



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
PËR VITIN 2019
TË KOMPANISË RAJONALE TË UJËSJELLËSIT HIDROREGJIONI
JUGOR SH.A PRIZREN**

Prishtinë, gusht 2020

1 RAPORTI I AUDITORIT TË PËRGGJITHSHËM

Për: Ministrin e Ekonomisë dhe Ambientit z. Blerim Kuçi,

Bordin e Drejtorëve të KRU Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren znj. Zambeze Guraziu,

Kryeshefin Ekzekutiv z. Zenel Zenelaj,

Zyrtarin Kryesor të Financave dhe Thesarit z. Ibrahim Bajraktari,

Adresa: Rr. "Wesley Clark", 20000, Prizren, Kosovë.

1.1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës Hidroregjioni Jugor sh.a

Ne kemi kryer auditimin e Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) për vitin 2019 të Kompanisë Rajonale të Ujësjetës Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren (me tutje: Kompania), të cilat përfshijnë pasqyrën e pozitës financiare, 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.

Opinion i kundërt

Sipas opinionit tonë, për shkak të efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin për "*Bazën për Opinion të Kundërt*", Pasqyrat Financiare të bashkangjitura nuk paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të Kompanisë për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, të performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2019, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Transaksionet janë kryer në pajtim me rregullat dhe rregulloret financiare, të aplikueshme për ndërmarrjet publike.

Baza për opinion të kundërt

1. Sipas Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit (SNK) 16, rivlerësimi i pasurisë jo qarkulluese kërkohet të bëhet njëherë në tre deri pesë vite, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivitetit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohet nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese.

Vlera e pasurive jo qarkulluese (toka, objekte ndërtimore, pajisje & makineri, vegla & inventar, mjete transportuese dhe pasuritë të paprekshme) sipas PFV ishte 19,239,802€ për të cilat kompania nuk kishte bërë rivlerësimin e tyre që nga viti 2007. Kompania kishte kontraktuar një kompani të licencuar për vlerësimin e pasurive më 30.01.2020, mirëpo raportin përfundimtarë të vlerësimit të pasurive e kishte pranuar në qershor të vitit 2020 dhe rezultatet e vlerësimit nuk kishte arritur t'i inkorporoj në pasqyrën e pozitës financiare dhe pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet. Megjithatë në shpalosjet e PFV-ve të vitit 2019 kishte prezantuar faktin që ka pranuar raportin e rivlerësimit të pasurive.

2. Sipas SNK 1, pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas parimit aktual. Sipas këtij parimi, të hyrat e shtyra janë të hyra të arkëtuara në avancë, dhe paraqesin detyrime që ka ndërmarrja për të kryer shërbimet në të ardhmen, për shkak të shumave monetare të arkëtuara paraprakisht prej kompanisë. Kështu që, në momentin e marrjes së këtyre mjeteve monetare, duke zbatuar parimin e përputhjes së të ardhurave me shpenzimet e kryera për to, kompania nuk i njeh këto arkëtime si të hyra, pasi shpenzimet për to ende nuk janë kryer. Pra, shtynë njohjen e këtyre të hyrave dhe si pasojë ato do të njihen si detyrime.

Kompania arkëtimet e pranuar në avancë nga klientët e saj (që kishin parapaguar për shërbimet ujit) në shumën 43,148€, nuk i ka njohur si të hyra të shtyra-detyrime, por këtë shumë e kishte zbritur nga llogaritë e arkëtueshme. Veprimet e tilla kanë ndodhur për shkak të pakujdesisë për trajtimin e çështjeve në përputhje me standardet e kontabilitetit të parimit aktual.

3. Korniza konceptuale specifikon se në mënyrë që të plotësojnë objektivat e tyre, pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara. Sipas kësaj baze, efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera njihen kur ato ndodhin (dhe jo kur mjetet monetare ose ekuivalentët e tyre janë arkëtuar ose paguar) dhe ato regjistrohen në regjistrat kontabël dhe raportohen në pasqyrat financiare të periudhave me të cilat ato lidhen.

Kompania tek llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera kishte prezantuar 2,254,890€. Me datë 31.08.2017 kompania në pajtim me ligjin nr. 05/L-043 për falje të borxheve publike kishte nënshkruar një kontratë me Korporatën Energjetike të Kosovës (KEK) për pagesën e borxhit për shfrytëzimin e energjisë elektrike për 12 njehsorë. Sipas kësaj kontrate borxhi për periudhën para 31.12.2008 do të falej (që ishte 1,188,868€) me kushtin që borxhi i krijuar pas asaj datë të paguhej (që ishte 300,907€), nëse kompania i përmbush kushtet e nenit 3 të kësaj kontrate¹. Kompania kishte dështuar në përmbushjen e kushteve të marrëveshjes dhe si rrjedhojë e kësaj, shuma e paraparë në këtë kontratë nuk do t'i falet kompanisë. Si rezultat i kësaj marrëveshje është krijuar një detyrim, të cilin kompania nuk e kishte njohur në librat kontabël i cili ishte për njehsorin "DPZ 9023798 lokacioni Zhur" në vlerë 274,592€. Gjithashtu, saldo fillestare e llogarive të pagueshme nuk ishte bartur saktë pasi që ishte nënvlerësuar për 26,395€.

4. Sipas Ligjit nr. 06/L-032 për kontabilitet raportim financiar dhe auditim, neni 11.4 libri kryesor është regjistër kronologjik kontabël i cili përdoret për të mbajtur gjurmët e transaksioneve financiare. Transaksionet kategorizohen dhe përmbledhen në llogaritë e Librit Kryesor. Llogaria është regjistër i veçantë për secilin lloj të pasurive, detyrimeve, kapitalit, të ardhurave dhe shpenzimeve dhe zërave jashtë bilancit të gjendjes. Llogaritë e librit kryesor përfshijnë të gjitha llogaritë e planit kontabël të njësisë ekonomike.

Llogaria "Rezultatet e bartura" në fund të vitit 2019 sipas shënimeve kontabël kishte një saldo debitore prej (4,400,784€). Kompania në vitin 2019 kishte bërë mbylljen e kontove

¹ Kontrata për pagesën e borxhit, Neni 3, në rastet kur përfituesi shkakton tri vonesa të njëpasnjëshme lidhur me pagesat sipas programit, marrëveshja shkëputet dhe pjesa e paguar e borxhit, nëse ka, fshihet dhe pjesa e mbetur e borxhit i rikthehet, përfshirë këtu edhe gjitha ndëshkimet.

duke i kredituar për 2,389,552€ zërat financiar (Llogaria e arkëtueshme, Arka, Pasuri) të viteve të mëhershme tek kjo konto. Kjo ka ndikuar edhe në zvogëlimin e saldos fillestare të provizionimit, dhe ka bërë që edhe llogaritë e arkëtueshme të prezantuara të pësojnë rritje krahasuar me vitin e kaluar.

Për më tepër, tek zëri i fitimeve/humbjeve të mbajtura kishte prezantuar vetëm fitimet e vitit në vlerë 14,410€ e jo edhe ato të akumuluar nga periudhat paraprake në vlerë (4,400,784€), duke bërë që edhe rezervat tjera të nënvlerësohen për të njëjtën vlerë. Kjo kishte ndodhur për shkak që kompania nuk i kishte bartur saktë shënimet e kontabilitetit në PVF.

5. Sipas SNK 1, një paketë e plotë e pasqyrave financiare ndër të tjera duhet të përmbajë informacione krahasuese të periudhave paraardhëse.

Kompania në pasqyrën e pozitës financiare tek fitimet e mbajtura nuk kishte prezantuar edhe të dhënat për fitimet e mbajtura për vitin 2018 që janë të dhëna krahasuese për vitin 2019.

6. Sipas SNK 1, një paketë e plotë e pasqyrave financiare duhet të përmbajë edhe pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet për periudhën raportuese.

Kompania kishte hartuar pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, mirëpo tek ndarja e rezervave kishte prezantuar vlerën 2,389,552€ e cila nuk kishte të bënte me rezerva, por kishte të bënte me mbylljen e kontove të zërave financiar (Llogaria e arkëtueshme, Arka, Pasuri) të viteve të mëhershme. Kjo kishte ndodhur në mungesë të monitorimit adekuat gjatë bartjes së të dhënave nga sistemi i vjetër tek sistemi i ri kontabilitetit.

7. Sipas SNK 7, pasqyra e rrjedhës së parasë raporton lëvizjen e parasë gjatë periudhës duke i klasifikuar në aktivitete operative, investuese dhe financuese.

Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative, investuese dhe financuese nuk paraqesin pamje të drejtë. Kompania tek aktivitetet operative për rregullimet e zërave jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave kishte prezantuar diferencën në mes të viteve të investimeve në vijim dhe investimeve afatgjata. Po ashtu, në aktivitetin investues dhe financues kishte prezantuar edhe zëra të cilët nuk kishin të bënin me hyrje apo dalje të parasë duke shkaktuar pasaktësi nëpër aktivitetet e rrjedhës së parasë. Kjo kishte ndodhë për shkak të kontrolleve të brendshme jo adekuate.

8. Sipas SNK 1, shënimet shpjeguese duhet të paraqiten në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Çdo zë duhet të referohet në mënyrë të kryqëzuar në pasqyrën e pozitës financiar, në pasqyrën e të ardhurave, në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe në pasqyrën e rrjedhës së parasë. Mangësitë e identifikuar tek shënimet shpjeguese ishin:

- Kompania tek Detyrimet e tjera afatgjata, kishte prezantuar të hyrat e shtyra (grantet) në vlerë 5,247,168€, për të cilat nuk ishte dhënë asnjë informacion në lidhje me politikat e zbatuara kontabël, natyrën dhe madhësinë e granteve, dhe nëse këto grante kanë kushte specifike që duhet të plotësohen; dhe
- Shpalosjet e bëra për fitimet e mbajtura dhe rezervat nuk prezantohen njëjtë si në pasqyrën e pozitës financiare.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA-t). Përgjegjësitë tona në bazë të këtyre standardeve përshkruhen më tej në pjesën 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 të rëndësishme për auditimin e PFV-ve të Ndërmarrjeve Publike dhe Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA-ja është e pavarur nga Kompania Rajonale e Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh.a Prizren. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinion.

Përgjegjësitë e menaxhmentit 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 kontroleve 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), dhe Ligjit nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Menaxhmenti është po ashtu përgjegjës për kryerjen e transaksioneve financiare në pajtim me kornizën e aplikueshme ligjore.

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Kompanisë.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare janë në tërësi të lira nga keqdeklarimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe kështu të nxjerrim një raport të auditorit 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 çdoherë keqdeklarimet materiale që ekzistojnë. 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.

Si pjesë e auditimit, në përputhje me SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticism të 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 opinionin tonë. 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.

- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të Kompanisë.
- 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 siguruara të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e kompanisë, 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.

Ne komunikojmë me menaxhmentin e entitetit të audituar në lidhje me fushëveprimin, kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Ne, gjithashtu i ofrojmë menaxhmentit deklaratën që ne i kemi zbatuar kërkesat përkatëse etike lidhur me pavarësinë, dhe iu komunikojmë atyre të gjitha marrëdhëniet dhe çështjet e tjera që në mënyrë të arsyeshme mund të mendohet se vënë në dyshim pavarësinë tonë, si dhe masat mbrojtëse, aty ku është e zbatueshme. 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. Ne i përshkruajmë këto çështje në raportin e 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

Ne kemi kryer auditimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të Hidroregjionit Jugor për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit si dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Ekzaminimet e auditimit janë kryer për të na mundësuar dhënien e opinionit për Pasqyrat Financiare Vjetore.

Lëndë të auditimit kanë qenë edhe efektiviteti i sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe pajtueshmëria me kornizën ligjore dhe rregullative, por jo për qëllime të dhënies së opinionit.

Gjetjet dhe rekomandimet e përfshira në këtë pjesë kanë për qëllim përmirësimin e raportimit financiar dhe evitimin e dobësive në sistemin e kontrollit të brendshëm. Megjithatë, çështjet e ngritura në këtë raport nuk mund të konsiderohen si një pasqyrim i plotë i të gjitha dobësive që ekzistojnë ose të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen.

Ne po ashtu, kemi rishikuar statusin e rekomandimeve të vitit paraparak dhe kemi vlerësuar nivelin e zbatimit të tyre. Për detajet shih tabelën nr. 1.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson bashkëpunimin e menaxhmentit dhe personelit të kompanisë gjatë zhvillimit të procesit të auditimit.

2.1 Rekomandimet për opinionin

Rekomandimi B1 Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme që të regjistrohen shumat e rivlerësimit të pasurive në regjistrat kontabël dhe të prezantohen në pasqyrat financiare vjetore në përputhje me SNK 16.

Rekomandimi B2 Bordi i drejtorëve të sigurojë që regjistrimet e veprimeve që japin efekt në disa periudha kontabël, të bëhen duke u bazuar në parimin aktual, respektivisht paratë e pranuar në avancë të njihen si detyrime ndaj klientëve, përkatësisht të hyra të shtyra dhe vetëm pasi të jetë kryer shërbimi të njihen si të hyra të periudhës.

Rekomandimi A1 Bordi i drejtorëve të sigurojë, që vlera e detyrimeve prezantohet saktë në PFV si dhe të marrë masat e nevojshme korrigjuese të gabimeve në lidhje me detyrimet në të dhënat kontabël.

Rekomandimi A2 Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë që regjistrimet apo korrigjimet e transaksioneve financiare në librin kryesor të bëhen sipas planit kontabël duke prezantuar të dhënat të sakta të cilat janë në harmoni me shënimet kontabël. Për më tepër, të mos prezantohen shumat e dy zërave në pozicionin e vetëm një zëri në PFV.

Rekomandimi A3 Bordi i drejtorëve të sigurojë se Pasqyrat Financiare përmbajnë të dhëna të sakta edhe për periudhën paraprake në mënyrë që zërat financiar dhe shënimet plotësuese në mes të dy viteve të jenë të krahasueshme.

Rekomandimi A4 Bordi i drejtorëve të sigurojë se janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuar të cilat kanë ndikim tek pasqyra e ndryshimeve në ekuitet, për të prezantuar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të kësaj pasqyre.

Rekomandimi B3 Bordi i drejtorëve të sigurojë se janë bërë korrigjimet e gabimeve të cilat kanë ndikim tek pasqyra e rrjedhës së parasë, për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të lëvizjes së parasë nga secili aktivitet.

Rekomandimi B4 Bordi i drejtorëve të sigurojë që shënimet shpjeguese, 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: Nuk pajtohet. Me gjerësisht shih Shtojcën 1, komentin 1-5

Pozicioni i Auditorit të Përgjithshëm: Kompania me shumë ka dhënë arsyetime dhe përshkrim të situatës së konstatuar nga auditimi se që ka bërë ndonjë kundërshtim. Me gjerësisht shih përgjigjen tek Shtojca 1, komenti 1-5.

2.2 Gjetjet për çështjet e kontabilitetit dhe të pajtueshmërisë (përfshirë auditimin e brendshëm)

Hidroregjioni Jugor gjatë vitit 2018 ka qenë në kontrollë tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar (TVSH), nga Administrata Tatimore e Kosovës (ATK). Kjo për shkak se Kompania pretendonte se ishte ngarkuar nga ATK me obligime të cilat nuk i takojnë. Kompania kishte parashtruar ankesë në departamentin e ankesave pranë ATK-së mirëpo ankesa ishte refuzuar. Me 20.09.2019 ishte ankuar tek Avokati i Tatimpaguesve i cili kishte kthyer rastin për ri kontrollë. ATK kishte kryer ri-kontrollën dhe me datën 18.03.2020 kishte konstatuar se Hidroregjioni Jugor nuk kishte të drejtë në ankesën e parashtruar dhe se vazhdonte të kishte të njëjtat obligime. Kompania nuk ishte pajtuar me rezultatet e ri kontrollës dhe kishte hap rast kontestimor në gjykatë. Si rrjedhojë e kësaj, zërat dhe shumat që mund të afektohen nga kontesti gjyqësorë ne nuk i kemi komentuar në këtë raport.

Çështja B5 - Pranimet e parave nga klientët e pa identifikuar

Kriteri	Pagesat e borxheve (të arkëtueshmet) nga klientët e Kompanisë duhet të jenë të identifikueshme dhe të njëjtat duhet të regjistrohen në kartelat individuale për tua zbritur borxhin përkatës secilit klient.
Gjetja	Kompania në fund të vitit 2019 në llogarinë e saj posedonte 9,901€ nga pagesat e klientëve pa adresë, pagesat e panjohura në ekstrakt si dhe pagesat që bëhen gabim në llogaritë bankare të kompanisë. Paga kryhen nga klientët e saj, mirëpo për kompaninë mbesin të pa identifikuar për një kohë deri sa të gjendet konsumatori, dhe rrjedhimisht këto mjete mbesin pezull. Kjo për shkak se paratë që pranohen nuk kreditohen direkt llogaritë e arkëtueshme të klientëve përkatës për të zvogëluar borxhin e tyre. Sipas zyrtarëve të ndërmarrjes, kjo ka ndodhur si pasojë e vështirësive në identifikimin e konsumatorëve me rastin e shkarkimit të pagesave nga llogaria bankare.
Ndikimi	Mos identifikimi i klientëve të cilët kanë paguar shërbimin në avans ndikon që kompanisë t'i mbeten llogari të hapura në fund të vitit si dhe llogaritë e arkëtueshme të jenë të mbivlerësuara.
Rekomandimi B5	Bordi i drejtorëve duhet të sigurohet që të bëhet identifikimi i klientëve të cilët kanë paguar në llogaritë bankare të kompanisë, për t'i zbritur borxhet e tyre për shumat e paguara, në mënyrë që llogaritë e arkëtueshme të paraqesin një gjendje reale. Për më tepër, bordi duhet të sigurohet se janë vendosur mekanizma adekuat të kontrolleve të cilat ndihmojnë në identifikimin e klientëve me kohë dhe rrjedhimisht të evitohet krijimi i llogarive të pa identifikuar.

Përgjigjja e menaxhmentit: Nuk pajtohet. Me gjerësisht shih Shtojcën 1, komentin 6

Pozicioni i Auditorit të Përgjithshëm: Kompania me shumë ka dhënë arsyetime dhe përshkrim të situatës së konstatuar nga auditimi se që ka bërë ndonjë kundërshtim. Me gjerësisht shih përgjigjen tek Shtojca 1, komentit 6.

Çështja A5 - Mos llogaritja e drejtë e zhvlerësimit të pasurive

- Kriteri** Sipas SNK 16 pika 50, shuma e amortizueshme e një aktivi do të shpërndahe mbi baza sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Ndërsa në pikën 55 të këtij standardi jepen shpjegime se amortizimi fillon kur aktivi është i disponueshëm për përdorim, d.m.th. kur ai është në vendin dhe kushtet e nevojshme për të, që të ketë mundësi të funksionojë në mënyrën e synuar nga menaxhmenti.
- Gjetja** Nga testimet tona për 100 mostra në kategorinë e pasurive, identifikua se, në 50 asete të blera gjatë vitit 2019, shpenzimet e zhvlerësimit ishin mbivlerësuar për 11,106€, për shkak se ishin aplikuar normat e zhvlerësimit sipas udhëzuesit të ATK-së² e jo sipas SNK-ve. Për më tepër për blerjet e pasurive në muajin maj, zhvlerësimi është llogaritur për tërë vitin. Po ashtu edhe blerjet³ të cilat kanë ndodhur në muajin dhjetor të vitit 2019, shpenzimet e zhvlerësimit janë kalkuluar për gjashtë mujorin e dytë të vitit.
- Ndikimi** Mos llogaritja e drejtë e zhvlerësimit të pasurive për vitin e blerjes ndikon në mbivlerësim të shpenzimeve të zhvlerësimit dhe rrjedhimisht në nënvlerësimin e pasurive në pasqyrën e pozitës financiare.
- Rekomandimi A5** Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme që në një periudhë sa më të shkurtër të bëhen të gjitha regjistrimet e nevojshme të përlllogaritjes së zhvlerësimit të pasurive në përputhje me kërkesat e standardeve të kontabilitetit.

Përgjigjja e menaxhmentit: Pajtohen

² Sipas Udhëzimit MF-02/2016 për zbatimin e ligjit nr. 05/L-029 për tatimin në të ardhurat e korporatave nenit 17, të pikës 5.5 zhvlerësimi i vitit 1/1, është bërë në lidhje me pasuritë që janë vënë në përdorim/blerë në gjashtëmujorin e parë të vitit.

³ Sipas të njëjtit Udhëzim pikës 5.3 zhvlerësimi i pjesshëm 1/2 është bërë tek pasuritë që janë vënë në përdorim/blerë në gjashtë mujorin e dytë të vitit.

Çështja B6 - Blerjet të shumëfishta të mallrave dhe shërbimeve me para të imët

Kriteri Paratë e imëta shfrytëzohen për blerje të ndryshme me vlera të vogla të cilat paraqiten në raste të paparashikueshme. Ato nuk duhet të shfrytëzohen për shpenzime që mund të bëhen përmes procesit të prokurimit, mallra dhe shërbime me vlerë të kombinuar më shumë se 100€, pagesa të komunalive, pagesa për të punësuarit, etj.

Gjetja Nga 69 pagesat e testuara ne kemi vërejtur se në 21 raste kompania kishte bërë blerje direkte të mallrave dhe shërbimeve me vlera nën 100€ nga Operatorët Ekonomik (OE). Në analizën tonë të kartelës së shpenzimeve të OE që i kemi marrë si mostër kemi vërejtur se kishte fatura të shumëfishta për mallra ose shërbime siç janë: servisime të automjeteve, material higjienik, material elektrik, material administrativ, etj., me të njëjtin OE, ku shumica prej tyre ishin bërë me para të gatshme (petty cash) me vlera nën 100€. Vlera e përgjithshme e pagesave me të njëjtin OE kalon kufirin e caktuar sipas Ligjit të Prokurimit Publik, prandaj Autoriteti Kontraktues ishte dashur të përdorë njërën nga procedurat e prokurimit për t'i realizuar këto blerje.

Këto blerje kanë ndodhur si rezultat i mungesës së planifikimit dhe funksionimit të duhur të kontroleve të brendshme.

Ndikimi Blerja e mallrave dhe shërbimeve përmes parasë së imët me fatura të shumëfishta nën 100€ duke anashkaluar procedurat e prokurimit ndikon që kompania të mos arrij vlerën për paranë e shpenzuar si dhe ndikon në kufizim të konkurrencës.

Rekomandimi B6 Bordi i Drejtoreve duhet të marrë masa për të siguruar se paraja e imët përdoret vetëm për raste të paparashikuara dhe jo për blerjet të cilat mund të bëhen përmes procedurave të prokurimit.

Përgjigjja e menaxhmentit: Nuk pajtohet. Me gjerësisht shih Shtojcën 1, komentin 7.

Pozicioni i Auditorit të Përgjithshëm: Kompania me shumë ka dhënë arsyetime dhe përshkrim të situatës së konstatuar nga auditimi se që ka bërë ndonjë kundërshtim. Me gjerësisht shih përgjigjen tek Shtojca 1, komenti 7.

Nënshkruar nga:



Besnik Osmani

Auditor i Përgjithshëm

Data: 21.08.2020

Zyra Kombëtare e Auditimit

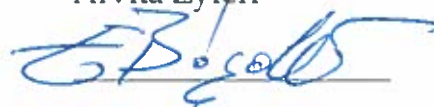
Adresa: Rr. Ahmet Krasniqi, 210

Prishtinë, Kosovë

NAP/ Drejtori/UE



Arvita Zyferi



Enver Bonolli



Liridona Berisha

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

Të gjeturat/ çështjet	Pajtohemi po/jo	Komentet e NP-së në rast të mospajtitimit	Pikëpamjet e ZKA-së
Baza për opinion të kundërt, pika 3	Jo	Rasti i KEK-ut është specifik dhe në procedurë gjyqësor, meqenëse në marrëveshjen ndërmjet KRU Hidroregjioni Jugor dhe Komunës së Prizrenit, të datës 09.06.2011 me numër protokoli 567, për fshatin Zhur, DPZ 9023798, nuk është cekur shuma e obligimit të shpenzimeve të energjisë, për të cilën obligohet kompania, prandaj edhe nuk është regjistruar.	Marrëveshja në mes KEK dhe KRU Hidroregjionit Jugor e lidhur më 31.08.2017 si dhe kartela e furnitorit me nr. identifikues FUR-01052 që ka të bëjë me "DPZ 9023798 lokacioni Zhur". Ky furnitor sipas regjistrave të kontabilitetit kishte të regjistruar borxhin 3,525€ i cili nuk e përmban edhe borxhin në vlerë 274,592€ i cili ishte pjese e marrëveshjes në fjalë. Prandaj ky borxh meqenëse ishte pjese e marrëveshjes ishte dashtë të regjistrohet në kontabilitet dhe të reflektoj edhe në pasqyra financiare të kompanisë.
Baza për opinion të kundërt, pika 4	Jo	Si pasojë e provizionimit të llogarive të arkëtueshme në grupe, të bartura nga viti 2007, vlera e cekur prej 2,389,552 € është bartur te provizionimi dhe janë ngarkuar humbjet e viteve të mëparshme. Me bartjen e të dhënave të kartelave të konsumatoreve nga sistemi i PIANO-së në NAVISION, ka rezultuar se provizionimi i të arkëtueshmeve nuk ka ndodhur edhe në kartelat e konsumatorëve. Prandaj shuma e provizionuar e cekur më lartë është kthyer edhe në grupe të llogarive të arkëtueshme.	Sipas SNK 1 neni 29, Çdo klasë materiale e zërave të ngjashëm duhet të paraqitet veçmas në pasqyrat financiare. Zërat që nuk janë të së njëjtës natyrë ose funksion duhet të paraqiten veçmas me përjashtim të rastit nëse janë jo-materiale. Nga shënimet e kontabilitetit (llogaria 9999 mbyllja e kontove) shihet se vlera 2,389,552€ nuk kishte të dhëna vetëm për llogaritë e arkëtueshme por edhe

		<p>Nuk qëndron se në PFV, janë vetëm fitimet e vitit 2019, por në PFV të vitit 2019 janë të bartura edhe fitimet/humbjet dhe rezervat e tjera nga vitet paraprake.</p> <p>Bazuar në formatin e PFV dy apo edhe më shumë zëra të PK barten në një zë të PFV, prandaj në këtë rast nuk ka alternativ tjetër.</p>	<p>për: arka, banka, pasuri, etj.)</p> <p>Ndërsa tek zëri i fitimeve të mbajtura në PFV e vitit 2019 nuk ishte prezantuar ky zë, por ishte prezantuar vetëm fitimi i vitit.</p>
Baza për opinion të kundërt, pika 5	Jo	<p>Shënimet krahasuese janë bartur rregullisht në PFV sipas kërkesave të zërave të pasqyruar ne PFV duke përfshirë edhe periudhat paraprake - krahasuese, ku si dëshmi e posedoni PFV, në rast se ka vërejtje për pozicione të veçanta, do të duhej që të specifikohet se në cilin pozicion të PFV-ve nuk ka shënime krahasuese dhe mosbarazim.</p>	<p>Në pasqyrën e pozitës financiare në zërin e fitimeve të mbajtura në kolonën e vitit 2018 nuk ishte prezantuar shuma respektive si e dhënë krahasimore mes viteve.</p>
Baza për opinion të kundërt, pika 6	Jo	<p>Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet është e plotësuar dhe e prezentuar me të gjitha shënimet e kërkuara.</p> <p>Shuma 2,389,552 €, e cila është si e "gjetur" ne piken 4. nuk mund të merret si e gjetur edhe në piken 6. Pasi që ajo patjetër reflekton edhe në ekuitet.</p>	<p>Ne i trajtojmë të gjithë pasqyrat dhe secilin zë të prezantuar për të vlerësuar saktësinë e tyre. Andaj në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, zëri "Ndarja e rezervave" ishte prezantuar me vlerën 2,389,552 e cila nuk kishte të bënte me ndarjen e rezervave, por kjo ishte nga të arkëtueshmet, arka, banka, pasuritë etj.</p>
Baza për opinion të kundërt, pika 7	Jo	<p>Pozicionet e Pasqyrës së rrjedhës së parasë janë si derivate të plotësimit të pasqyrave paraprake si PPF; PA dhe tabelave plotësuese gjatë shpalosjeve.</p> <p>Poashtu e "gjetura" nga pika 4. Ndikon edhe në rrjedhën e parasë, prandaj nuk mund të merret si e gjetur edhe te rrjedha e parasë.</p>	<p>Tek aktivitetet operative në pjesën ku duhet të vendosen rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave është prezantuar diferenca në mes të investimeve në vijim dhe investimeve afatgjata në vlerë 311,590€ ndërsa në këtë pjesë duhet</p>

			<p>të prezantohen vetëm efektet jo në para.</p> <p>Tek aktivitet investuese sipas shënimeve kontabël vlera e blerjeve të pasurive ishte 977,831€ ndërsa është prezantuar 1,177,718€</p> <p>Tek aktivitetet financuese është prezantuar vlera 2,389,554€ kjo vlerë nuk ka të bëjë me aktivitetet financuese.</p>
Çështja B5 - Pranimet e parave nga klientët e pa identifikuar	Jo	<p>Rastet e këtilla, konsiderojmë se nuk janë materiale. Këto ndodhin jo si pasojë e mos angazhimit dhe mos funksionimit të mekanizmave të vendosura nga kompania, por si pasojë e pagesave nga ana e vetë konsumatorëve përmes sistemit bankar. Me angazhimin maksimal të kompanisë në identifikimin e rasteve të tilla, Kompania gjatë vitit 2019 nga 60 raste të tilla me vlerë prej 3,908.81 Euro, ka arritë t'i identifikojë 28 raste të pagesave të konsumatorëve me vlerë prej 3,025.24 euro dhe është bërë korrigjimi, në 5 raste me vlerë prej 180.74 euro, janë identifikuar se janë bërë pagesat gabim në llogaritë e kompanisë dhe pas identifikimit rastet janë kthyer prap në bankë, pra gjatë tërë vitit 2019 kanë mbetur 27 raste me vlerë prej 702.83 euro të cilat me gjithë përpjekjet e kompanisë në bashkëpunim me bankat në të cilat janë bërë pagesa të tilla, nuk kanë mundur të identifikohen. Vlenë për t'u theksuar se krahasuar me periudhat e me hershme rastet e tilla janë zvogëluar dukshëm, por duhet patur të qartë se nuk mund të pretendojmë se raste të tilla nuk do të ketë në të ardhmen.</p>	<p>Për faktin që nuk janë materiale këto raste, kjo gjetje është vendos në këtë pjesë të raportit e jo tek baza për opinion.</p> <p>Meqenëse disa klientë të pa identifikuar kishin paguar ndonjë pjese të borxhit apo parapagim, ato pagesa nuk ju ishte regjistruar në kartelat e tyre individuale meqë nuk janë identifikuar, por e gjithë shuma e këtyre rasteve ishte zbritur vetëm në totalin e llogarisë së arkëtueshme.</p> <p>Sipas shënimeve kontabël, pagesat nga klientët e pa identifikuar në vitin 2018 ishin 9,588€, ndërsa në vitin 2019 ishin 9,901€, pra kishte rritje për 313€ e jo zvogëlim siç e komentoni.</p>

Çështja B6 - Blerje të shumëfishta të mallrave dhe shërbimeve me para të imët	Jo	Duhet theksuar se rastet e tilla nga viti ne vit janë në rënie dhe krahasuar me vitin paraprak blerjet e tilla kanë rënë rreth 50%. Për shkak të specifikave të veprimitarisë së kompanisë është e pa mundur që këto raste të eliminohen në tërësi.	Është e vërtet që krahasuar me vitin paraprak ka zvogëlim të blerjeve përmes parasë se imët, por ato blerje të cilat përsëriten me shpesh duhet të behën përmes procedurave të prokurimit.
--	----	---	---

Shtojca II: Statusi i zbatimit të rekomandimeve të vitit(eve) paraprak(e)

Raporti ynë i auditimit për PFV-të e vitit 2018 të KRU Hidroregjioni Jugor ka rezultuar në 12 rekomandime kryesore. Kompania kishte përgatitur një Plan Veprimi ku është paraqitur mënyra e zbatimit të rekomandimeve të marra.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2019, katër (4) rekomandime janë zbatuar dhe tetë (8) nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni Tabelën 1.

Tabela 1. Përmbledhja e rekomandimeve për vitin 2018 dhe vitin 2019

Nr.	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2018	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1	PFV	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se rivlerësimi i pasurisë jo qarkulluese kryhet së paku njëherë në 3 deri 5 vite dhe në PFV-të e kompanisë paraqitet vlera e drejtë e pasurive në përputhje me SNK 16.	Kompania kishte bërë rivlerësimin e pasurisë në vitin 2020. Në PFV të vitit 2019 nuk ishin prezantuar ndryshimet.	Rekomandimi pa zbatuar.
2	PFV	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që janë bërë korrigjimet e nevojshme, që pasqyrat financiare të përgatiten dhe paraqiten në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.	Gjatë auditimit kemi identifikuar që ishin bërë korrigjimet e nevojshme për rekomandimin e vitit të kaluar.	Rekomandimi zbatuar.
3	PFV	Kryesuesi i Bordit të sigurojë se zërat përbërës të pasqyrës së rrjedhës së parasë janë prezantuar drejtë nëpër aktivitetet përkatëse operative, investuese dhe financuese.	Edhe këtë vit ka gabime në Pasqyrën e Rrjedhës së Parasë.	Rekomandimi pa zbatuar.
4	PFV	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë bërë të gjitha veprimet për forcimin e kontrolleve të brendshme që të bëhet harmonizimi i duhur i shënimeve kontabël me PFV-të e kompanisë. Gjithashtu të siguroj se letër konfirmimet janë përcjellë të klientët përkatës.	Gjatë auditimit nuk kemi hasur parregullsi të njëjtë me vitin e kaluar.	Rekomandimi zbatuar.
5	PFV	Kryesuesi i Bordit të sigurojë se llogaritë e pagueshme prezantohen me vlerën e tyre reale në mënyrë që të shmangen pagesat e parregullta, ndërsa në rastet ku klientët konfirmojnë vlera tjera nga ato në kontabilitet të	Gjendja e njëjtë me vitin e kaluar.	Rekomandimi pa zbatuar.

		kompanisë të ndërmerren veprimet e nevojshme për harmonizimin e tyre.		
6	PFV	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se është bërë një analizë për t'i përcaktuar shkaqet të cilat kanë ndikuar tek dhënia e Opinionit të Kundërt dhe do të merren veprimet e nevojshme për eliminimin e tyre. Gjithashtu, kryesuesi i bordit duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2019 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo, gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmentin, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe në fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Nënshkrimi i pasqyrave nga KE dhe ZKFTH, nuk duhet të bëhet përveç nëse ndaj PFV-ve janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme para se të njëjtat t'i dorëzohen BD-së.	Edhe këtë vit janë identifikuar parregullsi tek PFV.	Rekomandimi pa zbatuar.
7	Pasqyra e pozitës financiare	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që korrigjimet e efekteve nga periudhat paraprake të reflektohen edhe në kolonën e vitit paraardhës e jo vetëm në atë të vitit raportues. Gjithashtu të shpalosen në shënimet shpjeguese të pasqyrave arsyet dhe efektet e korrigjimit.	Kompania kishte bërë korrigjimet e nevojshme.	Rekomandimi pa zbatuar.
8	Pasqyra e pozitës financiare	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurohet që zyrtarët përgjegjës të bëjnë njohjen e të hyrave pas kryerjes së shërbimeve ndaj klientëve, ndërsa paratë e pranuar në avancë njihen si detyrime ndaj klientëve, përkatësisht të hyra të shtyra.	Edhe këtë vit kompania nuk kishte njohur avancet e pranuar si të hyra të shtyra.	Rekomandimi pa zbatuar.
9	Pasqyra e pozitës financiare	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurohet që të bëhet identifikimi i klientëve të cilët kanë paguar në llogaritë bankare të kompanisë, për t'i zbritur borxhet e tyre për shumat e paguara, në mënyrë që llogaritë e arkëtueshme të paraqesin një gjendje reale. Për më tepër, kryesuesi duhet të sigurohet se janë vendosur mekanizma adekuat të kontroleve të cilat ndihmojnë në identifikimin e klientëve me kohë dhe rrjedhimisht evitohet krijimi i llogarive të pa identifikuar.	Në shënimet kontabël edhe këtë vit kishte pagesa nga klientët e pa identifikuar.	Rekomandimi pa zbatuar.
10	Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet për forcimin e kontroleve të brendshme për të bërë një vlerësim dhe planifikim të nevojave të kompanisë dhe artikujt e ngjashëm të grupohen dhe të përdoren procedurat e prokurimit sipas	Edhe këtë vit kemi hasur në parregullsi të kësaj natyre.	Rekomandimi pa zbatuar.

		kërkesave të LPP-së, duke shmangur ndarjen e blerjeve të njëjta.		
11	Trajtimi i shënimeve shpjeguese	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se gjatë hartimit të PFV-ve, shënimet shpjeguese do të prezantojnë të gjitha informacionet e detajuara, të plota dhe të sakta për secilin zë që përmbajnë shuma të grumbulluara në cilëndo pjesë të PFV-ve. Gjithashtu kurdo që bëhet ndonjë korrigjim i periudhave paraardhëse të shpalosen arsyet dhe efektet e korrigjimit dhe kjo të reflektoj edhe në shumat e periudhës krahasuese në PFV.	Gjatë auditimit kemi identifikuar që edhe këtë vit nuk janë bërë shpalosje të mjaftueshme për PFV-të.	Rekomandimi pa zbatuar.
12	Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhim i rrezikut	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se ka hartuar regjistrin e rreziqeve si operative ashtu edhe financiare si mjete të cilat testojnë efektivitetin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në përkrahjen e objektivave të tyre të punës.	Gjatë revidimit të planit të biznesit është rregulluar kjo çështje.	Rekomandimi zbatuar.
Nr.	Fusha e auditimit	Rekomandimet e vitit 2019		
1	PFV	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme që të regjistrohen shumat e rivlerësimit të pasurive në regjistrat kontabël dhe të prezantohen në pasqyrat financiare vjetore në përputhje me SNK 16.		
2	PFV	Bordi i drejtorëve të sigurojë që regjistrimet e veprimeve që japin efekt në disa periudha kontabël, të bëhen duke u bazuar në parimin akrual, respektivisht paratë e pranuar në avancë të njihen si detyrime ndaj klientëve, përkatësisht të hyra të shtyra dhe vetëm pasi të jetë kryer shërbimi të njihen si të hyra të periudhës.		
3	PFV	Bordi i drejtorëve të sigurojë, që vlera e detyrimeve prezantohet saktë në PFV si dhe të marrë masat e nevojshme korrigjuese të gabimeve në lidhje me detyrimet në të dhënat kontabël.		
4	PFV	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë që regjistrimet apo korrigjimet e transaksioneve financiare në librin kryesor të bëhen sipas planit kontabël duke prezantuar të dhënat të sakta të cilat janë në harmoni me shënimet kontabël. Për më tepër, të mos prezantohen shumat e dy zërave në pozicionin e vetëm një zëri në PFV.		
5	PFV	Bordi i drejtorëve të sigurojë se Pasqyrat Financiare përmbajnë të dhëna të sakta edhe për periudhën paraprake në mënyrë që zërat financiar dhe shënimet plotësuese në mes të dy viteve të jenë të krahasueshme.		
6	PFV	Bordi i drejtorëve të sigurojë se janë bërë korrigjimet e gabimeve të identifikuara të cilat kanë ndikim tek pasqyra e ndryshimeve në ekuitet, për të prezantuar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të kësaj pasqyre.		
7	PFV	Bordi i drejtorëve të sigurojë se janë bërë korrigjimet e gabimeve të cilat kanë ndikim tek pasqyra e rrjedhës së parasë, për të siguruar një pamje të drejtë dhe të vërtetë të lëvizjes së parasë nga secili aktivitet.		

8	PFV	Bordi i drejtorëve të sigurojë që shënimet shpjeguese, 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.
9	Çështjet e kontabilitetit dhe pajtueshmërisë	Bordi i drejtorëve duhet të sigurohet që të bëhet identifikimi i klientëve të cilët kanë paguar në llogaritë bankare të kompanisë, për t'i zbritur borxhet e tyre për shumat e paguara, në mënyrë që llogaritë e arkëtueshme të paraqesin një gjendje reale. Për më tepër, bordi duhet të sigurohet se janë vendosur mekanizma adekuat të kontroleve të cilat ndihmojnë në identifikimin e klientëve me kohë dhe rrjedhimisht të evitohet krijimi i llogarive të pa identifikuara.
10	Çështjet e kontabilitetit dhe pajtueshmërisë	Bordi i drejtorëve duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme që në një periudhë sa më të shkurtë të bëhen të gjitha regjistrimet e nevojshme të përlllogaritjes së zhvlerësimit të pasurive në përputhje me kërkesat e standardeve të kontabilitetit.
11	Çështjet e kontabilitetit dhe pajtueshmërisë	Bordi i Drejtorëve duhet të marrë masa për të siguruar se paraja e imët përdoret vetëm për raste të paparashikuara dhe jo për blerjet të cilat mund të bëhen përmes procedurave të prokurimit.

Shtojca III: Letër Konfirmimi



KRU **Hidroregjioni Jugor** sh.a.

Adresa: Wesley Clark p.n., 20000 Prizren - Tel.: 029/ 244 150
e-mail: sh.a-hidroregjionijugor-prizren@hotmail.com

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2019 dhe për implementimin 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 KRU Hidroregjioni Jugor sh.a për vitin 2019;
- pajtohem me disa të gjeturat dhe rekomandimet tuaja, në përjashtim të disa të gjeturave dhe rekomandimeve të tjera, për të cilat kerni dhënë komentet tona në shtojcen I; dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

1. Zambeze Guraziu, Kryesuese e Bordit të Drejtorëve.....
2. Edmond Hoxha, Anëtar i Bordit të Drejtorëve,.....
3. Agron Shala, Anëtar i Bordit të Drejtorëve.....

Data: 20.08.2020



Shtojca VI: Pasqyrat Financiare Vjetore të Audituar

[Të Bashkëngjitura pasqyrat financiare vjetore të nënshkruara nga Menaxhmenti]

Nr. 1138
Dt. 15.06 2020
PRIZREN

K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.
Pasqyra e pozitës financiare
më 31 dhjetor 2019

	Shënimi	2019 €	2018 €
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	3	670,003	740,515
Investimet financiare afatshkurtra	X	-	-
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	4	5,269,619	2,901,077
Stoqet	5	658,026	564,458
Pasuritë e tjera afatshkurtra	6	336,964	6,114
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		6,934,612	4,212,164
Pasuritë afatgjata			
Investimet në pjesëmarrje	X	-	-
Investimet në filiale	X	-	-
Investimet financiare afatgjata	0	1,849,705	2,048,191
Prona, pajisjet dhe impiantet	7	9,794,081	9,860,602
Prona investuese	0	1,585,150	1,585,150
Investimet në vijim	0	5,897,786	6,010,890
Pasuritë e paprekshme	7	113,080	121,835
Pasuritë e shtyra tatimore	X	-	-
Pasuritë e tjera afatgjata	X	-	-
Gjithsej pasuritë afatgjata		19,239,802	19,626,668
Gjithsej pasuritë		26,174,414	23,838,832
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Mbitërheqja bankare		-	-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	8	2,254,890	2,724,214
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	9	35,489	38,518
Interesi i pagueshëm	X	-	-
Tatimin në fitim i pagueshëm	X	-	-
Provizionet afatshkurtra	X	-	-
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurtër	X	-	-
Detyrimet e tjera afatshkurtra	X	-	-
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		2,290,379	2,762,732

Detyrimet afatgjata

Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë

10 8,186 8,186

Provizionet afatgjata

- -

Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatgjatë

X - -

Detyrimet e shtyra tatimore

10 2,127,000 1,799,037

Detyrimet e tjera afatgjata

10 11,535,788 11,459,781

Gjithsej detyrimet afatgjata

13,670,974 13,267,004

Gjithsej detyrimet

15,961,353 16,029,736

EKUITETI

Kapitali aksionar

0 25,000 25,000

Fitimet e mbajtura

X 14,410 -

Rezervat e tjera

0 10,173,651 7,784,095

Gjithsej ekuiteti

10,213,061 7,809,095

Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet

26,174,414 23,838,831

Drejtori i përgjithshëm/ekzekutiv

U.P. 


Drejtori financiar (ZKF)

Ibrahim Bajraktari

Kontabilist i Certifikuar

Emin Sylejmani




K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.

Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2019

	Shënimi	2019	2018
		€	€
Të hyrat	12	4,823,063	4,367,127
Kostoja e shitjes	X	-	-
Fitimi / (humbja) bruto		4,823,063	4,367,127
Të ardhurat tjera	12	684,837	475,538
Shpenzimet e shpërndarjes	13	(3,363,458)	(3,020,546)
Shpenzimet administrative	13	(574,226)	(581,527)
Shpenzimet e tjera	13	(1,555,806)	(1,606,122)
Fitimi / (humbja) operativ		14,410	(365,530)
Shpenzimet financiare		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
Fitimi / (humbja) para tatimit		14,410	(365,530)
Shpenzimet e tatimit në fitim	X	1,441	-
Fitimi / (humbja) i/e vitit		12,969	(365,530)
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:			
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare te operacioneve të huaja, neto nga tatimi	X	-	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit		12,969	(365,530)

K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2019

	Kapitali aksionar	Fitimet e mbajtura	Rezervat e tjera	Gjithsej
	€	€	€	€
Gjendja më 1 janar 2018	<u>25,000</u>	<u>(6,825,099)</u>	<u>14,974,725</u>	<u>8,174,626</u>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	(365,531)	-	(365,531)
Diferencat nga përkthimet valutore - korigjimet	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	-	-
Gjendja më 31 dhjetor 2018	<u>25,000</u>	<u>(7,190,630)</u>	<u>14,974,725</u>	<u>7,809,095</u>
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	14,410	-	14,410
Diferencat nga përkthimet valutore	-	-	-	-
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave	-	-	2,389,552	2,389,552
Gjendja më 31 dhjetor 2019	<u>25,000</u>	<u>(7,176,220)</u>	<u>17,364,277</u>	<u>10,213,057</u>

K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.

Pasqyra e rrjedhjes së parasë
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2019

	Shëni mi	2019 €	2018 €
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi / (humbja) i / e vitit + -		14,410	(365,530)
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave			
Zhvlërësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve +		1,244,239	1,230,545
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve +		-	-
Amortizimi i pasurive të paprekshme +		8,755	8,754
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme +		-	-
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese +		311,590	-
Të ardhurat financiare -			-
Shpenzimet financiare +			(4,842,665)
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe pajisjeve + -			5,208,195
Shpenzimet e tatimit në fitim +			-
			-
		1,578,994	1,239,299
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative			
(Rritja) / zvogëlim në llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera		(2,368,542)	98,449
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe		(93,568)	(201,832)
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera		(330,850)	(2,975)
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera		(469,324)	839,621
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera		(3,029)	22,275
		(3,265,313)	755,538
Tatimi në fitim i paguar -		327,963	-
Interesi i paguar -			-
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative +		(1,358,356)	1,994,837
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve -		(1,177,718)	(1,746,285)
Arkëtimet për shitjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve +		-	-
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 -		(1,177,718)	(1,746,285)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
Deponimet e kapitalit shtesë +		2,389,554	-
Dividendat e paguara -		-	-
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë +		76,008	-
Ripagimi i kredive dhe huave -		-	-
Pagesat e lizingut financiar -		-	-
		-	-
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese -		2,465,562	-
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë + -		(70,512)	(1,746,285)
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit +		740,515	436,437
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit +		670,003	740,515

**Kompania Rajonale e Ujit “Hidroregjioni Jugor” SHA,
Prizren**

**Pasqyrat Financiare dhe shpalosaja e pozicioneve te paraqitura ne
pasqyrat financiare për vitin qe përfundon me**

31 Dhjetor 2019

1. Të dhënat e përgjithshme

Kompania Rajonale e Ujit "Hidroregjioni Jugor" SHA, Prizren ("Kompania") është shoqëri aksionare e inkuorporuar në Kosovë më 29 Maj 2007, si vazhdimi e Projektit për Korporatizimin e Sektorit të Ujit në Kosovë. Kompania është vartëse në pronësi të plotë e Kompanisë Rajonale të Ujit "Hidroregjioni Jugor" Holding SHA dhe pasardhëse legale e Kompanisë Publike "Hidroregjioni Jugor", Prizren. Adresa e zyrës qendrore të regjistruar është Rr. Vatrës shqiptare p.n., Prizren, Kosovë.

Kapitali fillestar i regjistruar i Kompanisë është 25,000 Euro. Librat e Kompanisë janë hapur më 01 Janar 2007 bazuar në Pasqyrën e Gjendjes Fillestare, pastaj Raporti i Studimit Financiar po ashtu edhe të dhënat nga vlerësimi i bërë me 01 Janar 2007 nga Consortium Curtis, Mallet-Prevost, Colt & Mosle LLP USA Nëë York dhe Grant Thornton Consulting DOO Maqedoni – Shkup ("Konsortiumi").

Kompania mbledh, pastron dhe shpërndan ujin në komunat e Prizrenit, Suharekë, Dragashit, dhe Malishevës. Numri mesatar i të punësuarve të Kompanisë gjatë vitit 2019 është 334 (2018; 333).

1.1 Politikat e kontabilitetit

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

1.2 Bazat e përgatitjes

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

Këto pasqyra janë përgatitur nën pohimin se Kompania do të vazhdojë vijueshmërinë e saj se paku në 12 muajt e ardhshëm.

Përgatitja e pasqyrave financiare në përputhje me IFRS-të kërkon nga menaxhmenti të bëjë vlerësimet dhe parashikimet të cilat ndikojnë në shumat e raportuara të asetëve dhe detyrimeve dhe shpalosjet e pasurive dhe detyrimeve kontingjente në datën e pasqyrës financiare dhe shumat e raportuara të ardhurave dhe shpenzimeve përgjatë periudhës së raportuar. Këto vlerësime janë bazuar në shenimet nga librat e kontabilitetit të Kompanisë, në datën e pasqyrave financiare.

Këto pasqyra financiare janë përgatitur për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2019. Të gjitha të dhënat janë të shfaqura në euro – shpalosjet (000 Euro) vetëm nëse nuk qëndron ndryshe.

1.3 Prona, Impiantet dhe pajisjet.

Zërat e pronës, impianteve dhe pajisjeve ekzistuese me 01 Janar 2008 janë bartur sipas rivlerësimit të bazuar në vlerësimin e bërë nga vlerësues të pavarur, minus zhvlerësimi i akumuluar pasues. Efekti i rivlerësimit është vendosur në llogarinë e kapitalit. E gjithë prona, impiantet dhe pajisjet tjera janë paraqitur sipas kostos së zbritur për zhvlerësimin e akumuluar. Kosto paraqet shpenzimet që i atribuohen direkt përvetësimin të njërive (zërave).

Kostot pasuese janë përfshirë në vlerën bartëse të aseteve apo janë njohur si asete te veçanta, siç ka gene me e përshtatshme, vetëm atëherë kur përfitime ekonomike të mundshme lidhur më këtë mund të rrjedhin në Kompani dhe kostoja e mjetit mund të matet besueshëm. Të gjitha kostot tjera për riparime dhe mirëmbajtje ngarkohen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën kanë ndodhur.

Toka nuk është e zhvlerësuar. Zhvlerësimi në pasuritë tjera është bërë me metodën drejtvizore për të alokuar kostot e tyre ose shumat e rivlerësuara të vlerave të mbetura mbi jetën e përdorimit të parashikuar siç vijon:

Ndërtesat	5%
Pajisje dhe makineria e rendë	15%
Automjetet, Kompjuterët, Pajisjet e Zyrës, etj	20%

1.4 Dëmet e pasurive jo-financiare

Pasuritë të cilat kanë jetë përdorimi të padefinuar nuk janë subjekt i zhvlerësimit dhe testohen çdo vit dëmet e tyre. Pasuritë të cilat janë subjekt zhvlerësimi rishikohen për dëmet kurdo që ka indikacione të cilat mund të tregojnë që vlera bartëse e tyre nuk mund të rikuperohet.

Humbjet nga dëmet janë njohur në shumën për të cilën vlera bartëse e asetit e tejkalon vlerën e tij të rikuperueshme. Vlerë e rikuperimit merret me e larta e vlerës fer të shitjes së atij aseti minus kosto për shitjen apo vlera e kostos historike. Për qëllime të vlerësimit të dëmeve, pasuritë janë të grupuara në nivelin më të ulët prej nga janë të identifikuar ndaras rrjedhat e parasë (gjenerimi i njësive të parasë). Pasuritë jo financiare të cilat janë dëmtuar janë rishikuar për mundësinë e rikthimit të dëmeve në secilën datë raportimi.

2 Asetet dhe detyrimet financiare

Asetet dhe detyrimet financiare të prezantuara në bilancin e gjendjes përfshijnë parane, ekuivalentet e parasë, llogarite të arkëtueshme dhe detyrimet. Instrumentet financiare si asete, detyrime apo ekuitet janë të klasifikuara në përputhje me substancën e marrëveshjes relevante. Fitimet apo humbjet e interesit të ndërlidhura me instrumentet financiare të klasifikuara si asete, detyrime apo ekuitet janë të prezantuara si të hyra apo shpenzime, respektivisht.

Blerjet dhe shitjet e mjeteve financiare njihen në datën e tregtimit – data kur Kompania kryen blerjen apo shitjen.

2.1 Vlera fer e aseteve dhe detyrimeve kontigjente

Vlera bartëse e reflektuar në bilancin përcjellës të parasë dhe ekuivalenteve të parasë, të të arkëtueshmeve dhe detyrimeve afatshkurtra përfaqëson vlerën e tyre reale për shkak të maturimit relativisht të shkurtë të këtyre instrumenteve financiare.

3 Paraja dhe ekuivalentet e parasë

Paraja dhe ekuivalentët e parasë	so.31.12.2018	Qarkullimi 2019		So.	Me
				31.12.2019	
Paraja e gatshme - arkat	34.22	5,958,989.56	5,943,112.59	15,911.19	
NLB Prishtina-Pz, 1705-001010-5112-	32,534.56	2,895,961.81	2,915,914.83	12,581.54	
PCB-Pz, 1120-163568-0001-41	40,895.75	1,279,910.06	1,312,951.06	7,854.75	
PCB-Pz, 1120-035602-000180-138	34.87	-	-	34.87	
PCB-Pz -nenllogaria, 1120-163568-01	551,706.22	7,449.66	255.00	558,900.88	
BpB-Pz, 1301-001001-3575-19	34,216.41	671,062.37	693,911.45	11,367.33	
Banka Ekonomike-Pz, 1404-000003-736	30,555.10	454,204.41	470,959.00	13,800.51	
BKT-Pz, 1910-491292-0311-46	2,685.63	225,013.73	221,092.98	6,606.38	
TEB, 2028-000147-9658-03	7,780.07	814,546.86	819,441.75	2,885.18	
BKT-PZ-nenllogaria, 1910-491292-031	40,072.00	-	12.00	40,060.00	
Parat ne bank dhe ark - total	740,514.83	12,307,138.46	12,377,650.66	670,002.63	

Paraja dhe ekuivalentet e parasë përfshijnë paratë në banka dhe në dorë. Për qëllime të pasqyrës së rrjedhës së parasë, paraja përfshinë paratë në dorë dhe depozitat e mbajtura në bankë të pa afatizuara paraja dhe ekuivalentet e parasë përbëhet nga paraja dhe ekuivalentet e parasë .

4 Llogarite e arkëtueshme dhe kërkesat tjera

Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	so.31.12.2018	Qarkullimi 2019		So.	Me
				31.12.2019	
Logarit e arketueshme - Amvisnit	9,441,415	3,583,986	3,555,674	9,469,727	
Logarit e arketueshme - Bizneset	1,957,183	804,939	727,033	2,035,089	
Logarit e arketueshme - institucionet	260,926	554,468	565,499	249,894	
Logarit e arketueshme - org.huajaFORI	5,280	12,415	16,647	1,048	
Logarit e arketueshme - te tjera	223,193	78,345	191,823	130,023	
Pagesat e panjuhura	(9,198)	92	(794)	(9,901)	
Logarit e arketueshme - korigjim.				82,715	
Kerkesat nga Permbarusi	63,581	29,871	11,730	81,722	
Kerkesat tjera				27,993	
Logarit e arketueshme - Provizionimet	(6,539,360)		(259,331)	(6,798,691)	
Totali	5,403,019	5,064,116	4,808,281	5,269,618	

Të arkëtueshmet tregtare njihen në fillim në vlerën e tyre reale dhe paraprakisht të matura me koston e amortizimit duke përdorur metodën efektive të interesit, minus provizionin për dëme. Provizionin për

dëmet e të arkëtueshmeve tregtare është vendosur aty ku ka dëshmi të mjaftueshme që Kompania nuk do të jetë në gjendje ti mbledh të gjitha shumat sipas kushteve origjinale të të arkëtueshmeve. Vështërsit e mëdha financiare të debitorit, me gjasë që debitori të bankrotoj apo të riorganizohet financiarisht, mospagesa apo gabimi në pagesa (që vonohen më shumë se 30 ditë) konsiderohen si indikator që të arkëtushmet tregtare janë dëmtuar.

Shuma e provizionit është diferenca në mes vlerës bartëse të aseteve dhe vlerës prezente të vlerësuar të rrjedhës së parasë së ardhshme, e zbritur në normën origjinale efektive të interesit. Asetet me maturi afatshkurtër nuk janë zvogëluar.

Vlera bartëse e aseteve zvogëlohet përmes përdorimit të një kontoje për lejim, dhe shuma e humbjes njihet në pasqyrën e të ardhurave në koston e 'shitjeve dhe të marketingut'. Kur një e arkëtueshme tregtare është e pambledhshme, shlyhet kundër kontos për lejimet e të arkëtushmeve tregtare. Kthimi i pastajshëm i shumave, më parë të shlyera kreditohen kundër 'shpenzimeve tjera operative' në pasqyrën e të ardhurave.

5 Stoqet

Stoqet	so.31.12.2018	Blerjet 2019	Daljet 2019	So. Me 31.12.2019
Depo -Pz	449,682	659,761	598,786	510,658
Depo Pz Bazhdarimi	50,735	-	-	50,735
Depo Su	133,572	108,288	71,795	170,065
Depo Dr	14,984	8,149	8,466	14,667
Depo Ma	54,576	35,105	35,100	54,582
Depo kalimtare	1,314	912,640	912,664	1,290
Proviz.per stoqe te vjet.	(143,970)			(143,970)
Totali	560,892	1,723,944	1,626,811	658,026

Vlera e stoqeve paraqet me të ulëtën e koston apo vlerës neto të realizueshme. Vlera neto e realizueshme është çmimi shitës në rrjedha të zakonshme të biznesit, zvogëluar për koston e kompletimit, marketingut dhe shpërndarjes. Kostoja parimisht është përcaktuar në baza të çmimit mesatar.

6 Pasurit tjera afatshkurtra

	so.31.12.2018	Qarkullimi 2019		So. Me 31.12.2019
Huat e dhena - avanset - akontacionet, e te ngjajshme	4,060	50,815	51,512	3,363
Pasurit tj. Financiare jo qarkulluese (Kreditim-TVSH e furnitorve)	9	366,456	32,863	333,601
Totali	4,068	417,271	84,375	336,964

7 Prona, Impiantet dhe pajisjet.

Shumat në (000) euro

Kosto

Me 1 Janar 2019	1,585	4,103	24,541	2,227	32,456
Blerjet gjate vitit			734	132	866
Transferimet gjate vitit					
Shitjet / Hudhjet gjate vitit					
Me 31 Dhjetor 2019	1,585	4,103	25,275	2,359	33,322
Zhvleresimi i Akumuluar					
Me 1 Janar 2019		-1,953	-8,730	-2,146	-
Zhvleresimi i vitit		-198	-876	-179	-1,253
Rregullimet e lidhura me shitje/ hudhje					
Me 31 Dhjetor 2019		-2,151	-9,606	-2,325	-
Vlera neto ne libra					
Me 1 Janar 2019	1,585	2,150	15,811	81	19,627
Me 31 Dhjetor 2019	1,585	1,952	15,669	34	19,240

8 Llogarite e pagueshme dhe detyrimet tjera

	so.31.12.2018	Qarkullimi 2019		So. Me 31.12.2019
KRU Gjakova sh.a.	3,160	25,908	24,877	2,129
Posta dhe Telekom i Kosovës sh.a.	2,447	36,913	37,053	2,587
Instituti Kombëtar i Shëndetësisë - IKSHPK	43,272	510	510	43,272
NPT Xerxa	535,895	929,110	628,191	234,976
Burimi-Com sh.p.k.	-	209,578	227,075	17,496
Kuvendi Komunal Prizren	4,797	4,333	5,103	5,567
MMPH - Departamenti i ujerave	97,215	19,486	400	78,129
Oda Ekonomike e Kosovës	1,000	-	-	1,000
Aqualia	482,771	900	-	481,871
Q. S. Sezai Surroi	1,460	2,120	1,710	1,050
Petrol Company	8,452	95,544	98,506	1,413
Media Tech	-	7,669	23,168	15,500
REKS-R SH.P.K.	-	2,891	21,090	18,200
Furnitor tjer (vlera deri 1000)euro	193,823			2,926
KEK - KEDS (Perfshir borgjin e vjeter).	1,349,069			1,347,062
Total furnitorret	2,723,362			2,263,179
Detyrimi per regjist. - sigurim te auto.	(4,716)	(22,702)	22,095	5,323
Mbajta 10% Raicommerce s	5,568		5,568	-
Parapagimet e furnitorve 2019				2,967
Totali parapagimet	852			8,290
Totali Llog. E pagueshme	2,274,214			2,254,889

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

9 Kredit dhe huat, pjesa afatshkurter

	so.31.12.2018	Qarkullimi 2019		So.Me 31.12.2019
Krdia per kerr nga NLB-ja	29,230	(9,500)	-	19,730
Krdia-2 per kerr nga NLB-ja		(1,153)	15,000	13,847
Kredia per kerr nga PCB	9,288	(7,376)	-	1,912
Totali	38,518	(18,029)	15,000	35,489

10. Kredit dhe huatë, pjesa afatgjatë

	so.31.12.2018	Blerjet 2019	Daljet 2019	So. Me 31.12.2019
BSPK -	8,186			8,186

10. Tatimi në fitim rrjedhës dhe i shtyrë

Detyrimet e shtyra tatimore	so.31.12.2018	Qarkullimi 2019		So. Me 31.12.2019
Tatimi ne paga	2	123,323	123,357	36
Obligimet ndaj Tvsh-së 8%	2,096,247	1,475	370,735	2,465,506
Obligimet ndaj Tvsh-se 18%	5,600	58,125	4,846	(47,678)
Obligim per tvsh në subvencion		-	22,222	22,222
Pagesa e tat. ne qera	103	1,911	1,792	(16)
TVSH e kundert Donac.-oblig.		-	23,986	23,986
TVSH e kundert vetanake-oblig.		-	42,539	42,539
TVSH e deklaruar per pag.	(302,977)	133,288	59,600	(376,665)
TVSH-ja sipas marr.me ATK		3,000	-	(3,000)
Trusti pensional re	66	222,136	222,138	69
Tatimet dhe kontributet ne total	1,799,037	543,257	871,215	2,127,000

Tatimi në fitim rrjedhës kalkulohet në bazë të ligjit në fuqi për tatime deri në datën e bilancit të gjendjes. Tatimi në fitim i shtyrë është parashikuar në tërësi, duke përdorur metodën e detyrimeve, në arritjen e diferencave të përkohshme në mes të bazës së taksave të pasurisë dhe detyrimeve dhe vlerën bartëse të tyre për qëllime të prezantimit në pasqyrat financiare.

Tatimi i shtyrë përcaktohet duke përdorur normën e tatimit që është në fuqi deri në datën e bilancit të gjendjes dhe pritet të aplikohet kur pasuria prej tatimit të shtyrë të realizohet apo detyrimi i tatimi të shtyrë është përcaktuar.

Kompania nuk ka njohur asnjë detyrim apo pasuri për tatim të shtyrë më 31 Dhjetor 2019.

11. Grantet Qeveritare dhe të tjera

Detyrimet e tjera afatgjata - Donacionet	so.31.12.2018		Qarkullimi 2019	So. Me 31.12.2019
Donacione nga Komunat - komuniteti	3,837,674		430,081	4,267,755
Donacione nga Qeveria	6,694,435	-	900	6,695,335
Donacione KFW	32,164	-	-	32,164
Te hyrat nga USAID-i(donacion)	2,461,926	-	-	2,461,926
Donacion- CDI ; CmC KFOR-ietj	917,760	-	81,977	999,737
Subvencine nga Qeveria	-	(300,000)	300,000	-
Bartja e te hyrave nga donacionet	2,484,179)	(436,950)		2,921,129)
Totali	11,459,781	736,950)	812,957	11,535,788

Grantet nga qeveria njihen ne vleren reale kur ka një siguri te arsyeshme që grantet do të mirren dhe Kompania do të përbush kushtet e bashkangjitura.

Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave ne periudhën ne te cilën kane ndodhur shpenzimet për te cilat ka gene i dedikuar granti.

Grantet qeveritare në lidhje me blerjen e pronës, impianteve dhe pajisjeve janë të përfshira në detyrime jo qarkulluese si grant qeveritar i shtyre dhe janë kredituar ne pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipër jetës së pritur për pasuritë e lidhura.

12. Njohja e të hyrave

Te hyrat uji amviseria	3,072,035
Te hyrat kanalizimi amvisri	963,433
Ujerat e Zeza - UZ amvisri	42,874
Te hyrat nga tarifa fikse-amvi	669,581
Te hyrat tjera kyqje	20,135
Te hyrat tjera kyqje 8% Su	1,150
Te hyrat tjera kyqje 8% Dr	120
Te hyrat tjera kyqje Ma	1,330
Te hyrat nga sherb.tjera18%	20,849
Te hyrat nga sherb.tjera 8%	605
Te hyrat sherb.tjera Ma 8%	3,889
Te hyrat sherb.tjera-18%-pasiv	1,785
Te hyrat nga ndeshkimet	6,359
Te hyrat nga kons.-Perambaruesi	18,918
<u>Te hyrat totali</u>	<u>4,823,063</u>
Te hyrat nga subvencionet	277,778
Te hy. e shtyra nga amor. i do	407,059
<u>3.11-aTë ardhurat tjera</u>	<u>684,837</u>
Totali I te hyrave	5,507,900

Të hyrat njihen kur është mundësia e përfitimeve ekonomike lidhur me rrjedhën e transaksioneve te ndërmarrjes dhe kur shuma e të hyrave mund te matet besueshëm. Te hyrat njihen sipas parimit aktual, ne momentin e fitimit.

13. Njohja e shpenzimeve

Pagat e puntorve	1,971,819	2,222,959
Kontributi pensional - pundhensi	98,247	111,069
Shpenz.e energjis elektrike	851,608	925,484
Shpenz.e derivateve	85,875	90,440
Shpenzimet e klorit	12,997	13,506
<u>13.1 Shpenzimet e shpërndarjes</u>		<u>3,363,458</u>
Shpenz. per mirb. Regjistrim,te automjet.	52,789	63,691
Shpenzimet materiale adminis.	100,910	78,386
Shpenzimet e PTK-se ; internet...	21,548	25,796
Shpenz.e qirase	15,914	19,915
Shpenz.e lic.per ZRRUM-SHUKOS	55,936	55,144
Shpenz.e taksave z.permbarimore	27,580	29,156
Shpenzimet e tjera materiale	39,752	29,582
Shpenzimet miremb.dhe riparim.	267,097	272,556
<u>13.2 Shpenzimet administrative</u>		<u>574,226</u>
Shpenzimet e zhvlersimit nga mjetet vetanake	414,746	845,935
Shpenzimet e zhvlersimit – mjet e rivlersuara	400,293	
shpenzimet ezhvl nga mjetet, donacionet	424,261	407,059
Shpen.tjera admin. jomateriale	35,587	43,480
Shpenzimet materiale nga donac .	1,235	
Shpenzimet e provizionimin e ll.a. 2019	330,001	259,332
<u>13.3 Shpenzimet e tjera</u>		<u>1,555,806</u>

Totali i shpenzimeve	5,493,490
-----------------------------	------------------

Beneficionet e punëtorëve

Kompania kontribuon për punëtorët e saj në planet pas pensionimit si janë të përshkruara nga legjislacioni i sigurimit dhe bazuar edhe në kontratën kolektive. Kontributet, bazuar në paga, bëhen tek , Trust i Kursimeve Pensionale Kosvës(TKPK). Nuk ka ndonjë detyrim shtesë lidhur me këto plane dhe këto skema konsiderohen si plan i caktuar i kontributeve.

Shpenzimet operative njihen në pasqyrën e të ardhurave në kryerjen e shërbimit ose në datën e origjinës. Shpenzimet njihen sipas parimit aktual, në momentin e ndodhjes.

a. Provizionet

	so.31.12.2018	Qarkullimi 2019	So.	Me
			31.12.2019	
Provizioni për borxhe të keqija	6,161,753	164,395	542,001	6,539,360
Lej.i provizio.borgj.per vitin fiskal	542,001	542,001	259,331	259,331
Totali i vlerës së provizionuar				<u>6,798,691</u>

Provizioni njihet kur Kompania ka një obligim të tanishëm si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe mundësia është që një rrjedhje e burimeve të mishërojë beneficionet ekonomike që do të jenë të kërkuara që të shlyhet obligimi dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet në shumën e obligimit.

Provizionet maten me shpenzimet e parashikuara të nevojshme për të shlyer obligimin e tanishëm, duke u bazuar në dëshmi të besueshme në dispozicion në datën e raportimit, duke përfshirë rreziqet dhe pasiguritë lidhur me detyrimin e tanishëm. Aty ku ka një numër të detyrimeve të ngjashme, gjasat që një fluks dalës do të kërkohet në shlyerje të obligimit përcaktohet duke marrë në konsideratë klasën e detyrimeve si tërësi. Provizionet zbriten në vlerën e drejtë të tyre, kur vlera kohore e parasë është materiale. Të gjitha provizionet rishikohen në çdo datë të raportimit dhe rregullohen për të reflektuar vlerësimin më të mirë aktual.

Kapitali dhe rezervat

	K. Fillestar	Kapitali rivlersuar	Fitimet / humbjet bartura	/ e Fitimi / humbja e vitit financiare	Totali
Kosto					
Me 1 Janar 2019	25,000	14,574,432	-6,825,099	34,762	7,809,095
Regjistrimet gjate vitit			34,762	-34,762	0
Transferimet-korigj. gjate vitit			2,389,552		2,389,552
Fitimi / Huja gjate vitit				14,411	14,411
Me 31 Dhjetor 2019	25,000	14,574,432	-4,400,785	14,411	10,213,058

5. Shpenzimet e tatimit në fitim - korporata

Bazuar në Ligjin mbi Tatimin në Fitim të Korporatave 05/L-29 në fuqi 01 Shtatori 2016, nga Kompania kërkohet të paguajë normë të taksës nga 10% të fitimit të tatueshëm për vitin 2018 (vitin 2017; 10%), që kalkullohet në pasqyrën vjetore kthyesë të tatimit në korporata. Kompania edhe pse gjat vitit fiskal ka pas fitim prej 14410.00 €. Pasi që ka pasur humbjete bartura nga vitet e mëhershme andaj nuk ka detyrim tatimit në fitim– korporata, për periudhën referuese.

Risku i menaxhimit financiar

Menaxhimi i riskut i Kompanisë bartet nga Bordi i Drejtorëve. Menaxhimi i riskut është i fokusuar në pa parashikushmerin e tregjeve dhe mundohet të minimizoj efektet e kundërta mbi performancën biznesore të Kompanisë. Objektivat e kompanisë kur menaxhojnë me kapital janë të ruajnë mundësinë që kompania të vazhdojë me punë normale në të ardhmen.

a. Risku kreditor

Kompania nuk ka konceptime domethënëse të riskut kreditor. Maksimumi i ekspozimit të Kompanisë ndaj riskut kreditor prezantohet nga shuma bartëse e secilit mjet financiar në bilancin e gjendjes.

b. Menaxhimi i riskut kapital

Objektivat e Kompanisë, kur menaxhojnë me kapital, janë të ruajnë mundësinë që Kompania të vazhdojë vijueshmërinë në mënyrë që të sigurojë kthime për aksionaret dhe përfitime për palët tjera të përfshira dhe të mirëmbaj një strukturë optimale të kapitalit që të ulë koston e kapitalit.

Në mënyrë që të mirëmbaj apo rregullojë strukturën e kapitalit, Kompania mund ta rrisë apo kthejë kapitalin të aksionaret apo shes pasurit që të ulë detyrimet.

c. Vlerësimi i vlerës reale

Logarite e arkëtueshme dhe kërkesat tjera të kompanisë, mjetet likuide si dhe detyrimet kanë afat maturimi të shkurtër. Si rrjedhojë e kësaj vlera bartëse korrespondon me vlerën reale të tyre.

Kontingjentet dhe detyrimet

Detyrimet tatimore

Librat tatimor dhe regjistrimet e Kompanisë për vitin 2019 nuk janë inspektuar nga autoriteti i tatimor vendor. Detyrimet e tatimeve të kompanisë nuk mund të konsiderohen të përfunduara, pasi që kompania ka pas kontroll nga inspektor të Administratës Tatimore të Kosovës për periudhën 2015; 2016 dhe 2017. Kompania ka pranuar raportin e inspektorve të ATK-se me datë 30.03.2018, ku rezultoi me tatim shtesë për periudhën për të cilën është kryer kontrolli.

Pas pranimit të raportit dhe analizës së përgjithshme është vërejtur se në raport ka leshime të konsiderueshme dhe se të dhënat nuk janë bazuar në ligjislacionin dhe aktet tjera nënligjore të cilat rregullojnë këtë lëmi. Kompania në afatin ligjor ka paraqitur ankesë në Departamentin e ankesave pranë ATK-së, ku janë kontestuar të gjeturat e paraqitura në raport dhe është kërkuar rishqyrtimi i lëndës dhe eliminimi i të gjitha të gjeturave të cilat nuk kanë mbështetje në fakte. Pas shqyrtimit të ankesës nga ana e komisionit është marrë vendim me të cilin është aprovuar ankesa si e bazuar dhe janë anuluar vendimet mbi Njiftim rivlersimet e tatimeve shtesë të dorëzuara nga kontrolli.

Kompania në Mars të vitit 2020 ka marrë vendimin nga ATK se procesi i fundit i kontrolles mbetet i pa ndryshuar me që rast Kompania në afat ligjor ka procedurë lenden në Gjykatë.

Andaj taksat dhe tatimet shtesë që mund të dalin gjatë shqyrtimit të lëndës nga Gjykatë të ardhmen nuk mund të vlerësohen me saktësi.

NGJARJET E MËPASME

SHPJEGIME SHITESË PËR SHPALOSJE TË PASQYRAVE FINANCIARE TË VITIT 2019

PER DETYRIMET KONTIGJENTE

Duke u bazuar në rekomandimet e Auditorit, për Rivlerësimin e Aseteve KRU "Hidroregjioni Jugor" sh.a., në muajin Janar 2020, ka kontraktuar një kompani të licencuar për të kryer Rivlerësimin e Aseteve. Kompania e kontraktuar sipas kësaj Kontrate është dashtë të perfundojë këtë Raport në fund të muajit Mars 2020. Mirëpo përshkak të gjendjes së shkaktuar nga pandemia Covid-19, punimet në këtë projekt janë ngadalësuar, për këtë arsye Raporti i Rivlerësimit është vonuar.

Draft Raportin për punimet e kryera e kemi pranuar më datën 15.06.2020.

Të dhënat nga ky Draft Raport po i paraqesim në tabelën e më poshtme, prej nga edhe mund të shihen ndryshimet në të dhënat e paraqitura në pasqyrat financiare sipas kategorive, pas Rivlerësimit të Aseteve.

Pasqyra e pozitës financiare më 31.12.2019.

Pasuritë afatgjata	Tëdhënat në pasqyra financiare 2019	Tëdhënat sipas Rivlerësimit 2020	Ndryshimi
Investimet financiare afatgjata -Objekte ndërtimore	1,849,705	2,994,213	1,144,508
Prona,paisjet dhe impiantet Rrjet uji,kanalizim,te gjitha paisjet	9,794,081	12,938,962	3,144,881
Prona investuese-TOKA	1,585,150	2,956,300	1,371,150
Investimet në vijim	5,897,786	5,897,786	-
Pasuritë e pa prekshme-SOFTVERI	113,080	96,615	-16,465
	19,239,802	24,883,876	5,644,074

Sipas raportit të pranuar nga Zyra Ligjore të KRU Hidroregjioni Jugor Sh.A. borxhi ndaj KEK-ut

I cili ka qenë në procedurë gjyqore, por injejt tani gjendet ne procedurë permbarimore , kompania jonë është e ngarkuar me borxh ndaj KEK-ut me sa vijonë :

- 1- Borxhi kryesore ----- 1,489,264.96
- 2- Kamata vjetore 8% gjer më 30.04.2020----- 317,709.85
- 3- Shërbimet e përmbauesit -----27,650.89
- 4- Tepaguara gjer më 30.04.2020-----30,546.84

Gjithesejt 1,804,078.16