Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

ZKA
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

IZVEŠTAJA O REVIZIJI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA POSEBNE NAMENE ZA PROJEKAT JAČANJE DIGITALNOG UPRAVLJANJA RADI UNAPREĐENJA USLUGA ZA PERIOD OD 1. JULA 2024. DO 31. DECEMBRA 2025.

Priština, juli 2026.

SADRŽAJ IZVEŠTAJA

1 Mišljenje revizije

Ovaj izveštaj rezimira ključna pitanja iz revizije Godišnjih finansijskih izveštaja za posebne namene za projekat 'Jačanje digitalnog upravljanja radi poboljšanja pružanja usluga' za period od 01. juli 2024 do 31. decembra 2025. godine, kojim se utvrđuje mišljenje koje daje Generalni revizor. Revizija godišnjih finansijskih izveštaja za posebne namene za predmetni period izvršena je u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVIR). Naš pristup obuhvatio je testove i procedure koje su bile neophodne za donošenje mišljenja u vezi sa godišnjim finansijskim izveštajem.

1.1 Mišljenje revizije o Godišnjim finansijskim izveštajima projekta Jačanje digitalnog upravljanja radi poboljšanja pružanja usluga

Naša revizija godišnjih finansijskih izveštaja za posebne namene razmatra usklađenost sa zahtevima izveštavanja iz sporazuma, kao i kvalitet i tačnost informacija prikazanih u finansijskim izveštajima.

Nemodifikovano mišljenje

Revidirali smo finansijske izveštaje za posebne namene projekta koji je finansirala Svetska banka za period od 01. juli 2024 do 31. decembra 2025. godine, koji uključuju rezime izvora sredstava i nastalih rashoda, izjavu o zahtevima za povlačenje sredstava i obelodanjivanja.

Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji za posebne namene ne u vezi sa projektom Jačanje digitalnog upravljanja radi poboljšanja pružanja usluga za period od 01. juli 2024 do 31. decembra 2025, prikazuju istinit i realan prikaz u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zahtevima izveštavanja u sporazumu između stranaka, poštujući principe računovodstva zasnovanog na gotovini.

Osnova za mišljenje

Revizija je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (MSVIR). U skladu sa ovim standardima, naše odgovornosti su dalje opisane u delu „Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izveštaja“. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući za obezbeđivanje osnove za naše mišljenje.

Isticanje pitanja – Računovodstvena osnova

1 Skrećemo vam pažnju na činjenicu da su finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa okvirom posebne namene i stoga se finansijski izveštaji ne mogu koristiti u druge svrhe.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa ovim pitanjem

Odgovornosti menadžmenta i organa upravljanja/uprave

Menadžment je odgovoran za pravilnu i istinitu pripremu finansijskih izveštaja za posebne namene, u skladu sa sporazumom zaključenim između Republike Kosovo, koju predstavlja ministar finansija, i Međunarodnog udruženja za razvoj. Ove informacije sastoje se od Izveštaja o sredstvima i njihovom korišćenju i Izveštaja o povlačenju sredstava.

Ministar je odgovoran za obezbeđivanje nadzora nad procesom finansijskog izveštavanja.

Odgovornost Generalnog revizora za reviziju

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o Generalnom revizoru i Nacionalnoj kancelariji revizije i Okvirom profesionalnih izjava INTOSAI (IFPP). Ovaj zakon i ovi standardi zahtevaju da se pridržavamo etičkih kriterijuma i da planiramo i sprovedemo reviziju kako bismo stekli razumno uverenje da godišnji finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne prikaze.

Revizija uključuje sprovođenje procedura za pribavljanje revizorskih dokaza u vezi sa godišnjim finansijskim izveštajima. Izabrane procedure zavise od prosuđivanja revizora, uključujući procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih prikaza, bilo usled prevare ili greške. Revizija takođe uključuje ocenu prikladnosti primenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procena koje je izvršio menadžment, kao i ocenu ukupnog prikaza finansijskih izveštaja.

Tokom sprovođenja postupaka procene rizika, uzimamo u obzir relevantne interne kontrole u vezi sa izjavama menadžmenta i pripremom finansijskih izveštaja za potrebe zakonskih zahteva regulatora od strane subjekta, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o njihovoj efikasnosti. Ipak, pismeno ćemo vas obavestiti o svim značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja, a koje identifikujemo tokom revizije.

2 Delokrug i metodologija revizije

Nacionalna kancelarija revizije (NKR) je, na osnovu sporazuma/ugovora sa Svetskom bankom, odgovorna za sprovođenje finansijske revizije. Ova revizija obuhvata ispitivanje i ocenu finansijskih izveštaja i drugih finansijskih podataka kao što sledi:

- Da li finansijski izveštaji za posebne namene pružaju istinit i pravičan prikaz računa i finansijskih pitanja za period revizije;
- Da li su sva eksterna sredstva korišćena u skladu sa uslovima odgovarajućih sporazuma o finansiranju;
- Da li su finansijski podaci, sistemi i transakcije u skladu sa važećim zakonima i propisima koji se primenjuju na sredstva dodeljena od strane Svetske banke;
- Da li su finansijski izveštaji u skladu sa zahtevima posebnog sporazuma sa Svetskom bankom; i
- Za prikladnost funkcija interne kontrole.

Revizija je zasnovana na proceni rizika. Analizirali smo aktivnosti Projekta „Jačanje digitalnog upravljanja radi poboljšanja pružanja usluga“, koji je funkcionisao u okviru Ministarstva Digitalizacije i javne administracije, nivo oslanjanja na upravljačke kontrole radi utvrđivanja obima detaljnih testiranja neophodnih za pribavljanje revizijskih dokaza koji podržavaju mišljenje GR-a.

Revizorske procedure obuhvatile su pregled internih kontrola, računovodstvenih sistema, odgovarajuća suštinska testiranja, kao i povezana upravljačka rešenja, u meri u kojoj smo to smatrali neophodnim za efikasno sprovođenje revizije.

Vlora Spanca, Generalna revizorka

Faruk Rrahmani, Direktor revizije

Antigona Çitaku, Vođa tima

Lumturije Sopi, Član tima

Dodatak I: Objašnjenja različitih vrsta mišljenja revizije primenjenih od strane NKR

(odlomak od MSVIR 200

Vrsta mišljenja

147. Revizor treba da izrazi jedno **ne-modifikovano mišljenje** revizije ukoliko se zaključi da su finansijski izveštaji pripremljeni, sa svih materijalnih gledišta u skladu sa važećim finansijskim okvirom.

Ukoliko revizor zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalnih grešaka, revizor treba da izmeni mišljenje revizije na izveštaju revizora u skladu sa odeljkom "Određivanje vrste modifikacije mišljenja revizora".

148. Ukoliko finansijski izveštaji pripremljeni u skladu sa zahtevima okvira prikazivanja, ne postignu pravično prikazivanje, revizor treba da razmotri pitanje sa menadžmentom, i na osnovu zahteva primenljivog okvira finansijskog izveštavanja i načina na koji je to pitanje rešeno, da odredi da li je neophodno da se izmeni mišljenje revizije.

Modifikacije mišljenja revizije na revizorskom izveštaju

151. Revizor treba da modifikuje mišljenje revizije na revizorskom izveštaju ukoliko se zaključi da, na osnovu prikupljenih dokaza revizije, finansijski izveštaji kao celina nisu bez materijalnih grešaka, ili nije u mogućnosti da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije da bi zaključio da su finansijski izveštaji kao celina bez materijalno pogrešnih prikazivanja. Revizori mogu dati tri vrste modifikovanih mišljenja revizije: kvalifikovano mišljenje, protivno mišljenje i odricanje od mišljenja.

Određivanje vrste modifikacije koje se čini revizorskom mišljenju

152. Odluka o tome koja vrsta modifikovanog mišljenja je prikladna, zavisi od:

- prirode pitanja koje je dovelo do modifikacije – što podrazumeva, da li su finansijski izveštaji sadrže materijalno pogrešna prikazivanja ili, u slučaju da je bilo nemoguće prikupiti dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, mogu sadržati materijalno pogrešna prikazivanja; i

- sud revizora o rasprostranjenosti uticaja ili mogućih uticaja pitanja na finansijskim izveštajima.

153. Revizor treba da izrazi **kvalifikovano mišljenje ukoliko**: (1) nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih i prikladnih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne, ali nisu rasprostranjene, na finansijskim izveštajima; ili (2) revizor nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži jedno mišljenje revizije, ali zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne ali ne i rasprostranjene.

154. Revizor treba da izrazi **protivno mišljenje ukoliko**, nakon dobijanja dovoljno odgovarajućih dokaza revizije, revizor zaključuje da netačne tvrdnje, pojedinačno ili zajednički, su materijalne i rasprostranjene na finansijskim izveštajima.

155. Revizor treba da izrazi **odricanje od mišljenja ukoliko**, pošto nije bio u stanju da dobije dovoljno odgovarajućih dokaza revizije na osnovu kojih može da podrži mišljenje revizije, revizor zaključuje da uticaj na finansijskim izveštajima bilo kojih neotkrivenih netačnih tvrdnji mogu biti materijalne i rasprostranjene. Ukoliko nakon prihvatanja angažovanja, revizor postaje svestan da je menadžment nametnuo ograničenje na delokrug revizije za koju revizor smatra da će verovatno dovesti do potrebe izražavanja kvalifikovanog mišljenja ili odricanje od mišljenja o finansijskim izveštajima, revizor treba da zahteva od menadžmenta da ukloni to ograničenje.

156. Ukoliko revizor daje modifikovano mišljenje, revizor će takođe modifikovati naslov kako bi odgovarao vrsti izraženog mišljenja revizije. MSVIR 1705 pruža dodatna uputstva o specifičnom jezičnom izražavanju koje će se koristiti kada se izdaje mišljenje i kada se opisuje odgovornost revizora. Takođe sadrži ilustrovane primere izveštaja.

Paragrafi Isticanja Pitanja i paragrafi Ostalih Pitanja na revizorskom izveštaju

157. Ukoliko revizor smatra potrebnim da skrene pažnju na pitanje prikazano ili obelodanjeno na finansijskim izveštajima koja je od velikog značaja za njihovo

razumevanje finansijskih izveštaja, ali postoje dovoljno prikladnih dokaza da to pitanje nije materijalno pogrešno prikazano na finansijskim izveštajima, revizor će u revizorskom izveštaju uključiti jedan paragraf o Isticanju Pitanja. Isticanje Pitanja se treba odražavati samo na informaciju prikazanu ili obelodanjenu na finansijskim izveštajima.

158. Paragraf o isticanju pitanja treba:

- da se uključi odmah nakon mišljenja revizije;
- da koristi naslov "Isticanje Pitanja" ili neki drugi prikladni naslov;
- da uključi jasnu referencu na pitanje koje se ističe i da naznači gde se mogu naći relevantna obelodanjivanja na finansijskim izveštajima koja u potpunosti opisuju to pitanje; i
- ukazati da revizorsko mišljenje nije modifikovano u odnosu na istaknuto pitanje.

159. Ukoliko revizor smatra neophodnim da komunicira određeno pitanje, osim onih koje su predstavljene ili obelodanjene u finansijskim izveštajima, koja po prosudi revizora je važna za korisniku cilju shvatanja revizije, a pod uslovom da to nije zabranjeno zakonom ili pravilima, treba da se pripremi paragraf sa naslovom "Ostala Pitanja", ili nekim drugim pogodnim naslovom. Ovaj paragraf treba da se pojavi odmah iza mišljenja i nakon svakog pasusa kod Isticanja Pitanja.

Dodatak II: Potvrdno pismo

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA - VLADA - GOVERNMENT
MINISTRIA E DIGJITALIZIMIT DHE ADMINISTRATËS PUBLIKE- MINISTARSTVO DIGITALIZACIJE I JAVNE UPRAVE - MINISTRY OF DIGITALIZATION AND PUBLIC ADMINISTRATION
Nr./Br./No 1771 Nr. i faq/Br.str/No.pg
Data/Datum/Date 20 / 07 / 2026
PRISHTINË - PRIŠTINA - PRISTINA

Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria–Vlada-Government
Ministria e Digjitalizimit dhe Administratës Publike
Ministarstvo Digitalizacije i Javne Uprave
Ministry of Digitalization and Public Administration
Agjencia e Shoqërisë së Informacionit
Agency of Information Society-Agencija za Informaciono Drustvo

ASHI

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 mëtejmë "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

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
Rejhane ZYLFIJAJ
Project Coordinator, PIU

Qëndresa THAQI HYSENI
Financial Management Specialist

1

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**	-		

Rejhane ZYLFIJAJ
Project Coordinator, PIU

Qëndresa THAQI HYSENI
Financial Management Specialist

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.

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.

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.

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.

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.

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				
1.1 Developing interoperability standards, data governance and appropriate infrastructure	-	-	-	-
1.2 Strengthening the SDC/DRC arrangements and transition towards a government cloud platform	-	-	-	-
2. Digital transformation of public service delivery				
2.1 Enhancement and upgrade of the e-Kosova platform and base registries	-	-	-	-
2.2 Increasing Multichannel Access to Citizen-Centric Digital Services				
2.3 Piloting Citizen-Centric Digital Services with a life event approach	-	-	-	-
2.4 Innovation	-	-	-	-
3. Institutional strengthening, change management, and project management				
3.1 Institutional strengthening	-	52,964	-	**52,964**
3.2 Change management	-	-	-	-
3.3 Project management	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	-	-	22 652	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**	-		

Rejhane ZYLFIJAJ
Project Coordinator, PIU

Qëndresa THAQI HYSENI
Financial Management Specialist

11