



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË RADIO TELEVISIONIT TË KOSOVËS PËR VITIN 2022

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, qershor 2023

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Gjetjet dhe rekomandimet
- 3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit
- 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Shtojca II: Pasqyrat financiare vjetore të audituara

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Radio Televizionit të Kosovës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.¹

Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Radio Televizionit të Kosovës (RTK), të cilat përmbajnë pasqyrën e pozitës financiare për vitin 2022, pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme, pasqyrën e ndryshimeve në ekuitet, shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme kontabël, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjes/ve së përshkruar në paragrafin Baza për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare të bashkangjitura për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale të pozitës financiare të Radio Televizionit të Kosovës deri me 31 dhjetor 2022, performancës së saj, si dhe rrjedhës së parasë së gatshme për vitin 2022, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF).

Baza për Opinion të Kualifikuar

Çështjet që kanë ndikuar në opinion të kualifikuar janë si në vijim:

- A1 Te shënimi 10 i pasqyrave financiare “Detyrimet ndaj granteve” RTK-ja kishte nënvlerësuar të hyrat e shtyra nga grantet për 24,286€ dhe për shumën e njejtë kishte mbivlerësuar detyrimet afatgjata ndaj granteve dhe të hyrat e shtyra në pasqyrën e pozicionit financiar dhe rrjedhimisht edhe të hyrat tjera të periudhës në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse.
- A2 Vlera e pasurisë e prezantuar në PFV ishte nënvlerësuar për 22,590€, si pasojë e mos harmonizimit të shënimeve kontabël me PFV-të.
- B1 Prej njëmbëdhjetë 11 konfirmimeve të dërguara tek furnitorët, në nëntë (9) raste nuk kemi pranuar konfirmimet e saldove nga furnitorët në vlerë 745,143€. Poashtu prej 13 konfirmimeve të dërguara tek debitorët për llogaritë e arkëtueshme, në njëmbëdhjetë 11 raste nuk kemi pranuar konfirmimet e saldove në vlerë 198,811€. Prandaj, në mungesë të konfirmimeve, ne nuk ishim në gjendje të marrim siguri të arsyeshme nëse vlera bartëse e llogarive të pagueshmeve tregtare të RTK-së e prezantuar në pasqyra financiare ishte e saktë.
- C1 Radio Televizioni i Kosovës, gjatë vitit 2022 në pasqyrat financiare kishte njohur të hyra të realizuara përmes kontratave të kompensimit (këmbime jo monetare) nga departamenti i marketingut në vlerë 56,070€, duke mos matur vlerën e drejtë të këtyre transaksioneve sipas kërkesave të Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF) 15.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë të pjesa e raportit ‘Përgjegjësitë e Auditorit të përgjithshëm për Auditimin e Pasqyrave Financiare’. Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe me kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Institucioneve të pavarura publike të cilat raportojnë në bazë të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), dhe Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion, transaksionet e kryera të Radio Televizionit të Kosovës kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Çështjet që kanë ndikuar në konkluzion të kualifikuar janë si në vijim:

- A3 RTK-ja kishte nënshkruar një marrëveshje për transmetim të lojërave olimpike “Pekini 2022”, duke anashkaluar procedurat e prokurimit. Kostoja e transmetimit ishte 92,354€. Bazuar në rregulloren për vepra audiovizuale, RTK-ja duhej që këtë shërbim ta bënte përmes procedurave të prokurimit.
- A4 RTK-ja kishte lidhur kontratë për rrjetin e lajmeve ndërkombëtare. RTK-ja ishte thirrur në ligjin e prokurimit gjatë zhvillimit të kësaj procedure, por forma dhe përmbajtja e kontraktimit dhe specifikisht termat e references së kontratës në fjalë nuk ishin aplikuar sipas kërkesave të ligjit të prokurimit.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa ‘Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare’.

Në përputhje me ONISA-P-10 dhe SNISA 130, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të Institucioneve të pavarura publike të cilat raportojnë në bazë të Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF) dhe Kodin e Etikës të ZKA-së, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e pasqyrave financiare pa keqdeklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë gjithashtu zbatimin e Ligjit nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime), dhe ligjet tjera të zbatueshme nga ana e RTK-së.

Bordi i Drejtorëve është përgjegjës për mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Radio Televizionit të Kosovës.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Radio Televizionit të Kosovës është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Radio Televizionit të Kosovës në përputhje me të gjitha ligjet, rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme për RTK-në.²

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të marrim siguri të arsyeshme se Pasqyrat Financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit, dhe të nxjerrim një raport të auditimit që përfshinë opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është niveli i lartë sigurie, por nuk garanton se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keqdeklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, me arsye pritet që të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve, të marra në bazë të këtyre Pasqyrave Financiare.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Radio Televizionit të Kosovës me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare. Si pjesë e auditimit, në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-t, ne ushtrojmë gjykimin profesional dhe mbajmë skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keqdeklarimit material të Pasqyrave Financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit; hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit konform atyre rreziqeve, si dhe sigurojmë dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të duhura për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i moszbulimit të një keqdeklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për keqdeklarimin që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulimin, falsifikimin, lëshime të qëllimshme, keqpërfaqësime apo anashkalimin e kontrollit të brendshëm.

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.
- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethanat, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit për efikasitet të kontrollit të brendshëm të Radio Televizionit të Kosovës.
- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet përkatëse të bëra nga menaxhmenti.
- Nxjerrim një përfundim nëse baza e vijimësisë së kontabilitetit është e përshtatshme për përdorim nga menaxhmenti, bazuar në provat e siguruar të auditimit, nëse ekziston pasiguria materiale në lidhje me ngjarje apo kushte që mund të hedhin dyshime të rëndësishme në aftësinë e Radio Televizionit të Kosovës, për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë. Nëse konkludojmë se ekziston një pasiguri materiale, nga ne kërkohet që të tërheqim vëmendjen në raportin tonë të auditimit për shpalosjet përkatëse në Pasqyrat Financiare ose, nëse zbulimet e tilla janë të papërshtatshme ta modifikojmë opinionin tonë. Përfundimet tona bazohen në provat e auditimit të marra deri në datën e raportit tonë të auditimit. Sidoqoftë, ngjarjet apo kushtet e ardhshme mund të bëjnë që RTK të pushojë së vazhduari sipas parimit të vijimësisë.
- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e Pasqyrave Financiare, përfshirë edhe shpalosjet, për t'u siguruar se Pasqyrat Financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuar me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjisllacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Gjetjet që kanë ndikuar opinionin e pasqyrave financiare janë, mospërputhja e gjendjes së pasurive ndërmjet pasqyrave financiare dhe shënimeve kontabël, nënvlerësimi i detyrimeve dhe të hyrave nga grantet, mungesa e konfirmimeve për llogaritë e arkëtueshme dhe të pagueshme si dhe trajtimi i të hyrave jo në përputhje me standardet ndërkombëtare për raportim financiar.

Te konkluzioni i pajtueshmërisë kanë ndikuar gjetjet si, lidhja e kontratës për abonim duke mos respektuar procedurat, e po ashtu edhe kërkesat standarde Ligjit të prokurimit.

Ndërsa gjetjet tjera janë, mos dhënia e informacioneve shpjeguese për kontingjencat, trajtimi kontabël jo adekuat i investimeve në vijim, pronësia e pa definuar e objektit ku operon RTK, procesimi jo i plotë i pasurive përmes softuerit të kontabilitetit si dhe avancimi në pozita të punës jo në pajtim me rregullore.

Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me 12 rekomandime, prej tyre 6 janë rekomandime të reja, 4 të përsëritura dhe 2 pjesërisht të përsëritura.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja A1 - Mospërputhje e gjendjes së pasurive në pasqyrën e pozicionit financiar dhe shënimeve kontabël.

Gjetja Bazuar në paragrafin 1 dhe 2 të nenit 12 të Ligjit Nr.06/L-032 për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim, shoqëritë tregtare të paktën një herë në vit duhet të verifikojnë ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre zërave dhe dëshmive të tyre mbështetëse. Rezultatet nga raporti i inventarizimit duhet të barazohen me librat kontabël.

Komisioni për inventarizimin dhe regjistrimin e mjeteve themelore të RTK-së në fund të vitit kishte bërë regjistrimin e pasurisë dhe kishte përpiluar raportin final të inventarizimit dhe regjistrimit. Mirëpo krahasuar shumat e raportit të komisionit të inventarizimit dhe regjistrimit me ato të pasqyrave financiare, konstatuam se kishte diferencë në mes tyre. Sipas raportit të inventarizimit dhe regjistrimit vlera e gjithmbarshme e pasurive ishte 3,924,590€, gjersa në PFV ishte 3,902,000€. Rrjedhimisht vlera e pasurisë e prezantuar në PFV ishte nënvlerësuar për 22,590€.

Sipas zyrtarëve të RTK-së kjo kishte ndodhur për shkak të mos harmonizimit të shënimeve kontabël me gjendjen pas regjistrimit të pasurive.

- Ndikimi** Mungesa e kontrolleve efektive për të identifikuar në mënyrë periodike gjendjen e pasurive në modulën e pasurisë me shënime kontabël ndikon në prezantim jo të drejtë të PFV-ve.
- Rekomandimi A1** Bordi i RTK-së të sigurojë se në vazhdimësi është duke u bërë harmonizimi me regjistrat kontabël në mënyrë që të shmangen diferencat të cilat janë paraqitur mes shënimeve kontabël dhe PFV-ve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Nënvlërim i detyrimeve dhe të hyrave nga grantet

- Gjetja** Sipas SNK 20 - Grantet Qeveritare, Grantet që lidhen me pasuritë, përfshirë grantet jo monetare me vlerë të drejtë, duhet të paraqiten në pasqyrën e pozicionit financiar ose duke e njohur grantin si të ardhur të shtyrë ose duke zbritur grantin që merret nga vlera e bartur e pasurisë.

Tek shënimi 10 i pasqyrave financiare “Detyrimet ndaj granteve” RTK-ja kishte prezantuar shumën 119,000€ si zhvlerësim i periudhës kontabël, pra sipas RTK-së këto janë njohur si të hyra për këtë periudhë, ndërsa sipas regjistrimit të pasurisë shuma vjetore e shpenzimeve të zhvlerësimit për pasurinë e financuar nga grantet është 143,286€, rrjedhimisht ky zë i pasqyrave financiare ishte nënvlerësuar për 24,286€, i cili ka ndikuar pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e rrjedhës së parasë së gatshme si dhe pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse.

Ky nënvlerësim kishte ndodhur si pasojë e mos harmonizimit të shënimeve me bilancin vërtetues si dhe regjistrimit të pasurive tek saldot e mbylljes.

- Ndikimi** Mos evidentimi i saktë i të hyrave nga grantet ndikon në nënvlerësimin e të hyrave si dhe mbivlerësimin e detyrimeve afatgjata ndaj granteve duke ndikuar në prezantim jo të drejtë të tyre në pasqyrat financiare.
- Rekomandimi A2** Bordi i RTK-së të sigurojë prezantimin e saktë të detyrimit ndaj granteve dhe të hyrat nga grantet në pasqyrat financiare, si dhe zbatimin e masave korrigjuese në mes të regjistrave kontabël për grantet me të hyrat e shtyra.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Mos harmonizimi i gjendjes kontabël dhe llogarive të klientëve/furnitorëve**Gjetja**

Bazuar në paragrafin 1 dhe 2 të nenit 12 të Ligjit Nr.06/L-032 për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim, shoqëritë tregtare të paktën një herë në vit duhet të verifikojnë ekzistencën dhe vlerësimin e pasurive, detyrimeve dhe kapitalit, nëpërmjet inventarizimit të këtyre zërave dhe dëshmive të tyre mbështetëse. Rezultatet nga raporti i inventarizimit duhet të barazohen me librat kontabël.

Gjatë testimit të llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme, kemi vërejtur si në vijim:

- Te llogaritë e pagueshme tregtare, për të testuar saktësinë e tyre përveç procedurave tjera, ne kemi dërguar 11 konfirmime tek palët e treta apo furnitorët me vlerë të përbashkët prej 999,469€, prej të cilave kemi pranuar vetëm dy konfirmime në vlerën 254,326€, ndërsa për nëntë (9) furnitorë me vlerë totale të saldove 745,143€, nuk kemi pranuar konfirmime e kërkuara. Në mungesë të këtyre konfirmimeve, ne nuk ishim në gjendje të marrim siguri të arsyeshme nëse vlera bartëse e llogarive të pagueshme tregtare e prezantuar në pasqyra financiare ishte e saktë.
- Po ashtu edhe te llogaritë e arkëtueshme tregtare, përveç procedurave tjera, ne kemi dërguar 13 konfirmime tek palët e treta/klientët në vlerë të përbashkët prej 280,499€, prej të cilave kemi pranuar vetëm dy konfirmime me vlerë prej 81,688€. Ne nuk kemi pranuar konfirmime nga 11 klientë në vlerë 198,811€, prandaj në mungesë të këtyre konfirmimeve të jashtme, ne nuk ishim në gjendje të marrim siguri të arsyeshme për vlerën bartëse të llogarive të arkëtueshme tregtare të RTK-së në pasqyra financiare.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mos aplikimit të harmonizimeve në baza periodike dhe komunikimit jo të mjaftueshëm të RTK-së me furnitorët dhe klientët e saj.

Ndikimi

Mos harmonizimi vjetor i të dhënave të RTK-së dhe kartelave të klientëve/furnitorëve të saj, ndikon në prezantimin e mbivlerësuar/nënvlerësuar të llogarive të arkëtueshme dhe të pagueshme në pasqyrat financiare.

Rekomandimi B1

Bordi i RTK-së duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për harmonizimin vjetor të gjendjes së llogarive mes RTK-së, klientëve dhe furnitorëve, duke mos i përjashtuar edhe dërgesat fizike të konfirmimeve nga zyrtarët e RTK-së dhe vizitave te furnitorët dhe debitorët për ta konfirmuar gjendjen përfundimtare të detyrimeve dhe kërkesave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Trajtimi i të hyrave jo në pajtim me Standardin Ndërkombëtar të Raportimit Financiar**Gjetja**

Paragrafi 66 i Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar - SNRF 15 “Të ardhurat nga kontratat me klientët”, citon se; “Për të përcaktuar çmimin e transaksionit për kontrata në të cilat klienti premton një shumë korresponduese në një formë tjetër nga mjetet monetare, njësia ekonomike do të masë shumën korresponduese jo në mjete monetare (ose shumën korresponduese të premtuar jo në mjete monetare) sipas vlerës së drejtë.” Kërkesa e SNRF 15 që gjatë trajtimit të transaksioneve jo monetare të këmbimit, entiteti të matë vlerën e drejtë të tyre, në të kundërtën këto transaksione nuk gjejnë zbatim.

RTK gjatë vitit 2022, kishte njohur të hyrat nga marketingu në vlerë 933,845€. Prej tyre, të hyra nga kompensimet (këmbimet jo monetare) ishin njohur 251,574€ apo 27% e totalit të të hyrave nga marketingu.

Për këtë kategori të hyrash, ne kemi testuar 9 mostra në vlerë 84,054€. Prej tyre, për 8 mostra në vlerë 56,070€ RTK kishte vazhduar ti njej të hyrat e realizuara nga kompensimi me operatorët ekonomik për të marrë mallra apo shërbime kundrejt hapësirës reklamuese të cilat ishin bërë jo përmes një procesi konkurrues për të siguruar vlerën e drejtë.

Vlen të theksohet se nga muaji tetor kompensimi në RTK për mostrën prej 27,984€ është kryer përmes procesit të ofertimit apo shpalljes publike duke ofruar mundësinë për të siguruar vlerën e drejtë të këtyre transaksioneve.

Sipas menaxhmentit kjo formë e kontraktimit të mallrave dhe shërbimeve ishte aplikuar qysh prej themelimit të RTK-së. Pas miratimit të rregullores së re për marketing forma e kontraktimit me kompensim ishte bërë përmes një procesi konkurrues të qartë dhe transparent.

Ndikimi

Njohja apo matja e të hyrave pa respektuar parimin e vlerës së drejtë si kërkesë e SNRF 15, bënë që paraqitja e pasqyrave financiare të mos jetë e saktë dhe e drejtë.

Rekomandimi C1

Bordi i RTK-së të sigurojë se të gjitha transaksionet të cilat kryen gjatë periudhës kontabël të trajtohen sipas kërkesave të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK) dhe Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), në mënyrë që raportimi financiar të jetë i drejtë dhe në pajtim me kornizën raportuese.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A3 - Lidhja e kontratës për abonim jo në pajtim me kërkesat e Ligjit të Prokurimit Publik

Gjetja

Sipas nenit 2 të Ligjit Nr. 04/L-042 për Prokurimit Publik (LPP), neni 35 Procedurat e negociuara pa publikimin e njoftimit të kontratës ka specifikuar se “Ekzekutimi i një procedure të negociuar pa publikim të njoftimit të kontratës në asnjë mënyrë nuk e liron autoritetin kontraktues nga detyrimi i tij që: (i) të luajë një rrol aktiv në përcaktimin e kushteve të kontratës, veçanërisht sa ka të bëjë me çmimet, afatet e pranimit, sasisë, karakteristikat teknike dhe garancionet, (ii) të sigurojë që çmimi i kontraktuar nuk është më i lartë se çmimi përkatës i tregut, dhe (iii) të vlerësojë me kujdes kualitetin e produktit, shërbimit ose punës në fjalë.

Gjatë auditimit të procedurës së prokurimit “Rrjeti i lajmeve ndërkombëtare” me vlerë prej 171,540€, kemi vërejtur se RTK-ja ka përdorur procedurë të negociuar pa publikim të njoftimit, pra kishte zhvilluar procedurë të kufizuar (negociuar) me një operator. Meqenëse RTK-ja ishte përcaktuar për lajme ndërkombëtare dhe kishte negociuar vetëm me një operator ndërkombëtar të lajmeve duke mos krijuar mundësi të konkureshmërisë kur dihet se ka shumë operator ndërkombëtar që ofrojnë këtë lloj shërbimi.

Po ashtu, RTK-ja ishte thirrur në LPP gjatë zhvillimit të kësaj procedure por forma dhe përmbajtja e kontraktimit apo specifikisht termat e references së kontratës në fjalë nuk ishin aplikuar sipas kërkesave të LPP-së, as formularët standard të përcaktuara nga KRPP nuk ishin zbatuar gjatë kontraktimit të këtij aktiviteti. Afati dhe kushtet e pagesës me abonim (paradhënie) për çdo tre muaj janë përcaktuar sipas kërkesës së OE, për më tepër autoriteti kontraktues nuk kishte kërkuar garancion mbi performancën e ekzekutimit të kontratës.

Nga zyrtari i prokurimit jemi informuar se kjo procedurë është anuluar herën e parë pasi nuk kanë arritur t'i negocionin kushtet dhe kriteret e kontratës. Kushtet e ofruara nga Operatori Ekonomik ishin, kohëzgjatja për tri vite e kontratës dhe pagesa me abonim apo paradhënie për çdo tre muaj përpara pranimit të shërbimeve, që do të thotë se OE ka pasur rol aktiv dhe jo Autoriteti Kontraktues (AK) mbi këto kushte për t'u nënshkruar kontrata.

Ndikimi

Lidhja e kontratës me negociim të një anshëm duke u bazuar në kushtet dhe standardet të vendosura nga ofertuesi i shërbimeve është në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi, si dhe nuk ofron siguri të mjaftueshme se zbatimi i kontratës të përmbushë synimet e RTK-së.

Rekomandimi A3

Bordi i RTK-së të sigurojë se kontratat nënshkruhen përmes një procesi të hapur dhe konkurrues, duke respektuar të gjitha termat e referencës sipas kërkesave të ligjit të prokurimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

Çështja A4 - Blerja e shërbimeve duke anashkaluar procedurat e prokurimit**Gjetja**

Sipas rregullores së brendshme të RTK-së për “Procedurat dhe kriteret në përzgjedhjen e përmbajtjeve audio vizuale të producentëve të pavarur” në nenin 5 paragrafi i fundit parasheh blerjen e veprave audio vizuale pa konkurs publik në rastet e kampionateve sportive të ndryshme dhe ndërkombëtare, serialeve, filmave, koncerteve, festivaleve dhe të gjitha programeve televizive për të cilat nuk mund të ketë më shumë se një ofertë. Në këtë raste përdoret procedura e negociuar sipas LPP-së.

Për blerje të shërbimeve audio vizuale për transmetimin e lojërave olimpike “Pekini 2022”, RTK-ja kishte nënshkruar një marrëveshje duke anashkaluar procedurat e prokurimit. Kostoja e transmetimit ishte 92,354€. Bazuar në rregulloren për vepra audio vizuale RTK-ja duhej që këtë shërbim ta bënte përmes procedurave të LPP-së.

Sipas zyrtarit përgjegjës të prokurimit kjo kishte ndodhur për shkak të vonesave që i paraprijnë procesit të inicimit të procedurave të prokurimit dhe periudhës kohore të shkurtër për zhvillimin e procedurave të prokurimit dhe e vetmja mënyrë për të përcjellë këtë ngjarje sportive kishte mbetur që të bëhej përmes një marrëveshje të nënshkruar mes menaxhmentit dhe kompanisë si OE i cili kishte të drejtë transmetimi të kësaj ngjarje sportive. Duke qenë se ishin shterrur të gjitha mundësitë dhe procedurat, me rekomandim të udhëheqësit të prokurimit, menaxhmenti kishte vendosur që ta pranojë ofertën e kompanisë.

Ndikimi

Anashkalimi i procedurave të prokurimit, përveç që dëmtojnë konkurrencën, transparencën e procesit, efikasitetin dhe efektivitetin e veprimeve po ashtu rrisin rrezikun e mos arritjes së vlerës për paranë e shpenzuar dhe mundësisë së përballjes me vështirësi financiare të RTK-së.

Rekomandimi A4

Bordi i RTK-së të sigurojë që blerja e shërbimeve audio vizuale apo kontraktimi i tyre bëhet sipas kërkesave të LPP-së dhe rregullores së brendshme për procedurat dhe kriteret në përzgjedhjen e përmbajtjeve audio vizuale të producentëve të pavarur.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Kontrollat e brendshme në raportimin financiar

Në vijim janë çështjet që kanë të bëjnë me prezantimin e të dhënave dhe përgatitjen në Pasqyra Financiare.

Çështja B2 - Mos dhënia e informacioneve shpjeguese për kontingjentat

Gjetja Sipas SNK 37 - Provizionet, detyrimet e kushtëzuara dhe pasuritë e kushtëzuara, njësia ekonomike duhet të jap informacion shpjegues për pasuritë dhe detyrimet kontingjente (eventualitetet), përveç kur mundësia e një hyrje/dalje burimesh që përfshin përfitime/humbje ekonomike nuk ekziston më.

Shënimet shpjeguese në pasqyra nuk përmbajnë informacion për ngjarjet të cilat i plotësojnë kushtet për trajtimin e tyre si detyrime dhe pasuri kontingjente.

Deri në datën raportuese të pasqyrave financiare, RTK kishte një numër prej 22 rastesh në gjykatë në të cilat ishte palë paditëse. Vlera e kontesteve të pretenduara nga RTK ishte vlerësuar 686,412€. Po ashtu, RTK kishte një numër prej 22 rastesh në gjykatë në të cilat ishte palë e paditur, vlera e kontesteve të pretenduara ndaj RTK-së ishte vlerësuar 8,739,847€.

Zyra ligjore kishte përpiluar edhe rastet kur ndaj RTK-së ishin inicuar urdhër përbarimor nga palët pretendente gjatë vitit 2022. Janë 7 urdhër përbarimor të cilët kërkojnë nga RTK-ja të shlyej detyrimet në vlerë të përbashkët prej 605,639€. Po ashtu RTK-ja kishte lëshuar 5 urdhër përbarimor ndaj palëve me një detyrim të përbashkët prej 123,257€.

Edhe përkundër këtyre informatave menaxhmenti nuk kishte vlerësuar se është e nevojshme të ofrohen informacione shpjeguese në pasqyra financiare.

Gjatë hartimit të pasqyrave financiare gjegjësisht rishikimit të tyre, menaxhmenti nuk kishte shpalosur këto çështje dhe nuk kishte bërë ndonjë vlerësim se sa mund të jetë ndikimi i tyre në rrjedhat e biznesit e as që kishte bërë ndonjë provizionim të tyre. Në mungesë të një vlerësimi nga ana e menaxhmentit, ne nuk ishim në gjendje të vlerësojmë shumën e tyre që do të duhej të njihej në datën raportuese si dhe efektin e tyre në pasqyra financiare.

Edhe pse zyra ligjore kishte ofruar informacione për shkallën e detyrimeve apo pasurive kontingjente menaxhmenti ka vlerësuar se RTK-ja në periudhë të parashikueshme nuk do të ketë rrjedhë dalëse të parasë nga këto aktivitete dhe nuk ka bërë ndonjë provizionim të tyre në pasqyra e publikuara financiare.

Ndikimi Në mungesë të këtyre vlerësimeve nga ana e menaxhmentit, pasqyrat financiare nuk prezantojnë gjendje të drejtë të detyrimeve dhe kërkesave kontingjente nga të cilat pritet hyrje apo dalje e parasë në një të ardhme të parashikueshme.

Rekomandimi B2 Bordi i RTK-së të sigurojë, se ngjarjet të cilat i plotësojnë kushtet për trajtimin e tyre si detyrime kontingjente, të analizohen dhe vlerësohen në detaje në mënyrë që të njihen provizionet e këtyre llogarive.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Pasuritë afatgjata

Vlera neto e pasurive afatgjata e prezantuar në pasqyrën e pozicionit financiar ishte 3,902,000€. Ato kanë të bëjnë kryesisht, ndërtesat, pajisjet dhe makineritë, inventarin, pajisjet dhe softuerin kompjuterik, pasuritë e paprekshme, etj. Në fushën e pasurive ne kemi ekzaminuar 70 mostra për teste substanciale të detajeve në vlerë 1,607,776€ si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë. Përveç kësaj, sa i përket zhvlerësimit, ne kemi kryer procedurat analitike substanciale për popullacionin si tërësi.

Çështja B3 - Trajtim kontabël jo adekuat i investimit në vijim

Gjetja

Sipas Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit Nr. 16 “Pasuritë Afatgjata Materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje)”, kosto e një zëri të pasurive afatgjata do të njihet si pasuri nëse dhe vetëm nëse: a) është e mundshme që përfitimet ekonomike në të ardhmen që i atribuohen asaj pasurie do të rrjedhin tek njësia ekonomike; dhe b) kosto e pasurisë mund të matet me besueshmëri.

RTK në pasqyra financiare tek zëri i investime në vijim ka prezantuar vlerën prej 147,911€. Kjo vlerë në pasqyrat financiare vazhdon të prezantohet nga viti 2018, dhe lidhet me hartimin e planit ideor për ndërtimin e objektit të RTK-së, bazuar në planin rregullativ urban të komunës së Prishtinës si dhe ndarjes së parcelës.

Kostoja e parashikuar e menaxhmentit të atëhershëm për ndërtimin e këtij objekti është mbi 30 milionë euro, dhe vlerësimi ishte se ky objekt mund të financohet ose nga Qeveria e Kosovës ose nga ndonjë donatorë potencial. Për të vlerësuar mundësinë e realizueshmërisë së këtij projekti, ne kemi kërkuar nga menaxhmenti aktual një vlerësim të tyre në lidhje me gjasat që ky projekt të realizohet apo kur mund të fillojë ndërtimi i tij. Menaxhmenti nuk ka mundur të na ofroj ndonjë vlerësim se a mund të vazhdojë apo jo ky projekt, sepse mundësitë e financimit nga buxheti i RTK-së janë minimale, dhe se deri tani nuk është gjetur ndonjë donator i cili do të financonte këtë projekt me një kosto kaq të lartë.

Përveç zotimit në planin e veprimit, edhe më tutje në mungesë të një vlerësimi nga menaxhmenti i cili do të qartësonte ecurinë e këtij projekti, dhe kërkesave të SNK 16, ky zë i pasqyrave ka mbetur si investim në vijim.

Kjo ka ndodhur për shkak të pamundësisë së financimit vetanak, për arsye të kostos së lartë për realizimin e këtij projekti.

Ndikimi

Njohja dhe paraqitja e zërave të caktuar pa i plotësuar kushtet sipas kërkesave të SNK-ve mund të ndikojë në prezantim jo të drejtë të pasqyrave financiare.

Rekomandimi B3

Bordi i RTK-së të sigurojë se në pamundësi të realizimit të projektit, të bëhen vlerësimet dhe korigjimet e nevojshme kontabël dhe trajtimi i duhur i këtij zëri në pasqyrat financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B4 - Pronësia e pa definuar e pasurive /objekteve ku operon RTK**Gjetja**

Sipas Standardeve Ndërkombëtare SNKSP dhe Kornizës Konceptuale "Par. 5 BC 5.10 pronësia ligjore e një pasurie si një qasje në shërbime potenciale ose në përfitime ekonomike të një pasurie është një tregues i kontrollit. Megjithatë, të drejtat për shërbime potenciale ose aftësia për të gjeneruar përfitime ekonomike mund të ekzistojë pa pronësinë ligjore të pasurisë nëpërmjet mbajtjes dhe përdorimit të pronës.

Në Shënimet kontabël dhe raportin e regjistrimit të mjeteve themelore të fundvitit 2022, në regjistrin e pasurive nuk është prezantuar ndërtesa në të cilën operon RTK. Pra, përkundër faktit që ndërtesa e cila shfrytëzohet nga RTK ligjërisht nuk është pronë e RTK-së, ajo i sjellë përfitime organizatës dhe të paktën statusi i saj ishte dashtë të shpaloset në Pasqyrën e shënimeve shpjeguese. Ndërtesa si e tillë, prej shumë vitesh shfrytëzohet nga ana e RTK-së pa asnjë dëshmi për të drejtën e shfrytëzimit. Sipas diskutimeve me zyrtarët e RTK-së, objekti është dhënë në shfrytëzim nga AKP, mirëpo nuk është ofruar ndonjë dëshmi që dokumenton se prona dhe ndërtesa në fjalë është në menaxhim të AKP-së dhe i është dhënë në shfrytëzim RTK-së, dhe për çfarë periudhe kohore është dhënë kjo e drejtë e shfrytëzimit.

Edhe përkundër iniciativave të bordit dhe menaxhmentit të RTK-së për të adresuar këtë çështje, si dhe rekomandimit të Kuvendit të Republikës së Kosovës për Qeverinë që në bashkëpunim me AKP-në të definoj pronësinë e objektit të ish Radiotelevizionit të Prishtinës dhe statusin e kësaj prone, kjo çështje ende ka mbetur e pazgjidhur.

Ndikimi

Përkundër faktit që RTK-ja ka kontrollin mbi objektin ku operon, dhe nga shfrytëzimi i saj ka nxjerrë përfitime ekonomike, mos shpaloja e objektit të pasuritë, mund të ndikoj në paraqitjen jo të saktë dhe të drejtë të pasurisë afatgjatë në pasqyra financiare.

Rekomandimi B4

Bordi i RTK-së duhet të merr masa të menjëhershme dhe çështjen e këtij objekti ta diskutojë me Kuvendin e Kosovës dhe AKP-në në mënyrë që të sqarohet pronësia e përhershme apo dhënia në shfrytëzim për kohë të caktuar, dhe më pas, çështja të trajtohet edhe në aspektin kontabël të regjistrimit të saj.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)**Çështja C2 - Procesimi jo i plotë i pasurive përmes softuerit të kontabilitetit****Gjetja**

Bazuar në rregulloren e pasurisë jo financiare të RTK-së, neni 3 pika 1.9, RTK duhet të posedojë një regjistër të plotë dhe të saktë të pasurive, duke përfshirë pasuritë kapitale, jo kapitale dhe stoqet, që do të azhurnohet vazhdimisht, e që do të përdoret edhe për raportimin e të dhënave në Pasqyra Financiare. Edhe neni 6, pika 3 e rregullores, përcakton që pasuria kapitale, jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në modulën për menaxhimin e pasurive.

Për dallim nga modulet tjera të cilat janë aplikuar në softuer, ne kemi vërejtur që edhe më tutje moduli i pasurisë në RTK, nuk e kishte përfshirë modulën e pasurive të paprekshme siç ishte rekomandimi i vitit të kaluar nga Zyra Kombëtare e Auditimit. Edhe këtë vit evidencat kontabël të pasurisë së paprekshme mbaheshin në formatin Excel. Kjo bart rrezik të shtuar në menaxhimin e tyre, për shkak se sistemi është i qasshëm për çdo përdorues. Për më tepër, zyrtari i pasurisë nuk kishte qasje në këtë modul, gjë e cila shkakton vështirësi në grumbullimin e plotë të të dhënave dhe menaxhimit të pasurisë në RTK.

Kjo ka ndodhur si pasojë e mosfunksionimit të duhur të kontrolleve të brendshme si dhe rëndësisë së pamjaftueshme në procesimin e të dhënave përmes softuerit dhe gjenerimit të tyre të plotë në PFV.

Ndikimi

Mungesa e aplikimit të modulit gjithëpërfshirës në menaxhimin e pasurisë së RTK-së, dobëson mbrojtjen e duhur të pasurive nga rreziqet e tjetërsimit apo humbjes, e po ashtu edhe në prezantimin jo të saktë në pasqyrat financiare.

Rekomandimi C2

Bordi i RTK-së të sigurojë se menaxhimi i pasurisë së paprekshme të bëhet përmes një moduli të integruar, në të cilin zyrtari i pasurisë në çdo kohë ka qasje të plotë në të gjitha pasuritë dhe menaxhimin e tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Shpenzimet operative

Shpenzimet operative ishin 2,308,000€. Ato kanë të bëjnë me shpenzimet e mirëmbajtjes, shpenzimet e të drejtave programore, produksionet vendore dhe të jashtme, shtesa për emisione, pastaj komunalitë, tarifat e licencës, shpenzimet e zyrës dhe ato administrative, shpenzimet e qirasë së veturave, dhe të tjera. Në këto shpenzime, kemi testuar 67 mostra për teste substanciale në shumën 1,180,550€, si dhe 9 mostra të prokurimit për teste të pajtueshmërisë.

Çështja A5 - Prokurimi i shërbimeve jashtë planit të prokurimi

Gjetja

Paragrafi 1 i nenit 8 të Ligji Nr. 04/L-042 për Prokurimin Publik të Republikës së Kosovës, ka definuar se “jo më pak se gjashtëdhjetë (60) ditë para fillimit të çdo viti fiskal, secili autoritet kontraktues duhet të përgatisë, dhe në rast të një autoriteti publik apo një ndërmarrje publike duhet të dorëzoj në AQP një planifikim paraprak të prokurimit, me shkrim, në të cilat identifikohen me detale të arsyeshme të gjitha furnizimet, shërbimet dhe punët, që autoriteti kontraktues parasheh t’i prokurojë gjatë vitit fiskal në fjalë”. Specifikisht në nën paragrafin 2 saktësohet se Autoriteti Kontraktues “në rastin e kontratave të ardhshme për shërbime, vlerën e përgjithshme të parashikuar sipas kategorisë së secilit shërbim, të cilin autoriteti kontraktues planifikon që ta prokuroj gjatë vitit fiskal”.

RTK kishte zhvilluar tri procedura të prokurimit të cilat nuk ishin përfshirë në planin e prokurimit si aktivitet dhe buxhet si vijon:

- Procedura “Rrjeti i lajmeve ndërkombëtare” me vlerë prej 171,540€;
- Procedura “Sigurimi me roje fizike për hapësirat e RTK-së” me vlerë prej 174,960€; si dhe
- Procedura “Mirëmbajtja mujore dhe servisimi i ashensorëve në objektin e RTK-Radio” me vlerë prej 9,346€.

Prej tri rasteve të lartëshënuara, njoftimi në AQP ishte bërë vetëm për procedurën për sigurim me roje fizike për hapësirat e RTK-së.

Sipas zyrës së prokurimit, arsyeja e mos përfshirjes në plan ishte mungesa e kërkesave nga njësitë kërkuese të cilat nuk dërgojnë me kohë kërkesat e tyre.

Ndikimi

Realizimi i projekteve jashtë planit mund të rrezikojë realizimin e projekteve të planifikuara dhe arritjen e objektivave të përcaktuara të RTK-së.

Rekomandimi A5

Bordi i RTK-së të sigurojë forcimin e kontrolleve të brendshme për procesin e prokurimit duke siguruar që njësitë kërkuese parashitrojnë të gjitha kërkesat me kohë, në mënyrë që mos të ketë devijime nga aktivitetet e parashikuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.4 Shpenzimet e pagave

Shpenzimet e pagave ishin 8,124,487€. Ato kanë të bëjnë me shpenzimet e pagave dhe shpërblimeve të stafit si dhe kontributet dhe tatimin për to. Në këto shpenzime, kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në shumën 93,727€, si dhe 8 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja A6 - Avancimi në pozita të punës jo në pajtim me rregullore

Gjetja

Sipas paragrafit 6 të nenit 4 të Udhëzimit Administrativ (MPMS) 07/2017 për Rregullimin e procedurave të konkursit në sektorin publik cili përcakton se "Organi përkatës i autorizuar me statut apo akt të brendshëm duhet fillimisht të hapë konkurs të brendshëm, nëse ka më shumë se një kandidat/e të cilët i plotësojnë kushtet e kërkuara për plotësimin e pozitës së lirë".

Gjatë vitit 2022 në RTK, janë emëruar 5 punonjës në pozita drejtuese me autorizim të drejtorit të përgjithshëm pa u zhvilluar procedura të konkursit. Në lidhje me këto, inspektorati i punës kishte konstatuar se këto emërimet nuk ishin në përputhje me rregullativen ligjore të RTK-së. Për këto avancime, RTK-ja kishte anuluar emërimet e tyre mirëpo këto raste vazhdojnë të jenë ushtrues detyre më shumë se gjashtë (6) muaj dhe ende nuk kishte hapur konkurse të brendshme për këto pozita.

Kjo kishte ndodhur për shkak se Drejtori i Përgjithshëm kishte vlerësuar se këto pozita janë të domosdoshme për të mbuluar nevojat programore të RTK-së deri sa të miratohet katalogu i vendeve të punës dhe të azhurnohet rregullorja për metodologji dhe përcaktim të ndërlikueshmërisë së vendeve të punës.

Ndikimi

Praktika e mbulimit të pozitave kyçe me U.D për periudha të gjata kohore përveç se nuk është në pajtueshmëri me legjislacionin rrezikon që pozitat të menaxhohen nga personat që nuk i përmbushin kriteret e nevojshme. Njëherit, këto mund të ndikojnë negativisht në performancën e organizatës në përgjithësi.

Rekomandimi A6

Bordi i RTK-së të sigurojë që janë ndërmarrë veprimet për të zhvilluar procedurat e rekrutimit, në mënyrë që këto pozita të plotësohen me kontrata të rregullta. Kohëzgjatja e funksionimit si U.D. nuk duhet ti tejkaloj periudhat e përcaktuara ligjore.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Nuk pajtohen)

Me gjerësisht shih Shtojcën I

3 Çështjet e zgjidhura gjatë procesit të auditimit

Gjatë auditimit u identifikua një çështje që iu komunikuan menaxhmentit dhe u zgjidh në mënyrë efektive gjatë auditimit aktual. Kjo nuk kërkon ndonjë veprim të mëtutjeshëm dhe raportohet vetëm me qëllim të dokumentimit të komunikimit në fjalë, veprimeve të ndërmarra dhe rezultateve të tyre. Kjo ishte si më poshtë:

Çështja materiale të cilë ne e kemi identifikuar dhe është përmirësuar gjatë kohës së auditimit

Çështja 1 **Mos zbatimi i vendimit për ndalesat e shpërblimeve dhe shtesave**

Gjetja

Gjatë auditimit, në tre (3) raste edhe këtë vit kemi vërejtur se RTK-ja kishte paguar shpërblime për punonjës. Këto ishin dhënë për arsye të ngarkimit të punonjësve me autorizime për ushtrimin e funksioneve të caktuara. Në tri rastet kemi vërejtur se autorizimet e dhëna ishin për pozita të cilat nuk ishin pjesë e rregullores për metodologjinë e përcaktimit të ndërlikueshmërisë në punë mirëpo ishin pjesë e organogramit. Kosto e shpërblimeve për këta persona ishte 6,419€. Për këto lëvizje të stafit në pozita nuk ka dëshmi se ka pasur miratim nga bordi i RTK-së. Kjo çështje kishte ndikim deri më datën 07.06.2022.

Veprimi i kërkuar

Bordi i RTK-së duhet të sigurojë se vendimet e tij janë duke u zbatuar nga menaxhmenti. Po ashtu, duhet të siguroj se për të gjitha pagesat për shpërblime apo shtesa të paguara jashtë vendimeve, rregullsia e tyre do të shqyrtohet nga ana e departamentit ligjor.

Rezultati

Bordi i RTK-së me vendimin e datës 07.06.2022 ka shfuqizuar pikën 2 të vendimit të datës 22.01.2019 me të cilin janë pezulluar shpërblimet, shtesat dhe çdo formë tjetër e pagesës jashtë pagës së rregullt mujore të të punësuarit.

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2021 të Radio Televizionit të Kosovës ka rezultuar në 17 rekomandime kryesore. RTK-ja kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2022, 10 rekomandime janë zbatuar; 2 ishin në proces, 4 nuk janë adresuar ende, ndërsa 1 nuk është i aplikueshëm më, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 3 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 1. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

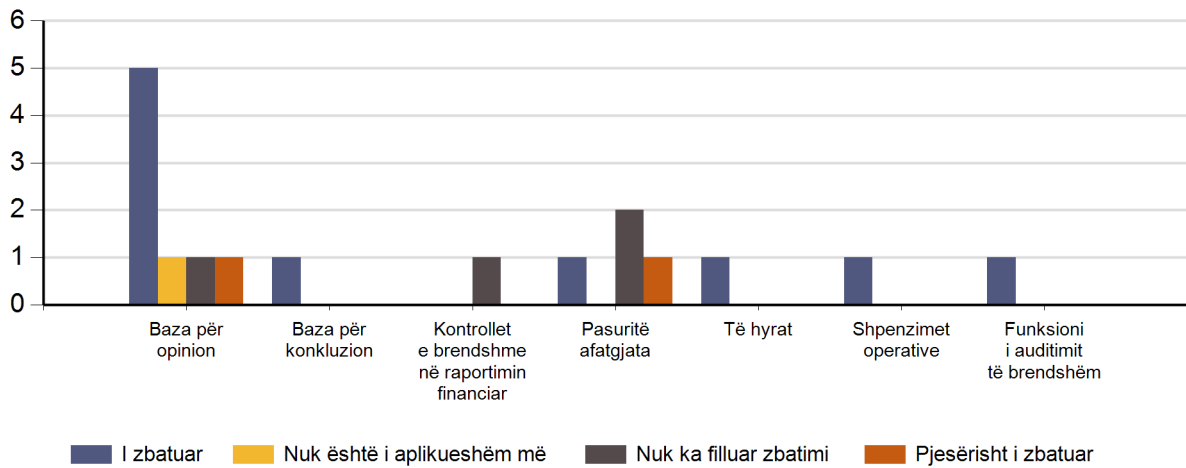


Tabela 1 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2021	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së të sigurojë se të gjitha transaksionet të cilat kryen gjatë periudhës kontabël të trajtohen sipas kërkesave të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit (SNK) dhe Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), në mënyrë që raportimi financiar të jetë i drejtë dhe në pajtim me kornizën raportuese.	Njohja e të hyrave ka vazhduar për kontrata ekzistuese deri në miratimin e rregullores së re.	Pjesërisht i zbatuar

2.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për harmonizimin vjetor të gjendjes së llogarive mes RTK-së dhe furnitorëve, duke mos i përjashtuar edhe dërgesat fizike të konfirmimeve nga zyrtarët e RTK-së dhe vizitave te furnitorët për ta konfirmuar gjendjen përfundimtare të detyrimeve.	Edhe në këtë vit kemi mos harmonizim të konfirmimeve mes RTK-së dhe palëve të treta. Përkundër faktit që menaxhmenti kishte nxjerrë vendim për themelimin e task forcës në korrik të vitit 2022.	Nuk ka filluar zbatim
3.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së duhet të sigurojë se janë marrë të gjitha veprimet e nevojshme për harmonizimin vjetor të gjendjes së llogarive mes RTK-së dhe debitorëve, duke mos i përjashtuar edhe dërgesat fizike të konfirmimeve nga zyrtarët e RTK-së dhe vizitave te debitorët për ta konfirmuar gjendjen përfundimtare të kërkesave.	Ky rekomandim është i trajtuar tek çështja B2.	Nuk është i aplikueshëm më
4.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së duhet të siguroj se para përgatitjes së pasqyrave financiare, të gjitha transaksionet të cilat kanë ndodhur janë paraqitur drejtë dhe saktë në periudhën e duhur kontabël. Po ashtu, menaxherët e kontratave deri në datën raportuese duhet të ofrojnë shënime të sakta për shkallën e përmbushjes së kontratave.	Janë marrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimit. Transaksionet janë paraqitur drejtë ndërsa menaxherët e kontratave kanë ofruar shënime të sakta.	I zbatuar
5.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së të sigurojë se janë marrë veprime konkrete për përcaktimin e politikave të qarta të vlerësimeve kontabël, sidomos të pasurive të paprekshme. Sugjerojmë se me rastin e vlerësimeve që një produksion të trajtohet si pasuri apo të njihet si shpenzim i periudhës, RTK të formojë një juri kompetente e cila do ta vlerësonte cilësinë, vlerën e produksionit dhe jetëgjatësinë e tij, dhe varësisht nga këto vlerësime, të bëj edhe regjistrimet kontabël.	Janë marrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimit. Politikat dhe vlerësimet kontabël janë të sakta këtë vit në RTK.	I zbatuar
6.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së të sigurojë se në të ardhmen nuk do të ndiqen praktika të tilla dhe të merren veprime korrigjuese, në mënyrë që prezantimi i informacionit financiar të jetë i plotë dhe konform standardeve ndërkombëtare të raportimit financiar.	Janë marrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimit. Nuk ka pasur raste të tilla gjatë testimit.	I zbatuar

7.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së duhet të sigurojë se menaxhmenti nxjerrë vendime në harmoni me rregullativën ligjore. Po ashtu, duhet të vendos kontrolle më efektive për vijueshmërinë e gjithë stafit, si dhe të pajisë gjithë stafin me kartela, për të bërë të mundur evidentimin e vijueshmërisë së tyre në punë apo mbajtjen e evidencave në forma tjera.	Ka kontrolle mbi vijueshmërinë e stafit.	I zbatuar
8.	Baza për opinion	Bordi i RTK-së duhet të siguroj se pagesat për shujta iu bëhen vetëm personave të cilëve u takon ky kompensim sipas rregulloreve.	Janë marrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimit. Nuk ka pasur raste të tilla gjatë testimit.	I zbatuar
9.	Baza për konkluzion	Bordi i RTK-së duhet të siguroj se vendimet e tij janë duke u zbatuar nga menaxhmenti. Po ashtu, duhet të siguroj se për të gjitha pagesat për shpërblime apo shtesa të paguara jashtë vendimeve, rregullësia e tyre do të shqyrtohet nga ana e Departamentit Ligjor.	Bordi i RTK-së me vendimin e datës 07.06.2022 ka shfuqizuar pikën 2 të vendimit të datës 22.01.2019 me të cilin janë pezulluar shpërblimet, shtesat dhe çdo formë tjetër e pagesës jashtë pagës së rregullt mujore të të punësuarit.	I zbatuar
10.	Kontrollet e brendshme në raportimin financiar	Bordi i RTK-së të sigurojë, se ngjarjet të cilat i plotësojnë kushtet për trajtimin e tyre si detyrime kontingjente, të analizohen dhe vlerësohen në detaje në mënyrë që të njihen provizionet e këtyre llogarive.	Edhe në këtë vit menaxhmenti nuk ka bërë shpalosjen e kontigjencave.	Nuk ka filluar zbatimin
11.	Pasuritë afatgjata	Bordi i RTK-së të sigurojë se në pamundësi të realizimit të projektit, të bëhen vlerësimet dhe korigjimet e nevojshme kontabël dhe trajtimi i duhur i këtij zëri në pasqyrat financiare.	Gjendja nuk kishte ndryshuar nga viti i kaluar.	Nuk ka filluar zbatimin
12.	Pasuritë afatgjata	Bordi i RTK-së duhet të merr masa të menjëhershme dhe çështjen e këtij objekti ta diskutojë me Kuvendin e Kosovës dhe AKP-në në mënyrë që të sqarohet pronësia e përhershme apo dhënia në shfrytëzim për kohë të caktuar, dhe më pas, çështja të trajtohet edhe në aspektin kontabël të regjistrimit të saj.	Gjendja nuk kishte ndryshuar nga viti i kaluar.	Nuk ka filluar zbatimin

13.	Pasuritë afatgjata	Bordi i RTK-së të sigurojë se departamenti i prokurimit i zbaton me konsistencë të gjitha kërkesat e rregulloreve të prokurimit dhe do të eliminojë të gjitha lëshimet e identifikuara në rastet e identifikuara më lartë.	Janë marrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimit lidhur me kërkesat e rregullores së prokurimit..	I zbatuar
14.	Pasuritë afatgjata	Bordi i RTK-së të sigurojë se menaxhimi i pasurisë së paprekshme dhe stoqeve të bëhet përmes një moduli të integruar, në të cilin zyrtari i pasurisë në çdo kohë ka qasje të plotë në të gjitha pasuritë dhe menaxhimin e tyre, si dhe gjendja e stoqeve të vendoset nën një kontroll më efikas.	Është përfshirë pjesa e stoqeve ndërsa pjesa e pasurive të paprekshme nuk është përfshirë në softuer.	Pjesërisht i zbatuar
15.	Të hyrat	Bordi i RTK-së të sigurojë se do të merren veprime konkrete për evidentimin dhe rregullimin e problemeve tek njësia monitorimit në marketing, në mënyrë që ky softuer të përmirësohet dhe funksionalizohet plotësisht.	Janë marrë veprimet konkrete duke përfshirë sigurimin e të modullit "capture server" i cili do të mundësojë monitorimin e të hyrave nga marketingu në formë të rregullt.	I zbatuar
16.	Shpenzimet operative	Bordi i RTK-së duhet të sigurojë se janë vendosur kontrolle adekuate sa i takon menaxhimin të kontratave, në mënyrë që raportimi i progresit të kontratave të jetë me kohë dhe i saktë.	Janë marrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimit. Menaxherët e kontratave kanë raportuar me kohë.	I zbatuar
17.	Funksioni i auditimit të brendshëm	Bordi i RTK-së të sigurojë se emërimi i anëtarëve të komitetit të auditimit të brendshëm duhet të ketë së paku dy të tretat e anëtarëve të jashtëm sipas kërkesave të Ligjit për kontrollin e brendshëm të financave publike.	Rekomandimi i është përmbushur. pasi janë emëruar 3 anëtarë të komitetit të auditimit të RTK-së, dy (2) prej tyre anëtarë të jashtëm dhe një (1) anëtar i brendshëm.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Naser Arllati, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



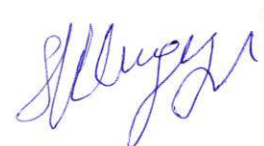
Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Fejzullah Fejza, Udhëheqës i ekipit



Shemsije Llugiqi, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi / Komentet e NP-së në gjetjet e raportit të auditimit

Çështja	Komenti i NP-së	Pikëpamja e ZKA-së
Avancimi në pozita të punës jo në pajtim me rregullore	<p>Inspektori i punës në vendimin Nr . 01NR.33-35/2022 konstaton se 'Inspektori i punës konsideron se e drejta e emërimeve është kompetencë e Drejtorit të Përgjithshëm, por kontestuese është procedura e përzgjedhjes'. Por, ky vendim në mënyrë të gabuar i referohet procedurave që nuk janë të aplikueshme në rastin e RTK-së që operon në bazë të ligjit të veçantë. Pra, RTK-ja nuk mund të zbatojë Ligjin për zyrtarët publik nr.06/L-114 për zyrtarët publik. RTK ka në fuqi Rregulloren e brendshme të avancimeve, dhe të sistematizimi të vendeve të punës, që nuk janë cilësuar si të paligjshme vitin e kaluar gjatë auditimit të Zyrës Kombëtare të Auditimit. Rregullorja për sistematizimin e vendeve të punës https://www.rtklive.com/sq/docs/archive/78.pdf, neni 3, paragrafi 3.5 përcakton qartë se: 'Të punësuarit në pozitat udhëheqëse si: Redaktorë përgjegjës, producent ekzekutiv, redaktortë dhe Udhëheqës të njësive dhe sektorëve, mund të caktohen dhe shkarkohen në bazë të propozimit të eprorit të drejtpërdrejtë, aprovimit të eprorit më të lartë dhe miratimit nga ana e Drejtorit të Përgjithshëm' Poashtu edhe ligji për RTK-në, përkatësisht Neni 35, paragrafi 8, e përcakton se pozitat e udhëheqësve të njësive bëhen më vendime. 8. Me rekomandimin e kryeredaktorit, redaktorin përgjegjës dhe redaktorin e njësisë përkatëse programore e zgjedh dhe shkarkon drejtori i kanalit televiziv në gjuhën shqipe, drejtori i kanalit televiziv në gjuhën serbe si dhe drejtori i radios, me miratimin e Drejtorit të Përgjithshëm në pajtim me procedurat e përcaktuara me këtë</p>	<p>E gjetura qëndron, pasi çështja në fjalë ka të bëjë me procedurën e aplikuar nga RTK-ja, deri në vlerësimin e Inspektoratit të punës. Pra përzgjedhja ishte bërë duke mos aplikuar konkurset e brendshme sipas udhezimit administrativ. Për këto avancime, RTK-ja kishte anuluar emërimet e tyre mirëpo këto raste vazhdojnë të jenë ushtrues detyre më shumë se gjashtë (6) muaj. Madje lidhur me kohëzgjatjen e ushtruesve të detyrave RTK-ja ka email zyrtar nga departamenti ligjor i saj, se kohëzgjatja e tyre nuk duhet të jetë më e gjatë se 6 muaj.</p>

	<p>ligj dhe statutin e RTK-së”.</p> <p>Pra ky nen, qartë e hedh poshtë pretendimin e IP-së për zbatimin e Udhëzimit administrativ.</p> <p>Pavarësisht se ka mundur ta sfidojë në gjykatë, RTK-ja ka vendosur ta respektojë vendimin e IP-së dhe ka shpallur konkurse të brendshme (për herë të parë) për këto pozita. Duke qenë se RTK nuk operon në bazë të ligjit për zyrtarët publik, çështja e ushtruesve të detyrës nuk është e kufizuar, përjashtojë pozitat e Menaxhmentit të Lartë, por Menaxhmenti po angazhohet që të evitojë këto pozita për aq sa është e mundur.</p> <p>Vendimet për ushtrues detyre janë bërë nga muaji gusht 2022 dhe konkurset janë shpallur në ndërkohë edhe gjatë kohës së auditimit.</p>	
<p>Lidhja e kontratës për abonim jo në pajtim me kërkesat e Ligjit të Prokurimit Publik</p>	<p>Si institucion i rregulluar me ligj të veçantë, RTK ka të drejtë të kontraktimit të veprave audiovizuale me procedurë të negociuar. Kjo do të thotë se RTK-ja ka të drejtë të negociojë shërbime audiovizuale në bazë të vlerësimit profesional editorial. Direktiva e vitit 2004 e Parlamentit Evropian. 2004/18 e datës 31. 03. 2004 https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2004/18/ është poashtu shumë e qartë në këtë drejtim.</p> <p>Pos kompanisë së kontraktuar vitin e kaluar, RTK-ja ka aktualisht bashkëpunim edhe me EBU-së, ku kostoja e këtij bashkëpunimi është pothuajse e njëjtë me kompaninë që e kemi kontraktuar (shtu këtu faktin se shërbimet janë shumë më të mëdha). Duke qenë se kompania është operator ndërkombëtar, pavarësisht përpjekjeve, RTK nuk ka arritur që t'i imponoj të gjitha kushtet e kontratës. Asnjë medium rajonal e evropian nuk shpall tender të hapur për sigurimin e lajmeve ndërkombëtare por negociacion me kompaninë që e konsideron me kredibilitet dhe renome.</p>	<p>E gjetura qendron, për faktin se RTK-ja ishte thirrur në LPP gjatë zhvillimit të procedurës të negociuar pa publikim të njoftimit, mirëpo forma dhe përmbajtja e kontraktimit apo specifikat dhe termat e referencës së kontratës në fjalë nuk ishin aplikuar sipas kërkesave të LPP-së, madje as formularët standard të përcaktuara nga KRPP nuk ishin zbatuar gjatë kontraktimit të këtij aktiviteti.</p> <p>Po ashtu, RTK-ja kishte negociuar vetëm me një operator ndërkombëtar të lajmeve duke mos krijuar mundësi të konkureshmërisë kur dihet se ka shumë operator ndërkombëtar që ofrojnë këtë lloj shërbimi.</p>



RADIOTELEVISIONI I KOSOVËS
RADIO TELEVISIONI I KOSOVA
RADIO TELEVISION OF KOSOVO

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Radio Televizionit të Kosovës, për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem/ nuk pajtohem/ **pajtohem pjesërisht**/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit si tërësi; por bashkangjitur janë dy komente që kryesisht janë të ndërlidhura me mënyrën e funksionimit të RTK-së që operon me ligj të veçantë.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Besnik Boletini

Data: 16.06.2023, Prishtinë

Kryesues i Bordit të RTK-së

Shënimet fundore

- ¹ Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante.
- ² Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet



Radio Televizioni i Kosovës

**Pasqyrat Financiare
31 Dhjetor 2022**

PËRMBAJTJA

FAQE

PASQYRAT FINANCIARE:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	8
PASQYRA E FITIMIT OSE HUMBJES DHE TË ARDHURAVE GJITHËPËRFSHIRËSE	9
PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË KAPITAL	10
PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË	11
SHËNIMET SHPJEGUESE TË PASQYRAVE FINANCIARE	12 – 36

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS
Pasqyra e Pozicionit Financiar

	Shënimi	Më 31 Dhjetor, 2022 (në '000 Euro)	Më 31 Dhjetor, 2021 (në '000 Euro)
ASSETS			
Asetet jo qarkulluese			
Prona, impiantet dhe pajisjet	4	2,616	2,469
Asetet e paprekshme	5	1,286	1,578
		3,902	4,046
Asetet qarkulluese			
Stoqet		27	5
Investimet ne pjesëmarrje	6	1	1
Llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe të tjera	7	532	449
Paraja në dorë dhe në banka	8	60	42
		620	496
GJITHSEJT ASETET		4,523	4,543
EKUITETI DHE DETYRIMET			
Ekuiteti			
Kapitali themelues dhe rezervat	9	1,237	1,237
Fitimet e bartura		898	882
		2,134	2,119
Detyrimet jo-rrjedhëse			
Te hyrat e shtyra nga grantet	10	686	377
		686	377
Detyrimet rrjedhëse			
Llogarit e pagueshme dhe të tjera	11	1,289	1,553
Total llogaritë e pagueshme dhe tregtare		1,289	1,553
Detyrimet tjera afatshkurtra			
Huatë – afatshkurta			
Tatime te pagueshme	12	111	142
Avanset nga klientet e marketingut		303	351
		414	493
TOTAL EKUITETI DHE DETYRIMET		4,523	4,543

Autorizuar për publikim nga ana e menaxhmentit dhe e nënshkruar në emër të tyre më 29 Mars, 2023

Ztr. Shkumbin Ahmetxhekaj

Drejtor i Përgjithshëm

Ztr. Xhevdet Leci

Kontabilist i Certifikuar

Shënimet e bashkangjitura prej 7 deri 31 janë pjesë integrale e këtyre pasqyrave financiare.

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS**Pasqyra e fitimit apo humbjes dhe të ardhurave tjera gjithëpërfshirëse**

	Shënimi	Fund vitin 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Fund vitin 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
TË HYRAT OPERATIVE			
Te hyrat nga Buxheti i Kosovës	13	8,960	11,200
Të hyrat nga marketingu	14	934	1,114
Të hyrat tjera	15	554	583
		10,447	12,897
SHPENZIMET OPERATIVE			
Zhvlerësimi	4	(371)	(452)
Amortizimi	5	-	(185)
Shpenzimet e stafit dhe bordit	16	(8,124)	(8,909)
Shpenzimet e programit dhe te tjera	17	(1,927)	(2,858)
Provizioni për borxhe të vjetra	7	(10)	(51)
		(10,432)	(12,456)
FITIMI / (HUMBJA) E VITIT		15	441
Te ardhurat tjera gjithëpërfshirëse			
<i>Zërat që nuk I takojnë fitimit ose humbjes se vitit</i>			
Lirimi nga rivlerësimi i pasurisë			115
Shlyerja e rezervave rivleresuese			(1,148)
Te hyra tjera gjithëpërfshirëse		15	(1,033)
TOTAL TË HYRA GJITHËPËRFSHIRËSE		15	(592)

Shënimet e bashkangjitura prej 7 deri 31 janë pjesë integrale e këtyre pasqyrave financiare.

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS
Pasqyra e ndryshimeve ne ekuitet

	Kapitali dhe rezervat	Fitimet e mbajtura	TOTALI
	----- (në '000 Euro) -----		
Gjendja me 1 Janar, 2022	1,237	882	2,119
Korrigjimi i humbjeve te mbajtura			
Fitimi (humbja) e vitit		15	15
Te hyra gjithëpërfshirëse tjera			
Total te hyra gjithëpërfshirëse		15	15
Gjendja me 31 Dhjetor, 2022	1,237	898	2,134
Gjendja me 1 Janar, 2021	2,270	441	2,711
Korrigjimi i humbjeve te mbajtura		441	441
Fitimi (humbja) e vitit	(1,033)		(1,033)
Te hyra gjithëpërfshirëse tjera	(1,033)	441	(592)
Total te hyra gjithëpërfshirëse		441	
Gjendja me 31 Dhjetor, 2021	1,237	882	2,119

Shënimet e bashkangjitura prej 7 deri 31 janë pjesë integrale e këtyre pasqyrave financiare.

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS
Pasqyra e rrjedhës së parasë për fund vitin 31 Dhjetor 2022

Shënimi	Fund vitin 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Fund vitin 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative		
Suficiti / Deficiti neto	15	441
Korrigjimet për zërat jo-ne para:		
Zhvlerësimi dhe amortizimi	4&5	637
Te hyrat nga grantet	(119)	(74)
Vlera neto e asetëve të paprekshme të njohura shpenzime	511	737
Vlera neto e asetëve të shlyera	4	126
Deficiti operativ para ndryshimeve në asetet dhe detyrimet operative	778	1,867
(Rritja) / zvogëlimi I e stoqeve	(22)	2
Zvogëlimi/ (Rritja) në llogaritë e arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	(22)	(174)
(Zvogëlimi) në llogaritë e pagueshme dhe të tjera	(404)	(945)
Paraja e gjeneruar nga/(e përdorur në) aktivitetet operative	330	750
Rrjedha e parasë nga aktivitetet investive		
Blerja e pronës, impianteve dhe pajisjeve	4	(182)
Blerja e asetëve të paprekshme	5	(597)
Paraja e përdorur në aktivitetet investive	(738)	(779)
Rrjedha e parasë nga aktivitetet financuese:		
Grantet e pranuar gjatë vitit	428	21
Kreditë e pranuar/(paguara) gjatë vitit		
Paraja e gjeneruar nga aktivitetet financuese	428	21
Neto rritja e parasë dhe ekuivalentëve të parasë	18	(8)
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fillim të vitit	42	50
Paraja dhe ekuivalentët e parasë në fund të vitit	60	42

Shënimet e bashkangjitura prej 7 deri 31 janë pjesë integrale e këtyre pasqyrave financiare.

1. TË PËRGJITHSHME

Radio Televizioni i Kosovës është institucion publik me rendësi të posaçme kulturore dhe kombëtare, i cili ofron shërbim publik në fushën e veprimtarisë së radios dhe televizionit, e themeluar në përputhje me Rregulloren Nr. 2001/13 të UNMIK-ut, për themelimin e Radio Televizionit të Kosovës, e datës 15 Qershor 2001.

Themelues i RTK-ës si institucion publik është Kuvendi i Kosovës. Kuvendi i Kosovës mbron autonomin institucionale dhe pavarësinë editoriale si dhe të siguron financim adekuat për realizimin e misionit të shërbimit publik të RTK-ës. Me qëllim të sigurimit të funksionit të plotë në nivel profesional të RTK-ës themeluesi po ashtu garanton sigurimin e objekteve të përshtatshme punuese. Veprimtarinë e ka të përcaktuar me Ligjin për RTK-ën Nr.04/L-046 të datës 29 Mars 2012

Entiteti është me bazë në Prishtinë, Kosovë dhe siguron shërbimin e transmetimit në gjithë rajonin e Kosovës duke u udhëhequr nga parimet e një Transmetuesi Publik, në përputhje me Kreu II. Neni 3 ; Ligji për RTK-ën Nr. 04/L-046 të datës 29 Mars 2014

Sipas Nenit 8, RTK përfshinë dy (2) kanale televizive (kanali televiziv në gjuhën shqipe dhe kanali televiziv në gjuhën serbe) dhe dy (2) kanale të radios të Kosovës. Këto dy (2) kanale janë të detyruara të ndajnë 15% të skemës së tyre programore për gjuhët e komuniteteve tjera të Kosovës.

Entiteti aktualisht vepron me katër kanale të televizionit dhe dy radio, të gjitha të vendosura në Prishtinë.

Financimin e RTK-es e rregullon Ligji për RTK-ën Nr. 04/L-046; Kreu IV Neni 21.

Për një periudhë transitore deri trevjeçare , deri në sigurimin e financimit nga parapagimi, çdo vit RTK-ës do të ndahen 0.7% e të hyrave nga Buxheti i Kosovës (duke përjashtuar të hyrat në Buxhetin e Kosovës nga Privatizimi, të hyrat e njëhershme dhe të hyrat vetanake nga niveli qendror dhe ai lokal), 10 % e buxhetit total të RTK-se i ndahet televizionit në gjuhën serbe.

Organi drejtues i RTK-ës do të jetë Bordi i RTK-ës i përberë prej 11 anëtarëve të cilët janë të emëruar nga Kuvendi i Kosovës.(Kapitulli V Neni 24 paragrafi 1.1

Bordi i RTK-ës punon dhe vepron në përputhje me dispozitat e ligjit dhe statutin e RTK-ës,

Numri i punonjësve në entitet më 31 Dhjetor 2022 ishte 775 duke përfshirë të punësuar të rregullt 772 punëtorë, menaxhmenti i lartë 2, bordi 8 anëtarë, 4 anëtar të grupit këshillues, 2 anëtarë të komitetit të auditimit, 53 të anagzhuar në fund të viti prej tyre: bashkëpunëtorë të jashtëm në kampanjën kurse energjinë, vitit i ri, kampionati i futbollit “Katar 2022” dhe 4 bashkëpunëtorë të jashtëm – 2 cilësinë e përkthyesit dhe 2 në cilësinë e prezantuesve.

2. Adoptimi i Standardeve të reja dhe të rishikuara të Raportimit Financiar Ndërkombëtarë

Kompania ka zbatuar të gjithë Standardet dhe Interpretimet e Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara të lëshuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit ('IASB') që janë të detyrueshme për periudhën aktuale të raportimit. Çdo standard ose interpretim i kontabilitetit i ri ose i ndryshuar që nuk është ende i detyrueshëm nuk është miratuar më herët. Zbatimi i këtyre standardeve dhe interpretimeve nuk kishte ndonjë ndikim të rëndësishëm në pasqyrat financiare të Kompanisë.

- Ndryshimet në SNRF 3 Referenca të Korniza Konceptuale
- Ndryshimet në SNK 16 Prona, Impiantet dhe pajisje - Të ardhurat para përdorimit të përcaktuar
- Ndryshimet në SNK 37 Kontratat e komplikuar - Kostoja e permbushjes së një Kontrate

2.1 Përmirësimet Vjetore ndaj SNRF-ve; Standardet e Kontabilitetit Cikli 2018-2020

- SNRF 1 Miratimi për herë të parë i Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar
- SNRF 9 Instrumentet Financiare
- SNRF 16 Qiratë
- SNK 41 Bujqësi

2.2 Standardet dhe Interpretimet e Kontabilitetit të reja ose të ndryshuara të miratuara

Standarde dhe interpretime të reja janë publikuar që nuk janë obligative për periudhën raportuese me 31 dhjetor 2022 dhe të cilat nuk janë miratuar më herët nga Kompania.

Standardet dhe interpretimet që janë nxjerrë, por nuk janë ende në fuqi, deri në datën e lëshimit të pasqyrave financiare të Kompanisë janë shpalosur më poshtë:

- SNRF 17 "Kontratat e Sigurimit" duke përfshirë ndryshimet në SNRF 17 (efektive për periudhat vjetore duke filluar nga ose pas 1 janarit 2023),
- Ndryshimet në SNRF 10 dhe SNK 28 Shitja ose kontributi i aktiveve ndërmjet një investitori dhe bashkëpunëtorit të tij ose sipërmarrjes së përbashkët
- Ndryshime në SNK 1 Klasifikimi i pasiveve si afatshkurtër ose afatgjatë
- Ndryshimet në SNK 1 dhe SNRF Deklarata praktike 2; Shpalosja e politikave të kontabilitetit
- Ndryshime në SNK 8 Përkufizimi i Vlerësimeve Kontabël
- Tatimi i shtyrë lidhur me Pasuritë dhe Detyrimet nga një Transaksion i Vetëm

Standardet e reja, rishikimet dhe interpretimet nuk pritet të kenë ndikim material në pasqyrat financiare të Kompanisë në periudhën e aplikimit fillestar.

2. POLITIKAT KRYESORE KONTABËL (VAZHDIM)

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT

3.1 Deklarata e përputhshmërisë

Këto pasqyra financiare janë të përgatitura në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar ("IFRS").

3.2 Baza e përgatitjes

Këto pasqyra financiare janë përgatitur sipas parimit të kostos historike përveç rastit të rivlerësimit të disa asetëve dhe detyrimeve financiare, siç është shpjeguar më poshtë në politikat e kontabilitetit.

Kostoja historike është e bazuar në përgjithësi në shumën e dhëne në këmbim të pasurisë.

Këto janë pasqyra financiare individuale të organizatës që synojnë të përdoren kryesisht për përmbushjen e raportimeve statutores. Organizata duhet të përgatisë pasqyrat financiare të konsoliduara, të cilat nuk janë në dispozicion të datës së këtij raporti. Këto pasqyra financiare individuale mund të mos jenë të përshatshme për t'u përdorur për qëllime të përgjithshme nëse nuk lexohen së bashku me Pasqyrat Financiare të Konsoliduara.

3.3 Parimi i vazhdueshmërisë

Këto pasqyra financiare janë përgatitur duke u bazuar në parimin e vazhdueshmërisë. Operacionet e Kompanisë financohen nga buxheti i Kosovës duke siguruar kështu një vazhdimësi të operacioneve së paku edhe në 12 Muajt e ardhshëm.

3.4 Valuta e prezantimit

Valuta prezantuese dhe raportuese e Kompanisë është Euroja (EUR), ku në përputhje me rregulloret e Bashkimit Monetar Evropian dhe udhëzimeve të lëshuara nga Banka Qendrore e Kosovës, Euroja ishte adoptuar si valuta e vetme legale në territorin e Kosovës prej datës 1 Janar 2002.

3.5 Transaksionet në valutë të huaj

Transaksionet në valutë të huaj përveç Euros regjistrohen sipas kursit të këmbimit në fuqi në datën e transaksionit. Ndryshimet e këmbimit si rezultat i zgjidhjes së transaksioneve në valutë të huaj përveç Euros përfshihen në pasqyrën e të ardhurave duke përdorur kursin e këmbimit i cili është në fuqi në atë datë.

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT(VAZHDIM)

Pasuritë dhe detyrimet monetare të shndërruara në valuta tjera përveç Euros kthehen në Euro sipas kursit mesatar të këmbimit në treg në datën e bilancit të gjendjes. Fitimet dhe humbjet në valuta të huaja që ndodhin për shkak të këmbimit të aseteve dhe detyrimeve reflektohen në pasqyrën e të ardhurave si diference ndërmjet fitimeve dhe humbjeve për shkak të shndërrimit të kursit të këmbimit

3.6 Prona, impiantet dhe pajisjet

Artikujt e pronës, impianteve dhe pajisjeve deklarohen sipas kostos së vlerësuar minus zhvlerësimi i akumuluar dhe dëmtimi.

Kostot pasuese janë të përfshira në vlerën bartëse të aseteve apo njihen si një aset i veçantë, sipas nevojës, vetëm kur besohet që mundë të këtë përfitime ekonomike në të ardhmen që lidhen me asetin të cilat do rrjedhin për Kompaninë dhe kostoja e asetit mund të matet me besueshmëri. Të gjitha riparimet dhe mirëmbajtjet ngarkohen si shpenzim në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës financiare në të cilën ato kanë ndodhur.

Zhvlerësimi në asetet llogaritet duke përdorur metodën e saldos zbritëse për të shpërndarë koston e tyre në vlerën e tyre të mbetur gjatë kohëzgjatjes së vlerësuar të përdorimit siç vijon:

Pajisjet TV, Radio	10 vite
Pajisjet kompjuterike	5 vite
Mobilje dhe orendi	10 vite
Mjete transportuese dhe inventar ekonomik	10 vite

Vlera e mbetur e aseteve dhe koha e përdorimit rishikohet, dhe korrigohet nëse është nevoja, në secilën datë të bilancit të gjendjes. Vlera e bartur e asetit shlyhet menjëherë në shumën e rikuperueshme nëse vlera e bartur e asetit është më e madhe se shumta e vlerësuar e rikuperueshme.

Fitimet dhe humbjet nga largimi nga përdorimi përcaktohen duke krahasuar të ardhurat me vlerën e bartur. Këto përfshihen në pasqyrën gjithëpërfshirëse të të ardhurave.

3.7 Asetet e paprekshme

Asetet e paprekshme përbëhen nga serialet dhe te drejtat televizive te blera. Këto fillimisht maten sipas kostos së tyre dhe më pas sipas kostos minus amortizimi i akumuluar dhe humbjet e akumuluar të dëmtimeve, nëse ka pasur. Amortizimi regjistrohet kur këto asete janë në dispozicion për përdorim duke përdorur metodën lineare sipas përqindjeve ne vijim:

	Transmetimi i I	Transmetimi i II	Transmetimi i III / vlere e mbetur
Kosto e zhvillimit të serialit	60%	30%	10%

Menaxhmenti i Kompanisë ka vendosur te ndryshoj politiken Kontabël për amortizimin e aseteve te paprekshme ne vitin 2020 duke kaluar nga metoda e saldos zbritëse ne metodën lineare. Pas parasysh qe ky ndryshim është bere me qellim te përshtatjes se shpenzimeve te amortizimit dhe prezantimit te një vlere me reale te pasurive te paprekshme, te gjitha ndryshimet janë aplikuar retrospektivisht dhe pasqyrat financiare janë ri deklaruar. Menaxhmenti po ashtu ka ndryshuar edhe vlerësimin mbi normat e amortizimit.

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)**3.8 Dëmtimi i aseteve jo-financiare**

Asetet që kanë kohë të pakufizuar të përdorimit nuk i nënshtrohen përdorimit dhe testohen në baza vjetore për dëmtim. Asetet të cilat i nënshtrohen amortizimit rishikohen për dëmtim kurdoherë kur ngjarjet apo ndryshimet në rrethana tregojnë që vlera e bartur mund të mos jetë e rikuperueshme. Humbja nga dëmtimi njihet për shumën me të cilën vlera e bartur e asetit e tejkalon shumën e rikuperueshme të atij asetit. Shuma e rikuperueshme është vlera më e lartë ndërmjet vlerës reale të asetit minus kostoja e shitjes dhe vlera në përdorim. Për qëllime të vlerësimit të dëmtimit, asetet grupohen në nivelet më të ulëta për të cilat ekzistojnë rrjedha të identifikueshme të veçanta të parave (njësi që gjenerojnë para). Asetet jo-financiare që kanë pësuar dëmtime rishikohen për rikthime të mundshme të dëmtimit në secilën datë raportuese.

3.9 Asetet dhe detyrimet financiare

Kompania klasifikon investimet e saj në kategoritë e mëposhtme: asetet financiare në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, huave dhe llogarive të arkëtueshme, të mbajtura deri në maturim asetet financiare dhe asetet në dispozicion për shitje financiare. Klasifikimi varet nga qëllimi për të cilin investimet janë të fituara. Menaxhimi i përcakton klasifikimin e investimeve të saj në njohjen fillestare dhe rivlerëson këtë në çdo datë raportimi.

a) Asetet financiare me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes

Kjo kategori ka dy nën-kategori: asetet financiare të mbajtura për tregtim dhe atyre të përcaktuar në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes në fillim. Një aset financiar klasifikohet në kategorinë e "aseteve financiare me vlerën e drejtë përmes fitimit dhe humbjes" në fillim nëse është përfituar kryesisht për qëllim të shitjes në afat të shkurtër, nëse ajo është pjesë e një portofoli të aseteve financiare në të cilat ka prova afatshkurtër fitim-marrjen, ose në qoftë se kështu i caktuar nga Menaxhmenti. Kompania nuk ka asete të klasifikuara në këtë kategori.

b) Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme

Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme janë jo-derivative asete financiare me pagesa fikse ose të përcaktueshme që nuk janë të kuotuar në një treg aktiv, përveç atyre që kompania synon të shesë në afat të shkurtër ose ajo i ka përcaktuar si me vlerë të drejtë përmes fitimit dhe humbjes apo në dispozicion për shitje. Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe maten më pastaj me koston e amortizuar duke përdorur metodën efektive të interesit, duke zbritur provizionet për zhvlerësim. Një dispozitë për zhvlerësim të huave dhe llogarive të arkëtueshme është krijuar kur ka evidencë objektive që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat në përputhje me kushtet e tyre origjinale.

Te Arkëtueshmet tregtare janë klasifikuar në këtë kategori. Ato njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe maten më pas në shumat e rikuperueshme, minus provizioni për dëmtim. Një dispozitë për provizionimin e të arkëtueshmeve tregtare është krijuar kur ka evidencë objektive që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat sipas kushteve fillestare të arkëtimit. Vështirësi të mëdha financiare të debitorit, probabiliteti që debitori do të hyjë në falimentim ose riorganizim financiar dhe mosveprimi apo delikuenca në pagesa (më shumë se 30 ditë vonesë) janë konsideruar si tregues që të arkëtueshmet tregtare janë dëmtar.

Shuma e mbartur e aktivitetit nëpërmjet përdorimit të një llogarie provizioni, dhe shuma e humbjes njihet në fitim ose humbje. Kur një e arkëtueshme tregtare është e pakthyeshme, ajo shlyhet kundër llogarisë së provizionit të të arkëtueshmeve tregtare. Ri kthimet pasuese të shumave të shlyera më parë kreditohen në fitim ose humbje.

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)**C) Asetet financiare te mbajtura deri ne maturim**

Asetet financiare te mbajtura deri ne maturim janë asete financiare jo-derivative me pagesa fikse ose të përcaktueshme dhe me maturitete fikse të tjera përveç atyre që plotësojnë përkufizimin e huave dhe llogarive të arkëtueshme që Menaxhmenti i kompanisë ka qëllimin pozitiv dhe aftësinë për të mbajtur deri në maturim. Këto asete njihen fillimisht me vlerën e drejtë dhe maten më pas me koston e amortizuar duke përdorur metodën efektive të interesit, duke zbritur provizionet për zhvlerësim. Një dispozitë për zhvlerësim të letrave me vlerë të borxhit të mbajtura deri në maturim është krijuar kur ka evidencë objektive që Kompania nuk do të jetë në gjendje të mbledhë të gjitha shumat në përputhje me kushtet e tyre origjinale.

(D) Asetet financiare të vlefshme për shitje

Asete financiare në dispozicion për shitje janë asete financiare jo-derivative që janë të përcaktuara në këtë kategori apo nuk janë të klasifikuara në asnjë prej kategorive të tjera. Kompania nuk ka asete të klasifikuara në këtë kategori.

Njohja fillestare dhe mosnjohja

Rregullt-mënyrë blerjet dhe shitjet e aktiveve financiare njihen në datën e tregtimit - data në të cilën Kompania kryen për të blerë ose shitur aktivin. Aktivet financiare njihen fillimisht me vlerën e drejtë plus, në rastin e të gjitha aktiveve financiare nuk kryhen me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes, kostot e transaksionit që lidhen drejtpërdrejt me blerjen e tyre. Aktivet financiare të mbajtura me vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbje të njihen fillimisht me vlerën e drejtë, dhe kostot e transaksionit janë shpenzuar në fitim ose humbje.

Aktivitet financiare nuk njihen kur e drejta për të marrë flukset monetare prej tyre kanë skaduar ose kur ata janë transferuar dhe kompanisë ka transferuar edhe në thelb të gjitha rreziqet dhe përfitimet e pronësisë.

Matjet e mëpasshme

Asetet financiare në dispozicion për shitje dhe asete financiare me vlerë të drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes maten me pas me vlerën e drejtë. Huatë dhe llogaritë e arkëtueshme dhe asetet financiare të mbajtura deri në maturim mbahen në koston e amortizuar duke përdorur metodën e interesit efektiv. Fitimet e realizuar dhe të parealizuara dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në vlerën e drejtë të kategorisë së "aseteve financiare në vlerën e drejtë nëpërmjet fitimit ose humbjes" janë të përfshira në fitim ose humbje në periudhën në të cilën ato arrijnë. Fitimet e parealizuara dhe humbjet që rrjedhin nga ndryshimet në vlerën e drejtë të letrave jo-monetare të klasifikuara si të disponueshme për shitje njihen në kapitalin neto.

Kur letrat me vlerë të klasifikuara si të disponueshme për shitje janë shitur ose dëmtuar, rregullimet e vlerës së drejtë të akumuluar janë të përfshira në fitim ose humbje si fitimet neto të realizuara / humbjet mbi asetet financiare.

Interesi në dispozicion për shitje i letrave me vlerë të llogaritura duke përdorur metodën e interesit efektiv është i njohur në fitim ose humbje. Dividendët nga instrumentat e mbajtura për shitje të kapitalit njihen në fitim ose humbje kur e drejta e kompanisë për të marrë pagesa është themeluar. Të dyja janë të përfshira në linjë të ardhurave nga investimet.

Vlerat e drejta të investimeve të cituara janë bazuar në çmimet e ofertës aktuale. Nëse tregu për një aset financiar nuk është aktiv, Kompania përcakton vlerën e drejtë duke përdorur teknika të vlerësimit. Këto përfshijnë përdorimin e transaksioneve në gjatësinë e krahut, referenca për instrumente të tjera që në thelb janë të njëjtë, analiza e rrjedhës së parasë të diskontuar etj

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)**3.10 Stoqet**

Materialet, pjesët rezervë dhe materiali shpenzues vlerësohen sipas parimit të çmimit më të ulët ndërmjet kostos dhe vlerës neto të realizueshme. Kostoja përcaktohet duke përdorur metodën e mesatares së ponderuar dhe përfshin shpenzimet e shkaktuara në sigurimin e stoqeve dhe sjelljen e tyre në lokacionin dhe konditat ekzistuese. Vlera neto e realizueshme paraqet çmimin e vlerësuar të shitjes në kursin e zakonshëm të biznesit, minus shpenzimet e aplikueshme variabile të shitjes.

3.11 Paratë e gatshme dhe ekuivalentët e parasë së gatshme

Paratë e gatshme dhe ekuivalentët e parasë së gatshme përfshijnë paratë e gatshme në dorë dhe në bankë. Për qëllime të rrjedhës së parasë paratë e gatshme dhe ekuivalentët e parasë së gatshme paraqesin paratë e gatshme në dorë dhe depozitat e pakufizuara në banka me periudhë maturimi prej 3 muaj ose më pak.

3.12 Huamarrjet

Huamarrjet paraqesin kreditë që janë marr nga institucionet financiare dhe qeveritare dhe maten sipas vlerës së tyre reale në kohën e njohjes fillestare, duke qenë vlera e drejtë e shumës së marrë neto të kostos së transakcionit të ndodhur. Pas njohjes fillestare huamarrjet njihen sipas kostos së amortizuar duke përdorur metodën e normës efektive të interesit.

Kostot e huamarrjeve i atribuohen direkt blerjes, ndërtimit apo prodhimit të një asemi të kualifikuar, njihen si pjesë e kostos së atij asemi. Të gjitha kostot tjera të huamarrjeve njihen si shpenzim në periudhen në të cilën kanë ndodhur.

3.13 Llogaritë e pagueshme tregtare dhe te tjera

Detyrimet për llogaritë e pagueshme tregtare dhe te tjera maten sipas kostos e cila përfaqëson vlerën fer te shumës që duhet të paguhet për mallrat apo shërbimet e pranuar pa marrë parasysh a i janë faturuar apo jo kompanisë.

3.14 Kostot e përfitimeve të pensionimit

Kompania nuk bënë provizionin dhe nuk ka obligim për pensionet e punonjësve përveç atyre të paguara pranë Trustit të Kursimeve Pensionale të Kosovës (TKPK), referojuni edhe notës 25 gjithashtu.

3.15 Tatimi

Në përputhje me Ligjin 05/L-29 Tatimi mbi Korporata, Entiteti është i liruar nga tatimi në fitim, si institucion publik i themeluar nga Kuvendi i Kosovës.

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)

3.16 Njohja e të hyrave

Të ardhurat janë hyrje bruto të përfitimeve ekonomike gjatë periudhës, të cilat vijnë nga veprimtaria e zakonshme e Entitetit kur këto hyrje sjellin rritje në kapitalin neto, përveç rritjeve që lidhen me kontributet nga pjesëmarrësit në kapital. Të ardhurat maten me vlerën e drejtë të shumës së marrë ose që është për t'u marrë

Të ardhurat njihen vetëm kur është e mundur që përfitimet ekonomike të lidhura me transaksionin do të hyjnë në njësinë ekonomike.

3.17 Grantet qeveritare

Grantet qeveritare nuk njihen derisa të ekzistojë siguri e arsyeshme që Kompania do të respektojë kushtet e këtyre granteve dhe që ato grante do të pranohen.

Grantet qeveritare kushti kryesor i të cilave është që Kompania duhet të blejë, ndërtojë ose në ndonjë mënyrë tjetër të sigurojë asete jo-rrjedhëse njihen si të hyra të shtyra në bilancin e gjendjes dhe transferohen në pasqyrën e të ardhurave në bazë sistematike dhe racional përgjatë kohës së përdorimit të aseteve përkatëse.

Grantet tjera qeveritare njihen si e hyrë gjatë periudhave të nevojshme për t'i barazuar ato me shpenzimet të cilat ato kanë për qëllim t'i kompensojnë, në mënyrë sistematike. Grantet qeveritare që janë të arkëtueshme si kompensim për shpenzimet apo humbjet që tani kanë ndodhur apo që kanë për qëllim dhënie e përkrahjes së menjëhershme financiare për Kompaninë pa shpenzime që lidhen me të ardhmen njihen në pasqyrën e të ardhurave gjatë periudhës në të cilën ato bëhen të arkëtueshme.

3.18 Provizionet

Një provizion njihet kur Kompania ka një detyrim të tanishëm si rezultat i një ngjarjeje në të shkuarën dhe është e besueshme që një rrjedhë e burimeve që paraqesin përfitime ekonomike do të jetë e nevojshme për të paguar një detyrim, dhe një vlerësim i besueshëm mund të bëhet në lidhje me shumë e obligimit. Provizionet rishikohen gjatë secilës datë të bilancit të gjendjes dhe korrigjohen me qëllim që të reflektojnë vlerësimin më të mirë aktual. Kur efekti i vlerës në kohë të parasë është material, shuma e provizionit është vlera e tanishme e shpenzimeve të cilat priten të jenë të nevojshme për të paguar obligimin.

3.19 Zotimet dhe kontingjentet

Detyrimet kontingjente nuk njihen në pasqyrat financiare. Një detyrim kontingjent shpallet në të gjitha rastet përveç rasteve kur mundësia e rrjedhës së burimeve që paraqesin përfitime ekonomike është e largët. Një aset kontingjent nuk njihet në pasqyrat financiare por shpallet kur rrjedhja e përfitimeve ekonomike është e mundur. Shuma e një humbjeje kontingjente njihet si provizion nëse është e besueshme që ngjarjet në të ardhmen do të konfirmojnë që, një detyrim ka ndodhur deri më datën e bilancit të gjendjes dhe se mund të bëhen një vlerësim i arsyeshëm i shumës së humbjes që pason.

3. POLITIKAT E RËNDËSISHME TË KONTABILITETIT (VAZHDIM)**3.20 Gjykimet kritike në aplikimin e politikave të kontabilitetit të Kompanisë**

Nuk ka gjykime kritike, më përjashtim të atyre vlerësimeve të përfshira (shiko shënimin 3.21 më poshtë), që menaxhmenti i ka bërë në procesin e aplikimit të politikave kontabël të Kompanisë dhe ajo ka pasur efekt të rëndësishme në shumat e njohura në këto pasqyra financiare.

3.21 Burimet kryesore të pasigurisë në vlerësim

Supozimet kryesore në lidhje me të ardhmen, dhe burimet tjera kryesore të pasigurisë në vlerësim në datën e bilancit të gjendjes, të cilat paraqesin një rrezik domethënës për të shkaktuar korrigjime materiale në vlerën e bartur të aseteve dhe detyrimeve brenda vitit financiar vijues, janë diskutuar më poshtë:

Jeta e dobishme e Pronave, impianteve dhe pajisjeve

Siç është shpjeguar në shënimin 3.8 më sipër, Kompania rishikon jetën e dobishme të pronës, impianteve dhe pajisjeve në fund të secilës periudhë të raportimit. Çdo ndryshim në përdorimin e vazhdueshëm të pronave apo faktorëve tjerë mund të ndikojë në jetën e dobishme të aseteve dhe rrjedhimisht mund të ndryshojë në mënyrë të konsiderueshme në shumën e bartur të këtyre aseteve.

Provizioni për llogaritë e arkëtueshme tregtare dhe stoqet:

Në rrjedhën normale të biznesit, Entiteti bën vlerësime për kthimin dhe realizimin e llogarive të arkëtueshme dhe stoqeve. Duke u bazuar në këtë vlerësim, menaxhmenti regjistron një provizion përkatës për dëmtimin e kërkesave dhe shlyerjen e stoqeve. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të vlerësuara.

Vlerësimi i rasteve ligjore:

Në rrjedhën normale të biznesit, Kompania bën një vlerësim për shumat që nevojiten për shlyerjen e rasteve ligjore sipas udhëzimit të këshilltarit ligjor të Kompanisë. Në bazë të këtij vlerësimi, kompania në përputhje me këtë regjistron provizionin, nëse ka, apo shpalos detyrimin kontingjent. Rezultatet aktuale mund të jenë të ndryshme nga ato të vlerësuara.

RADIO TELEVIZIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

4. PRONA IMPIANTET DHE PAJIMET

<i>Kosto</i>	Objekti	Pajisjet për transmetim	Automjetet	Pajisje dhe kompjuterët	Inventari	Investimet ne vijim	Totali
Me 01 Janar 2022	507	2,438	267	1,303	445	147	5,108
Blerjet gjatë vitit		404		110	5		519
Transferimet gjate vitit							0
Shtesat / (shlyerjet)	7	(160)		286	(48)		85
Me 31 Dhjetor 2022	514	2,682	267	1,699	402	147	5,712
Zhvlerësimi i Akumuluar							
Me 1 Janar 2022	(247)	(1,084)	(120)	(966)	(224)	0	(2,640)
Zhvlerësimi gjatë vitit	(30)	(175)	(10)	(130)	(27)		(371)
Shlyerjet / (shtesat)		105		(189)			(85)
Me 31 Dhjetor 2022	(247)	(1,084)	(120)	(966)	(224)	0	(3,096)
Vlera neto							
Me 1 Janar 2022	260	1,354	147	337	221	147	2,469
Me 31 Dhjetor 2022	267	1,598	147	733	178	147	2,616

RADIO TELEVIZIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

4. PRONA IMPIANTET DHE PAJIMET (Vazhdim)

<i>Kosto</i>	Objekti	Pajisjet për transmetim	Automjetet	Pajisje dhe kompjuterët	Inventari	Investimet ne vijim	Totali
Me 01 Janar 2021	505	4,521	308	1,629	585	147	7,696
Blerjet gjatë vitit	2	101		54	25		182
Transferimet gjate vitit							
Hedhjet /shitjet		(2,184)	(41)	(380)	(165)		(2,770)
Me 31 Dhjetor 2021	507	2,438	267	1,303	445	147	5,108
Zhvlerësimi i Akumuluar							
Me 1 Janar 2021	(217)	(2,063)	(131)	(1,111)	(277)	0	(3,799)
Zhvlerësimi gjatë vitit	(30)	(253)	(12)	(123)	(34)		(452)
Shlyerjet		1,232	23	268	87		1,611
Me 31 Dhjetor 2021	(247)	(1,084)	(120)	(966)	(224)	0	(2,640)
Vlera neto							
Me 1 Janar 2021	288	2,458	177	518	308	147	3,897
Me 31 Dhjetor 2021	260	1,354	147	337	221	147	2,469

RADIO TELEVIZIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

5. ASETET E PAPERKSHME

Përshkrimi	Saldo fillestare Neto	Blerja	Zhvlerësimi	Shlyerja/Emetimi	Vlera neto
Të drejtat e programit	325		220	(511)	34
Investimet ne vijim "Çka ka shpija"	0				0
Arkivimi i shiritave filmik	29		0	0	29
Materiali ne arkiv-Familja Moderne	182		0	0	182
Kukumi	2		0	0	2
Serial televiziv "Zogjtë e luftës"	16		0	0	16
Materiali ne arkiv- Drama "Tensioni i lartë"	3		0	0	3
Materiali ne arkiv- "E di se kam pasur nje titull"	1		0	0	1
Materiali ne arkiv- Oksigjeni	179		0	0	179
Materjali ne arkiv-Kafeneja Jone	409		0	0	409
Materiali me arkiv -seriali "Shtepia Ime"	14		0	0	14
Materiali ne arkiv - QYTETI PA LUM	22		0	0	22
Materiali ne arkiv Lagjia e re	23		0	0	23
Materiali ne arkiv Gjurmët	3		0	0	3
Materiali ne arkiv Krejt Ashiqare	8		0	0	8
Materiali ne arkiv Vikendi	52		0	0	52
Materiali në arkiv Stinë Dashurie	30		0	0	30
Materiali në arkiv "Zyra për gjithçka"	21		0	0	21
Materiali ne arkiv-Frekuenca e Quzes	20		0	0	20
Materiali në arkiv "Çka ka shpija"	138				138
Materiali në arkiv "Nje Univers"	17		0	0	17
Materjali ne arkiv "LABYRINTH X"	25		0	0	25

RADIO TELEVIZIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

Materjali ne arhiv "192"	27	0	0	27	0	0	27
Materjali ne arhiv "Pleqtë"	2	0	0	2	0	0	2
Materjali ne arhiv "Egjeli"	9	0	0	9	0	0	9
Materjali ne arhiv "Tre Gjermanet e trashë"	12	0	0	12	0	0	12
Materiali ne arhiv-Show Meselation	3	0	0	3	0	0	3
Film dokumentar, "Nje çerek shekulli"	1	0	0	1	0	0	1
Drama "Ngjyra jete"	1	0	0	1	0	0	1
Drama "Kur te kthehet Ramizi"	1	0	0	1	0	0	1
Drama Televizive "Vjeshhtë e Zymtë"	2	0	0	2	0	0	2
Drama "Dashuria"	1	0	0	1	0	0	1
	1,577	220	(185)	(511)	1,286		

6. INVESTIMET NE SHOQERI

Gjate vitit 2006, Organizata ka nënshkruar një kontratë për aksionet e transferuara me Rrjetin Kosovar për Telekomunikacion Tokësor KTTN LLC në vlerë 1 mijë EURO, organizata nënshkroi për 875 aksione me vlerë nominale 1 EURO për aksion nga kapitali aksionar i Rrjetit Kosovar për Telekomunikacion Tokësor KTTN LLC.

Informatat kryesore financiare mbi pasuritë, ekuitetin, të ardhurat dhe fitimet neto, të investuarit nuk janë në dispozicion në datën e përgatitjes së këtyre pasqyrave financiare.

7. LLOGARITË E ARKËTUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

	Më 31 Dhjetor, 2022 (në '000 Euro)	Më 31 Dhjetor, 2021 (në '000 Euro)
Llogaritë e arkëtueshme tregtare:		
Kërkesat nga marketingu	514	488
Kërkesat ndaj transmetuesve		<u>488</u>
Provizioni për dëmtime	(109)	(142)
	<u>405</u>	<u>346</u>
Llogaritë e arkëtueshme të tjera:		
Paradhëniet furnitorëve	0	0
Tjera	127	104
Provizioni për dëmtime		<u>104</u>
	<u>127</u>	<u>104</u>
	<u>532</u>	<u>449</u>

Lëvizja në provizionin e borxheve të këqija:

	Më 31 Dhjetor, 2022 (në '000 Euro)	Më 31 Dhjetor, 2021 (në '000 Euro)
Gjendja më 1 Janar,	142	146
Ngarkesa për periudhën		
Inkasimet gjatë vitit	(33)	(4)
Shlyerjet gjatë vitit		<u>108</u>
Gjendja më 31 Dhjetor	<u>108</u>	<u>142</u>

8. PARAJA DHE EKVIVALENTET E PARASE

	Më 31 Dhjetor, 2022 (në '000 Euro)	Më 31 Dhjetor, 2021 (në '000 Euro)
Paraja në banka – në llogaritë rrjedhëse	60	42
Paraja në dorë		
	<u>60</u>	<u>42</u>

9. KAPITALI THEMELUES

Kapitali Shoqëror i Entitetit në Bilancin e Gjendjes është i përberë si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor, 2022	Më 31 Dhjetor, 2021
	(ne 000 euro)	(ne 000 euro)
Kapitali dhe rezervat	1,237	1,237
Totali i kapitalit	<u>1,237</u>	<u>1,237</u>

Menaxhmenti ka vendosur të barte në kapitalin dhe rezervat e RTK-se humbjet e bartura ndër vite, deri me datë 1 Janar 2020. Kapitali dhe rezervat e RTK-se janë si rezultat i donacioneve të pranuar me rastin e themelimit të RTK-se.

Menaxhmenti ka vendosur të shlyej asete në vlerë neto 1,033 mijë EURO me 31 dhjetor 2021 të regjistruar përmes rezervave të rivlersimit, rezervat e rivlersimit janë zvogluar direkt tek kapitali përmes të hyrave tjera gjithëpërfshirëse.

10. GRANTET E SHTYERA

RTK ka grante të shtyera të pranuar për financimin e pasurive afatgjata. Bilanci i mbetur në 31 dhjetor 2022 dhe 2021 është si më poshtë:

	2022 (në EUR '000)	2021 (në EUR '000)
Më 1 Janar,	377	432
Te pranuar gjatë vitit	428	20
Të amortizuar gjatë vitit (Shënimi 14)	(119)	(75)
Gjendja më 31 Dhjetor,	<u>686</u>	<u>377</u>

11. LLOGARITË E PAGUESHME TREGTARE DHE TË TJERA

	Më 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Më 31 Dhjetor, 2021 (në '000 Euro)
Furnitorët		
Furnitorët vendor	1,042	1,163
Furnitorët e huaj	234	384
	1,275	1,547
Te pagueshme tjera		
Honorare	6	6
Tjera	4	
	10	6
	1,285	1,553

12. TATIME TË PAGUESHME

	Më 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Më 31 Dhjetor, 2021 (në '000 Euro)
Obligimet për tatim ne paga	45	60
Obligimet për kontribute pensionale	66	82
	111	1

13. TE HYRAT NGA BUXHETI

Bazuar ne ligjin per RTK kuvendi i Kosovs ka ndare buxhetin per te financuar aktivitetin e RTK-se ne vlere 8,960 mije EURO per vitin qe perfundon me 31 Dhjetor 2022 (31 dhjetor 2021; 11,200 mije EURO).

	Fund viti 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Fund viti 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
Te hyrat nga buxheti	8,960	11,200
	8,960	11,200

14. TE HYRAT NGA MARKETINGU

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS
Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

	Fund viti 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Fund viti 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
Te hyrat nga marketingu	934	1,114
Te hyrat nga sponsorizimet		
	934	1,114

15. TË HYRAT TJERA

	Fund viti 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Fund viti 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
Të hyrat nga vendosja e antenës	58	57
Të hyrat nga grantet	119	74
Të hyrat nga rimbursimet	1	0
Te hyrat tjera	377	451
	554	583

16. SHPENZIMET E PERSONELIT

	Fund viti 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Fund viti 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
Pagat e punëtorëve të rregullt	7,000	7,707
Pagat e kontraktuara- Menaxhmenti	88	153
Mëditjet e Bordit	124	80
Mëditjet e grupit këshillues të publikut dhe komiteti i auditimit	7	0
Kontributet pensionale	393	462
Shtesat- Kontrata Kolektive	103	80
Shujta ditore	410	426
	8,124	8,909

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

17. SHPENZIMET E PROGRAMITE DHE TE TJERA

	Fund viti 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Fund viti 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
Shpenzimet e furnizimit të materialit	23	12
Shpenzimet e energjis elektrike	99	102
Shpenzimet për ujë dhe mbeturina	36	34
Shpenzime per perkthime dhe sinkronizime	15	15
Sherbimet kontraktuese- Korrespondentet	62	134
Big Band i RTK-së	2	5
Shpenzimet per telefon	36	59
Shpenzimet per internet dhe Web	115	137
KTTN (Rrjeti i transmetimit territorial të Kosovës)	77	76
Shpenzimet e mediteve	36	20
Shpenzimet per karburante	58	44
Mirmbajtja e automjeteve	7	19
Mirmbajtja e pajisjeve	46	29
Mirembatja higjenike e objekteve	42	24
Shpenzimet për licencë	31	35
Shpenzimet e qirase per vetura	97	96
Kontrata me EBU dhe Fidat	57	56
Shpenzimet për programe	184	789
Shpenzimet për të drejtat e sportit	608	679
Shpenzimet për skenografi	51	50
Programi i vitit të ri	95	50
Produksionet e pavarura (20%)	21	141
Tjera	130	252
	1,927	2,858

18. ZOTIMET DHE KONTIGJENCAT

Zotimet:

Më 31 dhjetor 2022, Entiteti nuk ka pasur Zotime.

Çështjet gjyqësore:

Provizione tjera përveç provizioneve të regjistruara në këto pasqyra financiare, Kompania beson së nuk do të këtë provizione shtesë të kërkuara për rastet e pazgjdhura në gjykatë.

Ndaj Entitetit janë ushtruar disa padi gjyqësore te cilat kryesisht kane te bëjnë me pretendimin për shkelje te drejtës autoriale dhe pagesa te borxhit ndaj furnitorëve. Menaxhmenti nuk ka njohur ndonjë provizion për këto raste gjyqësore pasi qe beson se mundësia e daljeve te resurseve ekonomike është e vogël dhe se deri me tani raste te tilla janë zgjedhur ne favor te RTK-se.

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

19. KATEGORITE E ASETEVE DHE DETYRIMEVE FINANCIARE

Vlera kontabël e aktiveve financiare dhe detyrimeve financiare për secilën kategori janë si më poshtë:

	Më 31 dhjetor 2022	Më 31 dhjetor 2021
Pasuritë financiare		
<i>Huatë dhe arkëtimet (kostoja e amortizuar)</i>		
Të arkëtueshmet tregtare dhe të tjera	471	449
Paraja dhe ekuivalentët e saj	60	42
	532	491
Detyrimet financiare		
<i>Detyrime të tjera (kosto e amortizuar)</i>		
Të pagueshmet tregtare dhe të tjera	1,642	2,046
Huazimet		
	1,642	2,046

20. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR

a. Menaxhimi i rrezikut të kapitalit

Themelues i institucionit publik të RTK-së është Kuvendi i Kosovës. Është detyrë e themeluesit që të mbrojë autonominë institucionale dhe pavarësinë editoriale të RTK-së dhe të sigurojë financim adekuat për realizimin e misionit të shërbimit publik të RTK-së

Struktura e kapitalit të Entitetit përbëhet prej huave dhe ekuitetit që i atribuohet zotëruesve të eketit, përfshirë kapitalin, rezervat dhe humbjet e mbajtura.

Raporti ndërmjet kapitalit të pronarit dhe borxhit të jashtëm

Menaxhmenti vazhdimisht e rishikon strukturën e kapitalin. Si pjesë e këtij rishikimi, menaxhmenti e konsideron koston e kapitalit dhe rrezikun e lidhur më secilën klasë të kapitalit. Raporti ndërmjet kapitalit të pronarit dhe borxhit të jashtëm në fund të vitit ishte si më poshtë:

	Më 31 Dhjetor 2022 (në '000 Euro)	Më 31 Dhjetor 2021 (në '000 Euro)
Borxhi	1,703	2,046
Ekuiteti	2,134	2,119
Raporti borxh/ekuitet	80%	97%

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

20. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

b. Rreziku kreditor

Kompania i nënshtrohet rrezikut kreditor nëpërmjet aktiviteteve të saja të shitjes. Në këtë respekt, rreziku kreditor për Kompaninë buron nga mundësia që palët e ndryshme mund të mos paguajnë obligimet e tyre sipas kontratës. Shuma e ekspozimit kreditor me këtë rast përfaqësohet nga shumat e bartura të aseteve në datën e bilancit të gjendjes. Prandaj, llogaritë e arkëtueshme tregtare monitorohen në baza mujore dhe konsumatorëve u tërhiqet vërejtja me kohë.

Shuma e bartur e aseteve financiare të regjistruara në pasqyrat financiare, e cila është neto nga humbjet nga dëmtimet, përfaqëson ekspozimin maksimal të Kompanisë ndaj rrezikut. Rreziku i kredisë për para dhe ekuivalentë të saj konsiderohet i papërfillshëm, pasi palët janë banka me reputacion. Ekspozimi maksimal i kompanisë ndaj rrezikut të kredisë përfaqësohet nga vlera kontabël e secilës pasuri financiare në Pasqyrën e pozicionit financiar, siç thuhet në tabelën e mëposhtme:

	Më 31 dhjetor 2022	Më 31 dhjetor 2021
Pasuritë financiare		
<i>Huatë dhe arkëtimet</i>		
Të arkëtueshme tregtare	532	449
Të arkëtueshme të tjera	0	0
	<u>532</u>	<u>449</u>
Paraja dhe ekuivalentët e saj	60	42
	<u>593</u>	<u>491</u>

c. Rreziku i tregut

Aktivitetet e Kompanisë ekspozojnë atë fillimisht në rrezikun financiar të ndryshimeve në normat e interesit, siç është paraqitur më poshtë në 17 (d). Rreziku i tregut nuk koncentrohet në rrezikun valutor, pasi që shumica e transaksioneve të Kompanisë janë në valutën lokale.

d. Rreziku nga norma e interesit

Rreziku nga norma e interesit përbëhet nga rreziku që vlera e pasqyrave financiare do të luhetet për shkak të ndryshimeve në normat e interesit në treg dhe nga rreziku i ndryshimit ndërmjet maturimit të aseteve që janë me interes dhe maturimit të detyrimeve që janë me interes dhe janë marr për të financuar ato asete (re-pricing risk). Kohëzgjatja për të cilën norma e interesit në një instrument financiar është fikse tregon se deri në çfarë mase ajo është e ekspozuar ndaj rrezikut nga norma e interesit.

Menxhmenti beson se Kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normës së interesit në pasqyrat e saj financiare përveç për huamarrjet, të cilat bartin normë fikse të interesit.

Menaxhmenti beson se përveç huamarrjeve Kompania nuk është e ekspozuar ndaj rrezikut të normave të interesit në pasqyrat e saj financiare. Më 31 dhjetor 2022 kompania nuk ka huamarrje ndaj palëve te treta.

RADIO TELEVIZIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

20. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

Më 31 Dhjetor 2022	Deri në 3 muaj	Prej 3 deri 12 muaj	Prej 1 deri 5 vjet	mbi 5 vjet	Që nuk sjellin interes	Totali
	-----Qe sjellin Interes-----					
	----- (in EUR '000) -----					
Asetet financiare						
Paraja në dorë dhe në bank					60	60
Llogaritë e arkëtueshmet tregtare					532	532
Gjithsejtë asetet financiare					593	593
Detyrimet financiare						
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe te tjera					1,289	1,289
Tatimet e pagueshme					111	111
Avanset e pranuarra për marketing					303	303
Huamarrjet						
Gjithsejt Detyrimet financiare					1,703	1,703
Hendeku i rrezikut të interesit, neto					(1,110)	(1,110)
Hendeku kumulativ më 31 Dhjetor 2022					(1,110)	(1,110)

RADIO TELEVISIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

Më 31 Dhjetor 2021	Deri në 3 muaj	Prej 3 deri 12 muaj	Prej 1 deri 5 vjet	mbi 5 vjet	Që nuk sjellin interes	Totali
-----Qe sjellin Interes-----						
----- (in EUR '000) -----						
Asetet financiare						
Paraja në dorë dhe në bank					42	42
Llogaritë e arkëtueshmet tregtare					449	449
Gjithsejtë asetet financiare					491	491
Detyrimet financiare						
Llogaritë e pagueshme tregtare dhe te tjera					1,553	1,553
Tatimet e pagueshme					142	142
Avanset e pranuar për marketing					351	351
Huamarrjet						
Gjithsejt Detyrimet financiare					2,046	2,046
Hendeku i rrezikut të interesit, neto					(1,555)	(1,555)
Hendeku kumulativ më 31 Dhjetor 2021					(1,555)	(1,555)

f. Rreziku i likuiditetit

Rreziku i likuiditetit reflekton paafësinë e Kompanisë për të siguruar fonde për të përmbushur angazhimet e saj. Menaxhmenti monitoron drejtpërdrejtë likuiditetin e Kompanisë dhe pozitën e saj të rrjedhës së parasë. Kjo përfshin mirëmbajtjen e indikatorëve të likuiditetit të bilancit të gjendjes, koncentrimin e debitorëve dhe kreditorëve si në terma të miksit të përgjithshëm të financimit si dhe shmangien nga mbështetja e tepërt në konsumatorë të mëdhenj individual, ku pjesa me e madhe e financimit është në formë subvencioni nga Kuvendi i Kosovës.

RADIO TELEVIZIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

20. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)

f. Rreziku i likuiditetit

Më 31 Dhjetor 2022	Brenda 1 muaji	1 Deri në 3 muaj	3 deri në 12 muaj	1 deri në 5 vjet	Mbi 5 vjet	Totali
----- (in EUR '000) -----						
Asetet financiare						
Paraja në dorë dhe në bankë	60					60
Llogaritë e arkëtueshmet tregtare	426	106				532
Gjithsejtë asetet financiare	486	106	0	0	0	593
Detyrimet financiare						
Llogarite e pagueshme tregtare dhe te tjera	773	516				1,289
Tatimet e pagueshme	111					111
Avanset e pranuarra për marketing Huamarrjet	97	145				242
Gjithsejtë Detyrimet financiare	1,006	697	0	0	0	1,703
Hendeku i rrezikut të interesit, neto	(519)	(591)	0	0	0	(1,110)
Hendeku kumulativ më 31 Dhjetor 2022	(519)	(1,110)	(1,110)	(1,110)	(1,110)	(1,110)

RADIO TELEVIZIONI I KOSOVËS

Shënimet e pasqyrave financiare për fund vitin 31 Dhjetor 2022

20. MENAXHIMI I RREZIKUT FINANCIAR (VAZHDIM)**f. Rreziku i likuiditetit**

Më 31 Dhjetor 2021

	1 Deri në 3 muaj	3 deri në 12 muaj	1 deri në 5 vjet	Mbi 5 vjet	Totali
Brenda 1 muaji					

(in EUR '000)

Asetet financiare					
Paraja në dorë dhe në bankë	42				42
Llogaritë e arkëtueshmet tregtare	359	90			449
Gjithsejtë asetet financiare	401	90	0	0	491

Detyrimet financiare

Llogaritë e pagueshme tregtare dhe të tjera

Tatimet e pagueshme

Avanset e pranuar për marketing

Huamarrjet

Gjithsejtë Detyrimet financiare**Hendeku i rrezikut të interesit, neto****Hendeku kumulativ më 31 Dhjetor 2021**

	932	621			1,553
	142				142
	140	211			351
	1,214	832	0	0	2,046
	(813)	(742)	0	0	(1,555)
	(813)	(1,555)	(1,555)	(1,555)	(1,555)

g. Rreziku i ndryshimit të kursit kreditor

Rreziku nga valutat e huaja rrjedh kryesisht aty ku ekzistojnë llogari të arkëtueshme dhe llogari të pagueshme si pasojë e transaksioneve me ndërmarrje të huaja. Megjithatë Kompania nuk është e ekspozuar ndaj ndonjë rreziku valutator domethënës pasi që shumica e transaksioneve kryhen në euro.

h) Vlera reale e instrumenteve financiare

Vlerësimi i vlerës së drejtë

Vlera e drejtë përfaqëson çmimin që do të merrej për të shitur një aktiv ose do të paguhej për të transferuar një detyrim në një transaksion të rregullt midis pjesëmarrësve të tregut në datën e matjes.

Instrumentet financiare të njohura me vlerën e drejtë

Pasuritë financiare të matura me vlerën e drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar në përputhshmëri me hierarkinë e vlerës së drejtë të cilat i grupojnë në tre nivele pasuritë dhe detyrimet bazuar në rëndësinë e të dhënave hyrëse në rëndësinë e të dhënave të mëvonshme të përdorura gjatë matjes së vlerës së drejtë të pasurive financiare.. Hierarkia e vlerës së drejtë është si më poshtë:

- Niveli 1: çmimet e kuotuar (jo të rregulluara) në tregjet aktive për pasurie dhe detyrime identike;
- Niveli 2: të dhëna të tjera të mëvonshme, përveç çmimeve të kuotuar, të përfshira në Nivelin 1 të cilat janë të gatshme për vëzhgim të pasurisë ose detyrimit, direkt (p.sh si çmime), ose indirekt (p.sh të bëra nga çmimet) dhe
- Niveli 3: të dhënat e mëvonshme në pasuri ose detyrime që nuk janë të bazuara në të dhëna të gatshme për vëzhgim tregu.

Më 31 dhjetor 2021 dhe 2020, Kompania nuk ka pasuri financiare të matura me vlerë të drejtë.

Instrumentet financiare që nuk janë paraqitur me vlerë të drejtë

Vlerat e drejta të aseteve dhe detyrimeve afatshkurtër përafrojnë vlerën e tyre kontabël për shkak të natyrës së tyre afatshkurtër. Vlera e drejtë e huazimeve si dhe përafron vlerën e drejtë sepse megjithëse ato janë kredi me interes të ndryshueshëm, huadhënësi ka hequr dorë nga të gjitha interesat nga kompania.

	Vlera e bartur		Vlera e drejtë	
	Më 31 dhjetor 2022	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2022	Më 31 dhjetor 2021
Pasuritë financiare				
Te arkëtueshmet tregtare dhe te tjera	532	449	532	449
Paraja dhe bankat	60	42	60	42
Gjithsej	593	491	593	491

	Vlera e bartur		Vlera e drejtë	
	Më 31 dhjetor 2022	Më 31 dhjetor 2021	Më 31 dhjetor 2022	Më 31 dhjetor 2021
Detyrimet financiare				
Te pagueshmet tregrate dhe te tjera	1,289	1,553	1,289	1,553
Huazimet	111	142	111	142
Detyrimet tjera afatshkurtra	303	351	303	351
Gjithsej	1,703	2,046	1,703	2,046

Vlera e drejtë e aktiveve dhe detyrimeve financiare përfshihet në shumën në të cilën instrumenti mund të shkëmbehet në një transaksion aktual midis palëve të gatshme, përveçse në një shitje të detyruar ose të likuidimit.

5. Shpalosja e shpenzimeve tjera: **Shenimet Sqaruese 17: SHPENZIMET E PROGRAMITE DHE TE TJERA** (faqe 24)

Pershkrimi	31 Dhjetor 2022
Arkivi	4
Termokos	10
Shpenzimet tjera për udhetim zyrtar	1
Shpenzimet e udhëtimit zyrtar- Bord	3
Shpenzimet e udhëtimit- Biletat	15
Mirembajtja e adresave elektronike	24
Sigurimi i objektit	32
Renovimi	5
Provizioni bankar	2
Mikpritja për musafirë- Emisione	0
Mikpritja për musafirë- Drejtoria	1
Shpenzime të ndryshme	29
Shpenzimet nga vitet paraprake	5
TOTALI	130

Ztr. Xheydet Leci

Kontabilist i çertifikuar