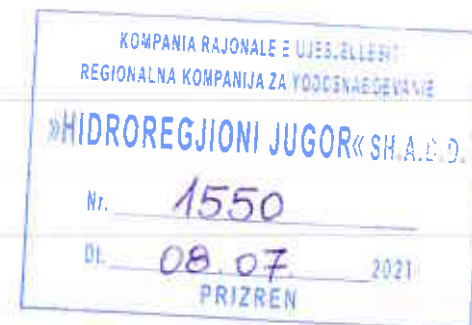




KRU **Hidroregjioni Jugor sh.a.**

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



Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga: U.D Zenel Zenelaj, Kryeshf Ekzekutiv

Datë: 08.07.2021

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E REKOMANDIMEVE

Të dhëna në Raportin e Auditimit nga Zyra Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e planifikuara për tu ndërmarrë	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e zbatimit të rekomandimit	Komente
1	Baza për opinion Çështja C1 - Prezantim jo i saktë i pasurive në pasqyrën e pozitës financiare	Hidroregjioni kishte angazhuar një kompani vlerësuese për rivlerësimin e pasurive dhe më datë 31 maj 2020 kishte pranuar raportin përfundimtar të rivlerësimit. Bazuar në përmbajtjen e këtij raporti dhe bazuar në llogaritjet tona nga analizimi dhe krahasimi i tij me regjistrin e pasurive dhe vlerat e prezantuara në PFV, janë identifikuar çështjet si në vijim:	Bordi i Drejtorëve të sigurojë, që të bëhen korrigjimet e nevojshme të gabimeve të cilat kanë ndodhur me rastin e trajtimit të pasurive pas rivlerësimit të tyre, në mënyrë që vlera e pasurive të jetë e	1.Regjistrimi i aseteve do të bëhet sipas rekomandimit të ZKA. 2. Duhet të bashkëpunojmë me ZKA pasi që vlera e aseteve të kalkuluara në	-Zyrtari për asete. -Shefi i kontabilitetit -ZKFTH	Regjistrimet do të përfundojnë gjatë TM3 / 2021, Ndërsa pasqyrimi do të bëhet me prezantimin e pasqyrave financiare për vitin 2021	

	<ul style="list-style-type: none"> • Pasuritë pas rivlerësimit nuk ishin trajtuar sipas kërkesës së SNK 16. Si rrjedhojë e kësaj, vlera neto e pasurive afatgjata me 31 dhjetor 2020 ishte nënvlerësuar për 504,057€(në PFV ishte paraqitur vlera 26,777,286€, ndërsa sipas auditimit do të duhej të ishte 27,281,343€); • Rezerva e rivlerësimit në pasqyrën e pozicionit financiar dhe në pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet me 31 dhjetor 2020 ishte 5,317,365€ (si rezultat i rivlerësimit të pasurive), ndërsa sipas përlogaritjeve të auditorit kjo vlerë do të duhej të ishte 6,053,202€ duke i nënvlerësuar për 735,837€. Gjithashtu, rezervat tjera në vlerë prej 14,574,432€ janë rezultat i rivlerësimit të vitit 2007. Kjo për shkak se, kompania zhvlerësimin e përlogaritur pas rivlerësimit të vitit 2007 e kishte njohur si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave pa zvogëluar rezervën e rivlerësimit bazuar në jetën e mbetur të përdorimit. Megjithatë, pjesa e mbivlerës është dashur të amortizohej veçmas dhe të zvogëlonte gradualisht rezervën përgjatë viteve të mbetura të përdorimit. • Shpenzimet e zhvlerësimit të prezantuara në PFV nuk i kishte përlogaritur duke u bazuar në jetëgjatësinë para rivlerësimit pra në vlerën historike të pasurive për periudhën para rivlerësimit, por duke marrë për bazë jetëgjatësinë sipas raportit të rivlerësimit dhe duke e kalkuluar për tërë vitin. Gjithashtu, për shpenzimet e zhvlerësimit për pjesën e pasurive të rivlerësuar është aplikuar jetëgjatësia pas 	prezantuar saktë në pasqyrat financiare.	softverin tonë nuk perputhen me vlerat e prezantuara nga ZKA.			
--	---	--	---	--	--	--

		<p>rivlerësimit duke e zbritur rezervën në fund të vitit. Kalkulimet ishin bërë duke supozuar se rivlerësimi jep vlerën e pasurive me datë 01 janar 2020 dhe si rrjedhojë shpenzimet e zhvlerësimit janë nënvlerësuar për 231,781€ (sipas PFV-ve 809,336€ dhe sipas kalkulimeve të auditorit 1,041,117€). Kjo ka ndodhur pasi që kompania nuk kishte aplikuar vlerën e përcaktuar nga kompania vlerësuese e pasurive e cila në raportin e rivlerësimit ka dhënë vlerën e drejte të pasurive më datën 31 maj 2020, të njëjtën e kishte aplikuar në salldon fillestare të vitit 2020 për tërë vitin aktual.</p>				
2	<p>Baza për konkluzion</p> <p>Çështja A1- Nënvlerësim i i të hyrave nga grantet dhe subvencionet</p>	<p>Sipas SNK 20 - 'Grantet qeveritare' grantet e marra për aktive të amortizueshme njihen si të ardhura gjatë periudhave në të cilat ngarkohet amortizimi për ato mjete. Më tej, sipas Ligjit Nr.06/L-105 për tatimin në të ardhurat e korporatave neni 8, të ardhurat e liruar pika 1.7, të ardhurat e përfituara nga grantet, subvencionet dhe donacionet, duhet të jenë në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit.</p> <p>Në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, në kuadër të zërit. Të ardhurat tjera në vlerë 1,134,739€, ndër të tjera janë prezantuar edhe zërat "Të hyrat e shtyra nga grantet" në vlerë 280,883€ dhe "Të hyrat nga subvencionet" në vlerë 370,370€.</p> <p>Të hyrat nga grantet, ishin prezantuar në vlerë 280,883€, shumë kjo e nënvlerësuar për 21,049€.</p>	<p>Bordi i Drejtorëve të siguroje, që të merren veprime korrigjuese për njohjen dhe regjistrimin e efekteve të rivlerësimit për të hyrat nga grantet dhe subvencionet në mënyrë që shuma e prezantuar në pasqyrën e të ardhurave të jetë e saktë.</p>	<p>Ne do të veprojm sipas rekomandimit të ZKA .</p> <p>1.Për shumën e nënvlerësuar në vlerë 21.049.00 me rastin e regjistrimit të asetëve sipas rekomandimit të ZKA ko të eliminohet</p> <p>2.për pjesën e të hyrave nga subvencionet në vlerë prej 29.630.00</p>	<p>1.Shefi i kontabilitetit</p> <p>2.ZKFTH</p>	<p>Rekomandimi do të të përmbushet gjatë TM3/2021</p>

		<p>Të hyrat nga subvencionet janë pranuar në pjesën e parë të vitit 2020 në vlerë 400,000€, mirëpo kompania nuk kishte njohur subvencionet aq sa i kishte pranuar, por kishte prezantuar vlerën 370,370€, shumë kjo e nënvlerësuar për 29,630€.</p> <p>Këto dy lloje të të hyrave bashkërisht janë të nënvlerësuara për 50,679€.</p> <p>Nënvlerësimi i të hyrave nga grantet ka ndodhur pasi që kompania shpenzimet e zhvlerësimi për pjesën e parë të vitit 2020 kishte aplikuar jetëgjatësinë nga rivlerësimi i pasurive dhe jo jetëgjatësinë e pasurive për periudhën e para rivlerësimi, ndërsa nënvlerësimi i të hyrave nga subvencionet kishte ndodhur pasi që kompania vlerën të cilën e kishte pranuar ia kishte kalkuluar dhe zbritur vlerën e TVSH-së.</p>		<p>Do të kemi bashkëpunim me ZKA si dhe do të kërkojm nga ATK shpjegim Zyrtar për veprimet e duhura . Nëse ne si kompani nuk kemi vepruar drejtë , atëhere do kërkërojm rimbursim nga ATK</p>			
3	<p>Çështja C2 – Mos barazimi i evidencave kontabël dhe letër konfirmimeve e për të pagueshme</p>	<p>Sipas Kornizës Konceptuale për raportim financiar, paragrafi 4.26, një detyrim njihet në pasqyrën e pozicionit financiar kur ka gjasa që burime ekonomike të dalin nga njësia ekonomike për të shlyer një detyrim aktual dhe shuma me të cilën do të shlyhet detyrimi mund të matet me besueshmëri.</p> <p>Llogaritë e pagueshme tregtare të prezantuara në Pasqyrën pozicionit financiar, nuk prezantojnë saktë gjendjen e tyre. Për të testuar saktësinë e llogarive të pagueshme tregtare, përveç procedurave tjera, ne kemi dërguar 30</p>	<p>Bordi i Drejtorëve të sigurojë, krijimin mekanizmave adekuate që në periudha të rregullta kohore të bëhen harmonizimet me kartelat me secilin furnitorë në mënyrë që vlera e detyrimeve të</p>	<p>Rekomandim i pranuar. -Kemi marrë veprime për barazimin e gjendjes me KEK-un.</p>	<p>1.Shefi i kontabilitetit 2.ZKFTH.</p>	<p>Regjistrimet e nevojshme gjat TM3/2021</p>	

	<p>letër konfirmime tek palët e treta/furnitorët me vlerë të përbashkët prej 2,448,649€. Deri në përfundim të auditimit kemi pranuar 20 letër konfirmime me vlerë të përbashkët prej 1,829,232€. Bazuar në analizat tona dhe letër konfirmimet e pranuar nga furnitorët, në (17) raste ekzistojnë mospërputhje në mes shënimeve kontabël dhe shënimeve të furnitorëve. Në (12) raste shuma e detyrimit ishte mbivlerësuar për 78,958€, ndërsa në pesë (5) të tjera detyrimi ishte nënvlerësuar për 17,959€.</p> <p>Kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit të kartelave në mes të furnitorëve dhe kompanisë.</p>	prezantohet saktë në PFV.				
--	---	---------------------------	--	--	--	--