



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 EKONOMIA DIGJITALE NË KOSOVË  
PËR PERIUDHËN 1 JANAR 2022 DERI MË 31 DHJETOR 2022

Prishtinë, korrik 2023

# 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

# 1 Opinioni i Auditimit

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore për Qëllime të Veçanta për projektin 'Ekonomia Digjitale në Kosovë' për periudhën 1 janar 2022 deri më 31 dhjetor 2022, 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.

Për raportimin menaxherial, për kontrollet dhe zbatimin e rekomandimeve nuk kemi çështje për të ngritur.

## 1.1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të projektit Ekonomia Digjitale 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 2022 deri më 31 dhjetor 2022, i cili përfshinë një përmbledhje të 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 Ekonomia Digjitale në Kosovë për periudhën 1 janar 2022 deri më 31 dhjetor 2022, 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 nuk mund të përdoren për një qëllim tjetër.

Opinionin 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.

Ministrja është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë së Ekonomisë.

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

- Nëse pasqyrat financiare për qëllime të veçanta japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të gjitha fondet e jashtme janë përdorur në përputhje me kushtet e marrëveshjeve përkatëse të financimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në zbatim për fondet e ndara nga Banka Botërore;
- Nëse pasqyrat financiare janë në pajtim me kërkesat e marrëveshjes ndërmjet Republikës së Kosovës përfaqësuar nga Ministri i Financave dhe Asociacionit Ndërkombëtar për Zhvillim; dhe
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm.

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e Projektit “Ekonomia Digjitale në Kosovë” i cili aktualisht operon në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë, nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e AP-së. Procedurat kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale, si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që i kemi konsideruar të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Gjetjet e auditimit nuk duhen të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e dobësive që mund të ekzistojnë apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që janë aplikuar. Në raport do të vendosen gjetjet që janë pjesë e opinionit për pasqyra financiare. Ndërsa gjetjet që kanë të bëjnë me aspektin e menaxhimit financiar, funksionimit të kontrollit të brendshëm dhe çështjet e pajtueshmërisë do të përmbledhen në letrën për menaxhment.

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndhmës Auditor i Përgjithshëm



Jusuf Kryeziu, Drejtor i Auditimit



Valbona Tolaj, Udhëheqëse e ekipit



Luljeta Morina, 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 paragrafi 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 opinioni i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

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

## Shtojca II: Letër konfirmimi

Leterkonfirmimi



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova-Republic of Kosovo**

*Qeveria-Vlada-Government*

**Ministria e Ekonomisë/ Ministarstvo Ekonomije/ Ministry of Economy**

### LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me draft raportin Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022

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 “Ekonomia Digjitale në Kosovë”), për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”); dhe
- pajtohem me përmbajtjen e Raportit.

Znj. Artane Rizvanolli

Ministre e Ekonomisë

Data: 3 korrik 2023





**Kosovo Digital Economy Project**

(Credit No. 6285-XK)

(P164188)

**Project Financial Statements**

As of and for the year ended on December 31, 2022

**Content**

**Financial Statements of the project**

**Page**

- ♦ Statement of sources and uses of funds for the year ended on December 31, 2022 1
- ♦ Statement of expenditures for the year ended on December 31, 2022 2
- ♦ Notes to the financial statements for the year ended on December 31, 2022 3-10

*Supplementary schedule to the financial statements:*

- ♦ Accumulated statement of expenditures for the year ended on December 31, 2022 12


**Kosovo Digital Economy Project**  
(Credit No. 6285-XK)

**Statement of Sources and Uses of Funds**  
For the year ended on December 31, 2022  
(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021	Cumulative from November 16, 2018, to December 31, 2022
<b>Sources of funds</b>				
IDA Funding (IDA - 6285-XK)	4	2,290,600	5,152,982	10,061,232
Temporary advance received by GOK	5	756,083	(437,649)	756,152
<b>Total Sources</b>		<b>3,046,683</b>	<b>4,715,333</b>	<b>10,817,384</b>
<b>Uses of funds:</b>				
Grants under Part 1.1 (a) of the Project	6	(788,640)	(921,319)	(4,403,798)
Consulting services	7	(760,022)	(184,297)	(1,154,825)
Goods	8	(1,481,726)	(3,599,869)	(5,216,431)
Incremental operating costs	9	(16,295)	(9,848)	(42,330)
<b>Total uses</b>		<b>(3,046,683)</b>	<b>(4,715,333)</b>	<b>(10,817,384)</b>

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 10 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the "Kosovo Digital Economy Project" were authorised for issue by the management of the Project on June, 2023 and signed on its behalf by:

  
\_\_\_\_\_  
Agim KUKAJ  
PIU Director

  
\_\_\_\_\_  
Qëndresa THAQI  
Financial Management Specialist

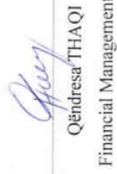
Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)

Statement of expenditures (Withdrawal schedule)  
For the year ended December 31, 2022  
*(in EUR unless otherwise stated)*

IDA Credit No. 6285 – XK

Withdrawal Application	Type of application	Appl. Pym. Amt	Disbursed in Euro	Goods	Works	Consulting services	Incremental operating costs	SOE	Deducted	Date received	Value Date
12/KODE/22	Reimbursement	224,039	224,039	-	-	220,307	3,732	224,039	-	23-Sep-22	3-Oct-22
13/KODE/22	Reimbursement	1,506,803	1,506,803	983,290	375,256	146,187	2,071	1,506,803	-	27-Aug-22	19-Sep-22
14/KODE/22	Reimbursement	559,758	559,758	79,810	413,385	65,749	814	559,758	-	14-Jun-22	24-Jun-22
<b>Total Reimbursement</b>		<b>2,290,600</b>	<b>2,290,600</b>	<b>1,063,100</b>	<b>788,640</b>	<b>432,243</b>	<b>6,617</b>	<b>2,290,600</b>	<b>-</b>		

  
Edin KUKAJ  
PIU Director

  
Qëndresa THAQI  
Financial Management Specialist

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)

**Notes to the Financial Statements**

For the year ended on December 31, 2022

(in EUR unless otherwise stated)

**1) General**

The Financing Agreement for the Kosovo Digital Economy Project (IDA Credit No. 6285-XK) – (the ‘Project’), was signed between the International Development Association (“Association”) and the Republic of Kosovo “Recipient”) on July 20, 2018. The total financing amount will not exceed EUR 20.7 million (twenty million and seven hundred euro). The project became effective on November 16, 2018, and its closing date has been postponed to May 31, 2024 as a result of restructuring effective in May 2023.

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

**Project Objectives and Description**

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

The Project consists of the following parts:

**Part 1: Digital Inclusion**

This component will support digital inclusion through:

1. Digital Connectivity
  - (a) Provision of support to facilitate the deployment of telecommunications infrastructure on technologically neutrality ground to increase access to high-speed broadband internet for un-connected or underserved areas and public institutions (especially healthcare and educational institutions).
  - (b) Provision of technical assistance and capacity building activities for ARKEP and MED to strengthen the enabling policy, legal and regulatory environment to support the rollout of high-speed broadband infrastructure to access and non-discriminatory terms and development of digital economy.
2. Enabling Environment
  - (a) Provision of support towards the deployment of NSMS for ARKEP to facilitate investments in wireless infrastructure roll-out through technical inputs on radio-frequency bands assignment and usage.
  - (b) Provision of technical assistance and capacity building activities for ARKEP in spectrum management and topics related to improving the quality of wireless broadband services across the country.

**Part 2: Digital Work and Empowerment**

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

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

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)*Notes to the Financial Statements*  
For the year ended on December 31, 2022  
(in EUR unless otherwise stated)**1) General (continued)****2. Increasing Access to Knowledge, Information and Services**

- (a) Provision of support to (i) set up a National Research and Education Network (NREN) to improve access of students, research and educators of Higher Educational Institutions (HEIs) in Kosovo to knowledge, research networks and (ii) connect NREN to the GEANT network.
- (b) Provisions of support to increase use of online labor market information and services to improve information flows about work opportunities, through targeted awareness raising and information sharing activities in undeserved or unconnected areas identified in Part 1.1 (a) of the Project.

**Part 3. Project Implementation Support**

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

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

**Financing Agreement No. 6285- XK**

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

Category	Amount of the Credit Allocated (expressed in €)	Percentage of expenditures to be Financed (inclusive of taxes)
(1) Goods, works, non-consulting services, consulting services, training and Incremental Operating Expenses for the Project	8,900,000	100%
(2) Grants under Part 1.1 (a) of the Project	11,800,000	100%
<b>Total amount</b>	<b>20,700,000</b>	

Pursuant to the financing agreement all project expenditures are financed 100% by the financing proceeds IDA Credit No. 6285-XK. In addition, withdrawals up to an aggregate amount not to exceed fifty thousand Euro (E 50,000) were allowed to be made for payments for eligible expenditure after May 17, 2018, but before financing agreement's signature date.

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)

*Notes to the Financial Statements*  
For the year ended on December 31, 2022  
(in EUR unless otherwise stated)

**1) General (continued)**

The commitment and the payment currency is EURO. As of December 31, 2022, an amount of EUR 10,061,231 was disbursed from the Credit proceeds.

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 May 15 and November 15:	
commencing November 15, 2023 to and including May 15, 2043	1.65%
commencing November 15, 2043 to and including May 15, 2048	3.40%

\*The percentages represent the percentage of the principal amount of the Credit to be repaid, except as the Association may otherwise specify pursuant to Section 3.05 (b) of the General Conditions.

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

The Service Charge is the greater of: (a) the sum of three-fourths of one percent (3/4 of 1%) per annum plus the Basis Adjustment to the Service Charge; and (b) three-fourths of one percent (3.4 of 1%) per annum; on the Withdrawn Credit Balance.

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

**2) Basis of preparation**

The financial statements of the project for the year ended on December 31, 2022, have been prepared for the purpose of complying with the provisions of the Project's objectives, the World Bank guidelines and terms and conditions of the Credit No. 6285-XK.

The financial statements comprise the statement of sources (Cash Receipts) and uses (Payments); the statement of expenditures used as the basis for the submission of withdrawal applications for the year ended on December 31, 2022, 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.

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)**Notes to the Financial Statements**

For the year ended on December 31, 2022

*(in EUR unless otherwise stated)***3) Summary of significant accounting policies**

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

**3.1 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. 6285-XK funding**

IDA funding is composed by disbursement methods as follows:

	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
Reimbursements	2,290,600	5,152,982
<b>Total</b>	<b>2,290,600</b>	<b>5,152,982</b>

Reimbursements represent the IDA funds for cover the payments already made by Government of Kosovo for this project using withdrawal applications prepared by the Project.

**5) Temporary advances received by Government of Kosovo**

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

	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
<b>Government funds as the beginning of the year</b>	70	437,719
Project eligible expenditure paid from government funds	3,046,683	4,715,333
Reimbursements from IDA credit	(2,290,600)	(5,152,982)
Movement during the period	756,083	(437,649)
<b>Government Funds as at end of the year</b>	<b>756,153</b>	<b>70</b>

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)**Notes to the Financial Statements**

For the year ended on December 31, 2022

*(in EUR unless otherwise stated)***6) Grants under Part 1.1 (a) of the Project**

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

	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
Grants under Part 1.1 (a) of the Project	788,640	921,319
<b>Total</b>	<b>788,640</b>	<b>921,319</b>

The expenditures for grants refer to the funds allocated to Internet Service Providers (ISPs) that shall be used to co-finance high-speed broadband infrastructure deployment to the identified uncovered areas (incl. households and public institutions).

For the grants, 16 calls for applications were launched and 59 lots were tendered connecting 163 villages, 76 schools and 27 health institutions. 20 internet service providers (ISP) benefited from the scheme. For the other activity of the same component – connecting towers - Four calls for applications were launched to date to connect mobile towers. Out of 42 Grant Agreements signed, 23 have been completed and other grant agreements are in the process of being completed.

Another call for applications is expected to be launched during 2023. In total, for the upcoming year are expected to be spent remaining grant budget in the amount of 2,396,201.88 EUR; as calculated for the remaining uncompleted lots from 2022 as well as the planned lots of 2023.

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XX)**Notes to the Financial Statements**

For the year ended on December 31, 2022

*(in EUR unless otherwise stated)***7) Consulting services**

Expenditures for consulting services are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
PIU Salaries	60,413	56,100
Kosovo Pension Savings Trust - Employee	4,982	4,387
Tax Administration of Kosovo	9,043	7,047
Project website	1,500	1,500
Consultant for MED to review technical specifications for National Spectrum Monitoring System (NSMS)	2,336	-
Consultant for Setting up network for Kosovo's National Research Education Network (NREN)	-	10,260
International Consultant for Setting up Kosovo's National Research Education Network	10,500	12,250
Beneficiary surveys and focus groups	67,451	40,822
NREN Infrastructure Network Expert	11,552	5,263
Consulting services to Ministry of Economy (MEE) and Environment and Regulatory Authority of Electronic Postal Communication (ARKEP) on Digital Agenda, Market Analysis and Regulatory Framework	219,528	46,667
Hardware and utilities for NREN network	38,310	-
Support and education consultant for KREN	4,814	-
KREN Web Development	3,000	-
Consultancy Company for training of young people, package	297,046	-
Production of Video Commercials for Project	20,860	-
Senior Infrastructure Engineer for KREN	4,728	-
Consultant for public relations and communication for KREN	3,959	-
	<b>760,022</b>	<b>184,297</b>

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)**Notes to the Financial Statements**

For the year ended on December 31, 2022

*(in EUR unless otherwise stated)***8) Goods**

Expenditures for goods are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
Hardware and utilities for NREN network	-	1,731,158
NREN Network connectivity - Leasing Capacity Service	29,984	29,984
NSMS contract	1,347,276	1,690,905
Leasing Capacity Connection Services between NREN Data Center and POP of GEANT	8,668	4,334
Renovation of the building and the workspace for KREN activities	-	61,709
Purchasing of IT equipment for training, Region 1 (Lot1, Lot 2, Lot 3, Lot 4 and lot 5)	79,810	66,880
Purchasing of equipment for training (Desks, chairs and shelves).	20,985	14,900
<b>Total</b>	<b>1,481,726</b>	<b>3,599,869</b>

**9) Incremental operating costs**

Expenditures for incremental operating costs are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
Cleaning Services for KREN	2,400	-
PIU expenses on field work	289	137
Accommodation, per diem and travel expenses	3,481	2,603
Kosovo Pension Savings Trust - Employer	4,982	4,387
Other expenses	4,049	2,721
Service fee for RIPE	1,093	-
<b>Total</b>	<b>16,295</b>	<b>9,848</b>

Kosovo Digital Economy Project  
(Credit No. 6285-XK)**Notes to the Financial Statements**

For the year ended on December 31, 2022

(in EUR unless otherwise stated)

**10) Liabilities**

Liabilities related to year end December 31, 2022, and paid in following year are as follows:

	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
Withholding tax - Tax Administration of Kosovo	-	-
Kosovo Pension Savings Trust - Employee	-	-
Kosovo Pension Savings Trust - Employer	-	-
<b>Total</b>	-	-

**11) Expenditures by parts:**

The expenditures by Project Components are detailed as follows:

Project Components	Grants under Part 1.1 (a) of the Project	Consultant Services	Goods	Incremental operating costs	Year ended on December 31, 2022	Year ended on December 31, 2021
<b>Comp. 1. Digital Inclusion</b>						
1.1 Digital Connectivity	788,640	219,528	-	-	1,008,169	967,986
1.2 Enabling Environment	-	2,336	1,347,276	-	1,349,612	1,690,905
<b>Comp. 2. Digital Work and Empowerment</b>						
2.1 Youth Online and Upward (YOU) Program	-	297,046	100,795	-	397,841	81,780
2.2 Increasing Access to Knowledge, Information and Services	-	97,722	33,654	-	131,376	1,854,958
<b>Comp. 3. Project Implementation Support</b>						
3 Project Implementation Support	-	75,938	-	7,467	83,405	70,137
3.1 Incremental Operating Expenses	-	67,451	-	8,828	76,279	49,567
<b>Total</b>	<b>788,640</b>	<b>760,022</b>	<b>1,481,726</b>	<b>16,295</b>	<b>3,046,683</b>	<b>4,715,333</b>

**12) Un-drawn credit facilities**

The balance of the undrawn funds from Credit No.6285-XK as of December 31, 2022, is EUR 10,638,769.

**Kosovo Digital Economy Project**

(Credit No. 6285-XK)

(P164188)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule

(Supplementary schedule  
to the Annual Financial Statements)

**Project Financial Statements**

for the year ended on December 31, 2022

**Kosovo Digital Economy Project**  
(Credit No. 6285-XK)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule  
For the year ended December 31, 2022  
(in EUR unless otherwise stated)

**Credit No. 6285 – XK**

Withdrawal Application	Type of application	Appl. Pym. Amt	Disbursed in Euro	Costs	Works	Consulting services	Incremental operating costs	SOE	Disbursed	Date received	Value Date
01K/ODE/19	Reimbursement	262,909	262,909	49,993	107,578	42,133	3,206	262,909	-	5-Nov-19	13-Nov-19
02K/ODE/19	Reimbursement	831,441	831,441	-	792,786	34,235	4,500	831,441	-	22-Dec-19	31-Dec-19
03K/ODE/19	Reimbursement	430,338	430,338	-	407,828	22,310	-	430,338	-	24-Dec-19	2-Jan-20
04K/ODE/20	Reimbursement	325,398	325,398	-	234,650	92,260	8,483	325,398	-	13-Nov-20	25-Nov-20
05K/ODE/20	Reimbursement	767,564	767,564	84,843	676,348	6,104	268	767,564	-	21-Dec-20	29-Dec-20
06K/ODE/20	Reimbursement	438,214	438,214	-	425,238	13,064	(798)	438,214	-	27-Dec-20	10-Jan-21
07K/ODE/21	Reimbursement	811,776	811,776	615,394	158,239	26,933	1,210	811,776	-	3-Jan-21	29-Jan-21
08K/ODE/21	Reimbursement	296,624	296,624	-	294,034	6,053	536	296,624	-	22-Jan-21	26-Jan-21
09K/ODE/21	Reimbursement	808,726	808,726	543,679	170,233	92,421	2,401	808,726	-	6-Feb-21	24-Feb-21
10K/ODE/21	Reimbursement	1,616,301	1,616,301	1,402,110	180,800	17,483	879	1,616,301	-	14-Dec-21	21-Dec-21
11K/ODE/21	Reimbursement	1,197,341	1,197,341	1,078,695	118,408	31,426	4,782	1,197,341	-	23-Dec-21	28-Dec-21
12K/ODE/22	Reimbursement	224,039	224,039	-	-	220,307	3,732	224,039	-	29-Sep-22	3-Oct-22
13K/ODE/22	Reimbursement	1,506,803	1,506,803	983,299	375,256	146,187	2,671	1,506,803	-	17-Aug-22	18-Sep-22
14K/ODE/22	Reimbursement	559,738	559,738	79,810	413,385	65,769	814	559,738	-	14-Jan-22	24-Jan-22
<b>Total Reimbursement</b>		<b>10,061,231</b>	<b>10,061,231</b>	<b>4,797,806</b>	<b>3,616,158</b>	<b>827,046</b>	<b>32,582</b>	<b>10,061,231</b>	<b>-</b>		

  
AEDH RUKAJ  
PIU Director

  
Qëndresa THAQI  
Financial Management Specialist