Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Kuvendi - Skupština – Assembly

VI Saziv
Prolećno zasedanje

Komisija za nadgledanje javnih finansija
Sednica br. 44
Priština, 09.07.2019. godine
Zgrada Skupštine, Sala N-302-

Z A P I S N I K

Sednici su prisustvovali: Driton Selmanaj, Albert Kinolli, Emilija Redžepi, Mërgim Lushtaku, Avdullah Hoti, Valon Ramadani i Ali Lajçi.

Neprisutni: Andin Hoti, Verica Ćeranič, Faton Topalli i Etem Arifi.

Pomoćno osoblje: Mehmet Simnica, Antigona Ibraj, Ajet Avdullahu, Flakë Hajdini i Sara Idrizi.

Pozvani: Predstavnici JP Regionalna Kompanija vode „Drini i Bardhë“, Galdim Krasniqi i Bedri Haxhijaj. Predstavnici RKV “Hidroregjioni Jugor” d.d. Prizren, Rexhep Manxhuka, Besim Baraliu, Ibrahim Bajraktari i Ymridin Sylejmani.

Ostali učesnici: Arbër Rexhaj poslanik, Ganimete Dalloshi, Fitim Haliti, Arvita Zylferi, Liridona Berisha, Violeta Smajlaj, Enver Boqolli i NKR-a, Blerta Bejtullahu i Marigona Berisha.

Dnevni red

1. **Usvajanje dnevnog reda;**
2. **Usvajanje zapisnika sa sednice održane 04.07.2019. godine;**
3. **Razmatranje izveštaja revizije Javnog Preduzeća Regionalna Kompanija navodnjavanja „Drini i Bardhë“ d. d. za finansijsku godinu završenu 31. decembra 2018. godine;**
4. **Razmatranje izveštaja revizije za GFI-e Javnog Preduzeća RKV „Hidroregjioni Jugor“ d. d. Prizren za finansijsku godinu završenu 31. decembra 2018. godine;**
5. **Razno.**

Sednicu je predsedavao: Driton Selmanaj, predsednik komisije.

Predsednik nakon što je konstatovao da su ispunjeni uslovi za početak sednice, otvorio je sednicu prema dnevnom redu.

1. **Usvajanje dnevnog reda**

Dnevni red je usvojen s promenama (Odlučeno je da se zapisnik usvoji na sledećoj sednici jer poslanici nisu stigli pročitati ga).

2. **Usvajanje zapisnika sa sednice održane 04.07.2019. godine**

Zapisnik sa sednice održane 04.07.2019. godine, nije usvojen od strane poslanika jer zbog dosta kratkog vremena za izradu, lekturu i prevod nije se postigao dostaviti članovima komisije pre početka sednice 09/07/2019.

3. **Razmatranje izveštaja revizije Javnog Preduzeća Regionalna Kompanija navodnjavanja „Drini i Bardhë“ d. d. za finansijsku godinu završenu 31. decembra 2018. godine**

Mërgim Lushtaku pozdravio je prisutne i počeo je sa jednim kratkim sažetkom o bitnim pitanjima koja su proizašla iz revizije Godišnjih finansijskih izveštaja Regionalne Kompanije Navodnjavanja „Drini i Bardhë“ d. d. za godinu završenu 31. decembra 2018. godine.

Izveštaj se tiče revizije redovnosti, koji je zakonom obavezan, i sadrži pitanja koja su proizašla iz revizije Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) Regionalne Kompanije navodnjavanja „Drini i Bardhë“ d. d. (RKN „Drini i Bardhë“). Primarni cilj revizije jeste davanje mišljenja, ako GFI su predstavili pravilo i istinito stanje u svim materijalnim pogledima. Osim toga pogledana su i nekoliko aspekata upravljanja i usklađenosti transakcija sa zakonima i primenjivim pravilima.

Revidirani su GFi-i RKN „Drini i Bardhë“ za godinu završenu 31. decembra 2018. godine, koji obuhvataju izveštaje financijskog stanja, izveštaj prihoda, toka novca, izveštaj o promenama u kapitalu, kao i sažetak postupaka računovodstva i ostale spise objašnjavanja. Pregled finansijskih izveštaja je urađen u skladu sa poznatim međunarodnim standardima za reviziju javnog sektora (SNISA).

Zbog nedostatka dovoljnih dokaza i prikladnih za reviziju, NKR nije bilo u stanju da da mišljenje za GFI-e 2018. godine.

Pitanja koja su uticaja na poricanje mišljenja su:

- Imovina Kompanije predstavljena u financijskom izveštaju nije jednaka da obavezama i kapitalom za iznos od 82,650€. ovo se desilo kao posledica nedostatka tačnih registra financijskih stavki koje kao posledica utiču na disbalans izveštaja financijskih pozicija.

- Uprava kompanije nije postigla da dokaže kada se zadnji put desio proces procene imovine koja je u vlasništvu ili pod upravom kompanije. Kao posledica, vrednost registrovanog zemljišta u knjigama računovodstva je 924,200€, dok vrednost zgrada 513,393€. kompanija nije postigla da pruži neki službeni dokument koji dokazuje vrednost ove imovine.

• U registrima računovodstva imovina je bila registrovana samo kao kapital 2017. godine u vrednosti od 3,737,885€. osim jednog sažetog izveštaja u excel formatu u kojem su registrovana imovina kompanije do kraja 2017. godine, kompanija nije imala analitičke beleške u nekom posebnom modulu računovodstva za upravljanje imovine koji bi bio osnova za potvrđivanje tačnosti vrednosti predstavljenoj. Osim toga, vrednost u registru računovodstva (kapital 2017. godine) je za 48,250€ veća nego njihova vrednost predstavljena u excel izveštaju imovine.

•Kompanija je u beleškama objašnjenja predstavila je da primenjuje linearnu metodu za devalvaciju imovine. Dok testiranja NKR-a pokazuju da kompanija prilikom devalvacije imovine je primenjivala metodu smanjivanja viška i ovo je rezultovalo na niže troškove devalvacije u vrednost od 198,614€ za razliku od troškova koji bi se trebalo predstaviti ukoliko bi se koristila linearna metoda, kao što je navedena u beleškama objašnjenja.

• Kompanija nije vršila harmonizaciju između registra imovine i izveštaja komisije za inventarizaciju, dostavljenog na kraju 2018. godine. Kao posledica primetilo se neusklađenje između registra imovine (excel) sa izveštajem inventarizacije i to:

- U izveštaju imovine (excel) figurišu četiri imovine (kanali navodnjavanja) koji nisu predstavljeni u izveštaju inventarizacije. Vrednost ove imovine na kraju 2017. godine bila je 342,082€;

- Četiri imovine (kanali navodnjavanja) u vrednosti od 68,866€ predstavljena i izveštaju imovine, prema komisiji za inventarizaciju nisu pod upravom kompanije.

- Dok 34 imovine (kanali i brane) koje su predstavljene u izveštaju za inventarizaciju ne figurišu u registar imovine, za koju imovinu nismo bili u stanju da steknemo evidencije vezano za tačnost i potpunost imovine i kao posledica iste i njihove devalvacije.

• Kompanija nije primenila zahteve standarda za devalvaciju imovine od trenutka kada počinje se koristiti ista. Ovo jer tri imovine u vrednosti od 383,322€ koje po izveštajima tehničkog prijema postale su funkcionalne na kraju 2017. godine odnosno na kraju 2018. godine su prepoznate kao investicije. Takvi upisi su rezultovali na potcenjivanje troškova devalvacije za 5,940€ i precenjivanje imovine.

• Potraživanja predstavljena u finansijskom izveštaju za 2018. godinu bile su 53,661€, dok za 2017. godinu kompanija je priznala 48,960€ kao troškove za neisplative dugove. Uprava kompanije nije bila u stanju da pruži dokaze vezano za račune koje je prihvatila kao nenaplative dugove, i zbog tog efekta nismo u stanju da potvrdimo tačnost potraživanja do kraja godine.

• Kompanija je tokom 2018. godine prestavila naplativ PDV u ukupnom iznosu od 16,485€, dok odbitni PDV 32,658€, što rezultuje na bilanc dužnika od 16,173€. Međutim, naše izvršene analize zasnovane na poreske objave o ovom poreskom računu i o opštem stanju izjava i transakcija za obveznika, rezultuje da ima bilanc dužnika za PDV za 2018. godinu u iznosu od 24,835€.

Dok što se tiče preporuka od revizije prethodne godine za GFI-e 2017. godine RKN-a Drini i Bardhë rezultovalo je sa poricanjem mišljenja i date su 20 glavnih preporuka. Kompanija je pripremila jedan Akcioni Plan gde se predstavlja način kako će primeniti date preporuke. Primećuje se angažovanje na pitanjima i preporukama sa prethodnog izveštaja revizije i do kraja revizije, za 2018. godinu primena preporuka je bila sledeća: 9 preporuka su primenjene, 4 su u toku i 7 se još nisu uputile.

Galdim Krasniqi (predsednik odbora RKN „Drini i Bardhë“) – Predsednik odbora je skoro imenovan i ne raspolaže s tačnim informacijama o kompaniji, ali on je pročitao izveštaj revizije i misli da se treba raditi na poboljšanju situacije.

Bedri Haxhijaj (izvršni šef): Izvršni šef vrši ovu funkciju od 2016. godine. RKN „Drini i Bardhë“ je izradio jedan Akcioni Plan za prethodnu godinu i bili su privrženi da eliminišu nalaze revizora, međutim u trenutku kada sa izradio plan za eliminisanje nalaza GFS, kao predsednica komisije, otišla je na porodiljski odmor. Kao opcija je uzeta u obzir i angažovanje jednog vanjskog stručnjaka za računovodstvo jer s trenutnim osobljem skoro pa je nemoguće da se vrši eliminacija nalaza. Izvršni šef se zalaže da sa novim odborom novo imenovanom i sa pomoću nekog spoljnog stručnjaka, da eliminišu nalaze.

Avdullah Hoti: Komisija inače diskutuje o nalazima izveštaja revizije, koje su prirode i kako se mogu uputiti nalazi, ali u ovom slučaju izvešaj nema mišljenje i revizor iskazuje da na osnovu godišnjih izveštaja ne može se potvrditi ili zaključiti ništa u načelu sa standardima računovodstva. Ovaj izveštaj je skandalozan i izražava činjenicu da ova kompanija se ne upravlja uopšte. Ovom prilikom g. Hoti misli da komisija nema o čemu diskutovati zasnovano na nedostatak dokaza i ne kredibilnih šifri. Diskusija sa RKN „Drini i Bardhë“ treba se zaključiti i diskusija se nastaviti samo među članovima komisije, kakve preporuke se trebaju doneti za deoničara ove kompanije, Vladu Kosova. Od 2016. godine pa na dalje niko nije ometao izvršnog šefa da angažuje prikladna lica da srede finansijske izveštaje i da se povećaju naplate koje su označile pad za 20-30%. g. Hoti je predložio da se diskusija treba zaključiti bez ijednog dodatnog obrazloženja od strane RKN „Drini i Bardhë“.

Bedri Haxhijaj (izvršni šef): RKN „Drini i Bardhë“ ima jedan dosta primitivan sistem koji se tiče naplaćivanja od 2016. godine do 2017. je vidljivo povećalo naplaćivanje, dok za 2018. godinu nedostatak osoblja i sredstava za proširenje osoblja rezultovalo je na ovu situaciju. Kompanija ima jedan plan poslovanja od 150,000€ na godišnjoj osnovi.

Predsednik misli da ima kontradikcije u onome što je naveo izvršni šef, jer kompanija je prekršila i postupke regrutovanja za GFS zbog činjenice jer je bilo slučajeva kada podnosilac zahteva iako je ispunio uslove nije bio pozvan na intervju, i tako su prekršena uputstva administrativnog uputstva o regrutovanju.

Bedri Haxhijaj (izvršni šef): Odbor je odgovoran za izbor visokih službenika i izvršni šef nema nadležnosti za izbor.

Avdullah Hoti opisuje trenutnu situaciju naglašavajući da Vlasa Kosova je ključni deoničar, koja se nadgleda od strane KMJF-a zasnovano na izveštaje revizije, i nema ideju kako se upravlja imovina zato se i diskusija treba prekinuti.

Predsednik se složio sa g. Hoti da se s ovim i zaključi diskusija, i misli da ovo pitanje se treba diskutovati na nivou plenarne sednice, ali i od strane drugih organa, koji se bave sa tretiranjem pitanja u oblasti upravljanja javnih finansija.

Zaključak

KNJF je odlučila da izveštaj revizije za GFI-e RKN „Drini i Bardhë“ za godinu završenu 31. decembra 2018. godine uputi za plenarnu sednicu, zajedno sa preporukama Funkcionalne Komisije. Isto tako komisija je odlučila da preporuči Vladi Kosovo da uzme pod upravljanjem Javnog Preduzeća RKN „Drini i Bardhë“.

4. **Razmatranje izveštaja revizije za GFI-e Javnog Preduzeća RKV „Hidroregjioni Jugor“ d. d. Prizren za finansijsku godinu završenu 31. decembra 2018. godine**

Predsednik: Poslanik izvestilac za izveštaj revizije GFI-a za RKV Hidroregjioni Jugor za finansijsku godinu završenu 31. decembra 2018. godine je poslanik Avdullah Hoti.

Avdullah Hoti pozdravio je predstavnike kompanije „Hidroregjioni Jugor“ objašnjujući da se kompanija procenila sa protivnim mišljenjem, i to podrazumeva da bez obzira na dokaze koje su pruženi NKR-u nije se moglo zaključiti niti jedna pravilnost i tačnost tih šifri. U pojednostavljenim pojmovima ovo podrazumeva da deoničar imovine, koje se upravljaju od kompanije u pitanju, nema niti jednu informaciju kako se upravlja ta imovine, i predstavljane šifre nemaju nikakvu usklađenost sa standardima računovodstva. Predsednik odbora se nije složio sa nekim od nalaza NKR-a, ali nije niti pružio obrazloženje s činjenicama da demantuje nalaze. G. Hoti misli da se diskusija treba prekinuti kao i u slučaju prethodne kompanije zbog činjenice da nijedna predstavljena šifra se ne smatra kao pravilna i tačna.

Predsednik je naglasio da mišljenje NKR-a je jedno od najgorih protivnih mišljenja, kao najgori u hijerarhiji mišljenja i ako se nastavi diskusija može se devalvirati objektivno mišljenje NKR-a. ali se naravno treba čuti i mišljenje i procena kompanije od strane njihove tačke gledišta.

Rexhep Manxhuka: Revizija je dobra praksa procene problema i nudi mogućnost ne ponavljanja istih nalaza u narednim godinama. Kao i u slučaju prethodne godine, ali sada kao osnova suprotnog mišljenja je bila revalorizacija imovine od 2007. godine, što je rezultat nedostatka adekvatne komisije za vrednovanje imovine. G. Manxhuka izražava svoju spremnost da radi na rešavanju preporuka. Što se tiče utvrđivanja neusklađenosti sa procedurama nabavke, u javnim preduzećima je izazov predvideti i planirati sve slučajeve, posebno slučajeve koji imaju kratke rokove za delovanje. Od 13 preporuka iz prošle godine, kompanija nije postigla uputiti samo četiri od njih.

Predsednik je naglasio činjenicu da izveštaj za godinu završenu 2018. je gori od izveštaja prethodne godine i to pokazuje da se situacija nije poboljšala.

Besim Baraliu (izvršni šef) ne slaže se u potpunosti sa nalazima jer smatra da je stvarna situacija bolja od onoga što je navedeno u izveštaju. Što se tiče vrednovanja imovine, kompanija je pokušala da radi u tom pravcu, ali odgovornost za neuspeh ovog procesa treba da bude Ministarstva za ekonomski razvoj, ministarstvo koje je preuzelo ovaj zadatak. Dok su za ostale nalaze finansijski zvaničnici kompetentniji da razjasne, a ne ja kao izvršni direktor.

Avdullah Hoti nakon što je saslušao obrazloženja od strane RKV „Hidroregjioni Jugugor” odlučio je da otkrije nekoliko detalja kao što su učinak kompanije u gubitku vode, koja je označila pad od samo 1% od 58%, na 57%, a onda revizor nije mogao na nađe niti jednu poverljivu evidenciju niti za prihode a ni za troškove, koja se stvar naglašava kod nalaza za prijeme naplaćivanja od strane neidentifikovanih klijenata kao rezultat svega ovoga ne može se regulisati niti pitanje naplaćivanja jer se ne zna ko su potrošači ili iznos naplaćenih sredstava koji se ne zna odakle dolazi, dok sa druge strane potrošačima se ne smanjuju dugovi. Kod slučajeva troškova nisu ispoštovane procedure nabavke, gde ne treba uzeti u obzir iznos ma koliko mali bio, već se treba poštovati zakon. Kompanija nije pružila evidencije niti za učinak niti za prihode i troškove. Kao deoničar država Kosovo je poverila ovoj kompaniji jednu imovinu, koja se upravlja kako bi trebalo.

Arbër Rexhaj (zainteresovani poslanik) naglasio je nekoliko detalja iz nalaza izveštaja koji se nadovezuju sa izbegavanjem postupaka nabavke koje prema predstavnicima kompanije su se desile zbog vremenskog ograničenja i velikom obima posla. Devedeset uplata da troje različitih

ekonomskih operatora za troškove održavanja vozila gde opšta vrednost je 5,735€. G. Rexha je nejasno kako se nije ispoštovao postupak nabavke u plaćanju 5 avio karata u vrednosti od 1,375€, u slučaju dvadeset i dve naplate za higijenska sredstva od 470€, četrnaest ostalih naplata od 1,372€ za sredstva i dvadeset naplata za snabdevanjem s delovima u iznosu od 1,181€.

Predsednik je naglasio da zaključci NKR-a se uzimaju kao tačni od strane komisije i ne mogu se poricati. Predsednik misli da se treba zaključiti diskusija i tretiranje ovog izveštaja od strane komisije i da se izveštaj treba tretirati na nivou plenarne sednice kao i prethodni izveštaj prethodne kompanije.

Avdullah Hoti predložio je da komisija donese preporuku za Vladu i onda sednici, da ove dve kompanije, zasnovano na Zakon o javnim preduzećima, budu uzete pod direktnom upravom Vlade.

Valon Ramadani slaže se da komisija treba da izađe s nekoliko preporuka kao za sednicu tako i za Vladu i tužilaštvo.

Mërgim Lushtaku mišljenja je da se treba žuriti što se tiče preporuka da kompanije budu pod upravom Vlade, jer treba više vremena na taj način da se konsultuje ministarstvo ekonomskog razvoja, među-ministarski odbor, kao i zakon o javnim preduzećima. I ponovio je da za ovaj zaključak neće glasati.

Zaključak

KNJF je odlučila da izveštaj revizije GFI-a za RKV „Hidroregjioni Jugor“ za godinu završenu 31. decembra 2018. godine bude upućen za plenarnu sednicu, zajedno sa preporukama funkcionalne komisije. Isto tajko komisija je odlučila da preporuči Vladi Kosovo da uzme pod upravom RKV Hidroregjioni Jugor“ sa šest glasova za i jednim glasom uzdržanim od strane g. Mërgim Lushtaku.

5. Razno.

Predsednik je obavestio poslanike da će se za sledeću sednicu, u utorak 17.07.2019. godine razmotriti tri izveštaja: Razmatranje izveštaja revizije Javnog Preduzeća Regionalne Kompanije navodnjavanja „Prishtina“ d. d. za finansijsku godinu završenu 31. decembra 2018. godine (Izvestilac Valon Ramadani); razmatranje izveštaja revizije GFI-a Pošte Kosova za financijsku godinu završenu 31. decembra 2018. godine (izvestilac Albert Kinolli).

Sednica je završena u 12.30 časova.

Pripremilo:
Pomoćno osoblje komisije

Predsednik Komisije,

_____

Driton Selmanaj