



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE PËR QËLLIME TË VEÇANTA PËR
PROJEKTIN "SHËNDETËSIA KOSOVARE"
PËR PERIUDHËN E PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2018

***Auditim në bazë të marrëveshjes për projektin e financuar
nga mjetet e ndara prej Bankës Botërore***

Prishtinë, korrik 2019

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Republikës së Kosovës.

Misioni ynë është që përmes auditimeve cilësore të fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik të burimeve kombëtare.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien e institucioneve publike duke ofruar bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate të audituar. Në këtë mënyrë, ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Ky auditim është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit si dhe me praktikat e mira evropiane.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të *Projektit Shëndetësia Kosovare* në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm Vlora Spanca, e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Florë Berisha Kutllovci (*udhëheqëse e ekipit*) si dhe Aurora Morina dhe Lavdim Maxhuni (*anëtarë të ekipit*) nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Bujar Bajraktari.

TABELA E PËRMBAJTJES

| | |
|--|----|
| Përmbledhje e përgjithshme..... | 4 |
| 1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit | 5 |
| 2 Pasqyrat financiare vjetore për qëllime të veçanta dhe opinionin e auditimit | 6 |
| Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuar nga ZKA | 8 |
| Shtojca II: Pasqyrat Financiare për Qëllime të Veçanta Vjetore të projektit për vitin 2018 | 11 |

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore për Qëllime të Veçanta të projektit “**Shëndetësia Kosovare**” për vitin e përfunduar më 31.12.2018, i cili e përfshin Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me raportin financiar.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Niveli i angazhimit për të kryer auditimin është përcaktuar varësisht nga cilësia e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti i Ministrisë së Shëndetësisë dhe nga Njësia Koordinuese e Projektit.

Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm

Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes

Pasqyrat Financiare për Qëllime të Veçanta *paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë* në të gjitha aspektet materiale.

Theksimi i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj, për faktin se Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me kornizën për qëllime të veçanta dhe për pasojë pasqyrat financiare nuk mund të përdoren për qëllime tjera.

Më gjerësisht shih pjesën 2.1 të këtij raporti.

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Hyrje

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e raportit financiar dhe të dhënave tjera financiare, si dhe dhënien e opinionit:

- Nëse pasqyrat financiare për qëllime të veçanta japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të gjitha fondet e jashtme janë përdorur në përputhje me kushtet e marrëveshjeve përkatëse të financimit;
- Nëse të dhënat, sistemet dhe transaksionet financiare janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në zbatim për fondet e ndara nga Banka Botërore;
- Nëse pasqyrat financiare është në pajtim me kërkesat e marrëveshjes së veçantë ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Bankës Botërore;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Metodologjia e auditimit është fokusuar në ekzaminimin e të dhënave dhe transaksioneve financiare, përfshirë dokumentacionin mbështetës. Ne kemi përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e Auditorit të Përgjithshëm.

Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e të gjitha dobësive që mund të ekzistojnë, apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë operuar. Në raport do të vendosen gjetjet që janë pjese e opinionit për pasqyra financiare. Ndërsa gjetjet që kanë të bëjnë me aspektin e menaxhimit financiar, funksionimin e kontrollit të brendshëm dhe çështjet e pajtueshmërisë do të paraqiten në letër menaxhment.

2 Pasqyrat financiare vjetore për qëllime të veçanta dhe opinionin e auditimit

Hyrje

Auditimi i Pasqyrave Vjetore Financiare për qëllime të veçanta merr parasysh pajtueshmërinë me kërkesat për raportim konform marrëveshjes si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në pasqyra financiare.

2.1 Opinioni i auditimit

Opinionin e pamodifikuar

Ne kemi audituar pasqyrat financiare për qëllime të veçanta të projektit "Shëndetësia Kosovare" i cili është financuar nga Banka Botërore, për vitin e përfunduar më 31.12.2018, i cili përfshinë një përmbledhje të burimit të fondeve dhe shpenzimeve të realizuara, pasqyrën e aplikimeve për tërheqjen e fondeve, dhe shpalljet.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare për qëllime të veçanta në lidhje me projektin "Shëndetësia Kosovare" për vitin e përfunduar më 31.12.2018, paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kërkesat për raportim në marrëveshjen në mes të palëve, duke respektuar parimet kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinionin

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'. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Theksim i çështjes

Ne tërheqim vëmendjen tuaj, për faktin që Pasqyrat Financiare për qëllime të veçanta janë përgatitë në përputhje me kornizën për qëllime të veçanta dhe për pasojë pasqyrat financiare nuk mund të përdoren për një qëllim tjetër. Këto pasqyra janë përgatitur që t'i ndihmojnë Ministrisë për të plotësuar kërkesat nga Banka Botërore.

Opinionin e pamodifikuar nuk është modifikuar në lidhje me këtë çështje.

Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave të ngarkuar me qeverisje

Menaxhmenti i Ministrisë së Shëndetësisë është përgjegjës për përgatitjen e drejtë dhe të vërtetë të pasqyrave financiare për qëllime të veçanta, konform marrëveshjes së nënshkruar në mes të Republikës së Kosovës përfaqësuar nga Ministri i Financave dhe Asociacionit Ndërkombëtar për Zhvillim, këto informata përbëhen nga Pasqyra e Fondeve dhe Përdorimi i tyre si dhe nga Pasqyra e tërheqjes së Fondeve dhe shpalosjet.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për pasqyrat financiare për qëllime të veçanta në bazë të auditimit të kryer. Auditimi është kryer në përputhje me SNISA. Këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmban keq-deklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbuloj çdo keq-deklarim material që mund të ekzistoj. Keq-deklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtij raporti financiar.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në pasqyrat financiare për qëllime të veçanta. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keq-deklarimet materiale në raportin financiar, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiarë për qëllime të veçanta nga ministria, në mënyrë që të dizajnoj procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përlllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të raportit financiar.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë keq-deklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale. Auditorët mund të japin tri lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë keq-deklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime materiale; dhe
- gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në

pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

- të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- të ketë titullin 'theksim i çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç' pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit

apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Pasqyrat Financiare për Qëllime të Veçanta Vjetore të projektit për vitin 2018

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)
(P147402)

Financial Statements
for the year ended December 31, 2018

Content

| Financial Statements of the project | Page |
|---|-------------|
| • Statement of sources and uses of funds for the year ended December 31, 2018 | 1 |
| • Statement of expenditures for the year ended December 31, 2018 | 2 |
| • Notes to the financial statements as at for the year ended December 31, 2018 | 3-10 |
| <i>Supplementary schedule to the financial statement:</i> | |
| - Accumulated statement of expenditures for the period May 13, 2014 (Inception date) up to December 31, 2018 | i |

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Statement of Sources and Uses of Funds

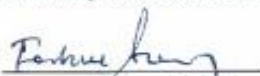
For the year ended December 31, 2018

(in EUR unless otherwise stated)

| | Notes | Year ended on December 31, 2018 | Year ended on December 31, 2017 | From May 13, 2014 (Inception date) to December 31, 2018 |
|---|-------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| Sources of Funds: | | | | |
| IDA Credit No. 5442 - XK funding | 4 | 1,214,575.21 | 2,108,812.46 | 1,710,042.57 |
| Temporary advances by Government of Kosovo | 5 | 508,349.72 | (1,267,833.09) | 853,861.73 |
| Total Sources of Funds | | 1,722,924.93 | 840,979.37 | 2,563,904.30 |
| Uses of Funds: | | | | |
| Goods | 6 | (591,242.98) | (161,237.60) | (752,480.58) |
| Technical services | | - | - | - |
| Consulting services | 7 | (346,241.55) | (270,403.43) | (616,644.98) |
| Training and workshop | 8 | (1,456.16) | - | (1,456.16) |
| Incremental operating costs | 9 | (13,125.40) | (11,400.20) | (24,525.60) |
| Capitation payments | 10 | (770,858.84) | (397,938.14) | (1,168,796.98) |
| Total Uses of Funds | | (1,722,924.93) | (840,979.37) | (2,563,904.30) |

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 10 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the Kosovo Health Project (IDA credit No. 5442-XK) were authorised for issue by the management of the Project on June __ 2019 and signed on its behalf by:


Fatime ARENLIU-QOSAJ
Project Coordinator


Nexhip SHËHOLLI
Financial Management Specialist

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Statement of expenditures (Withdrawal schedule)
For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

IDA Credit No. 5442 - XK

| Withdrawal application | Type of application | Application Payment Amount | Disbursed in Euro | Goods | Consulting services | Capitation payments | Training | Incremental operating costs | SOE | Date received | Value date |
|------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------------------|---------------------|---------------|------------|
| KHP/08 | Reimbursement | 264,305.20 | 264,305.20 | 61,249.00 | 89,440.68 | 113,015.52 | - | 600.00 | 264,305.20 | 27-Nov-18 | 14-Dec-18 |
| KHP/07 | Reimbursement | 950,270.01 | 950,270.01 | 526,633.58 | 179,907.23 | 225,633.44 | - | 18,095.76 | 950,270.01 | 9-Oct-18 | 15-Oct-18 |
| Total | | 1,214,575.21 | 1,214,575.21 | 587,882.58 | 269,347.91 | 338,648.96 | 0.00 | 18,695.76 | 1,214,575.21 | | |


Fatime ARENLIU-QOSAJ
Project Coordinator


Nexhip SHEHOLLJ
Financial Management Specialist

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

1) General

The Financing Agreement for the Kosovo Health Project (IDA Credit 5442 – XK) - (the "Project"), was signed between the International Development Association ("Association") and the Republic of Kosovo ("Recipient") on January 15, 2015. The May 20, 2015 is the effective date of the project.

The Association agrees to extend to the Recipient, on the terms and conditions set forth or referred to the Agreement, a credit (variously, "Credit" and "Financing"), in an amount equivalent to sixteen million five hundred thousand Special Drawing Rights (SDR 16,500,000) to assist in financing the project. In June 2018, the project was restructured by streamlining the project design and reducing the financing amount by SDR 5.72 million (partial cancellation). The financing agreement was amended accordingly.

The Project is implemented by Ministry of Health ("MoH"). Pursuant to the loan agreement the MoH has established a Project Coordination Unit (PCU) with functions, staffing and resources satisfactory to the Association for the purpose of ensuring prompt and efficient overall coordination, day-to-day implementation of, and communication relating to, Project activities and results. In addition, a Project Steering Committee (PSC) has been established with a composition of staff, mandate, terms of reference and resources satisfactory to the Association. The PSC is chaired by the Minister of Health or his designee, and includes, *inter alia* the representatives of MF and Ministry of Local Government (MoLG), two representatives of the Participating Municipalities on an annual rotating basis, and other relevant stakeholders recommended by MoH.

At December 31, 2018, the Project Coordination Unit had 4 employees.

Project Description*The objectives of the Project*

The objective of the Project is to contribute to improving financial protection from health spending for the poor and quality of care for priority maternal and child health and non-communicable disease services.

*The Project consists of the following Parts:***Part A. Improving Financial Protection and Quality of Care**

1. Provision of support to improve financial protection against health care costs including:
 - (a) Finalizing the preparation of the policy documents, by-laws and the operational system design for health sector reforms;
 - (b) Building the capacity of MoH staff and staff in other health sector institutions to implement the health sector reforms;
 - (c) Providing support for investments in information systems including the relevant software to support health sector reforms;
 - (d) Developing and implementing an outpatient drug benefit scheme to reimburse insured individuals for the costs of drugs; and

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

1) General (continued)

- (c) Designing and implementing communication activities to inform the public and health sector stakeholders about their rights and responsibilities and gather feedback on the health sector reforms.
- 2. Provision of support to improve the quality of health care and service delivery through *inter alia*:
 - (a) Building the capacity of staff in various health sector institutions to carry out their responsibilities, including on the management of Performance Agreements, purchasing of equipment and development of a maintenance system for equipment health facilities;
 - (b) Supporting strategic purchasing of primary care services through the: (i) development and finalization of the by-laws to implement the Performance Agreements; (ii) development of a Capitation Performance Payments Manual; and (iii) strengthening the capacity of MoH, Participating Municipalities and Primary Healthcare Institutions to implement the Capitation Payments scheme; and
 - (c) Provision of support for investments in information systems, including the E-health Development Framework, National Institute of Public Health information system and the E-prescription system to improve the quality of health care.
- 3. Carrying out annual Independent Technical Audits.

Part B. Strengthening Primary Care

Improving access to quality primary care services in participating municipalities through financing of Capitation Payments.

Part C. Project Management

Provision of support to strengthen the capacity of MoH to carry out the technical and administrative management of the Project, including conducting audits, purchasing of equipment, and financing of Operating Costs.

Withdrawal Conditions; Withdrawal Period

Notwithstanding the provisions of Part, A of the Section IV of Financing Agreement, no withdrawal shall be made:

- (a) For payments made prior to the date of this Agreement, except that withdrawals up to an aggregate amount not to exceed €300,000 equivalent, may be made for payments under Category (1) made prior to this date but on or after January 10, 2014, for Eligible Expenditures;
- (b) Under Category 2, unless the Recipient through the MoH has: (i) prepared and adopted a Capitation Performance Payments Manual satisfactory to the Association; and (ii) entered into a Performance Agreement, satisfactory to the Association with the respective Participating Municipality; and
- (c) If, at any time, the Association determines that any portion of the amounts disbursed by the Recipient under Category (2) was made for expenditures which are not eligible under the Capitation Payments Performance Manual, the Recipient shall promptly refund any such amount to the Association as the Association shall specify by notice to the Recipient.

The Closing Date is October 30, 2019.

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

1) General (continued)**IDA Credit No.5442-XK**

The following table specifies the categories of Eligible Expenditures that may be financed out of the proceeds of the financing ("Category"), the allocations of the amounts of the financing to each Category and the percentage of expenditures to be financed for Eligible Expenditures in each category:

| Category | Amount of the financing allocated (expressed in SDR) | % of expenditures to be financed (inclusive of taxes) |
|---|---|--|
| 1) Goods, non-consulting services, consultants' services Training and Operating costs for the Project, including audits | 8,411,000 | 100% |
| 2) Capitation Payments under Part B of the Project | 8,089,000 | 100% |
| Total amount | 16,500,000 | |

The Government of Kosovo will repay the principal amount of the Credit in semi-annual instalments payable as of describe in following:

| Date Payment Due | Principal Amount of the Credit repayable (expressed as a percentage)* |
|--|---|
| On each April 15 and October 15, in each year: | |
| ▪ Commencing on October 15, 2019, to and including, April 15, 2029 | 1.65% |
| ▪ Commencing April 15, 2029, to and including, April 15, 2039. | 3.35% |

*The percentages represent the percentage of the principal amount of the Credit to be repaid, except as the Association may otherwise specify pursuant to Section 3.03 (b) of the General Conditions.

The maximum Commitment Charge Rate payable by the Recipient on the unwithdrawn Financing Balance shall be one-half of one percent (1/2 of 1%) per annum.

The Service Charge payable by the Recipient on the Withdrawn Credit Balance shall be equal to three-fourths of one percent (3/4 of 1%).

The Interest Charge payable by the Recipient on the Withdrawn Credit Balance shall be equal to one and a quarter percent (1.25%) per annum.

As at December 31, 2018, EUR 1,214,575.21 equivalent to XDR 999,643.98, 31, 2017, EUR 2,196,872.59 equivalent to XDR 1,750,791.18 (2016: EUR 88,060.13 equivalent to XDR 70,028.15) was disbursed from the Credit.

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

2) Basis of preparation

The financial statements of the project for the year ended December 31, 2018 have been prepared for the purpose of complying with the provisions of the Project's objectives, the World Bank guidelines and terms and conditions of the IDA Credit No. 5442 - XK.

The financial statements comprise the statement of sources (Cash Receipts) and uses (Payments); the statement of expenditures used as the basis for the submission of withdrawal applications for year ended December 31, 2018, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

The cumulative statements of expenditure used as the basis for the submission of withdrawal applications for the period from inception date on May 15, 2014 (Inception date)¹ till December 31, 2018 are presented as supplementary schedules. Cumulative information on receipts and disbursements from the Project's inception date to December 31, 2018 is presented in the Statement of Sources and Uses of Funds for information purposes only.

The financial statements have been prepared in accordance with cash basis IPSAS - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting, which differs from Kosovo and International Financial Reporting Standards. On this basis, income is recognised when received rather than when earned and expenses are recognised when paid rather than when incurred. Accordingly, direct and indirect payments of the Project's expenses, which are made from the proceeds of the credit, are recognised as sources and uses of funds at the time the payment is made.

The financial statements prepared for the special purpose are presented in Euro ("EUR"), unless otherwise stated.

3) Summary of significant accounting policies

A summary of significant accounting policies underlying the preparation of the Project's financial statements is presented below.

3.1 Foreign currency transactions

The project accounts are maintained in Euro ("EUR").

Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency at exchange rates on the dates of the transactions.

Initial credit amount is maintained at the historical exchange rates. The project translates the undrawn credit balance at the rates in effect on the year end.

The exchange rates in effect as at December 31, 2018 and December 31, 2017 were as follows:

| Currency | December 31, 2018 | December 31, 2017 |
|----------|-------------------|-------------------|
| EUR/USD | 1.14 | 1.19 |
| USD/EUR | 0.87 | 0.83 |
| SDR/EUR | 1.21 | 0.84 |
| SDR/USD | 1.39 | 0.7 |

¹ The expenditures incurred from Government of Kosovo for the period 13 May 2014 to 31 December 2014, are reimbursed from IDA Credit 5442-XK with WA KHP/01, date 23.10.2015, according to paragraph B/a, Section IV " of the Financing Agreement, dated January 15, 2015.

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

3) Summary of significant accounting policies (continued)**3.2 Recognition of income and expenses**

Income is recognised when received rather than when earned, and expenses are recognised when paid rather than when incurred.

3.3 Taxation

The Project is not exempt from Value Added Tax (VAT) and Custom Duties for the credits part. The local employees of the project are liable for personal income tax and social security contributions.

4) IDA Credit No. 5442-XK financing

IDA funding is detailed by method of disbursement as follows:

| | Year ended on December 31, 2018 | Year ended on December 31, 2017 |
|----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Reimbursements | 1,214,575.21 | 2,108,812.46 |
| Total | 1,214,575.21 | 2,108,812.46 |

Reimbursements represent the IDA funds for cover the payments already made by Government of Kosovo for this project using withdrawal applications prepared by the Project.

5) Temporary advances received by government of Kosovo

The movement in the temporary advances made available by Government of Kosovo are detailed as follows:

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------------|-----------------------|
| Government Funds at the January 1 | 345,512.01 | 1,613,345.10 |
| Project eligible expenditure paid from government funds | 1,722,924.93 | 840,979.37 |
| Reimbursements from IDA credit (note 4) | (1,214,575.21) | (2,108,812.46) |
| Government Funds Movement during the year | 508,349.72 | (1,267,833.09) |
| Government Funds as at December 31 | 853,861.73 | 345,512.01 |

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018

(in EUR, unless otherwise stated)

6) Goods

| | Year ended on December 31, 2018 | Year ended on December 31, 2017 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Office furniture | 61,249.00 | |
| IT equipment | 64,246.41 | 25,237.60 |
| Medical Equipment L-1, Customs duty and VAT | 73,516.36 | - |
| Medical Equipment L-2, Customs duty and VAT | 264,499.22 | - |
| Medical Equipment L-3, Customs duty and VAT | 110,200.79 | 136,000.00 |
| Medical Equipment L-4, Customs duty and VAT | 17,531.20 | - |
| Total | 591,242.98 | 161,237.60 |

7) Consultant services

Expenditures for Consultant services are detailed as follows:

| | Year ended on December 31, 2018 | Year ended on December 31, 2017 |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Improving Quality of Care | | 97,144.44 |
| Support to the MoH to develop design parameters for an outpatient drug benefit system | | 97,041.05 |
| Improving Quality of Care | | 1,389.94 |
| Support the definition and implementation of the SHI benefits package | 42,211.40 | |
| Support the design, the development and utilization of the HIF Information System (HIFIS) | 45,395.25 | |
| Build capacity of the HIF as purchaser of health care services | 88,734.66 | |
| Build capacity of health facilities to respond to the establishment of SHI | 4,950.00 | |
| Clinical training to PHC staff | 18,147.50 | |
| Support CBPP through the provision of a simple HIS module | 26,102.93 | |
| Finance CBPP to participating municipalities to improve access to quality PHC services | 52,205.40 | |
| Project coordination unit (PCU) staff net salaries | 56,950.61 | 45,943.20 |
| Personal income tax for PCU staff | 5,020.87 | 4,216.80 |
| Employee pension contribution for PCU staff | 3,261.46 | 2,640.00 |
| Employer pension contribution for PCU staff | 3,261.47 | 2,640.00 |
| Technical audit fee | | 17,700.00 |
| Financial audit fee | | 1,688.00 |
| Total | 346,241.55 | 270,403.43 |

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

8) Training and workshop

| | Year ended on December 31, 2018 | Year ended on December 31, 2017 |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Training and Workshop | 1,456.16 | |
| Study tour | - | - |
| Total | 1,456.16 | - |

9) Incremental operating costs

Expenditures for incremental operating costs are detailed as follows:

| | Year ended on December 31, 2018 | Year ended on December 31, 2017 |
|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Costs for meetings and conferences | 4,721.40 | 9,840.20 |
| Mobile phone and postal expenses | 1,180.00 | 960.00 |
| Publications of advertisements | 2,000.00 | 600.00 |
| Office supplies | 544.00 | - |
| Technical services | 4,680.00 | - |
| Total | 13,125.40 | 11,400.20 |

10) Capitation Payments

Capitations payments received by participating municipalities under the performance-based capitation payments scheme are detailed as follows:

| | Year ended on December 31, 2018 | Year ended on December 31, 2017 |
|--------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Prishtinë | 471,019.98 | 242,731.19 |
| Prizren | 148,335.58 | 98,357.00 |
| Suharekë | 44,135.70 | 33,351.50 |
| Dragash | 69,961.00 | 14,425.45 |
| Rahovec | 18,485.00 | 5,328.00 |
| Malishevë | 18,921.58 | 3,745.00 |
| Total | 770,858.84 | 397,938.14 |

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Notes to the Financial Statements

For the year ended December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

11) Expenditure by project activities

The expenditures by Project Parts are detailed as follows:

| Component | Sub-Comp | Goods | Consulting Services | Training & workshop | Incremental operating cost | Capitation payments | Total Year ended on December 31, 2018 |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------------------|
| 1 | Establishing building blocks for the introduction of social health insurance | 555,594.57 | 181,291.31 | | | | 736,885.88 |
| | 1.1 Support the definition and implementation of the SHI benefits package | | 42,211.40 | | | | 42,211.40 |
| | 1.2 Support the design, the development and utilization of the HMF Information System (HMFIS) | | 45,395.25 | | | | 45,395.25 |
| | 1.3 Build capacity of the HMF as purchaser of health care services | 89,847.00 | 88,734.66 | | | | 178,581.66 |
| | 1.4 Build capacity of health facilities to respond to the establishment of SHI | 465,747.57 | 4,950.00 | | | | 470,697.57 |
| 2 | Support primary health care (PHC) strengthening | 35,648.41 | 96,455.83 | | | 770,858.84 | |
| | 2.1 Clinical training to PHC staff | | 18,147.50 | | | | 18,147.50 |
| | 2.2 Support CBPP through the provision of a simple HIS module | | 26,102.93 | | | | 26,102.93 |
| | 2.3 Finance CBPP to participating municipalities to improve access to quality PHC services | | 52,205.40 | | | 770,858.84 | 823,064.24 |
| | 2.4 Implement community outreach interventions to improve access to PHC | | | | | | |
| | 2.5 Support the design of a new HIS | 35,648.41 | | | | | 35,648.41 |
| | 2.6 Contingency | | | | | | |
| 3 | Project Management and communications | | 68,494.41 | 1,456.16 | 13,125.40 | | |
| Total Year ended on December 31, 2018 | | 591,242.98 | 346,241.55 | 1,456.16 | 13,125.40 | 770,858.84 | 1,722,924.93 |
| Total Year ended on December 31, 2017 | | 161,237.60 | 270,403.43 | | 11,400.20 | 397,938.14 | 840,979.37 |

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule
(Supplementary schedule
to the Annual Financial Statements)

For the period from May 13, 2014 to December 31, 2018

Kosovo Health Project
(IDA Credit No. 5442-XK)

Accumulated statement of expenditures
Supplementary schedule
for the period from May 13, 2014 to December 31, 2018
(in EUR, unless otherwise stated)

IDA Credit No. 5442 - XK

| Withdrawal application | Type of application | Application payment amount | Goods | Consulting services | Capitation payments | Training | Incremental operating costs | SOE | Date received | Value date |
|------------------------|---------------------|----------------------------|--------------|---------------------|---------------------|----------|-----------------------------|--------------|---------------|------------|
| KHP/08 | Reimbursement | 264,305.20 | 61,240.00 | 89,440.68 | 113,015.52 | | 600.00 | 264,305.20 | 27-Nov-18 | 14-Dec-18 |
| KHP/07 | Reimbursement | 950,270.01 | 526,633.58 | 179,907.23 | 225,633.44 | | 18,095.76 | 950,270.01 | 9-Oct-18 | 15-Oct-18 |
| KHP/06 | Reimbursement | 211,293.55 | - | 36,815.65 | 172,304.70 | | 2,173.20 | 211,293.55 | 20-Dec-17 | 26-Dec-17 |
| KHP/05 | Reimbursement | 284,173.81 | 136,000.00 | 147,117.01 | | | 1,056.80 | 284,173.81 | 21-Jun-17 | 22-Aug-17 |
| KHP/04 | Reimbursement | 1,513,849.50 | 1,328,825.22 | 181,143.28 | | | 3,881.00 | 1,513,849.50 | 28-Mar-17 | 04-Apr-17 |
| KHP/03 | Reimbursement | 99,495.60 | 2,020.24 | 93,529.75 | | | 3,945.61 | 99,495.60 | 17-Jan-17 | 26-Jun-17 |
| Total | | 3,323,387.67 | 2,054,728.04 | 727,953.60 | 510,953.66 | 0.00 | 29,752.37 | 3,323,387.67 | | |


Fatime ARENLIU-QASAJ
Project Coordinator


Nexhip SHEHOLLI
Financial Management Specialist