

(Vrednosti u Evrima)

Izmene i dopune MRS 1 Inicijativa za objavljivanje

Kompanija je ove promene prvi put sprovela u tekućoj godini. Izmene i dopune pojašnjavaju da subjekat ne mora pružiti posebna objavljivanja koja zahteva MSFI, ako informacije koje proizilaze iz objavljivanja nisu materijalne i pruža smernice na osnovu grupisanja i raščlanjivanja informacija s ciljem objavljivanja. Međutim, izmene potvrđuju da bi entitet trebao razmotriti mogućnost pružanja dodatnih objavljivanja kada poštovanje posebnih zahteva iz MSFI nije dovoljno da korisnicima finansijskih izveštaja omogući razumevanje uticaja određenih transakcija, događaja i uslova za finansijsku situaciju i finansijske performanse subjekta.

Što se tiče strukture finansijskih izveštaja, promene daju primere sistematičnog redosleda ili grupisanja podataka. Sprovođenje ovih promena nije rezultiralo nikakvim uticajem na finansijske performanse ili finansijsku poziciju Kompanije.

Izmene MRS 16 i MRS 38 Pojašnjenje prihvatljivih metoda umanjenja vrednosti i amortizacije

Kompanija je ove promene prvi put implementirala u tekućoj godini. Izmene MRS 16 zabranjuju entitetima da koriste amortizaciju zasnovanu na prihodima kao metodu umanjenja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Izmene MRS-a 38 predstavljaju oprečne pretpostavke da prihodi nisu primerena osnova za amortizaciju nematerijalne imovine. Ova se pretpostavka može pobiti u sledeće dve ograničene okolnosti:

- a) Kada se nematerijalna imovina izražava kao mera prihoda; ili
- b) Kada se može pokazati da su prihodi i potrošnja ekonomske koristi od nematerijalne imovine u velikoj korelaciji.

Budući da Kompanija već koristi linearnu metodu umanjenja vrednosti i amortizacije za stalnu imovinu, odnosno nematerijalnu imovinu, primena ovih promena nema uticaja na finansijske izveštaje Kompanije, norma za umanjenje vrednosti imovine iznosi 20%, za Vozila, Kontejnere, Nameštaj i Opremu i Zgrade je 5%.

Izmene MRS 16 i MRS 41 Poljoprivreda: Biljke nosioci

Kompanija je ove promene prvi put implementirala u tekućoj godini. Izmenama se definišu biljke nosioci i zahtevaju da se biološka imovina koja ispunjava definiciju biljke nosioca tretira kao imovina, postrojenje i oprema u skladu s MRS 16, umesto sa MRS 41. Voće uzgajano na biljkama nosiocima i dalje se tretira u skladu s MRS 41.

Primena ovih izmena nema uticaja na finansijske izveštaje Kompanije, jer Kompanija nije uključena u poljoprivredne aktivnosti.

Godišnja poboljšanja MSFI - ciklus 2014-2016

Kompanija je po prvi put u tekućoj godini primenila izmene MSFI 12 uključene u godišnji ciklus poboljšanja 2014-2016. Ostale promene uključene u ovom paketu još nisu na snazi i Kompanija ih nije prethodno usvojila.

MSFI 12 navodi da entitet ne bi trebao pružati zbirne finansijske informacije o udelima u podružnicama, ulaganjima u kompanije ili zajedničkim ulaganjima koja su klasifikovana (ili uključena u grupu za prodaju koja je klasifikovana) kao raspoloživa za prodaju. Izmene pojašnjavaju da je ovo jedino izuzeće od zahteva za objavljivanjem MSFI 12 za ove interese.

Sprovođenje ovih promena nije imalo uticaja na finansijske izveštaje Kompanije, jer nijedan udeo u tim entitetima nije klasifikovan niti uključen u grupu za prodaju koja je klasifikovana kao raspoloživa za prodaju.

Izmene MSFI 5 pružaju posebne smernice u MSFI 5 za subjekte koji reklasifikuju neko sredstvo (ili grupu za otpis) iz imovine koja se drži za prodaju u imovinu koja se drži na raspolaganju vlasnicima (ili obrnuto). Izmene pojašnjavaju da takvu promenu treba smatrati nastavkom prvobitnog plana otpisa / prodaje, stoga zahtevi utvrđeni u MSFI 5 u vezi s promenom plana prodaje nisu primenjeni. Izmene pojašnjavaju smernice kada da se prekine računovodstvo kao raspoloživo za raspodelu.

Izmene MSFI 7 pružaju dodatne smernice za pojašnjenje da li se ugovor o komunalnim uslugama kontinuirano uključuje u prenešenu imovinu s ciljem traženih objavljivanja u vezi s prenešenom imovinom.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine

(Vrednosti u Evrima)

Izmene MRS 19 pojašnjavaju da bi se stopa, koja se koristi za diskontovanje obaveza nakon zasnivanja radnog odnosa, trebala utvrđivati u odnosu na tržišne performanse na kraju perioda izveštavanja u visokokvalitetnim korporativnim obveznicama. Procena dubine tržišta visokokvalitetnih obveznica trebala bi biti na nivou valute (tj. u istoj valuti u kojoj će se naknade isplaćivati). Za valute za koje ne postoji duboko tržište tako kvalitetnih korporativnih obveznica, tržišne performanse bi se trebale koristiti na kraju izveštajnog perioda za državne obveznice denominirane u toj valuti.

Sprovođenje ovih promena nije imalo uticaja na finansijske izveštaje Kompanije.

Standardi, izmene i tumačenja postojećih standarda koji još nisu na snazi

Na datum odobrenja ovih finansijskih izveštaja OMRS je objavio neke nove standarde i dopune postojećih standarda koji još uvek nisu na snazi i koje Kompanija nije usvojila. Informacije o promenama za koje se očekuje da će biti relevantne za Kompaniju date su u nastavku.

Uprava očekuje da će sve publikacije biti usvojene u računovodstvenim politikama Kompanije za prvo razdoblje koje počinje nakon datuma stupanja na snagu publikacija. Ne očekuje se da će novi standardi, tumačenja i promene, koji su usvojeni ili nisu navedeni u nastavku doneti značajan uticaj na finansijske izveštaje Kompanije.

MSFI 9 Finansijski instrumenti

Novi standard finansijskih instrumenata (MSFI 9) uvodi značajne promene smernica u MRS 39 o reklasifikaciji i merenju finansijske imovine i uvodi novi model „očekivanog kreditnog gubitka“ za umanjenje vrednosti finansijske imovine. MSFI 9 takođe pruža novu obuku o primeni zaštitnog računovodstva. Uprava je započela procenu uticaja MSFI 9, ali još uvek nije u mogućnosti pružiti kvantifikovane informacije.

MSFI 9 je na snazi za godišnja izveštajna periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine.

MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima

MSFI 15 uvodi nove zahteve za priznavanje prihoda, zamenjujući MRS 18 „Prihodi“, MRS 11 „Ugovori o izgradnji“ i neka tumačenja u vezi s prihodima. Osnovni princip MSFI 15 je da subjekat treba priznati prihod na način koji ilustruje prenos robe ili usluga obećanih kupcima u iznosu koji odražava naknadu na koju subjekat ima pravo u zamenu za tu robu ili usluge.

MSFI 15 je na snazi za godišnje izveštajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine.

MSFI 16 Lizing

MSFI 16 zamenjuje MRS 17 i tri odgovarajuće Interpretacije. MSFI 16 pruža sveobuhvatan model za identifikovanje aranžmana lizinga i računovodstveni tretman za stanodavce i stanare. MSFI 16 razlikuje ugovore o uslugama na osnovu toga da li identifikovanu imovinu kontroliše korisnik. Razlike između operativnog lizinga (vanbilansa) i finansijskog lizinga (u bilansu stanja) uklonjene su radi računovodstva zakupca i zamenjene modelom prema kojem se pravo korišćenja imovine i odgovarajuća obaveza se mora priznati za sve lizinge od strane zakupodavca (tj. svi u bilansu stanja), osim kratkoročnih lizinga i lizinga za imovinu male vrednosti.

MSFI su na snazi za godišnja izveštajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine. Očekuje se da će uprava u potpunosti proceniti učinak ovog standarda i stoga nije u mogućnosti pružiti kvantifikovane informacije.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.
Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

4 Pregled računovodstvenih politika

(a) Stalna imovina

(i) Prepoznavanje i merenje

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od obezvređivanja. Trošak uključuje troškove koji se mogu direktno pripisati kupovini sredstva. Kada delovi nekretnine, postrojenja i opreme imaju različit vek trajanja, oni se knjiže kao zasebni delovi imovine, postrojenja i opreme.

-Revalorizaciju imovine izvršila je 07.11.2019 kompanija BAKERETILLY, gde kao rezultat revalorizacije imamo smanjenje finansijske vrednosti zemljišta 2,242,000.00 i površine, imamo i revalorizaciju imovine vozila i opreme 741,242.57 evra.

(ii) Naknadni troškovi

Trošak zamene dela nekretnine, postrojenja i opreme priznaje se po prenetoj vrednosti elementa ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati tom elementu, pasti na teret Društva i ako se njegov trošak može pouzdano izmeriti. Troškovi dnevnih usluga dugotrajnih materijalnih sredstava se priznaju na dobitak ili gubitak u momentu nastanka.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u dobitak ili gubitak linearnom metodom tokom procenjenog veka trajanja imovine. Metode amortizacije, vek trajanja i preostala vrednost (ako nisu zanemarive) revalorizuju se na datum izveštavanja po stopi od 5% za zgradu, 20% za vozila i ostalo.

(b) Finansijski instrumenti

Društvo drži samo nederivativne finansijske instrumente, koji uključuju potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, zajmove i kredite i dugovanja. Nederivativni finansijski instrumenti se u početku mere po fer vrednosti uvećanoj za transakcijske troškove koji se mogu direktno pripisati njihovom sticanju. Sledeće priznavanje nederivativnih finansijskih instrumenata opisano je u nastavku.

Finansijski instrument se priznaje ako Društvo postane stranka u ugovoru o instrumentu. Finansijska imovina se ne priznaje ako Društvu isteknu ugovorna prava na novčane tokove koji proizilaze iz finansijske imovine ili ako Društvo prenese finansijsko sredstvo na drugu stranu bez zadržavanja kontrole ili svih rizika i koristi imovine. Uobičajene kupovine i prodaje finansijskog sredstva evidentiraju se na datum trgovanja, na primer, na datum kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo. Finansijske obaveze se ne priznaju ako obaveze Društva, prema ugovoru isteknu, budu ispunjene ili otkazane.

(b) Finansijski instrumenti (nastavak)

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju gotovinu u blagajni, tekuće račune kod banaka, druga kratkoročna ulaganja sa originalnim dospećem od tri meseca ili manje, koja su podložna neznajnom riziku od promene vrednosti, a Društvo ih koristi u administraciji kratkoročnih obaveza. Novac i novčani ekvivalenti iskazuju se po amortizovanom trošku.

Potraživanja za naplatu

Potraživanja se početno priznaju po fer vrednosti, a kasnije po smanjenim troškovima gubitaka od umanjenja vrednosti. Rezervisanje potraživanja prema programu i klasifikaciji stariji od 360 dana, pri čemu se terete troškovi rezervisanja i knjiže potraživanja, kao i naplata rezervisanja koja su klasifikovana prema naplati dugova na godišnjem fakturisanju, knjiže prihode od rezervisanja i terete rezervisanja za potraživanja.

- Brisanje dugova za klijenta koji ima dokaze o nekorišćenju usluga kompanije, na osnovu dokaza, donosi se odluka, otpis na osnovu sudskih odluka itd.

Obaveze

Obaveze se prikazuju po fer vrednosti i dalje po amortizovanom trošku.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine

(Vrednosti u Evrima)

Pozajmice

Kreditni od matične kompanije početno se priznaju po trošku nabavke. Ostale pozajmice inicijalno se priznaju po fer vrednosti. Pozajmice se dalje iskazuju po amortizovanom trošku primenom metode efektivne kamate.

Ostalo

Ostali nederivativni finansijski instrumenti mere se po amortizovanom trošku primenom metode efektivne kamate, umanjeno za gubitke od obezvređenja.

4 Pregled računovodstvenih politika (nastavak)

(c) Osnovni kapital

Društvo ima 25,000 evra registrovanih kao akciski kapital.

(d) Priznavanje prihoda

Prihodi obuhvataju fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja od prodaje usluga ili robe u redovnom poslovanju Društva. Prihodi su prikazani umanjeno za porez na dodatu vrednost, povraćaj i popust. Prihod se priznaje kada se glavni rizici i koristi od vlasništva nad robom prenesu na kupca, iznos prihoda može se pouzdano izmeriti, a troškovi nastali ili koji će nastati u vezi sa transakcijom mogu se pouzdano izmeriti, i Društvo više nije uključeno u upravljanju prodatom robom.

(e) Beneficije zaposlenih

Penzijski doprinosi

Svaki poslodavac je dužan da u ime svojih zaposlenih doprinosi fondu za penzijski doprinos u iznosu od 5% bruto zarade. Zaposleni su takođe dužni da daju 5% bruto zarade.

(f) Troškovi

Operativni troškovi

Operativni troškovi priznaju se kada nastanu.

(g) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi uključuju prihode od kamata sa bankovnih računa i neto dobitak od deviznog kursa priznatog u dobitku ili gubitku. Finansijski troškovi uključuju troškove kamata, bankovne troškove i neto kursne gubitke priznate u računu dobiti i gubitka.

(h) Porez na dobit

Porez na dobit ili gubitak za godinu uključuje porez na tekući period i odloženi porez. Porez na dobit priznaje se u dobitak ili gubitak kao dodatak povezanim stavkama u izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Porez na obračunske prihode je porez za koji se očekuje da će biti plaćen na oporezivu dobit za godinu, koristeći poreznu stopu na snazi ili koja stupa na snagu odmah na datum izveštavanja.

Odloženi porez izračunava se metodom bilansne obaveze, iz privremenih razlika između knjigovodstvene vrednosti imovine i obaveza za potrebe finansijskog izveštavanja i poreske osnovice. Iznos odloženog poreza izračunava se na osnovu načina realizacije ili prebrojavanja knjigovodstvene vrednosti imovine i obaveza, koristeći poreske stope koje su na snazi ili stupaju na snagu odmah na datum izveštavanja. Odložena poreska imovina priznaje se u onoj meri u kojoj je verovatno da će biti na raspolaganju buduća oporeziva dobit prema imovini koja se može koristiti. Odložena poreska imovina smanjuje za toliko da nije moguće ostvariti fiskalnu korist.

(i) Državni grantovi

Državni grantovi se sistematski priznaju u dobitku ili gubitku tokom perioda u kojem Organizacija priznaje kao rashod relevantne troškove za koje se grantovi nameravaju nadoknaditi. Konkretno, državni grantovi, za koje je primarni uslov da Organizacija treba da stekne, konstruktuje ili prizna stalnu imovinu kao odložene prihode u izveštaju o finansijskoj poziciji i prenosi u dobitak ili gubitak, na sistemskoj i racionalna osnovi tokom veka korišćenja odgovarajuće imovine.

Grantovi se priznaju samo kada postoji razumno uverenje da:

- Organizacija će ispuniti sve uslove koji su im priloženi; i

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine

(Vrednosti u Evrima)

- Grantovi će biti prihvaćeni.

Operativni grantovi se priznaju kao prihod tokom perioda potrebnog za njihovo povezivanje s troškovima koji će se sistematski nadoknađivati. Grantovi označeni za prisvajanje imovine odgađaju se i priznaju kao prihod tokom vremena upotrebe odgovarajuće imovine.

5 Upravljanje finansijskim rizikom

Društvo je izloženo sledećim rizicima od upotrebe finansijskih instrumenata:

- kreditni rizik
- rizik likvidnosti
- tržišni rizik

Ova napomena predstavlja informacije o izloženosti Društva svakom od gore navedenih rizika, ciljevima, politikama i procesima Društva za merenje i upravljanje rizicima i upravljanju kapitalom. Daljnje kvantitativne beleške uključene su u ove finansijske izveštaje. Administrator Društva snosi ukupnu odgovornost za uspostavljanje i nadgledanje politika Društva za upravljanje rizikom kompanije.

Politike Društva za upravljanje rizicima postoje kako bi se identifikovali i analizirali rizici sa kojima se Društvo suočava, postavila odgovarajući limiti i kontrole i nadgledali rizici i usklađenost sa ograničenjima. Politike i sistemi upravljanja rizicima redovno se pregledavaju kako bi odrazili promene u tržišnim uslovima i aktivnostima Društva. Društvo, putem obuka, standarda i procedura upravljanja, ima za cilj da razvije konstruktivno i disciplinovano kontrolno okruženje u kojem svi zaposleni razumeju svoje uloge i odgovornosti.

Glavni finansijski instrumenti Društva sastoje se od gotovine u kasi i u banci, pozajmica, potraživanja i obaveza i ostalih kratkoročnih obaveza.

(i) Kreditni rizik

Rizik od neplaćanja postoji kada druga strana nije u stanju da ispunji obaveze plaćanja potraživanja.

Maksimalni kreditni rizik za nederivativne finansijske instrumente teoretski je jednak fer vrednosti svih potraživanja umanjениh za obaveze prema istom dužniku kada je dozvoljeno prebijanje duga. Kreditni rizik koji je identifikovan uzima se u obzir umanjenjem vrednosti. Društvo procenjuje kvalitet potraživanja, koja nisu u docnji niti obezvređena, kao vrlo zadovoljavajuća.

(ii) Rizik likvidnosti

Društvo mora zadovoljiti potrebe za gotovinom, uglavnom za operativne troškove koji proizlaze iz njegovih aktivnosti. Postoji rizik da gotovina možda neće biti dostupna za otplatu obaveza na vreme po razumnim troškovima. Društvo periodično nadgleda likvidnost kako bi upravljalo svojim obavezama kada je to potrebno.

(iii) Tržišni rizik

Kamatni rizik

Društvo nema finansijske instrumente sa kamatom 31. decembra 2020. godine.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.
Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

6 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine prikazani su kako sledi:

	<u>31. decembar 2020</u>	<u>31. decembar 2019</u>	<u>01.01.19</u>
Novac u banci	1,081,018.98	1,061,429.93	1,561,389.85
Gotovina	1,500.45	963.07	865.08
Ukupno	1,082,519.43	1,062,393.00	1,562,255.03

Sav novac čuva se u finansijskim institucijama, na tekućim računima, bez rokova.

7 Potraživanja

Potraživanja na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

	<u>31. decembar 20.</u>	<u>31. decembra 2019</u>	<u>01.01.2019</u>
Potraživanja od domaćinstva	12,687,623.80	12,395,681.99	12,650,339.52
Komercijalna potraživanja	4,384,315.64	4,174,404.22	4,091,447.80
Potraživanja od institucija	1,390,055.83	1,333,683.48	1,532,640.90
Potraživanja po ugovorima	1,710,156.53	1,594,307.21	1,709,403.87
Potraživanja od zaposlenih		23.50	13.50
Ukupno	20,172,151.80	19,983,862.59	19,983,845.59
Rezervisanja za potraživanja	(17,597,581.03)	(17,273,483.72)	(17,448,807.96)
Pretplata potraživanja	59,466.01	468,153	
Neto potraživanja	2,634,036.78	2,692,770	2,535,037.63
Ukupna Potraživanja	2,634,036.78	2,692,770	2,535,037.63

Metoda Rezervisanja izrađuje se na osnovu zastarelog klasifikovanja prema programu stariji od 360 dana prema kategorijama i Unutrašnjem Pravilniku koji je odobrio Odbor direktora, a na osnovu odluke Odbora direktora za:

Domaćinstvo 321,202.38 evra

Lokali 167,973.57

Ugovori 117,218.78

Institucije 22,483.98 evra

Ukupno 628,878.71 evra

Troškovi za otpis Potraživanja prema odlukama 35,758.01 evra

Ukupno 664,636.72 evra

Povećana su potraživanja u iznosu od 414,886.73 iz ispravki na osnovu analitike i stvarnog stanja analitičkih knjiga po softveru, a povećana je i zadržana dobit za ovu vrednost od 414,886.73 evra.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.
Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

8 Pretplate

Pretplate na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine su:

	<u>31. 12. 2020</u>	<u>31. 12. 2019.</u>	<u>01.01.2019</u>
Avansi za radnike	9745	23,441	19,881.07
Zaduživanja za pravna lica			
Pretplata za osiguranje vozila	<u>19310.46</u>	<u>17,813</u>	<u>20325.64</u>
Pretplata Obaveza	2009.43	53,327	97.73
<u>Ostale pretplate</u>			
Ukupno	<u>31,064.89</u>	<u>94,581</u>	<u>40,304.44</u>

8a Ostala imovina

Ostala imovina na dan 31. decembra 2020. i 2019

	<u>31. decembar 2020</u>	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>01.01.2019</u>
Tekući porez	49,860.11	66,421.02	41,389.14
Tekući PDV	7,624.42	0	0
Osiguranje tendera	2,062.14	8970.64	28,970.64
Ostalo			1,727.01
Ukupno	<u>59,546.67</u>	<u>75,391.66</u>	<u>72,086.79</u>

Ostala imovina je Tekući porez 49,860.11, Tekući PDV 7,624.42 i pretplata osiguranja tendera 2062.14. Porez na dobit 49,860.11 takođe je deo dobiti u godini od 30,239.39 evra, koja je predstavljena kao imovina od ukupne vrednosti dobiti iz prethodnih godina na dan 31.12.2020, a račun poreza na dobit je 49,860.11.

9 Zalihe

Zalihe i troškovi iz skladišta po metodi FIFO na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

	<u>31. decembar 2020</u>	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>01.01.2019</u>
Roba u skladištu	239,342.78	163,755	161,746.89
Zalihe goriva	12,243.19	20,854	7,912.88
<u>Ostalo</u>	<u>0</u>	<u>4,104</u>	<u>1,296.39</u>
Ukupno	<u>251,585.97</u>	<u>188,713</u>	<u>170,956.16</u>

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.
Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

10 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

	Zemlja	Zgrada	Oprema, auto. i mašine	Ukupno
Nabavna Vrednost				
Dana 01. januara 2019				
	4,745,000	890,683.41	1,572,683.45	7,208,366.86
Dodaci	(2,242,000.00)	35,778.25	1,231,146.60	(975,075)
(Prodaja)	-	-	(104,168.34)	(104,168.34)
31. decembar 2019	2,503,000.00	926,461.66	2,699,661.71	6,129,123
Akumulirana amortizacija				
Dana 01. januara 2019	-	531,319.11	557,389	1,088,708
Rashodi za godinu	-	45,874.87	385,572	431,447
(Prodaja)	-	-	-	-
31. decembar 2019	0	577,193.98	942,961.86	1,520,156
NVK 31. DECEMBAR 2019	2,503,000.00	349,267	1,756,700	4,608,967.52
Nabavna Vrednost				
1. januar 2020	2,503,000.00	926,461.66	2,699,661.71	6,129,123.37
Dodaci	-	293,682.73	500,140.55	793,823.28
(Prodaja)	-	-	-	-
31. decembar 2020	2,503,000.00	1,220,144.39	3,199,802.27	6,922,946.6
Akumulirana amortizacija				
1. januar 2020	-	577,193.99	942,961.86	1,520,155.85
Rashodi za godinu	-	47,212.88	563,005.13	610,218
Kupovina	-	-	-	-
(Prodaja)	-	-	-	-
31. decembar 2020	-	624,406.87	1,505,966.99	2,130,373.86
NVK 31. DECEMBAR 2020	2,503,000.00	595,737.52	1,693,835.28	4,792,572.80

Dana 08.11.2019. godine je izvršena ponovna procena imovine od strane licencirane Kompanije za procenu Imovine, i iz ove procene je smanjena vrednost zemljišta na 2,242,000.00, što je direktno uticalo na kapital smanjenjem nerasporedene dobiti 2,242,000.00 i dugotrajnu imovinu za 2,242,000.00, dugoročna imovina (vozila i mašine) takode je revalorizovana u iznosu od 741,242.57 evra zaduživanjem imovine Izveštaja o finansijskoj poziciji i rezervisanih revalorizacionih rezervi 741,242.57, gde je tokom 2020. godine smanjena vrednost imovine za 147,333.31.

- Povećana je nerasporedena dobit u iznosu od 414,886.73 od računa potraživanja iz prethodnih godina.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.
Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

10a). Nematerijalna imovina - softver

Nematerijalna imovina 31. decembra 2020. i 2019. godine obuhvata:

	Softver	Ukupno
Nabavna vrednost		
01. januar 2019	9,950	9,950
Dodatak / (uklanjanje)	39,008.00	39,008-
31. decembar 2019	48,958	48,958
Amortizacija		
Akumulirana amortizacija / oštećenje	9950	9950
Rashodi za godinu	1,111.46	1,111.46
Shtesa / (uklanjanje)	-	-
31. decembar 2019	11,061.46	11,061.46
NVK 31. DECEMBAR 2018	37,896.54	37,896.54
Nabavna vrednost		
1. januara 2020	39,008	39,008
Uvećanje / (uklanjanje)	67194.92	67194.92
31. decembar 2020	106,202.92	106,202.92
Amortizacija		
Akumulirana amortizacija / umanjenje vrijednosti	1111.46	1111.46
Rashodi za godinu	7801.60	7801.60
Uvećanje / (uklanjanje)	-	-
31. decembar 2020	8,913.06	8,913.06
NVK 31. DECEMBAR 2020	97,289.86	97,289.86

Prema MRS 38, nematerijalno sredstvo je nemonetarno sredstvo bez fizičke supstance. Nematerijalna imovina sastoji se od troškova u kompjuterskom softveru. Kompjuterski softver predstavljen je odvojeno, jer standard definiše da imovina mora biti „prepoznatljiva“, što znači da se mora odvojiti od ostale stalne imovine (može se prodati bez prodaje celog poslovanja).

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

11 Trgovinske i ostale obaveze

Trgovinske i ostale obaveze na dan 31. decembar 2020. i 2019. godine sastoje se od:

	<u>31. decembar</u> <u>2020</u>	<u>31. decembra 2019</u>	<u>01.01.2019</u>
KLMC-Deponija / Priština / Podujevo	649,088.67	701,562.37	1,456,020.04
Lokalni dobavljači	302,711.40	221,035.10	200,289.19
Ostale kratkoročne obaveze / Zrum	10,211	10,211	10,211
Pretplata dobavljačima	-2009.43	-53,290.79	-17,212.92
<u>Ukupno dobavljači</u>	<u>962,011.07</u>	<u>932,808.47</u>	<u>1,666,520.023</u>
<u>Ukupno</u>	<u>960,001.64</u>	<u>879,517.68</u>	<u>1,649,307.31</u>

Pretplata po dobavljaču prikazana je u bilansu stanja kao imovina, ovde je matematički opis za prikaz ukupnog stanja.

12 Obaveze za poreze

Porez 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoji se od:

	<u>31. decembar 2020</u>	<u>31. decembar 2019</u>	<u>01.01.19</u>
Porez na lični dohodak	21,344.52	16367.86	14927.73
Obaveze za penzijske doprinose	39,869.42	33,741.82	32,710.74
Obaveze za PDV	0	622.72	25,677.88
Porez na kiriju	99.01	93.01	67.18
<u>Ukupno</u>	<u>61,312.95</u>	<u>50,825.41</u>	<u>73,383.50</u>

12.a Ostale obaveze

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>01.01.2019</u>
Ostale obaveze	8,182	8,182	8,182
Sindikati	1,945.23	2,260.68	
Rezervisanja i ostale takse	2474.54	2,529.97	
Obaveze za plate	0	2,063.01	145.20
<u>Ukupno</u>	<u>12,601.77</u>	<u>15,035.06</u>	<u>8,327.20</u>

13 Obaveze za porez na dobit iz prethodnih godina

Porez na dobit koji se plaća iz prethodnih godina 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoji se od:

	<u>31. decembar 2020</u>	<u>31. decembar 2019</u>
Porez na dobit	30,239.39	34,407.09
<u>Ukupno</u>	<u>30,239.39</u>	<u>34,407.09</u>

14 Odloženi prihodi od grantova

Odloženi prihodi od grantova 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

Prihodi od Grantova 2020 uglavnom su od Vlade Kosova ukupne vrednosti 727,000.00 evra, za operativne troškove prema paketu mera 4a, kao i od opštine Priština 50,000.00 za operativne troškove, opština Kastriot 20,000.00 operativnih troškova, opština Lipjan 25,155.00 sufinansiranja za kapitalne investicije gdje su za 197 dana u godini

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.**Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine***(Vrednosti u Evrima)*

priznati prihodi 2,715.36 evra od datuma upotrebe granta.

Opština Kosovo Polje sufinansiranje za izgradnju novog objekta u iznosu od 25,303.00 koje će biti priznati kada započne korišćenje objekta koji je u izgradnji.

Priznavanje prihoda od ostalih grantova sa početnim bilansima u kapitalnim ulaganjima vrši se korišćenjem sredstava, priznavanjem prihoda na osnovu amortizacije, na primer, 20% se amortizuje, a takođe se priznaje kao prihod 20% od vrednosti.

	31. decembar 2020	31. 12. 2019.	01.01.2019
01. januar	135,047.22	312,042.72	
Grantovi osvojeni tokom godine	847,458.00	139,008.00	
Ukupno	982,505.22	451,050.72	
Prihod priznat iz odgođenih grantova	(827,516.96)	(316,002.50)	
Ukupno	154,988.26	135,047.22	312,041.72

15 Operativni prihodi

Poslovni prihodi za godinu koja se završava 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

Za godinu koja se završava:	31 Decembar 2020	31 Decembar 2020
Prihodi od domaćinstava	4,448,418.02	4,247,035.77
Komercijalni prihodi	715,931.31	690,905.18
Prihodi od institucija	215,977.63	213,075.06
Prihodi od ugovora	1,498,887.13	1,388,919.44
Inkasiranje starih dugova (domaćinstvo, lokali)	304,781.40	838,463.57
Ukupno	7,183,995.45	7,378,399.02

Prihodi od usluge fakturisanja zasnovani su na propisima koje odobravaju opštinski akcionari u Kompaniji, opština Priština vrši fakturisanje domaćinstva na osnovu ugovora od 3,80 evra sa PDV-om, dok su za ostale opštine na osnovu propisa 4,70 eura za domaćinstva, a kompanija sama vrši naplatu.

Naplata malim preduzećima vrši se prema kategorijama na osnovu propisa opština, dok se preduzećima sa ugovorima fakturisanje obavlja na osnovu ugovora, kao i institucijama.

16 Ostali prihodi od grantova

Ostali prihodi i prihodi od grantova za godinu koja se završila 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

Za godinu koja se završava sa:	31 Decembar 2020	31 Decembar 2020
Prihodi od takes Izvršitelja	35,823.06	78,417.17 -
Ostali prihodi	177,840.26	150,949.92
Prihodi od grantova	827,516.96	316,002.50
Ukupno	1,041,180.28	545,369.59
Prihodi od prodaje Imovine		30,002.01
Ukupni prihodi	8,225,175.17	7,953,770.62

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.**Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine***(Vrednosti u Evrima)*

Prihodi od naplate taksi od izvršiteljskih procesa, ostali prihodi su prihodi plaćeni od naknade štete od strane osiguravajućih društava, od plaćanja po dogovoru od opština za isplatu radnika itd.

Prihodi od grantova 2020 uglavnom su od Vlade Kosova ukupne vrednosti 727,000.00 evra, za operativne troškove prema paketu mera 4a, takođe od opštine Priština 50,000.00 za operativne troškove, opština Kastriot 20,000.00 operativnih troškova, opština Lipjan 25,155.00 sufinansiranje kapitalnih investicija.

Priznavanje prihoda od ostalih grantova u kapitalnim ulaganjima vrši se korišćenjem sredstava priznavanjem prihoda na osnovu amortizacije, na primer, 20% se amortizuje, a takođe se priznaje kao prihod 20% od vrednosti.

17 Direktni troškovi pruženih usluga

Direktni troškovi usluga pruženih za godinu koja se završava 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

<u>Za godinu koja se završava:</u>	<u>1 Decembar 2020</u>	<u>31 Decembar 2019</u>
Troškovi deponije	790,301.36	772,687.05
Troškovi goriva	596,759.02	606,043.16
Troškovi ugovora (podizvođači)	169,281.21	156,055.05
Troškovi industrijske soli		
Ukupno	1,556,341.59	1,534,785.26

Direktni troškovi su troškovi razdoblja koji se priznaju u trenutku kada se pojave, ti troškovi odnose se na odlaganje otpada, uklanjanje otpada s divljih odlagališta i troškove goriva.

18 Troškovi održavanja

Troškovi održavanja za godinu koja se završava 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

<u>Za godinu koja se završava:</u>	<u>31 Decembar 2020</u>	<u>31 Decembar 2019</u>
Troškovi popravke	48,934.42	41,512.19
Troškovi potrošnog materijala	147,339.06	89,685.66
Troškovi sitnog inventara		
Troškovi autoguma	38,716.61	41,693.89
Zaštita	32,040.91	26,584.07
Direktno održavanje vozila Rezervni delovi	25,390.81	19,759.05
Ukupno	292,421.81	219,234.86

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.**Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine***(Vrednosti u Evrima)***19 Administrativni troškovi**

Administrativni troškovi za godinu koja se završava 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

<u>Za godinu koja se završav:</u>	<u>31 Decembar 2020</u>	<u>31 Decembar 2019</u>
Troškovi reklama	218	300
Troškovi interneta	10,313.47	6,389.71
Bankarske provizije	1,275.12	1,448.39
Troškovi osiguranja vozila	37,527.82	37,165.14
PTK troškovi	8,319.79	9,301.73
Troškovi kancelarijskog materijala	11,817.00	17,470.33
Ostali administrativni troškovi	51,813.33	35,383.68
Troškovi kamata	10,892.00	207,418.53
Tehnička kontrola vozila	3,182.20	5,517.80
		300
<u>Ukupno</u>	<u>135,358.13</u>	<u>320,395.31</u>

19.1 Rezervisanja

Rezervisanje se vrši na osnovu starosti
klasifikovanoj prema programu stariji od 360
dana na osnovu propisa za rezervisanja i odluke
Odbora direktora.

Domaćinstvo 321,202.38 evraLokali 167,973.57Ugovori 117,218.78Institucije 22,483.98 evraUkupno 628,878.71 evra

- Troškovi za otpis kratkoročnih potraživanja prema odlukama su 35,758.01 evra, gde imamo veze sa sudskim odlukama za otpis dugova ili za neizvršavanje usluga.

Ukupno 664,636.72 evra.**20 Troškovi osoblja**

Troškovi osoblja za godinu koja se završava 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

<u>Za godinu koja se završava:</u>	<u>31 Decembar 2020</u>	<u>31 Decembar 2019</u>
Plate	4,245,039.08	3,819,737.98
Obavezni doprinosi	212,073.91	190,852.66
<u>Ukupno</u>	<u>4,457,112.99</u>	<u>4,010,590.64</u>

Ukupan broj zaposlenih je 737, ukupno zaposlenih tokom 2020. godine je 80, na neplaćenom odsustvu je 3, suspendovano 3, otpušteno 3, promena položaja 18.

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.**Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine***(Vrednosti u Evrima)***21 Operativni troškovi**

Operativni troškovi za godinu koja se završava 31. decembra 2020. i 2019. godine sastoje se od:

<u>Za godinu koja se završava:</u>	<u>31 Decembar 2020</u>	<u>31 Decembar 2019</u>
Troškovi vode	3194.71	2,932.91
Sudski troškovi	177,582.32	180,557.76
Troškovi taksi	20,474.30	20,128.00
Troškovi dodataka po radniku	25,003.00	33,070.00
Troškovi dnevnica i reprezentacije	33,394.98	20,120.42
Ostali troškovi	33,256.71	28,406.32
Troškovi održavanja zgrade	834.75	1,582.97
Troškovi energije	29,777.22	29,159.32
Ostali troškovi	22,835.76	58,572.15
<u>Ukupno</u>	<u>346,353.75</u>	<u>374,529.85</u>

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.
Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine
(Vrednosti u Evrima)

22 Finansijski instrumenti

Kreditni rizik

Neto vrednost finansijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost kreditu. Maksimalna kreditna izloženost kreditnom riziku na datum izveštavanja je:

	31. decembra 2020	31. decembra 2019
Novac i novčani ekvivalenti	1,082,519.43	1,062,393.00
Potraživanja	2,219,150.05	2,692,770.05
Ukupno	3,301,669.48	3,755,163.05

Rizik likvidnosti (nastavak)

	31. decembra 2019				
	Do 6 meseci	6 do 12 meseci	1 do 5 godina	Preko 5 god	Ukupno
Potraživanja	2,692,770.05				2,692,770.05
Novac i novčani ekvivalenti	1,062,393.00				1,062,393.00
	3,755,163.05				3,755,163.05
Obaveze	932,802.46			932,802.46	
Ostale obaveze	65,860.47	65,860.47			
	998,662.93				998,662.93
Rizik likvidnosti 31. decembra 2019	2,756,500.12				2,756,500.12

Rizik likvidnosti

	31. decembrar 2020				
	Do 6 meseci	6 do 12 meseci	1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Potraživanja	2,219,150.05				2,692,770.05
Novac i novčani ekvivalenti	1,082,519.43				1,082,519.43
	3,301,669.48				3,301,669.48
Obaveze	962,011.07				962,011.07
Ostale obaveze	73,914.72				73,914.72
	1,035,925.79				1,035,925.79
Rizik likvidnosti 31. decembra 2020	2,265,743.69				2,265,743.69

23

Potencijalne obaveze:

-Sudski sporovi tokom 2020. godine ima ih ukupno 26 u kojima je okrivljen RKO Pastrimi, ovi su sporovi koji se i dalje vode pred sudovima, do sada je 2020 završeno 6, ostalo 20, gde ne može da se utvrdi finansijska implikacije koja se može desiti u korist ili na štetu kompanije. Kompanija je poslala 5138 klijenata u postupak izvršenja, gdje se očekuje njihova naplata tokom narednih godina.

24 Naknadni događaji

Nema događaja nakon datuma izveštaja o finansijskoj poziciji koja zahteva ispravku ili obelodanjivanje u finansijskim izveštajima.

25. Kontinuitet

Regionalna Kompanija za Otpad 'Pastrimi' A.D.

Beleške finansijskih izveštaja za godinu koja je završena 31. decembra 2020. godine

(Vrednosti u Evrima)

-Uprava predviđa da će aktivnosti kompanije biti aktivne još najmanje 12 meseci, uz finansijsku stabilnost i likvidnost.