



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE PËR QËLLIME TË VEÇANTA
PËR
PROJEKTIN REFORMËN NË SISTEMIN E ASISTENCËS
SOCIALE
PËR PERIUDHËN 1 JANAR 2024 DERI MË 31 DHJETOR 2024

Prishtinë, korrik 2025

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 'Reformën në sistemin e Asistencës Sociale' për periudhën 1 janar 2024 deri më 31 dhjetor 2024, 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 Reformën në sistemin e Asistencës Sociale

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 2024 deri më 31 dhjetor 2024, 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 Reformën në sistemin e Asistencës Sociale për periudhën 1 janar 2024 deri më 31 dhjetor 2024, 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 prandaj pasqyrat financiare nuk mund të përdoren për qëllime tjera.

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 Financave, Punës dhe Transfereve.

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 “Reformën në Sistemin e Asistencës Sociale” i cili operonte në kuadër të Ministrisë së Financave të Punës dhe Transfereve, 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



Faruk Rrahmani, Drejtor i Auditimit



Arnisa Aliu, Udhëheqëse e ekipit



Leonora Hasani, 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 Tjera", 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 KOSOVË / REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA / GOVERNMENT
MINISTRIA e Punëve Sociale / MINISTRY OF SOCIAL AFFAIRS
Ministria e Punëve Sociale / Ministry of Social Affairs
Departamenti i Punëve Sociale / Department of Social Affairs
Departamenti i Punëve Sociale / Department of Social Affairs

By: DSS / By: 331
Date: 28/05/2025

Kosovo Social Assistance System Reform Project

(IDA Credit number 6988 - XK)

(P171098)

Financial Statements

for the year ended on December 31, 2024

Content

Financial Statements of the project

Page

- | | |
|--|-------|
| • Statement of Sources and Uses of Funds | 1 |
| • Statement of Expenditure | 2 |
| • Notes to the <i>Statement of Sources and Uses of Funds</i> | 3-10 |
| • Supplementary schedules | 11-12 |

Kosovo Social Assistance System Reform Project
(IDA Credit No. 6988 - XK)

Statement of Sources and Uses of Funds
for the year ended on December 31, 2024
(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023	Cumulative from January 1, 2021, to December 31, 2024
Sources of Funds:				
IDA Credit No. 6988 - XK funding	4	925,172	15,000,000	15,925,172
Temporary advances by Government of Kosovo	5	460,765	(14,957,628)	503,137
Total Sources of Funds		1,385,937	42,372	16,428,309
Uses of Funds:				
Cash Transfers under Part 2.A of the Project		-	-	(15,000,000)
Cash Transfers under Part 2.B of the Project				
SAS Pilot payments	6	(1,084,385)	-	(1,084,385)
Other project expenditure	7	(301,552)	(42,372)	(343,924)
Total Uses of Funds		(1,385,937)	(42,372)	(16,428,309)

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 Social Assistance System Reform Project (IDA Credit 6988 - XK) were authorised for issue by the management of the Project under the Ministry of Finance, Labour and Transfers (MFLT), March 31, 2025, and signed on its behalf by:


Mentor MORINA
Director of Department for
Social Schemes in MFLT


Ilire Daija
SAS Financial Management
Specialist

Kosovo Social Assistance System Reform Project
(IDA Credit No. 6988 - XK)

Statement of Expenditure (Withdrawal Schedule)
for the year ended on December 31, 2024
(in EUR unless otherwise stated)

Withdrawal application	Type of application	Application payment amount	30% increase in SAS payments	SAS double payment	Total	SoE	Date received	Value date
MOFLT05	Reimbursement	813,589.52			813,589.52	813,589.52	16-Dec-2024	23-Dec-2024
MOFLT04	Reimbursement	111,582.37			111,582.37	111,582.37	13-Jun-2024	25-Jun-2024
Total		925,171.89			925,171.89	925,171.89		

Mentor MORINA
Director of Department for Social Schemes in MFLT

Ilire Dajja
SAS Financial Management Specialist

Kosovo Social Assistance System Reform Project
(IDA Credit No. 6988 - XK)

Notes to the Statement of Sources and Uses of Funds
for the year ended on December 31, 2024
(in EUR unless otherwise stated)

1. General

The Financing Agreement for the Kosovo Social Assistance System Reform Project (IDA Credit number 6988 - XK)- (the "Project"), was signed between the International Development Association ("Association") and the Republic of Kosovo on October 26, 2021. The Project became effective on April 27, 2023, and its closing date is December 31, 2026. The total financing amount will not exceed Euro 47,000,000.

Pursuant to the Financing Agreement, the Ministry of Finance, Labor and Transfers (MFLT) through its Department for Social Schemes¹ (DSS) 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. A Project Coordination Unit ("PCU") within MFLT is established to implement, monitor, control and complete the Project activities.

Project Description

The objective of the Project is to improve the equity and adaptability of Kosovo's social safety net. The Project consists of the following parts:

Part 1. Strengthening social protection delivery systems

A. Strengthening the social protection delivery systems:

(i) Development of the (a) Social Registry Management System ("SRMS") to provide tools designed to allow for the assessment of households' socioeconomic status; and (b) the Social Welfare Information System ("SWES") to provide harmonized tools for the administration of fully integrated social protection delivery chain to be used by the Social Assistance Scheme ("SAS") and other social assistance and pension programs in Kosovo;

(ii) Modernization of the SAS delivery systems through, inter alia: (a) assessing the digital payment options suitable for SAS' target population; (b) supporting the review of SAS and other related legislation; (c) providing financial assistance to the MFLT strategy for implementation of technological solutions; and (d) promoting financial literacy with a focus on vulnerable communities;

(iii) Preparation and dissemination of a communications strategy including citizen engagement activities to create awareness of the SAS reforms.

B. Supporting the activation of SAS Beneficiaries: Provision of support towards

(i) developing activation procedures and activities for SAS Beneficiaries and Qualifying Households; including, inter alia, outreach and communication regarding these activation procedures, profiling and referral of SAS Beneficiaries and Qualifying Households to suitable services and programs, Training, and provision of incentives for activation; and

(ii) piloting procedures to enable eventual graduation of beneficiaries out of the SAS.

Part 2. Improving the performance of SAS Provision of: (i) income support in the form of Cash Transfers to poor and vulnerable households through the SAS; and (ii) any reasonable and directly associated fees of Payment Service Providers in the form of Payment Service Providers Fees, including:

A. Responding to COVID-19 through SAS:

Financing (i) the 100% increase in SAS payments for SAS Beneficiaries that meet the Current SAS Eligibility Criteria during January, February, and March 2021; and

¹ Formerly called Department for Social Policies and Family (DSPF)

(ii) the 30% increase in SAS payments for SAS Beneficiaries that meet the Current SAS Eligibility Criteria starting in April 2021, for an approximate period of nine months.

1. General (continued)

B. Supporting the introduction of new eligibility criteria for SAS: Financing SAS payments to Qualifying Households that meet the Eligibility Criteria for Qualifying Households for an approximate period of twelve (12) months.

C. Supporting the implementation of the proposed SAS Legislation: Financing SAS payments to SAS Beneficiaries selected in accordance with the Revised Eligibility Criteria for SAS Beneficiaries as defined in the Proposed SAS Legislation.

Part 3. Project Implementation and Management

Support for Project implementation and management activities, including carrying out the following:

- (i) financial management and procurement;
- (ii) monitoring and evaluation; and
- (iii) other tasks related to overall administration, environmental and social aspects, and communication and outreach, including through Incremental Operating Costs and Training.

IDA Credit No. 6988 – 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, as stated in the Financing Agreement:

Category	Amount of the Credit allocated (expressed in Euro)	Percentage of the expenditure to be financed (inclusive of Taxes)
(1) Goods, works, non-consulting services, consulting services, Training, and Incremental Operating Costs for the Project (except Part 1.1B (ii) and Cash Transfers, Payments of Service Provider Fees under Part 2 of the Project)	4,000,000	100%
(2) Consulting services, Training, and Incremental Operating Costs for Part 1.B (ii) of the Project	2,000,000	100%
(3) Cash Transfers and Payment Service Provider Fees under Part 2.A of the Project	15,000,000	100%
(4) Cash Transfers and Payment Service Provider Fees under Part 2.B of the Project	14,000,000	100%
(5) Cash Transfers and Payment Service Provider Fees under Part 2.C of the Project	12,000,000	100%
TOTAL AMOUNT	47,000,000	

Pursuant to the Financing Agreement, withdrawals up to an aggregate amount not to exceed Euro 15,000,000 could be made for payments made prior to the date of the signature of the financing agreement (October 26, 2021) but on or after January 1, 2021 (retroactive financing period), for eligible expenditures under Category (3) of the project. The commitment and payment currency are EUR.

2. Basis of preparation

The financial statements of the project for the year ended on December 31, 2024, 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. 6988 - 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 on December 31, 2024, 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. 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 Financing, are recognised as sources and uses of funds at the time the payment is made.

The financial statements are presented in Euros ("EUR"), unless otherwise stated and the amounts in the notes have been rounded to the nearest whole number. As a result, minor differences may occur due to rounding.

3. Summary of significant accounting policies

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

3.1 Foreign currency transactions

The project accounts are maintained in Euros ("EUR") the legal currency of Kosovo. The Project deals predominantly in EUR, while the foreign currencies the Project deals with Euro ("EUR")

3.2 Recognition of income and expenses

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

3.3 Taxation

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

4. IDA Credit No. 6988 - XK funding

IDA funding is composed of the disbursement methods as follows:

Disbursement method	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
Reimbursement	925,172	402,027
Total	925,172	402,027

5. Temporary advances received by Government of Kosovo

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

	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
Government funds of the beginning of the period	42,372	15,000,000
Project eligible expenditures paid from Governments Funds	1,385,937	42,372
Reimbursements from IDA Credit (note 4)	925,172	15,000,000
Movement during the period	460,765	(14,957,628)
Government funds at the end of the period	503,138	42,372

6. Cash transfers under Part 2.B of the Project

Cash transfers under Part 2.B include SAS Pilot Payments as per the Operational Manual for SAS Pilot implementation approved with the Minister Decision no. 29/2004 amended with the decision no. 29-1/2025. The application for SAS Pilot was opened on 18 May. The first payment was made on 01 November 2024 for 1824 beneficiaries. The last payment for 2024 was executed on 31 December. A return on payment of 90€ made in January 2025 is reflected in financial statements for 2024.

	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
Cash Transfers	1,084,385	-
Total	1,084,385	-

7. Other project Expenditure

Project expenditures include consultancy services, training and incremental operating costs incurred under category 1 of the project and include project expenditure except for Part 1.1B (ii) and Cash Transfers, Payments of Service Provider Fees under Part 2 of the Project. During the year 2024, this category includes expenditure incurred for project management as follows:

		Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
Goods	7.1	8,138	-
Consultant services	7.2	257,547	34,474
Training	7.3	13,016	5,051
Incremental operating costs	7.4	22,851	2,847
Total		301,552	42,372

7.1 Goods

Goods purchased during the year of 2024 include the IT equipment for the needs of PCU staff.

	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
Goods	8,138	-
Total	8,138	-

7.2 Consultant services

The Consultant Services are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
PCU staff net salaries	75,732	28,560
Pension contribution (Employer)	4,089	1,642
Pension contribution (Employee)	4,089	1,642
Taxes	6,514	2,631
Total PCU staff cost	90,424.80	34,474
Other individual consultants net salaries	138,501	-
Pension contribution (Employer)	5,692	-
Pension contribution (Employee)	5,692	-
Taxes	3,917	-
Total other consultants cost	153,802	-
Other short-term consultants	13,320.00	-
Total Consultant Services	257,547	34,474

The Project Coordination Unit (PCU) was established in September 2023. Consequently, the costs for PCU staff in 2023 reflect only partial-year expenses, while the 2024 costs represent a full year of consultant engagements. In addition, several staff replacements occurred within the PCU during 2024, which also impacted the overall expenditure for this category.

During 2024, the project engaged numerous individual consultants to support the implementation of the SAS pilot and subsequent reform, including social workers, employment counsellors, and analysts to assist with the quantitative monitoring and evaluation of the program.

Other short term consultants include a GRM local consultant and an international consultant for graduation of SAS beneficiaries;

7.3 Training

The training expenditures are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
Training – induction for employment counselors	48	-
Workshop on activity plan	-	1,348
Launching event of SAS project	-	2,308
Workshop on SAS Manual	12,968	1,395
Total	13,016	5,051

7.4 Incremental Operating Cost

The Incremental Operating Costs are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2024	Year ended on December 31, 2023
Supply with leaflet and posters SAS Pilot	870	-
E-views licenses for analyses	12,410	-
Subscription to Survey CTO for interview analyses	590	-
Publication of advertisements	431	-
Cell phone packages for SAS Piloting – verification visits	5,620	-
Translation services	2,145	1,097
Other expenditures	785	1,749
Total	22,851	2,847

Kosovo Social Assistance System Reform Project
(IDA Credit No. 6988 - XK)

Notes to the Statement of Sources and Uses of Funds
for the year ended on December 31, 2024
(in EUR unless otherwise stated)

8. Expenditures by components:

Project Parts/ Type of expenditure	Cash transfers	Consultant services	Incremental Operating Costs	Training	Goods	Total Year ended on December 31, 2024	Total Year ended on December 31, 2023
Part 1. Strengthening social protection delivery systems	-	-	-	-	-	-	-
<i>A. Strengthening social protection delivery systems</i>	-	-	-	-	-	-	-
(i) Social protection delivery systems	-	-	-	-	-	-	-
(ii) Modernization of the SAS delivery systems	-	-	-	-	-	-	-
(iii) Preparation and dissemination of a communications strategy	-	-	-	-	-	-	-
B. Supporting the activation of SAS beneficiaries	-	-	-	-	-	-	-
(i) Developing activation procedures and activities for SAS Beneficiaries and Qualifying Households	-	-	-	-	-	-	-
(ii) Piloting procedures to enable eventual graduation of beneficiaries out of the SAS	-	-	-	-	-	-	-
Part 2. Improving the performance of SAS Provisions	-	-	-	-	-	1,084,385	-
(i) Income support in the form of Cash Transfers to poor and vulnerable households through the SAS;	-	-	-	-	-	-	-
(ii) any reasonable and directly associated fees of Payment Service Providers in the form of Payment Service Providers Fees, including:	-	-	-	-	-	-	-
<i>A. Responding to COVID-19 through</i>	-	-	-	-	-	-	-

SAS:	-								
Financing (i) the 100% increase in SAS payments for SAS Beneficiaries that meet the Current SAS Eligibility Criteria during January, February, and March 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Financing (ii) the 30% increase in SAS payments for SAS Beneficiaries that meet the Current SAS Eligibility Criteria starting in April 2021, for an approximate period of nine months.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Supporting the introduction of new eligibility criteria for SAS:	-	-	-	-	-	-	-	-	1,084,385
Financing SAS payments to Qualifying Households that meet the Eligibility Criteria for Qualifying Households for an approximate period of twelve (12) months.	1,084,385	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Supporting the implementation of the proposed SAS Legislation:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Financing SAS payments to SAS Beneficiaries selected in accordance with the Revised Eligibility Criteria for SAS Beneficiaries as defined in the Proposed SAS Legislation.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Part 3. Project management and Implementation	-	257,547	22,851	13,016	8,138	-	-	-	301,552
Total	-	-	-	-	-	-	-	-	1,385,937
									42,372

9) **Un-drawn loan facilities**
The balance of the undrawn funds under loan no.6988-XK as of December 31, 2024, is EUR 31,074,828.

Kosovo Social Assistance System Reform Project
(IDA Credit number 6988 - XK)
(P171098)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule
(Supplementary schedule
to the Annual Financial Statements)

Financial Statements
for the year ended on December 31, 2024

Withdrawal application	Type of application	Application payment amount	30% increase of SAS payments	SAS double payment	Total	SoE	Date received	Value date
MOFLT05	Reimbursement	813,589.52			813,589.52	813,589.52	16-Dec-2024	23-Dec-2024
MOFLT04	Reimbursement	111,582.37			111,582.37	111,582.37	13-Jun-2024	25-Jun-2024
MOFLT03	Reimbursement	904,762	904,762	-	904,762	904,762	27-Jul-2023	02-Aug-2023
MOFLT01	Reimbursement	11,893,856	-	11,893,856	11,893,856	11,893,856	26-May-2023	02-Jun-2023
MOFLT02	Reimbursement	2,201,382	2,201,381.84	-	2,201,382	2,201,382	26-May-2023	01-Jun-2023
Total		15,925,171.89	3,106,144	11,893,856	15,925,171.89	15,925,171.89		

Mentor MORINA
 Director of Department for
 Social Schemes in MFLT

Ilire Daija
 SAS Financial Management
 Specialist