

08-1588 Dt. 11-07-2023

PRISHTINË-PRIŠTINA



NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE "IBËR - LEPENC" SH.A.

HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE "IBËR - LEPENC" J.S.C.

VODOPRIVREDNO PREDUZEĆE "IBËR - LEPENC" D.D.

Sheshi "Bil Clinton" Nr.13 Prishtinë, Kosovë Bulevar "Bil Clinton" Br.13 Prishtina, Kosovo

Tel: 038/526-070, 525-006, Fax: 038/526-159; Email: info@republikakosova.kg



## Plani i Veprimit lidhur me Raportin e Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore 2022 të NPH "Ibër Lepenc" Sh.A nga ZKA

### Vendimi nr : (II/1)

Bordi i Drejtoreve në mbledhjen e VIII-të të rregullt të mbajtur me datë 27.06.2023 aprovoi Planin e Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve te dhëna nga Zyra Kombëtare e Auditimit lidhur me Raportin e Auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore 2022 të NPH "Ibër Lepenc" Sh.A dhe kërkoi që i njëjti të përcillet në NJPMNP.

	Delegoi	Aprovoi
Emri Mbiemri	Kryeshefi:	Kryesuesi i BD:
Nënshkrimi	Faruk Mujka	Bajram Mustafa
Data: 27.06.2023		





NDËRMARRJA HIDROEKONOMIKE “IBËR - LEPENC” SH.A.  
HYDRO - ECONOMIC ENTERPRISE “IBËR - LEPENC” J.S.C.  
VODOPRIVREDNO PREDUZECE “IBËR - LEPENC” D.D.



Për Zyrën Kombëtare të Auditimit

Nga z.Faruuk Mujka Kryeshef Ekzekutiv

PLANI I VEPRIMIT PËR ZBATIMIN E  
REKOMANDIMEVE

të dhëna në Reportin e Auditimit nga Zyra  
Kombëtare e Auditimit

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Zyrtari/ët përgjegjës	Data e planifikuar e ndërmarrë	Koment
1	Opinion i auditimit	Sipas SNK 16 Pasuritë afatgjata materiale -	Bordi Drejtues të sigurojë që në 2023 do të	Gjatë vitit 2023 do të	Menaxhmenti i Ibër Lepencit	Viti 2023

	rivlerësimet duhet të bëhen në mënyrë të irregullt dhe të miaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e pasurisë nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej, nëse do të përdorej vlera e drejtë në fund të periudhës raportuese. Procesin e vlerësimit të pasurive, për herë të fundit ndërmarrja e kishte realizuar në vitin 2007. Si rezultat i kësaj në regjistrin kontabëli figurojnë 1,180 pasuri me kosto historike në shumën 9,032,097€, e që janë të zhvlerësuara në tërësi dhe vlera neto e tyre në libra ishte zero. Për më tepër, në regjistrin e pasurive gjenden edhe 41 pasuri të cilat nuk kanë vlerë blerëse në mungesë të dëshmive. Këto pasuri janë ende aktive dhe për to nuk ishte bërë rivlerësimi dhe rishikimi i jetëgjatësisë së tyre, ashtu siç nuk ishte bërë edhe për pasuritë e tjera. Edhe përkundër zotimit të menaxhmentit në planin e veprimit se do të bëhet	përputhje me standardet ndërkombëtare të kontabilitetit, të bëhet rivlerësimi i pasurive të ndërmarrjes, me qëllim të prezantimit të vlerës së drejtë të tyre në Pasqyrat Financiare Vjetore.	tenderohet kompania për rivlerësimin e aseteve.	

		rivlerësimi i pasurive, edhe më tutje kjo çështje ka mbetur e pa implementuar.				
2		SNK 16 – Pasuritë afatgjata materiale: - paragrafi 39, përcaktion që, nëse vlera kontabël (neto) e një pasurie rritet si rezultat i një rivlerësimi, rritja do të njihet në të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse dhe akumulohet tek kapitalet e veta me titullin tepricë rivlerësimi. Megjithatë, rritja njihet në fitim ose humbje për aq sa kjo mbulon uljen e rivlerësimit të të njëjtit pasuri të njojur më parë në fitim ose humbje. Po ashtu - paragrafi 41, përcakton, se një pjesë e mbivlerës mund të transferohet kur aktivit përdoret nga njësia ekonomike, ku në një rast të tillë madhësia e tepricës së transferuar do të jetë diferenca mes amortizimit të bazuar në vlerën kontabël (neto) të rivlerësuar të aktivit dhe amortizimin e bazuar në koston fillestare të aktivit. Shuma e rezervës së rivlerësimit e prezantuar në pasqyrat financiare ishte	Bordi i Drejtoreve të sigurojë, korrigimin e rezervës së rivlerësimit si rezultat i zhvlerësimit të akumuluar sipas kërkuesave të standardeve, në mënyrë që pasqyrat financiare të prezantojnë pamje të drejtë dhe të vërtetë.	Meqenëse do të bëhet rivlerësimi i aseteve do të krijohet një rezervë e re e rivlerësimit.	Menaxhmenti i Ibër Lepencit	Viti 2023

	<p>162,424,909€ e cila është si rezultati i rritjes së pasurive nga rivlerësimi në vitin 2007. Kjo shumë që nga viti 2007 nuk është korriguar në baza të rregulla, si rezultat i zhvlerësimit për pjesën e vlerës së rritur pas rivlerësimit. Si pasojë e kësaj, vlera e rezervës së rivlerësimit si dhe shpenzimet e zhvlerësimit nuk paraqesin gjendjen e tyre të saktë në pasqyrat financiare. Edhe përkundër zotimit, çështja sa i përket rezervës së rivlerësimit nuk është implementuar, pasi që kjo çështje lidhet me rivlerësimin e pasurive që pritet të ndodhë.</p>		
3	<p>Sipas SNK 16 – Pasuritë e paluajtshme, pika 50, shuma e amortizueshme e një pasurie do të shpërndahet mbi bazë sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Ndërmarrja nuk kishte zbatuar kërkosat e standardeve për amortizimin e pasurive që nga rivlerësimi i fundit, duke shpërndarë amortizimin pas rivlerësimit për tërë jetëgjatësinë e</p>	<p>Bordi i Drejtörëve të sigurojë që amortizimi i pasurive të shpërndahet mbi bazë sistematike të jetës së dobishme të mbetur të pasurisë pas rivlerësimit sipas kërkosave të standardeve ndërkombëtare të</p>	<p>Meqenëse do të bëhet rivlerësimi i aseteve do të krijohen vlera të reja të pasurive dhe do të përcaktohen përqindje të reja të zhvlerësimit.</p>

4	<p>pasurisë dhe jo përgjatë jetës së dobishme të mbetur të pasurive. Kjo është vërejtur në 23 mostra të testuara të cilat ishin nënshkruar procesit të rivlerësimit në vitin 2007. Kjo mënyrë e amortizimit ka ndodhur për shkak të kritereve të regjistrimit me këto krite të pas rivlerësimit, pa ndonjë arsyetim të bazuar në reportin e rivlerësimit se pse amortizohen për tërë jetëgjatësinë e tyre dhe jo për jetëgjatësinë e mbetur.</p> <p>Sipas Nenit 34.1 të Ligjit për Ndërmarrjet Publike "Të gjitha NP do t'i përgatisin dhe vënë në fuqi rregulloret të cilat kërkohen sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare" si dhe Nenit 7.2 të Statutit të Ndërmarrjes Publike NH "Iber Lepenci" Prishtinë (Sh.A.), "kompania duhet të nxjerrë rregulloret, të cilat përbajnë dispozita për administrimin dhe funksionimin e kompanisë". Rregulloret miratohen, ndryshohen ose revokohen nga aksionarët ose Bordi i Drejtorëve. Ndërmarrja gjatë</p>	<p>kontabilitetit. Më tutje, të sigurohet një rishikim i shpenzimevet të amortizimit si dhe korrigimi i gabimeve të identikuara.</p> <p>kriterave pas rivlerësimit, pa ndonjë arsyetim të bazuar në reportin e rivlerësimit se pse amortizohen për tërë jetëgjatësinë e tyre dhe jo për jetëgjatësinë e mbetur.</p> <p>Bordi i Drejtorëve të sigurojë se janë hartuar dhe aprovar rregulloret për menaxhimin e proceseve afarisë ku do të përcaktohen qartë procedurat dhe kontrolllet e brendshme të cilat do të ndihmojnë në menaxhimin e rrziqeve nga gabimet apo keqpërdorimet.</p>	<p>Menaxhmenti dhe Bordi i Ibër Lepencit</p> <p>Regulloria është hartuar dhe është aprovar në Bord dhe ZKA e ka pranuar atë me datën 1 qershor 2023.</p>	<p>31.05.2023</p>

5	<p>vittit nuk kishte hartuar rregulloret përmenaxhimin e të hyrave, shpenzimeve dhe procesimit të pagave, ku përcaktohen procedurat dhe kontrolllet e brendshme.</p> <p>Sipas konfirmimeve të zyrtareve, rregullojria e shpenzimeve është hartuar por nuk ka arritur të aprovohet nga Bordi i Drejtörëve. Përderisa rregulloret tjera pritet të hartohen gjatë viti aktual.</p>	<p>Sipas nenit 14.1 të Ligjit përmenaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitet, cdo organizatë buxhetore, agjenci autonome ekzekutive dhe ndërmarrje publike duhet të ketë zyrtarin certifikues, dhe 14.4 Zyrtari Certifikues është përgjegjës të sigurojë që kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përbushur para bërijes ose autorizimit të pagesave sipas kontratës si dhe të sigurojë që shpenzimi i parave publike sipas një kontrate publike të bëhet në pajtim me rregullat e ndërmarrjes. Gjatë auditimit është vërejtur se</p>	<p>Ky rekomandim do të zbatohet gjatë procesit të ristrukturimit të Ndërmarrjes.</p> <p>Bordi i Drejtörëve duhet të sigurojë se janë marrë veprimet e nevojshme se zyrtari certifikues është duke i kryer shërbimet sipas kontratës së punës.</p>	<p>Menaxhmenti i lbër Lepencit</p>	Viti 2023

	<p>pozitën e çertifikuesit e ushtron apo kryen Shefi i kontabilitetit, edhe pse ndërmarrja e ka të caktuar pozitën e zyrtarit çertifikues për autorizimin e lëndëve për pagesë. I njëjti ushtron pozitën e arkatarit brenda departamentit të financave. Sipas konfirmimeve të zyrtarëve përgjegjës, kjo mënyrë e çertifikimit do të ndodhë deri në finalizimin e një strukturë të re organizative dhe ri sistemim të stafit brenda ndërmarrjes.</p>		
6	<p>Sipas Nenit 34.1 të Ligjit për Ndërmarrjet Publike "Të gjitha NP do t'i përgatisin dhe vënë në fuqi rregulloret të cilat kërkohen sipas Ligjit për Shoqëritë Tregtare" si dhe Nenit 7.2 të Statutit të Ndërmarrjes Publike NH "Ibër Lepenci" Prishtinë (Sh.A.) "kompania duhet të nxjerë rregulloret, të cilat përbajnjë dispozita për administrimin dhe funksionimin e kompanisë". Rregulloret miratohen, ndryshohen ose revokohen nga aksionarët ose Bordi i Drejtoreve. Ndërmarrja që</p>	<p>Bordi i Drejtoreve të sigurojë se është aprovar një rregullore/politikë për sistematizimin e punëtorëve të ndërmarrjes në përputhje me strukturën organizative dhe se kompensimi i pagave bëhet konform rregulloreve të miratara.</p>	<p>Ndërmarrja është në proces të krijimit të strukturës organizative dhe hartimit të rregulloreve përsistematizimin e punëtorëve të ndërmarrjes.</p>

	<p>nga viti 2011 kishte rregulloren e brendshme përsistematizimin e vendevet të punës, e cila përcaktonte emërtimin, detyrat, përgjegjësitë si dhe nivelin e pagesës për të gjitha pozitat e punës të shprehur në poena. Në fund të vitit 2019, menaxhmenti kishte ndryshuar/plotësuar këtë rregullore duke paraparë shuarjen, riemërimin dhe shtimin e disa pozitave tjera sipas nevojave të ndërmarrjes. Tuttje, ndërmarrja në filim të vitit 2020 ka bërë ndryshimin e disa kontravave të punonjësve sipas pozitave dhe përcaktimin e pagave sipas kësaj rregullore e cila nuk ishte aprovar nga Bordi i Drejtoreve. Nga testimi i 70 kontravave, 17 prej tyre janë me rregulloren e vjetër përderisa kompensohen sipas rregullores së re, si dhe 53 kontrata të tjera janë azhurnuar me rregulloren e cila nuk është aprovar. Sipas zyrtarëve përgjegjës, mos implementimi ka ndodhur për shkak se</p>	

	ndërmarrja ka planifikuar fillimisht që të angazhoj një kompani të jashtme për përgatitjen e rregullores përsistematizimin e punëtorëve të ndërmarrjes, por më pas ndërmarrja ka krijuar komisionin e brendshëm përsistemin e stafit.				
7	Sipas Standardeve Ndërkombëtare dhe Praktikave Profesionale të Auditimit të Brendshëm 1300, 1310, 1311, Drejtauesi i Auditimit të brendshëm duhet të zhvillojë dhe të mirëmbajë programin e siguridhënieς dhe përmirësimit të cilësisë, i cili mbulon të gjitha aspektet e veprimitarës së auditimit të brendshëm, përmes vlerësimeve të brendshme të cilat përfshijnë: monitorime të vazhdueshme të ecurisë së aktiviteteve të auditimit të brendshëm, si dhe përmes vetëvlerësimeve periodike ose vlerësimeve nga personat të tjera brenda organizatës, me njoftimi të mjaftueshme në praktikat e auditimit të brendshëm. Funksioni i auditimit të	Bordi i Drejtoreve dhe Komiteti i Auditimit të sigurojë që Njësia e Auditimit të Brendshëm të krijojë një program efikas të siguri dhënies dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve të brendshme përmes vritjes së stafit në këtë njësi.	Do të zhvillohet procedura e rekrutimit të auditorit në NJAB gjatë vitit 2023.	Menaxhmenti i Ibër Lepencit	Viti 2023

	brendshëm në ndërmarrje ushtrohet vetëm nga një zyrtar i cili kryen auditimet dhe bën rishikimin e tyre, që pamundëson sigurimin e një programi efikas të siguridhënieς dhe përmirësimit të cilësisë së aktiviteteve audituese. Për më tepër, ndërmarrja ka shpallur konkurs për pranimin e një zyrtari për auditim të brendshëm e që deri me tanë nuk kanë arritur të plotësojnë njësinë e auditimit me stafin e nevojshëm. Ndërmarrja ka shpallur konkurs për pranimin e një zyrtari për auditim të brendshëm e që deri me tanë nuk kanë arritur të plotësojnë njësinë e auditimit me stafin e nevojshëm, për shkak të pengesave procedurale.
--	---