



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 PROG. SHFRYTËZIMI DHE NXITJEN E  
MUNDËSIVE PËR SIGURINË E UJIT  
PËR PERIUDHËN 1 JANAR 2023 DERI MË 31 DHJETOR 2023

Prishtinë, qershor 2024

# PËRMBAJTJA E RAPORTIT

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

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

Shtojca II: Pasqyrat Financiare Vjetore

# 1 Opinioni i Auditimit

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Pasqyrave Financiare Vjetore për Qëllime të Veçanta për projektin 'Prog. Shfrytëzimi dhe nxitjen e mundësive për sigurinë e ujit' për periudhën 1 janar 2023 deri më 31 dhjetor 2023, 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 Prog. Shfrytëzimi dhe nxitjen e mundësive për sigurinë e ujit

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 2023 deri më 31 dhjetor 2023, 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 në lidhje me projektin Prog. Shfrytëzimi dhe nxitjen e mundësive për sigurinë e ujit për periudhën 1 janar 2023 deri më 31 dhjetor 2023, 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.

Ministri është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë së Mjedisit Planifikimit Hapësinor dhe Infrastrukturës.

## **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 financiar. 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 së veçantë me Bankën Botërore; dhe
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm.

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e Projektit "Prog. Shfrytëzimi dhe nxitjen e mundësive për sigurinë e ujit" i cili aktualisht operon në kuadër të Ministrisë së Mjedisit, Planifikimit Hapësinor dhe Infrastrukturës (MMPHI-së), nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e AP-së. Procedurat kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale, si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që i kemi konsideruar të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit.

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Emine Fazliu, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm



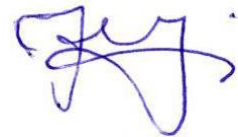
Jusuf Kryeziu, Drejtor i Auditimit



Lumturije Sopi, Udhëheqëse e ekipit



Jetmira Isufi, 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 opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë 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 opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

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

## Shtojca II: Pasqyrat Financiare Vjetore

REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA HOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO	
MINISTRIA E MËRIMIT, PLANIFIKIMIT BAPALKOS DHE INFRASTRUKTURËS MINISTARSTVO ZHIVLJENJA, PLANIRANJA I INFRASTRUKTURE MINISTRY OF GOVERNMENT, BUDGET PLANNING AND INFRASTRUCTURE	
Njësia org. Org./Unit	MIRAKI
Nr. i Fajçes No. Stranica	- 14 -
Nr. i Prot. Prot. No.	3608/24
Titulli Datumi	08. 06. 24
PRISHTINË / A	
No. 1	

### Fostering And Leveraging Opportunities for Water Security Program

(IDA Credit No:6636-XK)

#### Financial Statements

For the year ended on 31 December 2023

**Content**

	<b>Page</b>
• Statement of Sources and Uses of Funds for the year ended on December 31, 2023	1
• Statement of expenditures for the year ended on December 31, 2023	2
• Notes to the Project Financial Statements on and as of December 31, 2023	3-9
• <i>Supplementary schedule to the financial statements: Accumulated statement of expenditures for the year ended on December 31, 2023</i>	10-11

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Statement of Sources and Uses of Funds**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

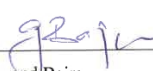
	Notes	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022	Cumulative to date
<b>Sources of funds</b>				
IDA Credit No.6636 - XK funding	4	210,988.07	-	210,988.07
Temporary advances received by Government of Kosovo	5	386,483.99	174,682.93	561,166.92
<b>Total sources of funds</b>		<b>597,472.06</b>	<b>174,682.93</b>	<b>772,154.99</b>
<b>Uses of funds</b>				
Goods	6	(306,609.90)	(74,140.00)	(380,749.90)
Civil works	-	-	-	-
Consultants' services	7	(268,758.40)	(88,776.37)	(357,534.77)
Training and workshop	8	(847.78)	(542,19)	(1,389.97)
Incremental operating costs	9	(21,255.98)	(11,224.37)	(32,480.35)
<b>Total Uses of Funds</b>		<b>(597,472.06)</b>	<b>(174,682.93)</b>	<b>(772,154.99)</b>

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 2 to 9 and forming an integral part of the financial statements.

Note: The expenditure of 3,000.00 Euro for A/C wrongly categorized in I.O.C(2022) was transferred to goods (2023).

The financial statements of the Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security program (IDA credit No. 6636-XK) were authorised for issue by the management of the Project on April 20, 2024 and signed on its behalf by:

  
\_\_\_\_\_  
Burim Dula  
Project Manager

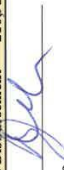
  
\_\_\_\_\_  
Gazmend Bajra  
Financial Management Specialist

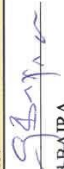
Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program  
(IDA Credit No. 6636 - XK)

Statement of Expenditures/ Withdrawals  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

IDA Credit No. 6636 - XK

Withdrawal application	Disbursement method	Application payment amount	Paid amount	Goods	Consultant services	Training	Works	Operating Costs	Total Statement of Expenditure	Date received	Value date
FLOW 001	Reimbursement	210,988.07	210,988.07	74,140.00	120,143.01	542.19	-	16,162.87	210,988.07	05-Jun-23	21-Jun-23
<b>Total Disbursement</b>		<b>210,988.07</b>	<b>210,988.07</b>	<b>74,140.00</b>	<b>120,143.01</b>	<b>542.19</b>	<b>-</b>	<b>16,162.87</b>	<b>210,988.07</b>		

  
Burim Dula  
Project Manager

  
Gazmend BAJRA  
Financial management

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

---

**1. General**

The Financing Agreement for the *Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program (Project 1)* (IDA Credit 6636 – XK) - (the “Project”), was signed between the International Development Association (“IDA” or World Bank”) and the Republic of Kosovo “Recipient”) on July 13, 2020. The project became effective on March 1, 2022, and its closing date is set on November 30, 2025.

IDA agrees to extend to the Recipient, on the terms and conditions set forth or referred to the Agreement, a credit (variously, “Credit” and “Financing”), in an amount equivalent to 25,100,000 (twenty-five million one hundred thousand) Euro to assist in financing the project.

At the Project start, the Government of Kosovo (the “Recipient”) established a Project Management Team (“PMT”) (PMT Manager, procurement specialist, social specialist, Evaluation and monitoring specialist, environmental specialist and financial management specialist) within MESPI to implement, monitor, control and completes the operation of the Project.

On December 31, 2023, the Project had 10 employees.

**The Project development objective** is to: (i) strengthen national capacity for managing water security, and (ii) improve water security in Morava e Binces basin.

The Project constitutes a phase of the Program, and consists of the following parts:

**Part 1. Foundational measures for water security.**

*A. Strengthening National Water Resources Investment Planning.*

Provision of technical assistance to support activities including the following:

- (i) update the hydrological, technical and economic analysis underlying water resources investment planning in Kosovo in consideration of projected drought and flood impacts; and
- (ii) (i) prepare a prioritized bankable investment pipeline for concrete water sector investments and interventions to support the socio-economic and sustainable development needs of Kosovo.

*B. Enhancing information services for water management.*

- (i) Provision of technical assistance to support activities, including, the improvement of spatial information systems for data production, analysis and dissemination for the Kosovo Cadastral Agency.
- (ii) Provision of equipment, civil works, and software to support, inter alia, upgrade of hydrometeorological facilities, systems to integrate various meteorological and hydrological information, and decision support systems for risk forecasting and early warning for floods and droughts.

*C. Enhancing regulation of dam operation and safety.*

- (i) Carrying out of assessments and provision of training for dam safety surveillance programs.
- (ii) Provision of dam safety surveillance equipment to improve dam operation.
- (iii) Provision of a dam safety panel to ensure sustainability of dam operations improvement and safety management practices.

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

---

**1. General (continued)**

**Part 2. Addressing water crisis with catalytic investments.**

*A. Preparation of FLOWS2 investments.*

- (i) Finalization of technical, environmental and social studies for the Kike-Kremenata hydro-system-
- (ii) Development of updated, detailed design, geotechnical investigations, procurement and financial packaging, environmental and social impact assessments, and management plans for critical water infrastructure.
- (iii) Preparation of an investment pipeline for priority projects, including feasibility studies and designs for a targeted number of prioritized investments or interventions.

*B. Investments in water infrastructure and services addressing the water crisis.*

Provision of critical water supply infrastructure, equipment and activities focused on alleviating current water supply crisis in the Morava e Binces basin (the Hidromorava Regional Water Company service area) through improved Water Demand Management and creating conditions for long term, reliable water supply for the basin population and industry in a drought-prone area, including:

- (i) investments to rehabilitate and modernize critical municipal water supply system infrastructure;
- (ii) development and implementation of Water Demand Management activities (including communications, development of progressive tariffs, regulation of the efficiency of water using appliances (in new buildings), water leak detection and elimination, establishment and management of pressure management zones);
- (iii) purchase, replacement and installation of equipment and development of measures needed to improve energy efficiency, reduce commercial water losses and establish efficiently control and management of water supply systems;
- (iv) preparation of a non-revenue water survey for selected water supply systems; and
- (v) Project documentation for works, implementation support, Project supervision, utility performance improvement plans, staff training, and related Operating Costs of the Hidromorava Regional Water Company.

*C. People-centered Water stewardship investments.*

Engagement of communities and individuals in water stewardship activities including:

- (i) preparation of sub-watershed action plans by community groups; and
- (ii) implementation of a pilot Small Grants program to provide Small Grants to community groups, civil society organizations and individuals in selected sub-basins to (a) promote, test and demonstrate innovative practices to increase water security that leads to improved resilience to drought and flood, (b) enhance sustainable natural resources management, and (c) raise awareness about water security and environmental protection.

**Part 3. Project Management.**

*A. Provision of assistance to the Project Management Team ("PMT") in Project management, including:*

- (i) in the areas of procurement, financial management, environmental and social safeguards, coordinators for the components, liaison, and communications;
- (ii) Project audits, planning and monitoring and evaluation, architecture, irrigation engineer, water supply, hydropower engineer, catchment management, civil engineer, facilitators, water quality, legal expertise, information technology services; and
- (iii) Operating Costs for the PMT. B. Provision of Operating Costs to other Recipient agencies in the execution of Project activities through the technical working group. C. Provision of Training and internships in support of Project activities.

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

**1. General (continued)**

**IDA Credit No. 6636 - 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 (in EUR)	Percentage of expenditures to be financed
1. Goods, works, consultants, services, Training, and Incremental operating costs	12,400,000.00	100%
2. WBIF Grant-Financed Contracts under Part 2.A of the Project	0.00	
3. Goods, works, consulting services, Non-consulting Services, Training, and operating costs under Part 2.B of the Project	12,400,000.00	100%
4. Small Grants under Part 2.C(ii) of the Project	300,000.00	100%
<b>Total amount</b>	<b>25,100,000.00</b>	

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 15,2025 to and including May 15, 2045	1.65%
commencing on November 15, 2045, to and including May 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 3.5(b) of the General Condition.

The temporary advances, for IDA 6636-XK as of December 31, 2023 received by GOK amount Euro 561,166.92 Euro, and represent the amount request for reimbursement through the Withdrawal Application no. FLOW-002 finalized in 23 jan 2024 and FLOW-003 which is still in process.

The balance of the undrawn Credit and funds facilities from IDA - Credit No. 6636 - XK as of 31 December 2023 is EUR 24,889,011.93.

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

**2. Basis of preparation**

The financial statements of the project for the year ended December 31, 2023, 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. 6636-XK.

The 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, 2023, 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 grants, 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 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. Transactions in foreign currencies are translated to the functional currency at exchange rates on the dates of the transactions.

Initial Credit amount are maintained at the historical exchange rates. The project translates the undrawn grant balance at the rates in effect on the year end. The exchange rates in effect as of 31 December 2023 were as follows:

Currency	31.12.2023	31.12.2022
US\$/EUR	0.90	0.94
EUR/ USD	1.11	1.07
XDR/EUR	1.21	1.25

**3.2 Recognition of income and expenses**

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

**3.3 Taxation**

The Project is exempt from income Tax, Value Added Tax (VAT) and Custom Duties for the grant financing, but it is subject to both VAT and Customs for the Credit financing. The local employees of the project are liable for personal tax and social security contributions.

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

**4. IDA Credit No.6636 - XK funding**

IDA funding is composed by disbursement methods as follows:

	Year ended December 31, 2023	Year ended December 31, 2022
Reimbursements	210,988.07	-
<b>Total</b>	<b>210,988.07</b>	<b>-</b>

The reimbursements relate to as single claim executed on June 21, 2023, which pertains mainly to regular project expenditures incurred during the financial year 2022.

**5. Temporary advances received by government of Kosovo**

The temporary advances received by Government of Kosovo represent the movement between the opening and closing balance of the funds to be returned to GoK through reimbursements. The movement for the year ended on December 31, 2023 is presented below:

Financed by:	Year ended December 31, 2023	Year ended December 31, 2022
Balance as at January 1	174,682.93	-
Project eligible expenditure prefinanced by government funds	597,472.06	174,682.93
Reimbursements from IDA credit (note 4)	210,988.07	-
<i>Movement during the year</i>	<i>386,483.99</i>	<i>174,682.93</i>
<b>Balance as at December 31</b>	<b>561,166.92</b>	<b>174,682.93</b>

**6. Goods**

Expenditures for goods are detailed as follows:

	Year ended December 31, 2023	Year ended December 31, 2022
Procuring Hydrological Equipment for HIK	301,659.90	-
IT Equipment	4,950.00	16,980.00
Office furniture for PMT	-	9,160.00
Vehicle for PMT	-	45,000.00
Air Conditioners for PMT Office	-	3,000.00
<b>Total</b>	<b>306,609.90</b>	<b>74,140.00</b>

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

**7. Consultants' services**

Expenditures for Consultant services are detailed as follows:

	Year ended 31 December 2023	Year ended December 31, 2022
Technical documentations for the new water storage tank in Gjilan	107,728.20	-
International Procurement expert	14,818.24	-
Employee net salary	121,164.65	74,769.03
Personal income tax withheld	11,466.04	7,068.02
Employee and Employer pension contribution	13,581.27	6,939.32
<b>Total</b>	<b>268,758.40</b>	<b>88,776.37</b>

**8. Training and workshops**

Expenditures for training and workshops are detailed as follows:

	Year ended 31 December 2023	Year ended December 31, 2022
Procurement training	847.78	542.19
<b>Total</b>	<b>847.78</b>	<b>542.19</b>

**9. Incremental operating costs**

Expenditures for Incremental operating costs are detailed as follows:

Item	Year ended 31 December 2023	Year ended 31 December 2022
Rent for PIU Office	8,605.97	6,447.35
Withholding tax on rent	923.70	639.25
Security Services	275.00	125.00
Reallocation of PMT Office	1,014.80	-
Internet and communication expenses	1,430.18	118.56
Office supply	306.58	1,851.65
Advertisement	701.50	210.00
Cleaning services for PMT Office	2,367.20	150.00
Vehicle registration for PMT	1,914.24	513.95
Utilities	385.16	224.61
Maintenance for PMT Vehicles	322.30	944.00
Workshop for grants	964.00	-
Website maintenance	1,400.00	-
<b>Total</b>	<b>21,255.98</b>	<b>11,224.37</b>

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

---

**Note:** The explanations for the increase of expenses in some IOC positions in 2023 compared to 2022:

1. The change in "Internet and Communication expenses" between 2022 and 2023 came as a result of the inclusion in this position as well as of expenses for charging the mobile phone for PMT staff.
2. The increase in expenses for "cleaning services for PMT Office" is because in 2023 we have hired cleaning person, with a monthly salary, for cleaning the PMT offices, while in 2022 the cleaning took place by a professional company only once, before settling into the office.
3. The increase of expenses for "Vehicle registration for PMT" in 2023, is due to the Kasko insurance for PMT vehicles.

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

**10. Expenditures by project activities**

The expenditures by Project Parts for the year ended on 31 December 2023 is as follows:

Parts	Consultant services	Training	Incremental operating costs	Goods	Works	Small grants (Under Part 2.C)	Total December 31, 2023
<i>Part I</i> <i>Foundational measures for water security</i>	107,728.20	-	-	-	-	-	107,728.20
<i>Part II</i> <i>Addressing water crisis with catalytic investments</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Part III</i> <i>Project Management, Coordination, Monitoring and Evaluation</i>	161,030.20	847.78	21,255.98	306,609.90	-	-	489,743.86
<b>Total Year ended on December 31, 2023</b>	<b>268,758.40</b>	<b>847.78</b>	<b>21,255.98</b>	<b>306,609.90</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>597,472.06</b>
<b>Total Year ended on December 31, 2022</b>	<b>88,776.37</b>	<b>542.19</b>	<b>11,224.37</b>	<b>74,140.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174,682.93</b>

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended on December 31, 2023  
*(in EUR unless otherwise stated)*

---

Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program  
(IDA Credit No.6636- XK)  
Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule  
for the period from March 01, 2022 (effective date) up to December 31,  
2023  
(Supplementary schedule to the Annual Financial Statements)

**Fostering and Leveraging Opportunities for Water Security Program**  
(IDA Credit No. 6636 – XK)

**Notes to the Project Financial Statements**  
for the year ended December 31, 2023  
(in EUR unless otherwise stated)

**IDA Credit No. 6636 - XK**

Withdrawal application	Disbursement method	Application payment amount	Paid amount	Goods	Consultant services	Training	Works	Operating Costs	Total Statement of Expenditure	Date received	Value date
FLOW 001	Reimbursement	210,988.07	210,988.07	74,140.00	120,143.01	542.19	-	16,162.87	210,988.07	05-Jun-23	21-Jun-23
<b>Total Disbursement</b>		<b>210,988.07</b>	<b>210,988.07</b>	<b>74,140.00</b>	<b>120,143.01</b>	<b>542.19</b>	<b>-</b>	<b>16,162.87</b>	<b>210,988.07</b>		

  
Eurim Dulla  
Project Manager

  
Gazmend BAJRA  
Financial management