



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 FORCIMI I QEVERISJES DIGJITALE PËR
PËRMIRËSIMIN E OFRIMIT TË SHËRBIMEVE
PËR PERIUDHËN 1 KORRIK 2024 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 'Forcimi i qeverisjes digjitale për përmirësimin e ofrimit të shërbimeve' për periudhën 1 korrik 2024 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.

1.1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të projektit Forcimi i qeverisjes digjitale për përmirësimin e ofrimit të shërbimeve

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 korrik 2024 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 Forcimi i qeverisjes digjitale për përmirësimin e ofrimit të shërbimeve për periudhën 1 korrik 2024 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.

Opinioni jonë nuk është modifikuar në lidhje me këtë çështje

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe organeve drejtuese/qeverisëse

Menaxhmenti është përgjegjës për përgatitjen e drejtë dhe të vërtetë e pasqyrave financiare për qëllime të veçanta, konform marrëveshjes së nënshkruar në mes Republikës së Kosovës përfaqësuar nga Ministri i Financave dhe Asociacionit Ndërkombëtar për Zhvillim. Këto informata përbëhen nga Pasqyra e Fondeve dhe Përdorimi i Tyre si dhe nga Pasqyra e tërheqjes së Fondeve.

Ministri i MPB-së është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë së Punëve të Brendshme.

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 “Forcimi i qeverisjes digjitale për përmirësimin e ofrimit të shërbimeve” i cili aktualisht operon në kuadër të, Ministries së Digjitalizimit dhe Administrates Publike ,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



Antigona Çitaku, Udhëheqëse e ekipit



Lumturije Sopi, 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

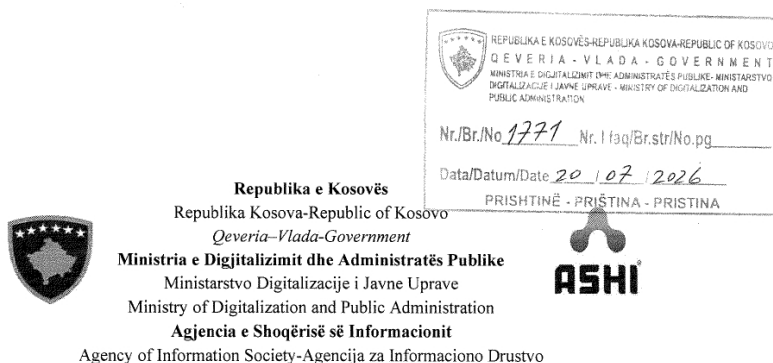
157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk 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



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me draft raportin Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

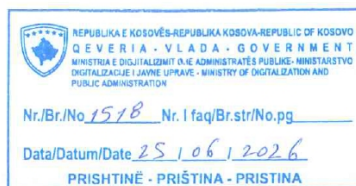
Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare për qëllime të veçanta për Projektin "Forcimi i qeverisjes digjitale për përmirësimin e ofrimit të shërbimeve (01.07.2024 – 31.12.2025)". (në tekstin e mëtejshëm "Raporti"); dhe
- pajtohem me përmbajtjen e Raportit.

Ministria e Digjitalizimit dhe Administratës Publike,

Z. Artan Dreshaj

Prishtinë, 20 Korrik 2026



**Strengthening Digital Governance for Service
Delivery Project**

(Credit No. 72730-XK)

(P178162)

Project Financial Statements

for the period from July 1, 2024 (inception date), up to
December 31, 2025

Content

	Page
♦ Statement of sources and uses of funds for the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025	1
♦ Statement of expenditures for the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025	2
♦ Notes to the financial statements for the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025	3-9
<i>Supplementary schedule to the financial statements:</i>	11
♦ Accumulated statement of expenditures for the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025	

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

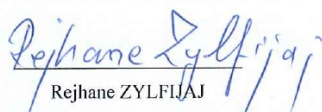
Statement of Sources and Uses of Funds

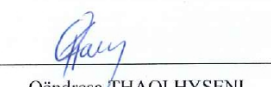
For the period from July 1 2024, up to December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	For the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025	Cumulative from inception (July 1, 2024) up to December 31, 2025
Sources of funds			
IDA Funding (IDA - 72730-XK)	4	163,340	163,340
Temporary advance received by GOK	5	12,475	12,475
Total Sources		175,815	175,815
Uses of funds:			
Goods	6	(18,678)	(18,678)
Consulting services	7	(149,510)	(149,510)
Incremental operating costs	8	(7,627)	(7,627)
Total uses		(175,815)	(175,815)

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 9 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the "Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project" were authorised for issue by the management of the Project on June 25, 2026, and signed on its behalf by:


Rejhane ZYLFIJAJ
Project Coordinator, PIU


Qëndresa THAQI HYSENI
Financial Management Specialist

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Statement of Withdrawals
For the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

IDA Credit No. 72730 – XK

Withdrawal Application	Type of application	Appl. Pym. Amt	Disbursed in Euro	Goods	Works	Consulting services	Incremental operating costs	SOE	Deducted	Date received	Value Date
01/SDGSDP/25	Reimbursement	23,197	23,197	-	-	22,652	546	23,197	-	7-Apr-25	11-Apr-25
02/SDGSDP/25	Reimbursement	140,143	140,143	18,678	-	114,383	7,081	140,143	-	11-Dec-25	22-Dec-25
Total Reimbursement 2025		163,340	163,340	18,678	-	137,035	7,627	163,340	-		


Rejane ZYLFIUAJ
Project Coordinator, PIU


Qëndresa THAQI HYSENI
Financial Management Specialist

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Notes to the Project Financial Statements

For the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

1) General

The Financing Agreement for the Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project (IDA Credit No. 72730-XK) – (the ‘Project’), was signed between the International Development Association (“Association”) and the Republic of Kosovo “Recipient”) on September 28, 2023. The total financing amount will not exceed EUR 18.5 million (eighteen million five hundred thousand euro). The project became effective on July 1, 2024, and its closing date set on July 31, 2028.

Pursuant to the Financing Agreement, the Agency for Information Society (AIS), operating under the Ministry of Internal Affairs of the Republic of Kosovo, is responsible for the overall implementation of the Project with due diligence and efficiency, in conformity with appropriate administrative, technical, financial, economic, environmental and social standards and practices and in accordance with the provisions of the Financing Agreement.

Project Objectives and Description. The Project Development Objective (PDO) is to improve the quality of and user access to selected public administrative services. The Project consists of the following parts:

Part 1: Digital transformation of government

- 1.1 Support for the development of interoperability standards and protocols, data governance and appropriate associated infrastructure through:
 - (a) development and implementation of a National Interoperability Framework in line with the new European Interoperability Framework (EIF)
 - (b) enhancement of the National Open Data Portal;
assessment and enhancement of the Government Gateway (GG) to automate secure data exchange for key government systems, and expand its use, including energy efficient hardware as needed;
 - (c) improvements to the interoperability of base registries and selected core public entities; and
 - (d) associated capacity building and change management activities.
- 1.2 Support for the strengthening of the State Data Center (SDC) and Disaster Recovery Center (DRC) arrangements, and transition towards a government cloud platform through:
 - (a) the establishment of a shared DRC for short-term needs to host selected government critical information systems [requiring near zero downtime or data loss in the event of primary data center disruption];
 - (b) development of a Cloud Computing Transition Plan; and
 - (c) acquisition of energy efficient critical equipment for the SDC/DRC, as needed.

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Notes to the Project Financial Statements

For the period from July 1, 2024 up to December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

1 General (continued)

- 1.3 Develop a whole-of-government platform as a go-to hub for public servants and improve internal processes, communication, and collaboration, as well as monitoring the implementation of relevant regulations through:

- (a) design, development and phased deployment of a whole-of-government platform; and
- (b) assessment of government network (GovNet) infrastructure needs, and support for the expansion of GovNet infrastructure, including energy efficient equipment as needed.

Part 2: Digital transformation of public service delivery

- 2.1 Provide technical assistance and capacity building to enhance and upgrade the e-Kosova platform and the interconnection of key base registries through:

- (a) technical enhancements to the e-Kosova platform;
- (b) improvements in accessibility through an upgraded e-Kosova application design, and development of an upgraded e-Kosova mobile-application;
- (c) interconnection of key base registries, particularly of the Kosovo Civil Registration Agency (CRA) database, with e-Kosova and use by other organizations to promote integrated services through *inter alia* : (i) creation of an electronic file archive of all key individual identification documents issued in Kosovo before its independence that allows links to other relevant registers of CRA and interconnection with other base registries, databases; (ii) development of a centralized, electronic open data platform for the CRA that helps other interested organizations and citizens link to updated, real time data from the CRA system; (iii) the enhancement and maintenance of the driver's license system; (iv) support the interconnection of CRA databases and other government electronic systems; and (v) acquisition of energy efficient equipment as needed; and
- (d) strengthening of the dedicated AIS teams that are responsible for managing the e-Kosova platform as well an increased focus on data analytics and user research.

- 2.2 Support for increasing multichannel access to citizen-centric digital services through;

- (a) the design and upgrade of a multichannel digitalized e-Kosova Contact Center, including *inter alia*: (i) development of integrated Help-Line software; (ii) deployment of customer relationship management software; (iii) acquisition of associated energy efficient hardware and network equipment; (iv) analysis of user data; and (v) additional identified training needs of the Contact Center workforce;
- (b) the establishment of a pilot Integrated Service Center (ISC) in Prishtina within the existing government location, including *inter-alia* (i) financing for a feasibility study, and a competition for the design and area master plan, (ii) support minor refurbishment needs and additional investments in energy efficient hardware and software; and (iii) a communication campaign to raise awareness about the Pristina ISC, and
- (c) the development and deployment of an active information, education, and communications (IEC) outreach campaign to increase awareness and mobilize citizens on the multi-channels of access to e-services.

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Notes to the Project Financial Statements

For the period from July 1, 2024 up to December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

1 General (continued)

2.3 Support for piloting citizen-centric digital services with a life event approach through:

- (a) Analysis of global experiences in using a life event approach and the finalization of the services to be selected for support under the Project; and
- (b) Reengineering of services around two priority life event related category of services.

2.4 Support for the establishment of an Innovation unit within the Recipient to leverage innovative digital transformation solutions through:

- (a) The establishment of an innovation unit within the Government; and
- (b) Carrying out selected activities that will contribute to strengthening the Innovation ecosystem.

Part 3. Institutional strengthening, change management, and project management

3.1 Provide technical assistance to strengthen the data governance policy and institutional legal framework, including:

- (a) Strengthening of the data governance institutional and legal framework through *inter alia*, (i) provide support to a data governance unit responsible for the development and implementation of a data governance strategy; (ii) development of a data-classification methodology, standards, and protocols as well as improvements in the legal and organizational framework; (iii) provide support for reviewing the legal framework to enhance compliance with relevant EU regulations; (iv) devising privacy and security measures, and other legal safeguards and enablers; (v) strengthening the AIS; and (vi) designing and implementing incentives for better ICT investment management; and
- (b) Strengthening of the institutional and coordination structure envisioned in the e-Government Strategy 2023-2027.

3.2 Provide change management and capacity building support related to:

- (a) leadership level skills to plan and implement reforms in a timebound manner;
- (b) managerial skills (non-IT or non-specialized) to support prioritization of reforms and selection of services to be digitalized being primarily responsive to user needs; and
- (c) broader technical (including IT-related) skills.

3.3 Support for the Project management, implementation, monitoring and evaluation including, communications, and stakeholder engagement strategy.

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Notes to the Project Financial Statements

For the period from July 1, 2024 up to December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

1) General (continued)

Financing Agreement No. 72730- 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 initially planned and as after the restructuring:

Category	Amount of the Credit Allocated (Euro)	Percentage of expenditures to be Financed (inclusive of taxes)
(1) Goods, works, non-consulting services, consulting services, Operating Costs and Training for the Project	18,500,000	100%
Total amount	18,500,000	

Pursuant to the financing agreement all project expenditure is financed 100% by the credit proceeds IDA Credit No. 72730-XK.

The commitment and the payment currency are EURO. As of December 31, 2025, an amount of EUR 163,340 was disbursed from the Credit proceeds.

2) Basis of preparation

The financial statements of the project for the period from July 1, 2024, up to 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 Credit No. 72730-XK.

The financial statements comprise the statement of sources (Cash Receipts) and uses (Payments); the statement of expenditures used as the basis for the submission of withdrawal applications for the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

The financial statements have been prepared in accordance with cash basis IPSAS - Financial Reporting under the Cash Basis of Accounting, which differs from Kosovo and International Financial Reporting Standards. On this basis, income is recognised when received rather than when earned and expenses are recognised when paid rather than when incurred. Accordingly, direct and indirect payments of the Project's expenses, which are made from the proceeds of the credit, are recognised as sources and uses of funds at the time the payment is made.

The financial statements prepared for the special purpose are presented in Euro ("EUR"), unless otherwise stated.

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Notes to the Project Financial Statements

For the period from July 1, 2024 up to December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

3) Summary of significant accounting policies

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

3.1 Recognition of income and expenses

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

3.2 Taxation

The Project is not exempt from income tax, Value Added Tax (VAT), customs duties and other applicable taxes unless otherwise provided under the applicable legislation or financing agreements. Local employees and consultants are liable for personal income tax and pension contributions in accordance with Kosovo legislation.

4) IDA Credit No. 72730-XK funding

IDA funding is composed of disbursement methods as follows:

	For the period from July 1, 2024 to December 31, 2025
Reimbursements	163,340
Total	163,340

Reimbursements represent the IDA financing withdrawals for covering the payments already made by the Government of Kosovo for this project.

5) Temporary advances received by Government of Kosovo

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

	For the period from July 1, 2024 to December 31, 2025
Government Funds as the beginning of the year	-
Project eligible expenditure paid from government funds	175 815
Reimbursements from IDA credit	(163 340)
Movement during the period	12 475
Government Funds at end of the period	12 475

The balance of EUR 12,475 represents eligible expenditures paid by the Government of Kosovo by year-end that had not yet been reimbursed from IDA proceeds as of December 31, 2025.

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Notes to the Project Financial Statements

For the period from July 1, 2024 up to December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

6) Goods

Expenditures for goods are detailed as follows:

	For the period from July 1, 2024 to December 31, 2025
IT equipment for PIU	17,078
Chairs and Desks for PIU	1,600
Total	18,678

The expenditure under Goods represents the purchase of office equipment, desks, and chairs for the Project Implementation Unit (PIU) to support its operational and administrative activities during project implementation.

7) Consulting services

Expenditures for consulting services are detailed as follows:

	For the period from July 1, 2024 to December 31, 2025
PIU Salaries	132,522
Kosovo Pension Savings Trust – Employee	6,388
Tax Administration of Kosovo	10,600
Total	149,510

8) Incremental operating cost

Expenditures for incremental operating costs are detailed as follows:

	For the period from July 1, 2024 to December 31, 2025
Accommodation, per diem and travel expenses	1,239
Kosovo Pension Savings Trust - Employer	6,388
Total	7,627

Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Notes to the Project Financial Statements

For the period from July 1, 2024 up to December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

9) Expenditures by parts:

The expenditures by Project Components are detailed as follows:

Project Components	Goods	Consulting Services	Incremental operating costs	For the period from July 1, 2024 to December 31, 2025
1. Digital transformation of government				
<i>1.1 Developing interoperability standards, data governance and appropriate infrastructure</i>	-	-	-	-
<i>1.2 Strengthening the SDC/DRC arrangements and transition towards a government cloud platform</i>	-	-	-	-
2. Digital transformation of public service delivery				
<i>2.1 Enhancement and upgrade of the e-Kosova platform and base registries</i>	-	-	-	-
<i>2.2 Increasing Multichannel Access to Citizen-Centric Digital Services</i>				
<i>2.3 Piloting Citizen-Centric Digital Services with a life event approach</i>	-	-	-	-
<i>2.4 Innovation</i>	-	-	-	-
3. Institutional strengthening, change management, and project management				
<i>3.1 Institutional strengthening</i>	-	52,964	-	52,964
<i>3.2 Change management</i>	-	-	-	-
<i>3.3 Project management</i>	18,678	96,546	7,627	122,851
Total	18,678	149,510	7,627	175,815

10) Undisbursed Credit Balance

The undisbursed balance of Credit No. 72730-XK as of December 31, 2025, is EUR

18,336,660.00

**Strengthening Digital Governance for Service
Delivery Project**

(Credit No. 72730-XK)

(P178162)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule

(Supplementary schedule
to the Annual Financial Statements)

Project Financial Statements

for the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025

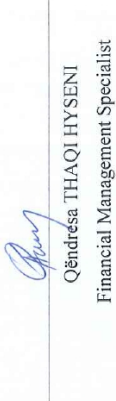
Strengthening Digital Governance for Service Delivery Project
(Credit No. 72730-XK)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule
For the period from July 1, 2024, up to December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

Credit No. 72730-XK

Withdrawal Application	Type of application	Appl. Pym. Amt	Disbursed in Euro	Goods	Works	Consulting services	Incremental operating costs	SOE	Deducted	Date received	Value Date
01/SDGSDP/25	Reimbursement	23 197	23 197	-	-	22 632	546	23 197	-	7-Apr-25	11-Apr-25
02/SDGSDP/25	Reimbursement	140 143	140 143	18 678	-	114 383	7 081	140 143	-	11-Dec-25	22-Dec-25
Total Reimbursement 2025		163 340	163 340	18 678	-	137 035	7 627	163 340	-		


Rejhane ZYLFIJAJ
Project Coordinator, PIU


Qëndresa THAQI HYSANI
Financial Management Specialist