



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

IZVEŠTAJ REVIZIJE

O GODIŠNJIM FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA SPECIFIČNE SVRHE ZA PROJEKTAT "JAČANJE PLANIRANJA I IZVRŠENJA GOTOVINE"

ZA PERIOD 29 NOVEMBAR 2018 – 10 JULI 2020

*Revizija na osnovu sporazuma o projektu finansiranog sredstvima
dodeljenim od Svetske Banke*

Priština, Juli 2020

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosovo je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad polaže račune Skupštini Republike Kosovo.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije direktno promovišu odgovornost javnih institucija pružajući održivu osnovu za polaganje odgovornosti menadžera svake revidirane organizacije. Na taj način povećavamo naše poverenje o potrošnji javnih sredstava i imamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih obveznika i drugih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Ova revizija je sprovedena u skladu sa Međunarodnim Standardima o Vrhovnim Institucijama Revizije, kao i sa evropskim dobrim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskim Izveštajima za projekat "Jačanje Planiranja i Izvršenja gotovine", u konsultaciji sa Pomoćnicom Generalnog Revizora *Vlora Spanca*, koja je nadgledala reviziju.

Izveštaj je rezultat revizije koju su sproveli *Labinot Sadiku* (vođa tima), *Agron Hoxha* i *Florim Maliqi* (članovi tima), pod rukovodstvom šefa Odeljenja za reviziju *Samir Zymberi*.

TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
Delokrug i metodologija revizije	6
1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima za posebne svrhe	7
Dodatak I: Objašnjenje o različitim vrstama mišljenja koje primenjuje NKR	9
Dodatak II: Finansijski izveštaji za posebne svrhe projekta za period 2018 - 2020	12
Dodatak III: Pismo potvrde	21

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu iz revizije Godišnjih finansijskih izveštaja (GFI) za specifične svrhe za projekat “Jačanje Planiranja i Izvršenja gotovine za period 29 Novembar 2018 - 10 Juli 2020” (SAFE Grant Nr. TF0A8232), koji uključuje mišljenje Generalnog revizora. Ispitivanje finansijskih izveštaja za specifične svrhe za 2019 godinu je sprovedeno u skladu sa Međunarodnim standardima Vrhovnih institucija revizije (MSVIR).

Naša revizija je fokusirana na:



Nivo angažovanja u obavljanju revizije određuje se u zavisnosti od kvaliteta unutrašnje kontrole koju sprovodi rukovodstvo Ministarstva Finansijska (u daljem tekstu MF) i Jedinice za sprovođenje projekta (u daljem tekstu: JSP).

Zaključci

Finansijski izveštaji projekta “Jačanje Planiranja i Izvršenja gotovine za period 29 Novembar 2018 - 10 Juli 2020, predstavljaju *pravi i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Finansijsko upravljanje i kontrola generalno dokazuje dobar proces pregeda i uverenje u sprovođenju zakonodavstva kao i ostalih procesa kontrole. Nismo identifikovali probleme koje treba predstaviti u izveštaju i Pismu Menadžmenta.

Mišljenje Generalnog Revizora¹

Ne-modifikovano mišljenje sa Isticanjem pitanja

Godišnji finansijski izveštaji za specifične svrhe predstavljaju *pravi i istinit prikaz* u svim materijalnim aspektima.

Isticanje pitanja

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da su finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa okvirom za specifične svrhe i da se stoga finansijski izveštaji ne mogu koristiti u druge svrhe.

Za više vidite poglavlje 1 ovog Izveštaja.

Prilog I, objašnjava različite vrste mišljenja primenjene od strane Nacionalne Kancelarije Revizije.

Odgovor menadžmenta na reviziju projekta za period 2018-2020

Ministarstvo finansija, odnosno Trezor Kosova složio se sa sadržajem Izveštaja.

¹ Prilog I, objašnjava različite vrste mišljenja, prema MSVIR.

Delokrug i metodologija revizije

Nacionalna Kancelarija za Reviziju (NKR) na osnovu sporazuma/ugovora sa Svetskom Bankom je odgovorna za sprovođenje revizije regularnosti. Ova revizija uključuje ispitivanje i procenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka, kao u nastavku:

- Da li finansijski izveštaji za specifične svrhe pružaju pravilan i istinit prikaz računa i finansijskih pitanja za revidirani period;
- Da li se svi spoljni fondovi koriste u skladu sa uslovima relevantnih sporazuma o finansiranju;
- Da li su podaci, sistemi i finansijske transakcije u skladu sa važećim zakonima i propisima za sredstva koja dodeljuje Svetska Banka.
- Da li su finansijski izveštaji u skladu sa zahtevima sporazuma između Republike Kosovo koju predstavlja Ministar Finansija i Međunarodnog Udruženja za Razvoj ²;
- Za pogodnosti funkcija unutrašnje kontrole; i
- Da li su preduzete odgovarajuće mere za sprovođenje preporuka revizije.

Revizija je zasnovana na proceni rizika. Analizirali smo delovanje Projekta za Jačanje Planiranja i Izvršenja Gotovine, stopu oslanjanja na upravnim kontrolama kako bo odredili nivo detaljnih testova koji su potrebnih kako bi obezbedili dokaze koji potrekljuju mišljenje GR-a.

Postupak je uključio pregled unutrašnjih kontrola, sistema računovodstva, nadovezane supstancijalne testove, kao i aranžmane vezane za upravljane do one mere koju smo smatrali potrebnim za efektivno izvršenje revizije. Nalazi revizije ne bi se trebali smatrati sveobuhvatnim pregledom svih slabosti koje mogu postojati, ili bilo kakvih poboljšanja koja se mogu izvršiti u sistemima i procedurama koje su primenjene.

Izveštaj će sadržati nalaze koji su deo mišljenja o Finansijskim izveštajima. Dok će nalazi u vezi sa aspektom finansijskog upravljanja, funkcionisanje unutrašnje kontrole i pitanja usklađenosti biti predstavljeni u Pismu za upravu (ako ima).

1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima za specifične svrhe

Izvršili smo reviziju Godišnjih finansijskih izveštaja Projekta za specifične svrhe "Jačanje Planiranja i Izvršenja gotovine" za godinu /period završno sa 10 Julom 2020, u skladu sa Zakonom o NKR i Međunarodnim standardima Vrhovnih institucija revizije. Ova revizije uzima u obzir usklađenost sa zahtevima za izveštavanje u skladu sa sporazumom, kao i kvalitet i tačnost informacija prikazanih u finansijskim izveštajima.

Ne modifikovano mišljenje sa Isticanjem pitanja

Revidirali smo Finansijske izveštaje Projekta za specifične svrhe, finansiranog od strane Svetske banke "Jačanje Planiranja i Izvršenja gotovine", za period 29 Novembar 2018 - 10 Juli 2020, koji uključuje sažetak izvora sredstava i realizovane troškove, pregled zahteva za povlačenja sredstava i obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji za specifične svrhe u vezi sa projektom "Jačanje Planiranja i Izvršenja gotovine" za godinu /period završno sa 10 Julom 2020, predstavljaju pravilan i istinit prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zahtevima za izveštavanje u sporazumu između strana, poštujući računovodstvena načela zasnovana na gotovini.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim Standardima Revizije Vrhovnih Institucija Revizije (MSVIR). Prema ovim standardima naše odgovornosti su opisane ispod kod dela 'Odgovornosti Revizora za Reviziju Finansijskih Izveštaja'. U skladu sa MSVIR-10 i 30, i drugim relevantnim zahtevima za reviziju GFI-a, NKR je nezavisna od Projekta za Jačanje Planiranja i Izvršenja gotovine. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za mišljenje.

Isticanje pitanja - Osnova za računovodstvo

Skrećemo vam pažnju na činjenicu da su finansijski izveštaji za specifične svrhe pripremljeni u skladu sa okvirom za posebne svrhe i da se stoga finansijski izveštaji ne mogu koristiti u druge svrhe. Ovi izveštaju su pripremljeni da pomognu MF da ispuni zahteve Svetske Banke.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi ovog pitanja.

Odgovornost uprave i osoba zaduženih za upravljanje

Uprava MF kao sprovodilac projekta kao i Menadžer JSP su odgovorni za pravednu i pravilnu pripremu Finansijskih izveštaja za posebne svrhe, u skladu sa sporazumom potpisanim između Republike Kosovo, kojeg predstavlja Ministar finansija i Međunarodne udruženja za razvoj, ove informacije se sastoje od Izjave o Sredstvima i Njihovo korišćenje, kao i Izveštaj o povlačenju sredstava i objavljivanja.

Odgovornost Generalnog Revizora za reviziju GFI

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o Finansijskim izveštajima za specifične svrhe na osnovu izvršene revizije. Revizija je izvršena u skladu sa MSVIR. Ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih zahteva, da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno pogrešna prikazivanja.

Razumna sigurnost je visoki stepen sigurnosti međutim ne garantuje da će revizija koja se vrši u skladu sa MSVIR uvek identifikovati materijalno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja se mogu pojaviti usled prevare ili greške a smatraju se materijalnim ukoliko, pojedinačno ili u grupi mogu da utiču na odluke koje se donose na osnovu ovih GFI.

Revizija uključuje sprovođenje procedura za pribavljanje dokaza o finansijskim informacijama i objavama u Finansijskim izveštajima za specifične svrhe. Odabrani postupci zavise od suda revizora, uključujući i procenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u Finansijskom izveštaju, bilo zbog prevare ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra unutrašnju kontrolu relevantnu za pripremu Finansijskih izveštaja za posebne svrhe od MONTI, kako bi se osmislile revizorske procedure koje su prikladne za okolnosti entiteta, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti unutrašnjih kontrola entiteta.

Revizija takođe uključuje procenu primenjenih računovodstvenih politika, opravdanost računovodstvenih procena koje je izvršio menadžment i procenu prezentacije Finansijskih Izveštaja.

Mi komuniciramo sa upravom revidiranog entiteta o obimu, planiranom vremenu revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući bilo koje značajne nedostatke u unutrašnjoj kontroli koje identifikujemo tokom revizije.

Izveštaj revizije se objavljuje na veb stranici NKR-a, osim informacija koja se klasifikuju kao osetljive ili zbog drugih zakonskih i administrativnih zabrana, u skladu sa važećim zakonodavstvom.

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200

Vrsta mišljenja

147. Revizor treba da izrazi **jedno ne-modifikovano mišljenje revizije ukoliko** se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i
- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Finansijski izveštaji su pripremljeni 10. jula nakon što je poslednja uplata zbog pandemijskih problema izvršena 30. juna prema sporazumu.³

³ Annex, contract amendment No2 "It Solution for a Cash Management Module" Ref. MoF-1-1-1-G, pg. 2.

Dodatak II: Finansijski izveštaji za posebne svrhe projekta za period 2018 - 2020

Strengthening Cash Planning and Execution Project
(SAFE Grant No. TF0A8232)
(P167597)

Financial Statements
for the period November 29, 2018 up to July 10, 2020

Content

Financial Statements of the project	Page
• Statement of sources and uses of funds for the period November 29, 2018 (Inception date) up to July 10, 2020	1
• Statement of expenditures for the period November 29, 2018 (Inception date) up to July 10, 2020	2
• Notes to the financial statements as at for the period November 29, 2018 (Inception date) up to July 10, 2020	3-7

Strengthening Cash Planning and Execution Project

(SAFE Grant No. TF0A8232)

Statement of Sources and Uses of Funds

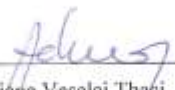
For the period November 29, 2018 up to July 10, 2020

(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	From January 1, 2020 to July 10, 2020	Year ended on December 31, 2019	From November 29, 2018 (Inception date) to July 10, 2020
Sources of Funds:				
Grant No. TF0A8232 funding	4	131,034.49	18,556.00	149,590.49
Counterpart Financing		58,174.00	-	58,174.00
Temporary advances by Government of Kosovo	5	(32,356.00)	32,356.00	-
Total Sources of Funds		156,852.49	50,912.00	207,764.49
Uses of Funds:				
Goods	6	(148,674.00)	-	(148,674.00)
Consulting services	7	(4,020.00)	(44,314.00)	(48,334.00)
Training and workshop	8	(4,158.49)	(6,598.00)	(10,756.49)
Total Uses of Funds		(156,852.49)	(50,912.00)	(207,764.49)

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 7 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the Strengthening Cash Planning and Execution Project (SAFE Grant No. TF0A8232) were authorised for issue by the management of the Project on July 14, 2020 and signed on its behalf by:



 Adriana Veselaj Thaçi
 Head of Cash Management
 Division



 Erand Abazi
 Project Coordinator and Financial
 Management Specialist

Strengthening Cash Planning and Execution Project
(SAFE Grant No. TF0A8232)

Statement of expenditures (Withdrawal schedule)
For the period November 29, 2018 up to July 10, 2020
(in EUR, unless otherwise stated)

SAFE Grant No. TF0A8232

Withdrawal application	Type of application	Application Payment Amount	Disbursed in Euro	Goods	Consulting services	Capitation payments	Training	Incrementa l operating costs	SOE	Date received	Value date
TF0A8232/KT/07	Reimbursement	8,178.49	8,178.49	-	4,020.00	-	4,158.49	-	8,178.49	08-Apr-20	15-Apr-20
TF0A8232/KT/06	Direct Payment	24,900.00	24,900.00	24,900.00	-	-	-	-	24,900.00	17-Mar-20	23-Mar-20
TF0A8232/KT/04	Direct Payment	31,800.00	31,800.00	31,800.00	-	-	-	-	31,800.00	03-Mar-20	10-Mar-20
TF0A8232/KT/03	Direct Payment	33,800.00	33,800.00	33,800.00	-	-	-	-	33,800.00	19-Feb-20	25-Feb-20
TF0A8232/KT/02	Reimbursement	32,356.00	32,356.00	-	25,758.00	-	6,598.00	-	32,356.00	13-Jan-20	17-Jan-20
TF0A8232/KT/01	Reimbursement	18,556.00	18,556.00	-	18,556.00	-	-	-	18,556.00	11-Sep-19	18-Sep-19
Total		149,590.49	149,590.49	90,500.00	48,334.00	-	10,756.49	-	149,590.49		


Adriana Veselaj Thaqi
Head of Cash Management Division


Erand Abazi
Project Coordinator and Financial Management Specialist

1) General

The Grant Agreement for the Strengthening Cash Planning and Execution Project (SAFE Grant No. TF0A8232) - (the "Project"), was signed between the International Bank for Reconstruction and Development ("World Bank"), acting as administrator of grant funds provided by the European Commission on behalf of the European Union ("Donor" or "EU"), under the Strengthening Accountability and the Fiduciary Environment (SAFE Program) and the Republic of Kosovo ("Recipient") on November 29, 2018. The grant agreement became effective on the same date. The grant amount available to finance the project activities was one hundred sixty-two thousand and five hundred Euro (€ 162,500). The closing date of the grant TF0A8232 was February 29, 2020.

The Project is implemented by Kosovo Treasury within the Ministry of Finance ("KT - MoF"). Pursuant to the grant agreement, the Kosovo Treasury established a Project Implementation Team (PIT) with functions and responsibilities satisfactory to World Bank for the purpose of ensuring efficient overall coordination and day-to-day implementation of project activities and results. The team consisted of experts from different divisions within Kosovo Treasury, while a procurement officer and a local project coordinator were recruited on January 22, 2019 to support Kosovo Treasury and PIT in carrying out procurement procedures following the World Bank procurement framework and supporting the Project Team Leader in day to day management and coordination of all project activities respectively.

Project Description

The objective of the Project is to improve treasury management and expenditure control through modernization of the cash planning and allocations management.

The Kosovo Treasury within the Ministry of Finance is the direct beneficiary of this project. In addition, around 120 budget organizations at the central and local level will benefit by the envisaged activities.

The Project consists of the following components:

Component A: Strengthening of legal and regulatory framework for cash planning and management. This project component consists of targeted technical assistance and capacity building activities as follows: (i) An initial assessment of current practice applied in Kosovo for cash and allocations management including a review of current legal framework and IT infrastructure used; (ii) identification of countries that have similar budget cycle and infrastructure and proven records of sound practices in cash and allocation management; (iii) development of new legal and regulatory framework and technical specification for the IT solution to be used; and (iv) delivery of several trainings from consultants and trainers from Treasury to all 120 budget organizations on the new regulatory framework.

This component was envisaged to be delivered through a combination of study visits, engaging consultants, training and other knowledge sharing events. The training activity was envisaged to be combined with training on the use of the new proposed integrated module in the following component. This component includes implementation support for procurement and coordination of project activities.

Component B: Implement an integrated module within KFMIS for cash planning and budget allocations. This Project component supports the development and implementation of a specific module within KFMIS and interlink it with two existing modules for budget appropriations and budget allocations. Such module is envisaged to be used by all users responsible for cash flow planning and enables the Kosovo Treasury to generate consolidated cash flow forecasts and at the same time increase control of budget allocations within KFMIS. The activity envisages both the technical roll out of the module and focused training activities provided to budget organizations on the use of the module.

1) **General (continued)**

SAFE Grant no. TF0A8232

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

Category	Amount of the Grant allocated (expressed in Euro)	% of expenditures to be financed (inclusive of taxes)
1) Non-consulting services, consulting services, Training and Operating Costs under the Project	72,000	100%
2) Goods under the Project	90,500	100%
Total amount	162,500	

2) **Basis of preparation**

The financial statements of the project for the period November 29, 2018 up to July 10, 2020 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 SAFE Grant No. TF0A8232.

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 during the project implementation period 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 Grant, are recognised as sources and uses of funds at the time the payment is made.

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

3) **Summary of significant accounting policies**

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

3.1 Foreign currency transactions

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

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

The exchange rates in effect as at July 10, 2020 and December 31, 2019 were as follows:

Currency	July 10, 2020	December 31, 2019
EUR/ USD	1.12	1.12
USD/EUR	0.88	0.89

3) Summary of significant accounting policies (continued)

3.2 Recognition of income and expenses

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

3.3 Taxation

The Project is exempt from Value Added Tax (VAT) and Custom Duties for the part financed out of the grant proceeds. The local employees of the project are liable for personal income tax and social security contributions.

4) SAFE Grant No. TF0A8232

Grant funding is detailed by method of disbursement as follows:

	From January 1, 2020 to July 10, 2020	Year ended on December 31, 2019	From November 29, 2018 (Inception date) to July 10, 2020
Reimbursements	40,534.49	18,556.00	59,090.49
Direct Payments	90,500.00	-	90,500.00
Total	131,034.49	18,556.00	149,590.49

Reimbursements represent the Grant funds disbursed to cover the payments already made by Government of Kosovo for project eligible expenditures using withdrawal applications prepared by the Project.

5) Temporary advances received by the Government of Kosovo

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

	From January 1, 2020 to July 10, 2020	Year ended December 31, 2019	From November 29, 2018 (Inception date) to July 10, 2020
Government Funds at the January 1	32,356.00	-	-
Project eligible expenditure paid from government funds	8,178.49	50,912.00	59,090.49
Reimbursements from SAFE grant (note 4)	(40,534.49)	(18,556.00)	(59,090.49)
Government Funds Movement during the year	(32,356.00)	32,356.00	-
Government Funds as at the end of the period	-	32,356.00	-

6) Goods

	From January 1, 2020 to July 10, 2020	Year ended on December 31, 2019	From November 29, 2018 (Inception date) to July 10, 2020
IT Solution for Cash Management Module	148,674.00	-	148,674.00
Total	148,674.00	-	148,674.00

The goods under the project were financed partially by the grant proceeds amounting to Euro 90,500.00 and partially from the Government of Kosovo co-financing amounting to Euro 58,174.00. The government co-financing covers the VAT applicable to the respective portion of the contract.

7) Consulting services

Expenditures for Consultant services are detailed as follows:

	From January 1, 2020 to July 10, 2020	Year ended on December 31, 2019	From November 29, 2018 (Inception date) to July 10, 2020
Project implementation team (PIT) staff net salaries	2,096.4	10,081.80	12,178.20
Personal income tax for PIT staff	183.60	824.20	1,007.80
Employee pension contribution for PIT staff	120.00	574.00	694.00
Employer pension contribution for PIT staff	120.00	574.00	694.00
Cash Management Consultant	1,500.00	32,260.00	33,760.00
Total	4,020.00	44,314.00	48,334.00

The consulting services under the project include paid wages and salaries of project local employees and payments of other consulting services.

8) Training and workshop

	From January 1, 2020 to July 10, 2020	Year ended On December 31, 2019	From November 29, 2018 (Inception date) to July 10, 2020
Study tour – Riga (Latvia)	4,158.49	-	4,158.49
Study tour – Ankara (Turkey)	-	6,598.00	6,598.00
Total	4,158.49	6,598.00	10,756.49

9) Expenditure by project activities

The expenditures by Project Components are detailed as follows:

Project Components	Goods	Consulting services	Training & workshop	Incremental operating costs	For the period November 29, 2018 up to July 10, 2020
Component A Strengthening of legal and regulatory framework for cash planning and management	-	48,334.00	10,756.49	-	59,090.49
Component B Strengthening of legal and regulatory framework for cash planning and management	148,674.00	-	-	-	148,674.00
Total Year ended on July 10, 2020	148,674.00	4,020.00	4,158.49	-	156,852.49
Total Year ended on December 31, 2019	-	44,314.00	6,598.00	-	50,912.00

Dodatak III: Pismo potvrde

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLICA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA RANČELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
27.07.2020			
LLETËR I KONFIRMIMIT			
№. Dok.	Shkëlqim / Klasif. / Class. Code	№. Prot. Ek. Prot. Prot. No.	№. i Stranica Br. Stranica No. Pages
03	47	1295	1

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLICA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO Qeveria e Kosovës / Vlada Kosova / Government of Kosovo Ministria e Financave / Ministarstvo za Finansije / Ministry of Finance Thesari - Trezor - Treasury			
Ministria e Financave / Org. Unit: <i>Thesari</i>		№. Prot. Ek. Prot. Prot. No.	94
№. i Kopere Straj. Stranica No. pages:	/	Datë Datum Date:	27.07.2020
PRISHTINEJA			



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria e Financave - Ministarstvo za Finansije - Ministry of Finance
Thesari i Kosovës - Trezor Kosova - Treasury of Kosovo

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me përmbajtjen e Raportit të Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e projektit “**Forcimi i Planifikimit dhe Ekzekutimit të Parasë së Gatshme**”.

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Vendi: Prishtinë

I nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit “**Forcimi i Planifikimit dhe Ekzekutimit të Parasë së Gatshme**” për vitin/periudhën e projektit 2018-2020 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”);
- pajtohem me përmbajtjen dhe konkluzionet e auditimit 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 implementimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre (nëse aplikohet).

Ahmet Ismaili
Drejtor i Përgjithshëm i Thesarit



Datë
27 / 07 / 2020