



---

REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
BASHKIA KOLONJË  
SEKTORI I AUDITIT TË BRENDSHËM

Nr. 959 Prot.

Ersekë, më 07.02.2026

**RAPORT PËRFUNDIMTAR**  
**AUDITIM I KOMBINUAR**  
**NË DREJTORINË E TË ARDHURAVE DHE TATIM-TAKSAVE**

## PËRMBAJTJA E LËNDËS

I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	2
II.	HYRJE.....	5
III.	METODA E AUDITIMIT .....	7
IV.	GJETJET, KONKLuzionET DHE REKOMANDIMET PËR ÇDO SISTEM	8
V.	ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA MË PARË .....	100
	ANEKSI Nr.1 .....	101
	ANEKSI Nr.2 .....	103

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Nga struktura organizative e Bashkisë Kolonjë e miratuar për vitin 2024 dhe vitin 2025, rezulton se pranë kësaj Bashkie ka funksionuar Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, e cila për nga struktura organizative për vitin 2024 ka funksionuar si sektor në varësi të Drejtorisë së Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe të Ardhurave, ndërsa gjatë vitit 2025 ka funksionuar si drejtori më vete dhe ka qënë e ndarë në 2 sektorë me një numër prej 6 punonjësish.
2. Në bazë dhe për zbatim të nenit 5, nenit 6 pika “b” ii), v) dhe vi), si dhe pikës 2 të Nenit 9 të Ligjit Nr. 114/2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” (*i ndryshuar*), “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, miratuar me Urdhërin Nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave, Planit Vjetor të miratuar nga Titullari i Institucionit me Vendimin Nr. 36, datë 16.10.2024 për vitin 2025 si dhe Urdhërit të Shërbimit Nr. 6603 Prot., datë 18.11.2025 të Përgjegjësit të Auditit të Brendshëm, Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Kolonjë, ushtroi auditimin në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave.
3. Objekti i Auditimit: Vlerësimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së Drejtorisë së të Ardhurave dhe Tatim-Taksave me aktet ligjore në fuqi dhe vlerësimi nëse përmbushja e objektivave të veprimtarisë në këtë drejtori po realizohet nëpërmjet proceseve efektive dhe përdorimit të fondeve me ekonomi, efektivitet dhe efijencë.
4. Qëllimi i Auditimit: Të ndihmojë Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave në realizimin e objektivave të veprimtarisë duke përmirësuar sistemet e kontrollit dhe menaxhimit të riskut.
5. Periudha e Auditimit: 01.01.2024-31.10.2025.
6. Përmbledhje e gjetjeve, konkluzioneve dhe rekomandimeve kryesore:

Gjatë ushtrimit të këtij auditimi, Njësia e Auditit të Brendshëm ka konstatuar një numër të konsiderueshëm parregullsish. Aspektet kryesore të këtyre parregullsive janë si më poshtë vijon:

- Mospërputhje midis strukturës organizative të miratuar për Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave dhe Rregullores së Brendshme të Bashkisë
- Mungesë e ndarjes së qartë të detyrave dhe përgjegjësiive për funksionet operative Inspektor Terreni / Faturist Tregu
- Mungesë e përditësimit të bazës ligjore të Drejtorisë në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë.
- Mangësi në formalizimin e mjedisit të kontrollit të brendshëm, mungesë rregulloresh dhe manualesh pune.
- Mungesë e dokumentacionit të plotë dhe të qëndrueshëm për planifikimin dhe raportimin e veprimtarisë.
- Përdorim i sistemeve manuale për regjistrimin dhe monitorimin e të ardhurave dhe debitorëve.

- Dobësi në sistemin e informimit, komunikimit dhe raportimit të performancës.
- Mangësi në monitorimin e efektivitetit të masave dhe ndjekjen e veprimeve korigjuese.

**7. A. Sistemi për tarifatat e biznesit dhe taksat e biznesit.**

- Mungesë e arkëtimit të detyrimeve nga subjektet me kontrata prokurimi (Shkalla e vjeljes 0%).
- Mungesa e masave shtrënguese për debitorët me vonesa mbi 12-mujore.
- Mospërmbushje e objektivave të arkëtimit gjatë pjesës së dytë të vitit.
- Mosrakordim midis statusit aktiv të subjekteve në sistem dhe gjendjes reale në terren.
- Mosarkëtimi i plotë i detyrimeve financiare në sektorin “Bar-Restorant”.

**8. B. Sistemi për tarifatat e familjeve dhe taksat e familjeve.**

- Mungesë efikasiteti në vjeljen e detyrimeve dhe administrim i dobët i debisë historike
- Pasaktësi në administrimin e bazës së të dhënave dhe mungesë standardizimi në raportim.
- Disproporcion i arkëtimit sipas zonave (Blloqeve) dhe mbulim i pjesshëm i Taksës së Pasurisë.

**9. C. Sistemi për menaxhimin e riskut.**

- Mangësi në formalizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut

**10. D. Sistemi për mbajtjen e listave**

- Mungesa e një sistemi të unifikuar dhe të automatizuar për menaxhimin e listave, evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve

**11. E. Sistemi për menaxhimin e dhënies së lejeve të transportit.**

- Mangësi në dokumentacionin shoqërues për dhënien dhe rinovimin e lejeve të transportit.

**12. F. Sistemi për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura.**

- Mungesë efikasiteti dhe parregullsi në vjeljen e detyrimeve të prapambetura (Debisë Progressive).
- Operimi i subjekteve pa kontratë të rregullt.
- Përqendrimi i lartë i riskut te debitorët e mëdhenj.
- Mosfunksionimi efektiv i vjeljes së taksave në Njësitë Administrative.
- Pasaktësi në mbajtjen e regjistrave.

**13. G. Sistemi i Kadastrës Fiskale**

- Mungesa e sistemit të kadastrës fiskale dhe e bashkëpunimit ndërinstitucional në administrimin e të ardhurave

### Opinion mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm

14. *Nga të dhënat vihet re edhe pse struktura është zgjeruar në nivel Drejtorie, mungesa e përditësimit të Rregullores së Brendshme dhe Manualeve të Punës ka krijuar një paqartësi hierarkike. Mungesa e ndarjes së detyrave midis inspektorëve të terrenit dhe faturistëve paraqet risk të lartë për gabime njerëzore dhe shmangie nga përgjegjësia. Sistemi i kontrollit në këtë njësi rezulton jo-efektiv. Nuk ka manuale pune dhe proceset janë manuale jo të digjitalizuara. Mungesa e një sistemi efektiv të menaxhimit të riskut të brendshëm nga vetë njësi, pasqyrohet te realizimet vjetore të vjeljes së detyrimeve.*
15. *Sa i takon performancës fiskale, shkalla e vjeljes 0% për subjektet që kanë kontrata prokurimi me vetë Bashkinë paraqitet problematike, pasi institucioni i paguan këto subjekte për shërbime, por nuk u mbledh detyrimet tatimore që ata i kanë borxh. Po ashtu, mungesa e masave shtrënguese për debitorët mbi 12-mujorë tregon një tolerancë të pajustificuar që rëndon buxhetin. Mosarkëtimi uniform i detyrimeve sipas zonave, tregon se ose ka pasaktësi në terren ose neglizhencë në derdhjen e detyrimeve.*
16. *Aktivitetet e kontrollit janë kryesisht manuale, çka rrit shkallën e gabimeve njerëzore dhe vështirëson monitorimin. Mosrakordimi i statusit të bizneseve midis sistemit dhe terrenit vërteton se kontrollet periodike janë formale dhe jo substanciale, duke çuar në një administrim jo-efikas të bazës së taksapaguesve. Procesi i monitorimit është i pamjaftueshëm, siç dëshmohet nga mbledhja e detyrimeve në shkallën 0% për kategori të caktuara dhe rritja e debisë progresive pa asnjë masë shtrënguese. Gjithashtu, parregullsitë në lejet e transportit (mungesa e dokumentacionit) krijojnë mundësi për problematika ligjore dhe humbje të të ardhurave nga tarifatat e licencimit.*
17. *Mjedisi i kontrollit paraqitet jo plotësisht efektiv dhe me mangësi formale. Sistemi i menaxhimit të riskut joplotësisht funksional. Njësi nuk ka arritur të identifikojë dhe të vlerësojë paraprakisht risqet që lidhen me vjeljen e të ardhurave, siç është përqendrimi i debisë te subjektet e mëdha ose dështimi në vjeljen e detyrimeve nga subjektet me kontrata prokurimi. Operimi pa një Kadastër Fiskale dhe përdorimi i listave të paunifikuara tregon se kontrollet kyçe mbi saktësinë e të dhënave janë të dobëta. Sistemi i informimit brenda Drejtorisë së të Ardhurave vuan nga mungesa e standardizimit. Raportimi i performancës nuk bazohet në të dhëna të sakta dhe të automatizuara, gjë që pengon marrjen e vendimeve të duhura nga ana e titullarit. Mungesa e monitorimit të efektivitetit të masave dhe mosndjekja e veprimeve korrigjuese bëjnë që parregullsitë të përsëriten nga viti në vit, duke ulur cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në tërësi në këtë njësi.*

## II. HYRJE

18. Në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave u realizua auditim i kombinuar që përfshiu sistemin për tarifatat e biznesit, sistemin për taksat e biznesit, sistemin për tarifatat e familjeve, sistemin për taksat e familjeve, sistemin për menaxhimin e riskut, sistemin për mbajtjen e listave, sistemin për menaxhimin e dhënies së lejeve të transportit, sistemin për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura dhe sistemin e Kadastrës Fiskale

### Auditimi u krye bazuar në dispozitat ligjore të mëposhtme:

- Ligjit Nr. 114/2015, “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” (i ndryshuar);
- Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, miratuar me Urdhërin Nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave;
- Urdhëri i Shërbimit Nr.6603 Prot., datë 18.11.2025 të Përgjegjësit të Auditit të Brendshëm;
- Ligji nr 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ndryshuar me Ligjin nr.9745 datë 28.05.07; ndryshuar me Ligjin nr. 9764, datë 09.07.2007; ndryshuar me Ligjin nr.9931, datë 09.06.2008; ndryshuar me Ligjin nr. 10 073, datë 9.2.2009; ndryshuar me Ligjin nr. 10117 dt. 23.4.2009; ndryshuar me Ligjin nr. 10146 dt.28.9.2009; ndryshuar me Ligjin Nr.10354 , datë 18.11.2010; ndryshuar me Ligjin nr. 10457, datë 21.07.2011; ndryshuar me Ligjin nr. 106/2013, datë 28.3.2013; ndryshuar me Ligjin nr. 181/2013, datë 28.12.2013;ndryshuar me Ligjin nr. 85/2014, datë 17.07.2014; ndryshuar me Ligjin nr. 181/2013, dt.28.12.2013; ndryshuar me Ligjin nr. 142/2015, datë 17.12.2015.;Ligji nr,106/2017 “ Per disa shtesa dhe ndryshime “
- Ligji nr.139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetqeverisjen vendore”
- Ligji nr. 8438 datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.
- Ligji nr.9723, datë 3.5.2007 “Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit”;
- Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr.10081, datë 23.2.2009, ”Për licencat, autorizimet dhe lejet në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar”Udhëzimi I ministrit të punëve Publike Transportit dhe Telekomunikacionit nr.11 , date 18.12.2009 “Për disa shtesa dhe ndryshime ne udhëzime nr.156 datë 24.07.2007,”Për kriteret dhe procedurat e leshimit te te liçensave ,autorizim dhe çertefika per ushtrimin e veprimtaris në transportin rrugor”.
- Ligji nr.9975, datë 28.7.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar.
- Ligji nr. 93/2015 “Për turizmin”;
- Ligji Nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”, i ndryshuar;
- Ligji Nr 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji Nr.10 465, datë 29.9.2011 “Për shërbimin veterinar në Republikën e Shqipërisë”;
- Vendim i Këshillit të Ministrave Nr. 632 datë 11.06.2009 “Për miratimin e tarifavete perdorimit te kullotave dhe livadheve per kullotje dhe kositje”.
- Vendimin I Këshillit të Ministrave Nr 319 date 31.05.2020 “Për menaxhimin e mbetjeve”.
- Ligji Nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundravajtjet administrative”;

-Vendimi i Këshillit të Ministrave Nr.132,datë 07.03.2018 “ Për metodologjinë e vlerës së taksueshme të pasurisë së palujtshme “ Ndërtesa”  
-Ligji nr 57/2020 date 30.04.2020 “Për pyjet”.

19. Auditimi u krye në zbatim të Planit Vjetor të Auditimit të miratuar nga Titullari i Institucionit me me Vendimin Nr. 36, datë 16.10.2024 për vitin 2025 si dhe Programit të Angazhim Auditimit Nr. 6740 Prot., datë 26.11.2025.
20. Për fillimin e misionit, grupi i auditimit kërkoi të zhvillohej takimin prezantues në ambientet e Bashkisë Kolonjë takim i cili nuk u mbajt me subjektin, për shkaqe të pajustificuara.
21. Misioni i auditimit u krye nga grupi i auditimit i përbërë nga:  
  
Znj. Laura Skënderas - audituese, njëkohësisht përgjegjëse e grupit;  
Z. Arnold Fetallari - auditues.
22. Afati i auditimit: Nga data 02.12.2025 deri më datën 06. 02.2026 me kërkesë për shtyrje afati të miratuar nga Titullari me Nr. 7400 Prot., datë 29.12.2025.
23. Titullari i Institucionit, u vu në djeni mbi ecurinë e angazhimit, problematikat e hasura, gjetjet dhe rekomandimet e lëna nga grupi i auditimit.

### III. METODA E AUDITIMIT

24. Në misionin e auditimit janë përdorur metoda dhe teknika si:

*1. Rishikimi i dokumentacionit* përmes verifikimit nëse Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave i zbaton ligjet, rregulloret dhe udhëzimet përkatëse, shqyrtimi i regjistrave dhe dosjeve duke kontrolluar database, faturimet, akt-detyrimet, vërtetimet e shlyerjes së detyrimeve, licencat, formularët, planet e punës etj.

*2. Intervistat me punonjësit* për të marrë informacion mbi proceset dhe praktikat e ndjekura.

*3. Analiza e të dhënave* për të kontrolluar performancën e Drejtorisë së të Ardhurave dhe Tatim-Taksave në periudha të ndryshme për të identifikuar devijime të mundshme.

*4. Testimi i mostrave (Sampling)* duke zgjedhur dokumenta, urdhëra apo vendime dhe akte administrative të tjera për të vlerësuar përputhshmërinë ligjore.

U plotësuan pyetësorët për mjedisin e kontrollit të brendshëm, funksionimin organizativ të Drejtorisë së të Ardhurave dhe Tatim-Taksave etj.,

Grupi i auditimit gjykoi se ky dokumentacion është i mjaftueshëm për të mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave.

#### IV. GJETJET, KONKLuzionET DHE REKOMANDIMET PËR ÇDO SISTEM

25. Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave ka kaluar një transformim organizativ gjatë viteve 2024–2025. Gjatë vitit 2024 funksiononte si sektor në varësi të Drejtorisë së Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe të Ardhurave, ndërsa gjatë vitit 2025 është shndërruar në një drejtori të pavarur, e ndarë në dy sektorë: sektorin e vlerësimit dhe regjistrimit tatimor dhe sektorin e inspektimit dhe mbledhjes së të ardhurave. Struktura përbëhet nga 6 punonjës faktikë nga 7 të miratuar, duke përfshirë një drejtues, tre specialistë tatim-taksash dhe tre inspektorë terreni, ku një pozicion i inspektorëve është vakant.
26. Nga analiza e strukturës dhe dokumentacionit, rezulton se pozicionet janë të ndara qartë, por ekzistojnë mospërputhje midis strukturës së miratuar dhe Rregullores së Brendshme të Bashkisë, veçanërisht për pozicionin e Faturistit të Tregut, ku Inspektori i Terrenit mund të ushtrojë edhe këtë funksion, pa një ndarje të qartë të detyrave. Gjithashtu, baza ligjore e Drejtorisë, e përcaktuar në nenin 70 të Rregullores së Brendshme të Bashkisë, nuk është përditësuar sipas ndryshimeve ligjore.
27. Nga pikëpamja e mjedisit të kontrollit, Drejtoria ka disa mangësi të dukshme: nuk ekziston një Rregullore e Brendshme të Drejtorisë, nuk është miratuar Rregullorja për Organizimin dhe Funksionimin e Strukturës Vendore të Apelitit Tatimor, dhe nuk ka manual të proceseve të punës apo “hartë auditimi” të miratuar. Megjithatë, Drejtoria ka hartuar dhe miratuar Planet Vjetore dhe Planet Mujore të Punës dhe ka mbajtur evidencat për realizimin e të ardhurave, edhe pse mungojnë disa dokumente për muajin Gusht dhe Maj 2025. Lista e prezencës së punonjësve është mbajtur rregullisht, dhe çështjet e kërkuara ligjore janë adresuar përmes miratimeve në Këshillin Bashkiak. Kjo tregon një nivel të moderuar të disiplinës së brendshme, por mungesa e formalizimit të dokumenteve themelore kufizon kontrollin dhe transparencën.
28. Aktivitetet operative për arkëtimin e të ardhurave dhe menaxhimin e debitorëve kryhen rregullisht, por sistemet e regjistrimit dhe monitorimit janë kryesisht manuale. Raportimi periodik nuk është gjithmonë i përmbushur dhe raportet e monitorimit të performancës mungojnë, veprimet korrigjuese janë adresuar sipas kërkesave ligjore, por nuk ka procedura standarde të dokumentuara për trajtimin e boshllëqeve ose për lidhjen e tyre me masat e menaxhimit të riskut.
29. Sa i përket informimit dhe komunikimit, Drejtoria ka raportuar performancën në mënyrë të pjesshme dhe informacioni për të ardhurat, debitorët dhe faturimet arrin tek personat përgjegjës në kohë në pjesën më të madhe të rasteve. Megjithatë, mungojnë dokumentet e dorëzuara për raportet e monitorimit dhe përditësimin e masave, duke kufizuar transparencën dhe mundësinë për marrjen e vendimeve të bazuara në të dhëna të sakta.

30. Në aspektin e monitorimit, nuk ka raporte të detajuara për efektivitetin e masave korigjuese, nuk kryhet përditësimi i planeve sipas ndryshimeve të riskut, dhe përdorimi i informacionit për vendimmarrje operative dhe strategjike është i kufizuar. Mungesa e një sistemi të dokumentuar për ndjekjen e masave dhe raportimin e tyre rrit mundësinë për gabime ose moskoordinim.
31. Në përmbledhje, Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave ka një bazë të funksionimit të rregullt në aspektin e proceseve operative dhe mbajtjes së evidencave bazike, por paraqet dobësi të konsiderueshme në formalizimin e mjedisit të kontrollit, dokumentacionin ligjor dhe procedural, menaxhimin e riskut, monitorimin e aktiviteteve dhe komunikimin e brendshëm. Mangësitë kryesore lidhen me: mosformalizimin e rregulloreve dhe manualeve të punës, përdorimin e sistemeve manuale, mungesën e raportimeve periodike dhe të integruara, dhe paqartësinë e ndarjes së përgjegjësive dhe rolit të punonjësve. Përmirësimi i sistemit kërkon formalizimin e dokumenteve, përditësimin e strukturës ligjore dhe procedurave, krijimin e sistemeve elektronike për regjistrim dhe monitorim, raportim periodik të riskut dhe performancës, dhe integrimin e menaxhimit të riskut dhe masave korigjuese në vendimmarrje operative dhe strategjike.
32. Procesi i kontrollit dhe inspektimit në terren ka përbërë një shtyllë qendrore të punës së Drejtorisë së të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, i cili realizohet përmes një monitorimi periodik mujor nga inspektorët e terrenit. Ky proces ka synuar verifikimin në kohë reale të ligjshmërisë së bizneseve, duke u fokusuar specifiku në pajisjen e tyre me NIPT dhe shlyerjen e rregullt të detyrimeve tatimore. Gjatë auditimit u evidentua një ndjekje strikte e subjekteve informale, ku për çdo shkëlqje apo mospërbushje të detyrimeve janë mbajtur procesverbale tip, të cilat janë pasur nga aplikimi i kamatëvonesave prej 0.06% sipas paketës fiskale në fuqi. Nga të dhënat e raportuara, vërehet një identifikim i hollësishëm i rasteve specifike, ku përfshihen biznese si lavazhe, njësi prodhimi duralumini apo bar-kafe, duke i kategorizuar ato sipas statusit të tyre aktual: subjekte që janë legalizuar rishtazi duke hapur NIPT-in pas presionit të kontrollit si dhe subjekte që janë larguar ose kanë mbyllur aktivitetin, duke siguruar kështu një pasqyrim të saktë të bazës tatimore dhe minimizimin e evazionit fiskal.
33. **Titulli i Gjetjes:** Mospërputhje midis strukturës organizative të miratuar për Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave dhe Rregullores së Brendshme të Bashkisë.

<b>Nr. i Gjetjes 1</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>

<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Gjatë auditimit u konstatua se struktura organizative e miratuar për Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave nuk është plotësisht në përputhje me parashikimet e Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kolonjë. Disa pozicione dhe funksione të reflektuara në strukturë nuk përputhen me ato të përcaktuara në rregullore.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mospërputhja krijon paqartësi organizative, cenon mjedisin e kontrollit dhe rrit riskun për mbivendosje funksionesh ose mosushtrim efektiv të përgjegjësiave.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë përditësimi dhe harmonizimi të dokumentacionit organizativ pas ndryshimeve strukturore.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Mjedisi i kontrollit është i dobësuar për shkak të mungesës së përputhjes ndërmjet strukturës organizative dhe dokumentave rregullatore.
<b>Rekomandimi</b>	Të përditësohet Rregullorja e Brendshme e Bashkisë dhe të harmonizohet me strukturën organizative aktuale të Drejtorisë.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Brenda 6 mujorit të parë 2026.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

34. **Titulli i Gjetjes:** Mungesë e ndarjes së qartë të detyrave dhe përgjegjësiave për funksionet operative Inspektor Terreni / Faturist Tregu.

<b>Nr. i Gjetjes 2</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave

<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Nga dokumentacioni rezulton se Inspektori i Terrenit parashikohet edhe si mundësi për ushtrimin e funksionit të Faturistit të Tregut, pa një ndarje të qartë të detyrave dhe përgjegjësi ndërmjet këtyre funksioneve</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mungesa e ndarjes së qartë rrit riskun për gabime, konflikt interesi dhe dobëson kontrollin mbi proceset e arkëtimit.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mospërditësim i rregullores.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Dobësitë në ndarjen e detyrave cenojnë aktivitetet e kontrollit dhe integritetin e proceseve operative.
<b>Rekomandimi</b>	Të përcaktohen qartë dhe të dokumentohen detyrat për secilin funksion dhe të shmanget mbivendosja e roleve.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Menjëherë.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

35. Titulli i Gjetjes: Mungesë e përditësimit të bazës ligjore të Drejtorisë në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë.

<b>Nr. i Gjetjes 3</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave

<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Neni 70 i Rregullores së Brendshme të Bashkisë Kolonjë, që përcakton bazën ligjore të Drejtorisë, nuk është përditësuar sipas ndryshimeve ligjore të fundit në fushën fiskale.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Risk për zbatim jo të plotë ose jo të saktë të legjislacionit në fuqi.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë mekanizmash për rishikim periodik të bazës ligjore.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Kuadri normativ i papërditësuar dobëson mjedisin e kontrollit dhe sigurinë ligjore.
<b>Rekomandimi</b>	Të përditësohet baza ligjore e Drejtorisë në përputhje me legjislacionin aktual.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Menjëherë.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

36. **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në formalizimin e mjedisit të kontrollit të brendshëm, mungesë rregulloresh dhe manualesh pune.

<b>Nr. i Gjetjes 4</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave

Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
Përmbledhja e bazës ligjore	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</li> </ul>
Përshkrimi i gjetjes	<p><b>Situata:</b> Drejtoria nuk disponon Rregullore të Brendshme të saj, nuk ka manual të proceseve të punës dhe Rregullorja për Strukturën Vendore të Apelimit Tatimor nuk është miratuar.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mungesë standardizimi të proceseve dhe dobësim i kontrollit të brendshëm.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë prioriteti në hartimin dhe miratimin e dokumentacionit bazë.</p>
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	I lartë.
Konkluzioni	Mjedisi i kontrollit nuk është i formalizuar dhe nuk mbështet funksionimin efektiv të Drejtorisë.
Rekomandimi	Të hartohen dhe miratohen rregulloret dhe manualët e nevojshme të punës.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë.
Statusi i rekomandimit	

37. Titulli i Gjetjes: Mungesë e dokumentacionit të plotë dhe të qëndrueshëm për planifikimin dhe raportimin e veprimtarisë.

Nr. i Gjetjes 5	
Subjekti i Audituar	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave

<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Megjithëse planet vjetore dhe mujore hartohen rregullisht, mungojnë disa dokumente konkrete për periudha të caktuara dhe raportimi nuk është i plotë.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Cenim i transparencës dhe i monitorimit të performancës.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë kontrolli mbi plotësinë e dokumentacionit.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Sistemi i raportimit është i pjesshëm dhe kërkon përmirësim.
<b>Rekomandimi</b>	Të sigurohet dokumentim i plotë dhe raportim i rregullt i veprimtarisë.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

38. **Titulli i Gjetjes:** Përdorim i sistemeve manuale për regjistrimin dhe monitorimin e të ardhurave dhe debitorëve.

<b>Nr. i Gjetjes 6</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>

<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” <i>(i ndryshuar)</i>;</li> <li>• Manuali i MFK</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Proceset e regjistrimit dhe monitorimit të të ardhurave dhe debitorëve kryhen kryesisht në mënyrë manuale.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” <i>(i ndryshuar)</i>; Manuali i MFK</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Rritje e riskut për gabime dhe mospërputhje të të dhënave.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë investimi në sisteme elektronike.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Aktivitetet e kontrollit nuk mbështeten nga sisteme moderne dhe të besueshme.
<b>Rekomandimi</b>	Të ndërmerren masa për përdorimin e sistemeve elektronike të regjistrimit dhe monitorimit.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

39. **Titulli i Gjetjes:** Dobësi në sistemin e informimit, komunikimit dhe raportimit të performancës.

<b>Nr. i Gjetjes 7</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” <i>(i ndryshuar)</i>;</li> </ul>

<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Raportimi i performancës kryhet në mënyrë të pjesshme dhe mungojnë raporte të strukturuar monitorimi.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Vendimmarrje jo plotësisht e bazuar në informacion të dokumentuar.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë procedurash të formalizuara raportimi.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Sistemi i komunikimit të brendshëm nuk është plotësisht efektiv.
<b>Rekomandimi</b>	Të formalizohet raportimi periodik i performancës dhe monitorimit.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Menjëherë dhe në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

40. **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në monitorimin e efektivitetit të masave dhe ndjekjen e veprimeve korrigjuese.

<b>Nr. i Gjetjes 8</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</li> <li>• Manuali i MFK.</li> </ul>

<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Nuk rezultojnë raporte të dokumentuara për monitorimin e efektivitetit të masave dhe ndjekjen e veprimeve korrigjuese.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar); Manuali i MFK</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Dobësim i përmirësimit të vazhdueshëm të sistemit të kontrollit të brendshëm.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë sistemi të dokumentuar monitorimi.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Monitorimi i kontrollit të brendshëm nuk është efektiv dhe i dokumentuar.
<b>Rekomandimi</b>	Të krijohet një sistem i rregullt monitorimi dhe raportimi të masave korrigjuese.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Menjëherë.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

**Opinion i përgjithshëm:**

41. Bazuar në evidencat e mbledhura dhe analizën e kryer gjatë auditimit, konstatohet se sistemi i kontrollit të brendshëm në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave është i ngritur në mënyrë bazike dhe funksionon pjesërisht, por nuk është i formalizuar dhe i konsoliduar në përputhje të plotë me kërkesat e Ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe parimet e modelit COSO. Drejtoria ka arritur të sigurojë vazhdimësinë e proceseve operative për arkëtimin e të ardhurave, menaxhimin e debitorëve dhe mbajtjen e evidencave bazike, që tregon një nivel minimal funksionaliteti të kontrollit të brendshëm. Megjithatë, ky funksionim mbështetet kryesisht në praktika operative dhe përvojën individuale të stafit, më shumë sesa në procedura të dokumentuara dhe sisteme të standardizuara.
42. Mjedisi i kontrollit paraqet dobësi të rëndësishme, të lidhura kryesisht me mungesën e dokumenteve themelore rregullatore dhe procedurale, mospërputhjen ndërmjet strukturës organizative dhe Rregullores së Brendshme të Bashkisë, si dhe paqartësinë në ndarjen e roleve dhe përgjegjësi për disa funksione operative. Këto mangësi çënojnë qartësinë organizative, dobësojnë disiplinën e brendshme dhe rrisin riskun për mbivendosje funksionesh ose ushtrim jo

të njëtrajtshëm të detyrave. Ndryshimi organizativ i Drejtorisë gjatë viteve 2024–2025, megjithëse pozitiv në drejtim të forcimit institucional, nuk është shoqëruar me përditësimin dhe harmonizimin e dokumentacionit përkatës, duke krijuar boshllëqe në kuadrin rregullator.

43. Në aspektin e aktiviteteve të kontrollit, Drejtoria ka siguruar funksionimin e proceseve kryesore të arkëtimit dhe menaxhimit të debitorëve, por këto procese kryhen kryesisht në mënyrë manuale dhe nuk mbështeten nga sisteme elektronike të integruara. Përdorimi i sistemeve manuale, mungesa e raportimit periodik të strukturuar dhe dokumentimi i pjesshëm i veprimeve korigjuese kufizojnë gjurmën e auditimit dhe rrisin riskun për gabime ose mospërputhje në të dhëna. Aktivitetet e kontrollit nuk janë të lidhura në mënyrë të qartë me analiza sistematike të riskut dhe nuk mbështeten nga procedura standarde të miratuara.
44. Sa i përket informimit dhe komunikimit, evidencat tregojnë se informacioni bazë mbi të ardhurat, debitorët dhe faturimet arrin tek personat përgjegjës në kohë në pjesën më të madhe të rasteve, por raportimi i performancës dhe i gjendjes së kontrolleve është i pjesshëm dhe jo i qëndrueshëm. Mungesa e raporteve të dokumentuara të monitorimit dhe e një sistemi të strukturuar raportimi kufizon transparencën dhe aftësinë e menaxhmentit për të marrë vendime të bazuara në informacion të plotë dhe të besueshëm.
45. Komponenti i monitorimit përbën një nga dobësitë kryesore të sistemit të kontrollit të brendshëm. Nuk rezulton të ketë monitorim të rregullt dhe të dokumentuar të efektivitetit të masave korigjuese dhe të procedurave të vendosura, nuk ka përditësim sistematik të masave sipas ndryshimeve operative dhe përdorimi i rezultateve të monitorimit për përmirësimin e vazhdueshëm të sistemit është i kufizuar. Kjo situatë rrit mundësinë që dobësitë të përsëriten dhe të mos adresohen në kohë.
46. Në përfundim, sistemi i kontrollit të brendshëm në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave vlerësohet i pjesshëm dhe me efektivitet të kufizuar, duke mos ofruar siguri të arsyeshme për arritjen e objektivave të administrimit efektiv të të ardhurave, përputhshmërisë ligjore dhe përdorimit efikas të burimeve. Përmirësimi i sistemit kërkon një qasje të integruar, e cila përfshin formalizimin e mjedisit të kontrollit, përditësimin e kuadrit ligjor dhe organizativ, standardizimin e procedurave operative, forcimin e raportimit dhe monitorimit si dhe konsolidimin e përdorimit të informacionit për vendimmarrje operative dhe strategjike. Vetëm në këtë mënyrë Drejtoria mund të sigurojë një sistem kontrolli të brendshëm funksional, të qëndrueshëm dhe në përputhje me standardet e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

#### 4.1 SISTEMI PËR TARIFAT DHE TAKSAT E BIZNESIT

47. Viti 2024 shfaqet si viti ku janë gjeneruar detyrime të reja për shumicën e subjekteve. Ky vit mbart peshën kryesore të debisë aktuale. Për shumë subjekte janë aplikuar kamatëvonesa specifike për këtë vit, disa subjekte kanë kamata që variojnë nga 168 lekë deri në mbi 2,500 lekë. Subjektet me Debinë më të lartë për vitin 2024 janë si më poshtë vijon:
1. D. M: 32,560 lekë (+ 1,365 kamatë)
  2. L. J: 31,332 lekë (+ 2,976 kamatë)
  3. A. C: 26,760 lekë (+ 2,560 kamatë)
48. Për vitin 2025 janë shkryer detyrimet e mbartura nga viti 2024 nga subjektet si më poshtë vijon.
1. M. N: Ka paguar 19,898 lekë (06.01.2025) - likuidim i plotë.
  2. E. K: Ka paguar 19,670 lekë (10.01.2025).
  3. M. Z: Ka paguar 18,980 lekë (07.02.2025).
  4. E. M : Ka paguar 12,080 lekë (19.03.2025).

Subjekti	Detyrimi 2024	Kamata	Pagesa 2025	Statusi / Data e Pagesës
E.K.	18,120	1,728	19,670	Likuiduar (10.01.2025)
A. Dh	5,560	231	5,610	Likuiduar (17.01.2025)
A. R	7,560	315	7,875	Likuiduar (02.05.2025)
A. M	8,060	336	0	Debitor
B. Z	24,321	2,304	0	Debitor

Tabelë Përmbledhëse Nr.1 Debitorët 2024-2025

49. Një pjesë e mirë e bizneseve kanë shlyer detyrimet e 2024-ës brenda tremujorit të parë të vitit 2025 (Janar-Mars). Subjektet si D. M dhe A. C paraqiten me shifra të larta debie për vitin 2024 pa asnjë pagesë të reflektuar në kolonën e vitit 2025 deri në periudhën e audituar. Kamata për vitin 2024 është llogaritur mesatarisht rreth 8-10% të vlerës së detyrimit bazë për subjektet që nuk kanë paguar detyrimin në kohë. Këto subjekte mbartin detyrimin bazë plus kamatëvonesat e llogaritura:

Emër Mbiemër	Aktiviteti	Detyrim 2024	Kamata	Totali Borxhit
D. M	Kabllor	32,560	1,365	33,925
L. J	Marangoz	31,332	2,976	34,308
A. C	Mekanik	26,760	2,560	29,320
B. Z	Bar Bufë	24,321	2,304	26,625
E. B	Ferme Miks	18,120	1,674	19,794
A. R	Artikuj Industrial	15,120	1,530	16,650
B. L	Prodhime	15,120	1,395	16,515
B.G	Bilardo	8,120	976	9,096
A.M	T. Udhetare 8+1	8,060	336	8,396
F. P	Prodh. Bujqesore	3,100	-	3,100

Tabela Nr.2 Lista e Debitorëve pa pagesa në 2025

50. Nga analiza e të dhënave për këtë periudhë rezulton se, për këta 10 tregtarë, sikurse tregohet në tabelë, borxhi total që duhet arkëtuar është rreth **197,729 lekë**. Subjekti **L. J** ka detyrimin më të lartë total (përfshirë kamatën). Vërehet se kamatëvonesat për vitin 2024 penalizojnë ndjeshëm subjektet me detyrime të mbartura gjatë gjithë vitit. Subjektet që ishin debitorë në 2024 por i kanë shlyer detyrimet në fillim të 2025, janë si më poshtë:

1. M. N: 19,898 lekë (Likuiduar 06.01.2025)
2. E. K: 19,670 lekë (Likuiduar 10.01.2025)
3. M. Z: 18,980 lekë (Likuiduar 07.02.2025)
4. A.R: 7,875 lekë (Likuiduar 02.05.2025)

51. Shuma totale që duhet të mblidhet nga këto subjekte është: **197,729 lekë**, ku detyrimi bazë për 2024 është 184,003 lekë, kamata e llogaritur është 13,726 lekë dhe numri i subjekteve debitorë është 10.

Renditja	Emër Mbiemër	Vlera Totale për Arkëtim	Statusi
1	<b>L. J</b>	<b>34,308 lekë</b>	I pashlyer
2	<b>D. M</b>	<b>33,925 lekë</b>	I pashlyer
3	<b>A. C</b>	<b>29,320 lekë</b>	I pashlyer
4	<b>B. Z</b>	<b>26,625 lekë</b>	I pashlyer
5	<b>E.B</b>	<b>19,794 lekë</b>	I pashlyer
6	<b>A. R</b>	<b>16,650 lekë</b>	I pashlyer
7	<b>B.L</b>	<b>16,515 lekë</b>	I pashlyer
8	<b>B. G</b>	<b>9,096 lekë</b>	I pashlyer
9	<b>A. M</b>	<b>8,396 lekë</b>	I pashlyer
10	<b>F. P</b>	<b>3,100 lekë</b>	I pashlyer

*Tabela Nr.3 Detajimi sipas Vlerës (Nga borxhi më i lartë tek më i ulëti)*

52. Për subjektin **F. P** nuk ka një kamatë të specifikuar në tabelë, ndaj është llogaritur vetëm vlera bazë. Katër subjektet e para (J., M., C., Z.) përbëjnë mbi 60% të borxhit total të mbetur. Fokusimi tek këto subjekte do të sillte arkëtimin më të shpejtë të volumit kryesor të parave.

53. Viti 2024 ka pasur një volum të lartë faturimi, ku pjesa më e madhe e subjekteve kanë shlyer detyrimet brenda vitit kalendarik. Nga lista e subjekteve, tarifat kryesore përfshijnë: Pastrimin, Ndriçimin, Gjelbërimin, Taksa e Tabelës etj. Shumica e bizneseve (si *Raifaisseen Bank, Donika Xhelili, Erseka Solar Park*) i kanë shlyer detyrimet e tyre brenda muajve të parë të vitit 2024 (Shkurt - Qershor). Një pjesë e subjekteve kanë mbartur detyrime që janë klasifikuar si "Debia 2024" për t'u ndjekur në vitin pasardhës.

54. Të dhënat tregojnë se në fillim të vitit 2025 ka pasur një lëvizje të konsiderueshme për likuidimin e mbetjeve të vitit 2024. Subjekte si Arion OIL Erseke (Z. B.) kanë kryer pagesën e plotë prej 57,799 lekë më datë 16.01.2025. "6 Korriku" ka shlyer shumën prej 88,760 lekë

(përfshirë kamatë-vonesën) në Gusht 2025. Për subjektet që nuk paguan brenda vitit 2024, është aplikuar kamatë-vonesë që varion nga 10% deri në 12% të detyrimit bazë.

Subjekti	Detyrimi 2024	Kamata	Total për Pagesë	Statusi / Data e Pagesës
Alned 91	70,540	7,614	78,154	E pashlyer (në listë debie)
Arion OIL	57,799	0	57,799	Paguar (16.01.2025)
6 Korriku	80,120	8,640	88,760	Paguar (15.08.2025)
Duro Shpk	123,350	13,320	136,670	E pashlyer
Raifaizen Bank	281,990	0	281,990	Paguar (23.01.2024)

Tabela nr. 4 Pasqyra Krahasimore

55. Ka një trend pozitiv të vjeljes së debisë në muajin e parë të vitit 2025 (Janar), gjë që tregon reflektim të subjekteve pas mbylljes së vitit fiskal. Kamatë-vonesat e llogaritura për vitin 2025 janë një faktor penalizues që po nxit subjektet si "6 Korriku" të likuidojnë detyrimet e prapambetura. Firmat e ndërtimit (si *D+G Konstruksion* dhe *Duro Shpk*) mbeten debitorët më të mëdhenj për vitin 2024, me shuma që kalojnë 130,000 lekë secila.
56. Viti 2024 ka pasur një aktivitet të lartë të faturimit të tarifave vendore (pastrim, ndriçim, gjelbërim, tabelë). Shumë subjekte kanë treguar korrektësi duke likuiduar detyrimet brenda vitit kalendarik.
1. Raifaissen Bank: 281,990 lekë (Likuiduar me 23.01.2024).
  2. Selenica Bitum Gravel: 110,120 lekë (Likuiduar me 18.06.2024).
  3. Erseka Solar Park (2 & 3): Rreth 167,000 lekë total (Likuiduar Shkurt-Mars 2024).
57. Një grup subjektësh nuk arritën të paguanin brenda vitit, duke krijuar një stok debie prej rreth 540,000 lekë vetëm nga 6-7 subjektet kryesore (si *Alned 91*, *D+G Konstruksion*, *Rehovari*, *Duro Shpk*). Viti 2025 deri tani shërben si vit likuidimi për prapambetjet e vitit 2024.
58. Likuidimet e Suksesshme në 2025:
1. Arion OIL (Z. B.): Shleu detyrimin prej **57,799 lekë** menjëherë në fillim të vitit (16.01.2025).
  2. 6 Korriku: Shleu detyrimin e plotë bashkë me kamatën (**88,760 lekë**) në Gusht (15.08.2025).
59. Për vitin 2025, është aplikuar një penalitet mesatar prej **10.8%** mbi vlerën bazë për subjektet që mbartën debinë nga viti 2024. Këto subjekte rezultojnë ende me detyrime të pashlyera në sistem deri në përditësimin e fundit të listave:

Subjekti	Debia Bazë 2024	Kamata 2025	Total i mbetur
Duro Shpk	123,350 lekë	13,320 lekë	136,670 lekë
D+G Konstruksion	119,270 lekë	12,870 lekë	132,140 lekë
Rehovari	91,290 lekë	9,846 lekë	101,136 lekë
Alned 91	70,540 lekë	7,614 lekë	78,154 lekë

Pasqyra Nr. 5 e Debitorëve Aktivë (Mbetja për 2025)

60. Ka një rritje të ndërgjegjësimit për pagesat në fillim të vitit 2025, por firmat e ndërtimit (Konstruksionet) mbeten pika më problematike me detyrimet më të larta. Për subjektet si *Duro Shpk* dhe *D+G Konstruksion*, të cilat kanë detyrime mbi 130,000 lekë, duhet dërguar njoftimi i dytë për ekzekutim të detyrueshëm, pasi kamata do të vazhdojë të rritet.
61. Sipas të dhënave të procesura nga lista e bizneseve fizike rezulton se, numri i bizneseve me borxh (Debi) nga 2024 është 137 subjekte. Shumica e bizneseve në listë kanë shlyer detyrimet e vitit 2025, por një pjesë e konsiderueshme mbartin ende shifra në kolonën e debisë së vitit të kaluar.

Emri / Mbiemri	NIPT	Debia 2024 (Lekë)
P. B	K37508042L	Rezulton me detyrime të larta
V. F	M37604001B	Rezulton me detyrime të larta
Xh. C	K57512081R	Rezulton me detyrime të larta
A. H	L57602001P	Rezulton me detyrime të larta

*Tabela Nr.6 Subjektet që rezultojnë me debi të regjistruar nga viti 2024*

62. Nga këqyrja e të dhënave vihet re se Njësia e Audituar ka arritur të mbledhë me sukses këstet e para dhe të dyta për vitin 2025 (shumë subjekte janë "0" në debi), por kolona "Debia 2024" tregon se ka ende nevojë për ndjekje administrative për vitin e kaluar. Është përgatitur një listë "Rinjoftimi", ku përfshihen emrat që kanë detyrime, me qëllim dërgimin e njoftim-pagesave zyrtare. Numri i bizneseve me detyrime (Debi > 0) për vitin 2024, është 89 subjekte, ndërsa shuma Totale e Debisë së prapambetur: 1,008,185 Lekë.

Nr.	Emri / Mbiemri	NIPT	Aktiviteti	Debia 2024 (Lekë)
1	V.F	M37604001B	Bar-Kafe	133,000
2	P. B	K37508042L	Bar-Restorant	110,000
3	G. E	K37512051P	Bar-Restorant	86,000
4	P.M	K37505085G	Bar-Kafe	42,000
5	S.K	M07901001H	Bar-Restorant	42,000
6	A. H	L57602001P	Bar-Restorant	42,000
7	Xh. C	K57512081R	Bar-Kafe	38,000
8	E. K	K87503042N	Bar-Kafe	30,000
9	R. P	K37511051J	Bar-Restorant	30,000
10	S.A	K67503082U	Bar-Kafe	26,000

*Tabela Nr.7 10 Debitorët më të mëdhenj (Viti 2024)*

63. Vihet re se borxhet më të mëdha vijnë nga sektori i Bar-Restoranteve dhe Bar-Kafeve. Kjo tregon që këto kategori kanë vështirësi në shlyerjen e detyrimeve vjetore brenda afateve, ose kërkojnë një vëmendje më të shtuar për vjeljen e taksave (pastrim, ndriçim, etj.). Vlera mesatare e debisë për subjekt është rreth 11,300 Lekë. Shumica e bizneseve të tjera (rreth 110+ subjekte) rezultojnë me Debi 0, që do të thotë se janë të rregullt me pagesat e prapambetura. Bazuar në të dhënat e dokumentacionit mbi Bizneset Juridike për Bashkinë Kolonjë, viti 2025 paraqitet si një vit me aktivitet të lartë fiskal dhe një strukturë të qartë të detyrimeve dhe pagesave për subjektet

juridike. Kryesisht subjektet kanë operuar në disa sektorë të tillë si: Sektori Bankar, institucione si Raiffeisen Bank dhe Fondi BESA, të cilat kanë detyrimet më të larta financiare (p.sh. detyrimi i Raiffeisen Bank kap shifrën **281,990 lekë**); Ndërtimi dhe Infrastruktura, firma si A.N.K shpk dhe kompani karburanti si Kastrati; Bujqësia dhe Blegtoria, subjekte si Gjonci Bio Shpk dhe Agro Farm Luarasi (Fermë blegtoriale), që tregojnë peshën e këtij sektori në ekonominë lokale dhe Energjia, ku dallon prania e subjekteve si “Razdoll Hidro vizion” (HEC).

64. Nga analiza e kolonave të detyrimeve, vihet re se struktura e taksimit përbëhet nga disa elementë kyç, Tarifa e Pastrimit dhe Ndriçimit si tarifat bazë që paguhen nga pothuajse çdo subjekt, Taksa mbi Ndërtesën/Pasurinë si variabla kryesore që rrit shumën totale të detyrimit dhe Detyrimet e Prapambetura (Debia), ku disa subjekte kanë mbartur debi nga vitet e kaluara, e cila është shlyer ose është në proces shlyerjeje gjatë vitit 2025. Një pjesë e madhe e subjekteve (si D. Xh, Raiffeisen, Kastrati) i kanë shlyer detyrimet e tyre plotësisht (shënuar me "0" në kolonën debitore 2025), kryesisht përmes llogarive bankare, me data pagesash që shtrihen përgjatë gjithë vitit (nga janari deri në nëntor 2025). Nga dokumentacioni i administruar, rezulton një proces administrativ aktiv për Rinjoftimet e Biznesit Juridik 2025, përmes listave të sakta. Kjo listë përfshin 16 subjekte që kërkojnë vëmendje të veçantë nga Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave.







Subjekti	Veprimtaria	Detyrimi Total (Lekë)	Statusi
<b>Raifaizen Bank</b>	Bankë	281,990	E paguar
<b>Kastrati</b>	Karburant	182,350	E paguar
<b>Fondi BESA</b>	Bankë	150,120	E paguar
<b>Gjonci Bio</b>	Blegtori	80,120	E paguar

*Tabela Nr.8 Përmbledhëse*

65. Nga të dhënat e procesuara, viti 2025 rezulton me një vëllim të konsiderueshëm arkëtimesh, ku shuma totale e arkëtuar kap vlerën rreth **2,245,670 lekë**. Pjesa dërrmuese e bizneseve juridike (mbi 85%) rezultojnë me debi 0, që do të thotë se janë treguar korrektë me pagesat brenda vitit kalendarik.
66. Subjektet e mëposhtme kanë derdhur shumat më të mëdha në arkën e bashkisë për vitin 2025:
1. Raiffeisen Bank: 281,990 lekë.
  2. Kastrati shpk: 182,350 lekë.
  3. Banka BESA: 150,120 lekë.
  4. A.N.K shpk (Ndërtim): 115,400 lekë.
  5. Gjonci Bio Shpk: 80,120 lekë.
67. Sipas të dhënave të administruara, të ardhurat vijnë kryesisht nga Tarifa e Pastrimit që përbën peshën kryesore të detyrimit vjetor për çdo biznes, Taksa e Tabelës, që ka vlerë konstante (zakonisht 4,500 lekë ose 12,000 lekë për subjektet e mëdha) dhe Taksa e Ndërtesës, aty ku subjektet kanë prona të regjistruara, kjo taksë rrit ndjeshëm vlerën e faturës (si në rastin e

bankave dhe pikave të karburantit). Nga Rinjoftimet, vërehet se se Njësia ka qenë aktive në monitorimin e subjekteve që mund të kenë pasur ndryshime në status (aktiv/pasiv) dhe bizneseve që kanë ndërruar vendndodhjen ose aktivitetin (p.sh. lokale që kthehen në zyra ose anasjelltas).

68. Viti 2025 paraqitet si një vit shumë i suksesshëm për arkëtimet e bizneseve juridike. Nuk vihen re vonesa kritike në pagesa nga bizneset e mëdha, gjë që siguron likuiditet të qëndrueshëm për investimet lokale të bashkisë

Subjekti	Kontributi (Lekë)	Grafiku (Relativ)
Raiffeisen Bank	281,990	 100%
Kastrati shpk	182,350	 65%
Banka BESA	150,120	 53%
A.N.K shpk	115,400	 41%
Gjonci Bio	80,120	 28%
Të tjerë (Mesatarja)	35,000	 12%

*Tabela Nr.9 Përmbledhëse*

69. Nëse do ta ndanim grafikun e të ardhurave të vitit 2025, do të dukej përafërsisht kështu:

1. Sektori Bankar (Financiar): 45% (*Bankat paguajnë tarifatat më të larta për shkak të taksës së ndërtesës dhe tabelave*)
2. Karburantet & Energjia: 20% (*Kastrati dhe subjektet e HEC-eve*)
3. Ndërtimi & Infrastruktura: 15% (*Kompanitë e ndërtimit me projekte aktive*)
4. Agropërpunimi & Shërbimet: 20% (*Fermtat, subjektet tregtare dhe bizneset e vogla juridike*)

70. Vihet re se 3 subjektet e para (Raiffeisen, Kastrati, BESA) mbulojnë pothuajse 30% të të gjithë buxhetit që vjen nga biznesi juridik. Kjo tregon se suksesi i mbledhjes së të ardhurave në Bashki varet shumë nga marrëdhënia me këta lojtarë të mëdhenj.

Emri i Subjektit	Lloji i Aktivitetit	Debia e Bartur/Mbartur	Shënime Administrative
B. Gj	Tregtëi	42,488 lekë	Ka debi të mbartur që duhet verifikuar.
S.B	Shërbime	12,000 lekë	Detyrim i papaguar për tarifën e tabelës/pastrimit.
K. Z	Tregëti Karburanti	-	Ka shlyer 2025, por ka verifikim për periudhat e kaluara.
Subjekte të tjerë	Diverse	<i>Rinjoftim</i>	16 subjekte kërkojnë dërgimin e njoftim-pagesës së re.

*Tabela Nr. 20 Lista e Subjekteve me Detyrime/Debi (Viti 2025)*

71. Bazuar në dokumentet e administruara për Biznesin Fizik 2024, për subjektet e listuara, detyrimet vjetore përfshijnë Taksën e Pasurisë, Pastrimit, Ndriçimit dhe Tabelës. Pagesat janë të ndara në dy këste (Kësti I dhe Kësti II). Një pjesë e konsiderueshme e bizneseve (si p.sh. A. dhe A. C) kanë shlyer detyrimet e tyre të plota për vitin 2024, duke rezultuar me debi 0 në fund të vitit.
72. Aktivitetet dominuese që mbajnë peshën e biznesit fizik në këtë zonë janë ato Ushqimore dhe Tregti që përbëjnë numrin më të madh të subjekteve, Shërbimet ( kryesisht Bar-Restorant) me detyrime relativisht më të larta (p.sh. subjekti P. B me detyrim mbi 43,000 lekë) dhe Prodhues dhe Artizanë që përfshijnë aktivitete si "Art Industriale", "Marangoz" dhe "Punime Duralumin".
73. Debitorët e Biznesit Fizik 2024, të cilët mbartin detyrime për vitin pasardhës, paraqiten si më poshtë:

Subjekti	Aktiviteti	Detyrimi 2024	Kamata	Totali (Pagesa 2025)
A. M	T. Udhetare	8,060	336	8,396
A. C	Mekanik	26,760	2,560	29,320
D.M	Kabllor	32,560	1,365	33,925
V.Sh	Duralumin	29,370	2,816	32,186

Tabela Nr. 11 Debitorët e Biznesit Fizik 2024

74. Kamat-vonesat aplikohen mbi detyrimet e papaguara, duke rritur barrën fiskale për këto subjekte mesatarisht me 5-10% të vlerës fillestare. Pjesa dërrmuese e bizneseve të rregullta i shlyejnë detyrimet brenda afateve të kësteve (Mars-Tetor). Bizneset me aktivitet specifik (si shërbimet e kabllorit apo mekanikët) paraqesin nivele më të larta debie dhe vonesa në pagesa. Vërehet se ka një numër të konsiderueshëm subjektsh të reja të regjistruara gjatë vitit 2024, gjë që tregon një lëvizshmëri të aktivitetit ekonomik lokal.
75. Nga përpunimi i listave, vërehet një ndarje e qartë mes bizneseve korrekte dhe atyre që kanë krijuar vonesa. Shumica e bizneseve të vogla (ushqimore, rrobaqepësi) kanë likuiduar Këstin I dhe Këstin II brenda afateve, duke përfituar nga mbyllja e vitit pa kamata. Një grup prej rreth 25 subjektsh janë transferuar si debitorë për vitin pasardhës. Për bizneset që nuk kanë paguar në kohë, kamata mesatare e aplikuar sillet rreth 4% - 8% të vlerës së taksës bazë (p.sh. për një detyrim prej 26,000 lekësh, kamata është mesatarisht 2,500 lekë).

Sektori	Karakteristika	Statusi i Pagesave
Tregti me Pakicë	Ushqimore, fruta-perime	Shlyerje e lartë (mbi 85%)
Shërbime	Bar-Kafe, Berber, Mekanik	Nivel mesatar debitorësh
Transport/Kabllor	Shërbime specifike	Vlerat më të larta të detyrimeve individuale

Tabela Nr. 12 Struktura e Bizneseve (3 Sektorët Kryesorë)

76. Disa subjekte kanë vlera të konsiderueshme të papaguara që mbartin vitin 2024, ku vlerat më të larta vërhen te subjekte si *D. M* dhe *V. Sh* kanë detyrime që kalojnë 30,000 lekë (përfshirë kamatën). Subjektet me taksë table të thjeshtë (rreth 1,500 - 3,000 lekë) kanë shkallën më të lartë të korrektësisë.

Kategoria	Vlera në Lekë
Detyrimi Total i Lindur (2024)	1,142,450 lekë
Totali i Arkëtuar (Pagesat e kryera)	894,320 lekë
Detyrimi i Mbetur (Debitorët)	248,130 lekë
Kamatë vonesat e llogaritura	18,450 lekë

Tabela Nr.13 Përmbledhja Financiare Totale 2024

77. Kësti i Parë (I) është vjelë në masën 92%, që tregon një fillim viti shumë të mbarë për arkën e bashkisë. Kësti i Dytë (II), ka një rënie të arkëtimit, ku rreth 15% e bizneseve e kanë lënë pagesën përtej afateve zyrtare. Taksat e Pastrimit dhe ajo e Ndriçimit përbëjnë rreth 70% të vlerës totale të arkëtuar.
78. Shuma prej **248,130 lekësh** që ka mbetur pa u mbledhur vjen kryesisht nga subjektet me detyrime të mbartura (që nuk kanë paguar asnjë këst), subjektet që kanë mbyllur aktivitetin gjatë vitit por nuk kanë bërë çregjistrimin në bashki. Bazuar në regjistrin e detyrimeve dhe listën e debitorëve për vitin 2024, këto janë 10 subjektet me borxhin më të lartë të papaguar (përfshirë taksën bazë dhe kamatë-vonesën e llogaritur).

Nr.	Emri i Subjektit	Aktiviteti	Detyrimi Bazë	Kamata	Totali i Borxhit
1	<b>D. M</b>	Kabllor	32,560	1,365	<b>33,925 lekë</b>
2	<b>V.Sh</b>	Duralumin	29,370	2,816	<b>32,186 lekë</b>
3	<b>A. C</b>	Mekanik	26,760	2,560	<b>29,320 lekë</b>
4	<b>P.B</b>	Bar-Restorant	24,150	1,930	<b>26,080 lekë</b>
5	<b>B. G</b>	Lavazh/Goma	18,400	1,472	<b>19,872 lekë</b>
6	<b>A. K</b>	Tregti	15,200	1,216	<b>16,416 lekë</b>
7	<b>F. B</b>	Marangoz	12,850	1,028	<b>13,878 lekë</b>
8	<b>A. M</b>	T. Udhetare	8,060	336	<b>8,396 lekë</b>
9	<b>S. L</b>	Bar-Kafe	7,450	596	<b>8,046 lekë</b>
10	<b>E. H</b>	Tregti	6,200	496	<b>6,696 lekë</b>

Tabela Nr. 14 10 Debitorët Kryesorë për Vitin 2024

79. Tre subjektet e para (M, S, C) mbartin rreth **40%** të borxhit total të kësaj liste. Shihet se aktivitetet e rënda (Mekanik, Duralumin) dhe shërbimet e shtrirë (Kabllor) kanë vështirësinë më të madhe në likuidim. Për disa subjekte, kamata ka kaluar pragun e **8%** të vlerës, duke e bërë borxhin të rritet ndjeshëm për vitin 2025

80. Bazuar në të dhënat e administruara për Juridiket viti 2024, janë të regjistruar subjekte të ndryshme me status "Rezident" ose me "Kontratë Prokurimi". Ndër aktivitetet kryesore vërehen Sektori Bankar, Raiffeisen Bank, etj; Ndërtim dhe Infrastrukturë, A.N.K shpk, Salillari shpk, etj; Energji, Erseka Solar Park (2 dhe 3); Shërbime/Tregti, Farmaci, Internet (Fastnet Albania), etj. Nga të dhënat rezulton një performancë e mirë e vjeljes së të ardhurave për subjektet e listuara në fillim të vitit:

Subjekti	Detyrimi Total (Lekë)	Pagesa e Kryer	Statusi (Debitor)
<b>Raifaizen Bank</b>	281,990	281,990	0
<b>A.N.K shpk</b>	100,000	100,000	0
<b>Salillari shpk</b>	100,000	100,000	0
<b>Erseka Solar Park 2</b>	83,444	83,444	0
<b>Donika Xhelili</b>	18,120	18,120	0

*Tabela Nr.15 Juridiket viti 2024*

81. Bashkia aplikon disa lloje tarifash që përbëjnë detyrimin total të biznesit, ku vërhet Tarifa e Pastrimit e cila varjon sipas madhësisë/llojit të biznesit (p.sh. 15,000 - 100,000 Lekë); Tarifa e Ndriçimit, përgjithësisht rreth 3,000 - 50,000 Lekë për subjektet e mëdha; Tarifa e Tabelës një tarifë fikse (shpesh 120 Lekë për subjekte të vogla) dhe Tarifa e Hapësirës Publike, e aplikuar specifikisht për subjekte që shfrytëzojnë ambientet e jashtme.
82. Pjesa dërrmuese e subjekteve kanë shlyer detyrimet e tyre 100% brenda pjesës së parë të vitit (Janar - Qershor 2024). Shumica e transaksioneve janë kryer përmes bankës, duke treguar një formalizim të lartë të pagesave për subjektet juridike. Prania e parqeve solare (Erseka Solar Park) tregon një fokus të ri në investimet e gjelbra në zonë, të cilat kontribuojnë rreth 83,444 Lekë secila në buxhetin e tarifave vendore.

Subjekti	Detyrimi Total (Lekë)	Shuma e Paguar	Debia (Mbetje)
<b>B.M.N SHPK</b>	100,000	0	<b>100,000</b>
<b>GJO-SPA SHPK</b>	100,000	0	<b>100,000</b>
<b>KACDEDAJ SHPK</b>	100,000	0	<b>100,000</b>
<b>EURO-ALB SHPK</b>	100,000	0	<b>100,000</b>
<b>G.A.C.A SHPK</b>	100,000	0	<b>100,000</b>

*Tabela Nr. 16 Subjektet që kanë detyrimet më të mëdha të prapambetura 2024*

83. Vërehet se subjektet me kontrata prokurimi (shumica me detyrim standard 100,000 Lekë) kanë nivelin më të ulët të shlyerjes krahasuar me subjektet rezidente.
84. Nga struktura e të ardhurave, peshën kryesore e zënë përkatësisht Tarifa e Pastrimit rreth 65% të totalit të detyrimeve, Tarifa e Ndriçimit rreth 20% dhe Tarifa e Gjelbërimit/Tabelës/Hapësirës pjesën e mbetur prej 15%.

85. Niveli i vjeljes prej 47.7% sugjeron se Njësia ka nevojë për një strategji më aktive ndaj subjekteve me kontrata prokurimi (shpk-të), të cilat përbëjnë pjesën dërrmuese të debisë aktuale. Subjektet lokale "Rezidente" (si bankat, farmacitë dhe dyqanet e vogla) tregojnë një korrektësi shumë më të lartë në pagesa.

Emri i Subjektit	Lloji	Detyrimi Total (Lekë)
B.M.N SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
GJO-SPA SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
KACDEDAJ SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
EURO-ALB SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
G.A.C.A SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
4 AM SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
2 T SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
M.C.Q.C	Kontratë Prokurimi	100,000
DRINI 1000	Kontratë Prokurimi	100,000
REGLI SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
VANTEK SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
SHTYPSHKRONJA PEGI	Kontratë Prokurimi	100,000
GLOBAL-ENGINEERING	Kontratë Prokurimi	100,000
NIDAL SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
ALKO IMPEX GENERAL CONSTRUCTION	Kontratë Prokurimi	100,000
PE-VLA-KU SHPK	Kontratë Prokurimi	100,000
ALB-ESTATE SHPK	Kontratë Prokurimi	50,000
SARA-EL SHPK	Kontratë Prokurimi	50,000
MIMOZA ISUFI	Rezident (Farmaci)	26,120
ALMA CENKOLLI	Rezident (Farmaci)	18,120

Tabela Nr.17 Lista e Debitorëve 100% (Asnjë pagesë e kryer)

86. Shuma totale e papaguar nga kjo listë është **1,744,240 Lekë**. Vërehet se pjesa dërrmuese e borxhit vjen nga kompanitë e ndërtimit apo shërbimeve me "Kontratë Prokurimi". Këto subjekte kanë detyrimin fiks prej 100,000 Lekë (kryesisht tarifa pastrimi dhe ndriçimi). Edhe pse shumat janë më të vogla, dy farmaci rezultojnë ende me detyrim të plotë.
87. **Titulli i Gjetjes:** Mungesë e arkëtimit të detyrimeve nga subjektet me kontrata prokurimi (shkalla e vjeljes 0%).

Nr. i Gjetjes 9	
Subjekti i Audituar	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave

<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligji Nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” <i>(i ndryshuar)</i></li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> U konstatua se 16 subjekte juridike (kryesisht SHPK), të cilat kanë përfituar kontrata prokurimi nga institucioni, nuk kanë shlyer asnjë tarifë vendore për vitin 2024. Ky grup përbën riskun më të lartë financiar me një vlerë të papaguar prej <b>1,744,240 lekë</b>, duke dëshmuar mungesë koordinimi midis Sektorit të Prokurimeve dhe Drejtorisë së Tatim-Taksave për kushtëzimin e likuidimeve.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligji Nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” <i>(i ndryshuar)</i>.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Humbje e konsiderueshme e likuiditetit dhe dëmtim i të ardhurave të veta të Bashkisë.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë komunikimi ndërmjet zyrës së prokurimeve dhe drejtorisë së taksave; mosaplikimi i klauzolave frenuese në kontrata.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Njësia e Audituar nuk ka marrë masat për të siguruar mbledhjen e taksave nga kontraktorët e saj.
<b>Rekomandimi</b>	Të bëhet ndalimi i menjëhershëm i pagesave për këto subjekte deri në shlyerjen e plotë të debisë ose nënshkrimin e një marrëveshjeje shlyerjeje me këste.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

88. **Titulli i Gjetjes:** Mungesa e masave shtrënguese për debitorët me vonesa mbi 12-mujore.

**Nr. i Gjetjes 10**

<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002" Për sistemin e taksave vendore"(i ndryshuar).</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Nga analiza e listë-pagesave, rezulton se vetëm 4 subjekte (L.J, D.M, A.C dhe B.Z) mbartin mbi 60% të borxhit total të mbetur për kategorinë e tyre. Për këto subjekte, si dhe për firmat e ndërtimit "Duro Shpk" dhe "D+G Konstruksion" (me detyrime mbi 130,000 lekë secila), nuk janë aplikuar masat e ekzekutimit të detyrueshëm (bllokim llogarish/sekuestro) pavarësisht vonesave mbi 12-mujore.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002" Për sistemin e taksave vendore"(i ndryshuar).</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Rritja e borxhit dhe vjetrimi i debisë, duke e bërë atë të pamundur për t'u vjelë në të ardhmen.</p> <p><b>Shkaku:</b> Neglizhencë administrative në ndjekjen e hallkave të fundit të njoftim-pagesave dhe mungesë e dërgimit të njoftimeve për ekzekutim.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Procedurat administrative kanë mbetur vetëm në fazën e njoftimit, pa kaluar në fazën ligjore shtrënguese.
<b>Rekomandimi</b>	Të hartohen njoftimet për ekzekutim të detyrueshëm dhe të njoftohen bankat e nivelit të dytë për bllokimin e llogarive të këtyre subjekteve.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Menjëherë.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

89. Titulli i Gjetjes: Mospërbushje e objektivave të arkëtimit gjatë pjesës së dytë të vitit.

<b>Nr. i Gjetjes 11</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Plani Vjetor i të Ardhurave.</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> U konstatua një rënie drastike të performancës arkëtuese midis dy kësteve. Ndërsa Kësti I paraqet një shkallë vjeljeje prej <b>92%</b>, Kësti II tregon një rënie të ndjeshme ku rreth <b>15% e bizneseve</b> kanë kaluar në status debitori. Kjo tregon një rënie të monitorimit administrativ pas përfundimit të tremujorit të parë të vitit.</p> <p><b>Kriteri:</b> Plani Vjetor i të Ardhurave, i miratuar .</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mosrealizim i parashikimeve buxhetore dhe vonesa në financimin e projekteve të fundvitit.</p> <p><b>Shkaku:</b> Ulje e intensitetit të monitorimit pas periudhës së parë të vitit dhe mungesë e fushatave nxitëse për pagesat e këstit të dytë.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Kontrolli mbi vjeljen e taksave nuk është i qëndrueshëm përgjatë gjithë ciklit fiskal.
<b>Rekomandimi</b>	Të bëhet automatizimi i sistemit të njoftimit përmes SMS/E-mail për të gjithë subjektet që nuk paguajnë këstin e dytë brenda 15 ditëve nga afati zyrtar.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

90. Titulli i Gjetjes: Mosrakordim midis statusit aktiv të subjekteve në sistem dhe gjendjes reale në terren.

<b>Nr. i Gjetjes 12</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Standardet ndërkombëtare të kontabilitetit në sektorin publik.</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> U konstatua një stok debie prej <b>248,130 lekësh</b> te bizneset fizike, ku një pjesë e subjekteve rezultojnë debitorë vetëm për shkak të mungesës së çregjistrimit administrativ pas mbylljes së aktivitetit. Mungesa e verifikimeve periodike në terren ka çuar në mbartjen e borxheve të pambledhshme dhe fryrjen artificiale të llogarive të arkëtueshme.</p> <p><b>Kriteri:</b> Standardet ndërkombëtare të kontabilitetit në sektorin publik.</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Pasqyra financiare të pasakta që tregojnë asete (debi) të cilat në fakt nuk ekzistojnë.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë e verifikimit periodik në terren (inventarizimi i bizneseve) dhe vonesa në rakordimin me QKB-në.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Regjistri i debitorëve është i paazhornuar, duke dëmtuar cilësinë e të dhënave financiare.
<b>Rekomandimi</b>	Të ngrihet një grup pune për verifikimin në terren të të gjithë debitorëve mbi 2-vjeçarë dhe të bëhet fshirja e debisë sipas procedurave ligjore për bizneset që vërtetohen të mbyllura.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Brenda vitit 2026
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

91. Titulli i Gjetjes: Mosarkëtimi i plotë i detyrimeve financiare në sektorin “Bar-Restorant”

<b>Nr. i Gjetjes 13</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar).</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Sektori i shërbimeve (Bar-Kafe/Restorante) rezulton me numrin më të madh të subjekteve debitorë (89 subjekte). Aplikimi i kamatëvonesave prej 8-12% ka rritur barrën fiskale të tyre, por pa rritur shkallën e arkëtimit, gjë që kërkon një rishikim të strategjisë së vjeljes për këtë kategori specifike.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar) (Parimi i efincës)</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Kamata po shndërrohet në një barrë që bllokton pagesën e detyrimit bazë, duke rritur mospagimin sistematik.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e një strategjie specifike .</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Metoda aktuale e aplikimit të kamatë vonesës, nuk është funksionale për arkëtimin në këtë kategori.
<b>Rekomandimi</b>	Të merren masa për vjeljen dhe arkëtimin e plotë të detyrimeve në këtë sektor.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

### **Opinion i përgjithshëm:**

92. *Analiza e performancës financiare tregon një kontrast të fortë midis kategorive të ndryshme të tatimpaguesve. Ndërsa bizneset juridike rezidente dhe institucionet financiare si Raiffeisen Bank apo Fondi BESA shfaqin një korrektësi të lartë në pagesa duke siguruar pjesën dërrmuese të likuiditetit, situata paraqitet problematike te subjektet me kontrata prokurimi. Është konstatuar se këto subjekte, të cilat përfitojnë fonde nga buxheti i bashkisë, kanë një shkallë vjeljeje prej 0% për taksat vendore, gjë që dëshmon për një mungesë të rëndë koordinimi administrativ dhe dështim të kontrollit të brendshëm në kushtëzimin e pagesave ndaj kontraktorëve.*
93. *Për sa i përket dinamikës së arkëtimit gjatë ciklit vjetor, vërehet një rënie e vrullit administrativ pas përfundimit të tremujorit të parë. Shifrat tregojnë se ndërsa Kësti i Parë vilet në masën 92%, Kësti i Dytë pëson një rënie drastike ku rreth 15% e bizneseve kalojnë automatikisht në status debitori. Ky fenomen sugjeron se administrata nuk aplikon një monitorim të qëndrueshëm gjatë gjithë vitit dhe se sistemi i njoftimeve nuk është i automatizuar, duke e lënë suksesin e mbledhjes së të ardhurave në varësi të vullnetit fillestar të subjekteve në fillim të vitit fiskal.*
94. *Një shqetësim kritik për cilësinë e raportimit financiar është stoku i debisë së bartur, veçanërisht në sektorin e biznesit fizik. Auditimi konstaton se një pjesë e konsiderueshme e borxhit prej 248,130 lekësh mund të jetë fiktive, pasi shumë subjekte rezultojnë aktive në sistem ndonëse në realitet e kanë mbyllur aktivitetin pa u çregjistruar zyrtarisht. Kjo mungesë rakordimi me terrenin dhe QKB-në çon në fryrjen artificiale të llogarive të arkëtueshme në bilanc, duke paraqitur një situatë financiare që nuk përputhet me asetet reale që bashkia ka mundësi të arkëtojë.*
95. *Sektori i shërbimeve, specifikisht Bar-Restorantet, përfaqëson kategorinë me numrin më të lartë të debitorëve, ku kamatëvonesat prej 8-12% po rezultojnë joefektive. Në vend që të nxisin pagesën, këto penalitete po shndërrohen në një barrë financiare të papërballueshme që bllokun shlyerjen e detyrimit bazë.*
96. *Si përfundim, sistemi kërkon një ndërhyrje të menjëhershme për të rritur forcën ekzekutuese dhe saktësinë e të dhënave. Rekomandohet ngritja e grupeve të punës për verifikimin në terren dhe pastrimin e regjistrimit nga bizneset e mbyllura, si dhe implementimi i klauzolave frenuese në kontratat e prokurimit. Pa një automatizim të procesit të rinjoftimit dhe pa një bashkëpunim të ngushtë ndërmjet zyrës së taksave dhe asaj të prokurimeve, stoku i debisë do të vazhdojë të vjetërohet, duke rritur rrezikun që këto të ardhura të humbasin përfundimisht për buxhetin lokal.*

## 4.2 SISTEMI PËR TARIFAT DHE TAKSAT E FAMILJEVE

97. Situata financiare e detyrimeve familjare për Njësinë Administrative Leskovik në vitin 2024 paraqitet me një volum total prej 578,538 Lekë. Kjo shumë është e shpërndarë në 164 familje debitore, duke krijuar një mesatare detyrimi prej rreth 3,527 Lekë për familje. Ky borxh përfaqëson një sërë taksash dhe tarifash vendore që kanë mbetur pa u arkëtuar deri në fund të periudhës raportuese, duke ndikuar drejtpërdrejt në buxhetin e planifikuar të Bashkisë Kolonjë për investime lokale.
98. Struktura e borxhit dominon kryesisht nga Tarifa e Pastrimit dhe Tarifa e Mirëmbajtjes së Rrugëve, të cilat së bashku përbëjnë më shumë se gjysmën e vlerës totale (rreth 328,700 Lekë). Kjo tregon se shërbimet publike bazë janë ato që kanë koston më të lartë të papaguar nga qytetarët. Ndërkohë, taksat mbi pronën (ndërtesa dhe toka) kanë një peshë më të vogël, gjë që mund të reflektojë ose vlerësimin e ulët të pasurisë në zonë, ose një disiplinë pak më të lartë në pagesat e taksave mbi pasurinë krahasuar me tarifat e shërbimeve.
99. Përveç tarifave të shërbimeve, një zë i rëndësishëm është Tarifa e Druve të Zjarrit, e cila kap vlerën e 93,000 Lekëve. Duke qenë se Leskoviku është një zonë malore me nevoja të larta për ngrohje gjatë dimrit, kjo tarifë mbetet një barrë financiare për shumë familje. Mosshlyerja e kësaj tarife tregon vështirësitë ekonomike të zonës për të mbuluar kostot bazë të jetesës, veçanërisht gjatë muajve të ftohtë kur shpenzimet rriten.
100. Në fund, vërehet se numri i debitorëve është relativisht i lartë për një njësi administrative si Leskoviku. Prania e 164 familjeve në listë sugjeron se borxhi nuk është i përqendruar vetëm te disa individë, por është një fenomen i përhapur në një pjesë të konsiderueshme të komunitetit. Ky shpërndarje kërkon një strategji komunikimi dhe mbledhjeje të detyrimeve që të marrë parasysh statusin social të banorëve, pasi shumë prej tyre mund të kenë vështirësi objektive në shlyerjen e menjëhershme të borxheve.
101. Në krye të listës së debitorëve renditen 10 familje, detyrimet e të cilave variojnë nga 8,594 Lekë deri në 9,472 Lekë. Në krye të kësaj liste ndodhen individë si H. K. dhe H. D., të cilët mbartin peshën më të madhe financiare. Këta debitorë "të lartë" janë kritikë për procesin e vjeljes, pasi shlyerja e detyrimeve prej tyre do të përmirësonte ndjeshëm balancën financiare të njësisë administrative brenda një kohe të shkurtër.
102. Duke parë zbërthimin e detyrimeve për këtë grup, vihet re se pothuajse të gjithë kanë një detyrim fiks prej 3,000 Lekësh për Drutë e Zjarrit, plus tarifat maksimale për pastrimin dhe rrugët. Kjo tregon se këto familje mund të kenë sipërfaqe më të mëdha ndërtimi ose toke, ose janë klasifikuar në kategori tarifore më të larta. Për shembull, rasti i I. N., i cili ka taksën më të lartë të ndërtesës (1,529 Lekë) në këtë grup, sugjeron një pronë me vlerë më të lartë se mesatarja.

103. Një karakteristikë e përbashkët e këtij grupi është se ata kanë detyrime në të gjitha kategoritë e taksave dhe tarifave. Ndryshe nga debitorët e vegjël që mund të kenë harruar vetëm një taksë specifike (psh. taksën e varrezave), këta 10 individë nuk kanë kryer asnjë pagesë për vitin 2024. Kjo mund të jetë tregues i një refuzimi sistematik për të paguar detyrimet ose i një pamundësie totale financiare për të përballuar kostot e jetesës në qytet.
104. Nëse Bashkia do të ndërmernte masa administrative, ky grup prej 10 personash do të ishte objektivi i parë. Megjithatë, duhet analizuar nëse këto shuma janë të mbartura edhe nga vitet e mëparshme apo janë akumuluar vetëm gjatë vitit 2024. Përqendrimi i vëmendjes te këta debitorë mund të shërbejë edhe si një mesazh për pjesën tjetër të komunitetit lidhur me rëndësinë e shlyerjes së detyrimeve lokale për mirëmbajtjen e shërbimeve publike.
105. Nga analiza e skedarit të parë (Sheet 1), rezulton se procesi i vjeljes së borxhit ka nisur dhe është aktiv. Janë identifikuar rreth 50 raste ku janë shënuar numrat e mandate-arkëtimeve dhe datat përkatëse. Vlen të theksohet se shumë nga këto pagesa mbajnë data të vitit 2025 (p.sh. shkurti, gushti apo tetori i vitit 2025), gjë që tregon se lista po përdoret si një dokument pune i gjallë për të ndjekur pagesat që kryhen me vonesë për vitin 2024.
106. Dokumentacioni përmban shënime specifike për vendndodhjen e arkëtimit, siç është rasti i shënimit "arka Ersekë", duke treguar se disa banorë të Leskovikut preferojnë ose detyrohen t'i kryejnë pagesat në qendrën e bashkisë. Ky detaj sugjeron se mund të ketë nevojë për lehtësimin e kanaleve të pagesës në vetë Njësinë Leskovik, për të inkurajuar banorët të shlyejnë detyrimet pa pasur nevojë të udhëtojnë në qytetin fqinj.
107. Një element social i rëndësishëm që del nga shënimet është identifikimi i personave me statusin "pensionist". Janë të paktën 13 raste ku ky status është shënuar direkt në listë, shpesh i shoqëruar me shuma të reduktuara ose me vështirësi në pagesë. Ky informacion është jetik për bashkinë, pasi mund të shërbejë si bazë për aplikimin e skemave të lehtësimit ose faljes së kamatë-vonesave për kategoritë e ndjeshme sociale.
108. Së fundi, vërehet se rreth 30% e listës fillestare ka kryer një formë likuidimi ose ka një shënim përcjellës. Kjo tregon një normë arkëtimi inkurajuese, por sërish mbetet një pjesë e madhe prej rreth 114 familjesh që nuk kanë asnjë shënim pagese.

Kategoria e Detyrimit	Vlera Totale (Lek)
Tarifa e Pastrimit	173,000
Tarifa e Mirëmbajtjes së Rrugëve	155,700
Tarifa e Druve të Zjarrit	93,000
Taksa e Ndërtesës (2024)	58,750
Taksa e Tokës	53,588
Tarifa e Mirëmbajtjes së Varrezave	44,500

*Tabela Nr. 1 Shpërndarja e vlerave totale për çdo lloj takse/tarife*

109. Në total, regjistri përmban të dhëna për 1,574 familje të shpërndara në 6 blloqe kryesore administrative të Ersekës. Për vitin 2024, performanca financiare tregon se detyrimet variojnë nga rreth 816,000 Lekë në Bllokun 3 deri në 1.76 milion Lekë në Bllokun 6. Shkalla e arketimit mesatare lëviz ndërmjet 43% dhe 52%, gjë që tregon se rreth gjysma e detyrimeve mbeten ende të papaguara (debi) deri në momentin e gjenerimit të këtyre raporteve. Blloku Nr. 1 paraqitet me shkallën më të lartë të arketimit (~51.7%), ndërsa Blloku Nr. 4 ka përqindjen më të ulët të mbledhjes së detyrimeve (~43.0%).
110. Detyrimet financiare për çdo familje janë të strukturuar në katër kategori kryesore: Tarifa e Pastrimit, e cila është komponenti kryesor (zakonisht 2000 Lekë); Tarifa e Ndriçimit (1800 Lekë); Taksa mbi Ndërtesën, e cila llogaritet mbi sipërfaqen në metër katror (me tarifë 8 Lekë/metër katror); dhe Tarifa e Mirëmbajtjes së Varrezave (500 Lekë). Nga analizat shihet se Tarifat e Pastrimit dhe Ndriçimit përbëjnë pjesën dërrmuese të arketimeve të rregullta, ndërsa Taksa e Ndërtesës pëson luhajtje më të mëdha varësisht nga statusi i familjes apo sipërfaqja e banimit.
111. Një pjesë e konsiderueshme e familjeve në regjistrë kanë status të veçantë social, ku janë identifikuar mbi 300 familje pensionistësh dhe rreth 60 familje me invaliditet ose KEMP. Një vëzhgim i rëndësishëm në të dhëna është se familjet me status "Pensionist" shpesh gëzojnë lehtësira fiskale, duke pasur detyrim 0 Lekë për taksën e ndërtesës, gjë që dëshmon aplikimin e politikave mbështetëse sociale nga bashkia. Megjithatë, vërehet një nevojë për standardizimin e shënimeve, pasi statusi është shënuar me forma të ndryshme (p.sh. "pensionist", "pensioniste", "invalid"). Nga analiza e të dhënave, përfundojmë se ka një hapësirë të konsiderueshme për përmirësimin e mbledhjes së detyrimeve, pasi mbi 45% e vlerës totale mbetet ende në formë debie.

Blloku	Nr. Familjeve	Detyrimi Total (Lek)	Pagesa e Kryer (Lek)	Shkalla e Arketimit
Blloku 1	329	1,507,273	779,947	51.7%
Blloku 2	192	858,910	399,303	46.5%
Blloku 3	184	816,119	420,417	51.5%
Blloku 4	281	1,276,138	549,123	43.0%
Blloku 5	200	895,435	408,501	45.6%
Blloku 6	388	1,764,414	882,851	50.0%

Tabela Nr.2 Analiza sipas Blloqeve

112. Gjatë muajit Janar 2024, administrimi i tarifave dhe taksave ka përfshirë një total prej 848 familjeve të regjistruara në listë. Nga pikëpamja financiare, vëllimi më i madh i të ardhurave gjenerohet nga tarifat e shërbimeve bazë, ku Pastrimi kryeson me 2,828,900 Lek, i ndjekur nga Ndriçimi me 2,532,400 Lek.
113. Ndërkohë, Taksa e Pasurisë dhe Mirëmbajtja e Varrezash kontribuojnë përkatësisht me rreth 581 mijë dhe 679 mijë Lek. Kjo analizë tregon një strukturë ku peshën kryesore të buxhetit e mbajnë shërbimet e mirëmbajtjes urbane, ndërsa vërehet se jo të gjithë banorët janë subjekt i taksës së pasurisë për këtë periudhë.
114. Për sa i përket detyrimeve të papaguara, lista identifikon një grup të veçantë debitorësh që mbartin shuma të konsiderueshme. Debitori më i madh është R. P në Blllokun 4 me një shumë prej 33,000 Lek, i ndjekur nga N. M në Blllokun 6 me 22,400 Lek. Gjithashtu, vihen re raste si O.B dhe Gj.V me detyrime mbi 12,000 Lek. Edhe pse numri total i personave me debi nuk është shumë i lartë në raport me totalin e familjeve, përqëndrimi i borxhit te këta individë kërkon një vëmendje të shtuar për arkëtimin e tyre me qëllim eliminimin e vrimave financiare.
115. Nga analiza e hollësishme e të dhënave vërehet një qëndrueshmëri në tarifat standarde të pastrimit dhe ndriçimit (kryesisht 2000 dhe 1800 Lek për familje), që tregon një aplikim uniform të tarifave vendore. Megjithatë, mbulimi i taksës së pasurisë duket i pjesshëm, pasi vetëm rreth 67% e familjeve rezultojnë me një vlerë të caktuar në këtë kolonë.
116. Një tjetër element i rëndësishëm është fakti se Blloku 6, përveçse ka numrin më të madh të banorëve, mbart edhe vlerën më të lartë të debisë totale (132,088 Lek), gjë që sugjeron se kjo zonë ka nevojë për një monitorim më të rreptë të procesit të arkëtimit.

Blloku	Nr. Familjeve	Pastrimi (Lek)	Ndriçimi (Lek)	Pasuria (Lek)	M. Varrezash (Lek)	Debia (Lek)
1	182	341,250	306,750	68,377	83,500	64,550
2	97	176,000	158,000	41,995	42,500	35,097
3	100	183,500	165,000	39,265	44,500	45,974
4	132	240,000	214,800	47,795	59,500	89,124
5	99	184,000	163,600	31,755	44,200	30,572
6	227	404,200	361,200	87,195	96,900	132,088

Tabela Nr.3 Përmbledhës.

117. Nga të dhënat e analizuarra për vitin 2025, rezulton se njësia e audituar, menaxhon një portofol prej 1,576 familjesh në qytetin e Ersekës, ku vihet re një strukturë sociale e larmishme e përbërë nga 75% familjarë të rregullt, rreth 21% pensionistë dhe 4% kategori në nevojë (Invalidë/Kemp). Nga pikëpamja financiare, qyteti ka një objektiv arkëtimi prej rreth 7.3 milionë lekësh për vitin 2025, me një detyrim mesatar prej 4,630 lekësh për familje (bazuar në

një sipërfaqe mesatare banimi prej 67 m<sup>2</sup>). Megjithëse shkalla aktuale e arkëtimit për vitin korrent qëndron në nivelin 41.67%, është për t'u shënuar progresi në vjeljen e prapambetjeve, ku deri më tani janë arkëtuar mbi 450,000 lekë debi nga vitet e kaluara, duke treguar një angazhim të shtuar për disiplinimin e pagesave të prapambetura.

Blloku	Nr. Familjeve	Detyrim Total (Lekë)	Pagesa 2025 (Lekë)	Shkalla e Arkëtimit (%)
Blloku 1	329	1,483,605	669,130	45.10%
Blloku 2	192	895,654	357,533	39.92%
Blloku 3	184	852,311	336,085	39.43%
Blloku 4	281	1,281,570	496,806	38.77%
Blloku 5	201	934,851	363,748	38.91%
Blloku 6	389	1,850,525	817,867	44.20%

*Tabela Nr.4 Analiza Sipas Bllqeve*

118. Nga përpunimi i të dhënave individuale të familjeve, rezulton se pesha kryesore e të hyrave vjen nga Pastrimi dhe Ndriçimi, të cilat së bashku kapin vlerën prej rreth 2,361,000 Lek. Kjo tregon se këto dy shërbime janë shtyllat kryesore të buxhetit të parashikuar.
119. Tarifa e Pasurisë (rreth 240,542 Lek) dhe ajo e Mirëmbajtjes së Varrezave (319,700 Lek) paraqesin shifra më të ulëta, gjë që mund të reflektojë ose tarifa më të vogla për njësi, ose një numër më të kufizuar familjesh që janë subjekt i këtyre taksave specifike. Një pikë kritike që vërehet në listë-pagesat e vitit 2025 është niveli i lartë i Debisë, e cila kap vlerën totale prej 941,131 Lek. Kjo shumë përfaqëson detyrime të prapambetura që nuk janë arkëtuar ende. Në krye të listës së debitorëve qëndrojnë individë si S. Gj (12,420 Lek) dhe Sh. B (12,100 Lek). Fakti që dhjetë debitorët më të mëdhenj kanë secili borxhe mbi 10,000 Lek, sugjeron se ka një akumulim të detyrimeve ndër vite, çka kërkon një strategji më aktive për mbledhjen e këtyre fondeve.
120. Struktura e dokumentit tregon një organizim të mirëfilltë sipas bllqeve, ku vihet re se Blloku 6 është zona me densitetin më të lartë të pagesave dhe familjeve. Mesatarisht, një familje paguan rreth 3,800 Lek në vit për shërbimet bazë (pastrim dhe ndriçim), një tarifë kjo që duket e standardizuar për pjesën dërrmuese të regjistrimeve. Megjithatë, prania e rreth 159 familjeve me debi të mbartur tregon se rreth 20% e totalit të familjeve kanë vështirësi ose vonesa në shlyerjen e detyrimeve, gjë që ndikon drejtpërdrejt në likuiditetin e fondeve për shërbimet publike.

Blloku	Numri i Familjeve
Blloku 6	170
Blloku 1	140
Blloku 4	110
Blloku 5	90
Blloku 2	80
Blloku 3	70

*Tabela Nr.5 Shpërndarja sipas Bllqeve*

121. Gjatë periudhës së analizuar, Njësia Administrative Leskovik ka arritur të arkëtojë një vlerë totale prej 434,178 Lekë. Kjo shumë është mbledhur përmes 89 transaksioneve të regjistruara, të cilat pasqyrojnë një përpjekje të ndjeshme për arkëtimin e detyrimeve. Një karakteristikë kryesore e këtij suksesi financiar është fokusimi te prapambetjet; pjesa dërrmuese e arkëtimeve i takon viteve 2024 (210,331 Lekë) dhe 2023 (179,076 Lekë), duke treguar se qytetarët janë në një proces aktiv të shlyerjes së detyrimeve të kaluara.
122. Ecuria e arkëtimeve gjatë vitit 2025 paraqitet me luhajtje sezonale të dallueshme. Muaji janar shënoi fillimin më të mbarë me 71,493 Lekë, ndjekur nga një rritje tjetër e ndjeshme në vjeshtë, ku shtatori dhe tetori grumbulluan përkatësisht 61,363 dhe 55,070 Lekë. Ky trend sugjeron se fluksi i pagesave rritet kryesisht në fillim të vitit dhe gjatë periudhës pas sezonit veror, duke u mbyllur me një performancë solide edhe në dhjetor (50,471 Lekë). Nga pikëpamja e llojit të taksës, të ardhurat dominohen nga shërbimet bazë të komunitetit. Pastrimi dhe Ndriçimi janë dy zërat kryesorë, duke kontribuar së bashku me mbi 60% të totalit (136,800 Lekë dhe 129,910 Lekë respektivisht). Kategoritë e tjera si taksa mbi ndërtesën (13.0%) dhe taksa mbi tokën (11.5%) mbajnë një peshë të rëndësishme, ndërsa zërat si dru zjarri, varreza dhe turizmi plotësojnë pjesën tjetër të buxhetit të arkëtuar.
123. Në listën e kontribuesve kryesorë, vërehen individë që kanë shlyer shuma të konsiderueshme, shpesh duke paguar për disa vite njëherësh. N. J kryeson listën me 39,373 Lekë, i ndjekur nga A.P me 36,340 Lekë. Paguesit e tjerë kryesorë si G. K, I. J dhe F. M, kanë kontribuar me shuma që variojnë nga 19,000 deri në 23,000 Lekë, duke luajtur një rol kyç në arritjen e objektivave të arkëtimit për njësinë. Një pikë mjaft pozitive është vullneti i qytetarëve për të likuiduar detyrimet e vjetra. Përveç arkëtimeve masive për vitet 2023 dhe 2024, në listë figurojnë edhe pagesa për vitin 2020 (25,220 Lekë) dhe madje deri në vitin 2019. Kjo tregon se administrata ka qenë efektive në ndjekjen e debitorëve.
124. Gjendja financiare e Njësisë Administrative Leskovik paraqet një sfidë të ndjeshme për arkën e Bashkisë Kolonjë, me një borxh total të akumuluar prej 1,148,385 Lek gjatë dy dekadave të fundit (2003-2023). Edhe pse gjatë vitit 2025 është vërejtur një lëvizje pozitive me shlyerjen e 171,936 Lekëve, shuma që mbetet ende e papaguar është mjaft e lartë, duke arritur në 976,449 Lek. Kjo do të thotë se deri më tani është arritur të vjelet vetëm rreth 15% e detyrimeve totale, duke kërkuar masa më të forta për inkasimin e pjesës së mbetur.

125. Struktura e borxhit tregon se peshën kryesore të detyrimeve e mbajnë tarifave të shërbimeve publike. Shërbimi i pastrimit kryeson me 360,900 Lek (rreth 31% të totalit), i ndjekur ngushtë nga ndriçimi publik me 339,610 Lek. Taksat mbi pronën, si ajo e tokës (211,822 Lek) dhe e ndërtesës (200,453 Lek), përbëjnë gjithashtu një pjesë të konsiderueshme të borxhit. Ndërkohë, taksa e turizmit paraqitet me vlerën më të ulët prej 35,600 Lek, gjë që pasqyron natyrën e zonës dhe llojin e tarifave që aplikohen mbi familjarët.
126. Nga lista prej 107 kryefamiljarësh, vihet re një përqendrim i borxhit te një grup i vogël individësh. Dhjetë debitorët kryesorë mbajnë një pjesë disproporcionale të detyrimit total. Fakti që këta dhjetë individë kanë detyrime që luhaten nga 27 mijë deri në mbi 43 mijë lekë, sugjeron se fokusimi i administratës te këto raste specifike mund të sjellë një përmirësim të menjëhershëm të bilancit financiar të njësisë. Naliza historike tregon se borxhi nuk është krijuar në mënyrë uniforme.
127. Një pjesë e konsiderueshme e detyrimeve mbartin vjetërsi të lartë, duke filluar që nga periudha 2003-2013, çka vështirëson vjeljen e tyre për shkak të kalimit të afateve ligjore ose lëvizjes së popullsisë. Megjithatë, vihet re një rritje e akumulimit të borxhit në vitet e fundit, veçanërisht pas vitit 2020. Ky trend rritës në vitet e fundit tregon se mekanizmat e vjeljes së taksave kanë nevojë për rishikim, pasi borxhi po vazhdon të rritet pavarësisht pagesave sporadike që kryhen nga familjarët.
128. **Titulli i Gjetjes:** Mungesë efikasiteti në vjeljen e detyrimeve dhe administrim i dobët i debisë historike.

<b>Nr. i Gjetjes 14</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar).</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Shkalla e arketimit është e ulët (41% - 52%). Ekziston një debi e akumuluar prej 1,148,385 Lekësh në Leskovik që nga viti 2003, nga e cila është vjelë vetëm 15%. Dhjetë debitorët më të mëdhenj mbajnë peshën kryesore të borxhit (mbi 40,000 Lekë/secili) pa masa shtrënguese.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar).</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> ungesë likuiditeti për investime publike; rrezik i parashkrimit</p>

	(humbjes ligjore) të borxhit të vjetër; pabarazi fiskale mes qytetarëve. <b>Shkaku:</b> Mungesa e një strategjie për vjeljen e detyrueshme; mungesa e pikave të arkëtimit në njësi (banorët udhëtojnë në Ersekë); regjistrime manuale dhe jo-standarde të statusit të debitorëve.
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Nuk janë marrë masat e duhura ligjore ndaj debitorëve të mëdhenj dhe ka dështuar procesi i vjeljes, duke lejuar akumulimin e borxhit për më shumë se dy dekada.
<b>Rekomandimi</b>	Të nisnin procedurat e njoftim-pagesës dhe ekzekutimit për 10 debitorët kryesorë.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Menjëherë.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

129. **Titulli i Gjetjes:** Pasaktësi në administrimin e bazës së të dhënave dhe mungesë standardizimi në raportim.

<b>Nr. i Gjetjes 15</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar).</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Gjatë auditimit u konstatua se statusi i individëve (pensionist, invalid, KEMP) shënohet në forma të ndryshme dhe me gabime.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar).</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Vështirësi në nxjerrjen e statistikave të sakta për kategoritë që</p>

	përfitojnë lehtësi; rrezik për vendime të gabuara administrative; mungesë transparence në auditim. <b>Shkaku:</b> Mungesa e një sistemi softuerik të integruar (ERP) dhe mungesa e një manuali udhëzues për punonjësit e zyrës së arkës.
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Administrimi manual dhe i pastandardizuar i të dhënave rrit probabilitetin për gabime njerëzore.
<b>Rekomandimi</b>	Të krijohet një regjistër elektronik me fusha të parazgjedhura për statusin social dhe të mos përdoret lista e vitit paraardhës për arkëtimet e vitit korrent.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

130. **Titulli i Gjetjes:** Disproporcion i arkëtimet sipas zonave (Blloqeve) dhe mbulim i pjesshëm i Taksës së Pasurisë.

<b>Nr. i Gjetjes 16</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar).</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Vërehet një performancë e dobët në Bllokun 4 (shkalla më e ulët e arkëtimet 38.7% - 43%). Gjithashtu, vetëm 67% e familjeve rezultojnë si pagues të taksës së pasurisë (ndërtesë/tokë), ndërsa 100% e tyre paguajnë tarifë pastrimi.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligji Nr.8982, datë 12.12.2002”Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar).</p>

	<b>Ndikimi/Efekti:</b> Problematika fiskalizimi. <b>Shkaku:</b> Mosrakordimi i të dhënave mes zyrës së urbanistikës, Kadastrës (ASHK) dhe zyrës së taksave; mungesë e inspektimeve në Bllokun 4.
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Ekziston një boshllëk financiar në arkën e bashkisë për shkak të mosidentifikimit të plotë të bazës së taksueshme për pronat (ndërtesat).
<b>Rekomandimi</b>	Të kryhet një inventarizim fizik në terren, me prioritet blloqet problematike, të bëhet rakordimi i listës së pastrimit me listën e taksës së ndërtesës si dhe të kryhet përditësimi i sipërfaqeve të banimit në sistem.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

**Opinion i përgjithshëm:**

131. *Situata financiare e detyrimeve familjare për Njësinë Administrative Leskovik për vitin 2024 paraqitet me një vëllim total prej 578,538 Lekë. Kjo shumë është e shpërndarë në 164 familje debitore, duke krijuar një mesatare detyrimi prej rreth 3,527 Lekë për familje. Ky borxh përfaqëson taksa dhe tarifa të papaguara që ndikojnë drejtpërdrejt në buxhetin e planifikuar të Bashkisë Kolonjë për investime lokale.*
132. *Struktura e borxhit dominohet kryesisht nga Tarifa e Pastrimit dhe Tarifa e Mirëmbajtjes së Rrugëve, të cilat së bashku përbëjnë mbi 50% të vlerës totale (rreth 328,700 Lekë). Kjo tregon se shërbimet publike bazë janë ato që kanë koston më të lartë të papaguar. Ndërkohë, taksat mbi pronën (ndërtesa dhe toka) kanë një peshë më të vogël, gjë që mund të reflektojë vlerësimin e ulët të pasurisë në zonë ose një disiplinë më të lartë pagesash në këtë kategori.*
133. *Një zë specifik dhe i rëndësishëm është Tarifa e Druve të Zjarrit, e cila kap vlerën e 93,000 Lekëve. Duke qenë se Leskoviku është një zonë malore me nevoja të larta për ngrohje, kjo tarifë mbetet një barrë financiare për shumë familje. Mosshlyerja e saj dëshmon vështirësitë ekonomike të banorëve për të mbuluar kostot bazë të jetesës, veçanërisht gjatë muajve të ftohtë të dimrit. Në krye të listës renditen 10 familje me detyrime që variojnë nga 8,500 deri në 9,500 Lekë. Këta debitorë "të lartë" janë kritikë për procesin e vjeljes, pasi shlyerja e tyre do të*

*përmirësonte ndjeshëm balancën financiare në kohë të shkurtër. Vihet re se ky grup ka detyrime në të gjitha kategoritë, gjë që tregon një dështim sistematik për të kryer pagesat ose një pamundësi totale financiare.*

134. *Në qytetin e Ersekës, regjistri përmban 1,574 familje të ndara në 6 blloqe administrative. Performanca financiare tregon se shkalla e arkëtimit mesatare lëviz ndërmjet 43% dhe 52%. Blloku 1 paraqitet me shkallën më të lartë të arkëtimit (51.7%), ndërsa Blloku 4 ka përqindjen më të ulët (43%). Blloku 6, përveçse ka numrin më të madh të banorëve, mbart edhe vlerën më të lartë të debisë totale.*
135. *Një element pozitiv është identifikimi i mbi 300 familjeve pensionistësh dhe 60 familjeve me invaliditet. Të dhënat tregojnë se Bashkia aplikon politika mbështetëse, ku shumë pensionistë kanë detyrim 0 Lekë për taksën e ndërtesës. Megjithatë, vihet re nevoja për standardizimin e shënimeve në sistem, pasi statusi i tyre është shënuar në forma të ndryshme manuale, gjë që vështirëson procesimin automatik.*
136. *Gjatë vitit 2025 është vërejtur një ecuri inkurajuese në vjeljen e prapambetjeve, me rreth 434,178 Lekë të arkëtuara, ku përfshihen detyrime që datojnë deri në vitin 2019. Megjithatë, sfida mbetet e madhe: borxhi historik i akumuluar gjatë dy dekadave (2003-2023) arrin në rreth 1.1 milionë Lekë. Deri më tani është vjelë vetëm 15% e këtij borxhi, duke kërkuar një rishikim të mekanizmave të vjeljes për të parandaluar rritjen e mëtejshme të debisë.*

### 4.3 SISTEMI PËR MENAXHIMIN E RISKUT

137. Sistemi aktual i menaxhimit të riskut në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave është në një fazë fillestare dhe nuk është i formalizuar plotësisht. Drejtoria ka krijuar një regjistër risku për vitin 2025, Nr. 106 Prot., datë 09.01.2025, ku janë evidentuar 10 risqe dhe mbështetet gjithashtu në strategjinë e riskut të Bashkisë Kolonjë, por nuk ekziston një dokument operacional i detajuar për menaxhimin e tyre.
138. Proceset e identifikimit të riskut fokusohen kryesisht te objektivat fiskale dhe përfshijnë risqet financiare, operative, ligjore dhe të informacionit, por dokumentimi i tyre nuk është i plotë dhe i qartë, gjë që e vështirëson monitorimin dhe menaxhimin efektiv. Risqet janë vlerësuar sipas probabilitetit dhe ndikimit, por nuk përdoret matrica standarde për prioritizimin e veprimeve dhe vetëm niveli i riskut është dokumentuar.
139. Masat për minimizimin e riskut nuk janë të detajuara dhe përqendrohen kryesisht në veprime të përgjithshme për adresimin e boshllëqeve pa procedura standarde. Monitorimi dhe raportimi i efektivitetit të masave të ndërmarra nuk kryhet në mënyrë periodike, nuk ka përditësim të masave sipas ndryshimeve të riskut dhe nuk ka raportim të rregullt drejt menaxhimentit të lartë edhe pse disa risqe konsiderohen në vendimmarrjet strategjike.
140. Roli dhe përgjegjësitë për menaxhimin e riskut nuk janë të ndara qartë brenda strukturës, gjë që mund të shkaktojë mungesë përgjegjësie dhe vonesa në trajtimin e tyre. Sistemi aktual nuk siguron një dokumentacion të integruar për identifikimin, vlerësimin, menaxhimin dhe monitorimin e riskut dhe nuk lidhet në mënyrë të qartë me vendimmarrjen operative dhe strategjike të njësisë. Në këtë mënyrë, sistemi nuk ofron mbulim të plotë të risqeve, nuk lejon monitorim të vazhdueshëm dhe nuk integron menaxhimin e riskut në vendimmarrje. Përmirësimi i tij kërkon formalizim të procedurave, ndarje të qartë të përgjegjësiave, krijimin e mekanizmave për monitorim dhe raportim të vazhdueshëm, si dhe përdorimin e matrica standarde për analizimin dhe prioritizimin e riskut.
141. **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në formalizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut

Nr. i Gjetjes 17	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar);</li> </ul>

bazës ligjore	<ul style="list-style-type: none"> <li>Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin</li> </ul>
Përshkrimi i gjetjes	<p><b>Situata:</b> Gjatë auditimit u verifikua se drejtoria ka një regjistër risku për vitin 2025, ku janë evidentuar 10 risqe, por nuk ekziston një dokument i formalizuar që përcakton masat për menaxhimin dhe minimizimin e këtyre riskut. Roli dhe përgjegjësitë për menaxhimin e riskut nuk janë ndarë qartë brenda strukturës. Proceset e identifikimit të risqeve pasqyrojnë kryesisht risqet e lidhura me objektivat e realizimit të pajetës fiskale sipas zërave përkatëse. Identifikohen risqe financiare, operative, ligjore dhe të informacionit, por dokumentimi i risqeve të identifikuar nuk është i plotë dhe i qartë. Risket janë vlerësuar sipas probabilitetit dhe ndikimit, por nuk është përdorur matrica e riskut; vetëm niveli i riskut është dokumentuar. Nuk janë vendosur masa të detajuara për të zvogëluar ose menaxhuar riskun, por vetëm veprime të përgjithshme për adresimin e boshllëqeve. Nuk ka monitorim të efektivitetit të masave, nuk ka përditësim të masave sipas ndryshimeve të riskut dhe nuk ka raportim periodik drejt menaxhmentit të lartë. Megjithatë, disa risqe janë konsideruar në vendimmarrjet strategjike të njësisë së audituar.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (<i>i ndryshuar</i>); Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mungesa e formalizimit dhe monitorimit të sistemit të menaxhimit të riskut rrit mundësinë për mosadresim të risqeve të larta, kufizon transparencën dhe efektivitetin e vendimmarrjes dhe mund të rezultojë në humbje të të ardhurave ose efikasitet të reduktuar të administrimit fiskal.</p> <p><b>Shkaku:</b> Dobësitë lidhen me mungesën e dokumentacionit formal për menaxhimin e riskut, joqartësinë e roleve dhe përgjegjësive, dhe moszbatimin e procedurave të monitorimit dhe raportimit.</p>
Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)	I lartë.
Konkluzioni	Drejtoria nuk ka krijuar një sistem të formalizuar dhe realisht funksional për menaxhimin e riskut, i cili përfshin identifikimin, vlerësimin, dokumentimin, masat korrigjuese, monitorimin dhe raportimin e riskut. Kjo përbën një dobësi në menaxhimin e risqeve dhe rrit mundësinë e gabimeve.
Rekomandimi	Të formalizohen procedurat e menaxhimit të riskut, të ndahen qartë përgjegjësitë, të përditësohet regjistri i riskut me matrica standarde, të hartohen plane masash dhe të kryhet monitorim periodik i riskut.
Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Menjëherë dhe në vijimësi.

<b>Statusi i rekomandimit</b>	
-------------------------------	--

**Opinion i përgjithshëm:**

142. Bazuar në analizën e evidencave të mbledhura gjatë auditimit, konstatohet se Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave ndodhet në një fazë fillestare të zhvillimit të sistemit të menaxhimit të riskut, i cili nuk është formalizuar plotësisht dhe nuk operon në mënyrë të integruar. Drejtoria ka një regjistër risku për vitin 2025, ku janë evidentuar 10 risqe, dhe mbështetet gjithashtu në Strategjinë e Riskut të Bashkisë Kolonjë, por nuk ekziston një dokument operacional i detajuar që përcakton masat konkrete për menaxhimin dhe minimizimin e këtyre risqeve. Ky fakt tregon një mungesë të qartë formalizimi dhe standardizimi të procedurave, që është një element kritik i një sistemi efektiv të menaxhimit të riskut.
143. Identifikimi i risqeve në administrimin e të ardhurave, taksave dhe tarifave është i kufizuar dhe fokusuar kryesisht në objektivat fiskale të realizimit të paketës. Proceset operative të identifikimit përfshijnë risqe financiare, operative, ligjore dhe të informacionit. Megjithatë, dokumentimi i risqeve të identifikuar nuk është i plotë dhe jo gjithmonë i qartë, gjë që vështirëson jo vetëm kuptimin e tyre por edhe përgatitjen e veprimeve për minimizim. Kjo ndikon në pamundësinë për të pasur një pasqyrë të plotë të risqeve të drejtorisë dhe mund të çojë në mosadresim të risqeve të larta ose prioritare.
144. Vlerësimi i riskut është kryer sipas probabilitetit dhe ndikimit, por nuk është përdorur një matricë standarde që të lejojë prioritizimin sistematik të veprimeve. Vetëm niveli i riskut është dokumentuar, ndërkohë që matja e efektivitetit të masave të ndërmarra nuk është monitoruar periodikisht. Mungesa e këtij standardi rrit rrezikun për vendime të bazuara në vlerësime jo të sakta dhe për shpërndarje të pamjaftueshme të burimeve për adresimin e risqeve.
145. Dokumentimi i riskut dhe regjistri i riskut nuk siguron një pasqyrë të integruar të identifikimit, vlerësimit, masave korigjuese dhe monitorimit të riskut. Të dhënat janë të fragmentuara, nuk ekzistojnë procedura të formalizuara për përditësimin e regjistrit sipas ndryshimeve të riskut dhe nuk ka evidencë të plotë të veprimeve të ndërmarra për të zvogëluar riskun. Kjo gjendje e dobët dokumentimi kufizon transparencën dhe mundësinë e vlerësimit të saktë të efektivitetit të masave të ndërmarra nga njësia.
146. Masat korigjuese dhe minimizuese që janë vendosur, janë kryesisht të përgjithshme dhe jo të detajuara, duke u përqendruar vetëm në adresimin e boshllëqeve të identifikuar pa ndjekje të një procedure standarde. Nuk ka plane të detajuara për trajtimin e çdo risku të identifikuar, dhe nuk ekzistojnë indikatorë të qartë për matjen e suksesit të masave. Kjo mungesë e specifikimit të masave e bën të vështirë kontrollin efektiv të riskut.

147. *Monitorimi i efektivitetit të masave dhe raportimi periodik drejt menaxhmentit të lartë nuk kryhet në mënyrë të rregullt. Nuk ekzistojnë mekanizma të dokumentuar për përditësimin e masave sipas ndryshimeve të riskut dhe nuk ka raportim të rregullt për menaxhmentin e lartë që të mund të marrë vendime bazuar në të dhëna tëpërditësuar. Megjithatë, në disa raste, risqet janë konsideruar në vendimmarrjet strategjike, gjë që tregon një ndërhyrje të pjesshme, por jo të qëndrueshme.*
148. *Integrimi i menaxhimit të riskut në vendimmarrjen strategjike dhe operationale është i kufizuar. Sistemi aktual nuk lidh në mënyrë të qartë menaxhimin e riskut me vendimmarrjen për të ardhurat, planifikimin e taksave dhe tarifave, ose me masat operative për administrimin e debitorëve dhe faturimeve. Kjo gjendje rrit mundësinë që risqet të mos adresohen në kohë dhe që vendimet të merren pa pasur një analizë të plotë të rreziqeve.*
149. *Në përmbledhje, sistemi aktual i menaxhimit të riskut në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave nuk është formalizuar dhe nuk operon në mënyrë të integruar. Mangësitë lidhen me identifikimin jo të plotë të risqeve, mungesën e standardeve për vlerësimin e tyre, dokumentim të fragmentuar, mungesë të masave korigjuese të detajuara, monitorim të pamjaftueshëm dhe raportim të kufizuar drejt menaxhmentit të lartë. Ky nivel i dobët i formalizimit dhe integritetit rrit rrezikun për mosadresim të risqeve të larta, kufizon efektivitetin dhe transparencën e vendimmarrjes dhe mund të rezultojë në humbje të të ardhurave ose efikasitet të reduktuar të administrimit fiskal.*

#### 4.4 SISTEMI PËR MBAJTJEN E LISTAVE

150. Gjatë auditimit u verifikua mënyra e mbajtjes dhe përditësimit të evidencave për të ardhurat, debitorët dhe faturimet nga Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave. Subjekti i audituar ka deklaruar se evidencat mujore për të ardhurat përgatiten dhe plotësohen në fund të çdo muaji, duke pasqyruar çdo të ardhur nga secila taksë dhe tarifë përkatëse.
151. Në lidhje me evidencën e debitorëve, ajo përpunohet gjatë periudhës së mbylljes së vitit dhe në fillim të vitit pasardhës (janar–shkurt) dhe dorëzohet pranë Drejtorisë së Financës për kryerjen e rakordimeve. Sa i përket listës së faturimeve, aktualisht përdoret vetëm një listë për familjarët e qytetit, e cila përditësohet çdo ditë me pagesat që kryhen në arkën e bashkisë.
152. Analiza tregon se sistemi i përdorur është primar dhe manual, me një fokus kryesor në dokumentimin dhe pasqyrimin e të ardhurave në nivel mujor dhe ditor, por mungon një integrim më i avancuar ose një sistem elektronik i monitorimit të të dhënave për debitorët dhe faturimet. Kjo situatë mund të kufizojë efikasitetin e kontrollit të të ardhurave dhe të rrisë riskun për gabime ose mospërputhje në evidencë.
153. Titulli i Gjetjes: Mungesa e një sistemi të unifikuar dhe të automatizuar për menaxhimin e listave, evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve.

Nr. i Gjetjes 18	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” (i ndryshuar)</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Gjatë auditimit u konstatua se mbajtja e listave dhe evidencave për të ardhurat, debitorët dhe faturimet bëhet përmes dokumenteve manuale dhe një liste të vetme faturimesh, e cila përditësohet çdo ditë me pagesat e kryera në arkën e bashkisë. Evidencat mujore për të ardhurat plotësohen në fund të çdo muaji, ndërsa evidencat e debitorëve përpunohen në periudhën janar–shkurt dhe dorëzohen pranë Drejtorisë së Financës për rakordim. Nuk ekziston një sistem i integruar elektronik për mbajtjen e këtyre evidencave dhe nuk ka mekanizma të formalizuar për monitorimin e përditësuar dhe të centralizuar të të dhënave.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar)</p>

	<p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mungesa e një sistemi të integruar dhe të përditësuar rrit riskun për gabime ose mospërputhje në evidencë, kufizon monitorimin e të ardhurave dhe debitorëve, dhe mund të ndikojë negativisht në planifikimin, arkëtimin dhe raportimin e të ardhurave vendore.</p> <p><b>Shkaku:</b> Kjo situatë lidhet me mungesën e një sistemi të centralizuar elektronik për mbajtjen e evidencave dhe faturimeve, si dhe mungesën e procedurave të formalizuara për përditësimin dhe kontrollin e të dhënave.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Mungesa e një sistemi të integruar dhe të automatizuar për mbajtjen e listave dhe evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve përbën një dobësi në procesin e administrimit të të ardhurave dhe rrit riskun për gabime, mospërputhje të të dhënave dhe kufizim të efikasitetit të arkëtimit.
<b>Rekomandimi</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave duhet të ndërmarrë masa për krijimin dhe funksionalizimin e një sistemi të integruar elektronik për mbajtjen e evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve, duke formalizuar procedurat për përditësimin, monitorimin dhe kontrollin e të dhënave, me qëllim përmirësimin e saktësisë, transparencës dhe efektivitetit të administrimit të të ardhurave vendore.
<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Brenda vitit 2026.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

**Opinion i përgjithshëm:**

154. Bazuar në evidencat e mbledhura gjatë auditimit në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, konstatohet se procesi i mbajtjes dhe përditësimit të listave, evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve nuk mbështetet në një sistem të integruar dhe të automatizuar.
155. Aktualisht, evidencat kryhen kryesisht në mënyrë manuale dhe përmes një liste të vetme për faturimet, duke kufizuar mundësinë për monitorim të vazhdueshëm dhe kontroll të saktë të të dhënave. Kjo situatë rrit riskun për gabime, mospërputhje në evidencë dhe kufizon efikasitetin e

*arkëtimit dhe planifikimit të të ardhurave vendore. Në mungesë të një sistemi elektronik të unifikuar dhe procedurave të formalizuara për përditësimin dhe monitorimin e të dhënave, administrimi i të ardhurave nuk arrin të sigurojë saktësi, transparencë dhe kontroll të plotë.*

156. *Në këtë kontekst, vlerësohet se është e domosdoshme ndërmarrja e masave për krijimin dhe funksionalizimin e një sistemi të integruar elektronik për menaxhimin e evidencave, debitorëve dhe faturimeve, si dhe formalizimin e procedurave të monitorimit dhe kontrollit. Kjo do të përmirësojë efektivitetin, saktësinë dhe transparencën e administrimit të të ardhurave vendore dhe do të ulë riskun për gabime ose mospërputhje të të dhënave.*

#### 4.5 SISTEMI PËR MENAXHIMIN E DHËNIES SË LEJEVE TË TRANSPORTIT

157. Nga auditimi i procesit të dhënies së lejeve të transportit për vitet 2024–2025 rezulton se Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, ka administruar dhënien e lejeve për herë të parë dhe rinovimin e tyre, në bazë të Udhëzimit Nr. 15, datë 24.07.2007 “Për kriteret dhe procedurat e lëshimit të licencave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor” (*i ndryshuar*).
158. Megjithatë, nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar nga NJAB u konstatua se, në disa raste, dosjet e licencimit rezultojnë të paplota, si për lejet e dhëna për rinovim veprimtarie ashtu edhe për aplikimet për herë të parë. Konkretisht, mungojnë dokumente thelbësore që provojnë përmbushjen e kriterëve ligjore për reputacionin e mirë, gjendjen financiare, kompetencën profesionale dhe zotërimin e mjeteve të transportit.
159. Këto mangësi përbëjnë mosrespektim të kërkesave ligjore dhe nënligjore për licencimin e veprimtarisë së transportit rrugor dhe krijojnë rrezik për cenimin e ligjshmërisë, transparencës dhe efektivitetit të procesit administrativ të dhënies së lejeve.
160. **Titulli i Gjetjes:** Mangësi në dokumentacionin shoqërues për dhënien dhe rinovimin e lejeve të transportit.

Nr. i Gjetjes 19	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Udhëzimi nr.15, datë 24.07.2007 “Për kriteret dhe procedurat e lëshimit të licencave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor” (<i>i ndryshuar</i>).</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Nga shqyrtimi i dokumentacionit të administruar nga NJAB rezulton se lejet e transportit janë dhënë nga Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave gjatë viteve 2024–2025, periudhë e përfshirë në auditim. Një pjesë e lejeve janë dhënë për herë të parë dhe një pjesë për rinovim të veprimtarisë. Nga verifikimi i dosjeve të licencimit u konstatua se, në disa raste, mungon dokumentacioni shoqërues i detyrueshëm, në kundërshtim me parashikimet e akteve nënligjore në fuqi. Për një pjesë të subjekteve të pajisura me leje për rinovim veprimtarie, mungon dokumentacioni sipas nenit 16 të Udhëzimit nr.15, konkretisht:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>formulari i autodeklarimit (sipas Aneksit 3);</li> <li>evidenca statistikore vjetore, sipas formularit të miratuar nga ministria</li> </ul>

	<p>përgjegjëse;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• leja e qarkullimit për çdo mjet transporti.</li> </ul> <p>Për subjektet që kanë aplikuar për herë të parë, në një pjesë të konsiderueshme të rasteve, dosjet e licencimit rezultojnë të paplota, në kundërshtim me nenin 15 të Udhëzimit nr.15, pasi mungojnë një ose disa nga dokumentet e mëposhtme:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• formulari i autodeklarimit;</li> <li>• dokumenti i kredibilitetit bankar që vërteton gjendjen e përshtatshme financiare;</li> <li>• dokumenti që vërteton kompetencën profesionale ose kontrata me drejtuesin e veprimtarisë;</li> <li>• vendimi i regjistrimit në gjykatë ose në Qendrën Kombëtare të Biznesit;</li> <li>• leja e qarkullimit për çdo mjet transporti</li> </ul> <p><b>Kriteri:</b> Udhëzimi nr.15, datë 24.07.2007 “Për kriteret dhe procedurat e lëshimit të licencave, autorizimeve dhe certifikatave për ushtrimin e veprimtarisë në transportin rrugor”(i ndryshuar).</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Kjo situatë krijon rrezik që lejet e transportit t’u jepen subjekteve që nuk përmbushin kriteret ligjore të licencimit, duke cenuar ligjshmërinë dhe transparencën e procesit administrativ, dobësuar funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm dhe rritur ekspozimin e institucionit ndaj përgjegjësisë administrative dhe ligjore.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesë e kontrolleve të mjaftueshme paraprake për verifikimin e plotësisë dhe vlefshmërisë së dokumentacionit shoqërues, si dhe moszbatim i plotë i procedurave standarde të licencimit.</p>
<p><b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b></p>	<p>I lartë.</p>
<p><b>Konkluzioni</b></p>	<p>Procesi i dhënies dhe rinovimit të lejeve të transportit nuk është zhvilluar në të gjitha rastet në përputhje të plotë me kërkesat e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi, duke krijuar mangësi në administrimin dhe mbikëqyrjen e procesit të licencimit.</p>
<p><b>Rekomandimi</b></p>	<p>Të merren masat që, në procesin e dhënies dhe rinovimit të lejeve të transportit, të verifikohet fillimisht dokumentacionit ligjor i kërkuar dhe përmbushja e kriterëve legjore dhe më pas të vijohet me dhënien e licencës.</p>
<p><b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b></p>	<p>Në vijimësi.</p>

<b>Statusi i rekomandimit</b>	
-------------------------------	--

*Opinion i përgjithshëm:*

161. Bazuar në procedurat e auditimit të zbatuara dhe evidencat e analizuara për periudhën 2024–2025, rezulton se sistemi i menaxhimit të dhënies dhe rinovimit të lejeve të transportit zbaton pjesërisht kërkesat e kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi. Megjithatë, janë konstatuar mangësi të theksuara në administrimin dhe kontrollin e dokumentacionit shoqërues të licencimit, si për aplikimet për herë të parë ashtu edhe për rinovimet, të cilat reflektojnë dobësi në zbatimin e procedurave të përcaktuara dhe në funksionimin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm.
162. Këto mangësi rrisin nivelin e riskut për mosrespektim të kërkesave ligjore, ndikojnë negativisht në transparencën dhe ligjshmërinë e procesit administrativ. Në këtë kontekst, vlerësohet e nevojshme marrja e masave korigjuese për forcimin e kontrolleve paraprake dhe garantimin e përputhshmërisë së plotë të procesit të licencimit me aktet ligjore në fuqi.

#### 4.6 SISTEMI PËR MBLEDHJEN E DETYRIMEVE TË PRAPAMBETURA

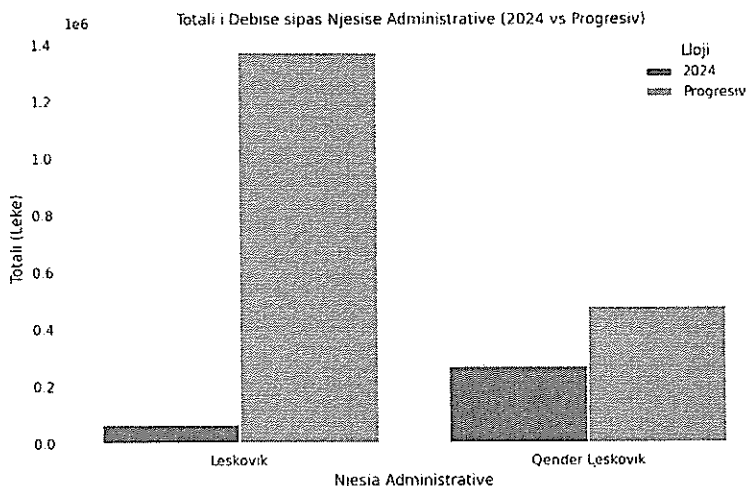
163. Nga dokumentacioni i shqyrtuar dhe analiza specifike e përqëndruar në Njësitë Administrative Leskovik dhe Qendër-Leskovik (debitorët biznes), rezulton se totali i debisë progresive (e akumuluar ndër vite) për të dyja Njësitë Administrative, arrin në rreth **1,856,126 Lekë**, sikurse parqitet në tabelën e mëposhtme.

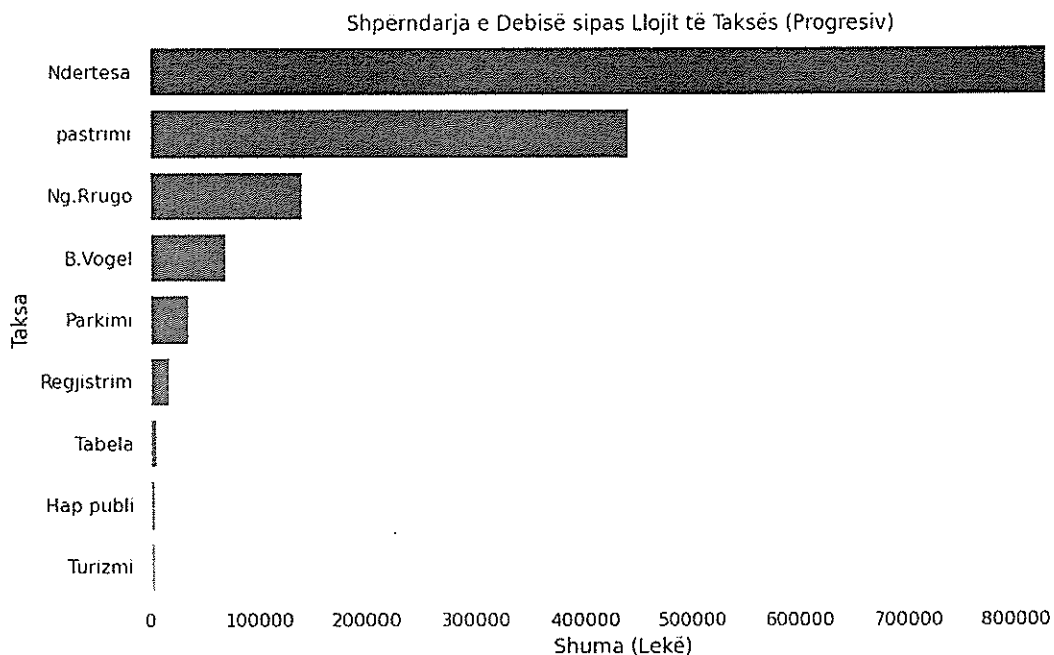
Njësia Administrative	Debia 2024 (Lekë)	Debia Progresive (Totale)
Leskovik	68,629	1,375,042
Qendër Leskovik	272,220	481,084
<b>TOTALI</b>	<b>340,849</b>	<b>1,856,126</b>

164. Vërehet se Njësia Leskovik ka një debi progresive shumë më të lartë se ajo e vitit 2024, gjë që tregon për detyrime të prapambetura ndër vite. Nga analiza e të gjithë debitorëve, taksat që kontribuojnë më shumë në vlerën totale të borxhit janë:

1. **Taksa mbi Ndërtesën:** 830,192 Lekë (kontribuesi kryesor).
2. **Tarifa e Pastrimit:** 442,140 Lekë.
3. **Ndriçimi/Gjelbërimi:** 141,563 Lekë.
4. **Taksa B.Vogel:** 70,500 Lekë.

Renditja	Emri i Subjektit	Njësia	Totali Progresiv (Lekë)
1	O. K	Leskovik	778,021
2	Leskovik Trans	Leskovik	224,983
3	Farma Shelegure	Q. Leskovik	204,173
4	Zviceri Farm	Q. Leskovik	189,291
5	Gj. M	Leskovik	134,500





165. Gjatë vitit 2025, ka një ndryshim të ndjeshëm në mbledhjen e detyrimeve, veçanërisht në Njësinë Qendër Leskovik.

Njësia	Kategoria	Debia Fillestare (Lekë)	Pagesat 2025	Debia e Mbetur	Efikasiteti (%)
Leskovik	Biznes	1,375,042	0	1,375,042	0.00%
Leskovik	Familjare	1,610,065	434,178	1,175,887	26.97%
Q. Leskovik	Biznes	481,084	291,793	189,291	60.65%
Q. Leskovik	Familjare	376,357	188,028	188,329	49.96%

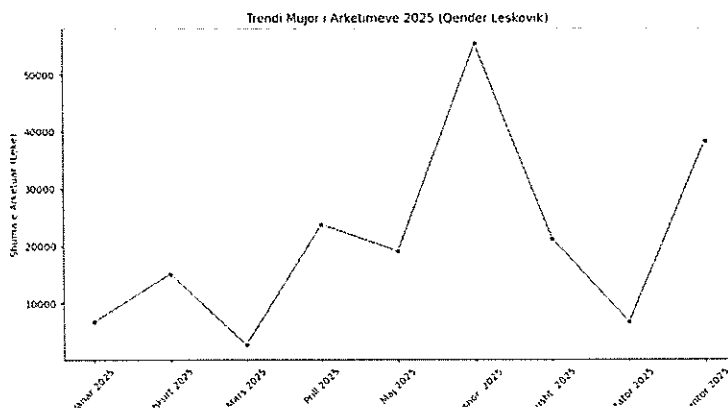
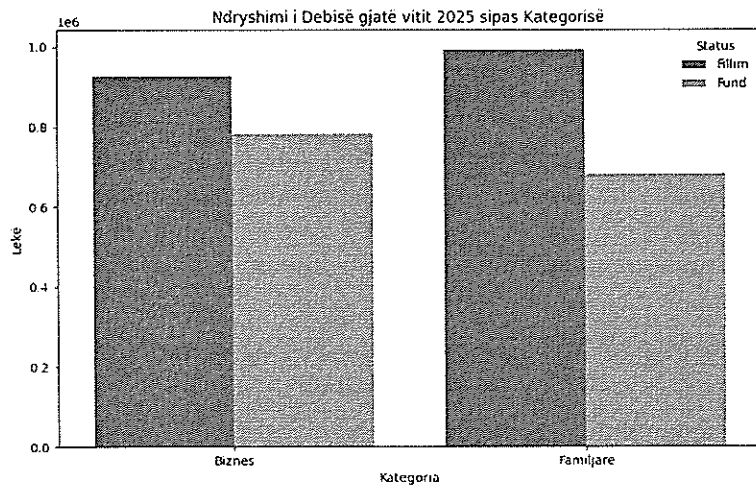
166. NJA Qendër Leskovik ka treguar një performancë shumë të mirë, duke mbledhur mbi 60% të debisë së biznesit dhe rreth 50% të asaj familjare., ndërsa Leskovik (Qytet) ka arkëtuar 0 Lekë nga debitorët e biznesit gjatë këtij viti, duke e lënë vlerën e debisë të pandryshuar.

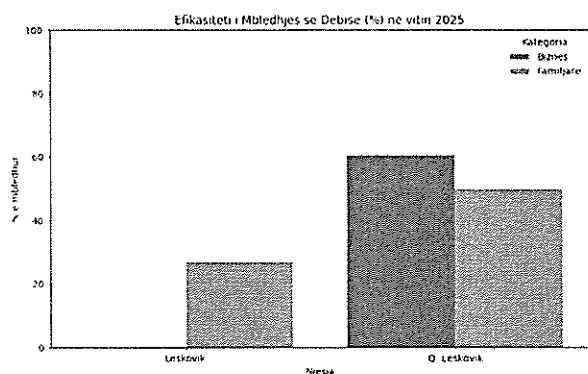
167. Nga lista e detajuar e arkëtimeve për Njësinë Qendër Leskovik, vërehet se muaji me arkëtimet më të larta ka qenë Qershori 2025 (55,407 Lekë) dhe Nëntor 2025 (38,290 Lekë). Nga të dhënat e detajuara (për një total prej rreth 189,110 Lekë të analizuara në listë), qytetarët paguajnë kryesisht Taksën e Tokës në 94,711 Lekë (rreth 50% e totalit të listës), Mbrojtjen nga Zjarri në 50,000 Lekë dhe Taksën e Ndërtesës në 26,699 Lekë.

168. Tabela më poshtë paraqet gjendjen e detyrimeve në fillim të vitit, arkëtimet e kryera gjatë vitit 2025 dhe mbetjen finale për të dyja njësitë administrative.

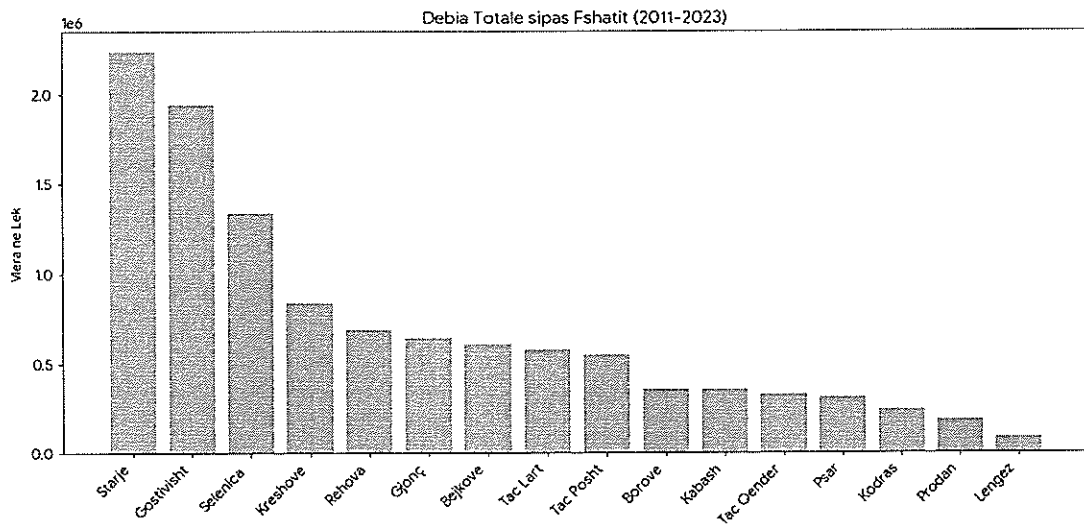
Njësia Administrative	Kategoria	Gjendja 01.01.2025 (Lekë)	Pagesat Gjatë 2025 (Lekë)	Gjendja 24.12.2025 (Lekë)	Efikasiteti i Mbledhjes (%)
Leskovik	Biznes	1,375,042	0	1,375,042	0.00%
Leskovik	Familjare	1,610,065	434,178	1,175,887	26.97%
Qendër Leskovik	Biznes	481,084	291,793	189,291	60.65%
Qendër Leskovik	Familjare	376,357	188,028	188,329	49.96%
<b>TOTALI</b>		<b>3,842,548</b>	<b>913,999</b>	<b>2,928,549</b>	<b>23.79%</b>

169. Gjatë vitit 2025 është arritur të mblidhet rreth 23.8% e totalit të debisë së trashëguar. Biznesi në Leskovik mbetet pika më kritike, pasi nuk ka pasur asnjë arkëtim (0 Lekë) nga debitorët e biznesit të kësaj njësie. Njësia Qendër Leskovik ka treguar performancën më të lartë, duke shlyer më shumë se gjysmën e borxhit të bizneseve (60.65%). Totali i borxhit që bartet për vitin pasardhës është 2,928,549 Lekë.

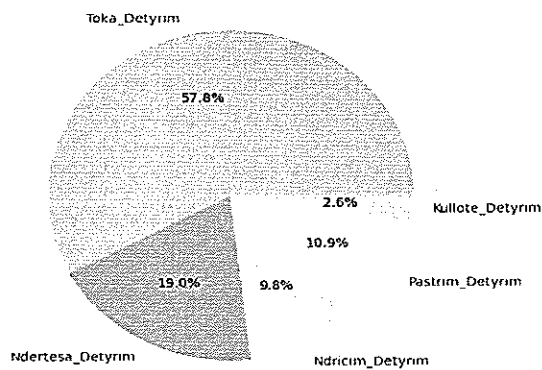




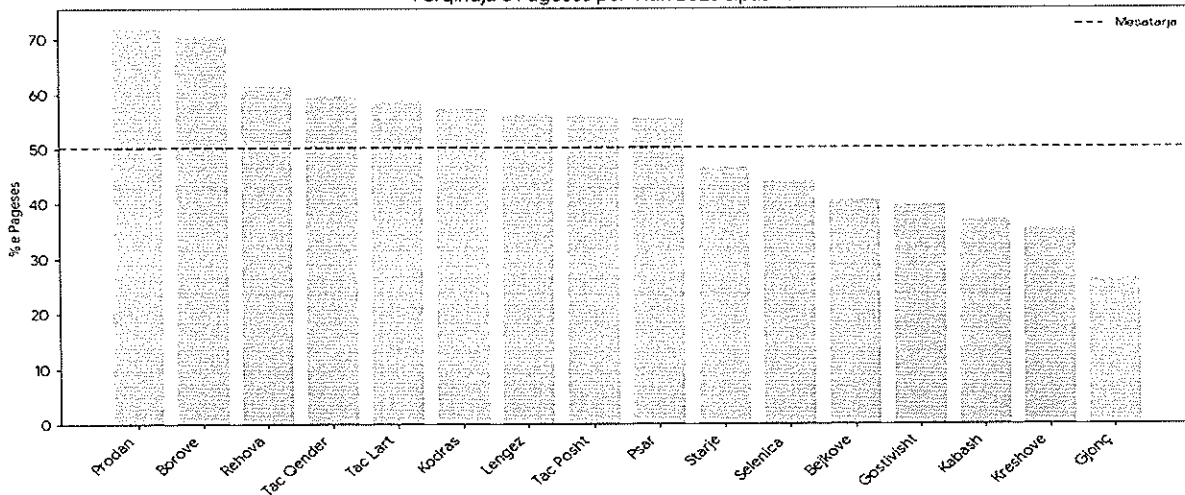
170. Nga analiza e përmbledhëses rezulton se Njësia Qendër, menaxhon një vëllim të konsiderueshëm detyrimesh, ku një pjesë e madhe është debi e trashëguar ndër vite, ku debia totale (2011-2023) është afërsisht 11.3 milionë Lekë dhe detyrimi për vitin 2023 ka qenë 3,026,121 Lekë. Në 2023 janë arkëtuar 1,515,853 Lekë (rreth 50.1% e detyrimit vjetor). Gjatë vitit 2023 janë arkëtuar 1,470,867 Lekë nga debia e viteve 2011-2022.
171. Performanca e pagesave ndryshon ndjeshëm midis fshatrave të njësisë. Fshatrat me pagesat më të rregullta për 2023 kanë qenë, Prodan me 71.9% e detyrimit të paguar, Borova me 70.7% e detyrimit të paguar, Rehova me 61.6% e detyrimit të paguar. Fshatrat me përqindjen më të ulët të arkëtimit kanë qenë, Gjonçi vetëm me 26.4% e detyrimit të paguar, Kreshova me 35.6% e detyrimit është paguar dhe Kabashi me 37.1% e detyrimit është paguar. Debitorët më të mëdhenj të akumuluar kanë ardhur nga Starja me mbi 2.23 milionë Lekë debi totale dhe Gostivishti me rreth 1.94 milionë Lekë.
172. Detyrimet janë të ndara në disa kategori kryesore. Sipas analizës, peshën kryesore e zë Taksa mbi Tokën si burimi kryesor i të ardhurave për të gjitha fshatrat, pasuar nga Taksa mbi Ndërtesat, e cila kontribuon ndjeshëm në fshatrat më të mëdhenj si Starja dhe Selenica, Shërbimet (Ndriçim, Pastrim) të cilat aplikohen kryesisht për familjet rezidente dhe Kullotat, për një pjesë të vogël, por specifike në zona si Tac Lart dhe Gjonç.
173. Nga auditimi vërehet një ndjekje shumë e detajuar, ku bëhet ndarja mes familjeve Rezidente dhe Jo-Rezidente (emigrantë ose persona që jetojnë jashtë territorit të Bashkisë) ku çdo pagesë regjistrohet me Numër Mandati dhe datë specifike, gjë që tregon një proces të mirë-administruar. Për shumë kryefamiljarë, vërehet se debia është e mbartur që nga viti 2011, çka tregon vështirësi në vjeljen e taksave nga personat që nuk banojnë në fshat.
174. Arritja e kuotës 50% për vitin korent është një nivel mesatar, por njësia duhet të fokusohet te fshatrat si Gjonç dhe Kreshovë ku arkëtimet janë nën 30%. Debia e vjetër (11.3 mln lekë) është shumë e lartë në raport me të ardhurat vjetore. Rekomandohet intensifikimi i njoftimeve për familjet jo-rezidente. Pjesa më e madhe e detyrimeve vjen nga Toka, ndaj saktësia e sipërfaqeve në dynym është kritike për llogaritjen e drejtë të taksës.



Shpërndarja e Detyrimeve sipas Llojit të Taksës



Përqindja e Pagesës për Vitin 2023 sipas Fshatit



175. Nga përpunimi i të dhënave rezulton se, debia e vitit 2024 arrin në rreth **318,752 lekë** dhe debia totale për periudhën 2011–2024 arrin në rreth **1,549,832 lekë**. Shuma totale e detyrimeve të llogaritura (TOTALI) është rreth **770,068 lekë**, ndërsa pagesat e regjistruara janë dukshëm më të ulëta krahasuar me detyrimet e akumuluar. Këto shifra tregojnë një nivel të lartë të detyrimeve të paguara, të akumuluar ndër vite.
176. Sa i takon të dhënave të administruara për vitin 2025 për Njësinë Qendër, këto pasqyrohen si më poshtë përmbledhur.

Fshati	Detyrimi 2025 (Totali)	Pagesat 2025	Debia e Mbetur (2011-2025)
<b>Starje</b>	1,316,818	763,130	553,688
<b>Selenica</b>	1,092,237	574,504	517,733
<b>Gostivisht</b>	868,050	429,750	438,300
<b>Rehova</b>	765,179	180,018	585,161
<b>Tac Lart</b>	572,150	192,416	379,734
<b>Tac Poshtë</b>	507,480	203,004	304,476
<b>Psar</b>	484,761	216,210	268,551
<b>Borovë</b>	437,527	138,007	299,520
<b>Kreshovë</b>	390,212	152,364	237,848
<b>Tac Qendër</b>	383,753	137,862	245,891
<b>Bejkovë</b>	307,496	104,234	203,262
<b>Kodras</b>	244,752	52,470	192,282
<b>Gjonç</b>	230,720	92,604	138,116
<b>Prodan</b>	214,526	57,734	156,792
<b>Kabash</b>	167,234	127,326	39,908
<b>Lëngëz</b>	97,612	0	97,612

177. Sa i takon arkëtimeve realisht të kryera dhe vjeljes së detyrimeve, vërehet një pabarazi e madhe midis fshatrave, ndërsa Kabashi tregon një efikasitet mbresëlënës duke vjelë rreth 76% të detyrimeve, qendra të mëdha si Rehova performojnë dobët me vetëm 23.5% arkëtim. Kjo diferencë sugjeron se sukcesi i arkëtimin nuk varet vetëm nga numri i banorëve, por ndoshta nga qasja e vjeljes së taksës në teren ose korrektësia e zonës.
178. Debja totale nuk është thjesht produkt i vitit 2025, por një akumulim i prapambetjeve që nga viti 2011. Rehova dhe Starja mbartin peshën kryesore të këtij borxhi, ku vetëm Rehova ka një debi të mbetur prej 585,161 lekë. Analiza nxjerr në pah faktin se në këto zona, pagesat e kryera gjatë vitit 2025 shpesh shkojnë për të mbuluar detyrimet e vjetra (debi e viteve 2011-2024), duke bërë që borxhi i ri të mbetet sërish.
179. Nëse e shohim njësinë si një portofol financiar, rreziku është i përqendruar në një "trekëndësh" specifik: Rehovë-Starje-Selenicë. Këto tre fshatra së bashku përbëjnë motorin financiar të njësisë, por edhe rrezikun më të madh, pasi mbajnë mbi 40% të borxhit total. Çdo dështim në arkëtim në këto tre pika ka impakt disproporcional në buxhetin total të njësisë krahasuar me fshatrat e vegjël si Lëngëzi apo Gjonçi. Analiza tregon se burimet njerëzore të inspektorëve të

arkëtimit duhet të përqendrohen me prioritet absolut në këto zona për të garantuar qëndrueshmërinë e buxhetit.

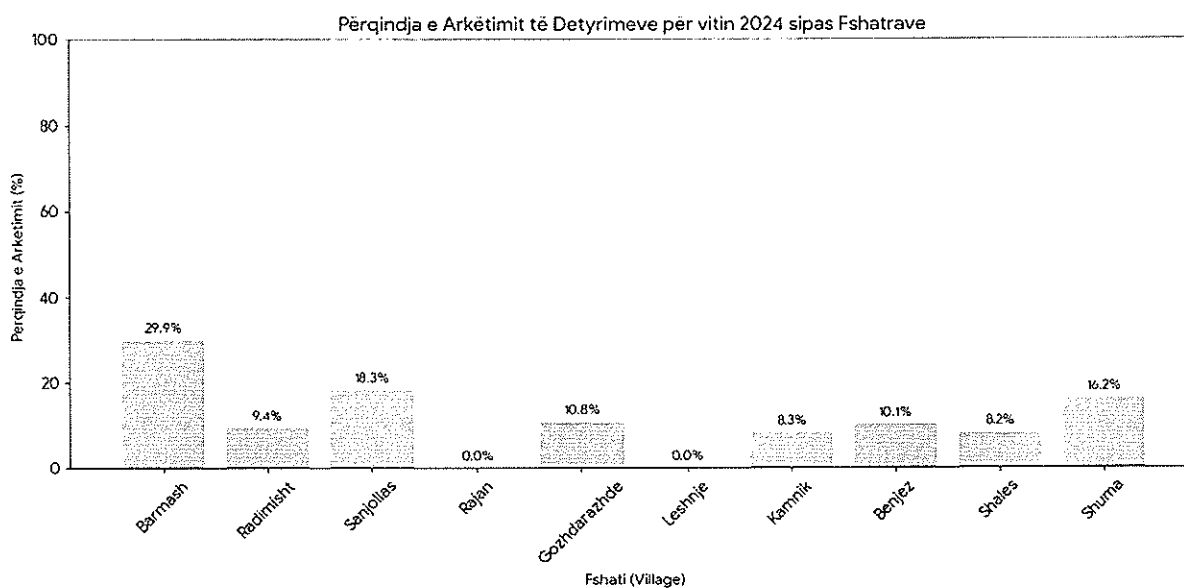
180. Një pikë që kërkon vëmendje të veçantë administrative është fshati Lëngëz, i cili në regjistrin e vitit 2025 rezulton me 0 lekë arkëtim kundrejt një detyrimi prej rreth 97,612 lekësh. Kjo vë në pah një problem strukturor, ose një refuzim kolektiv të pagesës apo një mungesë totale të shërbimit të arkëtimit në atë zonë. Po aq, fshatra si Kodrasi tregojnë nivele shumë të ulëta (21.4%), gjë që lë të kuptohet se ka një shkëputje midis administratës dhe tatimpaguesve.
181. Nga të dhënat e përpunuara si "*Pagesa të debisë në vite*", vërehet se një pjesë e mirë e fluksit të parave për vitin 2025 nuk janë të ardhura të reja, por shlyerje të borxheve të vjetra. Në Starje, volumi i pagesave është i lartë, por ai shërben kryesisht për të mbajtur nën kontroll debinë e mbartur.
182. Në bazë të dokumentave të audituar, vihet re një rritje progresive e planifikimit të të ardhurave nga taksat vendore

Viti	Taksa Vendore (Total)	Shënime
2022	21,282	Realizim/Plan i lartë fillestar
2023	17,978	Rënie e lehtë krahasuar me 2022
2024	18,883	Rritje graduale
2025	23,903	Rritje e ndjeshme e planifikuar (PBA i ndryshuar)
2026	23,903	Qëndrueshmëri e parashikuar
2027	23,903	Qëndrueshmëri e parashikuar

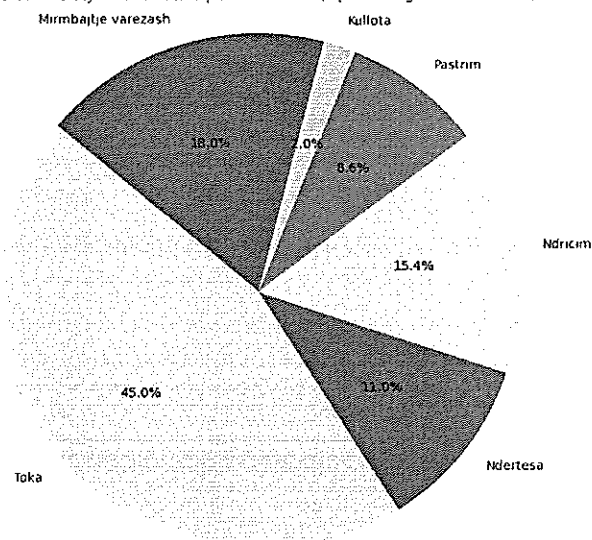
183. Nga analiza e burimeve kryesore, vërehet se se buxheti mbështetet kryesisht te Taksa mbi Pasurinë, e cila përbën mbi një të katërtën e të ardhurave totale, me një fokus të veçantë të subjektet fizike dhe ndërtesat e banimit. Një ndryshim strategjik vërehet te Taksa e Biznesit të Vogël, ku parashikohet një rritje katërfish (nga 280 në 1,000 mijë lekë) për vitin 2025, ndërsa burimet e tjera si qiraja e aseteve dhe gjobat mbeten në nivele minimale dhe konstante.
184. Shpërndarja mujore për vitin 2025 reflekton një sezonalitet të qartë, ku mbledhja e të ardhurave arrin kulmin në pjesën e dytë të vitit, veçanërisht në muajin tetor (2,717 mijë lekë). Ndryshe nga muajt e parë të vitit (janar-shkurt) që shënojnë vlerat më të ulëta, periudha qershor-dhjetor mban peshën kryesore të likuiditetit, duke sugjeruar se aktivitetet ekonomike dhe vjelja e taksave intensifikohen pas tremujorit të parë.
185. Analiza e dokumentacionit vë në pah se objektivi i vitit 2025 ka qenë mjaft ambicioz, me një rritje prej 26% që ka kërkuar efikasitet maksimal në vjeljen e detyrimeve të prapambetura. Ndërkohë që Njësia Ersekë mbetet shtylla kryesore ekonomike, ekziston një potencial i pashfrytëzuar në njësitë periferike dhe në zërat e të ardhurave jo-tatimore (si shitja e aseteve apo gjobat specifike), të cilat aktualisht janë të planifikuara në nivele pothuajse zero.

186. Për Njësinë Administrative Barmash - Novoselë, nga shqyrtimi i dokumentacionit, situata paraqitet si më poshtë vijon: Për vitin 2024, Njësia Administrative Barmash ka regjistruar një detyrim total prej 734,571 lekësh. Nga kjo shumë, janë arkëtuar vetëm 118,762 lekë, gjë që tregon një shkallë arkëtimi prej 16.2% për detyrimet korrente të vitit. Lidhur me borxhin e prapambetur, njësia ka trashëguar një debi prej 1,535,891 lekësh nga periudha 2011-2023. Gjatë vitit 2024, është arritur të mblidhen vetëm 112,837 lekë nga kjo shumë e prapambetur, që korrespondon me një normë arkëtimi prej rreth 7.3%. Ky trend ka bërë që debia totale e grumbulluar në fund të vitit 2024 të rritet në vlerën prej 2,027,344 lekësh.
187. Në analizën sipas fshatrave, vihet re një reagim jo linear në pagimin e detyrimeve. Fshati Barmash paraqitet si zona me performancën më të mirë, duke arritur të arkëtojë 29.9% të detyrimit vjetor, ndjekur nga Sanjollasi me 18.3%. Në krahun tjetër, fshatrat Rajan dhe Leshnje nuk kanë regjistruar asnjë arkëtim për vitin 2024, duke mbetur në kuotën 0%.
188. Kategoritë e taksave tregojnë se barra kryesore financiare vjen nga taksa mbi tokën, e cila zë rreth 49.2% të detyrimeve totale me një vlerë prej 313,477 lekësh. Pas saj renditet kategoria e mirëmbajtjes së varrezave me 19.7% (125,500 lekë) dhe ndriçimi publik me 16.8% (107,000 lekë). Ndërtesat, pastrimi dhe kullotat përbëjnë pjesën e mbetur të detyrimeve vjetore. Fshatrat Kamnik dhe Barmash mbajnë peshën më të rëndë të borxhit total të akumuluar ndër vite. Kamniku ka një debi totale prej 467,087 lekësh, ndërsa Barmashi kryeson me 532,432 lekë. Këto dy zona kërkojnë një vëmendje të veçantë për strategjitë e mbledhjes së borxhit, pasi përbëjnë pothuajse gjysmën e debisë totale të të gjithë njësisë administrative.
189. Përfundimisht, të dhënat dëshmojnë se rritja e debisë totale është më e shpejtë se mundësia e arkëtimit. Fakti që detyrimet e reja shtohen me mbi 700,000 lekë në vit, ndërsa arkëtohen vetëm rreth 231,000 lekë (përfshirë debinë e vjetër), tregon se situata financiare e njësisë po rëndohet në mënyrë progresive.

Fshati	Detyrimi 2024	Pagesa 2024	% e Arkëtimit	Debia Totale (2011-2024)
<b>Barmash</b>	226,596	67,742	<b>29.9%</b>	532,432
<b>Radimisht</b>	24,988	2,345	9.4%	106,333
<b>Sanjollas</b>	100,578	18,429	18.3%	306,589
<b>Rajan</b>	13,410	0	0.0%	81,554
<b>Gozhdarazhde</b>	44,598	4,797	10.8%	57,592
<b>Leshnje</b>	27,690	0	0.0%	111,593
<b>Kamnik</b>	177,226	14,732	8.3%	467,087
<b>Benjez</b>	50,033	5,051	10.1%	168,740
<b>Shales</b>	69,452	5,666	8.2%	195,424



Ndërtimi i Detyrimeve Totale për vitin 2024 (sipas kategorisë së taksës)



190. Gjendja e debive të trashëguara paraqet sfidën kryesore financiare për Njësinë Administrative Barmash. Gjatë periudhës dhjetëvjeçare 2011-2023, stoku i papaguar i detyrimeve arriti vlerën prej 1,117,737 lekësh. Gjatë vitit 2024, efikasiteti në vjeljen e këtij stoku ka qenë mjaft i ulët, ku janë arkëtuar vetëm 86,223 lekë, ose rreth 7.7% e totalit të debisë së vjetër. Kjo ka bërë që debia totale e mbetur, duke përfshirë edhe detyrimet e pashlyera të vitit korrent 2024, të rritet në fund të vitit në një vlerë totale prej 1,288,579 lekësh, duke rënduar bilancin financiar të njësisë.

191. Nga shqyrtimi i të dhënave sipas llojit të taksës, rezulton se taksa mbi tokën bujqësore dhe ajo mbi ndërtesën përbëjnë burimin kryesor të të ardhurave, por edhe volumin më të madh të mospagesave. Për shembull, në fshatin Barmash, nga 92 familje të regjistruara, 90 prej tyre kanë detyrime ligjore për tokën, por vetëm 32 familje kanë kryer pagesa të rregullta. Një problematikë akoma më e theksuar vihet re te tarifat e shërbimeve si pastrimi, ndriçimi dhe taksa e kullotave, ku në fshatra si Leshnja shkalla e arkëtimit është pothuajse zero. Gjithashtu, një numër i konsiderueshëm i debitorëve figurojnë me statusin "jo rezident", gjë që tregon se një pjesë e mirë e pronave administrohen nga persona që nuk jetojnë aty, duke vështirësuar procesin e njoftimit dhe vjeljes së detyrimeve.

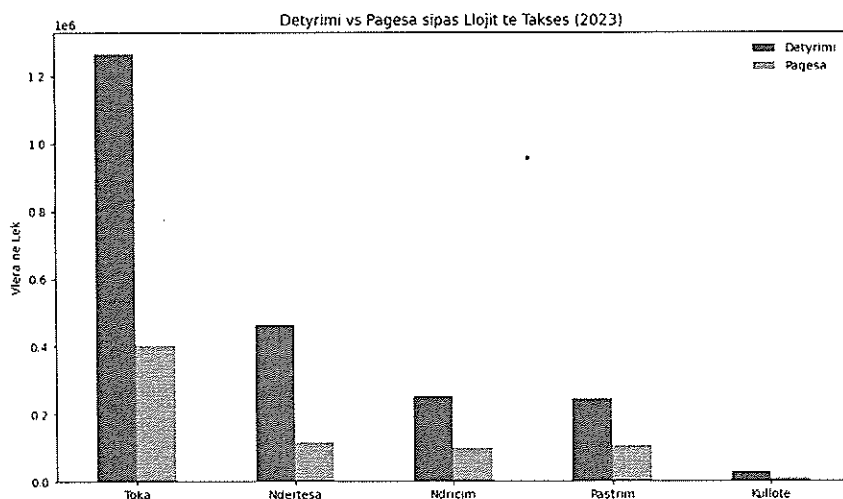
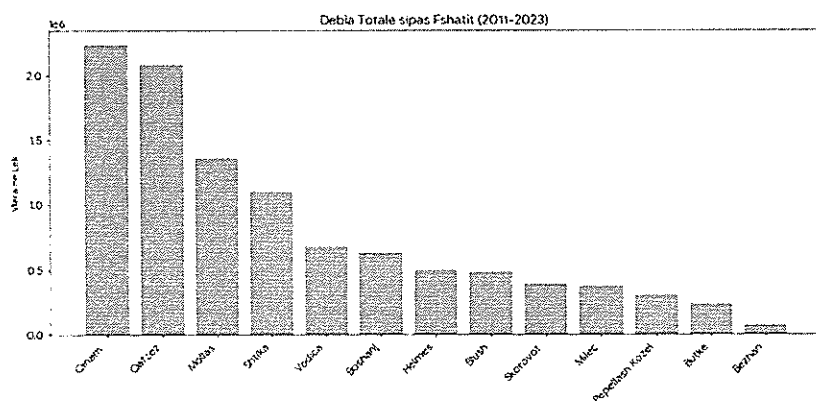
Fshati	Detyrimi 2024	Pagesa 2024	Debi e Mbetur 2024	Përqindja e Realizimit
Barmash	226,596	67,742	158,850	29.9%
Sanjollas	100,578	18,429	82,147	18.3%
Gozhdarazhde	44,598	4,797	39,799	10.7%
Radimisht	24,988	2,345	22,643	9.4%
Rajan	13,410	0	13,410	0%

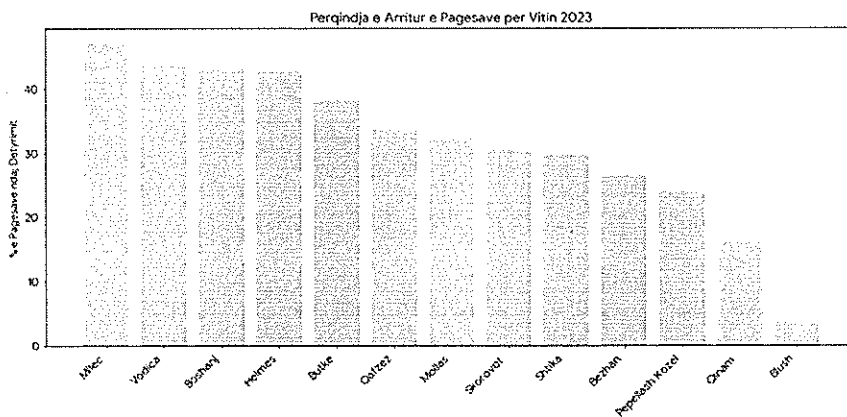
192. Sa i takon Njësisë Novoselë, situata fiskale e saj paraqet një kontrast të fortë mes detyrimeve të larta të mbartura historikisht dhe kapacitetit aktual të arkëtimit, ku fshatrat si Novoselë Priftas dhe Novoselë Kolanj mbartin peshën kryesore të borxhit total me mbi 300,000 lekë secili, kryesisht për shkak të debitorëve jo-rezidentë. Ndërsa struktura e taksimit mbetet e balancuar, ku dominon Taksa e Tokës (70 lekë/dynym) dhe tarifat fikse të shërbimeve (ndriçim/pastrim), performanca e mbledhjes së këtyre të hyrave ndryshon rrënjësisht sipas zonave; fshati Mësiçkë shfaqet si modeli më pozitiv me një arkëtim prej 65% të detyrimit korrent, ndërsa Novoselë Djaloshanj paraqet një ngarkesë kritike me një shkallë arkëtimi nën 10%. Ky akumulim i debive, që në total për njësinë i kalon miliona lekë ndër vite, sugjeron nevojën për një strategji më agresive ndaj debitorëve jo-rezidentë dhe një rishikim të lehtësive për kategoritë sociale si pensionistët, për të garantuar qëndrueshmërinë e buxhetit lokal.

Nr	Fshati	Detyrimi Vjetor (2023)	Arkëtimet (2023)	Debi e Mbartur (2011-2022)	Debia Totale (Gjendja 2024)
1	Novoselë Priftas	69,463	17,961	271,593	323,093
2	Kagjinas	130,480	66,422	228,427	282,478
3	Novoselë Kolanj	78,229	22,857	226,993	282,360
4	Novoselë Djaloshanj	36,135	2,974	233,246	264,691
5	Mësiçkë	118,479	76,418	192,580	235,047
6	Piskal	56,120	18,348	137,845	175,617
7	Zharkanj	51,788	17,556	134,708	168,940
8	Vitisht	46,240	18,421	120,011	147,830

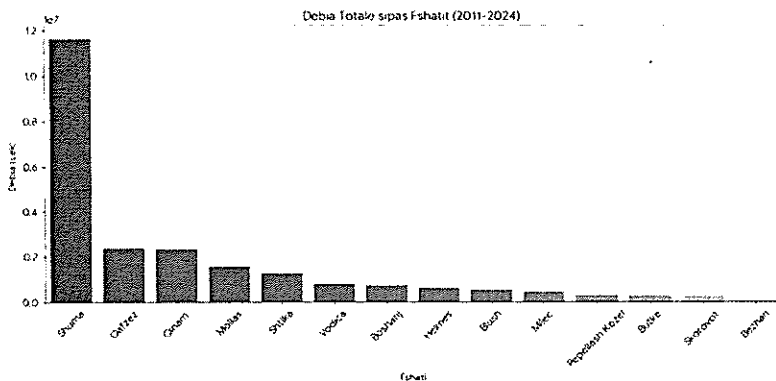
193. Situata financiare e Njesisë Administrative Mollas, karakterizohet nga një barrë e rëndë debitoare akumuluar përgjatë më shumë se një dekade. Debia totale, e cila kap vlerën prej 10,502,826 Lekë, tregon një vështirësi të vazhdueshme në vjeljen e detyrimeve. Edhe pse detyrimi specifik për vitin 2023 ishte 2,769,221 Lekë, arkëtimet reale arritën vetëm në 773,488 Lekë. Kjo do të thotë se përqindja e arkëtimit për vitin aktual mbetet në nivelin e ulët prej 28%, duke mos mbuluar as gjysmën e detyrimeve të planifikuara. Ky hendek i madh mes detyrimeve dhe arkëtimeve ka bërë që borxhi i mbetur të rritet vit pas viti, duke krijuar një sfidë të madhe për buxhetin e njesisë dhe investimet e mundshme në infrastrukturë apo shërbime.

Fshati	Debia Totale (2011-2023)	% e Vjeljes (2023)
Qinam	2,234,283 Lekë	16.15%
Qafzez	2,083,369 Lekë	33.60%
Mollas	1,364,733 Lekë	32.33%
Shtika	1,105,202 Lekë	29.68%
Blush	490,591 Lekë	3.75% (më e ulëta)

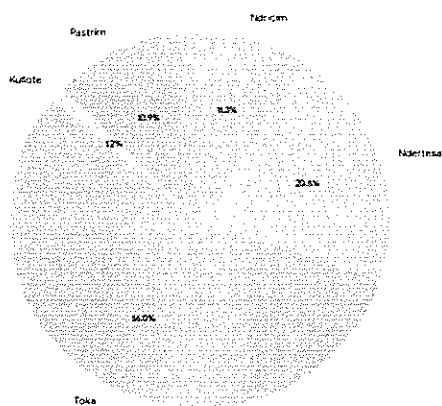




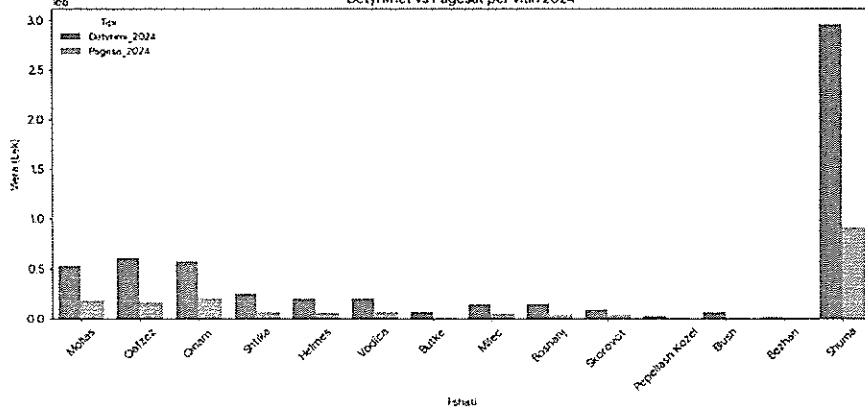
194. Në një vlerësim të përgjithshëm, gjendja financiare e Njesisë Administrative Mollas karakterizohet nga një vëllim i lartë detyrimesh të papaguara, ku debia totale për periudhën 2011-2024 ka arritur në 23,244,272 lekë, ndërsa arkëtimet e vitit 2024 prej 1,835,574 lekësh përfaqësojnë vetëm 28.05% të detyrimeve vjetore. Ky hendek reflektohet qartë në shpërndarjen gjeografike, ku fshatrat Qafzëz, Qnam dhe Mollas mbartin peshën kryesore të borxhit të akumuluar, pavarësisht se Qnam dhe Mollasi shënuan nivelet më të larta të pagesave gjatë vitit të fundit. Struktura e këtyre detyrimeve dominohet kryesisht nga taksa mbi tokën dhe ajo e ndërtesës, të ndjekura nga tarifat e shërbimeve si pastrimi dhe ndriçimi, të cilat mbeten faktorë kritikë në debinë e mbetur. Si rrjedhojë, gjetjet kryesore tregojnë se pagesat aktuale po fokusohen te detyrimet korrente dhe jo te shlyerja e prapambetjeve masive, çka e bën njësinë të varur nga transfertat e jashtme dhe dikton nevojën imediate për plane specifike vjeljeje në zonat me debi më të lartë.



Perberja e Detyrimeve sipas Kategorise se Taksave



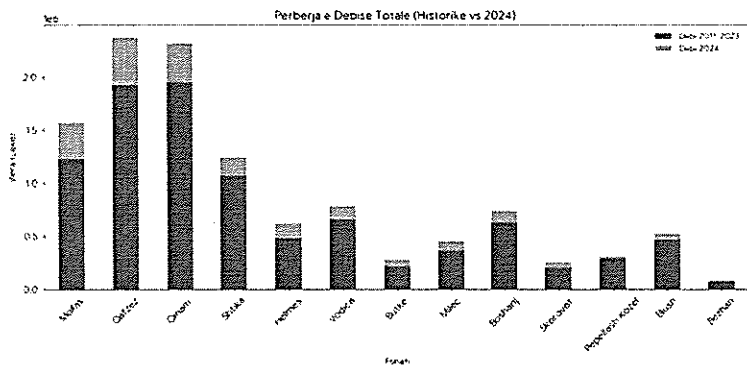
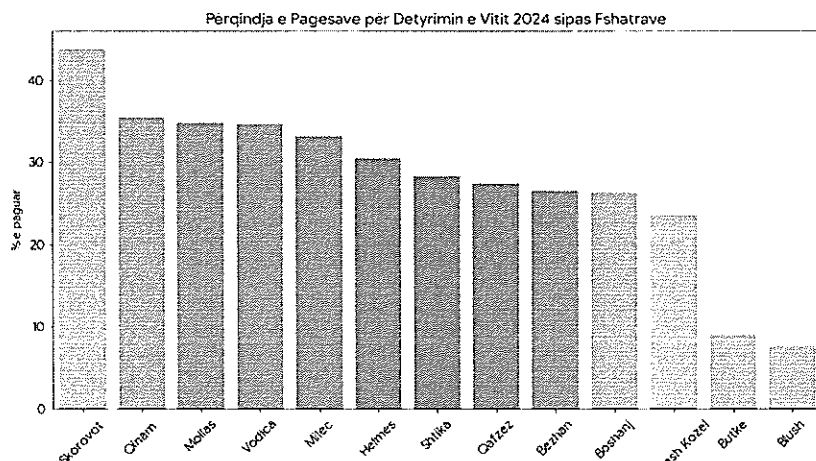
Detyrimet vs Pagesat për vitin 2024

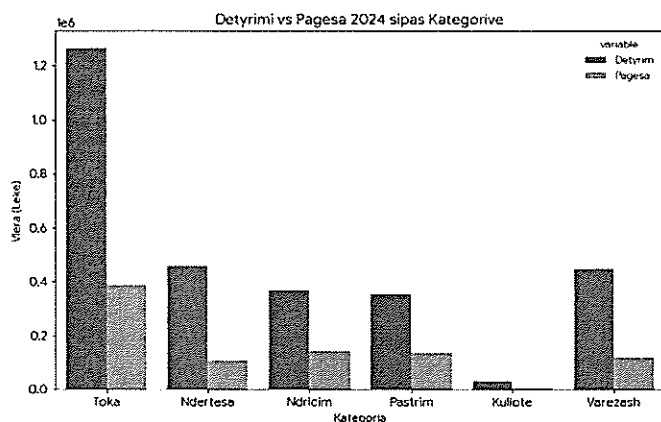


195. Gjatë vitit 2024, Njësia Administrative Mollas ka pasur një ngarkesë totale detyrimet prej 2,963,081 lekësh për taksat korrente. Nga kjo shumë, është arritur të arkëtohet vetëm 917,787 lekë, që përkon me një normë realizimi prej 30.97%. Kjo tregon se më shumë se dy të tretat e faturimit vjetor mbeten të papaguara, duke u kthyer në debi të re. Situata rëndohet akoma më shumë kur shohim mbledhjen e borxheve të vjetra (2011-2023), ku nga një total masiv prej mbi 10.4 milionë lekësh, janë arkëtuar vetëm rreth 867 mijë lekë (8.31%). Në total, debia aktive që njësia mbart aktualisht kap shifrën e lartë prej 11,622,136 lekësh.
196. Analiza sipas vendbanimeve tregon një pabarazi të madhe në pagesë. Skorovoti udhëheq listën si fshati me performancën më të mirë, duke shlyer rreth 44% të detyrimeve të vitit 2024, i ndjekur nga Qinami dhe Mollasi. Në krahun tjetër, Blushi dhe Butka paraqesin situatën më kritike, me arkëtime që nuk i kalojnë 9% të detyrimit vjetor. Ndërkohë, sa i përket vëllimit monetar të borxhit total, peshën kryesore e mbajnë Qafzezi dhe Qinami, të cilët së bashku kanë mbi 4.7 milionë lekë detyrime të prapambetura. Kjo kërkon një ndërhyrje të fokusuar në këto pika ku përqendrimi i borxhit është më i lartë.

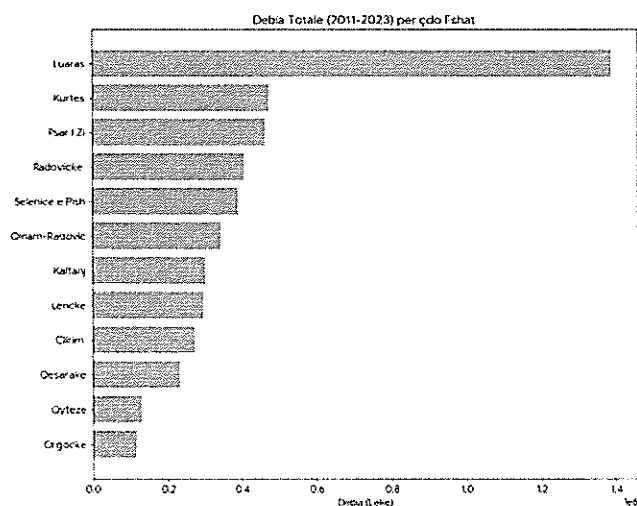
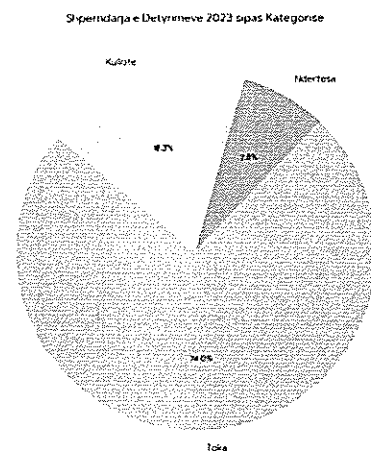
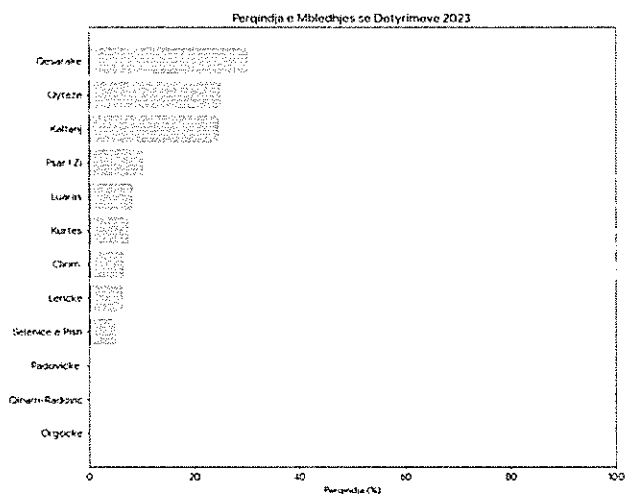
197. Nga të dhënat analitike rezulton se njësia gjendet në kushtet e akumulimit të debisë kronike, ku arkëtimet vjetore nuk mbulojnë as detyrimet korrente dhe as nuk po reduktojnë ndjeshëm borxhin historik. Shkalla e ulët e mbledhjes së debisë së vjetër (vetëm 8%) sugjeron se nevojiten masa urgjente administrative ose ligjore për të parandaluar parashkrimin e këtyre borxheve.

Kategoria	Detyrimi 2024 (Lekë)	Pagesa 2024 (Lekë)	% e Paguar
Taksa e Tokës	1,267,314	388,847	30.68%
Taksa e Ndërtesës	460,167	109,088	23.71%
Ndriçimi	369,000	144,500	39.16%
Pastrimi	354,000	138,000	38.98%
Mirëmbajtje Varrezash	449,500	120,500	26.81%
Kullotat	31,600	6,100	19.30%



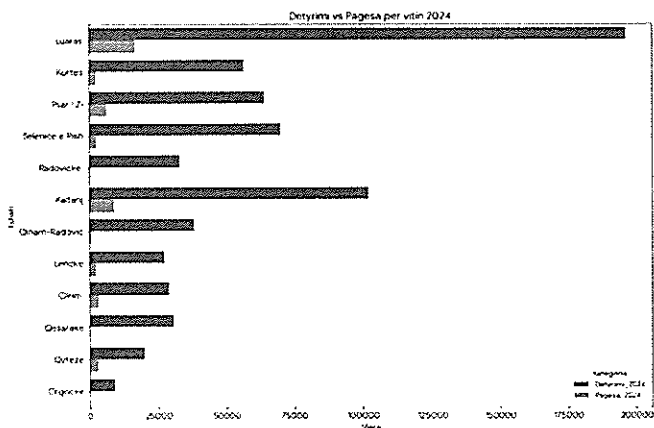


198. Për vitin 2023, Njësia Administrative Çlirim ka pasur një detyrim total prej 667,602 Lekë. Megjithatë, arkëtimet reale kanë qenë në nivele mjaft të ulëta, ku janë paguar vetëm 75,966 Lekë. Kjo do të thotë se shkalla e mbledhjes së detyrimeve korrente është vetëm 11.38%. Pjesa dërrmuese e këtij detyrimi vjen nga taksa mbi tokën (73%), ndjekur nga kullotat (18%) dhe ndërtesat (7.6%).
199. Problemi më i madh financiar mbetet debia e akumuluar ndër vite. Para fillimit të vitit 2023, njësia kishte një borxh të prapambetur prej 4,403,041 Lekë. Gjatë vitit, janë mbledhur 162,179 Lekë nga kjo debi e vjetër, duke treguar një përpjekje më të madhe për të vjelë borxhet e prapambetura sesa detyrimet e vitit aktual. Megjithatë, shumica e mbetur mbetet tepër e lartë, duke bërë që borxhi total (debi e vjetër + debi 2023) të arrijë në 4,832,598 Lekë. Të dhënat tregojnë një pabarazi të madhe në pagesa mes zonave të ndryshme.
200. Fshatrat si Kaltanj dhe Selenicë e Pishës shfaqin vullnetin më të lartë për pagesë (rreth 25%), ndërsa fshatrat si Radovickë, Orgockë dhe Qinam-Radovicë rezultojnë me 0% mbledhje për vitin 2023. Përsar i Zi dhe Kurtes mbajnë peshën më të madhe të borxhit total, duke u renditur si zonat me nevojën më emergjente për ndërhyrje administrative. Njësia Administrative Çlirim operon në një situatë ku borxhet e prapambetura janë 7 herë më të larta se detyrimet vjetore, gjë që mund të bllokojë investimet lokale. Shkalla e mbledhjes prej 11% tregon se sistemi i vjeljes së taksave ka nevojë për reformim ose ndërgjegjësim më të madh të banorëve.

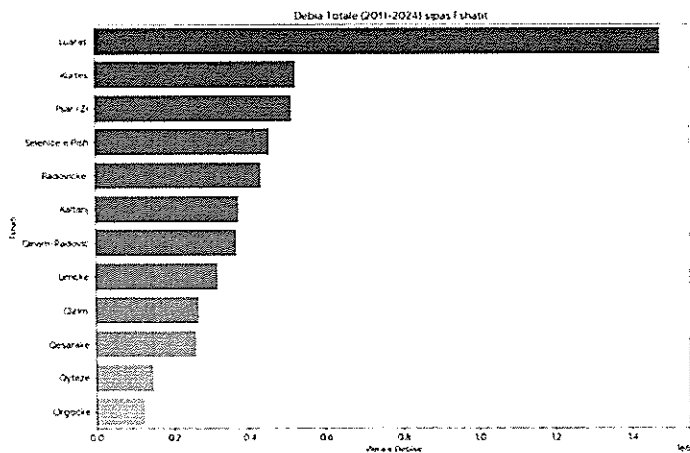
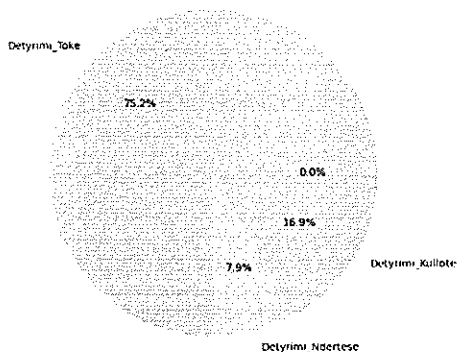


201. Situata financiare e njësisë paraqet një sfidë të madhe, ku debia totale e akumuluar nga viti 2011 deri në vitin 2024 ka arritur në vlerën prej 5,276,355 Lekë. Për vitin 2024, detyrimi total ishte llogaritur në 676,590 Lekë, por shumica e arkëtuar realisht është vetëm 48,950 Lekë. Kjo tregon se norma e mbledhjes së taksave për këtë vit është jashtëzakonisht e ulët, rreth 6.5%, duke lënë pjesën dërrmuese të detyrimeve të papaguara dhe duke rritur barrën e borxhit total.
202. Kur analizojmë shpërndarjen e borxhit sipas fshatrave, vërehet një përqendrim i lartë në zona të caktuara. Fshati Luaras është debitori më i madh, me një borxh total prej 1,475,876 Lekësh, që përbën më shumë se 28% të gjithë borxhit të njësisë administrative. Pas tij vijnë Kurtesit me mbi 526 mijë lekë dhe Psari i Zi me rreth 515 mijë lekë. Këto zona kërkojnë vëmendje të veçantë pasi mbajnë peshën kryesore të prapambetjeve financiare.
203. Burimi kryesor i detyrimeve financiare për banorët e njësisë vjen nga Taksa mbi Tokën, e cila kap vlerën e 485,703 Lekëve, ose rreth 75% të totalit vjetor. Kategoritë e tjera përfshijnë detyrimet për kullotat (mbi 109 mijë lekë) dhe ndërtesat (rreth 50 mijë lekë). Vihet re se taksa e tokës mbetet zëri kryesor ku krijohet debia, çka mund të jetë pasojë e sipërfaqeve të mëdha të tokës në këtë njësi ose vështirësive në llogaritjen dhe vjeljen e kësaj takse.

204. Gjatë vitit 2024, ka pasur një lëvizje disi më pozitive në drejtim të shlyerjes së borxheve të vjetra sesa të detyrimeve të reja. Janë paguar gjithsej 183,796 Lekë që i përkisnin periudhës 2011-2023. Megjithatë, kjo shumë është ende shumë e vogël në krahasim me borxhin historik prej mbi 4.6 milionë lekësh që mbetet ende i pashlyer. Ky trend tregon se arkëtimi po fokusohet te borxhet e vjetra, ndoshta për shkak të ndonjë procesi amnistie ose kërkesë për shërbime specifike. roblemi kryesor i Njësisë Çlirim mbetet mungesa e arkëtimeve korrente. Në shumë fshatra si Qesaraka apo Orgocka, pagesat për vitin 2024 janë zero. Ky pasivitet i plotë në pagesa po bën që debia totale të rritet çdo vit në mënyrë progresive.



Ndërtimi i Detyrimit per vitin 2024 sipas Kategorise

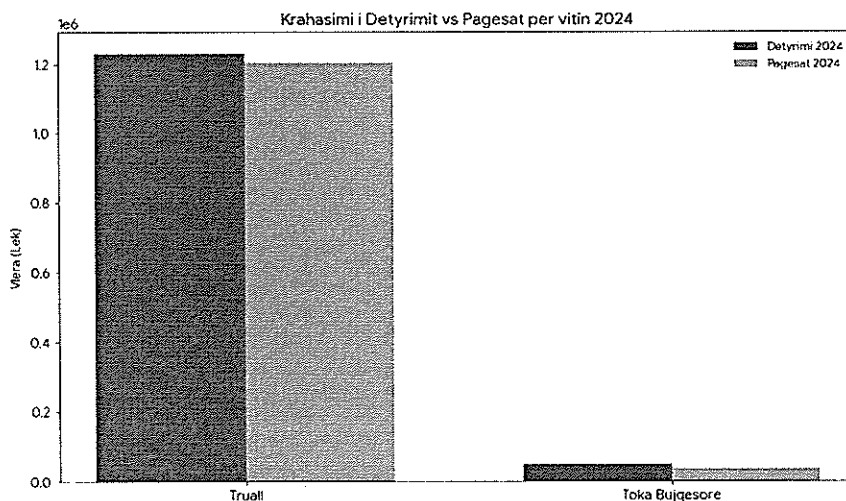


205. Gjendja financiare e njësisë paraqitet kritike për 2025, e karakterizuar nga një hendek i madh midis detyrimeve të faturuara dhe arkëtimeve reale. Borxhi total i akumuluar që nga viti 2011 ka arritur shifrën prej rreth 5.27 milionë lekësh, çka dëshmon për një kulturë të dobët pagesash ose vështirësi ekonomike sistematike në zonë. Për vitin 204, nga 676,590 lekë të planifikuara për t'u mbledhur, janë arkëtuar vetëm 48,950 lekë. Kjo shkallë arkëtimi prej vetëm 7.23% tregon se buxheti i njësisë mbetet pothuajse tërësisht teorik, duke e bërë të pamundur financimin e projekteve të reja apo mirëmbajtjen e infrastrukturës ekzistuese pa fonde të jashtme.
206. Detyrimet financiare të banorëve janë të ndara në disa kategori kryesore, ku peshën më të madhe e mban taksa mbi tokën bujqësore dhe ajo e ndërtesës. Përveç këtyre taksave bazë, në fletët specifike të fshatrave si Çlirim dhe Kaltanj, vërehen edhe tarifa për shërbime publike si ndriçimi dhe pastrimi, si dhe tarifa specifike për shfrytëzimin e kullotave apo taksa për turizmin në zona të caktuara. Megjithatë, ndarja e detajuar tregon se debia nuk vjen vetëm nga taksat e reja, por është një përzierje e detyrimeve të prapambetura ndër vite (debita 2011-2023), e cila shtohet periodikisht me kamatëvonesat ose faturimet e reja vjetore, duke krijuar një barrë financiare që sa vjen e rritet për çdo kryefamiljar. Me një normë arkëtimi të debisë së vjetër prej vetëm 3.8%, është e qartë se metodat e deritanishme nuk po funksionojnë.

Fshati	Detyrimi 2024 (Lekë)	Pagesa 2024 (Lekë)	Debia Totale 2011-2024	Shkalla e Arkëtimit (2024)
Luaras	196,012	17,014	1,475,876	8.68%
Kurtes	56,651	2,800	526,014	4.94%
Psar I Zi	64,091	6,506	515,669	10.15%
Selenicë e Pishës	70,203	2,890	456,495	4.12%
Radovickë	32,830	560	433,419	1.71%
Kaltanj	102,275	9,100	374,653	8.90%
Qyteze	20,167	3,290	149,042	<b>16.31%</b>

207. Sa i takon Tokës Truall, NJAB ka marrë në analizë të dhënat për 171 subjekte. Ajo që bie në sy është mbartja e detyrimeve të prapambetura që nga viti 2011, ku disa familje apo subjekte kanë akumuluar shuma të konsiderueshme, siç është rasti i fundit në listë me mbi 420 mijë lekë debi. Megjithatë, vihet re një trend pozitiv në vitet 2023-2024, ku shumë qytetarë kanë shlyer detyrimet korrente. Dokumenti tregon gjithashtu një proces aktiv të përditësimit të pronësisë, duke shënuar shitblerjet e pronave, gjë që ndihmon në saktësimin e regjistrit të taksapaguesve.
208. Për vitin 2024 regjistri përfshin 188 subjekte dhe tregon një panoramë më të qëndrueshme krahasuar me truallin. Vlerat e taksës për tokën bujqësore janë relativisht të ulëta (shpesh në shifrat 140 deri në 630 lekë), çka ka sjellë edhe një shkallë më të lartë arkëtimi. Shumë prej subjekteve rezultojnë me debi "0" për vitin 2024, pasi kanë kryer pagesat përmes bankës ose arkës, duke i dokumentuar ato me numrat përkatës të mandateve. Sfidë mbetet sërish mbledhja e debive të vjetra që figurojnë në kolonën e viteve 2011-2023.

209. Nga njësia e audituar janë përdorur mjetet administrative për të rritur disiplinën financiare, duke u kujtuar qytetarëve detyrimet e pashlyera të truallit për vitin 2024. Ajo që vërehet është se, njësia e audituar disponon një bazë të dhënash të mirëorganizuar, por që tregon një barrë të madhe debish të trashëguara ndër vite.
210. Ndërsa taksat korrente të vitit 2024 po mblidhen me ritme të kënaqshme, sidomos te toka bujqësore, nevojitet një strategji më agresive për arkëtimin e debive të vjetra të truallit. Diferenca e madhe mes detyrimeve totale të akumuluarra dhe pagesave faktike sugjeron se njoftimet e rikujtesës (si ato në Sheet3) janë hapi i duhur për të përmirësuar bilancin financiar të institucionit dhe për të siguruar më shumë të ardhura për investime publike.



211. Gjatë vitit 2024, vihet re një kontrast i qartë në performancën e arkëtimeve midis dy kategorive të pasurisë. Truallit shfaq një stabilitet të lartë, ku niveli i arkëtimeve (1,202,915 Lek) mbulon pothuajse të gjithë detyrimin e krijuar brenda vitit (97.7%). Ky tregues sugjeron një ndërgjegjësim të lartë të subjekteve ose një proces më efikas njoftimi për këtë kategori. Nga ana tjetër, Toka Bujqësore paraqet një situatë më sfiduese, me vetëm 72.4% të detyrimit të arkëtuar. Ky hendek tregon se pavarësisht se vlerat monetare për tokën janë më të vogla, vështirësia për të vjelë këto detyrime është më e madhe, duke çuar në një rritje progresive të debisë totale.
212. Identifikimi i debitorëve më të mëdhenj tregon se një pjesë e konsiderueshme e borxhit total është e përqëndruar te një numër i kufizuar individësh, veçanërisht në kategorinë e Truallit. Pesë debitorët kryesorë të Truallit, mbartin detyrime që variojnë nga 81,000 deri në mbi 148,000 Lek, shifra këto shumë më të larta se mesatarja e subjekteve të tjera. Në kategorinë e Tokës Bujqësore, debia është më e shpërndarë dhe në vlera më të vogla, ku debitorët kryesorë detyrohen me nga 7,840 Lek secili. Kjo ndarje sugjeron se për Truallin duhet ndjekur një strategji komunikimi e drejtpërdrejtë me këto subjekte specifike për të ulur peshën kryesore të debisë.

213. Përmbledhje e Përgjithshme Truall vs. Tokë Bujqësore

Metrika	Truall	Tokë Bujqësore	Totali
Numri i Subjekteve	181	201	382
Debia Fillestare (2011-2022)	1,996,222 Lek	148,428 Lek	2,144,650 Lek
Detyrimi vjetor 2024	1,230,684 Lek	50,645 Lek	1,281,329 Lek
Pagesat e kryera në 2024	1,202,915 Lek	36,682 Lek	1,239,597 Lek
Debia Totale e Mbetur (Fund 2024)	2,219,276 Lek	160,622 Lek	2,379,898 Lek

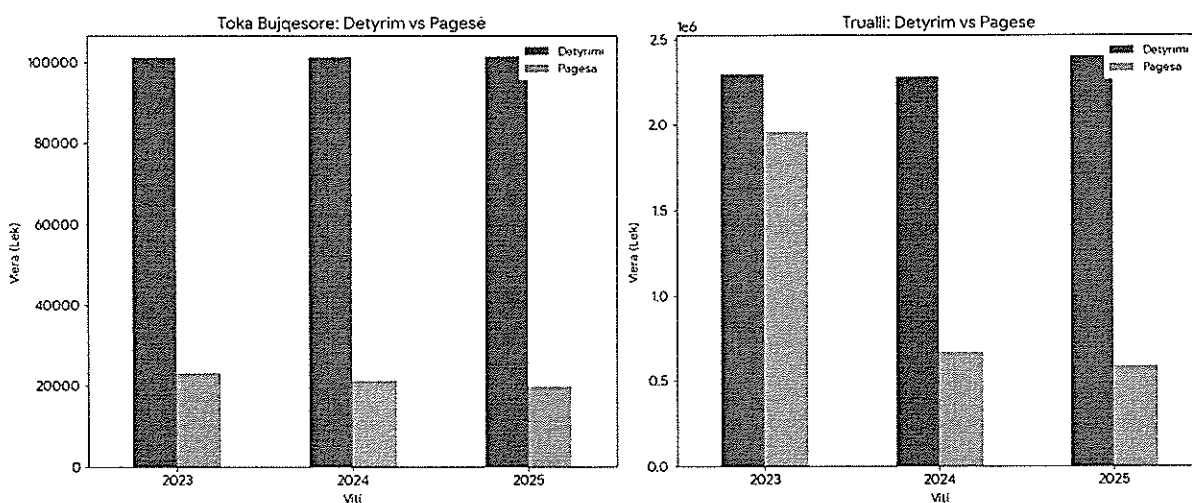
214. Në analizën e dokumentacionit të vitit 2025, për kategorinë e Truallit, vihet re një ecuri dinamike por me rënie të arkëtimeve pas vitit të parë. Gjatë vitit 2023, procesi i vjeljes ishte mjaft i suksesshëm, ku u arkëtuan rreth 1,960,576 Lek, duke mbuluar 85.33% të detyrimit total prej 2,297,616 Lek. Megjithatë, kjo tendencë pozitive nuk u ruajt në vitin 2024, ku arkëtimet ranë në 29.30% (669,686 Lek).

215. Për vitin 2025, shifra aktuale e arkëtimet është në nivelin 24.38%, por duhet mbajtur parasysh se viti është ende në vijim dhe listat mund të jenë në proces përditësimi. Nga pikëpamja administrative, të dhënat tregojnë një hendek të konsiderueshëm midis detyrimeve të programuara dhe arkëtimeve reale, veçanërisht të Toka Bujqësore, ku niveli i vjeljes mbetet vazhdimisht i ulët (rreth 20%). Kjo sugjeron nevojën për një rishikim të strategjisë së vjeljes së taksës mbi tokën ose një fushatë të re informimi për fermerët.

216. Sa i përket regjistrimit të protokolluar për vitin 2025, ai përputhet me listën e emrave të Truallit, duke shërbyer si bazë për ndjekjen zyrtare të njoftim-pagesave. Rënia e arkëtimeve për Truallin në dy vitet e fundit kërkon një vëmendje të shtuar për të parandaluar krijimin e stokut të ri të borxhit (debisë), i cili për disa individë ka arritur shifra mbi 100 mijë lekë.

Viti	Detyrimi Total (Lek)	Pagesa Totale (Lek)	Përqindja e Vjeljes
2023	101,290	23,177	22.88%
2024	101,290	21,441	21.17%
2025	101,381	19,803	19.53%

Viti	Detyrimi Total (Lek)	Pagesa Totale (Lek)	Përqindja e Vjeljes
2023	2,297,616	1,960,576	85.33%
2024	2,285,716	669,686	29.30%
2025	2,402,535	585,691	24.38%

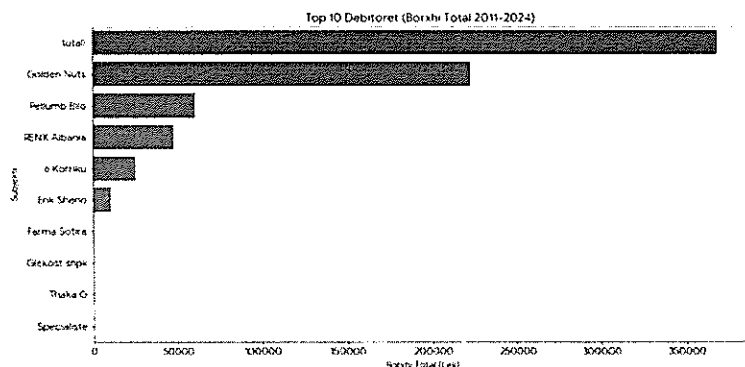
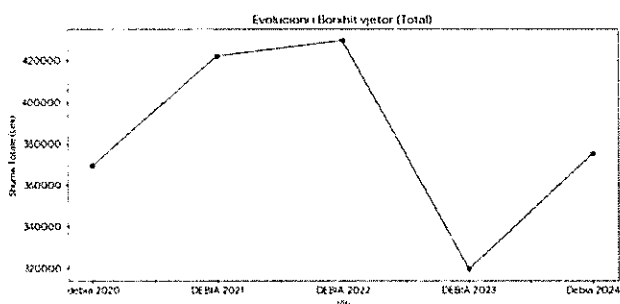


217. Gjatë periudhës 7-vjeçare të analizuar, vihet re një transformim i qartë i destinacionit të tokave me qira në Bashkinë Kolonjë. Në vitet e para (2019-2021), portofoli i qirave dominohej pothuajse tërësisht nga bujqësia tradicionale, ku mbizotëronin vreshtat, pemëtoret me arrore dhe kultivimi i bimëve medicinale (si rasti i *Çibuku shpk*). Megjithatë, duke filluar nga viti 2022 dhe në vijim, vërehet një diversifikim i rëndësishëm drejt energjisë së renovueshme. Hyrja e kompanive të mëdha për parqe fotovoltaike, si *Rehova Solar Park*, *ALBPOWER* dhe *MAKERZA*, ka sjellë një rritje të vlerës së kontratave për metër katror, duke e kthyer fondin e tokës bujqësore në një burim strategjik për prodhimin e energjisë, përveç prodhimit ushqimor.
218. Subjektet që operojnë në territoret e Bashkisë mund të ndahen në dy kategori kryesore: Investitorët Strategjikë dhe Fermerët Lokalë. Në kategorinë e parë hyjnë kompanitë si *M&K Energy Starja*, e cila administron kontrata me vlera të larta financiare (mbi 2.7 milionë lekë në vit), dhe *Makerza*, që menaxhon sipërfaqe të konsiderueshme për projekte afatgjata. Në kategorinë e dytë gjejmë subjekte si *Iva Camuku* dhe *Nikolin Miçi*, të cilët janë të fokusuar në investime intensive bujqësore si arroret dhe vreshtat. Karakteristika e përbashkët e këtyre subjekteve është afati i gjatë i kontratave (shpesh 99 vite), gjë që tregon një angazhim serioz dhe kërkon një monitorim të rreptë nga ana e bashkisë për zbatimin e kushteve teknike të përdorimit të tokës.
219. Nga shqyrtimi i regjistrave, rezulton se monitorimi i arkëtimeve ka pësuar përmirësim, por mbeten sfida në lidhje me "vjetërsinë" e disa kontratave. Një pjesë e subjekteve kanë pasur mbartje detyrimesh (debi) nga vitet paraprake, veçanërisht në periudhën 2020-2021, ku janë aplikuar edhe kamatë-vonesa. Një pikë tjetër me rëndësi është statusi i disa kontratave që në vitin 2024 figurojnë si "Mbaruar" (p.sh. *Hikmet Fejzo* dhe *RENX Albania*). Kjo paraqet një mundësi për Bashkinë që të rishikojë çmimet e qirasë sipas tarifave aktuale të tregut përpara se t'i nxjerrë sërish këto sipërfaqe në konkurs, duke siguruar kështu rritjen e të ardhurave për buxhetin lokal.

Viti	Karakteristika Kryesore	Shënime mbi Pagesat
2019	Fokus te sipërfaqet e mëdha (ha).	Shumë subjekte rezultojnë likuiduar deri në 2017, duke krijuar mbartje detyrimesh.
2021-2022	Rritje e vlerës totale të arkëtueshme.	Kontrata e <i>M&amp;K Energy Starja</i> (2021) ka një vlerë vjetore prej mbi <b>2.7 milionë lekë</b> , një rekord për zonën.
2023-2024	Konsolidimi i arkëtimeve.	Në vitin 2024, shumica e subjekteve kryesore (si <i>Çibuku shpk</i> ) paraqiten me "Debia 0", që tregon disiplinë më të lartë financiare.

220. Nga analiza e dokumentacionit evidentohet një përqendrim të lartë të borxhit të një numër i vogël subjektësh, ku Golden Nuts dominon detyrimet historike duke mbartur rreth 60% të totalit të akumuluar që nga viti 2011. Edhe pse borxhi specifik për vitin 2024 prej 187,526 Lekësh tregon një vijueshmëri të detyrimeve rrjedhëse, përfshirja e kamatë-vonesave prej 2,848 Lekësh sinjalizon nevojën për një ndërhyrje më strikte në mbledhjen e fondeve. Ndërkohë që disa subjekte kanë arritur të shlyejnë plotësisht detyrimet apo kanë ndryshuar statusin ligjor të tokës, barra kryesore financiare mbetet te pesë subjekte aktive, gjë kjo që kërkon një plan të qartë ripagese për të parandaluar rritjen e mëtejshme të stokut të borxhit.

Subjekti	Borxhi 2024 (Lek)	Kamata 2024 (Lek)	Borxhi Total 2011-2024 (Lek)
Golden Nuts	44,610	0	223,050
Pellumb Bilo	60,000	960	60,960
RENX Albania	48,200	0	48,200
6 Korriku	25,000	912	25,912
Erik Sheno	9,716	976	10,692



221. Sa i takon vitit 2025, Bashkia Kolonjë ka njohur një rritje eksponenciale të vlerës monetare të kontratave të qirasë së tokës, duke u rritur nga rreth 700 mijë lekë në vitin 2019 në mbi 19 milionë lekë në vitin 2025. Ky zhvillim reflekton jo vetëm një shtim të numrit të kontratave, i cili arriti kulmin me 122 regjistrime në vitin 2024, por edhe një ndryshim rrënjësor në llojin e subjekteve që kërkojnë tokë në përdorim, duke kaluar nga qira tradicionale bujqësore drejt investimeve me vlerë të lartë ekonomike.
222. Sektori i energjisë së rinovueshme, specifikisht projektet fotovoltaike dhe solare, dominon totalin e të ardhurave të parashikuara, duke gjeneruar rreth 34.2 milionë lekë akumulativisht për vitet e fundit, pavarësisht se zë një sipërfaqe relativisht të vogël prej 300 ha. Ndërkohë, aktivitetet tradicionale si bujqësia, blegtoria dhe bime medicinale mbulojnë sipërfaqen më të madhe territoriale (mbi 10,000 ha), por kontribuojnë me vlera shumë më të ulëta për njësi, duke treguar se ekonomia e qiradhënies në zonë po diversifikohet me fokus drejt teknologjisë dhe energjisë.
223. Portofoli financiar i Bashkisë për vitet 2024-2025 varet kryesisht nga pesë investitorë të mëdhenj në fushën e energjisë, ku "Gramozi Green Energy" dhe "SUN BOW KOLONJE" kryesojnë listën me vlera mbi 13-14 milionë lekë secila. Këto subjekte, së bashku me "M&K ENERGY STARJA", "MAKERZA" dhe "MK ENERGY REHOVA", përbëjnë shtyllën kryesore të të ardhurave nga qiraja e tokës, duke e kthyer sektorin e energjisë në partnerin kryesor strategjik për buxhetin e sektorit të bujqësisë dhe administrimit të tokës.
224. Një sfidë e dukshme mbetet shkalla e vjeljes së këtyre detyrimeve, ku ndërsa në vitet e para (2019) vjelja ishte në nivele të larta rreth 71%, në vitet e fundit (2024-2025) shifrat e pasqyruara në dokumentacion janë nën 10%. Kjo diferencë krijon një debi të konsiderueshme prej miliona lekësh, e cila mund të rrjedhë nga vonesat në likuidimin e kësteve prej subjekteve ose nga nevoja për një sistem më efikas të regjistrimit të pagesave bankare në pasqyrat financiare të Bashkisë për të shmangur akumulimin e detyrimeve të prapambetura.

Viti	Nr. Kontrata	Sipërfaqja (ha)	Vlera e Kontratave (Lek)	Pagesat e Kryera (Lek)	% e Vjeljes
2019	18	10,330	698,314	500,104	71.6%
2020	24	10,344	893,724	317,289	35.5%
2021	27	10,344	3,756,782	718,308	19.1%
2022	30	10,336	4,067,462	831,030	20.4%
2023	39	10,486	5,319,530	1,894,942	35.6%
2024	122	10,485	18,784,620	1,741,965	9.3%
2025	41	10,485	19,236,500	1,574,187	8.2%

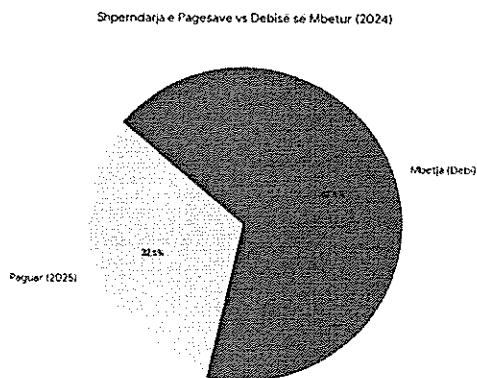
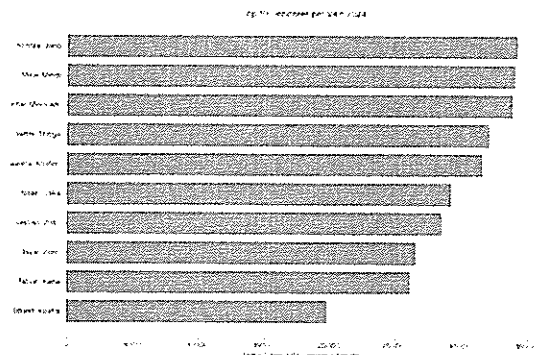
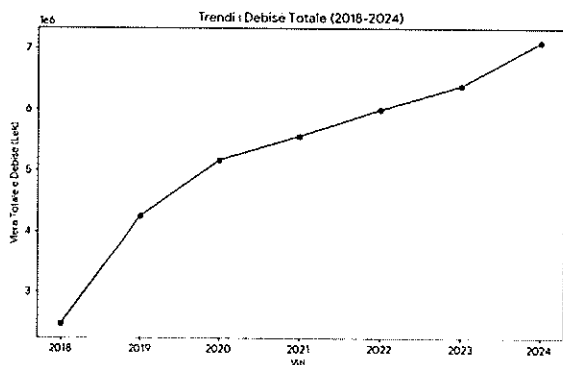
225. Vodafone paraqitet si operatori me prezencën më të madhe dhe detyrimet financiare më të larta, duke zotëruar 31 stacione me një detyrim total vjetor prej rreth 11.1 milionë Lek. Kjo shifër është sa dyfishi i secilit prej operatorëve të tjerë, me një kosto mesatare për stacion prej afro

359,000 Lek. Megjithatë, portofoli i Vodafone ka pësuar ndryshime të rëndësishme gjatë kësaj periudhe, pasi dy site kryesore (Leskovik dhe Pepellash) kanë kaluar nën pronësinë e Ministrisë së Mbrojtjes, duke ndikuar në statusin e tyre kontraktual.

226. One Albania dhe Albtelekom ndjekin një trend të ngjashëm me njëri-tjetrin për sa i përket vëllimit, me nga 18 stacione secili dhe detyrime që variojnë mes 5 dhe 5.5 milionë Lek. One Albania ka një kosto mesatare për njësi pak më të lartë se Albtelekom (rreth 309,000 Lek kundrejt 278,000 Lek). Në të dyja kompanitë janë vërejtur raste të stacioneve pa aktivitet ose në proces zgjidhjeje kontrate, siç është rasti i stacionit në Barmash për One Albania apo kërkesat për mbyllje të disa njësive në Ersekë dhe Podë për Albtelekom.
227. Në aspektin operacional, administrimi i këtyre kontratave tregon një orientim drejt pagesave bankare me afate kryesisht vjetore ose gjashtëmujore. Sfida kryesore e identifikuar nga të dhënat është dinamika e çmontimeve dhe ndryshimi i pronësisë së tokës, veçanërisht në zonën e Pepellashit ku figuron një stacion i çmontuar nga Albtelekom dhe dy të tjerë të kaluar te Ministria e Mbrojtjes nga Vodafone.

Kompania	Numri i Site-ve	Detyrimi Total Vjetor (Lek)	Mesatarja për Site (Lek)
Vodafone	31	11,143,700	359,474
One Albania	18	5,562,300	309,016
Albtelekom	18	5,014,400	278,577

228. Për vitin 2024, situata financiare e bizneseve fizike paraqitet me një detyrim total prej 635,563 Lekë, i cili përbëhet nga debia bazë prej 593,532 Lekë dhe kamatëvonesat e llogaritura në vlerën 42,031 Lekë. Nga ky total, deri në fillim të vitit 2025 janë arkëtuar 206,443 Lekë, që përkon me një shkallë arkëtimi prej afërsisht 32.5%. Kjo lë një mbetje pezull prej 429,120 Lekë vetëm për periudhën e fundit fiskale, duke reflektuar një nevojë për monitorim më të rreptë të arkëtimeve korrente.
229. Në një vështrim më të gjerë historik, të dhënat tregojnë një rritje progresive të debisë së akumuluar përgjatë viteve 2011-2024. Nga rreth 4.8 milionë Lekë që ishte detyrimi total i prapambetur në vitin 2018, kjo shifër është rritur në mënyrë konstante duke arritur kulmin në mbi 7.1 milionë Lekë në fund të vitit 2024. Ky trend tregon se borxhi i vjetër nuk po shlyhet me ritmin e duhur dhe se sasia e detyrimeve të reja që shtohen çdo vit e tejkalon vlerën e pagesave që kryhen nga subjektet, duke rënduar bilancin total ndër vite.
230. Lidhur me përqendrimin e borxhit, një pjesë e konsiderueshme e debisë së vitit 2024 mbahet nga një grup i vogël subjektësh me detyrime që i kalojnë 30,000 Lekë secili. Edhe pse disa subjekte si kanë treguar vullnet për pagesë duke shlyer pothuajse plotësisht detyrimet e tyre, pjesa më e madhe e debitorëve kryesorë mbeten ende me balanca të hapura.



231. Përmbledhja e analizës financiare dhe operacionale për Çerdhen dhe Kopshtin e qytetit (2022-2025) tregon një rritje të qëndrueshme të performancës dhe një zgjerim të kapaciteteve absorbuese për fëmijët e qytetit. Gjatë periudhës trevjeçare, çerdhja ka shënuar një rritje progresive të të ardhurave vjetore, duke arritur kulmin në vitin 2024 me rreth 533,100 Lekë. Kjo rritje nuk ka ardhur nga shtimi i numrit të fëmijëve (i cili ka mbetur i qëndrueshëm rreth 23-27 fëmijë), por nga rregullimi i tarifës mesatare mujore. Nga 2,904 Lekë në vitin 2022, tarifa mesatare është rritur në 3,180 Lekë në vitin 2025, duke reflektuar një rritje prej rreth 9.5% në vlerën e shërbimit.
232. Diferenca midis kopshtit dhe çerdhes në vitin 2025 Viti 2025 nxjerr në pah ndryshimin e madh midis dy institucioneve në terma vëllimi. Kopshti, megjithëse me të dhëna të pasqyruara kryesisht për muajt e fundvitit (Shtator-Dhjetor), gjeneron të ardhura pothuajse të barabarta me të gjithë vitin e çerdhes. Kjo shpjegohet me faktin se Kopshti ka një numër më të lartë fëmijësh të regjistruar (36 fëmijë kundrejt 26 në çerdhe) dhe aplikon një tarifë mujore mesatare prej 4,002 Lekë, rreth 25% më të lartë se ajo e çerdhes. Analiza Mujore dhe fluksi sezonal muajt e vjeshtës, veçanërisht Tetori, përfaqësojnë periudhën me arkëtimet më të larta, duke përkuar me

stabilizimin e fëmijëve pas fillimit të vitit të ri arsimor. Për shembull, në Tetor 2025, Kopshti arkëtoi 150,100 Lekë, niveli më i lartë i regjistruar në të dhënat e fundit.

233. Nga ana tjetër, regjistrat tregojnë një lëvizshmëri të fëmijëve në çerdhe gjatë muajve të verës (Korrik-Gusht), ku vihen re më shumë raste të statusit "Larguar" ose mungesa të pagesave, ndryshe nga kopshti që paraqitet më i stabilizuar në fluks.

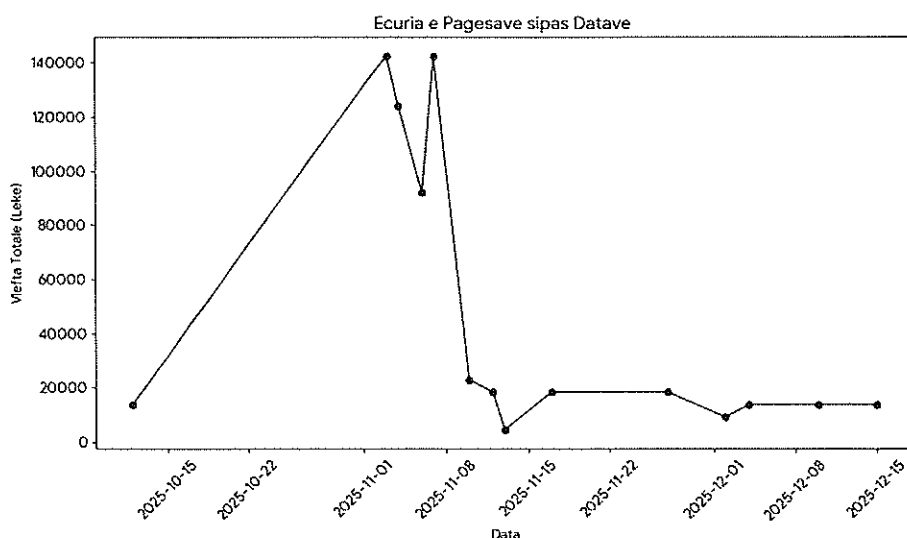
Viti	Të Ardhurat Totale	Nr. Mesatar i Fëmijëve	Pagesa Mesatare
2022	389,153 Lekë	24	2,904 Lekë
2023	496,350 Lekë	27	2,972 Lekë
2024	533,100 Lekë	23	3,082 Lekë
2025*	368,832 Lekë	26	3,180 Lekë

234. Gjatë vitit 2024, burimi kryesor i të ardhurave ka qenë kategoria e kullotave, e cila ka gjeneruar mbi 80% të totalit të arkëtimeve (1,281,420 Lekë nga 1,568,080 Lekë në total). Kjo tregon se aktiviteti i njësisë së audituar ka një varësi të lartë nga kjo kategori, ku janë regjistruar 36 pagesa të ndryshme. Vihet re se arkëtimet variojnë nga shuma minimale prej 10,500 Lekë deri në pagesa të larta si ajo e G. A. prej 76,000 Lekë. Një element i rëndësishëm në këtë sektor është arkëtimi i debive të vjetra, çka tregon një proces aktiv të vjeljes së detyrimeve të prapambetura.
235. Kategoria e dytë për nga rëndësia është ajo e druve të zjarrit, me një total prej 153,000 Lekësh. Ky aktivitet është i mirë-rregulluar me një çmim fiks prej 4,500 Lekë për metër stivë (mst), duke shitur gjithsej 34 mst. Ndryshe nga kullotat, ky sektor ka një kërkesë më të përqendruar te disa individë që kanë blerë sasi më të mëdha (deri në 5 mst për person). Ndërkohë, sektori i "Druve të Buta" ose lëndës mbetet në nivele marginale, duke kontribuar me më pak se 1% të të ardhurave totale, kryesisht përmes faturave me vlera të vogla.
236. Prona private ka sjellë një arkëtim stabil prej 110,000 Lekësh nga katër individë, ku mbizotëron tarifa standarde prej 30,000 Lekësh. Nga pikëpamja kohore, fluksi më i madh i veprimeve financiare është përqendruar në tremujorin e dytë (muaji Maj), periudhë e cila përkon me kulmin e pagesave për kullotat. Një rritje e dytë, por më e vogël, vërehet në muajin Tetor, kryesisht e nxitur nga kërkesa sezonale për dru zjari. Ky trend sugjeron se likuiditeti juaj është më i lartë në pranverë dhe në fillim të vjeshtës. Në tërësi, administrimi i dokumentacionit duket i rregullt, me mandate të qarta dhe shënime specifike për çdo arkëtim. Shkalla e arkëtimit është e lartë, pasi shumica e vlerave të faturuara janë shënuar si të paguara plotësisht.

Kategoria	Shuma (Lekë)	Përqindja (%)
<b>Kullota 2024</b>	1,281,420	81.7%
<b>Dru Zjari 2024</b>	153,000	9.8%
<b>Prona Private</b>	110,000	7.0%
<b>Dru e Butë / Lëndë</b>	14,660	0.9%
<b>Të tjera (Sheet1)</b>	9,000	0.6%
<b>TOTALI</b>	<b>1,568,080</b>	<b>100%</b>

237. Procesi i administrimit të tarifave për dru zjarri për vitin 2025 përfshin një total prej 43 përfituesish të regjistruar. Nga ky aktivitet është grumbulluar një vlerë totale prej 648,600 Lekësh, duke reflektuar një sasi prej 141 m<sup>3</sup> dru. Çmimi i aplikuar ka qenë unik për të gjithë qytetarët, prej 4,600 Lekë për metër kub, duke siguruar barazi në tarifim për çdo kërkesë të paraqitur pranë Bashkisë Kolonjë. Lidhur me sasinë e porositur, vërehet se pjesa dërrmuese e familjeve kanë optuar për sasinë maksimale prej 4 m<sup>3</sup> (rreth 56% e rasteve), gjë që tregon një nevojë të lartë për ngrohje gjatë sezonit dimëror. Një pjesë tjetër e konsiderueshme ka paguar për sasinë minimale prej 2 m<sup>3</sup>, ndërsa pjesa e mbetur varion midis 3 m<sup>3</sup> dhe një rasti të vetëm prej 5 m<sup>3</sup>. Kjo shpërndarje sugjeron se familjet e përshtatin blerjen sipas mundësive ekonomike ose nevojave specifike të hapësirave të tyre të banimit. rocesi i pagesave ka qenë mjaft intensiv dhe i përqendruar në javën e parë të muajit nëntor 2025.

238. Fluksi më i madh i veprimeve është regjistruar në datat 3 dhe 4 nëntor, ku janë lëshuar edhe pjesa më e madhe e mandateve të arkëtimit. Gjithçka është e dokumentuar rregullisht përmes një serie mandatesh (nga nr. 2923 deri tek nr. 3020), duke dëshmuar një ndjekje të mirë administrative të procesit të arkëtimit të të dhënave. Mesatarisht, një familje në këtë listë ka shpenzuar rreth 15,000 Lekë për sigurimin e druve të zjarrit, duke marrë një sasi mesatare prej 3.28 m<sup>3</sup>.



239. Nga të dhënat rezulton se procesi është i standardizuar për të gjitha njësitë administrative (Qendër, Mollas-Çlirim, Navoselë-Barmash). Çdo familje përfiton një sasi prej 5 m<sup>3</sup> dru zjarri me një çmim prej 600 lekë/m<sup>3</sup>. Kjo do të thotë se kostoja fikse për çdo familje që ka kryer pagesën është 3,000 lekë. Ky uniformitet tregon një planifikim të barabartë për nevojat bazë të ngrohjes në zonat rurale. Analiza përfshin një numër të madh fshatrash, duke treguar një mbulim të gjerë të territorit të Bashkisë.
240. Në Njësinë Qendër, spikasin fshatrat si Taç (Lart, Poshtë, Qendër), Borovë, Rehovë dhe Gjonç. Në Njësinë Mollas-Çlirim, pagesat janë regjistruar për zona si Skorovot, Kaltanj dhe Qesarake, ndërsa në Barmash-Navoselë përfshihen fshatrat Kamnik dhe Shales. Kjo pasqyron një menaxhim të shpërndarë që prek pothuajse çdo komunitet të thellë. Periudha më intensive e arkëtimeve rezulton të jetë muaji Shtator dhe Tetor 2025, çka përkon me përgatitjet e fundit para sezonit të dimrit. Dokumentacioni është i detajuar, ku çdo pagesë shoqërohet me një numër unik mandati (Nr. mand) dhe datën specifike të derdhjes së vlerës. Ky nivel detajimi siguron transparencë financiare dhe lehtëson procesin e shpërndarjes fizike të lëndës drusore tek qytetarët. gjatë analizës vihen re disa rreshta me të dhëna të paplota (si emra që mungojnë apo fshatra të papërcaktuar në disa rreshta specifike).
241. Përmbledhja e analizës së regjistrit të HEC-eve për Bashkinë Kolonjë (2022-2024) tregon një panoramë të përzier mes stabilitetit nga subjektet kryesore dhe sfidave me debitorët e vjetër. Shumica e kompanive si **Favina SH.p.k**, **E.T.H-H THANASI** dhe **Dogana Tre Urat** janë korrekte në shlyerjen e detyrimeve, duke kryer pagesat brenda afateve të përcaktuara ose menjëherë pas faturimit të periudhës së re. Kjo tregon një marrëdhënie të qëndrueshme kontraktuale dhe një rrjedhë të rregullt të ardhurash për këtë kategori.
242. Në anën tjetër, vërehet një problematikë e theksuar me subjektin **Caushi sh.p.k**, i cili figuron me detyrime të prapambetura dhe me shënimin "pa kontratë". Ky status e bën të vështirë arkëtimin ligjor të shumave që i detyrohen bashkisë dhe kërkon ndërhyrje administrative për rregullimin e dokumentacionit. Po ashtu, subjekti **EL-POWER sh.p.k** mbart një borxh të konsiderueshëm prej mbi 1.3 milionë lekësh, i cili mbetet i pashlyer, duke ndikuar negativisht në bilancin e përgjithshëm të arkëtimeve.
243. Në aspektin financiar, vihet re se në vitin 2023 është bërë një përpjekje për të llogaritur edhe kamatë-vonesat për disa subjekte (si GJO-SPA), por kjo praktikë nuk është e shtrirë në mënyrë uniforme te të gjithë debitorët. Ky mospërputhje sugjeron nevojën për një sistem më strikt të ndjekjes së penalteteve. Për vitin 2024, regjistri tregon se disa pagesa janë kryer paraprakisht (si rasti i Doganës), çka tregon një menaxhim proaktiv për kontratat aktive, por mbetet sfida mbledhja e detyrimeve të mbartura nga vitet e kaluara.

Subjekti	Statusi i Pagesave (2023-2024)	Vëzhgime Kryesore
Favina SH.p.k	Rregullt	Ka paguar detyrimin prej 577,350 lekë në mars 2023.
E.T.H-H THANASI	Rregullt	Detyrimi prej 150,641 lekë është likuiduar në gusht 2023.
Caushi sh.p.k	Problematic	Shënohet "pa kontratë" për disa zëra; detyrimet mbeten të papapaguara.
GJO-SPA sh.p.k	Rregullt	Ka paguar detyrimin dhe kumatën (583,862 lekë) në tetor 2023.
Dogana Tre Urat	Rregullt	Pagesa prej 200,000 lekë është kryer për vitin 2024.

244. Përmbledhja e analizës së detyrimeve të HEC-eve për periudhën 2011-2024 tregon një situatë të larmishme midis subjekteve, ku dominojnë borxhet e vjetra të mbartura dhe përpjekjet për likuidim në vitet e fundit. Në qendër të vëmendjes mbetet subjekti EL POWER, i cili mban peshën kryesore të borxhit me mbi 6.7 milionë lekë të akumuluar. Megjithëse ky detyrim është i stabilizuar që prej vitit 2022, mungesa e pagesave të reja për këtë shumë e klasifikon atë si një rrezik financiar të mbetur.

245. Nga ana tjetër, vërehet një trend rritës i borxhit për subjektin ÇAUSHI SHPK, i cili ka parë një rritje progresive vit pas viti, duke arritur në mbi 1 milion lekë në fund të vitit 2024. Kjo rritje sugjeron një mospërputhje mes prodhimit apo tarifave dhe aftësisë paguese të subjektit, duke kërkuar një monitorim më të rreptë administrativ. Pjesa tjetër e listës dominohet nga subjekte me borxhe më të vogla ose që janë në proces mbylljeje të detyrimeve historike.

246. Përsa i përket performancës së pagesave, dokumenti tregon se një pjesë e mirë e subjekteve si Nervit, Favina dhe Hec Treska kanë treguar korrektësi të lartë. Në disa raste, këto kompani kanë kryer pagesa që tejkalojnë detyrimin aktual, duke krijuar balanca pozitive (kredi). Kjo tregon se përveç rasteve problematike, ekziston një bërthamë subjektesh që operojnë brenda afateve të kontratës. Së fundmi, statusi i kontratave luan një rol kyç në menaxhimin e këtyre debitave. Disa subjekte figurojnë me kontrata të mbaruara ose janë "pa kontratë", gjë që vështirëson procesin e vjeljes së borxhit të prapambetur.

Subjekti	Detyrimi Total (Lek)	Pagesa e Kryer (Lek)	Mbetja (Lek)	Statusi
EL-POWER shp.k	1,314,025	0	1,314,025	Kontratë e mbaruar
Nervit Shpk Skorovot	899,080	899,080	0	Likuiduar plotësisht
Favina SH.p.k	577,350	577,350	0	Likuiduar plotësisht
HIDRO-VIZION sh.p.k	576,950	583,862	-6,912	Tejkaluar (Sasi në favor)
Hec Treska	563,517	580,407	-16,890	Tejkaluar (Sasi në favor)

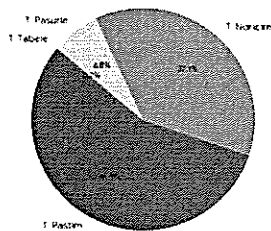
247. Në përgjithësi, Bashkia Kolonjë ka një grup subjektësh që janë pagues të rregullt dhe sistematikë. Kompani si Favina SH.p.k, E.T.H-H THANASI, dhe Hec Treska kanë shlyer detyrimet e tyre vit pas viti, shpesh duke kryer pagesat përmes transaksioneve bankare brenda afateve të përcaktuara. Për vitin 2024, detyrimi total i llogaritur nga këto subjekte kap shifrën e rreth 4.6 milionë lekëve, duke treguar një burim të qëndrueshëm të ardhurash për buxhetin lokal nga sektori energjetik.
248. Një sfidë e dukshme në menaxhimin e këtyre aseteve është prania e borxheve të prapambetura dhe statusi i paqartë ligjor i disave prej tyre. Subjekti EL-POWER shpk mbetet debitori më i madh me një shumë prej mbi 1.3 milionë lekësh që daton nga periudha e kontratës 2017-2023, pa pasur shënime për arkëtim të plotë së fundmi. Gjithashtu, subjekti Caushi sh.p.k paraqet një problem specifik, pasi figuron me shënimin "pa kontratë" që nga viti 2021, ndërkohë që mbart detyrime të pashlyera për disa linja të ndryshme operimi. Regjistrat tregojnë një përpjekje për të mbajtur shënime të detajuara, duke përfshirë numrat e mandateve dhe datat e sakta të pagesave.
249. Megjithatë, vihet re se për disa subjekte (si p.sh. Gjika-na Tre Urat) procesi i pagesës është i fragmentuar, ku një pjesë e detyrimit shlyhet paraprakisht dhe një pjesë mbetet si borxh për vitin pasardhës. Kjo kërkon një monitorim më të rreptë të kolonës së "Kamatës", e cila në dokumentet aktuale rezulton kryesisht e paplotësuar, duke lënë hapësirë për humbje të të ardhurave potenciale nga vonesat. Në fund të vitit 2024, vihet re një tendencë pozitive ku disa subjekte kanë filluar të likuidojnë detyrimet për vitin 2025 që në muajin dhjetor 2024.

Subjekti	Statusi i Pagesës	Shënime
Favina SH.p.k	I rregullt	Ka paguar 577,350 lekë (mars 2023) dhe 579,434 lekë (nëntor 2022).
Hec Treska	I rregullt	Ka shlyer 580,407 lekë në nëntor 2024.
Nervit Shpk	I rregullt	Pagesë e plotë prej 899,080 lekë në nëntor 2024.
Caushi sh.p.k	Problematic	Shënohet "pa kontratë" për vitet 2023-2024, me detyrime të prapambetura që nga viti 2021.
EL-POWER shpk	Debitor	Shfaqet me një detyrim të mbartur prej 1,314,025 lekë pa një datë pagese të regjistruar në vitet e fundit.

250. Gjatë vitit 2024, pesha kryesore e detyrimeve financiare ndaj bashkisë nga ana e institucioneve, ka ardhur nga Taksa e Pastrimit dhe ajo e Ndriçimit, të cilat së bashku përbëjnë pjesën dërrmuese të buxhetit të planifikuar nga institucionet. Taksa e pasurisë dhe ajo e tabelës paraqesin vlera më të ulëta, kryesisht për shkak të përjashtimeve ligjore (si ligji 9632) që aplikohen për pasuritë në pronësi shtetërore. Shuma totale e detyrimit korrent për të gjitha institucionet e listuara kap vlerën prej rreth 1.36 milionë lekësh.

251. Në aspektin e arkëtimit, vihet re një korrektësi e lartë nga ana e institucioneve arsimore, shëndetësore dhe administrative. Pjesa më e madhe e tyre i kanë shlyer detyrimet e vitit 2024 brenda tremujorit të parë të vitit, duke arritur një shkallë arkëtimi prej 99% për detyrimet korrente. Institucione si Zyra e Thesarit, Shërbimi Spitalor dhe Zyra Arsimore paraqesin një bilanc të pastër pa debi të mbetur për këtë periudhë.
252. Pavarësisht suksesit në mbledhjen e taksave korrente, sfida kryesore mbetet debia e mbartur, e cila arrin vlerën totale prej 963,211 lekësh. Kjo shumë është e përqendruar te një numër i vogël subjektësh që nuk kanë kryer pagesa gjatë këtij viti. Debitori më i madh është "Ujësjetllës Kanalizime Sh.A", i cili mbart mbi 60% të gjithë debisë totale, i ndjekur nga disa pika të OSHE-së (nënstacionet dhe zyrat e shërbimit) të cilat kanë detyrime të prapambetura të konsiderueshme.
253. Gjatë vitit 2024 janë reflektuar edhe disa rregullime specifike financiare. Për subjektin "Alb Telekom", shënimet tregojnë një ndërhyrje përmes shkresave nga Ministria e Financave për heqjen e disa detyrimeve, ndërsa për institucione si "Alba Post" është aplikuar heqja e taksës së ndërtesës bazuar në legjislacionin në fuqi për pronat shtetërore. Këto rregullime kanë ndikuar në rakordimin përfundimtar të shifrave midis detyrimit fillestar dhe atij të arkëtueshëm.

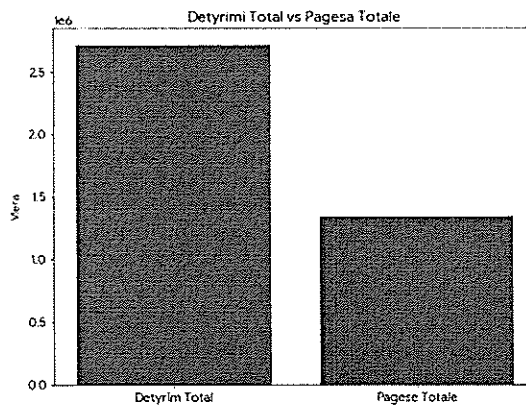
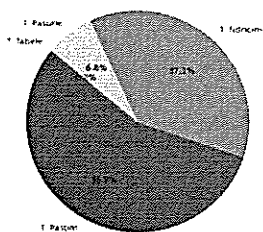
Shpërndarja e Taksave sipas lloji (2024)



Top 5 institucionet me debite më të larta



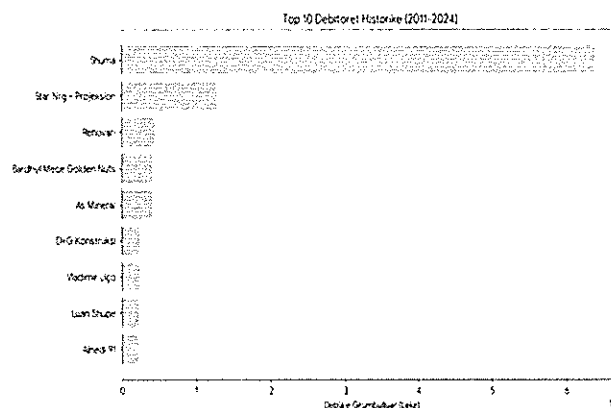
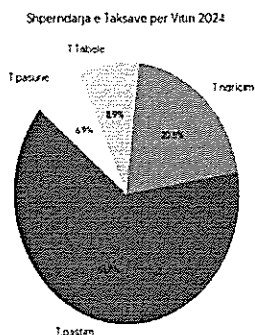
Shpërndarja e Taksave për Institucionet (2024)

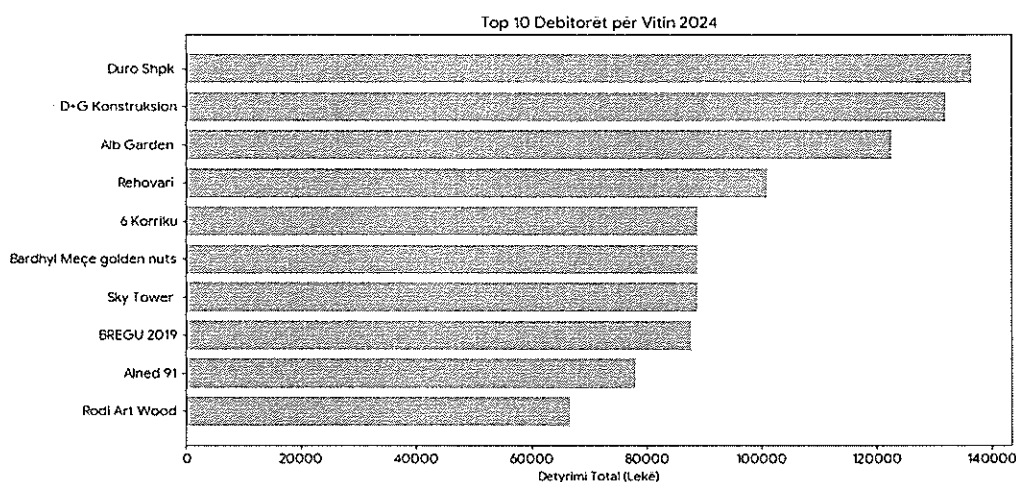


254. Gjatë vitit 2024, vihet re një disiplinë e lartë financiare nga ana e institucioneve kryesore shtetërore që operojnë në bashki. Institucionet si Njësia Vendore e Kujdesit Shëndetësor, Spitali, Zyra e Arsimit, Prefektura dhe Policia i kanë shlyer detyrimet e tyre vjetore pothuajse plotësisht brenda muajve të parë të vitit. Pagesat janë fokusuar kryesisht në taksën e pastrimit dhe të ndriçimit, duke treguar një ecuri pozitive në likuidimin e detyrimeve që lindin brenda ushtrimit buxhetor korrent.
255. Pavarësisht korrektësisë së vitit 2024, ekziston një barrë e rëndë financiare që rrjedh nga vitet e kaluara (periudha 2011–2023). Kjo debi e mbartur është e përqendruar në subjekte specifike, ku spikat "Ujësjellës Kanalizime Sh.A" me një detyrim total prej rreth 950 mijë lekësh. Edhe pse ky subjekt ka kryer një pagesë të konsiderueshme gjatë vitit 2024 (mbi 347 mijë lekë), shumta e mbetur prej mbi 600 mijë lekësh mbetet një sfidë për t'u arkëtuar. Naliza tregon se debitorët më të mëdhenj nuk janë institucionet e administratës qendrore, por ndërmarrjet e shërbimeve publike, veçanërisht sektori i energjisë dhe ujit. Nënstacionet e OSHEE-së (Mollas dhe Ersekë) dhe pikat e tyre të kujdesit ndaj klientit paraqesin debi akumuluese që vijnë në rritje. Për shembull, Nënstacioni Mollas, bashkë me detyrimin e vitit 2024, arrin në një shifër totale prej 249 mijë lekësh debi, duke kërkuar një vëmendje të shtuar për arkëtim. Nga të dhënat vërehet se taksat e pastrimit dhe ndriçimit janë zërat kryesorë që gjenerojnë të ardhura nga këto subjekte. Gjithashtu, dokumenti pasqyron edhe aplikimin e legjislacionit për lehtësimet fiskale, siç është rasti i Filialit të Postës, ku taksa e ndërtesës është hequr bazuar në ligj.
256. Gjatë vitit 2025, Bashkia ka llogaritur një detyrim total prej 1,307,610 lekësh nga institucionet shtetërore dhe subjektet e lidhura. Deri më tani, niveli i arkëtimit është relativisht i lartë për detyrimet korrente, ku janë paguar 1,027,130 lekë, ose rreth 78.5% e totalit vjetor. Megjithatë, sfida kryesore mbetet debia e mbartur nga vitet e kaluara, e cila kap vlerën e 1,132,091 lekësh, duke e çuar totalin e papaguar (korent + debi) në mbi 1.4 milionë lekë. Ë ardhurat e bashkisë nga këto institucione vijnë kryesisht nga dy zëra kryesorë: Taksa e Pastrimit (740,000 lekë) dhe Taksa e Ndriçimit (484,000 lekë). Këto dy taksa përbëjnë mbi 93% të të gjithë barrës fiskale. Taksa e pasurisë dhe ajo e tabelës luajnë një rol dytësor në këtë grup subjektësh, me vlerë totale rreth 83,610 lekë.
257. Pjesa më e madhe e institucioneve (18 nga 22 të listuara) janë treguar korrektë duke i shlyer plotësisht detyrimet për vitin 2025. Problematika përqendrohet te katër subjekte që nuk kanë kryer asnjë pagesë: Drejtoria e Sigurimeve Shoqërore dhe tre pika të OSHEE-së (Kujdesi ndaj Klientit, Nën-stacioni Mollas dhe Kabina 24 orë). Këto të fundit janë edhe debitore, Dokumentacioni tregon se disa subjekte kanë trajtim të veçantë ligjor. Alb Telekom (ONE) ka pasur një shlyerje detyrimesh prej 181,030 lekësh me autorizim nga Ministria e Financave. Gjithashtu, Filiali Alba Poste dhe Zyra Arsimore gëzojnë përjashtime nga taksa e ndërtesës dhe pasurisë, në përputhje me ligjin për pronat shtetërore, duke paguar vetëm tarifën e shërbimeve si pastrimi dhe ndriçimi. Një rast specifik është UK Sh.A, i cili figuron si debitori më i madh historik me një shumë prej 602,611 lekësh të prapambetura. Megjithatë, vlen të theksohet se ky

institucion është treguar korrekt me detyrimet e vitit korrent 2025, duke paguar shumën prej 92,800 lekësh, por pa arritur ende të reduktojë stokun e vjetër të borxhit.

258. Gjatë vitit 2024, Bashkia ka llogaritur një detyrim total prej 10,123,132 Lekë nga subjektet juridike. Nga kjo shumë, janë arkëtuar faktikisht 4,603,590 Lekë, që korrespondon me një shkallë vjeljeje prej rreth 45.5%. Kjo tregon se më pak se gjysma e detyrimeve korrente janë likuiduar brenda periudhës, duke lënë një pjesë të konsiderueshme të ardhurash ende të paarkëtuara. Analiza e llojeve të taksave tregon se peshën kryesore e zënë Tarifat e Pastrimit dhe ato të Ndriçimit. Ndër sektorët me kontributin më të lartë në detyrime spikasin HEC-et (me rreth 587 mijë lekë), Firmat e Ndërtimit (me rreth 950 mijë lekë të kombinuara) dhe Bankat. Këto subjekte përfaqësojnë burimet kryesore të të ardhurave nga biznesi i madh në territorin e bashkisë.
259. Situata financiare rëndohet nga debia historike e akumuluar që nga viti 2011, e cila kap vlerën totale prej 12,815,034 Lekë. Kjo shumë është më e lartë se të gjitha detyrimet e lindura rishtazi në vitin 2024. Një pjesë e madhe e kësaj debie mbartet nga subjekte që nuk kanë kryer pagesa prej vitesh, gjë që sugjeron nevojën për një rishikim të statusit të tyre (nëse janë ende aktive) ose ndjekjen e procedurave ligjore të mbledhjes me forcë. Për vitin 2024, lista e debitorëve kryesorë kryesohet nga subjekte si *Duro Shpk*, *D+G Konstruksion* dhe *Rehovari*. Ndërsa në planin historik, emra si *Ali Ali* dhe *Agim Radomi* mbartin shumat më të larta të papaguara ndër vite.

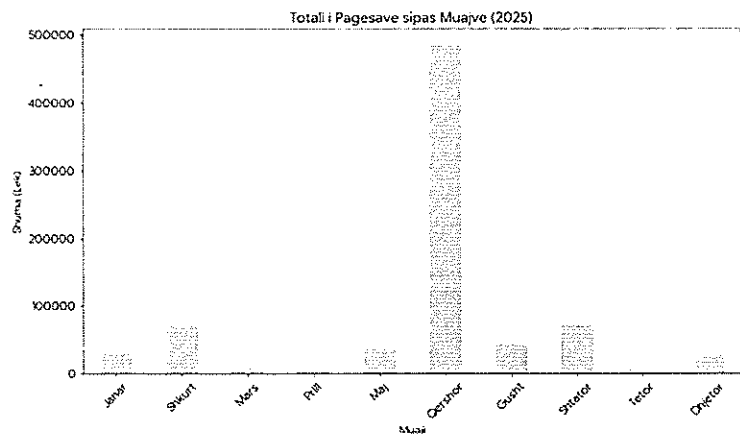
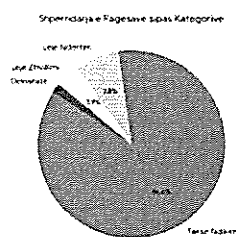




260. Gjatë vitit 2024, arkëtimet totale nga taksat e infrastrukturës kapën vlerën prej 3,958,182 Lekë. Kjo vlerë është gjeneruar nga 36 transaksione të regjistruara. Dominimi absolut i të ardhurave vjen nga "Taksa e Ndikimit", e cila përfaqëson mbi 98% të volumit financiar, ndërsa zërat e tjerë si lejet e ndërtimit, lejet e zhvillimit dhe deklaratat kanë një peshë pothuajse simbolike në totalin vjetor. Analiza tregon se sektori i energjisë së rinovueshme është shtylla kryesore e këtyre të ardhurave. Dy subjektet "Solar Park" dhe "Erseka Solar Park 2" kanë paguar së bashku mbi 2.6 milionë Lekë, duke kontribuar në rreth 68% të buxhetit total të mbledhur. Pas tyre renditen individë si F. B., G. V. dhe A. L., pagesat e të cilëve variojnë rreth vlerës 244,000 Lekë secili.
261. Shpërndarja e të ardhurave gjatë muajve të vitit nuk ka qenë e njëtrajtshme. Piku më i lartë është shënuar në muajin janar (1.78M Lekë) dhe mars (1.14M Lekë), periudha këto që korrespondojnë me likuidimet e mëdha nga parqet solare. Pjesa tjetër e vitit paraqitet më e qetë, me muaj si shkurti, prilli dhe gushti ku arkëtimet ishin minimale, duke reflektuar një aktivitet të ulët administrativ ose ndërtimor në ato periudha. Nëse i ndajmë sipas llojit të tarifës, Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë kryeson me 3,892,578 Lekë. Lejet e Ndërtimit kanë sjellë vetëm 20,000 Lekë, të ndjekura nga Deklaratat me 18,000 Lekë dhe Lejet e Zhvillimit me 15,000 Lekë.

Kategoria	Shuma Totale (Lek)
Takse Ndikim	3,892,578
Leje Ndërtimi	20,000
Deklaratë	18,000
Leje Zhvillimi	15,000
Autorizim	0

262. Gjatë periudhës së pasqyruar në dokument, shuma totale e arkëtuar nga taksat mbi infrastrukturën kap vlerën prej 1,029,511 Lekë. Ky volum financiar është gjeneruar nga rreth 41 transaksione të regjistruara, të cilat përfshijnë kategori të ndryshme si taksa e ndikimit, lejet e ndërtimit, lejet e zhvillimit dhe deklaratat. Aktiviteti tregon një fluks të qëndrueshëm arkëtimelesh, por me përqendrim të lartë në zëra specifike. Burimi kryesor i të ardhurave është Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë, e cila kontribuon me rreth 86.6% të totalit (891,511 Lekë).
263. Kategoritë e tjera kanë një peshë dukshëm më të vogël: Lejet e Ndërtimit zënë rreth 7.8% (80,000 Lekë), Lejet e Zhvillimit rreth 3.9% (40,000 Lekë), ndërsa Deklaratat përbëjnë vetëm 1.7% të arkëtimeve. Është vënë re se zëri i "Autorizimeve" nuk ka regjistruar asnjë arkëtim në këtë listë. Analiza e subjekteve tregon një përqendrim të madh të kapitalit te disa emra të veçantë. Pesë paguesit më të mëdhenj, ku kryesojnë El-Power (188,724 Lekë) dhe A. R. (186,874 Lekë), mbulojnë së bashku mbi 60% të të gjithë shumës së mbledhur. Kjo tregon se performanca financiare e kësaj kategorie varet ndjeshëm nga investimet e mëdha të individëve apo kompanive specifike sesa nga një numër i madh pagesash të vogla.
264. Në aspektin kohor, viti 2025 paraqitet me luhatje të ndjeshme. Muaji Qershor shënon kulmin e aktivitetit me gati gjysmën e totalit të vitit (mbi 484 mijë lekë), i ndjekur nga Shtatori dhe Shkurti. Periudha e mesit të vitit duket se është koha kur finalizohen më shumë procedura që kërkojnë shlyerjen e taksës së ndikimit në infrastrukturë, ndërsa muajt e vjeshtës dhe dimrit (si Tetori apo Janari) shënojnë shifra më modeste.



265. **Titulli i Gjetjes:** Mungesë efikasiteti dhe parregullsi në vjeljen e detyrimeve të prapambetura (Debisë Progressive).

<b>Nr. i Gjetjes 20</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" (i ndryshuar)</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Ekziston një stok i lartë debie progresive prej <b>1,856,126 Lekë</b> vetëm për dy njësi. Në Njësinë Çlirim, borxhi është 7 herë më i lartë se detyrimi vjetor. Janë identifikuar subjekte si "Caushi sh.p.k" që operojnë pa kontratë që nga viti 2021 dhe debitorë të mëdhenj si "Ujësjetës Kanalizime Sh.A" që mbartin 60% të debisë institucionale.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" (i ndryshuar)</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Humbje e konsiderueshme e të ardhurave për buxhetin e bashkisë, duke pamundësuar investimet publike. Risku i vjetërimit të borxhit (parashkrimit) e bën atë të pambledhshëm në të ardhmen.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e monitorimit të rregullt, mosaplikimi i kamatëvonesave në mënyrë uniforme, mungesa e veprimeve ligjore ndaj subjekteve pa kontratë dhe trajtimi jo-efikas i debitorëve të mëdhenj.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Sistemi i mbledhjes së detyrimeve është jo-efikas. Përqendrimi i borxhit te pak subjekte dhe mbartja e tij që nga viti 2011 tregon një dështim administrativ në vjeljen e të ardhurave.
<b>Rekomandimi</b>	Të nisnin procedurat e ekzekutimit të detyrueshëm për debitorët e mëdhenj, të rregullohet statusi kontraktual i subjekteve që operojnë pa kontratë, të aplikohet automatikisht kamatëvonesa për çdo vonesë sipas ligjit dhe të hartohet një plan veprimi specifik për vjeljen e debisë nga jo-rezidentët.
<b>Afati i fundit për zbatimin e</b>	Menjëherë.

rekomandimit	
Statusi i rekomandimit	

266. Titulli i Gjetjes: Operimi i subjekteve pa kontratë të rregullt.

<b>Nr. i Gjetjes 21</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore"(i ndryshuar)</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Është identifikuar subjekti "Caushi sh.p.k", i cili figuron në listë-pagesat e bashkisë me shënimin "pa kontratë" që nga viti 2021, ndërkohë që rezulton debitor.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore"(i ndryshuar)</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Pamundësi për të ndjekur rrugën ligjore të ekzekutimit të detyrueshëm në mungesë të një titulli ekzekutiv (kontratës).</p> <p><b>Shkaku:</b> Neglizhenca në rinovimin e kontratave dhe mungesa e kontrollit në terren.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Lejimi i subjekteve për të operuar pa kontratë krijon një vakum ligjor që dëmton interesat financiare të institucionit.
<b>Rekomandimi</b>	Të bëhet inventarizimi i të gjitha subjekteve pa kontratë dhe të pezullohet aktiviteti i tyre deri në nënshkrimin e dokumentacionit ligjor.

<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Gjatë vitit 2026.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

267. **Titulli i Gjetjes:** Përqendrimi i lartë i riskut të debitorëve të mëdhenj.

<b>Nr. i Gjetjes 22</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore"(i ndryshuar)</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Pesë pagesit më të mëdhenj (si El-Power, Golden Nuts, etj.) mbartin mbi 60% të vlerës totale të detyrimeve. Në rastin e "Golden Nuts", debia daton që nga viti 2011.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore"(i ndryshuar)</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Nëse një nga këto subjekte falimenton ose pushon aktivitetin, bashkia humbet pjesën dërrmuese të të ardhurave të pritshme.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e një strategjie të diferencuar për ndjekjen e debitorëve të mëdhenj.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Varësia e lartë nga një grup i vogël debitorësh e bën planin e të ardhurave të pasigurt.
<b>Rekomandimi</b>	Të krijohet një grup pune specifik për ndjekjen e detyrimeve të 10 debitorëve më të mëdhenj dhe të kërkohet shlyerja e detyrimit.

Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit	Brenda vitit 2026.
Statusi i rekomandimit	

268. Titulli i Gjetjes: Mosfunksionimi efektiv i vjeljes së taksave në Njësitë Administrative.

<b>Nr. i Gjetjes 23</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar)</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Në Njësinë Leskovik (Qytet) për vitin 2025 (periudha raportuese) arkëtimi rezulton 0 Lekë. Po ashtu, fshatra si Radovickë dhe Orgockë kanë 0% mbledhje.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar)</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Ngarkesë financiare e padrejtë për zonat që paguajnë dhe krijimi i kulturës së mosndëshkimit.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mungesa e kontrollit mbi inspektorët e terrenit dhe mospërdorimi i instrumenteve nxitës ose ndëshkues.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I lartë.
<b>Konkluzioni</b>	Strukturat e bashkisë në këto njësi nuk po kryejnë funksionin e tyre bazë të vjeljes së detyrimeve.
<b>Rekomandimi</b>	Të bëhet analizë performance për çdo inspektor terreni në këto zona dhe të vendosen objektiva mujore me pasojë masa disiplinore në raste mospërbushje.

<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Gjatë vitit 2026.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

269. **Titulli i Gjetjes:** Pasaktësi në mbajtjen e regjistrave.

<b>Nr. i Gjetjes 24</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar)</li> </ul>
<b>Përshkrimi i gjetjes</b>	<p><b>Situata:</b> Gjatë shqyrtimit janë vërejtur rreshta me të dhëna të paplota, mungesë të emrave të subjekteve ose identifikim i pasaktë i vendndodhjes (fshatra të papërcaktuar).</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar)</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Pamundësi për të dërguar njoftim-pagesat zyrtare te personat e duhur dhe dështim në proceset gjyqësore.</p> <p><b>Shkaku:</b> Mbledhje e gabuar e të dhënave dhe mungesa e pastrimit periodik të database-it.</p>
<b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b>	I mesëm.
<b>Konkluzioni</b>	Cilësia e dobët e të dhënave pengon automatizimin e procesit të vjeljes së taksave.
<b>Rekomandimi</b>	Të bëhet përputhja e database-it të taksave me regjistrin e QKB-së dhe Gjendjes Civile për të plotësuar të dhënat që mungojnë.

<b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b>	Në vijimësi.
<b>Statusi i rekomandimit</b>	

**Opinion i përgjithshëm:**

270. *Performanca e arkëtimit është tejte e ulët dhe e pabarabartë. Ndërsa institucioni varet ndjeshëm nga Taksa e Ndikimit në Infrastrukturë (86.6% e të ardhurave), vjelja e taksave periodike (ndërtesa, pastrimi, ndriçimi) mbetet në nivele alarmante, veçanërisht në Njësinë Leskovik dhe zonat rurale. Ky çekuilibër tregon se bashkia nuk ka një fluks të qëndrueshëm të ardhurash, por varet nga investime sporadike.*
271. *Ekziston një rrezik i lartë i "përqendrimit të klientit". Fakti që një pjesë dërrmuese e borxhit mbahet nga pak subjekte (si UK Sh.A, Golden Nuts apo EL-POWER) e bën planin buxhetor të brishtë. Çdo paafësi paguese e këtyre subjekteve do të krijonte një gropë financiare të pariparueshme në investimet e planifikuara.*
272. *Operimi i subjekteve "pa kontratë" është një shkelje e rëndë administrative që eliminon mbrojtjen ligjore të bashkisë. Regjistrat me të dhëna të paplota (mungesë emrash/adresash) dëshmojnë për një administrim jo-profesionist të bazës së të dhënave. Mungesa e monitorimit të inspektorëve të terrenit në zonat me arkëtim 0% tregon dështim në mbikëqyrjen e performancës së burimeve njerëzore. Në gjendjen aktuale, sistemi i mbledhjes së detyrimeve nuk është në përputhje me kuadrin ligjor tatimor. Nëse nuk ndërmerren masa të menjëhershme për diferencimin e debitorëve, formalizimin e marrëdhënieve dhe ekzekutimin e detyrueshëm, atëherë stoku i borxhit do të vazhdojë të rritet*

#### 4.7 SISTEMI I KADASTRËS FISKALE

273. Në kuadër të auditimit të ushtruar në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, u analizua ekzistenca dhe funksionaliteti i sistemeve mbështetëse për administrimin e të ardhurave, me fokus të veçantë në sistemin e kadastrës fiskale. Nga informacioni i vënë në dispozicion nga njësia e audituar, rezulton se nuk ekziston një sistem i kadastrës fiskale i ngritur dhe funksional. Gjithashtu, njësia është shprehur se nuk ka bashkëpunim apo mekanizma formalë për shkëmbimin e të dhënave me institucionet e tjera përgjegjëse, të cilat disponojnë informacion mbi pasuritë e paluajtshme dhe subjektet tatimpaguese.
274. Mungesa e një sistemi të integruar të kadastrës fiskale dhe e koordinimit ndërinstitucional kufizon mundësinë për identifikimin e plotë dhe të saktë të bazës tatimore, si dhe për kryerjen e kontroleve të kryqëzuara mbi të dhënat e deklaruara nga tatimpaguesit. Kjo situatë rrit nivelin e riskut për mosregjistrim të pasurive, deklarime jo të sakta, si dhe për humbje potenciale të të ardhurave për buxhetin. Analiza tregon se mungesa e këtij sistemi ndikon negativisht në efektivitetin e administrimit fiskal, planifikimin e të ardhurave dhe marrjen e vendimeve të bazuara në të dhëna të plota dhe të besueshme, specifikisht të lidhura me taksën mbi pasurinë e paluajtshme, e cila rezulton e parashikuar në paketën fiskale për vitin 2025.
275. **Titulli i Gjetjes:** Mungesa e sistemit të kadastrës fiskale dhe e bashkëpunimit ndërinstitucional në administrimin e të ardhurave.

<b>Nr. i Gjetjes 25</b>	
<b>Subjekti i Audituar</b>	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave
<b>Njësitë/subjektet e interesuara nga gjetja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave</li> </ul>
<b>Përmbledhja e bazës ligjore</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” <i>(i ndryshuar)</i></li> <li>• VKM Nr.132 datë 7.3.2018 "Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme "ndërtesa", e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës" <i>(i ndryshuar)</i>.</li> </ul>

<p><b>Përshkrimi i gjetjes</b></p>	<p><b>Situata:</b> Gjatë auditimit në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, u konstatua se njësia e audituar nuk disponon një sistem të kadastrës fiskale të ngritur dhe funksional. Gjithashtu, nuk ekzistojnë mekanizma të formalizuar bashkëpunimi apo shkëmbimi të të dhënave me institucionet e tjera përgjegjëse, të cilat administrojnë informacion mbi pasuritë e paluajtshme dhe subjektet tatimpaguese.</p> <p><b>Kriteri:</b> Ligjit Nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”(i ndryshuar); VKM Nr.132 datë 7.3.2018 "Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme "ndërtesa", e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës" (i ndryshuar).</p> <p><b>Ndikimi/Efekti:</b> Mungesa e sistemit të kadastrës fiskale dhe e bashkëpunimit ndërinstytucional kufizon identifikimin e plotë dhe të saktë të bazës tatimore rrit riskun për mosregjistrim ose nënvlerësim të detyrimeve tatimore ndikon negativisht në planifikimin dhe arkëtimin e të ardhurave dhe krijon humbje potenciale për buxhetin vendor.</p> <p><b>Shkaku:</b> Shkaku kryesor i kësaj suate lidhet me mungesën e planifikimit dhe zhvillimit të një sistemi të dedikuar të kadastrës fiskale, si dhe me mungesën e iniciativave për formalizimin e bashkëpunimit dhe shkëmbimit të të dhënave ndërinstytucionale.</p>
<p><b>Vlerësimi i nivelit të riskut (i lartë, i mesëm, i ulët)</b></p>	<p>I lartë.</p>
<p><b>Konkluzioni</b></p>	<p>Mungesa e një kadastrë fiskale funksionale dhe e koordinimit ndërinstytucional përbën një dobësi të rëndësishme në administrimin e të ardhurave, e cila cenon efikasitetin e procesit fiskal dhe rrit riskun për mosarkëtim të plotë të detyrimeve tatimore.</p>
<p><b>Rekomandimi</b></p>	<p>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave të krijojë sistemin e kadastrës fiskale.</p>
<p><b>Afati i fundit për zbatimin e rekomandimit</b></p>	<p>Brenda vitit 2026.</p>
<p><b>Statusi i rekomandimit</b></p>	

**Opinion i përgjithshëm:**

276. Bazuar në evidencat e siguruara gjatë auditimit në Drejtorinë e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, vërehet se, administrimi i të ardhurave vendore paraqet mangësi të theksuara në funksionimin e sistemeve mbështetëse të informacionit, veçanërisht për shkak të mungesës së një sistemi funksional të kadastrës fiskale dhe të mekanizmave të formalizuar të bashkëpunimit ndërinstytucional me institucionet ruajtëse dhe përpunuese të të dhënave mbi pasuritë e paluajtshme. Këto dobësi ndikojnë drejtpërdrejt në identifikimin e plotë dhe të saktë të bazës tatimore, në saktësinë e planifikimit dhe arkëtimit të të ardhurave, si dhe në efektivitetin e administrimit të taksës mbi pasurinë e paluajtshme, e cila përfshihet në paketën fiskale për vitin 2025.
277. Në këtë kuadër, niveli i riskut vlerësohet i lartë dhe evidentohet nevoja për ndërmarrjen e masave të menjëhershme nga njësia e audituar për përmirësimin e sistemeve të informacionit fiskal dhe forcimin e koordinimit ndërinstytucional, me qëllim rritjen e eficiencës, transparencës dhe qëndrueshmërisë së administrimit të të ardhurave vendore.

## V. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA MË PARË

278. Gjatë procesit të auditimit të kryer në Drejtorinë e Të Ardhurave dhe Tatim-Taksave, u konstatua se nuk ka dokumentacion të disponueshëm pranë Njesisë së Auditimit të Brendshëm (NjAB) që të mundësojë verifikimin e periudhës së fundit të mbuluar me auditim për këtë drejtori, si dhe të gjetjeve apo rekomandimeve që mund të jenë lënë nga auditimet e mëparshme. Mungesa e dokumentacionit referues për auditimet e kaluara tregon për një boshllëk në sistemin e ruajtjes dhe administrimit të evidencave të auditimit.
279. Në mungesë të dokumentacionit përkatës, nuk është e mundur të përcaktohet periudha e fundit kur kjo drejtori është përfshirë në ciklin e auditimeve të brendshme, natyra dhe rëndësia e gjetjeve të identifikuara më parë, niveli i zbatimit të rekomandimeve të dhëna dhe masat e ndërmarra nga drejtorja për përmirësim.
280. Mungesa e evidencave dokumentare cënon parimin e transparencës dhe gjurmueshmërisë, duke krijuar vështirësi në matjen e efektivitetit të auditimeve të mëparshme dhe në garantimin e një procesi të vazhdueshëm përmirësimi të veprimtarisë të subjekteve të audituara.
281. Në vijim, NjAB-ja do të marrë masa konkrete për të siguruar ndjekjen dhe monitorimin e rekomandimeve të lëna nga ky auditim. Do të hartohet një plan veprimi me afate dhe përgjegjësi të qarta për çdo rekomandim, si dhe do të kryhet ndjekja periodike e zbatimit të tyre përmes komunikimeve të vijueshme me subjektin e audituar.
282. Raporti Përfundimtar i Auditimit hartohet në 4 (katër) kopje.

### Grupi i Auditimit

Laura Skënderas



Arnold Fetallari



## PËRMBLEDHËSE E REKOMANDIMEVE

Nr.	REKOMANDIMI	NIVELI I RISKUT
1.	Të përditësohet Rregullorja e Brendshme e Bashkisë dhe të harmonizohet me strukturën organizative aktuale të Drejtorisë.	I mesëm.
2.	Të përcaktohen qartë dhe të dokumentohen detyrat për secilin funksion dhe të shmanget mbivendosja e roleve.	I mesëm.
3.	Të përditësohet baza ligjore e Drejtorisë në përputhje me legjislacionin aktual.	I mesëm.
4.	Të hartohen dhe miratohen rregulloret dhe manualët e nevojshme të punës.	I lartë.
5.	Të sigurohet dokumentim i plotë dhe raportim i rregullt i veprimtarisë.	I mesëm.
6.	Të ndërmerren masa për përdorimin e sistemeve elektronike të regjistrimit dhe monitorimit.	I mesëm.
7.	Të formalizohet raportimi periodik i performancës dhe monitorimit.	I mesëm.
8.	Të krijohet një sistem i rregullt monitorimi dhe raportimi të masave korrigjuese.	I lartë.
9.	Të bëhet ndalimi i menjëhershëm i pagesave për këto subjekte deri në shlyerjen e plotë të debisë ose nënshkrimin e një marrëveshjeje shlyerjeje me këste.	I lartë.
10.	Të hartohen njoftimet për ekzekutim të detyrueshëm dhe të njoftohen bankat e nivelit të dytë për bllokimin e llogarive të këtyre subjekteve.	I lartë.
11.	Të bëhet automatizimi i sistemit të njoftimit përmes SMS/E-mail për të gjithë subjektet që nuk paguajnë këstin e dytë brenda 15 ditëve nga afati zyrtar.	I mesëm.
12.	Të ngrihet një grup pune për verifikimin në terren të të gjithë debitorëve mbi 2-vjeçarë dhe të bëhet fshirja e debisë sipas procedurave ligjore për bizneset që vërtetohen të mbyllura.	I mesëm.
13.	Të merren masa për vjeljen dhe arkëtimin e plotë të detyrimeve në këtë sektor.	I mesëm.
14.	Të nisnin procedurat e njoftim-pagesës dhe ekzekutimit për 10 debitorët kryesorë.	I lartë.
15.	Të krijohet një regjistër elektronik me fusha të parazgjedhura për statusin social dhe të mos përdoret lista e vitit paraardhës për arkëtimet e vitit korrent.	I mesëm.
16.	Të kryhet një inventarizim fizik në terren, me prioritet blloqet problematike, të bëhet rakordimi i listës së pastrimit me listën e taksës së ndërtesës si dhe të kryhet përditësimi i sipërfaqeve të banimit në sistem.	I lartë.
17.	Të formalizohen procedurat e menaxhimit të riskut, të ndahen qartë përgjegjësitë, të përditësohet regjistri i riskut me matrica	I lartë.

	standarde, të hartohen plane masash dhe të kryhet monitorim periodik i riskut.	
18.	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave duhet të ndërmarrë masa për krijimin dhe funksionalizimin e një sistemi të integruar elektronik për mbajtjen e evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve, duke formalizuar procedurat për përditësimin, monitorimin dhe kontrollin e të dhënave, me qëllim përmirësimin e saktësisë, transparencës dhe efektivitetit të administrimit të të ardhurave vendore.	I mesëm.
19.	Të merren masat që, në procesin e dhënies dhe rinovimit të lejeve të transportit, të verifikohet fillimisht dokumentacionit ligjor i kërkuar dhe përmbushja e kriterëve legjore dhe më pas të vijohet me dhënien e licencës.	I lartë.
20.	Të nisnin procedurat e ekzekutimit të detyrueshëm për debitorët e mëdhenj, të rregullohet statusi kontraktual i subjekteve që operojnë pa kontratë, të aplikohet automatikisht kamatëvonesa për çdo vonesë sipas ligjit dhe të hartohet një plan veprimi specifik për vjeljen e debisë nga jo-rezidentët.	I lartë.
21.	Të bëhet inventarizimi i të gjitha subjekteve pa kontratë dhe të pezullohet aktiviteti i tyre deri në nënshkrimin e dokumentacionit ligjor.	I mesëm.
22.	Të krijohet një grup pune specifik për ndjekjen e detyrimeve të 10 debitorëve më të mëdhenj dhe të kërkohet shlyerja e detyrimit.	I lartë.
23.	Të bëhet analizë performance për çdo inspektor terreni në këto zona dhe të vendosen objektiva mujore me pasojë masa disiplinore në raste mospërmbushje.	I lartë.
24.	Të bëhet përputhja e database-it të taksave me regjistrin e QKB-së dhe Gjendjes Civile për të plotësuar të dhënat që mungojnë.	I mesëm.
25.	Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave të krijojë sistemin e kadastrës fiskale.	I lartë.

#### Grupi i Auditimit

Laura Skënderas

Arnold Fetallari

## OBSERVACIONET

Subjekti i audituar, me shkresën Nr. 891 Prot., datë 05.02.2026 ka paraqitur Observacionet mbi gjetjet e konstatuara dhe të pasqyruara në Projekt-Raport. Observacionet janë pranuar nga ana e Njësisë së Auditit të Brendshëm me konkluzionet e paraqitura në këtë Aneks. Nga ana e njësisë së audituar nuk u kërkua takim ballafaques me Titullarin e Institucionit.

Observacioni i Gjetjes Nr. 01	<p>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave sqaron se mospërputhja e konstatuar midis strukturës organizative të miratuar dhe Rregullores së Brendshme të Bashkisë ka ardhur si pasojë e ndryshimeve të njëpasnjëshme organizative dhe funksionale, të cilat nuk janë reflektuar në kohë në dokumentacionin rregullator përkatës. Aktualisht, struktura funksionale e Drejtorisë ushtron veprimtarinë në përputhje me nevojat operative dhe ngarkesën reale të punës, duke garantuar vazhdimësinë e shërbimit dhe përmbushjen e objektivave për mbledhjen e të ardhurave.</p> <p>Drejtoria vlerëson rekomandimin e auditit dhe angazhohet që, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse të Bashkisë, të ndërmarrë hapat e nevojshëm për harmonizimin e plotë të strukturës organizative me Rregulloren e Brendshme, brenda afatit të përcaktuar.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	<p>Audituesit vlerësojnë angazhimin e Drejtorisë për harmonizimin e strukturës me Rregulloren. Megjithatë, mospërputhja aktuale cenon parimin e ligjshmërisë organizative. Deri në miratimin e akteve të reja rregullatore, gjetja mbetet e hapur.</p>
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 02	<p>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave bën me dije se ndarja e detyrave operative aktualisht realizohet në bazë të praktikës së brendshme të punës dhe nevojave të shërbimit, duke siguruar mbulimin e funksioneve kryesore në terren dhe në administrim.</p>
-------------------------------	--

	<p>Megjithatë, pranohet se kjo ndarje nuk është e formalizuar plotësisht në dokumentacionin rregullator, çka mund të krijojë paqartësi në përcaktimin e përgjegjësive individuale. Në këtë kuadër, Drejtoria angazhohet që të hartojë dhe formalizojë përshkrimet e detajuara të detyrave për çdo funksion operativ, duke përcaktuar qartë rolet, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, në përputhje me strukturën organizative dhe rregulloren në fuqi. Aktualisht ne e kemi hequr nga rregullore e brendshme termin Faturues Tregu dhe detyren dhe funksionin e kesaj kryejne Inspektoret e terenit ,mbarvajne kontrollin ,presin faturet ose biletat .dhe menaxhojne tregun</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	<p>Pranohet sqarimi mbi ndarjen operative, por formalizimi i detyrave është kusht për llogaridhënien. Heqja e termit "Faturues Tregu" pa një përshkrim të ri pune për inspektorët krijon vakum procedural. Gjetja mbetet deri në dokumentimin e plotë.</p>
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 03	<p>Drejtoria e të Ardhurave dhe Tatim-Taksave sqaron se veprimtaria e saj mbështetet në legjislacionin në fuqi për vetëqeverisjen vendore, financat vendore dhe administrimin e taksave dhe tarifave lokale.</p> <p>Mungesa e pasqyrimin të plotë të bazës ligjore në Rregulloren e Brendshme përbën një mangësi formale, e cila nuk ka ndikuar në ushtrimin praktik të funksioneve të Drejtorisë, por që kërkon korrigjim për rritjen e qartësisë institucionale dhe transparencës.</p> <p>Drejtoria vlerëson rekomandimin dhe angazhohet që të propozojë përditësimin e Rregullores së Brendshme, duke reflektuar bazën ligjore përkatëse, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	<p>Edhe pse cilësohet si mangësi formale nga subjekti, mungesa e bazës ligjore në rregullore rrit riskun e veprimeve administrative të kontestueshme. Konkludohet se rregullorja</p>

	duhet të përditësohet urgjentisht.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 04	<p>Ne vijimin të gjetjes tuaj lidhur me mungesën e formalizimit të mjedisit të kontrollit të brendshëm dhe manualeve të punës, sqarojmë sa vijon :</p> <p>Drejtoria ka funksionuar duke mbështetur kryesisht legjislacionin në fuqi, aktet nenligjore, urdhrat dhe udhëzimet e eporeve, si dhe praktikën e konsoliduar të punës. Megjithatë, konstatojmë se këto procedura nuk janë formalizuar në rregullore dhe manuale të shkruara, çka përben mangësi në aspektin e dokumentimit të mjedisit të kontrollit të brendshëm . Kjo situatë ka ardhur si pasojë e ngarkesës së lartë në punë , mungesë burimesh të specializuara si dhe ndryshime të shpeshta ligjore që kërkojnë përditësim të vazhdueshëm të procedurave të brendshme. Në zbatim të rekomandimeve tuaja , Drejtoria angazhohet që :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Të hartojë dhe të miratojë rregullore të brendshme të punës sipas udhëzimeve përkatëse</li> <li>• Të përgatis manual procedurial për proceset kryesore të punës :</li> <li>• Të formalizojë qartë rolet, përgjegjësit dhe linjat e raportimit:</li> <li>• Të forcojë mjedisin e kontrollit të brendshëm në përputhje me standartet dhe praktikën me të mira :</li> </ul> <p>Keto masa do ndërmeren Brenda afatëve të përcaktuara , me qëllim rritjen e transparencës, efikasitetit dhe forcimit të sistemit të kontrollit të brendshëm</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Audituesit konstatojnë se mbështetja vetëm në praktikën e konsoliduar pa manuale të shkruara rrit riskun e gabimit dhe subjektivizmit. Angazhimi për hartimin e manualeve vlerësohet, por niveli i lartë i riskut dikton monitorim të plotë.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

Observacioni i Gjetjes Nr. 05	Ne vijimin te gjetjes tuaj lidhur mungese e dokumentacionit te plot dhe te qendrueshem per planifikimin dhe raportimin e veprimtarise. Struktura pranon gjetjen e konstatuar nga auditi.Mungesa ne dokumentacion kane ardhur si pasoje e ngarkeses se shtuar te punes ,ndryshimeve te shpeshta organizative ,si dhe mungese ten je formati te unifikuar per planifikim dhe raportimin e veprimtaris .Ne vijim,Drejtoria do te mare masa per hartimin dhe standartizimin e dokumentacionit per planifikimin vjetor dhe raportimin periodic te veprimtarise ,duke garantuar ruajtjen perditesimin dhe arkivimin e tij ne menyre te qendrueshme ,me qellim permiresimin e procesit te monitorimit dhe rritjen e transparences insitcionale.
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Pranimi i gjetjes dhe identifikimi i mungesës së formateve të unifikuara vërteton mangësitë në monitorim. Nevojitet implementimi i menjëhershëm i sistemeve të raportimit për të siguruar gjurmueshmërinë e veprimtarisë.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 06	Ne vijimin te gjetjes tuaj perdorimi i sistemeve manuale per regjistrimin dhe monitroimin e te ardhurave dhe debitoreve . Struktura pranon pjeserisht gjetjen e auditit.Perdorimi i sistemeve manual ka qene i diktuar nga nugesia e mosfunktionimit I plot ten je sisitemi elktronik te integruar ,si dhe pasoje nga nevoj per te garantuar vazhdimesin e punes dhe ruajtjen e te dhenave .Megjithate Drejtoria eshte e angazhuar per te rritur perdorimin e sistemit elektronik,duke permiresuar procesin e regjistrimit dhe monitorimit te te ardhurave dhe debitoreve ,si dhe duke synuar reduktimin gradual te proseceve manual ,me qellim rritjen e saktetise se te dhenave dhe eficences ne pune .
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Audituesit theksojnë se përdorimi i sistemeve manuale është burim i lartë gabimesh

	njerëzore dhe vonesash. Angazhimi për reduktim gradual është i pamjaftueshëm; kërkohet një plan konkret për digjitalizimin e plotë.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

<p>Observacioni i Gjetjes Nr. 07</p>	<p>Ne vijimin të gjetjes tuaj dobësi në sistemin e informimit, komunikimit dhe raportimit të performancës</p> <p>Struktura përgjegjëse ka qenë e angazhuar në kryerjen e detyrave funksionale dhe operacionale, në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore në fuqi. Megjithatë, pranohet se sistemi i informimit dhe komunikimit të brendshëm, si dhe raportimi i performancës, nuk ka qenë i formalizuar dhe i standardizuar në të gjitha hallkat organizative, çka ka sjellë mangësi në dokumentimin dhe konsolidimin e të dhënave periodike të performancës.</p> <p>Dobësitë e konstatuara lidhen kryesisht me:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mungesën e procedurave të shkruara për rrjedhën e informacionit dhe komunikimin ndërstrukturor;</li> <li>• raportim jo të njëtrajtshëm të indikatorëve të performancës;</li> <li>• mungesë të një formati standard për raportet periodike të performancës.</li> </ul> <p>Theksojmë se informacioni dhe komunikimi janë realizuar në praktikë, por jo gjithmonë të dokumentuara sipas standardeve të kërkuara, gjë që ka ndikuar në vlerësimin e plotë dhe objektiv të performancës institucionale.</p> <p>Masat e ndërmarra dhe/ose të planifikuara</p> <p>Në funksion të adresimit të kësaj gjetjeje, janë planifikuar dhe/ose kanë filluar të ndërmerren këto masa:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hartimi dhe miratimi i procedurave të brendshme për sistemin e informimit</li> </ol>
--------------------------------------	--

	<p>dhe komunikimit institucional.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Përcaktimi i formateve standarde për raportimin periodik të performancës.</li> <li>3. Rritja e kordinimit ndërmjet strukturave përmes takimeve periodike dhe shkëmbimit të dokumentuar të informacionit.</li> <li>4. Përmirësimi i arkivimit dhe dokumentimit të raporteve të performancës për qëllime monitorimi dhe vlerësimi.</li> </ol> <p>Në përfundim, struktura angazhohet që brenda afateve të përcaktuara të përmirësojë sistemin e informimit, komunikimit dhe raportimit të performancës, duke garantuar transparencë, gjurmueshmëri dhe përputhje me kërkesat e kontrollit të brendshëm dhe auditimit.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Mungesa e dokumentimit të komunikimit ndërstrukturor vështirëson auditimin e performancës. Konkludohet se deri në miratimin e formateve standarde të raportimit, sistemi mbetet i pambrojtur nga moskoordinimi.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 08	<p>Ne vijimin të gjetjes tuaj, Mangësi në monitorimin e efektivitetit të masave dhe ndjekjen e veprimeve korigjuese.</p> <p>Në lidhje me gjetjen e konstatuar nga Audit, bëjmë me dije se institucioni e vlerëson këtë gjetje si të drejtë dhe e pranon nevojën për përmirësim të mëtejshëm të procesit të monitorimit të efektivitetit të masave të marra, si dhe të ndjekjes sistematike të veprimeve korigjuese.</p> <p>Mangësitë e konstatuara lidhen kryesisht me mungesën e një mekanizmi të formalizuar monitorimi, i cili të sigurojë vlerësimin periodik të zbatimit dhe efektivitetit të masave korigjuese, si dhe dokumentimin e rezultateve të tyre. Aktualisht, ndjekja e këtyre masave</p>
-------------------------------	--

	<p>është realizuar në mënyrë jo të plotë dhe pa një raportim të strukturuar.</p> <p>Në këtë kuadër, institucioni angazhohet që në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Të hartojë dhe miratojë procedura të brendshme për monitorimin e efektivitetit të masave dhe ndjekjen e veprimeve korrigjuese;</li> <li>• Të përcaktojë përgjegjësi të qarta për njësitë dhe personat përgjegjës për zbatimin dhe raportimin e masave;</li> <li>• Të realizojë monitorim periodik dhe raportim të dokumentuar mbi progresin dhe rezultatet e masave të marra;</li> <li>• Të përmirësojë sistemin e kontrollit të brendshëm me qëllim parandalimin e përsëritjes së problematikave të ngjashme në të ardhmen.</li> </ul> <p>Zbatimi i këtyre masave do të kontribuojë në rritjen e efektivitetit të kontrollit të brendshëm dhe në përmirësimin e performancës institucionale në përputhje me rekomandimet e Auditit.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Pranimi i gjetjes konfirmon se drejtoria nuk ka pasur një mekanizëm për ndjekjen e masave korrigjuese. Pa një procedurë të formalizuar monitorimi, efektiviteti i kontrollit të brendshëm mbetet i ulët.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

**Observacion mbi Sistemin për Tarifat dhe Taksat e Biznesit**

Observacioni i Gjetjes Nr. 09	<p>Ne vijimin të gjetjes tuaj mungese e arketimit të detyrimeve nga subjektet me kontrata Prokurimi</p> <p>Institucioni e pranon gjetjen e konstatuar nga auditi lidhur me mungesën e arkëtimit të detyrimeve financiare nga subjektet që kanë lidhur kontrata prokurimi, ku shkalla e vjeljes rezulton në nivelin 0%.</p> <p>Kjo situatë është krijuar si pasojë e mangësive në ndjekjen sistematike të detyrimeve</p>
-------------------------------	---

	<p>kontraktuale, mungesës së një mekanizmi të mirëkoordinuar ndërmjet strukturave përgjegjëse për prokurimin, financën dhe arkëtimin, si dhe mosaplikimit në kohë të masave penalizuese të parashikuara në kontrata.</p> <p>Në vijim, institucioni angazhohet që:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• të evidentojë në mënyrë të detajuar të gjitha detyrimet e papaguara nga subjektet kontraktuese;</li> <li>• të ndërmarrë veprime konkrete për njoftimin dhe ndjekjen e arkëtimin të këtyre detyrimeve;</li> <li>• të forcojë bashkëpunimin ndërmjet strukturave përgjegjëse për prokurimin, financën dhe të ardhurat;</li> <li>• të zbatojë në mënyrë rigoroze klauzolat kontraktuale dhe masat penalizuese në rast mosrespektimi të detyrimeve financiare;</li> <li>• të përmirësojë procedurat e monitorimit dhe raportimit të detyrimeve kontraktuale, me qëllim rritjen e shkallës së vjeljes në periudhat në vijim.</li> </ul> <p>Zbatimi i këtyre masave do të kontribuojë në përmirësimin e performancës financiare të institucionit dhe në forcimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Shkalla e vjeljes 0% për kontratat e prokurimit është një dështim i kontrollit financiar. Audituesit kërkojnë ndjekje ligjore të menjëhershme për këto detyrime dhe bashkëpunim ndërinstitucional pa vonesë.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

Observacioni i Gjetjes Nr. 10	<p>Ne vijimin të gjetjes tuaj Mungesë e masave shtrënguese për debitorët me vonesa mbi 12 mujore sqarojmë se institucioni e vlerëson gjetjen si të drejtë dhe të bazuar.</p> <p>Mungesa e aplikimit sistematik të masave</p>
-------------------------------	--

	<p>shtrënguese ndaj debitorëve me vonesa mbi 12 mujore ka ardhur si pasojë e kapaciteteve të kufizuara administrative, mungesës së procedurave të brendshme të detajuara për ndjekjen e debitorëve afatgjatë, si dhe prioritizimit të arkëtimit vullnetar përmes njoftimeve dhe komunikimeve paraprake.</p> <p>Megjithatë, gjatë periudhës së fundit janë ndërmarrë dhe janë planifikuar masa konkrete për përmirësimin e situatës, konkretisht:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identifikimi dhe përditësimi i listës së debitorëve me vonesa mbi 12 mujore;</li> <li>• Fillimi i procedurave për aplikimin e masave shtrënguese në përputhje me legjislacionin në fuqi;</li> <li>• Hartimi dhe miratimi i një plani veprimi për ndjekjen sistematike të debitorëve afatgjatë;</li> <li>• Rritja e monitorimit dhe raportimit periodik mbi ecurinë e masave të marra.</li> <li>• Per biznesin Fizik dhe Juridik meren masa dergohen gjith njoftimet perkatese per ekzekutim vullnetar pasatj beht bllokim llogarise bankare keto haoa jane ndjekur</li> <li>• Per Familjaret nuk kemi nje sistem te dixhitalizuar per masa shtenguese.</li> </ul> <p>Institucioni angazhohet që në vijim masat shtrënguese të aplikohen në mënyrë të rregullt dhe të dokumentuar për të gjithë debitorët me vonesa mbi 12 mujore, me qëllim rritjen e nivelit të arkëtimit dhe forcimin e disiplinës financiare.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Diferencimi midis biznesit (ku merren masa) dhe familjarëve (ku mungon sistemi) tregon pabarazi në trajtimin e debitorëve. Nevojitet urgjentisht një zgjidhje teknike edhe për kategorinë e familjarëve.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

Observacioni i Gjetjes Nr. 11	Ne vijimin te gjetjes tuaj ,mos permbushja e
-------------------------------	--

	<p>objektivave te arketimit gjate pjese se dyte te vitit ,duke ju referuar gjetjes së auditit mbi mos përmbushjen e objektivave të arkëtimit gjatë pjesës së dytë të vitit, informojmë se janë ndërmarrë masat e mëposhtme për të përmirësuar situatën dhe për të siguruar realizimin e objektivave të ardhshme:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Rishikimi i planeve të arkëtimit:</b> Janë rishikuar dhe përditësuar planet mujore të arkëtimit për pjesën e mbetur të vitit, duke identifikuar prioritetet dhe zërat me vonesë në arkëtim.</li> <li>2. <b>Pagesa behet me 2 keste .</b>Per biznesin fizik 20 prill dhe 20 tetor dhe shumica e bineseve e paguajne total detyrimin dhe kjo ndodh n gje gjat pjeses se dyte te vitit te kete kete ulje .</li> <li>3. <b>Inspektoret e terrenit.</b>Bejne njoftimet perkatese te kordinuar me vete Qytet me vete Njesit Administrative brenda afatave ,shperndahen njoftim .</li> </ol> <p><b>Përfundim:</b> Drejtoria ka marrë të gjitha masat e nevojshme për të siguruar realizimin e objektivave të arkëtimit në pjesën e mbetur të vitit dhe për të parandaluar përsëritjen e situatave të ngjashme. Monitorimi i vazhdueshëm dhe kordinimi me të gjitha njësitë përkatëse do të sigurojë përmbushjen e objektivave të ardhshme në mënyrë efektive dhe në kohë.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Sqarimi mbi pagesën me dy këste pranohet pjesërisht, por kjo nuk justifikon mosarritjen e objektivave vjetore. Nevojitet një analizë më e thellë mbi shpërndarjen e njoftimeve nga inspektorët e terrenit.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 12	Ne vijimin te gjetjes tuaj , Mosrakordim midis statusit aktiv të subjekteve të regjistruara në sistem dhe gjendjes reale të tyre, duke rezultuar në mbajtjen aktive në sistem të subjekteve që faktikisht nuk ushtrojnë aktivitet.
-------------------------------	--

	<p>Në lidhje me gjetjen e auditit, sqarojmë se mosrakordimi i evidentuar ka ardhur kryesisht si pasojë e mungesës së informacionit të përditësuar në kohë nga subjektet, vonesave në njoftimin e ndryshimeve të statusit të tyre, si dhe nevojës për përmirësim të procedurave të verifikimit periodik të të dhënave në sistem.</p> <p>Për adresimin e kësaj problematike, janë ndërmarrë këto masa konkrete:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Verifikim dhe rakordim i të dhënave:</b> Marim te dhena vetem kur bejen kerkese ne Qkb per pezullim ose mbyllje te Niptit .</li> <li>2. <b>Informim dhe ndërgjegjësim i subjekteve:</b> Janë ndërmarrë masa për informimin e subjekteve mbi detyrimin për deklarimin në kohë të çdo ndryshimi në statusin e tyre ligjor dhe ekonomik.</li> </ol> <p><b>Përfundim:</b> Drejtoria ka marrë masat e nevojshme për korrigjimin e mospërputhjeve të konstatuara dhe për përmirësimin e kontrollit të të dhënave në sistem, me qëllim garantimin e saktësisë, transparencës dhe përputhshmërisë së informacionit në vijim.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Mbajtja aktive e subjekteve që nuk ushtrojnë aktivitet fryn artificialisht pritshmëritë për të ardhura. Audituesit insistojnë në një rakordim periodik (çdo 3 muaj) me QKB dhe jo vetëm me kërkesë të subjektit.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 13	<p>Ne vijimin te gjetjes tuaj , mos arketimi i plot i detyrimeve financiare ne sektorin Bar-restorant.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <b>Sbjektet Bar Kafe:</b>Pagauajn pothuajse ne masen 95 % kestet sipas afatve.</li> <li>➤ <b>Bar –Restorantet :</b> Paguajne ne masen 99 % detyrimet e kesteve sipas afateve.</li> </ul>
-------------------------------	--

	<p>➤ <b>Juridiket:</b> Afatet perkatese i kane Brenda dates 20 Qershor me nje Kest jane te rregull ne masen 99%</p> <p><b>Perfundim:</b>Nuk kemi mangesi ne Subjektin Fizik apo Jurdik sa do i paket te jete numri tyre .Per llogaritjen e kamatvoneses do meren parasysh konkluzionet e lena dhe te kemi nje permiresim sa me te mire .</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Shifrat e larta të arkëtimit (95-99%) vlerësohen pozitivisht, por gjetja mbi përlllogaritjen e kamatëvonesave mbetet relevante për të siguruar arkëtimin e plotë sipas ligjit.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

#### Observacion mbi Sistemin për Tarifat dhe Taksat e Familjeve:

Observacioni i Gjetjes Nr. 14	<p>Ne vijimin te gjetjes tuaj , <b>mungese efikasiteti ne vjeljen e detyrimeve dhe administrimi i dobet i debise</b> Administrimi i debisë dhe procesi i vjeljes së detyrimeve janë ndikuar nga disa faktorë objektivë dhe subjektivë, ndër të cilët evidentohen: volumi i lartë i detyrimeve të prapambetura ndër vite, kapacitetet e kufizuara njerëzore dhe teknike, si dhe mungesa e një sistemi të integruar monitorimi për ndjekjen në kohë të debitorëve.</p> <p>Gjithashtu, një pjesë e detyrimeve i përket subjekteve joaktive ose atyre me vështirësi financiare, çka ka ndikuar drejtpërdrejt në uljen e eficiencës së arkëtimit. Megjithatë, është e rëndësishme të theksohet se janë ndërmarrë veprime për përmirësimin e situatës, duke përfshirë identifikimin e debitorëve me risk të lartë, rritjen e kontrolleve dhe forcimin e bashkëpunimit ndërsektorial.</p> <p><b>Përfundim:</b> Njësia angazhohet të përmirësojë administrimin e debisë dhe të rrisë efikasitetin e vjeljes së detyrimeve përmes forcimit të mekanizmave të monitorimit, përditësimit të</p>
-------------------------------	--

	bazës së të dhënave të debitorëve dhe zbatimit të masave ligjore në fuqi, me qëllim uljen graduale të stokut të debisë dhe garantimin e disiplinës financiare.
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Vëllimi i lartë i debisë së prapambetur kërkon masa konkrete dhe jo vetëm angazhime vullnetare. Mungesa e një sistemi të integruar mbetet shkaku kryesor i administrimit të dobët.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

Observacioni i Gjetjes Nr. 15	<p>Ne vijimin të gjetjes tuaj pasaktësi në administrimi e bazës së të dhënave dhe mungesë standartizimit në raportim</p> <p>Në lidhje me pasaktësitë në administrimin e bazës së të dhënave dhe mungesën e standardizimit në raportim, sqarojmë se kjo situatë ka ardhur si pasojë e përdorimit të burimeve të ndryshme të të dhënave, mungesës së një sistemi unik dhe përditësimeve jo të njëkohshme nga njësitë përgjegjëse.</p> <p>Për adresimin e kësaj gjetjeje janë ndër marrë dhe planifikuar masat e mëposhtme:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Rishikimi dhe pastrimi i bazës së të dhënave:</b> Është nisur procesi i verifikimit, përditësimit dhe harmonizimit të të dhënave ekzistuese për të eliminuar pasaktësitë dhe dublimet.</li> <li>2. <b>Standardizimi i raportimit:</b> Janë hartuar dhe miratuar formate standarde raportimi, të cilat do të përdoren nga të gjitha njësitë përkatëse për të siguruar një paraqitje të unifikuar dhe të saktë të informacionit.</li> <li>3. <b>Përmirësimi i procedurave të brendshme:</b> Janë rishikuar procedurat ekzistuese për administrimin e të dhënave dhe raportimin, me qëllim rritjen e saktësisë dhe transparencës.</li> <li>4. <b>Trajnimi i stafit:</b> Për vitin 2026 kemi</li> </ol>
-------------------------------	---

	<p>kerkuar trajnime me tema ate ndryshme per organizimin sa me te sakte te menaxhimit dhe administrimit te baze se te dhenave .</p> <p><b>Përfundim:</b> Zbatimi i masave të mësipërme do të sigurojë administrim më të saktë të bazës së të dhënave dhe raportim të standardizuar, duke parandaluar përsëritjen e problematikave të evidentuara nga auditi.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Pasaktësitë në bazën e të dhënave cenojnë vendimmarrjen. Trajnimi i planifikuar për vitin 2026 është hap pozitiv, por pastrimi i të dhënave duhet të kryhet në mënyrë prioritare brenda këtij viti fiskal.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

Observacioni i Gjetjes Nr. 16	<p>Ne vijimin te gjetjes tuaj ,disproporcioni i arketimit sipas zonave (Blloqeve)dhe mbulim i pjesshem i Taksës se Pasurisë</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Analiza e arkëtimit sipas zonave:</b> Është kryer analizë krahasuese e nivelit të arkëtimit për çdo zonë (bllok), me qëllim identifikimin e zonave me risk të lartë dhe nivel të ulët mbulimi ,i kemi te ndara te 6 Blloqet e Qytetit Ereke.</li> <li>2. <b>Përditësimi i bazës së të dhënave të pasurive:</b> Po vijon procesi i verifikimit dhe pasurimit të të dhënave për subjektet dhe pasuritë, në bashkëpunim me strukturat përkatëse, për të rritur mbulimin e Taksës së Pasurisë.</li> <li>3. <b>Intensifikimi i masave të arkëtimit:</b> Janë planifikuar veprime të fokusuara në zonat me performancë të ulët arkëtimi, përmes njoftimeve, komunikimit me subjektet dhe ndjekjes administrative sipas legjislacionit në fuqi.</li> <li>4. <b>Përmirësimi i monitorimit:</b> Është forcuar monitorimi periodik i arkëtimeve sipas zonave, duke</li> </ol>
-------------------------------	--

	<p>vendosur tregues performance për çdo bllok.</p> <p>5. <b>Koordinimi ndërinstitucional:</b> Përritet bashkëpunimi me institucionet përkatëse për shkëmbimin e informacionit mbi pasuritë dhe statusin e tyre ligjor.</p> <p><b>Përfundim:</b> Zbatimi i masave të mësipërme synon reduktimin e disproporcioneve të arkëtimit ndërmjet zonave dhe rritjen graduale të mbulimit të Taksës së Pasurisë, duke përmirësuar eficiencën e administrimit të të ardhurave vendore dhe duke parandaluar përsëritjen e problematikave të evidentuara nga auditet.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Disproporcioni sipas zonave tregon për një menaxhim jo të njëtrajtshëm të burimeve njerëzore (inspektorëve). Nevojitet rishpërndarje e ngarkesës së punës bazuar në potencialin e arkëtimit të çdo blloku.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

#### Observacion mbi Sistemin për Menaxhimin e Riskut:

Observacioni i Gjetjes Nr. 17	<p>Ne vijme te gjetjes tuaj ,mungesë në formalizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut.</p> <p>Në lidhje me gjetjen e auditit mbi mangësitë në formalizimin dhe funksionimin e sistemit të menaxhimit të riskut, sqarojmë se struktura ka zbatuar elementë të menaxhimit të riskut në praktikë, por pa një dokumentim dhe formalizim të plotë sipas standardeve të kërkuara.</p> <p>Për adresimin e kësaj gjetjeje janë ndërmarrë dhe planifikuar masat e mëposhtme:</p> <p>1. <b>Formalizimi i kuadrit të menaxhimit të riskut:</b> Është iniciuar procesi për hartimin dhe miratimin e dokumentacionit përkatës (politika,</p>
-------------------------------	--

	<p>procedura dhe matrica e riskut), në përputhje me kërkesat ligjore dhe standardet e kontrollit të brendshëm.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. <b>Identifikimi dhe vlerësimi i riskut:</b> Janë identifikuar risqet kryesore që lidhen me aktivitetin e njësisë dhe po kryhet vlerësimi i tyre sipas probabilitetit dhe ndikimit.</li> <li>3. <b>Vendosja e masave kontrolluese:</b> Për çdo risk të identifikuar po përcaktohen masa konkrete për reduktimin ose menaxhimin e tij, si dhe përgjegjësit për zbatimin e këtyre masave.</li> <li>4. <b>Monitorimi dhe raportimi periodik:</b> Është planifikuar monitorimi periodik i riskut dhe raportimi i tij tek drejtuesit përkatës, me qëllim përmirësimin e vendimmarrjes.</li> <li>5. <b>Trajnimi i stafit:</b> Staf i përkatës do të trajnohet mbi parimet e menaxhimit të riskut dhe rolin e tij në funksionimin efektiv të sistemit.</li> </ol> <p><b>Përfundim:</b> Zbatimi i masave të mësipërme do të mundësojë krijimin dhe funksionimin e një sistemi të formalizuar dhe efektiv të menaxhimit të riskut, duke përmirësuar kontrollin e brendshëm dhe duke parandaluar përsëritjen e problematikave të evidentuara nga auditi.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Menaxhimi i riskut në praktikë pa dokumentim, nuk është i matshëm. Audituesit konkludojnë se pa një Matricë Risku të miratuar nga Titullari, institucioni mbetet i ekspozuar ndaj kërcënimeve operationale.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

Observacion mbi Sistemin për Mbajtjen e Listave

Observacioni i Gjetjes Nr. 18	Ne vijme te gjetjes tuaj , mungesa e një sistemi të unifikuar dhe të automatizuar për menaxhimin e listave, evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve. Në lidhje me gjetjen e auditit mbi mungesën e
-------------------------------	--

	<p>një sistemi të unifikuar dhe të automatizuar për administrimin e listave, evidencave të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve, sqarojmë se aktualisht proceset përkatëse realizohen manualisht dhe evidencave të ndara, Familjaret, Subjektet Fizik ,Juridik ,Toka buqesore. Trualli, Tokat me Qera, Hapsirat publike, Hecetetj te gjitha jane te ndare me tabela perkatese.</p> <p>Për adresimin e kësaj problematike janë ndërmarrë dhe planifikuar masat e mëposhtme:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <b>Vlerësimi i nevojave dhe proceseve ekzistuese:</b> Është kryer analizë e proceseve aktuale të administrimit të të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve, me qëllim identifikimin e mangësive dhe pikave që kërkojnë automatizim.</li> <li>2. <b>Planifikimi i një sistemi të integruar:</b> Është planifikuar krijimi ose adoptimi i një sistemi të unifikuar informatik, i cili do të mundësojë menaxhimin e centralizuar të listave, të ardhurave, debitorëve dhe procesit të faturimit.</li> <li>3. <b>Standardizimi i të dhënave:</b> Po punohet për standardizimin e formateve dhe strukturës së të dhënave, me qëllim integrimin e tyre në një platformë të vetme.</li> <li>4. <b>Rritja e kontrollit dhe transparencës:</b> Sistemi i planifikuar do të lehtësojë monitorimin në kohë reale të të ardhurave, gjendjes së debitorëve dhe procesit të faturimit, duke rritur kontrollin e brendshëm dhe transparencën.</li> <li>5. <b>Trajnimi i stafit dhe zbatimi gradual:</b> Parashikohet trajnimi i stafit dhe implementimi gradual i sistemit, për të garantuar funksionim të qëndrueshëm dhe minimizim të riskut operacional.</li> </ol> <p><b>Përfundim:</b> Zbatimi i masave të mësipërme do të kontribuojë në krijimin e një sistemi të</p>
--	--

	unifikuar dhe të automatizuar për administrimin e të ardhurave, debitorëve dhe faturimeve, duke rritur eficiencën, saktësinë e të dhënave dhe cilësinë e raportimit, si dhe duke parandaluar përsëritjen e problematikave të evidentuara nga auditit.
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Ekzistenca e tabelave të ndara (manuale) vërteton mungesën e një sistemi unik. Fragmentimi i të dhënave rrit riskun e mospërputhjeve financiare midis listave të ndryshme të pasurive.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

### Observacion mbi Sistemin për Menaxhimin e dhënies së Lejeve të Transportit

Observacioni i Gjetjes Nr. 19	<p>Ne vijme te gjetjes tuaj , mangesi ne dokuemnatacion shoqerues per dhenien dhe rinovimin e lejeve te transportit.</p> <p>Në lidhje me gjetjen e auditit mbi mungesën e dokumentacionit ne vazhdimesi do meren masa sygjerruar dhe nga ana juaj qe Çertifikatat e Transportit te jene me dokumente te plotesuara .</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Leje Qarkullimi</li> <li>• Siuracion</li> </ul> <p><b>Përfundim:</b> Zbatimi i masave të mësipërme do te zbatohen ne vazhdimesi.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Dokumentacioni i paplotë në dhënien e lejeve të transportit është shkelje e drejtpërdrejtë procedurale. Angazhimi për plotesim në vazhdimësi duhet të shoqërohet me një kontroll verifikues për të gjitha lejet e lëshuara së fundmi.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

### Observacion mbi Sistemin për Mbledhjen e Detyrimeve të Prapambetura

Observacioni i Gjetjes Nr. 20	Ne vijme te gjetjes tuaj, te mësipërme, sqarojmë se struktura përgjegjëse ka ushtruar
-------------------------------	---

	<p>veprimtarinë e saj në kushtet e një volumi të lartë të debive të akumuluar ndë vite, si dhe përballë kufizimeve objektive administrative dhe ligjore që kanë ndikuar në ritmin e vjeljes së detyrimeve të prapambetura.</p> <p>Pranohet se në disa raste ka pasur mungesë efikasiteti në ndjekjen sistematike të debive progresive, si dhe parregullësi në dokumentimin dhe përditësimin e të dhënave, çka ka ndikuar në mosrealizimin e nivelit të pritshëm të arkëtimeve.</p> <p>Faktorët kryesorë që kanë ndikuar në këtë situatë janë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• vështirësitë në identifikimin dhe lokalizimin e subjekteve debitore;</li> </ul> <p>Theksojmë se, megjithatë, janë ndërmarrë veprime të vazhdueshme për arkëtimin e detyrimeve të prapambetura, por efektiviteti i tyre nuk ka qenë gjithmonë në nivelin e kërkuar nga standardet e kontrollit të brendshëm dhe praktikat më të mira financiare.</p> <p><b>Masat e ndërmarra ose të planifikuara</b></p> <p>Për përmirësimin e situatës dhe adresimin e gjetjes së auditimit, janë planifikuar/ndërmarrë këto masa konkrete:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hartimi i një plani të posaçëm veprimi për menaxhimin dhe vjeljen e debive progresive.</li> <li>2. Klasifikimi i debive sipas vjetërsisë, shumës dhe mundësisë reale të arkëtimit.</li> <li>3. Forcimi i masave shtrënguese administrative në përputhje me legjislacionin në fuqi.</li> <li>4. Përmirësimi i sistemit të evidencës dhe raportimit të debive të prapambetura.</li> <li>5. Rritja e kordinimit ndërmjet strukturave përgjegjëse për ndjekjen e</li> </ol>
--	--

	<p>detyrimeve debitore.</p> <p><b>Përfundim:</b> struktura angazhohet të përmirësojë ndjeshëm eficiencën e vjeljes së detyrimeve të prapambetura, duke reduktuar nivelin e debisë progresive dhe duke garantuar një menaxhim më efektiv dhe transparent të të ardhurave.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Vështirësitë në lokalizimin e debitorëve tregojnë nevojën për bashkëpunim me zyrën e gjendjes civile dhe kadastrën. Plani i posaçëm i veprimit duhet të ketë afate konkrete dhe objektiva mujore vjeljeje.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

Observacioni i Gjetjes Nr. 21	<p>Ne vijim të gjetjes tuaj ,per subjektet pa kontarte të rregullt ,shembull Caushi Sh.p.k Subjekti nuk është paisur me Kontrate pasi është në proces gjyqësor dhe deri në përfundim të gjyqit të jepet vendimi final nuk vjelim dot debine .</p> <p>Subjekti lartë përmendur ka kontrate të re qeraje me Bashkinë Kolonje date 02.09.2024 me Nipt K98217001T dhe rezulton taksapagues i rregullt.</p> <p><b>Përfundim:</b> struktura angazhohet të përmirësojë ndjeshëm për një arketim sa më korrekt për të Ardhurat e Bashkisë Kolonje që ndikojnë në të mirë të komunitetit.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Audituesit konstatojnë se ekzistenca e një procesi gjyqësor nuk duhet të pengojë dokumentimin e plotë të debisë progresive. Vlerësohet fakti që subjekti ka lidhur kontratë të re në vitin 2024, por për periudhat e mëparshme pa kontratë, institucioni duhet të kishte aplikuar masa mbrojtëse financiare. Gjetja qëndron deri në zgjidhjen përfundimtare të statusit të detyrimeve të prapambetura.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

<p>Observacioni i Gjetjes Nr. 22</p>	<p>Ne vijim te gjetjes tuaj ,per debitorët e mbedhenj shembull El Paver ka lidhur Akt-Marveshje me Bashkine Kolonje dhe e zbaton sipas ligjeve ne fuqi per vitin 2025 ka paguar sipas rregullit 20% te total debise dhe kesti e pare te lidhur ne Akt –Marveshje.</p> <p>Golden Nutes ka mare cdo njoftim zyrtar deri ne mas shtenguese problem eshte adresari dhe pergjigje kthehn mbrapsht ,jane mare masa dhe hapa me Drejtorin Juridke per process gjyqesor.</p> <p><b>Përfundim:</b> struktura angazhohet të përmirësojë ndjeshem per vjeljen e debise te ketyre subjekteve pasi zene peshen kryesore te te ardhurave ne Bashkine Kolonje.</p>
<p>Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen</p>	<p>Për rastin "El Power", vlerësohet ndjekja përmes Akt-Marrëveshjes, por audituesit theksojnë se shlyerja prej 20% është në nivel minimal për debitorë të mëdhenj. Për rastin "Golden Nuts", mungesa e adresarit tregon dobësi në administrimin e dosjeve të subjekteve. Deri në arkëtimin efektiv të kësteve dhe fillimin e procesit gjyqësor për debitorin e dytë, risku mbetet i lartë.</p>
<p>Rishikim i statusit të gjetjes</p>	<p>Gjetja qëndron.</p>
<p>Rishikim i nivelit të riskut</p>	<p>I lartë.</p>

<p>Observacioni i Gjetjes Nr. 23</p>	<p>Ne vijim te gjetjes tuaj ,Fshatrat e thelle si Radivicka,Orgocka,Qinam Radovicke,Kozel-Pepellash ,Bezhan etj.jane fshatra te braketisura nuk kane asnje banore por ne baze te gjendjes civile u taksohet vetem toka buqesore qe eshte ndare me ligjin 7501 dhe ne regjistrin e taksave kalon automatikisht cdo vit.</p> <p><b>Përfundim:</b> struktura angazhohet te meren masa ne bashkepunim si do veprohet per Fshatrat qe nuk kane asnje banore dhe taksa u vazhdon.</p>
<p>Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen</p>	<p>Audituesit vlerësojnë sinqeritetin e subjektit mbi problematikën e fshatrave të braktisur. Megjithatë, mbajtja e tarifave aktive mbi një</p>

	bazë të dhënash që nuk reflekton realitetin (fshatra pa banorë) çon në mbifaturim dhe debi të pavjelshme (stok fiktiv). Nevojitet një vendimmarrje e Këshillit Bashkiak për trajtimin e këtyre rasteve specifike.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

Observacioni i Gjetjes Nr. 24	<p>Ne vijim te gjetjes tuaj, në lidhje me gjetjen e konstatuar nga auditimi për paskatësi në mbajtjen e regjistrave, sqarojmë se struktura përgjegjëse ka mbajtur regjistrat përkatës në përputhje me kërkesat ligjore bazë, megjithatë pranohet se në disa raste janë evidentuar mangësi në mënyrën e plotësimit, përditësimit dhe administrimit të tyre.</p> <p>Këto paskatësi kanë ardhur kryesisht si rezultat i:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mungesës së formateve të standardizuara për mbajtjen e regjistrave;</li> </ul> <p>Theksojmë se paskatësitë e konstatuara kanë karakter administrativ dhe nuk kanë sjellë tjetërsim apo humbje të dokumentacionit, por kanë ndikuar në saktësinë, gjurmueshmërinë dhe besueshmërinë e informacionit të regjistruar.</p> <p>Në përfundim, struktura angazhohet të eliminojë paskatësitë e evidentuara dhe të përmirësojë ndjeshëm cilësinë e mbajtjes së regjistrave, duke garantuar saktësi, transparencë dhe përputhje me kërkesat e kontrollit të brendshëm dhe auditimit.</p>
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Pranohet se mangësitë janë të natyrës administrative, por mungesa e formateve të standardizuara cenon parimin e "gjurmueshmërisë" së auditit. Pa regjistra të saktë dhe të unifikuar, kontrolli i brendshëm nuk mund të garantojë besueshmërinë e raporteve financiare. Gjetja konsiderohet e

	mbyllur vetëm pas miratimit të formateve të reja.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I mesëm.

#### Observacion mbi Sistemin e Kadastrës Fiskale:

Observacioni i Gjetjes Nr. 25	Ne vijim te gjetjes tuaj ,në lidhje me gjetjen e konstatuar nga auditimi për mungesëne një sistemi të kadastrës fiskale kostatohet mungesa e një sistemi të plot dhe funksional të kadastrës fiskale në administrimin e të ardhurave. Në përfundim, struktura angazhohet që të meren masat e duhura dhe fillimin e punës me sistemin e kadastrës fiskale.
Konkluzion përfundimtar i audituesve për gjetjen	Mungesa e një Kadastre Fiskale funksionale është një mangësi kritike që pengon vlerësimin e saktë të taksës mbi pasurinë. Audituesit nënvizojnë se pa këtë sistem, Bashkia humbet një pjesë të konsiderueshme të bazës tatimore. Angazhimi për fillimin e punës është hapi i parë, por deri në funksionalizimin e plotë, risku mbetet në nivel maksimal.
Rishikim i statusit të gjetjes	Gjetja qëndron.
Rishikim i nivelit të riskut	I lartë.

#### Grupi i Auditimit

Laura Skënderas

Arnold Fetallari