



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 PROJEKT "KONKURENTNOST I SPREMNOST ZA
IZVOZ"**

ZA GODINU ZAVRŠENU 31 DECEMBRA 2019 GODINE

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

Priština, Avgust 2020

Nacionalna Kancelarija Revizije Republike Kosova je najviša institucija ekonomske i finansijske kontrole i za svoj rad odgovara Skupštini Kosova.

Izveštaji Nacionalne Kancelarije Revizije na direktan način promovišu polaganje odgovornosti javnih institucija pošto oni pružaju održivu osnovu za zahtevanje odgovornosti od strane menadžera svake budžetske organizacije. Tako mi povećavamo poverenje u trošenju javnih fondova i odigravamo aktivnu ulogu u obezbeđivanju interesa poreskih platiša i ostalih interesnih strana u povećanju javne odgovornosti.

Ova revizija je izvršena u skladu sa međunarodno priznatim standardima revizije na javnom sektoru kao i sa najboljim evropskim praksama.

Generalni Revizor je odlučio o mišljenju revizije o Godišnjim Finansijskom Izveštaju za projekat "Konkurentnost i Spremnost za Izvoz", u konsultaciji sa Pomoćnikom Generalnog Revizora Vlora Spanca, koja je nadgledalo reviziju.

Izveštaj rezultat revizije izvršene od strane *Arben Selimi (vođa tima) dhe Armin Bushati (član tima)*, pod upravljanjem Rukovodioca Departmana Revizije *Fatlinda Ramosaj*.

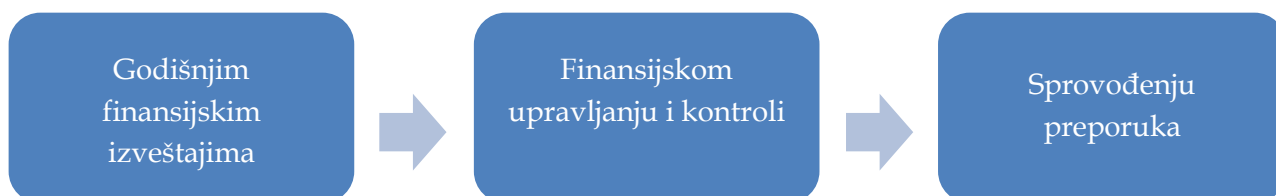
TABELA SADRŽAJA

Opšti sažetak	4
Delokrug i metodologija revizije	6
1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima za specifične svrhe	7
Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR	9
Dodatak II: Godišnji finansijski izveštaji	12
Dodatak III: Potvrdno Pismo	24

Opšti sažetak

Izveštaj rezimira glavna pitanja koja proističu sa revizije Godišnjeg finansijskog izveštaja za projekat “Konkurentnost i Spremnost za Izvoz” za 2019. godinu, koja obuhvaća Mišljenje Generalnog Revizora o Finansijskim Izveštajima. 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 Trgovine i Industrije (u daljem tekstu MTI) i Jedinice za sprovođenje projekta (u daljem tekstu: JSP).

Zaključci

Finansijski izveštaji projekta “Konkurentnost i Spremnost za Izvoz” za 2019. godinu, za Specifične Svrhe, 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. Međutim, nije izrađen plan za sprovođenje preporuka datih u pismu za upravu za 2018. godinu. Iako nije imala akcioni plan, JSP je preduzela mere za adresiranje nekih preporuka. Četiri preporuke su sprovedene, dok šest nisu sprovedene.

Pitanja u vezi sa primenom preporuka predstavili smo u Pismu za upravu pripremljenom zajedno sa revizorskom izveštajem o reviziji.

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.

Odgovor menadžmenta u reviziji 2019

Ministar se složio sa nalazima revizije i preporukama i i obavezao se da će adresirati sve date preporuke.

Nacionalna Kancelarija Revizije ceni saradnju rukovodstva i osoblja Ministarstva tokom procesa revizije.

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 Razvoj²;
- 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 Konkurentnost i Spremnost za Izvoz, stopu oslanjanja na upravnim kontrolama kako bo odredili nivo detaljnih testova koji su potrebnih kako bi obezbedili dokaze koji potrekljuju mišljenje GR-a.

Procedure su uključile 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.

² MUR- broj kredita - 6035-XK - Finansirano od svetske Banke.

1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima za specifične svrhe

Izvršili smo reviziju Godišnjih finansijskih izveštaja Projekta za specifične svrhe za projekat "Konkurentnost i Spremnost za Izvoz" za godinu koja se završila 31. decembra 2019, 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 "Konkurentnost i Spremnost za Izvoz", za godinu koja se završila 31. decembra 2019, 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 "Konkurentnost i Spremnost za Izvoz" za godinu koja se završila 31. decembra 2019, 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 Konkurentnost i Spremnost za Izvoz. 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 MTI kao sprovodilac projekta kao i Direktor 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 MTI, 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.

Dodatak II: Godišnji finansijski izveštaji

**Competitiveness and Export Readiness
Project**

(IDA Credit number 6035 - XK)
(P152881)

Financial Statements
for the year ended December 31, 2019

Content

Financial Statements of the project	Page
• Statement of Sources and Uses of Funds for the year ended 31 December 2019	1
• Notes to the Financial Statements as at and on 31 December 2019 <i>Supplementary schedule to the Financial Statements:</i>	2-11
• Accumulated statement of expenditures for the period from 18 May 2018 <i>(inception date) up to 31 December 2019</i>	i - ii

Competitiveness and Export Readiness Project

(IDA Credit No. 6035 - XK)

Statement of Sources and Uses of Funds
for the year ended December 31, 2019
(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	Year ended on December 31, 2019	Period from May 18, 2018 to December 31, 2018	From May 18, 2018 (Inception date) to December 31, 2019
Sources of Funds:				
IDA Credit No. 6035 - XK funding	4	141,592.24	0.00	141,592.24
Temporary advances by Government of Kosovo	5	85,856.15	49,003.90	134,860.05
Total Sources of Funds		227,448.39	49,003.90	276,452.26
Uses of Funds:				
Grants		-	-	-
Goods	6	(65,728.20)	(4,293.00)	(70,021.20)
Consulting services	7	(129,248.78)	(27,588.45)	(156,837.03)
Training and workshop	8	(7,076.85)	(7,681.99)	(14,758.84)
Incremental operating costs	9	(25,394.56)	(9,440.46)	(34,835.22)
Total Uses of Funds		(227,448.39)	(49,003.90)	(276,452.29)

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 2 to 11 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the Competitiveness and Export Readiness Project (IDA Credit No.6035) were authorised for issue by the management of the Project under Ministry of Trade and Industry July 2019, and signed on its behalf by:


Gazmend MEJZINI
Project Coordinator


Adile OSMANI
Financial Management Officer

**Competitiveness and Export Readiness Project
(IDA Credit number 6035 - XK)**

Notes to the financial statements
As at and for the year ended on 31 December 2019
(in EUR unless otherwise stated)

I. General

The Financing Agreement for the Competitiveness and Export Readiness Project (CERP) (IDA Credit number 6035 - XK)- (the "Project"), was signed between the International Development Association ("Association") and the Republic of Kosovo on August 2, 2017 and became effective on date May 18, 2018. The financing amount available to finance project activities is EUR 14,300.000. The closing date is October 30, 2022.

At the commencement of the Project, the Government of Kosovo (the "Recipient") established a Project Implementation Unit ("PIU") within Ministry of Trade and Industry to implement, monitor, control and completes the operation of the Project.

At 31 December 2019, the Project had 8 employees.

Project Description

The objective of the Project is to assist the Recipient in supporting product certification for export markets, strengthening the capacity of export-oriented firms and reducing the cost of business inspections.

The Project consists of the following parts:

Part 1. Enhancing Business Environment and Export Readiness

A. Supporting international recognition of National Quality Infrastructure ("NQI")

Provision of goods and technical assistance to improve, and obtain international recognition of, the Recipient's NQI, by specifically:

- (i) supporting the Kosovo Metrology Agency ("KMA") to upgrade selected metrology laboratories, train its staff to use the newly procured equipment, and build its staffs capacity to improve traceability and inter-laboratory comparisons;
- (ii) supporting the Kosovo Accreditation Directorate ("KAD") and Kosovo Standardization Agency to enhance their information technology systems with respect to data interoperability and exchange, and to facilitate their access to information on standards and test results, and, specifically for KAD, to accredit laboratories in line with international best practice; and
- (iii) supporting the establishment of an NQI Committee ("NQIC") with private sector participation and improving public awareness of international standards and harmonization requirements.

B. Supporting Small and Medium Enterprises ("SMEs ") to improve export readiness

- (i) Establishment and administration of a Matching Grant program; and
- (ii) Provision of Matching Grants to provide technical assistance to Selected SMEs with export potential to carry out Matching Grant Subprojects that (a) implement international standards and receive certifications required for export markets, and (b) gain access to business development services.

Competitiveness and Export Readiness Project

(IDA Credit No. 6035 - XK)

Notes to the financial statements

for the year ended 31 December 2019

(in EUR, unless otherwise stated)

I. General (continued)

C. Reforming business inspections system

Reforming the Recipient's business inspections system by reducing the administrative burden to businesses and improving the efficiency and effectiveness of inspection services, through the provision of:

- (i) an electronic inspector data management system;
- (ii) a business inspection interoperability data exchange system;
- (iii) equipment for inspectors to conduct field analyses, sampling and evidence gathering; and
- (iv) support for institutional set-up and capacity building for inspectors.

Part 2. Project Implementation and Coordination Support

Provision of goods, services, Training and Operating Costs in support of Project implementation and coordination, including the provision of equipment and of technical assistance in Project management, coordination, and fiduciary and monitoring and evaluation functions.

IDA Credit No. 6035 – 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 EUR)	Percentage of expenditures to be financed
1) Goods, non-consulting services, consultants' services for the project except for Part 1.B(ii)	12,000,000	100%
2) Part 1.B(ii) of the Project	2,300,000	100%
Total	14,300,000	

Project restructuring

The project was restructured on June 1, 2020, following the Government of Kosovo submitted a request letter to restructure the project in response to firms' needs posed by the COVID-19 crisis. Based on this request, all remaining activities under the National Quality Infrastructure subcomponent were cancelled along some activities under the inspections system subcomponent, and the remaining funds from those subcomponents were reallocated to the matching grants activity; In addition the scope and outreach of the matching grants scheme was expanded in respond to firms' needs. The above project description relates to the project before restructuring.

Competitiveness and Export Readiness Project
(IDA Credit number 6035 - XK)

Notes to the financial statements

As at and for the year ended on 31 December 2019
(in EUR unless otherwise stated)

2. Basis of preparation

The special purpose 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. 6035 - XK.

The special purpose 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 Expenditures used as the basis for the submission of withdrawal applications for the period from inception on May 18, 2018 till December 31, 2019 are presented as supplementary schedules. Cumulative information on receipts and disbursements from the Project's inception date till December 31, 2019 is presented in the Statement of Sources and Uses of Funds for information purposes only.

The special purpose financial statements have been prepared in accordance with cash basis IPSAS - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting. 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 & Credit, are recognised as sources and uses of funds at the time the payment is made.

The special purpose financial statements are presented in Euros ("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 Euro ("EUR")

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

Currency	2019	2018
USD/ XDR	0.72	0.72
XDR /USD	1.38	1.39
EUR /XDR	0.80	0.82
XDR /EUR	1.23	1.21
EUR/ USD	1.12	1.14

3.2 Recognition of income and expenses

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

3.3 Taxation

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

Competitiveness and Export Readiness Project

(IDA Credit No. 6035 - XK)

Notes to the financial statements
for the year ended 31 December 2019
(in EUR, unless otherwise stated)

4. IDA Credit No. 6035 - XK funding

IDA Credit funding is composed as follows:

Funding	Year ended December 31, 2019	Year ended December 31, 2018
Reimbursements	141,592.24	0.00
Total	141,592.24	0.00

5. Temporary advances received by government of Kosovo

The temporary advances received by Government of Kosovo are composed as follows:

Funding	Year ended December 31, 2019	Year ended December 31, 2018
Government funds of the beginning of the period	49,003.90	-
Project eligible expenditures paid from Governments Funds	227,448.39	49,003.90
Reimbursements from IDA Credit (note 4)	(141,592.24)	-
Movement during the period	85,856.15	49,003.90
Government funds at the end of the period	134,860.05	49,003.90

6. Goods

Expenditures for goods are detailed as follows:

Item	Year ended December 31, 2019	Year ended December 31, 2018
IT Equipment for PIU Staff	2,424.20	4,293.00
Official vehicles	59,700.00	-
Office furniture	994.00	-
Other equipment	2,610.00	-
Total	65,728.20	4,293.00

Competitiveness and Export Readiness Project
(IDA Credit No. 6035 - XK)

Notes to the financial statements
for the year ended 31 December 2019
(in EUR, unless otherwise stated)

7. Consultant services

Consultant services are detailed as following:

Item	Year ended December 31, 2019	Year ended December 31, 2018
PCU Staff net salaries	72,893.04	23,668.05
Personal income tax for PCU staff	6,349.34	1,685.40
Employee pension contribution for Project staff	4,647.02	1,117.50
Employer pension contribution for Project staff	4,647.02	1,117.50
Independent Selection Committee members	15,825.00	
CS-GM Architecture Design	24,887.50	
Total	129,248.78	27,588.45

8. Training

Expenditures for training are detailed as follows:

Item	Year ended December 31, 2019	Year ended December 31, 2018
PIU and MTI staff participation on Study Tour in Turkey	-	6,642.46
PIU staff participation on procurement training in Budva	-	1,039.53
Workshop for Matching Grants	1,522.79	-
Visit of Metrology Institute in Tirana	487.69	-
Workshop for first and second meeting of Selection Committee	3,224.12	-
Metrology Conference in Paris -Gazmend Mejjini	1,842.25	-
Total	7,076.85	7,681.99

Competitiveness and Export Readiness Project

(IDA Credit No. 6035 - XK)

Notes to the financial statements
for the year ended 31 December 2019
(in EUR, unless otherwise stated)

9. Incremental operating costs

Expenditures for Incremental operating costs are detailed as follows

Item	Year ended December 31, 2019	Year ended December 31, 2018
Cost for translation services	1,932.30	351.46
Cost for advertisements	2,730.00	240.00
Telecommunication costs	3,820.00	1,820.00
Office Supplies –IT Equipment	-	1,590.00
Office supplies	9,805.01	3,994.82
Costs for internet services	496.35	108.00
Cost for official lunch	2,515.65	217.00
Vehicle maintenance and insurance	2,213.15	-
Other expenses	1,418.30	1,119.18
Travel Expenses-ticket	464.00	-
Total	25,394.56	9,440.46

Competitiveness and Export Readiness Project
(IDA Credit No. 6035 - XK)

Notes to the financial statements
for the year ended 31 December 2019
(in EUR, unless otherwise stated)

10. Expenditures by project part

The expenditures by Project Parts are as follows:

Parts	Grants	Goods	Consult. Services	Training	IOC	Total 31 December 2019	Total Year ended on December 31, 2018
Part A							
Enhancing business environment and export readiness	-	61,469.20	75,363.22	3,852.73	9,082.54	149,767.49	9,045.64
Subcomp.1.1 Supporting internat. recognition of NQI	-	-	33,515.40	2,329.94	-	35,845.34	5,617.24
Subcomp.1.2 Supporting SMEs to improve export readiness	-	1,769.20	43,391.25	1,522.79	7,904.11	54,587.35	3,428.40
Subcomp.1.3 Reforming the business inspection system	-	59,700.00	-	-	-	59,700.00	-
Part B							
Project Implementation and Coordination	-	4,259.00	52,342.13	3,224.12	17,490.65	77,315.90	32,481.33
Total		65,728.20	129,248.78	7,076.85	25,394.46	227,448.39	41,526.97

Competitiveness and Export Readiness Project

(IDA Credit number 6035 - XK)

(P152881)

Statement of cumulative expenditures withdrawal schedule

For the period from 18 May 2018 (inception date) to ended 31 December 2019

(Supplementary schedule to the Annual Financial Statements)

Competitiveness and Export Readiness Project
(IDA Credit No. 6035 - XK)

Statement of cumulative expenditures withdrawal schedule

For the period from 18 May 2018 (inception date) to ended 31 December 2019
(in EUR, unless otherwise stated)

IDA credit No. 6035-XK

Withdrawal application	Type of application	Appl. Pym. Amt	Disbursed	Civil works	Goods	Training	Consultant services	Technical services	Incremental Costs	SOE	Deducted	Date received	Value date
CERP/01	Reimbursement	141,592.20	-	-	50,493.00	9,204.78	56,115.3	-	25,779.16	-	-	18-Jun-2019	02-Jul-2019
Total reimbursement		141,592.20	-	-	50,493.00	9,204.78	56,115.3	-	25,779.16	-	-		


Gazmend MEJZINI
Project Coordinator


Adite OSMANI
Financial Management Officer

Dodatak III: Potvrдно Pismo



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria -Vlada-Government
Ministria Tregtisë dhe Industrisë-Ministarstvo Trgovine i Industrije-Ministry of Trade and Industry
Kabineti i Minsitrit -Kabinet Ministra-Cabinet of the Minister

Prishtinë 06.08.2020

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 dhe letër menaxhmentin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Raportit/Pasqyrave Financiare për qëllime të veçanta për projektin “Konkurueshmëria dhe gatishmëria për eksport”, 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.

Vesel KRASNIQI

Ministër

