**SHTOJCA 2**

**Struktura e Dokumentit së Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor, 2025-2027**

# LOGO

**BASHKIA [emri i bashkisë]**

**Projekt Dokumenti**

**Programi Buxhetor Afatmesëm**

**2025 - 2027**

**Qershor 2024**

***Përmbajtja***

[LOGO 2](file:///D%3A%5CDropbox%5CX%20-%20SECO%20TEAM%5CC.1.1-MTBP%5C2024%5CInstruction%5CShtojca%202.%20Struktura%20e%20Dokumentit%20t%C3%AB%20PBA%20Vendor%202025-2027.docx#_Toc159583547)

[1. HYRJE 5](#_Toc159583548)

[1.1 Roli dhe Qëllimi i Programit Buxhetor Afatmesëm, si një Instrument Efektiv Planifikimi në Nivel Vendor 5](#_Toc159583549)

[1.2 Fazat e Përgatitjes dhe Miratimit të PBA-së 7](#_Toc159583550)

[2. Vështrim i Përgjithshëm i Bashkisë (1-2 faqe) 10](#_Toc159583551)

[2.1 Situata e Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore 10](#_Toc159583552)

[2.2 Çështje Kryesore për Projektet dhe Politikat e Bashkisë / Këshillit të Qarkut 10](#_Toc159583553)

[3. Orientimi Afatgjatë i Bashkisë / Këshillit të Qarkut (1-2 faqe) 11](#_Toc159583554)

[3.1 Strategjia e Zhvillimit Afatgjatë 11](#_Toc159583555)

[3.2 Sfidat Kryesore të Zhvillimit / Paraqitja e Projekteve Kryesore – Arsyet dhe Përfituesit 11](#_Toc159583556)

[4. BUXHETI AFATMESËM I BASHKISË/QARKUT [EMRI] 2025-2027 12](#_Toc159583557)

[4.1 Të Ardhurat dhe Shpenzimet Publike të Bashkisë/Qarkut [EMRI] në vitet 2025-2027 13](#_Toc159583558)

[4.1.1 Të ardhurat e parashikuara të Bashkisë/Qarkut [EMRI] për vitet 2025-2027 13](#_Toc159583559)

[2.1.2 Plani i Shpenzimeve të Bashkisë/Qarkut [EMRI] për periudhën 2025-2027 17](#_Toc159583560)

[4.2 INVESTIMET PUBLIKE NË NIVEL VENDOR 21](#_Toc159583561)

[5. BUXHETI AFATMESËM PËR PROGRAMET BUXHETORE 22](#_Toc159583562)

[5.1.1 Qëllimet dhe Objektivat e Politikës së Programit 22](#_Toc159583563)

[5.1.2 Plani i Shpenzimeve të Produkteve të Programit 23](#_Toc159583564)

[5.1.3 Projektet e Investimeve të Programit 24](#_Toc159583565)

[5.1.4 Informacione Bazë mbi Programin 24](#_Toc159583566)

[6. BUXHETI VJETOR 26](#_Toc159583567)

[6.1. Dokumentacioni Bazë 26](#_Toc159583568)

[6.2. Dokumentacioni Shoqërues 26](#_Toc159583569)

*Lista e Tabelave*

[Tabela 1. Informacion Bazë mbi Bashkinë/Qarkun [EMRI I BASHKISË/QARKUT] 12](#_Toc159583570)

[Tabela 2. Të Ardhurat e Bashkisë sipas Burimit 13](#_Toc159583571)

[Tabela 3. Shpenzimet totale të Bashkisë sipas kategorive ekonomike. 17](#_Toc159583572)

[Tabela 4. Shpenzimet totale të Bashkisë sipas programit dhe kategorive ekonomike 19](#_Toc159583573)

[Tabela 5. Shpenzimet e NJVQV sipas Klasifikimit Funksional (Niveli I, II, III i COFOG) 20](#_Toc159583574)

[Tabela 5. Shpenzimet e Programit sipas Kategorive ekonomike 22](#_Toc159583575)

[Tabela 6. Qëllimet dhe Objektivat e Politikës së Programit 22](#_Toc159583576)

[Tabela 7. Planet e Shpenzimeve të Produkteve të Programit 23](#_Toc159583577)

[Tabela 8. Projektet e Investimeve të Programit 24](#_Toc159583578)

[Tabela 9. Informacione bazë mbi Programit 24](#_Toc159583579)

*Lista e Shkurtimeve*

PBA – Programi Buxhetor Afatmesëm

NJVV – Njësi e Vetëqeverisjes Vendore

EMP – Ekipi i Menaxhimit të Programit

GMS – Grupi për Menaxhimin Strategjik

MF – Ministria e Financave

FPT – Instrumenti i Planifikimit Financiar

INSTAT – Instituti i Statistikave

PBB – Produkti i Brendshëm Bruto

SMBV – Sistemi i Menaxhimit të Buxhetit Vendor

# 1. HYRJE

**KUTI ORIENTUESE**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENTI**

Seksioni 1 (Hyrja) e dokumentit të PBA-së përmban informacione të përgjithshme mbi rëndësinë e procesit dhe dokumentit të PBA, dhe si i tillë është standard the i përdorshëm njëlloj për të gjitha NJVQV.

Sidoqoftë, NJVQV-ja mund të bëjë modifikimet që gjykon të arsyeshme.

## 1.1 Roli dhe Qëllimi i Programit Buxhetor Afatmesëm, si një Instrument Efektiv Planifikimi në Nivel Vendor

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është një instrument për prezantimin në mënyrë të integruar e disavjecare të parashikimit të të ardhurave dhe burimeve financiare publike dhe për planifikimin, manaxhimin dhe lëvrimin e shërbimeve publike. Si i tillë, ai është një komponent kryesor i planifikimit kombëtar dhe vendor.

Strategjia Kombëtare e Zhvillimit, Strategjitë Sektoriale dhe Planet e Përgjithshme Vendore shpjegojnë atë që qeveria synon të arrijë në fushat kryesore të ofrimit të shërbimeve, cilat struktura të qeverisë do të përfshihen dhe si do të ndërveprojnë me organizatat e sektorit privat dhe aktorë të tjerë joqeveritarë. Si të tilla, ato përshkruajnë mënyrën sesi qeveria synon të zhvillojë komponentët kryesorë të ofrimit të shërbimeve, investimet kryesore publike që do të kërkojnë dhe implikimet përkatëse për nivelin dhe llojin e shërbimeve publike që do të ofrohen. Aspekti strategjik i këtyre dokumenteve i jep formë kërkesave për shpenzime për investime publike si dhe për ofrimin e shërbimeve gjatë periudhave disavjeçare.

Ashtu si edhe nivelet e tjera të qeverisjes, Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore (NJVQV-të) janë përgjegjëse për menaxhimin e fondeve publike. Kjo përfshin mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore dhe menaxhimin e burimeve kombëtare që transferohen në bashki nga qeveria qendrore, disa prej të cilave kushtëzohen për shërbime specifike. Kjo do të thotë se kërkohet një instrument për të projektuar burimet e përgjithshme të disponueshme për shpenzimet vendore, duke përfshirë këtu: grantet, huatë, taksa e tarifat vendore dhe transferime nga qeveria qendrore (të kushtëzuara dhe të pakushtëzuara).

Njësitë e vetëqeverisjes vendore ofrojnë shërbime publike vendore bazuar në kompetencat që u jep ligji. Si rrjedhojë, kjo kërkon një instrument për të lehtësuar dhe menaxhuar mënyrën e përdorimit të burimeve gjithsej, duke përfshirë vendimet për llojin e shpenzimeve (pagat dhe sigurimet; mallrat dhe shërbimet, interesat e borxhit, ripagimi i huave dhe kështu me radhë), si dhe vendimet strategjike se si do të alokohen burime midis llojeve të ndryshme të shërbimeve publike (sigurisë publike, arsimit, shëndetësisë, punëve publike dhe kështu me radhë).

Procesi i PBA*-*së, prezanton në mënyrë të integruar informacionin mbi parashikimet e të ardhurave dhe burimeve gjithsej dhe përcakton objektivat përse do të shpenzohen ato, kostot e nevojshme dhe llojin e secilit shërbim që do të ofrohet. Ndër të tjera, kjo përfshin lidhjen e qëllimeve dhe objektivave të bashkisë me qëllime strategjike të përcaktuara në strategjitë lokale dhe kombëtare. Procesi i PBA-së, disiplinon maturinë financiare vendore duke planifikuar shpenzimet publike brenda një kuadri realist financiar vendor. Në të njëjtën kohë, ai synon të garantojë që shërbimet publike vendore plotësojnë nevojat në rritje të banorëve duke treguar se si shpenzimet publike për prioritetet strategjike të zhvillimit të njësisë vendore përkthehen në vendime konkrete për ofrimin e shërbimeve publike vendore, me lidhje të qarta mes politikave vendore dhe prioriteteve vjetore të shpenzimeve .

Në procesin e PBA-së planifikimi dhe buxhetimi vendor afatgjatë e ndihmon njësinë vendore të planifikojë sesi shërbimet publike do të evoluojnë me kalimin e kohës, duke përcaktuar kërkesat disavjeçare të shpenzimeve në fusha të ndryshme të ofrimit të shërbimeve në përputhje jo vetëm me ndryshimet e parashikuara në demografinë, por edhe në përputhje me ndryshimin e nevojave të banorëve të bashkisë. Kombinimi i këtij informacioni me parashikimin për nevojat dhe burimet në dispozicion në të ardhmen, u mundëson njësive vendore që të planifikojnë shërbime publike në mënyrë të qëndrueshme, si dhe të zhvillojnë një kuadër afatmesëm të burimeve si bazë për planifikimin afatmesëm të shpenzimeve.

Gjithashtu*,* procesi i PBA-së siguron një kornizë për planifikimin e investimeve publike sipas programeve buxhetore duke përfshirë edhe kërkesat për shpenzimeve korente. Kjo siguron një bazë të fortë mbi të cilën mund të merren vendimet për investime, të lidhura me planet strategjike dhe planet afatmesme për zhvillimin e shërbimeve të ndryshme publike që njësia vendore ofron për banorët.

Në mënyrë të përmbledhur Programi Buxhetor Afatmesëm përfshin këto procese:

* prezanton informacionin mbi të ardhurat dhe burimet e disponueshme të bashkisë;
* përkthen vizionin strategjik të NJVQV-së në plane praktike për ofrimin e shërbimeve gjatë një periudhë disavjeçare;
* shpërndan burimet sipas fushave të veçanta të ofrimit të shërbimeve publike,
* përcakton treguesit e performancës në secilën fushë të ofrimit të shërbimeve;
* llogarit kërkesat vjetore të shpenzimeve (korente dhe për investime) në përputhje me objektivat dhe treguesit e performancës për një periudhë disavjeçare; dhe
* përcakton treguesit vjetorë të performancës në përputhje me parashikimet për burimet në dispozicion përgjatë një periudhe disavjeçare.

Në qendër të PBA-së janë dy procese planifikimi dhe buxhetimi që NJVQV-të ndërmarrin për të planifikuar treguesit e performancës dhe shpenzimet afatmesme, si dhe propozimet për buxhetet vjetore:

* Përcaktimi i Qëllimeve dhe Objektivave të Programit (nëpërmjet Rishikimit të Politikës së Programit);
* Planifikimi i Shpenzimeve të Programit (në funksion të ofrimit të shërbimeve).

Procesi i *Rishikimit të Politikës* së *Programit,* synon të specifikojë qëllimet, objektivat e programit, standardet (ndërkombëtare ose shqiptare), si dhe treguesit e perfomancës të lidhura me ato në terma SMART[[1]](#footnote-1). Ky informacion konsiston në rezultatet e dëshiruara dhe të matshme nga veprimet e NJVQV-së, të cilat duhet të arrihen në periudhën afatgjatë[[2]](#footnote-2) (Qëllimet e Politikës së Programit), si edhe arritjet e dëshiruara në periudhën tre-vjecare[[3]](#footnote-3), sasitë e produkteve (shërbimeve publike) dhe kostot respektive për arritjen e Objektivave të Programit (që janë hapa të ndërmjetëm për arritjen e një Qëllimi të Politikës së Programit). Të gjitha shpenzimet e NJVQV-së duhet të kontribuojnë në mënyrë direkte dhe integrale në arritjen e Objektivave të Programeve të saj.

Procesi i *Planifikimit të* *Shpenzimeve të Programit,* synon të përcaktojë sasinë dhe koston e të gjitha shërbimeve publike që NJVQV-ja planifikon të ofrojë gjatë çdo viti të periudhës afatmesme, të shprehura në formën e produkteve SMART të programit. NJVQV-ja, specifikon produkte që sigurojnë arritjen e të gjitha Objektivave të Programit, Qëllimeve të Politikës së Programit si dhe standarteve e treguesve të performancës të lidhura me ato.

Si të tilla, proceset e Rishikimit të Politikës së Programit dhe Planifikimi i Shpenzimeve të Programit përfaqësojnë zemrën e procesit të PBA-së, dhe informacioni i gjeneruar nga këto procese paraqitet në mënyrë të detajuar në Seksionin 3, të dokumentit të PBA-së . Këto qëllime, objektiva, standarde dhe produkte përbëjnë kornizën e performancës për shërbimet publike të NJVQV.

Një element i rëndësishëm i procesit të përgatitjes së PBA-së është specifikimi i Treguesve të Performancës (SMART) për secilën fushë të funksioneve të bashkisë. Kjo përfshin planifikimin dhe kostimin e detajuar të treguesve të performancës brenda secilit funksion të qeverisjes vendore, si dhe prezantimin e këtyre treguesve për miratim tek vendimmarrësit dhe më pas për publikun e gjerë në formën e:

* Produkteve SMART, që specifikojnë në detaje shërbimet publike të planifikuara për t’u ofruar;
* Objektivave SMART të Politikës së Programit (dhe treguesve të performancës të lidhura me ato), që specifikojnë arritjet kryesore vjetore nga ofrimi i shërbimeve publike;
* Qëllimeve SMART të Politikës së Programit (dhe treguesve të performancës të lidhura me ato), që bashkia planifikon të arrijë në periudhën afatgjatë;
* Kostot totale të ofrimit të shërbimeve vendore, duke treguar se si njësia vendore planifikon të përdorë burimet në dispozicion;
* Kostot e planifikuara për produktet (shërbimet) individuale, në mënyrë që vendimmarrësit dhe banorët të kuptojnë efikasitetin e planifikuar në ofrimin e shërbimeve të veçanta.

## 1.2 Fazat e Përgatitjes dhe Miratimit të PBA-së

Udhëzimi Standart[[4]](#footnote-4) i PBA-së, përcakton kërkesat kryesore të procesit të PBA-së për NJVQV, si dhe kërkesat përkatëse për raportim brenda bashkisë apo tek qeveria qendrore. Aspektet kryesore të udhëzimit standart përfshijnë:

* Rolet dhe përgjegjësitë në procesin e përgatitjes së PBA-së për Kryetarin e NJVV-së, Këshillin e NJVQV, GMS, Zyrtarët Autorizues dhe Ekzekutues, Drejtuesit dhe anëtarët e EMP-ve, si dhe MF-së;
* Procedurat, fazat e ndryshme, kalendarin dhe metodologjinë për programimin dhe buxhetimin e bazuar në performancë në përgatitjen e PBA-së;
* Kërkesat e raportimit të programit buxhetor afatmesëm. Më konkretisht, kërkesat për të përgatitur dhe prezantuar: Misionin e njësisë së vetëqeverisjes vendore dhe strukturën e programeve; Deklaratat e politikës së programeve; Tavanet e njësisë së vetëqeverisjes vendore sipas programeve; Shpenzimet e programeve sipas artikujve; Shpenzimet e programeve sipas produkteve; Projektet me financim të brendshëm; Projektet me financim të huaj; Formatet plotësuese të kërkesave buxhetore; Projekt planin e arkës, i cili dorëzohet në përfundim të fazës së dytë të përgatitjes së kërkesave buxhetore; Raportet e kërkesave shtesë (Kërkesat shtesë sipas produkteve; Kërkesat shtesë sipas artikujve buxhetor)

Udhëzimi Vjetor i PBA-së, përcakton kërkesat specifike për procesin e PBA-së në NJVQV duke përfshirë edhe kërkesa të veçanta për prezantimin e informacionit në këtë dokument. Aspektet kryesore të udhëzimit vjetor për Përgatitjen e PBA-së 2025-2027 përfshijnë:

* Afatet specifike për përgatitjen e dokumentit të PBA-së dhe Informacionin mbi transfertën e pakushtëzuar të përgjithshme dhe atë sektoriale për NJVQV-të;
* Procesin e përgatitjes së PBA, p.sh. proceset për përgatitjen e vlerësimit dhe parashikimit të të ardhurave; Tavaneve të përgatitjes së PBA-së; Organizimit të procesit; Pemës së programeve; Draft dokumentit të PBA-së;
* Sistemin e Menaxhimit të Buxhetit Vendor (SMBV) dhe Manualin e Përdorimit të tij.

Faza 1 e procesit të PBA-së, zhvillohet midis Janarit dhe Qershorit. Kjo është faza strategjike kur merren të gjitha vendimet kryesore për financimin e politikave dhe investimeve të reja. Kjo fazë përmbyllet me përgatitjen e projekt dokumentit të PBA-së, i cili përdoret nga NJVV-ja për të realizuar alokimin strategjik burimeve midis programeve me qëllim përgatitjen e planeve afatmesme të shpenzimeve dhe buxhetit vjetor gjatë fazës teknike të përgatitjes së këtij dokumenti. Në fund të kësaj faze, dokumenti i PBA-së bëhet publik në faqen e internetit të NJVQV-ve për qëllime konsultimi, si dhe dërgohet në MF, brenda datës 1 qershor e cila përgatit komente dhe rekomandiime.

Faza 2 e procesit të PBA-së, zhvillohet midis Korrikut dhe Shtatorit. Kjo është faza teknike gjatë së cilës ekipet e menaxhimit të programeve të njësisë vendore marrin vendimet përfundimtare mbi planet për ofrimin e shërbimeve publike gjatë tre viteve të ardhshme. Gjatë kësaj faze përfshihen vendimet mbi përmbajtjen e projekt buxhetit vjetor që do t'i paraqiten GMS të NJVQV-së. Në përfundim të kësaj faze, përgatitet një version i rishikuar i dokumentit të PBA-së, i cili përdoret nga NJVQV për të vendosur mbi detajet në lidhje me shërbimet publike që do ofrohen si dhe alokimin e shpenzimeve që do të bëhen pjesë e Buxhetit Vjetor. Dokumenti i Rishikuar i PBA-së bëhet publik në faqen e internetit të NJVQV-ve për qëllime konsultimi.

Faza 3 e procesit të PBA-së dhe Buxhetit Vjetor përshkon periudhën nga tetori deri në muajin dhjetor kur NJVQV-ja, merret me finalizimin e dokumentit të PBA-së, si dhe miratimin e Buxhetit Vjetor. Gjatë kësaj faze, GMS përgatit një version përfundimtar të PBA-së në përputhje me vendimet e Këshillit të NJVQV-së. Projekt buxheti Vjetor është viti i parë i Projekt Buxhetit Afatmesëm dhe i paraqitet Këshillit të NJVQV-në për miratim (jo më vonë se data 30 nëntor) në një format standard (siç përcaktohet në Udhëzimin e MF). Një version përfundimtar i dokumentit të PBA-së (përfshirë Buxhetin Vjetor) publikohet dhe i vihet në dispozicion publikut të gjerë përmes faqes së internetit të NJVQV-së

# 2. Vështrim i Përgjithshëm i Bashkisë (1-2 faqe)

## 2.1 Situata e Njësisë së Vetëqeverisjes Vendore

(Burimi i Informacionit: Plani i Përgjithshëm Vendor / Plani i Zhvillimit Strategjik PPV/PZHS)

## 2.2 Çështje Kryesore për Projektet dhe Politikat e Bashkisë / Këshillit të Qarkut

(Burimi i Informationit: PPV / PZHS

# 3. Orientimi Afatgjatë i Bashkisë / Këshillit të Qarkut (1-2 faqe)

## 3.1 Strategjia e Zhvillimit Afatgjatë

(Burimi i Informacionit: PPV / PZHS)

## 3.2 Sfidat Kryesore të Zhvillimit / Paraqitja e Projekteve Kryesore – Arsyet dhe Përfituesit

(Burimi i Informacinit: PPV / PZHS; Fishat e Projekteve, të tjera)

# 4. BUXHETI AFATMESËM I BASHKISË/QARKUT [EMRI] 2025-2027

Ky seksion i kushtohet alokimit të burimeve për shpenzime publike të Bashkisë/Qarkut [EMRI] gjatë periudhës 2025-2027, si dhe projekteve kryesore të investimeve publike, nëse janë planifikuar të tillë. [Pjesa e dytë e fjalisë pararendëse të fshihet nëse nuk janë planifikuar projekte të mëdha investimi]. Nënseksioni i parë, prezanton të ardhurat e parashikuara për periudhën 2025-2027, me një shpjegim për secilin grup të të ardhurave së bashku me supozimet kryesore të bëra gjatë parashikimit. Nënseksioni i dytë, paraqet një përmbledhje të planeve të shpenzimeve të Bashkisë për vitet 2025-2027. Ky nënseksion prezanton informacionin mbi shpenzimet totale sipas kategorive ekonomike, programit dhe funksioneve qeverisëse. Në vijim paraqiten projektet kryesore të investimeve publike të planifikuara nga Bashkia. [Fjalia e fundit që duhet të fshihet nëse nuk janë planifikuar projekte të mëdha investimi].

Tabela 1 paraqet të dhëna bazë mbi bashkinë që përshkruajnë demografinë, sipërfaqen, komunitetin dhe bazën e biznesit, kapacitetin menaxhues, etj.

Tabela 1. Informacion Bazë mbi Bashkinë/Qarkun [EMRI I BASHKISË/QARKUT]

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në Sistemin e Menaxhimit të Buxhetit Vjetor (SMBV), këtu duhet kopjuar* ***RAPORTI PBA9: INFORMACION MBI NJVQV/PROGRAMIN*** *e këtij sistemi. Në këtë rast ky raport duhet gjeneruar në nivel të NJVQV]*

## 4.1 Të Ardhurat dhe Shpenzimet Publike të Bashkisë/Qarkut [EMRI] në vitet 2025-2027

### 4.1.1 Të ardhurat e parashikuara të Bashkisë/Qarkut [EMRI] për vitet 2025-2027

Ky nënseksion paraqet një përshkrim të secilit prej burimeve kryesore të të ardhurave, duke përfshirë të ardhurat e veta, taksat e ndara, transfertën e përgjithshme të pakushtëzuar dhe transfertat e pakushtëzuara sektoriale, transfertën e kushtëzuar, huamarrjet dhe të ardhurat e trashëguara. Informacioni jepet mbi: të ardhurat faktike të dy viteve të fundit; buxhetin fillestar dhe të pritshmin për vitin korent; dhe parashikimet për tre vitet e ardhshme.

Tabela 2. Të Ardhurat e Bashkisë sipas Burimit

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA2: PARASHIKIMI I TË ARDHURAVE*** *i këtij sistemi.]*

#### *4.1.1.1 Të Ardhurat e Veta të Bashkisë/Qarkut* [EMRI]

Ky nënseksion paraqet informacion mbi të ardhurat e veta, përfshirë ato faktike për dy vitet e mëparshme, të pritshmet për vitin aktual dhe parashikimet për periudhën tre-vjeçare të PBA-së. Informacioni mbi supozimet që qëndrojnë në themel të këtyre parashikimeve paraqitet për secilin zë kryesor të të ardhurave të veta.

1. Taksat dhe Tarifat Vendore

A.1 Taksat Vendore

Taksat vendore përfshijnë taksa mbi pasurinë e paluajtshme, në të cilën përfshihen taksa mbi ndërtesat, taksa mbi tokën bujqësore dhe taksa mbi truallin, si dhe mbi transaksionet e kryera me to; b) taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja; c) taksa vendore mbi veprimtarinë e shërbimit hotelier; ç) taksa e tabelës; d) taksa vendore të përkohshme, të cilat vendosen sipas mënyrës së parashikuar në ligj; dh) taksa vendore mbi veprimtarinë ekonomike të biznesit të vogël; e) taksa vendore mbi të ardhurat vetjake, taksa mbi të ardhurat e krijuara nga dhuratat, trashëgimitë, testamentet ose lotaritë vendore; ë) taksa të tjera, të përcaktuara me ligj.

**KUTI ORIENTUESE NR. 3**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENTI**

Ju lutemi jepni një shpjegim të arsyeve për ndryshimet eventuale në parashikimet për taksat vendore. Këto ndryshime mund të kenë qenë rezultat i ndryshimeve në bazën përkatëse të taksave që rezultojnë, për shembull, nga ndryshimet në:

- sipërfaqen e ndërtesave;

- sipërfaqen e tokës bujqësore;

- sipërfaqen e truallit për ndërtim;

- numrin dhe madhësinë e transaksioneve të pasurive të paluajtshme;

- numrin e bizneseve active;

- numrin e lejeve të ndërtimit;

- numrin e shtretërve në hotele;

- numrin e vizitorëve vendas dhe të huaj brenda natës;

- sipërfaqen e tabelave reklamuese;

- etj.

Ndryshimet e pritshme në të ardhura mund të jenë gjithashtu rezultat i ndryshimeve në normat e taksave dhe përjashtimet e aplikuara. Në këtë rast, ju lutemi jepni një shpjegim.

A.2 Tarifat Vendore

Tarifat vendore përfshijnë tarifat për:

a) tarifa për zënien dhe përdorimin e hapësirës publike dhe të fasadave; b) tarifa për mbledhjen dhe largimin e mbetjeve; c) tarifa për furnizimin me ujë dhe kanalizimet; ç) tarifa për shërbimin e ujitjes dhe të kullimit; d) tarifa për shërbimet administrative dhe dhënien e licencave, lejeve e autorizimeve; dh) tarifa të përkohshme, në përputhje me rrethana të përcaktuara në ligj; e) tarifa të tjera, të përcaktuara nga këshilli i njësisë së vetëqeverisjes vendore; ë) tarifa të tjera, të përcaktuara në ligj.

**KUTI ORIENTUESE NR. 4**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENTI**

Ju lutemi jepni një shpjegim të arsyeve për ndryshimet e mundshme në parashikimet për tarifat. Këto ndryshime mund të kenë qenë rezultat i ndryshimeve në bazat përkatëse të llogaritjes që rezultojnë, për shembull, nga ndryshimet në:

- numrin e familjeve

- numrin e bizneseve aktive

- madhësia e sipërfaqes publike të shfrytëzuar nga bizneset dhe subjektet jo afariste

- numrin e shërbimeve administrative në vit

- numrin e vizitorëve të muzeut, numrin e vizitorëve të vendeve të trashëgimisë kulturore

- numrin e fëmijëve në kopësht

- numrin e fëmijëve në çerdhe

- numrin e parkingjeve

- etj

Ndryshimet e pritshme në të ardhura mund të jenë gjithashtu rezultat i ndryshimeve në vlerat e tarifave apo/dhe përjashtimet. Në këtë rast, ju lutemi jepni një shpjegim.

1. Të ardhurat nga Menaxhimi i Pasurive Publike

Të ardhurat nga menaxhimi i pasurive publike përfshijnë të ardhurat e gjeneruara nga dhënia me qira e tokës bujqësore, pronës, tokës dhe pajisjeve palëve të treta.

**KUTI ORIENTUESE NR. 5**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENTI**

Ju lutemi jepni një shpjegim të arsyeve për ndryshimet e pritshme në parashikimet për të ardhurat nga menaxhimi i pasurive publike. Këto ndryshime mund të kenë qenë rezultat i ndryshimeve në bazat përkatëse të llogaritjes që rezultojnë, për shembull, nga ndryshimet në:

- numrin e licencave për përdorimin e hapësirave të bujqësisë / pyjeve / kullotave dhe kohëzgjatjen në vite;

- numrin e pronave të marra me qira dhe kohëzgjatjen në vite;

- llojin dhe numrin e pajisjeve me qira dhe kohëzgjatjen në vite;

- etj.

Ndryshimet e pritshme në të ardhura mund të jenë gjithashtu rezultat i ndryshimeve në çmime dhe përjashtimet. Në këtë rast, ju lutemi jepni një shpjegim.

1. Të Ardhura të Tjera të Veta

Të ardhurat e tjera përfshijnë ato të gjeneruara nga: pozicionet aksionare të bashkisë; ndëshkimet dhe gjobat; grante nga marrëveshjet ndërkombëtare apo nga qeveritë e huaja; etj.

**KUTI ORIENTUESE NR. 6**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENTI**

Ju lutemi jepni një shpjegim të arsyeve për ndryshimet e pritshme në parashikimet për të ardhurat e tjera të veta. Këto ndryshime mund të kenë qenë rezultat i ndryshimeve vendimarrje të caktuara nga NJVQV që rezultojnë, për shembull, nga ndryshimet në:

- numri i ndërmarrjeve me pozicione aksionare të Bashkisë;

- numri i aksioneve në posedim për secilën kompani;

- grante të nënshkruara me organizata ndërkombëtare / dhe ose vende, dhe kohën e disbursimeve;

- etj.

Ndryshimet e pritshme në të ardhura mund të jenë gjithashtu rezultat i ndryshimeve ligjore dhe/apo përjashtimeve. Në këtë rast, ju lutemi jepni një shpjegim.

#### *4.1.1.2 Të ardhurat nga Taksat e Ndara*

Bashkia merr një pjesë të të ardhurave të mbledhura nga qeveria qendrore nga tatimi mbi të ardhurat personale, taksa e regjistrimit të automjeteve dhe renta minerale. Informacioni për këto të ardhura është paraqitur në këtë nën-seksion.

1. Tatimi mbi të Ardhurat Personale

Të ardhurat e ndara nga Tatimi mbi të Ardhurat Personale përfshijnë tatimin mbi të ardhurat personale si të nëpunësve publikë, ashtu edhe të atyre të punësuar në sektorin jo-publik si dhe tatimin mbi të ardhurat e krijuara nga individë nga interesi, qiraja, llotaritë, lojërat dhe burime të tjera.

1. Taksa për qarkullimin e mjeteve të përdorura

Taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura është pjesë e taksave të ndara. Njësitë e vetëqeverisjes vendore përftojnë 25% të të ardhurave totale të gjeneruara nga kjo taksë.

**KUTI ORIENTUESE NR. 8**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENTI**

Ju lutemi jepni një shpjegim të arsyeve për ndryshimet e pritshme në parashikimet për të ardhurat e ndara nga taksa e regjistrimit të automjeteve. Këto ndryshime mund të kenë qenë rezultat i ndryshimeve në bazat përkatëse të taksave që rezultojnë, për shembull, nga ndryshimet në:

- numri i automjeteve të regjistruara;

- përqindja e automjeteve më të vjetra se 10 vjet;

- etj.

Ndryshimet e pritshme në të ardhura mund të jenë gjithashtu rezultat i ndryshimeve në normat e taksave, përqindjen e ndarë apo/dhe përjashtimet. Në këtë rast, ju lutemi jepni një shpjegim.

1. Renta Minerare

Çdo person fizik ose juridik, i cili është i licencuar dhe/ose vepron në industrinë minerare, sipas një marrëdhënieje kontraktuale me ministrin përgjegjëse për këtë fushë, duhet të paguajë qira për burimet natyrore të nxjerra nga, mbi/nën tokën e Republikës së Shqipërisë. Njësitë e Vetëqeverisjes Vendore ku kryhet aktiviteti marrin 5 përqind e të ardhurave nga renta minerare.

**KUTI ORIENTUESE NR. 9**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENT**

Ju lutemi jepni një shpjegim të arsyeve për ndryshimet e pritshme në parashikimet për rentën minerare. Këto ndryshime mund të kenë qenë rezultat i ndryshimeve në bazat përkatëse të taksës që rezultojnë, për shembull, nga ndryshimet në:

- numrin e subjekteve të licencuara në territor;

- kohëzgjatjen në vite të licencës së tyre;

- vëllimi i eksporteve të bëra;

- etj.

Ndryshimet e pritshme në të ardhura mund të jenë gjithashtu rezultat i ndryshimeve në normat e taksave dhe/apo përjashtimet. Në këtë rast, ju lutemi jepni një shpjegim.

1. Taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme (97 për qind e të ardhurave nga taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme për individë, personat fizikë dhe juridikë).

#### *4.1.1.3 Transferta e pakushtëzuar e përgjithshme*

Të ardhurat nga transferta e pakushtëzuar e përgjithshme për periudhën afatmesme që i kalojnë pushtetit vendor komunikohen nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë përmes Udhëzimit Vjetor dhe atij Plotësues të Përgatitjes së PBA-së.

#### *4.1.1.4 Transferta e Pakushtëzuar Sektoriale*

Të ardhurat nga transferta e pakushtëzuar sektoriale për periudhën afatmesme komunikohen nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë përmes Udhëzimit Vjetor dhe atij Plotësues të Përgatitjes së PBA-së.

### 2.1.2 Plani i Shpenzimeve të Bashkisë/Qarkut [EMRI] për periudhën 2025-2027

Tabela 3, paraqet shpenzimet faktike, të buxhetuara dhe të planifikuara të Bashkisë mbi baza vjetore për secilën kategori ekonomike të shpenzimeve gjatë periudhës 2022 deri në 2027.

Tabela 3. Shpenzimet totale të Bashkisë sipas kategorive ekonomike.

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA3: SHPENZIMET E NJVQV DHE PROGRAMIT SIPAS KLASIFIKIMIT EKONOMIK*** *i këtij sistemi. Në këtë rast, ky raport duhet gjeneruar në nivel NJVQV]*

Tabela 4, paraqet shpenzimet totale faktike, të buxhetuara dhe të planifikuara të Bashkisë mbi baza vjetore për secilin program buxhetor për periudhën 2022-2027.

Tabela 4. Shpenzimet totale të Bashkisë sipas programit dhe kategorive ekonomike

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA5: SHPENZIMET SIPAS PROGRAMIT DHE KLASIFIKIMIT EKONOMIK*** *i këtij sistemi.*

Tabela 5. Shpenzimet e NJVQV sipas Klasifikimit Funksional (Niveli I, II, III i COFOG)

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA4: SHPENZIMET E NJVQV SIPAS KLASIFIKIMIT FUNKSIONAL (NIVELI I, II, III I COFOG)****i këtij sistemi.]*

## 4.2 INVESTIMET PUBLIKE NË NIVEL VENDOR

Përmbledhje e çështjeve kryesore të investimeve publike (prioritare);

[Në këtë seksion kërkohet të paraqitet një analizë e shkurtër e projekteve kryesore (madhore) të investimeve publike, nëse ka të tillë. Lista e gjithë projekteve do të paraqitet në vijim në një tabelë të veçantë sipas programeve]

[Nëse nuk ka investime madhore në proçes, ky seksion të fshihet fare]

# 5. BUXHETI AFATMESËM PËR PROGRAMET BUXHETORE

Buxheti total i Bashkisë/Qarkut [EMRI I BASHKISË/Qarkut] menaxhohet sipas [NUMRI I PROGRAMEVE] programeve të shpenzimeve. Ky seksion i dokumentit të PBA-së paraqet planet e shpenzimeve që lidhen me performancën për secilin vit të PBA-së, për secilin nga programet e shpenzimeve të Bashkisë. Çdo nën-seksion (3.1 deri në 3.X) paraqet informacionin e performancës të planifikuar dhe kostot përkatëse për një program. Për secilin program informacioni i paraqitur konsiston në:

* + - Shpenzimet totale të programit sipas kategorisë ekonomike (paga dhe sigurime, shpenzime korente dhe shpenzime kapitale) për dy vitet e kaluara (fakti), vitin aktual (buxheti fillestar dhe i pritshmi) dhe tre vitet e ardhshme (parashikimi);
		- Politika e Programit (qëllimet e politikës së programit, objektivat e programit dhe treguesit përkatës të performancës);
		- Planet e shpenzimeve të Produkteve të Programit;
		- Projektet e investimeve; dhe
		- Të dhëna dhe statistika të përgjithshme të programit.

Tabela 5, paraqet informacion mbi shpenzimet totale të programit sipas kategorive ekonomike për dy vitet e mëparshme (faktin), vitin aktual buxhetor (buxheti fillestar dhe i pritshmi) dhe tre vitet e ardhshme të PBA-së (parashikimi).

Tabela 5. Shpenzimet e Programit sipas Kategorive ekonomike

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA3: SHPENZIMET E NJVQV DHE PROGRAMIT SIPAS KLASIFIKIMIT EKONOMIK*** *i këtij sistemi. Në këtë rast, ky raport duhet gjeneruar në nivel programi]*

### 5.1.1 Qëllimet dhe Objektivat e Politikës së Programit

Ky nënseksion ofron informacion mbi planet e performancës së programit. Deklarata e Politikës së Programit është paraqitur në Tabelën 6, duke artikuluar qëllimet e politikës së programit, objektivat e politikës së programit dhe treguesit përkatës të performancës për çdo vit të PBA-së.

Tabela 6. Qëllimet dhe Objektivat e Politikës së Programit

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA6: DEKLARATA SË POLITIKËS SË PROGRAMIT*** *i këtij sistemi.]*

### 5.1.2 Plani i Shpenzimeve të Produkteve të Programit

Ky nënseksion, ofron informacion mbi planet e ofrimit të shërbimeve të programeve dhe kostot përkatëse. Për secilin Objektiv të Politikës së Programit, paraqitet informacion për produktet që do të kontribuojnë në arritjen e këtyre objektivave. Informacioni për produktet përfshin emrin e produktit, përshkrimin e produktit, sasinë e planifikuar, shpenzimet totale dhe shpenzimet për njësi të produktit.

Tabela 7. Planet e Shpenzimeve të Produkteve të Programit

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA7: SHPENZIMET E PRODUKTEVE TË PROGRAMIT*** *i këtij sistemi.]*

**KUTI ORIENTUESE NR. 15**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENT**

Kur është e nevojshme, EMP duhet të japë shpjegim / arsyetim për çdo ndryshim thelbësor në sasinë e produktit dhe/ose shpenzimet për njësi të produktit nga viti në vit.

[Jo më shumë se një paragraf për secilin produkt]

### 5.1.3 Projektet e Investimeve të Programit

Tabela 8. Projektet e Investimeve të Programit

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA8: PROJEKTET E INVESTIMEVE*** *i këtij sistemi.]*

### 5.1.4 Informacione Bazë mbi Programin

Ky seksion i dokumentit paraqet të dhëna dhe statistika specifike të programit, që mund ta ndihmojnë lexuesin të kuptojë më mirë profilin dhe kontekstin e programit.

Tabela 9. Informacione bazë mbi Programit

*[Vetëm pas plotësimit dhe miratimit të informacionit në SMBV, këtu duhet KOPJUAR* ***RAPORTI PBA9: INFORMACION MBI NJVQV/PROGRAMIN*** *i këtij sistemi. Në këtë rast ky raport duhet gjeneruar në nivel programi]*

**KUTI ORIENTUESE NR. 16**

**KJO KUTI DUHET TE FSHIHET PARA FINALIZIMIT TE KËTIJ DOKUMENT**

Shembuj të tipit të të dhënave që do të futen në tabelën e mësipërme janë prezantuar më poshtë për Programin 09120 ‘Arsimi bazë përfshirë Arsimin Parashkollor’.

EMP duhet të paraqesë në këtë tabelë të dhëna të rëndësishme të cilat janë specifike për programin e tyre. Kur të dhënat janë specifike për një vit të caktuar, ato duhet të futen në kolonën e viti përkatës. Kur të dhënat nuk janë specifike për një vit të dhënë, ato duhet të futen në kolonën "Të përgjithshme".

Informacioni në këtë tabelë duhet të futet manualisht nga EMP duke përdorur modelin për Tabelën 9 siç është paraqitur më sipër. Tabela është e redaktueshme, përdoruesi duhet të klikojë dy herë mbi të dhe në ekran do të hapet automatikisht një version exel në mënyrë që EMP të fusi të dhënat në tabelë.



# 6. BUXHETI VJETOR

Dokumentacioni i Buxhetit Vjetor konsiston në raportet e mëposhtme të gjeneruara nga Sistemi i Menaxhimit të Buxhetit Vendor.

## 6.1. Dokumentacioni Bazë

Raporti BV1: Buxheti i NJVQV sipas Programeve dhe Njësive Shpenzuese

Raporti BV2: Tavanet e PBA sipas Programeve

Raporti BV3: Parashikimi i të Ardhurave

Raporti BV4: Shpenzimet e NJVQV sipas Klasifikimit Ekonomik

Raporti BV5: Numri i Punonjësve të NJVQV

## 6.2. Dokumentacioni Shoqërues

Raporti BV6: Shpenzimet e NJVQV sipas Klasifikimeve Buxhetore

Raporti BV7: Lista e Projekteve të Investimeve të NJVQV

Raporti BV8: Efekti Financiar I Përjashtimeve apo Lehtësimeve Fiskale

Raporti BV9: Lista e Njësive Shpenzuese të NJVQV

Raporti BV10: Deklarata e Politikës së Programit

Raporti BV11: Detyrimet e Prapambetura

Raporti BV12: Plani i Menaxhimit të Risqeve

Raporti BV13: Lista e Projekteve Koncensionare / PPP

Raporti BV14: Shoqëritë Aksionere Publike

Raporti BV15: Plani i Arkës

1. **S**pecifike, **M**atshme, **A**rritshme, **R**ëndësishme, **T**erma **K**ohore. [↑](#footnote-ref-1)
2. ‘Afatgjatë’ I referohet një kohe të specifikuar nga Drejtuesi i Programit, që shkon përtej periudhës 3-vjeçare të programit buxhetor afatmesëm. [↑](#footnote-ref-2)
3. Për tu specifikuar për secilin vit të periudhës 3-vjeçare të programit buxhetor afatmesëm. [↑](#footnote-ref-3)
4. Udhëzimi Nr. 23, datë 30.07.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë për “Proçedurat Standarte të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar. [↑](#footnote-ref-4)