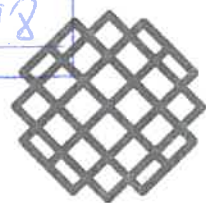


KMDK SH.A
Dalëse
Hyrese
Nr: 346/2018
Data: 06/06/2018
Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë Sh.A
Kosovo Landfill Management Company J.S.C
Kompanija za Upravljanje Deponijama u DD



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA
Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo
Ministria e Zhvillimit Ekonomik / Ministarstvo Ekonomskog Razvoja
Ministry of Economic Development
Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No: M63
Nësisia Org. Org. Jedin. Org. Unit: 01/3
Nr. i faqeve Broj strunica No. pages: -
Data Datum Date: 11-06-18
PRISHTINË/A



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Nr. i Dokumentit: 23.18.1-2017-08

RAPORTI I AUDITIMIT
PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMPANISË PËR
MENAXHIMIN E DEPONIVE TË KOSOVËS SH.A.
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2017

Prishtinë, qershor 2018

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar, i cili me Kushtetutën dhe ligjet e vendit gëzon pavarësi funksionale, financiare dhe operative. Zyra e Kombëtare e Auditimit kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Kosovës.

Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik të burimeve kombëtare.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike pasi që ato ofrojnë bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate buxhetore. Në këtë mënyrë ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës sh.a, në konsultim me Ndhimës Auditoren e Përgjithshme Vlora Spanca, e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Senver Morina dhe Ernes Beka, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Enver Boqolli.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit	6
2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	7
3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	11
4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	21
5 Qeverisja.....	22
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuara nga ZKA	26
Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme 29	
Shtojca III: Letër Konfirmimi.....	34

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky Raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës (KMDK) për vitin 2017, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2017 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e aplikuar e auditimit është paraqitur në Planin e Jashtëm të Auditimit, të datës 13/11/2017.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Puna e ndërmarrë nga Zyra e Kombëtare e Auditimit për të përfunduar auditimin për vitin 2017 është përcaktuar bazuar në cilësinë dhe efektivitetin e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i KMDK-së.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson Menaxhmentin e lartë dhe stafin e Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës për bashkëpunim gjatë procesit të auditimit.

Opinion i Auditorit të Përgjithshëm

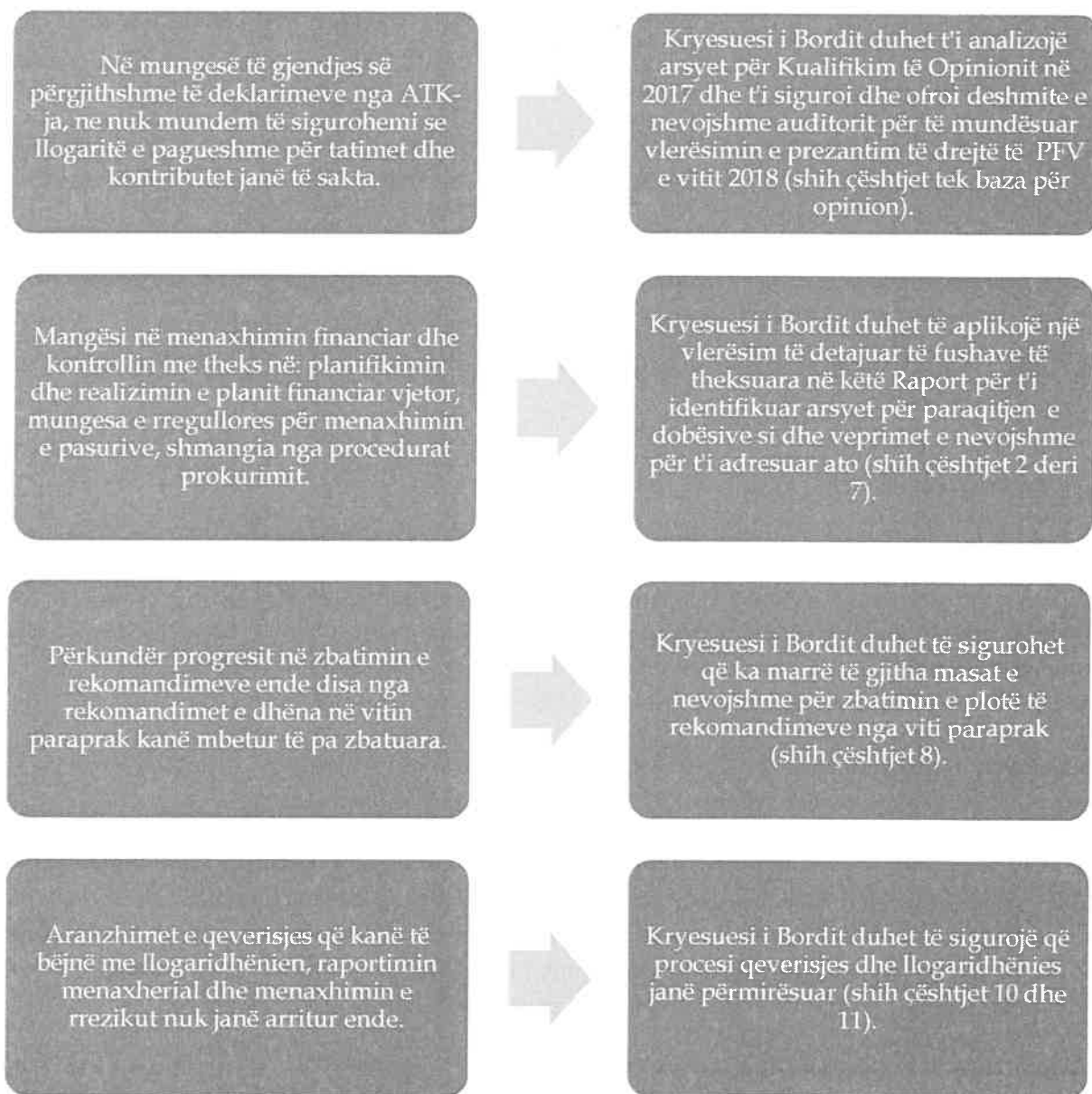
Opinion i kualifikuar me theksim të çështjes

Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2017, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.

Për më gjerësisht shih Pjesën 2.1 të këtij Raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Konkluzionet dhe rekomandimet kryesore



Kryesuesi i Bordit është pajtuar me të gjeturat dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna.

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Hyrje

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare, si dhe dhënien e opinionit:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Puna e ndërmarrë e auditimit është bazuar në vlerësimin e rrezikut për auditimin e KMDK-së. Ne kemi analizuar veprimtarinë e KMDK-së se deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e Auditorit të Përgjithshëm (AP-së).

Seksionet e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të gjetjeve tona të auditimit, me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit.

Procedurat tona kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që ne i konsiderojmë të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar.

2 Pasqyrat financiare vjetore dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Hyrje

Auditimi ynë i PFV-ve merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në PFV. PFV-të përgatiten dhe nënshkruhen nga Zyrtari Kryesor Financiar dhe i Thesarit (ZKFTH) dhe Kryeshefi Ekzekutiv (KE) dhe dorëzohen për miratim në Bordin e Drejtorëve (BD).

Miratimi i PFV-ve përfshin një numër të pohimeve në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë e informacionit në kuadër të PFV-ve. Këto pohime kanë për qëllim t'i ofrojnë aksionarit dhe publikut të gjerë sigurinë se të gjitha informatat relevante u janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një proces auditimi.

2.1 Opinioni i auditimit

Opinioni i kualifikuar me theksim të çështjes

Ne kemi audituar PFV-të e KMDK-së për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë bilancin e gjendjes, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e rrjedhjes së parasë, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet dhe shënimet shpjeguese.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes së përshkruar në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, pasqyrat financiare vjetore paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë, në të gjitha aspektet materiale të realizuara të KMDK-së për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2017, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK), Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe Ligjet e Kosovës. Pasqyrat financiare janë të përgatitura në bazë të parmit akreal¹ të kontabilitetit, Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe ligjin nr. 04/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime).

¹ Parimi Akreal nënkupton, Njohjen e transaksioneve dhe ngjarjeve në kohën kur ato të ndodhin e jo kur paraja e gatshme është pranuar ose paguar.

Baza për opinion të kualifikuar

Llogarit e pagueshme për tatim dhe kontribute të prezantuara në PVF ishin në vlerë 191,706€. Ne nuk ishim në gjendje të konfirmojmë vlerën e kësaj llogaritje në mungesë të një raporti apo gjendjes² nga Administrata Tatimore e Kosovës.

Kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë të pasqyrave vjetore financiare të Organizatave Buxhetore dhe ndërmarrjeve publike në Kosovë. ZKA është e pavarur nga KMDK dhe përgjegjësitë tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Theksimi i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se:

- **Mos sigurimi i vazhdimit të licencës për administrimin e mbeturinave.** KMDK menaxhon Deponit e Mbeturinave në rreth 70% të territorit të Kosovës. Ligji për Mbeturina nr. 04/L-60 (neni 16 pika 1), kërkon "Mbledhjen, grumbullimin, transportimin, trajtimin, përpunimin, magazinimin, riciklimin dhe deponimin e mbeturinave e bënë vetëm personi i licencuar". Edhe përkundër përpjekjeve për sigurimin e licencës (dhe rekomandimit tonë nga viti paraprak), kompania ende vazhdon të operoj me licencë të përkohshme prej vitit 2012, për shkak të mos përgjigjes nga Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor; dhe
- **Mos sigurimi i tarifores për deponimin e mbeturinave.** Ligji për Mbeturina nr. 04/L-60 neni 14 pika 2, thotë, "Në bazë të dispozitave të Ligjit për Ndërmarrjet Publike dhe këtij ligji, Ministria e Zhvillimit Ekonomik, në marrëveshje me Komunat përkatëse përcakton tarifën për deponimin e mbeturinave komunale në deponit e caktuara". KMDK nuk kishte arrit të siguroj tarifën sipas kësaj kërkesë dhe ende vazhdon që shërbimet e veta t'i faturoj në bazë të tarifores së trashëguar nga ZRRUM³ të vitit 2012. Kjo tarifore (e skaduar) mbulon vetëm mbledhjen e mbeturinave të amvisërisë me vlerë 5.31€/ton. Kompania vazhdon të pranojë lloje tjera të mbeturinave për të cilat nuk kishte licence as tarifore, siç janë: deponimin e qelqit, gomës, mbeturinat e dheut dhe gurëve, mbetje shtazore dhe asgjësimin e mbeturinave të doganës. Për këto lloje të mbeturinave, Bordi i Drejtorëve të kompanisë në janar të 2016 kishte caktuar tarifën në vlerë prej 50€/ton. Ketë veprim kompania e kishte bërë shkaku i mos përgjigjes nga organi kompetent për caktimin e tarifave, respektivisht MZHE.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave të ngarkuar me qeverisje për PFV

Kryesuesi i Bordit të KMDK-së është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të pasqyrave financiare në bazë të parimit akruar sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit

² Raport i gjendjes së përgjithshme të deklarimeve dhe të transaksioneve të tatimpaguesit i cili gjenerohet nga sistemi i ATK-ës

³ ZRRUM - Zyra e Rregullatorit të Ujërave dhe Mbeturinave

(SNK), Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe Ligjet e Kosovës, si dhe është përgjegjës për kontrollin e brendshme të cilat menaxhmenti i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keq-deklarime materiale të shkaktuara qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshin zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe ligjin nr. 04/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime).

Kryesuesi i Bordit është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të KMDK-së.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim që kryhet në pajtim me SNISA-t do të zbulojë një keq-deklarim material kur ekziston. Keq-deklarimet mund të rrjedhin nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrolleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshin edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për PFV-të dhe kërkesat tjera për raportim

NP kërkohet të veproj në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Kërkesat e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime);
- Kërkesat e Ligjit nr. 02/L-123 për Shoqëritë Tregtare;
- Kërkesat e Ligjit nr. 04/L-087 për Ndërmarrjet Publike (me plotësime dhe ndryshime);

- Kërkesat e Ligjit nr.04/L-014 për Kontabilitet, Raportim Financiare dhe Auditim;
- Kërkesat e Ligjit të Prokurimit Publik (me ndryshime dhe plotësime);
- Kërkesat e Udhëzimit nr. 2/2013/MF për Strukturën dhe Përmbajtjen e Raporteve Financiare Vjetore; dhe

Nga NP-të, po ashtu kërkohet të përgatisë raportet si në vijim:

- Statuti i NP-së;
- Plani i Biznesit;
- Raporte tremujore;
- Raporte vjetore;
- Raportin nga matja e kënaqshmërisë së Konsumatorëve; dhe
- Draft plani dhe plani përfundimtar i prokurimit me kohë.

Në draft PFV-të të datës 02/02/2018 ishin të nevojshme disa korrigjime financiare në bilancin e gjendjes, pasqyrën e të ardhurave, dhe shënimet shpjeguese që ishin përcjellë me gabime. Në bazë të sugjerimeve tona, ato kryesisht janë korrigjuar në PFV-të e datës 22/03/2018.

Marrë parasysh çka u tha më lartë, pasqyrat financiare vjetore të përgatitura nga KE dhe ZKFTH, me rastin e dorëzimit të PFV-ve në BD, përveç efekteve të përmendura të baza për opinion, PFV paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Në kontekst të kërkesave tjera për raportim të jashtëm, kemi identifikuar së kompania deri në datën 16.03.2018 nuk e kishte përgatitur raportin vjetor për vitin 2017.

2.3 Rekomandimet lidhur me Pasqyrat Financiare Vjetore

Rekomandimi 1 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se është bërë një analizë gjithëpërfshirëse për t'i përcaktuar shkaqet për Kualifikim dhe Theksim të Çështjes në opinionin e auditimit, dhe të merren të gjitha veprimet që çështjet që kanë ndikuar modifikimin e opinionit të korrigjohen dhe të mos përsëriten.

Gjithashtu Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2017 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe/ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Nënshkrimi i pasqyrave nga ZKA 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 Bordit Drejtues.

3 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Hyrje

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin (MFK), pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në KMDK. Në mënyrë të veçantë, në fokus të auditimit ishte menaxhimi i të hyrave, shpenzimeve, pasurive, detyrimeve dhe llogarive të arkëtueshme.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

KMDK krahasuar me vitin e kaluar ka treguar progres të dukshëm në aspektin e forcimit të kontroleve në menaxhimin e përgjithshëm të kompanisë. Megjithatë, janë ende disa fusha të cilat kanë nevojë për përmirësime të mëtejme. Me theks të veçantë, proceset ekzistuese të planifikimit të buxhetit duhet të përmirësohen për të reflektuar ndryshimet gjatë vitit.

Shpenzimet për blerje të mallrave duhet të planifikohen me qëllim që të evitohet shmangia nga procedurat e hapura. Për më shumë, mungesa e rregullores për menaxhimin e pasurisë rrezikon që pasuritë të mos trajtohen në mënyrën e duhur dhe rrjedhimisht kjo ndikon në prezantimin jo të saktë të pasurive në pasqyrat financiare.

Këto dhe dobësitë e tjera të prezantuara në këtë raport duhet të merren në konsideratë nga BD për të përmirësuar menaxhimin financiar dhe kontrollin në KMDK.

3.1 Plani i biznesit (të hyra dhe shpenzimet)

Ne i kemi shqyrtuar burimet e të hyrave dhe shpenzimeve të planifikuara me planin vjetor të biznesit sipas kategorive përkatëse. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Tabela e të hyrave dhe shpenzimeve sipas planit vjetor për vitin 2017 (në €)

Përshkrimi	Planifikimi fillestar	Plani përfundimtar	Realizimi 2017	Realizimi 2016
Të hyrat nga shitjet/shërbimet	1,556,358	1,591,008	1,557,553	1,559,119
Të hyrat nga subvencionet	0	0	114,583	200,000
Të hyrat nga grandet e shtyera	0	0	463,344	-79,721
Të hyrat tjera	0	0	71,034	12,575
Gjithsej të hyrat	1,556,358	1,591,008	2,206,514	1,851,415
Shpenzimet për paga	782,389	775,226	705,346	601,366
Shpenzimet operative ⁴	670,760	712,760	694,598	701,847
Shpenzimet e zhvlerësimit			595,879	871,980

⁴ Shpenzimet operative përfshijnë: shpenzimet për mirëmbajta, derivate, të konsulences, të sigurimit, të qirasë, telefonit, administrative dhe komunalit etj.

Gjithsej Shpenzimet	1,453,149	1,487,986	1,995,823	2,175,193
---------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

Shpjegimet rreth ndryshimeve në planifikimin dhe realizimin e të hyrave dhe shpenzimeve për zërat me peshë më të lartë janë dhënë si në vijim:

- Të hyrat nga shitjet/shërbimet ishin realizuar në vlerë 1,557,553€ nga 1,591,008€ të planifikuara, apo 98% kundrejt planit vjetor. Krahasuar me vitin paraprak ishin realizuar me pak për 1,566€.
- Të hyrat nga subvencionet ishin realizuar 114,583€ edhe pse nuk ishin të planifikuara me plan të biznesit. Krahasuar me vitin paraprak ishin pranuar në një shumë më të ulët për 85,417€.
- Të hyrat nga grantet e shtyra ishin realizuar 463,344€ edhe pse nuk ishin të planifikuara me plan të biznesit. Krahasuar me vitin paraprak kishin pranuar një shumë më të lartë për 383,623€, kjo kishte rrjedhë si rezultat i korigjimeve të bëra në pasuritë (deponitë sanitare dhe pajisjeve) të pranuar si donacione.
- Të hyrat tjera ishin realizuar 71,034€ të cilat nuk ishin të planifikuara në planin e biznesit. Krahasuar me vitin paraprak ishin me të larta për 58,459€.
- Shpenzimet për paga dhe mëditje ishin realizuar 705,346€ nga 775,225€ të planifikuara apo 91%. Krahasuar me vitin paraprak ishin më të larta për 103,980€ apo 17%.
- Shpenzimet operative të planifikuara prej 712,760€, ishin realizuar 694,598€ apo 97%. Krahasuar me vitin paraprak kemi një zvogëlim të shpenzimeve prej 7,249€ apo 1%.
- Shpenzimet e zhvlerësimit të vitit 2017 ishin 595,879€, krahasuar me ato të vitit paraprak që ishin 871,980€. Në 2017, shpenzimet e zhvlerësimit janë zvogëluar për 276,101€ apo 46%, kjo ka ndikuar nga rivlerësimi i zgjatjes së jetëgjatësisë së deponive sanitare.

Çështja 2 – Planifikimi jo i duhur i planit të biznesit

- E gjetura** Ne kemi trajtuar përmbajtjen e planit të biznesit i cili i përmban synimet afariste dhe financiare të cilat kompania synon ti arrijë gjatë vitit 2017 si dhe qasjen për realizimin e këtyre synimeve. Kompania në plan të biznesit nuk kishte paraparë të bëjë rivlerësimin e pasurive. Rivlerësimi i bërë nga kompania kishte reflektuar në korigjimin e jetë gjatësisë së deponive sanitare (që janë të hyra të shtyra nga garantët qeveritare dhe donacionet) që njihen konform pjesës së zhvlerësuar të tyre të cilat reflektuan në zgjatjen e jetë gjatësisë së deponive sanitare. Kjo për shkak të kontrolleve të brendshme jo të mjaftueshëm gjatë hartimit dhe rishikimit të planit të biznesit.
- Rreziku** Hartimi i planit të biznesit duke mos e paraparë nevojën e rivlerësimit të pasurive të cilat i kishte rivlerësuar kompania, e bënë planin jo gjithëpërfshirës dhe jo real duke rritë rrezikun që të mos realizohen të gjitha synimet e sajë në periudhën përkatëse.
- Rekomandimi 2** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që gjatë hartimit të planit të biznesit përfshin të gjitha aktivitetet e saj që mund të ndodhin gjatë vitit.

Çështja 3 - Mos pagimi i shtesës së përvojës në punë

- E gjetura** Neni 48.1 i Marrëveshjes së përgjithshme kolektive të Kosovës, parasheh që të punësuarve, t'iu njihet e drejta e shtesës për përvojë në punë, 0.5% të pagës bazë, për çdo vit të plotë të përvojës në punë. Edhe pse, kompania e kishte parashikuar këtë në planin e biznesit, nuk kishte arritur ta përmbushë këtë obligim ndaj punëtorëve. Kjo për shkak të kontroleve jo të mjaftueshme në planifikim dhe realizim të buxhetit.
- Rreziku** Mos përmbushja e obligimeve ndaj punëtorëve mund ta ekspozoj kompaninë para rreziqeve për pagesa të ndëshkimeve dhe interesa.
- Rekomandimi 3** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që janë marrë veprimet e nevojshme për t'i paguar obligimet ndaj punëtorëve për pagesën e shtesës së përvojës në punë.

3.2 Bilanci i gjendjes⁵ (Pasqyra e pozitës financiare)

Ne kemi bërë auditimin e bilancit të gjendjes, duke i testuar edhe gjendjet e llogarive, por edhe transaksionet e ndodhura gjatë vitit në kuadër të këtyre llogarive. Përveç ekzaminimeve të gjendjes kontabël të llogarive, ne kemi trajtuar edhe aspektet e pajtueshmërisë me ligjet dhe rregulloret dhe kemi dhënë rekomandimet si më poshtë.

⁵ SNK termin "Bilanc i Gjendjes" e kanë ndryshuar dhe emërtuar "Pasqyra e Pozitës Financiare", por derisa kompania e ka emërtuar bilanci i gjendjes edhe ne ju kemi referuar këtij emërtimi për të qenë konsisten me emërtimin e vet PFV-ve të cilat po i Auditojme.

Tabela 2: Bilanci i gjendjes së KMDK më 31 dhjetor 2017

(në €)

Pasuritë	Viti 2017	Viti 2016	Detyrimet dhe Ekuiteti	Viti 2017	Viti 2016
Paraja në banke dhe arke	67,655	55,065	Llogarite e pagueshme tregtare	292,924	421,402
Stoqet ⁶	23,306	20,562	Llogarite tjera të pagueshme	3,044	1,855
Llogaritë e arkëtueshme	878,692	1,204,315	Obligime për tatime dhe kontribute	191,706	267,432
Llogarit tjera të arkëtueshme	38,213	5,248	Të hyrat e shtyra nga garantët dhe doncionet	1,593,336	2,056,679
Objektet ndërtimore	1,703,951	2,047,143	Kapitali themelor	25,000	25,000
Pajisjet dhe makineritë	744,794	425,349	Kapitali rezerve	1,440,299	1,262,299
			Humbjet/ fitimet e bartura	-277,046	46,732
			Fitimi/Humbja e vitit	187,348	(323,778)
Gjithsej pasuritë	3,456,611	3,757,682	Gjithsej detyrimet dhe ekuiteti	3,456,611	3,757,682

Çështja 4 – Mungesa e një rregulloreje për menaxhimin e pasurive jo qarkulluese

E gjetura Sipas nenit 7.2 dhe 7.3 të Statutit, KMDK duhet të nxjerrë rregulloret, të cilat përmbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e shoqërisë. Ne kemi vërejtur se kompania nuk kishte një rregullore për menaxhimin e pasurisë e cila duhet të përshtatet me nevojat dhe kërkesat e kompanisë duke u mbështetur me standardet dhe rregullat në fuqi. Kjo ka ndodhur si pasojë e mos vlerësimit të rëndësisë së rregullores për menaxhimin e pasurive jo qarkulluese.

Rreziku Mungesa e rregullores për menaxhimin e pasurisë rrezikon që pasuritë të mos trajtohen në mënyrën e duhur dhe rrjedhimisht kjo mund të ndikoj në prezantimin jo të saktë të pasurive në pasqyrat financiare.

Rekomandimi 4 Kryesuesi i Bordit duhet që brenda një afatit sa më të shkurtër të hartoj një rregullore të brendshme mbi menaxhimin e pasurive, ku do të përshkruheshin të gjitha procedurat për përdorimin e pasurive (të drejtat dhe përgjegjësitë e stafit).

⁶ Në stoqe janë përfshirë rezervat e derivateve dhe vajrave në depo

3.3 Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve

KMDK-ja në pasqyrën vijuese ka prezantuar të gjitha llojet e të hyrave dhe të gjitha shpenzimet që ka krijuar gjatë vitit, si dhe rezultatin financiar.

Tabela 3: Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve më 31 dhjetor 2017

Përshkrimi	Viti 2017	Viti 2016
Të hyrat nga shitjet/shërbimet	1,557,553	1,559,119
Të hyrat nga subvencioni - MZHE	114,583	200,000
Të hyrat e shtyra	463,344	79,721
Të hyrat nga shlyerja e detyrimeve sipas vendimeve të BD	70,924	0
Të hyrat tjera	110	12,575
Gjithsej të hyrat	2,206,514	1,851,415
Pagat dhe mëditje	705,346	601,366
Shpenzimet tjera operative	642,254	670,957
Provizionimi për borxhet e këqija sipas vendimeve të BD	34,760	0
Shlyerjet e parapagimeve sipas vendimeve të BD ⁷	17,584	30,890
Shpenzimet e zhvlerësimit për vitin 2017	595,879	871,980
Gjithsej shpenzimet	1,995,823	2,175,193
Fitimi/Humbja para tatimit	210,691	(323,778)
Tatimi në fitim	(23,343)	0
Fitimi / Humbja neto	187,348	(323,778)

Kompania këtë vit kishte realizuar fitim shkaku i efekteve të korigjimeve të bëra për njohjen e të hyrave të shtyra nga vitet paraprake dhe efekteve të zvogëlimit të shpenzimeve të zhvlerësimit për arsye të rritjes së jetëgjatësisë së deponive sanitare pas rivlerësimit.

Ekzaminimet tona audituese lidhur me pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve kanë rezultuar me gjetjet si në vijim:

⁷ Këto shlyerje janë regjistruar si shpenzime pasi janë shlyer parapagimet që ishin regjistruar dhe njohur vite me herët.

Çështja 5 - Keq klasifikim i fletëngarkesave në bazë të llojit të mbeturinave

- E gjetura** Në 6 fletëngarkesa, KMDK nuk i ka respektuar kodet e caktuara për klasifikimin e llojeve të ndryshme të mbeturinave siç janë: mbeturinat e amvisërisë, mbeturinat e qelqit, mbeturinat për dheun dhe gurët, mbeturinat për gomë dhe mbeturinat e asgjësimit (eshtra, mbeturina doganore). Kjo ka shkaktuar që mbeturinat e një lloji të klasifikohen dhe të sistemohen në deponi sanitare si lloje tjera në vend të klasifikimit adekuat. Kjo për shkak të gabimeve gjatë procesit të matjeve.
- Rreziku** Mos klasifikimi i duhur sipas llojit të mbeturinave mund të shkaktojë faturime të pa sakta, kur njeri lloj i mbeturinave të ketë çmime të ndryshme nga tjetri lloje, dhe kjo ndikon drejtpërdrejt në të hyrat e kompanisë.
- Rekomandimi 5** Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se mbeturinat e deponuara regjistrohen sipas llojit dhe kategorizimit të tyre. Gjithashtu, të forcoj kontrollet e brendshme për të eliminuar gabimet në klasifikim të tyre sipas llojeve.

Çështja 6 - Blerja e mallrave dhe shërbimeve pa procedura të prokurimit**E gjetura**

Neni 16.3 i Ligjit të Prokurimit Publik (LPP) thekson se: Vlera e secilës kontratë duhet parashikuar dhe procedura e prokurimit përcaktohet konform vlerës. AK nuk do të ndajë kërkesën për prokurim për një sasi të caktuar të produkteve me qëllim të zvogëlimit të vlerës së kontratës për furnizim nën kufirin e caktuar në nenin 19 të këtij ligji. Çdo kontratë publike vlera e parashikuar e së cilës është e barabartë me ose më e madhe se, ose me arsye pritet të jetë e barabartë me ose më e madhe se një mijë (1.000€), por më e vogël se dhjetë mijë (10.000€) konsiderohen "kontrata me vlerë të vogël, si dhe çdo kontratë publike vlera e parashikuar e së cilës është më e vogël se, ose me arsye pritet që të jetë më e vogël se një mijë (1.000€) konsiderohet si "Kontratë me vlerë minimale".

Nga pagesat e testuara ne kemi vërejtur se në 5 (pesë) raste kompania kishte bërë blerje direkt nga operatorët ekonomik duke anashkaluar procedurat e prokurimit.

Arsyet sipas kompanisë ishin: sepse ato ishin me vlera të vogla dhe për më shumë kishte lidhur Memorandume mirëkuptimi për shërbime të ndërsjella me operatorët ekonomik, e cila nuk është në pajtim me LPP-në. Në analizën tonë të bazës së shpenzimeve të kompanisë kemi vërejtur se kishte disa blerje të mallrave ose shërbimeve me të njëjtën operator ekonomik ku disa prej tyre ishin bërë me para të gatshme (petty cash) me vlera nën 100€. Vlera e përgjithshme e pagesave kalon kufirin e caktuar prandaj Autoriteti Kontraktues ishte dashur të përdor njërën nga llojet e kontratave të nenit të lartcekur të LPP-ës. Këto blerje kanë ndodhur si rezultat i mungesës së funksionimit të duhur të kontrolleve të brendshme. Rastet e identifikuara po i paraqesim si në vijim:

- 20 pagesa Servisim të kontejnerëve dhe dyerve, vlera e përgjithshme e të cilave ishte 1,871€;
- 18 pagesa për Larjen e makinerisë, vlera e përgjithshme e të cilave ishte 1,503€;
- 15 pagesa për Largimin e ujërave të zeza, vlera e përgjithshme e të cilave ishte 1,425€;
- 15 pagesa për punë me Skip, vlera e përgjithshme e të cilave ishte 9,186€;
- Pesë pagesa për Furnizim me derivate vlera e përgjithshme e të cilave ishte 22,650€ (për këtë furnizim ishin zhvilluar procedurat e prokurimit, por ishin në procedurë ankimore në Organin Shqyrtues të Prokurimit).

Mangësitë e identifikuarra kishin ndodhur për shkak të mos funksionimit të mjaftueshëm të kontrolleve të brendshme.

Rreziku Blerja e mallrave dhe shërbimeve duke anashkaluar procedurat e prokurimit rrezikon që kompania të dëmtojë buxhetin duke mos arritur vlerën për paratë e shpenzuar dhe kufizim të konkurrencës.

Rekomandimi 6 Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet për forcimin e kontrolleve 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 kërkesave të LPP-së, për të shmangur ndarjen e kontratave të blerjeve të njëjta në disa sosh.

3.4 Pasqyra e ndryshimeve në ekuitet

Në Pasqyrat Vjetore Financiare të kompanisë, kapitali është prezantuar sipas kësaj strukture:

Tabela 4: Kapitali i KMDK-së më 31.12.2017

Përshkrimi	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
KAPITALI	1,375,601	1,010,252
Kapitali themeltar	25,000	25,000
Kapitali rezervë	1,262,299	1,262,298
Rivlerësim i pasurive jo qarkulluese	178,000	0
Fitimet/Humbjet e bartura	-277,046	46,732
Fitimet/Humbja e vitit aktual	187,348	-323,778

Gjatë vitit 2017 kompania ka bërë rivlerësim e deponive sanitare nga një komision i formuar nga BD për rivlerësimi e tyre dhe nga rezultati i këtij rivlerësimi ka njohur vlerë të re të këtyre pasurive duke e rritur vlerën e këtyre pasurive për 178,000€.

Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.5 Pasqyra e rrjedhës së parasë së gatshme

Pasqyra e rrjedhës së parasë jep të dhëna për ndryshimet në para të gatshme gjatë periudhave raportuese të paraqitura dhe klasifikon rrjedhën e parave që arrihet nëpërmjet aktiviteteve afariste, financiare dhe investimit. Informatat rreth rrjedhës së parave të ndërmarrjes janë të dobishme për t'i dhënë shfrytëzuesit të pasqyrave financiare një vlerësim të rrjedhës së parave.

Tabela 5: Pranimet dhe shpenzimet e parasë së gatshme

Përshkrimi	31 dhjetor 2017	31 dhjetor 2016
Paratë neto nga aktivitetet operative	292,137	24,504
Pranimet e parasë nga shitjet/shërbimet	1,953,336	1,990,346
Pagesat ndaj furnitorëve	(820,087)	(1,219,233)
Pagat e punëtorëve	(673,706)	(579,860)
Pagesat e interesit	(969)	(2,417)
Pagesat për tatime	(108,537)	(102,694)
Pagesat tjera te parasë për aktivitete operative	(57,900)	(61,638)
Paratë neto nga aktivitetet investive	(394,130)	(184,370)
Pagesa për blerja e pajimeve/makinerive/impianeteve	(394,130)	(184,370)
Paratë neto nga aktivitetet financuese	114,583	200,000
Pranime nga aktiviteti financues (Subvencioni nga MZHE)	114,583	200,000
Rritja/zvogëlimi i parasë gjatë vitit 2017	12,590	40,134
Paraja në fillim të vitit 2017	55,065	14,931
Paraja në fund të vitit 2017	67,655	55,056

Dalja e parasë të aktiviteti investues ka të bëjnë me blerjen e një buldozeri, një automjeti për operativë, investimi në Deponit Sanitare, furnizimi me kontejner dhe servisimi i tyre, investimi në pjesë rezervë, etj.

Rekomandimi

Nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3.6 Trajtimi i shënimeve shpjeguese

Shënimet shpjeguese, paraqesin informacion lidhur me bazën e përgatitjes së pasqyrave financiare dhe politikave kontabël, të kërkuar nga SNRF-të dhe japin informacione shtesë të cilat nuk janë paraqitur në bilancin e gjendjes, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e rrjedhës së parasë dhe pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, por janë të rëndësishme për t'i kuptuar cilëndo prej tyre. Kompania i ka bërë prezantimet e nevojshme në shënimet shpjeguese të PFV-ve duke i prezantuar politikat e kompanisë që i aplikon dhe duke i shpjeguar zërat të cilët kanë shuma të grumbulluar në njërin nga pjesët e PFV-ve.

Çështja 7 – Shënimet shpjeguese jo të mjaftueshme për disa zëra

E gjetura Sipas SNK 1, shënimet shpjeguese duhet të paraqiten në mënyrë sistematike, për sa kohë që kjo është e mundur. Çdo zë në bilancin e gjendjes, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet ose pasqyrën e rrjedhës së parasë, duhet të referohet me informacionin përkatës në shënimet shpjeguese.

Gjatë analizimit të shënimeve shpjeguese janë identifikuar dobësitë si në vijim:

- Nuk ishin prezantuar informacione shpjeguese lidhur me paranë e gatshme se sa janë në bankë dhe sa në arkë, por vetëm shuma e përbashkët e grumbulluar është prezantuar në shënimet shpjeguese njëjtë sikur të bilanci i gjendjes së PFV-ve; dhe
- Tek stoqet nuk ishte shpjeguar se çka përmbajnë, llojet dhe sasi të tyre, por vetëm një shumë e grumbulluar dhe e pa specifikuar ishte prezantuar në shënimet shpjeguese, njëjtë sikur të bilanci i gjendjes së PFV-ve.

Kjo për mungesë të konsultimit të SNK dhe kontrolleve të brendshme të mjaftueshme.

Rreziku Prezantimi i shumave të njëjta në shënimet shpjeguese me ato të zërave në bilancin e gjendjes nuk i benë të qarta dhe të kuptueshme shënimet shpjeguese dhe kjo rrite rrezikun që lexuesi i tyre të mos jetë në gjendje të kuptojë drejtë PFV.

Rekomandimi 7 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se gjatë hartimit të PFV-ve në shënimet shpjeguese të prezantohen informacione të detajuara dhe të plota për secilin zë të PFV.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2016 të KMDK-së kishte rezultuar me 16 rekomandime kryesore. Kompania kishte përgatitur një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve, ku kishte paraqitë mënyrën se si do t'i zbatoj ato rekomandime, duke përcaktuar afatet dhe zyrtarët përgjegjës. Nga 16 rekomandimet e dhëna, 6 (gjashtë) prej tyre janë zbatuar, 8 (tetë) janë në proces të zbatimit, dhe 2 (dy) rekomandime mbeten të pa zbatuara. Ndërsa nga pesë qeshjet që ndikuan në opinionin e vitit të kaluar, katër prej tyre janë zbatuar dhe njëra ende nuk është zbatuar.

Ndërsa, në auditimin e PFV-ve të vitit 2015 ishin dhënë 3 (tri) rekomandime për të cilat kompania nuk kishte përgatitur plan veprimi për zbatimin e tyre. Megjithatë, një është zbatuar, një ishte në proces të zbatimit ndërsa një nuk ishte zbatuar.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë trajtuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 8 – Zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak dhe viti i mëhershëm

- | | |
|----------------------|--|
| E gjetura | Përkundër progresit në zbatimin e rekomandimeve ende një pjesë rekomandimeve kanë mbetur të pa zbatuara. Kjo ka ndodhur për shkak të mungesës së një monitorimi formal për mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të dala nga auditimi. Nuk kemi vërejtur se KMDK-ja aplikon masa përgjegjësie për moszbatimin e rekomandimeve. |
| Rreziku | Mos zbatimi i rekomandimeve nga vitet paraprake rrit rrezikun e pranisë së vazhdueshme të mangësive të njëjta të cilat ndërliken me PFV dhe me kontrollet e brendshme. |
| Rekomandimi 8 | Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që ka ndërmarr veprime konkrete për zbatimin e plot të të gjitha rekomandimeve të auditimit të vitit të 2016 dhe atij 2015. |

5 Qeverisja

Hyrje

Fusha të veçanta të rishikimeve tona lidhur me qeverisjen kanë qenë auditimi i brendshëm, procesi i llogaridhënies dhe menaxhimi i rreziqeve, ndërsa komponentat tjera janë trajtuar në brendi të kapitujve apo nënkapitujve të mësipërm të raportit.

Konkluzioni i përgjithshëm mbi qeverisjen

Ekziston një numër i dobësive të qeverisjes brenda KMDK-së veçanërisht në lidhje me mungesën e një plani për menaxhimin e rrezikut, ndikimin e ulët të auditimit të brendshëm në rritjen e efikasitetit të kontrolleve të brendshme cilësinë jo të mirë të raporteve tremujore. Këto mangësi mund të kenë ndikim tek kompania në lidhje me arritjen e objektivave të saj.

5.1 Sistemi i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) operon me një staf i cili njëherit është Drejtori i NjAB. Për të kryer një auditim efektiv nevojitet një program gjithëpërfshirës të punës i cili reflekton rreziqet financiare dhe të tjera të KMDK dhe ofron siguri të mjaftueshme mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm. Ndikimi i produkteve të Auditimit të Brendshëm duhet të gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti zbatimit të rekomandimeve të auditimit.

Raportet e NJAB ishin kryesisht raporte mbi analizën e të hyrave, të shpenzimeve, të prokurimit, të projekteve të veçanta dhe të tremujoreve (TM) të ndryshëm, të cilat shumica nuk kishin ndonjë gjetje apo rekomandim për menaxhmentin.

Çështja 9 - Funkcionimi i NJAB-së jo në cilësinë e duhur

E gjetura Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) për vitin 2017 kishte planifikuar shtatë auditime të rregullta dhe një auditim ad-hoc duke mos përcaktuar afatin kohor të fillimit dhe përfundimit të auditimeve. NJAB për vitin 2017 kishte arritur të përfundoj 12 auditime duke dhënë 5 rekomandime. Pavarësisht numrit të raporteve të auditimit të AB, cilësia e tyre nuk ishte në nivelin e duhur meqenëse kryesisht ishin përshkruese pa ndonjë ndikim në përmirësimin e kontrolleve të brendshme.

Raportet e auditimit nuk ishin të protokolluara si dhe auditori i brendshëm nuk posedon dosje të auditimit për raportet e përfunduara në mënyrë që të mbështes me dëshmi të gjeturat dhe rekomandimet e dhëna.

Këto rezultate pasqyrojnë mungesën e vëmendjes së Menaxhmentit në njohjen dhe maksimizimin e përfitimit të auditimit të brendshëm për të kërkuar siguri për funksionimin efektiv të kontrolleve të brendshme apo qeverisjes së mirë.

Rreziku Cilësia jo e duhur e punës së auditorit të brendshëm, mos dokumentimi i punës dhe dhënia e rekomandimeve jo adekuate nga NJAB, rrit rrezikun që dobësitë e ekzistuese të vazhdojnë të mbesin të pa përmirësuara.

Rekomandimi 9 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që është arritur përfitimi maksimal nga aktiviteti i auditimit të brendshëm. Komiteti i Auditimit duhet të sigurojë funksionimin adekuat të NJAB-së, duke rishikuar në mënyrë kritike planet e auditimit të brendshëm për të konfirmuar se ato bazohen në rrezik, ofrojnë siguri dhe raportim cilësor për menaxhmentin. Po ashtu, të sigurojë se NJAB ka përgatitur dosjen e auditimit për të vërtetuar se të gjeturat janë mbështetur me dëshmi.

5.2 Raportimi menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut

Llogaridhënia si proces është pranim i përgjegjësive, mbajtje e personave përgjegjës për veprimet e tyre dhe shpalosje e rezultateve në mënyrë transparente. Ndërsa, menaxhimi i rrezikut është një proces që ka të bëjë me identifikimin, analizën, vlerësimin dhe veprimet/masat e menaxhmentit për të kontrolluar dhe reaguar ndaj rreziqeve që kërcënojnë organizatën.

Menaxhmenti, ndonëse ka zbatuar një numër kontrollesh të brendshme për të siguruar se sistemet funksionojnë si duhet, ne kemi vërejtur se masat e aplikuara janë të dobëta dhe jo efektive dhe nuk mundësojnë një përgjigje efektive dhe me kohë ndaj problemeve operative të identifikuara.

Çështja 10 - Kontrollat e menaxhimit të rreziqeve financiare, operativ dhe mjedisore janë të pamjaftueshme

E gjetura Si pasojë e kontrolleve të brendshme jo të mjaftueshme, disa nga objektivat e planit nuk janë arritur. Kompania përballet me rreziqe financiare dhe rreziqe operative, teknologji të vjetruara, kosto të lartë të shërbimeve, tarifa të ulëta dhe rreziqe të jashtme si infrastrukturore, mjedisore dhe të katastrofave.

Sa i përket rreziqeve mjedisore dhe ekologjike sidomos të Deponit Sanitare kompania ka rrezik të lartë për shkak të rrjedhjes së ujërave të zeza dhe depërtimit në ujërat nëntokësorë të cilat mund të ndotin, të kontaminojnë lumenjtë dhe hapësirat për rreth tyre. Gjasat për ndodhjen e këtij rreziku janë të mëdha dhe ndikimi është shumë i lartë si rrezikim i stafit që punon aty, popullatës përreth, ndotja e ujërave dhe ajrit.

Menaxhmenti nuk posedon ndonjë regjistër që identifikon rreziqet e ndryshme financiare, operative dhe mjedisore që mund t'i kërcënojnë aktivitetet e saj, me qëllim të identifikimit dhe zvogëlimit të tyre në nivel të pranueshëm. Kompania në plan të biznesit ka planifikuar shumën 28,380€ për shpenzime të pa parapara, për qëllime të mbulimit të këtyre rreziqeve. Kjo shume e ndarë për këto qëllime është shume e ulët në raport me rreziqet që kompania ballafaqohet nga aktivitetit i saj. Kjo për shkak të nënvlerësimit të tyre dhe mungesës së fondeve.

Rreziku Kërkesat e dobëta të kontrollit të brendshëm zvogëlojnë aftësinë e menaxhmentit për të reaguar ndaj sfidave me kohë. Po ashtu, mungesa e një regjistri të rreziqeve potenciale dhe veprimeve ndaj tyre ndikon në pamundësinë e reagimit me kohë dhe në arritjen e objektivave të kompanisë.

Rekomandimi 10 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se është hartuar plani për menaxhimin e rreziqeve si operative dhe financiare, të vlerësoj ndikimin e tyre në rast se ato ndodhin, të përcaktoj masat parandaluese ndaj tyre, si dhe të ndaj një provizion të mjaftueshëm për mbulimin e dëmeve të mundshme të shkaktuara ndaj ambientit.

Çështja 11 - Raportet tremujore jo sipas kërkesave ligjore

E gjetura Sipas nenit 31 të Ligjit për NP-të, brenda 30 ditëve pas përfundimit të çdo tremujori kalendarik, zyrtarët e NP-së do të përgatisin dhe dorëzojnë tek BD një raport për tremujorin e sapo përfunduar i cili përmban si vijon:

- një pasqyrë të strukturës organizative të NP-së, duke përfshirë të gjitha ndryshimet e konsiderueshme që janë bërë gjatë tremujorit përkatës;
- një shqyrtim të performancës afariste dhe financiare gjatë tremujorit përkatës;
- një përmbledhje të të gjitha procedurave gjyqësore që mund të përfshijnë NP-në ose që NP pritet t'i iniciojë gjatë tremujorit aktual;
- transaksionet e konsiderueshme që përfshijnë NP ose njësitë e saj ndihmëse; dhe
- sugjerime dhe propozime për ndryshime të cilat me arsye pritet që ta rrisin performancën e NP-së.

Gjatë rishikimit të dy raporteve të tremujorëve të parë të vitit kemi vërejtur se kompania nuk kishte arritur t'i përmbushë plotësisht kërkesat ligjore lidhur me përmbajtjen e raporteve tremujore për vitin 2017. Këto raporte nuk i përmbajnë dy nga pesë kërkesat e me sipërme, respektivisht "transaksionet e konsiderueshme që përfshijnë NP ose njësitë e saj ndihmëse" dhe "sugjerime dhe propozime për ndryshime të cilat me arsye pritet që ta rrisin performancën e NP-së".

Rreziku Mos përmbushja e kërkesave për raportim tremujore, nxjerr në pah mungesën e kontrollit të brendshëm mbi saktësinë dhe plotësinë e të gjitha kërkesave për raportim, gjegjësisht paraqet dobësitë e funksionimit të kontrollit të brendshëm të cilat rezultojnë me transparencë jo të mjaftueshme të aktiviteteve të kompanisë.

Rekomandimi 11 Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që procesi i përgatitjes së raporteve tremujore të jetë dizajnuar në atë formë që të ketë një përmbajtje të plotë të kërkesave ligjore dhe vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës në lidhje me përmbajtjen dhe cilësinë e tyre, të miratohen nga BD.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tre lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keqdeklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;

- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinioni i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitet e mëhershme

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e bartura nga viti 2015	Të zbatuara gjatë vitit 2017	Në proces të zbatimit gjatë 2017	Të pa zbatuara
1. Prona, bartja në periudhë dhe ruajtja.	Duhet bërë testimi i dëmit të aseteve në baza periodike në mënyrë që të përcaktohet vlera e rikuperueshme e aseteve, ose nëse kompania ka mundësi dhe nëse në nivel të vendit ka institucion të ekspertit vlerësues, të angazhohen vlerësues të pavarur dhe profesional të cilët do të përcaktojnë vlerën reale të aseteve.		Është bërë një lloji rivlerësimi i jetëgjatësisë së deponive, dhe rivlerësimi i pajisjeve të kategorisë II sipas një vendimi të BD.	
2. Provizione për rastet gjyqësore/detyrimet kontigjente.	Kërkohej njohja e provizioneve për rastet gjyqësore (posaçërisht ato me rrezikshmëri të lartë dhe të humbura në procese gjyqësore) në harmoni me kërkesat e ligjore si dhe të standardeve të kontabilitetit. Kjo do të bënte që biznesi të ka informata më të sakta mbi gjendjen e detyrimeve të kompanisë.			Provizionet për rastet gjyqësore dhe detyrime kontigjente nuk është zbatuar.
3. Llogaritja e arkëtueshme.	Ne i rekomandojmë menaxhmentit të kompanisë të përlllogarisë në baza të rregullta periodike dhe vjetore dëmin e llogarive të arkëtueshme dhe të prezantoj llogaritë e arkëtueshme në vlerën e tyre neto të rikuperueshme. Këto veprime konsiderojmë se duhet të bazohen në rregullativën ligjore të Kosovës, si dhe standardet të cilat rregullojnë këtë lëmi.	Është nxjerr një rregullore nga BD për njohjen e provizioneve, borxheve të këqija. Pra është zbatuar.		
Komponenta e auditimit	Rekomandimet e dhëna në vitin 2016	Të zbatuara	Në proces të zbatimit	Të pa zbatuara

<p>1. Pasqyra financiare vjetore</p>	<p>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 Kualifikuar. Duhet të ndërmerren veprime për t'i adresuar shkaqet në mënyrë sistematike dhe pragmatike për të hequr gabimet dhe për ta siguruar vlerësimin e saktë të llogarive të arkëtueshme, pasurisë, detyrimeve dhe ekuitetit.</p>		<p>Gjatë hartimit të PFV të vitit 2017 kompania i ka adresuar çështjet e gabimeve në llogari të arkëtueshme, të obligimeve dhe në ekuitet. Megjithatë, në PVF-të për 2017 llogaritë e pagueshme për tatime dhe kontribute pensionale në vlerë 191,706€ në mungesë të dëshmisë relevante nga ATK, ne nuk arritëm ta konfirmojmë.</p>
<p>2. Obligime tjera raportim jashtëm</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë vendosur procese efektive për të konfirmuar që plani i hartimit të PFV 2017 i adreson të gjitha çështjet që kanë të bëjnë me pajtueshmërinë. Kjo gjithashtu duhet të përfshijë rishikimin e draft PFV-ve nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat me rrezik të lartë dhe/ose fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Pasqyrat Financiare duhet të aprovohen nëse ndaj draft PFV-të janë aplikuar të gjitha kontrollet e nevojshme.</p>	<p>Kërkesat tjera për raportim të jashtëm ishin adresuar.</p>	
<p>3. Mos zbatimi i rekomandimeve nga viti paraprak</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që është përpiluar dhe zbatuar plani i veprimit, nëse paraqitet nevoja i njëjti plan duhet të rishikohet, duke përcaktuar saktë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e rekomandimeve të bëra nga Auditori i Jashtëm, me prioritet në fushat më të rëndësishme.</p>		<p>Kompania ka përpiluar planin e veprimit. Gjatë auditimit është vërejtur se rekomandimet e vitit paraprak janë në proces të zbatimit të tyre.</p>

<p>4. Mangësi në planin biznesit</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se janë përdorur të gjitha mekanizmat për adresimin e çështjeve të identifikuara dhe të bëjë përpjekje për menaxhimin e rrezikut në mënyrë më të përshtatshme për t'i zvogëluar ato deri në nivel të pranueshëm. Kjo mund të bëhet përmes hartimit të planit të veprimit për monitorimin e arritjes së objektivave dhe duke vendosur funksione efektive të mbikëqyrjes.</p>	<p>Kompania ka bërë përpjekje vetjake për menaxhimin e rrezikut operativ duke parashikuar në planin e biznesit, por kjo parasheh edhe mbështetjen financiare nga aksionari të cilën ende se ka arrite.</p>	
<p>5. Dobësi në kontroll menaxheriale</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se është kryer një rishikim detaj për të përcaktuar formën e raportimit financiar dhe operativ tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë dhe të sigurojë se është vendosur një zgjidhje e përshtatshme</p>	<p>Kontrollat menaxheriale të veprimtarisë rreth një zgjidhje më të përshtatshme janë në proces të zbatimit.</p>	
<p>6. Mangësitë në funksionimin e NJAB-së</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë se është arritur përfitimi maksimal nga aktiviteti i auditimit të brendshëm. Komisioni i Auditimit duhet të sigurojë funksionimin adekuat të NJAB-së, duke rishikuar në mënyrë kritike planet e auditimit të brendshëm për të konfirmuar se ato bazohen në rrezik, ofrojnë siguri dhe raportim kualitativ për menaxhmentin.</p>		<p>Rekomandimi rreth funksionimit të NJAB nuk është zbatuar.</p>
<p>7. Realizimi i buxhetit</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që performanca buxhetore është monitoruar në mënyrë sistematike në baza mujore dhe që ky rishikim i identifikon dhe adreson barrierat për realizim të buxhetit në nivel të planifikuar.</p>	<p>Monitorimi i realizimit të buxhetit tani bëhet vetëm në baza tremujore, por ende jo në baza mujore.</p>	
<p>8. Mangësi në pajtueshmërinë me ligjet</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të ndërmarrë hapa shtesë me qëllim të sigurimit të licencës dhe caktimit të tarifave nga organet kompetente.</p>	<p>Janë ndërmarrë hapa shtesë rreth sigurimit të licencës dhe tarifores, por pa sukses, pasi kjo nuk ishte në kompetencën e kompanisë.</p>	

<p>9. Mangësitë në faturimin e të hyrave.</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të sigurojë që sistemi i përshatshëm i regjistrimit është vënë në funksion për të mbështetur mbledhjen dhe menaxhimin e të hyrave. Kjo duhet të reflektojë kompleksitetin e sistemit të të hyrave me të cilën operon Kompania.</p>	<p>Vërehen përmirësime rreth faturimeve të të hyrave. Pra janë në proces të zbatimit.</p>
<p>10. Mangësi në menaxhimin e pagave.</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet t'i shqyrtoj shkaqet që kanë ndikuar në dështimin e kontrolleve dhe përsëritjen e gabimeve në menaxhimin e personelit. Të kërkojë nga Kryeshefi Ekzekutiv t'i forcoj kontrollet lidhur me menaxhimin e burimeve njerëzore dhe të siguroj trajtim me kohe të të gjitha nevojave dhe sfida të paraqitura.</p>	<p>Janë marrë masat e nevojshme dhe janë aderuar në mangësitë të menaxhimit të personelit</p>
<p>11. Mangësi në procedimin e pagave dhe shujtave.</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj që janë vendosur kontrolle të brendshme dhe të monitoroj sistemin e raportimit me qëllim të pagesës dhe prezantimit të saktë dhe të plotë për paga dhe mëditje</p>	<p>Janë rritur kontrollet e brendshme rreth monitorimit të saktësisë së sistemit për paga e mëditje, është zbatuar.</p>
<p>12. Mangësi në faturimin dhe pagesat për mallra shërbime</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj kontrolle më të fuqishme mbi iniciimin, aprovimin, monitorimin dhe pagesën nga kjo kategori. Me qëllim të monitorimit sa më adekuat të këtyre shpenzimeve duhet të nxjerrën rregulla shpeshë që vendosin kontrolle mbi shpenzimin e parasë publike për këtë kategori.</p>	<p>Nuk janë forcuar kontrollet e brendshme për të shmangur blerjet me procedurat përkatëse.</p>
<p>13. Mangësi në shërbime të kontraktuara</p>	<p>Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë vendosur kontrollet adekuate dhe janë respektuar obligimet kontraktuese, për çmimet dhe cilësinë e pranimet të mallrave të kontraktuara.</p>	<p>Janë ndërmarrë veprime por ende nuk janë eliminuar të gjitha dobësitë. Është në proces.</p>

14. Mangësi në menaxhimin e pasurisë	Kryesuesi i Bordit duhet të zbatoj një plan të detajuar të kontrolleve duke siguruar mekanizma shtesë për evidentimin dhe eliminimin e këtyre gabimeve me qëllim të prezantimit të saktë dhe të plot të PFV.	Kompania ka bërë veprime për të siguruar vlerë reale të pasurive.		
15. Mangësitë në menaxhimin e llogarive të arkëtushem	Kryesuesi i Bordit duhet të sigurohet se është bërë harmonizimi i shënimeve kontabël të arkëtushmeve me qëllim të paraqitjes dhe prezantimit të drejtë në përputhje me standardët e raportimit financiar. Gjithashtu, të vlerësoj nxjerrjen e një politike kontabël në bazë të standardeve dhe rregullave në fuqi për lejime dhe borxhet e këqija.	Kompania ka bërë veprime për të siguruar vlerë reale të llogarive të arkëtueshme.		
16. Mangësitë në menaxhimin e detyrimeve	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj se janë marr masat e nevojshme për njohjen real të detyrimeve sipas standardit të kontabilitetit, për njohjen e provizioneve për raste kur kompania obligohet që të transferojë përfitime ekonomike si rrjedhojë e transaksioneve ose ngjarjeve nga e kaluar.	Kompania ka bërë veprime për të siguruar vlerë reale të llogarive të pagueshme.		

Shtojca III: Letër Konfirmimi

05 401 902 1	343/2018 05.06.18
--------------	----------------------

Kompana për Menaxhimin e Deponive në Kosovë SH.A
Kosovo Landfill Management Company J.S.C
Tel: 028 544 551, 544 552
Adresa: Rr. Mitosa Kollonit -1 Dardani
Prishtinë, Kosovë

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2017 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

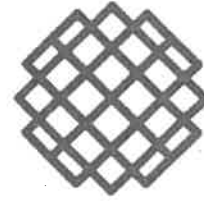
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit (Pasqyrave) Financiar të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës sh.a, për vitin 2017 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si 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 zbatimin e tyre.

z. Luandrin Camaj,
Kryesues i Bordit të Drejtorëve.
Data: 05.06 Prishtinë.



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Br. Dokumenta: : 23.18.1-2017-08

IZVEŠTAJ REVIZIJE
O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA KOMPANIJE ZA
UPRAVLJANJE DEPONIJAMA KOSOVA DD
ZA GODINU ZAVRŠNO SA 31 DECEMBROM 2017

Priština, Juni 2018

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole, koja prema Ustavu i zakonima zemlje uživa funkcionalnu, finansijsku i operativnu nezavisnost. Nacionalna Kancelarija Revizije obavlja revizije regularnosti i performanse i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Naša misija je da preko kvalitetnih revizija jačamo polaganje odgovornosti u javnoj upravi zarad korišćenje nacionalnih resursa na jedan efektivan, efikasan i ekonomičan način.

Mi obavljamo revizije u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima Kompanija za Upravljanje Deponijama Kosova d.d u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Vlora Spanca koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane Senver Morina i Ernes Beka članova i pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije Enver Boqolli.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
1 Delokrug i metodologija revizije	6
2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje	7
3 Finansijsko upravljanje i kontrola	12
4 Napredak u sprovođenju preporuka	23
5 Upravljanje.....	24
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	28
Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina	31
Dodatak III: Potvrdno Pismo	36

Opšti sažetak

Uvod

Ovaj izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Kompanije za Upravljanje Deponijama Kosova (KUDK) za 2017 godinu, koja određuje Mišljenje koje je dato od strane Generalnog Revizora. Pregled finansijskih izveštaja za 2017 godinu je izvršen u skladu sa Međunarodnim standardima revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Naš pristup je uključio testiranja i procedure koje su bile potrebne da dođemo do mišljenja u vezi sa finansijskim izveštajima. Preduzeti pristup revizije je predstavljen u Spoljnom Planu Revizije, od datuma 13/11/2017.

Naša revizija se fokusira na:



Radnje koje su preduzete od strane Nacionalne Kancelarije Revizije za izvršenje revizije za 2017 godinu, određene su u zavisnosti kvaliteta unutrašnje kontrole sprovedene od strane menadžmenta KUDK - a.

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje visoki menadžment i osoblje Kompanija za Upravljanje Deponijama Kosova, za saradnju tokom procesa revizije.

Mišljenje Generalnog Revizora

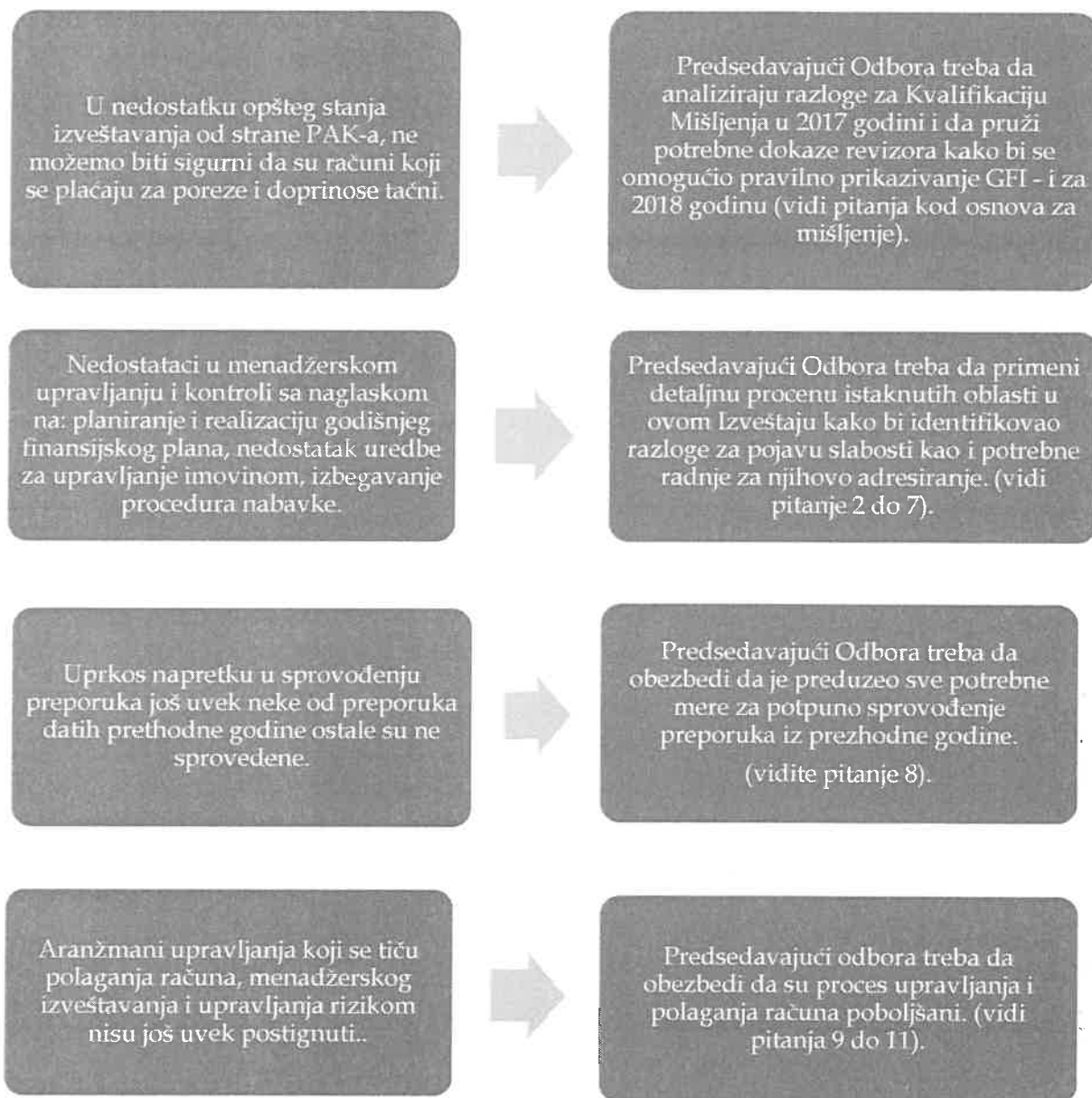
Kvalifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Godišnji Finansijski Izveštaji za 2017 godinu, osim efekata pitanja opisanih u paragrafu Osnova za Kvalifikovano Mišljenje ,predstavljaju objektivni i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima.

Za opširnije vidite Odeljak 2.1 ovog Izveštaja.

Dodatak I, objašnjava različite vrste mišljenja koja se primenjuju od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

Glavni zaključci i preporuke



Predsedavajući odbora se složio sa nalazima i preporukama revizije, i obavezivao da će adresirati sve date preporuke.

1 Delokrug i metodologija revizije

Uvod

Nacionalna Kancelarija Revizije (NKR) je odgovorna za obavljanje revizije regularnosti koje uključuje pregled i procenu finansijskih izveštaja i ostalih finansijskih podataka, kao i davanje mišljenja :

- Da li finansijski izveštaji daju pravilan i istinit prikaz finansijskih računa i pitanja za period revizije;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i pravilnicima:
- O usaglašenosti funkcija unutrašnje kontrole i unutrašnje revizije; i
- O svim pitanjima koje proističu iz ili se tiču revizije.

Preduzeti rad revizije zasnovan je na proceni rizika za reviziju KUDK-a. Analizirali smo aktivnosti KUDK -a o tome do koje se mere možemo osloniti na menadžerskim kontrolama kako bi odredili nivo detaljnih testova, koji su potrebni za obezbeđivanje dokaza koji potkrepljuju mišljenje GR-a.

Odeljci u nastavku pružaju detaljniji sažetak nalaza naše revizije sa posebnim naglaskom na zapažanja i preporuke u svakoj oblasti pregleda.

Naši postupci su uključili pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove kao i nadovezani aranžmani upravljanja do one mere koje mi smatramo potrebnim za efektivno obavljanje revizije. Nalazi revizije se ne trebaju smatrati kao sveobuhvatno odslikavanje svih slabosti koje mogu postojati, ili svih poboljšanja koje se mogu izvršiti na sistemima i postupcima koji su delovali.

2 Godišnji finansijski izveštaji i ostale obaveze za spoljno izveštavanje

Uvod

Naš pregled GFI-a uzima u obzir usaglašenost sa okvirom izveštavanja kao i kvalitet i tačnost informacija koje su predstavljene u GFI-a. GFI-i se trebaju pripremiti i potpisati od Glavnog Finansijskog Službenika Trezora (GFST) i Izvršnog Šefa (IŠ) i dostave Direktorskom Odboru (DO).

Usvajanje GFI -a uključuje niz tvrdnji o usklađenosti sa okvirom izveštavanja kao i o kvalitetu informacija unutar GFI-a. Ove izjave imaju za cilj da obezbede akcionaru i široj javnosti sigurnost da su date sve relevantne informacije kako bi se osiguralo da se proces revizije može preduzeti.

2.1 Mišljenje Revizije

Kvalifikovano mišljenje sa isticanjem pitanja

Revidirali smo GFI-e KUDK -a za godinu završno sa 31 Decembrom 2017, koji uključuju bilans stanja, izveštaj primanja, izveštaj o toku novca, izveštaj promena u pravičnosti i objašnjavajuće beleške.

Prema našem mišljenju, osim efekata koji su navedeni u stavu o Osnovi za Kvalifikovano Mišljenje predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima KUDK-a, završno sa 31, decembra 2017, u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva (MSR), Međunarodnim Standardima za Finansijsko Izveštavanje (MSFI) i Kosovskim Zakonima. Finansijski Izveštaji su pripremljeni na osnovu principa računovodstvenog obračunavanja¹, Zakona br. 03/L-48 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

¹ Princip računovodstvenog obračunavanja, podrazumeva prepoznavanje događaja u trenutku kada se dešavaju ili kad je gotov novac primljen ili isplaćen.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Plativi računi za porez i doprinose prikazani u GFI bili su u vrednosti od 191,706€. Nismo bili u mogućnosti da potvrdimo vrednost ove kalkulacije u nedostatku izveštaja ili stanja² od Poreske uprave Kosova.

Izvršili smo revizija u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. Prema etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju godišnjih finansijskih izveštaja Budžetskih Organizacija i javnih preduzeća na Kosovu. NKR je nezavisna od KUDK-a i ostale etičke odgovornosti su ispunjene u skladu sa ovim zahtevima. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše kvalifikovano mišljenje.

Isticanje Pitanja

Želimo da skrenemo vam pažnju na činjenicu:

- **Ne obezbeđivanje nastavka dozvole za upravljanje otpadom.** KMDK upravlja otpadom na oko 70% teritorije Kosova. Zakon o otpadu br. 04/L-60 (član 16, tačka 1) zahteva "Čišćenje, sakupljanje, transport, rukovanje, preradu, skladištenje, recikliranje i odlaganje otpada obavljaju samo licencirane osobe". Uprkos naporima da se obezbedi licenca (i naša preporuka iz prethodne godine), kompanija i dalje nastavlja sa privremenom licencom iz 2012 godine zbog ne odaziva od strane Ministarstva životne sredine i prostornog planiranja; i
- **Ne obezbeđenje tarife za odlaganje otpada.** Zakon o otpadu br. Prema odredbama Zakona o javnim preduzećima i ovog zakona, Ministarstvo za ekonomski razvoj, u dogovoru sa odgovarajućim opštinama, određuje naknade za odlaganje komunalnog otpada na određenim deponijama. KUDK-a nije uspeo da obezbedi naknadu prema ovom zahtevu i dalje nastavlja da naplaćuje svoje usluge na osnovu tarife nasledene od RKVO³ u 2012 godini. Ova (istekla) tarifa pokriva samo sakupljanje otpada domaćinstava u vrednosti od 5.31€/tona. Kompanija nastavlja sa prihvatanjem i druge vrste otpada za koje nije bilo dozvole ili tarifa, kao što su: odlaganje stakla, gume, zemljišta i kamenog otpada, životinjskog otpada i odlaganja carinskog otpada. Za ovu vrste otpada, Upravni odbor Direktora u januaru 2016 godine odredio je naknadu u iznosu od 50€ / tona. Ova akcija je prouzrokovana neuspehom kompanije da odgovori od nadležnog organa za utvrđivanje naknade, odnosno MER-a.

² Izveštaj opšteg stanja izjava i transakcija poreskih platiša koji se generiše od sistema PAK-a.

³ RKVO – Regulatorna Kancelarija Voda i Otpadaka

Odgovornost Menadžmenta i osoba koje su odgovorne za Upravljanje i GFI

Predsedavajući Odbora KUDK-a je odgovoran za pripremu i tačno predstavljanje Finansijskih Izveštaja na osnovu sa principom računovodstvenog obračunavanja u skladu sa Međunarodnim Standardima Računovodstva (MSR) Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja (MSFI) i Kosovskim Zakonima te je odgovoran za unutrašnje kontrole koje menadžment ocenjuje kao potrebnim za omogućavanje pripreme finansijskih izveštaja bez materijalno pogrešnih prikazivanja koje su uzrokovane bilo usred prevare bilo usred greške. To uključuje primenu Zakona br. 03/L-048 o Upravljanju Javnim Finansijama i Odgovornostima (sa izmenama i dopunama).

Predsedavajući Odbora, je odgovoran za obezbeđivanje praćenje procesa finansijskog izveštavanja KUDK -a.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša je odgovornost da na osnovu naše revizije izrazimo mišljenje o GFI. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju kako bismo stekli razumnu sigurnost o tome da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI -a.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobijanja dokaza u vezi sa finansijskim informacijama i obelodanjivanjima u GFI. Izabrani postupci zavise od procene revizora, uključujući i procenu rizika od materijalno pogrešnih prikazivanja u GFI bilo da se ona pojavljuju usled prevare ili greške. Tokom procene rizika, revizor uzima u obzir unutrašnje kontrole koje su relevantne za sastavljanje finansijskih izveštaja od strane entiteta, kako bi dizajnirao revizorske postupke koje su odgovarajući za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija uključuje i procenu prikladnosti korišćenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena izvršenih od strane menadžmenta, kao i procenu prezentacije finansijskih izveštaja.

2.2 Usklađenost sa zahtevima za GFI i ostalim zahtevima za izveštavanje

Od JP-a se zahteva da izveštava u skladu sa određenim okvirom izveštavanja i sa ostalim zahtevima za izveštavanje. Mi smo uzeli u obzir:

- Zahtevi Zakona br. 03/L-048 za Upravljanje Javnim Finansijama i Odgovornosti (sa izmenama i dopunama);

- Zahteve Zakona br. 02/L-123 za Trgovačka Društva;
- Zahteve Zakona br. 04/L-087 za Javna Preduzeća (sa dopunama i izmenama);
- Zahteve Zakona br. 04/L-014 za Računovodstvo, Finansijsko Izveštavanje I Reviziju;
- Zahteve Uputstva br. 2/2013/MF za Strukturu i Sadržaj Godišnjih Finansijskih Izveštaja; i

Od JP-a , takođe se zahteva da pripreme izveštaje kao u nastavku:

- Statut JP-a;
- Poslovni Plan;
- Tromesečne Izveštaje;
- Godišnje Izveštaje;
- Izveštaje od merenja Zadovoljstva potrošača; i
- Blagovremen nacrt plana i završni plan nabavke.

U GFI od dana 02/02/2018 bile su potrebne neke finansijske ispravke u bilansu stanja, izveštaju primanja, i zapisima objašnjenja koji su pogrešno prosleđeni. Na osnovu naših sugestija, to je uglavnom korigovano u GFI-a dana 22/03/2018.

Imajući u vid gore navedeno , finansijski izveštaji pripremljeni od EK-a i GFST-a, u slučaju predaje GFI- a OD-a, osim pomenutih efekata u osnovi za mišljenje, GFI-i predstavljaju potpun i tačan pregled.

U kontekstu ostalih zahteva za spoljno izveštavanje, identifikovali smo da je kompanija do datuma 16.03.2018) nije pripremila godišnji izveštaj za 2017 godinu.

2.3 Preporuke u vezi sa Godišnjim Finansijskim Izveštajima

Preporuka 1 Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da je izvršena analiza za utvrđivanje razloga za Kvalifikovanje ili Isticanje Pitanja u mišljenju revizije, te preduzeti radnje da se pitanja koja su uticala na modifikaciju mišljenja koriguju i ne ponove.

Takođe Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su postavljeni efektivni procesi da bi se potvrdilo da plan izrade GFI-a za 2017 godinu adresira sva pitanja koja se tiču usklađenosti. To takođe treba da uključujući pregled nacrtu GFI-a od strane menadžmenta, sa posebnim fokusom na oblastima sa visokim rizikom i/ili oblastima gde su u prethodnim godinama identifikovane greške. Potpis pregleda od strane GAS i GFST se ne treba potpisati osim ako su prema nacrtu GFI-a sprovedene sve potrebne kontrole pre predaje istih Odboru Direktora.

Pitanje 2 - Ne pravilno planiranje biznis plana

- Nalaz** Mi smo tretirali sadržaj plana biznisa koji sadrži poslovne i finansijske namere koje kompanija namerava postići tokom 2017 godine, kao i pristup u postizanju ciljeva. Kompanija u poslovnom planu nije predvidela da vrši pregled imovine. Pregled izvršen od strane kompanije odrazila na korekciju životnog veka sanitarnih deponija (koji su odloženi prihodi od strane državnih grantova i donacija) koji se priznaju u skladu sa njihovim amortizovanim delom koji su odrazili na korekciju životnog veka sanitarnih deponija. Ovo je posledica nedovoljnih unutrašnjih kontrola pri izradi i pregledu poslovnog plana.
- Rizik** Izrada biznis plana ne previđajući potrebu pregleda imovine koju je pregledala kompanija, čine plan ne sveobuhvatnim i nerealnim uvećavajući rizik od ne ostvarenja svih ciljeva u određenom periodu.
- Preporuka 2** Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da tokom izrade biznis plana obuhvate sve njene aktivnosti koje se mogu dogoditi tokom godine.

Pitanje 3 - Ne isplaćivanje dodataka na osnovu radnog iskustva

- Nalaz** Član 48.1 Opšteg kolektivnog ugovora Kosova predviđa zaposlenima pravo na dodatno pravo na radno iskustvo od 0,5% osnovne plate za svako puno radno iskustvo. Iako je kompanija to predvidela u poslovnom planu, nije ispunila ovu obavezu prema radnicima. Ovo je posledica neadekvatnih kontrola u planiranju i izvršenju budžeta.
- Rizik** Ne ispunjavanje obaveza prema radnicima može da izloži kompaniju pred rizicima za plaćanje kazni i kamate.
- Preporuka 3** Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se preduzmu neophodne mere za plaćanje obaveza zaposlenih u dodatnom plaćanju radnog iskustva.

3.2 Bilans stanja⁵ (Izveštaj finansijske pozicije)

Revidirali smo bilans stanja, testirali smo stanje na računu, kao i transakcije koje se događaju tokom godine u okviru ovih računa. Pored ispitivanja računovodstvenog stanja računa, tretirali smo i aspekte usaglašavanja sa zakonima i propisima i pružili smo sledeće preporuke.

Tabela 2. Bilans stanja u KUDK-u 31 decembra 2017

(u €)

Imovina	2017 godina	2016 godina	Obaveze i Ekvitet	2017 godina	2016 godina
Novac u banci i blagajni	67,655	55,065	Plativi trgovački računi	292,924	421,402
Zalihe ⁶	23,306	20,562	Ostali plativi računi	3,044	1,855
Računi potraživanja	878,692	1,204,315	Obaveze za poreze i doprinose	191,706	267,432
Ostali računi potraživanja	38,213	5,248	Odloženi prihodi od grantova i donacija	1,593,336	2,056,679
Građevinski objekti	1,703,951	2,047,143	Osnovni Kapital	25,000	25,000
Uređaji i mašine	744,794	425,349	Rezervni kapital	1,440,299	1,262,299
			Preneti Gubitak/dobit	-277,046	46,732
			Godišnji Dobit/gubitak	187,348	(323,778)
Ukupna imovina	3,456,611	3,757,682	Ukupno Obaveze i Ekvitet	3,456,611	3,757,682

⁵ SNK kao "Bilans Stanja" je promenjen i imenovan kao "Izjava o finansijskoj poziciji", ali sve dok je kompanija imenovala bilans stanja, i mi smo se upravljali po ovom imenovanju kako bi bili dosledni sa imenovanjem u GFI-a koje Revidiramo.

⁶ U zalihe su obuhvaćene rezerve derivata i ulja u magacinu

Pitanje 4 - Nedostatak uredbe za upravljanje nekontrolisanom imovinom

- Nalaz** Prema članu 7.2 i članu 7.3 Statuta, KUDK-a treba da izda propise koji sadrže odredbe o upravljanju i funkcionisanju kompanije. Primetili smo da kompanija nije imala pravilnik za upravljanje imovinom koja bi trebalo da bude prilagođena potrebama i zahtevima kompanije, oslanjajući se na standarde i pravila koja su na snazi. Do ovoga je došlo zbog ne procenjene važnosti upravljanja nekontrolisanom imovinom.
- Rizik** U nedostatku pravilnika za upravljanje imovinom rizikuje se da se imovina ne tretira pravilno i stoga ovo može uticati na netačno predstavljanje imovine u finansijskim izveštajima.
- Preporuka 4** Predsedavajući Odbora treba da u što kraćem roku izradi unutrašnji pravilnik za upravljanje imovinom, u kome će biti opisane sve procedure za korišćenje imovine (prava i odgovornosti osoblja).

3.3 Pregled prihoda i troškova

KUDK-a u pregledu u nastavku je predstavila sve vrste prihoda i svih troškova koje je imala tokom godine, kao i finansijski rezultat.

Tabela 3. Pregled prihoda i troškova 31. Decembra 2017

Opis	Godina 2017	Godina 2016
Prihodi od prodaje/ usluga	1,557,553	1,559,119
Prihodi od subvencija MER	114,583	200,000
Odloženi prihodi	463,344	79,721
Prihodi od izmirenja obaveza prema odlukama OD	70,924	0
Ostali prihodi	110	12,575
Ukupni prihodi	2,206,514	1,851,415
Plate i dnevnice	705,346	601,366
Ostali operativni troškovi	642,254	670,957
Provizija za loše dugove prema odlukama OD	34,760	0
Izmirenje pretplata prema odlukama OD ⁷	17,584	30,890
Troškovi obezvređivanja za 2017 godinu	595,879	871,980
Ukupno troškovi	1,995,823	2,175,193
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	210,691	(323,778)
Porez na dobit	(23,343)	0
Dobit/Gubitak neto	187,348	(323,778)

Kompanija je ove godine ostvarila profit zbog efekata prilagođavanja priznatog odloženog prihoda iz prethodnih godina i efekata smanjenja troškova amortizacije usled povećane dugotrajnosti sanitarnih deponija nakon ponovne procene.

Naši revizorski pregledi u vezi sa bilansom prihoda i troškova rezultirali su sledećim nalazima:

⁷ Ove isplate evidentiraju se kao troškovi nakon pretplate koji su priznati i priznati ranije godine.

Pitanje 5 - Loša klasifikacija faktura na osnovu vrste otpada

- Nalaz** U 6 faktura KUDK-a nije poštovao kodove za klasifikaciju različitih vrsta otpada kao što su: otpad iz domaćinstava, staklenički otpad, otpad od zemljišta i kamena, otpad za gume i otpada za poništavanje (kosti, carinski otpad). Ovo je uzrokovalo da se jedna vrsta otpada klasifikuje i sistematizuje u sanitarne deponije kao i druge vrste umesto adekvatne klasifikacije. To zbog greške tokom procesa merenja.
- Rizik** Nepravilna klasifikacija prema vrsti otpadaka može uzrokovati netačno fakturisanje, kada jedna vrsta otpadaka ima drugačiju cenu od druge vrste, te ovo direktno utiče na prihode u kompaniji.
- Preporuka 5** Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se deponirani otpaci registruju prema njihovoj vrsti i kategoriji. Takođe treba da ojača unutrašnju kontrolu kako bi umanjio greške pri njihovoj klasifikaciji prema vrsti.

Pitanje 6 - Kupovina robe i usluga bez procedure nabavke

Nalaz Član 16.3 Zakona o javnim nabavkama (ZJN) navodi da: treba predvideti vrednost svakog ugovora, te se postupak nabavke određuje prema vrednosti. UA neće dodeliti zahtev za nabavku određene količine proizvoda kako bi smanjio vrednost ugovora o snabdevanju ispod granice utvrđene u članu 19. ovog zakona. Svaki javni ugovor čija je procenjena vrednost jednaka ili veća od hiljadu (1,000€), ali manja od deset hiljada (10,000€) smatra se "ugovorom manje vrednosti, kao i svaki javni ugovor čija je procenjena vrednost manja, ili se razumno očekuje da bude manja od hiljadu (1,000€) smatra se kao "Ugovor sa minimalnom vrednošću".

Iz testiranih isplata smo primetili da je u 5 (pet) slučajeva kompanija izvršila direktne kupovine od strane ekonomskih operatera zaobilazeći procedure nabavke.

Razlozi prema kompaniji bili su: jer su bili od male vrednosti i štaviše potpisali su Memorandume o razumevanju za uzajamne usluge sa ekonomskim operaterima, što nije u skladu sa ZJN-om. U našoj analizi potrošačke baze kompanije primetili smo da je bilo kupovina roba ili usluga sa istim ekonomskim operaterom, gde su neki od tih su plaćene gotovim novcem u vrednosti ispod 100€. Opšta vrednost plaćanja prelazi propisani limit, tako da je Ugovorni Autoritet morao koristiti jedan od vrsta ugovora iz gore navedenog člana ZJN. Ove kupovine su nastale kao rezultat nedostatka pravilnog funkcionisanja unutrašnjih kontrola. Identifikovani slučajevi su prikazani na sledeći način:

- 20 uplata Servisiranja kontejnera i vrata, čija je opšta vrednost bila 1,871€;
- 18 uplata za Pranje mašina, čija je opšta vrednost bila 1,503€;
- 15 uplata za odlaganje otpadnih voda, čija je ukupna vrednost bila 1,425€;
- 15 uplata za Skip, čija ukupna vrednost je bila 9,186€;
- Pet uplata za Snabdevanje sa derivatima ukupne vrednosti od 22,650€ (za ovo snabdevanje su razvijene procedure nabavke, ali su bile u žalbenoj proceduri u Telu za Razmatranje Nabavki).

Identifikovani nedostaci bili su zbog nedovoljne unutrašnje kontrole.

Rizik Kupovina robe i usluga zaobilazeći procedure nabavki rizikuje kompaniju da ošteti budžet ne postigne vrednost potrošenog novca i ograničenje konkurencije.

Preporuka 6 Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se preduzmu sve mere radi jačanja unutrašnjih kontrola radi provere procene potreba preduzeća i planiranja i sličnih stavki koje treba grupisati i da koristi procedure nabavke u skladu sa zahtevima ZJN-a, izbegava razdvajanje ugovora istih kupovina u nekoliko njih.

3.4 Pregled promena u ekvitetu

U Godišnjim Finansijskim Izveštajima kompanije, kapital je predstavljen po sledećoj strukturi:

Opis	31 decembar 2017	31 decembar 2016
KAPITAL	1,375,601	1,010,252
Osnovni Kapital	25,000	25,000
Rezervni Kapital	1,262,299	1,262,298
Ponovna procena ne kontrolisane imovine	178,000	0
Preneti Dobit/Gubitak	-277,046	46,732
Dobit/Gubitak aktualne godine	187,348	-323,778

Tokom 2017 godine kompanija je obavila ponovnu procenu sanitarnih deponija od jedne osnovane komisije od OD-a za njihovu procenu i iz toga rezultata priznata je nova vrednost ove imovine povećavajući vrednost ove imovine za 178,000€.

Preporuka

Nemamo preporuka u ovom polju.

3.5 Pregled protoka gotovog novca

Tekući pregled novca daje podatke o promenama u gotovom novcu tokom predstavljenih perioda izveštavanja i klasifikuje tok novca što se postiže preko poslovnih, finansijskih i aktivnosti investicija. Informacije o protoku novca preduzeća su korisne jer daju finansijskim izveštajima procenu o protoku novca.

Tabela 5: Prijem i troškovi gotovog novca

Opis	31 decembar 2017	31 decembar 2016
Neto novac iz operativnih aktivnosti	292,137	24,504
Prijem novca od prodaje/usluga	1,953,336	1,990,346
Plaćanja dobavljačima	(820,087)	(1,219,233)
Plate radnika	(673,706)	(579,860)
Plaćanje interesa	(969)	(2,417)
Plaćanje poreza	(108,537)	(102,694)
Ostala plaćanja novca za operativne aktivnosti	(57,900)	(61,638)
Neto novac od aktivnosti investicija	(394,130)	(184,370)
Plaćanje za nabavku opreme / strojeva / postrojenja	(394,130)	(184,370)

Neto novac od finansijskih aktivnosti	114,583	200,000
Prijem od finansijskih aktivnosti (Subvencije od MER)	114,583	200,000
Porast/smanjenje novca tokom 2017 godine	12,590	40,134
Novac na početku 2017 godine	55,065	14,931
Novac na kraju 2017 godine	67,655	55,056

Odliv gotovine investicionih aktivnosti odnosi se na kupovinu buldožera, operativnog vozila, ulaganja u Sanitarne Deponije, snabdevanja i servisiranja kontejnera, ulaganja u rezervne delove itd.

Preporuka

Nemamo preporuke u ovoj oblasti.

3.6 Tretiranje objašnjivih beleški

Beleške za objašnjenje predstavljaju informacije vezane za bazu pripreme finansijskih izveštaja i računovodstvenih politika koje se traže od MSFI-a i pružaju dodatne informacije koje nisu predstavljene u bilansu stanja, bilansu prihoda, izveštaju o novčanim tokovima i izveštaju o finansijskom položaju promene u ekvitetu, ali su važne za razumevanje svake od njih. Kompanija je napravila neophodne prezentacije u objašnjenjima GFI-a tako što je predstavila politike kompanije koje primjenjuje i objašnjava stavke koje imaju sakupljene sume u pojedinim delovima GFI-a.

Pitanje 7 - Ne dovoljne objašnjive beleške za pojedine stavke

Nalaz Prema MSR -u 1, objašnjive beleške trebaju se sistematski predstaviti, što je moguće pre. Svakoј stavki u bilansu stanja, izveštaju prihoda, izveštaju izmena u bilansu ili tekućem izveštaju novca, treba se obratiti sa određenom informacijom u objašnjivim beleškama.

Tokom analize objašnjivih beleški identifikovane su slabosti u nastavku:

- Nisu predstavljene objašnjive u vezi gotovog novca kao što su u banci i u blagajni, ali samo je zajednička sakupljena suma predstavljena u objašnjivim beleškama isto kao u bilansu stanja u GFI-a; i

- Kod zaliha nije objašnjeno šta sadrže, njihovu vrstu i količinu, nego samo sakupljenu sumu, i bez preciziranja predstavljene su objašnjive beleške, kao i u bilansu stanja u GFI-a.

Ovo je proteklo kao nedostatak konsultacije sa MSR - om i dovoljnih unutrašnjih kontrola.

Rizik

Predstavljanje istih suma u objašnjivim beleškama i u stavkama u bilansu stanja ne čini ih jasnim i razumljivim stoga povećava rizik da njihov čitalac nije u stanju da pravilno razume GFI-e.

Preporuka 7

Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se tokom izrade GFI -a u objašnjivim beleškama predstave detaljne i potpune informacije svake stavke u GFI-u

4 Napredak u sprovođenju preporuka

Naš izveštaj revizije za GFI-a za 2016 godinu, rezultirao je sa 16 glavnih preporuka. Kompanija je pripremila akcioni plan za sprovođenje preporuka, gde je predstavljen način njihovog sprovođenja, određivši rokove i odgovorne službenike. Od 16 datih preporuka, 6 (šest) od njih je sprovedeno, 8 (osam) su u procesu sprovođenja, i 2 (dve) ostaju ne sprovedene. A od pet pitanja koja su uticala na mišljenje od prošle godine, četiri su sprovedene i jedna još nije sprovedena.

Dok je u reviziji GFI-a u 2015 godini predviđeno 3 (tri) preporuke za koje kompanija nije pripremila akcioni plan za njihovo sprovođenje. Međutim, jedna je sprovedena, jedna je bila u procesu sprovođenja, dok jedna nije sprovedena.

Za detaljniji opis preporuka i načina njihovog tretiranja, vidite Dodatak II:

Pitanje 8 - Sprovođenje preporuka iz prethodne godine i godine pre nje

Nalaz	Uprkos napretku u sprovođenju preporuka jedan deo preporuka još uvek je ostao ne sproveden. Do ovoga je došlo zbog nedostatka formalnog nadgledanja načina sprovođenja preporuka proizašlih ih revizije. Nismo primetili da je KUDK-a primenila odgovorne mere za ne sprovođenje preporuka.
Rizik	Neuspešno sprovođenje preporuka iz prethodnih godina povećava rizik od neprestanog prisustva istih nedostataka povezanih sa GFI -a i unutrašnjim kontrolama.
Preporuka 8	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su preduzete konkretne radnje za potpuno sprovođenje preporuka revizije godine 2016 i onih iz 2015 godine.

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200)

Vrsta mišljenja

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije** ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje** ukoliko: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje** ukoliko, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja** ukoliko, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se istiche i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak II: Napredak u sprovođenju preporuka iz prethodne i ranijih godina

Komponenta revizije	Preporuke koje su prenete iz 2015 godine	Sprovedene tokom 2017 godine	U procesu sprovođenja tokom 2017	Ne sprovedene
1. Imovina, prenos na period i sačuvanje	Treba se uraditi testiranje štete imovine na periodičnim osnovama na način da se odredi nadoknativa vrednost imovine, ili ako kompanija ima mogućnost i ako na lokalnom nivou ima instituciju ocenjujućeg stručnjaka, da se angažuju ocenjivači koji su nezavisni i stručni koji će odrediti realnu vrednost imovine.		Urađena je ponovna procena trajanja deponija i ponovna procena opreme kategorije III prema odluci OD-a.	
2. Provizije za sudske slučajeve / kontigentne obaveze	Zahteva se priznanje provizija za sudske slučajeve (posebno onih s visokim rizikom i izgubio u parničnom postupku), u skladu sa zakonskim odredbama i računovodstvenim standardima. Time bi poslovanje imaju više precizne informacije o stanju obaveze kompanije.			Provizije za sudske predmete i kontigentne obaveze nisu sprovedene.
3. Računi potraživanja	Preporučujemo da menadžment kompanije obračuna na redovne periodične i godišnje do oštećenja potraživanja i da predstavi potraživanja na njihovu nadoknadivu neto vrednosti. Smatramo da ove akcije da se na osnovu zakonske regulative Kosova (navedenih zakona), kao i pravilima i standardima koji regulišu ovu oblast.	OD-a je izdao uredbu o priznavanju rezervi, loših dugova. Dakle ona je sprovedena.		
Komponenta revizije	Preporuke koje su data za 2016 godinu	Sprovedene	U procesu sprovođenja	Ne sprovedene

<p>1. Godišnji finansijski izveštaji</p>	<p>Predsedavajući odbora treba da obezbedi da je izvršena jedna analiza za utvrđivanje razloga koji su uticali kod davanja Kvalifikovanog Mišljenja. Trebaju se preduzeti akcije za adresiranje pitanja na sistematski i pragmatičan način kako bi se prevazišle greške i kako bi se obezbedila tačna procena računna potraživanja, imovine, obaveza i pravičnosti.</p>	<p>Tokom izrade GFI-a iz 2017 godine, kompanija je adresirala pitanja o greškama u računima potraživanja, i obavezama u ekvitetu. Međutim, u GFI-a za 2017 godinu plaćanja poreza i doprinosa za penzije u iznosu od 191,706 € u odsustvu relevantnih dokaza PAK-a, nismo mogli potvrditi.</p>	
<p>2. Ostale obaveze za spoljno izveštavanje</p>	<p>Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da su uspostavljeni efikasni procesi kako bi se utvrdilo da se plan izrade GFI iz 2017 godine adresira oko svih pitanja koja se odnose na usklađenost. Ovo treba da uključuje pregled nacrta GFI -a od strane rukovodstva, sa posebnim fokusom na područja sa visokim rizikom i / ili područja gde su identifikovane greške u prethodnim godinama. Finansijski izveštaji treba da se odobre ukoliko su prema nactru GFI-a primenjene sve potrebne kontrole.</p>	<p>Ostali zahtevi za spoljno izveštavanje su adresirani.</p>	
<p>3. Ne-sprovođenje preporuka iz prethodne godine</p>	<p>Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da izrađen i primenjen plan delovanja, ako bude potrebe isti plan se treba ponovo pregledati, tako što će tačno odrediti vremenske rokove i odgovorno osoblje za primenu preporuka datih od strane Spoljnog Revizora, sa prioritetoem na najznačajnijim oblastima.</p>	<p>Kompanija je sastavila akcioni plan. Prilikom revizije je primećeno da su preporuke iz prethodne godine u procesu njihovog sprovođenja.</p>	

4. Nedostaci u Biznis Planu -	Predsedavajući Odbora treba obezbediti da su primenjeni svi mehanizmi za adresiranje identifikovanih pitanja i da se trudi za upravljanje rizika na najodgovarajući način kako bi iste smanji do prihvatljivog nivoa. Ovo se može uraditi putem izrade akcionog plana za nadzor postizanja ciljeva i postavljajući efikasnih funkcija nadzora.	Kompanija je uložila pojedinačne napore da upravlja operativnim rizikom predviđajući to u poslovnom planu, ali to takode predviđa finansijsku podršku od akcionara koji još nije stigao.	
5. Slabosti u menadžerskim kontrolama	Predsedavajući Odbora treba da osigura da je izvršen jedan pregled za utvrđivanje oblika finansijskog i operativnog izveštavanja kod visokog menadžmenta od kojeg se zahteva da upravlja efektivnim upravljanjem delatnosti i da osigura da je postavljeno odgovarajuće rešenje.	Menadžerske kontrole aktivnosti oko odgovarajućeg rešenja su u procesu sprovođenja.	
6. Nedostaci u funkcionisanju JUR-a	Predsedavajući komiteta treba obezbediti da je postignuta maksimalna korist od aktivnosti unutrašnje revizije. Komisija Revizije treba obezbediti adekvatno funkcionisanje JUR-a, tako što će na kritički način pregledati planove unutrašnje revizije da bi potvrdili da se one osnivaju na rizik, pružaju bezbednost i kvalitativno izveštavanje za menadžment.	Preporuka oko funkcionisanja JUR-a nije sprovedena.	
7. Izvršenje Budžeta	Predsedavajući Odbora treba da osigura da je budžetska performans praćena na mesečnoj osnovi na sistematski način te da ovaj pregled identifikuje i adresira prepreka za izvršenja budžeta na planiranom nivou.	Nadgledanje realizacije budžeta sada se vrši samo na tromesečnoj osnovi, ali još uvek ne i mesečno.	
8. Nedostaci usklađivanja sa zakonom	Predsedavajući Odbora treba preduzeti dodatne korake ciljem obezbeđenja licence i određenja tarifa od nadležnih organa.	Preduzeti su dodatni koraci oko osiguravanja licence i tarife ali bezuspešno, jer to nije bilo u nadležnosti kompanije.	

<p>9. Nedostaci u fakturisanju prihoda</p>	<p>Predsedavajući Odbora treba obezbediti da je odgovarajući sistem popisa stavljen u funkciji za podršku prikupljanja i upravljanja prihoda. Ovo treba da reflektuje složenost sistema prihoda kojim Kompanija deluje. Takođe, da obezbedi da je preduzeta provera za nalaze revizije na nivou slučaja gde postupci nisu primenjeni na efikasan način kako bi se odredilo zbog čega je došlo do neuspeha i zbog čega nije primenjen odgovarajući nadzor.</p>		<p>Primećuju se poboljšanja oko fakturisanja prihoda. Dakle u procesu su sprovođenja.</p>	
<p>10. Nedostaci u upravljanju platama</p>	<p>Predsedavajući Odbora treba da razmotri razloge koji su uticali na neuspeh kontrole i ponavljanje grešaka tokom upravljanja osobljem. Da od Izvršnog Direktora traži da pojača kontrole vezane za upravljanje ljudskih resursa i da obezbedi blagovremeno tretiranje svih potreba i izazova koji su se pojavili.</p>	<p>Preduzete su potrebne mere i adresirani su nedostaci u upravljanju osobljem.</p>		
<p>11. Nedostaci u obradi plata i užina</p>	<p>Predsedavajući Odbora treba da osigura da su postavljene unutrašnje kontrole i da nadzire sistem izveštavanja ciljem tačne i potpune isplate i predstave plate i dnevnice.</p>	<p>Povećana je unutrašnja kontrola oko nadgledanja tačnosti sistema za plate i dnevnicе, te je sprovedena.</p>		
<p>12. Nedostaci u fakturisanju i isplate za robe i usluge</p>	<p>Predsedavajući odbora treba obezbediti jače kontrole nad iniciranjem, prijemom, nadzorom ili isplatom od ove kategorije. Ciljem što adekvatnijeg nadzora ovih troškova trebaju se izvesti naknadna pravila kako bi se postavile kontrole nad potrošnjom javnog novca za ovu kategoriju.</p>			<p>Unutrašnje kontrole nisu bile ojačane kako bi se izbegle kupovine uz odgovarajuće procedure.</p>

13. Nedostaci u ugovorenim uslugama	Predsedavajući odbora treba obezbediti da su postavljene adekvatne kontrole i ispoštovane su ugovorene obaveze, za cene i kvalitet prijema ugovorenih roba.		Akcije su preduzete, ali sve slabosti još nisu eliminisane. U procesu su sprovođenja.	
14. Nedostaci u upravljanju imovine	Predsedavajući odbora treba primeniti detaljan plan kontrola tako što će obezbediti dodatne mehanizme za evidenciju i eliminaciju ovih grešaka ciljem tačne i potpune predstave GFI.	Kompanija preduzima radnje da obezbedi vrednost nekretnina		
15. Nedostaci u upravljanju računa potraživanja	Predsedavajući Odbora treba biti siguran da je urađeno usklađenje beleški računovodstva računa potraživanja sa ciljem tačne prijave i predstave u skladu sa standardima finansijskog izveštavanja. Takođe, da ceni izvlačenje jedne politike računovodstva na osnovi standarda i pravila na snazi za naknade i loše dugove.	Preduzeće je preduzelo radnje da obezbedi stvarnu vrednost potraživanja.		
16. Nedostaci u upravljanju obaveza	Predsedavajući Odbora treba obezbediti da su preduzete potrebne mere za tačnu spoznaju obaveza prema standardu računovodstva, za spoznaju provizija za slučajeve kada se kompanija obavezuje ta transferiše ekonomske zarade kao tok transakcija ili slučajeva iz prošlosti. Ciljem evidentiranja grešaka, da se urade usklađenja računovodstva sa snabdevačima tretirajući ispravnost i potpunost ovih računa.	Preduzeće je preduzelo radnje kako bi obezbedilo stvarnu vrednost obaveza.		

Dodatak III: Potvrдно Pismo

05. 2018

05 401 902 1

343/2018

05.06.18

Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë SH.A
 Kosovo Landfill Management Company I.S.C
 Tel: 038 544 551, 544 552
 Adresa: Rr. Musine Kokollari -1 Dardana
 Prishtinë, Kosovë

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2017 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit (Pusqyrave) Financiar të Kompanisë për Menaxhimin e Deponive të Kosovës sh.a. për vitin 2017 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si 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 zbatimin e tyre.

z. Luldrim Camaj,

Kryesues i Bordit të Drejtoreve.

Data: 05.06. Prishtinë.