



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KRM PASTRIMI SH.A. PËR VITIN 2020

Prishtinë, korrik 2021

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

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

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

Shënim

Ky Raport i auditimit është gjeneruar për herë të parë përmes platformës elektronike për menaxhimin e auditimit (SITA). Po ashtu, këtë vit, përdoret shablloni i ri i Raportit të auditimit, sipas metodologjisë së përditësuar për auditime financiare dhe të pajtueshmërisë. Raporti përfshinë për herë të parë edhe konkluzionin e veçantë për pajtueshmëri.

Jemi plotësisht të vetëdijshëm që aplikimi i të gjitha këtyre risive njëkohësisht, në rrethana të pazakonshme të pandemisë, mund të rezultojë me ndonjë lëshim të paqëllimshëm teknik, për çka ju kërkojmë falje paraprakisht dhe ju falënderojmë për mirëkuptim!

Për: Komisionin Komunal të Aksionarëve

Bordin e Drejtorëve të KRM "Pastrimi" Sh.A.

z. Burim Kelmendi , Kryeshef Ekzekutiv

z. Gazmend Rexhepi , Zyrtar Kryesor Financiar dhe të Thesarit

Adresa: "Bill Clinton" p.n. 10000, Prishtinë, Republika e Kosovës

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të KRM Pastrimi sh.a. për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kundërt për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të KRM Pastrimi sh.a. (KRM Pastrimi), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2020, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020.

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjes së përshkruar në paragrafin "Baza për Opinion të Kundërt", Pasqyrat Financiare të bashkangjitura nuk paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të pozitës financiare të KRM Pastrimi sh.a. deri me 31 dhjetor 2020, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2020, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të kundërt

- B1 Arkëtimet, në shumën 414,886€, të njohura në vitet paraprake me emërtimin "Klient i panjohur, institucione, kontrata, lokale dhe amvisëri" në seksionin e të hyrave të shtyra, nuk u janë zbritur konsumatorëve përkatës që kanë paguar, por janë zvogëluar këto detyrime ndaj konsumatorëve duke rritur fitimet e mbajtura. Këto veprime kontabël kanë për efekt nënvlerësimin e obligimeve.
- B2 Vlera neto e aseteve ishte nënvlerësuar për 177,693€, kjo për arsye se me rastin e rivlerësimit të aseteve, Kompania nuk e kishte bërë zhvlerësimin e tyre me vlerën e rivlerësuar. Përveç kësaj, kjo ka ndikuar edhe në mbivlerësimin e zhvlerësimit të akumuluar për 150,745€, si dhe në mbivlerësimin e shpenzimeve të zhvlerësimit për 157,021€.

- A1 Në shënimet shpjeguese, të hyrat e shtyra nga grantet, janë keq prezantuar duke përfshirë edhe të hyrat e financuara nga Qeveria dhe Komunitat Aksionare të Kompanisë, në shumën 797,000€, të destinuara për mbulimin e shpenzimeve operative si rrjedhojë e situatës pandemike COVID 19. Ndërsa, për detyrimet e njohura nga grantet në shumën 107,246€, të cilat kanë të bëjnë me 11 (njëmbëdhjetë) asete, për dhjetë prej tyre, Kompania nuk posedon asnjë dëshmi burimore.
- B3 Të pagueshmet tregtare nuk prezantojnë saktë gjendjen e tyre, për arsye se ekzistojnë detyrime ndaj 23 furnitorëve në shumën 86,825€, shumë për të cilën Kompania nuk ka arritur ta mbështesë me dëshmi burimore - fatura apo kontrata që e mbështesin këtë detyrim.
- B4 Nga testimet e kryera dhe sipas analizës tonë, rezerva e rivlerësimit do të duhej të ishte 618,504€, ndërsa në pasqyra financiare ishte prezantuar në shumën 593,909€, duke ndikuar në nënvlerësimin e rezervës së rivlerësimit.
- B5 Çështjet e ngritura me ndikim material brenda këtij kapitulli, për zërat kontabël si rezerva e rivlerësimit, pasuritë, të arkëtueshmet, dhe shpenzimet e zhvlerësimit ndikojnë në prezantim jo të saktë të pasqyrës së rrjedhës së parasë.
- B6 Auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, kishte identifikuar një gabim material që ka të bëjë me mbivlerësimin e parasë së gatshme në shumën 205,110€. Ky gabim material i periudhës paraprake, me rastin e hartimit të pasqyrave financiare për vitin 2020, nuk ishte korrigjuar me një deklaram retrospektiv të shumës së parasë së gatshme në fillim të periudhës në Pasqyrën e Rrjedhës së Parasë.
- B7 Çështjet e ngritura brenda këtij kapitulli, në lidhje me rezervën e rivlerësimit, të hyrat e shtyra, dhe shpenzimet e zhvlerësimit të cilat kanë ndikim në rezultatin financiar në pasqyrën e të ardhurave, kanë efekt gjithashtu edhe në pasqyrim të pasaktë të fitimit të periudhës të bartur në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet. Fitimi i periudhës, si rezultat i pasaktësive ndikon edhe në zërin e fitimit të mbajtur.
- B8 Informacioni i dhënë në shënimet shpjeguese për shpenzimet administrative, operative, të pagueshmet tregtare dhe tjera nuk korrespondojnë me të njëjtat shuma të prezantuara në pasqyra financiare. Këto diferenca janë 15,581€, 15,077€, dhe 2,009€ për zërat përkatës.

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

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

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar gjithashtu pajtueshmërinë e menaxhmentit të KRM Pastrimi sh.a. me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas konkluzionit tonë, për shkak të rëndësisë së çështjeve të përshkruara në kapitullin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të KRM Pastrimi sh.a. nuk ishin në përputhje me:

Statutin e Kompanisë, Ligjin për Ndërmarrjet Publike, Ligjin për Mbeturina, Rregulloren e brendshme të kompanisë për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste, Ligjin për Prokurimin Publik të Kosovës, si dhe Ligjin e Punës.

Baza për konkluzion

- B9 Regjistri i klientëve të ndërmarrjes, përmban 1,227 klientë të cilët janë evidentuar me emërtimin “XX”, “XN”, dhe “?”, e që janë kreditor ndaj ndërmarrjes në shumën prej 156,424€. Përveç kësaj, në këtë regjistrë figurojnë edhe 12 klientë të tjerë si kreditor, në shumë 1,906€, për të cilët nuk ka asnjë emërtim.
- A2 Për 38 raste, Kompania nuk kishte arritur të sigurojë dëshmi (vendime) lidhur me pasivizimin e klientëve kreditor në shumë 424,645€ të cilët figurojnë në regjistrin e klientëve të saj.
- B10 Numri i konsumatorëve të faturuar nga Kompania ishte më i lartë nga ajo që ishte përcaktuar në kontratë, ndërmjet Kompanisë dhe Komunës së Prishtinës. Kështu, përgjatë tremujorëve (tutje TM), për TM1 dhe TM2 ishin faturuar 73,616 konsumator, për TM3 69,867 konsumatorë, ndërsa gjatë TM4 72,457 konsumatorë. Ndërsa në anën tjetër, Kompania kishte faturuar Komunën vetëm për 58,000 konsumatorë.
- B11 49 kontrata ishin nënshkruar për llojin e njëjtë të furnizimeve/shërbimeve, përmes disa procedurave të prokurimit, duke rezultuar në ndarjen e tenderëve për të njëjtin furnizim/shërbim si:
- 19 Kontrata për Furnizim me pjesë për automjete/kamiona me vlerë totale 33,469€, prej të cilave 17 kontrata janë me vlera minimale dhe 2 kontrata me kuotim të çmimit;
 - 8 Kontrata me vlera minimale për Furnizim me kompjuterë dhe pjesë për IT me vlerë totale 6,712€;
 - 22 Kontrata për servisimin e automjeteve me vlera minimale me vlerë totale 18,744€.
- Kjo ishte vazhdimësi e praktikave edhe nga vitet paraprake.
- B12 Kishte mungesë të rregulloreve/politikave për menaxhimin e të hyrave, si dhe për kompenzimin e drejtorëve dhe punonjësve të Kompanisë.
- B13 37 punonjës ishin angazhuar me kontrata me afat të caktuar për punë dhe detyra specifike, mirëpo këta punonjës mbulonin pozitat e rregullta të punës dhe për të njëjtit nuk ishin zhvilluar procedura të rekrutimit.
- B14 Kompensimi i Bordit të Drejtorëve në shumë 7,050€ për mbledhjet e jashtëzakonshme, pa vendim të Komisionit Komunal të Aksionarëve.

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

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

Theksimi i Çështjes

- 1 Për shkak të situatës pandemike me Covid-19, KRM Pastrimi kishte shpenzuar shumën 797,000€ me burim financim nga Qeveria e Kosovës sipas masës për rimëkëmbje ekonomike, si dhe nga Komunitat Aksionare të kompanisë si Komuna e Prishtinës dhe Komuna e Kastriotit. Këto mjete ishin destinuar për mbulimin e shpenzimeve operative 2020 në shumën 70,000€, si dhe për shpenzimet e pagave në shumën 727,000€.

Opinioni i auditimit nuk është modifikuar për shkak të kësaj çështje

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

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keqdeklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë gjithashtu zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit nr. 04/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të KRM Pastrimi sh.a..

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i KRM Pastrimi sh.a. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të KRM Pastrimi sh.a. në përputhje me Ligjin për Ndërmarrjet Publike, si dhe të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.²

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

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

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

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të KRM Pastrimi sh.a..
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.
- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruar të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e KRM Pastrimi sh.a., për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që NP-ja të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

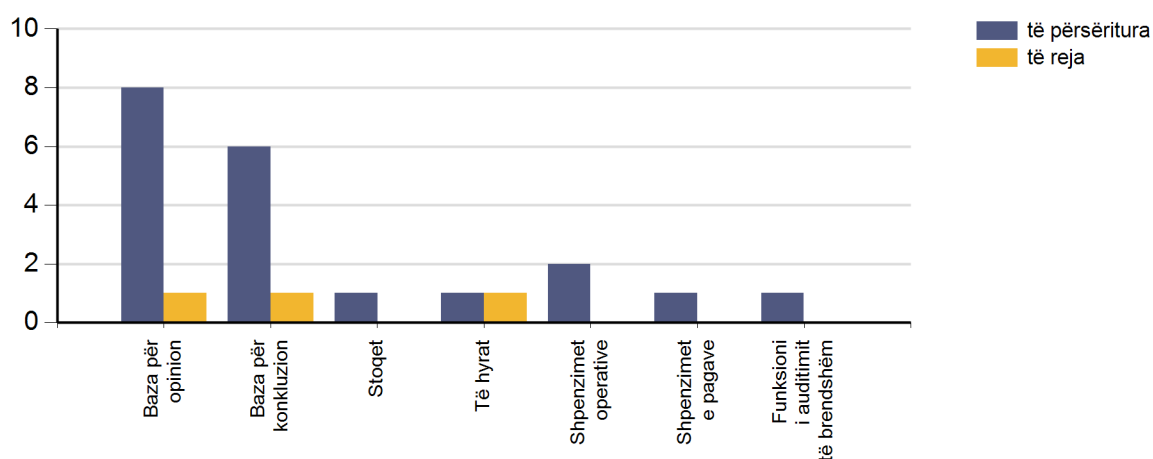
Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

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

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve (siç janë paraqitur në Grafikon 1, më poshtë) dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Grafiku 1. Lloji i gjetjeve sipas kategorive ekonomike³



Ne po ashtu, kemi rishikuar statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe kemi vlerësuar nivelin e zbatimit të tyre. [Për detajet shih kapitullin 4].

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Mos zbritja e mjeteve të arkëtuara nga klientët

Gjetja

Sipas SNK 1, Pasqyrat financiare duhet të pasqyrojnë drejtë pozicionin financiar. Paraqitja e drejtë kërkon paraqitje besnike të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet. Zbatimi i SNRF-ve me dhënie informacionesh shpjeguese shtesë, supozohet të rezultojë në pasqyra financiare të cilat arrijnë një paraqitje të drejtë.

Arkëtimet në shumë 414,886€ të regjistruara me emërtimin “Klient i panjohur institucione, kontrata, lokale dhe amvisëri”, nuk u janë zbritur konsumatorëve të cilët kanë kryer obligimet ndaj Kompanisë. Këto arkëtime, të periudhës 2000 - 2018, në pasqyrën e pozitës financiare krahasuese të vitit 2019, ishin prezantuar tek të hyrat e shtyra. Ndërsa, veprimet kontabël që na janë prezantuar për vitin auditues 2020 tregojnë se për këtë shumë janë kredituar (rritur) fitimet e mbajtura në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet. Për më tepër, tek shënimi 7 në shënimet shpjeguese theksohet se janë debituar (rritur) edhe llogaritë e arkëtueshme.

Sipas konfirmimeve të pranura nga departamenti i financave, theksohet se këto veprime janë bërë me qëllim të barazimit të llogarive të arkëtueshme mes analitikës dhe financave.

Ndikimi

Veprimet kontabël të ndërmarra kanë ndikuar në nënvlerësim të detyrimeve në pasqyrën e pozitës financiare dhe mbivlerësim të fitimeve të mbajtura tek pasqyra e ndryshimeve në ekuitet. Njëkohësisht mospërputhja në evidencën analitike të klientëve përkatës për zbritje të obligimeve ndikon në mos prezantim të saktë të llogarive të arkëtueshme si dhe rrezikon që konsumatorët të paguajnë të njëjtin borxh më shumë se një herë.

Rekomandimi B1

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për identifikim të klientëve, mjetet monetare të të cilëve janë regjistruar në llogarinë “Klient i panjohur” dhe të zbriten obligimet e paguara ndaj Kompanisë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja B2 - Prezantim jo i saktë i Vlerës Neto të aseteve dhe shpenzimeve të zhvlerësimit

Gjetja

Sipas SNK 16 - Aktivet afatgjata materiale, pas njohjes si një aktiv, një zë i aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) vlera e drejtë e të cilëve matet me besueshmëri do të mbartet me shumën e rivlerësuar, që është vlera e drejtë e zërave në datën e rivlerësimit minus ndonjë amortizim të mëpasshëm të akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

Kompania, pas rivlerësimit të aseteve nuk i kishte trajtuar ato sipas kërkesave të standardeve. Vlera neto e aseteve në PVF ishte prezantuar në shumën 4,890,060€, ndërsa sipas auditimit vlera neto e aseteve duhet të jetë 5,067,753€. Si rrjedhojë e kësaj, vlera neto e aseteve ishte nënvlerësuar për 177,693€, për arsye se me rastin e rivlerësimit të aseteve, Kompania nuk e kishte bërë zhvlerësimin e tyre me vlerën e rivlerësuar, mirëpo vlerën shtesë të rivlerësuar ia ka shtuar kostos fillestare të asetit dhe mbi këtë vlerë kishte kalkuluar zhvlerësimin. Përveç kësaj, kjo ka ndikuar edhe në mbivlerësimin e zhvlerësimit të akumuluar për 150,745€, pasi që shuma e prezantuar e zhvlerësimit ishte 618,019€ ndërsa sipas auditimit kjo vlerë do duhej të ishte 467,275€, si dhe mbivlerësimin e shpenzimeve të zhvlerësimit për 157,021€, pasi që kishte prezantuar shumën prej 470,578€ ndërsa sipas auditimit kjo vlerë do duhej të ishte 313,557€.

Sipas menaxherit të financave kjo kishte ndodhur për shkak se Kompania ka problem me programin e aseteve në lidhje me vendosjen e vlerës së rivlerësuar në program.

Ndikimi

Nënvlerësimi i vlerës së aseteve, ndikon në prezantim jo të saktë të pasurisë në pasqyrat financiare si dhe në mbivlerësimin e shpenzimeve të zhvlerësimit të cilat po ashtu ndikojnë në uljen e rezultatit financiar.

Rekomandimi B2

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korrigjimet e gabimeve të cilat kanë ndodhur me rastin e trajtimit të aseteve pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejte dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A1 - Keq prezantim i të hyrave të shtyera nga grandet

Gjetja

Sipas SNK 20, Grantet qeveritare që lidhen me aktivet, njihen fillimisht si të hyra të shtyra dhe transferohet një pjesë në të ardhura çdo vit, duke kompensuar kështu shpenzimin më të madh të zhvlerësimit në koston fillestare. Sipas këtij standardi duhet të jepen informacione shpjeguese për politikën kontabël të përdorura për grantet, natyrën dhe madhësinë e granteve qeveritare të njohura në pasqyrat financiare, dhe kushtet e paplotësuara të lidhura me ndihmën qeveritare.

Në shënimin 14 tek shpalosjet e pasqyrave financiare, të hyrat e njohura nga grantet e shtyra ishin prezantuar në shumë 827,517€. Nga kjo shumë, 797,000 € janë keq prezantuar si të hyra të shtyra nga grantet pasi që në të janë përfshirë të hyrat e financuara nga Qeveria dhe Komunitat Aksionare të Kompanisë të destinuara për mbulimin e shpenzimeve operative gjatë vitit 2020 si rrjedhojë e situatës pandemike COVID-19.

Ndërsa, për detyrimet e njohura nga grantet në shumë 107,246 €, të cilat kanë të bëjnë me 11 (njëmbëdhjetë) asetë, për dhjetë nga këto asetë, Kompania nuk posedon asnjë dëshmi burimore.

Kjo kishte ndodhur si rrjedhojë e mosrespektimit të kërkesave të standardit nga departamenti i financave për të hyrat e shtyra ndërsa mungesën e dëshmive burimore për asetet e financuara nga grantet Kompania e arsyeton me faktin se donatorët nuk ju kanë siguruar dokumentacion.

Ndikimi

Keq prezantimi i të hyrave nga grantet e shtyra në shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare ndikon në prezantim jo të saktë të shumave të paraqitura në pasqyra financiare dhe shënimeve shpjeguese. Ndërsa mungesa e dëshmive burimore për asetet në posedim paraqet dobësi të theksuara në menaxhim të pasurisë së Kompanisë dhe ndikon në besueshmërinë e informacionit financiar.

Rekomandimi A1

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që shënimet shpjeguese të përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit, duke siguruar një prezantim të drejtë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Prezantim jo i saktë i obligimeve në pasqyrat financiare vjetore

Gjetja

Sipas Kornizës Konceptuale (paragrafi 4.46) një detyrimi njihet në pasqyrën e pozicionit financiar kur ka gjasa që burime ekonomike do të dalin nga njësia ekonomike për të shlyer një detyrim aktual dhe shuma me të cilën do të shlyhet detyrimi mund të matet me besueshmëri.

Llogaritë e pagueshme tregtare të prezantuara në pasqyrën e pozicionit financiar, nuk prezantojnë saktë gjendjen e tyre. Në kuadër të tyre, ekzistojnë detyrime ndaj 23 furnitorëve në shumën 86,825€, shumë të cilën Kompania nuk ka arritur ta mbështesë me dëshmi burimore-fatura apo kontrata që e mbështesin detyrimin e Kompanisë ndaj furnitorëve. Përveç kësaj, këto detyrime ishin më të vjetra se një vit. Disa nga to datojnë që nga viti 1999 e këtej, për të cilat Kompania nuk ka trajtuar ekzistencën dhe vlerësimin e detyrimeve nëpërmjet procesit të inventarizimit ku do të duhej të barazohej rezultati i këtij procesi me librat kontabël, sipas nenit 12 të Ligjit për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim. Tutje, bazuar në analizat tona dhe letër konfirmimet e pranuar nga furnitorët, në një rast kishte mospërputhje në mes shënimeve kontabël dhe shënimeve të furnitorëve, ku shuma e detyrimit ishte nënvlerësuar për 511€.

Bazuar në konfirmimet zyrtare, mungesa e dëshmive është pasojë e borbheve shumë të vjetra (1999-2012). Ndërsa për mos përputhjet e detyrimeve me konfirmimet e furnitorëve zyrtarët janë shprehur se kanë nevojë të bëjnë analizat e nevojshme lidhur me vlerën e këtij mos barazimi.

Ndikimi

Mungesa e dokumenteve burimore për të pagueshmet, ndikon në besueshmërinë e informacionit financiar dhe prezantim jo të saktë të obligimeve në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B3

Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese në gabimet lidhur me detyrimet në të dhënat kontabël, në mënyrë që të bëhet një prezantim i saktë në pasqyrat financiare. Përveç kësaj, të krijohen mekanizma që regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Prezantim jo i saktë i Rezervës së Rivlerësimit

Gjetja

Sipas SNK 16 - 'Aktivet afatgjata materiale', nëse vlera kontabël (neto) e një aktivi rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja kreditohet drejtpërdrejt tek kapitalet e veta me titullin mbivlerë (tepricë) rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit e të njëjtit aktiv të njohur më parë në fitim ose humbje.

Rezerva e rivlerësimit e prezantuar në pasqyra financiare ishte nënvlerësuar për 24,595€. Shuma e prezantuar e rezervës së rivlerësimit në pasqyra financiare në fund të vitit është 593,909€, ndërsa testimet tona tregojnë se kjo shumë duhet të ishte prezantuar në shumë 618,504€. Kjo për arsye se në vitin paraprak vlera e rivlerësimit ishte nënvlerësuar për 30,629€, ku në vend të 771,962€ kompania kishte prezantuar vlerën prej 741,334€. Kompania, këtë vlerë e kishte zvogëluar për 20% në total, ndërsa në asete ka ndërtesa që normën e zhvlerësimit e kanë 5% si dhe pajisje me normë 10%. Po ashtu, Kompania me rastin e rivlerësimit të aseteve nuk e kishte bërë zhvlerësimin e tyre me vlerën e rivlerësuar, mirëpo vlerën shtesë të rivlerësuar ia ka shtuar kostos fillestare të asetit dhe mbi këtë vlerë kishte kalkuluar zhvlerësimin.

Sipas menaxherit të financave kjo kishte ndodhur për shkak të problemeve me programin e aseteve në lidhje me futjen e vlerës së rivlerësuar në program.

Ndikimi

Prezantimi jo i saktë i informacionit kontabël në pasqyra financiare ndikon në mbivlerësimin e pjesës së ekuitetit, rrjedhimisht në paraqitjen jo të saktë dhe jo të drejtë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B4

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që po bëhet një rishikim i detajuar i regjistrit të pasurive, dhe se janë marrë veprime korrigjuese lidhur me rritjen/rënien e vlerës së aseteve pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që shuma rezervës së rivlerësimit të prezantohet saktë në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B5 - Mos prezantim i saktë i pasqyrës së rrjedhës së parasë

Gjetja

Sipas SNK 1 - 'Paraqitja e pasqyrave financiare', një njësi ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat financiare të saj, me përjashtim të informacionit mbi rrjedhën e parasë, mbi bazën e kontabilitetit rritës. Qëllimi i pasqyrës së rrjedhës së parasë, sipas SNK 7, është për të plotësuar nevojat e përdoruesve të informacionit kontabël në lidhje me rezultatin monetar, me fluksin e lëvizjes së mjeteve monetare gjatë një periudhe kontabël. Informacioni shtesë mund të jetë i rëndësishëm për përdoruesit për të kuptuar pozicionin financiar dhe likuiditetin e një njësie ekonomike, shumë e flukseve monetare që dalin nga veprimtaritë operative, investuese dhe financuese.

Kompania kishte hartuar pasqyrën e rrjedhës së parasë, mirëpo bazuar në çështjet e ngritura brenda këtij kapitulli për zërat kontabël si: rezerva e rivlerësimit, pasuritë, llogaritë e arkëtueshme, dhe shpenzimet e zhvlerësimit, vijmë në përfundim se rrjedha e parasë nuk prezanton një informacion të saktë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos aplikimit të drejt të kërkesave të standardit.

Ndikimi

Keqdeklarimet materiale të zërave financiarë kanë ndikim direkt në mos prezantim të saktë të pasqyrës së rrjedhës së parasë.

Rekomandimi B5

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuara tek rrjedha e parasë për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të saj.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B6 - Keqdeklarim material i saldos së parasë së gatshme në fillim të periudhës

Gjetja

Sipas SNK 8 - Politikat Kontabël, Ndryshimet në Vlerësimet Kontabël dhe Gabimet, paragrafi 4.1, gabimet materiale ndonjëherë mbeten të pazbuluara deri në periudhat e më vonshme dhe këto gabime të periudhave paraardhëse, korrigjohen në informacionin krahasues të paraqitur në pasqyrat financiare për periudhat e më vonshme.

Auditimi i pasqyrave financiare për vitin 2018 dhe 2019, kishte identifikuar një gabim material që ka të bëjë me mbivlerësimin e parasë së gatshme në shumën 205,110€. Ky gabim material i periudhës paraprake, me rastin e hartimit të pasqyrave financiare për vitin 2020, nuk ishte korrigjuar me një deklaram retrospektiv të shumës së parasë së gatshme në fillim të periudhës në Pasqyrën e Rrjedhës së Parasë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos aplikimit të drejt të kërkesave të standardit.

Ndikimi Mos korrigjimi retrospektiv i salldos fillestare të parasë së gatshme ka ndikuar në keqdeklarim të pasqyrës së rrjedhës së parasë.

Rekomandimi B6 Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuara tek salldo fillestare e rrjedhës së parasë për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B7 - Mos prezantim i saktë i pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet

Gjetja Sipas SNK 1 - Paraqitja e pasqyrave financiare, një pako e pasqyrave financiare, duhet të përmbajë edhe një pasqyrë të ndryshimeve në ekuitet, e cila paraqet një përmbledhje të të gjitha ndryshimeve në ekuitet.

Çështjet e ngritura brenda këtij kapitulli, në lidhje me rezervën e rivlerësimit, të hyrat e shtyra, dhe shpenzimet e zhvlerësimit të cilat kanë ndikim në rezultatin financiar në pasqyrën e të ardhurave, kanë efekt gjithashtu edhe në pasqyrim të pasaktë të fitimit të periudhës të bartur në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet.

Kjo kishte ndodhur si rrjedhojë e mos kompetencës së duhur profesionale të zyrtarëve përgjegjës.

Ndikimi Fitimi i periudhës, si rezultat i pasaktësive nga zërat që kanë ndikim në rezultatin financiar, i bartur në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, përveç efektit të pasaktë në fitimin neto, ndikon edhe në zërin e fitimit të mbajtur.

Rekomandimi B7 Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se është bërë një analizë e shkaqeve të cilat kanë ndikuar në keq prezantimin e pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet dhe të ndërmerren veprime për t'i adresuar këto shkaqe në mënyrë sistematike për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të saj.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B8 - Mangësi në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare**Gjetja**

Sipas SNK 1 - 'Paraqitja e pasqyrave financiare', një element i pandarë i pasqyrave financiare janë shënimet shpjeguese të tyre. Sipas përcaktimeve të bëra në këtë standard këto shënime të pasqyrave financiare duhet: të paraqesin informacion në lidhje me bazat e përdorura për përgatitjen e pasqyrave financiare si edhe në lidhje me politikat kontabël të zgjedhura dhe të aplikuara për ngjarjet dhe veprimet më të rëndësishme; sqarojnë informacionin e kërkuar nga SNK; japin informacione shtesë i cili nuk është paraqitur në pasqyrat financiare por i cili është i nevojshëm për një paraqitje të drejtë të tyre.

Njësia ekonomike duhet të referojë në mënyrë të kryqëzuar çdo zë në pasqyrën e pozicionit financiar, në pasqyrën ose pasqyrat e fitimit ose humbjes dhe të ardhurave të tjera përmbledhëse, në pasqyrën e ndryshimeve në kapitalin neto dhe në pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare, me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese.

- Informacioni i dhënë në shënime shpjeguese për klasën e shpenzimeve administrative dhe shpenzimeve operative, nuk korrespondon me shpenzimet e prezantuara në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse. Diferenca për shpenzimet administrative është 15,581€, ndërsa për shpenzimet operative 15,077€.

- Informacioni i dhënë në shënime shpjeguese për të pagueshmet tregtare dhe tjera nuk korrespondon me shumën e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar. Diferenca e paraqitur është 2,009€.

Shkak për këtë është mos aplikimi i drejtë i kërkesave të standardit.

Ndikimi

Mangësitë e identifikuar në shënimet shpjeguese paraqesin devijime nga kërkesat e standardit dhe keq orientim të lexueseve të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B8

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që shënimet shpjeguese të përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja B9 - Faturimi i klientëve pa emërtim të saktë

Gjetja

Rregullorja e brendshme e kompanisë për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste, nën 20 paragrafi 20.1 dhe 20.2, theksojnë se Kompania bën regjistrimin e konsumatorëve në bazë të shënimeve që sigurohen me rastin e futjes në shërbim të konsumatorëve të rinj, dhe informatat të cilat duhet të futen në bazën e konsumatorëve janë emri dhe mbiemri, numri personal, adresa (rruga), zona, etj.

Ligji për Mbeturina përcakton se “Konsumator” është personi, i cili ka lidhur kontratë për shërbime me ofruesin e shërbimeve ose merr shërbime të caktuara sipas ligjit.

Regjistri i klientëve të ndërmarrjes, përmban 1,227 klientë të cilët janë evidentuar me emërtimin “XX”, “XN”, dhe “?”, e që janë kreditor ndaj ndërmarrjes në shumën prej 156,424€. Përveç kësaj, në këtë regjistër figurojnë edhe 12 klientë të tjerë si kreditor, në shumë 1,906€, për të cilët nuk ka asnjë emërtim.

Sipas konfirmimit të menaxherit të shërbimit me klientë, dhe bazuar në raportin e punës së komisionit të emëruar nga Kryeshefi Ekzekutiv për investigimin e klientëve, theksohet se kjo dukuri daton nga viti 2000 e tutje me qëllim të ruajtjes së numrit rendor të klientëve dhe se këta klientë që kanë mbetur në regjistër janë të panjohur. Megjithatë, evidentimi i klientëve vetëm përmes shifrës “XX”, “XN” apo “?”, pa evidentimin e adresës së klientit dhe informatave tjera bazike identifikuese si emri dhe mbiemri, paraqet dobësi të theksuara në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme të kompanisë.

Ndikimi

Evidentimi i konsumatorëve në regjistrin e ndërmarrjes pa përshtatje të informatave bazike, rrezikon arkëtimin e mjeteve monetare për shkak të pamundësisë së aplikimit të masave ligjore ndaj këtyre kreditorëve. Gjithashtu llogaritë pa emërtim ngrisin dyshime rreth saktësisë dhe të drejtave të Kompanisë për arkëtim, me ndikim në mos prezantim të saktë të të arkëtueshmeve.

Rekomandimi B9

Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që brenda një afati të përcaktuar kohor sa më të shkurtër të shqyrtojë dhe të marrë masat e nevojshme përmirësuese, në mënyrë që të gjithë klientët e evidentuar me emërtimin “XX”, “XN” dhe “?”, të regjistrohen në emër të shfrytëzuesve të shërbimit. Njëkohësisht të rishikohen llogaritë e kreditorëve tjerë për të cilët nuk ka asnjë informacion identifikues në regjistër.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Klientë kreditor që janë pasivizuar pa dëshmi përkatëse

- Gjetja** Rregullorja për Zbatimin e procedurave dhe politikave afariste, neni 20, specifikon “Faturimi bën pasivizimin e konsumatorëve sipas shënimeve të cilat marrin nga zyra për konsumatorë të verifikuar nga komisioni verifikues”. Ndërsa sipas vendimit të Bordit të Drejtorëve të vitit 2018 për përcaktimin e rregullave dhe kriterëve të përgjithshme për pasivizim, specifikohet se kërkesës për pasivizim duhet t’i bashkëngjitet edhe kartela e klientit ku borxhi ndaj kompanisë duhet të jetë zero.
- Testet tona tregojnë se, për 38 raste, Kompania nuk kishte arritur të sigurojë dëshmi (vendime) lidhur me pasivizimin e klientëve kreditor në shumë 424,645€ të cilët figurojnë në regjistrin e klientëve të saj.
- Zyra e faturimit mungesën e dëshmive e arsyeton si shkak të pasivizimit të klientëve nga vitet e mëhershme.
- Ndikimi** Mungesa e dëshmive për klientët e pasivizuar paraqet dobësi të theksuara në menaxhimin e regjistrit të llogarive të arkëtueshme, dhe ngrit dyshime mbi procesin e pasivizimit të klientëve kreditor ndaj Kompanisë.
- Rekomandimi A2** Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që zyra e faturimit bën pasivizimin e klientëve vetëm duke ndjekur procedurat përmes komisionit verifikues, të cilat mbështeten me vendime.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B10 - Numri i konsumatorëve të faturuar më i lart se sa i përcaktuar në kontratë**

- Gjetja** Neni 10.11 i kontratës (për periudhën janar dhjetor 2020) lidhur ndërmjet Kompanisë dhe Komunës së Prishtinës, për ofrimin e shërbimeve primare të menaxhimit dhe grumbullimit të mbeturinave në Komunën e Prishtinës, përcakton se ndërmarrja do të sigurohet që faturat e pranuar nga Komuna, përmes stafit të saj ti dërgojë tek konsumatorët e shërbimit. Ndërsa, sipas nenit 11.5, Komuna do ta paguaj ndërmarrjen për shërbimin, në bazë të numrit të konsumatorëve të shërbimit për 58,000 konsumatorë me çmimin 3.80€. Vlera totale e kontratës ishte 2,967,948€.
- Numri i konsumatorëve të faturuar ishte më i lartë nga ajo që ishte përcaktuar në kontratë. Kështu, përgjatë tremujorëve (tutje TM), për TM1 dhe TM2 ishin faturuar 73,616 konsumator, për TM3 69,867 konsumatorë, ndërsa gjatë TM4 72,457 konsumatorë. Ndërsa në anën tjetër, Kompania kishte faturuar Komunën bazuar në numrin e konsumatorëve të përcaktuar në kontratë 58,000.
- Mangësitë e identifikuar më lartë, Zyrtari i Financave i arsyeton se menaxhmenti i ndërmarrjes është në kontakt të vazhdueshëm me Komunën që me rastin e ripërtëritjes së kontratës këto mangësi të korrigjohen, me qëllim të harmonizimit të numrit të konsumatorëve të faturuar.
- Ndikimi** Kryerja e shërbimeve shtesë pa ndryshim të çmimit të shërbimit dhe dallimi i numrit të konsumatorëve të faturuar nga ajo që ishte përcaktuar në kontratë, ndikon që ndërmarrja të kryej shërbime për numër më të lartë të konsumatorëve duke punuar me kosto shtesë të shërbimit.

Rekomandimi B10 Bordi i Drejtorëve të rishqyrtoj kushtet e kontratës me Komunën e Prishtinës duke u siguruar që këto kushte të jenë të favorshme për të dyja palët.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B11 - Ndarje e tenderëve dhe mos aplikimi i procedurës së hapur

Gjetja Ndërmarrjet Publike me rastin e blerjeve të mallrave dhe shërbimeve kanë për obligim që të respektojnë të gjitha procedurat e Ligjit të Prokurimit Publik (LPP). Neni 16.4 i LPP thekson se: Vlera e secilës kontratë duhet parashikuar dhe procedura e prokurimit përcaktohet konform vlerës. AK nuk do të ndajë kërkesën për prokurim për një sasi të caktuar të produkteve me qëllim të zvogëlimit të vlerës së kontratës për furnizim nën kufirin e caktuar në nenin 19 të këtij ligji "Çdo kontratë publike vlera e parashikuar e së cilës është e barabartë me ose më e madhe se, ose me arsye pritet të jetë e barabartë me ose më e madhe se një mijë (1.000€), por më e vogël se dhjetë mijë (10.000€) konsiderohen "kontrata me vlerë të vogël.

Kemi analizuar raportin e kontratave të nënshkruara dhe kemi vërejtur se për llojin e njëjtë të furnizimeve/shërbimeve ishin realizuar disa procedura të prokurimit duke rezultuar në ndarjen e tenderëve për të njëjtin furnizim/shërbim si:

- 19 Kontrata për Furnizim me pjesë për automjete/kamiona me vlerë totale 33,469€, prej të cilave 17 kontrata janë me vlera minimale dhe 2 kontrata me kuotim të çmimit;
- 8 Kontrata me vlera minimale për Furnizim me kompjuterë dhe pjesë për IT me vlerë totale 6,712€; dhe
- 22 Kontrata për servisimin e automjeteve me vlera minimale me vlerë totale 18,744€.

Sipas zyrës së prokurimit, kjo ka ndodhur për shkak se nuk kanë mundur të përfshihen kërkesat që janë paraqitur pas hartimit të planit. Po ashtu, për aktivitetet brenda planit të cilat nuk janë realizuar, zyrtarja konfirmon se, nuk kanë pasur kërkesa nga njësia kërkuese.

Ndikimi Ndarja e tenderëve dhe shmangia nga procedurat e hapura e shtojnë rrezikun që Autoriteti Kontraktues nuk do të arrijë të marrë vlerën për parane e shpenzuar si dhe ndikon në kufizim të konkurrencës.

Rekomandimi B11 Bordi i Drejtorëve të sigurojë një vlerësim dhe planifikim të duhur të nevojave të ndërmarrjes dhe duke u siguruar që artikujt e ngjashëm grupohen dhe për to përdoren procedurat e prokurimit sipas kërkesave të LPP-së.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B12 - Mungesë e rregulloreve/politikave për menaxhimin e të hyrave dhe për kompensimin e drejtorëve dhe punonjësve të Kompanisë**Gjetja**

Statuti i kompanisë (neni 9) kërkon që, Shoqëria të hartojë rregulloret, të cilat përmbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e kompanisë aksionare. Përveç kësaj, edhe Ligji për Ndërmarrjet Publike neni 34.1 specifikon se të gjitha NP-të do të përgatisin dhe vejnë në fuqi rregulloret të cilat kërkojnë sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare. Miratimi, ndryshimi, plotësimi si dhe shfuqizimi i Rregulloreve të NP-ve është kompetencë ekskluzive e Aksionarit(ëve) të NP-së.

Kompania nuk kishte rregullore për menaxhimin e të hyrave e cila duhet të përshtatet me nevojat dhe kërkesat e saj duke u mbështetur në standardet dhe rregullat në fuqi. Kjo ka ndodhur për shkak se, Kompania kishte konsideruar si të mjaftueshme aprovimin e një rregulloreje për zbatimin e procedurave dhe politikave afariste në Kompani, në përmbajtje të cilës ishte edhe Faturimi dhe Shpërndarja e Faturave, por jo edhe pikat e kontrollit për menaxhimin e të hyrave.

Për më tepër, kompania kishte edhe mungesë të rregullores së kompensimit për drejtorët dhe punonjësit e saj. Edhe pse, gjatë vitit 2020 me vendim të Bordit të Drejtorëve ishte plotësuar/ndryshuar rregullorja për sistematizim të vendeve të punës, kjo rregullore nuk përfshinë nivelin e pagës për çdo pozitë.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mosfunksionimit të duhur të kontrolleve të brendshme.

Ndikimi

Mungesa e rregullores për menaxhimin e të hyrave mund të rezultojë në gabime apo keq menaxhim të fondeve. Ndërsa, mos përcaktimi i kompensimit/pagave në rregullore, mund të ndikoj që punëtorët të shpërblehen me pagë më të lartë/ulët se do të duhej për pozitën përkatëse apo të ketë paga të ndryshme në pozitën e njëjtë.

Rekomandimi B12

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, hartimin e rregullores për të hyrat, e cila përmban procedura të qarta për menaxhimin e secilit lloj të të hyrave. Po ashtu, të përgatis dhe të bëjë publike një rregullore/politikë për kompensimin e drejtorëve dhe zyrtarëve, në përputhje me strukturën organizative.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja B13 - Punësimi i punonjësve me kontrata me afat të caktuar për punë dhe detyra specifike, pa zhvillim të procedurave të rekrutimit****Gjetja**

Sipas Ligjit të punës nr.03/L-212, neni 8, punëdhënësi në sektorin publik, është i obliguar që të shpallë konkurs publik sa herë që pranon një punëmarrës dhe themelon një marrëdhënie të punës.

Kompania, gjatë vitit 2020, ka angazhuar 37 punonjës me kontrata me afat të caktuar për punë dhe detyra specifike, mirëpo këta punonjës mbulonin pozitën e rregullta të punës dhe për të njëjtit nuk kishte zhvilluar procedura të rekrutimit.

Sipas Menaxhmentit të NP-së, punësimi përmes kontratave për punë dhe detyra specifike ka ardhur si rrjedhojë e rritjes së dukshme të vëllimit të punëve dhe nevojës për kryerjen e shërbimeve në mënyrë efektive sipas kërkesave të qytetarëve.

Ndikimi

Angazhimi i punonjësve për punë dhe detyra specifike në pozita të rregullta të punës pa zhvilluar ndonjë proces konkurrues, eliminon konkurrencën dhe rritë rrezikun e angazhimit të personave jo të duhur në pozitat e caktuara.

Rekomandimi B13

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që me rastin e themelimit të marrëdhënieve të punës të zhvilloj procese të rekrutimit në mënyrë të rregullt dhe transparente dhe të siguroj se pozitat e rregullta mbulohen me kontrata të rregullta të punës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B14 - Kompensimi i Drejtorëve të Bordit pa vendim të Komisionit Komunal të aksionarëve për mbledhje të jashtëzakonshme

Gjetja

Ligji për ndërmarrjet publike, neni 12, përcakton se NP-të janë përgjegjëse për pagimin e të gjithë kompensimit për drejtorët e saj vetëm nga pagesat e parapara me Vendimin e Aksionarit dhe nuk do të marrin asnjë kompensim ose përfitim tjetër nga NP-ja.

Në përputhje me kërkesat e ligjit për NP-të, Komisioni Komunal i Aksionarit, më datë 22.08.2016 kishte marrë vendim që anëtarët e Bordit të Drejtorëve të Kompanisë, do të kompensohen vetëm me pagë mujore. Mirëpo, pavarësisht kësaj gjatë muajit janar, mars dhe tetor me vendim të Kryeshefit Ekzekutiv, Bordi i Drejtorëve ishte kompensuar me pagë shtesë, në emër të mbajtjes së mbledhjeve të jashtëzakonshme në shumë prej 7,050€.

Sipas menaxhmentit të ndërmarrjes pagesa e anëtarëve të Bordit për mbledhje të jashtëzakonshme për muajin janar, mars dhe tetor ka vazhduar si dukuri nga vitet paraprake.

Ndikimi

Pagesa e anëtarëve të Bordit Drejtues pa vendim të organeve përgjegjëse si dhe në kundërshtim me legjislacionin në fuqi, ndikon në shpenzimin e parave publike pa bazë ligjore.

Rekomandimi B14

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme rregullative të krijojë kontrolle adekuate të cilat do të parandalonin kompensimet për mbledhjet e jashtëzakonshme pa vendim të aksionarit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Gjetjet për çështjet e kontabilitetit dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Stoqet

Vlera e zërit financiar të stoqeve e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar ishte 251,586€. Ky zë financiar kryesisht përfshinë materiale, pjesë rezervë, vaj dhe naftë të cilat janë kryesisht të lidhura me funksionimin e Kompanisë. Kemi testuar 12 mostra për teste substanciale në vlerë 4,235€ si dhe është trajtuar harmonizimi i raportit të regjistrimit të stoqeve me shënime kontabël. Po ashtu, kemi vëzhguar procesin e numërimit të stoqeve në fund të vitit.

Çështja B15 - Diferenca mes gjendjes së stoqeve në depo/rezerva dhe shënimeve kontabël

Gjetja	Sipas Ligjit Nr.06/L- 032 për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim, shoqëritë tregtare të paktën një herë në vit duhet të verifikojnë ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Ne kemi marrë pjesë në vëzhgimin e matjes së rezervave të naftës në depon e Kompanisë më datë 31/12/2020 ku është konstatuar se gjendja në libra ishte 8,389 litra, ndërsa sipas matjes në rezervuar kishte 10,697 litra, pra kishte një diferencë prej 2,308 litra më shumë apo 2,302€. Sipas menaxhmentit arsyeja është mos koordinimi mes depoistëve për daljet nga depo gjatë vikendit.
Ndikimi	Ekzistenca e mungesave dhe tepricave të stoqeve të identifikuar nga vëzhgimi fizik i ekipës së auditimit mund të rezultojë në mbi/nën vlerësimin e stoqeve, raportimin jo të saktë si dhe mundësinë e humbjes apo keqpërdorimit të tyre.
Rekomandimi B15	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që do të eliminoj shkaqet e paraqitjes së diferencave në sasinë e stoqeve në mënyrë që ato mos të përsëriten në të ardhmen, si dhe të sigurojë paraqitjen e saktë dhe të drejtë të vlerës së stoqeve në librat kontabël.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Të hyrat

Të hyrat e prezantuara në pasqyrën e të ardhurave ishin 8,225,175€. Prej tyre 7,397,658,€ janë të hyra nga veprimtaria operative e Kompanisë, ndërsa 827,517€ janë të hyra nga grantet. Nga të hyrat e realizuara nga veprimtaria operative, janë testuar 108 mostra për teste substanciale të detajeve dhe të pajtueshmërisë në shumë 3,940,563€.

Çështja B16 - Mos aplikimi i tarifave të përcaktuara nga Komunitat për shërbimet e mbeturinave

Gjetja

Sipas Ligjit për Mbeturinat, neni 14.3 dhe 15, tarifat për deponimin e mbeturinave komunale dhe mënyrën e inkasimit të mjeteve monetare për shërbimet e mbeturinave i caktojnë komunitat. Bazuar në këtë ligj, Komuna e Prishtinës, Lipjanit, Fushë Kosovës, Obiliqit dhe Podujevës kanë hartuar rregulloret për menaxhimin e mbeturinave dhe kanë përcaktuar tarifat e shërbimit të mbeturinave në bazë të zbrazjeve të llojit të kontejnerëve.

Testet tona tregojnë se për pesë raste, në shumë 17,934€, Kompania për shërbimet e saj të cilat i ofron për institucione publike i kishte faturuar duke u bazuar në m² apo numër të nxënësve, e jo siç është e përcaktuar me rregullore në bazë të llojit dhe zbrazjes së kontejnerëve. Ndërsa, për 22 raste, Kompania nuk posedon dëshmitë (raporte operative) lidhur me ofrimin e shërbimeve, dhe një gjë e tillë pamundëson nxjerrjen e efektit financiar të këtyre pa rregullsive.

Kjo gjendje ishte rrjedhojë e mos funksionimit të duhur të kontrolleve të brendshme.

Ndikimi

Mos faturimi i shërbimit sipas tarifave të përcaktuara nga organet kompetente dhe mungesa e dëshmive, ndikon në mos zbatimin e procedurave ligjore dhe shkakton një kosto jo të saktë të shërbimit. Kjo rrjedhimisht ndikon edhe në vlerën e fitimeve/humbjeve të ndërmarrjes.

Rekomandimi B16

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që mos pajtueshmëritë ligjore të korrigjohen sa më shpejtë që është e mundur, duke aplikuar tarifa shërbimi të caktuara nga komuna si organ kompetent, si dhe për çdo shërbim të faturuar të sigurohen raportet operative që dëshmojnë ofrimin e shërbimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Mos harmonizimi i kontratave të klientëve me tarifat e përcaktuara nga Komuna

Gjetja

Ligji për Mbeturina përcakton se "Konsumator" është personi, i cili ka lidhur kontratë për shërbime me ofruesin e shërbimeve ose merr shërbime të caktuara sipas ligjit. Në vazhdim, neni 14.3 dhe 15 i këtij ligji specifikon se tarifat për deponimin e mbeturinave komunale dhe mënyrën e inkasimit të mjeteve monetare për shërbimet e mbeturinave i caktojnë komunitat.

Testet tona tregojnë se në dy raste, në shumë 4,654€, është identifikuar se tarifat e faturimit nuk ishin në pajtueshmëri me kontratat e veçanta të klientëve.

Kjo kishte ndodhur si rrjedhojë e mos harmonizimit të kontratave me tarifat e përcaktuara sipas Rregullores së Komunës së Prishtinës për Menaxhimin e mbeturinave.

Ndikimi

Mos harmonizimi i tarifave në kontratat e klientëve sipas Rregullores Komunale, ka implikime në rast të ballafaqimit me klientë në konteste gjyqësore dhe përmbarimore.

Rekomandimi A3

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që kontratat e klientëve të harmonizohen me tarifat e përcaktuara në Rregulloren Komunale.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Shpenzimet operative

Kosto e shërbimeve, shpenzimet operative dhe shpenzimet tjera të prezantuara në pasqyrën e të ardhurave janë në shumën 2,330,454€. Ato kanë të bëjnë me shpenzimet e deponisë, shpenzimet e derivateve, riparimit dhe mirëmbajtjes, shpenzimet administrative dhe shpenzime tjera operative. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale me vlerë 1,278,273€ si dhe 6 mostra për teste të pajtueshmërisë nga aspekti i prokurimit.

Çështja B17 - Planifikim jo i duhur i prokurimit

Gjetja

Neni 8 i Ligjit për Prokurimin Publik (LPP) 04/L-042, e obligon çdo autoritet kontraktues të dorëzojë në AQP, një planifikim përfundimtar me shkrim që identifikohen me detale të arsyeshme të gjitha furnizimet, shërbimet dhe punët, që autoriteti kontraktues parasheh t'i prokurojë gjatë një viti fiskal.

Sipas planit vjetor të prokurimit për vitin 2020, ishte planifikuar të kryhen 51 procedura të prokurimit, me vlerë totale të parashikuar 3,119,008.50€. Analiza jonë e këtij plani tregon që, ishin realizuar 96 procedura të prokurimit në vlerë 2,131,344€ apo 68% e vlerës së planifikuar, ku disa prej tyre nuk ishin të përfshira në planin e prokurimit. Në mesin e tyre ishin: një kontratë me vlerë 79,290€ për Rritjen e numrit të licencave, kontrata me vlerë 10,657.67€ për Furnizim me filtera, si dhe kontrata me vlera minimale nën 1,000€. Kompania gjatë vitit 9 herë kishte njoftuar AQP-në për aktivitete të prokurimit të cilat nuk ishin në planin e prokurimit.

Sipas zyrës së prokurimit arsyeja e mos realizimit të aktiviteteve brenda planit është mungesa e kërkesave nga njësia kërkuuese. Ndërsa, përkundër përpjekjeve kundrejt njësive kërkuuese për respektim të planit, në momentin që vjen vendimi dhe zotimi i mjeteve atëherë fillohet procedura e prokurimit.

Ndikimi

Nënshkrimi i kontratave që nuk janë paraparë në planin e prokurimit dhe mos zhvillimi i atyre të planifikuara, është sinjal i kontrolleve jo adekuate në ndërmarrje në procesin e prokurimit dhe kjo dukuri mund të ndikojë në keq menaxhim të buxhetit.

Rekomandimi B17

Bordi i Drejtorëve të forcojë kontrollet e brendshme për procesin e prokurimit duke siguruar që njësitë kërkuuese parashetrojnë kërkesat me kohë, për t'i lejuar zyrës së prokurimit planifikimin dhe iniciimin me kohë të aktiviteteve dhe procedurave të prokurimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B18 - Prokurimi i mallrave të përdorura**Gjetja**

Ligji i Prokurimit Publik nr 04/L-042 si dhe legjislacioni dytësor nuk ka ndonjë dispozitë të veçantë që përcakton prokurimin e mallrave të përdorura. Në sqarimet e KRPP-së tek pyetjet e shpeshta në web faqe të këtij institucioni thuhet se, pavarësisht që ligji i prokurimit nuk e ndalon prokurimin e mallrave të përdorura një gjë e tillë nuk rekomandohet, sepse specifikimet teknike të vendosura nga AK nuk garantojnë domosdoshmërisht se dy apo më shumë mallra që kanë të njëjtat specifika teknike kanë edhe kapacitetet e njëjta në kushtet e performancës dhe funksionalitetit. Për më tepër, prokurimi i mallrave të përdorura mbetet nën përgjegjësinë e AK. Ndërsa, neni 6 i LPP thotë se të gjitha autoritetet kontraktuese, janë të obliguara që të sigurojnë që fondet publike dhe burimet publike të përdoren në mënyrën më ekonomike, njëkohësisht duke marrë në konsideratë qëllimin dhe lëndën e prokurimit.

Kompania ishte furnizuar me tetë kamionë të përdorur, përmes procedurës të prokurimit, në vlerë totale 179,000€. Në këto procedura të prokurimit, ishin hartuar specifikimet teknike, duke bërë kërkesë që viti i prodhimit të kamionëve të jetë 1999 ose më i ri.

Për më tepër, në kohën e kryerjes së auditimit, një procedurë e prokurimit ishte në procesin e vlerësimit, me vlerë të parashikuar 425,000€, sipas specifikimeve teknike të hartuara, me kërkesë që viti i prodhimit të kamionëve të jetë 2005 ose më i ri.

Sipas arsyetimeve të dhëna nga zyrtarët e prokurimit, këto procedura të blerjeve të kamionëve të përdorur, ishin realizuar në mungesë të mjeteve financiare.

Ndikimi

Prokurimi i mallrave të përdorura mund të ndikojë në cilësinë, performancën dhe funksionalitetin e mallrave të blera. Blerja e produkteve të përdorura vë në pikëpyetje cilësinë e shërbimeve/produkteve të pranuar për parën e dhënë duke ndikuar që ndërmarrja të paguajë çmime jo konkurruese për produkte të tilla.

Rekomandimi B18

Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që para inicimit të procedurave të prokurimit, të mos ekzekutojë asnjë aspekt të aktivitetit të prokurimit në një mënyrë që redukton apo eliminon konkurrencën në mes operatorëve ekonomik ose që diskriminon në dëm ose në të mirë të një apo më shumë operatorëve ekonomik. Kriteret teknike duhet të sigurojnë që procesi i vlerësimit të ofertave të jetë i barabartë dhe jo diskriminues. Përveç kësaj, duhet të siguroj që fondet publike dhe burimet publike të përdoren në mënyrën më ekonomike duke mundësuar që të merret vlera për parën e dhënë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.4 Shpenzimet e pagave

Shpenzimet e pagave ishin realizuar në shumën 4,457,112.99€. Numri i të punësuarve në fund të vitit ishte 737 në marrëdhënie të rregullt pune, si dhe 37 punëtorë të angazhuar për punë dhe detyra specifike. Kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë 31,447€ sipas pagave bruto si dhe 9 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B19 - Tejkalmi i numrit të punonjësve dhe shpenzimeve të pagave të planifikuara në planin e biznesit

Gjetja

Sipas Ligjit për Ndërmarrjet Publike nr. 03/L-087, neni 12, paragrafi 2, konform të drejtave dhe detyrimeve të tyre të themeluara me ligje të tjera, drejtorët e Ndërmarrjes Publike duhet të veprojnë në përputhje me strategjitë afariste dhe financiare të përshkruara në Planin e miratuar të Biznesit.

Në Planin e Biznesit për vitin 2020, ndërmarrja kishte planifikuar që numri maksimal i aprovuar i punëtorëve në fund të vitit të jetë 740 të punësuar dhe 4,214,203€ shpenzime për paga dhe mëditje. Mirëpo, gjatë periudhës 2020, kompania kishte punësuar 80 punonjës të rregullt dhe 37 punonjës me kontrata në afat të caktuar për punë dhe detyra specifike. Në fund të vitit, numri i të punësuarve ishte 737 punonjës të rregullt dhe 37 punonjës për punë dhe detyra specifike. Rritja e numrit të të punësuarve mbi nivelin e aprovuar në planin e biznesit ka rezultuar në tejkalm të shpenzimeve të pagave për 242,910€ mbi shumën e planifikuar ose shprehur në përqindje 5.76%. Nga këto shpenzime, 69,718€ janë paguar në formë të shtesave për punonjës fizikë në teren për angazhimin e tyre në periudhën e kohës pandemike dhe 53,231€, për punëtorët me kontrata me afat të caktuar për punë dhe detyra specifike. Pjesa tjetër janë dhënë si shtesa për stimulim të punëtorëve.

Sipas zyrtarëve të Kompanisë, shkak për tejkalimin e shpenzimeve për paga ishte rritja e numrit të të punësuarve me kontrata për punë dhe detyra specifike, e që sipas menaxhmentit të kompanisë angazhimi i këtyre punëtorëve ishte për shkak të rritjes së vëllimit të punëve dhe numrit të klientëve.

Ndikimi

Tejkalmi i numrit të të punësuarve mbi planifikimin e lejuar, mund të rezultojë me orientim jo adekuat të buxhetit të kompanisë dhe rrjedhimisht Kompania mund të ballafaqohet me mungesë të fondeve për mbulimin e shpenzimeve tjera.

Rekomandimi B19

Bordi i Drejtorëve të krijoj mekanizma adekuat të cilët do të pamundësojnë punësimin e punëtorëve mbi numrin e planifikuar. Për më tepër, të bëjë monitorimin e vazhdueshëm të shpenzimeve të pagave në raport me planifikimet, dhe në rastet kur shfaqet nevoja për shpenzime shtesë, kjo të mbështetet me rishikim të planit të biznesit me kohë.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.5 Funksioni i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) operon me një Zyrtar të Auditimit. Për të kryer një auditim efektiv nevojitet një program gjithëpërfshirës i punës i cili reflekton rreziqet financiare dhe të tjera të Kompanisë dhe ofron siguri të mjaftueshme mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Ndikimi i produkteve të Auditimit të brendshëm duhet të gjykohej nga rëndësia që i jep Menaxhmenti zbatimit të rekomandimeve të auditimit. NJAB kishte përgatitur planin vjetor ku kishte planifikuar dhe realizuar shtatë auditime. Komiteti i auditimit kishte mbajtur njëmbëdhjetë takime dhe kishte shqyrtuar raportet e NJAB-së.

Çështja B20 - Mungesa e stafit në NJAB si pengesë e sigurimit dhe përmirësimit të cilësisë

Gjetja

Sipas Standardeve Ndërkombëtare dhe Praktikave Profesionale të Auditimit të Brendshëm 1300, 1310, 1311, Drejtuesi i Auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguri-dhënies dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, përmes vlerësimeve të brendshme të cilat përfshijnë: monitorime të vazhdueshme të ecurisë së aktiviteteve të auditimit të brendshëm, si dhe përmes vetëvlerësimeve periodike ose vlerësimeve nga personat të tjerë brenda organizatës, me njohuri të mjaftueshme në praktikën e auditimit të brendshëm.

Funksioni i Auditimit të Brendshëm në Kompani, përbëhet vetëm nga një zyrtar i cili kryen auditimet dhe bënë rishikimin e tyre, që pamundëson sigurimin e një programi efikas të siguri-dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve audituese. Përkundër këtij fakti, kompania gjatë vitit 2020 nuk kishte shpallur konkurs për plotësim me staf shtesë të NJAB-së, edhe pse kjo ishte paraparë me Planin Strategjik të AB-së të aprovuar nga Komiteti i Auditimit.

Mos shpalljen e konkursit për plotësim me staf shtesë të NJAB-së, menaxhmenti i kompanisë e arsyeton me situatën e krijuar për shkak të pandemisë. Ndërsa, vlen të theksohet se në periudhën e kryerjes së auditimit tonë, Kompania ishte në proces të shpalljes së konkursit për kompletimin e kësaj njësie me staf shtesë.

Ndikimi

Kryerja e aktiviteteve audituese dhe rishikimi i tyre nga i njëjti zyrtar pamundëson dhënien e sigurisë dhe përmirësimin e cilësisë së punës audituese.

Rekomandimi B20

Bordi i Drejtorëve nëpërmjet Komitetit të Auditimit të sigurojë, që Njësia e Auditimit të Brendshëm, të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme, përmes shtimit të burimeve njerëzore me njohuri të mjaftueshme në praktikën e auditimit të brendshëm.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

Gjatë auditimit u identifikuan disa çështje që iu komunikuan menaxhmentit dhe u zgjidhen në mënyrë efektive gjatë auditimit aktual. Ato nuk kërkojnë ndonjë veprim të mëtutjeshëm dhe raportohen vetëm me qëllim të dokumentimit të komunikimit në fjalë, veprimeve të ndërmarra dhe rezultateve të tyre. Këto ishin si më poshtë:

Çështjet materiale të cilat ne i kemi identifikuar dhe janë përmirësuar gjatë kohës së auditimit

Çështja 1	Mangësi në shpalosjet për provizionimin, fshirjen dhe rivlerësimin e të arkëtueshmeve
Gjetja	Në shënimin shtatë të shpalosjeve të pasqyrave financiare, nuk ka janë dhënë shpjegime të detajuara lidhur me politikën e provizionimit të të arkëtueshmeve. Aty theksohet se provizionimi bëhet sipas vjetërsisë së të arkëtueshmeve të klasifikuara në program, mirëpo nuk janë dhënë sqarime shtesë për politikat e aprovuara. Për më tepër, nuk janë dhënë informacione të detajuara lidhur me fshirjen e shumës 35,758€ nga të arkëtueshmet. Përveç kësaj, tek shënimi 19.1, nuk janë dhënë shpjegime të detajuara lidhur me politikat e rivlerësimit të llogarive të arkëtueshme në shumën 414,886€.
Veprimi i kërkuar	Zyrtari Kryesor Financiar të sigurojë, që në shënimet shpjeguese janë dhënë informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave, sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.
Rezultati	Pas komunikimit të çështjes përmes letër përjashtimit, shënimet shpjeguese janë plotësuar me informata shtesë, në lidhje me provizionimin, fshirjen dhe rivlerësimin e të arkëtueshmeve.
Çështja 2	Mos konsistenca nëpër vite ndërmjet shumës së saldove fillestare pronave, impianteve dhe pajisjeve
Gjetja	Shënimi shpjegues në pikën 10- pronat, impiantet dhe pajisjet, nuk kishte një konsistencë në prezantimin e saldove fillestare të tyre. Kështu, për vitin 2019, saldo fillestare ishte prezantuar në vlerën neto, ndërsa për vitin 2020, ishte prezantuar sipas kostos historike.
Veprimi i kërkuar	Zyrtari Kryesor Financiar të sigurojë, që saldot fillestare të pronave, impianteve dhe pajisjeve, të jenë konsistente nëpër vite.
Rezultati	Pas komunikimit të çështjes përmes letër përjashtimit, janë ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese për prezantim konsistent të shumave fillestare nëpër vite.

Çështja 3	Njohja e shpenzimeve të zhvlerësimit për investime
Gjetja	Kompania kishte njohur shpenzime të zhvlerësimit për objektet të cilat ishin investime në vijim, në shumën 7,077€, shumë për të cilën ishin mbivlerësuar shpenzimet e zhvlerësimit dhe nënvlerësuar pasuritë neto.
Veprimi i kërkuar	Zyrtari Kryesor Financiar të sigurojë, që janë marrë veprimet korrigjuese në lidhje me shpenzimet e zhvlerësimit të investimeve në ...
Rezultati	Pas komunikimit të çështjes përmes letër përjashtimit, janë ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese gjatë fazës së kryerjes të auditimit.
Çështja 4	Mangësi në shpalosjet për të hyrat e shtyra nga grantet
Gjetja	Shënimi shpjegues, në pikën 14 të hyrat e shtyra nga grantet, nuk përmban shpjegime të detajuara lidhur me kushtet që duhet të plotësohen për grantet e marra për: të hyrat nga pako 4a për grantet në shumë 727,000€, si dhe për grantet tjera në shumë 50,000€ dhe 20,000€ nga Komuna e Prishtinës dhe Kastriotit. Po ashtu, për të hyrat në shumë 25,155€ si bashkëfinancim për investime kapitale nga Komuna e Lipjanit, nuk janë dhënë sqarime për kushtet e njohjes së tyre.
Veprimi i kërkuar	Zyrtari Kryesor Financiar të sigurojë, që në shënimet shpjeguese janë dhënë informacionet sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit në lidhje me të hyrat e shtyra nga grantet.
Rezultati	Pas komunikimit të çështjes përmes letër përjashtimit, janë ndërmarrë veprimet e nevojshme duke i plotësuar me informata shënimet shpjeguese.
Çështja 5	Mos shpalosja e plotë për zërat kontabël pasuritë tjera dhe të pagueshmet për tatime
Gjetja	Shënimi shpjegues në pikën 8a pasuritë tjera, nuk përmban ndonjë informacion në lidhje me përbërjen e zërit Tatimi i pagueshëm, në shumën 50,809€. Përveç kësaj, shënimi shpjegues në pikën 12, të pagueshmet për tatime, përmban edhe zërat detyrimet ndaj sindikatës, në shumën 1,945€; dhe provizionime dhe taksa tjera, shuma 2,474€, pa dhënë ndonjë informacion mbi përbërjen e tyre.
Veprimi i kërkuar	Zyrtari Kryesor Financiar të sigurojë, që në shënimin shpjegues, pasuritë tjera dhe tatimet e pagueshme janë dhënë informacionet e nevojshme mbi përbërjen e tyre.
Rezultati	Pas komunikimit të çështjes përmes letër përjashtimit, shënimet shpjeguese në pikën 8a dhe 12, janë plotësuar me informata të nevojshme.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2019 të KRM Pastrimi ka rezultuar në 44 rekomandime kryesore. NP KRM Pastrimi kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatohet rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2020, 24 rekomandime janë zbatuar; dhe 20 nuk janë adresuar ende, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 1 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

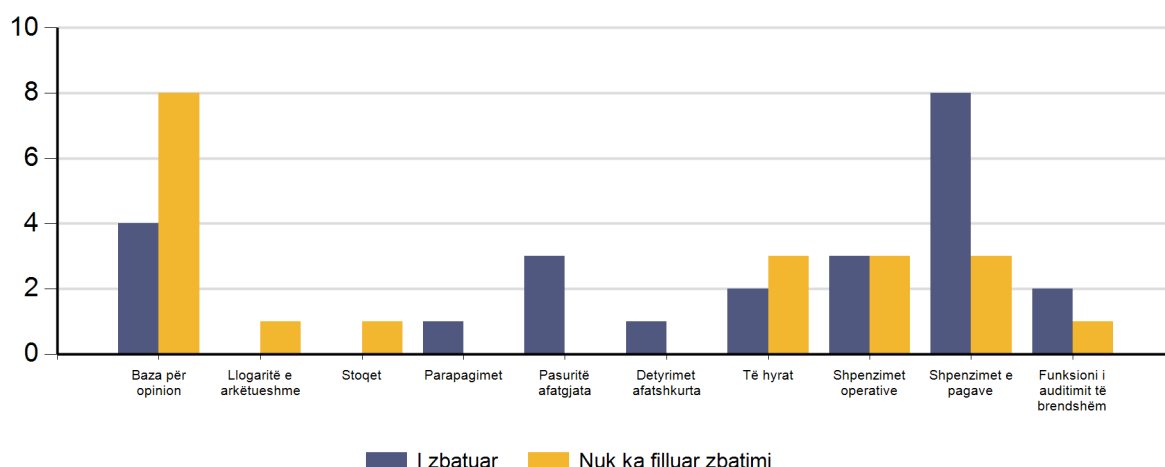


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2020

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2019	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që janë marrë veprimet e menjëhershme për të identifikuar konsumatorët, mjetet monetare të të cilëve janë grumbulluar në llogarinë "Klient i panjohur" dhe se u janë zbritur obligimet e papaguara ndaj ndërmarrjes.	Testimet tona tregojnë se llogaria e klientëve të panjohur vazhdon të jetë e pa identifikuar.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korrigjimet e gabimeve të cilat kanë ndodhur me rastin e trajtimit të asetve pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejta dhe të vërtetë.	Testimet tona dëshmojnë se nuk ishte bërë ende korrigjimi i gabimeve tek asetet pas rivlerësimit.	Nuk ka filluar zbatimin

3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese të gabimeve në lidhje me detyrimet në të dhënat kontabël, në mënyrë që të bëhet një prezantim i saktë në pasqyrat financiare. Përveç kësaj, të krijohen mekanizma që regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.	Është verifikuar se kompania nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese në lidhje me prezantimin e saktë të të pagueshmeve në pasqyrat financiare.	Nuk ka filluar zbatim
4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që po bëhet një rishikim i detajuar i regjistrit të pasurive, dhe se janë marrë veprime korrigjuese lidhur me rritjen/rënien e vlerës së aseteve pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që shumat rezervës së rivlerësimit të prezantohet saktë në pasqyrat financiare.	Kompania kishte ndërmarrë masa korrigjuese mirëpo përsëri ka një diferencë prej 30,629€.	Nuk ka filluar zbatim
5.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korrigjimet e gabimeve materiale të identifikuar të pasqyrave financiare të periudhave paraprake me një ri deklaram retrospektiv, si dhe dhënien e informacioneve shpjeguese për gabimet e periudhës së mëparshme.	Nuk janë bërë korrigjimet e nevojshme në PF-të e viteve paraprake.	Nuk ka filluar zbatim
6.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuar tek rrjedha e parasë për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë.	Ky rekomandim nuk ishte adesuar as gjatë vitit 2020.	Nuk ka filluar zbatim
7.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se është bërë një analizë e shkaqeve të cilat kanë ndikuar në keqprezantimin e pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet dhe të ndërmerren veprime për t'i adresuar këto shkaqe në mënyrë sistematike për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të saj.	Edhe këtë vit pasqyra e ndryshimeve në ekuitet ishte përcjellë me mangësi materiale.	Nuk ka filluar zbatim
8.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që shënime shpjeguese të përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.	Edhe këtë vit kishte mangësi të ngjashme në përmbajtjen e shënime shpjeguese.	Nuk ka filluar zbatim
9.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që janë marrë veprimet korrigjuese në lidhje me regjistrimin e rënies së vlerës së tokës, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejte dhe të vërtetë.	Kompania kishte ndërmarr masa dhe në gjatë auditimit nuk kemi hasur specifikime teknike jo në harmoni me kërkesat e LPP-së	I zbatuar

10.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të merren veprime korrigjuese në periudhat paraardhëse në mënyrë që shuma e prezantuar në pasqyrën e të ardhurave dhe pasqyrën e pozitës financiare, për të hyrat nga grantet dhe të hyrat e shtyra nga grantet të jetë e saktë.	Ky rekomandim është adresuar.	I zbatuar
11.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të krijojë mekanizma të cilat do të siguronin se të gjitha blerjen e mallrave dhe shërbimeve të jenë në harmoni të plotë me Ligjin e Prokurimit Publik në mënyrë që të arrihet transparenca dhe konkurrenca e nevojshme dhe të sigurohet shfrytëzimi efikas i fondeve publike.	Kompania ka ndërmarrë masa dhe për vitin auditues 2020 nuk kemi vërejtur mangësi.	I zbatuar
12.	Baza për opinion	Kryesuesi i Bordit të sigurojë, proceduara përkatëse të cilat do të shërbejnë si udhëzime të qarta për komisionet e inventarizimit lidhur me mënyrat e duhura të inventarizimit. Ndërsa brenda një afati të shkurtër kohor, të sigurohen regjistrat në mënyrë analitike të asetve të cilat i ka në përdorim, në mënyrë që të mundësohet më pas, krahasimi dhe barazimi me të dhënat e komisioneve të inventarizimit.	Kompania ka ndërmarrë masa dhe në vitin 2020 kishte kodifikuar asetet në regjistrin e inventarizimit.	I zbatuar
13.	Llogaritë e arkëtueshme	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që brenda një afati të përcaktuar kohor sa më të shkurtër, të shqyrtojë dhe të marrë masat e nevojshme përmirësuese, në mënyrë që të gjithë konsumatorët e evidentuar me emërtimin "XX" të regjistrohen në emër të shfrytëzuesve të shërbimit. Për më tepër, të sigurohet që shuma kreditore e evidentuar përcaktohet për secilin prej tyre dhe se po merren masat e nevojshme për arkëtime.	Kompania gjatë vitit 2020 kishte arritur të identifikojë një numër të vogël të klientëve të emërtuar XX, mirëpo kjo prap mbetet për tu adresuar për shkak se ende nuk janë identifikuar të gjithë klientët.	Nuk ka filluar zbatimin
14.	Stoqet	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që pas procesit të inventarizimit të trajtoj shkaqet e diferencave të stoqeve. Po ashtu, të bëjë harmonizimin e gjendjes faktike me gjendjen në librat kontabël, duke identifikuar të gjitha mos harmonizimet për të prezantuar gjendjen e saktë të tyre në Pasqyrat financiare.	Edhe këtë vit kishte mangësi të ngjashme në menaxhimin e stoqeve.	Nuk ka filluar zbatimin
15.	Parapagimet	Kryesuesi i Bordit të sigurojë, që në datën e ndërtimit të pasqyrave financiare të prezantohen vetëm parapagimet që lindin nga veprimet rregulluese për to, si dhe janë marrë masat e nevojshme korrigjuese për të pasur një prezantim të drejtë të parapagimeve.	Kompania në PFV të vitit aktual ka ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese	I zbatuar

16.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se janë marrë veprimet korrigjuese në lidhje me ndryshimet e nevojshme në regjistrin e pasurisë, sipas gjendjes faktike të tyre.	Ky rekomandim është adresuar gjatë vitit 2020.	I zbatuar
17.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, ri trajtimin e pasurive me vlerë zero në libra, në mënyrë që ato të mbahen sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.	Kompania kishte ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese lidhur me trajtimin e pasurive me vlerë zero.	I zbatuar
18.	Pasuritë afatgjata	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të merren veprime korrigjuese që shpenzimet e zhvlerësimit të regjistruhen sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë gjendjen e saktë të tyre.	Ky rekomandim është adresuar gjatë vitit 2020.	I zbatuar
19.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se janë marrë veprimet korrigjuese për deklarimin e TVSH-së së, në mënyrë që të dhënat kontabël dhe shumat e prezantuara në pasqyrën e pozicionit financiar, të jenë në harmoni me gjendjen e llogarive tatimore në Administratën Tatimore.	Kompania ka ndërmarrë masa korrigjuese.	I zbatuar
20.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, një analizë të saktë të kostos së shërbimit, numrin e konsumatorëve të shërbyer si dhe të rishqyrtoj edhe njëherë kushtet e kontratës me Komunën e Prishtinës të cilat duhet të reflektohen në ndonjë aneks kontratë.	Edhe gjatë vitit 2020 nuk është adresuar rekomandimi.	Nuk ka filluar zbatimi
21.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, hartimin e rregullores për të hyrat, e cila përmban procedura të qarta për menaxhimin e secilit lloj të të hyrave.	Kompania nuk ka ndërmarrë veprimet e nevojshme për hartimin e rregullores.	Nuk ka filluar zbatimi
22.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që mos pajtueshmëritë ligjore të korrigjohen sa më shpejt që është e mundur, duke aplikuar tarifa shërbimi të caktuara nga komuna si organ kompetent, si dhe për çdo faturë të sigurohen dëshmitë lidhur me ofrimin e shërbimit.	Kompania nuk kishte ndërmarrë masa korrigjuese lidhur me këtë rekomandim.	Nuk ka filluar zbatimi
23.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që brenda një afati sa më të shkurtër janë marrë masat e nevojshme përmirësuese për rastet kur faturimet nuk janë në përputhje me shërbimet e ofruara dhe të siguroj që të bëhen harmonizimet në mes të ndërmarrjes dhe Komunës së Prishtinës.	Ky rekomandim është adresuar gjatë vitit 2020.	I zbatuar

24.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që brenda një afati sa më të shkurtër kohor, të bëjë harmonizimet në faturim dhe numër të konsumatorëve në mes të Kompanisë dhe Komunës së Graçanicës, dhe të bëhen korrigjimet në shënimet kontabël. Po ashtu, të sigurojë që faturimi të bëhet vetëm atëherë kur numri i konsumatorëve është përcaktuar nga projekt menaxheri i komunës në bashkëpunim me koordinatorin e Kompanisë.	Kompania kishte ndërmarrë masa dhe gjatë auditimit nuk kemi hasur në parregullsi.	I zbatuar
25.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, kontrole adekuate në mënyrë që specifikimet teknike në dosjen e tenderit të përcaktohen duke u bazuar plotësisht në dispozitat ligjore të ligjit të prokurimit, duke ofruar qasje të barabartë të gjithë operatorëve ekonomik.	Kompania edhe gjatë vitit 2020 ka vazhduar me situatën e njejtë.	Nuk ka filluar zbatim
26.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, planifikim të detajuar të aktiviteteve të prokurimit i cili do të shmangë në të ardhmen nevojat për ndarjen e kërkesave, si dhe do të sigurojë aplikimin e procedurave të duhura, siç janë kontratat publike kornizë. Përveç kësaj, të sigurojë që njësitë kërkuuese, të parashtrojnë kërkesat me kohë për t'i lejuar zyrës së prokurimit planifikimin dhe iniciimin me kohë të aktiviteteve dhe procedurave të prokurimit.	Edhe vitin 2020 kompania nuk kishte përfshirë me kohë aktivitetet në planin e prokurimit.	Nuk ka filluar zbatim
27.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që para iniciimit të procedurave të prokurimit, të mos ekzekutojë asnjë aspekt të aktivitetit të prokurimit në një mënyrë që redukton apo eliminon konkurrencën në mes të operatorëve ekonomik ose që diskriminon në dëm ose në të mirë të një ose më shumë operatorëve ekonomik. Kriteret teknike duhet të sigurojnë që procesi i vlerësimit të ofertave të jetë i barabartë dhe jo- diskriminues. Përveç kësaj, duhet të siguroj që fondet publike dhe burimet publike të përdoren në mënyrën më ekonomike duke mundësuar që të merret vlera për parandë e dhënë.	Ky rekomandim nuk ishte adresuar as gjatë vitit 2020.	Nuk ka filluar zbatim
28.	Shpenzimet operative	Bordi i drejtorëve të sigurojë, që brenda një afati sa më të shkurtër janë marrë masat e nevojshme për ndërprerjen e furnizimeve kur sasia e kontraktuar është tejkaluar. Po ashtu, të merren veprime përmirësuese që mjetet në vlerë 24,935€ të kthehen në buxhetin e Kompanisë dhe të sigurojë që të bëhen harmonizimet në mes të furnitorëve dhe Kompanisë.	Kompania kishte ndërmarrë masa dhe ne nuk kemi hasur në tejkalime të kontratës apo mbi faturime.	I zbatuar

29.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të merren veprime korrigjuese në mënyrë që vlera e shpenzimeve të prezantojnë gjendjen e saktë të tyre, ashtu që ngjarjet ekonomike të ndodhura të njihen në periudhën e ndodhjes.	Kompania kishte ndërmarr masa dhe ne nuk kemi identifikuar njohje të shpenzimeve jo në periudhën përkatëse	I zbatuar
30.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që pagesat shtesë për të punësuarit, sipas vendimeve të menaxhmentit, të realizohen nëpërmjet sistemit të pagave dhe se janë zbatuar obligimet tatimore për to.	Kompania gjatë vitit 2020, pagesat shtesë i ka realizuar përmes sistemit të pagave, si dhe në pajtueshmëri me Legjislacionin tatimor për të ardhurat personale.	I zbatuar
31.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që me rastin e themelimit të marrëdhënieve të punës të zhvilloj procese të rekrutimit në mënyrë të rregullt dhe transparente dhe se pozitat e rregullta mbulohen me kontrata të rregullta të punës.	Kompania edhe gjatë vitit 2020 ka punësuar punëtorë me kontrata në afat të caktuar për punë dhe detyra specifike, pa zhvilluar procedura të rekrutimit.	Nuk ka filluar zbatimi
32.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të krijojë kontrolle adekuate të cilat do të parandalonin kompensimet e anëtarëve të Bordit mbi vendimet e marra nga organet kompetente të autorizuara nga ligjet në fuqi.	Kompania ka bere kompensimin e BD pa vendim te organeve kompetente	Nuk ka filluar zbatimi
33.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të Kompanisë të krijoj mekanizma adekuat të cilët do të pamundësojnë punësimin e punëtorëve mbi numrin e planifikuar nga organet kompetente si dhe monitorimin e vazhdueshëm të shpenzimeve të pagave në raport me planifikimet. Në rastet kur shfaqet nevoja për staf shtesë, kjo të mbështetet me rishikim të planit të biznesit me kohë.	Kompania edhe gjatë vitit 2020 ka pasur tejkalim të shpenzimeve të kategorisë së pagave dhe numrit të punonjësve në krahasim me planin e biznesit.	Nuk ka filluar zbatimi
34.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes kontrolleve të brendshme të parapara në aktet e ndërmarrjes të parandalojë punësimin e punonjësve pa zhvilluar proces konkurrues sipas legjislacionit në fuqi.	Kompania kishte ndërmarrë masa dhe gjatë auditimit nuk kemi hasur në parregullsi	I zbatuar
35.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të parandalojë mos respektimin e afateve kohore gjatë zhvillimit të procedurave të rekrutimit për punësimin e punonjësve.	Kompania kishte ndërmarrë masa dhe gjatë auditimit nuk kemi hasur në parregullsi.	I zbatuar

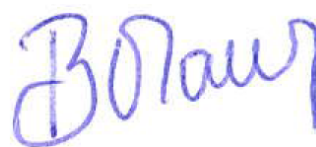
36.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që në rastin e punësimeve të kryhen procedurat e rekrutimit vetëm kur së paku tre nga kandidatet i plotësojnë kushtet e konkursit, në të kundërtën konkursi të përsëritet.	Kompania kishte ndërmarrë masa dhe gjatë auditimit nuk kemi hasur në parregullsi.	I zbatuar
37.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që komisionet e themeluara për zhvillimin e procedurave të rekrutimit, kryejnë detyrën e caktuar në përputhje me kërkesat ligjore, duke eliminuar kështu mundësinë e manipulimit të rezultateve të kandidatëve.	Kompania kishte ndërmarrë masa dhe gjatë auditimit nuk kemi hasur në parregullsi.	I zbatuar
38.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshëm të krijojë kontrolle adekuate, të cilat do të parandalonin dhe eliminonin rastet e pagesës së punëtorëve pa kontrata dhe pa dëshmi të vijueshmërisë në punë. Ndërsa në rastet, kur ndodhin gabime eventuale, të bëhen ndalesa në pagat gjatë muajve në vijim.	Kompania kishte ndërmarrë masa dhe gjatë auditimit nuk kemi hasur në parregullsi	I zbatuar
39.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve përmes Komisionit të Auditimit të përgatis dhe të bëjë publike një rregullore/politikë për kompensimin e drejtorëve dhe zyrtarëve, në përputhje me strukturën organizative.	Ky rekomandim ishte adresuar në përmbyllje të vitit 2020.	I zbatuar
40.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes rregulloreve të brendshme të përcaktojë kontrolle të brendshme, të cilat do të parandalonin pagesat e pagave të punëtorëve pa kontratë pune.	Kompania kishte ndërmarrë masat korrigjuese, dhe gjatë vitit auditues 2020 nuk kemi hasur në parregullsi.	I zbatuar
41.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të gjitha kompensimet e Drejtorëve dhe Zyrtarëve të lartë, të bëhen sipas politikës së kompensimit si dhe vendimeve të aksionarëve.	Kompania për vitin 2020 nuk ka ndarë ndonjë kompensim për stimulimin e BD dhe menaxhmentit në emër të performancës vjetore.	I zbatuar
42.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i Drejtorëve nëpërmjet Komitetit të Auditimit të sigurojë, që Njësia e Auditimit të Brendshëm, të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme, përmes shtimit të burimeve njerëzore me njohuri të mjaftueshme në praktikën e auditimit të brendshëm.	Kompania edhe këtë vit nuk ka arritur ta plotësojë NJAB me staf shtesë	Nuk ka filluar zbatimin

43.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme të krijoj mekanizma të cilët do të siguronin që menaxhmenti i ndërmarrjes, në mënyrë të vazhdueshme bënë përcjelljen e përmbushjes së rekomandimeve të dhëna nga NJAB sipas zotimeve në rekomandimet finale.	Kompania kishte hartuar Raportin mbi Statusin e përcjelljes dhe përmbushjes së rekomandimeve të Auditimit të Brendshëm për vitin 2020.	I zbatuar
44.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i Drejtorëve nëpërmjet Komitetit të auditimit të sigurojë, që Njësia e Auditimit të Brendshëm bazuar në standardet në fuqi, të zgjerojë njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tjera të auditorëve të brendshëm, nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional.	Zyrtari i Auditimit të Brendshëm gjatë vitit 2020 kishte ndjekur në mënyrë të rregullt edukimin e vazhdueshëm profesional.	I zbatuar

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për identifikim të klientëve, mjetet monetare të të cilëve janë regjistruar në llogarinë "Klient i panjohur" dhe të zbriten obligimet e paguara ndaj Kompanisë.
2.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korrigjimet e gabimeve të cilat kanë ndodhur me rastin e trajtimit të aseteve pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejta dhe të vërtetë.
3.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që shënimet shpjeguese të përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit, duke siguruar një prezantim të drejtë.
4.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë që janë marrë veprimet e nevojshme korrigjuese në gabimet lidhur me detyrimet në të dhënat kontabël, në mënyrë që të bëhet një prezantim i saktë në pasqyrat financiare. Përveç kësaj, të krijohen mekanizma që regjistri i obligimeve të rishikohet në baza të rregullta kohore në mënyrë që të vërtetohet plotësia dhe saktësia e listës së detyrimeve ndaj furnitorëve.
5.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që po bëhet një rishikim i detajuar i regjistrit të pasurive, dhe se janë marrë veprime korrigjuese lidhur me rritjen/rënien e vlerës së aseteve pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që shuma rezervës së rivlerësimit të prezantohet saktë në pasqyrat financiare.
6.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuara tek rrjedha e parasë për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të saj.
7.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuara tek saldo fillestare e rrjedhës së parasë për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë.
8.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, se është bërë një analizë e shkaqeve të cilat kanë ndikuar në keq prezantimin e pasqyrës së ndryshimeve në ekuitet dhe të ndërmerren veprime për t'i adresuar këto shkaqe në mënyrë sistematike për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të saj.
9.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që shënimet shpjeguese të përmbajnë parimet bazë që përdoren për hartimin e pasqyrave financiare dhe informacionet mbi përbërjen e zërave të pasqyrave janë dhënë sipas kërkesave të standardeve të kontabilitetit.

10.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë që brenda një afati të përcaktuar kohor sa më të shkurtër të shqyrtojë dhe të marrë masat e nevojshme përmirësuese, në mënyrë që të gjithë klientët e evidentuar me emërtimin "XX", "XN" dhe "?", të regjistrohen në emër të shfrytëzuesve të shërbimit. Njëkohësisht të rishikohen llogaritë e kreditorëve tjerë për të cilët nuk ka asnjë informacion identifikues në regjistrë.
11.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që zyra e faturimit bën pasivizimin e klientëve vetëm duke ndjekur procedurat përmes komisionit verifikues, të cilat mbështeten me vendime.
12.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të rishqyrtoj kushtet e kontratës me Komunën e Prishtinës duke u siguruar që këto kushte të jenë të favorshme për të dyja palët.
13.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë një vlerësim dhe planifikim të duhur të nevojave të ndërmarrjes dhe duke u siguruar që artikujt e ngjashëm grupohen dhe për to përdoren procedurat e prokurimit sipas kërkesave të LPP-së.
14.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, hartimin e rregullores për të hyrat, e cila përmban procedura të qarta për menaxhimin e secilit lloj të të hyrave. Po ashtu, të përgatis dhe të bëjë publike një rregullore/politikë për kompensimin e drejtorëve dhe zyrtarëve, në përputhje me strukturën organizative.
15.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që me rastin e themelimit të marrëdhënieve të punës të zhvilloj procese të rekrutimit në mënyrë të rregullt dhe transparente dhe të siguroj se pozitat e rregullta mbulohen me kontrata të rregullta të punës.
16.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që përmes akteve të brendshme rregullative të krijojë kontrolle adekuate të cilat do të parandalonin kompensimet për mbledhjet e jashtëzakonshme pa vendim të aksionarit.
17.	Stoqet	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që do të eliminoj shkaqet e paraqitjes së diferencave në sasinë e stoqeve në mënyrë që ato mos të përsëriten në të ardhmen, si dhe të sigurojë paraqitjen e saktë dhe të drejtë të vlerës së stoqeve në librat kontabël.
18.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që mos pajtueshmëritë ligjore të korrigjohen sa më shpejtë që është e mundur, duke aplikuar tarifa shërbimi të caktuara nga komuna si organ kompetent, si dhe për çdo shërbim të faturuar të sigurohen raportet operative që dëshmojnë ofrimin e shërbimit.
19.	Të hyrat	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që kontratat e klientëve të harmonizohen me tarifat e përcaktuara në Rregulloren Komunale.
20.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të forcojë kontrollet e brendshme për procesin e prokurimit duke siguruar që njësitë kërkuese parashtrojnë kërkesat me kohë, për t'i lejuar zyrës së prokurimit planifikimin dhe iniciimin me kohë të aktiviteteve dhe procedurave të prokurimit.
21.	Shpenzimet operative	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që para iniciimit të procedurave të prokurimit, të mos ekzekutojë asnjë aspekt të aktivitetit të prokurimit në një mënyrë që redukton apo eliminon konkurrencën në mes të operatorëve ekonomik ose që diskriminon në dëm ose në të mirë të një ose më shumë operatorëve ekonomik. Kriteret teknike duhet të sigurojnë që procesi i vlerësimit të ofertave të jetë i barabartë dhe jo-diskriminues. Përveç kësaj, duhet të siguroj që fondet publike dhe burimet publike të përdoren në mënyrën më ekonomike duke mundësuar që të merret vlera për paranë e dhënë.
22.	Shpenzimet e pagave	Bordi i Drejtorëve të krijoj mekanizma adekuat të cilët do të pamundësojnë punësimin e punëtorëve mbi numrin e planifikuar. Për më tepër, të bëjë monitorimin e vazhdueshëm të shpenzimeve të pagave në raport me planifikimet, dhe në rastet kur shfaqet nevoja për shpenzime shtesë, kjo të mbështetet me rishikim të planit të biznesit me kohë.
23.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i Drejtorëve nëpërmjet Komitetit të Auditimit të sigurojë, që Njësia e Auditimit të Brendshëm, të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme, përmes shtimit të burimeve njerëzore me njohuri të mjaftueshme në praktikën e auditimit të brendshëm.

Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm



Arvita Zyferi, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm



Fitim Haliti, Udhëheqës i Auditimit



Jetmira Isufi, Udhëheqëse e ekipit



Vlora Duraku, Anëtare e ekipit



Ernes Beka, Anëtar i ekipit



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

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Mos zbritja e mjeteve të arkëtuara nga klientët	Nga viti 2018 ne kemi filluar përdorimin e programit të Ri softwar, ku pas futjes së dhenave në programin e ri kemi pas një diference mes analitikes dhe sintetikes. Per te bere barazim mes analitikes dhe sintetikes ne kemi hapur një llogari në analikt ne te cilën e kemi bere një barazim me mbishkrimin Klienti I Panjohure veprim kontabel te cilën e kemi trajtuar si parapagim për të bere barazim të LLA, mirpo nuk janë mjete financiare të cilat kanë rrjedhe nga institucionet bankare ose janë inkasuar dhe nuk është bere regjistrimi i tyre, dmth trajtimi është bere vetëm për rregullim kontabel, ku deri në vitin 2020 kemi menduar se mos ka ndonjë kërkesë nga ndonjë klient i cili ka paguar borxhin mirpo nuk ju i është bërë zbritja deri më 31.12.2020, nuk kemi pas ndonjë kërkesës, ky mos barazim nga viti 1999 deri 2013. Ne nuk kemi kërkesë nga palet të cilat kanë paguar dhe nuk ju është ekzekutuar zbritja e borxhit, mbi 90% e klientëve të cilëve ju figuronë borxhe ndaj kompanisë tone janë në procese përmbartimore dhe gjyqësore! Prandaj ne munges të një software adekuat dhe ndryshimeve për çdo vit të cilat janë bërë e kanë krijuar këtë diferencë e cila është prezantuar edhe në Bordin të Drejtoreve ku me	Në pasqyrat financiare të vitit 2019, në kuadër të të hyrave të shtyra ishte prezantuar edhe shuma 423,962€. Bazuar në konfirmimet zyrtare të KRM Pastrimi, kjo shumë ka të bëjë me mjetet e paguara nga konsumatorët në vitet paraprake, mjete të cilat nuk u janë zbritur konsumatorëve adekuat por duke u regjistruar në një llogari të veçantë me përshkrim “Klient i panjohur”. Në PFV-te e vitit 2020, Kompania ka kryer veprimin kontabël, ku kishte rritur llogaritë e arketueshme dhe ka rritur fitimet e mbajtura me arsyetimin se veprimet kontabël në vitet paraprake kanë qenë gabim dhe se kjo shumë nuk paraqitet të pagesat e klientëve, mirëpo është si rrjedhojë e mospërputhjes së shënimeve analitike dhe sintetike. Një deklaram i tillë vë në dyshim deklarin e dhënë në letër përfaqësimin ku theksohet se “Ne pranojmë përgjegjësinë tonë për prezantim të drejtë të pasqyrës financiare”. Po ashtu , ky veprim kontabël nuk është mbështetur me një analizë paraprake për të identifikuar problemin e diferencës dhe duke rritur borxhet e klientëve pa ndonjë analizë paraprake vetëm në mënyrë sintetike. Një veprim i tillë pamundëson zbritjen e këtyre borxheve pasi që

	aprovimin e tyre ne kemi bere korigjimin ne kontabilitet duke rriture Llogarit e Arktushme dhe fitimet e mbajtura! Ne vitin 2018 dhe 2019 kete rast e kemi trajtuar dhe prezantuar si parapagime per te bere barazime ne kontabilitet!	mungojnë dëshmitë analitike se cilët klient i detyrohen Kompanisë. Tutje, në komunikimet e realizuara gjatë auditimit të vitit 2020, ne kemi pranuar konfirmim me shkrim nga ZKF se këto mjete përfaqësojnë pagesat e klientëve në vitit paraprake dhe se janë njohur të hyrat për këtë shumë.
--	--	---



Kompania Rajonale e Mbeturinave
Regionale Kompania e Mbeturinave
"PASTRIMI" sh.a. d.d.
Nr.br. 2325 dt. 22-06-2021
Prishtinë - Priština

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 mëtejshëm "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,



Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.
- ² Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- ³ Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.
- ⁴ [1] Kompensimi i BD per Mbledhje te jashtezakonshme-Janar 2020 ne vlerë 2,370€, Mars 2,310€ dhe kompensimi për muajin Tetor 2,370€.

KRM PASTRIMI Sh.a
Pasqyra e pozitës financiare
më 31 dhjetor 2020

	Shënimi	Me 01 Janar 2019 (rideklaruar)	Me 31 Dhjetor 2019 (rideklarua)	Me 31 Dhjetor 2020
			€	
PASURITË		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07
Pasuritë afatshkurtra		€ 4,380,640.05	€ 4,113,850.17	€ 4,058,753.74
Paraja dhe ekuivalentët e parash	6	€ 1,562,255.03	€ 1,062,393.00	€ 1,082,519.43
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	€ 2,535,037.63	€ 2,692,770.05	€ 2,634,036.78
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera				
Stoqet	9	€ 170,956.16	€ 188,713.12	€ 251,585.97
Instrumentet financiare derivateve				
Pasuritë financiare sipas vlerës së drejtë	8	€ 40,304.44	€ 94,582.34	€ 31,064.89
Pasuritë e klasifikuara si të mbajtura për shitje				
Pasuritë të tjera afatshkurtra	8a	€ 72,086.79	€ 75,391.66	€ 59,546.67
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		€ 4,380,640.05	€ 4,113,850.17	€ 4,058,753.74
Pasuritë afatgjata		€ 6,016,485.03	€ 4,646,735.87	€ 4,890,060.33
Prona, pajisjet dhe impiantet	10	€ 6,015,490.03	€ 4,608,839.33	€ 4,792,770.47
Investimet e mbajtura deri në maturim				
Pasuritë financiare të mbajtura për shitje				
Investimet e trajtuara sipas metodës së ekuitetit				
Prona investuese				
Investimet në vijim				
Emri i mirë				
Pasuritë e paprekshme	10a	€ 995.00	€ 37,896.54	€ 97,289.86
Pasuritë e shtyra tatimore				
Pasuritë të tjera afatgjata				
Gjithsej pasuritë afatgjata		€ 6,016,485.03	€ 4,646,735.87	€ 4,890,060.33
Gjithsej pasuritë		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07
DETYRIMET DHE EKUITETI		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07
DETYRIMET				
Detymimet afatshkurtra		€ 2,043,059.73	€ 1,601,863.52	€ 1,250,380.06
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	11	€ 1,649,307.31	€ 932,802.46	€ 962,011.07
Kredit dhe huatë, pjesa afatshkurter	7		€ 468,153.37	€ 59,466.01
Tatimet e pagueshme aktuale				
Të hurat e shtyra	14	€ 312,041.72	€ 135,047.22	€ 154,988.26
Interesi i pagueshëm				
Tatimin në fitim i pagueshëm	12	€ 73,383.50	€ 50,825.41	€ 61,312.95
Detymimet të tjera afatshkurtra	12.a	€ 8,327.20	€ 15,035.06	€ 12,601.77
Provizionet afatshkurtra				
Gjithsej detymimet afatshkurtra		€ 2,043,059.73	€ 1,601,863.52	€ 1,250,380.06
Detymimet afatgjata		€ -	€ -	€ -
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë				
Provizionet afatgjata				
Detymimet ndaj lizingut, pjesa				
Detymimet e shtyra tatimore				
Përfitimet e punonjësive të pagushme				
Detymimet të tjera afatgjata				
Gjithsej detymimet afatgjata		€ -	€ -	€ -
Gjithsej detymimet		€ 2,043,059.73	€ 1,601,863.52	€ 1,250,380.06
EKUITETI		€ 8,354,065.35	€ 7,158,722.52	€ 7,698,434.01
Kapitali aksionar		€ 25,000.00	€ 25,000.00	€ 25,000.00
Fitimet e mbajtura		€ 8,329,065.35	€ 6,392,479.95	€ 7,079,524.75
Rezervat e Rivlersimit			€ 741,242.57	€ 593,909.26
Gjithsej ekuiteti		€ 8,354,065.35	€ 7,158,722.52	€ 7,698,434.01
Gjithsej ekuiteti dhe detymimet		€ 10,397,125.08	€ 8,760,586.04	€ 8,948,814.07

Kryeshef Ekzekutiv
Burim Kelmendi

Zyrtar Kryesor i Financave
dhe Thesarit
Gazmend Rexhepi

Kontabiliste i Certifikuar
Hasan Softolli



KRM PASTRIMI Sh.a
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020

	Shënimi	2019	2020
		€	€
Të hyrat	15	€ 7,378,399.02	€ 7,183,994.89
Kostoja e shitjes	17	€ 1,534,785.26	€ 1,556,341.59
Fitimi / (humbja) bruto		€ 5,843,613.76	€ 5,627,653.30
Të ardhurat tjera	16	€ 424,421.68	€ 863,340.02
Shpenzimet e amortizimit		€ 432,558.81	€ 470,577.81
Shpenzimet e Pagave	20	€ 4,010,590.64	€ 4,457,112.99
Shpenzimet administrative	19	€ 320,395.31	€ 135,358.13
Shpenzimet e mirëmbajtjes	18	€ 219,234.86	€ 292,400.28
Shpenzimet e tjera	21	€ 374,529.85	€ 346,353.75
Fitimi / (humbja) operativ		€ 910,725.97	€ 789,190.36
Shpenzimet financiare		€ 717,605.01	€ 664,636.72
Të ardhurat financiare	16	€ 150,949.92	€ 177,840.26
Fitimi / (humbja) para tatimit		€ 344,070.88	€ 302,393.90
Shpenzimet e tatimit në fitim		€ 34,407.09	€ 30,239.39
Fitimi / (humbja) i/e vitit		€ 309,663.79	€ 272,154.51
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave			
Humbje nga rivlersimi I tokës		€ (2,242,000.00)	
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		€ (1,932,336.21)	€ 272,154.51

Kryeshef Ekzekutiv
Burim Kelmendi



Zyrtar Kryesor i Financave
dhe Thesarit
Gazmend Rexhepi

Kontabiliste i Çertifikuar
Hasan Softolli

KRM PASTRIMI Sh.a
Pasqyra e ndryshimeve ne ekuitet
per vitin qe perfundon me 31 dhjetor 2020

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
Giendja me 1 janar 2019	€ 25,000.00	€ 6,082,816.16		€ 6,107,816.16
Fitimi / (humbja) i/e vitit		€ 309,663.79	€ -	€ 309,663.79
Diferencat nga perkthimet				
Dividendat				
Deponimet e kapitalit shtese				
Ndarja e rezervave			€ 741,333.57	€ 741,333.57
Giendja me 31 dhjetor 2019	€ 25,000.00	€ 6,392,479.95	€ 741,333.57	€ 7,158,813.52
Fitimi / (humbja) i/e vitit		€ 272,154.51		€ 272,154.51
Diferencat nga korigjimet		€ 414,890.29		€ 414,886.73
Dividendat				
Rezervat e Rivlersimit			€ 593,909.26	€ 593,909.26
Ndarja e rezervave				€ -
Giendja me 31 dhjetor 2020	€ 25,000.00	€ 7,079,524.75	€ 593,909.26	€ 7,698,434.01

Kryeshef Ekzekutiv
Burim Kelmendi



Zyrtar Kryesor i Financave
dhe Thesarit
Gazmend Rexhepi

Kontabiliste i Certifikuar
Hasan Softolli

Hasan Softolli

KRM PASTRIMI Sh.a
Pasqyra e rrjedhjes së parasë
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2020

Shenime	2019	2020
	€	€
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Fitimi / (humbja) i / e vitit	€ 344,070.88	€ 292,898.57
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave		
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	€ 431,447.35	€ 462,776.21
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve	€ -	€ -
Amortizimi i pasurive të paprekshme	€ 1,111.46	€ 7,801.60
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme	€ -	€ -
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese	€ -	€ -
Të ardhurat financiare	€ (1,383,833.16)	€ (1,345,961.68)
Shpenzimet financiare	€ 1,041,528.80	€ 873,034.43
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve	€ (30,002.01)	€ -
Shpenzimet e tatimit në fitim	€ 34,407.09	€ 30,239.39
	€ 438,730.41	€ 320,788.52
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative		
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të	€ 485,772.19	€ 473,620.00
(Rritja) / zvogëlimi në stoke	€ (17,111.80)	€ (64,317.64)
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	€ -	€ -
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të	€ (1,115,958.54)	€ 29,208.61
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		€ 8,054.25
	€ (647,298.15)	€ 446,565.22
Tatimi në fitim i paguar	€ (34,407.09)	€ (30,239.39)
Interesi i paguar	€ -	€ -
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative	€ (242,974.83)	€ 737,114.35
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese		
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	€ (491,980.05)	€ (716,991.92)
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve	€ 30,002.00	
Pagesat për blerjet e pasurive të paprekshme	€ -	€ -
Arkëtimet për shitjen e pasurive të paprekshme	€ -	€ -
Interesi i arkëtuar	€ -	€ -
Dividendat e arkëtuara	€ -	€ -
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet Investuese	€ (461,978.05)	€ (716,991.92)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financiare		
Deponimet e kapitalit shesë	€ -	€ -
Dividendat e paguara	€ -	€ -
Arkëtimet nga Kredite dhe huave	€ -	€ -
Pagesat e lizingut financiar	€ -	€ -
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financiare	€ -	€ -
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë	€ (704,952.88)	€ 20,122.43
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	€ 1,767,345.88	€ 1,062,393.00
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit	€ 1,062,393.00	€ 1,082,515.43

Kryeshef Ekzekutiv
Burim Kelmendi



Zyrtar Kryesor i Financave
dhe Thesarit
Gazmend Rexhepi

Kontabiliste i Çertifikuar
Hasan Softolli

Handwritten signature of Hasan Softolli

Kompania Rajonale e Mbeturine 'Pastrimi' Sh.A.
Shënime e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)



Kompania Rajonale e Mbeturine 'Pastrimi' Sh.A.

Shpalosja e Pasqyrave financiare

Për vitin që përfundoi më 31 dhjetor 2020

Kompania Rajonale e Mbeturinave 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

1 Informacion i përgjithshëm

Kompania Rajonale e Mbeturinave 'Pastrimi' Sh.A. (më poshtë "Kompania" ose "Shoqëria") është kompani e themeluar sipas Ligjit 03/L-087, Mbi Ndërmarrjet Publike, Ligjit Nr. 02/L-123, Për shoqëritë tregtare, dhe vendimit të Minsitrisë së Financave të Kosovës Nr. 218/1 dhe është trashëgimtare e KRM Pastrimi Sh.A. Prishtinë me adresë në rrugën Tahir Zajmi pn. Aksionarë të kompanisë janë komunat e regjionit të Prishtinës përfshirë Prishtinën, Fushë Kosovën, Obiliqin, Lipjanin, Podujevën, Drenasin dhe Graçanicën.

Kompania është regjistruar në Agjensionin e Regjistrimit të Bizneseve në Kosovë me numër NRB 70465142 dhe numër unike 811276957. Aktivitetet kryesore të kompanisë janë shërbimet e grumbullimit, largimi dhe trajtimi të hedhurinave, veprimtaritë e ngjashme sanitare, mbledhja e mbeturinave, pasqtrimi dhe larja e rrugëve, etj.

2 Bazat e përgatitjes dhe pajtueshmërisë

(a) Deklarata e përputhshmërisë së pasqyrave financiare

Pasqyrat financiare bashkangjitur janë përgatitur në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

(b) Baza e matjes

Pasqyrat financiare janë përgatitur bazuar në koston historike,

(c) Monedha funksionale dhe raportuese

Pasqyrat financiare paraqiten në Euro, e cila është monedha funksionale për Shoqërinë.

(d) Përdorimi i vlerësimeve dhe gjykimeve

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me SNRF kërkon që drejtimi të kryejë gjykime, çmuarje dhe supozime të cilat ndikojnë në aplikimin e politikave dhe shumave të raportuara të aktiveve dhe detyrimeve, të ardhurave dhe shpenzimeve.

Çmuarjet dhe supozimet rishikohen në mënyrë të vazhdueshme. Rishikimet e çmuarjeve kontabël njihen në periudhën në të cilën vlerësimi rishikohet dhe në periudhat e ardhme që ndikohen.

3 Adoptimi i standardeve të reja dhe të rishikuara ndërkombëtare të raportimit financiar

Zbatimi i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) të reja dhe të ndryshuara

Ndryshimet në SNRF që janë të obligueshme dhe efektive për vitin aktual

Në vitin aktual, Kompania ka zbatuar një numër të ndryshimeve në SNRF të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (BSNK) që janë të obligueshme për periudhat kontabël që fillojnë me ose pas 1 janar 2020.

Ndryshimet në SNK 7 Iniciativa e Shpalosjeve

Kompania ka zbatuar ndryshimet për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet kërkojnë që entiteti të ofrojë shpalosje për të mundësuar përdoruesit e pasqyrave financiare të vlerësojnë ndryshimet në detyrimet nga aktivitetet financiare, përfshirë ndryshimet me para dhe jo para.

Ndryshimet në SNK 12 Njohja e Pasurive të Tatimit të Shtyrë për Humbjet e Perealizuara

Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet qartësojnë se si entiteti duhet të vlerësojë nëse do të ketë fitime të mjaftueshme të tatueshme në të ardhmen kundrejt të cilave mund të përdorë diferencat e përkohshme të zbritshme.

Zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka pasur ndikim në pasqyrat financiare të Kompanisë pasi që kompania tashmë ka vlerësuar mjaftueshmërinë e fitimeve të ardhshme të tatueshme në atë mënyrë që të jetë në konsistencë me këto ndryshime.

Kompania Rajonale e Mbeturinave 'Pastrimi' Sh.A.

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat në Euro)

Ndryshimet në SNK 1 Iniciativa e shpalosjeve

Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet qartësojnë se entiteti nuk ka nevojë të ofrojë shpalosje specifike të kërkuar nga SNRF nëse informata rezultuese nga shpalosja nuk është materiale dhe ofron udhëzime për bazën e agregimit dhe disagregimit të informatave për qëllime të shpalosjes. Mirëpo, ndryshimet rriten se entiteti duhet të konsideroj ofrimin e shpalosjeve shtesë kur pajtueshmëria me kërkesën specifike në SNRF është e pamjaftueshme për të mundësuar përdoruesit e pasqyrave financiare të kuptojnë ndikimin e transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve specifike mbi pozitën financiare dhe performancën financiare të entitetit.

Sa i përket strukturës së pasqyrave financiare, ndryshimet ofrojnë shembuj të rradhitjes ose grupimit sistematik të shënimeve.

Zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka rezultuar më ndonjë ndikim në performancën financiare ose pozitën financiare të Kompanisë.

Ndryshimet në SNK 16 dhe SNK 38 Qartësimi i metodave të pranueshme të zhvlerësimit dhe amortizimit
Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet në SNK 16 ndalojnë entitetet të përdorin zhvlerësimin e bazuar në të hyra si metodë të zhvlerësimit për zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve. Ndryshimet në SNK 38 paraqesin supozime të kundërshtueshme se të hyrat nuk janë bazë e duhur për amortizimin e një pasurie të patrupëzuar. Ky supozim mund të kundërshtohet në dy rrethanat e kufizuara në vijim.

- a) Kur pasuria e patrupëzuara është shprehur si masë e të hyrave; ose
- b) Kur mund të demonstron se të hyrat dhe konsumimi i përfitimit ekonomik i pasurisë së patrupëzuar janë në një korelacion të lartë.

Pasi që Kompania tashmë përdor metodën drejtëvizore të zhvlerësimit dhe amortizimit për pasuritë joqarkuluese dhe pasuritë e patrupëzuara përkatësisht, zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka ndikim në pasqyrat financiare të Kompanisë, nominal për zhvlerësimin e pasurive është 20% për pasuritë Automjete, Kontinjera, Mobile dhe Paisje, dhe Ndertesat me 5%.

Ndryshimet në SNK 16 dhe SNK 41 Bujqësia: Bimët bartëse

Kompania ka zbatuar këto ndryshime për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet përkufizojnë bimët bartëse dhe kërkojnë që pasuritë biologjike që përmbushin përkufizimin e një bime bartëse të trajtohet si pronë, impiant dhe pajisje në pajtueshmëri me SNK 16, në vend të SNK 41. Frytet që rriten në bimët bartëse vazhdojnë të trajtohen në pajtueshmëri me SNK 41.

Zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka ndikim në pasqyrat financiare të Kompanisë pasi që Kompania nuk është përfshirë në aktivitete bujqësore.

Përmirësimet vjetore të SNRF – cikli 2014-2016

Kompania ka zbatuar ndryshimet në SNRF 12 të përfshira në ciklin e përmirësimeve vjetore 2014-2016 për herë të parë në vitin aktual. Ndryshimet tjera të përfshira në këtë pako nuk janë ende efektive dhe nuk janë adoptuar më herët nga Kompania.

SNRF 12 thekson se një entitet nuk duhet të ofrojë informata të përmbledhura financiare për interesat në filiale, investime në shoqëri ose ndërmarrje të përbashkëta të cilat janë klasifikuar (ose përfshirë në grupin për tu shitur që është klasifikuar) si të mbajtura për shitje. Ndryshimet qartësojnë se ky është përjashtimi i vetëm nga kërkesat për shpalosje të SNRF 12 për këto interesa.

Zbatimi i këtyre ndryshimeve nuk ka pasur ndikim në pasqyrat financiare të Kompanisë pasi që asnjë nga interesat në këto entitete nuk është klasifikuar ose përfshirë në grupin për shitje i cili është klasifikuar si i mbajtur për shitje.

Ndryshimet në SNRF 5 paraqesin udhëzime specifike në SNRF 5 për entitetet që riklasifikojnë një pasuri (ose grup të shlyerjes) nga ajo që mbahet për shitje në pasuri të mbajtur për shpërndarje të pronarët (ose e kundërta). Ndryshimet qartësojnë se një ndryshim i tillë duhet të konsiderohet si vazhdimësi e planit origjinal të shlyerjes/shitjes prandaj kërkesat e paraqitura në SNRF 5 lidhur me ndryshimin e planit të shitjes nuk zbatohen. Ndryshimet po ashtu qartësojnë udhëzimet se kur ndërpritet kontabiliteti i mbajtjes për shpërndarje.

Ndryshimet në SNRF 7 ofrojnë udhëzime shtesë për të qartësuar nëse një kontratë e shërbimeve është përfshirë e vazhdueshme në një pasuri të transferuar për qëllim të shpalosjeve të kërkuara lidhur me pasuritë e transferuara.

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat në Euro)

Ndryshimet në SNK 19 qartësojnë se norma e përdorur e skontimit të obligimeve pas-punësimit duhet të përcaktohet duke iu referuar rendimentit të tregut në fund të periudhës së raportimit në bono korporative të cilësisë së lartë. Vlerësimi i thellësisë së tregut për bono të cilësisë së lartë duhet të jetë në nivelin e valutës (dmth në valutën e njëjtë në të cilën do të paguhet përfitimet). Për valutat për të cilat nuk ka treg të thellë në bono të tilla korporative me cilësi të lartë, duhet të përdoret rendimenti i tregut në fund të periudhës raportuese për bonot qeveritare të denominuara në atë valutë.

Zbatimi i këyre ndryshimeve nuk ka pasur efekt në pasqyrat financiare të Kompanisë.

Standardet, ndryshimet dhe interpretimet në standardet ekzistuese të cilat nuk janë ende efektive

Në datën e autorizimit të këtyre pasqyrave financiare, disa standarde të reja dhe ndryshime në standardet ekzistuese janë publikuar nga BSNK të cilat nuk janë ende efektive dhe nuk janë adoptuar nga Kompania. Informatat për ndryshimet që pritet të jenë relevante për Kompaninë, janë paraqitur më poshtë. Menaxhmenti pret se të gjitha publikimet do të adoptohen në politikat kontabël të Kompanisë për periudhën e parë që fillon pas datës efektive të publikimeve. Standardet e reja, interpretimet dhe ndryshimet që nuk janë adoptuar ose nuk janë listuar më poshtë nuk pritet të kenë efekt material në pasqyrat financiare të Kompanisë.

SNRF 9 Instrumentet financiare

Standardi i ri për instrumentet financiare (SNRF 9) paraqet ndryshime domethënëse në udhëzimet e SNK 39 për riklasifikimin dhe matjen e pasurive financiare dhe paraqet modelin e ri të 'humbjes së pritur kreditore' për dëmtimin e pasurive financiare. SNRF 9 po ashtu ofron ushëzime të reja mbi zbatimin e kontabilitetit mbrojtës. Menaxhmenti ka filluar të vlerësojë ndikimin e SNRF 9 por nuk është ende në pozitë të ofrojë informata të kuantifikuara.

SNRF 9 është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë në ose pas 1 janar 2019.

SNRF 15 Të hyrat nga kontratat me konsumatorët

SNRF 15 paraqet kërkesat e reja për njohjen e të hyrave, duke zëvendësuar SNK 18 'Të hyrat', SNK 11 'Kontratat ndërtimore' dhe disa interpretime që lidhen me të hyrat. Parimi themelor i SNRF 15 është që entiteti duhet të njoh të hyrat ashtu që ilustron transferin e mallrave ose shërbimeve të premtuara te konsumatorët në shumën që reflekton konsideratën për të cilën entiteti ka të drejtën si shkëmbim për ato mallra ose shërbime.

SNRF 15 është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë në ose pas 1 janar 2019.

SNRF 16 Lizingu

SNRF 16 do të zëvendësojë SNK 17 dhe tre Interpretime përkatëse. SNRF 16 paraqet model gjithëpërfshirës për identifikimin e arranzhimeve për lizing dhe trajtimin kontabël për qiradhënësit dhe qiramarrësit. SNRF 16 bën dallimin në mes të kontratave për shërbime duke u bazuar në faktin nëse një pasuri e identifikuar kontrollohet nga konsumatori. Dallimet në mes të lizingut operativ (jashtë bilancit) dhe lizingut financiar (në bilanc) janë hequr për kontabilitetin e qiramarrësit dhe është zëvendësuar me modelin sipas të cilit e drejta e përdorimit të pasurisë dhe detyrimi korrespondues duhet të njihen për të gjitha lizingjet nga qiramarrësi (dmth të gjitha në bilanc) përveç për lizingjet afatshkurta dhe lizingjet për pasuritë me vlerë të ulët.

SNRF është efektiv për periudhat raportuese vjetore që fillojnë në ose pas 1 janar 2020. Menaxhmenti ende pritet të vlerësojë në tërësi ndikimin e këtij standardi prandaj nuk është në gjendje të ofroj informata të kuantifikuara.

Kompania Rajonale e Mbeturinave 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

4 Përmbledhje e politikave kontabël

(a) Pasuritë joqarkulluese

(i) Njohja dhe matja

Zerat e aktiveve afatgjata materiale paraqiten me kosto minus amortizimin e akumuluar dhe humbjet e akumuluar nga zhvlerësimi. Kosto përfshinë shpenzime që janë drejtëpërdrejtë të ngarkueshme për blerjen e aktivit. Kur pjesë të një elementi të aktiveve afatgjata materiale kanë jetegjatesinë e dobishme të ndryshme, ato kontabilizohen si elemente të veçanta të aktiveve afatgjata materiale.

-Është bërë rivlerësimi i pasurive me datë 07.11.2019 nga kompania BAKERETILLY, ku si pasojë e rivlerësimit kemi një ulje të vlerës financiare të tokës 2,242,000.00 dhe sipërfaqes, po ashtu kemi një rivlerësim të aseteve të autometeve dhe paisjeve 741,242.57 euro.

(ii) Kostot vijuese

Kostot e zëvendësimit të një pjesë të një elementi të aktiveve afatgjata materiale njihet me vlerën mbartur të elementit nëse është e mundshme që përfitimet ekonomike të ardhmshme që i atribuohen atij elementi do t'i përkasin Shoqërisë, dhe nëse kostot e tij mund të matet me besueshmëri. Kostot e shërbimeve ditore të aktiveve afatgjata materiale njihen në fitim ose humbje në momentin kur ndodhin.

(iii) Amortizimi

Amortizimi njihet në fitim ose humbje në mënyrë lineare gjatë jetës së dobishme të aktiveve. Metodat e amortizimit, jeta e dobishme dhe vlera e mbetur (nëse nuk është e pakonsiderueshme) janë rivlerësuar në datën e raportimit me normën 5% për ndërtesa, 20 % për automjetet dhe të tjera.

(b) Instrumentet financiare

Shoqëria mban vetëm instrumente financiare jo-derivative, që përfshijnë llogari të arkëtueshme, mjete monetare dhe ekuivalente me to, kredi dhe hua, dhe llogari të pagueshme. Instrumentet financiare jo-derivative janë matur fillimisht me vlerën e drejtë plus kostot e transaksionit që janë të lidhura drejtëpërdrejtë me përvetësimin e tyre. Njohja në vijim e instrumenteve financiare jo-derivative përshkruhet më poshtë.

Një instrument financiar njihet në rast se Shoqëria bëhet palë në kushtet kontraktuale të instrumentit. Aktivët financiarë nuk njihen nëse të drejtat kontraktuale të Shoqërisë ndaj flukseve monetare që rrjedhin nga aktiviteti financiar mbarojnë, ose nëse Shoqëria i transferon aktivin financiar një palë tjetër, pa mbajtur kontrollin ose të gjitha risqet dhe përfitimet e aktivitetit. Blerjet dhe shitjet normale të një aktiviteti financiar janë regjistruar në datën e tregtimit, p.sh. datën në të cilën Shoqëria zotohet të blejë ose të shesë aktivin. Detyrimet financiare nuk njihen nëse detyrimet e Shoqërisë të detajuara në kontratë mbarojnë, janë shlyer ose janë anuluar.

(b) Instrumentet financiare (vazhdim)

Mjete monetare dhe ekuivalente e saj

Mjetet monetare dhe ekuivalente me to përfshijnë vlerat në arke, llogari rrjedhëse në banka, të tjera investime afatshkurtra me maturitet origjinal tre muaj ose më pak, të cilat janë objekt i një rreziku jo domethënës të ndryshimeve në vlerë, dhe përdoren nga Shoqëria në administrimin e angazhimeve afatshkurtra. Mjetet monetare dhe ekuivalentët e saj, mbahen me koston e amortizuar.

Kërkesat për arkëtim

Kërkesat për arkëtim njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe në vijim me kosto të pakësuar për humbjet për zhvlerësime.

Provizionimi i llogarive të arktushme sipas programit dhe klasifikimit me të vjetra se 360 dite ku debitojnë shpenzimet e provizionimit dhe kreditojnë provizionimi i llogarive të arktushme, po ashtu edhe inkasimi nga provizionimet të cilat klasifikohen sipas inkasimit të borxheve mbi faturimin vjetor, kreditojnë të hyrat nga provizionimi debitojnë llogari të provizionimit të llogarive të arktushme.

- Fshirja e borxheve për klienti të cilët kanë deshmë për mos shfrytëzimin e shërbimeve të kompanisë, në bazë të deshmive behet edhe vendimi, fshirja në bazë të vendimeve të gjykatës etj.

Llogari të pagueshme

Llogaritë e pagueshme paraqiten me vlerën e drejtë dhe në vijim me kosto të amortizuar.

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

Huamarrjet

Huatë nga shoqëria mëmë njihen fillimisht me kosto. Huamarrjet e tjera njihen fillimisht me vlerë të drejtë. Huamarrjet mbarten në vijim me kosto të amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv.

Te tjera

Instrumentet financiare të tjera jo-derivative maten me koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv, dhe duke zbritur humbjet nga zhvlerësimi.

4 Përmbledhje e politikave kontabël (vazhdim)

(c) Kapitali themeltar

Shoqëria ka të regjistruar 25,000 Euro si kapital themeltar.

(d) Njohja e të ardhurave

Te ardhurat përfshijnë vlerën e drejtë të shumës së marrë ose që është për t'u marrë nga shitja e shërbimeve apo mallrave gjatë aktivitetit të zakonshëm të Shoqërisë. Të ardhurat paraqiten neto nga tatimi mbi vlerën e shtuar, kthimet dhe uljet. Te ardhurat njihen kur risqet dhe përfitimet kryesore lidhur me pronësinë e mallrave janë transferuar tek blerësi, shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme, kostot që kanë ndodhur ose që do të ndodhin lidhur me transaksionin mund të maten në mënyrë të besueshme, dhe Shoqëria nuk është më e përfshirë në manaxhimin e mallrave të shitura.

(e) Përfitimet e punonjësve

Kontributet pensionale

Çdo punëdhënës është i detyruar që të kontribojë në emër të punonjësve të vet në fondin e kontributeve pensionale në vlerën prej 5% të pagës bruto. Gjithashtu, punonjësit detyrohen që të kontribojnë në vlerën prej 5% të pages bruto.

(f) Shpenzimet

Shpenzimet operative

Shpenzimet operative njihen kur ato ndodhin.

(g) Te ardhura dhe shpenzime financiare

Te ardhurat financiare përfshijnë te ardhurat nga interesi prej llogarive në banka dhe fitimet neto nga kursi i kembimit që njihen në fitim ose humbje. Shpenzimet financiare përfshijnë shpenzimet e interesit, komisionet bankare dhe humbjet neto nga kursi i kembimit që njihen në fitim ose humbje.

(h) Tatim fitimi

Tatimi mbi fitimin ose humbjen e vitit përfshin tatimin e periudhës aktuale dhe tatimin e shtyre. Tatimi mbi fitimin njihet në fitim ose humbje përveç pjesës që lidhet me zera të njohur në pasqyrën e të ardhurave përmbledhese.

Tatimi aktual është tatimi që pritet të paguhet mbi fitimin e tatueshem të vitit, duke përdorur normen tatimore në fuqi ose që hyn në fuqi menjëherë në datën e raportimit.

Tatimi i shtyre është llogaritur duke përdorur metodën e detyrimit në bilanc, nga diferencat e perkohshme ndërmjet vlerës kontabel neto të aktiveve dhe detyrimeve për qellime të raportimit financiar dhe bazës tatimore. Shuma e tatimit të shtyre është llogaritur bazuar në metodën e realizimit ose kompensimit të vlerave kontabel të aktiveve dhe detyrimeve, duke përdorur shkallë tatimore që janë në fuqi ose që hyjnë në fuqi menjëherë në datën e raportimit. Një aktiv tatimor i shtyre njihet për atë sa është e mundur që fitimi i tatueshem i ardhshëm do të jete i disponueshem kundrejt të cilit aktivi të mund të përdoret. Aktivi tatimor i shtyre zvogëlohet për atë sa nuk është e mundur të realizohet përfitim fiskal.

(i) Grantet qeveritare

Grantet e Qeverisë njihen në fitim ose humbje në baza sistematike përgjatë periudhës në të cilën Organizata i njëj si shpenzime kostot përkatëse për të cilat grantet janë destinuar për kompenzim. Në mënyrë specifike grantet e

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.

Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020

(Vlerat në Euro)

Qeverisë, për të cilat kushti primar është që Organizata duhet të i përfitoj, konstruktoj apo të i njej pasuritë jo-qarkulluese si të hyra të shtyra në pasqyrën e pozitës financiare dhe të transferohen në fitim apo humbje në baza sistematike dhe racionale përgjatë jetës së përdorimit të pasurisë përkatëse.

Grantet janë njohur vetëm kur ka siguri të arsyeshme se:

- Organizata do të përmbushë të gjitha kushtet e bashkangjitura atyre; dhe
- Grantet do të pranohen.

Grantet operative janë njohur si e hyrë përgjatë periudhës së nevojshme për ti lidhur ato me kostot, për të cilat janë menduar të kompensohen, në bazë sistematike. Grantet e shënuara për përvetësimin e pasurive janë shtyrë dhe njohur si e hyrë përgjatë kohës së përdorimit të pasurisë përkatëse.

5 Menaxhimi i riskut financiar

Shoqëria është ekspozuar ndaj rreziqeve të mëposhtme nga përdorimi i instrumenteve financiare:

- risku i kredisë
- risku i likuiditetit
- risku i tregut

Ky shënim paraqet informacion rreth ekspozimit të Shoqërisë ndaj secilit prej rreziqeve të mësipërme, objektivat, politikat dhe proceset e Shoqërisë për matjen dhe menaxhimin e riskut, dhe menaxhimin e kapitalit. Shënime të mëtejshme sasiore janë të përfshira në këto pasqyra financiare. Administratori i Shoqërisë mbart përgjegjësinë e përgjithshme për vendosjen dhe mbikeqyrjen e politikave të Shoqërisë për menaxhimin e riskut.

Politikat e menaxhimit të riskut të Shoqërisë janë vendosur për të identifikuar dhe analizuar rreziqet që përball Shoqëria, për të vendosur limitet dhe kontrollet e përshtatshme, dhe për të monitoruar rreziqet dhe zbatimin e limiteve. Politikat dhe sistemet e menaxhimit të riskut rishikohen rregullisht për të reflektuar ndryshimet në kushtet e tregut dhe në aktivitetet e Shoqërisë. Shoqëria, përmes trajnimeve dhe standardeve dhe procedurave të menaxhimit, synon të zhvillojë një ambient kontrolli konstruktiv dhe të disiplinuar në të cilin gjithë punonjësit i kuptojnë rolet dhe detyrimet e tyre.

Instrumentet financiare kryesore të Shoqërisë konsistojnë në vlerat në arke dhe në banka, huamarrjet, llogaritë e arkëtueshme dhe të pagueshme dhe detyrime të tjera afatshkurtra.

(i) Risku i kredisë

Risku i mos-pagesës ekziston kur pala tjetër nuk mund të përmbushë detyrimet për pagesën e llogarive të arkëtueshme.

Maksimumi i riskut të kredisë për instrumentet financiare jo-derivative është teorikisht i barabartë me vlerën e drejtë të të gjitha llogarive të arkëtueshme minus detyrimet kundrejt të njejtit debitor kur kompensimi është i lejuar. Risku i kredisë i cili është identifikuar merret parasysh nëpërmjet zhvlerësimeve, Shoqëria e vlerëson cilësinë e llogarive të arkëtueshme që nuk janë me vonesë dhe as të zhvlerësuara si shumë të kënaqshme.

(ii) Risku i likuiditetit

Shoqëria duhet të përmbushë nevojat për mjete monetare, kryesisht për kostot e shfrytëzimit që rrjedhin nga aktivitetet e saj. Ekziston rreziku që mjetet monetare mund të mos jenë të disponueshme për të shlyer detyrimet në kohën e duhur me një kosto të arsyeshme. Shoqëria monitoron likuiditetin në baza periodike në mënyrë që të menaxhojë detyrimet e saj kur atë kërkohen.

(iii) Risku i tregut

Risku i normave të interesit

Shoqëria nuk disponon instrumente financiare me interes me 31 Dhjetor 2020.

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

6 Paraja dhe ekuivalentët e parash

Paraja dhe ekuivalentët e parash me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 paraqiten si me poshtë:

	<u>Me 31 dhjetor</u> <u>2020</u>	<u>Me 31 dhjetor 2019</u>	<u>Me 01.01.19</u>
Paraja në bankë	1,081,018.98	1,061,429.93	1,561,389.85
Paraja në dorë	1,500.45	963.07	865.08
Gjithsej	1,082,519.43	1,062,393.00	1,562,255.03

Te gjitha parat mbahen në Institucionet financiare, në llogarit rrjedhese, të pa afatizuara.

7 Llogaritë e arkëtueshme

Llogaritë e arkëtueshme me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

	<u>Me 31 dhjetor 20</u>	<u>Me 31 dhjetor 2019</u>	<u>Me 01.01.2019</u>
Llogari të arkëtueshme nga amvisëria	12,687,623.80	12,395,681.99	12,650,339.52
Llogari të arkëtueshme komerciale	4,384,315.64	4,174,404.22	4,091,447.80
Llogari të arkëtueshme nga institucionet	1,390,055.83	1,333,683.48	1,532,640.90
Llogari të arkëtueshme me kontrata	1,710,156.53	1,594,307.21	1,709,403.87
Llogari të arkëtueshme nga punëtorët		23.50	13.50
Gjithsej	20,172,151.80	19,983,862.59	19,983,845.59
<u>Provizioni i llogarive të</u> <u>arkëtueshme</u>	<u>(17,597,581.03)</u>	<u>(17,273,483.72)</u>	<u>(17,448,807.96)</u>
	<u>59,466.01</u>	<u>468,153</u>	
<u>Parapagimet e LLA</u>			
Llogaria e arkëtueshme neto	2,634,036.78	2,692,770	2,535,037.63
Total LLA	2,634,036.78	2,692,770	2,535,037.63

Metoda e Provezionimi është bërë në bazë të vjetërsisë të klasifikuar sipas programit me të vjetra se 360 dite sipas kategorive dhe Rregullores së Brendshme të miratuar nga Bordi i Drejtoreve, dhe në bazë të vendimit nga Bordi i Drejtoreve për:

Amviseri 321,202.38 euro

Lokalet 167,973.57

Kontrata 117,218.78

Institucionet 22,483.98 euro

Totali 628,878.71 euro

Shpenzimet e fshirje nga LLA sipas vendimeve 35,758.01 euro

Totali 664,636.72 euro.

Janë rritur Llogaritë e arkëtueshme në vlerë 414,886.73 nga korigjimet duke u bazuar në analitik dhe gjendjen reale të librave analitik nga softveri dhe është rrituri fitimi i mbajtur për këtë vlerë 414,886.73 euro.

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

8 Parapagimet

Parapagimet me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 janë:

	<u>31 12 2020</u>	<u>31 12 2019</u>	<u>01.01.2019</u>
Avanse për punëtorët	9745	23,441	19,881.07
Huazime për persona juridik			
Parapagimi i sigurimit të automjeteve	<u>19310.46</u>	<u>17,813</u>	<u>20325.64</u>
Parapagimet e LLP	2009.43	53,327	97.73
Parapagim tjera			
Gjithsej	<u>31,064.89</u>	<u>94,581</u>	<u>40,304.44</u>

8a Pasurit tjera

Pasurit tjera me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 janë

	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 dhjetor 2019</u>	<u>ME 01.01.2019</u>
Tatimi I Pagushme	49,860.11	66,421.02	41,389.14
Tvsh e Pagushme	7,624.42	0	0
Sigurimi I Tenderave	2,062.14	8970.64	28,970.64
Tjera			1,727.01
Totali	59,546.67	75,391.66	72,086.79

Pasuri tjera janë Tatimi I Pagushme vlera 49,860.11, Tvsh e Paguar 7,624.42 dhe Parapagimi I sigurimit te tenderave 2062.14.

-Tatimi në fitimi 49,860.11 bene pjes edhe fititimi I vitit 30,239.39 euro, I cila është prezantuar si pasure nga vlera e pergjithshme e vitimeve nga vitet paraprake me 31.12.2020 kontoja e tatami ne fitimi është 49,860.11.

9 Stoqet

Stoqet dhe shpenzimet nga depoja Jane me medoten FIFO me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 dhjetor 2019</u>	<u>ME 01.01.2019</u>
Malli ne depo	239,342.78	163,755	161,746.89
Stoqe të derivateve	12,243.19	20,854	7,912.88
Tjera	0	4,104	1,296.39
Gjithsej	<u>251,585.97</u>	<u>188,713</u>	<u>170,956.16</u>

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

10 Pronat, impiantet dhe pajisjet

Pronat, impiantet dhe pajisjet me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

	Toka	Ndërtesat	Pajisjet, auto. dhe makineritë	Gjithsej
Kosto				
Me 01 janar 2019				
	4,745,000	890,683.41	1,572,683.45	7,208,366.86
Shtesat	(2,242,000.00)	35,778.25	1,231,146.60	(975,075)
(Shitjet)		-	(104,168.34)	(104,168.34)
Me 31 dhjetor 2019	2,503,000.00	926,461.66	2,699,661.71	6,129,123
Zhvlerësimi akumuluar				
Me 01 janar 2019	-	531,319.11	557,389	1,088,708
Shpenzimi për vitin	-	45,874.87	385,572	431,447
(Shitjet)	-	-	-	-
Me 31 dhjetor 2019	0	577,193.98	942,961.86	1,520,156
VNL ME 31 DHJETOR 2019	2,503,000.00	349,267	1,756,700	4,608,967.52
Kosto				
Me 01 janar 2020	2,503,000.00	926,461.66	2,699,661.71	6,129,123.37
Shtesat		293,682.73	500,140.55	793,823.28
(Shitjet)		-	-	-
Me 31 dhjetor 2020	2,503,000.00	1,220,144.39	3,199,802.27	6,922,946.6
Zhvlerësimi akumuluar				
Me 01 janar 2020	-	577,193.99	942,961.86	1,520,155.85
Shpenzimi për vitin	-	47,212.88	563,005.13	610,218
Blerjet	-	-	-	-
(Shitjet)	-	-	-	-
Me 31 dhjetor 2020	-	624,406.87	1,505,966.99	2,130,373.86
VNL ME 31 DHJETOR 2020	2,503,000.00	595,737.52	1,693,835.28	4,792,572.80

Me date 08.11.2019 është bërë rivlersimi i aseteve nga Kompania e licencuar për rivlersimin e Aseteve, nga kjo ky rivlersimi është zvogluar vlera e tokës në vlerë 2,242.000.00 e cila ka ndikuar drejtpërdrejt në Ekuitet duke l zvogluar fitimet e mbajtura 2,242,000.00 dhe Pasurit afat gjate për 2,242,000.00, po ashtu janë rivlersuar pasurit afategjate (automjetet dhe makinerit) në vlerën 741,242.57 euro duke debitur Pasurit Pasqyren e Pozicionit Financiare dhe Kredituar Rezervat e Rivlersimit në Ekuitet 741,242.57 ku gjatë viti 2020 janë ulur me zvoglimin e pasurive nga amortizimi për 147,333.31.

-Janë rriture fitimet e mbajtura në vlera 414,886.73 nga llogarite e arktushme për viete paraprake.

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

10a). Pasuritë e paprekshme – Softueri

Pasuritë e paprekshme me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

Kosto	Softuer	Gjithsej
Me 01 janar 2019	9,950	9,950
Shtesa/(heqje)	39,008.00	39,008-
Me 31 dhjetor 2019	48,958	48,958
Amortizimi		
Amortizimi i akumuluar/dëmtim	9950	9950
Shpenzimi për vitin	1,111.46	1,111.46
Shtesa/(heqje)	-	-
Me 31 dhjetor 2019	11,061.46	11061.46
VNL ME 31 DHJETOR 2018	37,896.54	37,896.54
Kosto		
Me 01 janar 2020	39,008	39,008
Shtesa/(heqje)	67194.92	67194.92
Me 31 dhjetor 2020	106,202.92	106,202.92
Amortizimi		
Amortizimi i akumuluar/dëmtim	1111.46	1111.46
Shpenzimi për vitin	7801.60	7801.60
Shtesa/(heqje)	-	-
Me 31 dhjetor 2020	8,913.06	8,913.06
VNL ME 31 DHJETOR 2019	97,289.86	97,289.86

Sipas SNK 38 një pasuri e paprekshme është një pasuri jo-monetare pa substancë fizike. Pasuritë e paprekshme përbëhen nga shpenzimet në softuerin kompjuterik. Softueri-i kompjuterik është paraqitur ndaras për shkak se standardi përkufizon se pasuria duhet të jetë e 'identifikueshme' do të thotë të jetë e ndashme nga pasuritë jo-qarkulluese tjera (mund të shitet pa e shitur tërë biznesin).

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

11 Të pagueshmet tregtare dhe të tjera

Të pagueshmet tregtare dhe të tjera me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 dhjetor 2019</u>	<u>Me 01.01.2019</u>
KLMC-Deponia/Prishtinë/Podujevë	649,088.67	701,562.37	1,456,020.04
Furnitorët local	302,711.40	221,035.10	200,289.19
Te pagushmet tjera afatshkurtra/Zrrum	10,211	10,211	10,211
Parapagimet e furnitoreve	-2009.43	-53,290.79	-17,212.92
Total furnitorët	962,011.07	932,808.47	1,666,520.023
Gjithsej	960,001.64	879,517.68	1,649,307.31

Parapagimet per furnitor eshte prezantuar te bilanci I gjendjes si pasuri, ketu është përshkrimi matematikore per te treguar gjendjen totale.

12 Të pagueshmet për tatime

Të pagueshmet për tatime me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 dhjetor 2019</u>	<u>ME 01.01.19</u>
Tatimi i pagueshëm në të adhura personale	21,344.52	16367.86	14927.73
Kontributet pensionale të pagueshme	39,869.42	33,741.82	32,710.74
TVSH e pagueshme	0	622.72	25,677.88
Tatimi mbi qiranë	99.01	93.01	67.18
Gjithsej	61,312.95	50,825.41	73,383.50

12.a Detyrime tjera

	<u>Me 31.12.2020</u>	<u>Me 31.12.2019</u>	<u>Me 01.01.2019</u>
Detyrime Tjera	8,182	8,182	8182
Sindikata	1,945.23	2,260.68	
Provizionime dhe taksa tjera	2474.54	2,529.97	
Pagat e pagueshme	0	2,063.01	145.20
Totali	12,601.77	15,035.06	8,327.20

13 Tatimi në fitim i pagueshëm nga vitet e kaluara

Tatimi në fitim i pagueshëm nga vitet e kaluara me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

	<u>Me 31 dhjetor 2020</u>	<u>Me 31 dhjetor 2019</u>
Tatimi i pagueshëm në fitim	30,239.39	34,407.09
Gjithsej	30,239.39	34,407.09

14 Të hyrat të shtyra nga grantet

Të hyrat të shtyra nga grantet me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

Të hyrat nga Grandet 2020 jane Kryesisht nga Qeveria e Kosoves me Vlere te pergjithshme 727,000.00 euro, per shpenzime operative sipas pakos masa 4a, po ashtu edhe nga Komuna e Prishtines 50,000.00 per shpenzimet operative,

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020***(Vlerat në Euro)*

Komuna e Kastrioti 20,000.00 shpenzimet operative, Komuna e Lipjanit 25,155.00 bashk financim per investime kapitale ku per 197 dite te vitit jane njohure te hyra 2,715.36 euro nga data e perdorimit te grandit .

Komuna e Fush Kosoves bashkfinancime per rregullimin e objektit te ri ne vleren 25,303.00 te cilat do te njihen kur te fillon perdorimi i objektit i cili eshte në ndertim e sipër.

Njohja e te hyreva nga Grandet e tjera me saldo fillestare ne investime kapitale behet me perdorimi i Asetetit duke njohure te hyre ne baze te amortizimit psh.20% amortizohet po ashtu edhe njifet si e hyre 20% e vleres.

	Me 31 dhjetor 2020	Me 31 12 2019	01.01.2019
Me 01 Janar	135,047.22	312,042.72	
<u>Grantet e fituara gjatë vitit</u>	<u>847,458.00</u>	<u>139,008.00</u>	
	982,505.22	451,050.72	
Gjithsej			
<u>Të hyrat e njohura nga grantet e shytyra</u>	<u>(827,516.96)</u>	<u>(316,002.50)</u>	
Gjithsej	154,988.26	135,047.22	312,041.72

15 Të hyrat operative

Të hyrat operative për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

Për vitin që përfundon me:	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2020
Të hyrat nga amvisëritë	4,448,418.02	4,247,035.77
Të hyrat nga komercialet	715,931.31	690,905.18
Të hyrat nga institucionet	215,977.63	213,075.06
Të hyrat nga kontratat	1,498,887.13	1,388,919.44
<u>Inkasimi B. të vjetra(amvisëria,lokale)</u>	<u>304,781.40</u>	<u>838,463.57</u>
Gjithsej	7,183,995.45	7,378,399.02

Te hyrat për shërbimin e faturimit janë të bazuar në baze të rregulloreve të cilat janë të mirtuara nga Komunitat aksionere në Kompania, Komuna e prishitës faturimin për klient e amviseris e bone në baze të kontrates 3.80 euro me tvsh, ndersa për komunitat tjera në baze të rregulloreve 4.70 euro për ekonomi familjare dhe kompania e bone vete inkasimin.

Faturimi të bizneset e vogla është sipas kategorive duke u bazuar në rregulloren e Komunave, Ndersa të Bizneset me kontrata, faturimi behet në baze të kontrateve, po ashtu edhe të Institucionet.

16 Të hyrat tjera dhe të hyrat nga grantet

Të hyrat tjera dhe të hyrat nga grantet për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

Për vitin që përfundon me:	31 Dhjetor 2020	31 Dhjetor 2020
Të hyrat nga Taksa Permbarimore	35,823.06	78,417.17 -
Të hyrat tjera	177,840.26	150,949.92
<u>Të hyrat nga grantet</u>	<u>827,516.96</u>	<u>316,002.50</u>
Gjithsej	1,041,180.28	545,369.59
<u>Te hyrat nga shitja e Pasurive</u>		<u>30,002.01</u>
Total të hyrat	8,225,175.17	7,953,770.62

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020***(Vlerat në Euro)*

Te hyrat nga inkasimi i taksave nga proceset permbarimore, te hyrat tjera jane te hyra te paguara nga pagesa e demeve nga kompanit e sigurimeve, nga pages me marveshje nga komunat per pagesen e puntoreve etj.

Të hyrat nga Grandet 2020 jane Kryesisht nga Qeveria e Kosoves me Vlere te pergjithshme 727,000.00 euro, per shpenzime operative sipas pakos masa 4a, po ashtu edhe nga Komuna e Prishtines 50,000.00 per shpenzimet operative, Komuna e Kastrioti 20,000.00 shpenzimet operative, Komuna e Lipjanit 25,155.00 bashk financim per invetsime kapitale.

Njohja e te hyreva nga Grandet ne investime kapitale behet me perdorimi i Asetetit duke njohure te hyre ne baze te amortizimit psh.20% amortizohet po ashtu edhe njifet si e hyre 20% e vleres.

17 Shpenzimet direkte të shërbimeve të ofruara

Shpenzimet direkte të shërbimeve të ofruara për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

<u>Për vitin që përfundon me:</u>	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Shpenzimet e deponisë	790,301.36	772,687.05
Shpenzimet e derivateve	596,759.02	606,043.16
Shpenzimet e marrëveshjes(nëkontraktorëve)	169,281.21	156,055.05
Shpenzimet e kripës industriale		
Gjithsej	1,556,341.59	1,534,785.26

Shpenzimet direct Jane shpenzime Te periudhes Te cilat njihen ne momentin kur ndodhin, keto shpenzime Jane per deponimin e mbeturinae, largimi e mbeturinae te deponive ilegale dhe shpenzimet e derivateve.

18 Shpenzimet e mirëmbajtjes

Shpenzimet e mirëmbajtjes për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

<u>Për vitin që përfundon me:</u>	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Shpenzimet e riparimeve	48,934.42	41,512.19
Shpenzimet e materialit hargjues	147,339.06	89,685.66
Shpenzimet e inventarit të imët		
Shpenzimet e autogomave	38,716.61	41,693.89
Mbrojtja	32,040.91	26,584.07
Mirëmbajtja direkte e atuomjeteve Pjes rezerv	25,390.81	19,759.05
Gjithsej	292,421.81	219,234.86

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

19 Shpenzimet administrative

Shpenzimet administrative për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

<u>Për vitin që përfundon me:</u>	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Shpenzimet e reklamës	218	300
Shpenzimet e internetit	10,313.47	6,389.71
Provizionet bankare	1,275.12	1,448.39
Shpenzimet e sigurimeve të automjeteve	37,527.82	37,165.14
Shpenzimet e PTK-së	8,319.79	9,301.73
Shpenzimet e materialit zyrtar	11,817.00	17,470.33
Shpenzimet tjera administrative	36,231.87	35,383.68
Shpenzimet e interest	10,892.00	207,418.53
Kontrolli teknik i automjeteve	3,182.20	5,517.80
		300
<u>Gjithsej</u>	<u>119,776.67</u>	<u>320,395.31</u>

19.1 Provizionimet

Provezionimi është bere ne baze te vjetersis te klasifikuar sipas programit me te vjetra se 360 dite duke u bazuar edhe në rregulloren per provizionime dhe vendimin e bordit te Drejtoreve.

Amviseri 321,202.38 euro

Lokalet 167,973.57

Kontrata 117,218.78

Institucionet 22,483.98 euro

Totali 628,878.71 euro

- Shpenzimet e fshirje nga LLa sipas vendimeve 35,758.01 euro, ku kemi te bejme me vendimet nga gjykata per fshirjen e borxheve apo per mos kryrjen e sherbimeve.

Totali 664.636.72 euro.

20 Shpenzimet e personelit

Shpenzimet e personelit për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

<u>Për vitin që përfundon me:</u>	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Pagat	4,245,039.08	3,819,737.98
Kontributet e detyrueshme	212,073.91	190,852.66
<u>Gjithsej</u>	<u>4,457,112.99</u>	<u>4,010,590.64</u>

Numri toali I te punsuarave është 737 ne nivel te pergjitheshem, te punsuar gjate vitit 2020 jane 80, pushime pa pages 3 te suspenduar 3 te larguar 3, ndryshim te pozita 18.

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.**Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020***(Vlerat në Euro)***21 Shpenzimet operative**

Shpenzimet operative për vitin që përfundon me 31 Dhjetor 2020 dhe 2019 përbëhen nga:

<u>Për vitin që përfundon me:</u>	<u>31 Dhjetor 2020</u>	<u>31 Dhjetor 2019</u>
Shpenzimet e ujit	3194.71	2,932.91
Shpenzimet gjyqësore	177,582.32	180,557.76
Shpenzimet e taksave	20,474.30	20,128.00
Shpenzimet e shtesave për puntore	25,003.00	33,070.00
Shpenzimet për mëditje dhe reprezentacion	33,394.98	20,120.42
Shpenzimet e tjera	48,334.14	28,406.32
Shpenzimet për mirëmbajtje ndertesës	834.75	1,582.97
Shpenzimet e energjisë	29,777.22	29,159.32
Shpenzimet tjera	22,835.76	58,572.15
<u>Gjithsej</u>	<u>361,431.18</u>	<u>374,529.85</u>

Kompania Rajonale e Mbeturinae 'Pastrimi' Sh.A.
Shënimet e pasqyrave financiare për vitin e mbyllur me 31 Dhjetor 2020
(Vlerat në Euro)

22 Instrumentat financiare

Risku i kredisë

Vlera neto e aktiveve financiare përfaqëson maksimumin e ekspozimit ndaj kredisë. Maksimumi i ekspozimit të kredisë ndaj riskut të kredisë në datën e raportimit është:

	31 dhjetor 2020	31 Dhjetor 2019
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1,082,519.43	1,062,393.00
Llogari të arkëtueshme	2,219,150.05	2,692,770.05
Gjithsej	3,301,669.48	3,755,163.05

Risku i likuiditetit (vazhdim)

	31 Dhjetor 2019				
	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet	Totali
Llogari të arkëtueshme	2,692,770.05				2,692,770.05
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1,062,393.00				1,062,393.00
	3,755,163.05				3,755,163.05
Llogari të pagueshme	932,802.46				932,802.46
Te tjera të pagueshme	65,860.47				65,860.47
	998,662.93				998,662.93
Risku i likuiditetit me 31 Dhjetor 2019	2,756,500.12				2,756,500.12

Risku i likuiditetit

	31 Dhjetor 2020				
	Deri në 6 muaj	6 deri 12 muaj	1 deri 5 vjet	Mbi 5 vjet	Totali
Llogari të arkëtueshme	2,219,150.05				2,692,770.05
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	1,082,519.43				1,082,519.43
	3,301,669.48				3,301,669.48
Llogari të pagueshme	962,011.07				962,011.07
Te tjera të pagueshme	73,914.72				73,914.72
	1,035,925.79				1,035,925.79
Risku i likuiditetit me 31 Dhjetor 2020	2,265,743.69				2,265,743.69

23

Detyrimet kontigjente :

-Konteste gjyqësore gjatë vitit 2020 janë gjithsej 26 për të cilat KRM Pastrimi është pal e paditur, konteste keto që vazhdojnë të jenë procedurë pran gjykatave, dhe deri më tani në 2020 janë përmbyllë 6 kanë mbetur 20, ku nuk mund të percaktohen implikimet financiare të cilta mund të ndodhin në favorë apo disfavorë për kompaninë. Kompania ka dërguar klient në proces përmbartimorë në numër 5138, ku pritet ikasimi i tyre gjatë viteve në vijim.

24 Ngjarjet pasuese

Nuk ka ngjarje pas datës së pasqyrës së pozicionit financiar që kërkon korrigeime ose shpallje në pasqyrat financiare.

25. Vijimësia

-Menaxhmenti parashih se aktivitetet e kompanisë do të jenë aktive të pakten edhe 12 muaj, me stabilitet financiar dhe likuiditet.