



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 PËRMIRËSIMI DHE REHABILITIMI I SISTEMEVE TË
UJITJES NË KOSOVË
PËR PERIUDHËN 1 JANAR 2025 DERI MË 31 DHJETOR 2025

Prishtinë, gusht 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 'Përmirësimi dhe Rehabilitimi i Sistemeve të Ujitjes në Kosovë' 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.

Çështja e ngritur për raportimin menaxherial, për kontrollet dhe zbatimin e rekomandimeve i kemi paraqitur në letër menaxhment krahas raportit të auditimit.

1.1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të projektit Përmirësimi dhe Rehabilitimi i Sistemeve të Ujitjes në Kosovë

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 Përmirësimi dhe Rehabilitimi i Sistemeve të Ujitjes në Kosovë 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.

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 Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural.

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 ndërmjet Republikës së Kosovës dhe Bankës Botërore, dhe
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm.

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e projektit "Përmirësimi dhe Rehabilitimi i Sistemeve të Ujitjes në Kosovë " i cili operon në kuadër të Ministrisë së Bujqësisë Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural , 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.

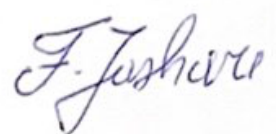
Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



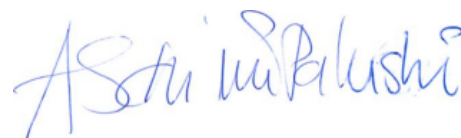
Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



Fatbardha Jashari, Udhëheqëse e ekipit



Altina Selimi Palushi, 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 opinioni i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

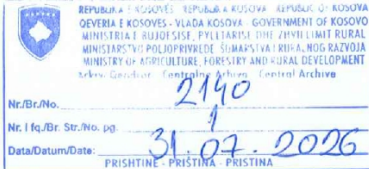
159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit,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

Shtojca II: Letër konfirmimi



REPUBLIKA E KOSOVËS / REPUBLIKA KOSOVA / REPUBLIC OF KOSOVO
 QEVERIA E KOSOVËS / VLADA KOSOVA / GOVERNMENT OF KOSOVO

MINISTRIA BUJQËSISË, PYLLTARISË DHE ZHVILLIMIT RURAL
 MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, SUMARSTVA I RURALNOG RAZVOJA
 MINISTRY OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT



LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve

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 të projektit 'Përmirësimi dhe Rehabilitimi i Sistemeve të Ujitjes në Kosovë' (Ministritë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural), për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

z.Armend Muja

Ministër në detyrë i Ministrisë së Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural

Data: 31.korrik.2026



REPUBLIKA E KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
QEVERIA E KOSOVES - VLADA KOSOVA - GOVERNMENT OF KOSOVO
MINISTRIA E BUJTESISE PYLLTARISE DHE ZHVILLIMIT RURAL
MINISTRIE VE POLJOPRIVREDE, SHUMARSHYRJE RURALI, MEGRAZVOJIA
MINISTRY OF AGRICULTURE, FORESTRY AND RURAL DEVELOPMENT
Arkivi Qendror - Centralno Arhiv - Central Archive

Nr./Br./No. 1912
Nr. i fq./Br. Str./No. pg. 13
Data/Datum/Date: 01.07.2026
PRISHTINE - PRISTINA - PRISTINA

Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems

Project (IRIS)

(Grant No TF0C1898)

(P179737)

Project Financial Statements

for year ended on December 31, 2025

Official Use Only

Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No TF0C1898)

Content

Financial Statements of the project	Page
• Statement of Sources and Uses of Funds for year ended on December 31, 2025	1
• Statement of expenditures for year ended on December 31, 2025	2
• Notes to the Financial Statements for the period year ended on December 31, 2025	3-8
• Supplementary schedule to the Financial Statements:	
• Accumulated statement of expenditures for year ended on December 31, 2025	i - ii

Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No TF0C1898)

Statement of Sources and Uses of Funds

For year ended on December 31, 2025

(in EUR unless otherwise stated)

	Notes	For the year ended on 31 December 2025	From March 26 to December 31, 2024	From March 26, 2024 (Inception date) to December 31, 2025
Sources of Funds:				
Grant No TF0C1898 funding	4	6,396,461	143,539	6,540,000
Temporary advances by the Government of Kosovo	5	(869,763)	872,716	2,953
Total Sources of Funds		5,526,698	1,016,255	6,542,953
Uses of Funds:				
Works	6	(4,867,504)	(632,403)	(5,499,907)
Goods	7	(200,579)	(3,511)	(204,090)
Consulting services	8	(363,534)	(313,958)	(677,492)
Training and workshop	9	(54,823)	(44,420)	(99,243)
Incremental operating costs	10	(40,258)	(21,963)	(62,221)
Total Uses of Funds		(5,526,698)	(1,016,255)	(6,542,953)

The Statement of Sources and Uses of Funds is to be read in conjunction with the notes set out on pages 3 to 8 and forming an integral part of the financial statements.

The financial statements of the Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (Grant No. TF0C1898) were authorised for issue by the management of the Project under the Ministry of Agriculture, Forestry and Rural Development (MAFRD) on May 20, 2026 and signed on its behalf by:

Venera CERKINI

General Secretary



Rrezehana ABAZI

Chief Finance Officer

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)Summary of Statements of Expenditure
for for year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

Grant No. TF0C1898

Withdrawal application	Type of application	Appl. Pym. Amount	Works	Goods	Training	Consultant services	IOC	SOE	Date received	Value date
IRIS/08	Reimbursement	1,528,248.91	1,346,923.35	46,870.00	(2,429.40)	131,795.01	5,089.95	1,528,248.91	19-Dec-25	24-Dec-25
IRIS/07	Reimbursement	1,003,628.60	891,173.47	-	24,519.34	84,923.67	3,012.12	1,003,628.60	05-Nov-25	14-Nov-25
IRIS/06	Reimbursement	308,504.41	104,863.39	123,889.00	-	77,136.34	2,615.42	308,504.15	04-Sep-25	09-Sep-25
IRIS/05	Reimbursement	1,124,232.44	1,067,827.47	29,820.00	2,327.47	21,253.78	3,003.72	1,124,232.44	13-Aug-25	18-Aug-25
IRIS/04	Reimbursement	932,275.26	857,741.10	-	29,641.42	39,851.58	5,041.16	932,275.26	04-Jun-25	03-Jul-25
IRIS/03	Reimbursement	626,855.43	598,975.00	-	4,577.76	20,897.57	2,405.10	626,855.43	06-Mar-25	12-Mar-25
IRIS/02	Reimbursement	872,716.26	632,402.53	-	(1,456.84)	237,418.31	4,352.26	872,716.26	16-Jan-25	23-Jan-25
Total		6,396,461	5,499,906	200,579	57,180	613,276	25,520	6,396,461		

Afrim FRROKAJ
Project MANAGER

Adile OSMANI
Financial Management Specialist

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Notes to the Project Financial Statements
for year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

1) General

The Grant Agreement for the Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS), between the Republic of Kosovo ("Recipient") and the International Bank for Reconstruction and Development and International Development Association ("Bank"), acting as administrator of the European Commission — World Bank Partnership Programme Part III for Europe and Central Asia Programmatic Single-Donor Trust Fund, was signed on October 23, 2023. The Project became effective on March 26, 2024, and its closing date is set on March 31, 2026. The total financing amount will not exceed Euro 9,150,000.

Pursuant to the Grant Agreement, the Ministry of Agriculture, Forestry and Rural Development (MAFRD) 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 Implementation Unit ("PIU") within MAFRD has been established to implement, monitor, control and complete the Project activities. As of December 31, 2025, the PIU had 8 employees.

Project objective and description

The objective of the Project is to increase the efficiency of water utilization and boost agricultural productivity in the Project area.

The Project consists of the following parts:

Part 1. Rehabilitation and Modernization of the RDIS

- 1.1. Rehabilitation of the RDIS, including: (a) rehabilitation works to modernize and upgrade the RDIS, including, inter-alia: (i) rehabilitation and upgrade of the regulating structure, aiming at controlling water flow and water use to ensure efficient water management; and (ii) rehabilitation of three irrigation sub-systems; and (b) supervision of the progress and quality of works.
- 1.2. Modernization of the RDIS through support to the development and establishment of SCADA to: (a) ensure better water use efficiency and institutional and financial sustainability of the irrigation system; (b) enable remote operation of irrigation structures and reduce operating costs and water losses; (c) allow centralized monitoring and control and detect irregularities in real-time; (d) allow safer and faster operation of the valves in outlet structures; and (e) allow for better planning and water release.

Part 2. Capacity Building to Increase Water Use Efficiency and Agriculture Productivity

Improving the sustainability and efficiency of infrastructure investments and increasing the capacities of all relevant stakeholders through the provision of technical assistance to:

- 2.1. existing irrigation providers to improve the overall corporate governance and best practices in management and to prepare quality business plans.
- 2.2. farmers to support: (i) on-farm irrigation development, including activities to develop and operate a pilot farm in the RDIC area, introducing modern on-farm irrigation technologies and good practices for an efficient on-farm water management; and (ii) agriculture practices, including activities to optimize production costs and ensure the transition to a more productive agriculture while introducing agro - ecological practices, developing value chains, supporting marketing and empowering farmer groups.
- 2.3. the MAFRD and the municipalities by strengthening their capacities to: (i) provide irrigation and drainage advisory services to the farmers on irrigation technologies and water use management; and (ii) the organization of knowledge exchanges related to Project activities.

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Notes to the Project Financial Statements
for year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

1) General (continued)

Part 3. Project Management. Coordination, Monitoring and Evaluation

Provision of support for the establishment of the PIU, including technical assistance, training and Operating Costs for Project management, coordination, and monitoring evaluation.

Grant Agreement No. TF0C1898

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 original and revised Financing Agreement:

Category	Amount of the Grant Allocated (expressed in Euro)	Percentage of Expenditures to be Financed (inclusive of Taxes)
(1) Goods, works, consulting services, non-consulting services, Operating Costs and Training the Project	9,150,000	100%
Total amount	9,150,000	

The commitment and payment currency are EUR. As of December 31, 2025, the amount of EUR 6,540,000 was disbursed from the Grant proceeds.

2) Basis of preparation

The project financial statements have been prepared for the purpose of complying with grant agreement and standard conditions of the Grant No TF0C1898.

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 period for period 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. 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.

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Notes to the Project Financial Statements
for year ended on 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 exempt from Value Added Tax (VAT) and Custom Duties, pursuant to the Law No. 05/L-037 dated August 2015 on Value Added Tax (VAT). The local employees of the project are liable for personal income tax and social security contributions.

4) Grant No. TF0C1898 funding

The Grant funding is composed as follows:

	For the year ended on 31 December 2025	For the period from March 26 to December 31, 2024
Reimbursements	6,396,461	143,539
Total	6,396,461	143,539

5) Temporary advances received by Government of Kosovo

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

	For the year ended on 31 December 2025	For the period from March 26 to December 31, 2024
Government funds at the beginning of period	872,716	-
Project eligible expenditures paid from Governments Funds	5,526,698	1,016,255
Reimbursements from Grant proceeds	(6,396,461)	(143,539)
Government funds movement during the period	(869,763)	872,716
Government funds as of December 31, 2025	2,953	872,716

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Notes to the Project Financial Statements
for year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

6) Works

The expenditure for works is detailed as follows:

	For the year ended on 31 December 2025	For the period from March 26 to December 31, 2024
Renovation works for the irrigation system in the Radoniqi water supply-Janosh subsystem	3,982,911	632,403
Electricity and SCADA System for Radoniqi -Dukagjini	884,593	-
Total	4,867,504	632,403

Works contract on **rehabilitation of RDIS** signed on October 15, 2024, with works delivery schedule on March 31, 2026, **with an additional 12 months for the defect liability period, for a total value of EUR 6,339,863**. It consists of Rehabilitation of regulating structures: (i) Rehabilitation of 3 sub-systems (4,000 ha); Qerim (1,800 ha); Janosh (1,400 ha) and Sector Dukagjini (800 ha); (ii) Administrative buildings; (iii) Mechanization for operation & maintenance.

Works contract on **modernization of RDIS** signed on April 2, 2025, with works delivery schedule on March 28, 2026 **with an additional 12 months for the defect liability period, for a total value of, for a contract value of XXX**. It consists of execution of works for the Electricity and SCADA System for the Radoniqi – Dukagjini Irrigation Scheme.

7) Goods

Goods are detailed as follows:

	For the year ended on 31 December 2025	For the period from March 26 to December 31, 2024
Purchase of Pick-up	43,889	-
Purchase of Wheel Excavator with backhoe loader	80,000	-
Purchase of Scooters	29,820	-
Supply of Truck for Radoniqi-Dukagjini-	46,870	-
Office equipment	-	2,516
Office furniture	-	995
Total	200,579	3,511

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Notes to the Project Financial Statements
for year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

8) Consultant services

Consultant services are detailed as follows:

	For the year ended on 31 December 2025	For the period from March 26 to December 31, 2024
Support preparation of irrigation measures and strategic annual prog.	9,000	7,050
Preparation of the environmental impact assessment	-	2,600
Supervision of works for Radoniqi - Dukagjini irrigation scheme	129,120	64,560
Capacity Building for increasing water use efficiency and agricultural productivity	106,510	159,765
PIU Staff net salaries	95,280	65,494
Personal income tax for PIU	9,867	6,900
Employee pension contribution for PIU	5,157	3,434
Communication and Outreach Campaign	8,600	4,155
Total	363,534	313,958

9) Training

Expenditures for training are detailed as follows:

	For the year ended on 31 December 2025	For the period from March 26 to December 31, 2024
Fee and subsistence - study tour in France	-	15,833
Transportation expenses - study tour in France	-	5,840
Transportation expenses - study tour in Italy	-	1,836
Fee and subsistence - study tour in Italy	-	20,911
Fee and subsistence - study tour in Netherland	25,073	-
Transportation expenses - study tour in Netherland	4,920	-
Fee and subsistence - study tour in Slovakia	13,590	-
Fee and subsistence - MAFRD/PIU workshop in Greece	9,265	-
Fee and subsistence - procurement training- Budva	1,675	-
Fee and subsistence- Environment Workshop- Skopje	300	-
Total	54,823	44,420

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Notes to the Project Financial Statements
for year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

9) Training (continued)

The training expenditures consist of travel and subsistence costs for the following activities:

- (i) A study tour in the Netherlands, organized from 11–15 May 2025, involving 10 participants, including farmers, irrigation providers, and staff from the Ministry of Agriculture, Forestry and Rural Development (MAFRD) and municipalities. The study tour aimed to facilitate learning from the experiences of local farmers, irrigation providers, and institutions, while promoting alignment with EU standards and best practices in irrigation management.
- (ii) A study tour in Slovakia, organized from 12–16 October 2025, involving 12 participants, including farmers, irrigation providers, and MAFRD and municipal staff. The tour focused on introducing beneficiaries to advanced irrigation practices and efficient water-use strategies aimed at improving productivity, profitability, sustainability, and overall sector competitiveness.
- (iii) A project team workshop in Greece, organized from 6–8 October 2025, involving 13 participants. The retreat was organized to strengthen project coordination and strategic planning, ensuring that investments are directed toward areas where they can achieve the greatest impact, particularly in maximizing agricultural land brought under irrigation.
- (iv) A two-day regional procurement training held in Budva, Montenegro, on 16–17 April 2025, involving 4 participants. The training brought together participants from Project Implementation Units (PIUs) in Kosovo, Albania, and North Macedonia, and focused on Procurement Regulations, Selection Methods, Standard Procurement Documents (SPDs), Environmental and Social (E&S) aspects in SPDs, Contract Management for goods and consulting services, and the STEP system.
- (v) The regional workshop "From Framework to Practice: Engaging People through the Environmental and Social Framework (ESF) and Citizen Engagement in World Bank Projects," held on 22–23 May 2025 in Skopje, with 1 participant. The workshop focused on strengthening understanding and practical application of the ESF and citizen engagement approaches in World Bank-financed projects.

10) Incremental operating costs

Expenditures for incremental operating costs are detailed as follows:

	For the year ended on 31 December 2025	For the period from March 26 to December 31, 2024
Office rent	11,124	8,266
Translation services	-	750
Employer pension contribution	5,157	3,434
Telecommunication/mobile phone/internet	1,405	1,382
Office supplies/printing services/advertisement	9,180	1,290
Utilities	621	249
Rental of chairs and tents (inauguration of irrigation system in the Radoniqi-Dukagjini)	-	600
Representation expenses	2,018	2,533
Vehicle (maintenance/insurance and fuel consumption)	2,103	2,659
Small purchases for office supplies	1,300	800
Transport expenses	4,957	-
Office cleaning	2,400	-
Money returned from Petty cash	(7)	-
Total	40,258	21,963

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Notes to the Project Financial Statements
for year ended on December 31, 2025
(in EUR unless otherwise stated)

11) Liabilities

There are no liabilities as of December 31, 2025.

12) Expenditures by parts

The expenditures by Project Parts and nature are as follows:

Project Parts/ Type of expenditure	Works	Goods	Consultant Services	Training	IOC	Total year ended on December 31, 2025	Period March 26 to December 31, 2024
Part 1: Rehabilitation and Modernization of the Radoniqi-Dukagjini Irrigation Scheme	4,867,504	200,579	129,120	-	-	5,197,203	699,563
Part 2: Capacity Building to increase water use efficiency and agriculture productivity	-	-	111,010	43,467	-	154,477	211,235
Part 3: Project Management, Coordination, Monitoring and Evaluation	-	-	123,404	11,356	40,258	175,018	105,457
Total	4,867,504	200,579	363,534	54,823	40,258	5,526,698	1,016,255

The balance of the undrawn funds from Grant TF0C1898 as of December 31, 2025, is EUR 2,753,538.69

Kosovo Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No. TF0C1898)

Statement of cumulative expenditures withdrawal schedule
(IRIS)

(TF 0C1898)

Statement of Cumulative Expenditures Withdrawal Schedule
(Supplementary schedule
to the Annual Project Financial Statements)
for period since inception to December 31, 2025

i

Official Use Only

Improvement and Rehabilitation of Irrigation Systems Project (IRIS)
(Grant No TF0C1898)

Statement of cumulative expenditures withdrawal schedule
for the period since inception to December 31, 2025
(in EUR, unless otherwise stated)

Grant No. TF0C1898

Withdrawal application	Type of application	Appl. Pym. Amount	Works	Goods	Training	Consultant services	IOC	SOE	Date received	Value date
IRIS/08	Reimbursement	1,528,249	1,346,923	46,870	(2,429)	131,795	5,090	1,528,249	19-Dec-25	24-Dec-25
IRIS/07	Reimbursement	1,003,629	891,173	-	24,519	84,924	3,012	1,003,629	05-Nov-25	14-Nov-25
IRIS/06	Reimbursement	308,504	104,863	123,889	-	77,136	2,615	308,504	04-Sep-25	09-Sep-25
IRIS/05	Reimbursement	1,124,232	1,067,827	29,820	2,327	21,254	3,004	1,124,232	13-Aug-25	18-Aug-25
IRIS/04	Reimbursement	932,275	857,741	-	29,641	39,852	5,041	932,275	04-Jun-25	03-Jul-25
IRIS/03	Reimbursement	626,855	598,975	-	4,578	20,898	2,405	626,855	06-Mar-25	12-Mar-25
IRIS/02	Reimbursement	872,716	632,403	-	(1,457)	237,418	4,352	872,716	16-Jan-25	23-Jan-25
IRIS/01	Reimbursement	143,539	-	3,191	35,877	87,994	16,477	143,539	04-Dec-24	16-Dec-24
Total		6,540,000	5,499,906	203,770	93,057	701,270	41,997	6,540,000		

Afrim FRROKAJ
Project MANAGER

per Adile OSMANI
Financial Management Specialist

Official Use Only