



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**RAPORT I AUDITIMIT**

**PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE PËR QËLLIME TË  
VEÇANTA PËR PROJEKTIN "BUJQËSI DHE ZHVILLIM RURAL"**

**PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2019**

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

**Prishtinë, korrik 2020**

---

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.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë 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 për opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore për projektin “Bujqësi dhe Zhvillim Rural”, në konsultim me Ndhimës Auditorin e Përgjithshëm *Vlora Spanca*, e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga *Arben Selimi* (udhëheqës ekipi) dhe *Armin Bushati* (anëtar i ekipit), nën menaxhimin e Drejtorit të Departamentit të Auditimit *Fatlinda Ramosaj*.

---

## TABELA E PËRMBAJTJES

|  |   |
|--|---|
| Përmbledhje e përgjithshme .....   | 4 |
| Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit .....  | 5 |
| 1    Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore për qëllime të veçanta ..... | 7 |
| Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA-ja .....  | 9 |

---

## Përmbledhje e përgjithshme

Raporti përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore (PFV) për Qëllime të Veçanta për projektin “Bujqësi dhe Zhvillim Rural” për vitin 2019, i cili e përfshin Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm. Ekzaminimi i Pasqyrave Financiare për qëllime të veçanta për vitin 2019 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA).

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 Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural (tutje MBPZhR) dhe nga Njësia Implementuese e Projektit (më tutje NjIP).

### Konkluzionet

Pasqyrat Financiare Vjetore të projektit “Bujqësi dhe Zhvillim Rural” për vitin 2019, për Qëllime të Veçanta, *paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale.*

Menaxhimi financiar dhe kontrolli në përgjithësi dëshmon një proces të mirë të rishikimit dhe siguri në zbatimin e legjislacionit dhe proceseve tjera të kontrollit. Megjithatë, nuk është hartuar plan për zbatimin e rekomandimeve të dhëna në letër menaxhment për vitin 2018. Edhe pse nuk kishte plan të veprimit, NjIP kishte ndërmarrë veprime për adresimin e disa rekomandimeve. Dy rekomandime ishin zbatuar dhe një rekomandim ishte adresuar pjesërisht.

Çështjet e ndërlidhura me zbatimin e rekomandimeve i kemi paraqitur në Letër Menaxhment të përgatitur krahas raportit të auditimit.

## Opinion i Auditorit të Përgjithshëm<sup>1</sup>

### Opinion i pamodifikuar me Theksim të çështjes

Pasqyrat Financiare Vjetore 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 që Pasqyrat Financiare janë përgatitur në përputhje me kornizën për qëllime të veçanta dhe për pasojë pasqyrat financiare nuk mund të përdoren për një qëllim tjetër.

Më gjerësisht shih kapitullin 1 të këtij raporti.

## Përgjigja e menaxhmentit për auditimin

Ministria e Bujqësisë Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural është pajtuar me raportin e auditimit ndërsa komentet dhe pikëpamjet lidhur me çështjet e prezantuara në letër menaxhment janë bashkëngjitur aty.

## Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Zyra Kombëtare e Auditimit (ZKA) në bazë të marrëveshjes/kontratës me Bankën Botërore, është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë. Ky auditim përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare, me sa vijon:

- 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 financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në zbatim për fondet e ndara nga Banka Botërore;
- Nëse pasqyrat financiare janë në pajtim me kërkesat e marrëveshjes ndërmjet Republikës së Kosovës përfaqësuar nga Ministri i Financave dhe Asociacionit Ndërkombëtar për Zhvillim<sup>2</sup>;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm; dhe
- Nëse janë ndërmarrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimeve të auditimit.

<sup>1</sup> Shtojca I, shpjegon llojet e opinioneve, sipas SNISA-ve

<sup>2</sup> ANZH - numri i kredisë - 6017-XK - Financuar nga Banka Botërore.

---

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e Projektit për Bujqësi dhe Zhvillim Rural, nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e AP-së.

Procedurat kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale, si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që i kemi konsideruar të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Gjetjet e auditimit nuk duhen të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e dobësive që mund të ekzistojnë apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që janë aplikuar.

Në raport do të vendosen gjetjet që janë pjesë e opinionit për pasqyra financiare. Ndërsa gjetjet që kanë të bëjnë me aspektin e menaxhimit financiar, funksionimit të kontrollit të brendshëm dhe çështjet e pajtueshmërisë do të përmbliidhen në letrën për menaxhment.

---

# 1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore për qëllime të veçanta

Ne kemi kryer auditimin e pasqyrave financiare për qëllime të veçanta për projektin “Bujqësi dhe Zhvillim Rural” për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, në përputhje me Ligjin e ZKA-së dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Ky auditim merr parasysh pajtueshmërinë me kërkesat për raportim konform marrëveshjes si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të prezantuar në pasqyra financiare. **Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare për qëllime të veçanta të projektit të financuar nga Banka Botërore “Bujqësi dhe Zhvillim Rural”, për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, i cili përfshinë një përmbledhje të burimit të fondeve dhe shpenzimeve të realizuara, pasqyrën e aplikimeve për tërheqjen e fondeve dhe shpalosjet.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare për qëllime të veçanta në lidhje me projektin “Bujqësi dhe Zhvillim Rural” për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, prezantojnë 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 e kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

## Baza për opinion

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 SNISA-t 10 dhe 30, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve, ZKA-ja është e pavarur nga Projekti për Bujqësi dhe Zhvillim Rural. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

## Theksimi i çështjes – Baza për kontabilitet

Ne tërheqim vëmendjen tuaj, për faktin që Pasqyrat Financiare për qëllime të veçanta janë përgatitur 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 MBPZhR-së për të plotësuar kërkesat nga Banka Botërore.

Opinionin jonë nuk është i modifikuar në lidhje me këtë çështje.

---

## **Përgjegjësia e menaxhmentit dhe personave të ngarkuar me qeverisje**

Menaxhmenti i MBPZhR si zbatues i projektit si dhe Drejtoresha e NjIP janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë dhe të vërtetë e Pasqyrave Financiare për qëllime të veçanta, konform marrëveshjes së nënshkruar në mes 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 e PFV**

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 zbulojë 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 këtyre PFV-ve.

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 PVF, 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 MBPZhR, 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 kontrolleve 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.

Ne komunikojmë me menaxhmentin e entitetit të audituar në lidhje me fushëveprimin, kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Raporti i auditimit publikohet në webfaqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.



---

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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

### Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pamodifikuar** 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 keqdeklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime 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 opinionin 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 keqdeklarime 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 keqdeklarime 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 të 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 duhen 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.

---

**Agriculture and Rural Development Project**  
(IDA Credit No:60170-XK, IDA Credit No. 50050 - XK; DANIDA  
Grant TF016235 and TFA4664)

**Financial Statements**

For the year ended 31 December 2019

---

## Content

| Financial Statements of the project   | Page  |
|---|-------|
| • Statement of Sources and Uses of Funds for the year ended on December 31, 2019  | 1     |
| • Statement of expenditures ( <i>Withdrawal Schedule</i> ) for the year ended on December 31, 2019                                | 2     |
| • Notes to the Financial Statements on and as at December 31, 2019  | 3-12  |
| <i>Supplementary schedule to the Financial Statements:</i>  |       |
| • The Accumulated statement of expenditures ( <i>Withdrawal Schedule</i> ) from May 03,2012 (inception date) to December 31, 2019 | i-iii |

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 50050 – XK; IDA Credit No. 60170-XK, DANIDA Grant TF016235 and TF A4664)

### Statement of Sources and Uses of Funds

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

| Sources and uses                                    | Notes | Year ended            |                       | Cumulative from May 03, 2012 (inception date) to: |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|---|
|   |       | December 31, 2019     | December 31, 2018     | December 31, 2019                                 |
| <b>Sources of Funds:</b>                            |       |                       |                       |   |
| IDA Credit 50050 funding                            | 4     |                       | 246,980.98            | 14,232,216.26                                     |
| IDA Credit 60170 funding                            | 5     | 4,445,396.62          |                       | 4,445,396.62                                      |
| DANIDA Grant No. TF016235 and A4664                 |       |                       | -                     | 6,360,270.86                                      |
| Temporary advances received by Government of Kosovo | 6     | (1,028,920.28)        | 1,759,056.09          | 1,126,193.37                                      |
| <b>Total sources</b>                                |       | <b>3,416,476.34</b>   | <b>2,006,037.07</b>   | <b>26,164,077.21</b>                              |
| <b>Uses of Funds:</b>                               |       |                       |                       |   |
| Goods   | 7     | (15,195.00)           | -                     | (500,343.08)                                      |
| Consulting services                                 | 8     | (668,191.98)          | (586,963.78)          | (3,702,177.82)                                    |
| Training  | 9     | (46,912.49)           | (56,314.99)           | (310,895.29)                                      |
| Operating incremental costs                         | 10    | (20,412.03)           | (26,288.75)           | (367,397.13)                                      |
| Sub - Projects grants for farmers                   | 11    | (2,665,764.84)        | (1,336,469.55)        | (21,283,263.89)                                   |
| <b>Total uses</b>                                   | 12,13 | <b>(3,416,476.34)</b> | <b>(2,006,037.07)</b> | <b>(26,164,077.21)</b>                            |

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 5 to 12 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the Agriculture and Rural Development Project were authorised for issue by the management of the Project on March 06, 2020 and signed on its behalf by:

  
 Arlinda ARENLIU  
 Project Coordinator

  
 Gazmend BAJRA  
 Financial management

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No. 60170-XK, DANIDA Grant TF016235 and TF A4664)

### Statement of expenditures (Withdrawal Schedule)

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

#### IDA Credit No. 5005 - XK funding

| Withdrawal application     | Type of application | Application Payment Amount | Paid amount | Goods | Sub - projects grants for farmer | Consultant services | Training | Operating incremental Costs | Total statement of Expenditure | Date received | Value date |
|----------------------------|---------------------|----------------------------|-------------|-------|----------------------------------|---------------------|----------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|------------|
|                            |                     | -                          | -           | -     | -                                | -                   | -        | -                           | -                              |               |            |
| <b>Total Reimbursement</b> |                     | -                          | -           | -     | -                                | -                   | -        | -                           | -                              |               |            |
| <b>Total Disbursements</b> |                     | -                          | -           | -     | -                                | -                   | -        | -                           | -                              |               |            |



Arlinda ARËNLIU  
Project Director



Gazmend BAJRA  
Financial management

---

## 1. General

The Financing Agreement for the Agriculture and Rural Development Project (IDA Credit 5005 – XK) - (the "Project"), was signed between the International Development Association ("IDA" or World Bank") and the Republic of Kosovo "Recipient") on July 26, 2011. The Project funding Agreement is ratified by Assembly of Republic of Kosovo with decision no. 04-V-228 on November 11, 2011. The May 3, 2012 is the effective date of the project.

IDA 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 twelve million eight hundred thousand Special Drawing Rights (SDR 12,800,000) to assist in financing the project.

On March 28, 2017, a grant agreement was signed between World Bank, acting as administrator of grant funds provided by the Government of the Kingdom of Denmark ("Donor") under the Kosovo Agriculture and Rural Development Project Single –Donor Trust Fund, and the Government of Kosovo for grant in an amount of one million seven hundred and eighty thousand Euros (€1,780,000.00). The grant closed on June 30, 2017 and the remaining undisbursed amount of EUR 1,377,565.08 was cancelled.

On February 6, 2014, a grant agreement was signed between World Bank, acting as administrator of grant funds provided by the Government of the Kingdom of Denmark ("Donor") under the Kosovo Agriculture and Rural Development Project Single –Donor Trust Fund, and the Government of Kosovo for grant in an amount of one million two hundred and two thousand and eighty two Euros (€6,202,082). The grant closed on December 31, 2016 and the remaining undisbursed amount of EUR 39,215.63 was cancelled.

The Financing Agreement for the Additional Financing for Agriculture and Rural Development Project (IDA Credit 60170 – XK) - (the "Project"), was signed between the International Development Association ("IDA" or World Bank") and the Republic of Kosovo "Recipient") on August 02, 2017. The Feb 28, 2018 is the effective date of the project.

IDA 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 to twenty million eight hundred thousand Euro to assist in financing the project.

At the commencement of the Project, the Government of Kosovo (the "Recipient") established a Project Implementation Unit ("PIU") (PIU Director, procurement specialist, training specialist, Evaluation and monitoring specialist, irrigation specialist, administrative assistant and financial management specialist) within MAFRD to implement, monitor, control and completes the operation of the Project.

At December 31, 2019, the Project had 7 employees.

**The Project development objective** is to assist the Government of Kosovo to promote competitiveness and growth in the livestock and horticulture sub-sectors over the next decade through implementation of selected measures of its agricultural strategy and institutional development.

**The Project consists of the following parts:**

### *Part I: Transferring Knowledge to the rural Sector*

1. Provision of Training to farm operators, agro - processing enterprises, local action groups, farmer associations, other rural entrepreneurs and municipal advisors on the preparation of grant proposals for Rural Development Grants and related business plans in the livestock production, horticulture, and agro-processing and diversification sectors.
2. Carrying out of regional knowledge exchange study for farm operators and agro - processors through the provision of study tours and Training.
3. Strengthening of Municipal Rural Advisory Centres through the provision of goods and consultants' services and Training.



---

**Agriculture and Rural Development Project**

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

**Notes to the financial statements**

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

- 
4. Coordinating rural advisory services through the hiring of a coordinator, and provision of Training, goods and Incremental Operating Costs.

**1. General (continued)**

**The Project consists of the following parts (continued):**

***Part II: Enhancing Investments to Promote Sustainable Rural Development***

1. Provision of Rural Development Grants to Beneficiaries in accordance with procedures and criteria set forth in the Project Operations Manual.
2. Development of the Recipients horticulture subsector through the provision of Horticulture Development Grants to HDG Beneficiaries in accordance with procedures and criteria set forth in the HDG Manual.
3. Capacity building of the Managing Authority and the Paying Unit, through the provision of works, goods, consultants' services, Training and Incremental Operating Costs.
4. *Capacity building of the Kosovo Agriculture Institute through the provision of equipment and Training.*

***Part III: Support for Irrigation***

***a)***

1. Carrying out of feasibility study for rehabilitation works for the existing Radoniqi-Dukagjini Irrigation Schemes,
2. Carrying out of irrigation works in the Radoniqi-Dukagjini Irrigation Schemes to ensure their sustainability,
3. *Implementation of the dam safety recommendations confirmed by the Dam Safety Panel for the Radoniqi Dam.*

***b) Development of national irrigation development investment framework.***

***Part IV: Project Management, Coordination, Monitoring and Evaluation***

Capacity building of the PIU, through the provision of furniture, equipment, per diem and transportation costs for the PIU staff, office space and supplies, telephone and internet service and Training, as well as auditing and Incremental Operating Costs relating to the Project.

**IDA Credit No. 5005 - 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:

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

### Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

| Category  | Amount of the Financing allocated(in SDR) | Percentage of expenditures to be financed | Amount of Credit allocated (in EUR) |
|---|---|---|-------------------------------------|
| 1. Goods, works, consultants, services, Training, and Incremental operating costs | 4,000,000                                 | 100%                                      | 4,926,362.66                        |
| 2. Sub - projects   | 8,800,000                                 | 50%                                       | 10,837,997.86                       |
| <b>Total amount</b>   | <b>12,800,000</b>                         |   | <b>15,544,980.79</b>                |

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:<br>commencing on October 15, 2021 to and including April 15, 2031 | each instalment shall be<br>5 %                                      |

The maximum Commitment Charge Rate payable by the Recipient on the unwithdrawn Financing Balance shall be 0, 5% per annum

The service charge payable by the Recipient on the withdrawn Financing Balance shall be equal to three – fourths of one percent (3/4 of 1%) per annum.

### 1. General (continued)

The revised closing date is Jun 30, 2021. As at 31 December 2019, EUR 14,232,216.36 was disbursed from the Credit. The balance of the undrawn Credit and funds facilities from IDA - Credit No. 5005 - XK as of 31 December 2019 is EUR 1,532,144.17

### IDA Credit No. 60170 - 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(in Euro) | Percentage of expenditures to be financed | Amount of Credit allocated (in EUR) |
|--|--|---|-------------------------------------|
| 1.Goods, works, non-consulting services, consultants services, Training, and Incremental operating costs | 9,000,000                                  | 100%                                      | 9,000,000.00                        |
| 2A.Sub – projects-RD Grants  | 8,800,000                                  | 50%                                       | 8,800,000.00                        |
| 2B. Sub – projects-HD Grants   | 3,000,000                                  | 65%                                       | 3,000,000                           |
| <b>Total amount</b>  | <b>20,800,000</b>                          |   | <b>20,800,000</b>                   |

7 | Page

---

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

### Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

---

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<br>(expressed as a percentage) |
|--|---|
| On each April 15, and October 15:<br>commencing on October 15, 2022 to and including<br>April 15, 2042 | each instalment shall be<br>5 %   |

The maximum Commitment Charge Rate payable by the Recipient on the unwithdrawn Financing Balance shall be 0, 5% per annum

The service charge payable by the Recipient on the withdrawn Financing Balance shall be equal to three – fourths of one percent (1.2%) per annum.

The closing date is Jun 30, 2021. As at 31 December 2019, EUR 4,445,396.62 was disbursed from the Credit. The balance of the undrawn Credit and funds facilities from IDA - Credit No. 60170 - XK as of 31 December 2019 is EUR 16,354,603.38.

## 2. Basis of preparation

The financial statements of the project for the year ended December 31, 2019 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. 5005-XK and No.6017-XK and DANIDA Grant No. TF016235 and TF0A4664

The financial statements comprise the Statement of Sources (Cash Receipts) and Uses (Payments); the Statement of Expenditure used as the basis for the submission of withdrawal applications for the year ended December 31, 2019 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 on May 3, 2012 till December 31, 2019 are presented as supplementary schedules. Cumulative information on receipts and disbursements from the Project's inception date to December 31, 2019 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 grants, 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 Euros ("EUR"), unless otherwise stated.

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

### Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019

(in 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 Euros ("EUR") the legal currency of Kosovo. The Project deals predominantly in EUR, while the foreign currencies the Project deals with are predominantly in Special Drawing Rights ("SDR") and United State Dollars ("USD")

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

Initial Credit amount are maintained at the historical exchange rates. The project translates the undrawn grant balance at the rates in effect on the year end. The exchange rates in effect as at 31 December 2019 and 2018 were as follows:

| Currency | 2019 | 2018 |
|----------|------|------|
| XDR /USD | 1.12 | 1.39 |
| \$US/EUR | 0.89 | 0.87 |
| XDR /EUR | 1.23 | 1.21 |
| EUR/ USD | 1.38 | 1.15 |

##### 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 exempt from income Tax, Value Added Tax (VAT) and Custom Duties for the grant financing, but it is subject to both VAT and Customs for the Credit financing. The local employees of the project are liable for personal tax and social security contributions.

#### 4. IDA Credit no. 5005-XK funding

IDA funding for the years ended 31 December 2019 is composed as follows:

|                | Year ended<br>31 December 2019 | Year ended<br>31 December 2018 |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Reimbursements | -                              | 246,980.98                     |
| Total          | -                              | 246,980.98                     |

Reimbursements represent the IDA funds disbursed to cover the payments already made by Government of Kosovo for project eligible expenditures. The IDA funds are directly disbursed to Treasury Single Account denominated in Euro.

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK, DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

### Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

#### 5. IDA Credit no. 60170-XK funding

IDA funding for the years ended 31 December 2019 is composed as follows:

|                | Year ended<br>31 December 2019 | Year ended<br>31 December 2018 |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Reimbursements | 4,445,396.62                   | -                              |
| <b>Total</b>   | <b>4,445,396.62</b>            | <b>-</b>                       |

Reimbursements represent the IDA funds disbursed to cover the payments already made by Government of Kosovo for project eligible expenditures. The IDA funds are directly disbursed to Treasury Single Account denominated in Euro.

#### 6. Temporary advances received by government of Kosovo

The temporary advances received by Government of Kosovo represent the movement between the opening and closing balance of the funds to be returned to GoK through reimbursements. The movement for the year ended on December 31, 2019 pertain to the following source of funding:

| Financed by:   | Year ended<br>December 31,<br>2019 | Year ended<br>December 31, 2018 |
|--|------------------------------------|---------------------------------|
| IDA Credit 5005-XK - Temporary advances received by GOK  | 460,200.00                         | -                               |
| IDA Credit 60170-XK - Temporary advances received by GOK | 300,150.14                         | 1,789,270.42                    |
|  | -                                  | -                               |
| <b>Total</b>   | <b>760,350.14</b>                  | <b>1,789,270.42</b>             |

The temporary advances, for IDA 5005, as at December 31, 2019 received by GOK amount Euro 460,200.00 and represent the amount request for reimbursement through the Withdrawal Application no. ARDP-020, and the temporary advances, for IDA 6017, as at December 31, 2019 received by GOK amount Euro 300,150.14 and represent the amount request for reimbursement through the Withdrawal Application no. KARDP-006.

### Notes to the Financial Statements

#### 7. Goods

Expenditures for goods are detailed as follows:

|                   | Year ended<br>December 31,<br>2019 | Year ended<br>December 31, 2018 |
|-------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| Office furniture  | 3,195.00                           |                                 |
| Equipment for KIA | 12,000.00                          | -                               |
| <b>Total</b>      | <b>15,195.00</b>                   | <b>-</b>                        |



## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

### Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

#### 8. Consultants' services

Expenditures for Consultant services are detailed as follows:

|  | Year ended<br>31 December 2019 | Year ended<br>31 December 2018 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Employee net salary  | 91,069.88                      | 104,267.66                     |
| Personal income tax withheld   | 7,616.28                       | 9,858.58                       |
| Employee pension contribution  | 4,791.31                       | 6,006.63                       |
| Employer pension contribution  | 4,810.34                       | 6,006.62                       |
| Republika - Public Awareness Campaign  | 4,157.21                       | 11,974.57                      |
| Hydro Energo Engineering DOO,Shkup   | 80,798.13                      | 159,466.27                     |
| Paul G.Marinos   | 2,999.51                       |                                |
| BG Inginier Conseils SA  | 5,299.32                       |                                |
| Adriano De Vito  | 6,450.00                       |                                |
| Kosovo Irrigation Master Plan  | 460,200.00                     |                                |
| Pangea - Training of potential applicants for<br>applying to the grant program |                                | 174,393.45                     |
| KDC - Training to improve effectiveness of<br>extension staff                  |                                | 114,990.00                     |
| <b>Total</b>   | <b>668,191.98</b>              | <b>586,963.78</b>              |

#### 9. Training and workshop's

Expenditures for training and workshops are detailed as follows:

|   | Year ended<br>31 December 2019 | Year ended<br>31 December 2018 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Study visit Macedonia                           |                                | 478.91                         |
| CIPS  |                                | 1,717.99                       |
| Information Sessions                            | 8,457.00                       |                                |
| Implementation Lessons from EU SF               |                                | 2,439.80                       |
| GFIA Europe 2018                                |                                | 2,037.71                       |
| Approval and Evaluation of RDP                  |                                | 10,955.46                      |
| Study Visit North Macedonia                     | 6,197.25                       |                                |
| Study Visit, Greece                             | 10,534.32                      |                                |
| Internal, External and Performance Audit        | 2,671.38                       |                                |
| The new regul. for programs and finance.manag.  | 2,147.57                       |                                |
| Evaluation and Monitoring of EU Structural Fund | 8,081.45                       |                                |
| Seminar on digital Agriculture Transformation   | 7,052.35                       |                                |
| Impact Evaluation of public policies            |                                | 3,047.80                       |
| EIPA  |                                | 2,329.43                       |
| Transferring knowledge to RS,Albania            |                                | 10,868.50                      |
| Waste Management problems in Agroindustry       | 1,771.17                       |                                |
| Regional Capacity Building Workshop             |                                | 572.23                         |
| National Rural Networks support to the eval.RDP |                                | 7,929.90                       |
| New Environmental and social framework          |                                | 83.60                          |
| Payment Authorization process for the RDGP      |                                | 6,342.72                       |
| Study visit, Montenegro                         |                                | 7,510.94                       |
| <b>Total</b>                                    | <b>46,912.49</b>               | <b>56,314.99</b>               |

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

### Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

#### 10. Incremental operating costs

Expenditures for Incremental operating costs are detailed as follows

| Item   | Year ended<br>31 December 2019 | Year ended<br>31 December 2018 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Rent for PIU Office                                | 6,726.76                       | 6,306.30                       |
| Tax withheld on rent payments                      | 609.84                         | 623.70                         |
| Expenses for communication                         | 2,337.39                       | 1,860.90                       |
| Public information of potential applicants for RDP |                                | 10,639.90                      |
| Internet   | 861.71                         | 720.00                         |
| Office supply                                      | 4,204.23                       | 1,460.81                       |
| Office expenses (petty cash)                       | 383.50                         | 690.13                         |
| Cleaning services                                  | 1,251.32                       | 1,050.00                       |
| Vehicle registration and maintenance               | 651.00                         | 602.08                         |
| Fuel   | 620.25                         | 449.19                         |
| Hospitality  | 192.50                         | 175.00                         |
| Utility  | 549.45                         | 725.73                         |
| Services   | 249.08                         |                                |
| Translations                                       | 615.00                         |                                |
| Advertisement                                      | 1,160.00                       | 985.00                         |
| <b>Total</b>                                       | <b>20,412.03</b>               | <b>26,288.74</b>               |

#### 11. Sub – projects grants for farmers

Expenditures for grants to farmers are detailed as follows

|  | Year ended<br>December 31,<br>2019 | Year ended<br>December 31, 2018 |
|--|------------------------------------|---------------------------------|
| Farmer grants IDA credit 5005-XK               |                                    |                                 |
| Farmer grants IDA credit 60170-XK              | 2,479,048.09                       |                                 |
| IDA credit 60170-XK – Temporary advance by GOK | 186,716.75                         | 1,336,469.55                    |
| <b>Total</b>                                   | <b>2,665,764.84</b>                | <b>1,336,469.55</b>             |

The administration and the management of the grants extended to farmers is a responsibility of the payment Agency of MARD. The program is regulated by the Grants Operations Manual and MAFRD administrative agreements. The PIU provides additional support and performs monitoring and evaluation of the program.

## Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

### Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019

(in EUR unless otherwise stated)

#### 12. Expenditures by project activities

The expenditures by Project Parts for the year ended 31 December 2019 is as follows:

| Parts   | Consultant services | Training         | Incremental operating costs | Goods            | Sub-grants (Grants for farmers) | Total December 31, 2019 |
|---|---------------------|------------------|-----------------------------|------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Part I<br><i>Transferring Knowledge to the rural Sector</i>   |                     | 26,721.75        |                             |                  |                                 | 26,721.75               |
| Part II<br><i>Enhancing Investments to Promote Sustainable Rural Development</i>  |                     | 13,474.70        |                             | 12,000.00        |                                 | 25,474.70               |
| Part III<br><i>Support for Irrigation</i>   | 555,746.96          |                  |                             |                  |                                 | 555,746.96              |
| Part IV<br><i>Project Management, Coordination, Monitoring and Evaluation</i>   | 112,445.02          | 6,716.04         | 20,412.03                   | 3,195.00         |                                 | 142,768.09              |
| Sub-projects<br><i>Grants for farmers in these sectors: milk sector, fruit sector (apples and small fruits), grape sector, vegetables sector(greenhouses)</i> | -                   | -                | -                           |                  | 2,665,764.84                    | 2,665,764.84            |
| <b>Total Year ended on December 31, 2019</b>  | <b>668,191.98</b>   | <b>46,912.49</b> | <b>20,412.03</b>            | <b>15,195.00</b> | <b>2,665,764.84</b>             | <b>3,416,476.34</b>     |
| <b>Total Year ended on December 31, 2018</b>  | <b>586,963.78</b>   | <b>56,314.99</b> | <b>26,288.74</b>            |                  | <b>1,336,469.55</b>             | <b>2,006,037.06</b>     |

#### 13. Expenditures by category sources of funds

Expenditures by sources of funds for the year ended 31 December 2019 are composed as follows:

| Item   | IDA Credit No. 5005 funding | IDA Credit No. 60170 funding | Total                 |
|--|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Consultants' services                        | 460,200.00                  | 207,991.98                   | - 668,191.98          |
| Training and workshops                       |                             | 46,912.49                    | - 46,912.49           |
| Incremental operating costs                  |                             | 20,412.03                    | - 20,412.03           |
| Goods  |                             | 15,195.00                    | - 15,195.00           |
| Sub-projects grants for farmers              |                             | 2,665,764.84                 | - 2,665,764.84        |
| <b>Total Year ended on December 31, 2019</b> | <b>460,200.00</b>           | <b>2,956,276.34</b>          | <b>- 3,416,476.34</b> |
| <b>Total Year ended on December 31, 2018</b> | <b>228,741.20</b>           | <b>1,777,295.86</b>          | <b>2,006,037.06</b>   |



---

**Agriculture and Rural Development Project**  
(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No. 6017-XK;  
Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule  
for the period from May 03, 2012 (inception date) to December 31, 2019  
(Supplementary schedule to the Annual Financial Statements)

**Agriculture and Rural Development Project**

(IDA Credit No. 5005 - XK)

**The cumulative statements of expenditure (Withdrawal Schedule)**  
for the period from May 03,2012 (inception date) to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

**IDA Credit No. 50050 - XK**

| Withdrawal application     | Disbursement method | Application payment amount | Paid amount          | Goods             | Sub - projects grants for farmer | Consultant services | Training          | Operating incremental Costs | Total Statement of Expenditure | Date received | Value date |
|----------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|------------|
| ARDP/019                   | Reimbursement       | 149,856.75                 | 149,856.75           | -                 | -                                | 135,428.68          | 4,734.81          | 9,693.26                    | 149,856.75                     | 17-Oct-18     | 15-Nov-18  |
| ARDP/018                   | Reimbursement       | 66,909.89                  | 66,909.89            | -                 | -                                | 59,938.64           | -                 | 6,971.25                    | 66,909.89                      | 06-Jun-18     | 19-Jun-18  |
| ARDP/017                   | Reimbursement       | 30,214.34                  | 30,214.34            | -                 | -                                | 16,313.50           | 7,077.10          | 6,823.74                    | 30,214.34                      | 14-Feb-18     | 09-mar-18  |
| ARDP/16                    | Reimbursement       | 26,790.48                  | 26,790.48            | -                 | -                                | 16,603.04           | 6,691.68          | 6,495.76                    | 26,790.48                      | 15-Nov-17     | 07-Dec-17  |
| ARDP/015                   | Reimbursement       | 205,029.83                 | 205,029.83           | -                 | -                                | 186,059.87          | 11,413.54         | 7,556.42                    | 205,029.83                     | 20-Sep-17     | 11-Oct-17  |
| ARDP/014                   | Reimbursement       | 254,679.15                 | 254,679.15           | -                 | 197,277.67                       | 47,416.10           | 5,635.82          | 4,349.56                    | 254,679.15                     | 08-Jun-17     | 07-Jul-17  |
| ARDP/013                   | Reimbursement       | 1,886,017.75               | 1,886,017.75         | -                 | 1,571,321.27                     | 260,138.11          | 32,475.70         | 22,082.67                   | 1,886,017.75                   | 07-Feb-17     | 03-Mar-17  |
| ARDP/012                   | Reimbursement       | 621,149.62                 | 621,149.62           | -                 | 509,663.84                       | 95,206.18           | 7,742.56          | 8,537.04                    | 621,149.62                     | 14-Oct-16     | 26-Oct-16  |
| ARDP/011                   | Reimbursement       | 318,229.66                 | 318,229.66           | -                 | 143,375.00                       | 163,264.21          | 333.00            | 11,257.45                   | 318,229.66                     | 27-Jul-16     | 19-Aug-16  |
| ARDP/010                   | Reimbursement       | 102,187.51                 | 102,187.51           | -                 | -                                | 87,771.72           | 1,529.46          | 12,886.33                   | 102,187.51                     | 14-Apr-16     | 13-Jun-16  |
| ARDP/009                   | Reimbursement       | 160,648.55                 | 160,648.55           | -                 | -                                | 94,477.95           | 32,617.83         | 33,552.77                   | 160,648.55                     | 04-Mar-16     | 11-Apr-16  |
| ARDP/008                   | Reimbursement       | 1,046,931.22               | 1,046,931.22         | -                 | 599,080.32                       | 392,446.37          | 2,878.55          | 52,525.98                   | 1,046,931.22                   | 20-Jan-16     | 26-Feb-16  |
| ARDP/007                   | Reimbursement       | 2,405,295.28               | 2,405,295.28         | 20,980.00         | 1,999,105.20                     | 292,178.81          | 42,828.48         | 50,202.7984                 | 2,405,295.28                   | 09-Sep-15     | 17-Sep-15  |
| ARDP/006                   | Reimbursement       | 476,467.85                 | 476,467.85           | -                 | 144,609.50                       | 274,667.18          | 27,991.58         | 29,199.59                   | 476,467.85                     | 07-Nov-14     | 21-Nov-14  |
| ARDP/005                   | Reimbursement       | 1,676,492.98               | 1,676,492.98         | -                 | 1,676,492.98                     | -                   | -                 | -                           | 1,676,492.98                   | 22-Oct-14     | 30-Oct-14  |
| ARDP/004                   | Reimbursement       | 1,693,821.49               | 1,693,821.49         | 39,611.00         | 1,548,562.87                     | 75,812.60           | -                 | 29,835.02                   | 1,693,821.49                   | 01-Apr-14     | 16-Apr-14  |
| ARDP/003                   | Reimbursement       | 516,686.96                 | 516,686.96           | 33,929.00         | 369,149.56                       | 87,759.48           | 11,526.92         | 14,322.00                   | 516,686.96                     | 04-Nov-13     | 15-Nov-13  |
| ARDP/002                   | Reimbursement       | 560,064.49                 | 560,064.49           | 35,275.20         | 414,853.79                       | 78,414.87           | 16,341.45         | 15,179.18                   | 560,064.49                     | 04-Jul-13     | 12-Jul-13  |
| ARDP/001                   | Reimbursement       | 1,604,657.64               | 1,604,657.64         | 115,144.96        | 1,381,413.32                     | 77,080.37           | 3,808.60          | 27,210.39                   | 1,604,657.64                   | 18-Feb-13     | 26-Feb-13  |
| <b>Total Reimbursement</b> |                     | <b>13,802,131.44</b>       | <b>13,802,131.44</b> | <b>244,940.16</b> | <b>10,554,905.32</b>             | <b>2,437,977.68</b> | <b>215,627.08</b> | <b>348,681.20</b>           | <b>13,802,131.44</b>           |               |            |
| DP-007-ARDP                | Direct Payment      | 38,475.00                  | 38,475.00            | -                 | -                                | 38,475.00           | -                 | -                           | 38,475.00                      | 22-Nov-13     | 02-Dec-13  |
| DP-006-ARDP                | Direct Payment      | 25,650.00                  | 25,650.00            | -                 | -                                | 25,650.00           | -                 | -                           | 25,650.00                      | 04-Nov-13     | 08-Nov-13  |
| DP-005-ARDP                | Direct Payment      | 214,445.00                 | 214,445.00           | 214,445.00        | -                                | -                   | -                 | -                           | 214,445.00                     | 17-Jun-13     | 26-Jun-13  |
| DP-004-ARDP                | Direct Payment      | 68,592.00                  | 68,592.00            | -                 | -                                | 68,592.00           | -                 | -                           | 68,592.00                      | 17-Jun-13     | 26-Jun-13  |
| DP-003-ARDP                | Direct Payment      | 34,296.00                  | 34,296.00            | -                 | -                                | 34,296.00           | -                 | -                           | 34,296.00                      | 03-May-13     | 10-May-13  |

# Agriculture and Rural Development Project

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

## Notes to the financial statements

for the year ended December 31, 2019  
(in EUR unless otherwise stated)

|             |                       |               |               |            |               |             |            |            |               |           |           |
|-------------|-----------------------|---------------|---------------|------------|---------------|-------------|------------|------------|---------------|-----------|-----------|
| DP-002-ARDP | Direct Payment        | 22,864.00     | 22,864.00     | -          | -             | 22,864.00   | -          | -          | 22,864.00     | 15-Apr-13 | 25-Apr-13 |
| DP-001-ARDP | Direct Payment        | 25,762.92     | 25,762.92     | 25,762.92  | -             | -           | -          | -          | 25,762.92     | 15-Apr-13 | 25-Apr-13 |
|             |                       |               |               |            |               |             |            |            | 430,084.92    |           |           |
|             | Total Direct Payments | 430,084.92    | 430,084.92    | 240,207.92 | -             | 189,877.00  | -          | -          |               |           |           |
|             | Total disbursements   | 14,232,216.36 | 14,232,216.36 | 485,148.08 | 10,554,905.32 | 2627,854.68 | 215,627.08 | 348,680.30 | 14,232,216.36 |           |           |

Arlinda ARENLIU  
Project Director

Gazmend BAJRA  
Financial management

## IDA Credit No. 60170 - XK

| Withdrawal application | Disbursement method | Application payment amount | Paid amount  | Goods     | Sub - projects grants for farmer | Consultant services | Training  | Operating incremental Costs | Total Statement of Expenditure | Date received | Value date |
|------------------------|---------------------|----------------------------|--------------|-----------|----------------------------------|---------------------|-----------|-----------------------------|--------------------------------|---------------|------------|
| KARDP/005              | Reimbursement       | 81,691.90                  | 81,691.90    | 12,000.00 |                                  | 44,070.37           | 16,264.34 | 9,357.19                    | 81,691.90                      | 20-dec-19     | 31-dec-19  |
| KARDP/004              | reimbursement       | 357,969.10                 | 357,969.10   |           | 303,830.00                       | 22,452.87           | 28,907.70 | 2,778.53                    | 357,969.10                     | 21-aug-19     | 29-aug-19  |
| KARDP/003              | Reimbursement       | 1,274,800.92               | 1,274,800.92 |           | 1,264,932.78                     | 7,864.61            |           | 2,003.53                    | 1,274,800.92                   | 08-may-19     | 31-may-19  |
| KARDP-002              | Reimbursement       | 941,664.28                 | 941,664.28   | -         | 910,285.31                       | 28,819.02           | -         | 2,559.95                    | 941,664.28                     | 15-apr-19     | 30-apr-19  |
| KARDP/001              | Reimbursement       | 1,789,270.42               | 1,789,270.42 | -         | 1,336,469.55                     | 391,686.46          | 51,581.18 | 9,533.23                    | 1,789,270.42                   | 28-Feb-19     | 11-Mar-19  |
| Total Reimbursement    |                     | 4,445,396.62               | 4,445,396.62 | 12,000.00 | 3,815,517.64                     | 494,893.33          | 96,753.22 | 26,232.43                   | 4,445,396.62                   |               |            |
| DP                     | Direct Payment      | -                          | -            | -         | -                                | -                   | -         | -                           | -                              |               |            |
| Total Direct payments  |                     | -                          | -            | -         | -                                | -                   | -         | -                           | -                              |               |            |
| Total Disbursements    |                     | 4,445,396.62               | 4,445,396.62 | 12,000.00 | 3,815,517.64                     | 494,893.33          | 96,753.22 | 26,232.43                   | 4,445,396.62                   |               |            |

(IDA Credit No. 5005 - XK; IDA Credit No.60170-XK,DANIDA Grant TF016235 and TFA4664)

**Notes to the financial statements**

for the year ended December 31, 2019  
(in EUR unless otherwise stated)

Arlinda ARËNLIU  
Project Director

Gazmend BAJRA  
Financial management

Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural  
 MINISTRIJA E BUJQËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL  
 MINISTRY OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT  
 Adresa: Gjakovë - Lesh - Prishtinë / Lesh - Prishtinë

No. Sh. No. 2711

No. i Sh. No. Sh. No. 1

Data/Signatura/Date 10.07.2020

PRISHTINË PRISHTINË PRISHTINË



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO  
 QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA / GOVERNMENT OF KOSOVA

MINISTRIA BUJQËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL  
 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, SUMARSTVA I RURALNOG RAZVOJA  
 MINISTRY OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare të projektit "Bujqësi dhe Zhvillim Rural", për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejme "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- 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 implementimin e tyre.

z. Besian Mustafa

Ministër i Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural

Data: 09. Korrik 2020, Prishtinë