



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE PËR QËLLIME TË VEÇANTA
PËR
PROJEKTIN EMERGJENCA COVID-19 NË KOSOVË
PËR PERIUDHËN 1 JANAR 2020 DERI MË 31 DHJETOR 2020

Prishtinë, gusht 2021

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

- 1 Opinioni i Auditimit
- 2 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

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

Shtojca II: Letër konfirmimi

Për: Arben Vitia, Ministër i Ministrisë së Shëndetësisë

Adresa: Rr. Zagrebit p.n. Lagja Arbëria, Prishtinë, Republika e Kosovës

1 Opinioni i Auditimit

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore për Qëllime të Veçanta për projektin 'Emergjencia COVID-19 në Kosovë' për periudhën 1 janar 2020 deri më 31 dhjetor 2020, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Ekzaminimi i pasqyrave financiare për qëllime të veçanta për periudhën audituese është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me raportin financiar.

1.1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të projektit Emergjencia COVID-19 në Kosovë

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

Opinion i pamodifikuar

Ne kemi audituar pasqyrat financiare për qëllime të veçanta të projektit të financuar nga Banka Botërore, për periudhën 1 janar 2020 deri më 31 dhjetor 2020, i cili përfshinë një përmbledhje burimit të fondeve dhe shpenzimeve e realizuara, pasqyrën e aplikimeve për tërheqjen e fondeve, dhe shpalosjet.

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare për qëllime të veçanta ne lidhje me projektin Emergjencia COVID-19 në Kosovë për periudhën 1 janar 2020 deri më 31 dhjetor 2020, paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kërkesat për raportim në marrëveshjen në mes të palëve, duke respektuar parimet kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për 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'. 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

- 1 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 qëllime tjera.

Opinioni jonë nuk është modifikuar në lidhje me këtë çështje

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen 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.

Ministri është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë së Shëndetësisë.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit dhe Kornizën e Deklaratave Profesionale të INTOSAI (KDPI). Ky ligj dhe këto standarde kërkojnë që t'i përmbahemi kriterëve etike dhe ta planifikojmë dhe kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keq deklarime materiale.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për marrjen e dëshmive të auditimit lidhur me shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Procedurat e përzgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, përfshirë vlerësimin e rreziqeve të keq deklarimeve materiale të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit apo të gabimit. Auditimi po ashtu përfshinë vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave të kontabilitetit të përdorura, si dhe të arsyeshmërisë së vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të përgjithshëm të pasqyrave financiare.

Gjatë kryerjes së procedurës për vlerësimin e rrezikut, ne e marrim parasysh kontrollin e brendshëm përkatës në lidhje me përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, por jo me qëllim të shprehjes së opinionit lidhur me efektshmërinë e tij. Sidoqoftë, ne do t'ju komunikojmë me shkrim për ndonjë mangësi të konsiderueshme në kontrollin e brendshëm që është relevante me auditimin e pasqyrave financiare të cilat i identifikojmë gjatë auditimit.

2 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

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

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

Metodologjia e auditimit është fokusuar në ekzaminimin e të dhënave dhe transaksioneve financiare, përfshirë dokumentacionin mbështetës. Ne kemi testuar të gjitha transaksionet për të siguruar dëshmitë që mbështesin opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për projektin “Emergjenca COVID-19 në Kosovë” i cili operon në kuadër të Ministrisë së Shëndetësisë.

Vlora Spanca, Auditor i Përgjithshëm



Myrvete Gashi, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm



Samir Zymberi, Udhëheqës i Auditimit



Fikret Ibrahim, Udhëheqës i ekipit



Ardiana Miftari, Anëtare e ekipit



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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

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

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

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

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

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

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

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

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

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

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

158. Një paragraf i theksimit të çështjes duhet:

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

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Letër konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE			
BITEPAMARRËDORËSI: LISTED/PROVA REGISTRAL/EN: DATE-RECEIVED/DATE:			
16.08.2021			
Nivelo Org. Org. Jedin. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. faqeve Br. Stranica No. Pages
03	47	1582	1



REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO QEVERIA E KOSOVËS-VLADA KOSOVA-GOVERNMENT OF KOSOVO MINISTRIE SHËNDETËSISË-MINISTARSTVO ZDRAVSTVA-MINISTRY OF HEALTH			
Nivelo Org. Org. Jedin. Org. Unit	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	
02		05-5523/2	
Nr. faqeve Br. stranice No. pages	Data: Datum: Date:		
-1-	16.08.2021		
Prishtinë / a			

Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria -Vlada-Government
Ministria e Shëndetësisë-Ministarstva Zdravstva- Ministry of Health
Zyra e Sekretarit të Përgjithshëm – Ured Generalnog Sekretara –Office of the General Secretary

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me draft raportin Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të projektit “Emergjencia COVID-19 në Kosovë”, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”); dhe
- pajtohem me përmbajtjen e Raportit.

Dr. Naim Bardiqi,
Sekretar i përgjithshëm
Data: 16.08.2021 - Prishtinë



Adresa: Rruga e Zagrebit nr.60-10.000 Prishtinë-Kosovë
Telefon/Faks: + 3833820024029/+3833820024051
<http://www.rks-gov.net> E-mail: Naim.Bardiqi@rks-gov.net

Kosovo Emergency Covid-19 Project

(Credit No. 6678-XK)

(P173819)

Part 1 – Emergency Covid-19 response & Part 3 – Project
Management, Communication and Community Engagement

Financial Statements

for the year ended December 31, 2020

Content

Financial Statements of the project

Page


- ♦ Statement of sources and uses of funds for the year ended December 31, 2020 1
- ♦ Statement of expenditures for the year ended December 31, 2020 2
- ♦ Notes to the financial statements for the year ended December 31, 2020 3-9
- Supplementary schedule to the financial statements:*
- Accumulated statement of expenditures for the year ended December 31, 2020 11


Statement of Sources and Uses of Funds – Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

Sources and uses of funds for Part 1&3	Notes	Period from inception date ¹ - to December 31, 2020
Sources of funds		
IDA Funding (IDA - 6678-XK)	4	7,971,043.11
Temporary advance received by GoK		-
Total Sources		7,971,043.11
Uses of funds:		
Goods (Medical equipment and supplies for hospitals including UNOPS Direct and Indirect support costs)	5	(7,971,043.11)
Total uses	12	(7,971,043.11)

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 11 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the "Kosovo Emergency Covid-19 Project", Part 1&Part 3, were authorised for issue by the management of the Project on June 14, 2021 and signed on its behalf by:


Dr. Naim BARDI
Permanent Secretary
Ministry of Health


Nexhip SHEHOLLI
Financial Management Specialist
Ministry of Health

¹ Inception date as per Financing Agreement is March 11, 2020


Kosovo Emergency Covid-19 Project
(Credit No. 6678-XK)

Statement of expenditures (Withdrawal schedule) – Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

IDA Credit No. 6678 – XK, Part 1 & Part 3

Withdrawal application	Type of application	Application payment amount	Goods	Consultant services	IOC	Training	Total	Deducted	Date received	Value date
UNOPS-001	UN Special commitment	7,971,043.11	7,971,043.11	-	-	-	7,971,043.11	-	18-Dec-20	28-Dec-20
Total 2020		7,971,043.11	7,971,043.11	-	-	-	7,971,043.11	-		


Dr. Naim BARDHOLLI
 Permanent Secretary
 Ministry of Health


Nexhip SHEHOLLI
 Financial Management Specialist
 Ministry of Health

Notes to the Financial Statements, Part 2
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

1) General

The Financing Agreement for the Kosovo Emergency Covid-19 Project (IDA Credit No. 6678-XK) – (the ‘Project’), was signed between the International Development Association (“Association”) and the Republic of Kosovo “Recipient”) on June 26, 2020. The total financing amount will not exceed EUR 46 million, and the Part 2 consists of Euro 28.9 million. The project became effective in September 3, 2020 and its closing date is set in June 30, 2022.

Pursuant to the Financing Agreement, the Ministry of Health (MoH) is responsible for Project implementation of Part 1 and 3, while the Ministry of Finance and Transfers (MoFT²) is responsible for the implementation for the Part 2 of the project 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 prevent, detect and respond to the threat posed by Covid-19 and strengthen national systems for public health preparedness in Kosovo.

The Project consists of the following parts:

Part 1: Emergency Covid-19 response³

This part consists in the following sub-components:

A. Strengthening capacity for early case detection, confirmation, contact tracing, reporting, and monitoring:

(i) Strengthen disease surveillance systems and public health laboratories, and equipping public health laboratories with diagnostic kits, reagents, and other consumable materials (including inter alia non-latex gloves, bio-hazard bags, sterile aerosol barrier tips, reaction tub strips and plates).

(ii) Detection of new Covid-19 cases through the provision of training to public health workers in each of the regional hospitals with active Contact Tracing, to undertake Contact Tracing and to strengthen collaboration between central authorities, regional hospitals and municipality services.

B. Health Capacity Strengthening:

(i) Provision of tailored training and guidelines for health care workers on: (a) identifying and treating Covid-19; (b) appropriately using personal protective equipment (“PPE”); and (c) carrying out disease surveillance and prevention of the spread of respiratory infection within healthcare facilities.

(ii) Development and distribution of training, including inter alia training modules and presentations, for healthcare professionals.

(iii) Provision and distribution of PPE in accordance with WHO guidelines, including the social workers.

(iv) Provision of medical equipment and supplies, including diagnostic kits for Covid-19.

² Following the Government restructuring post-election of 2021, the Ministry absorbed the labor function and became Ministry of Finance, Labor and Transfers (MoFLT).

³ The Financial Statements refer to Part 1 and Part 3 only. For Part 2, separate FS are prepared by MFLT.

Notes to the Financial Statements, Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

1) **General (continued)**

(v) Rehabilitation and expansion of the Infectious Disease Clinic in the University Clinical Centre of Kosovo within its existing physical footprint to meet the expected demand for hospital care and intensive care.

(vi) Mobilization of medically qualified professionals to offer clinical services during the peak of pandemic.

(vii) Provision of workshops and symposia to the wider community (including businesses, employers, media and politicians) on disease surveillance treatment and prophylaxis for Covid-19.

Part 2: Supporting Households to comply with public health containment measures

This part consists the following sub-components:

A. Maintenance of social assistance payments.

Financing of ongoing Social Assistance Scheme (SAS) payments for current SAS beneficiaries and new beneficiaries that meet the SAS eligibility criteria, for an approximate period of four months.

B. Increase in value of Social Assistance payments

Financing of the doubling of regular SAS payments to SAS beneficiaries for an approximate of three months.

C. Expansion of social assistance payments.

Provisions of support to for the expansion of the SAS to provide social assistance to Qualifying Households based on the criteria set forth in Measure 15 of the Operational Plan on Emergency Fiscal Package.

Part 3. Project management, communications and community engagement.

A. Project management.

Provision of support through goods, consulting services, non-consulting services, Operating costs and training – to MoFT⁴ and MoH for Project management and implementation, including project procurement, financial management, compliance with environmental and social standards, communications and outreach, and monitoring and reporting; such support includes the provision of technical assistance to adapt the SAS management information system.

B. Communications and community engagement

(i) Development and distribution of basic communication materials on Covid-19 to the general public in Albanian and Serbian.

(ii) Development and implementation of outreach and awareness building materials and activities to reach the vulnerable, including the elderly, in coordination with the Recipient's ongoing communications initiatives.

(iii) Establishment of a mechanism to, *inter alia*, receive input and feedback from communities and SAS Beneficiaries and rapidly assess the emergency support provided through SAS to inform the Recipient's real-time decision making.

⁴ Now MFLT

Notes to the Financial Statements, Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

1) General (continued)

Financing Agreement No. 6678- XK

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

Category	Amount of the financing allocated from crisis window (expressed in Euro)	Percentage of the expenditure to be financed (inclusive taxes)
(1) Goods, Works, consulting services, non-consulting services, Operating costs, and Training for the Project	17,100,000	100%
(2) Cash transfers and Payment Service Provider fees under Part 2 of the Project	28,900,000	100%
TOTAL AMOUNT	46,000,000	

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

Date Payment Due	Principal Amount of the Credit repayable (expressed as a percentage) *
On each February 15 and August 15: commencing on August 15, 2025, to and including February 15, 2045	1.65%
commencing on August 15, 2045, to and including February 15, 2050	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 are EURO. As of December 31, 2020: EUR 7,971,043.11 was disbursed from the Credit proceeds of Part 1, while no funds were disbursed yet under Part 3.

Notes to the Financial Statements, Part 1 & Part 3

For the year ended December 31, 2020

(in EUR unless otherwise stated)

2) Basis of preparation

The financial statements of the project for the year ended on December 31, 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 Credit No. 6678-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 year ended on December 31, 2020, 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.

4) IDA Credit No. 6678-XK funding

IDA funding is composed by disbursement methods as follows:

Credit	Period from inception date (March 11, 2020) to December 31, 2020
UN special commitment/ advance	7,971,043.11
Reimbursement	-
Total	7,971,043.11

Reimbursements represent the IDA funds disbursed against the payments already made by Government of Kosovo for the project eligible expenditure using withdrawal applications. During the year, no payments have been executed by Kosovo treasury for project expenditure under the Part 1 and Part 3, and as a consequence, no application for reimbursement has been issued.

Notes to the Financial Statements, Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

4) IDA Credit No. 6678-XK funding (continued)

On Jun 26, 2020, the Government of Kosovo, through the MoH, entered in an agreement with United Nations Office for Project Services (UNOPS) for the delivery of outputs, including goods, consultant services and civil works under Component 1 of the project. The total funding ceiling for the contract amounts Euro 12,140,059.74 and comprises budget allocated for contract deliverables of Euro 11,584,026.47 and UNOPS direct and indirect cost for project and procurement management amounting Euro 556,033.3. On December 18, 2020 the MOH executed the first advance to UNOPS Euro 7,971,043.11, pertaining to the goods to be delivered within 2021, following granted approval from the Government of Kosovo.

4) Goods

Expenditures for Goods under Part 1 of the Project are detailed as follows:

Item	Period from inception date (March 11, 2020) to December 31, 2020
Goods – advance to UNOPS	7,971,043.11
Total	7,971,043.11

The advance to UNOPS pertain to the first installment under the agreement signed on June 26, 2020, between the Government of Kosovo, through the MoH, and United Nations Office for Project Services and pertain to the procurement of medical equipment and supplies for hospitals and includes UNOPS's direct and indirect support costs for the service.

5) Expenditures by sources of funds

Pursuant to the financing agreement all project expenditures incurred related to Part 1 and Part 2 are under Category 1. Goods, Works, consulting services, non-consulting services, operating costs, and Training for the Project are financed 100% by the financing proceeds IDA Credit No. 6678-XK.

Notes to the Financial Statements, Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

6) Expenditures by subcomponents of Part 1 and Part 3 of the Project

The expenditures by Project subcomponents under Part 1 & Part 3 of the Project are detailed as follows:

	Goods	Consultant services	Trainings	Incremental operating Costs	Period from inception date (March 11, 2020) to December 31, 2020
Part 1					
Emergency Covid-19 response					
A	7,971,043.11	-	-	-	7,971,043.11
A (i)	-	-	-	-	-
A (ii)	-	-	-	-	-
B	-	-	-	-	-
B (i)	-	-	-	-	-
B (ii)	-	-	-	-	-
B (iii)	-	-	-	-	-
B (iv)	-	-	-	-	-
B (v)	-	-	-	-	-

Notes to the Financial Statements, Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

B (vi)	Mobilization of medically qualified professionals to offer clinical services during the peak of pandemic.	-	-	-	-
B (vii)	Provision of workshops and symposia to the wider community (including businesses, employers, media and politicians) on disease surveillance treatment and prophylaxis for Covid-19.	-	-	-	-
Part 3	Project management, communications and community engagement				
A	<i>Project management</i>	-	-	-	-
B	<i>Communications and community engagement</i>	-	-	-	-
B (i)	Development and distribution of basic communication materials on Covid-19 to the general public in Albanian and Serbian	-	-	-	-
B (ii)	Development and implementation of outreach and awareness building materials and activities to reach the vulnerable, including the elderly, in coordination with the Recipient's ongoing communications initiatives	-	-	-	-
1B (iii)	Establishment of a mechanism to, inter alia, receive input and feedback from communities and SAS Beneficiaries and rapidly assess the emergency support provided through SAS to inform the Recipient's real-time decision making.	-	-	-	-
Period from inception date (March 11, 2020) to December 31, 2020		7,971,043.11	-	-	7,971,043.11

7) **Un-drawn credit facilities**

The balance of the undrawn funds under Part 1 and Part 3 or Category 1 from Credit No.6678-XK as of December 31, 2020 is EUR 9,1289,56.89 out of a total allocation of Euro 17,100,000.00.

Kosovo Emergency Covid-19 Project

(Credit No. 6678-XK)

(P173819)

Part 1 – Emergency Covid-19 response & Part 3 – Project
Management, Communication and Community Engagement

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule

(Supplementary schedule
to the Annual Financial Statements)

Financial Statements

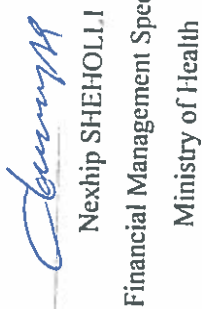
for the year ended December 31, 2020

Statement of Cumulative Expenditures (Withdrawal Schedule) – Part 1 & Part 3
For the year ended December 31, 2020
(in EUR unless otherwise stated)

Credit No. 6678 – XK, part 1 & Part 3

Withdrawal application	Type of application	Application payment amount	Goods	Consultant services	IOC	Training	Total	Deducted	Date received	Value date
UNOPS-001	UN Special commitment	7,971,043.11	7,971,043.11	-	-	-	7,971,043.11	-	18-Dec-20	28-Dec-20
Total 2020		7,971,043.11	7,971,043.11	-	-	-	7,971,043.11	-		


Dr. Naim BARDIQI
Permanent Secretary
Ministry of Health


Nexhip SHEHOLLI
Financial Management Specialist
Ministry of Health