



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 KOMPANISË RAJONALE TË UJËSJELLËSIT
HIDROREGJIONI JUGOR SH. A. PËR VITIN 2021**

Prishtinë, qershor 2022

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

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjiellit Hidroregjioni Jugor sh. a. për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2021, 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 Kompanisë Rajonale të Ujësjiellit Hidroregjioni Jugor sh. a. (Kompania), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2021, 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 2021.

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 Kompanisë Rajonale të Ujësjiellit Hidroregjioni Jugor sh. a. deri me 31 dhjetor 2021, të performancës së saj financiare, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2021, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të kundërt

- A1 Mos përputhja e gjendjes në regjistrat kontabël të Kompanisë me gjendjen në Administratën Tatimore të Kosovës në vlerë prej 1,496,887€ për detyrimet ndaj TVSH-së;
- A2 Kompania ndër vite nuk kishte aplikuar një politikë të përshtatshme dhe konsistente të lejimeve të llogarive të arkëtueshme, dhe si rrjedhojë, ne nuk ishim në gjendje të përcaktojmë nëse saldo e lejimeve të akumuluar të llogarive të arkëtueshme në vlerë prej 7,496,349€ ishte e saktë. Lejimi për llogaritë e arkëtueshme për vitin 2021 ishte 541,371€;
- A3 Në 18 raste nuk kemi pranuar konfirmimet nga palët e treta për llogaritë e arkëtueshme në vlerën prej 387,560€, për shkak se sipas zyrtarëve të kompanisë, 10 prej tyre nuk ekzistojnë dhe 8 të tjerë kishin refuzuar të kthejnë konfirmimet nën arsyetimin se janë në procese përmbartimore. Më tutje, ne kemi aplikuar procedura alternative të auditimit dhe kemi identifikuar se kishte pasaktësi (nënvlerësim) në prezantimin e këtyre llogarive në shumën prej 178,363€;
- A4 Vlera e të hyrave të shtyra nga grantet e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar 2021 ishte 19,791,975€ ndërsa duke iu referuar shënimeve analitike të vlerës së mbetur të pasurive dhe investimeve në vijim, vlera e përfutur nga grantet ishte 19,833,335€, e cila rezulton me një diferencë prej 41,360€;
- A5 Gjatë vitit 2021 Kompania kishte paguar në emër të taksave ndaj përmbartuesve vlerën prej 27,157€, të cilën në kontabilitet e kishte njohur si të hyrë të vitit, duke shkaktuar mbivlerësimin e të hyrave për të njëjtën shumë;
- A6 Fatura në vlerë 9,370€ që ka të bëjë zbritjet tregtare për shpenzimet për muajin Dhjetor 2021, në kontabilitet nuk ishte regjistruar në periudhën e duhur, por ishte regjistruar me rastin e pranimit në janar 2022;
- A7 Gjatë vitit 2021 për 4 fatura në vlerë 109,176€ të projekteve të financuara nga donacionet, Kompania kishte aplikuar regjistrime të gabuara kontabël duke njohur pjesën e TVSh-së së këtyre faturave si të ardhura të vitit, në vend se e gjithë vlera e faturave të njëjës si detyrim, përkatësisht e hyrë e shtyrë nga grantet. Të ardhurat e vitit ishin mbivlerësuar për 16,654€ dhe njëkohësisht detyrimi ndaj grantit ishte nënvlerësuar për të njëjtën shumë.

Më gjerësisht shih nënkaptullin 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 përshtatshme me 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 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 nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri 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, transaksionet e kryera të Kompania kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë të përshkruara 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 Kodit të 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.

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 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), Ligjit 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh. a..

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor sh. a. është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Kompanisë Rajonale të Ujësjellësit Hidroregjioni Jugor 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.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të KRU "Hidroregjioni Jugor" 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. 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 opinionin. 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 Kompanisë Rajonale të Ujësjetës Hidroregjioni Jugor 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 siguruara të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Kompanisë Rajonale të Ujësjetës Hidroregjioni Jugor 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 komunikuar 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 në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin 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 se deri në çfarë mase ato janë adresuar. Ky raport ka rezultuar me tetë (8) rekomandime të reja.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 3.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja A1 - Mos përputhje e detyrimeve tatimore në regjistrat kontabël të Kompanisë me gjendjen në ATK

Gjetja

Ligji nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim, neni 12, përkatësisht pika 1 përcakton se: Shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij Ligji, verifikojnë të paktën një (1) herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit. Po ashtu, neni 12, pika 2 ndër tjera përcakton se: Inventarizimi duhet të barazohet me librat kontabël.

Kompania kishte prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar detyrime ndaj Tatimit mbi Vlerën e Shtuar (TVSh-së) shumën 1,496,887€, ndërsa bazuar në gjendjen e përgjithshme të deklarimeve dhe transaksioneve tjera të tatimpaguesit si dhe pas konfirmimit të pranuar nga Administrata Tatimore e Kosovës (ATK), kompania nuk kishte detyrime për këtë llogari tatimore, përkatësisht gjendja e borxheve ndaj ATK-së ishte zero.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit të detyrimeve tatimore në regjistrat kontabël për vitet e mëhershme, me gjendjen e deklarimeve dhe borxheve në ATK.

Ndikimi

Mos prezantimi i saktë i zërit financiar për obligimet ndaj TVSh-së reflekton me pasqyrim të gjendjes jo reale (çorientuese) të pozicionit financiar të kompanisë.

Rekomandimi A1

Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme në mënyrë që të identifikohen dhe harmonizohen detyrimet tatimore të kompanisë me gjendjen e llogarive në ATK.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A2 - Mungesa e politikave të qarta dhe analizave të mjaftueshme për lejimet ndaj të arkëtueshmeve**Gjetja**

Sipas SNRF 9 Instrumentet financiarë, paragrafi B5.5.35 përcakton: një njësi ekonomike mund të përdorë mjete praktike të volitshme kur mat humbjen e pritshme të kredisë nëse ato janë në përputhje me parimet e paragrafit 5.5.17. Një shembull i një ndihmese të tillë është llogaritja e humbjeve të pritshme të kredisë për llogaritë e arkëtueshme tregtare duke përdorur një matricë provizionesh. Njësia ekonomike do të përdorë përvojën e saj historike të humbjes së kreditit (e rregulluar sipas nevojës në përputhje me paragrafët B5.5.51-B5.5.52), si një praktikë të përshtatshme, për llogaritë e arkëtueshme tregtare për të vlerësuar humbjet e pritshme të kredisë për periudhën 12-mujore ose humbjet e pritshme të kredisë për tërë jetën e aktivitetit financiar. Në varësi të larmisë së klientëve të saj, njësia ekonomike do të përdorë grupimet e përshtatshme në qoftë se përvoja e saj historike e humbjeve të kredisë tregon modele të ndryshme humbjeje për segmente të ndryshme të klientëve.

Nga saldo bruto e llogarive të arkëtueshme (LLA) prej 12,347,325 € lejimet e akumuluarra për LLA deri me 31 dhjetor 2021 ishin 7,496,349€.

Kompania nuk kishte politika të shkruara dhe nuk kishte kryer analiza të mjaftueshme të cilat mbështesin parashikimet e menaxhmentit të bëra në lidhje me saldon e lejimeve të akumuluar të llogarive të arkëtueshme. Vlen të theksohet se lejimi në vlerë prej 541,371€ i LLA për vitin 2021 ishte bërë pa ndonjë analizë të strukturuar të llogarive të arkëtueshme. Prandaj, në mungesë të këtyre analizave, ne nuk ishim në gjendje të arrijmë një siguri të arsyeshme për vlerën bartëse neto të të arkëtueshmeve tregtare prej 4,850,976€.

Kjo kishte ndodhur për shkak se Kompania ndër vite nuk kishte aplikuar një politikë të përshtatshme dhe konsistente të lejimeve të llogarive të arkëtueshme.

Ndikimi

Mos aplikimi i lejimeve të llogarive të arkëtueshme tregtare sipas një analize të qëndrueshme që mat humbjen e pritshme të kredisë mund të sjellë deri te mbivlerësimi material i llogarive të arkëtueshme në pasqyrën e pozitës financiare, apo në rastin e kundërt, në mbivlerësimin e shpenzimeve të borxhit të dyshimtë në pasqyrën të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën. Rrjedhimisht kjo reflekton edhe në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet për periudhën si dhe pasqyrën e rrjedhjes së parasë.

Rekomandimi A2

Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë zbatim të plotë të SNK-ve dhe SNRF-ve në mënyrë që të vendosë një politikë të përshtatshme për lejimet ndaj llogarive të arkëtueshme. Po ashtu, kompania duhet të aplikojë një rishikim gjithëpërfshirës dhe detal të saldosh të llogarive të arkëtueshme për një pasqyrim sa më të drejtë të tyre në pasqyra financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A3 - Pamundësia e konfirmimit të bilanceve të llogarive të arkëtueshme dhe mungesa e dokumenteve burimore për ish ndërmarrjet shoqërore

Gjetja Sipas Ligjit Nr. 06/L- 032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim neni 12 përkatësisht pika 1 përcakton se: Shoqëritë tregtare që i nënshtrohen dispozitave të këtij Ligji, verifikojnë të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dëshmive të tyre mbështetëse nëpërmjet procesit të inventarizimit.

Nga 20 konfirmime të kërkuara nga debitorët, janë kthyer vetëm dy (2) sosh në vlerën financiare 26,632€, ndërsa për 18 të tjera në vlerë prej 387,560€ nuk janë kthyer fare konfirmimet. Nga konfirmimet që nuk janë kthyer, në 10 raste në vlerë prej 226,508€, sipas zyrtarëve të kompanisë konsumatorët nuk ekzistojnë ose nuk janë të identifikueshëm, në mungesë të dhënave të sakta, ndërsa për 8 raste të tjera në vlerë prej 161,052€ klientët kanë refuzuar të ta konfirmojnë gjendjen, sepse ato ishin borxhe të vjetra dhe rastet janë në procedura përmbare. Disa prej tyre ishin ndërmarrje shoqërore, të cilat tashmë janë privatizuar. Megjithatë, edhe pse nuk janë kthyer konfirmimet, ne kemi kryer procedura alternative shitesë dhe në dy raste tek ish-ndërmarrjet shoqërore kemi identifikuar mos përputhje në vlerë prej 178,363€ në mes saldos së llogarive të arkëtueshme të prezantuara në pasqyrat financiare (70,548€) dhe dokumenteve burimore (248,911€).

Kjo kishte ndodhur për shkak se kompania nuk kishte bërë procesin e inventarizimit-harmonizimit të gjendjeve me klientë në baza periodike.

Ndikimi Rastet kur klientët nuk ekzistojnë apo mungojnë të dhënat e duhura për ta, si dhe rastet kur klientët refuzojnë të nënshkruajnë konfirmimin, ka ndikuar që kompania të prezantoj gabimisht gjendjen e llogarive në pasqyra financiare. Rrjedhimisht, Kompania mund të mos jetë në gjendje të arkëtojë borxhet e tilla në të ardhmen.

Rekomandimi A3 Bordi i Drejtorëve duhet të sigurojë procedura të harmonizimit periodik të llogarive me debitorët. Për ndërmarrjet shoqërore të cilat janë privatizuar, kompania duhet ta diskutoj çështjen e borxheve të pa paguara me Agjencinë Kosovare të Privatizimit e cila ka administruar procesin e transformimit të pronësisë dhe detyrimeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A4 - Mos përputhje mes shënimeve në kontabilitet me detyrimet ndaj grantit të prezantuar në pasqyra financiare**

Gjetja Njëra nga metodat e paraqitjes së granteve në kontabilitet sipas SNK 20 Kontabiliteti i Granteve Qeveritare dhe Dhënia e Informacioneve Shpjeguese, paragrafi 26 nje grantin si të ardhur të shtyrë e cila njihet si e ardhur në një mënyrë sistematike dhe racionale gjatë jetës së dobishme të aktivitetit.

Vlera e të hyrave të shtyra nga grantet (detyrimet ndaj grantit) e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar 2021 ishte 19,791,975€ ndërsa sipas shënimeve analitike të vlerës së mbetur të pasurive dhe investimeve në vijim të përfituara nga grantet ishte 19,833,335€, pra ekziston një diferencë prej 41,360€.

Kjo diferencë ishte rezultat i saldove të bartura prej viteve të kaluara, dhe gjatë kohës së ekzekutimit të auditimit zyrtarët e kompanisë nuk ishin në gjendje të dokumentojnë se cila ishte vlera e saktë e granteve.

Kjo diferencë kishte rrjedhur nga saldot e bartura prej viteve të kaluara, dhe gjatë kohës së ekzekutimit të auditimit zyrtarët e kompanisë nuk ishin në gjendje të identifikojnë se cila ishte vlera e saktë.

Ndikimi Mospërputhjet e tilla mund të shfaqin pasaktësi në prezantimin e detyrimeve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

Rekomandimi A4 Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për identifikimin e këtyre diferencave dhe të bëhen korrigjime adekuate në kontabilitet.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Mbivlerësim i të ardhurave

Gjetja Sipas SNK 18 Të ardhurat, paragrafi 14 përcakton se: Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe produkteve do të njihen kur të plotësohen njëkohësisht të gjitha kushtet vijuese (ndër të tjera): është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike; dhe shuma e të ardhurave mund të matet në mënyrë të besueshme.

Gjatë vitit 2021 Hidroregjioni Jugor kishte paguar taksa në vlerë prej 32,045€ ndaj përmbauesve, dhe vlerën prej 27,157€ e kishte njohur gabimisht në kontabilitet si të hyrë të vitit. Taksat e përmbauesit janë të rimbursueshme në rast se lëndët e dërguara në përmbaerim arrijnë të përmbaerohen në interes të kompanisë. Prandaj, në rastin konkret lëndët janë në procese përmbaerimore dhe ende nuk janë të përfunduara për t'i njohur si të hyra në regjistrimet kontabël.

Kjo kishte ndodhur për shkak se Kompania ka aplikuar regjistrime të gabuara kontabël duke njohur aktivet e kushtëzuara si e ardhur e vitit, ende pa u plotësuar kushti për një veprim të tillë.

Ndikimi Regjistrimet jo adekuate në kontabilitet kanë ndikuar që të ardhurat e vitit 2021 të jenë të mbivlerësuara për 27,157€, dhe rrjedhimisht ka mbivlerësuar edhe përlllogaritjen e TVSh-së në shitje për 4,888€.

Rekomandimi A5 Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë ndërmarrë veprimet e nevojshme për të bërë korrigjimet adekuate në kontabilitet, dhe njohja e të hyrave të bëhet vetëm pasi që lënda të jetë përfunduar.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A6 - Njohja e obligimeve në periudhën e gabuar**

Gjetja Sipas SNK 1, Paraqitja e Pasqyrave Financiare, paragrafi 25 përcakton se: Një njësi ekonomike duhet të përgatisë pasqyrat e saj financiare, me përjashtim të informacionit lidhur me fluksin monetar, duke përdorur kontabilitetin mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Kompania gjatë muajit janar 2022 kishte pranuar një faturë në vlerë prej 9,370€ që paraqet zbritjen tregtare për shpenzimet e telefonisë mobile të muajit dhjetor 2021. Kjo zbritje tregtare nuk ishte regjistruar në kontabilitet në periudhën e duhur dhjetor 2021, por ishte regjistruar në janar 2022.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i trajtimit të gabuar kontabël sepse një zbritje në faturën e datës 06.01.2022 prej 9,370€ nuk ishte regjistruar në periudhën përkatëse të cilës i përkiste (dhjetor 2021).

Ndikimi Mos regjistrimi i zbritjes së lejuar ka ndikuar që llogaritë e pagueshme të vitit 2021 të jenë të mbivlerësuar për shumën 9,203€.

Rekomandimi A6 Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë marr veprimet e nevojshme për të bërë korrigjimet adekuate në kontabilitet për llogaritë e pagueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja A7 - Trajtimi i gabuar kontabël i donacioneve**

Gjetja Vendimi Shpjegues Publik nr. 04/2016 Trajtimi i Donacioneve për qëllime tatimore përcakton se: Projektet e financuara nga të ardhurat e donacioneve, sipas nenit 33, paragrafit 3 dhe nën paragrafit 3.1 të Ligjit Nr. 05/L-037 për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar (TVSh) trajtohen si transaksione të eksporteve, për të cilat furnizuesi i mallrave/shërbimeve, do të faturojë pa TVSh me të drejtë të zbritjes së TVSh-së së zbritshme. Implementuesi i projektit, për të gjitha blerjet e mallrave/shërbimeve të parapara me projekt, lirohet direkt nga TVSh në blerje, nëse blerjet e tilla bëhen nga të ardhurat e donacioneve.

Hidroregjioni Jugor kishte realizuar 3 projekte në rrjetin e ujësjellësit në regjionin e Prizrenit përmes donacioneve nga komuna e Suharekës dhe Komuna e Prizrenit. Ne gjatë auditimit kemi vërejtur se Hidroregjioni nuk i kishte regjistruar siç duhet 4 fatura që ishin realizuar nga projektet e tilla. Vlera e faturave ishte 109,176€.

Ne kemi vërejtur se Kompania kishte aplikuar regjistrime të gabuara kontabël duke njohur pjesën e TVSh-së së këtyre faturave si e ardhur e vitit, në vend se e gjithë vlera e faturave të njëjtit si detyrim ndaj grantit. Vlera e TVSh-së e njohur si e ardhur e vitit ishte 16,654€.

Kjo kishte ndodhur për shkak se Kompania kishte aplikuar regjistrime jo adekuate duke njohur vlerën neto të faturave si e hyrë e shtyrë (detyrimet ndaj granteve) ndërsa pjesën e TVSh-së si e ardhur e vitit.

Ndikimi

Regjistrimi i gabuar kishte ndikuar që ardhurat e vitit 2021 të jenë të mbivlerësuara për 16,654€ dhe rrjedhimisht ka nënvlerësuar detyrimet-të hyrat e shtyra për të njëjtën vlerë.

Rekomandimi A7

Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se do të bëhen korrigjimet adekuate në kontabilitet dhe në rastet e financimit të projekteve nga donacionet të merren në konsideratë kërkesat ligjore si dhe të zbatohen kërkesat e SNK-ve në përgatitjen e pasqyrave financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Llogaritë e arkëtueshme

Vlera neto e llogarive të arkëtueshme, e prezantuar në PFV ishte 4,850,976€. Ato kanë të bëjnë me arkëtimet ndaj klientëve nga afarizmi i rregullt i Kompanisë. Ne kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë bruto 694,987€.

Çështja A8 - Parashkrimi i borxheve të konsumatorëve

Gjetja Ligji për Marrëdhëniet e Detyrimeve, neni 360 paragrafi 1 përcakton se shërbimet e ujësjellësit për konsumatorët shtëpiak-amvisëri janë kërkesa që parashkruhen pas një viti, ndërsa neni 355 përcakton se: Kërkesat reciproke nga kontratat komerciale si dhe kërkesat e shpërblimit të shpenzimeve të bëra lidhur me këto kontrata, parashkruhen për tri (3) vite. Parashkrimi rrjedh veç e veç për çdo dërgim të mallit, pune ose shërbimi të kryer.

Sipas shënimeve të siguruara nga zyra ligjore, Kompania kishte bërë 38 kërkesa ndaj klientëve në vlerë totale prej 63,188€. Këto kërkesa ishin proceduar tek përmbauesi e të cilat nga palët ishin prapësuar në gjykatë, dhe gjatë vitit 2021 me vendim të formës së prerë të gjykatës, vlera e borxhit prej 52,407€ ishte parashkruar apo 83% e borxhit të kontestuar. Më tutje, sipas të dhënave në sistemin e faturimit, kërkesat ndaj konsumatorëve ishin gjithsej 12,115,693€. Prej tyre 9,332,797€ ishin kërkesa më të vjetra se një vit dhe të cilat mund të jenë subjekt i parashkrimit po që se nuk merren veprime të shpejta për parandalim të parashkrimit.

Parashkrimi i lëndëve kishte ardhur për shkak se Kompania nuk kishte ndërmarrë hapat ligjor me kohë për të parandaluar parashkrimin e borxheve. Tjetër faktor me rëndësi që ka ndikuar që borxhet të parashkruhen është se, pagesat e realizuara nga konsumatorët në sistemin e faturimit nuk identifikohen me faturat përkatëse, por ato zbriten nga borxhi i përgjithshëm, gjë që e pamundëson identifikimin e borxhit të vjetër dhe atij që nuk është subjekt i parashkrimit.

Ndikimi Mos marrja e veprimeve ligjore me kohë për ndalimin e parashkrimit të borxheve ndikon drejtpërsëdrejti në zvogëlimin e të ardhurave për Kompaninë duke minuar realizimin e objektivave të saj.

Rekomandimi A8 Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që Kompania po ndërmerr me kohë veprimet ligjore që parandalojnë parashkrimin e borxheve dhe të intervenojë në sistemin e faturimit ashtu që faturat e paguara dhe ato të pa paguara të jenë të identifikueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2020 të KRU Hidroregjioni Jugor kishte rezultuar në 3 rekomandime. Kompania kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2021, 3 rekomandimet ishin zbatuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shih Tabelën e rekomandimeve nr. 1.

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

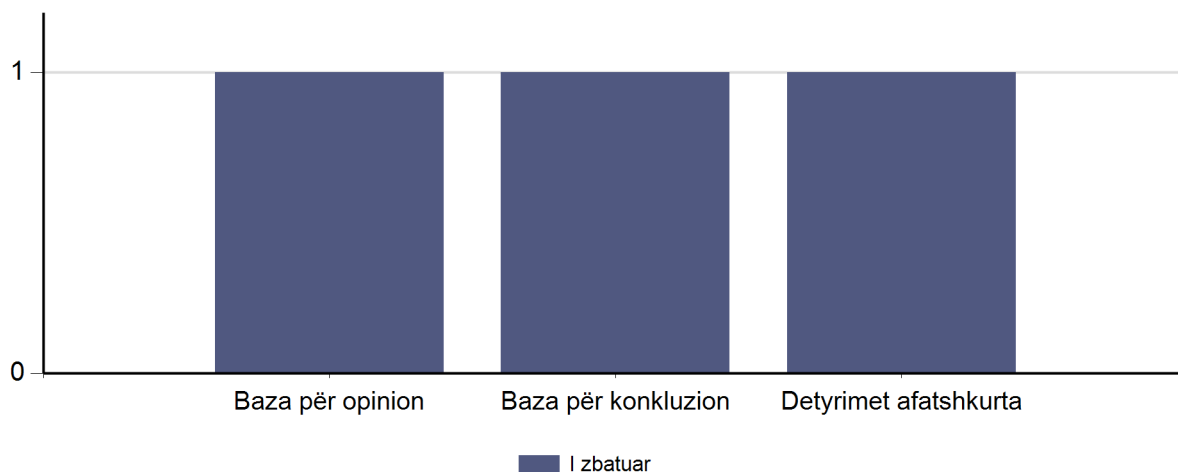


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2021

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korrigjimet e nevojshme të gabimeve të cilat kanë ndodhur me rastin e trajtimit të pasurive pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që vlera e pasurive të jetë e prezantuar saktë në pasqyrat financiare.	Kompania kishte kryer korrigjimet e nevojshme në lidhje me kalkulimin e saktë të zhvlerësimit të aseteve pas rivlerësimit dhe efekteve në vlerën neto të pasurive dhe shpenzimeve për vitin	I zbatuar
2.	Baza për konkluzion	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të merren veprime korrigjuese për njohjen dhe regjistrimin e efekteve të rivlerësimit për të hyrat nga grantet dhe subvencionet në mënyrë që shuma e prezantuar në pasqyrën e të ardhurave të jetë e saktë.	Kompania kishte ndërmarrë veprimet e nevojshme korrigjuese për njohjen e saktë të hyrave nga donacioni.	I zbatuar
3.	Detyrimet afatshkurta	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, krijimin mekanizmave adekuate që në periudha të rregullta kohore të bëhen harmonizimet me kartelat me secilin furnitorë në mënyrë që vlera e detyrimeve të prezantohet saktë në PFV.	Nga konfirmimet e pranura nuk kemi vërejtur pasaktësi në saldon e llogarive të pagueshme tregtare.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Qerkin Morina, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Mehmet Mucaj, Drejtor i Auditimit



Naim Neziri, Udhëheqës i ekipit



Alban Shatri, 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 përputhje e detyrimeve tatimore në regjistrat kontabël të Kompanisë me gjendjen në ATK	<p>Konsiderojmë se kemi vepruar drejtë duke u bazuar në:</p> <p>1-Memorandumi i mirëkuptimit mbi TVSH në mes të KRU HRJ dhe Ministrisë së Financave 01.09/2008</p> <p>2-Vendimi shpjegues publik nr. 1/2012 datë 01.03.2012</p> <p>3-Vendimi shpjegues publik 02/2013 datë 10.06.2015</p> <p>4. Raporti i kontrollës ATK datë 26.06.2019 faqe 7,8,9.</p> <p>Shuma e TVSH 1,496,887€ është si rezultat i zbatimit të këtyre marrëveshjeve dhe vendimeve.</p> <p>Për shkak të vështirësive financiare të NP që TVSH të paguhet në faturim, NP kanë paguar TVSH në inkasim, pjesa tjetër e pa paguar e faturimit është prezantuar në rubrikën nr.10 të formularit të TVSH për çdo muaj, dhe e prezantuar në ATK (shih vendimin shpjegues). Pasi që kjo shumë është e lidhur edhe me LL.A, do të qëndroj si e tillë derisa të bëhet arkëtimi i këtyre LL.A.</p> <p>Ne nuk kemi mundur t'i heqim nga evidenca kontabël pa një vendim Gjykatë apo vendim të Aksionarit (Qeveria e Kosovës - Ministria përkatëse).</p> <p>Kjo shumë ka qenë e prezantuar edhe në pasqyrat Financiare të viteve (2018, 2019 dhe</p>	<p>Komenti lidhur me çështjen është i pa saktë. Kompania që prej përfundimit të marrëveshjes me ATK në vitin 2015 nuk kishte ndërmarrë veprimet e kërkuara ndaj konsumatorëve që nuk paguajnë borxhet, si dhe nuk kishte bërë rregullimet përkatëse në deklaratën e TVSh-së për rastet tjera për të cilat nuk janë zbatuar dispozitat e borxhit të keq.</p> <p>Në bazë të "Vendimit shpjegues 02/2013 - Shuma e tatueshme në furnizimet me TVSh për ndërmarrjet publike", KRU Hidroregjioni kishte hyrë në marrëveshje 18 mujore me ATK-në për deklarimin dhe pagesën e TVSH-së në inkasim dhe jo faturim ku sipas këtij vendimi në faqen 2, kërkohej që pas përfundimit të marrëveshjes kompania detyrimisht duhet që të zbatoj dispozitat e borxhit të keq në ato raste në të cilat konsumatorët nuk paguajnë faturat e tyre. Më tej, në vitin 2019 pas kontrollës së ATK-së kompania ishte gjobitur edhe për mos veprim pas përfundimit të marrëveshjes, ku kompania as nuk kishte zbatuar dispozitat e borxhit të keq por as nuk kishte kryer rregullimet e nevojshme për njohjen e detyrimeve të TVSh-së si shitje e tatueshme me normat aktuale ligjore.</p>

	<p>2020) për të cilën nuk na është rekomanduar nga ana ZKA në raportet e auditimit të veçohet ndryshe.</p>	<p>Sipas Raportit të Ri kontrollës nga ATK të datës 26.06.2019, në faqen 7, theksohet se pas përfundimit të marrëveshjes në periudhën e parë tatimore është dashur të kryhen rregullimet për aspektin e TVSh-së në mënyrë që të “gjitha shumat e faturuara dhe të pa inkasuara” (nëse nuk janë trajtuar si borxh i keq paraprakisht) të deklarohen në rubrikën përkatëse të deklaratës se TVSH-së si “shitje të tatueshme me normat aktuale ligjore”</p>
--	--	--

<p>Mungesa e politikave të qarta dhe analizave të mjaftueshme për lejimet ndaj të arkëtueshmeve</p>	<p>KRU HR ka bërë ndër vite provizionimin e LL.A duke u bazuar me sa vijon :</p> <p>1-Udhëzuesin Për Menagjimin e Borxheve në Sektorin e Sherbimit të Ujit nr.01-41/3, datë 26.10/18;</p> <p>2-Ligji nr.05/L-029 për Tatim në të ardhurat e Korporatave;</p> <p>3-Ligji nr.05/L-037 për TVSH</p> <p>Sidomos duke u bazuar:</p> <p>4-Ligji mbi Marëdhënjet detyrimore nr.04/L-077</p> <p>5-sipas SNRF-9 e cekur nga ana e ZKA-së, ne jemi bazuar edhe në përvojen historike të viteve të maparshme.</p> <p>Në raportet e Auditimit 2018, 2019 dhe 2020 ne i kemi paraqitur provizionimet e cekura dhe nuk na është rekomanduar të veprohet ndryshe.</p> <p>Në këtë raport është trajtuar Provizionimi në shumë 541,371€ i LL.A për vitin 2021, i cili përbën listën e saktë të konsumatorëve që nuk kanë paguar mbi 1 vit. Në bazë të analizave tona si menaxhment, kemi konstatuar se po të trajtohen nga ana e gjykatës, duke u bazuar në Ligjin mbi Marëdhëniet Detyrimore, borxhi i tillë do të parashkruhet. Këto janë të prezantuara në pasqyra financiare, të cilat janë diskutuar dhe janë të aprovuara nga ana e Bordit Drejtues në raportin vjetor të KRU-së.</p> <p>Njëherit është marrë vendim për aprovimin e raportit vjetor 2021.</p>	<p>Komenti i menaxhmentit nuk qëndron. Entiteti është i obliguar të përgatit dhe të raportojë pasqyrat vjetore sipas SNK dhe SNRF pavarësisht nëse çështjet në fjalë janë ngritur ose jo nga auditimet e viteve të kaluara. Sa i përket provizionimit të LLA, ndërmarrja nuk ka grupuar klientët në varësi të larmisë së përshtatshme nga përvoja e saj historike e humbjeve të kredisë për segmente të ndryshme të klientëve ashtu siç kërkohet në SNRF 9. Ndërsa, provizionimi sipas metodës të përshkruar në komentin e entitetit - borxhet të cilat kompania konsideron se janë parashkruar sipas Ligji mbi Marrëdhëniet detyrimore nr. 04/L-077 kanë të bëjnë me një trajtim tjetër në kontabilitet e cila njihet si shpenzime të borxhit të keq dhe fshirjen e LLA, ndërsa provizionimi nuk është fshirje e llogarive, por lejime për borxhe të këqija. Pra, entiteti duhet të bëjë dallimin midis këtyre dy koncepteve të cilat nuk janë të njëjta.</p>
---	---	--



KRU Hidroregjioni Jugor sh.a.

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

KOMPANIA RAJONALE E UJËSJELLËSIT REGIONALNA KOMPANIJA ZA YODOSNABOEVANIE	
»HIDROREGJIONI JUGOR« SH.A.D.D.	
Nr.	1319
Di.	02.06. 2022
PRIZREN	

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2021 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 2021;
- pajtohem me disa të gjeturat dhe rekomandimet tuaja, në përjashtim të disa të gjeturave dhe rekomandimeve të tjera, për të cilat kemi dhënë komentet tona në shtojcen I Qështja A1 dhe Qështja A2.
- 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.

Zenel Zenelaj, Kryeshef Ekzekutiv në KRU Hidroregjioni Jugor.

.....



Data: 02.06.2022.

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

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

Pasqyra e pozitës financiare
më 31 dhjetor 2021

	Shënimi	2021 €	2020 €
PASURITË			
Pasuritë afatshkurtra			
Paraja dhe ekuivalentët e parasë	4	1,349,695	414,080
Investimet financiare afatshkurtra			-
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	5	4,850,976	5,334,539
Stoqet	6	601,693	617,408
Pasuritë e tjera afatshkurtra	7	10,161	9,552
Gjithsej pasuritë afatshkurtra		6,812,525	6,375,578
Pasuritë afatgjata			
Investimet në pjesëmarrje		-	-
Investimet në filiale		-	-
Investimet financiare afatgjata - objekte ndertimore	8	2,837,807	2,936,508
Prona, pajisjet dhe impiantet	8	1,320,883	1,435,182
Prona investuese -tokat	8	2,956,300	2,956,300
Investimet në vijim	8	12,660,602	6,080,587
Pasuritë e paprekshme	8	84,967	98,645
Pasuritë e shtyra tatimore			
Pasuritë e tjera afatgjata	8	13,038,352	13,714,948
Gjithsej pasuritë afatgjata		32,898,911	27,222,170
Gjithsej pasuritë		39,711,436	33,597,748
DETYRIMET DHE EKUITETI			
DETYRIMET			
Detyrimet afatshkurtra			
Mbitërheqja bankare			-
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera	9	2,641,135	2,464,880
Kreditë dhe huatë, pjesa afatshkurtër	10	3,997	18,760
Interesi i pagueshëm			-
Tatimi në fitim i pagueshëm			-
Provizionet afatshkurtra			-
Detyrimet ndaj lizingut, pjesa afatshkurtër			-
Detyrimet e tjera afatshkurtra (detyri. ndaj kons.ne parapagim)	11	83,729	54,503
Gjithsej detyrimet afatshkurtra		2,728,862	2,538,143
Detyrimet afatgjata			
Kreditë dhe huatë, pjesa afatgjatë	12	8,186	8,186
Provizionet afatgjata			-
Detyrimet ndaj lizingut, pjesaafatgjatë			-
Detyrimet e shtyra tatimore	13	1,522,763	1,732,380
Detyrimet e tjera afatgjata	14	19,791,975	13,547,095
Gjithsej detyrimet afatgjata		21,322,924	15,287,661
Gjithsej detyrimet		24,051,786	17,825,804
EKUITETI			
Kapitali aksionar	17	25,000	25,000
Fitimet - humbjet e mbajtura	17	(4,761,286)	(4,663,970)
Fitimi - humbja e vitit	17	193,178	(141,175)
Rezervat e tjera	17	14,574,432	14,574,432
Rivlersimi i asetëve	17	5,628,326	5,977,657
Gjithsej ekuiteti		15,659,650	15,771,944
Gjithsej ekuiteti dhe detyrimet		39,711,436	33,597,748



Drejtori i përgjithshëm/ekzekutiv *Zenel Zenelaj*
Drejtori Financiar (ZKF) *Ibrahim Bajraktari*

Kontablisti i Certifikuar *Emin Sylejmani*



K. R. U. " HIDROREGJIONI JUGOR " SH.A.
Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2021

	Shëni mi	2021 €	2020 €
Të hyrat	15	5,181,404	4,552,892
Kostoja e shitjes		-	-
Fitimi / (humbja) bruto		5,181,404	4,552,892
Të ardhurat tjera	15	387,155	1,154,188
Shpenzimet e shpërndarjes	15	(3,380,847)	(3,351,093)
Shpenzimet administrative	15	(509,553)	(537,190)
Shpenzimet e amortizimit-zhvlersimit	15	(873,431)	(1,024,740)
Shpenzimet e tjera	15	(611,551)	(935,233)
Fitimi / (humbja) operativ		193,178	(141,175)
Shpenzimet financiare		-	-
Të ardhurat financiare		-	-
Fitimi / (humbja) para tatimit		193,178	(141,175)
Shpenzimet e tatimit në fitim		-	-
Fitimi / (humbja) i/e vitit		193,178	(141,175)
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse:		-	-
Diferencat këmbimore nga përkthimi i pasqyrave financiare te operacioneve të huaja, neto nga tatimi		-	-
Të ardhurat tjera gjithëpërfshirëse të vitit		-	-
Gjithsej të ardhurat / (humbjet) gjithëpërfshirëse të vitit	18	193,178	(141,175)

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

Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet
për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2021

	Kapitali aksionar €	Fitimet e mbajtura €	Rezervat e tjera €	Gjithsej €
Gjendja më 1 janar 2020	25,000	(4,386,370)	14,574,432	10,213,062
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	(141,175)	-	(141,175)
Diferencat nga përkthimet valutore - korigjimet	-	(277,600)	-	(277,600)
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave - rivleresim	-	-	5,977,657	5,977,657
Gjendja më 31 dhjetor 2020	25,000	(4,805,145)	20,552,089	15,771,944
Fitimi / (humbja) i/e vitit	-	193,178	-	193,178
Korigjimet nga vitet e kaluara	-	43,859	-	43,859
Dividendat	-	-	-	-
Deponimet e kapitalit shtesë	-	-	-	-
Ndarja e rezervave - rivlersim	-	-	(349,331)	(349,331)
Gjendja më 31 dhjetor 2021	25,000	(4,568,108)	20,202,758	15,659,650



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

Pasqyra e rrjedhjes së parasë

për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2021

	Shënimi	2021 €	2020 €
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative			
Fitimi / (humbja) i / e vitit + -		193,178	(141,175)
Rregullimet për zërat jo në para të shpenzimeve dhe të hyrave			
Zhvlerësimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve +	7	859,752	1,024,740
Dëmtimi i pronës, pajisjeve dhe impianteve +			-
Amortizimi i pasurive të paprekshme +	7	13,679	
Humbjet nga dëmtimi në pasuritë e paprekshme +			-
Ndryshimi i vlerës së pronës investuese Të hyrat e shtyra		(305,472)	(311,601)
Zvoglimi i rezervave rivlersuese dhe te tjera			
Të ardhurat financiare -			
Shpenzimet financiare +			
(Fitimi) / humbja nga shitja e pronës, fabrikës dhe paji + -			-
Shpenzimet e tatimit në fitim +			-
		<u>761,137</u>	<u>571,964</u>
Ndryshimet në pasuritë dhe detyrimet operative			
(Rritja) zvogëlim në llog. e arkëtu. tregtare dhe tjetra	5	483,563	(21,772)
(Rritja) / zvogëlimi në stoqe	6	15,714	40,618
(Rritja) / zvogëlimi në pasuritë e tjera	7	(610)	327,413
Rritja / (zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme tregtare dhe tjetra	8	176,255	(67,606)
Rritja / (zvogëlimi) në detyrimet e tjera	11+14	6,274,107	11,355
		<u>7,710,166</u>	<u>290,008</u>
Tatimi në fitim i paguar -		(209,617)	(394,620)
Interesi i paguar -			
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet operative +		<u>7,500,549</u>	<u>467,352</u>
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investuese			
Pagesat për blerjet e pronës, pajisjeve dhe impianteve -	8	(6,550,171)	(706,546)
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 -		<u>(6,550,171)</u>	<u>(706,546)</u>
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese			
Deponimet e kapitalit shtesë +			-
Dividendat e paguara -			
Arkëtimet nga kreditë dhe huatë +			
Ripagimi i kredive dhe huave -	10	(14,763)	(16,729)
Pagesat e lizingut financiar -			-
Rrjedha neto e parasë nga aktivitetet financuese -		<u>(14,763)</u>	<u>(16,729)</u>
Rritja/(zvogëlimi) neto i parasë dhe ekuivalentëve të parasë		935,615	(255,923)
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit +		414,080	670,003
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit +		<u>1,349,695</u>	<u>414,080</u>

Kompania Rajonale e Ujit
"HIDROREGJIONI JUGOR" SH.A.,
Prizren

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

31 Dhjetor 2021

1. Të dhënat e përgjithshme

KRU "Hidroregjioni Jugor" SH.A., Prizren (Kompania) është shoqëri aksionare e inkorporuar në Kosovë, më 29 Maj 2007, si vazhdimsi 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 SH.A. dhe pasardhëse legale e Kompanisë Publike KRU "Hidroregjioni Jugor" SH.A., Prizren. Adresa e zyrës qendrore të regjistruar është rr. Vatrat 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 Neë York dhe Grant Thornton Consulting DOO Maqedoni - Shkup ("Konsortiumi").

Kompania mbledh, pastron dhe shpërndan ujin në komunat e Prizrenit, Suharekës, Dragashit, dhe Malishevës. Numri mesatar i të punësuarve të Kompanisë gjatë vitit 2021 është 333 (2020; 337).

2. Politikat e kontabilitetit

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

2.1 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 aseteve dhe detyrimeve dhe shpalosjet e pasurive dhe detyrimeve kontingjente në datën e pasqyrës financiare dhe shumat e raportuara të 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 2021. Të gjitha të dhënat janë të shfaqura në euro - shpalosjet (Euro) vetëm nëse nuk qëndron ndryshe.

2.2 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. Njëherit me 01 Qershor 2020 janë bërë regjistrimet në zërat përkatës dhe 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 në zërin Rivlersim i aseteve 2020. 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 të veçanta, siç ka qenë më 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. Ndërsa sa i përket zhvlerësimit të ndërtesave, pajisjeve dhe makinerisë së rëndë, automjeteve dhe pajisjet tjera, është bërë

në bazë të jetëgjatësisë së aseteve të përcaktuar nga kompania e licencuar për rivlerësimin e aseteve. Ndërsa për blerjet e bëra, pas rivlerësimit, zhvlerësimi është bërë sipas ligjeve në fuqi.

Ndërtesat	5%
Pajisje dhe makineria e rëndë	15%
Automjetet, kompjuterët, pajisjet e zyrës, etj	20%

2.3 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 më e larta e vlerës për të shitjes së atij asemi, 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 njësisë të parasë). Pasuritë jo-financiare të cilat janë dëmtuar janë rishikuar për mundësinë e rikthimit të dëmeve në secilën datë raportimi.

3. Asetet dhe detyrimet financiare

Asetet dhe detyrimet financiare të prezantuara në bilancin e gjendjes përfshijnë parane, ekuivalentet e parasë, llogaritë e 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.

3.1 Vlera fer e asetëve dhe detyrimeve kontigjente

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

4. Paraja dhe ekuivalentet e parasë

Pershkrimi	S-31.12.2020	Hyrje	Dalje	S-31.12.2021
Portoarkat	10,849	3,859,436	3,866,037	4,249
Arkat	8,692	2,797,910	2,801,500	5,102
NLB Prishtina-Pz	100,892	2,688,724	2,382,547	407,069
PCB-Pz	24,655	871,618	804,689	91,584
PCB-PZ	35	-	-	35
PCB-Nenllogari	143,735	931,537	493,088	582,184
BpB-Pz	55,834	1,100,712	977,623	178,923
Banka Ekonomike	50,954	495,065	501,310	44,709
BKT-Pz	594	238,819	234,927	4,486
TEB	17,797	1,199,491	1,185,976	31,312
BKT-nenllogaria	44	10	12	42
Totali	414,080	14,183,323	13,247,708	1,349,695

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

5. Llogaritë e arkëtueshme dhe kërkesat tjera

Pershkrimi	S-31.12.2020	Hyrje	Dalje	S-31.12.2021	Parapagimet	Neto
Amvisnit	9,958,814	4,057,101	4,165,660	9,850,255	35,139	9,885,394
Bizneset	2,081,949	855,156	830,788	2,106,317	20,796	2,127,113
Institucionet	206,619	417,633	462,096	162,155	15,724	177,879
Org.e huaja	621	7,886	7,852	655	0	655
Totali 1	12,248,002	5,337,776	5,466,395	12,119,382	71,660	12,191,042
Kerkesat tjera	33,353	90,953	82,564			41,743
Kerkesat nga Permbarusi	96,196	31,613	13,270			114,540
Te panjohura	(12,069)					
Totali 2	117,481	122,566	95,834	-	-	156,283
Totali (1+2)	12,365,483	5,460,342	5,562,229	12,119,382	71,660	12,347,325
Lejimi per borxhe prov.	(6,689,758)	131,671	(396,891)			(6,954,978)
Lej.i borgj.per vitin 2021			(541,371)			(541,371)
Totali 3	(6,689,758)	131,671	(938,262)	-	-	(7,496,349)
Totali i te arketueshmeve	5,675,725	5,592,012	4,623,967	12,119,382	71,660	4,850,976

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 t'i mbledh të gjitha shumat, sipas kushteve origjinale të të arkëtueshmeve. Vështërsitë e mëdha financiare të debitorit, me gjasë që debitori të bankrotojë apo të riorganizohet financiarisht. Mospagesa apo gabimi në pagesa (që vonohen më shumë se 30 ditë) konsiderohen si indikator që të arkëtueshmet tregtare janë dëmtuar.

Shuma e provizionit është diferenca në mes vlerës bartëse të asetëve 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 asetëve 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 arkëtueshmeve tregtare. Kthimi i pastajshëm i shumave, më parë të shlyera kreditohen kundër 'shpenzimeve tjera operative' në pasqyrën e të ardhurave.

6. Stoqet

Pershkrimi	S-31.12.2020	Hyrje	Dalje	S-31.12.2021
Depo -Pz	493,475.76	353,017.94	370,602.97	475,890.73
Depo Pz Bazhdarimi	50,734.62	-	-	50,734.62
Depo Su	146,417.79	63,510.19	66,654.24	143,273.74
Depo Dr	14,727.32	3,971.53	3,626.58	15,072.27
Depo Ma	58,858.84	46,859.33	42,190.14	63,528.03
Depo kalimtare	(2,836.24)	408,698.94	408,698.94	(2,836.24)
Proviz.per stoqe te vjet.	(143,970.00)			(143,970.00)
Totali	617,408.09	876,057.93	891,772.87	601,693.15

Vlera e stoqeve paraqet me te ulëtën e kosos 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.

7. Pasurit tjera afatshkurtra

Pershkrimi	S-31.12.2020	Hyrje	Dalje	S-31.12.2021
Avanset, akontacionet dhe konto kalimtare	4,260.16	3,769,695.14	3,769,676.13	4,279.17
Kerkesa nga TVSH e pag.	(0.85)	214,718.95	214,717.89	0.21
Sigurimi i autom. Parapagim	5,291.98	75,194.64	74,604.64	5,881.98
Totali	9,551.29	4,059,608.73	4,058,998.66	10,161.36

8. Pasuritë afatgjata - Pronat, impiantet dhe pajisjet

Nr	Pershkrimi	Prona investive -Toka-	Invest.financ. afat gjata -Objekte-	Pasuri tjera afatgjata Rrjeta: ujë, kanalizim Lidhje shtepiake	Prona,paisje te ndryshme	Prona e paprekshme -Softëeri-	Investime ne vijim	Totali
1	Vlera 31.12.2020	2,956,300.00	5,229,481.59	24,446,633.20	3,646,586.15	175,092.00	6,080,587.00	42,534,679.94
2	Shtesat, blerje	-	1,639.24	207,510.16	110,337.94	-	-	319,487.34
3	Investime vijim	-	-	-	-	-	6,580,015.13	6,580,015.13
4	Diferenc Rivlers.	-	-	-	-	-	-	-
5	Shtesat 2021 total	-	1,639.24	207,510.16	110,337.94	-	6,580,015.13	6,899,502.47
6	Vlera total 31.12.2021(1+2)	2,956,300.00	5,231,120.83	24,654,143.36	3,756,924.09	175,092.00	12,660,602.13	49,434,182.41
7	31.12.2021	-	2,292,973.36	10,731,685.20	2,211,404.07	76,446.78	-	15,312,509.41
8	Zhvlersim vitit	-	60,628.32	689,945.42	109,178.60	13,679.06	-	873,431.40
9	Dif.Rivlersimit(Rezerva)	-	39,712.06	194,160.82	115,458.38	-	-	349,331.26
10	zhvler.periudhes 2020 (8+9)	-	100,340.38	884,106.24	224,636.98	13,679.06	-	1,222,762.66
11	Zhvler.bartur+zhvl.vitit(7+10)	-	2,393,313.74	11,615,791.44	2,436,041.05	90,125.84	-	16,535,272.07
12	Vlera 31.12.20 (1-7)	2,956,300.00	2,936,508.23	13,714,948.00	1,435,182.08	98,645.22	6,080,587.00	27,222,170.53
13	Vlera 31.12.21 (6-11)	2,956,300.00	2,837,807.09	13,038,351.92	1,320,883.04	84,966.16	12,660,602.13	32,898,910.34

Në vitin 2021 kemi shtim të investimeve në vijim, pasi që kemi regjistruar investimet që janë bërë në impiantin e Ujërave të Ndotura, të financuar nga KFW dhe paguar direkt punëkryerist, AQUALIA

Vërejtje: Si rezultat i të gjeturës nga Zyra Kombëtare e Auditimit të Pasqyrave Financiare 2020 - Çështja C1 - Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare, si rrjedhojë e zbatimit të këtij rekomandimi me rritjen e shpenzimeve të amortizimit, kanë pësuar ndryshim edhe pasuritë afatgjata në Pasqyrat Financiare 2020.

9. Llogarite e pagueshme dhe detyrimet tjera

Furnitoret	SaldoFillestare	Debi	Kredi	Saldo 31.12.2021
KRU Gjakova sh.a.	(7,116.38)	34,752.91	30,232.37	(2,595.84)
Posta dhe Telekom i Kosovës sh.a.	(11,290.58)	1,899.09	35,045.89	(44,437.38)
IKSHPK	(43,272.35)	-	-	(43,272.35)
Asseco sh.p.k.	(5,653.20)	39,572.40	36,745.80	(2,826.60)
NPT Xerxa	(273,068.94)	437,920.24	172,319.80	(7,468.50)
DPT Elektron	0.38	40,452.00	49,782.03	(9,329.65)
NTSH Kastel-ing	1.98	11,472.79	13,638.89	(2,164.12)
Seykos sh.p.k.	(0.02)	17,647.00	19,771.05	(2,124.07)
Kuvendi Komunal Prizren	(5,567.48)	1,670.07	1,660.07	(5,557.48)
MMPH - Departamenti i ujerave	(52,086.02)	76,685.86	50,642.85	(26,043.01)
Aqualia	(488,445.98)	5,564,102.25	6,107,334.02	(1,031,677.75)
Auto Buqa - Xhemajl Buqa B.l.	(0.17)	70,487.96	78,973.96	(8,486.17)
Legal- A shpk	-	14,052.95	16,777.57	(2,724.62)
Europrinty	2.13	1,889.50	3,514.50	(1,622.87)
Petrol Company	(5,855.02)	86,991.66	92,794.77	(11,658.13)
Samire Osmani B.l. - Eco Pastrimi	(0.01)	2,112.40	3,734.90	(1,622.51)
COMTRADE computers sh.p.k	-	-	3,481.60	(3,481.60)
Furnitore me saldo deri 1000 €	(18,787.88)	940,933.25	930,885.29	(8,736.92)
KEK - KESCO Total DPZ	(1,553,740.53)	1,181,639.72	1,053,201.76	(1,425,305.57)
Total	(2,464,880.07)	8,524,282.05	8,700,537.12	(2,641,135.14)

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

10. Kredit dhe huat, pjesa afatshkurter

Pershkrimi	S-31.12.2020	Debi	Kredi	S-31.12.2021
Kredia per kerr ne NLB	18,760.11	14,762.71	-	3,997.40
Totali	18,760.11	14,762.71	-	3,997.40

11. Detyrimet tjera afatshkurte

Pershkrimi	S-31.12.2020	Debi	Kredi	S-31.12.2021
Parapagimet nga konsumatorët				(71,659.69)
Pagesat e panjuhura	(10,867.07)	-	(1,202.23)	(12,069.30)
Totali	(10,867.07)	-	(1,202.23)	(83,728.99)

12. Kredit dhe huatë, pjesa afatgjatë

Pershkrimi	S-31.12.2020	Debi	Kredi	S-31.12.2021
BSPK	8,186.08	-	-	8,186.08
Totali	8,186.08	-	-	8,186.08

13. Detyrimet e shtyra tatimore

Pershkrimi	S-31.12.2020	Debi	Kredi	S-31.12.2021
Personeli-pagat e pagueshme-	(0)	1,929,170	1,929,170	(0)
Tatimi ne paga	(7)	109,425	122,082	(12,664)
Obligimet ndaj Tvsh-së 8%	(1,496,945)	409,073	409,015	(1,496,887)
Obligimet ndaj Tvsh-se 18%	172	10,882	10,881	172
Pagesa e tat. ne qera	24	2,629	2,884	(231)
TVSH e deklaruar per pag.	(7,399)	433,232	419,955	5,878
TVSH-ja sipas marr.me ATK	1,863	10	10	1,863
Detyri. per TVSH sip. kon	(230,013)	230,013	-	-
Trusti pensional re	(74)	198,385	219,205	(20,893)
Totali	(1,732,380)	3,322,820	3,113,202	(1,522,763)

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 ka njohur detyrimin për tatim të shtyrë sipas raportit të inspektorit të ATK-se, më 31 Dhjetor 2020.

14. Detyrimet e tjera afatgjate

Pershkrimi	S-31.12.2020	Debi	Kredi	S-31.12.2021
Te hyrat e shtyera nga Qeveria	6,695,335	-	931,537	7,626,872
Te hyrat e shtyera nga komuna	6,631,546	16,654	109,176	6,724,069
Te hyrat e shtyera nga USAID	2,461,926	-	-	2,461,926
Te hyrat e shty.CmC-KFOR	958,873	-	-	958,873
Te hyrat e shtyra-KFW	32,164	-	5,514,487	5,546,651
Subvencion nga UNDP	-	5,245	5,245	-
Te hyrat per materialin e regj.	-	15,051	75,833	60,782
Te hyra e shtyra - Bartje	(3,232,749)	354,449		(3,587,198)
Totali	13,547,095	391,399	6,636,279	19,791,975

Në vitin 2021 kemi shtim të investimeve në vijim dhe si rezultat i saj kemi rritje edhe tek të hyrat e shtyra KFW, pasi që kemi regjistruar investimet që janë bërë në Impiantin e Ujërave të Ndotura, të financuar nga KFW dhe paguar direkt punëkryerit, AQUALIA.

Vërejtje: Si rezultat i të gjeturës nga Zyra Kombëtare e Auditimit të Pasqyrave Financiare 2020 - Çështja C1 - Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare, si rrjedhojë e zbatimit të këtij rekomandimi me rritjen e shpenzimeve të amortizimit, kanë pësuar ndryshim edhe Detyrimet tjera afatgjata në PF 2020.

Grantet nga qeveria njihen në vlerën reale, kur ka një siguri të arsyeshme që grantet do të mirren dhe Kompania do t'i përbush kushtet e bashkangjitura.

Grantet qeveritare në lidhje me shpenzime janë të shtyera dhe njihen në pasqyrën e të ardhurave në periudhën në të cilën kanë ndodhur shpenzimet, për të cilat ka qenë 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 në pasqyrën e të ardhurave në baza drejt-vizore sipër jetës së pritur për pasuritë e lidhura.

Këto grante nuk kanë ndonjë kusht specifik për kthimin e tyre. Grantet janë dhënë përgjatë periudhave të ndryshme, sipas marrëveshjeve me donatorët e brendshëm dhe të jashtëm. Natyra e granteve është kryesisht në infrastrukturë të ujit dhe kanalizimit dhe jo vetëm.

15. Të hyrat

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

<u>Përshkrimi</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
Te hyrat nga amviseria	3,863,700	3,495,627
Te hyrat nga biznesi	799,830	598,983
Te hyrat nga institucionet	395,689	377,005
Te Hyrat nga organizatat human.	7,886	4,984
Te hyrat tjera kyqje	25,723	21,435
Te hyrat nga sherbimet tjera	61,418	29,582
Te hyrat nga kons.-Permbaruesi	27,158	25,276
Totali	<u>5,181,404</u>	<u>4,552,892</u>
Te hyrat tjera	1,001	483,485
Te hyrat nga subvencionet		370,370
Te hyrat e shtyra nga donacionet	386,154	300,333
Totali	<u>387,155</u>	<u>1,154,188</u>
Totali i te hyrave	<u>5,568,559</u>	<u>5,707,080</u>

Vërejtje: Si rezultat i të gjeturës nga ZKA të PF 2020 - Çështja C1 - Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare, si rrjedhojë e zbatimit të këtij rekomandimi me rritjen e shpenzimeve të amortizimit, kanë pësuar ndryshim edhe Te hyrat e shtyra nga donacionet në Pasqyrat Financiare 2020.

16. Njohja e shpenzimeve

Përshkrimi	31.12.2021	31.12.2020
Shpenz.energj.per administ.-Pz	900,883.94	870,085
Shpenz.e Derivateve	97,200.89	88,759
Pagat fikse	2,203,900.19	2,259,316
Shpenz.trustit pension.punedhe	109,602.52	113,115
Shpenzimet e klorit gazt Pz	19,016.26	19,819
Shpenzimet per ujin e blere MMPH	50,242.85	
Shpenzimet e shpërndarjes	<u>3,380,846.65</u>	<u>3,351,093</u>
Shpenzimet materiae	22,184.40	35,354
Shpenz.e mirembajtjes-material-mjte pune	168,264.15	140,656
Shpenz.e miremb.automjet.pz	58,165.86	62,301
Shpenzimet tjera materiale	29,154.24	46,812
Shpenzimet e jashtme profes.-ARRU-Shukos..	113,133.78	145,563
Shpenz.e shrbi.publ.(uji-mbeturina)	4,324.37	2,984
Shpenz.per regj.e automj.-kontrolli teknik	13,461.20	10,841
Shpenz.e qirase	31,493.41	27,074
Shpenzimet e PTK-se mobile-fikse - internet	23,091.95	26,502
Shpenz.e taksave gjyqsore-permbarim etj.	33,795.92	33,950
Shpenz. per ushqim te punet.prov.bank.etj.	12,483.40	5,152
Shpenzimet administrative	<u>509,552.68</u>	<u>537,190</u>
Shpenz.per gjoba - ndeshkime	70,180.08	538,342
Shpenzimet e provizionimit te Llog. te arketu.	541,370.71	396,891
Shpenzimet e tjera	<u>611,550.79</u>	<u>935,233</u>
Shpenzimet e amortizimit-zhvlersimit	<u>873,431.40</u>	<u>809,336</u>
Totali i shpenzimeve	<u>5,375,381.52</u>	<u>5,632,851</u>

Vërejtje: Si rezultat i të gjeturës nga ZKA të PF 2020 - Çështja C1 - Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare, si rrjedhojë e zbatimit të këtij rekomandimi me rritjen e shpenzimeve të amortizimit, kanë pësuar ndryshim edhe Fitimi/Humbja para tatimit Pasqyrat Financiare 2020.

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

Beneficionet e punëtorëve

Kompania kontribuon për punëtorët e saj në planet pas pensionimit, siç janë të përshkruara nga legjislacioni i sigurimit dhe bazuar edhe në kontratën kolektive. Kontributet, bazuar në paga, bëhen tek , Trusti i Kursimeve Pensionale Kosovës (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 akrual, në momentin e ndodhjes

Provizionet

Pershkrimi	S-31.12.2020	Hyrje	Dalje	S-31.12.2021
Lejimi per borxhe te keqija.	(6,689,758)	131,671	(396,891)	(6,954,978)
Lej.i borgj.per vitin 2021			(541,371)	(541,371)
Totali 3	(6,689,758)	131,671	(938,262)	(7,496,349)

Provizionet njihet kur Kompania ka një obligim të tanishëm si rezultat i ngjarjeve të kaluara dhe mundësia është që një rrjedhje e burimeve të mishëroj 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 kërkohej 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.

17. Kapitali dhe rezervat

Pershkrimi	Kapitali Fillestar	Kapitali i rivlersuar	Fitimet / humbjet e bartura	Fitimi / humbja e vitit financiare	Totali
Me 1 Janar 2021	25,000	14,574,432	-4,663,966	141,175	9,794,291
Regjistrimet gjate vitit			43,855		43,855
Transf.-korigjimet- rivlersimi		5,628,326			5,628,326
Fitimi / Humbja gjate vitit				-193,178	193,178
Me 31 Dhjetor 2021	25,000	20,202,758	-4,620,111	-52,003	15,659,650

Vërejtje: Si rezultat i të gjeturës nga ZKA të PF 2020 - Çështja C1 - Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare, si rrjedhojë e zbatimit të këtij rekomandimi me rritjen e shpenzimeve të amortizimit, kanë pësuar ndryshim, rezerva e rivleresimit e vitit 2020 si dhe Fitimi/Humbja para tatimit në Pasqyrat Financiare 2020.

Tek pozicioni humbjet e bartura nga vlera 4,663,966 në vlerën 4,620,111 është si rezultat të regjistrimeve të viteve të më parshme si dhe korigjimit të të hyrave nga subvencioni i qeverise në vitin 2020 sipas rekomandimit të ZKA-së.

a. Ngjarjet Pasuese

Ngjarjet pas përfundimit të vitit të cilat japin informacione shtesë për pozitën e kompanisë në datën e bilancit të gjendjes (ngjarjet rregulluese) janë të reflektuara në pasqyrat financiare. Ngjarjet pas përfundimit të vitit fiskal të cilat nuk janë ngjarje qerregullojnë zërat e bilancit të gjendjes për atë date janë shpalosur në shënime në rastet kur këto shuma janë materiale.

b. 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 14,410.00 €. Pasi që ka pasur humbjete bartura nga vitet e mëhershme, andaj nuk ka detyrim tatimit në fitim- korporata, për periudhën referuese.

c. Risku i menaxhimit financiar

Menaxhmi 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.

d. Riskukreditor

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

e. Menaxhimi i riskut kapital

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

Në mënyrë që të mirëmbajë apo rregullojë strukturën e kapitalit, Kompania mund ta rrisë apo kthejë kapitalin te aksionaret apo shes pasuritë që t'i ulë detyrimet.

f. Vlerësimi i vlerës reale

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

g. Kontingjentet dhe detyrimet

Detyrimet tatimore

Librat tatimor dhe regjistrimet e Kompanisë për vitin 2021 nuk janë inspektuar nga autoriteti i tatimor vendor. Detyrimet e tatimeve të kompanisë nuk mund të konsiderohen të përfunduara, pasi që kompania ka pasë kontroll nga inspektorë të Administratës Tatimore të Kosovës për periudhën 2015; 2016 dhe 2017. Kompania ka pranuar raportin e inspektorve të ATK-së me datë 30.03.2018, ku rezullton me tatim shtesë për periudhën për të cilën është kryer kontrolli.

Pas pranimit të raportit dhe analizës së përgjithshme, është vërejtë se në raport ka lëshime të konsiderueshme dhe se të dhenat nuk janë të bazuara në lëgjislicionin dhe aktet tjera nënligjore, të cilat e rregullojnë këtë lëmi. Kompania në afatin ligjor ka parashtruar 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 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 njoftimin e rivlersimit të tatimeve shtesë të dorzuara nga kontrolli.

Por, në mars të vitit 2020 kemi marrë Vendimin nga ATK-ja dhe procesi i fundit i kontrollës mbetet i pa ndryshuar me që rast kompania në afat ligjor ka proceduar lëndën në Gjykatë.

Njëherit, kemi bërë regjistrimet e nevojshme që dalin nga raporti i kontrollit i administratës tatimore dhe kemi bërë marrëveshje për pagesë të borgjit me këste në afat prej 24 muajve. Por në vitin 2021 sipas vendimit të qeverisë, për faljen e ndëshkimeve tatimore, për të gjitha ato biznese të cilat hyjnë në marrëveshje të re deri më 30.06.2021 do të falen ndëshkimet. Ne kemi hyrë në marrëveshje të re dhe kemi paguar të gjitha obligimet tatimore.

Pra, taksat dhe tatimet shtesë që mund të dalin gjatë shqyrtimit të lëndës nga Gjykata në të ardhmen nuk mund të vlerësohen me saktësi.

Kompania ka obligime kontigjente edhe ndaj operatorit ekonomik KEK, me të cilin kemi arritë marrëveshje me datë 12.09.2020, që obligimin ta përmbushim me këste për 12 vite, vlera e kështit është 10,064.59 €, por edhe për këtë lëndë jemi në procese gjyqësore.

Kompania ka obligime kontigjente, të cilat gjenden ende në procedurë gjyqësore, për të cilat nuk dihet sa do të jetë obligimi përfundimtar, më poshtë janë të shfaqura lëndet në mënyrë tabelare.

**LËNDËT TË CILAT JANË NË PROCEDURA GJYQËSORE DHE TË CILAT E
KËRCËNOJNË KOMPANINË**

Nr.	C.nr.	Kontesti	Vlera	Vërejtje
1.	C. nr. 116/03, datë 08.05.2013	Padi për kompensim dëmi	Dëmshpërblimi ende i pacaktuar	Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit të Kosovës në Prishtinë
2.	C.nr. 286/14, datë 03.06.2015	Padi – Kontest nga marrëdhënia e punës	Dëmshpërblimi ende i pacaktuar	Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit të Kosovës në Prishtinë
3.	A.nr. 420/2015, datë 03.04.2017	Padi – Kontest lidhur me borxhin e ujit	Kontest administrativ	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prishtinë
4.	C.nr. 170/18, datë 14.09.2018	Padi – kompensim dëmi	Vlera e kontestit 1,170.00 €	Gjykata Themelore e Prizrenit me Aktgjykim e ka refuzuar në tërësi si të pabazuar kërkesëpadinë e paditësit, dhe tani Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit në Prishtinë.
5.	C.nr. 471/2017, datë 06.10.2017	Padi – kompensim dëmi	Vlera e kontestit 3200.00 €	Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit të Kosovës në Prishtinë
6.	C.nr. 416/18, datë 24.05.2018	Padi – Kontest pronësor	Vlera e kontestit 500 €	Gjykata Themelore e Prizrenit me Aktgjykim e ka refuzuar në tërësi si të pabazuar kërkesëpadinë e paditësit, dhe tani Lënda gjendet në Gjykatën e Apelit në Prishtinë.
7.	C.nr. 99/16, datë 06.03.2018	Padi – Kontest pronësorë	Vlera e kontestit 10,000 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren – dega Dragash
8.	C.nr. 364/16, datë 12.10.2016	Padi – Kontest pronësorë	Vlera e kontestit 3200 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren – dega Suharekë
9.	C.nr. 745/05 05.09.2005 C.nr. 68/17 (Nr. i ri) 08.10.2015	Padi për kompensim dëmi	27.350 €	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren
10.	CP.nr. 1024/2020 14.09.2020	Aktvendim sipas të cilit Refuzohet si i pabazuar propozimi për përmbarim i	/	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren

		propozuesit të përmbarimit ish KE për kthim në punë.		
11.	C.nr. 1030/20 27.07.2020	Padi Kontest nga Marrëdhënia e punës me propozim për caktimin e masës së sigurimit, kthimi në punë	3,100 €	21.08.2020, e kemi marrë nga Gjykata Themelore një Aktvendim sipas të cilit Themelorja e Refuzon Caktimin e Masës së Sigurimit, kthimi në punë për ish KE-në.
12.	C.nr.251/20 26.04.2021	Kompensim dëmi	Padi ndaj Kompanisë Fitim i pabazë , vlera 3.100 E	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren
13.	C.nr. 363/20 11.06.2021	Anulim i Vendimit Nr. 930, datë 06.05.2020, kompensimi i pushimit vjetor	E pa përcaktuar	Lënda gjendet në Gjykatën Themelore në Prizren –Dega në Suharekë