



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 2025 DERI MË 31 DHJETOR 2025

Prishtinë, korrik 2026

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 2025 deri më 31 dhjetor 2025, 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 2025 deri më 31 dhjetor 2025, 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 2025 deri më 31 dhjetor 2025, 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.

Minister 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 shumatat 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



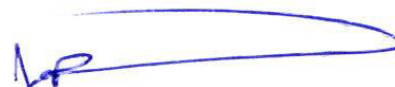
Faruk Rrahmani, Drejtor i Auditimit



Jehona Krasniqi Rexha, Udhëheqëse e ekipit



Veton Misiri, Anëtar i 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

Leter kpnfirmimi



Republika e Kosovës
Republika Kosova - Republic of Kosovo
Qeveria - Vlada - Government
Ministria për Punë, Familje dhe Vlerat e Luftës Çlirimtare
Ministarstvo za Rad, Porodicu i Vrednosti Oslobodilačkog Borbe
Ministry of Labour, Family and Values of the Liberation War

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me draft raportin Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025

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 për qëllime të veçanta për Projektin “**Reforma në Sistemin e Asistencës Sociale të Kosovës**”, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm “Raporti”); dhe
- pajtohem me përmbajtjen e Raportit.

Ministria për Punë, Familje dhe Vlerat e Luftës Çlirimtare,

Z Bujar Sadiku, Sekretar i Përgjithshëm



Prishtinë, 16.07.2026

Kosovo Social Assistance System Reform Project

(IDA Credit number 6988 - XK)

(P171098)

Financial Statements

for the year ended on December 31, 2025

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>	3-9
• Supplementary schedules	10-12

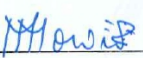
Kosovo Social Assistance System Reform Project
(IDA Credit No. 6988 - XK)

Statement of Sources and Uses of Funds
for the year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024	Cumulative since January 1, 2021, to December 31, 2025
Sources of Funds:				
IDA Credit No. 6988 - XK funding	4	7,574,581	925,172	23,499,753
Temporary advances by Government of Kosovo	5	460,877	460,765	964,015
Total Sources of Funds		8,035,458	1,385,937	24,463,768
Uses of Funds:				
Cash Transfers under Part 2.A of the Project		-	-	(15,000,000)
Cash Transfers under Part 1.B of the Project	6	(4,225)	-	(4,225)
Cash Transfers under Part 2.B of the Project SAS Pilot payments		(7,022,596)	(1,084,385)	(8,106,981)
Project management expenditure	7	(1,008,638)	(301,552)	(1,352,562)
Total Uses of Funds		(8,035,458)	(1,385,937)	(24,463,768)

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 9, which form 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 Labour, Family and Values of the Liberation War (MLFVLW), on May 29, 2026, and signed on its behalf by:


Mentor MORINA
Director of Department for
Social Schemes in
MLFVLW


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	Cash Transfers under Part I.B of the Project	Cash Transfers under Part 2.B of the Project	Project management expenditure	Total	SoE	Date received	Value date
MOFLT07B	Reimbursement	1,496,976	-	1,295,443	201,533	1,496,976	1,496,976	10.Apr.25	24.Apr.2
MOFLT08	Reimbursement	2,114,141	-	1,646,941	467,200	2,114,141	2,114,141	28.Jul.25	04.Aug.2
MOFLT09	Reimbursement	2,195,492	-	2,013,642	181,850	2,195,492	2,195,492	30.Oct.25	19.Nov.2
MOFLT10	Reimbursement	878,586	-	824,140	54,446	878,586	878,586	18.Nov.25	02.Dec.2
MOFLT11	Reimbursement	889,386	-	825,949	63,438	889,386	889,386	18.Dec.25	29.Dec.2
Total		7,574,581	-	6,606,114	968,467	7,574,581	7,574,581		

Mentor MORINA

Director of Department for
Social Schemes in MUDALW



Ilire DALJA

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, 2025
(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 June 30, 2027. The total financing amount will not exceed Euro 47,000,000.

Pursuant to the Financing Agreement, the Ministry of Labour, Family and Values of the Liberation War ("MLFVLW"), formerly the Ministry of Finance, Labour and Transfers ("MFLT"), through the Department for Social Schemes ("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 MLFVLW 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 ("SWIS") 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.

Part B. Supporting the activation of SAS Beneficiaries

- (i) Developing activation procedures and activities for SAS Beneficiaries and Qualifying Households, including, *inter alia*, outreach and communication regarding these activation procedures and profiling and referral of SAS Beneficiaries and Qualifying Households to suitable services and programs; and
- (ii) Piloting procedures to enable eventual graduation of beneficiaries out of the SAS, including the financing of Subsidies under the Wage Subsidy Program and the financing of Vouchers, Allowances, and Incentives under the Voucher Training Program."

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:

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

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
(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: Financing SAS payments to Qualifying Households that meet the Eligibility Criteria for Qualifying Households for an approximate period of twelve (12) months.

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 amended 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)	5,000,000	100%
(2) Consulting services, Training, and Incremental Operating Costs for Part 1.1B (ii) of the Project	0	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	25,000,000	100%
(5) Cash Transfers and Payment Service Provider Fees under Part 2.C of the Project	0	100%
(6) Consulting services, Training, Incremental Operating Costs, Allowances, Subsidies, Vouchers and Incentives under Part 1.1B (ii) of the Project	2,000,000	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.

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

2. Basis of preparation

The financial statements of the project for the year ended on December 31, 2025, 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, 2025, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes to the financial statements.

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

Project 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 pension contributions in accordance with the legislation of the Republic of Kosovo.

4. IDA Credit No. 6988 - XK funding

IDA funding recognised during the year ended 31 December 2025 amounted to EUR 7,574,581 (2024: EUR 925,172) and consisted entirely of reimbursements made by the International Development Association in respect of eligible expenditures incurred under the Project.

The increase in reimbursements during the reporting period reflects the expansion of Project implementation activities, particularly expenditures associated with the SAS Pilot under Part 2.B and project implementation expenditures incurred under Part 3 of the Project.

All withdrawal applications submitted during the reporting year were processed under the reimbursement disbursement method and were supported by Statements of Expenditure in accordance with World Bank disbursement procedures.

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

IDA funding is composed of the disbursement methods as follows:

Disbursement method	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Reimbursement	7,574,581	925,172
Total	7,574,581	925,172

5. Temporary advances received by Government of Kosovo

Project expenditures continued to be initially financed through temporary advances provided by the Government of Kosovo and subsequently reimbursed through IDA disbursements.

During the year ended 31 December 2025, eligible Project expenditures amounting to EUR 8,035,458 were financed through Government resources. Reimbursements received from IDA during the same reporting period totalled EUR 7,574,581, resulting in a net movement of EUR 460,877.

The balance of Government funds at the end of the reporting period amounted to EUR 964,015 and represents expenditures financed in advance by the Government pending reimbursement through future withdrawal applications to IDA.

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

	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Government funds at the beginning of the period	503,138	42,372
Project eligible expenditures paid from Governments Funds	8,035,458	1,385,937
Reimbursements from IDA Credit (note 4)	7,574,581	925,172
Movement during the period	460,877	460,765
Government funds at the end of the period	964,015	503,138

6. Cash transfers

Cash transfers constitute the largest expenditure category during the year and represent the principal mechanism through which Project objectives relating to social protection delivery are implemented. Cash transfer expenditures during the year comprised payments under Part 1.B and Part 2.B of the Project as follows.

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Cash Transfers under Part 1.B of the Project	4,225	-
Cash Transfers under Part 2.B of the Project SAS Pilot payments	7,022,596	1,084,385
Total	7,026,821	1,084,385

Cash transfers under part 1B during the year amounted to EUR 4,225 which pertain to payments for Subsidies under the Wage Subsidy Program for eligible beneficiaries as per the Activation Manual approved with the Minister Decision no.23/2025.

Cash transfers under part 2B during the reporting period amounted to EUR 7,022,596 which are related to the payments for SAS Pilot beneficiaries 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 2024, while first benefits were paid in November 2024 and continued throughout 2025.

7. Other project expenditure

Other Project expenditure for the year ended 31 December 2025 amounted to EUR 1,008,638 and primarily comprised consultant services, goods, training activities, and operating costs incurred under Project implementation and management arrangements. Project expenditures incurred under category 1 of the project include project expenditure except for Part 1.1B (ii) and Cash Transfers, Payments of Service Provider Fees under Part 2 of the Project.

The increase in expenditure compared to the prior reporting period reflects the scaling-up of implementation activities.

		Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Goods	7.1	294,420	8,138
Training	7.2	2,109	13,016
Consultant services	7.3	666,991	257,547
Incremental operating costs	7.4	45,117	22,851
Total		1,008,638	301,552

7.1 Goods

Expenditure for goods are detailed as follows.

	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Purchase of IT Equipment (laptops, other)		8,138
Purchase of vehicles	294,420	
Total	294,420	8,138

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

7.2 Consultant services

The Consultant Services are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Project Coordination Unit (PCU) costs	55,835	75,732
Pension contribution (Employer)	3,112	4,089
Pension contribution (Employee)	3,112	4,089
Taxes	4,637	6,514
Total PCU staff cost	66,696	90,425
Other individual consultant net salaries	521,645	138,501
Pension contribution (Employer)	26,620	5,692
Pension contribution (Employee)	26,620	5,962
Taxes	20,139	3,917
Total other consultants' cost	595,025	153,802
Other short-term consultants	5,270	13,320
Total Consultant services	666,991	257,547

Other individual consultants include social workers, employment counsellors, analytical support consultants, VTC trainers and short-term specialists engaged to support implementation of the SAS Pilot and related reform activities. The increase in consultant expenditures reflects the transition from initial Project establishment activities toward full-scale implementation and operational support requirements.

7.3 Training

Training activities primarily supported implementation of activation measures and SAS Pilot operational activities. Expenditures included workshops and technical training designed to strengthen institutional capacity and support effective implementation of project arrangements.

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

Training expenditures are detailed as follows

	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Training- induction for employment counselors	43	48
Focus group Monitoring and evaluation SAS Project	331	-
Training on Financial Literacy	122	-
SAS Lessons Learned	408	-
Training on Disability inclusive social protection	955	-
Training on Activation Manual	252	-
Workshop on SAS Manual	-	12,968
Total	2,109	13,016

7.4 Incremental Operating Cost

The Incremental Operating Costs are detailed as follows:

	Year ended on December 31, 2025	Year ended on December 31, 2024
Supply with leaflet and posters SAS Pilot	179	870
E-views licenses for analyses	-	12,410
Subscription to Survey CTO for interview analyses	-	590
Publication of advertisements	100	431
Cell phone packages for SAS Piloting – verification visits	12,318	5,620
Translation services	-	2,145
Car Rent for the SAS Pilot implementation	29,082	-
Registration of vehicles	3,030	-
Flight tickets	408	-
Other expenditures related to supply for the office	-	785
Total	45,117	22,851

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, 2025
(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, 2025	Total Year ended on December 31, 2024
Part 1. Strengthening social protection delivery systems	-	-	-	-	-	4,225	-
<i>A. Strengthening social protection delivery systems</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>B. Supporting the activation of SAS beneficiaries</i>	4,225	-	-	-	-	4,225	-
Part 2. Improving the performance of SAS Provisions	-	-	-	-	-	7,022,596	1,084,385
<i>A. Responding to COVID-19 through SAS:</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>B. Supporting the introduction of new eligibility criteria for SAS:</i>	7,022,596	-	-	-	-	7,022,596	1,084,385
Part 3. Project management and Implementation	-	666,991	45,117	2,109	294,420	1,008,638	301,552
Total	7,026,821	666,991	45,117	2,109	294,420	8,035,458	1,385,937

8) Un-drawn loan facilities

As at 31 December 2025, a substantial portion of the IDA Credit remained available for future Project implementation activities. The remaining available financing is expected to support Project implementation through the scheduled closing date of 30 June 2027.

The balance of the undrawn funds under loan no.6988-XK as of December 31, 2025, is EUR 23,500,247.07.

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

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, 2025

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, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

Withdrawal application	Type of application	Application payment amount	Cash Transfers under Part 2.A of the Project	Cash Transfers under Part 1.B of the Project	Cash Transfers under Part 2.B of the Project	Project management expenditure	Total	SoE	Date received	Value date
MOFLT11	Reimbursement	889,386		-	825,949	63,438	889,386	889,386	18.Dec.25	29.Dec.25
MOFLT10	Reimbursement	878,586		-	824,140	54,446	878,586	878,586	18.Nov.25	02.Dec.25
MOFLT09	Reimbursement	2,195,492		-	2,013,642	181,850	2,195,492	2,195,492	30.Oct.25	19.Nov.25
MOFLT08	Reimbursement	2,114,141		-	1,646,941	467,200	2,114,141	2,114,141	28.Jul.25	04.Aug.25
MOFLT07B	Reimbursement	1,496,976		-	1,295,443	201,533	1,496,976	1,496,976	10.Apr.25	24.Apr.25
MOFLT05	Reimbursement	813,590		-	663,482	150,108	813,590	813,590	16.Dec.24	23.Dec.24
MOFLT04	Reimbursement	111,582				111,582	111,582	111,582	13.Jun.24	25.Jun.24
MOFLT03	Reimbursement	904,762					904,762	904,762	27.Jul.23	02.Aug.23
MOFLT01	Reimbursement	11,893,856					11,893,856	11,893,856	26.May.23	02.Jun.23
MOFLT02	Reimbursement	2,201,382					2,201,382	2,201,382	26.May.23	01.Jun.23
Total		23,499,753	15,000,000	-	7,269,596	1,230,157	23,499,753	23,499,753		

Mentor

MORINA



Director of Department for
Social Security and Labor

Ilire DALJA

SAS Financial Management
Specialist