



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA
2019. GODINU
REGIONALNE KOMPANIJE ZA VODOSNABDEVANJE
„PRIŠTINA“ A.D.**

Priština, Avgust 2020

1 IZVEŠTAJ GENERALNOG REVIZORA

Za: Ministar Ekonomije i Životne Sredine, g. Blerim Kuçi

Upravni Odbor RKV "Priština"

VD i Izvršnog načelnika, g. Sokol Xhafa

VD Glavnog finansijskog službenika i Trezora, g. Remzi Llumnica

Adresa: Ul. Hazir Shala br.4, Priština

1.1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima Regionalne kompanije za vodosnabdevanje „Priština“ a.d.

Izvršili smo reviziju Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) Regionalne kompanije za vodosnabdevanje „Priština“ a.d. (u daljnjem tekstu RKV Priština), koji uključuju izveštaj o finansijskom stanju za 2019. godinu, izveštaj o sveobuhvatnim prihodima, izveštaj o novčanom toku, izveštaj promene u kapitalu, objašnjavajuće beleške uz finansijske izveštaje, uključujući sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Protivno mišljenje

Po našem mišljenju, pored efekata pitanja opisane u stavu "*Osnova za protivno mišljenje*", finansijski izveštaji u prilogu ne predstavljaju istinit i pravilan prikaz finansijskog položaja RKV Priština do 31. decembra 2019, njene finansijske performanse, kao i novčani tok za 2019. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Transakcije se obavljaju u skladu sa finansijskim pravilima i uredbama koji se primenjuju na javna preduzeća.

Osnova za protivno mišljenje

1. Prema MRS 16 - Nepokretna sredstva (aktiv), nakon priznavanja kao aktiva, stavka dugoročne materijalne imovine (nekretnine, postrojenja i oprema) čija se pravilna vrednost pouzdano meri vrednuje se po revalorizovanom iznosu koji je fer vrednost stavki na datum revalorizacije umanjena za bilo koju naknadnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti. Ako se knjigovodstvena vrednost (neto) sredstva poveća kao rezultat revalorizacije, povećanje se pripisuje direktno kapitalu sa viškom od revalorizacije (suficitom). Međutim, povećanje se priznaje u dobiti ili gubitku u meri u kojoj pokriva smanjenje revalorizacije istog sredstva prethodno priznatog u bilansu uspeha.

RKV Priština je angažovala Kompaniju za procenu radi ponovne procene imovine i 30. 09.2019. godine je dobila konačni izveštaj o revalorizaciji. Na osnovu sadržaja ovog izveštaja

i na osnovu naših procena iz njegove analize i poređenja sa registrom imovine i iznosima predstavljenim u izveštaju o finansijskom položaju, identifikovana su sledeća pitanja:

- Prema izveštaju o revalorizaciji imovine, Kompanija poseduje 9,848 sredstava u iznosu od 110,383,453 €, dok registar imovine Kompanije sadrži 7,601 sredstva/imovine u vrednosti 89,725,333€;
- Prema izveštaju o revalorizaciji imovine, registar imovine Kompanije sadrži 1,267 imovine u vrednosti od 7,721,197 € koje fizički ne postoje;
- Prema izveštaju o revalorizaciji imovine, 1,374 aktive u vrednosti od 11,220,632 €, identifikovane kao nove, nisu bile uključene u registar imovine Kompanije;
- Prema izveštaju o revalorizaciji imovine, 642 imovine neto vrednosti nula u knjigama, koje su van funkcije, pojavljuju se u registru imovine Kompanije;
- U registru imovine još uvek postoje 73. sredstva neto vrednosti u knjigama od 1,1010,564 €, koje je procenjivač procenio u vrednosti od 0;

S obzirom na gore identifikovana pitanja, Kompanija nije uspostavila registar imovine u kojem je moguće identifikovati neto knjigovodstvenu vrednost na datum revalorizacije imovine i njihovu vrednost nakon revalorizacije. Šta više, u finansijskim izveštajima je prikazana vrednost imovine prema registru pre revalorizacije i viška revalorizacije. Dalje, u izveštaju o finansijskom položaju predstavljena je revalorizaciona rezerva u iznosu od 18,938,574 €. Kao rezultat toga, bilo je nemoguće proveriti tačnost, kompletnost imovine i koja se imovina smanjila/povećala od revalorizacije, a time i tačnost revalorizacione rezerve.

Na osnovu zvaničnih potvrda, izveštaj o revalorizaciji stvorio je nesigurnost u pogledu imovine koja ne postoji i one koja je identifikovana kao nova, a Kompanija ocenjuje da je proces revalorizacije bio manjkav, a koji je tokom terenskih poseta utvrdila komisija za prijem usluga i rukovodilac projekta. Deo imovine koju su registrovali u modulu imovine, procenitelj vrednosti uopšte nije pronašao. Dok je s druge strane nabrojao mnoštvo nove imovine koja prema rukovodstvu Kompanije sumnja da postoji dupliranje naziva od onih koje nisu pronađene u izveštaju. Kao rezultat, bilo je vrlo teško izračunati i primeniti ovaj projekat u finansijskim evidencijama i izveštajima. Zbog ove situacije, u izveštaju komisije za prihvatanje usluga i u potvrdi izvođača putem e-pošte ostaje da tokom garantnog perioda nedostataka u periodu od 12. meseci, dobavljač rešava sve probleme koji su usledili tokom sprovođenja izveštaja o ponovnoj proceni.

Što se tiče zastarele imovine, ona se godinama pojavljuje u registru uprkos činjenici da su komisije za ocenjivanje tokom godina neke od njih identifikovale kao van upotrebe.

2. Prema MRS 16 - Nepokretna imovina, stavka 40, ako se knjigovodstvena vrednost sredstva smanji kao rezultat revalorizacije, smanjenje se priznaje kao dobitak ili gubitak. Međutim, smanjenje se tereti direktno za kapital sa nazivom viškom od revalorizacije, jer pokriva bilo koji kreditni višak pri revalorizacionom višku u odnosu na sredstvo (ako postoji).

Na osnovu izveštaja o revalorizaciji, šest imovina koje pripadaju kategoriji zemljišta pretrpeli su smanjenje za 2,652,600 €. Međutim, Kompanija ovaj pad vrednosti nije prepoznala kao gubitak u bilansu uspeha, već ga je uključila u deo sveobuhvatnih prihoda u bilansu uspeha u ukupnoj vrednosti revalorizacione rezerve u iznosu od 18,938,573 €, kao prekid povećanja/smanjenja vrednosti imovine iz revalorizacije cele imovine.

Netačno evidentiranje amortizacije zemljišta ima za posledicu potcenjivanje kapitala Kompanije i netačno prikazivanje sveobuhvatnog bilansa uspeha.

3. Prema MRS 16 - Nepokretna imovina, po priznanju kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema čija se fer vrednost pouzdano meri vrednovaće se po revalorizovanom iznosu, koja je fer vrednost stavki na datum revalorizacije umanjena za bilo koji iznos naknadna akumulirana amortizacija i svi akumulirani gubici od umanjenja vrednosti.

Vrednost zemljišta predstavljena u izveštaju o finansijskom položaju iznosila je 29,484,686 €, iznos koji je potcenjen za 825,312 €. Ovo potcenjivanje nastaje kao rezultat ne prikazivanja njihove vrednosti prema izveštaju o revalorizaciji imovine u kome su zemljišta imala vrednost 30,310,000€.

Na osnovu zvaničnih potvrda, zbog toga što je izveštaj o revalorizaciji primljen u septembru i zbog velikog broja imovine, došlo je do grešaka u netačnom prikazivanju zemljišta u finansijskim izveštajima.

4. Prema MRS 16 - Nepokretna imovina, tačka 50, iznos sredstva koji se amortizuje raspodeljuje se sistematski tokom njegovog korisnog veka trajanja. Dok su u tački 55. ovog standarda data objašnjenja da amortizacija počinje kada je sredstvo dostupno za upotrebu, tj. kada je na mestu i potrebnim uslovima za njega, da može da funkcioniše na način koji je predvideo menadžment.

Kompanija nije primenjivala zahteve standarda za amortizaciju imovine od trenutka kada je sredstvo bilo u upotrebi, ali je njihova amortizacija izvršena na osnovu zahteva Poreske administracije Kosova (PAK) na osnovu AU br. 02/2016 o primeni zakona br. 05 / L-029 o porezu na dobit preduzeća, član 17. tačka 5.2 i 5.3¹. Kao rezultat, trošak amortizacije za imovinu evidentiranu u 2019. godini bio je precenjen za 69,861€.

To se desilo zato što preduzeće ne priprema odvojene izjave na osnovu zahteva PAK-a.

Dalje, godišnja amortizacija i akumulirani troškovi amortizacije precenjeni su za 302,391 €, što je rezultiralo time da su troškovi amortizacije za 2019. godinu uključili troškove amortizacije koji pripadaju periodu 2014-2018 za projekat „Izgradnja sistema za snabdevanje pijaćom i industrijskom vodom u industrijskom parku u Drenasu”.

¹ 5.2. Amortizacija tokom cele godine (1/1) potrebna je za sredstva koja su stavljena u upotrebu u prvoj polovini godine

5.3. Delimična amortizacija (1/2) potrebna je za sredstva stavljena u upotrebu u drugoj polovini godine

-
5. Član 7. Zakona o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji (br. 04 / L-014), preduzeća koja podležu odredbama ovog Zakona, najmanje jednom godišnje verifikuju postojanje i procenu imovine, obaveza i kapitala, popisom ovih elemenata i pratećim dokazima kroz postupak popisa. Popis imovine i obaveza vrši se pod odgovornošću i prema postupcima odobrenim od upravnog tela preduzeća i mora se usaglasiti sa knjigovodstvenim knjigama.

Komisija za registraciju imovine je 14.02.2020 podnela konačni izveštaj o registraciji imovine. Međutim, nije izvršeno usaglašavanje između registra imovine i izveštaja komisije za popis. To je bilo zbog činjenice da u izveštaju komisije za popis nije registrovana sva imovina već samo stanje imovine van upotrebe. Stoga smo otkrili da je nemoguće uporediti registar imovine sa izveštajem o popisu imovine.

Na osnovu zvaničnih potvrda, izveštaj o inventaru nije potpun, jer je u izveštaju o revalorizaciji utvrđena imovina koja ne postoji i nova imovina, za koju su formirane posebne komisije koje su u postupku verifikacije njihovog stanja.

Ne usklađivanje stvarnog stanja imovine sa računovodstvenim evidencijama rezultiralo je nepravilnim prikazivanjem i otkrivanjem imovine u finansijskim izveštajima.

6. Konceptualni okvir precizira da se, kako bi se postigli njihovi ciljevi, finansijski izveštaji pripremaju na osnovu utvrđenih prava i obaveza. Po ovom osnovu, efekti transakcija i drugih događaja priznaju se kada se pojave (a ne kada se novac ili novčani ekvivalenti prime ili uplate) i evidentiraju u računovodstvenim evidencijama i izveštavaju u finansijskim izveštajima perioda na koje se odnos.

Računovodstvena stavka „Tekuća ulaganja“, predstavljena u izveštaju o finansijskom položaju u iznosu od 492,261, ne prikazuje pravilno njenu poziciju. U ovaj iznos je uključen iznos od 347,485 € koji Kompanija nije uspela da potkrepi relevantnim dokazima.

Dalje, uključen je iznos od 26,267 €, koji pripada projektu završenom 17.12.2019 i koji ispunjava kriterijume MRS 16, za priznavanje dugotrajne imovine.²

² MRS 16 specifikuje da će se trošak neke imovine, postrojenja i opreme (zemljišta, nekretnina, postrojenja i opreme) priznati kao sredstvo samo i jedino ako je: (a) verovatno da će buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati tom sredstvu biti prilikom prema entitetu; i (b) troškovi sredstva se mogu pouzdano izmeriti.

Na osnovu zvaničnih potvrda, promena rukovodstva i implikacije koje su proistekle iz izveštaja o revalorizaciji rezultirale su ne pružanjem potrebnih informacija u vezi sa ovim iznosom.

Nedostatak prateće dokumentacije baca sumnju na pojavu ovih aktivnosti, što posledično utiče na precenjivanje naknadnih investicija ne predstavljajući prave slike o finansijskim izveštajima.

7. Prema MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, izveštaj o finansijskom položaju treba da predstavlja finansijsko stanje na datum izveštavanja, prikazujući bilans stanja imovine, obaveza i neto kapitala, na osnovu računovodstvenih podataka na isti datum.

Naša analiza pokazuje da su računi potraživanja i predstavljeni u izveštaju o finansijskom položaju u poređenju sa podacima prodajnog modula precenjeni za 1,194,622 €.

Na osnovu zvaničnih potvrda, razlike između prodajnog modula i vrednosti predstavljenih u izveštajima su rezultata iz prethodnih godina. Glavne razlike su u ne usklađivanju vrednosti oproštenih dugova analitičkog sistema potraživanja sa knjigovodstvenim evidencijama tokom perioda 2015-2017.

8. Član 6 (stav 2) Zakona br. 05 / L-043 o oproštaju javnog duga, predviđa da se u roku od 30. dana, od dana kada lice ispunjava jedan od kriterijuma utvrđenih u članu 4³ ovog zakona, relevantna državna institucija ili relevantno javno preduzeće je odgovorno za otpis dugova iz sistema, odražavajući te činjenice u svojim računovodstvenim evidencijama.

Dok stav 3. člana 6. istog zakona predviđa da ako lica koja imaju koristi od ovog zakona postizanjem sporazuma o plaćanju obaveza na rate za period od 1. januara 2009. do 31. decembra 2014. godine, ne poštuju uslove sporazuma, tada je Državna institucija ili Javno preduzeće odgovorno da ga stavi na spisak dugova, čineći ga obaveznim za sve preostale dugove u skladu sa zakonskim zahtevima koji su bili primenjivi pre zaključenja sporazuma.

³ Član 2 predviđa da od oproštaja javnih dugova za period do 31. decembra 2008. godine, prema ovom zakonu, imaju koristi sve osobe koje imaju neizmirene obaveze prema državnim institucijama i javnim preduzećima, pod uslovom da iste izvrše punu naplatu obaveza za period od 1. januara 2009. do 31. decembra 2014. godine, tada će takva lica, pored punog opraštanja duga za period do 31. decembra 2008. godine, imati koristi i od oproštaja novčanih kazni, penala, kamata i svih drugih obaveza koje proizilaze iz neblagovremene isplate glavnice duga.

Ili zaključiti ugovor sa državnom institucijom ili Javnim preduzećem o otplati dugovanja na rate za period od 1. januara 2009. do 31. decembra 2014. U slučaju da se postigne dogovor, onda takva lica, uz puni oprost duga za period do 31. decembra 2008, takođe će imati koristi od oproštaja kazne za period od 1. januara 2009. do 31. decembra 2014.

Isplata duga prema ovom stavu mora se izvršiti u roku od dve (2) godine, za pravna lica, od datuma zaključenja sporazuma, a u roku od tri (3) godine, od fizičkih lica, od datuma zaključenja sporazuma.

U okviru računa potraživanja postoji poseban račun u iznosu od 8,648,529 € koji predstavlja iznos dugova za koji su kupci podneli zahtev za oprostaj duga.

Na osnovu izveštaja kupaca za oprost duga, od ukupno 51,989 kupaca, Kompanija je tokom 2019. godine identifikovala samo 1,794 kupaca koji nisu ispunili uslove i njihov dug u iznosu od 601,799 € vratio se na spisak dugova koje su ovi potrošači dužni da plate, ali isti nije uklonjen sa liste opraštanja duga.

Pored toga, Kompanija nema dokaze putem kojih je moguće identifikovati kupce koji su ispunili uslove sporazuma i koji su imali koristi od opraštaja duga, kao i one koji nisu ispoštovali uslove sporazuma.

Zbog nedostatka dokaza, račun za oprostaj duga nije smanjen od njegovog osnivanja. Ovo utiče da vrednost potraživanja ne predstavlja njihovu tačnu vrednost.

Na osnovu zvaničnih potvrda, uzrok nepravilnosti u opraštaju duga bio je veliki broj kupaca koji su imali koristi od opraštaja duga i što ta prilagođavanja nisu mogla biti završena na vreme.

9. Prihodi u iznosu od 691,960 € nisu oduzeti od odgovarajućih kupaca za obaveze plaćene preduzeću, već su ta sredstva evidentirana u računovodstvenoj stavci sa opisom „Sumnjive i vanredne isplate”.

Prema zvaničnicima Kompanije, ovo se dogodilo kao rezultat poteškoća u identifikovanju kupaca prilikom preuzimanja plaćanja sa bankovnog računa. Prema njihovim rečima, to je problem prenesen od početka 2003. godine, kada je situacija potrošača počela da se analizira. Međutim, Kompanija je osnovala posebnu komisiju koja je imala zadatak da evidentira isplate, a zatim i odgovarajuću korekciju. Tokom 2019. godine kao rezultat rada komisije došlo je do poboljšanja vrednosti od 104,679€.

10. Odeljak potraživanja sadrži računovodstvenu stavku „Ostala potraživanja” u iznosu od 534,591 €. U okviru ove stavke su obuhvaćene različite vrste potraživanja od trećih lica za naplate monetarnih sredstava od strane Kompanije, za koje su identifikovana sledeća pitanja:

- U okviru ove računovodstvene stavke su obuhvaćeni: „Avansi” u iznosu od 7,217 €, „Ostala potraživanja” u iznosu od 20,597 € i „Potraživanja po osnovu grantova” u iznosu od 25,407 € za koje nedostaju analitičke beleške i relevantni dokazi u vezi sa njihovim sastavom;
- U okviru stavke „Ostala potraživanja” uključeni su „Avansna uplata poreza PAK-u” u iznosu od 57,402 €, ali na osnovu „Opšteg stanja deklaracija i drugih transakcija poreskog obveznika” i potvrdnog pisma za potvrdu poreskih računa primljenih u Poresku administraciju Kosova (u daljem tekstu PAK), vrednost ovog poreskog računa je nula;

- U okviru stavke „Ostala potraživanja“ bilo je uključeno 21,510 €, koja su se odnosila na jedan sudski spor sa dobavljačem. Međutim, sud je presudio u korist dobavljača, ali Kompanija u ovom slučaju nije preduzela potrebne računovodstvene radnje, precenjujući drugu imovinu.

Greške tokom evidentiranja nekih transakcija u prethodnim godinama koje takođe odražavaju konačni bilans, prema zvaničnicima Kompanije, nastale su zbog nepravilnosti utvrđenih u stavci ostala potraživanja. Što se tiče sudskog spora, prilagođavanja nisu izvršena zbog nedostatka pravovremenih informacija.

11. Prevremene isplate su isplate izvršene tokom obračunskog perioda, ali koje ne bi trebalo da se terete za dobit do nekog kasnijeg perioda, jer se odnose na naredni predmetni period. Oni su klasifikovani kao imovina jer preduzeće ima kontrolu nad njima i očekuje da će od njih dobiti koristi od datuma sastavljanja finansijskih izveštaja.

Pretplata dobavljačima za primljene usluge/zalihe u iznosu od 23,352 € nije priznata kao avansno plaćanje - imovina, ali su za ovaj iznos umanjena ukupna dugovanja. Pored toga, na osnovu potvrdnog pisma dobijenog od Kancelarije za porez na imovinu u opštini Priština, Kompanija je u pretplati za porez na imovinu u iznosu od 135,231 €, ali ovaj iznos ne postoji u računovodstvenim evidencijama i shodno tome nije predstavljen u izveštaju o finansijskom položaju.

Ne evidentiranje prevremenih otpлата dovelo je do potcenjivanja obaveza i imovine.

12. Prema Konceptualnom okviru (stav 4.46), obaveza se priznaje u izveštaju o finansijskom položaju kada je verovatno da će ekonomski resursi poteći iz entiteta da bi se izmirile tekuće obaveze, a iznos po kome će se obaveza izmiriti može se pouzdano izmeriti.

Trgovinski računi koji se plaćaju prikazani u Izveštaju o finansijskom položaju ne predstavljaju tačno njihovo stanje. Unutar njih postoje obaveze prema tri dobavljača u iznosu od 168,696 € i pretplate u iznosu od 15,396 € prema dva dobavljača za koje Kompanija nije uspela da podrži izvornim dokazima - fakturama ili ugovorima koji podržavaju obavezu Kompanije i plaćanje unapred prema dobavljačima.

Dalje, na osnovu naše analize i pisma potvrde dobijenih od dobavljača, u sedam slučajeva postoji neslaganje između računovodstvenih evidencija i evidencije dobavljača. U pet slučajeva iznos obaveze je precenjen za 19,946 €, dok je u dva slučaja obaveza podcenjena za 44,314€.

Na osnovu zvaničnih potvrda, nedostatak dokaza Kompanija se pravda da su to vrlo stari dugovi (2009). Iako neusklađenost obaveza sa potvrdama dobavljača opravdava da su neke fakture primljene sa zakašnjenjem.

13. Odeljak tekućih obaveza sadrži i računovodstvenu stavku „Tekući porezi koji se plaćaju“, u iznosu od 511,613 €, u koji su uključene različite vrste obaveza, za koje su utvrđene sledeće nepravilnosti:

- Nalog "Porez na dodatu vrednost (PDV) koji se plaća" je račun obaveza. Stanje kredita na ovom računu ukazuje na neplaćenu obavezu PDV-a prema državi. U izveštaju o finansijskom položaju prikazan je u odeljku o tekućim obavezama.

Kompanija je predstavila obaveze za PDV u iznosu od 116,515 €. Na osnovu „Opšteg stanja deklaracija poreskih obveznika i ostalih transakcija“, pisma potvrde primljenog od PAK-a i naše analize sačinjene na osnovu poreskih prijava za ovaj poreski račun, Kompanija je 31. decembra 2019. godine imala kreditno stanje kod PAK-a u iznosu od 48,218 € za ovaj poreski račun. Razlika između iznosa predstavljenog u izveštaju o finansijskom položaju i potvrđene obaveze, u iznosu od 68,297 €, je iznos za koji su preценjene kratkoročne obaveze.

Precenjivanje obaveza nastalo je kao rezultat obračuna novembarske obaveze iako je isplaćena krajem decembra.

Kompanija nije podvrgnuta kontroli Poreske administracije od 2011. godine.

- Porez na dobit (dobit) preduzeća predstavlja iznose koje ekonomske jedinice nepovratno uplaćuju u državni budžet, u odnosu na dobit ili prihod koji one ostvaruju.

Kompanija je predstavila obaveze za Porez na dobit u iznosu od 94,064 €, ali na osnovu „Opšteg stanja deklaracija i ostalih transakcija poreskog obveznika“ i pisma potvrde primljenog od PAK-a, obaveza za ovaj poreski račun je nula. Razlika između predstavljenog i potvrđenog iznosa iznosi 94,064 €, za koji su kratkoročne obaveze preценjene.

- Obaveze prema zaradama u izveštaju o finansijskom položaju predstavljene su u iznosu od 183,593 €, što je iznos koji je potcenjen za 19,043€.
- Unutar stavke poreza na naplatu uključena je i stavka ostale obaveze prema zaposlenima, u iznosu od 47,608, iznos za koji kompanija nema relevantne dokaze u vezi sa njegovim sastavom.

Prema zvaničnicima kompanije, nepravilnosti utvrđene u stavke porezi koji se plaćaju nastale su zbog nekih grešaka prilikom registracije nekih transakcija u prethodnim godinama i povezane sa početnim bilansom, koji takođe odražava konačni bilans.

14. Prema MRS 20, državni grantovi povezani sa imovinom inicijalno se priznaju kao odloženi prihodi (obaveze), a jedan deo se svake godine prenosi u prihod.

Odloženi prihodi prikazani pod finansijskom stavkom „kredit i zajmovi“ u izveštaju o finansijskom položaju ne predstavljaju tačno njihov položaj. U računovodstvenim evidencijama i u izveštaju o finansijskom položaju oni su predstavljeni u iznosu od 31,873,098 €. Međutim, na osnovu registra imovine koja se finansira iz grantova, neto vrednost ove imovine na kraju 2019. bila je 25,899,765 € ili 5,973,332 € manje od vrednosti predstavljene u finansijskim izveštajima.

Pored toga, devet sredstava primljenih kao donacije tokom perioda 2012-2016 evidentirano je u okviru odloženih prihoda u iznosu od 65,643 € prema vrednosti utvrđenoj tokom revalorizacije imovine. Dok su dve imovine primljene kao donacije u iznosu od 53,703 € koje su predstavljene u okviru finansijske stavke „Roba primljena besplatno“, ista je predstavljena u okviru odloženih prihoda.

Prema zvaničnim potvrđama, utvrđeni nedostaci rezultat su grešaka tokom registracija u prethodnim godinama.

15. Prema MRS 8 - Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, stav 4.1, materijalne greške ponekad ostaju neotkrivene do kasnijih perioda, a ove greške iz prethodnog perioda ispravljene su uporednim informacijama predstavljenim u finansijskim izveštajima za naredne periode.

Precenjivanje prihoda, identifikovane u reviziji finansijskih izveštaja za 2018. godinu i koje je predstavljalo materijalnu grešku, nije ispravljeno retrospektivnom ponovnom deklaracijom i obelodanjivanjem prilikom izrade finansijskih izveštaja za 2019. godinu, već je ispravljeno na vrednost prihoda iz 2019. godine pod izjavom o prihodima za 101,692 €.

Takođe, greška identifikovana u reviziji finansijskih izveštaja za 2018. godinu u vezi sa priznavanjem „boca sa hlorom“ kao rashodima dok su zadovoljavali kriterijume za priznavanje kao imovina, ispravljena je u 2019. Priznajući ih kao prihodi u iznosu od 35,345 €, a ne korigujući zadržanu zaradu.

Greške utvrđene u prethodnoj godini koje su ispravljene u tekućoj godini rezultiraju netačnim prikazivanjem vrednosti prihoda i posledično netačnim prikazivanjem finansijskog rezultata u tekućoj godini.

16. Prema MRS 20 - Državni grantovi, grantovi primljeni na amortizujuću imovinu priznaju se kao prihod tokom perioda u kojima se na tu imovinu tereti amortizacija.

U bilansu uspeha, prihodi od grantova predstavljeni su u iznosu od 2,205,947 €, iznos koji je precenjen za 302,391. Ovo precenjivanje je rezultat toga da Kompanija nije priznala troškove amortizacije za period 2014-2018, za imovinu finansiranu iz grantova u relevantnom periodu, ali je isti iznos priznala kao prihod od grantova u 2019. godini.

17. Može se dogoditi da se nenaplativi dug koji je direktno otpisan iz računovodstvenih knjiga naglo naplati. Kada se dug otpisan kao nenaplativ u jednom obračunskom periodu naplati u kasnijem obračunskom periodu, prikupljeni iznos treba evidentirati kao dodatni prihod u bilansu uspeha u kojem je naplata izvršena.

Kompanija je u 2019. godini priznala prihode u iznosu od 647,691 €, na ime naplate loših dugova priznatih u 2015. godini. Međutim, Kompanija nije uspela da nam dokaže da su zaista ovi dugovi naplaćeni od ovih kupaca bili priznati kao loši dugovi, jer u 2015. godini rezervisanje nije određeno, već je napravljena opšta provizija zasnovana na procentu za sva potraživanja.

-
18. U memorandumu o saradnji između KFW banke i opštine Priština, za finansiranje i administraciju projekta „Opštinsko vodosnabdevanje i uklanjanje kanalizacije u Prištini III faza“, komponenta I, dogovoreno je da se sredstva od 5. miliona evra iz opštine Priština prenesu na posebne račune RKV Priština i da se koriste isključivo za gore pomenuti projekat.

Zbog prepreka koje su se pojavile tokom realizacije projekta (Problemi sa eksproprijacijom i druge prepreke tokom izvođenja radova), koje su uticale na ne izvođenje projekta prema planiranom rasporedu, Kompanija je bila prinuđena da plati kazne ekonomskom operateru u vrednost 207,466 €. Da bi izmirila ovu obavezu, Kompanija je koristila preostala sredstva opštine Priština bez ikakvog prethodnog odobrenja sa njene strane.

Prema zvaničnim potvrdama, kompanija je procenila plaćanje penala kao sastavni deo projekta i nije smatrala neophodnim odobrenje opštine za korišćenje preostalih sredstava.

19. Prema MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, privredna jedinica/entitet će pripremiti svoje finansijske izveštaje, osim informacija o novčanom toku, na osnovu postepenog računovodstva. Svrha izveštaja o novčanom toku, prema MRS 7, je da zadovolji potrebe korisnika računovodstvenih informacija u vezi sa novčanim tokovima, sa protokom novčanih tokova tokom obračunskog perioda.

Kompanija je sastavila izveštaj o novčanom toku, ali je u novčanom toku od investicionih aktivnosti, odnosno za stavku „Isplate za kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme“ predstavila iznos od 1,721,444 €, koji se sastoji od godišnjih kupovina za investicije u iznosu od 1,435,793 dok je dodatak u iznosu od 285,651 € predstavljen samo kako bi se izravnilo stanje gotovine na kraju sa bilansom stanja predstavljenim u izveštaju o finansijskom položaju.

Pored toga, na osnovu pitanja pokrenutih za računovodstvene stavke kao što su potraživanja, obaveze, avansna plaćanja i umanjenje vrednosti, stavke operativnih aktivnosti novčanog toka, zaključujemo da novčani tok ne predstavlja tačne informacije.

Prema zvaničnim potvrdama, iznos prikazan u stavci „Plaćanje za kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme“ u Izveštaju o novčanim tokovima, dogodio se radi izmirenja stanja gotovine na kraju sa saldonom gotovine prikazanog u Izveštaju o finansijskom položaju, dok je ne registracija troškova održavanja nastala zbog kasnog primanja stanja na računu od strane odgovarajuće banke.

Netačan prikaz izveštaja o novčanim tokovima onemogućava tačno prikazivanje priliva i odliva gotovine.

20. Prema MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, skup finansijskih izveštaja takođe treba da sadrži izveštaj o promenama na kapitalu, koji predstavlja rezime svih promena na kapitalu.

Pitanja pokrenuta u okviru ovog poglavlja u vezi sa revalorizacionom rezervom i prihodom, prihodom od grantova i troškovima amortizacije koji utiču na finansijski rezultat u bilansu

uspeha takođe utiču na netačno prikazivanje dobiti za preneti period u izveštaj o promenama na kapitalu.

21. Prema MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, sastavni deo finansijskih izveštaja su njihove beleške/objašnjenja. Prema definicijama datim u ovom standardu, ove beleške uz finansijske izveštaje treba da: pružaju informacije o osnovi koja se koristi za sastavljanje finansijskih izveštaja, kao i računovodstvene politike odabrane i primenjene na najznačajnije događaje i akcije; razjasniti informacije koje zahteva MSR; pružiti dodatne informacije koje nisu predstavljene u finansijskim izveštajima, ali su neophodne za njihovu pravilnu prezentaciju.

U napomenama uz finansijske izveštaje nedostajale su relevantne informacije koje nisu u skladu sa relevantnim kriterijumima navedenim u nastavku:

- U skladu sa MRS 1 - Prezentacija finansijskih izveštaja, napomene treba da budu predstavljene sistematski, koliko god je to moguće. Iako MRS 16 - Nekretnine, precizira da u finansijskim izveštajima treba dati objašnjenja/napomene za svaku kategoriju nekretnina, postrojenja i opreme, između ostalog i za: gubitke od umanjenja vrednosti priznate u bilansu uspeha, dodatke i ostalo.

Kompanija nije dala objašnjenja /napomene za zahteve koji proizilaze iz međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno za imovinu čija je knjigovodstvena vrednost smanjena od fer vrednosti i za naredna ulaganja.

- U objašnjenjima računovodstvene stavke „Tekući porezi koji se plaćaju“ u iznosu od 511,613 €, predstavljeni su iznosi računa koji čine ovu stavku, ali za iste ne postoje detalji za obaveštavanje korisnika o njihovom sastavu. Između ostalog u ovu stavku su uključene i druge neodređene obaveze iz plata, obaveze poreza na dobit, obaveze za PDV i bruto obaveze zarada koje iz naših testova ne predstavljaju pravilnu vrednost, a samim tim i informacije u napomenama/objašnjenja ne predstavljaju tačne informacije.

-
- Prema MRS 2 -Inventar, Kompanija u svojim izveštajima treba da daje napomene/objašnjenja za računovodstvene politike usvojene za merenje inventara, uključujući korišćenu formulu troškova.
Što se tiče stavke zaliha, Kompanija je predstavila da koristi metodu prosečne cene, dok od dobijenih potvrda, kao i analitike priznavanja troškova kada zalihe napuštaju skladište, Kompanija koristi FIFO metodu (First In, First Out - „prvi ulaz, prvi izlaz“). Ne predstavljanje tačne metode koja se koristi za priznavanje troškova kada su zalihe napustile skladište, službenici smatraju kao tehničku grešku.
 - Prema MRS 20 - Vladini grantovi, treba dati napomene za računovodstvene politike koje se koriste za grantove, prirodu i veličinu državnih grantova priznatih u finansijskim izveštajima i neispunjene uslove povezane sa vladinom pomoć¹i.
Kompanija je obelodanila neispunjene uslove za dodelu grantova i nisu date posebne informacije u vezi sa uslovima koje treba ispuniti.
 - Prema MRS 7 - Izveštaj o novčanom toku, stav 50, precizira da napomene u finansijskim izveštajima treba da otkriju iznos loših zajmova koji će biti dostupni za buduće poslovne aktivnosti.
U napomenama uz finansijske izveštaje, Kompanija nije obelodanila informacije da bi obavestila svoje korisnike o dozvoljenoj aktivnoj kreditnoj liniji u iznosu od 5,000 €. Nepredstavljanje kreditne linije od strane službenika preduzeća opravdano je da tako nešto nije učinjeno jer sredstva nikada nisu korišćena.
 - U napomenama je predstavljeno da je na dan 31.12.2019. godine bilo 579. aktivnih zaposlenika sa redovnim ugovorom o radu, dok je ukupan broj aktivnih radnika 587 (581 zaposleni sa redovnim ugovorom o radu i 6. sa ugovorom o radu i određenim zadacima).
 - Pored toga, kao rezultat nedostataka koji su identifikovani i predstavljeni kod osnove za mišljenje, za stavke: potraživanja, druga potraživanja, porez koji se plaća, dugovanja, prevremena otplata, nedostaci se takođe pojavljuju u objašnjenjima koja ne pružaju potpune i tačne informacije.

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima o Vrhovnim Institucijama Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima, naše odgovornosti su navedene ispod u odeljku izveštaja „Odgovornosti Generalnog Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja“. U skladu sa ONISA-P-10 i ISSAI 130, kao i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI javnih preduzeća i Etičkim kodeksom NKR-a, NKR je neovisna od RKV Priština. Verujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i prikladni za osiguranje osnove za naše mišljenje.

Odgovornosti menadžmenta za Godišnje Finansijske Izveštaje

Menadžment je odgovoran za pripremu i pravilnu prezentaciju Finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Rukovodstvo je odgovorno i za uspostavljanje unutrašnjih kontrola koje identifikuje kao neophodne da bi se omogućila priprema finansijskih izveštaja bez značajnih pogrešnih izjava, bilo zbog prevara ili greške. Ovo takođe uključuje primenu Zakona br. 03 / L-048 o upravljanju javnim finansijama i odgovornosti (sa izmenama i dopunama), Zakon br. 04 / L-087 o Javnim preduzećima (sa izmenama i dopunama) i Zakon 06 / L-032 o računovodstvu, finansijskom izveštavanju i reviziji.

Menadžment je takođe odgovoran i za izvršenje finansijskih transakcija u skladu sa važećim pravnim okvirom.

Upravni odbor odgovoran je za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja RKV "Priština".

Odgovornost Generalnog revizora za reviziju GFI

Naši ciljevi su da dobijemo razumno uverenje da su Finansijski izveštaji u potpunosti bez značajnih pogrešnih iskaza, bilo zbog prevara ili greške, i tako da izdamo Izveštaj revizije koji uključuje naše mišljenje. Razumno uverenje je visok nivo uverenja, ali ne garantuje da će revizija izvršena u skladu sa MSVRI uvek otkriti značajne greške koje postoje. Pogrešne izjave mogu proizaći iz prevare ili greške i smatraju se značajnim/materijalnim ako se opravdano očekuje da, pojedinačno ili zajedno, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene u okviru ovih Finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije, u skladu sa MSVRI, vršimo profesionalnu procenu i održavamo profesionalni skepticizam tokom čitave revizije. Mi ćemo takođe:

- Identifikovati i proceniti rizike od značajnih pogrešnih prikaza Finansijskih izveštaja, bilo zbog prevara ili greške; osmisliti i izvršiti revizorske postupke u skladu s tim rizicima i pružiti revizijske dokaze koji su dovoljni i prikladni da pruže osnovu za naše revizorsko mišljenje. Rizik od ne otkrivanja materijalnog pogrešnog prikaza koji je posledica prevare veći je nego kod pogrešnog iskaza koji je posledica greške, jer prevara može uključivati manipulaciju, falsifikovanje, namerne propuste, pogrešno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Osigurati da razumemo unutrašnju reviziju koja je relevantna za reviziju, da kreiramo revizorske postupke koji odgovaraju okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnje revizije RKV Priština.
- Proceniti prikladnost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i odgovarajuća otkrivanja od strane menadžmenta.
- Doneti zaključak da li je osnova kontinuiteta računovodstva odgovarajuća za korišćenje od rukovodstva, na osnovu dobijenih revizorskih dokaza, da li postoji materijalna nesigurnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu izazvati značajnu sumnju u sposobnost RKV Priština, da bi nastavili po principu kontinuiteta. Ako zaključimo da postoji značajna nesigurnost, od nas se traži da skrenemo pažnju na naš izveštaj revizije o relevantnim

obelodanjivanjima u Finansijskim izveštajima ili, ako su ta obelodanjivanja neprikladna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na dokazima revizije dobijenim do datuma našeg izveštaja o reviziji. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da JP prestaju da funkcionišu po principu kontinuiteta.

- Procenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj Finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, kako bi se osiguralo da Finansijski izveštaji predstavljaju transakcije i događaje na pošten i tačan način.

Mi komuniciramo sa rukovodstvom revidiranog entiteta u pogledu obima, zakazanog vremena revizije i značajnih nalaza revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje smo identifikovali tokom revizije.

Mi takođe dajemo menadžmentu izjavu da smo poštovali relevantne etičke zahteve koji se odnose na nezavisnost i prenosimo im sve druge odnose i pitanja za koja se može sumnjati u našu nezavisnost, kao i zaštitne mere, tamo gde je to moguće. Iz pitanja komuniciranih menadžmentu identifikujemo ona pitanja koja su bila najrelevantnija u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i koja se smatraju ključnim pitanjima revizije. Opisali smo ova pitanja u izveštaju revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, sa izuzetkom informacija koje su klasifikovane kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonom.

2 Nalazi i preporuke

Revizijski pregledi izvršeni da bi nam omogućili da damo mišljenje o Godišnjim Finansijskim Izveštajima.

Predmet revizije takođe su bili efektivnost sistema interne kontrole, kao i usklađenost sa zakonskim i regulatornim okvirom, ali ne i u svrhu davanja mišljenja.

Nalazi i preporuke sadržane u ovom odeljku imaju za cilj poboljšanje finansijskog izveštavanja i izbegavanje slabosti u sistemu unutrašnje kontrole. Međutim, pitanja koja su navedena u ovom izveštaju ne mogu se smatrati potpunim odrazom postojećih slabosti ili bilo kakvih poboljšanja.

Mi smo takođe pregledali status preporuka iz prethodne godine i procenili nivo njihove primene. [Za detalje pogledajte Dodatak II. Status sprovođenja preporuka]

Nacionalna Kancelarija Revizije ocenjuje saradnju menadžmenta i osoblja RKV Priština tokom razvoja procesa revizije.

2.1 Preporuke za mišljenje

Preporuka A1 Odbor direktora treba da osigura da se, nakon procesa revalorizacije, tretiraju uzroci razlika u imovini i usredsredi na imovinu koja fizički ne postoji. Takođe, da uskladi činjenično stanje sa stanjem u knjigovodstvenim knjigama, identifikujući sva neusklađenja kako bi predstavili njihovo tačno stanje u finansijskim izveštajima.

Preporuka A2 Odbor direktora da osigura da se gubici u vrednosti nekretnina priznaju u revalorizacionoj rezervi sve dok ona ima kreditni bilans koji pokriva gubitak. Inače se gubici priznaju u izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti kao gubici tokom perioda. Dalje, Odbor treba da osigura da se preduzmu korektivne mere u vezi sa evidentiranjem amortizacije imovine/zemljišta tako da finansijski izveštaji prikazuju istinito i pošteno stanje.

Preporuka A3 Odbor direktora će osigurati ispravljanje grešaka koje se odnose na prezentaciju vrednosti imovine u izveštaju o revalorizaciji, tako da finansijski izveštaji prikazuju istinito i pošteno stanje.

Preporuka A4 Odbor direktora treba da obezbedi da se amortizacija imovine vrši u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima, dok za potrebe izveštavanja u PAK-u vodi odvojeno računovodstvo u skladu sa relevantnim zahtevima. Dalje, da osigura pregled troškova amortizacije kao i ispravku utvrđenih grešaka.

-
- Preporuka A5** Odbor direktora treba da obezbedi odgovarajuće postupke koji će služiti kao jasne smernice za komisije za popis u vezi sa pravilnim načinima popisa. Dok u kratkom vremenskom periodu, osigurati analitičke registre imovine koja je u upotrebi, kako bi se kasnije omogućilo upoređivanje i usaglašavanje sa podacima komisija za popis / inventarizaciju.
- Preporuka A6** Odbor direktora da osigura preduzimanje potrebnih radnji radi dokazivanja u vezi sa sledećim ulaganjima. Takođe, da osigura da se preduzmu korektivne mere u slučajevima kada su projekti završeni i ispunjavaju kriterijume za priznavanje kao imovina.
- Preporuka A7** Odbor direktora će osigurati preduzimanje potrebnih korektivnih radnji radi usklađivanja podataka između prodajnog i računovodstvenog modula, kako bi se osigurale tačne informacije o potraživanjima.
- Preporuka A8** Odbor direktora treba da osigura da se identifikuju svi kupci koji su ispunili sve obaveze i oni koji nisu ispunili obaveze prema zahtevima Zakona o oprostu duga i da se u računovodstvenoj evidenciji preduzmu potrebne korektivne mere.
- Preporuka A9** Odbor direktora treba da obezbedi da se preduzmu neposredne mere radi identifikovanja kupaca čiji je novac sakupljen na računu „Sumnjive i vanredne isplate“ i da su odbijene neplaćene obaveze prema preduzeću.
- Preporuka A10** Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje korektivnih mera za podtačke stavke „Ostala potraživanja“, kako bi se osiguralo njihovo stanje i tačan prikaz u finansijskim izveštajima.
- Preporuka A11** Predsednik odbora da osigura da se na datum pripreme finansijskih izveštaja predstave pretplate koje proizilaze iz regulatornih mera za njih, kao i da se preduzmu neophodne korektivne mere kako bi se tačno prikazale pretplate.
- Preporuka A12** Odbor direktora da osigura preduzimanje potrebnih korektivnih radnji u vezi sa obavezama u računovodstvenim evidencijama, kako bi se tačno prikazali u finansijskim izveštajima. Pored toga, uspostaviti mehanizme za redovni pregled registra odgovornosti kako bi se proverila potpunost i tačnost spiska obaveza prema dobavljačima.
- Preporuka A13** Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje korektivnih radnji tako da računovodstveni podaci budu u skladu sa stanjem dugovanja u PAK-u i situacijom ostalih obaveza.
-

- Preporuka A14** Odbor direktora da osigura da se preduzmu potrebne korektivne mere kako bi se osiguralo da spisak sredstava finansiranih iz grantova predstavlja njihovo tačno stanje. Pored toga, da osigura da računovodstvene evidencije za odložene prihode budu u skladu sa imovinom koja se finansira putem grantova.
- Preporuka A15** Odbor direktora će osigurati da se ispravke značajnih grešaka utvrđenih u finansijskim izveštajima iz prethodnih perioda izvrše ponovnom retroaktivnom izjavom.
- Preporuka A16** Odbor direktora da osigura da se preduzimaju korektivne mere u prethodnim periodima tako da iznos prikazan u bilansu uspeha za prihode od grantova bude tačan.
- Preporuka A17** Odbor direktora treba da obezbedi relevantne dokaze u vezi sa priznavanjem prihoda od provizije/rezerviranja tako da izjave predstavljaju njihovo tačno stanje.
- Preporuka A18** Odbor direktora treba da obezbedi da Kompanija vrati sredstva Opštini Priština i da se ona potroše za potrebe projekta.
- Preporuka A19** Odbor direktora treba da pruži sveobuhvatnu analizu stavki koje su uticale na netačan prikaz novčanog toka i preduzme neophodne korektivne mere kako bi imali njihov istinit i pravilan prikaz.
- Preporuka A20** Odbor direktora treba da obezbedi da se izvrši analiza uzroka koji su uticali na pogrešno prikazivanje izveštaja o promenama na kapitalu i da se preduzmu mere za sistematično rešavanje ovih uzroka kako bi se osiguralo njihovo istinito i pošteno sagledavanje.
- Preporuka A21** Odbor direktora će osigurati da napomene sadrže osnovne principe koji se koriste u pripremi finansijskih izveštaja i da su informacije o sastavu stavki u izveštajima pružene u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

2.2 Nalazi o pitanjima računovodstva i usklađenosti

Kratkoročne obaveze

Odeljak kratkoročnih obaveza sadrži i računovodstvenu stavku „Ostale kratkoročne obaveze - primljeni avansi“, u iznosu od 204,476 €, u okviru kojih su uključeni avansni računi kupaca (koji su platili unapred za buduće usluge vodosnabdevanja). Testirali smo 14. uzoraka za testove značajnih vrednosti 727,155€.

Pitanje A 22 Netačan prikaz odloženih prihoda

Kriterijum	Prema MRS 1, finansijski izveštaji treba da se sastavljaju po načelu nastanka događaja. Prema ovom načelu, odloženi prihodi su prihodi prikupljeni unapred i predstavljaju obaveze za koje preduzeće mora ubuduće obavljati usluge zbog novčanih iznosa koje je preduzeće unapred prikupilo. Tako da, u vreme prijema ovih sredstava, primenjujući princip podudaranja prihoda sa troškovima koji su za njih nastali, preduzeće ne priznaje ove prihode kao prihod, jer troškovi za njih još uvek nisu izvršeni. Dakle, odlaže priznavanje ovih prihoda i shodno tome oni će biti priznati kao obaveze.
Nalaz	<p>Kompanija nije priznala predujmove od svojih kupaca (koji su platili unapred za buduće usluge vodosnabdevanja) u iznosu od 35,065 €, kao odložene prihode - obaveze, ali je za ovaj iznos umanjila ukupna potraživanja. Pored toga, odloženi prihodi predstavljeni u izveštaju o finansijskom položaju u poređenju sa analitičkim beleškama bili su precenjeni za 13,616€.</p> <p>Takve radnje nastale su zbog nemara u tretiranju problema u skladu sa računovodstvenim standardima.</p>
Uticaj	Neprikazivanje odloženih prihoda dovelo je do potcenjivanja potraživanja i obaveza - odloženih prihoda za ovaj iznos. Dok razlike između analitičkih beleški i finansijskih izveštaja utiču na njihov netačan prikaz.
Preporuka A22	4 Odbor direktora treba da osigura da finansijski službenici evidentiraju operacije koje stupaju na snagu u nekoliko obračunskih perioda, na osnovu načela nastanka vremenskih razgraničenja, osiguravajući da odloženi prihodi budu ekonomski sazreli (ostvareni) u budućim obračunskim periodima. Dalje, da preduzmu potrebne korektivne mere kako bi vrednost prikazana u izveštaju o finansijskom položaju bila tačna.

⁴ Pitanje A i preporuka A znače nova pitanja i preporuke;
Pitanje B i preporuka B znače ponavljajuća pitanja i preporuke;
Pitanje C i preporuka C znače delimično ponavljajuća pitanja i preporuke.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Prihodi

Prihodi predstavljeni u bilansu uspeha iznosili su 17,465,240 €. Od toga, 14,392,388 € su prihodi od operativne aktivnosti Kompanije, 2,205,947 € su prihodi od grantova i 866,904 € ostali prihodi. Od prihoda ostvarenih od operativne aktivnosti i ostalih prihoda, 106 uzoraka je testirano za značajna ispitivanja detalja u iznosu od 714,840 €, kao i 15 uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A23 Nepriznavanje prihoda od kamata po osnovu obračunskih principa

Kriterijum	Prema MRS 1, entitet će pripremiti svoje finansijske izveštaje, sa izuzetkom informacija o novčanom toku, na osnovu utvrđenih prava i obaveza i događaja ili načela nastanka događaja.
Nalaz	Kompanija je tokom 2019. godine imala četiri bankarska ugovora za deponovanje oročene imovine, od kojih se očekuje da će u narednim periodima prikupljati kamate povodom dospeća. Kompanija nije priznala ostvareni prihod od kamata (i posledično potraživanja od kamata i porez na kamate koji se plaćaju za 2019. godinu) prema ugovorima o depozitu u iznosu od 41,413 €, dok za isti u objašnjenjima nije bilo podataka o eventualnom raskidu pre dospeća.
Uticaј	Nepriznavanje prihoda od kamata i nepriznavanje potraživanja od kamata utiče na potcenjivanje prihoda u bilansu uspeha i potraživanja u izveštaju o finansijskom položaju.
Preporuka A23	Odbor direktora treba da osigura da se finansijski izveštaji pripremaju na osnovu načela nastanka priznavanjem prihoda i potraživanja u trenutku nastanka.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje B1 Kašnjenja u registraciji vodomera pojedinačnih potrošača

Kriterijum	Uredba br. 02/2017 o postupcima za povezivanje kupaca sa vodovodnim uslugama, u članovima 12-14 definiše postupak i rokove na osnovu kojih treba obrađivati zahteve kupaca za priključenje na vodovodnu mrežu i njihovu registraciju u sistem naplate. Postupak povezivanja podnosilaca zahteva na vodovodnu i kanalizacionu mrežu mora biti završen u roku od 15. kalendarskih dana.
Nalaz	<p>Od sedam testiranih uzoraka primetili smo da su u šest slučajeva postupci legalizacije odloženi i kretali su se u rasponu od 2. do 10. meseci.</p> <p>Veliki broj podnosilaca zahteva i nedostatak poboljšanja situacije od strane samih investitora nakon primedbi verifikacione komisije, bio je glavni razlog kašnjenja u verifikaciji i registraciji kupaca.</p>
Uticaj	Kašnjenja u procesu legalizacije ili registracije ovih potrošača, osim što su u suprotnosti sa uredbom o Priključenju potrošača u vodnim uslugama, utiču na ne fakturisanje prihoda u periodu kada se usluga pruža, povećavaju gubitke vode i posledično i finansijski rezultat od Kompanije.
Preporuka B1	Odbor direktora treba da osigura da se poštuju rokovi za povezivanje podnosilaca zahteva na vodovodnu i kanalizacionu mrežu kako bi klijenti u optimalnom roku dobili usluge koje im pripadaju i kako bi izbegli finansijske gubitke Kompanije.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje B2 Registracija kupaca bez ispunjavanja kriterijuma postavljenih u uredbi

Kriterijum	Prema Uredbi o minimalnim standardima vodnih usluga ⁵ koju je odobrila RAV ⁶ , predviđeno je da kupci odrede pogodno mesto za ugradnju vodomera, a u slučaju neispunjavanja ovog zahteva, pružalac usluga može odbiti pružanje usluga ili obustaviti usluge za te kupce.
Nalaz	<p>Tokom 2019. godine zahtev za legalizaciju pojedinačnih vodomera podnelo je 60. investitora kolektivnog stanovanja. Tokom obrade ovog problema primetili smo da je izvršni načelnik Kompanije (u daljem tekstu IN) dana 29.11.2019 zatražio da se registruju svi kupci koji su opremljeni pojedinačnim vodomerima, a koji su se prijavili preko investitora u kolektivne objekte. Od ukupno 30. kolektivnih predmeta koji su legalizovani na osnovu ove odluke, mi smo tretirali četiri slučaja. Tokom razmatranja primedbi koje je ovim investitorima poslala komisija za verifikaciju, primetili smo da u tri slučaja objekti nisu imali bunare sa glavnim vodomrom, dok je u jednom slučaju instaliran samo jedan glavni vodomer za ceo kompleks. Uprkos tome, registrovano je 328. kupaca, koji su deo ovih kolektivnih objekata.</p> <p>Prema bivšem IN-u, registracija ovih pojedinačnih potrošača, uprkos činjenici da investitori nisu zadovoljili sve kriterijume (koji su prema IN pripadali tehničkim terenskim geodetskim merenjima), izvršena je radi izbegavanja kašnjenja u naplati prihoda za pruženu uslugu i ne akumuliranje dalje naplate dugova kupcima.</p>
Uticaj	Legalizacija kupaca bez ispunjavanja svih kriterijuma, može rezultirati zloupotrebom vode od strane investitora i potrošača, što može imati za posledicu nenaplaćivanje usluga kupcima za pružene usluge i posledično povećati finansijske gubitke za Kompaniju.
Preporuka B2	Odbor direktora treba da obezbedi formiranje relevantne komisije za verifikaciju svih novih registrovanih kupaca, kako bi potvrdila da li su ti kupci primenili primedbe odbora. U slučajevima kada ne postoji glavni vodomer i bunari ne zadovoljavaju tražene standarde, trebalo bi ih isključiti što je pre moguće.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

⁵ Uredba o minimalnim standardima vodnih usluga br. 02/2016 na snazi do 27.10.2019, dok je od 28.10.2019 Uredba o minimalnim standardima vodnih usluga br.10 / 2019

⁶ Regulatorni autoritet za vodene usluge

Pitanje B3 Obračun kupaca nije u skladu sa pravilima postavljenim od RAV

Kriterijum Prema uredbi br. 08/2018 o izmeni i dopuni uredbe br. 02/2016 o minimalnim standardima usluga vodosnabdevanja na Kosovu član 14. stav 3, pružalac usluga u roku od 6. meseci od dana stupanja na snagu ove uredbe⁷ dužan je da instalira glavni (zajednički) vodomera za stambene kolektivne zgrade, čiji potrošači nemaju pojedinačne vodomere.

Nalaz Kompanija nije sprovela zakonske zahteve u vezi sa fakturisanjem pojedinačnih potrošača bez vodomera. Kao rezultat toga, 06.02.2019. RAV je poslala upozorenje u vezi sa ne sprovođenjem zakonskih odredbi o naplati kupaca za pružene usluge. U slučaju da Kompanija ne odgovori na ovo upozorenje u roku od 60. radnih dana za eliminisanje obračuna bez vodomera, RAV će preduzeti mere u skladu sa zakonom, međutim Kompanija je nastavila da obračunava kupce bez vodomera. Dana 20.06.2019. RAV je donela odluku da odloži (produži) rok do 31.10.2019. za eliminisanje naplate za vodovodne usluge bez vodomera. Takođe, ovom odlukom Kompanija se obavezuje da kupcima kategorije domaćinstva u kolektivnim stambenim zgradama obračunava račune bez merenja, do ugradnje zajedničkog vodomera i regulacije obračuna (do 31.10.2019) za usluge voda da se naplaćuje samo uz fiksnu naknadu.

Do novembra 2019. godine, Kompanija je imala 1,504 kupaca koji nisu instalirali brojlara za vodu i njihov obračun je izvršen bez merenja. Od toga je 299. potrošača je naplaćeno sa teretom od 19 m³, dok 1,205 potrošača sa opterećenjem od 35 m³ i 38 m³, što nije bilo odobreno od RAV⁸. Od juna do novembra ovim kupcima se naplaćivalo, mada bi prema odluci RAV-a tim kupcima trebalo da se naplaćuju samo fiksne tarife do ugradnje zajedničkog vodomera.

Dalje, 06.12.2019. RAV je ponovo produžio rok za eliminisanje paušalnog obračuna do 30.03.2020 i istovremeno obavezao RKV da izvrši punu naknadu nelegalno fakturisanih kupaca u sledećem obračunu.

Prema zvaničnim potvrdama, obračun potrošača bez vodomera bio je dozvoljen prethodnih godina i kao proces se nastavio do decembra 2019, ali je odlukom Izvršnog načelnika prekinut.

⁷ Datum potpisivanja ove uredbe bio je 10.04.2018, dok stupa na snagu 15. dana nakon potpisivanja

⁸ Odluka - RAV-a br. 169 od 02.03.2018 za odobravanje računa za obračun kupaca u slučajevima bez vodomera, obračun se odobrava samo za kućne kupce u kolektivnim stambenim zgradama-stanovima. Odobreno opterećenje za ovu kategoriju kupaca je 19m³ / mesečno.

Uticaj Paušalni računi rizikuju da količina potrošene vode nije tačna i da se ne fakturisan iznos odražava na povećanje gubitaka vode, što utiče na finansijski rezultat kompanije. Takođe, nes provođenje zakonskih zahteva i upozorenja RAV-a rizikuje da će Kompanija biti kažnjena administrativnim sankcijama u skladu sa Zakonom o regulaciji vodnih usluga.

Preporuka B3 Odbor direktora treba da obezbedi izradu akcionog plana za preduzimanje mera za zaustavljanje obračuna na paušalnoj osnovi, pružajući način za ugradnju vodomera svim ovim kupcima, rokove i kaznene mere za slučajeve kada vodomeri nisu instalirani. Dok u slučajevima kada kupcima naplaćuju račune koji nisu u skladu sa zahtevima RAV-a da bi izvršili potrebne ispravke u sledećim računima za iste kupce.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje B4 Podaci o kupcima nisu u skladu sa pravilima RAV-a

Kriterijum Uredba RAV-a br.03 / 2016 o kartici kupaca vodnih usluga na Kosovu predviđa da registar kupaca između ostalog mora da sadrži: lični broj i ime kupca.

Nalaz U registru kupaca ima 495. kupaca kojima nedostaje lični broj i ime kupca. Ovi kupci su identifikovani opisom „NN“ i iznos koji ti kupci duguju Kompaniji je 148,914€.

Prema zvaničnicima Kompanije, registracija kupaca sa opisom „NN“ dogodila se uglavnom zbog zahteva investitora kolektivnih zgrada za neprodane stanove, kako se ne bi zaduživali na ime investitora do njihove prodaje. Takođe u slučajevima kada postoje nadgradnje objekata, a vlasnici ne pružaju podatke, Kompaniji stvaraju troškove, takva evidencija se pravi, kako bi imali što tačnije dokazi o naplati (distribucija vode).

Uticaj Registracija kupaca bez opisa imena i ličnog broja kupca, stvara nezakonske usklađenosti i može uticati na ne naplatu sredstava zbog nemogućnosti primene zakonskih mera protiv ovih dužnika.

Preporuka B4 Odbor direktora će osigurati da, u određenom vremenskom periodu, pregleda i preduzme korektivne mere, tako da se svi kupci identifikovani pod imenom „NN“ registruju u ime korisnika usluga. Pored toga, osigurati da se zabeleženi iznos duga utvrdi za svakog od njih i da se preduzmu potrebne mere za naplatu.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje B5 Ne primenjivanje kaznenih mera prema potrošačima dužnicima

Kriterijum	Uredba o postupcima obračunavanja za vodne usluge, član 11.1, predviđa da će, ukoliko plaćanje ne bude izvršeno u roku navedenom na računu, Kompanija obraditi 2. primedbu, preko koje je kupac dužan da izvrši uplatu u roku od 5. radnih dana ili će uslediti raskid. Nakon ovog roka, Kompanija će započeti postupak izvršenja.
Nalaz	<p>Nakon analize urađene u vezi sa dugovima kupaca, primećeno je da za 11,865 kupaca čiji je pojedinačni dug na kraju godine bio preko 500 € i koji tokom godine nisu izvršili nikakvu uplatu, Kompanija nije obradila primedbe zbog neplaćanja duga prema ovim potrošačima.</p> <p>Štaviše, za 14,048 kupaca sa dugovima preko 1,000 €, koji tokom godine nisu izvršili nikakve isplate, Kompanija nije preduzela mere za naplatu dugova kroz izvršni postupak.</p> <p>Prema zvaničnim potvrdama, Kompanija je primenila različite metode primedbi, šaljući primedbe direktno potrošačima, ali postoje slučajevi kada nisu poslati svima, jer odabrani kriterijumi možda neće biti efikasni u vreme izbora. Primedbe su date i putem telefonskih kontakata i putem medija. Iako se postupci izvršenja nisu primenjivali zbog nedostatka informacija, posebno zbog ličnog broja potrošača gde bez ovih podataka izvršna služba ne može da obradi slučaj radi izvršenja.</p>
Uticaj	Ne slanje primedbi dužnicima, smanjuje naplatu i shodno tome smanjuje likvidnost Kompanije. Takođe, ne primenjivanje izvršnih postupaka rizikuje zastarevanje i ne naplatu duga.
Preporuka B5	Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje mera protiv potrošača koji ne odgovaraju na zahteve za plaćanje, šalju primedbe i u slučajevima kada kupci ne odgovore na primedbe primenjuje postupke izvršenja.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje B24 Ne zaključivanje ugovora sa svakim potrošačem koji prima usluge vode

Kriterijum	Zakon br. 05 / L -042 o regulaciji usluga vodosnabdevanja, član 24, predviđa da davalac usluga mora da zaključi ugovor sa svakim kupcem koji definiše opšte uslove pod kojima će se usluge pružati kupcima.
Nalaz	<p>Prema registru kupaca, Kompanija pruža usluge za 141,224 kupaca, dok je do kraja 2019. godine potpisala ugovore sa samo 25,912 njih. Tokom 2019. godine Kompanija je registrovala 8,623 novih kupaca, od kojih je samo 321. klijent dobio ugovore.</p> <p>Razlog za to je prema departmanu za kupce bio nedostatak informacija prilikom registracije ovih novih kupaca od strane departmana prodaje.</p>
Uticaj	Nedostatak ugovornog odnosa sa kupcima za pružene usluge, osim što stvara nezakonske saglasnosti, onemogućava primenu zakonskih mera prema tim kupcima u slučaju neplaćanja duga.
Preporuka A24	Odbor direktora da osigura zaključivanje ugovora sa svim kupcima. Konkretno, nijedan novi kupac ne bi trebalo da se registruje u registru kupaca bez ugovora.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Rashodi za plate

Rashodi za plate ostvareni su u iznosu od 5,378,870 €. Broj zaposlenih na kraju godine bio je 587. Testirali smo 100. uzoraka za značajne testove u iznosu od 79,846 € i šest uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A25 Ne obuhvaćanje troškova osiguranja radnika u bruto prihodu

Kriterijum	Prema Zakonu br. 05 / L-028 o porezu na dohodak građana, član 9, bruto prihod od zarada uključuje: bonuse, provizije, zarade i druge oblike naknade koje poslodavac ili bilo koje drugo lice, u ime poslodavca, plaća zaposlenima iznad plata.
Nalaz	Naši testovi pokazuju da troškovi zdravstvenog osiguranja zaposlenih u iznosu od 25,506 € nisu uključeni u bruto prihod od zarada zaposlenih prema zahtevu zakona o porezu na dohodak građana.
Uticaј	Ne uključivanje troškova zdravstvenog osiguranja zaposlenih u bruto prihod radi zadržavanja poreza na dohodak uticalo je na ne zadržavanje poreza i netačnu prezentaciju.
Preporuka A25	Odbor direktora će osigurati da sve lične koristi zaposlenih budu uključene u bruto lični dohodak kako je predviđeno zakonom kako bi se primenio porez na punu vrednost dohotka.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje B6 Nedostaci u Uredbi o platama zaposlenih

Kriterijum	Na osnovu izmene i dopune uredbe o zaradama zaposlenih, koju je odobrio OD tokom 2015. godine, plate zaposlenih utvrđuju se na osnovu imena zaposlenih i vrednost zarade u ugovoru treba utvrditi na osnovu ove uredbe.
Nalaz	<p>Imena 22. zaposlena posle 2015. godine koja su na različitim funkcijama ne pojavljuju se na spisku koeficijenata zarada Uredbe na snazi, koja bi trebala biti potporni osnov za određivanje zarade.</p> <p>Pored toga, u 14. drugih slučajeva zarada zaposlenih navedena u ugovoru o radu razlikuje se od zarade navedene u propisima o platama zaposlenih, kao rezultat promene njihovog položaja.</p> <p>Nedostatak imena zaposlenih na spisku koeficijenata zarada koji je deo propisa, kao i neusklađenost ugovora i propisa, dogodio se jer su zarade u propisima utvrđene prema imenima zaposlenih, a ne prema radnim mestima, te da je radni odnos sa ovim radnicima bio povezan ili promenjen nakon odobrenja ove uredbe.</p>
Uticaj	Ne utvrđivanje zarade u uredbi za nove zaposlene u preduzeću, rizikuje da ti zaposleni budu nagrađeni platom koja nije u skladu sa relevantnim položajem. Dok određivanje koeficijenata na osnovu imena zaposlenih a ne radnih mesta uzrokuje nepravilnosti tokom sistematizacije zaposlenih na različitim radnim mestima.
Preporuka B6	Odbor direktora treba da osigura da je ažurirana Uredba o platama, kojom će se utvrđivati koeficijenti zarada na osnovu pozicija zaposlenih, u skladu sa organizacionom strukturom Kompanije.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje B26 Imenovanje višeg zvaničnika bez sprovođenja postupka regrutovanja

Kriterijum	Prema Zakonu br. 03 / L-087 o javnim preduzećima, član 21, stav 4, za izbor osoba za imenovanje kao službenici JP, Upravni odbor mora da sprovede otvoren, transparentan i konkurentan postupak koji ima za cilj da se sva imenovanja vrše isključivo na osnovu zasluga.
Nalaz	<p>Odbor direktora Kompanije imenovao je zamenika Izvršnog načelnika bez sprovođenja redovnih procedura zapošljavanja.</p> <p>Prema bivšem Predsedavajućem odbora direktora, imenovanje zamenika Izvršnog načelnika rezultat je dobrih rezultata pokazanih tokom prethodnih dužnosti, što je ocenjeno kao dovoljna osnova za imenovanje.</p>
Uticaj	Imenovanje službenika Kompanije bez sprovođenja otvorenog postupka zapošljavanja utiče na oštećenje konkurencije i može rezultirati neuspehom u postizanju ciljeva Kompanije.
Preporuka A26	Odbor direktora treba da osigura da, u slučaju angažovanja službenika kompanije, vodi otvorenu, transparentnu i konkurentnu proceduru, kako bi angažovao adekvatno osoblje na osnovu zasluga.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje A27 Ne sprovođenje pismenog testiranja kandidata tokom procesa regrutovanja

Kriterijum	Prema Administrativnom uputstvu za regulisanje procedura konkursa u javnom sektoru, potrebno je da se za zasnivanje radnog odnosa u javnom sektoru primeni pismeno testiranje svih kandidata koji ispunjavaju kriterijume objavljenog konkursa.
Nalaz	<p>Tokom sprovođenja procedura za zapošljavanje za određene poslove i zadatke, za radno mesto Pravnika u Pravnoj kancelariji, Kompanija nije primenila pismeno testiranje.</p> <p>Prema zvaničnicima kompanije, pisani test je eliminisan, kako bi se ubrzali postupci zbog nedostatka osoblja za zdravstvena pitanja i potrebe za dodatnim osobljem.</p>
Rreziku	Zaobilaženje pismenog testa tokom procesa zapošljavanja onemogućava stvaranje poštene konkurencije i odabir odgovarajućih osoba za objavljena radnih mesta.
Preporuka A27	Predsedavajući odbora će osigurati da se, povodom angažovanja novih zaposlenih, pismeni test primeni na sve kandidate koji su se prijavili i ispunili kriterijume raspisanih konkursa.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje A28 Oduzimanje od neto zarada radnika za troškove vode bez pravnog osnova

Kriterijum	U ugovorima zaposlenih u Kompaniji, u članu 8, osim naknade zarade, nije navedeno neko drugo oduzimanje.
Nalaz	<p>Naši testovi pokazuju da je, u 22. slučaja u ukupnom iznosu od 4,190 €, Kompanija od neto zarada zaposlenih mesečno oduzimala po 20 €, što je oduzimanje na ime obaveza za vodne usluge, bez ikakvog prethodnog dogovora koji dokazuje da je zaposleni pristao na takvu zabranu. Ukupna povlačenja tokom 2019. bila su 23,972 €.</p> <p>Pored toga, u 16 slučajeva vrednost oduzimanja za pružanje vodnih usluga bila je veća od vrednosti duga koji su ovi službenici bili dužni kompaniji, što je rezultiralo pretplatom za vodne usluge.</p> <p>Prema zvaničnicima, obustavljanje sredstava od zarada radnika za obaveze vodnih usluga rezultat je odluke donete 2011. godine i nastavlja se bez prekida. Međutim, Kompanija nije uspela da nam donese takvu odluku.</p>
Uticaj	Neovlašćeno povlačenje iz neto plata, oduzimanje nad potrošenom vrednošću stvarajući pretplate, kao i nedostatak dokaza koji dugovi su smanjeni mogu rezultirati osporavanjem povlačenja od zaposlenih kao i precenjivanjem pretplata.
Preporuka A28	Odbor direktora da osigura da takve zabrane zarada zaposlenih budu praćene prethodnim sporazumom između strana koji preciziraju obaveze i prava svake stranke kako bi se izbegle moguće parnice koje mogu finansijski naštetiti Kompaniji.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Pitanje A29 Nedostatak dokaza za izdavanje i vraćanje akontacija

Kriterijum	Prema uredbi za isplatu akontacije iz bruto zarade, zaposleni imaju pravo da primaju akontaciju od zarade, putem pisma koje su odobrili dotični rukovodilac i direktor za finansije i administraciju, do prosečne vrednosti neto zarade u poslednja tri meseca i da se povratak mora izvršiti u roku od tri meseca od datuma prijema.
Nalaz	<p>Naši testovi u dva slučaja pokazuju da je Kompanija zadržala neto zarade radnika sredstva na ime uplate akontacije, dok nije bilo dokaza o njihovom primanju ili načinu plaćanja, jer pripadaju periodu 2014-2017. Prema dokazima, ukupan iznos akontacija prikazanih u računovodstvenoj stavci „Ostala potraživanja“ iznosi 86,333 €, a prinosi u njihovo ime tokom 2019. godine iznosili su 1,100 €, dok Kompanija nije preduzela nikakve mere u vezi sa njihovom obradom.</p> <p>Prema zvaničnicima kompanije, akontacije pripadaju periodima prethodnih godina i da su odbici od zarada vršeni kako bi ih što pre zatvorili, dok je u tekućoj godini zabranjeno njihovo izdavanje.</p>
Utica	Davanje i primanje akontacija bez dodatnih dokaza može prouzrokovati nemogućnost njihovog povratka i stvoriti gubitke za Kompaniju.
Preporuka A29	Odbor direktora treba da obezbedi da internim aktima zabrani upotrebu sredstava institucije bez pratećih dokaza, kao i da se trenutni slučajevi konkretizuju dokazima o davanju i načinu njihovog vraćanja.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

Operativni troškovi i ostali troškovi

Operativni troškovi i ostali troškovi predstavljani u bilansu uspeha iznose 4,914,049 €. Oni se odnose na troškove kupovine sirove vode, troškove energije, troškove goriva, popravku i održavanje, administrativne troškove i ostale operativne troškove. Testirali smo 87. uzoraka za značajne testove u vrednosti od 938,476 €, kao i 5. uzoraka za testove usaglašenosti.

Pitanje A30 Kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata

Kriterijum	Ugovorni sporazumi zaključeni između Kompanije i ekonomskih operatera za kapitalne investicije, određuju period dinamičkog plana za završetak radova.
Nalaz	<p>Za tri kapitalna projekta, njihova ukupna vrednost je bila 518,294 €, došlo je do kašnjenja u njihovoj realizaciji. Prekoračenje dinamičkog plana bilo je za 44. dana - 425 dana.</p> <p>Prema zvaničnicima kompanije, među glavnim razlozima ovih kašnjenja bili su: atmosferske padavine, odobrenja za materijal i mrežna ispitivanja.</p>
Uticaj	Neizvršavanje ugovora prema vremenskim rokovima, potencijalno utiče na ulazak u obaveze i finansijske implikacije koje mogu nastati produženjem rokova.
Preporuka A30	Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji u upravljanju i sprovođenju projekata kapitalnih investicija, tako da se izvođenje radova realizuje u predviđenim rokovima.

Odgovor menadžmenta: Slažu se

3 Pitanja rešena tokom ciklusa revizije

Takođe smo pronašli probleme koji su saopšteni upravi i efikasno rešeni tokom tekuće revizije. Oni ne zahtevaju nikakve dalje radnje i prijavljuju se samo u svrhu dokumentovanja dotične komunikacije, preduzetih radnji i njihovih rezultata. To su bile sledeće:

Pitanje 1: Ne praćenje primene preporuka od strane JUR-a

Nalaz	JUR nije uspostavila sistem za praćenje saopštenih rezultata angažmana kako bi se osiguralo da su preporuke efikasno primenjene.
Zahtevana akcija	Odbor direktora putem Komiteta za reviziju da osigura da Jedinica za unutrašnju reviziju periodično nadgleda saopštene rezultate angažmana, kako bi se osiguralo da se preporuke efikasno primenjuju ili da je rukovodstvo preduzeća prihvatilo rizik da ne preduzme mere.
Rezultat	Jedinica za unutrašnju reviziju je 29.01.2020 sastavila izveštaj za pregled svih datih preporuka.

Pitanje 2: Dobijanje kreditne linije bez odobrenja Odbora direktora

Nalaz	U matrici odobrenja koja specifikuje podelu nadležnosti između UO i Menadžmenta/uprave, tačka C3 navodi da zajmovi mogu biti dozvoljeni nakon konačnog odobrenja od strane Upravnog odbora. Na osnovu zvaničnih potvrda banaka shvatili smo da je Kompanija dozvolila kreditnu liniju u iznosu od 5,000 € za period 17.05.2019 - 31.05.2024 koja tokom 2019. godine nije korišćena. Međutim, Kompanija nam nije pružila dokaze o odobrenju od strane Upravnog odbora, kao nadležnog tela za odobravanje zajma.
Zahtevana akcija	Za akciju je potrebno da Odbor direktora dobije odobrenje za dozvolu ili otkazivanje kreditne linije.
Rezultat	Odbor direktora je 24.07.2020 odobrio zahtev menadžmenta za zatvaranje kreditne linije. Nakon zahteva Kompanije upućeno banci od 28.07.2020, banka je zatvorila kreditnu liniju.

Podpisano od:



Besnik Osmani

Generalni Revizor

Datum: 17.08.2020

Nacionalna Kancelarija Revizije

Adresa: Rr. Ahmet Krasniqi, 210

Pristina, Kosovo

PGR/ Direktor/VT



Arvita Zyferi



Fitim Haliti



Ganimete Dallosi

Dodatak I: Status primene preporuka iz prethodne godine

Naš izveštaj revizije o GFI za 2018. godinu RKV Priština rezultirao je sa 39. ključnih preporuka. Kompanija je pripremila akcioni plan u kojem je naznačeno kako će sprovesti primljene preporuke.

Do kraja naše revizije za 2019. godinu, primenjeno je 10 preporuka; četiri su bile u procesu; 23 još nisu adresirane, 2 su zatvorene i nisu sprovedene. Za potpuniji opis preporuka i kako su adresirane, pogledajte Tabelu 1 (ili Tabelu preporuka)

Tabela 1 Rezime preporuka za 2018. i 2019. godine

Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2018. godine	Preduzete akcije	Status
1	GFI	Predsedavajući Odbora da obezbedi sveobuhvatnu reviziju registra imovine i da se preduzimaju konkretne akcije za poboljšanje u skladu sa računovodstvenim standardima za: procenu imovine; usklađivanje imovine između registra imovine i računovodstvenih evidencija; amortizacija sredstava po MRS i evidentiranje imovine stečene donacijom po njihovoj fer vrednosti.	Kompanija je izvršila revalorizaciju imovine, ali njihove vrednosti nisu prenete u registar imovine za svaku imovinu. Takođe nije bio u skladu sa zahtevima za standarde amortizacije imovine. Kompanija je izvršila neophodne korekcije tokom registracije projekta „Izgradnja sistema za snabdevanje vodom za piće i industrijsku vodu u industrijskom parku u Drenasu“.	Delimično sprovedena.
2	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se uradi usklađivanje između stanja zaliha tokom procesa popisa inventara sa računovodstvenim evidencijama za njih kako bi se osigurala tačnost vrednosti zaliha prikazanih u finansijskim izveštajima.	Kompanija je izvršila usklađenje zaliha između izveštaja o zaliham a računovodstvenih podataka.	Sprovedena.
3	GFI	Predsedavajući Odbora će obezbediti da finansijski službenici, koji evidentiraju transakcije koje utiču na određene obračunske periode, to čine na osnovu akrealnog principa tako što će obezbediti da odloženi prihodi dostignu dospeće (realizaciju) u budućim obračunskim periodima.	Kompanija prikupljanja u avansu priznala kao odloženi prihod. Međutim, njihova vrednost nije bila tačna.	Delimično Sprovedena.
4	GFI	Predsedavajući Odbora da osigurava da se	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena.

		poduzmu hitne mere za identifikaciju kupaca čija su sredstva prikupljena na računu "Sumnjiva i vanredna plaćanja" i da budu oduzete njihove neplaćene obaveze prema preduzeću.		
5	GFI	Predsedavajući Odbora da osigura poduzimanje potrebnih korektivnih radnji za usklađivanje podataka između prodajnog modula i modula računovodstva kako bi se osigurale tačne informacije o potraživanjima.	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena.
6	GFI	Predsedavajući Odbora da osigura poduzimanje korektivnih radnji za pod stavke osnovne stavke "Drugi zahtevi" kako bi se osigurala njihova tačna prezentacija i stanje u finansijskim izveštajima.	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena.
7	GFI	Predsedavajući Odbora da osigura da se poduzmu potrebne radnje kako bi se ispravile greške utvrđene u računovodstvenim evidencijama, kako bi se izvršila tačna prezentacija u finansijskim izveštajima. Pored toga, treba uspostaviti mehanizme da se registar obaveza redovno pregledava kako bi se verifikovala celovitost i tačnost liste obaveza prema dobavljačima	Ispravljena je greška utvrđena prošle godine. Međutim, i ove godine su utvrđeni nedostaci.	Ne sprovedena.
8	GFI	Predsedavajući Odbora da osigura poduzimanje korektivnih radnji da bi računovodstvene	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena.

		evidencije bile u skladu sa stanjem dugova u PAK i stanjem drugih obaveza.		
9	GFI	Predsedavajući Odbora da osigura da su tačno izvršene računovodstvene evidencije stvaranja provizije, priznajući obaveze i troškove za dobijanje tačnog finansijskog rezultata.	Nismo identifikovali provizije u 2019. godini.	Sprovedena.
10	GFI	Predsedavajući Odbora da obezbedi da se u listu imovine dobijene od grantova obuhvati imovina po njihovoj neto vrednosti u trenutku popisa i da se poduzmu korektivne mere u slučajevima kada njihova vrednost nije ispravno priznata kao odgođeni prihod.	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena
11	GFI	Predsednik Odbora treba da obezbedi uspostavljanje mehanizma za izveštavanje o svakoj fakturi koja je ispravljena u departmanu prodaje kod računovodstva i da je urađeno usklađivanje modula fakturisanja sa deklarisanom prodajom.	U 2019. godini modul za obračun je usklađen sa prijavljenom prodajom. Što se tiče prošlogodišnjeg pitanja, korekcija nije izvršena u relevantnom periodu, ali je ovogodišnji prihod smanjen.	Delimično sprovedena.
12	GFI	Predsedavajući Odbora osigurava da su izvršene ispravke u slučaju kada je loš dug izbrisan u jednom periodu naplaćen u narednom periodu.	Nisu nam dostavljeni dokazi koji dokazuju da su ove godine tačno otpisani dugovi naplaćeni i isti se priznaju kao prihodi.	Ne sprovedena.
13	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se kroz interne akte stvore mehanizmi koji će onemogućiti donošenje	Tokom 2019. godine nisu identifikovani slučajevi dodele bonusa.	Sprovedena.

		odluka bez ovlašćenja nadležnih organa.		
14	GFI	Predsedavajući Odbora će obezbediti da su uspostavljeni delotvorni procesi koji potvrđuju da su izvršene ispravke grešaka identifikovane u novčanom toku i izveštaj o promenama u kapitalu kako bi se osigurao njihov istinit i pošten prikaz.	I ove godine su u Izveštaju o novčanim tokovima utvrđene značajne greške.	Ne sprovedena.
15	GFI	Predsednik Odbora treba da obezbedi da napomene sadrže osnovne principe koji se koriste za sastavljanje finansijskih izveštaja, a informacije o sastavu stavki izveštaja su date u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.	Beleške objašnjenja nisu bila potpuna i tačna.	Ne sprovedena.
16	GFI	Predsedavajući Odbora da obezbedi da se zahtev za spolnje izveštavanje uradi u skladu sa Zakonom o javnim preduzećima, da su ti izveštaji odobreni u skladu sa zakonskim zahtevima i da se njihovo odobrenje i podnošenje vrši u zakonskom roku.	Izveštaj za drugi kvartal godine podnet sa zakašnjenjem.	Zatvorena ne sprovedena.
17	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se sprovede analiza radi utvrđivanja uzroka koji su uticali na izmenu mišljenja. Takođe treba preduzeti mere za rešavanje uzroka na sistematičan i pragmatičan način kako bi se uklonile greške u godišnjim finansijskim izveštajima i kako bi se osigurao njihov istinit i	I ove godine mišljenje revizije je isto kao i prethodne godine.	Ne sprovedena.

		pravedan izgled. Osim toga, predsjedavajući Odbora da obezbedi da su uspostavljeni efektivni procesi koji potvrđuju da plan izrade finansijskih izveštaja za 2019. rešava sva pitanjima koja se odnose na usklađenost. To bi takođe trebalo da obuhvati pregled nacrt izveštaja od strane rukovodstva, sa posebnim fokusom na područja visokog rizika i oblasti u kojima su greške identifikovane u prethodnim godinama. Potpisivanje izveštaja od strane ID i GFST-a ne bi trebalo da se izvrši sve dok se ne izvrše sve neophodne kontrole pre nego što se isti podnesu OD-a.		
18	GFI	Predsednik Odbora osigurava ažuriranje pravila o upravljanju imovinom, uključujući odgovarajuće procedure koje će služiti kao jasne smernice bilo za komisiju inventarizacije, tako i za osoblje zaduženo za upravljanje registrom imovine.	Nije ažurirana uredba o upravljanju imovinom.	Ne sprovedena.
19	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi uspostavljanje komisije za popis vozila kako bi se uspostavio kompletan registar vozila koja se koriste i koji se ažurira u registru imovine.	Izvršen je izveštaj inventarizacije za imovinu van upotrebe koji je primljen 14.02.220, ali ovaj izveštaj nije potpun. Imovina koja je identifikovana kao van upotrebe nije uklonjena iz registra imovine.	Delimično Sprovedena
20	GFI	Predsednik Odbora će osigurati da u kratkom roku rukovodstvo preduzme konkretne radnje na izradi i	Iz testova za tekuću godinu stanje akontacija je isto.	Ne sprovedena.

		implementaciji internih uredbi za akontacije i avanse, opisujući sve procedure, uslove, metode i iznos sume u slučaju zahteva, odnosno prijema i vraćanja predujma (avansno plaćanje). Pored toga, treba osigurati da se u optimalnom roku naplati iznos doznaka koje se daju radnicima kao avans.		
21	GFI	Predsednik Odbora treba da obezbedi da kroz interne akte ojača interne kontrole, kojim će se regulisati priznavanje svih troškova od izlaza materijala iz skladišta u periodu u kojem su se dogodili, što će direktno rezultirati i u tačnom prikazu zaliha u finansijskim izveštajima. Takođe, da se osigura da su izvršene potrebne korekcije u vezi sa zalihama koje su u upotrebi.	Tokom tekuće godine Kompanija je nakon rezultata komisije za popis donela odluku i izvršila njihovu korekciju.	Sprovedena.
22	GFI	Predsedavajući Odbora će obezbediti da kod korekcije transakcija koje se odnose na prihode od donacija i u slučajevima kada je vrednost imovine jednaka nuli neće dozvoliti njihovu amortizaciju	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena
23	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se vrši odgovarajuća podela zadataka tako da zaposleni koji su zaduženi za verifikaciju klijenata ne obavljaju	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena

		<p>druge dužnosti. Dok u slučajevima neispunjavanja obaveza kupaca u poboljšanju situacije nakon primedbi komisije, treba primeniti konkretne mere kao što su kazne ili isključenja tako da se registracija korisnika odvija u periodu kada se usluga pruža.</p>		
24	GFI	<p>Predsedavajući Odbora da obezbedi osnivanje relevantne komisije za proveru svih novih registrovanih korisnika kako bi se potvrdilo da li su ovi klijenti implementirali primedbe Komisije. U slučajevima kada brojila vode ne ispunjavaju potrebne standarde, u najkraćem vremenskom periodu da se uradi njihovo isključenje.</p>	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena
25	GFI	<p>Predsedavajući Odbora osigurava da u određenom roku razmotri i poduzme mere za ispravljanje, tako da se svi klijenti koji su identifikovani sa imenom "NN" registruju u ime korisnika usluga. Štaviše, kako bi se osiguralo da se kreditni iznos identifikuje za svakoga od njih i da se preduzmu neophodne mere naplate.</p>	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena
26	GFI	<p>Predsedavajući Odbora treba da obezbedi izradu akcionog plana za pravovremenu primenu mera za prekid paušalne naplate, obezbeđivanjem postavljanja brojila za</p>	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena

		vodu svim ovim potrošačima, vremenska ograničenja i kazne za slučajeve u kojima nisu instalirani vodomeri.		
27	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da registar korisnika bude kompletiran sa svim informacijama o klijentima, da se preduzmu mere protiv klijenata koji ne odgovaraju na zahteve za plaćanje, da šalje primedbe i u slučajevima kada potrošači ne reaguju na primedbe onda da primene izvršne postupke.	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena
28	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se poštuju vremenski rokovi za izbor kandidata i tokom perioda kada su oni uključeni u komisije, da se njihove dužnosti i odgovornosti delegiraju drugom osoblju obezbeđujući da se njihov rad realizuje u vremenskim okvirima kao što je definisano zakonom.	Od testova u tekućoj godini, tokom regrutovanja novih zaposlenih, nisu ispoštovani rokovi za formiranje komisija.	Ne sprovedena.
29	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da kroz interne akte preduzeća ojačaju unutrašnje kontrole koje bi sprečile angažovanje osoblja bez konkurentnog procesa, isplate plata i drugih naknada bez pratećih dokumenata (ugovori o radu) i da ugovori o radu i specifični zadaci budu na maksimalne	Kompanija je tokom tekuće godine zaposlila osoblje bez javnog oglašavanja i bez razvoja procedura zapošljavanja.	Ne sprovedena.

		rokove dozvoljene zakonom.		
30	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se ažurira Uredba o platama zaposlenih, određivanjem koeficijenata plata na osnovu pozicija, u skladu sa organizacionom strukturom preduzeća.	Kompanija nije ažurirala propise o platnom spisku kako bi utvrdila koeficijente zarada prema pozicijama.	Ne sprovedena.
31	GFI	Predsedavajući Odbora treba obezbediti da putem unutrašnjih akata preduzeća ojačaju unutrašnje kontrole koje će obezbediti poštovanje uredbi i odluka usvojenih od strane Upravnog odbora preduzeća.	Iz testova tekuće godine nismo naišli na promene u pogledu koeficijenata.	Sprovedena.
32	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se izvrše potrebne korekcije u identifikovanim greškama i da osigura da uspostavljeni mehanizmi verifikacije budu funkcionalni za verifikaciju evidencije o transakcijama kako bi se sprečile takve greške minimiziranjem verovatnoće pogrešnih izjava u izveštajima.	Tokom 2019. godine nisu identifikovani takvi slučajevi.	Sprovedena.
33	GFI	Predsedavajući Odbora će obezbediti da pre početka procedura nabavke on / ona ne izvrši nijedan aspekt aktivnosti nabavke na način koji smanjuje ili eliminiše konkurenciju između ekonomskih operatera ili diskriminira protiv ili u korist jednog ili više ekonomskih operatera.	Prilikom naših testiranja nismo naišli na takva pitanja	Sprovedena.

		Pored toga, tehnički kriterijumi treba da osiguraju da je proces procene ponuda jednak i ne diskriminirajuće.		
34	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da se izrade unutrašnje politike za određivanje minimalnih granica naftnih rezervi i pre isteka ugovora, u razumnom vremenskom periodu, da se započinu procedure nabavke kako bi se omogućilo zaključivanje novih ugovora na vreme.	Prilikom naših testiranja nismo naišli na takva pitanja	Sprovedena.
35	GFI	Predsedavajući Odbora da osigura da se prilikom potpisivanja bilo kojeg javnog ugovora u potpunosti poštuju zakonski zahtevi i da se dodeljuje javni ugovori, samo operatorima koji su ispunili sve zahteve navedene u dosijeu tendera.	Prilikom naših testiranja nismo naišli na takva pitanja.	Sprovedena.
36	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da će prilikom sastavljanja objašnjavajuće beleške, informacije biti referentne sa stavkama i prema zahtevima standarda računovodstva.	I ove godine stanje je isto.	Ne sprovedena
37	GFI	Predsedavajući Odbora preko Odbora za reviziju mora osigurati da Jedinica za unutrašnju reviziju periodično prati saopštene rezultate angažmana kako bi se osiguralo da se preporuke efektivno	Jedinica za Unutrašnju Reviziju tokom 2019. godine pregledala je sve date preporuke koje nam je predstavila kroz izveštaj.	Sprovedena.

		sprovode ili da je rukovodstvo preduzeća prihvatilo rizik da ne preduzme nikakve radnje.		
38	GFI	Predsedavajući Odbora treba da obezbedi da rukovodstvo preduzeća kontinuirano prati ispunjavanje preporuka date od strane Jedinice za Unutrašnju Reviziju u okviru obaveza u konačnim preporukama..	Menadžment kompanije nije nam pružilo dokaze koji dokazuju praćenje sprovođenja preporuka JUR. Ovaj nalaz je zabeležen u pismu uprave.	Ne sprovedena.
39	GFI	Predsedavajući Odbora treba da osigura da je rukovodstvo preduzelo konkretne korake za izradu plana upravljanja rizikom koji sadrži potencijalni uticaj, preventivne mere i naknadne akcije u slučajevima kada se ti rizici materijalizuju.		Zatvorena ne sprovedena.
Br.	Oblast revizije	Preporuke iz 2019. godine		
1	GFI	Odbor direktora treba da osigura da se, nakon procesa revalorizacije, tretiraju uzroci razlika u imovini i usredsredi na imovinu koja fizički ne postoji. Takođe, da uskladi činjenično stanje sa stanjem u knjigovodstvenim knjigama, identifikujući sva neusklađenja kako bi predstavili njihovo tačno stanje u finansijskim izveštajima.		
2	GFI	Odbor direktora da osigura da se gubici u vrednosti nekretnina priznaju u revalorizacionoj rezervi sve dok ona ima kreditni bilans koji pokriva gubitak. Inače se gubici priznaju u izveštaju o sveobuhvatnoj dobiti kao gubici tokom perioda. Dalje, Odbor treba da osigura da se preduzmu korektivne mere u vezi sa evidentiranjem amortizacije imovine/zemljišta tako da finansijski izveštaji prikazuju istinito i pošteno stanje.		
3	GFI	Odbor direktora će osigurati ispravljanje grešaka koje se odnose na prezentaciju vrednosti imovine u izveštaju o revalorizaciji, tako da finansijski izveštaji prikazuju istinito i pošteno stanje.		

4	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi da se amortizacija imovine vrši u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima, dok za potrebe izveštavanja u PAK-u vodi odvojeno računovodstvo u skladu sa relevantnim zahtevima. Dalje, da osigura pregled troškova amortizacije kao i ispravku utvrđenih grešaka.
5	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi odgovarajuće postupke koji će služiti kao jasne smernice za komisije za popis u vezi sa pravilnim načinima popisa. Dok u kratkom vremenskom periodu, osigurati analitičke registre imovine koja je u upotrebi, kako bi se kasnije omogućilo upoređivanje i usaglašavanje sa podacima komisija za popis / inventarizaciju.
6	GFI	Odbor direktora da osigura preduzimanje potrebnih radnji radi dokazivanja u vezi sa sledećim ulaganjima. Takođe, da osigura da se preduzmu korektivne mere u slučajevima kada su projekti završeni i ispunjavaju kriterijume za priznavanje kao imovina.
7	GFI	Odbor direktora će osigurati preduzimanje potrebnih korektivnih radnji radi usklađivanja podataka između prodajnog i računovodstvenog modula, kako bi se osigurale tačne informacije o potraživanjima.
8	GFI	Odbor direktora treba da osigura da se identifikuju svi kupci koji su ispunili sve obaveze i oni koji nisu ispunili obaveze prema zahtevima Zakona o oprostima duga i da se u računovodstvenoj evidenciji preduzmu potrebne korektivne mere.
9	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi da se preduzmu neposredne mere radi identifikovanja kupaca čiji je novac sakupljen na računu „Sumnjive i vanredne isplate“ i da su odbijene neplaćene obaveze prema preduzeću.
10	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje korektivnih mera za pod tačke stavke „Ostala potraživanja“, kako bi se osiguralo njihovo stanje i tačan prikaz u finansijskim izveštajima.
11	GFI	Predsednik odbora da osigura da se na datum pripreme finansijskih izveštaja predstave pretplate koje proizilaze iz regulatornih mera za njih, kao i da se preduzmu neophodne korektivne mere kako bi se tačno prikazale pretplate.
12	GFI	Odbor direktora da osigura preduzimanje potrebnih korektivnih radnji u vezi sa obavezama u računovodstvenim evidencijama, kako bi se tačno prikazali u finansijskim izveštajima. Pored toga, uspostaviti mehanizme za redovni pregled registra odgovornosti kako bi se proverila potpunost i tačnost spiska obaveza prema dobavljačima.
13	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje korektivnih radnji tako da računovodstveni podaci budu u skladu sa stanjem dugovanja u PAK-u i situacijom ostalih obaveza.
14	GFI	Odbor direktora da osigura da se preduzmu potrebne korektivne mere kako bi se osiguralo da spisak sredstava finansiranih iz grantova predstavlja njihovo tačno stanje. Pored toga, da osigura da računovodstvene evidencije za odložene prihode budu u skladu sa imovinom koja se finansira putem grantova.

15	GFI	Odbor direktora će osigurati da se ispravke značajnih grešaka utvrđenih u finansijskim izveštajima iz prethodnih perioda izvrše ponovnom retroaktivnom izjavom.
16	GFI	Odbor direktora da osigura da se preduzimaju korektivne mere u prethodnim periodima tako da iznos prikazan u bilansu uspeha za prihode od grantova bude tačan.
17	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi relevantne dokaze u vezi sa priznavanjem prihoda od provizije/ rezervisanja tako da izjave predstavljaju njihovo tačno stanje.
18	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi da Kompanija vrati sredstva Opštini Priština i da se ona potroše za potrebe projekta.
19	GFI	Odbor direktora treba da pruži sveobuhvatnu analizu stavki koje su uticale na netačan prikaz novčanog toka i preduzme neophodne korektivne mere kako bi imali njihov istinit i pravilan prikaz.
20	GFI	Odbor direktora treba da obezbedi da se izvrši analiza uzroka koji su uticali na pogrešno prikazivanje izveštaja o promenama na kapitalu i da se preduzmu mere za sistematično rešavanje ovih uzroka kako bi se osiguralo njihovo istinito i pošteno sagledavanje.
21	GFI	Odbor direktora će osigurati da napomene sadrže osnovne principe koji se koriste u pripremi finansijskih izveštaja i da su informacije o sastavu stavki u izveštajima pružene u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda.
22	Obaveze	Odbor direktora treba da osigura da finansijski službenici evidentiraju operacije koje stupaju na snagu u nekoliko obračunskih perioda, na osnovu načela nastanka vremenskih razgraničenja, osiguravajući da odloženi prihodi budu ekonomski sazreli (ostvareni) u budućim obračunskim periodima. Dalje, da preduzmu potrebne korektivne mere kako bi vrednost prikazana u izveštaju o finansijskom položaju bila tačna.
23	Prihodi	Odbor direktora treba da osigura da se finansijski izveštaji pripremaju na osnovu načela nastanka priznavanjem prihoda i potraživanja u trenutku nastanka.
24	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi da se u slučajevima neispunjavanja obaveza kupaca u poboljšanju situacije nakon primedbi komisije primene konkretne mere kao što su kazne ili njihovo isključenje, tako da se registracija kupaca u sistemu naplate vrši u period kada se usluga pruža.
25	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi formiranje relevantne komisije za verifikaciju svih novih registrovanih kupaca, kako bi potvrdila da li su ti kupci primenili primedbe odbora. U slučajevima kada ne postoji glavni vodommer i bunari ne zadovoljavaju tražene standarde, trebalo bi ih isključiti što je pre moguće.
26	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi izradu akcionog plana za preduzimanje mera za zaustavljanje obračuna na paušalnoj osnovi, pružajući način za ugradnju vodomera svim ovim kupcima, rokove i kaznene mere za slučajeve kada vodomeri nisu instalirani. Dok u slučajevima kada kupcima naplaćuju

		račune koji nisu u skladu sa zahtevima RAV-a da bi izvršili potrebne ispravke u sledećim računima za iste kupce.
27	Prihodi	Odbor direktora će osigurati da, u određenom vremenskom periodu, pregleda i preduzme korektivne mere, tako da se svi kupci identifikovani pod imenom „NN“ registruju u ime korisnika usluga. Pored toga, osigurati da se zabeleženi iznos duga utvrdi za svakog od njih i da se preduzmu potrebne mere za naplatu.
28	Prihodi	Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje mera protiv potrošača koji ne odgovaraju na zahteve za plaćanje, šalju primedbe i u slučajevima kada kupci ne odgovore na primedbe primenjuje postupke izvršenja.
29	Prihodi	Odbor direktora da osigura zaključivanje ugovora sa svim kupcima. Konkretno, nijedan novi kupac ne bi trebalo da se registruje u registru kupaca bez ugovora.
30	Troškovi plata	Odbor direktora će osigurati da sve lične koristi zaposlenih budu uključene u bruto lični dohodak kako je predviđeno zakonom kako bi se primenio porez na punu vrednost dohotka.
31	Troškovi plata	Odbor direktora treba da osigura da je ažurirana Uredba o platama, kojom će se utvrđivati koeficijenti zarada na osnovu pozicija zaposlenih, u skladu sa organizacionom strukturom Kompanije.
32	Troškovi plata	Odbor direktora treba da osigura da, u slučaju angažovanja službenika kompanije, vodi otvorenu, transparentnu i konkurentnu proceduru, kako bi angažovao adekvatno osoblje na osnovu zasluga.
33	Troškovi plata	Predsedavajući odbora će osigurati da se, povodom angažovanja novih zaposlenih, pismeni test primeni na sve kandidate koji su se prijavili i ispunili kriterijume raspisanih konkursa.
34	Troškovi plata	Odbor direktora da osigura da takve zabrane zarada zaposlenih budu praćene prethodnim sporazumom između strana koji preciziraju obaveze i prava svake stranke kako bi se izbegle moguće parnice koje mogu finansijski naštetiti Kompaniji.
35	Troškovi plata	Odbor direktora treba da obezbedi da internim aktima zabrani upotrebu sredstava institucije bez pratećih dokaza, kao i da se trenutni slučajevi konkretizuju dokazima o davanju i načinu njihovog vraćanja.
36	Troškovi	Odbor direktora treba da obezbedi preduzimanje potrebnih radnji u upravljanju i sprovođenju projekata kapitalnih investicija, tako da se izvođenje radova realizuje u predviđenim rokovima.

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

Dodatak II: Pismo potvrđivanja



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2019 dhe për implementimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e Pasqyrave Financiare të KRU "Prishtina" sh.a., për vitin 2019 (në tekstin e mëtejshëm: "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

z.Labinot Dedushi

Kryesues i Bordit të përkohshëm të Drejtorëve

Data: 14 Gusht 2020, Prishtinë



Dodatak III: Revidirani Godišnji finansijski izveštaji

PRILOG A**FINANSIJSKI PREGLED- Objašnjenja****PREGLED FINANSIJSKOG POLOŽAJA**

Kompanija regionalni vodovod "Prishtina" ad

Tabela 1. Konsolidovani pregled o finansijskom stanju na dan 31. decembra 2019

Opis	Beleška	2019	2018
SREDSTVA			
Kratkoročna imovina		€	€
Novac i novčani ekvivalenti	1	4,636,339	4,319,492
Potraživanja od komercijalnih i drugih računa	2	15,168,815	14,023,536
Preduplate - povećanje P	3	204,476	
Potraživanja od komercijalnih i drugih računa NETO	4	15,373,291	14,023,536
Akcije	5	1,536,023	1,604,359
Derivativni finansijski instrumenti		-	
Finansijska imovina po fer vrednosti		-	-
Imovina klasifikovana kao sredstva za prodaju		-	-
Ostala kratkoročna imovina - Ostala potraživanja	6	534,591	1,828,423
Ukupna kratkoročna imovina		22,080,245	21,775,810
Dugoročna imovina			
Nekretnine, oprema i postrojenja	7	89,725,328	95,164,582
Nekretnine, oprema i revalorizovani pogoni - Višak	8	18,938,574	
Sledeća ulaganja		492,264	-
Ukupna dugoročna imovina		109,156,166	95,164,582
Ukupna imovina		131,236,411	116,940,392
OBAVEZE I KAPITAL			
OBAVEZE			
Kratkoročne obaveze			
Komercijalni i drugi računi	9	1,216,257	1,378,362
Kredit i zajmovi, deo kratkoročnog kredita (6 i 20 mil.)		2,322,000	-
Tekući porez koji se plaća	10	511,613	835,847
Ostale kratkoročne obaveze-Primljeni avansi	11	204,476	-
Ukupne kratkoročne obaveze		4,254,346	2,214,209
Dugoročne obaveze			
Kredit i zajmovi, dugoročni deo	12	31,873,098	52,311,203
Kredit i zajmovi, dugoročni deo - kredit (6 i 20 miliona)	13	13,679,000	
Ukupne dugoročne obaveze		45,552,098	52,311,203
Ukupne obaveze		49,806,444	54,525,412
KAPITAL			
Aksijski kapital	14	25,000	25,000
Primanja -Gratis	15	104,846	
Zadržane zarade	16	(10,320,773)	(9,569,759)
Ostale rezerve	17	72,710,753	72,710,754
Višak od revalorizacije	18	18,938,574	
Dobit / gubitak godine	19	(28,434)	(751,015)
Ukupan kapital za vlasnike matičnog preduzeća		81,429,967	62,414,980
Ukupan kapital		81,429,967	62,414,980
Ukupan kapital i obaveze		131,236,411	116,940,392

Generalni izvršni direktor

Finansijski direktor/ sertifikovani računovođa



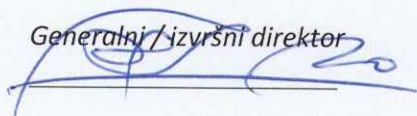
BILANS USPEHA

Kompanija regionalni vodovod "Prishtina" ad


Tabela 2. Konsolidovani izveštaj o sveobuhvatnom prihodu za godinu koja se završava 31. decembra 2019

Opis	Beleška	2019	2018
		€	€
Prihodi od usluge vodosnabdevanja	1	14,392,388	14,267,001
Prihod od grantova	2	2,205,947	2,149,196
Poslovni prihodi od provizije	3	647,691	
drugi operativni prihod	4	219,213	43,539
Trošak prodaje			
Dobit / gubitak bruto		17,465,240	16,459,736
Ostali prihodi			
Troškovi za nabavku sirove vode	5	(748,043)	(642,196)
Troškovi energije	6	(2,246,256)	(2,312,212)
Troškovi goriva	7	(117,378)	(117,861)
Troškovi osoblja. Plata i dnevnice	8	(5,423,537)	(5,137,160)
Materijalni troškovi	9	(525,817)	(739,460)
Spoljne usluge ugovaranja	10	(875,866)	(703,808)
Rashodi rekreacije, sporta, kulture i solidarna pomoć	11	(5,378)	(7,642)
Troškovi održavanja i popravka	12	(115,318)	(117,000)
Financijski troškovi i prijenos konačnog rezultata.	13	(13,408)	(24,128)
Troškovi amortizacije	14	(6,878,204)	(6,539,319)
Troškovi provizija lošeg duga	15	(74,152)	(30,437)
UKUPNO - Operativni troškovi		(17,023,362)	(16,371,223)
Dobit / gubitak iz poslovanja		441,878	88,513
Financijski troškovi-Porez na MSPP 2011-2017	18	(78,672)	(365,954)
Kamatni troškovi	19	(417,670)	(486,637)
Financijski prihod	20	26,029	13,063
Dobit / gubitak pre oporezivanja		(28,434)	(751,015)
Porezni troškovi na dobit	21		-
Dobit / gubitak godine	22	(28,434)	(751,015)
Ostali sveobuhvatni prihod:			
Kursne razlike iz preračuna finansijskih izveštaja stranih poslovanja, neto od poreza	23	-	-
Nekretnine, oprema i revalorizirana postrojenja-Višak		18,938,573	
Ostali sveobuhvatni prihod u godini		18,938,573	-
Ukupno, sveobuhvatni prihodi / gubici godine pripisuju se:		18,938,573	-
Ukupni sveobuhvatni prihod		18,938,573	

Generalni / izvršni direktor




Finansijski direktor / sertifikovani računovođa



PREGLED PROTOKA NOVCA

Kompanija regionalni vodovod "Prishtina" ad

Tabela 3. Konsolidovani izveštaj o novčanom toku za godinu koja se završava 31. decembra 2019

	beleške	2019	2018
		€	€
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti			
Dobit / gubitak godine	1	(28,434)	(751,015)
Aranžmani za nenovčane stavke troškova i prihoda			
Amortizacija nekretnina, opreme i postrojenja	2	6,878,204	6,539,319
Finansijski prihodi - Grantovi	3	(2,205,947)	(2,149,196)
Finansijski prihod	4	(26,029)	-
Financijski rashodi-rezervacija	5	74,152	30,437
		4,691,946	3,669,545
<i>Promjene imovine i poslovnih obveza</i>			
((Povećanje) / umanjenje potraživanja komercijalnih i drugih	7	(1,284,789)	(402,210)
(Povećanje) / smanjenje zaliha	8	68,335	12,368
(Povećanje) / smanjenje ostale imovine (potraživanja)	9	1,433,341	2,308,018
Povećanje / smanjenje obaveza prema dobavljačima i drugo	10	167,954	111,689
Povećanje / smanjenje dugovanja -Det Paga	11	(324,232)	
Promjene imovine i poslovnih obaveza Ukupno		60,609.17	2,029,865
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		4,752,555.54	5,699,410
Novčani tok od investicionih aktivnosti			
Uplate za kupovinu nekretnina, opreme i postrojenja	13	(1,721,444)	(4,834,820)
Isplate za naredne investicije		(492,264)	
Neto novčani tok od investicionih aktivnosti		(2,213,708.47)	(4,834,820)
Novčani tok iz aktivnosti finansiranja			
Primanja od kredita i zajma		-	454,417
Otplata zajma i kredita	14	(2,222,000)	(2,222,000)
Isplate finansijskog lizinga		-	-
Neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja		(2,222,000)	(1,767,583)
Neto povećanje [smanjenje] novca i ekvivalenta novca	15	316,846	(902,993)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	16	4,319,492	5,224,092
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	17	4,636,339	4,321,099



PREGLED PROMJENA U KAPITALU

Tabela 4. Konsolidovani pregled o promenama u kapitalu za godinu koja se završava 31. decembra 2019

Kompanija regionalni vodovod "Prishtina" ad

Konsolidovani pregled o promenama u kapitalu za godinu koja se završava 31. decembra 2019

	Akcijski kapital	Zadržane zarade	Ostale rezerve	Ukupno pripisano vlasnicima matičnog preduzeća	Ukupna nekontrolirana kamata	Ukupno
	€	€	€	€	€	€
Stanje na dan 1. januara 2018	25,000	(9,568,930)	72,620,753	-	-	63,076,823
Dobit / gubitak godine	-	(751,015)	-	-	-	(751,015)
Raspodela rezerva	-	-	89,173	-	-	89,173
Stanje na dan 31. decembra 2018	25,000	(10,319,945)	72,709,926	-	-	62,414,981
Dobit / gubitak godine	-	(28,434)	-	-	-	(28,434)
Depoziti dodatnog kapitala	-	-	104,846	-	-	104,846
Raspodjela rezervi (revalorizacija)	-	-	18,938,574	-	-	18,938,574
						-
Ukupno u 31 decembar 2019	25,000	(10,348,379)	91,753,346	-	-	81,429,967





KOMPANIA RAJONALE UJËSJELLËSIT SH.A.
REGIONAL WATER COMPANY J.S.C.
REGIONALNA KOMPANIJA ZA VODOSNABEVANJE D.D.

PRISHTINA

Naziv: GODIŠNJI IZVEŠTAJ
OBJAŠNJENE BELEŠKE

Period: 01 januar - 31 Decembar
2019

PRILOG A**FINANSIJSKI PREGLED- *Objašnjenja*****PREGLED FINANSIJSKOG POLOŽAJA**

Tabela 1. Konsolidovani pregled o finansijskom stanju na dan 31. decembra 2019

Opis	Beleška	2019	2018
SREDSTVA			
Kratkoročna imovina		€	€
Novac i novčani ekvivalenti	1	4,636,339	4,319,492
Potraživanja od komercijalnih i drugih računa	2	15,168,815	14,023,536
Preduplate - povećanje P	3	204,476	
Potraživanja od komercijalnih i drugih računa NETO	4	15,373,291	14,023,536
Akcije	5	1,536,023	1,604,359
Derivativni finansijski instrumenti		-	
Finansijska imovina po fer vrednosti		-	-
Imovina klasifikovana kao sredstva za prodaju		-	-
Ostala kratkoročna imovina - Ostala potraživanja	6	534,591	1,828,423
Ukupna kratkoročna imovina		22,080,245	21,775,810
Dugoročna imovina			
Nekretnine, oprema i postrojenja	7	89,725,328	95,164,582
Nekretnine, oprema i revalorizovani pogoni - Višak	8	18,938,574	
Sledeća ulaganja		492,264	-
Ukupna dugoročna imovina		109,156,166	95,164,582
Ukupna imovina		131,236,411	116,940,392
OBAVEZE I KAPITAL			
OBAVEZE			
Kratkoročne obaveze			
Komercijalni i drugi računi	9	1,216,257	1,378,362
Kredit i zajmovi, deo kratkoročnog kredita (6 i 20 mil.)		2,322,000	-
Tekući porez koji se plaća	10	511,613	835,847
Ostale kratkoročne obaveze-Primljeni avansi	11	204,476	-
Ukupne kratkoročne obaveze		4,254,346	2,214,209
Dugoročne obaveze			
Kredit i zajmovi, dugoročni deo	12	31,873,098	52,311,203
Kredit i zajmovi, dugoročni deo - kredit (6 i 20 miliona)	13	13,679,000	
Ukupne dugoročne obaveze		45,552,098	52,311,203
Ukupne obaveze		49,806,444	54,525,412
KAPITAL			
Akcijski kapital	14	25,000	25,000
Primanja -Gratis	15	104,846	
Zadržane zarade	16	(10,320,773)	(9,569,759)
Ostale rezerve	17	72,710,753	72,710,754
Višak od revalorizacije	18	18,938,574	
Dobit / gubitak godine	19	(28,434)	(751,015)
Ukupan kapital za vlasnike matičnog preduzeća		81,429,967	62,414,980
Ukupan kapital		81,429,967	62,414,980
Ukupan kapital i obaveze		131,236,411	116,940,392

BILANS USPEHA

Tabela 2. Konsolidovani izveštaj o sveobuhvatnom prihodu za godinu koja se završava 31. decembra 2019

Opis	Beleška	2019	2018
		€	€
Prihodi od usluge vodosnabdevanja	1	14,392,388	14,267,001
Prihod od grantova	2	2,205,947	2,149,196
Poslovni prihodi od provizije	3	647,691	
drugi operativni prihod	4	219,213	43,539
Trošak prodaje			
Dobit / gubitak bruto		17,465,240	16,459,736
Ostali prihodi			
Troškovi za nabavku sirove vode	5	(748,043)	(642,196)
Troškovi energije	6	(2,246,256)	(2,312,212)
Troškovi goriva	7	(117,378)	(117,861)
Troškovi osoblja. Plata i dnevnice	8	(5,423,537)	(5,137,160)
Materijalni troškovi	9	(525,817)	(739,460)
Spoljne usluge ugovaranja	10	(875,866)	(703,808)
Rashodi rekreacije, sporta, kulture i solidarna pomoć	11	(5,378)	(7,642)
Troškovi održavanja i popravka	12	(115,318)	(117,000)
Financijski troškovi i prijenos konačnog rezultata.	13	(13,408)	(24,128)
Troškovi amortizacije	14	(6,878,204)	(6,539,319)
Troškovi provizija lošeg duga	15	(74,152)	(30,437)
UKUPNO - Operativni troškovi		(17,023,362)	(16,371,223)
Dobit / gubitak iz poslovanja		441,878	88,513
Financijski troškovi-Porez na MSPP 2011-2017	18	(78,672)	(365,954)
Kamatni troškovi	19	(417,670)	(486,637)
Financijski prihod	20	26,029	13,063
Dobit / gubitak pre oporezivanja		(28,434)	(751,015)
Porezni troškovi na dobit	21		-
Dobit / gubitak godine	22	(28,434)	(751,015)
Ostali sveobuhvatni prihod:			
Kursne razlike iz preračuna finansijskih izveštaja stranih poslovanja, neto od poreza	23	-	-
Nekretnine, oprema i revalorizirana postrojenja-Višak		18,938,573	
Ostali sveobuhvatni prihod u godini		18,938,573	-
Ukupno, sveobuhvatni prihodi / gubici godine pripisuju se:		18,938,573	-
Ukupni sveobuhvatni prihod		18,938,573	

PREGLED PROTOKA NOVCA

Tabela 3. Konsolidovani izveštaj o novčanom toku za godinu koja se završava 31. decembra 2019

	beleške	2019	2018
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		€	€
Dobit / gubitak godine	1	(28,434)	(751,015)
Aranžmani za nenovčane stavke troškova i prihoda			
Amortizacija nekretnina, opreme i postrojenja	2	6,878,204	6,539,319
Finansijski prihodi - Grantovi	3	(2,205,947)	(2,149,196)
Finansijski prihod	4	(26,029)	-
Financijski rashodi-rezervacija	5	74,152	30,437
		4,691,946	3,669,545
<i>Promjene imovine i poslovnih obveza</i>			
((Povećanje) / umanjenje potraživanja komercijalnih i drugih	7	(1,284,789)	(402,210)
(Povećanje) / smanjenje zaliha	8	68,335	12,368
(Povećanje / smanjenje ostale imovine (potraživanja)	9	1,433,341	2,308,018
Povećanje / smanjenje obaveza prema dobavljačima i drugo	10	167,954	111,689
Povećanje / smanjenje dugovanja -Det Paga	11	(324,232)	
Promjene imovine i poslovnih obaveza Ukupno		1,345,398	2,029,865
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		6,037,345	5,699,410
Novčani tok od investicionih aktivnosti			
Uplate za kupovinu nekretnina, opreme i postrojenja	13	(1,721,444)	(4,834,820)
Isplate za naredne investicije		(492,264)	
Neto novčani tok od investicionih aktivnosti		(3,498,498)	(4,834,820)
Novčani tok iz aktivnosti finansiranja			
Primanja od kredita i zajma		-	454,417
Otplata zajma i kredita	14	(2,222,000)	(2,222,000)
Isplate finansijskog lizinga		-	-
Neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja		(2,222,000)	(1,767,583)
Neto povećanje [smanjenje] novca i ekvivalenta novca	15	316,846	(902,993)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	16	4,319,492	5,224,092
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	17	4,636,339	4,321,099

PREGLED PROMJENA U KAPITALU

Tabela 4. Konsolidovani pregled o promenama u kapitalu za godinu koja se završava 31. decembra 2019

Kompanija regionalni vodovod "Prishtina" ad

Konsolidovani pregled o promenama u kapitalu za godinu koja se završava 31. decembra 2019

	Akcijski kapital	Zadržane zarade	Ostale rezerve	Ukupno pripisano vlasnicima matičnog preduzeća	Ukupna nekontrolirana kamata	Ukupno
	€	€	€	€	€	€
Stanje na dan 1. januara 2018	25,000	(9,568,930)	72,620,753	-	-	63,076,823
Dobit / gubitak godine	-	(751,015)	-	-	-	(751,015)
Raspodjela rezerva	-	-	89,173	-	-	89,173
Stanje na dan 31. decembra 2018	25,000	(10,319,945)	72,709,926	-	-	62,414,981
Dobit / gubitak godine	-	(28,434)	-	-	-	(28,434)
Depoziti dodatnog kapitala	-	-	104,846	-	-	104,846
Raspodjela rezervi (revalorizacija)	-	-	18,938,574	-	-	18,938,574
						-
Ukupno u 31 decembar 2019	25,000	(10,348,379)	91,753,346	-	-	81,429,967

1. OPŠTE INFORMACIJE

Tokom godina, razvoj Vodovoda je usko povezan sa istorijom razvoja u svim oblastima u Prištini, u svojstvu glavnog grada Kosova i naselja (posebno dva velika već administrativna centra: Kosovo Polja i Obilic) koji gravitiraju blizu glavnog grada. Posle rata na Kosovu (1998-1999) kompanija je prošla proces konsolidacije, odnosno regionalizaciju. Sada je servisna zona rasprostranjena na celoj teritoriji centralnog Kosova. Snabdevanje vodom Prištine datira još iz ranih vremena iz prirodnih resursa Germije, a kasnije i iz bunara u Kolevici. Priština je 1961. godine imala oko 38 593 stanovnika. Ove godine započinje eksploatacija akumulirajućeg jezera Badovc za snabdevanje pijanom vodom grada Prištine i okoline. Krajem 70-ih godina prošlog veka, paralelno sa rastom i urbanim razvojem u gradu Prištini i okolini, počeo je porast potražnje za pijaćom vodom i uklanjanje otpadnih voda. Količina vode za piće povećava se korišćenjem akumulacije jezera Batllava, podzemnih izvora u Kosovo Polja i Obilic . Pored povećanja količine vode u ovom periodu, uložena su i kvalitativna ulaganja u mrežu distribucije pitke vode i kanalizacije.

U 2007. godini preduzeće je transformisano u akcionarsko društvo sa nazivom: Regionalno vodoprivredno preduzeće "Priština" - akcionarsko društvo.

Preduzeće je organizovalo pružanje usluga pitke vode i prenos-odlaganje kanalizacije opštinama; Priština, Kosovo Polje , Obilic, Shtimlje, Lipljan, Podujeve, Glogoc i Gracanice (delimično u opštini Vučitrn).

Na dan 31. decembra 2019, kompanija ima 578 zaposlenih.

2. USVAJANJE MEĐUNARODNIH STANDARDA FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA NOVA I REVIDIRANA

2.1 Novi standardi usvojeni 1. januara 2018

Sledeće nove promene postojećih standarda koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) na snazi su u tekućem izveštajnom periodu:

MSFI 15 'Prihod od ugovora sa klijentima'

MSFI 15 stvara sveobuhvatan okvir za utvrđivanje da li se, koliko i kada se prihod priznaje. Ona zamjenjuje postojeće standarde priznavanja prihoda, uključujući MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i IFRIC 13 Programi lojalnosti kupaca. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode izveštavanja koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine.

RVK "PRIŠTINA" AD implementirao je standard u pripremi finansijskih izvještaja za godinu koja se završila 31. decembra 2018. godine.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

MSFI 9 'Finansijski instrumenti'

MSFI 9, objavljen jula 2014. godine, zamenjuje postojeće smernice u MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i merenje. MSFI 9 uključuje revidirane smernice za klasifikaciju i merenje finansijskih instrumenata, uključujući novi model očekivanog kreditnog gubitka za umanjenje izračunavanja finansijske imovine i nove računovodstvene zahteve opšte zaštite. Takođe daje smernice o priznavanju i odjavi registracije finansijskih instrumenata prema MRS 39. MSFI 9 je na snazi za godišnje izveštajne periode koji počinju na dan ili posle 1. januara 2018. godine, uz dozvolu ranog usvajanja.

RVK "PRIŠTINA" AD implementirao je standard u pripremi finansijskih izveštaja za godinu koja se završila 31. decembra 2018. godine.

Usvajanje MSFI 9 uticalo je na sledeća područja

Klasifikacija i merenje finansijske imovine Društva moraće biti preispitana na osnovu novih kriterijuma koji uzimaju u obzir tokove ugovornih sredstava imovine i poslovnog modela u kome se njima upravlja, a očekivano umanjenje na osnovu očekivanog kreditnog gubitka će da se priznaju u potražnji preduzeća prema novim kriterijumima. Više neće biti moguće meriti kapitalne investicije umanjene za amortizaciju troškova i sve takve investicije će se meriti po fer vrednosti. Promjene fer vrijednosti dešavat će se u dobitku ili gubitku, osim ako Kompanija ne odredi neopozivo da ih prikaže drugom sveobuhvatnom prihodu

Devalvacija finansijske imovine primenom modela očekivanih kreditnih gubitaka. To utiče na potraživanja od trgovačkih društava i ulaganja u dužničke instrumente merene po amortizovanom trošku. Za ugovorne aktive izvedene iz MSFI 15 i potraživanja od kupaca, Kompanija primenjuje pojednostavljeni model priznavanja kreditnih gubitaka očekivanog trajanja života, jer ove stavke nemaju značajnu komponentu finansiranja.

Ako Društvo izabere opciju fer vrednosti za određene finansijske obaveze, kretanja fer vrednosti biće prikazana u ostalom sveobuhvatnom prihodu u meri u kojoj su ove promene povezane sa kreditnim rizikom kompanije

2.2 Standardi i tumačenja koji nisu stupili na snagu i još nisu usvojeni od strane kompanije

Na dan autorizacije ovih finansijskih izveštaja, IASB je objavio neke nove, ali još uvijek neefikasne standarde, promjene postojećih standarda i tumačenja. Ovi standardi, promene ili tumačenja još nisu odobreni od strane kompanije.

Rukovodstvo predviđa da će sve relevantne izjave biti odobrene za prvi period koji počinju na dan ili nakon dana stupanja na snagu. Novi standardi, promene i tumačenja koji nisu ni odobreni ni navedeni u daljem tekstu nisu obelodanjeni jer se ne očekuje da imaju značajan uticaj na finansijske izveštaje Kompanije.

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019
(Vrednosti u „000“ evra)

MSFI 16 “Iznajmljivanje”

MSFI 16 će zameniti MRS 17 „Iznajmljivanje“ i tri povezana tumačenja. Završava dugoročni BSNK projekat pregleda računovodstva zakupa. Zakupnine će se evidentirati u izvještaju o finansijskom položaju u obliku prava korišćenja i zakupa

Postoje dve značajne olakšice koje su u MSFI 16 predviđene za najnižu i kratkoročnu zakupninu manju od 12 meseci. MSFI 16 primjenjuje se od perioda koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. Dobra je odobrenje; međutim, kompanija je odlučila da je neće odobriti prerano.

Važne računovodstvene politike

Glavne računovodstvene politike usvojene u pripremi ovih finansijskih izveštaja predstavljene su u nastavku.

3.1 Izjava o usklađenosti

Priloženi finansijski izveštaji pripremaju se u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (IFRS) koji je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB).

3.2 Funkcijska i izvještajna valuta

Ovi finansijski izveštaji su pripremljeni za godine koje završavaju 31. decembra 2019. i 2018. godine. Tekući i uporedni podaci u ovim finansijskim izveštajima predstavljeni su u eurima, što je ujedno i funkcionalna valuta Kompanije.

3.3 Osnove pripreme

Finansijski izveštaji se pripremaju prema konvenciji istorijskih troškova. Osnove merenja su detaljnije opisane u nižim računovodstvenim politikama

3.4 Transakcije u stranoj valuti

Na kraju svakog izvještajnog perioda, monetarne stavke u stranoj valuti pretvaraju se u funkcionalnu valutu po kursu koji je važio za taj datum. Nemonetarne stavke koje se drže po fer vrijednosti i iskazuju u stranoj valuti pretvaraju se u prevladavajuće stope na dan utvrđivanja fer vrijednosti. Nemonetarne stavke koje su merene po istorijskom trošku u stranoj valuti se nije ponovo konvertovano.

Tečajne razlike za novčane stavke priznaju se u bilansu uspeha u periodu u kojem su nastali, osim: Razmena deviznih pozajmica u vezi sa građevinskim sredstvima za buduću produktivnu upotrebu, koja su uključena u troškove ove imovine, kada se smatraju korekcijom troškova kamata za ta devizna pozajmica. strani.

(Vrednosti u „000“ evra)

Razmene za transakcije preduzete u cilju zaštite od različitih deviznih rizika; i

Tečajne razlike za monetarne stavke koje se potraživaju od ili se plaćaju u stranoj valuti za koju nije planirano ili nije verovatno da će se dogoditi (tj. Čine deo neto ulaganja u poslovanje sa stranom valutom), koji se u početku priznaju u ostalom sveobuhvatnom dohotku i reklasifikuju iz kapitala u dobitak ili gubitak u otplati novčanih stavki.

3.5 Finansijski instrumenti

Priznavanje i objavljivanje

Finansijska sredstva i obaveze se priznaje kada Društvo postane strana u ugovornim odredbama finansijskog instrumenta

Finansijska sredstva su objavljena kada isteknu ugovorna prava novčanih tokova iz finansijske imovine ili kada se finansijska sredstva prenesu i u suštini svi rizici i koristi. Finansijska obaveza se ukida kada se ugasi, ispuni, otkaže ili istekne.

Početna klasifikacija i merenje finansijske imovine

Osim onih podobnih trgovina koje ne sadrže značajan finansijski materijal i se mere po ceni transakcije u skladu sa MSFI 15, sva finansijska sredstva se inicijalno priznaju po fer vrednosti prilagođen za troškove transakcije (gde je to moguće).

Finansijska sredstva, osim onih koja su definisana i efikasna kao zaštitni instrumenti, klasifikuju se u sledeće kategorije::

amortizovani trošak,

fer vrednost kroz dobitak ili gubitak (VDPPH)) ,

fer vrednost kroz drugi sveobuhvatni prihod (VDPATGJ)).

U predstavljenim periodima Kompanija nema finansijsku imovinu kategorisanu kao VDPATGJ.

Klasifikacija je određena sa dva:

poslovni model entiteta za upravljanje finansijskom imovinom karakteristike novčanog toka finansijskog sredstva.

Svi prihodi i rashodi koji se odnose na finansijsku imovinu priznatu u bilansu uspeha iskazuju se u okviru finansijskih troškova, finansijskog prihoda ili drugih finansijskih stavki, osim depozita trgovine potraživanjima koji su predstavljeni u okviru ostalih troškova.

(Vrednosti u „000“ evra)

Naknadno merenje finansijske imovine - Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Finansijska sredstva se mere po amortizovanom trošku ukoliko sredstva ispunjavaju sledeće uslove (i nisu definisana kao VDPPH):

Oni se drže u okviru poslovnog modela, čija je svrha zadržavanje finansijske imovine i prikupljanje njenih ugovornih novčanih tokova.

Ugovorni uslovi finansijske imovine stvaraju novčane tokove koji su samo glavnica i isplate kamata na neizmireni iznos glavnice.

Nakon početnog priznavanja, oni se mere po amortizovanom trošku korišćenjem metode efektivne kamate. Popust se izostavlja tamo gde je efekat diskontinuiranja nematerijalni. Gotovina i njeni ekvivalenti, kao i većina ostalih potraživanja spadaju u ovu kategoriju finansijskih instrumenata.

3.5 Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska imovina fer vrednosti kroz bilans uspeha (VDPPH)

Finansijska imovina koja se drži u poslovnom modelu osim „zadržana radi naplate“ ili „zadržana radi nakupljanja i prodaje“ klasifikuje se po fer vrednosti kroz dobitak i gubitak. Nadalje, bez obzira na finansijsku imovinu poslovnog modela, čiji ugovorni novčani tokovi nisu samo isplata glavnice i kamate, izračunavaju se u VDPPH.

Imovina u ovoj kategoriji mjeri se po fer vrijednosti sa priznatim dobitcima ili gubicima u dobiti ili gubitku. Fer vrednost finansijskih sredstava u ovoj kategoriji određuje se pozivanjem na aktivne tržišne transakcije ili korišćenjem metode procene tamo gde ne postoji aktivno tržište.

Finansijska imovina fer vrednosti putem drugog zbirnog prihoda (VDPATGJ))

Kompanija izračunava finansijsku imovinu u VDPATGJ ako sredstva ispunjavaju sledeće uslove:

oni se održavaju u poslovnom modelu, čija je svrha da se "zadrži da se prikupe" srodnih novca tokovi i prodaja i ugovorni uslovi finansijske imovine stvaraju novčane tokove koji su samo glavnica i otplata kamate na neizmireni iznos glavnice.

Svaki dobitak ili gubitak priznat u ostalom zbirnom dohotku (OCI) biće reciklirani nakon nepriznavanja sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po trošku odbijanjem akumulirane amortizacije i gubitaka od umanjenja vrednosti . Trošak uključuje troškove koji se direktno naplaćuju kupovinom nekretnine. Trošak samostalno izgrađene imovine uključuje troškove materijala i direktnog rada (ako su uključeni), sve ostale troškove direktno povezane sa stavljanjem imovine u funkcionalno stanje za predviđenu upotrebu. Kada delovi elemenata dugotrajnih materijalnih dobara imaju različite korisne vekove trajanja, oni se računaju kao zasebne stavke (glavne komponente) imovine, postrojenja i opreme.

(Vrednosti u „000“ evra)

Dobici i gubici od prodaje stavke dugotrajne materijalne imovine određuju se upoređivanjem prihoda od prodaje sa knjigovodstvenom vrednošću dugoročne materijalne imovine i priznaju se neto u okviru „ostalog prihoda“ u bilansu uspeha..

Imovina u toku izgradnje za proizvodnju ili za administrativne poslove, ili za još neizvesne svrhe, prenosi se na trošak, umanjen za gubitak od priznate amortizacije. Trošak uključuje profesionalne naknade, a za kvalifikovanu imovinu, troškovi pozajmljivanja se kapitaliziraju u skladu sa računovodstvenim politikama kompanije. Amortizacija ove imovine, na istoj osnovi kao i ostala imovinska imovina, započinje kada su sredstva spremna za njihovu namensku upotrebu.

Nameštaj, nameštaj, uređaji i vozila predstavljeni su po sopstvenom trošku bez nagomilane amortizacije i bez gubitaka akumuliranih od oštećenja.

Amortizacija se obračunava na način da se smanjuje trošak ili procena imovine koja nije Zemljište i imovine u izgradnji, tokom njihovog procenjenog veka korišćenja, linearnom metodom (planiranom da se primeni za upravljačko računovodstvo) na sledeći način.:

A-Zemlja	0%
B-Zgrade i građevinske konstrukcije	2.5% / 40 godine (primenjeno 5%)
C- Vodovodna mreža	2.5% / 40 godine (primenjeno 5%)
D- Mreža otpadnih voda	2.5% / 40 godine (primenjeno 5%)
E- Priključci na vodovod	10% / 10 godine (primenjeno 5%)
F-Vodomeri	15% / 7.5 godine (primenjeno 20%)
G- Oprema za mašineriju	10% / 10 godine (primenjeno 20%)
H- Oprema za održavanje	15% / 7.5 godine (primenjeno 20%)
I - vozila	15% / 7.5 godine (primenjeno 20%)
J- IT oprema	15% / 7.5 godine (primenjeno 20%)
K- Kancelarijska oprema	10% / 10 godine (primenjeno 20%)
L- Kancelarijski nameštaj	10% / 10 godine (primenjeno 20%)

Na osnovu dodataka i dispozicija tokom godine, amortizacija se obračunava od meseca kupovine do odgovarajućeg meseca prodaje.

Procenjeni vek trajanja, preostale vrednosti i metode amortizacije preispituju se na kraju svake godine, sa efektom bilo kakve promene budućih računovodstvenih procena..

Dobitak ili gubitak koji proizlazi iz otuđenja ili otuđenja bilo kojeg dela imovine, postrojenja ili opreme definiše se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvene vrednosti sredstva i priznaje se u bilansu uspeha i drugim gubicima i prihodima sveobuhvatna.

Naknadni troškovi uključuju se u knjigovodstvenu vrednost imovine ili se priznaju kao odvojena imovina, ovisno o slučaju, samo kad je moguće da buduće ekonomske koristi povezane sa tom stavkom dođu u društvo i troškovi stvari mogu biti mereno sigurno

Sva ostala popravka i održavanje prikazuju se u bilansu uspeha i ostalih sveobuhvatnih prihoda tokom finansijskog perioda u kojem su nastali.

(Vrednosti u „000“ evra)

3.7 Nematerijalna imovina

Prepoznavanje i merenje

Nematerijalna imovina sastoji se od licenci i računarskih programa. Ova nematerijalna imovina u početku se iskazuje po nabavnoj vrednosti, a zatim po sopstvenom trošku oduzimanjem akumulirane amortizacije i gubitaka akumuliranih od pada vrednosti. Amortizacija se priznaje linearno tokom očekivanog životnog veka. Korisni vek trajanja i metoda amortizacije preispituju se na kraju svakog izveštajnog perioda, pri čemu se efekat bilo kakve promene procene izračunava na budućoj osnovi..

Naknadni troškovi

Naknadni troškovi se kapitalizuju samo kada se povećaju buduće ekonomske koristi koje se nalaze u konkretnom sredstvu na koje se odnose. Svi ostali troškovi, uključujući troškove za dobro ime stvoreno unutar njih, priznaju se u dobiti ili gubitku u trenutku kada se pojave..

Amortizacija

Amortizacija se obračunava na vrednost sredstva, oduzimajući njegovu preostalu vrednost.

Amortizacija se priznaje u dobiti ili gubitku korišćenjem linearne metode za softver.

3.8 Akcije

Zalihe se mere po najnižoj ceni i neto ostvarivoj vrednosti. Troškovi zaliha zasnivaju se na principu "prosečne cene" i uključuju troškove nastale prilikom kupovine zaliha, troškova proizvodnje ili konverzije i druge troškove nastale njihovim ponašanjem u zemlji i postojećoj situaciji.

Neto ostvariva vrednost je procenjena prodajna cena u normalnom toku poslovanja umanjena za procenjene troškove završetka i troškove prodaje.

Materijali i rezervni delovi se troše ili kapitalizuju kada se ugrađuju.

Provizija za zalihe sa malim prometom i zastarele zalihe priznaje se u bilansu uspeha, na osnovu najbolje procene menadžmenta.

3.9 Finansijski instrumenti

Novac i njegovi ekvivalenti - Novac i novčani ekvivalenti uključuju novčana sredstva, bankovne račune i oročene depozite.

Komercijalna i druga potraživanja - Komercijalna potraživanja se u početku evidentiraju u iznosu od potraživanja od prodaje proizvoda. Nakon toga, potraživanja se iskazuju po njihovom nominalnom trošku odbitkom provizije za sumnjive dugove.

Rezerva za sumnjive dugove priznaje se kada postoje objektivni dokazi da je određeno potraživanje umanjeno.

Komercijalna i druga plaćanja - Komercijalna i druga plaćanja iskazuju se po fer vrednosti, a zatim po amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamate.

Ostali finansijski instrumenti - Ostali nederivativni instrumenti se mere po amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamate, umanjene za gubitak od amortizacije.

Akcijski kapital

Akcijski kapital Društva priznaje se po nominalnoj vrednosti. Obične akcije se klasifikuju kao kapital.

(Vrednosti u „000“ evra)

3.10 Amortizacija finansijske imovine

Zahtevi za amortizaciju MSFI 9 koriste više budućih informacija da bi identifikovali očekivane kreditne gubitke - „model očekivanog kreditnog gubitka (ECL)“. Ovo zamjenjuje MRS 39 „Model nastalih gubitaka“. Instrumenti u okviru novih zahteva obuhvatali su zajmove i drugu finansijsku imovinu duga merenog po amortizovanom trošku i VDPATGJ, potraživanja, ugovorna sredstva priznata i merena u skladu sa MSFI 15 i kreditne obaveze i određene ugovore iz finansijske garancije (za izdavaoca) se ne mere po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak. Priznavanje kreditnih gubitaka više ne zavisi od kompanije koja inicijalno identifikuje događaj kreditnog gubitka.

Umesto toga, kompanija razmatra širi spektar informacija prilikom procene kreditnog rizika i merenja očekivanih kreditnih gubitaka, uključujući prošle događaje, trenutne uslove, razumne i podržavajuće prognoze koje utiču na očekivanu raspoloživost novčanog toka. budući novčani instrument.

U sprovođenju ovog sledećeg pristupa, napravljena je podjela između:

- ✓ finansijski instrumenti koji nisu značajno pogoršani u kreditnom kvalitetu od početka priznavanja ili koji imaju nizak kreditni rizik („faza 1“) i
- ✓ finansijskim instrumentima koji su se značajno pogoršali u kvalitetu kredita od početnog priznavanja i rizik za koga poverioc nije nizak („faza 2“).

Faza 3 bi obuhvatala finansijsku imovinu koja ima objektivne dokaze umanjivanja vrijednosti na datum izvještavanja. očekivani kreditni gubici za 12 meseci priznaju se za prvu kategoriju, dok se „očekivani dugoročni kreditni gubici“ priznaju za drugu kategoriju.

Merenje očekivanih kreditnih gubitaka određuje se ponderiranom procenom sa verovatnoćom kreditnih gubitaka tokom očekivanog veka finansijskog instrumenta.

Prethodna amortizacija finansijskih sredstava prema MRS 39

U prethodnoj godini, amortizacija potraživanja od kupaca temeljila se na modelu nastalih gubitaka. Značajna pojedinačna potraživanja smatrana su za amortizaciju kada su prošla ili kada su prihvaćeni drugi objektivni dokazi da će određena strana propasti.

Potraživanja koja se ne smatraju pojedinačno amortizovanim, preispitana su radi grupne amortizacije, koja se određuje prema industriji i regionu stranke i drugim uobičajenim karakteristikama kreditnog rizika. Proračun gubitka od amortizacije tada je zasnovan na nedavnim istorijskim stopama bankrota za svaku identifikovanu grupu.

3.11 Državne donacije

Vladin grant se priznaje samo kada postoji razumno uverenje o uslovima grantova i da će grant biti prihvaćen. Nepovratna sredstva priznaju se kao prihod tokom perioda u kojem se prihod na sistematskoj osnovi mora uskladiti sa pripadajućim troškovima, za koji je namenjen nadoknadi.

(Vrednosti u „000“ evra)

Ako donacija postaje otplativo,, to bi trebalo tretirati kao promenu u proceni vrednosti. Kada je grant povezan sa prihodom, otplata se prvo mora primeniti protiv bilo koje odložene nepovezane odgovornosti, a svaki višak mora biti tretiran kao trošak. Kada se grant odnosi na sredstvo, otplatu treba tretirati kao povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstva ili umanjeње bilansa odloženih prihoda. Kumulativna amortizacija koja bi bila naplaćena da grant nije prihvaćen trebalo bi se naplatiti kao trošak.

Nepovratna potraživanja kao nadoknada za već nastale troškove ili za neposrednu finansijsku podršku, bez budućih troškova moraju se priznati kao prihod u periodu u kojem su potraživanja. Dobivanje grantova po niskoj tržišnoj kamatnoj stopi tretira se kao državni grant, mereno razlikom između primljenog dohotka i fer kreditne vrednosti na osnovu trenutnih tržišnih kamatnih stopa.

3.12 Klasifikacija i merenje finansijskih obaveza

Budući da računovodstvo finansijskih obaveza ostaje uglavnom isto prema MSFI 9 u poređenju sa MRS 39, na finansijske obaveze Društva ne utiče MSFI 9. Međutim, za potpunosti, računovodstvena politika je data u daljem tekstu..

Finansijske obaveze Društva uključuju zajmove, komercijalne i druge obaveze.

Finansijske obaveze se u početku mere po fer vrednosti i, po potrebi, prilagođavaju se transakcijskim troškovima, osim ako kompanija ne postavi fer finansijsku obavezu kroz bilans uspeha.

Nakon toga, finansijske obaveze se mere po amortizovanom trošku korišćenjem metode efektivne kamate, pored derivata i finansijskih obaveza utvrđenih u VDPPH, koji se potom drže po fer vrednosti sa priznatim dobitcima ili gubicima u dobiti ili gubitku (osim finansijskih instrumenata). derivati koji su definisani i efikasni kao zaštitni instrumenti).

Sva plaćanja u vezi sa kamatama i, ako je primenljivo, promene fer vrednosti instrumenta koji se izveštava o dobiti ili gubitku uključuju se u finansijske troškove ili finansijski prihod.

Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja amortizovanog troška finansijske obaveze i alociranja troškova kamate u odgovarajućem periodu..

Efektivna kamatna stopa je stopa koja oduzima procijenjene novčane isplate (uključujući sve naknade i uplaćene ili primljene bodove koji su sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcione troškove i premije ili druga odbitka) tokom životnog vijeka očekivana finansijska obaveza ili (po potrebi) kraći period, po neto knjigovodstvenoj vrednosti pri početnom priznavanju.

3.13 Priznavanje prihoda

Prihodi se mere po fer vrednosti primljenog ili potraživanog iznosa i predstavlja iznos potraživanja za robu i usluge ponuđene u redovnom toku poslovanja, odbitkom odbitka i poreza na prodaju.

Da bi utvrdio da li će priznati prihod od usluga, kompanija sledi postupak u 5 koraka:

(Vrednosti u „000“ evra)

- Identifikacija ugovora sa klijentom
- Identifikacija uslova performanse
- Određivanje cene transakcije
- Raspodjela transakcijske cijene na uslove izvršenja
- Priznavanje prihoda kada / koliko su ispunjeni uslovi performansi

Prihodi se priznaju u bilo koje vreme ili u trenutku kada (ili) kompanija ispunjava uslove izvršenja prenoseći obećanu robu ili usluge svojim kupcima..

Preduzeće priznaje ugovorne obaveze za primljeni iznos u odnosu na uslove nezadovoljnog izvršenja i izveštava o tim iznosima kao druge obaveze u izveštaju o finansijskom položaju. Slično tome, ako Kompanija ispuni uslov izvršenja pre primanja iznosa, kompanija prepoznaje ugovornu imovinu ili potraživanje u svom izveštaju o finansijskom položaju, u zavisnosti da li je potrebno nešto drugo nego vreme prethodnog transfera. da se izvrši plaćanje.

3.14 Prednosti radnika

Preduzeće u redovnom poslovanju obavlja plaćanja u svoje ime i u ime zaposlenih kako bi doprinelo obaveznoj penziji prema lokalnom zakonodavstvu. Troškovi nastali u ime kompanije iskazuju se u bilansu uspeha u trenutku kad se pojave.

3.15 Provizije

Provizije se priznaju kada Društvo ima tekuću odgovornost (pravnu ili konstruktivnu) kao rezultat prethodnih događaja, verovatno je da će Kompaniji biti potrebno da vrati obavezu i ako se pouzdano proceni iznos obaveze.

Iznos priznat kao provizija je najbolja procena iznosa potrebnog za otplatu tekuće obaveze na datum bilansa stanja, uzimajući u obzir rizike i nesigurnosti u vezi sa obavezom. Kada se provizija mjeri korištenjem procijenjenih tokova novčanih tokova potrebnih za otplatu tekuće obveze, njegova knjigovodstvena vrijednost je stvarna vrijednost tih novčanih tokova (kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan).

Kada se očekuje da će neke ili sve ekonomske koristi potrebne za vraćanje provizije nadoknaditi treće lice, potraživanje se priznaje kao imovina ako je gotovo sigurno da će povrat biti primljen i iznos potraživanja se može meriti u cilju verodostojan.

3.16 Ugovori sa nepovoljnim uslovima

Tekuće obaveze koje proizlaze iz ugovora sa nepovoljnim uslovima priznaju se i mere kao provizije . Smatra se da ugovor sa nepovoljnim uslovima postoji kada Društvo ima ugovor u kome neizbežni troškovi ispunjavanja obaveza prema ugovoru prelaze ekonomske koristi za koje se očekuje da će ih ugovor prihvatiti. Pre nego što se uspostavi posebna provizija za ugovor s nepovoljnim uslovima, kompanija priznaje gubitak od umanjenja koji je nastao na imovini namenjenoj ovom ugovoru.

3.17 Prihodi i finansijski rashodi

Finansijski prihod uključuje prihode od kamata na tekućim računima. Prihodi od kamata priznaju se kada se pojave u bilansu uspeha (dobitak ili gubitak), korišćenjem metode efektivne kamate. Finansijski rashodi uključuju troškove kamata na kredite i gubitke od pada vrednosti priznate u finansijskim sredstvima, (ako ih ima).

3.18 Trošak zaduživanja.

Troškovi pozajmljivanja koji se direktno mogu pripisati nabavci, izgradnji ili proizvodnji međusobno povezanih sredstava, a to su sredstva koja su neophodna dugo vremena da bi bila spremna za svoju namensku upotrebu ili prodaju, dodaju se troškovima ove imovine. , sve dok sredstva nisu spremna za predviđeno korišćenje ili prodaju. Svi ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se u bilansu uspeha u periodu u kojem su nastali.

3.19 Porez

Porez na dobit predstavlja iznos poreza koji se trenutno plaća i odloženi porez.

Izdaci za porez na dobit uključuju stvarni i odgođeni porez. Porez na dobit priznaje se u bilansu uspeha uz deo koji se odnosi na stavke priznate direktno u kapitalu ili drugom sveobuhvatnom prihodu.

Tekući porez je porez za koji se očekuje da će biti plaćen ili naplaćen na oporezivi dobitak ili gubitak za godinu, koristeći se važećom poreskom stopom ili se smatra važećim na dan izveštavanja i bilo kojim poreskim sistemom koji se plaća za prethodne godine.

Odgođeno mjerenje poreza odražava poreske posljedice koje će uslijediti na način na koji kompanija očekuje na kraju izvještajnog perioda da nadoknadi ili vrati neto knjigovodstvenu vrijednost svoje imovine i obaveza. Odgođeni porez mjeri se po poreznim stopama za koje se očekuje da će se primijeniti na privremene razlike kada se promjene, koristeći se primjenjivom poreznom stopom ili koja se smatra odobrenom na datum izveštavanja..

Odloženi porez kao imovina priznaje se onoliko koliko je moguće da će biti dostupna buduća oporeziva dobit protiv koje se mogu koristiti privremene promene. Odgođeni porez kao imovina se preispituje na svaki datum izveštavanja i umanjuje u onoj mjeri u kojoj nije moguće da se poreske olakšice ostvare. Pri određivanju iznosa tekućeg i odgođenog poreza Društvo uzima u obzir uticaj neizvesnih poreskih pozicija i može li se naplaćivati porez i druga kamata. Kompanija smatra da su iznosi poznati za poreske obaveze adekvatni za sve otvorene poreske godine na osnovu procene mnogih faktora, uključujući tumačenja poreskog zakona i prethodnog iskustva.

Ova procena se zasniva na procenama i pretpostavkama i može da uključuje niz odluka o budućim događajima. Mogu se dobiti nove informacije zbog kojih će kompanija promeniti svoju odluku u pogledu podobnosti postojećih poreskih obaveza; takve promene poreskih obaveza uticaće na troškove oporezivanja u periodu kada je takvo utvrđivanje izvršeno

3.20 Utvrđivanje fer vrijednosti

Brojne računovodstvene politike i obelodanjivanja preduzeća zahtevaju utvrđivanje fer vrednosti i finansijskih i nefinansijskih sredstava i obaveza. Fer vrednosti se određuju za potrebe merenja i / ili obelodanjivanja na osnovu sledećih metoda. Kada je primenljivo, daljnje informacije o pretpostavkama datim tokom utvrđivanja stvarnih vrednosti otkrivaju se u posebnim zapisima odgovarajuće imovine ili obaveze..

Komercijalna i druga potraživanja

Fer vrednost komercijalnih i drugih potraživanja izračunava se kao sadašnja vrednost budućih novčanih tokova, diskontirana tržišnom kamatnom stopom za sličnu imovinu na datum izveštavanja.

Nederivativne finansijske obaveze

Fer vrednost, koja je utvrđena za potrebe objavljivanja, izračunava se na osnovu sadašnje vrednosti novčanih tokova glavnice i kamata, umanjenih za kamatnu stopu na datum izveštavanja.

3.21 Obaveze i nepredviđene situacije

Kontigentne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Oni se otkrivaju, osim ako je mogućnost istjecanja resursa koja uključuje ekonomske koristi malo. Uslovna imovina se ne priznaje u finansijskim izveštajima, ali se objavljuje kada je moguć priliv ekonomskih koristi. Iznos uslovnog gubitka priznaje se kao provizija ako je moguće da budući događaji potvrde da je obaveza nastala i na dan finansijskog stanja i opravdana procena iznosa nastalog gubitka.

3.22 Transakcije sa povezanim stranama

Povezane stranke se definišu kao one stranke koje imaju međusobnu kontrolu ili utiču na finansijske i operative odluke jednih drugih. U svrhu objavljivanja finansijskih izveštaja, akcionari kompanije i njihovi entiteti smatraju se povezanim licima..

3.23 Događaji nakon datuma izveštavanja

Događaji nakon prošle godine koji pružaju dodatne informacije o položaju preduzeća u bilansu finansijskog stanja (regulatorni događaji) odražavaju se u finansijskim izveštajima. Događaji nakon kraja godine koji nisu regulatorni događaji otkrivaju se u beleškama kada su bitni.

3.24 Kritične računovodstvene procene i ključni izvori neizvesnosti u proceni

Procjene i prosudbe se stalno preispituju i temelje se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja o budućim događajima za koje se smatra da su opravdani na osnovu okolnosti. Kompanija donosi procene i pretpostavke o budućnosti. Procenjuje se da će računovodstvene procjene vrlo rijetko biti jednake stvarnim koreliranim rezultatima. Procene i pretpostavke koje imaju značajan rizik da izazovu materijalno prilagođavanje iznosa imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini su navedene u nastavku.

Korisni životi imovine, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u napomeni 3.6 gore, Kompanija pregledava životni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog izveštajnog perioda. Svaka promena u kontinuiranoj upotrebi imovine ili drugog faktora može uticati na vek trajanja imovine i shodno tome može značajno promeniti neto knjigovodstvenu vrednost ovih sredstava.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Provizije za umanj enje potraživanja i izmirenje zaliha

U normalnom toku poslovanja, Društvo vrši procenu povrata i realizacije potraživanja i zaliha. Na osnovu ove procene, menadžment prepoznaje odgovarajuću proviziju za umanj enje potraživanja i zaliha. Trenutni rezultati mogu se razlikovati u zavisnosti od procene.

Porez

Poresko opterećenje preduzeća na redovne aktivnosti predstavlja zbir ukupnih tekućih i odloženih poreskih opterećenja račun ukupne poreske isplate Kompanije nužno uključuje stepen procene i procene određenih stavki, čiji se poreski tretman ne može definitivno utvrditi dok se ne postigne rešenje kod nadležnog poreskog organa ili, u zavisnosti od slučaja, kroz formalni pravni postupak. Konačno poravnanje nekih od ovih stavki može imati značajan uticaj na izveštaj o drugom sveobuhvatnom dohotku i / ili odstupanju u novčanom toku..

NAPOMENA 1

NOVAC U RUCI I U BANC I

Napomena 9 Gotovina - finansijska imovina - Kao što je predstavljeno u konsolidovanom izveštaju o novčanom toku i stanju sredstava (izveštaj 3), na dan 31. decembra 2019. ukupni iznos finansijske imovine RVC "Priština" bio je 4,659,148 evra :

Tabela 1. Napomena 9 Gotovina - finansijska imovina

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K2400	Centralna arka-Priština	4,835	1,355,165	1,358,383	(3,219)	1,616
K2410	NLB-Priština	101,131	6,955,894	6,968,818	(12,924)	88,207
K2411	NLB-Podujevo	48,208	650,317	622,254	28,063	76,271
K2412	Nlb-Glogovci	33,554	358,515	345,797	12,718	46,271
K2413	Nlb-Lipljan	103,606	762,453	782,971	(20,519)	83,087
K2414	RBKO-Priština	47,278	3,315,068	3,347,077	(32,010)	15,268
K2415	PCB-Priština	43,669	173,178	209,486	(36,308)	7,360
K2416	BpB-Privatna poslovna banka	291,078	3,541,033	3,542,768	(1,735)	289,343
K24170	TEB-Priština	128,217	1,671,037	1,671,149	(113)	128,104
K24171	POS-TEB	12,847	145,610	140,422	5,189	18,036
K24172	BE-Priština	52,091	1,761,262	1,261,248	500,014	552,105
K24173	BKT-Depoziti	-	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000
K24174	BKT-Prishtina	56,394	5,093,747	4,893,885	199,863	256,257
K24175	BE-Depoziti	820,000	1,000,000	500,000	500,000	1,320,000
K24176	BKT-Donacije	2,250,630	192,130	1,987,802	(1,795,672)	454,958
K24179	POS-BE	13,392	4,203	17,496	(13,293)	99
K24182	BQK-Servitutet	299,580	-	-	-	299,580
K2419	Prelazni kontakt	12,984	11,466,839	11,480,046	(13,207)	(223)
Ukupna gotovina		4,319,492	39,446,449	39,129,602	316,847	4,636,339

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novčana sredstva, bankovne račune i oročene depozite.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Novac se čuva na bankovnim računima poslovnih banaka koje posluju na Kosovu. Rizik je raspoređen u mnogim bankama. Upravljanje gotovinom zasniva se na pisanim odlukama, uputstvima i pravilima. Na kraju fiskalne godine, blagajna je fizički evidentirana na blagajni i uspostavljena je formalna ravnoteža između poslovnih knjiga i bankarskih evidencija.

Novac u ruke i u banci 31. decembra 2019. godine iznosio je 4.659 hiljada evra (31. decembra 2018. godine: 4.319 hiljada evra).

NAPOMENA 2 POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Tabela 2. Potraživanja od kupaca

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K2000	Kupci usluga za naplatu	46,774,845	16,282,012	5,292,395	989,617	47,764,461
K2008	Otplata duga po zakonu (2016-2017)	8,648,530	-	-	-	8,648,530
K2009	Ispravka vrednosti potraživanja	(41,539,349)	647,691	352,518	295,173	(41,244,176)
	Ukupno	13,884,026	16,929,703	15,644,913	1,284,790	15,168,815

Na dan 31. decembra 2019. saldo potraživanja je 13.884.026 (31. decembra 2018. godine: 15.042.292 eura). Analitički dokazi o potraživanjima po osnovu prodaje iz osnovne djelatnosti čuvaju se u posebnom modulu-Račun.

NAPOMENA - 3

AKONTACIJA – RAST POTRAŽIVANJA

Prema MRS 1, finansijski izveštaji treba da se pripremaju po načelu obračuna. Prema ovom principu, odloženi prihodi su unapred prikupljeni prihodi i predstavljaju obaveze koje preduzeće mora da izvršava u budućnosti zbog novčanih iznosa koje je prethodno prikupilo.

Dakle, u trenutku prijema ovih sredstava, primenjujući princip upoređivanja prihoda sa troškovima stvorenim za njih, preduzeće ove prihode ne priznaje kao prihode, jer troškovi za njih još nisu nastali.

Tabela 3. Računi potraživanja

Računi potraživanja od kupaca i ostala	15,168,815
Preduplate - povećanje LL/A	204,476
Računi potraživanja od kupaca NETO	15,373,291

Kompanija je prepoznala akontacije primanja od kupaca (koji su se platili za buduće usluge vodosnabdevanja do kraja 2019.) u iznosu od 204,476 €, kao odloženi prihod - obaveze, ali za ovaj iznos je povećan ukupan iznos potraživanja

Takvo priznanje nije uticalo na podcenjivanje potraživanja i obaveza - odloženi prihod za taj iznos jer je povećao novac u vreme plaćanja, ali to je samo kao informacija.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA - 5**ZALIHE**

Zalihe i inventar se mere po najnižoj ceni i neto ostvarivoj vrednosti. Njihov trošak zasnovan je na principu „prosečne cene“ i uključuje troškove nastale u nabavci zaliha, troškova proizvodnje ili konverzije i ostale troškove koji nastaju tokom njihovog ponašanja u zemlji i postojećoj situaciji.

Neto ostvariva vrednost je procenjena prodajna cena u normalnom toku poslovanja umanjena za procenjene troškove završetka i troškove prodaje.

Materijala i rezervnih delova je poznato da se potroši ili kapitalizuju kada se instalira.

Dokazi o zalihamu materijala u skladištima čuvaju se u dva odvojena modula;

Modul materijalnog i finansijskog računovodstva i modul materijalnog knjigovodstva- magacin

Tabela 4. Zalihe

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K1000	Potrošni material	1,404,996	296,563	258,262	38,301	1,443,297
K1001	Goriva	39,320	120,768	113,246	7,522	46,842
K1002	zaštitna sredstva na radu	-	13,581	13,572	9	9
K1003	Sitni inventar	15,175	62,909	66,491	(3,583)	11,592
K1004	Auto gume	829	32,524	11,150	21,374	22,203
K1005	Kancelarijski materijal	1,890	7,272	7,395	(123)	1,767
K1006	Rezervni delovi	10,054	3,968	3,920	48	10,102
K1007	Potrošni material za hemikalije i reagense	0	85,926	85,926	-	0
K1008	Donirani materijali (donacija)	358	-	-	-	358
K1009	Proračun kupovine	(39)	541,445	541,445	-	(39)
K1010	Različiti materijal u skladištu-Podujevo	15,295	-	15,367	(15,367)	(72)
K1011	Različiti materijal u skladištu--Lipljan	23,441	-	23,441	(23,441)	-
K1012	Različiti materijal u skladištu-Drenas	41,819	-	41,819	(41,819)	-
K1013	Različiti materijal u skladištu-Štimlje	-	-	40	(40)	(40)
K1060	Razlike u cenama	(20,421)	20,421	-	20,421	-
K1080	Sitni inventar u upotrebi	61,544	-	61,544	(61,544)	-
K1081	Auto gume u upotrebi	10,098	-	10,098	(10,098)	-
	Ukupna zaliha	1,604,359	1,185,377	1,253,717	(68,340)	1,536,023

Na dan 31. decembra 2019. stanje akcija Društva, uključujući zalihe primljene od grantova, iznosi 1.536.019 (31. decembra 2018. 1.604.359 eura).

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA– 6**OSTALA POTRAŽIVANJA**

Ostali zahtevi predstavljeni su na određenom broju računa koji predstavljaju Potraživanja po osnovu prodaje sekundarnih usluga kao što su: akontacija kapitalnih ulaganja, potraživanja od osoblja i nenaplaćena potraživanja posle krađe gotovine i razni drugi

Tabela 5. Ostali zahtevi potraživanja

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K1400	Predumjovi -avansa	7,217	-	-	-	7,217
K1420	Predumjam o osiguranju vozila	10,481	7,053	13,269	-6,217	4,265
K1421	Predumjam za zakup	15,348	26,802	16,377	10,425	25,773
K1422	Predumjam za licenca	-	6,000	6,000	-	-
K1424	Predumjam za usluge interneta -kujtesa	49	-	49	-49	-
K1425	Predumjam za porez PAK	117,082	-	59,680	-59,680	57,402
K2100	Usluge - ostala prodaja	139,510	-	-	-	139,510
K2111	Kupci-ostala prodaje	106,038	-	-	-	106,038
K2112	Priključak na vodovodnu i kanalizacionu mrežu	6,702	-	-	-	6,702
K2140	Zahtevi prema PAK -u (2001-2010))	647,889	-	647,889	-647,889	-
K2150	Zahtevi prema grantu II faza -KFW(10862500.00)	161,000	-	135,593	-135,593	25,407
K220	Potražnja za kamatama i dividendama	11,503	-	11,640	-11,640	-137
K221	Zahtev za osoblje	10,524	30,839	39,926	-9,088	1,437
K225	Obustava za materiale	7,473	-	646	-646	6,827
K2280	Zahtevi zaposlenih (akontacije, zajmovi,kusur)	87,333	100	1,100	-1,000	86,333
K2290	Drugi zahtevi	67,003	-	-	-	67,003
K2491	Rezervacije za neplaćene kirije	815	-	-	-	815
	Ukupno	1,395,967	70,794	932,169	-861,377	534,592

Ostala potraživanja su na dan 31. decembra 2019. godine iznosila 1.026 hiljada eura (na dan 31. decembra 2017. godine: 1.968 hiljada eura) (vidi takođe napomenu 16). Kao što se vidi iz tabele, u 2019. godini imamo smanjenje ostalih potraživanja u iznosu od 941.080 evra.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA-7
NEKRETNINE ,POSTROJENJA I OPREMA ,
Tabela 6. Nekretnine, postrojenja i oprema nakon revalorizacije

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K00200	Zemlja	18,502,200	10,982,488	-	10,982,488	29,484,688
K00201	Nepokretna imovina - Zemaljski Servitut	554,051	271,140	-	271,140	825,191
K00220	Zgrade i građevinske konstrukcije	24,553,594	3,719,282	-	3,719,282	28,272,875
K00221	Vodovodna mreža	58,469,504	486,253	5,855,955	(5,369,702)	53,099,802
K00222	Mreža otpadnih voda	10,423,993	-	68,321	(68,321)	10,355,672
K00223	Priključci na vodovod	3,842,315	2,829,207	-	2,829,207	6,671,522
K00224	Vodomeri	4,436,520	1,927,011	-	1,927,011	6,363,531
K00225	Podzemni građevinski objekti	818,575	24,836	-	24,836	843,411
K00230	Software	537,542	61,907	-	61,907	599,448
K00231	Električna i mehanička oprema	17,547,167	4,218,549	-	4,218,549	21,765,716
K00232	Vozila	1,431,228	766,208	-	766,208	2,197,436
K00233	IT oprema	663,925	436,128	7,246	428,883	1,092,807
K00234	Oprema za održavanje	533,604	220,639	-	220,639	754,243
K00235	Kancelarijska oprema	218,854	195,290	-	195,290	414,144
K00236	Kancelarijski nameštaj	230,878	167,007	53	166,954	397,832
K0034	Sledeća ulaganja,situac. plaćeno	-	492,261	-	492,261	492,261
K00820	Akumulirana amortizacija nadzemnih građevinskih objekata.	(8,664,193)	131	1,333,095	(1,332,964)	(9,997,157)
K00821	Akumulirana amortizacija vodovodne mreže	(16,424,230)	-	3,055,015	(3,055,015)	(19,479,245)
K00822	Akumulirana amortizacija mreže otpadnih voda	(4,986,014)	-	524,260	(524,260)	(5,510,274)
K00823	Akumulirana amortizacija. pojedinačnih priključaka na vodovod	(2,014,490)	-	192,116	(192,116)	(2,206,606)
K00824	Akumulirana amortizacija vodomera	(3,703,112)	-	111,235	(111,235)	(3,814,347)

K00825	Akumulirana amortizacija podzemnih objekata	(62,358)	-	-	-	(62,358)
K00830	Akumulirana amortizacija mašinske opreme 20%	(49,928)	1,783	1,228,305	(1,226,523)	(1,276,451)
K00831	Akumulirana amortizacija elektromehaničke opreme	(8,492,880)	-	-	-	(8,492,880)
K00832	Akumulirana amortizacija vozila	(1,138,830)	-	135,590	(135,590)	(1,274,420)
K00833	Akumulirana amortizacija oprema IT	(710,742)	1,008	167,228	(166,220)	(876,961)
K00834	Akumulirana amortizacija opreme za održavanje	(409,508)	-	103,183	(103,183)	(512,691)
K00835	Akumulirana amortizacija kancelarijske opreme	(189,534)	-	13,373	(13,373)	(202,907)
K00836	Akumulirana amortizacija kancelarijskog nameštaja	(204,829)	236	14,804	(14,568)	(219,397)
K00837	Akumulirana amortizacija-Dodatna 2014	(397,882)	-	-	-	(397,882)
K00838	Akumulirana amortizacija Softwera	(150,838)	-	-	-	(150,838)
UKUPNO NE FINANSIJSKA IMOVINA		95,164,582	26,801,362	12,809,778	13,991,584	109,156,166

Nameštaj, pokućstvo, oprema i vozila se iznose po sopstvenom trošku odbitkom akumulirane amortizacije i bez gubitaka akumuliranih od oštećenja. Nameštaj, pokućstvo, oprema i vozila RVK „Pristina“ ad. se čuvaju, upravljaju i evidentiraju u posebnom modulu u okviru Navision softvera.

Amortizacija imovine vrši se linearno za svu imovinu. Stope amortizacije su izvedeni iz Zakona o porezu na dobit preduzeća, br. 03 / L-162. Godišnji troškovi poznati kao amortizacioni troškovi za 2019. godinu su (6.878.204,25) eura.

Amortizacija se izračunava na način da se smanjuju troškovi ili procena imovine koja nije Zemlja i tekućih građevinskih projekata tokom njihovog procenjenog životnog veka.

Nematerijalna imovina sastoji se od licenci i računarskih programa. Ova nematerijalna imovina prvobitno je prikazana po trošku, a zatim po sopstvenom trošku, oduzimajući akumuliranu amortizaciju i gubitke akumulirane od pada vrednosti. Amortizacija se priznaje linearno tokom očekivanog životnog veka. Metod korisnog veka i amortizacije preispituje se na kraju svakog izveštajnog perioda sa efektom bilo kakve promene procene procene na budućnosti. Na dan 31. decembra 2019. stanje nematerijalne imovine kompanije je 537.541 (31. decembra 2017. godine: 599.448 eura).

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Tabela 7. Lista naftnih derivata registrovana 31.12.2019

REDOVNI BROJ	ŠIFRA	NAZIV	MERNA JEDINICA	KOLIČINA
1438	20003	Dizel D-1	litar	45,357
1439	20005	Motorno ulje 220 SAE 90	litar	522
1440	20032	Ulje eur.MPG sae 80ë90 10/1	boca	38
1441	20009	Motorno ulje (ELF)	litar	1,158
1442	20042	Ulje kočionog sistema	litar	50
1444	20014	Ulje ATF	litar	600
1445	20015	For mast	kg	98
1446	20017	Ulje hidrol 68(oil HP 32-oil EP 10ë	litar	447
1447	20020	Anti friz 40	litar	929

NAPOMENA- 8

KRATKI PREGLED REVALORIZACIJA IMOVINE

Zemljišta / parcele koje su predmet evaluacije vrednuje se samo deo u vlasništvu "KUR Priština", dok drugi deo koji se koristi nije podložan ovoj proceni / izveštaju

Procjena zemljišta prikazana je u dodatnim prilogima / aneksima u tablicama, a izvor referenci je predstavljen i analiza svojine kreirana je kao specijalni korikul u standardnom formatu za svako tlo posebno. Analiza tržišta zasniva se na podacima koje pružaju agencije za imovinu, advokatske kancelarije, notarske kancelarije, cenama ponuđenim na portalima, novinama, publikacijama itd.

Ne postoje geološka istraživanja i analize sastava tla.

ZGRADE I GRAĐEVINSKE KONSTRUKCIJE - Procena zgrada i infrastrukture izvedena je na osnovu fizičkog pregleda i provere stanja imovine, kao i opštih podataka. Procena zgrade predstavljena je u dodatnim dodacima / dodacima tabelama, a referentni izvor je predstavljen i kreiran je kao poseban kvorum u standardnom formatu za svaku zgradu posebno.

Iznos potreban za troškove zamene utvrđuje se na osnovu procene količine materijala i njihovih pripadajućih dodataka, a projektovani troškovi uključuju sve indirektno poreze i troškove, troškove usluge, troškove projektovanja i upravljanja projektima, troškove poboljšanja zemljišta. itd.

Trošak zamene izračunava se na osnovu stvarnih troškova izgradnje zgrade, građevinskih objekata i infrastrukture, primenjujući konkurentne cene na tržištu materijala, troškova rada itd.

VODOVODNE MREŽE - Vodovodne mreže primijenjene su metode zamjenskog troška (ekonomski život / efektivni vijek upotrebe% procenta amortizacije) pribavljene su baze podataka o lokalnim i međunarodnim tržištima za izračunavanje carinskog prevoza za imovinu koja se može uvesti iz inostranstva, a za lokalne cijene ponude nije izračunato dodatni troškovi prevoza i carine itd.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Obračunati su i drugi troškovi kao što su troškovi rada itd. Na listi se nalaze ponude domaćeg i stranog tržišta, zaključujući po fer vrednosti. U slučaju imovine koja nije u funkciji ili je izvan funkcije, njihova vrijednost se izračunava kao nula.

MREŽA OTPADNIH VODA - U mrežama otpadnih voda primenjena je metoda nadoknade troškova (ekonomski život / efektivna procentna amortizacija životnog veka) pribavljene su baze podataka lokalnog i međunarodnog tržišta za izračunavanje carinskog prevoza za imovinu koja se može uvesti iz inostranstva i za lokalne cene ponude računaju se dodatni troškovi prevoza i carine itd.

OSTALA OPREMA - Priključci vodovod , Vodomeri , Mašine, Oprema za održavanje, Vozila, IT oprema, Kancelarijska oprema i kancelarijski nameštaj: primenjeni uporedni metodi prodaje i metoda zamene troškova (korišćeni procenat amortizacije) dobijaju se izvori tržišnih informacija. lokalni i međunarodni obračun carinskog prevoza za imovinu koja se može uvesti iz inostranstva i cene lokalne ponude, rukotvorine itd. U slučaju imovine koja nije u funkciji ili je izvan funkcije, njihova vrijednost se izračunava kao nula.

Procena ostale opreme prikazana je u dodatnim prilogima / dodacima u tabelama, a izvor referenci, fotografije koje organizuju jedinice i ostale važne informacije su predstavljene.

Na osnovu postupaka istraživanja, predviđenih predviđanja i ograničenja opisanih u ovom izveštaju o evaluaciji, zaključujemo da je naše mišljenje o fer vrednosti imovine RKV „PRIŠTINA“ AD. sa datumom: 30.09.2019 iznosi: 110,383,453 EUR

Tabela 8. Kratak rezime revalorizacije imovine

Kategorija / Opis	Prava vrednost €	Struktura %	Preostala imovina nakon amortizacije 30.09.2019- nav	Preostala imovina nakon amortizacije e 31.12.2019 proacc	Višak stanje - 31.12.2019
A-zemlja	30,310,000	28%	19,327,512	30,310,000	10,982,488
B- Zgrade i građevinske konstrukcije	18,995,325	17%	15,131,879	18,757,883	3,626,005
C- Mreža vodovoda	34,688,544	31%	40,110,893	34,254,938	(5,855,955)
D- Mreža otpadnih voda	4,974,776	4.5%	4,980,913	4,912,592	(68,321)
E- Priključci na vodovod	4,496,004	4%	1,610,598	4,439,804	2,829,207
F-vodomeri	2,337,988	2%	296,138	2,221,089	1,924,951
G- Oprema za mašineriju	12,266,833	11%	7,551,893	11,653,491	4,101,598
H- Oprema za održavanje	412,962	0.40%	207,020	392,314	185,294
I –vozila	847,604	0.80%	323,721	805,223	481,502
J- IT oprema	655,970	0.90%	237,666	623,172	385,506
K- Kancelarijska oprema	214,639	0.20%	18,566	203,907	185,341
L- Kancelarijski nameštaj	182,807	0.20%	12,708	173,667	160,960
Grand total	110,383,453	100%	89,809,506	108,748,080	18,938,574

RKV “PRIŠTINA” A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Iz Tabele 8 je prikazano da se vrednost imovine (većina) odnosi na: Vodovodnu mrežu (31%), Zemljište (28%), Zgrade i građevine (17%), Mašinsku opremu (11%), mrežu otpadnih voda (4,50%), vodovodni priključci (4%), vodomjeri (2%), IT sredstva (0,90%), vozila (0,80%), sredstva za održavanje (0,40%), kancelarijska imovina (0,20%) i Kancelarijski nameštaj (0,20%)

NAPOMENA – 9

K003 4	Naknadne investicije, situac.plaćena	-	492,261	-	492,261	492,261
		-	492,261	-	492,261	492,261

NAPOMENA – 10

Potraživanja od komercijalnih i drugih računa

Finansijske obaveze uključuju pozajmice i plative komercijalne i druge račune koji se mere po amortizovanom trošku korišćenjem metode efektivne kamate.

Iznos obaveza predstavljena u bilansu stanja za 2019. izjavu o obavezama prema dobavljačima.

Tabela 9. Potraživanja od komercijalnih i drugih računa

Konto	Naziv	Salldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	salldo 31.12.2019
K4300	Primljeni predumovi	(5,850)	-	206,728	(206,728)	(212,578)
K4301	bankarska garancija Strabag	-	-	-	-	-
K431	Dobavljači - povezana preduzeća	-	-	-	-	-
K432	Dobavljači iz redovnog poslovanja	(1,382,179)	8,833,178	8,458,496	374,682	(1,007,497)
K433	Spoljni dobavljači	3,818	229,980	229,980	-	3,818
UKUPNO		(1,384,212)	9,063,157	8,895,203	167,955	(1,216,257)

Dospjeli računi komercijalni i ostali na dan 31. decembra 2018. godine bili su 1.384.212, (na dan 31. decembra 2019. godine su 1.216.257 eura)

Kao što se može videti u kategoriji dobavljača, imamo smanjenje obaveza od 2018. do 2019. za vrednost od 167.955 evra. Ovo smanjenje je posledica izvršenja obaveza prema dobavljačima.

KONTIGENT OBAVEZE

Kontigent obaveze se priznaju kada Društvo ima tekuću obavezu (pravnu ili konstruktivnu) kao rezultat prethodnih događaja, verovatno je da će Kompaniji biti potrebno da vrati obavezu i ne može se pouzdano proceniti iznos obaveze.

Iznos priznat kao Kontigent obaveze je najbolja procena iznosa potrebnog za otplatu trenutne obaveze na datum bilansa stanja, uzimajući u obzir rizike i nesigurnosti u vezi sa obavezom.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Kada se provizija mjeri korištenjem procijenjenih tokova novčanih tokova potrebnih za otplatu tekuće obveze, njegova knjigovodstvena vrijednost je stvarna vrijednost tih novčanih tokova (kada je efekat vremenske vrijednosti novca značajan).

Kada se očekuje da će neko ili sve ekonomske koristi potrebne za vraćanje provizije nadoknaditi treće lice, potraživanje se priznaje kao imovina ako je gotovo izvesno povraćaj novca će biti primljen i iznos potraživanja može se pouzdano izmeriti.

Tokom 2019. godine, predmeti u sudskim postupcima, njihova procenjena vrednost može biti oko 251.400 €.

Tabela 10. Sledeća tabela prikazuje slučajeve u kojima se RVK „Priština“ad je tužena i predmeti su trenutno na drugom stepenu - Apelacioni sud

C.br.3881/18	Hamit Gashi	Tužitelj, bivši radnik RVK "Priština", koji je u ime jubilarne nagrade zatražio nadoknadu	2,564
C.br.362/2019	Shefki Ramadani	Tužitelj, bivši radnik RVK "Priština", koji je u ime jubilarne nagrade zatražio nadoknadu	2,422
C.br.284/13	Eliesa	Tužitelj je tražio naknadu štete u vezi sa štetom koja je na njegovoj imovini nastala zbog curenja vodovodne cevi.	12,819
C.br.45/17	Mirjana Lazevic	Tužitelj je tražio odštetu za štetu nastalu smeštanjem vodovodne cevi u svojini tužioca.	3,100
C.br.681/12	Naim Mujaj	Tužitelj je tražio povraćaj finansijskih sredstava nakon što mu je odobren zahtev za pokriće troškova za obrazovanje, ali nakon prekoračenja ovlašćenja on je premašio dozvoljeni iznos i istog je traženo da vrati finansijska sredstva..	1,650
C.br.1028/16	Gjelosh Vataj	Tužitelj je zatražio poništenje Odluke Odbora direktora o razrešenju sa položaja ID, vraćanju na posao i nadoknadi plata. Odluka o razrešenju br. 2016 / 3-01, dana 09.03.2016	24,440
C.br.176/15	Selatin Retkoceri	Tužitelj je zatražio poništenje Odluke Odbora direktora o razrešenju sa položaja GFS, vraćanju na posao i nadoknadi plata. Odluka o razrešenju br.2016/3-01, dana 09.03.2016.	65,164
CN.br.164/13	Raza Shaqiri	Tužitelj je tražio promenu vrednosti u vezi sa potpunom eksproprijacijom parcele (puta) na Novom postrojenju za prečišćavanje vode u Škabaju, uključenoj u Odluci Vlade br. 07/92, od 19.09.2012. Osnovni sud je promenio iznos odštete i odlučio o vrednosti veštačenja.	134,228
CN.br.170/13	Raza Shaqiri	Tužitelj je zatražio promenu vrednosti u vezi sa eksproprijacijom po služnosti u Novom postrojenju za prečišćavanje vode u Škabaju koja je uključena u Odluku Vlade br. 07/92, od 19.09.2012. Osnovni sud je promenio iznos odštete i odlučio o vrednosti veštačenja.	13,825
CN.br.1282/17	Raza Shaqiri	Tužitelj je zatražio promenu vrednosti u vezi s eksproprijacijom po služnosti novo postrojenje za prečišćavanje vode u Škabaju, na parceli koja je uključena u drugu Odluku Vlade broj 04/142, od 19.04.2017.	20,000

Ukupne Kontigent obaveze su 251.400,57 eura

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA-11

KREDITI I ZAJMOVI , KRATKOROČNI DIO –KREDIT (6 DHE 20 MILION)

Tabela 11. Plaćanje rate kredita za 2019. godinu, rata uz kamate i druge troškove

Konto	NAZIV	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	saldo 31.12.2019
K422	Short term loan from KfW - (20Mil)	0.00	2,222,000	2,222,000	2,222,000
K423	Short term loan from KfW(6 milion)	0.00	100,000	100,000	100,000
UKUPNO		-	2,322,000	(2,322,000)	(2,322,000)

NAPOMENA – 12

OBAVEZE PREMA PLATAMA I NAKNADAMA

Tabela 12. Obaveze prema platama i naknadama

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K4799	Obaveze za članstvo u Sindikatu	-649	35,796	35,122	674	- 1,323
K4798	Ostale dužnosti koje nisu utvrđene platama	47,166	23,530	23,972	(442)	47,608
K4797	Zabrane plata (Plaćeno više	4,219	34,910	37,010	(2,100)	6,319
K4700	Obaveze za kamate	-	22,442	22,442	-	-
K4630	Obaveze za porez na dobit	94,064	-	-	-	94,064
K4621	Obvezni obračun poreza na dodatu vrednost	633,993	1,790,214	1,272,736	517,478	116,515
K4620	Obvezni obračun poreza na dodatu vrednost odbitna	- 346,912	996,823	1,343,736	(346,912)	-
K4611	Obvezni doprinos penzijskog osiguranja- poslodavac	44,772	281,593	256,957	24,636	20,136
K4610	Obvezni doprinos penzijskog osiguranja- zaposleni	4,258	241,079	256,957	(15,878)	20,136
K4600	Zadržani porez na dohodak	32,738	337,469	329,297	8,172	24,566
K4500	Obaveze po bruto platama	322,197	4,586,767	4,448,163	138,604	183,593
	UKUPNO	835,846	8,350,623	8,026,390	324,233	511,613

Ova vrednost je dodata troškovima poreza na dobit i vrednost prikazana u bilansu je 511.613, dodajući vrednost poreza na dobit 20.823, i imamo bilans od 532.436 evra.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA – 13

OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE - PRIMLJENI AVANSI

Prema MRS 1, finansijski izveštaji treba da se pripremaju po načelu obračuna. Prema ovom principu, odloženi prihodi su unapred prikupljeni prihodi i predstavljaju obaveze koje preduzeće mora da izvršava u budućnosti zbog novčanih iznosa koje je prethodno prikupilo. Dakle, u trenutku prijema tih sredstava, primenjujući princip upoređivanja prihoda sa troškovima stvorenim za njih, preduzeće ove prihode ne priznaje kao prihod, jer troškovi za njih još nisu nastali.

Tabela 13. Ostale kratkoročne obaveze-Primljeni avansi

Ostale kratkoročne obaveze-Primljeni avansi		204,476.00
---	--	------------

Kompanija je prepoznala avansne uplate od kupaca (koji su se platili za buduće usluge vodosnabdevanja do kraja 2019.) u iznosu od 204 476,00 €, kao odloženi prihod - obaveze, ali za taj iznos je povećao ukupne račune potraživanja. Takvo priznavanje nije uticalo na podcenjivanje potraživanja i obaveza - odloženi prihodi za ovaj iznos.

NAPOMENA- 14

KREDIT - KREDITI I ZAJMOVI DUGOROČNI DIO- KREDIT

Kredit i ugovor za finansiranje treće faze ili Fabrike vode u Škabaju u iznosu od 20 000 000 € sklopljen je u septembru 2011. godine kao sufinansiranje od strane KfW, KE, Vlade Kosova i Opštine Priština. potpisan između KfW-a i Ministarstva ekonomije i finansija Republike Kosovo i kompanije. Izgradnja fabrike za prečišćavanje vode u Škabaju je najveći i najskuplji projekat od uspostavljanja RVK "Priština", projekta koji je rešio problem snabdevanja pijaćom vodom za Prištinu, eliminišući prethodna smanjenja snabdevanja. 24 sata bez prekida. Ukupni troškovi izgradnje fabrike u Škabaju bili su 35 miliona evra, od čega su donacije 5 miliona od Evropske komisije, 5 miliona od Vlade Republike Kosovo, 5 miliona od opštine Priština i 20 miliona kredita dobijenih od RVK „Priština” kroz KFW.

Plan otplate kredita.

Tabela 14. Plan amortizacije kamate i glavnice, Faza II - 6 miliona evra

Valuta							,000 €	
Vrednost u evra							6,000	
Kamata (% p.a)							0.75%	
Početak kredita							2020	
Rok povratka (godine)							30	
Porez na upravljanje							0.25%	
Godine	Godine isplate	Povratak glavnice	glavnica kumulativna	Porez na upravljanje	Kamata - Plaćanje	Ukupna kamata	Godišnje ukupno	
A	B	C	D	E	F	G	H	I=C+D+E
2011	54	-	-	-	-		-	-
2012	140	-	-	1	31	31	31	1
2013	941	-	-	3	14	17	17	3
2014	2,247	-	-	11	11	22	22	11
2015	3,918	-	-	24	7	31	31	24
2016		-	-	16	2	18	18	16
2016		-	-	20	1	21	21	20
2017	6,000	-	-	45	-	45	45	45
2018	6,000	-	-	45	-	45	45	45
2019	6,000	-	-	45	-	45	45	45
2020	5,900	100	100	45	-	45	145	245
2021	5,700	200	300	44	-	44	244	544
2022	5,500	200	500	42	-	42	242	742
2023	5,300	200	700	41	-	41	241	941
2024	5,100	200	900	39	-	39	239	1,139

2025	4,900	200	1,100	38	-	38	238	1,338
2026	4,700	200	1,300	36	-	36	236	1,536
2027	4,500	200	1,500	35	-	35	235	1,735
2028	4,300	200	1,700	33	-	33	233	1,933
2029	4,100	200	1,900	32	-	32	232	2,132
2030	3,900	200	2,100	30	-	30	230	2,330
2031	3,700	200	2,300	29	-	29	229	2,529
2032	3,500	200	2,500	27	-	27	227	2,727
2033	3,300	200	2,700	26	-	26	226	2,926
2034	3,100	200	2,900	24	-	24	224	3,124
2035	2,900	200	3,100	23	-	23	223	3,323
2036	2,700	200	3,300	21	-	21	221	3,521
2037	2,500	200	3,500	20	-	20	220	3,720
2038	2,300	200	3,700	18	-	18	218	3,918
2039	2,100	200	3,900	17	-	17	217	4,117
2040	1,900	200	4,100	15	-	15	215	4,315
2041	1,700	200	4,300	14	-	14	214	4,514
2042	1,500	200	4,500	12	-	12	212	4,712
2043	1,300	200	4,700	11	-	11	211	4,911
2044	1,100	200	4,900	9	-	9	209	5,109
2045	900	200	5,100	8	-	8	208	5,308
2046	700	200	5,300	6	-	6	206	5,506
2047	500	200	5,500	5	-	5	205	5,705
2048	300	200	5,700	3	-	3	203	5,903
2049	100	200	5,900	2	-	2	202	6,102
2050	-	100	6,000	0	-	0	100	6,100
Total	6,000	6,000		42	1,028	1,070	7,070	7,070

Tabela 15. Plan amortizacije kamate i glavnice Faza III- 20 miliona evra

Valuta	000 €	7.11.2. Plan amortizacije kamate i glavnice, Faza III											
Vrednost u evra (€)	20,000												
Kamatna stopa (% p.a)	3.25%												
Početak vraćanja anuiteta	2014												
Rok otplate kredita	10												
Godišnji porez na upravljanje	1%												
Porez na finansijske obaveze	0.25%												
Godine	2014	2015	2016	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Isplata kredita	2,213	4,653	8,385	14,667	14,556	12,223	10,001	7,779	5,557	3,335	1,112	-	
Plaćanje glavnice (glavnica)		1,111	1,111	1,111	2,222	2,222	2,222	2,222	2,222	2,222	2,223	1,112	
Akumulirani kapital (glavnica)		1,111	2,222	3,333	5,555	7,777	9,999	12,221	14,443	16,665	18,888	20,000	
Plaćanje kamate	-	72	113	181	494	444	373	302	231	160	89	18	
Ostala plaćanja	50	44	15	8	2	-	-	-	-	-	-	-	
Ukupna kamata	50	117	128	189	496	444	373	302	231	160	89	18	
Ukupno akumulirano	50	1,278	2,517	3,817	6,534	9,201	11,796	14,320	16,773	19,155	21,467	22,597	
Ukupno godišnje	50	1,228	1,239	1,300	2,718	2,666	2,595	2,524	2,453	2,382	2,312	1,130	

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019
(Vrednosti u „000“ evra)

Tabela 16. Krediti i zajmovi, dugoročni deo - kredit

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
	Odloženi prihodi	8,357,397	2,183,505	79,094	2,104,411	6,252,987
	Prihodi odložena iz granta - druga faza KfV	25,620,111	-	-	-	25,620,111
UKUPNO		33,977,509	2,183,505	79,094	2,104,411	31,873,098

NAPOMENA- 15

KREDIT - KREDITI I ZAJMOVI DUGOROČNI DIO (6 I 20 MILIONA)

Tabela 17. Krediti i zajmovi, dugoročni deo - kreditni (6 i 20 miliona))

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K4330	Long term loan from KfW(6 milion)	6,000,000	100,000	-	100,000	5,900,000
K4331	Long term loan from KfW -(20Mil)	12,223,000	4,444,000	-	4,444,000	7,779,000
TOTALI		18,223,000	4,544,000	-	4,544,000	13,679,000

NAPOMENA-16

AKCIJSKI KAPITAL

Dana 31. decembra 2019. RKVP a.d. sadrži 100% akcijskog kapitala kompanije. Jedini vlasnik RKVP a.d. je Vlada Republike Kosovo.

Tabela 17. Akcijski kapital

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K3040	Početni kapital	25,000	-	-	-	25,000

Na dan 31. decembra 2019, akcijski kapital je bio u iznosu od 25 hiljada evra (31. decembar, 201: 25 hiljada evra). Akcionar, odnosno Vlada Republike Kosovo, kao jedini akcionar u ukupnoj vrednosti izdao je ove akcije, uključujući 25.000 deonica nominalne vrednosti 1 € za svaku akciju. RVK „Priština“ a.d poseduje odluku o akcionaru i potvrdu o deonici.

NAPOMENA- 17

DOBRA DOBIJENA GRATIS

Tabela 18. Dobra dobijena gratis

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K3030	Dobra dobijena gratis	104,844	-	-	-	104,844
UKUPNO		(104,844)	-	-	-	(104,844)

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA- 18

ZADRŽANE ZARADE*Tabela 19. Zadržane zarade*

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
	Dobit - gubitak do 2014. godine	11,361,284	-	-	-	11,361,284
	Gubitak 2017	(1,040,512)	-	-	-	(1,040,512)
UKUPNO		10,320,773	-	-	-	10,320,773

NAPOMENA -19**OSTALE REZERVE***Tabela 20. Ostale rezerve*

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K3060	Početni kapital- Lipjan	37,076	-	-	-	37,076
K3061	Početni kapital-- Gllogovac	320,702	-	-	-	320,702
K3062	Kapital preuzet u upotrebu (besplatno) KK Drenas	90,000	-	-	-	90,000
K3130	Rezerve	72,262,975	-	-	-	72,262,975
UKUPNO		72,710,753		-	-	72,710,753

NAPOMENA- 20**VIŠAK OD REVALORIZACIJE**

Višak od revalorizacije - Ovo objašnjenje je razjašnjeno u napomeni br8.

NAPOMENA- 21**DOBIT /GUBITAK GODINE***Tabela 21. Dobit - gubitak godine*

Opis	Napomena	2019
Dobit / gubitak godine	22	(28,434.29)

Ovo je vrednost koja uključuje pismeno objašnjenje brojki u smislu dobiti / gubitka godine uključene u bilans stanja, kao i bilansa uspeha i njihovih priloga.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA – 1

PRIHODI OD USLUGA VODE I OTPADNIH VODA

RVK „Priština“ a.d. Upravljanje računima za prodaju vode i otpadnih voda vrši se modulom za naplatu. Tarifa za vodu i otpadne vode primjenjuje se kao takva u vrijednostima koje je odobrilo Regulatorno tijelo za vodu i otpad.

akturiranje se vrši na osnovu očitavanja vodomjera, tj. Pristupačne metode za potrošače koji nemaju vodomjere - odnosno isti se ne mogu očitati.

Prihodi su prilagođeni na kraju godine jer moduli nisu bili jednaki, jer je u modulu za obračun nakon zatvaranja i prebacivanja u računovodstvo intervenirano za različite slučajeve prilagođavanje finansijskih vrednosti prema provizijama preduzeća i isto se ne odražavaju na računima. Na kraju perioda i nakon preporuke spoljnog revizora, preduzeli smo potrebne intervencije i smanjili smo račune za 257 hiljada evra na kraju 2019. godine.

Tabela 22. Prihodi od svih usluga i resursa iz usluge vodosnabdevanja i otpadnih voda

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K6000	Prihod od naplate	-	-257,670	- 11,425,578	11,167,908	11,167,908
K6010	Prihod od naplate za kanalizaciju	-	-	- 1,293,550	1,293,550	1,293,550
K6020	Prihodi od fiksnih poreza	-	-	- 1,833,171	1,833,171	1,833,171
K6030	Ostali prihodi od fakturiranja	-	-	- 97,760	97,760	97,760
UKUPNO			-	- 257,670	14,650,059	14,392,389

Razlika između modula nastala je kao rezultat registracije prodaje u računovodstvu nakon što je obračun zatvoren u modulu za obračun. Nakon zatvaranja, ista vrednost prenosi se na račun koji treba da se registruje.

Sada smo potvrdili da bi intervencija registracije štenaca od strane računovodstvenog modula trebalo da se uradi za deo skladišta koji je izvršio odeljenje prodaje nakon zatvaranja meseci..

Prema MRS 18, prihod od prodaje robe i proizvoda biće priznat kada između ostalog bude ispunjen uslov da se „iznos prihoda može pouzdano izmeriti“. Prihodi od prodaje u računovodstvenim evidencijama i prikazani u bilansu uspeha ne predstavljaju tačan bilans. U poređenju sa beleškama modula za naplatu, one su precenjene za 128,130 evra.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

To je zato što ispravke računa od strane prodajnog odeljenja nisu prijavljene računovodstvenom odeljenju kada su evidentirane u knjizi.

Stornimi eshte nxjerre se od januara 2018. do decembra 2019. sa modula za naplatu.

Tabela 23. Jednačina između modula 2018-2019

	Poboljšanja bez pdv	Pdv Poboljšan	Poboljšanja bez pdv
2018	(113,292.39)	(9,095.43)	(122,387.17)
2019	(144,378.05)	(11,609.35)	(155,978.09)
TOTALI	(257,670.44)	(20,704.78)	(278,365.26)

NAPOMENA – 2

PRIHODI OD GRANTOVA

Nepovratna potraživanja kao nadoknada za već nastale troškove ili za neposrednu finansijsku podršku, bez budućih troškova treba priznati kao prihod u periodu u kojem je potraživanje.

Koristi od grantova po niskoj tržišnoj kamatnoj stopi tretiraju se kao državni grant mereno razlikom između primljenog dohotka i fer kreditne vrednosti na osnovu trenutnih tržišnih kamatnih stopa.

RVK „Pristina“ a.d čak i tokom 2019. godine priznao je odgođeni prihod i priznao donacije. Grantovi su orijentisani na širenje vodovodne mreže i izgradnju nove fabrike u Škabaj kao i na drugim poljima..

Tokom tekuće godine, vrednost od 2.205.947,00 € priznata je kao prihod od bespovratnih sredstava, ista vrednost je izračunata kao i operativni troškovi (amortizacija imovine), odnosno troškovi operativnog održavanja.

Na dan 31. decembra 2018. i 2017. salda odgođenih grantova je sljedeća:

Tabela 24. Na dan 31. decembra 2018. i 2017. salda odgođenih grantova

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženj a	Iznos kredita	Promene	Saldo 31.12.2019
K641	Prihodi od grantova	-	-	2,205,947	2,205,947	2,205,947
Ukupno		-	-	-	2,205,947	2,205,947

U gornjoj tabeli sumirana su kretanja grantova odloženih za period od 1. januara do 31. decembra 2019., uključujući bespovratna sredstva iz prethodnog perioda koja su amortizovana u odgovarajućoj godini u iznosu od 2.205.947 evra.

NAPOMENA – 3

PRIHODI OD PROVIZIJA

Kompanija je prepoznala unos iz provizija koja je napravljena tokom godina. Za svaki mesec plaćamo deo koji smo tokom godina prikupili iz poznatih provizija, PDV od ostalih prihoda u ime provizija lošeg duga.

RVK „Pristina“ a.d. Čak je i tokom 2019. godine prepoznao prihode od provizija dugova, koji su tokom godina poznati kao provizije.

RKV “PRIŠTINA” A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Tokom tekuće godine, vrednost od 647.691,24 evra priznata je kao prihod od provizija, ista vrednost je izračunata kao umanjenje ispravljanjem vrednosti potraživanja.

Tabela 25. Prihodi od provizija duga koji su tokom godina priznati kao provizije.

Period	Plaćanje starog duga sa PDV-om 16%	Vrednost sa PDV-om 8% (PDV unutar)	Vrednost bez PDV-a 8% (PDV van)	Vrednost bez PDV-a 16%	PDV-a za deklaraciju
UKUPNO	751,321	1,399,013	1,295,382	647,691	103,630

U obrascu za prijavljivanje PDV-a u kvadratu 26 je vrednost bez PDV-a i na osnovu njega obračun PDV-a u automatskom obliku izvršio je sistem u kvadratu 27.

Na osnovu preporuka ureda ZAB-a napravili smo potrebne intervencije izvršivši rekonfiguraciju prema fer registraciji za 2019. godinu.

NAPOMENA – 4

PRIHODI OD POSLOVANJA

Kada se rezultat transakcije koja uključuje obavljanje usluga može pouzdano proceniti, prihodi povezani sa transakcijom biće prepoznati pominjanjem faze završetka transakcije na kraju izveštajnog perioda.

Tabela 26. Ostala kategorija prihoda iz poslovanja

Konto	Naziv	Iznos zaduženja	Promene	saldo 31.12.2019
K6605	Ostali prihodi	17,896.17	17,896.17	17,896.17
K6602	Prihodi od sudskih i administrativnih taksi	8,196.18	8,196.18	8,196.18
K6366	Ostali prihodi	41,651.41	41,651.41	41,651.41
K6360	Prihodi od rabata	366.71	366.71	366.71
K6340	Prihod od prodaje (feronikkel, roba-skladište)	111,161.41	111,161.41	111,161.41
K6115	Prihodi od isključenja	20.00	20.00	20.00
K6110	Prihodi sa priključka na kanalizacionu mrežu	52.00	52.00	52.00
K6109	Prihodi od usluga vodosnabdevanja	20.00	20.00	20.00
K6106	Prihodi od priključaka	39,278.11	39,278.11	39,278.11
K6101	Prihodi od ispravljanja grešaka	571.96	571.96	571.96
Ukupno		219,214	219,214	219,214

Kao što se može videti u kategoriji ostalih poslovnih prihoda, u 2019. godini imamo prihode u iznosu od 219,214 eura .

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA – 5

TROŠKOVI ZA KUPOVINU NE OBRADENE VODE

Troškovi za kupovinu neobrađene vode za fabrike u Škabaju i Glogovcu za period 2019. godine su sledeće:

Tabela 27. Troškovi za kupovinu neobrađene vode

Konto	Opis	Debi	Promena	Saldo 31.12.2019
K5013	Veleprodaja vode -Škabaj	627,598	627,598	627,598
K5010	Veleprodaja vode -Glogovc	120,444	120,444	120,444
Ukupno - troškovi za nabavku sirove vode		748,043	748,043	748,043

NAPOMENA – 6

TROŠKOVI ENERGIJE

Trenutno se neobrađena voda uzima iz akumulativnih jezera, navodnjavačkih kanala, podzemnih izvora - bunara itd. Ukupna količina prečišćene vode koja je na raspolaganju potrošačima u sistemu RVC „Priština“ sh.a. pumpa minimum jednom i maksimalno 4 puta. Stoga su troškovi proizvodnje i distribucije visoki (velika potrošnja električne energije).

Tabela 28. Troškovi električne energije

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Promene	saldo 31.12.2019
K5110	Troškovi električne energije	-	2,246,257	2,246,257	2,246,257
Ukupno		-	2,246,257	2,246,257	2,246,257

NAPOMENA – 7

TROŠKOVI GORIVA

Iz prikupljenih podataka proizlazi da su troškovi za gorivo vozila i teških kamiona preduzeća za 2019. godinu sljedeći:

Tabela 29. Troškovi za gorivo vozila i teških kamiona

Konto	Naziv	Saldo 31.12.2018	Iznos zaduženja	Promene	saldo 31.12.2019
K5113	Troškovi goriva i goriva-depo	113,246	1,661	111,585	111,585
K5112	Maloprodajni troškovi benzina	5,492	-	5,492	5,492
K5111	Maloprodajni troškovi nafte	301	-	301	301
Ukupno		119,040	1,661	117,378	117,378

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA - 8

TROŠKOVI OSOBLJA

Rashodi za kategoriju plata i dnevnica iznosili su 5,423,537 €. Plate i nadoknade se isplaćuju kroz centralizovani sistem plaćanja koji se obračunava i upravlja putem sistema Navision i obrađuje kroz bankarski sistem.

Tabela 30. Troškovi osoblja

Troškovi osoblja	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Ukupno	5,036,900	5,137,160	5,423,537

Ljudski resursi, odnosno njihove plate, upravljaju se posebnim modulom u okviru softvera "Navision", a obračun i isplata zarada vrši se na osnovu individualnog ugovora. Bruto zarade podležu svim porezima i naknadama koji važe u Republici Kosovo.

Dodaci i druge naknade se takođe isplaćuju u skladu sa Kolektivnim ugovorom i Uredbom o osnovnom zakonu o radu na Kosovu.

Tabela 31. Troškovi osoblja - analitički

Konto	Naziv	Iznos zaduženja	Promene	saldo 31.12.2019
K5230	Troškovi osoblja - penzije	256,957	256,957	256,957
K5208	Troškovi zarade za radno iskustvo	474,042	474,042	474,042
K5207	Troškovi hrane tokom radnog vremena	317,607	317,607	317,607
K5205	Troškovi zarade zbog bolovanja	63,872	63,872	63,872
K5204	Troškovi zarade	25,506	25,506	25,506
K5202	Troškovi zarade za godišnji odmor	267,853	267,853	267,853
K5201	Troškovi plata za prekovremeni rad	55,204	55,204	55,204
K5200	Troškovi za redovno radno vrijeme	3,962,497	3,962,497	3,962,497
	Ukupno	5,423,537	5,423,537	5,423,537

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA - 9

TROŠKOVI ZA OPERATIVNE MATERIJALE

Troškovi materijala i rezervnih dijelova za održavanje mreže i mašina predstavljaju suštinsku kategoriju troškova. Ovi troškovi se rješavaju kroz postupak ulaska i izlaska u centralno skladište (Priština) i magacine koji su trenutno ostali su u OJV-a

Tabela 32. Troškovi za operativne materijale

KONTO	Naziv	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	SALLDO 31.12.2019
K5300	troškovi potrošnog materijala	258,261	18,091	240,169	240,169
K5302	Troškovi materijala za Zaštitu na rad –magacin	13,571	71	13,500	13,500
K5303	troškovi sitnog inventara - magacin	128,035	1,286	126,748	126,748
K5304	Troškovi auto-guma-magacin	11,150	356	10,793	10,793
K5305	Troškovi administrativnog materijala - magacin	7,395	152	7,242	7,242
K5306	Troškovi rezervnih delova-magacin	3,920	288	3,631	3,631
K5307	Troškovi materijala - hemikalije i reagensi	85,925	23	85,902	85,902
K53091	Materijalni troškovi Podujeve	71	-	71	71
K53093	Materijalni troškovi Štimlje	40	-	40	40
K5314	Troškovi auto-guma-	10,098	-	10,098	10,098
K5318	Materijalni troškovi	13	-	13	13
K5320	Troškovi analize i ispitivanja vode	60	-	60	60
K5323	Troškovi za zdravstvenu analizu - zaposleni	3,600	-	3,600	3,600
K5324	Troškovi akreditacije laboratorije	480	-	480	480
K5331	Troškovi javnog prevoza u oba pravca	4	-	4	4
K5332	Troškovi prevoza, spavanja na službenim putovanjima	4,452	-	4,452	4,452
K5333	Troškovi karata za službena putovanja	3,062	-	3,062	3,062
K5340	Troškovi smeštaja tokom službenog putovanja,	6,728	-	6,728	6,728
K5341	Ostali troškovi tokom službenih putovanja i smeštaja	9,220	-	9,220	9,220
Troškovi materijala i rezervnih dijelova za održavanje					525,817

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

TROŠKOVI ZA SPOLJNE USLUGE UGOVARANJA

Predstavljaju veliku i raznoliku kategoriju rashoda koje treća lica ostvaruju u interesu RVC „Priština“ sh.a. naglašavajući neke: porez na imovinu, godišnji porez na dozvole-RAUV članstvo, fizička sigurnost objekata itd. (vidi tabelu).

Tabela 33. Troškovi za spoljne usluge ugovaranja

Konto	Opis	Debit	Kredit	Promena	Saldo 31.12.2019
K5400	Troškovi fiksne telefonije	2,479	-	2,479	2,479
K5401	Troškovi mobilne telefonije -Vala	12,587	-	12,587	12,587
K5402	Troškovi mobilne telefonije -Internet	6,960	-	6,960	6,960
K5405	Ostali troškovi za PTK i druga pošte	172	-	172	172
K5410	Troškovi licence za RAUV	160,572	-	160,572	160,572
K5412	Troškovi licence za programe	11,000	-	11,000	11,000
K5413	Rashodi za korišćenje radio frekvencija	490	-	490	490
K5414	Godišnji porez na veb stranice	10	-	10	10
K5420	Godišnji troškovi i porezi za WEB stranicu	305	-	305	305
K5422	Porez na imovinu	12,623	-	12,623	12,623
K5423	Porez na dobit	3,767	-	3,767	3,767
K5424	Izvor taksa za iznajmljivanje, igre na sreću itd.	5,443	-	5,443	5,443
K5427	Carinski troškovi	99	-	99	99
K5428	Spoljne usluge ugovaranja	5,253	-	5,253	5,253
K5429	Porez-Naknada za upravljanje kreditom	230	-	230	230
K5431	Članstvo u SHUKOS	15,600	-	15,600	15,600
K5432	Članstvo u regionalno-međunarodnim organizacijama	3,920	-	3,920	3,920
K5441	Troškovi prenosa otpada	11,327	-	11,327	11,327
K5443	Troškovi pijaće vode	83,461	-	83,461	83,461
K5450	Troškovi hrane - preko redovnog plaćanja	964	-	964	964
K5451	Troškovi reprezentacije	9,123	-	9,123	9,123
K5453	Troškovi bufe	871	-	871	871
K5454	Troškovi bufe (Menadžment .direktorat	8,603	-	8,603	8,603
K5460	Troškovi za fizičku sigurnost objekata	305	-	305	305
K5461	Razne usluge ugovaranja (Osig.za isključenje)	7,168	-	7,168	7,168
K5470	Troškovi za zakup građevinskog objekta	30,294	-	30,294	30,294
K5471	Troškovi zakupa zemljišta	1,022	-	1,022	1,022
K5472	Troškovi zakupa IT-ja (fotokopija,)	8,697	-	8,697	8,697
K5479	Troškovi za zakup druge opreme	400	-	400	400
K5480	Troškovi osiguranja vozila	15,162	-	15,162	15,162
K5481	Troškovi registracije vozila	5,839	-	5,839	5,839
K5482	Opštinska taksa za korišćenje javnih puteva	1,710	-	1,710	1,710
K5485	Putni porez Republike Kosovo	6,274	-	6,274	6,274
K5486	Ekološki porez	1,600	-	1,600	1,600

K5490	Troškovi za prenos bankovnih transakcija	94,389	-	94,389	94,389
K5491	Troškovi školarine	1,317	-	1,317	1,317
K5492	Troškovi obuke, seminara, kvota itd.	11,268	-	11,268	11,268
K5493	Troškovi za pravno zastupanje - advokat, revizija	34,223	-	34,223	34,223
K5494	Troškovi za ekspertizu, kateterizaciju, reviziju, prevod	4,131	-	4,131	4,131
K5495	Troškovi oglašavanja i propagande	1,525	-	1,525	1,525
K5496	Godišnji troškovi, pokloni, inauguracije	2,523	-	2,523	2,523
K5497	Troškovi kazne, krivična djela, novčane kazne, kamate itd.	236,665	-	236,665	236,665
K5499	Troškovi o eksproprijaciji -Servitut(Nova fabrika))	376	-	376	376
K54991	Troškovi za sudske i administrativne takse	39	-	39	39
K54992	Troškovi revalorizacije imovine	55,085	-	55,085	55,085
UKUPNO		875,867	-	875,867	875,867

K5497	Troškovi kazne, krivična djela, novčane kazne, kamate itd.	236,665	-	236,665	236,665
--------------	---	----------------	----------	----------------	----------------

U gornjoj tabeli sumirana su kretanja rashoda za usluge spoljnih ugovaranja predstavljeni rashodi nastali u periodu od 1. januara do 31. decembra 2019 u iznosu od 931.729 evra.

NAPOMENA -11

TROŠKOVI ZA REKREACIJU SPORT I SOLIDARNA POMOĆ

Tabela 34. Troškovi za rekreaciji, sportu i s solidarna pomoć

Konto	Opis	Debit	Promena	Saldo 31.12.2019
K5510	Troškovi za sportske aktivnosti	80.00	80.00	80.00
K5550	Solidarni rashodi (penzije, donacije,	4,318.00	4,318.00	4,318.00
K5560	Troškovi solidarnosti izvan preduzeća	980.00	980.00	980.00
UKUPNO				5,378.00

Gornja tabela sažima kretanja i izdatke za pomoć rekreaciji, sportu, kulturi i solidarnosti i prikazuje izdatke nastale u periodu od 1. januara do 31. decembra 2019. u iznosu od 5.378,00 eura.

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA -12

POPRAVKE I ODRŽAVANJE

Troškovi održavanja i popravke od mogućih oštećenja su prema sledećim nosačima:

Tabela 35. Troškovi popravka i održavanja

Konto	Opis	Debit	Promena	Saldo 31.12.2019
K5600	Građevinski objekti	5,262.72	5,262.72	5,262.72
K5601	Mreža vode	182.60	182.60	182.60
K5605	Oprema (popravke, servis, montaža opreme)	32,994.35	32,994.35	32,994.35
K5607	Vozila	72,652.67	72,652.67	72,652.67
K5608	Troškovi održavanja i popravka-IT	221.85	221.85	221.85
K5611	Troškovi održavanja i popravka Vozila	139.49	139.49	139.49
K5615	Održavanje opreme -montaže i demontaže	3,850.00	3,850.00	3,850.00
K5715	Oprema	15.00	15.00	15.00
	Ostali operativni troškovi			115,318.68

U gornjoj tabeli sumirani su pokreti održavanja i troškovi i popravke od mogućih oštećenja, prikazani troškovi nastali u periodu od 1. januara do 31. decembra 2019 u iznosu od 115,318,68 evra.

NAPOMENA -13

FINANSIJSKI RASHODI I PRENOS FINANSIJSKOG REZULTATA

Tabela 36. Troškovi- finansijski rashodi i prenos finansijskog rezultata

Konto	Opis	Debit	Promena	Saldo 31.12.2019
K5910	Različiti troškovi	2,095.54	2,095.54	2,095.54
K5912	Sudski-administrativni troškovi i drugi porezi	1,782.00	1,782.00	1,782.00
K5915	Troškovi dezinfekcije i deratizacije	2,080.00	2,080.00	2,080.00
K5916	Troškovi nošenja zemlje, šljunka itd.	7,450.85	7,450.85	7,450.85
	UKUPNO			13,408.39

Gornja tabela sumira kretanje finansijskih izveštaja a prenos finansijskog rezultata predstavlja troškove nastale u periodu od 1. januara do 31. decembra 2019. u iznosu od 13.408,39 EUR.

(Vrednosti u „000“ evra)

NAPOMENA -14

GODIŠNJI TROŠAK AMORTIZCIJE

Imovina RVK "Priština" ad. se održavaju, upravljaju i knjiže u posebnom modulu u okviru Navision softvera

Amortizacija imovine vrši se linearno za svu imovinu.

Stope amortizacije proizlaze iz Zakona o porezu na dobit preduzeća br. 03 / L-162, odnosno člana 15. tačka 3.

Godišnji troškovi poznati kao amortizacioni troškovi za 2018. godinu iznose 6.539.319 eura.

Dok za 2019. godinu troškovi amortizacije iznose 6.878.204 evra. Procenu 2019. izračunao je sistem imovine NAV, znajući da amortizacija za revalorizacioni deo ne priznaje Poreska uprava Kosova, pa smo izračunali iznos bilansa od početka 2019. i kupovine koje su se dogodile za 2019. godinu. Korišćene su stope amortizacije za koje je menadžment procenio da su korisne i pogodnije za amortizaciju u 2019. godini i narednim godinama Prema podacima Poreske uprave Kosova.

Tabela 37. Godišnji troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
UKUPNO	(5,305,904)	(6,539,319.55)	(6,878,204.25)

NAPOMENA - 15

TROŠKOVI LOŠEG DUGA

Vrijednost lošeg duga iskazana u izvještaju o bilansu uspjeha iskazana je u neto vrijednosti, umanjena za porez na dodanu vrijednost.

Loš dug se vrši opštom metodom provizija.

Da bismo obezbedili loše dugove, pružili smo sve dokaze, kao što su: primedbe, pozivi za plaćanje, izveštaji o isključenju, obaveštenja putem medija, slučajevi koji su otišli izvršitelju.

Na osnovu vrednosti neplaćenih računa pratili smo sve postupke prema Zakonu br. 05 / L-029 Za porez na dobit pravnih lica izračunali smo vrednost (97.045,56) € na ime troškova lošeg duga.

Tabela 38. Troškovi provizija lošeg duga

Troškovi provizija lošeg duga	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
UKUPNO	(869,929)	(30,437)	(74,152,73)

Vrijednosti predstavljene u bilansu prikazane su u neto vrijednostima, oduzimajući provizije za loše dugove.

Provizija je data po opštoj metodi provizija. Provizija se vrši na osnovu pravila u tu svrhu i zasniva se na dozvoljenim nivoima provizija i u skladu sa važećim zakonima Da bismo obezbedili loše dugove, pružili smo sve dokaze, kao što su: primedbe, pozivi za plaćanje, izveštaji o isključenju, obaveštenja putem medija, slučajevi koji su otišli izvršitelju. U ove vrednosti su predstavljeni samo slučajevi koji smo poslali za izvršenje i mogućnosti da naplati dugovanja su male.

(Vrednosti u „000“ evra)

Ostala potraživanja predstavljena su na određenom broju računa koji predstavljaju Potraživanja po osnovu prodaje sekundarnih usluga kao što su: akontacija kapitalnih ulaganja, potraživanja od osoblja i nenaplaćena potraživanja nakon krađe gotovine i drugi.

OPŠTA PROVIZIJA POTRAŽIVANJA -2019

U prilog analizi u vezi sa proviziju potraživanja u RKV "Priština" sh.a. pozivajući se na specifičnosti koje regulišu priznavanje provizije na osnovu preporuka EOB-a da se povinuje zakonu 05 / L-029 - član 12 o provizije, stoga smo analizirali i izdali tabelarni oblik izračuna provizija za period 2019. godine. Loš dug je napravljen opštem metodom provizije u nedostatku odgovarajuće analize zastarelosti naplate duga u analitikama, kada se zna da kompanija ima preko 130.000 klijenata. S obzirom na veliki broj kupaca, smatra se da je opšta provizija razumnija.

Za proviziju loših dugova, pružili smo sve dokaze, kao što su: primedbe, pozivi za plaćanje, izveštaji o isključenju, obaveštenja putem medija, slučajevi koji su otišli izvršitelju..

Na osnovu vrednosti neplaćenih računa pratili smo sve postupke prema Zakonu br. 05 / L-029 Za porez na dobit izračunali smo vrednost 74,152,73 € na ime troškova lošeg duga. Period analize i priznavanja za izračun provizija pripada januaru 2018.-juni 2019. godine. Takođe pri izračunavanju provizije uzimaju se u obzir računovodstveni principi, odnosno principi konzervativizma u odnosu na priznavanje prihoda i rashoda. Provizija registracije vrši se naplate (zaduživanja) troškova „lošeg duga“ i omogućavanja (kreditiranja).

Tabela 39. Prihodi od provizija potraživanja

Mesec godine	Račun bez PDV-a	Fakturirani PDV	Poboljšanja	dug uklonjen	Ukupno fakturisanje (1 +2)	Ukupna kolekcija	Totalno Neplaćeno
2018.01	1,177,642	92,983	-2,327	0	1,270,625	1,307,815	-37,190
2018.02	1,152,548	90,978	-10,244	0	1,243,526	1,067,724	175,801
2018.03	1,156,004	91,361	0	0	1,247,364	1,262,941	-15,577
2018.04	1,212,074	95,155	-5,006	0	1,307,230	1,173,174	134,056
2018.05	1,191,633	93,929	-2,859	0	1,285,561	1,376,564	-91,003
2018.06	1,190,789	94,116	-15,293	0	1,284,904	1,144,911	139,993
2018.07	1,164,699	92,102	-10,200	0	1,256,801	1,172,765	84,037
2018.08	1,186,979	93,784	-6,519	0	1,280,764	1,143,658	137,106
2018.09	1,208,730	95,549	-10,404	0	1,304,279	1,178,039	126,240
2018.10	1,236,244	97,587	-21,247	0	1,333,831	1,530,218	-196,387
2018.11	1,223,533	96,691	-25,682	0	1,320,224	1,144,948	175,276
2018.12	1,165,219	92,041	-12,605	0	1,257,260	1,318,401	-61,141
2019.01	1,162,931	91,808	-18,191	0	1,254,739	1,023,346	231,393
2019.02	1,187,222	93,486	-9,235	0	1,280,708	1,166,046	114,662
2019.03	1,172,125	92,602	-4,895	0	1,264,727	1,267,231	-2,504
2019.04	1,239,096	97,895	-9,247	163,758	1,336,991	1,188,520	148,471
2019.05	1,185,484	93,494	-8,408	231,715	1,278,979	1,387,426	-108,448
2019.06	1,208,801	95,400	-42,669	77,600	1,304,201	1,128,509	175,691
Ukupan izveštaj	21,421,752	1,690,962	-215,032	473,072	23,112,714	21,982,238	1,130,476

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Proračuni

	Bez PDV	PDV	Sa PDV
Ukupno fakturisanje (1 +2) Bez PDV	21,421,751	1,690,961	23,112,714
Poboljšanja od komisija - PDV se odbija	(199,103)	(15,928)	(215,032)
Neto fakturisanje 2018/2019	21,222,648	1,675,033	22,897,682
Ukupna kolekcija 2018/2019	20,353,923	1,628,313	21,982,237
Prihodi odloženi od provizija januar-2018.-juni 2019. godine (18 mjeseci) - odbijeno	(647,691)	(103,630)	(751,321)
Kolekcija neto 2018/ 2019	19,706,232	1,524,683	21,230,915
Totalno neplaćeno /Ila	1,516,415	150,350	1,666,766
Procenat izvršenih plaćanja 2018/2019	95.11%	95.11%	95.11%
Procenat nerealizovanih plaćanja 2018/2020	4.89%	4.89%	4.89%
Provizija za 2019	74,152.73	7,352.13	81,504.87
<i>Napomena: Provizija potraživanja za 2019. godinu je izvedena kao što je prikazano u gornjoj tabeli, a stopa u% od priznavanja provizija odnosi se na preostali% nerealizovane za 2018/2019.</i>			

Procenjena vrednost za 2019. godinu izračunava se bez PDV-a 74,152.73 Eura.

NAPOMENA - 19

KAMATNI TROŠKOVI - POVRAĆAJ KREDITA

Tabela 40. Kamatni troškovi - povraćaj kredita faza III (20 miliona)

Konto	Naziv	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	salldo 31.12.2019
K5421	Troškovi kamata	417,670	0	417,670	417,670
	Ukupno	417,670	-	417,670	417,670

NAPOMENA- 20

PRIHOD OD KAMATA

Tabela 41. Prihod od kamata (depozit sredstava za2019)

Konto	Naziv	Iznos zaduženja	Iznos kredita	Promene	salldo 31.12.2019
	Prihod od kamata	-	26,029	26,029	26,029
	Ukupno	-	26,029	26,029	26,029

NAPOMENA -21

POREZ NA DOBIT

Porez na dobit / gubitak se sastoji od sledećeg:

Oporeziva dobit za poreski period utvrđuje se na osnovu bilansa stanja i njegovih aneksa, koji su sačinjeni u skladu sa zakonima i računovodstvenim standardima. Da bi se utvrdila dobit, veoma je važno identifikovati poznate troškove, one koji se izvode u svrhe profita, osiguranja i uštede dobiti, u mjeri u kojoj bi ti troškovi moraju biti dokazano i dokumentovani tokom perioda,

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

putem poreske fakture o PDV-u, jednostavne poreske fakture i bilo kojeg drugog dokumenta koji se sastavlja i izdaje u skladu sa uputstvima ministra finansija, u skladu sa poreskim zakonodavstvom. Poresko opterećenje preduzeća na redovne aktivnosti predstavlja zbir ukupnih tekućih i plaćenih poreskih opterećenja. Izračun ukupne poreske isplate preduzeća obavezno uključuje stepen procene i procene u vezi sa određenim stavkama, čiji se poreski tretman ne može definitivno utvrditi dok se ne postigne rešenje kod nadležnog poreskog organa ili, u zavisnosti od slučaja, kroz postupak. formalno pravni. Konačno poravnanje nekih od ovih stavki može imati značajan uticaj na izveštaj o drugom sveobuhvatnom dohotku i / ili odstupanju u novčanom toku.

NAPOMENA --22

DOBIT ODNOSNO GUBITAK FISKALNE GODINE

Dobit / gubitak za period 2019. rezultat je nakon poreza na dobit -26.448.14euro Preduzeće je tokom godine sproveo sve aktivnosti i povećalo vrednost preduzeća i izašlo sa gubicima.

Tabela 42. Dobit, odnosno gubitak fiskalne godine

Stanje na dan 1. januara 2018	Dobit / gubitak za 2018. godinu	Stanje na dan 31. decembra 2018	Dobit / gubitak za 2019. godinu	Stanje na dan 31. decembra 2019
-9,568,930	-751,015	(10,319,945.00)	-26,448.14	(9,290,006)

UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Preduzeće je izloženo sledećim rizicima upotrebe finansijskih instrumenata:

Kapitalni rizik

Tržišni rizik

Rizik robe

Kreditni rizik

Rizik likvidnosti

Ova beleška predstavlja informacije o izloženosti kompanije svakom od gore navedenih rizika, ciljevima, politikama i procesima kompanije za merenje i upravljanje rizikom i upravljanju kapitalom Društva. Ostale kvantitativne beleške uključene su uz ove finansijske izveštaje.

Rukovodstvo ima opštu odgovornost za uspostavljanje i nadzor nad strukturom upravljanja rizikom Društva.

Upravljanje rizikom vrši Odbor direktora na osnovu nekih unapred odobrenih i napisanih politika i procedura koje pokrivaju opšte upravljanje rizikom, kao i specifične oblasti, kao što su rizik kamatne stope, kreditni rizik, upotreba odgovarajućih hartija od vrednosti i prevelike investicije u likvidnost.

30.1 Rizik upravljanja kapitalom

Kompanija upravlja svojim kapitalom kako bi osigurala da će biti u mogućnosti da nastavi, maksimizirajući povratak akcionara kroz optimizaciju bilansa duga i kapitala. Struktura kapitala Društva sastoji se od neto duga (kreditni nadoknađeni gotovinom i bankarskim bilansima) i kapitala preduzeća (koji se sastoji od izdatih akcija, rezervi i zadržane dobiti).

(Vrednosti u „000“ evra)

Menadžment kontinuirano pregledava strukturu kapitala. Kao deo ovog pregleda, menadžment razmatra trošak kapitala i rizik povezan sa svakom klasom kapitala.

30.2 Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će promene tržišnih cena, poput kamatnih stopa, kursa i cena kapitala uticati na prihode kompanije ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Cilj upravljanja tržišnim rizikom je upravljanje i kontrola izloženosti tržišnom riziku unutar prihvatljivih parametara uz optimizaciju povrata.

Rizik od kamatnih stopa

Rizik od kamatne stope sastoji se od rizika da će vrednost finansijskog instrumenta fluktuirati usled promene tržišnih kamatnih stopa i rizika da se ročnosti imovine koja nose kamatu razlikuju od dospeća obaveza koje nose kamatu koja se koristi za finansiranje ove aktive (novi cenovni rizik). Za godine zaključene 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. kompanija nije bila izložena riziku kamatnih stopa.

30. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

30.3 Rizik robe

Rizik robe odnosi se na nejasnoće budućih tržišnih vrednosti i veličine budućih prihoda, prouzrokovanih fluktuacijama cena robe. Kompanija kupuje većinu vode od Iber Lepenci za prečišćavanje vode, a zavisno od tarifa koje utvrđuje regulator RAUV utiče izlažući kompaniju riziku od robe.

30.4 Kreditni rizik

Kreditni rizik predstavlja rizik od finansijskog gubitka Kompanije ako kupac ili druga strana ne ispuni ugovorne obaveze iz finansijskog instrumenta i uglavnom dolazi od potraživanja Kompanije od kupaca. Pri određivanju nadoknade računa potraživanja, Društvo uzima u obzir svaku promenu kvaliteta kredibilnog trgovinskog kredita od dana kada je kredit prvobitno odobren do kraja izveštajnog perioda. Garancija se održava kao sigurnost

Kompanija ne poseduje obezbeđenje ili druga produženja kredita za pokriće svojih kreditnih rizika povezanih sa finansijskom imovinom.

30.5 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će se Kompanija suočiti sa poteškoćama u ispunjavanju obaveza u vezi sa finansijskim obavezama koje će se ispuniti davanjem gotovine ili druge finansijske imovine. Pristup upravljanja likvidnošću kompanije je da se obezbedi što je više moguće da će on konstantno imati dovoljnu likvidnost za ispunjavanje obaveza kada ih mora biti plaćen, pod normalnim i teškim uslovima, bez gubitka neprihvatljivih gubitaka. ili ugrožavanje ugleda Kompanije.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Rizik likvidnosti nastaje u ukupnom finansiranju aktivnosti Društva i u upravljanju pozicijama. To uključuje i rizik od mogućnosti finansiranja imovine sa rokom dospeća i odgovarajuće stope, kao i rizik

od nemogućnosti likvidacije sredstva po razumnoj ceni i u odgovarajućem vremenskom okviru za ispunjavanje finansijskih obaveza.

30.6 Fer vrednost finansijskih instrumenata

Fer vrednost kratkoročnih sredstava i obaveza je približno njihova knjigovodstvena vrednost zbog njihove kratkoročne prirode. Fer vrednost kredita i približava fer vrednosti, jer iako su krediti koji nose fiksne kamatne stope zajmodavac je odustao na vreme za sve kamate iz kompanije.

Fer vrednost finansijskih sredstava i obaveza uključuje se u meri u kojoj se instrument može razmeniti u tekućoj transakciji između voljnih strana, osim u prinudnoj prodaji ili likvidaciji.

Finansijski instrumenti priznati po fer vrednosti

Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti u izveštaju o finansijskom stanju u skladu sa hijerarhijom fer vrednosti su finansijski instrumenti. Ova hijerarhija grupisuje finansijsku imovinu i obaveze u tri nivoa na osnovu važnosti ulaznih podataka koji se koriste prilikom merenja fer vrednosti finansijskih sredstava:

Nivo 1: Navedene (neregulisane) cijene na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze;

Nivo 2: drugi ulazni podaci, pored citiranih cena, uključeni u nivo 1, koji su dostupni za posmatranje sredstva ili obaveze, direktno (kao što su cene) ili indirektno (npr. sastoje se od cena) i

Nivo 3: ulazni podaci za imovinu ili obaveze koji se ne zasnivaju na dostupnim podacima nadzora tržišta.

Preduzeće nema imovinu koja je klasifikovana u ovim kategorijama na dan izveštaja o finansijskom položaju.

TRANSAKCIJE SA POVEZANE STRANKE

Povezane stranke čine kompanije, povezana preduzeća, druga povezana preduzeća, rukovodioci preduzeća i ključni članovi uprave. Kompanija u redovnom poslovanju obavlja transakcije sa različitim povezanim licima.

Sve transakcije sa povezanim stranama obavljaju se u skladu sa uslovima trgovine.

OBAVEZA I KONTIGENT

Sporovi

Na dan 31. decembra 2019. godine pokrenut je pravni postupak protiv kompanije u ukupnom iznosu od 251.400 hiljada EUR, 31. decembra 2019. Na datum bilansa stanja nije data provizija, jer stručni savjeti ukazuju na to da vjerovatno neće nastati značajniji gubici. Pored toga, u budućnosti se u Društvu mogu zahtevati razne pravne radnje i potraživanja sporovima i incidentnim zahtevima u redovnom toku poslovanja. Srodni rizici se analiziraju kao verovatnoća za nastanak. Iako ishod ovih pitanja ne može uvek da se razjasni, menadžment kompanije smatra da ne postoje materijalne obaveze koje bi mogle nastupiti. Tokom 2019. godine, predmeti u sudskim postupcima, njihova procenjena vrednost može biti oko 251,400 €.

RKV "PRIŠTINA" A.D

Objašnjenja finansijskih izveštaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019

(Vrednosti u „000“ evra)

Dugoročni dug

KREDIT – KREDITI I ZAJMOVI ,DUGOROČNI DEO KREDIT

Zajam i ugovor za finansiranje treće faze ili Fabrike vode u Škabaju u iznosu od 20 000 000 € sklopljen je u septembru 2011. godine kao sufinansiranje od strane KFE, KE, Vlade Kosova i Opštine Priština. potpisan između Kfw-a i Ministarstva ekonomije i finansija Republike Kosovo i kompanije Izgradnja postrojenja za prečišćavanje vode u Škabaju najveći je i najskuplji projekat od uspostavljanja RVK „Priština“, projekta koji je rešio problem snabdevanja pijaćom vodom u Prištini, eliminišući prethodna smanjenja snabdevanja. 24 sata bez prekida.

Ukupni troškovi izgradnje fabrike u Škabaju bili su 35 miliona evra, od čega su donacije 5 miliona od Evropske komisije, 5 miliona od Vlade Republike Kosovo, 5 miliona od opštine Priština i 20 miliona kredita dobijenih od RVK „Priština“ preko KfV.

Plan otplate kredita

Kredit i zajmovi, dugoročni deo – kredit

Kredit i sporazum finansiranja iz septembra 2011 potpisan između KFW i Ministarstva ekonomije i finansija Republike Kosovo i kompanije.

Projekat je bio za uspostavljanje postrojenja za prečišćavanje vode u Škabaju najveći i najskuplji projekat od uspostavljanja RVK "Priština", koji je rešio problem snabdevanja pijaćom vodom u Prištini i eliminisao smanjenja prva, u toku 24 sata bez prekida. Ukupni iznos ugovora o kreditu i finansiranju je 35 miliona evra od čega su donacije 5 miliona od Evropske komisije, 5 miliona od Vlade Republike Kosovo, 5 miliona od Opštine Priština kao i 20 miliona kredita primljenih od RVK "Priština" preko KFW.

SUGESTIJE I PREDLOZI

Uprkos performansama predstavljenim poslednjih godina, RVC „Priština“ se može suočiti sa poteškoćama različitih priroda, ali uticajem na svoju aktivnost.

Kao što je već pomenuto, kompanija ima obavezu da analizira sve moguće rizike u kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim planovima. Identifikacija potencijalnih rizika očekuje se za produktivnost preduzeća. Investiranje u popravke fabričke i distributivne mreže kao i ulaganja u kupovinu ili popravak radne tehnologije u procesu proizvodnje i istraživanje gubitaka neophodni su za dobru funkcionalnost. Vrijedno je napomenuti da planiranje budžeta za narednu godinu treba da se obavi na pragmatičan način tako da smanjenja budžeta ne budu fatalna za operativno poslovanje preduzeća.

Generalni / Izvršni direktor (VD)

Finansijski direktor (VD)

Priština 2020

Ovlašćeni računovođa