



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

**RAPORTI I AUDITIMIT**  
**PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE PËR QËLLIME TË**  
**VEÇANTA PËR PROJEKTIN "EKONOMIA DIGJITALE NË**  
**KOSOVË"**  
**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 “Ekonomia Digjitale në Kosovë”, në konsultim me Ndhmës Auditorin e Përgjithshëm *Vlora Spanca*, e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga *Fikret Ibrahimi* (udhëheqës ekipi), *Ylfete Osmani* (anëtarë i ekipit), dhe *Ardiana Miftari* (anëtarë i ekipit), nën menaxhimin e Drejtorit të Departamentit të Auditimit *Myrvete Gashi*.

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit .....	6
1    Opinion 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 “Ekonomia Digjitale në Kosovë” 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 Zhvillimit Ekonomik (tutje: MZHE) dhe nga Njësia Implementuese e Projektit (tutje: NjIP).

### Konkluzionet

Pasqyrat Financiare Vjetore të projektit “Ekonomia Digjitale në Kosovë” 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, *përkundër faktit se ka kontrolle relativisht të mira në raport me obligimet që burojnë nga marrëveshja zbatimi i rregullave në disa raste është përcjellë me dobësi.*

Çështjet e ndërlidhura me menaxhimin financiar dhe kontrollet 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 Ekonomisë dhe Ambientit<sup>2</sup> është pajtuar me gjetjet dhe konkluzionet e auditimit, si dhe është zotuar se do t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna.

---

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

<sup>2</sup> Në qershor 2020, emri i Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik (MZHE) u ndryshua në "Ministria e Ekonomisë dhe Ambientit".

## 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>3</sup>; dhe
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm.

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e Projektit për Ekonominë Digjitale në Kosovë i cili operon në kuadër të MZHE-së, 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 përmbledhen në letrën për menaxhment.

---

<sup>3</sup> ANZH - numri i kredisë - 6285-XK - Financuar nga Banka Botërore.

# 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 “Ekonomia Digjitale në Kosovë” 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 “**Ekonomia Digjitale në Kosovë**”, 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 “Ekonomia Digjitale në Kosovë” 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 Ekonominë Digjitale në Kosovë. 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 MZHE-në 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 MZHE-së si zbatues i projektit si dhe Menaxheri 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 përmbajnë keqdeklarime 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 keqdeklarim material që mund të ekzistoj. Keqdeklarimet 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 keqdeklarimet 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 financiare për qëllime të veçanta nga MZHE-ja, 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 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 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.

 REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVA Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Zhvillimit Ekonomik / Ministarstvo Ekonomskog Razvoja Ministry of Economic Development			
Nivësi Org. Org. Jedin. Org. Unit	KODE	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	663
Nr. i faqeve Broj stranica No. pages	19	Data Datum Date	02.07.20
PRISHTINE/A			

## Kosovo Digital Economy Project

(Credit No. 6285-XK)

(P164188)

### Financial Statements

for the period July 20, 2018 up to December 31, 2019

## Content

Financial Statements of the project	Page
• Statement of sources and uses of funds for the period July 20, 2018 up to December 31, 2019	1
• Statement of expenditures for the period July 20, 2018 up to December 31, 2019	2
• Notes to the financial statements for the period July 20, 2018 up to December 31, 2019	3-11

### *Supplementary schedule to the financial statements:*

- Accumulated statement of expenditures for the period July 20, 2018 up to December 31, 2019

# Kosovo Digital Economy Project

(Credit No. 6285-XK)

## Statement of Sources and Uses of Funds

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019

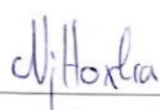
(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	Year ended December 31, 2019	Year ended December 31, 2018	Cumulative from July 20, 2018 p to December 31, 2019
<b>Sources of Funds:</b>				
IDA Funding (Credit No. 6285-XK)	4	1,094,351	-	1,094,351
Temporary advance by Government of Kosova	5	429,843	-	429,843
<b>Total Sources</b>		<b>1,524,194</b>	<b>-</b>	<b>1,524,194</b>
<b>Uses of Funds:</b>				
Grants under Part 1.1 (a) of the Project	6	(1,367,617)	-	(1,367,617)
Consulting services	7	(98,878)	-	(98,878)
Goods	9	(49,993)	-	(49,993)
Incremental Operating Costs	10	(7,706)	-	(7,706)
<b>Total Uses</b>	12	<b>(1,524,194)</b>	<b>-</b>	<b>(1,524,194)</b>

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 12 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the "Kosovo Digital Economy Project" were authorised for issue by the management of the Project on July 2, 2020 and signed on its behalf by:

  
Agim KUKAJ  
PIU Director


  
Njomza HOXHA  
Financial Management Specialist

**Statement of expenditures (Withdrawal schedule)**  
For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

**IDA Credit No. 6285 - XK**

Withdrawal Application	Type of application	Appl. Pym. Amt	Disbursed in Euro	Goods	Works	Consulting services	Incremental operating costs	SOE	Deducted	Date received	Value Date
01/KODE/19	Reimbursement	262,909	262,909	49,993	167,578	42,133	3,206	262,909	-	5-Nov-19	13-Nov-19
02/KODE/19	Reimbursement	831,441	831,441	-	792,706	34,235	4,500	831,441	-	22-Dec-19	31-Dec-19
<b>Total Reimbursement</b>		<b>1,094,351</b>	<b>1,094,351</b>	<b>49,993</b>	<b>960,284</b>	<b>76,368</b>	<b>7,706</b>	<b>1,094,351</b>	<b>-</b>		

  
Agim KUKAJ  
PIU Director

  
Njomza HOXHA  
Financial Management Specialist

**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR unless otherwise stated)

---

**1) General**

The Financing Agreement for the Kosovo Digital Economy Project (IDA Credit No. 6285-XK) – (the ‘Project’), was signed between the International Development Association (“Association”) and the Republic of Kosovo “Recipient”) on July 20, 2018. The total financing amount will not exceed EUR 20.7 million. The financing agreement was signed on July 20, 2018, and will close on June 30, 2023.

Pursuant to the Financing Agreement, Ministry of Economic Development (MoED) is responsible for overall Project implementation with due diligence and efficiency, in conformity with appropriate administrative, technical, financial, economic, environmental and social standards and practices and in accordance with the provisions of the Financing Agreement.

**Project Objectives and Description**

The objectives of the Project are to improve the access to better quality and high-speed broadband services in Project areas and to online knowledge sources, services and labor markets among citizens, and public and academic institutions.

The Project consists of the following parts:

**Part 1: Digital Inclusion**

This component will support digital inclusion through:

**1. Digital Connectivity**

- (a) Provision of support to facilitate the deployment of telecommunications infrastructure on technologically neutrality ground to increase access to high-speed broadband internet for un-connected or underserved areas and public institutions (especially healthcare and educational institutions).
- (b) Provision of technical assistance and capacity building activities for ARKEP and MED to strengthen the enabling policy, legal and regulatory environment to support the rollout of high-speed broadband infrastructure to access and non-discriminatory terms and development of digital economy.

**2. Enabling Environment**

- (c) Provision of support towards the deployment of NSMS for ARKEP to facilitate investments in wireless infrastructure roll-out through technical inputs on radio-frequency bands assignment and usage.
- (d) Provision of technical assistance and capacity building activities for ARKEP in spectrum management and topics related to improving the quality of wireless broadband services across the country.



**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

**1) General (continued)****Part 2: Digital Work and Empowerment**

This component will support the Youth Online and Upward (YOU) Program and increased access to knowledge, information and online services.

1. Youth Online and Upward (YOU) Program

Provision of training for young people and their connection to online working opportunities. This activities will primarily cater to unemployed or underemployed young men and women with at least some knowledge of English and university education to increase their ability to compete in relevant segments of online work using computers and smartphones.

2. Increasing Access to Knowledge, Information and Services

- (a) Provision of support to (i) set up a National Research and Education Network (NREN) to improve access of students, researches and educators of Higher Educational Institutions (HEIs) in Kosovo to knowledge, research networks and (ii) connect NREN to the GEANT network.

- (b) Provisions of support to increase use of online labor market information and services to improve information flows about work opportunities, through targeted awareness raising and information sharing activities in undeserved or unconnected areas identified in Part 1.1 (a) of the Project.

**Part 3. Project Implementation Support**

This component will support Project management and implementation and citizen engagement activities.

1. Provision of support to the PIU-KODE, including monitoring and evaluation activities, training for PIU staff on matters related to Project implementation, fiduciary and safeguards and project management functions.
2. Provision of support to carry out extensive household surveys to monitor progress and estimate development impact of Project activities, including tracing the impact of the Project investments on beneficiaries' incomes and employment status and impact on poverty.

**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019

(in EUR, unless otherwise stated)

**Financing Agreement No. 6285- 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 Credit Allocated (expressed in €)	Percentage of expenditures to be Financed (inclusive of taxes)
(1) Goods, works, non-consulting services, consulting services, training and Incremental Operating Expenses for the Project	8,900,000	100%
(2) Grants under Part 1.1 (a) of the Project	11,800,000	100%
<b>Total amount</b>	<b>20,700,000</b>	

The Government of Kosova 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 May 15 and November 15:	
commencing November 15, 2023 to and including May 15, 2043	1.65%
commencing November 15, 2043 to and including May 15, 2048	3.40%

\*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 3.05 (b) of the General Conditions.

The Maximum Commitment Charge Rate is one-half of one percent (1/2 of 1%) per annum on the Unwithdrawn Financing Balance.

The Service Charge is the greater of: (a) the sum of three-fourths of one percent (3/4 of 1%) per annum plus the Basis Adjustment to the Service Charge; and (b) three-fourths of one percent (3/4 of 1%) per annum; on the Withdrawn Credit Balance.

The Interest Charge is the greater of: (a) the sum of one and a quarter percent (1.25%) per annum plus the Basis Adjustment to the Interest Charge; and (b) zero percent (0%) per annum; on the Withdrawn Credit Balance.

The commitment and payment currency is EURO.

As at December 31, 2019 EUR 1,094,350.59 was disbursed from the Credit.

v

**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

---

**2) Basis of preparation**

The financial statements of the project for the year ended on December 31, 2019 and the period July 20, 2018 up to 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 Credit No. 6285-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 the period July 20, 2018 up to December 31, 2019, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

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 Recognition of income and expenses**

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

**3.2 Taxation**

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

**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

**4) IDA Credit No. 6285-XK funding**

IDA funding is composed by disbursement methods as follows:

<b>Credit</b>	<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>Year Ended December 31, 2018</b>
Reimbursements	1,094,351	-
<b>Total</b>	<b>1,094,351</b>	<b>-</b>

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 temporary advances received by Government of Kosovo are detailed as follows:

<b>Financed by:</b>	<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>Year Ended December 31, 2018</b>
Temporary advances by Government of Kosova	429,843	-
<b>Total</b>	<b>429,843</b>	<b>-</b>

**6) Grants under Part 1.1 (a) of the Project**

Expenditures for Grants under Part 1.1 (a) of the Project are detailed as follows:

<b>Item</b>	<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>Year Ended December 31, 2018</b>
Grants under Part 1.1 (a) of the Project	1,367,617	-
<b>Total</b>	<b>1,367,617</b>	<b>-</b>



**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

**7) Consulting services**

Expenditures for consulting services are detailed as follows:

<b>Item</b>	<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>Year Ended December 31, 2018</b>
Project and Digital Inclusion Coordinator	15,184	-
Digital Work and Empowerment Coordinator	9,764	-
Monitoring and Evaluation (M&E), Communication and Coordinating Specialist	5,758	-
Procurement Specialist	8,680	-
Financial Management Specialist	6,830	-
Consultant for MED to review technical specifications for National Spectrum Monitoring System (NSMS)	19,506	-
Consultant for Setting up network for Kosovo's National Research Education Network (NREN)	10,260	-
International Individual Consultant for Setting up Kosovo's National Research Education Network (NREN)	12,250	-
Purchasing of the website for the project	2,500	-
Withholding tax - Tax Administration of Kosova	5,746	-
Pension Contribution - Kosovo Pension Savings Trust - Employee	2,400	-
<b>Total</b>	<b>98,878</b>	<b>-</b>

**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019

(in EUR, unless otherwise stated)

**8) Liabilities**

Liabilities related to yearend December 31, 2019 and paid in following year are as follows:

<b>Item</b>	<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>Year Ended December 31, 2018</b>
Beneficiary Survey and focus groups pertaining to subcomponents 1.1, 2.1 and 2.2 of Kode Project	7,178	-
Withholding tax - Tax Administration of Kosova	1,507	-
Kosovo Pension Savings Trust - Employee	852	-
Kosovo Pension Savings Trust - Employer	852	-
<b>Total</b>	<b>10,388</b>	<b>-</b>

**Notes to the Financial Statements**

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

**9) Goods**

Expenditures for goods are detailed as follows:

<b>Item</b>	<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>Year Ended December 31, 2018</b>
Purchase of Vehicles for the Project	41,790	-
IT Equipment for PIU staff	8,203	-
<b>Total</b>	<b>49,993</b>	<b>-</b>

**10) Incremental operating costs**

Expenditures for incremental operating costs are detailed as follows:

<b>Item</b>	<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>Year Ended December 31, 2018</b>
Vehicles insurance and related expenses	969	-
PIU expenses on field work	1,127	-
Accommodation, per diem and travel expenses	1,969	-
Kosovo Pension Savings Trust - Employer	2,400	-
Other expenses	1,241	-
<b>Total</b>	<b>7,706</b>	<b>-</b>

**11) Expenditures by sources of funds**

Pursuant to the financing agreement all project expenditures incurred are under Category 1. Goods, works, non-consulting services, consulting services, training and Incremental Operating Expenses and Category 2. Grants under Part 1.1(a) of the Project are financed 100% by the financing proceeds IDA Credit No. 6285-XK.

## Kosovo Digital Economy Project

(Credit No. 6285-XK)

### Notes to the Financial Statements

For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019

(in EUR, unless otherwise stated)

#### 12) Expenditures by parts:

The expenditures by Project Components are detailed as follows:

Project Components	Grants under Part 1.1 (a) of the Project	Consultant Services	Goods	Incremental operating costs	Year Ended December 31, 2019
<b>Comp. 1. Digital Inclusion</b>					
1.1 Digital Connectivity	1,367,617	-	-	-	1,367,617
1.2 Enabling Environment	-	19,507	-	-	19,507
<b>Comp. 2. Digital Work and Empowerment</b>					
2.1 Youth Online and Upward (YOU) Program	-	-	-	-	-
2.2 Increasing Access to Knowledge, Information and Services	-	22,510	-	-	22,510
<b>Comp. 3. Project Implementation Support</b>					
3 Project Implementation Support	-	56,861	49,993	-	106,854
3.1 Incremental Operating Expenses	-	-	-	7,706	7,706
<b>Year Ended December 31, 2019</b>	<b>1,367,617</b>	<b>98,878</b>	<b>49,993</b>	<b>7,706</b>	<b>1,524,194</b>
<b>Year Ended December 31, 2018</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 13) Un-drawn credit facilities

The balance of the undrawn funds from Credit No.6285-XK as of December 31, 2019 is EUR 19,605,649.41.



**Kosovo Digital Economy Project**

(Credit No. 6285-XK)

(P164188)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule

(Supplementary schedule  
to the Annual Financial Statements)

**Financial Statements**


for the period July 20, 2018 up December 31, 2019

**Statement of expenditures (Withdrawal schedule)**  
For the period July 20, 2018 up to December 31, 2019  
(in EUR, unless otherwise stated)

**IDA Credit No. 6285 - XK**

Withdrawal Application	Type of application	Appl. Pym. Amt	Disbursed in Euro	Goods	Works	Consulting services	Incremental operating costs	SOE	Deducted	Date received	Value Date
01/KODE/19	Reimbursement	262,909	262,909	49,993	167,578	42,133	3,206	262,909	-	5-Nov-19	13-Nov-19
02/KODE/19	Reimbursement	831,441	831,441	-	792,706	34,235	4,500	831,441	-	22-Dec-19	31-Dec-19
<b>Total Reimbursement</b>		<b>1,094,351</b>	<b>1,094,351</b>	<b>49,993</b>	<b>960,284</b>	<b>76,368</b>	<b>7,706</b>	<b>1,094,351</b>	<b>-</b>		

  
Agim KUKAJ  
PIU Director

  
Njomza HOXHA  
Financial Management Specialist



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova - Republic of Kosovo**  
*Qeveria - Vlada - Government*

**Ministria e Ekonomisë dhe Ambientit**  
**Ministarstvo Ekonomije i Životne Sredine / Ministry of Economy and Environment**

**LETËR E KONFIRMIMIT**

Për pajtueshmërinë me gjetjet 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 "Ekonomia Digjitale në Kosovë", për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet 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.

**Agim Kukaj**

Drejtor i projektit Ekonomia Digjitale në Kosovë (KODE) – Ministria e Ekonomisë dhe Ambientit

Data: 14. 07 2020, Prishtinë