



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në shoqërinë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan**

**RAPORT AUDITIMI**

**AUDITIMI FINANCIAR**

**SHOQËRIA “TRAJTIMI I STUDENTËVE” ELBASAN**

**Tiranë, shkurt 2026**

<b>Nr.</b>	<b>Përmbajtja</b>	<b>Faqe</b>
	Legjenda dhe shkurtime	3
<b>I</b>	<b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>	<b>4-7</b>
a	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
b	Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij	4
c	Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave	4
d	Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave	4-5
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	5
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	5-6
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	6
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	7
<b>II</b>	<b>HYRJA</b>	<b>8-12</b>
1	Objektivat dhe qëllimi	8
2	Identifikimi i çështjes	8
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8-9
4	Përgjegjësitë e audituesve	9
5	Kriteret e vlerësimit	9-10
6	Standardet e auditimit	10-11
7	Metoda e auditimit	11-12
8	Dokumentimi i auditimit	12
<b>III</b>	<b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>	<b>12-30</b>
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	12-13
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	13
2.1	Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar të shoqërisë.	13-19
2.2	Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë dhe bankë.	19-20
2.3	Mbajtja e evidencës kontabile, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e varësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurime shoqërore etj., ndaj buxhetit të shtetit. Inventarizimi i pronës publike.	21-30
<b>IV</b>	<b>REKOMANDIME</b>	<b>30-37</b>

## **Lista e shkurtimeve**

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MAS	Ministria e Arsimit dhe Sportit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NjAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
AShK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NjA	Njësi Administrative
ShA	Shoqëri Anonime
NjP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

## **I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE**

### **a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim:**

Shoqëria Aksionare “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan është një shoqëri e regjistruar në QKB sipas Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar, që prej vitit 2005, nga ortaku Ministria e Ekonomisë dhe me Urdhrin nr. 124, datë 20.05.2020, “*Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Elbasan*”, është vendosur transferimi i pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Elbasan me të gjitha të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi.

Burimet e financimit:

- a) *Të ardhurat e veta;*
- b) *Subvencioni nga Ministria e Arsimit dhe Sportit;*

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 01.10.2025, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 64,012 mijë lekë, që vijnë në formën e të ardhurave të veta në vlerën 16,359 mijë lekë dhe subvencionim nga MAS në vlerën 47,653 mijë lekë. Planifikimi i shpenzimeve ka qenë në vlerën 76,910 mijë lekë ndërsa realizimi në vlerën 59,089 mijë lekë në masën 76.8% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 17,821 mijë lekë.

### **b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij:**

Auditimi i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan është thelbësor për të siguruar përdorimin e drejtë, efikas dhe transparent të fondeve publike. Ai ndihmon në verifikimin e ligjshmërisë së shpenzimeve, rrit përgjegjshmërinë e institucionit dhe parandalon keqmenaxhimin financiar. Përmes auditimit përmirësohet performanca institucionale, forcohet besimi i publikut dhe sigurohet që burimet financiare të përdoren për përmbushjen e objektivave të institucionit dhe interesit publik.

### **c. Qëllimi i auditimit ku përcaktohet dhe periudha nën auditim, paraqitja e objektivave të cilat janë të njëjta me drejtimit e auditimit të tij:**

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2024. Në këtë kontekst, qëllimi i auditimeve financiare është që të japë garanci dhe të rrisë nivelin e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- a) Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar të shoqërisë;
- b) Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë dhe bankë;
- c) Mbajtja e evidencës kontabile, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e varësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurime shoqërore etj., ndaj buxhetit të shtetit. Inventarizimi i pronës publike.

### **d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave:**

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0.7% për paga/sigurime dhe 0.7% për shpenzimet (*mallra dhe shërbime*). Për periudhën objekt

auditimi që auditohen pasqyrat financiare për vitin **2023** niveli i materialitetit pranohet në vlerën **229 mijë lekë** dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 18,439 mijë lekë ndërsa për vitin **2024** niveli i materialitetit pranohet në vlerën **408 mijë lekë** dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 25,215 mijë lekë, ku për t'u konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (*u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli*). Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe shërbimeve, ku vlera e blerjes është e konsiderueshme. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

**e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.** Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar **12** gjetje dhe ka dhënë **13** rekomandime të karakterit organizativ.

## **2. Përshkrimi i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.**

### **f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:**

*Gjetjet më të rëndësishme shpjegohen shkurtimisht sipas drejtimeve më poshtë:*

**1.** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan gjatë hartimit të pasqyrave financiare ushtrimore për vitet 2023-2024 nuk ka kryer përditësimet respektive mbi aplikimin e normave të amortizimit sa i takon aktiveve afatgjata materiale, në zbatim të SKK nr. 5, “*Aktivet materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale*” i përmirësuar;

**2.** për tre vitet e fundit të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan është me humbje respektivisht për vitin 2022 në vlerën 6,659,477 lekë, për vitin 2023 në vlerën 3,840,732 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 12,762,044 lekë. Kjo pozitë financiare pasqyron qartazi një krizë të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan gjë që në qoftëse vazhdohet në këtë pozicion, kjo shoqëri rrezikon drejt falimentimit.

**3.** Nga auditimi u konstatua se, referuar komunikimeve verbale me përfaqësuesit e Shoqërisë evidentohet se në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 nuk është paraqitur investimi që përfshin rikonstrukcionin e godinës së Konviktit nr. 1. Investimi në formë donacioni nga Agjencia Turke “*TIKA*”. Në institucion nuk është paraqitur asnjë lloj dokumenti që njofton fillimin e rikonstrukcionit, apo dokumenta të tjera si: kontratë, dokument të marrjes në dorëzim të godinës së vjetër, situacion punimesh, fatura për vlerën e investimit, dokumenta për dorëzimin e këtij investimi të rikonstruktuar, vlera e pajisjeve, mobiljeve etj.,”;

**4.** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjistër. Mos plotësimi i saktë i regjistrit sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.

**5.** Nga auditimi i Pasqyrave financiare të vitit 2023 dhe 2024 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. A. K. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe znj. J. H. Përgjegjësi i Degës Ekonomike në cilësinë e NP, duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur të datës 25.11.2025, nga z. A. P. i pa identifikuar me Liçensë dhe z. M. Q. me nr. ... Liçense. Për auditimin dhe çertifikimin e pasqyrave financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan për vitet 2023-2024, në rolin e ekspertëve kontabël janë kontraktuar personat fizik z. A. P. dhe z. M. Q. për të cilët nuk është marrë miratimi për emërimin e tyre nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare Bashkia Elbasan.

### **g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:**

Me qëllim zgjidhjen e problematikave të konstatuara nga gjetjet, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- 1.** Strukturat drejtuese të Shoqërisë të merren masa për aprovimin e normave menaxheriale, të mbështetura këto në studime dhe vlerësime për jetëgjatësinë e aktiveve afatgjata materiale nga specialistët e fushës brenda limiteve ligjore;
- 2.** Organet drejtuese të Shoqërisë duhet analizojnë dhe të vlerësojnë arsyet e produktivitetit të ulët të veprimtarisë ekonomiko-financiare, efektin e çdo risku të identifikuar, përfshirë një analizë të detajuar të detyrimeve ndaj të tretëve, si dhe të merren masat e nevojshme për daljen nga kjo situatë që të çon drejt falimentimit;
- 3.** Organet drejtuese të Shoqërisë t'i adresohen Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Elbasan*) për ngritjen e një grupi pune me specialist të fushën për verifikimin e dokumentacionit tekniko-ligjor në Zyrën e Arkivit të institucionit në lidhje me investimin e realizuar nga Agjencia Turke (*TIKA*). Në rast se dosja teknike është adresuar dhe marrë në dorëzim nga Shoqëria por nuk disponohet si praktikë, të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit ndaj personave përgjegjës, në të kundërt (*në rast se dosja nuk është adresuar pranë institucionit*) t'i adresohet Ministrisë së Financave në rolin e ish-Asamblesë, Ministrisë së Arsimit dhe Sportit dhe Asamblesë aktuale Bashkisë Elbasan për vendosjen në dispozicion të dosjes teknike me qëllim pasqyrimin e të gjithave zërave të punimeve të realizuara nga ky investim, duke i kontabilizuar ato në bilanc dhe paraqitjen e një situatë të drejtë të aktiveve afatgjata materiale.
- 4.** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa për plotësimin e regjistrimit të aktiveve afatgjata materiale që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar, për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë;
- 5.** Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa që në të ardhmen, përgatitja dhe hartimi i pasqyrave financiare të kryhen me përgjegjshmëri, vërtetësi e në afatet përkatëse duke vlerësuar performancën ekonomike lidhur me vendimmarrjen që duhet të marri pala e interesuar.

### **I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:**

Bazuar në rezultatet e auditimit në Shoqërinë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan, KLSH-ja ka dhënë “**Opinion të modifikuar me rezervë**” për pasqyrat financiare. Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime të karakterit organizativ.

### **OPINIONI I AUDITIMIT**

#### **I. Opinion mbi pasqyrat financiare për vitet 2023-2024:**

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

#### **Opinioni:**

*Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, nga auditimi në pasqyrat financiare të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan*

janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të “modifikuar me rezervë”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

### **Bazat për opinionin të modifikuar me rezervë:**

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e Projekt Raportit të Auditimit. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej **229 mijë lekë**, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2023 dhe vlerën e materialitetit prej **408 mijë lekë**, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024 si dhe anomalitë e mëposhtme:

-Për vitet 2023 dhe 2024 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. A. K. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe znj. J. H. Përgjegjës i Degës Ekonomike në cilësinë e NP, duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur të datës 25.11.2025, nga z. A. P. i pa identifikuar me Liçensë dhe z. M. Q. me nr. 330 Liçense. Për auditimin dhe certifikimin e pasqyrave financiare të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan për vitet 2023-2024, në rolin e ekspertëve kontabël janë kontraktuar personat fizik z. A. P. dhe z. M. Q. për të cilët nuk është marrë miratimi për emërimin e tyre nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare Bashkia Elbasan.

-Struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan për periudhën objekt auditimi, nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare por vetëm nga Këshilli Mbikëqyrës. Organet drejtuese të Shoqërisë (Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori) e kanë quajtur të ezauruar miratimin vetëm me miratimin e programin ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave.

-Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjistër. Mos plotësimi i saktë i regjistrit sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion.

- Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2023 dhe 2024 nuk është paraqitur investimi që përfshin rikonstrukcionin e godinës së Konviktit nr. 1. Investimi në formë donacioni nga Agjencia Turke “TIKA”.

-Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan gjatë hartimit të pasqyrave financiare ushtrimore për vitet 2023-2024 nuk ka kryer përditësimet respektive mbi aplikimin e normave të amortizimit sa i takon aktiveve afatgjata materiale, në zbatim të SKK nr. 5

## **II. HYRJA**

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1043/1 prot., datë 05.11.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.11.2025 deri më datë 26.12.2025, në

subjektin Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 01.10.2025, u krye auditimi “*Mbi auditimin financiar*”, nga grupi i auditimit me përbërje:

- 1.Herman Imeraj (Përgjegjës grupi)
- 2.Marjus Hajro, anëtar
- 3.Artan Guzi, anëtar

## **OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIME DHE METODOLOGJIA**

**1. Objektivat dhe qëllimi:** Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitet 2023-2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejtë dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi. Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të Shoqërisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përparitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar. Në përfundim të auditimit, hartohet Raporti i Auditimit, i cili përfshin dhënien e opinionit mbi bazën e vlerësimeve dhe të gjetjeve, si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë së Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan.

**2. Identifikimi i çështjes:** Përcaktimi i nivelit të duhur të materialitetit, për të mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t’i shërbejë subjektit në marrjen e masave për përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes. Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara për sa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat. Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim, ne besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan.

**3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:** Administratori i Shoqërisë në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Përgjegjësi i Sektorit të Financës në cilësisë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përparitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përparitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Titullarët e njësive publike përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Ministria e Arsimit dhe Sportit duke qenë së është institucioni buxhetor i cili suvencionon me kuotë mujore një pjesë të shpenzimeve të Shoqërisë jep mendim mbi mënyrën e planifikimit të fondeve, ndërsa drafti përfundimtar ku konkludohet me Programin e Zhvillimit Ekonomik miratohet me vendim të veçantë nga Bashkia Elbasan në rolin e Asamblesë së Përgjithshme Aksionare. Strukturat drejtuese të subjekteve të audituara kanë përgjegjësi që t’i dorëzojnë

dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH-së.

**4. Përgjegjësitë e audituesve:** Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit. Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: Etika dhe pavarësia, Kontrolli i cilësisë, Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit. Gjithashtu, janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si përkatësia, plotësia, saktësia dhe vlerësimi, periudha, klasifikimi dhe kuptueshmëria, ligjshmëria dhe rregullsia, ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi, transaksionet, të drejtat dhe detyrimet. Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH-së kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese. Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*”, paragrafi 44-51.

**5. Kriteret e vlerësimit:** Auditimi është bazuar në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”;
- Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 8901, datë 23.05.2012, “*Për falimentimin*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 25/2018, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”;
- Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, “*Për kompetencat për caktimin e nivelit të pagave dhe shpërblimeve*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 8487, datë 13.05.1999, “*Për kompetencat për caktimin e pagave të punës*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 7892, datë 21.12.1994, “*Për sponsorizimet*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar;

- Ligji nr. 7961, datë 12.07.2007, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”;
- VKM nr. 672, datë 26.10.2005, “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe të funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit”;
- VKM nr. 642, datë 11.10.2005, “Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore” i ndryshuar;
- VKM nr. 365, datë 06.05.2020, “Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Elbasan”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërore”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003, “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 31, datë 23.12.2023, “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2023”;
- Udhëzimi nr. 13, datë 18.12.2024, “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024”;
- Urdhri i Ministrit të Financave nr. 65, datë 05.05.2008, “Për shpalljen dhe zbatimin e detyrueshëm të Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe të Raportimit Financiar, të përkthyer në gjuhën shqipe”;
- Statuti i Shoqërisë i miratuar me shkresën nr. 5156 prot., datë 01.07.2020, të Asamblesë së Përgjithshme Aksionare.

## **6. Standardet e auditimit:**

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”;
- INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm etj.,;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualet e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.;
- Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

**7. Metoda e auditimit:** Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin

e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

#### Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin<sup>1</sup>:

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

*Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:*

#### 1. Kontrolli aritmetik:

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*);

#### 2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" i ndryshuar;

#### 3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj., Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt;

#### 4. Kontrolli i vlerësimit:

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre;

#### 5. Konfirmim nga të tretët:

Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër;

#### 6. Kontrolli sipas një treguesi:

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna "*jashtë normales*", që përbëjnë tregues të parregullsisve kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.,

- Verifikimi i transaksioneve është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.

- Intervistimi është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.

- Raporte dhe informacione janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

---

<sup>1</sup> *ISSAI 1320 (ISA 320) trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.*

**8. Dokumentimi i auditimit:** Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, mbi Akt-Konstatimin e mbajtur, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport Auditimi. Nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan nuk u paraqitën observacione mbi aktkonstatimet.

### **III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT**

#### **1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan.**

Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan ka si objekt aktiviteti, trajtimin e studentëve të Universitetit “Aleksandër Xhuvani” Elbasan me akomodim dhe shërbime të tjera, në përputhje me legjislacionin në fuqi duke kryer çdo operacion tregtar dhe financiar të nevojshëm, që lidhet drejtëpërdrejt ose tërthorazi me objektin e saj. Për ofrimin e këtij shërbimi Shoqëria organizohet dhe funksionon në dy ndarje në Konviktin e Vajzave dhe atë të Djemve. Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentët vajza organizohet dhe funksionon i ndarë në pesë godina me sipërfaqe bazë 554.7 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 2773.5 m<sup>2</sup>, ku për herë të fundit është rikonstruktuar që prej vitit 2020 nga Agjencia Turke TIKa. Konvikti 1, përbëhet nga 5 kate, me kapacitet akomodues 70 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 160 studentë.

Konvikti nr. 2 dhe nr. 3 nuk janë në funksion si godina për arsye të amortizimit ndër vite si dhe rënies të numrit të studenteve. Konvikti nr. 2, disponon sipërfaqe bazë 279.84 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 1,399.2 m<sup>2</sup>. Konvikti nr. 3, me sipërfaqe bazë 590.4 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 2952 m<sup>2</sup>. Konvikti nr. 2, përbëhet nga 5 kate, me kapacitet akomodues 56 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 224 studentë. Konvikti nr. 3, përbëhet nga 5 kate, me kapacitet akomodues 85 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 340 studentë.

Të ardhurat që arkëtohen nga akomodimi i studentëve kanë një rënie të ndjeshme nga viti në vit si pasojë e mos aplikimit të këtij shërbimi nga studentët konkretisht:

- a) Për vitin akademik 2022-2023 numri i studentëve të akomoduar është 174, arkëtimet janë në vlerën 6,883,164 lekë;
- b) Për vitin akademik 2023-2024 numri i studentëve të akomoduar është 127, arkëtimet janë në vlerën 5,070,300 lekë;
- c) Për vitin akademik 2024-2025 numri i studentëve të akomoduar është 95, arkëtimet janë në vlerën 3,796,900 lekë.

Për periudhën e audituar peshën kryesore për realizimin e shpenzimeve e ka zëri “*Paga dhe Sigurime*” në vlerën 44,307 mijë lekë dhe zëri “*Mallra dhe Shërbime*” në vlerën 14,782 mijë lekë. Aktualisht struktura organizative e Shoqërisë përbëhet nga 26 punonjës.

## **2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.**

### **2.1. Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomiko-financiar të shoqërisë.**

Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan për trajtimin e studentëve të Universitetit “Aleksandër Xhuvani” Elbasan me akomodim dhe shërbime të tjera, disponon në pronësi tre Konvikte konkretisht:

#### *a. Të dhëna të përgjithshme për Konviktin nr. 1:*

Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentët organizohet dhe funksionon i ndarë në pesë kate me sipërfaqe bazë 554.7 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 2773.5 m<sup>2</sup>, ku për herë të fundit është rikonstruktuar që prej vitit 2020 nga Agjencia Turke TIKa. Konvikti organizohet në këtë formë:

- Konvikti 1, përbëhet nga 5 kate, me kapacitet akomodues 70 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 160 studentë.

*Terrenet Sportive:* Në posedim dhe administrim të konviktit ndodhet një terren sportiv i llojit fushë sporti (për aktivitet sportiv futboll), e cila është edhe në funksion të Shkollës “Ahmet Dakli” ngjitur me konviktin.

*Gjendja aktuale e godinave:* Duke marrë në konsideratë faktin që investimet për përmirësimin e gjendjes infrastrukturore të Godinës nr. 1, ka datuar që prej vitit 2020, godina ka filluar të amortizohet duke paraqitur problematikë në: Izolimi i tarracës dhe pllakat e dyshemesë.

*Sistemi i ngrohjes së godinave:* Ngrohja e godinave kryehet jo me sistem qendror ngrohje dhe për vendosjes në funksion përdoret energji elektrike.

#### *b. Të dhëna të përgjithshme për Konviktin nr. 2 dhe 3:*

Konvikti nr. 2 dhe nr. 3 nuk janë në funksion si godina për arsye të amortizimit ndër vite si dhe rënies të numrit të studenteve. Konvikti nr. 2, disponon sipërfaqe bazë 279.84 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 1,399.2 m<sup>2</sup>. Konvikti nr. 3, me sipërfaqe bazë 590.4 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 2952 m<sup>2</sup>. Konviktet organizohet në këtë formë:

- Konvikti nr. 2, përbëhet nga 5 kate, me kapacitet akomodues 56 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 224 studentë.

- Konvikti nr. 3, përbëhet nga 5 kate, me kapacitet akomodues 85 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 340 studentë.

*Gjendja aktuale e godinave:* Duke marrë në konsideratë faktin që nuk ka patur investime që prej vitit 1994, godinat janë jashtë funksionit.

*Sistemi i ngrohjes së godinave:* Sistem ngrohje me kaldaje por nuk është në funksion për arsye amortizimi.

*Ofrimi i shërbimeve:* Gjatë ushtrimit të aktivitetit evidentohen problematika amortizimin total të godinës.

## **2. Dispozitat ligjore për hartimin e programit ekonomiko-financiar.**

Për hartimin e programit ekonomiko-financiare janë aplikuar dispozitat ligjore si më poshtë:

- Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, neni 1, citohet se: “Ky ligj rregullon statusin e tregtarit, themelimin dhe administrimin e shoqërive tregtare, të drejtat dhe detyrimet e themeluesve, të ortakëve dhe aksionarëve, riorganizimin dhe likuidimin e shoqërive tregtare. Shoqëritë tregtare janë shoqëritë kolektive, shoqëritë komandite, shoqëritë me përgjegjësi të kufizuara dhe shoqëritë aksionare”.

- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 54, gërma “dh”, citohet se: “miraton buxhetin dhe ndryshimet e tij. Në vendimin për miratimin e buxhetit miraton, gjithashtu edhe numrin maksimal të punonjësve të bashkisë, si dhe të njëjstëve e institucioneve buxhetore në varësi të bashkisë”.

- VKM-ja nr. 317, datë 08.07.1998, i ndryshuar me VKM-në nr. 52, datë 16.01.2008, “Për shpërblimin e punës së punonjësve”, pikat 2-3, pika 7, pika 9, citohet se: “Pika 2. Me “ndërmarrje

shtetërore” kuptohet ndërmarrja me kapital 100 për qind shtetëror, që funksionon sipas Ligjit nr. 7638, datë 19.11.1992, “Për shoqëritë tregtare”, ndërmarrja që funksionon sipas Ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992, “Për ndërmarrjet shtetërore”, si dhe institucioni shtetërore, banka, INSIG-u, Instituti i Sigurimeve Shoqërore, Instituti i Sigurimeve Shëndetësore.

Pika 3. Ndërmarrjet i caktojnë pagat e punës vetë, në varësi të mundësisë financiare që kanë, sipas programit të zhvillimit, të miratuar nga organet përkatëse. Në fillim të çdo viti ndërmarrjet bëjnë indeksimin e pagave deri në masën dhe në afatin e përcaktuar me vendimin e Këshillit të Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare, pasi të sigurojnë rezervat, që përcaktohen në dispozitat ligjore, dhe të mos rezultojnë me humbje.

Pika 7. Punonjësit e ndërmarrjeve, që funksionojnë sipas Ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992, “Për ndërmarrjet shtetërore”, përfitojnë shërbim suplementar jo më shumë se 15 për qind të fitimit të realizuar, vetëm kur ndërmarrjet e kanë rezervën përkatëse, por jo më shumë se dy paga mujore në vit për secilin prej tyre.

Pika 9. Për ndërmarrjet, veprimtaria e të cilave është me humbje dhe subvencionohet nga shteti (jo për diferencën e çmimeve), ministritë shqyrtojnë programin financiar të tyre dhe caktojnë fondin e pagave për periudhën përkatëse”.

- VKM-ja nr. 75, datë 12.02.2018, “Për miratimin e modelit të financimit të Institucioneve Publike të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor”, Kapitulli V “Dispozita të fundit”, pika 2, citohet se: “Fondet e buxhetit të shtetit, të miratuara në formë transferte për “Shoqëritë e trajtimit të studentëve”, Sh.A., në Tiranë dhe në rrethe, paguhen në llogarinë bankare të përfituesit nga struktura përgjegjëse për thesarin, me urdhër të njësisë së qeverisjes së përgjithshme dhënëse dhe me paraqitjen nga kjo e fundit të dokumenteve justifikuese të shpenzimit (situacion, fatura, listëpagesa etj..)”.

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërore”, Kapitulli I, pika 6, Kapitulli III, pika 3, citohet se: “Pika 6. Për shoqëritë strategjike, portet dhe shoqëritë që subvencionohen nga ministritë e linjës administrative, pas miratimit nga Këshilli Mbikëqyrës do të kërkohet mendimi i ministrive përkatëse. Projekt programi i shoqëruar me vendimin e këshillit mbikëqyrës dhe pranon çmimin e ministrisë së linjës administrative do të përcillet për miratim përfundimtar në Ministrinë përgjegjëse për ekonominë”.

Pika 3. Ministritë që përfaqësojnë linjën administrative të shoqërive strategjike, portet dhe shoqëritë që subvencionohen nga këto ministri, pasi i shqyrtojnë programet e zhvillimit, formulojnë qëndrimet përkatëse për treguesit kryesorë, brenda datës 30 janar të çdo viti”.

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003, “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve”, pika 1, citohet se: “Shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore, llogariten në bazë të pikave 7 dhe 9 të VKM nr. 317, datë 08.07.1998, “Për shpërblimin e punës së punonjësve” duke patur parasysh: Numrin e punonjësve të llogaritur sipas pasqyrës së mëposhtme:

Ndërmarrja	Normativa (Studentë për punonjës)
NTS1 Tiranë dhe NKM Elbasan	Jo më pak se 15 punonjës
NTS2 Tiranë	Jo më pak se 12 punonjës
NTS3 Tiranë	Jo më pak se 10 punonjës
NKM Gjirokastrë, Vlorë, Shkodër, Korçë	Jo më pak se 11 punonjës

- Mundësitë ekonomike financiare të çdo ndërmarrje.

- Rruajtjen e një Kufiri të pages mesatare për punonjës jo më shumë se 20,000 lekë në muaj.

- Shpenzime për sigurimet shoqërore të përcaktohen sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Shpenzimet e tjera si për energji elektrike, prodhim avulli, lëndë djegëse dhe blerje mallrash të ndryshme dhe shërbimesh të tjera të llogariten mbi bazën e normativave në lekë për studentët në vit sipas tabelës së mëposhtme:

Ndërmarrja	Normativa (Studentë për punonjës)
NTS1, NTS2, NTS3, Tiranë Tiranë dhe NKM Elbasan	Jo më shumë se 25,000
NKM Gjirokastër, Vlorë, Shkodër, Korçë	Jo më shumë se 24,000

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, nenet 191-194, citohet se:

“Pika 191. Kalimi i shumës së subvencionit në llogarinë bankare të përfituesit kryhet nga struktura përgjegjëse për thesarin me urdhër të njësisë së qeverisjes së përgjithshme dhënëse dhe me paraqitjen nga kjo e fundit të dokumenteve justifikuese të shpenzimit (situacion, fatura, listëpagesa etj.) në zbatim të procedurave përkatëse.

Pika 192. Dhënia e kështit të parë të subvencionit bëhet sipas planit në formë paradhënie, ndërsa në rastet e tjera dhënia e subvencionit bëhet sipas situacionit, jo më shumë se plani, duke zbritur diferencën e situacionit të periudhës së mëparshme. Në asnjë rast subvencioni nuk jepet me tepër nga plani. Kur situacioni i periudhës së mëparshme paraqitet me tejkalim, ai nuk merret parasysh.

Pika 193. Njësia e qeverisjes së përgjithshme dhënëse e subvencionit, përveç situacionit, kërkon edhe një kopje të dokumenteve justifikuese bashkëlidhur me të.

Pika 194. Njësia e qeverisjes së përgjithshme dhënëse e subvencionit ka detyrim të ushtrojë kontroll dhe të kërkojë ekspertim për situacionet dhe dokumentacionin përkatës. Në rast të kundërt, njësia e qeverisjes së përgjithshme dhënëse bën pezullimin e dhënies së fondeve të reja për subvencionin”.

### 3. Treguesit mbi realizimin e kapaciteteve akomoduese për trajtimin e studentëve.

- Me shkresën e datës 10.11.2023, nga Shoqëria është hartuar Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2023, drejtuar Ministrisë së Arsimit dhe Sportit lidhur me realizimin e të ardhurave progresive vjetore, ku totali i akomodimit shkon **174** studentë:

#### Konvikti 1

a) Studente vajza 121

b) Stundetë djem 53

**Totali 174 Studentë**

- Me shkresën e datës 10.11.2024, nga Shoqëria është hartuar Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2023, drejtuar Ministrisë së Arsimit dhe Sportit lidhur me realizimin e të ardhurave progresive vjetore, ku totali i akomodimit shkon **127** studentë:

#### Konvikti 1

a) Studente vajza 81

b) Stundetë djem 46

**Totali 127 Studentë**

- Me shkresën e datës 10.11.2025, nga Shoqëria është hartuar Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2023, drejtuar Ministrisë së Arsimit dhe Sportit lidhur me realizimin e të ardhurave progresive vjetore, ku totali i akomodimit shkon **174** studentë:

#### Konvikti 1

a) Studente vajza 64

b) Stundetë djem 91

**Totali 155 Studentë**

Për rakordimin e numrit të strukturës në përpjestim me numrin e studentëve të akomoduar në konvikte, janë shqyrtuar vendimet e Këshillit Mbikëqyrës si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 3, datë 31.03.2023, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të Shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 26 punonjës.

- Me Vendimin nr. 1138, datë 12.04.2023, Asambleja e Përgjithshme Bashkia Elbasan ka miratuar ndryshimet në strukturën organizative dhe nivelin e pagave për punonjësit e Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan për vitin 2023.

Për sa i përket viteve 2024-2025 struktura organizative nuk ka pasur përditësime duke u aplikuar ajo e vitit 2023.

- Nga auditimi u konstatua se, struktura organike nuk është përcaktuar saktë në zbatim të Udhëzimit nr. 7, datë 24.04.2003, “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve”, pika 1, ku cilësohet se raporti i strukturës duhet të jetë 1 punonjës për 15 studentë, konkretisht:

*Shpenzimet për pagat dhe sigurimet shoqërore, llogariten në bazë të pikave 7 dhe 9 të VKM nr. 317, datë 08.07.1998 “Për shpërblimin e punës së punonjësve” duke patur parasysh:*

*- Numrin e punonjësve të llogaritur sipas pasqyrës së mëposhtme:*

<i>Ndërmarrja</i>	<i>Normativa (Studentë për punonjës)</i>
<i>NTS1 Tiranë dhe NKM Elbasan</i>	<i>Jo më pak se 15 punonjës</i>
<i>NTS2 Tiranë</i>	<i>Jo më pak se 12 punonjës</i>
<i>NTS3 Tiranë</i>	<i>Jo më pak se 10 punonjës</i>
<i>NKM Gjirokastër, Vlorë, Shkodër, Korçë</i>	<i>Jo më pak se 11 punonjës</i>

*- Mundësitë ekonomike financiare të çdo ndërmarrje.*

*- Rruajtjen e një Kufiri të pages mesatare për punonjës jo më shumë se 20,000 lekë në muaj.*

*- Shpenzime për sigurimet shoqërore të përcaktohen sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.*

Nga komunikimet verbale me strukturat drejtuese të Shoqërisë, lidhur me konstatimin e sipërpërmendur janë ngritur pretendimet se është e pamundur të respektohen kuotat punonjës për studentë referuar Udhëzimit nr. 7, datë 24.04.2003, “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve” për arsyet e mëposhtme:

- Pamjaftueshmëria e likuiditeteve ndër vite.

Në shkresat mujore të alokimit të fondeve nga Ministria e Arsimit dhe Sportit citohet që shoqëritë do të subvencionohen në zbatim të VKM-së nr. 75, datë 12.02.2018, fondet e buxhetit të shtetit të miratuara në formë transferte për Shoqëritë të Trajtimit të Studentëve, kryen me urdhër të njësisë së qeverisjes së përgjithshme dhënëse me paraqitjen e dokumenteve justifikuese të shpenzimeve (situacion, fatura, listëpagesa etj.).

Subvencionimi i Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan nuk është kryer mbi bazën e dokumenteve justifikuese të dërguara bashkëlidhur me situacionet mujore, por referuar kriteretë të parashikuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003, duke krijuar gjithmonë “ngërçin” për subvencionimin e përvitshëm. Për këtë arsye ndër vite janë krijuar detyrime të prapambetura.

- Udhëzimi i lartpërmendur, ka dalë në zbatim të Ligjit nr. 8983, datë 20.12.2002, “Për buxhetin e shtetit të vitit 2003” dhe Udhëzimit nr. 6, date 30.01.2003, “Për zbatimin e buxhetit të shtetit për vitin 2003” të cilat janë shfuqizuar;

- Udhëzimi është miratuar kur Trajtimet e Studenteve në vitin 2003, ishin institucione Ndërmarrje Shtetërore, ndërsa Shoqëri Aksionare është krijuar në muajin Korrik të vitit 2025;

- Nuk përshtatet me kushtet aktuale të zhvillimit ekonomik - financiar të vendit;

- Nuk përshtatet me ndryshimet e çmimeve (të cilat kanë përsuar një ndryshim total që prej vitit 2003, në të cilin është miratuar udhëzimi);

- Nuk përshtatet me Paktin e Universiteteve, Vendimit nr. 75, datë 12.02.2018, “Për miratimin e modelit të financimit të Institucioneve Publike të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor”;

- Nuk përshtatet me mënyrën dhe organizimin e punëve në Shoqëritë e Trajtimit të Studentëve;

- Shërbimi që ofrojnë këto Shoqëri janë me përgjegjësi të lartë ndaj studentëve në plotësimin e kushteve të jetesës por dhe kujdesit ndaj tyre në çdo aspekt brenda territorit të Shoqërisë;

- Konvikti organizohet me tre turne në të cilën çdo turn ka strukturën sipas pozicioneve, përgjegjësive dhe nevojave. Për këtë arsye, stafi/punonjësit aktual është i organizuar dhe i përshtatur me 3 turne sipas Kodit të Punës;

- Ministria e Arsimit për tre vitet e fundit ka shprehur rezerva mbi programin ekonomik të zhvillimit, duke sugjeruar reduktimin e punonjësve të institucionit.

**Konkluzion:** Grupi i Auditimit nga analiza e përmendur më sipër konstaton se, udhëzimi bie ndesh me mënyrën e organizimit real të punës, qëllimit kryesor të veprimtarisë në shërbim të akomodimit, të sigurisë e përgjegjësisë që ka Shoqëria ndaj studentëve dhe prindërve për fëmijë përgjatë 24 orëve të ditës, në lidhje me përcaktimin e numrit të punonjësve për student.

#### 4. Hapat e ndjekura nga Shoqëria për hartimin dhe miratimin e programit ekonomik zhvillimor.

##### Burimet e financimit:

a) Të ardhurat e veta;

b) Subvencioni nga Ministria e Arsimit dhe Sportit;

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 64,012,101 lekë e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 16,359,101 lekë dhe subvencion në vlerën 47,653,000 lekë. Shpërndarja e tyre ndër vite paraqitet si më poshtë:

Lekë					
Të Ardhurat		2023	2024	Janar - Tetor 2025	Totali
			22,551,100	21,859,800	19,601,201.6
1	Të ardhurat e veta	6,398,100	5,359,800	4,601,201.6	16,359,101.6
2	Subvencioni	16,153,000	16,500,000	15,000,000	47,653,000

Grupi i auditimit ka kryer një analizë të detajuar mbi realizimin e të ardhurave për pesë vitet e fundit, me qëllim evidentimin e trendit zbritës të akomodimit të numrit të studentëve:

Lekë			
Viti	Nr. i të akomoduarve	Të ardhura nga akomodimet	Subvencione
2021	168	2,433,600	15,070,000
2022	149	6,883,164.91	11,554,699
2023	174	6,219,600	16,153,000
2024	127	5,070,300	16,500,000
2025	95	3,796,900	5,000,000
<b>Totali</b>	<b>713</b>	<b>24,403,564.91</b>	<b>74,277,699</b>

Lekë			
Studentë	Viti akademik 2022-2023	Viti akademik 2023-2024	Viti akademik 2024-2025
Numri	149	174	127

Vlen të theksohet që të ardhurat të cilat arkëtohen nga akomodimi i studentëve kanë një rënie të ndjeshme nga viti në vit, duke shkaktuar një gap financiar për mbulimin e të gjitha shpenzimeve operative dhe investimeve. Mungesa e të ardhurave çon në mos realizimin e mirëmbajtjes së godinave të konviteve apo kryerjen e shërbimeve të caktuara me qëllim kthimin në gjendjen me kapacitet funksional dhe kushte optimale për akomodimin e studentëve.

Për sa i përket subvencionit që vjen nga Ministria e Arsimit dhe Sportit nuk shpërndahet në referencë të dokumentacionit justifikues të paraqitur nga Shoqëria (kërkesa për disponibilitet fondesh) në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, Kreu III “Subvencionet”, pikat 191-194, por në formën e një kuote mujore për përballimin e pagave dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Referuar kthim përgjigjeve mbi programin ekonomik zhvillimor, Ministria e Arsimit dhe Sportit shpreh rezerva për mos plotësimin me fondet e kërkuara nga Shoqëria, duke e sygjyer reduktimin e numrit të punonjësve, me qëllim krijimin e fondeve për të mbuluar shpenzimet operative apo investimet. Gjithashtu lidhur për reduktimin e numrin të punonjësve MAS bazohet në përcaktimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003.

**Konkluzion:** Në lidhje me këtë situatë grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se, për hartimin e programeve ekonomike zhvillimore nuk ka një bazë ligjore të mirë përcaktuar/konsoliduar, gjithë përfshirëse me elementët plotësues që duhet të ketë një program ekonomik.

Për sa i përket Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”, është një dispozitë ligjore e cila është aplikuar nga Shoqëritë e Trajtimit të Studentëve përgjatë fazës ku në rolin e Asamblesë së Përgjithshme Aksionare ka qenë Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe jo Bashkitë.

Duke marrë në konsideratë faktin që numri i akomodimit të studentëve në konviktet e Shoqërisë ka një trend në rënie nga viti në vit, dhe e vetmja mënyrë që ky institucion të mos jetë në pamjaftueshmëri ekonomike si dhe të shmang humbjen, është mbulimi me kapacitet të plotë financiar në formën e subvencionit nga Ministria e Arsimit dhe Sportit, me qëllim realizimin e shërbimit me të gjithë parametrat dhe kushtet që duhet të ketë Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan.

### **Realizimi i burimeve ekonomiko financiare:**

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 76,910,888 lekë dhe realizimi në vlerën 59,089,615.24 lekë në masën 76.82% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 17,821,272.76 lekë e ndarë kjo:

- Për vitin 2023 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 25,017,000 lekë dhe realizuar në vlerën 18,440,759.47 lekë në masën 73.71% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 6,576,240.53 lekë e përbërë nga zëri “Paga dhe sigurime” në vlerën 15,365,944 lekë dhe zëri “Shpenzime operative” në vlerën 3,074,815.47 lekë.

- Për vitin 2024 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 25,618,000 lekë dhe realizuar në vlerën 25,215,453.35 lekë në masën 98.42% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 402,546,65 lekë e përbërë nga zëri “Paga dhe sigurime” në vlerën 16,407,430 lekë dhe zëri “Shpenzime operative” në vlerën 8,808,023.35 lekë.

- Për periudhën Janar-Tetor 2025 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 26,275,888 lekë dhe realizuar në vlerën 15,433,402.42 lekë në masën 58.73% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 10,842,485.58 lekë e përbërë nga zëri “Paga dhe sigurime” në vlerën 12,533,689 lekë dhe zëri “Shpenzime operative” në vlerën 2,899,713.42 lekë.

Të dhënat në mënyrë të përmbledhur mbi realizimin e shpenzimeve për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, paraqiten si më poshtë:

Lekë						
Nr.	Shpenzimet	Plani 2023	Rishikuar	Realizimi 2023	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	14,704,000	0	15,365,944	104.5	(661,944)
2	Shpenzimet operative	10,313,000	0	3,074,815.47	29.81	7,238,184.53
3	Investimet	0	0	0	0	0
<b>Totali</b>		<b>25,017,000</b>	<b>0</b>	<b>18,440,759.47</b>	<b>73.71</b>	<b>6,576,240.53</b>
Nr.	Shpenzimet	Plani 2024	Rishikuar	Realizimi 2024	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	16,455,000	0	16,407,430	99.71	47570
2	Shpenzimet operative	9,163,000	0	8,808,023.35	96.1	479976.65
3	Investimet	0	0	0	0	0
<b>Totali</b>		<b>25,618,000</b>	<b>0</b>	<b>25,215,453.35</b>	<b>98.42</b>	<b>402,546.65</b>
Nr.	Shpenzimet	Plani 2025	Rishikuar	Realizimi 2025	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	17,112,888	0	12,533,689	73.24	4,579,199
2	Shpenzimet operative	9,163,000	0	2,899,713.42	31.64	6,263,286.58
3	Investimet	0	0	0	0	0
<b>Totali</b>		<b>26,275,888</b>	<b>0</b>	<b>15,433,402.42</b>	<b>58.73</b>	<b>10,842,485.6</b>

Programet ekonomiko-financiare (buxhetet vjetore) janë hartuar dhe realizuar në pamjaftueshmëri financiar pasi aktiviteti i shoqërisë nuk është i mbuluar në fakt plotësisht me buxhet duke marrë në konsideratë faktin që Shoqëria ka humbje për tre vitet e fundit 2022 në vlerën 6,659,477 lekë; 2023 në vlerën 3,840,732 lekë dhe 2024 në vlerën 12,762,044 lekë, duke mos realizuar investimet dhe shpenzimet operative të parashikuara ndër vite për mirëmbajtjen e godina të konvikteve duke krijuar risk të mund për nxjerrjen jashtë funksionit të tyre për shkak të amortizimit të lartë. Për më tepër evidentohet devijim i fondeve nga zëri “Shpenzime operative” në zërat “Paga + Sigurime”

për vitin 2023 si pasojë e mos realizimit të plotë të të ardhurave të veta si dhe mos mbulimit me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit. Gjithashtu vlen të theksohet se, në programet ekonomike nuk është parashikuar një grafik për shlyerjen e detyrimeve si dhe nuk është përfshirë plani i investimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 54, gërma “dh” dhe Statutin e Shoqërisë.

*Më hollësisht rezultatet e auditimit paraqiten në aneksin nr 1 bashkëlëshur projekt raportit të auditimit.*

## **2.2. Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë dhe bankë.**

### **1. Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë dhe bankë.**

Gjatë aktivitetit të vet Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan ka kryer veprimet ekonomike dhe financiare të cilat në përgjithësi janë regjistruar në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve me bankë u konstatua se, në përgjithësi dokumentacioni i bankës është i plotë i sistemuar, urdhër pagesat janë të shoqëruara me dokumentacionin vërtetues dhe justifikues/argumentues. Veprime financiare janë kontabilizuar në ditarët e hyrjeve dhe daljeve të llogarisë bankare, sipas kërkesave të kontabilitetit.

Çdo muaj është bërë kuadrimi i ditarit të bankës dhe urdhër pagesat janë pasqyruar drejt nëpër llogaritë sintetike dhe analitike, sipas natyrës së shpenzimit, duke vepruar konform me kuadrin rregullator në fuqi. Referuar auditimit të ditarëve të bankës Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan kryen transaksione financiare nëpërmjet bankave Raiffeisen Bank, OTP Bank dhe Tirana Bank.

Pagesat në përgjithësi janë kryer nëpërmjet kërkesave për transaksionet në bankat përkatëse ku dokumenti është i konfirmuar nga Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues. Gjendja e bankava në fillim dhe në fund të vitit për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, pasqyrohet në mënyrë të hollësishtme në tabelën si më poshtë:

	Çelje	OTP	Lekë
	Çelje më datë 01.01.2023		2,694,455.91
	Mbyllje më datë 31.12.2023		6,804,796.44
	Çelje më datë 01.01.2024		6,804,796.44
	Mbyllje më datë 31.12.2024		3,449,143.09
	Çelje më datë 01.01.2025		3,449,143.09
	Mbyllje më datë 30.10.2025		7,616,942.27

Nr.	Kategoria e shpenzimeve	31.12.2023	31.12.2024	30.10.2025	Lekë
1	Paga, Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore, tatim në burim	15,446,020	16,578,041	12,552,189	
2	Ujë, Energji dhe taksa tarifa vendore	2,197,199.58	2,439,813.55	2,136,816.64	
3	Shërbime, mall, shpenzime operative	797,539.89	6,197,598.80	781,396.78	
	<b>Totali</b>	<b>18,440,759.47</b>	<b>25,215,453.35</b>	<b>15,470,402.42</b>	

## **2.3. Mbajtja e evidencës kontabile, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e varësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurime shoqërore etj., ndaj buxhetit të shtetit. Inventarizimi i pronës publike.**

### 2.3.1. Organizimi dhe funksionimi i Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan:

Shoqëria Aksionare “Trajtimi i Studentëve” Elbasan është një shoqëri e regjistruar në QKB sipas Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, që prej vitit 2005, nga ortaku Ministria e Ekonomisë dhe me VKM-në nr. 364, datë 06.05.2020, “Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Elbasan”, është vendosur transferimi i pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Elbasan me të gjitha të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi.

Nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës së Botimeve Zyrtare, VKM-ja e sipërpërmendur ka hyrë në fuqi, pasi është botuar në Fletoren Zyrtare, me objekt furnizimin dhe trajtimin e studenteve me ushqim, fjetje dhe shërbime të tjera hotelerie. Furnizimi dhe trajtimi i personave të ftuar apo vizitorë, delegacione apo personalitete të huaj apo Shqipëtar, me fjetje dhe shërbime të tjera hotelerie, sipas nevojave të Bashkisë Elbasan.

Organet drejtuese të Shoqërisë sipas Statutit të miratuar me shkresën nr. 5256 prot., datë 02.10.2020, nga Aksioneri i vetëm i Shoqërisë, Bashkia Elbasan e përfaqësuar nga Kryetari z. G. L. janë:

- Asambleja e Përgjithshme e Shoqërisë (Ortaku i vetëm);
- Administratori/ët e Shoqërisë;
- Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë;

Këshilli Mbikëqyrës për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, ka funksionuar duke u bazuar në legjislacionin: Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar; Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Tatimi mbi të ardhurat” i ndryshuar; VKM-në nr. 642, datë 11.10.2005, “Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore” i ndryshuar; Statuti i Shoqërisë etj. Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë ka në përbërje të saj një kryetar, dy anëtarë dhe një sekretar të këshillit.

Përbërja e Këshillit për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.10.2025, kanë qenë: kryetarë znj. V. L., znj. K. S., z. F. G., anëtarë z. L. D., znj. K. K. dhe sekretar sekretar znj. S. M., sipas vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë të evidentuara si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 342, datë 01.03.2022, të Aksionarit është liruar nga detyra e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës znj. D. S. dhe në vend të saj emërimin e znj. V. L.;
- Me Vendimin nr. 1, datë 01.02.2023, të Këshillit Mbikëqyrës është emëruar kryetar i Këshillit Mbikëqyrës znj. V. L.;
- Me Vendimin nr. 226, datë 25.01.2023, të Aksionarit është liruar nga detyra e kryetarit të Këshillit Mbikëqyrës znj. K. S. dhe është emëruar z. F. G.;
- Me Vendimin nr. 449, datë 09.04.2024, të Aksionarit është emëruar liruar nga detyra e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës znj. V. L. dhe në vend të saj është emëruar z. L. D.;
- Me Vendimin nr. 1001, datë 18.11.2025, të Aksionarit është emëruar liruar nga detyra e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës znj. M. S. dhe në vend të saj është emëruar znj. K. K.;

Nga auditimi u konstatua se, pas përfundimit të afatit tre vjeçar të anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës znj. M. S. ky pozicion ka qenë vakant (për një periudhë afërsisht 2 vjeçare nga data 01.01.2024, deri më 18.11.2025) pra këshilli ka pasur vendimmarrje vetëm me dy anëtarë deri më datë 18.11.2025, ku ky pozicion është plotësuar në zbatim të Vendimit nr. 1001, datë 18.11.2025, të Asamblesë Aksionare duke emëruar znj. K. K. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 642, datë 11.10.2005, “Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore” i ndryshuar dhe Statutin e Shoqërisë të miratuar me shkresën nr. 5256 prot., datë 02.10.2020, neni 9 “Këshilli Mbikëqyrës”, pikat 1-5, ku përcaktohet që:

1. Këshilli Mbikëqyrës vepron në bazë të legjislacionit në fuqi.
2. Këshilli Mbikëqyrës përbëhet nga 3 (tre) anëtarë.
3. Anëtarët Këshilli Mbikëqyrës emërohen dhe shkarkohen dhe nga mbledhja e Aksionarit të vetëm.
4. Anëtarët e Këshillit Mbikëqyrës janë persona fizik.
5. Kohëzgjatja e funksionit të anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës është 3 vjet. Anëtarët e janë të rizgjedhshëm.

Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 4, datë 01.09.2025, ka miratuar Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë.

Asambleja e Përgjithshme Aksionare me Vendimin nr. 677, datë 02.09.2025, ka miratuar Rregulloren e Brendshme të Shoqërisë. Nga auditimi u konstatua se, Rregullorja e Brendshme nuk përmban rregullat e regjistrimit të studentëve apo personave që do të përdorin konviktin, mungojnë procedurat e shkruara për regjistrimin dhe dokumentacionin që nevojiten nga studentët.

- Me Vendimin nr. 3, datë 31.03.2023, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të Shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 26 punonjës.

- Me Vendimin nr. 1138, datë 12.04.2023, Asambleja e Përgjithshme Bashkia Elbasan ka miratuar ndryshimet në strukturën organizative dhe nivelin e pagave për punonjësit e Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan për vitin 2023.

Për sa i përket viteve 2024-2025 stuktura organizative nuk ka pasur përditësime duke u aplikuar ajo e vitit 2023.

- Struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë Trajtimi i Studentëve Elbasan për periudhën objekt auditimi, nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare. Organet drejtuese të Shoqërisë (Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori) e kanë quajtur të ezauruar miratimin, vetëm me miratimin e programin ekonomik ku pjesë e saj është edhe fondi i pagave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, neni 6, pika 1, ku përcaktohet që:

1. Organet kolegjiale drejtuese të njësisve të fondeve speciale, të institucioneve publike, të ndërmarrjeve shtetërore dhe të shoqërive tregtare, me kapital mbi 50 për qind shtetëror, miratojnë:
  - a) nivelet e pagave të punonjësve të tyre, brenda kufirit minimal e maksimal të caktuar nga Këshilli i Ministrave, në varësi të mundësive të tyre financiare dhe pas miratimit nga ministri përkatës;
  - b) masën e shpërblimit të punës, por jo më shumë se një pagë mujore në vit, pas daljes së rezultatit financiar vjetor, si dhe pas miratimit nga ministri përkatës.

Administratorë të Shoqërisë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, kanë qenë: z. A. K. dhe znj. J. D. sipas vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë të cituara si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 930, datë 22.08.2022, të Aksionarit është emëruar Administrator i Shoqërisë z. A. K.;
- Me Vendimin nr. 1073, datë 17.12.2024, të Aksionarit është emëruar Administrator i Shoqërisë znj. J. D.;

Nga auditimi u konstatua se, për të dy Administratorët nuk është lidhur kontratë individuale pune me Këshillin Mbikëqyrës. Kjo situatë ka ndodhur për shkak të një keq interpretimi të Statutit të Shoqërisë duke e konsideruar të ezauruar faktin e kontratës së punës nëpërmjet aktit të emërimit të administratorit, nga Asambledhja e Përgjithshme Aksionare. Këto veprime janë në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë të miratuar me shkresën nr. 5256 prot., datë 02.10.2020, neni 12 “Administrimi”, pika 3, ku përcaktohet që:

*Pika 3: Administratori zgjidhet për një afat 3 vjeçar, me të drejtë ripërtëritje, mbi baza kontratash të rinovueshme. Emërimi i Administratorit prodhon efekte pas regjistrimit në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit.*

## 2. Mbajtja e evidencës kontabile.

Përgatitja dhe paraqitja e pasqyrave financiare është bërë përgjithësisht në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, dhe Statutit të Shoqërisë.

Organizimi i kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, është bërë përgjithësisht sipas Ligjit nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Ligjit nr. 10926, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar; VKM-së nr. 672, datë 26.10.2005, “Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe të funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit” dhe Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 65, datë 05.05.2008, “Për shpalljen dhe zbatimin e detyrueshëm të Standarteve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe të Raportimit Financiar, të përkthyer në gjuhën shqipe”.

Ato janë përgatitur në përputhje me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 2, “Paraqitja e pasqyrave financiare”, veprimet e kryera dokumentohen dhe regjistrohen në librat e kontabilitetit në përputhje me parimet e SKK-ve. Regjistrat janë të mbajtur në gjuhën shqipe dhe vlerat në njësinë monetare Shqiptare në lekë. Veprimet në valutë janë konvertuar në lekë sipas standardit kontabël përkatës. Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazë të parimit të kostos historike, duke kombinuar me elemente të metodave të tjera dhe parimi i të drejtave të konstatuara. Regjistrimet kontabël janë të pajisur me evidencë mbështetëse që sigurojnë besueshmërinë e tyre. U konstatua se regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e llogarisë kontabël, bëhet duke u bazuar në dokumentacionin përkatës kontabël.

- Shërbimi kontabël në Shoqëri, realizon regjistrimet e veprimeve kontabël me Excel, dhe jo me “Bartës informatikë”, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë, gjë e cila ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe gabime gjatë kuadrimit të veprimeve kontabël. Mungesa e programit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 11, ku përcaktohet që:

*Neni 11. Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësisë ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduara.*

### ✓ Për vitin 2022:

Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 humbja e ushtrimit paraqitet në vlerën 6,659,477 lekë.

### ✓ Për vitin 2023:

Pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. A. K. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe znj. J. H. Përgjegjës i Degës Ekonomike në cilësinë e NP, duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur të datës 25.11.2025, nga z. A. P. i pa identifikuar me Liçensë dhe z. M. Q. me nr. 330 Liçense. Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2023 humbja e ushtrimit paraqitet në vlerën 3,840,732 lekë.

### ✓ Për vitin 2024:

Pasqyrat financiare të vitit 2024 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. A. K. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe znj. J. H. Përgjegjës i Degës Ekonomike në cilësinë e NP, duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur të datës 21.11.2025, nga z. A. P. i pa identifikuar me Liçensë dhe z. M. Q.

me nr. 330 Liçense. Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2024 humbja e ushtrimit paraqitet në vlerën 12,762,044 lekë.

Për auditimin dhe çertifikimin e pasqyrave financiare të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan për vitet 2023-2024, në rolin e ekspertëve kontabël janë kontraktuar personat fizik z. A. P. dhe z. M. Q. për të cilët nuk është marrë miratimi për emërimin e tyre nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare Bashkia Elbasan. Këto veprime janë në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë të miratuar me shkresën nr. 5256 prot., datë 02.10.2020, neni 8 “Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve”, pika 6, gërma “e” ku përcaktohet që:

*Gërma “e”: Emërimin dhe shkarkimin e likuiduesve dhe të ekspertëve kontabël të autorizuar.*

Në vijim për sa më sipër, pasqyrat financiare për vitet ushtrimore 2023-2024, nuk kanë marrë miratimin nga Asambleja Aksionare. Këto veprime janë në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë të miratuar me shkresën nr. 5256 prot., datë 02.10.2020, neni 8 “Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve”, pika 6, gërma “g” ku përcaktohet që:

*Gërma “g”: Miratimin e pasqyrave financiare vjetore dhe të raporteve të ecurisë së veprimtarisë.*

Në kushte të tilla pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2023 dhe 2024, nuk janë depozituar pranë Degës së Thesarit Elbasan. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 31, datë 23.12.2023, “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2023”, pika 35, dhe Udhëzimin nr. 13, datë 18.12.2024, “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024”, pika 13, ku përcaktohet që:

*Pika 35. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme me vetëfinancim hartojnë pasqyrat financiare vjetore sipas formatit të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë (pika 33 e këtij udhëzimi) në bashkëpunim me strukturën përgjegjëse për thesarin në degë (e cila vë në dispozicion të dhënave elektronike ekzistuese në SIFQ deri në fund të muajit Janar të vitit 2024). Të dhënat përfundimtare të pasqyrave financiare vjetore 2023 paraqiten brenda muajit Mars të vitit 2024, në strukturën përgjegjëse për thesarin në degë dhe në strukturën përgjegjëse për statistikën pranë INSTAT-it.*

*Pika 13. Në zbatim të Udhëzimit nr. 37, datë 06.10.2020, “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, të dhënat e detyrimeve të prapambetura (vlera e stokut, e paguar dhe krijuar rishtazi), për njësitë e qeverisjes së përgjithshme me vetëfinancim, regjistrohen në SIFQ brenda muajit Janar të vitit 2025 dhe rakordon brenda datës 10 Shkurt 2025 midis njësive të qeverisjes së përgjithshme me vetëfinancim dhe degëve të thesarit, të cilat menjëherë raportojnë përkatësisht në strukturën përgjegjëse për thesarin pranë ministrisë përgjegjëse për financat sipas formatit të raportit të gjeneruar nga SIFQ për publikim paraprak më datë 14.02.2025, dhe përfundimtar më datë 28.02.2025.*

#### ○ **Procesi i inventarizimit:**

Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 11, pika 4, dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, neni 74, parashikohet se çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.

- Nga auditimi u konstatua se, Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjister. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 30, ku përcaktohet që:

*Pika 30. “Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e*

*shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia”.*

- **Për vitin 2023:** Me Urdhrin nr. 33, datë 23.12.2023, të z. A. K. Administrator i Shoqërisë është ngritur komisioni për inventarizimin e vlerave materiale për vitin 2023 i përbërë nga z. R. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. M., z. R. S., znj. M. H., znj. B. S..

- **Për vitin 2024:** Me Urdhrin nr. 39, datë 26.12.2024, të z. A. K. Administrator i Shoqërisë është ngritur komisioni për inventarizimin e vlerave materiale për vitin 2024 i përbërë nga z. R. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. E. M., z. R. S.j, znj. M. H., znj. B. S..

Për sa trajtuar pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga komisioni i inventarizimit nuk është hartuar raporti për inventarin fizik, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara ku së bashku me të gjithë dokumentacionin e inventarizimit t’i dorëzohej Nëpunësit Autorizues të institucionit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 85, gërma “c”, ku përcaktohet që:

*Gërma “c”. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme nëpunësit autorizues”.*

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të peirudhave raportuese për vitet 2023-2024, të Pozicionit Financiar të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan paraqitet në pasqyrat financiare të mëposhtme. Nga procesi i auditimit mbi referenca e llogarive të Aktivit dhe të Detyrimeve, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore për vitet 2023-2024, të saktësisë dhe bezueshmërisë së tyre paraqitet si më poshtë:

PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	2022	2023	Lekë 2024
<b>AKTIVET</b>			
<b>Aktive afatshkurtra</b>			
Mjete monetare	2,711,456	6,804,796	3,449,143
Investime			
Të drejta të arkëtueshme			
<b>Totali i të drejtave të arkëtueshme</b>	<b>59,160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Inventarët</b>			
<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	2,408,727	2,069,530	2,069,530
<b>Totali i inventarit</b>	<b>2,408,727</b>	<b>2,069,530</b>	<b>2,069,530</b>
<b>Shpenzime të shtyra</b>	<b>4,818,600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Të arkëtueshme nga të ardhura të konstatuara</b>			
<b>Totali i aktiveve afatshkurtra</b>	<b>9,938,783</b>	<b>8,874,326</b>	<b>5,518,673</b>
<b>Aktive afatgjata</b>			
<b>Aktive financiare</b>			
<b>Aktivete materiale</b>			
<i>Tokë</i>	164,247,200	164,247,200	164,247,200
<i>Tokë dhe ndërtesa</i>	128,801,337	127,179,870	120,820,877
<i>Makinëri e pajisje</i>	16,048,737	14,443,864	13,019,480
<i>Mjete transporti</i>	25,919	25,919	25,919
<i>Inventar ekonomik</i>	1,825,331	1,572,796	1,415,516
<b>Totali i Aktiveve Materiale</b>	<b>310,948,524</b>	<b>307,489,651</b>	<b>299,528,992</b>
<b>Aktive biologjike</b>			
<b>Aktive jo materiale</b>	<b>8,723</b>	<b>8,723</b>	<b>8,723</b>
<b>Aktivete tatimore të shtyra</b>			
<b>Kapitali i nënshkruar i papaguar</b>			
<b>Totali i aktiveve afatgjata</b>	<b>310,957,247</b>	<b>310,957,247</b>	<b>299,537,715</b>
<b>TOTALI I AKTIVEVE</b>	<b>320,896,030</b>	<b>316,372,700</b>	<b>305,056,388</b>
<b>DETYRIMET DHE KAPITALI</b>			

<b>Detyrime afatshkurtra</b>			
<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	383,057	8,028	382,228
<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i>	259,124	687,731	1,745,043
<i>Të pagueshme për detyrimet tatimore (Tatimi në burim)</i>	10,920	0	14,220
<i>Të pagueshme ndaj institucioneve të kredisë</i>	56	0	0
<b>Shuma detyrime afatshkurtra</b>	<b>653,157</b>	<b>695,759</b>	<b>2,141,491</b>
<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Të ardhura të shtyra</b>	<b>815,200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provizione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totali i detyrimeve afatshkurtra</b>	<b>1,468,357</b>	<b>695,759</b>	<b>2,141,491</b>
<b>Detyrime afatgjata</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Të ardhura të shtyra</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Provizione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Detyrime tatimore të shtyra</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totali i detyrimeve afatgjata</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Detyrime totale</b>	<b>1,468,357</b>	<b>695,759</b>	<b>2,141,491</b>
<b>Kapitali dhe Rezervat</b>			
<b>Kapitali i nënshkruar</b>	<b>337,000,000</b>	<b>337,000,000</b>	<b>337,000,000</b>
<b>Primi i lidhur me kapitalin</b>	<b>21,388,155</b>	<b>21,388,155</b>	<b>21,388,155</b>
<b>Rezerva ligjore</b>	<b>11,076,841</b>	<b>11,076,841</b>	<b>11,076,841</b>
<b>Rezerva të tjera</b>	<b>1,700,000</b>	<b>1,700,000</b>	<b>1,700,000</b>
<b>Fitimi/(humbja) e mbartur</b>	<b>(45,077,846)</b>	<b>(51,647,323)</b>	<b>(55,488,055)</b>
<b>Fitimi/(humbja) e periudhës</b>	<b>(6,659,477)</b>	<b>(3,840,732)</b>	<b>(12,762,044)</b>
<b>Totali i kapitalit aksionar</b>	<b>319,427,673</b>	<b>315,676,941</b>	<b>302,914,897</b>
<b>TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT</b>	<b>320,896,030</b>	<b>305,056,388</b>	<b>316,372,700</b>

## AKTIVET

### Aktivitet Afatshkurtra përbëhen nga:

- **Mjete monetare** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 6,804,796 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 3,449,143 lekë me një pakësim në vlerën 3,355,653 lekë.

Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan kryer transaksione vetëm nëpërmjet bankës dhe nuk vepron me arkë. Në postin “Mjete monetare” gjendja e bankave kuadron me gjedjen e mbylljes në pasqyrat financiare për vitet 2023-2024. Shoqëria operon nëpërmjet tre bankave të nivelit të dytë R., O. dhe T.. Veprimet rakorduese në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqiten si më poshtë:

✓ OTP Bank 3,449,143 lekë;

**Totali** 3,449,143 lekë

### Inventari

- **Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 2,069,530 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 2,069,530 lekë.

### Aktivitet Afatgjata Materiale

Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan ka të pasqyruar në pasqyrat financiare më datë 31.12.2023, vlerën **307,489,651 lekë**, ndërsa më datë 31.12.2024, vlerën **299,528,992 lekë** me një pakësim në vlerën 7,960,659 lekë që i përket Aktiveve Afatgjata Materiale konkretisht:

**Toka** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 164,247,200 lekë:

Zëri “Toka” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 164,247,200 lekë kosto historike. Përgjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 164,247,200 lekë. Në kartelën analitike të llogarisë vlera prej 164,247,200 lekë evidentohet me emërtimin “Truall” por nuk diponon të dhëna mbi sipërfaqen, vendodhjen, specifikimin e emërtimit, poseduesin etj.,.

**Tokë dhe ndërtesa** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 120,820,877 lekë:

Zëri “Tokë dhe ndërtesa” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 132,343,677 lekë kosto historike. Përgjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, por është përlllogaritur amortizim vjetor në vlerën 1,058,749 lekë, ndërsa gjendja më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 131,284,928 lekë. Nga auditimi u konstatua se për zërin “Toka dhe ndërtesa” u konstatuan diferenca në vlerën prej 10,464,051 lekë, ndërmjet vlerës së kontabilizuar në bilanc me atë të paraqitur në kartelat analitike. Të dhënat analitike të llogarisë paraqiten në tabelën si më poshtë:

Lekë									
Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera fillestare	Amortizimi i akumuluar në 31.12.2023	Vlera e mbetur në 31.12.2023	Amortizimi për 2024	Amortizimi i akumuluar në 31.12.2024	Vlera e mbetur në 31.12.2024
Konvikti nr. 1	m <sup>2</sup>	554.7	141.668	78,583,755	34,260,633	44,323,121	354,584	34,615,218	43,968,536
Konvikti nr. 2	m <sup>2</sup>	279.84	141.668	39,644,647	17,284,115	22,360,531	178,884	17,463,000	22,181,646
Konvikti nr. 3	m <sup>2</sup>	590.4	141.671	83,643,016	36,466,350	47,176,665	377,413	36,843,763	46,799,252
Menca kuzhina salla, zyra	m <sup>2</sup>	636.3	43,917	27,944,838	12,183,279	15,761,558	126,092	12,309,372	15,635,465
Kaldaja	m <sup>2</sup>	157.16	28,333	4,452,814	1,941,320	2,511,493	20,091	1,961,412	2,491,401
Vendroja	m <sup>2</sup>	13.6	27,416	372,864	162,556	210,307	1,682	164,239	208,624
<b>Totali</b>				<b>234,641,934</b>	<b>102,298,256</b>	<b>132,343,677</b>	<b>1,058,749</b>	<b>103,357,005</b>	<b>131,284,928</b>

**Makineri e Pajisje** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 13,019,480 lekë:

Zëri “Makineri e Pajisje” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 14,443,864 lekë kosto historike ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 13,019,480 lekë me një pakësim në vlerën 1,424,384 lekë. Nga auditimi u konstatua se për zërin “Makineri e Pajisje” u konstatuan diferenca në vlerën prej 34,857 lekë, ndërmjet vlerës së kontabilizuar në bilanc me atë të paraqitur në kartelat analitike. Të dhënat analitike të llogarisë paraqiten në tabelën si më poshtë:

Lekë									
Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera fillestare	Amortizimi i akumuluar në 31.12.2023	Vlera e mbetur në 31.12.2023	Amortizimi për 2024	Amortizimi i akumuluar në 31.12.2024	Vlera e mbetur në 31.12.2024
Kaldajë				27,423,618	15,047,970	12,375,647	618,782	15,666,753	11,756,864
Pusi				1,855,350	790,192	1,065,157	53,257	843,450	1,011,899
Pusi (grup pompash)	Copë	1	120,000	120,000	11,700	108,300	5,415	17,115	102,885
Pompë zhytëse	Copë	1	118,920	118,920	0	118,920	5,946	5,946	112,974
<b>Totali</b>				<b>29,517,888</b>	<b>15,849,863</b>	<b>13,549,104</b>	<b>677,455</b>	<b>16,527,318</b>	<b>12,984,623</b>

**Mjete transporti** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 25,919 lekë:

Zëri “Mjete transporti” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 25,919 lekë kosto historike ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 25,919 lekë. Nga auditimi u konstatua se për zërin “Makineri e Pajisje” u konstatuan diferenca në vlerën prej 9,100.07 lekë, ndërmjet vlerës së kontabilizuar në bilanc me atë të paraqitur në kartelat analitike. Të dhënat analitike të llogarisë paraqiten në tabelën si më poshtë:

Lekë									
Emërtimi	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera fillestare	Amortizimi i akumuluar në 31.12.2023	Vlera e mbetur në 31.12.2023	Amortizimi për 2024	Amortizimi i akumuluar në 31.12.2024	Vlera e mbetur në 31.12.2024
Autoveturë Benc	Copë	1	902,400	902,400	896,934	5,465	546.51	897,481	4,918.60
Komionçinë Iveco	Copë	1	2,183,200	2,183,200	2,169,978	13,221	1,322.19	2,171,300	11,899.70
<b>Totali</b>				<b>3,085,600</b>	<b>3,066,913</b>	<b>18,686</b>	<b>1,868.70</b>	<b>3,068,781</b>	<b>16,818.29</b>

**Inventar ekonomik** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 1,415,516 lekë:

Zëri “Inventar ekonomik” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,572,796 lekë kosto historike ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 1,415,516 lekë me një pakësim në vlerën 157,280 lekë.

**Totali i Aktiveve për vitin 2023 në vlerën 299,537,715 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 316,372,700 lekë.**

Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2023-2024 nuk është paraqitur investimi që përfshin rikonstruksionin e godinës së Konviktit nr. 1. Investimi në formë donacioni nga Agjencia Turke “TIKA”. Në institucion nuk është paraqitur asnjë lloj dokumenti që njofton fillimin e rikonstruksionit, apo dokumenta të tjera si: kontratë, dokument të marrjes në dorëzim të godinës së vjetër, situacion punimesh, fatura për vlerën e investimit, dokumenta për dorëzimin e këtij investimi të rikonstruktuar, vlera e pajisjeve, mobiljeve etj.,”.

Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “Aktivet materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, Kapitulli “Trajtimi kontabël për aktivet afatgjata materiale (AAM)”, pikat 8-10, ku përcaktohet që:

*Pika 8: Njësia ekonomike njeh koston e një zëri të AAM-ve si një aktiv nëse dhe vetëm nëse:*

*(a) aktivi kontrollohet nga njësia ekonomike;*

*(b) është e mundur që nga përdorimi i aktivitet do të hyjnë në njësinë ekonomike përfitimë të ardhshme ekonomike;*

*(c) kosto e aktivitet mund të matet me besueshmëri.*

*Regjistrimi fillestar i AAM-së bëhet zakonisht në momentin e përfutimit të tij nga blerja apo prodhimi.*

*Pika 9: Pjesët e këmbimit, instrumentet dhe veglat e punës mbahen zakonisht si inventar dhe ngarkohen në shpenzime kur ato konsumohen. Megjithatë, pjesët kryesore të këmbimit dhe pajisjet rezervë janë aktive afatgjata materiale kur një njësi ekonomike pret për t'i përdorur ato gjatë më shumë se një periudhe. Në mënyrë të ngjashme, në qoftë se pjesët e këmbimit, instrumentet dhe veglat e punës mund të përdoren vetëm në lidhje me një zë të aktiveve afatgjata materiale, ato konsiderohen si aktive afatgjata materiale.*

*Pika 10: Toka dhe ndërtesat janë aktive të ndara dhe një njësi ekonomike do t'i trajtojë ato veç e veç edhe kur ato blihen së bashku.*

- Nga auditimi u konstatua se, Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan gjatë hartimit të pasqyrave financiare ushtrimore për vitet 2023-2024 nuk ka kryer përditësimet respektive mbi aplikimin e normave të amortizimit sa i takon aktiveve afatgjata materiale. Më poshtë paraqesim normat e aplikuara gjatë hartimit të bilancit për vitet 2023-2024:

Nr.	Emërtimi i Aktivitet	Amortizimi në % i aplikuar në vitin 2023	Amortizimi në % i aplikuar në vitin 2024
1	Ndërtesa	5%	5%
2	Kaldaja	5%	5%
3	Makineri pajisje	10%	10%
4	Të tjera jo materiale	10%	10%
5	Mjete transporti	10%	10%
6	Inventar ekonomik	10%	10%

Referuar analizës së sipërcituar Shoqëria nuk ka aplikuar ndryshimet ligjore mbi përllogaritjen e normave të amortizimit në zbatim të SKK nr. 5, “Aktivet materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale” i përmirësuar, Kapitulli “Trajtimi kontabël për aktivet afatgjata materiale (AAM)”, pikat 33-38, dhe Ligjin nr. 156/2014, datë 27.11.2014, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar”, metoda e amortizimit mbi bazën e vleftës së mbetur ndërsa normat e amortizimit duhet të përdoren të njëjta me ato të sistemit fiskal në fuqi konkretisht:

- Ndërtesat deri në 5% mbi vlerën e mbetur;
- Mjetet e transportit deri në 20% të vlerës së mbetur;
- Makineri e pajisje deri në 20% të vlerës së mbetur;
- Pajisje informatike deri në 25% të vlerës së mbetur;
- Mobilje orëdi, inventar ekonomik deri në 20% të vlerës së mbetur;
- Aktive afatgjata jomateriale deri në 15% të vlerës së mbetur.

Vlen të theksohet se, aplikimi i normave të amortizimit në pasqyrat financiare ushtrimore për vitet 2023-2024 është kryer pa marrë më parë, miratimin në Këshillit Mbikëqyrës të Shoqërisë. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 1, “Kuatridri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, pika 103, ku përcaktohet që:

*Pika 103. Disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësisë ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive. Shembuj të zbatimit të vlerësimeve kontabël janë:*

*a) vlerësimi i zhvlerësimeve për kërkesat e arkëtueshme dhe inventarëve;*

*b) vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit;*

*c) krijimi i provizioneve për shitjet me garanci ose për mbulimin e kostove që lidhen me procedurat gjyqësore në proces.*

## DETYRIMET DHE KAPITALI

### Detyrimet Afatshkurtra

Në këtë post paraqitet gjendja e detyrimeve afatshkurtra më datë 31.12.2024, në vlerën 2,127,271 lekë:

Lekë			
Nr.	Detyrimet afatshkurtra	2023	2024
1	Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimi	8,028	382,228
2	Të pagueshme ndaj punonjësve	687,731	1,745,043
<b>Totali</b>		<b>695,759</b>	<b>2,127,271</b>

**Të pagueshme ndaj furnitorëve** më datë 31.12.2024, prarqitet në vlerën 382,228 lekë. Lista e furnitorë paraqitet në mënyrë analitike si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Furnitori	2023	2024
1	OSHEE	317,284	379,108
2	V.	3,900	0
3	UKT	4,128	3,120
<b>Totali</b>		<b>325,312</b>	<b>382,228</b>

**Detyrimet tatimore** më datë 31.12.2024, paraqiten në vlerën 14,220 lekë që i përket Tatimit në Burim.

**Kapitali** grupi i kapitalit të veta është shtuar me fitimin e vitit 2024 në shumën - 12,762,044 lekë. Totali i kapitaleve të veta më datë 31.12.2024, është në vlerën 302,914,897 lekë. Në mënyrë të përmbledhur të dhënat paraqiten si më poshtë:

Lekë								
Nr.	Emërtimi	Kapitali i nënshkruar	Prime rivlerësimi	Rezerva ligjore	Rezerva të tjera	Fitimi/humbja e pashpërndarë	Fitimi/Humbja e vitit	Totali
1	Gjendja më datë 31.12.2023	337,000,000	21,388,155	11,076,841	1,700,000	- 55,488,055	- 3,840,732	315,676,941
2	Gjendja më datë 31.12.2024	337,000,000	21,388,155	11,076,841	1,700,000	- 51,488,055	- 12,762,044	302,914,897

**Totali i Kapitalit për vitin 2023 është në vlerën 315,676,941 lekë ndërsa për vitin 2024 në vlerën 302,914,897 lekë**

**Totali i Pasivit për vitin 2023 është në vlerën 316,372,700 lekë ndërsa për vitin 2024 në vlerën 305,056,388 lekë.**

Pozita financiare për tre vitet e fundit të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan është me humbje respektivisht për vitin 2022 në vlerën 6,659,477 lekë, për vitin 2023 në vlerën 3,840,732 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 12,762,044 lekë.

*Kjo pozitë financiare pasqyron qartazi një krizë të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan gjë që në qoftëse vazhdohet në këtë pozicion, kjo shoqëri rrezikon drejt falimentimit.*

- Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan ushtron aktivitetin në drejtim të shërbimit ndaj studentëve për akomodim fjetje që prej vitit 1992, transformuar në Shoqëria Aksionare në vitin 2005;

- Frekuentimi ndër vite ka qenë më i lartë krahasuar me vitet e fundit ku numri i studentëve ka përsuar ulje të ndjeshme;

- Ulja e numrit të studentëve ka ndodhur për disa arsye:

a) Përmirësimi i shërbimit të transportit;

b) Shkurtimi i distancave rrugore është një faktor potencial risku;

c) Konkurenca e tregut të lirë të dhënies së banesave me qira, pasi në qytetin e Elbasanit qiratë e banesave janë me vlera të ulta;

d) Distanca e largët me disa fakultete sjell largimin e studentëve nga konviktet;

dh) Rënia në përgjithësi e numrit të studentëve në Universitetin “Aleksandër Moisiu”, sidomos ku vitet e fundit trendi ka ardhur në rënie;

e) Rënia në përgjithësi e studentëve nga rrethet në universitet pasi kryesisht kanë preferencë të ndjekin studimet në Universitetin e Tiranës.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, neni 104 dhe neni 190, ku përcaktohet që:

<p><i>Neni 104: “Likuidimi në gjendjen e aftësisë paguese”:</i>  <i>Me përjashtim të rasteve kur është nisur një procedurë falimentimi, prishja e shoqërisë me përgjegjësi të kufizuar ka si pasojë hapjen e procedurave të likuidimit në gjendjen e aftësisë paguese, sipas neneve 190 deri në 205 të këtij ligji.</i></p> <p><i>Neni 190: “Dispozita të përgjithshme”:</i>  <i>1. Prishja e shoqërive tregtare ka si pasojë hapjen e procedurave të likuidimit në gjendjen e aftësisë paguese, me përjashtim të rasteve kur është nisur një procedurë falimentimi.</i>  <i>2. Me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe në këtë titull, dispozitat e zbatueshme për shoqëritë, që nuk janë prishur, zbatohen edhe për shoqëritë në likuidim e sipër.</i>  <i>3. Nenet 191 deri në 203 të këtij ligji parashikojnë rregullat për procedurën e zakonshme të likuidimit në gjendjen e aftësisë paguese për të gjitha llojet e shoqërive. Këto shoqëri likuidohen me procedurë të thjeshtëzuar, në përputhje me nenet 204 dhe 205 të këtij ligji.</i></p>
---

<b>PASQYRA E PERFORMANCËS (sipas natyrës)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit</b>	<b>7,053,799</b>	<b>5,851,100</b>	<b>5.359,800</b>
<b>Të tjera të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit (Subvencione)</b>	<b>11,554,699</b>	<b>16,700,000</b>	<b>16,500,000</b>
<b>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</b>	<b>(3,046,219)</b>	<b>(1,504,245)</b>	<b>(1,707,573)</b>
<i>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	0	0	0
<i>Të tjera shpenzime</i>	(3,046,219)	(1,504,245)	(1,707,573)
<b>Shpenzime të personelit</b>	<b>(13,442,796)</b>	<b>(16,595,214)</b>	<b>(17,629,142)</b>
<i>Paga dhe shpërblime</i>	(11,521,454)	(14,384,688)	(15,253,294)
<i>Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i>	(1,921,342)	(2,210,526)	(2,375,848)
<b>Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Shpenzime konsumi dhe amortizimi</b>	<b>(8,765,020)</b>	<b>(7,960,659)</b>	<b>(7,960,659)</b>
<b>Shpenzime të tjera shfrytëzimi</b>	<b>0</b>	<b>(36,321)</b>	<b>(7,324,470)</b>
<b>Të ardhura të tjera</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zhvlerësim i aktiveve financiare dhe investimeve financiare</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Shpenzime financiare</b>	<b>13,940</b>	<b>(14,900)</b>	<b>0</b>
<i>Shpenzime për interesa</i>		0	0
<i>Të ardhura dhe humbje nga këmbimet valutore</i>		0	0
<i>Shpenzime të tjera financiare</i>	13,940	0	0
<b>Pjesa e fitimit/(humbjes) financiare nga pjesëmarrjet</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fitimi/(humbja) para tatimit</b>	<b>(6,659,477)</b>	<b>(3,840,732)</b>	<b>(12,762,044)</b>
<b>Shpenzimi i tatimit mbi fitimit</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin</i>	0	0	0
<b>Fitimi/(Humbja) vitit</b>	<b>(6,659,477)</b>	<b>(3,840,732)</b>	<b>(12,762,044)</b>
<b>Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Të ardhurat kanë ardhur kryesisht nga pagesat për akomodim nga studentët në rrjedhën normale të Shoqërisë. Në mënyrë analitike paraqesim pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve:

**Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 22,551,100 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 21,889,800 lekë me një pakësim në vlerën 661,300 lekë.

- Të ardhurat nga Subvencionet më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 16,700,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 16,500,000 lekë me një pakësim në vlerën 200.000 lekë;
- Të ardhura nga qiraja e studentëve më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 5,851,100 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 5,389,800 lekë me një pakësim në vlerën 461,300 lekë;

#### **Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme**

- **Të tjera shpenzime** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 16,595,214 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 17,629,142 lekë me një rritje në vlerën 1,033,928 lekë.

Lekë			
Nr.	Emërtimi	2023	2024
1	Energji + Ujë + Vodafon	1,504,245	1,707,573

**Kostot e punës** më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 16,595,214 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 17,629,142 lekë me një rritje në 1,033,928 lekë.

Lekë			
Nr.	Emërtimi	2023	2024
1	Shpenzime për paga	14,384,688	15,253,294
2	Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	2,210,526	2,375,848
<b>Totali</b>		<b>16,595,214</b>	<b>17,629,142</b>

**Shpenzime konsumi dhe amortizimi** më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 7,960,659 lekë.

Lekë			
Nr.	Emërtimi	2023	2024
1	Amortizimi i asetëve	8,277,473	7,960,659

**Shpenzime të tjera** më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 110,382 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 36,321 lekë si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Emërtimi	2023	2024
1	Mirëmbajta riparime, kontroll teknik	0	0
2	Shpenzime auditimi	0	0
3	Taksa mjete	0	0
4	Policia private	0	0
5	Shpenzime për juristin	0	0
6	Paga Këshilli Mbikëqyrës	0	0
7	Shërbim telefonik	0	0
8	Taksa lokale	0	0
9	Të tjera (Dezinfektim objekti)	0	76,777
10	Siguracion	0	0
11	Shërbime bankare	15,850	18,705
12	Dëmshpërblim proces gjyqësor	20,471	14,900
<b>Totali</b>		<b>36,321</b>	<b>110,382</b>

### Tatim Fitimi

Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan paraqitet me humbje për vitin 2023 në vlerën 3,840,732 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 12,762,044 lekë.

Lekë			
Nr.	Emërtimi	2023	2024
1	Të ardhura	22,551,100	21,859,800
2	Shpenzime	(26,391,832)	(34,621,844)
3	Rezultati i ushtrimit	<b>(3,840,732)</b>	<b>(12,762,044)</b>
4	Tatim fitimi	0	0
5	Fitimi/Humbja Neto	<b>(3,840,732)</b>	<b>(12,762,044)</b>

*Vlen të theksohet se, për zërin “Shpenzime konsumi dhe amortizimi” pjesë e Pasqyrës së Performancës në bilancin e vitit ushtrimor paraqitet në vlerën 8,277,473 lekë ndërsa në çelje të bilancit të vitit 2024 paraqitet në vlerën 7,960,659 lekë me një diferencë në vlerën 316,814 lekë.*

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. K.** ish-Administrator i Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan dhe **znj. J. H.** me detyrë Përgjegjës i Degës së Financës dhe **z. Y. A.** ish-Përgjegjës i Degës Ekonomike.

## IV. REKOMANDIME

### A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan për trajtimin e studentëve të Universitetit “*Aleksandër Xhuvani*” Elbasan me akomodim dhe shërbime të tjera disponon në pronësi dy konvikte konkretisht: Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentët organizohet dhe funksionon i ndarë në pesë kate me sipërfaqe bazë 554.7 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 2773.5 m<sup>2</sup> me kapacitet 70 dhoma funksionale dhe numër maksimal shtretësh për 160 studentë dhe Konvikti nr. 2 dhe nr. 3 nuk janë në funksion si godina për arsye të amortizimit ndër vite si dhe rënies të numrit të studenteve. Konvikti nr. 2, disponon sipërfaqe bazë 279.84 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe totale e godinës 1,399.2 m<sup>2</sup>.

Duke marrë në konsideratë faktin që Konviktin nr. 2 dhe nr. 3 nuk ka patur investime që prej vitit 1994, godinat janë jashtë funksionit si pasojë e amortizohet duke paraqitur problematika në: sistemin hidraulik, elektrik, sistemin e ngrohjes, kaldaja aktualisht ndodhen jashtë funksionit, çatia dhe fasada janë totalisht të amortizuara. Si pasojë e amortizimit nuk krijohen kushtet optimale, me qëllim përmirësimin e jetesës së studentëve në këto ambiente dhe realizimin e të ardhurave nga shoqëria.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-20 të Raportit të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** Administratori i Shoqërisë nëpërmjet Këshillit Mbikëqyrës të adresojë pranë Bashkisë Elbasan, një relacion të detajuar për sa i përket problematikave që lidhen me gjendjen aktuale të godinave të konvikteve, me qëllim parashikimin e fondeve në të ardhmen si pjesë e programeve ekonomike, për përmirësimin e infrastrukturës dhe krijimin e kushteve optimale, me qëllim përmirësimin e jetesës së studentëve në këto ambiente.

*Në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** a. Nga analizimi i treguesve mbi realizimin e kapaciteteve akomoduese për trajtimin e studentëve u konstatua se struktura organike nuk është përcaktuar saktë në zbatim të Udhëzimit nr. 7, datë 24.04.2003, “*Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve*”, pika 1, ku cilësohet se raporti i strukturës duhet të jetë 1 punonjës për 11 studentë, duke marrë në konsideratë faktin që për vitet 2023-2025 numri i punonjësve ka qenë respektivisht 26 punonjës për vitin 2023, 26 punonjës për vitin 2024 dhe 26 punonjës për vitin 2025. Lidhur me konstatimin e sipërpërmendur nga strukturat drejtuese të Shoqërisë, janë ngritur pretendimet se është e pamundur të respektohen kuotat punonjës për studentë referuar Udhëzimit nr. 7, datë 24.04.2003, “*Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve*” për arsyet e mëposhtme:

- Pamjaftueshmëria e likuiditeteve ndër vite.

- Në shkresat mujore të alokimit të fondeve nga Ministria e Arsimit dhe Sportit citohet që shoqëritë do të subvencionohen në zbatim të VKM-së nr. 75, datë 12.02.2018, fondet e buxhetit të shtetit të miratuara në formë transferte për Shoqëritë të Trajtimit të Studentëve, kryen me urdhër të njësisë së qeverisjes së përgjithshme dhënëse me paraqitjen e dokumenteve justifikuese të shpenzimeve (*situacion, fatura, listëpagesa etj.,*).

Subvencionimi i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan nuk është kryer mbi bazën e dokumenteve justifikuese të dërguara bashkëlidhur me situacionet mujore, por referuar kriteretë të parashikuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003, duke krijuar gjithmonë “*ngërçin*” për subvencionimin e përvitshëm. Për këtë arsye ndër vite janë krijuar detyrime të prapambetura.

- Udhëzimi i lartpërmendur, ka dalë në zbatim të Ligjit nr. 8983, datë 20.12.2002, “Për buxhetin e shtetit të vitit 2003” dhe Udhëzimit nr. 6, date 30.01.2003, “Për zbatimin e buxhetit të shtetit për vitin 2003” të cilat janë shfuqizuar;
- Udhëzimi është miratuar kur Trajtimet e Studenteve në vitin 2003, ishin institucione Ndërmarrje Shtetërore, ndërsa Shoqëri Aksionare është krijuar në vitin 2005;
- Nuk përshtatet me kushtet aktuale të zhvillimit ekonomik - financiar të vendit;
- Nuk përshtatet me ndryshimet e çmimeve (të cilat kanë përsuar një ndryshim total që prej vitit 2003, në të cilin është miratuar udhëzimi);
- Nuk përshtatet me Paktin e Universiteteve, Vendimit nr. 75, datë 12.02.2018, “Për miratimin e modelit të financimit të Institucioneve Publike të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor”;
- Nuk përshtatet me mënyrën dhe organizimin e punëve në Shoqëritë e Trajtimet të Studentëve;
- Shërbimi që ofrojnë këto Shoqëri janë me përgjegjësi të lartë ndaj studentëve në plotësimin e kushteve të jetesës por dhe kujdesit ndaj tyre në çdo aspekt brenda territorit të Shoqërisë;
- Konvikti organizohet me tre turne në të cilën çdo turn ka strukturën sipas pozicioneve, përgjegjësi dhe nevojave. Për këtë arsye, stafi/punonjësit aktual është i organizuar dhe i përshtatur me 3 turne sipas Kodit të Punës;
- Ministria e Arsimit për tre vitet e fundit ka shprehur rezerva mbi programin ekonomik të zhvillimit, duke sugjeruar reduktimin e punonjësve të institucionit.

Nga analiza e përmendur më sipër evidentohet se, udhëzimi bie ndesh me mënyrën e organizimit real të punës, qëllimit kryesor të veprimtarisë në shërbim të akomodimit, të sigurisë e përgjegjësisë që ka Shoqëria ndaj studentëve dhe prindërve për fëmijë përgjatë 24 orëve të ditës, në lidhje me përcaktimin e numrit të punonjësve për student;

**b.** Për sa i përket subvencionit që vjen nga Ministria e Arsimit dhe Sportit nuk shpërndahet në referencë të dokumentacionit justifikues të paraqitur nga Shoqëria (*kërkesa për disponibilitet fondesh*) në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, Kreu III “Subvencionet”, pikat 191-194, por në formën e një kuote mujore për përballimin e pagave dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Referuar kthim përgjigjeve të mbi programin ekonomik zhvillimor, MAS shpreh rezerva për mos plotësimin me fondet e kërkuara nga Shoqëria, duke e sygjyer reduktimin e numrit të punonjësve, me qëllim krijimin e fondeve për të mbuluar shpenzimet operative apo investimet. Gjithashtu lidhur për reduktimin e numrin të punonjësve MAS bazohet në përcaktimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003. Në lidhje me këtë situatë grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se, për hartimin e programeve ekonomike zhvillimore nuk ka një bazë ligjore të mirë përcaktuar/konsoliduar, gjithë përfshirëse me elementët plotësues që duhet të ketë një program ekonomik. Për sa i përket Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërore”, është një dispozitë ligjore e cila është aplikuar nga Shoqëritë e Trajtimet të Studentëve përgjatë fazës ku në rolin e Asamblesë së Përgjithshme Aksionare ka qenë Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe jo Bashkitë. Duke marrë në konsideratë faktin që numri i akomodimit të studentëve në konviktet e Shoqërisë ka një trend në rënie nga viti në vit, dhe e vetmja mënyrë që ky institucion të mos jetë në pamjaftueshmëri ekonomike si dhe të shmang humbjen, është mbulimi me kapacitet të plotë financiar në formën e subvencionit nga MAS dhe Bashkia Elbasan me qëllim realizimin e shërbimit me të gjithë parametrat dhe kushtet që duhet të ketë Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-20 të Raportit të Auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Vlorë në bashkëpunim me Ministrin e Financave dhe Ministrin e Arsimit dhe Sportit të marrë masa për përshtatjen e bazës ligjore të subvencionimit, me ndryshimet e krijuara mbas riorganizimit të shoqërisë.

*Në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Programet ekonomiko-financiare (*buxhetet vjetore*) janë hartuar dhe realizuar në pamjaftueshmëri financiar pasi aktiviteti i shoqërisë nuk është i mbuluar në fakt plotësisht me buxhet duke marrë në konsideratë faktin që Shoqëria ka humbje për tre vitet e fundit 2022 në vlerën 6,659,477 lekë; 2023 në vlerën 3,840,732 lekë dhe 2024 në vlerën 12,762,044 lekë, duke mos realizuar investimet dhe shpenzimet operative të parashikuara ndër vite për mirëmbajtjen e godina të konviteve duke krijuar risk të mundshëm për nxjerrjen jashtë funksionit të tyre për shkak të amortizimit të lartë. Për më tepër evidentohet devijim i fondeve nga zëri “Shpenzime operative” në zërat “Paga + Sigurime” për vitin 2023 si pasojë e mos realizimit të plotë të të ardhurave të veta si dhe mos mbulimit me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit. Gjithashtu vlen të theksohet se, në programet ekonomike nuk është parashikuar një grafik për shlyerjen e detyrimeve si dhe nuk është përfshirë plani i investimeve. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-20 të Raportit të Auditimit*).

**3.1. Rekomandimi:** Nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan, Sektori i Financës të merren masat që, programet ekonomike-financiare (*buxhetet vjetore*) të hartohen në mjaftueshmëri financiare, duke mbuluar me buxhet të gjithë aktivitetin e shoqërisë. Pas miratimit të programit ekonomik nga Këshilli Mbikëqyrës, praktika të adresohet pranë Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Elbasan*) në kohë për miratim së bashku me ndryshimet buxhetore gjatë vitit, si dhe të merren masa për zbatimin rigoroz të zërave të buxhetit, si për të ardhurat dhe shpenzimet, duke bërë analiza periodike dhe nxjerrë përgjegjësitë përkatëse për devijimet nga programi i miratuar.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezulton se Asambleja e Përgjithshme Aksionare (Bashkia Elbasan) ka miratuar Rregulloren e Re të Brendshme të Shoqërisë. me Vendimin nr. 677, datë 02.09.2025, nga ku rezulton se, Rregullorja e Brendshme e Shoqërisë nuk përmban rregullat e regjistrimit të studentëve apo personave që do të përdorin konviktin, mungojnë procedurat e shkruara për regjistrimin dhe dokumentacionin që nevojitet nga studentët. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-20 të Raportit të Auditimit*).

**4.1. Rekomandimi:** Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masa për hartimin dhe miratimin e rregullave/procedurave të shkruara për regjistrimin, njoftimin, dokumentacionin e nevojshëm për regjistrimin dhe mbajtjen e të dhënave.

*Në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan për periudhën objekt auditimi, nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare por vetëm nga Këshilli Mbikëqyrës. Organet drejtuese të Shoqërisë (*Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori*) e kanë quajtur të ezauruar miratimin vetëm me miratimin e programin ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 35/2023, “*Për kompetencat për caktimin e pagave, trajtimeve të tjera Financiare dhe përfitimeve të të punësuarve në institucionet e administratës publike, si dhe të pagës bazë minimale në shkallë vendi*”, neni 6. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit*).

**5.1. Rekomandimi:** Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masat për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Elbasan*), duke zbatuar në këtë mënyrë detyrimet ligjore dhe statutoore në mirëorganizimin dhe mirëfunksionimin e shoqërisë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi në pozicionin e Administratorit të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan kanë qenë dy administratorë konkretisht: z. A. K. dhe znj. J. D. të emëruar në këtë detyrë sipas vendimeve respektive të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë me nr. 930, datë 22.08.2022, dhe nr. 1073, datë 17.12.2024. Nga auditimi u konstatua se, për të dy Administratorët nuk është lidhur kontratë individuale pune me Këshillin Mbikëqyrës. Kjo situatë ka ndodhur për shkak të një keq interpretimi të Statutit të Shoqërisë duke e konsideruar të ezauruar faktin e kontratës së punës nëpërmjet aktit të emërimit të administratorit, nga Asambledhja e Përgjithshme Aksionare. Këto veprime janë në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë të miratuar me shkresën nr. 5256 prot., datë 02.10.2020, neni 12 “*Administrimi*”, pika 3.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit*).

**6.1. Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës në vijim dhe në zbatim të vendmarrjes nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Elbasan*), të nënshkruaj kontratë me Administratorin e Shoqërisë, në të cilën të parashikohen kriteret e qarta performance/objektiva që priten të arrihen në terma vjetorë, si dhe të bëhen vlerësime vjetore të performancës së punës së Administratorit, bazuar në objektivat/kriteret e performancës të parashikuar në kontratë.

*Në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Shërbimi kontabël në Shoqëri, realizon regjistrimet e veprimeve kontabël me Excel, dhe jo me “*Bartës informatik*”, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë, gjë e cila ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe gabime gjatë kuadrimit të veprimeve kontabël. Mungesa e programit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, neni 11. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit*).

**7.1. Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa për mbajtjen e evidencës kontabël në programe financiare elektronike duke përfshirë dhe sistemet e reja të rëndësishme IT për raportimin financiar, ku mund të mbahen të dhëna të transaksioneve dhe balancave financiare, lidhur me ekzekutimin e buxhetit, të dhëna për kodifikimin dhe klasifikimin buxhetor e kontabël të të dhënave financiare, në përputhje me bazën ligjore për financat publike; të dhëna për raporte financiare dhe statistika etj.,.

*Në vijimësi*

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i Pasqyrave financiare të vitit 2023 dhe 2024 dhe Shënimit Shpjegues të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. A. K. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe znj. J. H. Përgjegjës i Degës Ekonomike në cilësinë e NP, duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur të datës 25.11.2025, nga z. A. P. i pa identifikuar me Licensë dhe z. M. Q. me nr. ... License. Për auditimin dhe certifikimin e pasqyrave financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan për vitet 2023-2024, në rolin e ekspertëve kontabël janë kontraktuar personat fizik z. A. P. dhe z. M. Q. për të cilët nuk është marrë miratimi për emërimin e tyre nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare Bashkia Elbasan. Këto veprime janë në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë të miratuar me shkresën nr. 5256 prot., datë 02.10.2020, neni 8 “*Asambleja e Përgjithshme e Aksionarëve*”, pika 6, gërma “e”. Gjithashu pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2023 dhe 2024, nuk janë depozituar pranë Degës së Thesarit Elbasan, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 31, datë 23.12.2023, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2023*”, pika 35, dhe Udhëzimin nr. 13, datë 18.12.2024, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024*”, pika 13.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit*).

**8.1. Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa që në të ardhmen, përgatitja dhe hartimi i pasqyrave financiare të kryhen me përgjegjshmëri, vërtetësi e në afatet përkatëse duke vlerësuar performancën ekonomike lidhur me vendimmarrjen që duhet të marri pala e interesuar.

**8.2. Rekomandimi:** Nga organet drejtuese të shoqërisë në të ardhmen të merren masa, duke parashikuar fonde në projekt programin ekonomik për realizimin e shërbimit për auditimin e pasqyrave financiare nga ekspert kontabël, duke marrë më parë miratimin nga asambleja e përgjithshme aksionare.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjister. Mos plotësimi i saktë i regjistrit sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 30.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit*).

**9.1. Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa për plotësimin e regjistrit të aktiveve afatgjata materiale që ka në pronësi, duke plotësuar të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar, për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së shoqërisë.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor 2023 dhe 2024 nuk është paraqitur investimi që përfshin rikonstrukcionin e godinës së Konviktit nr. 1, investimi në formë donacioni nga Agjencia Turke “*TIKA*”. Në institucion nuk është paraqitur asnjë lloj dokumenti që njofton fillimin e rikonstrukcionit, apo dokumenta të tjera si: kontratë, dokument të marrjes në dorëzim të godinës së vjetër, situacion punimesh, fatura për vlerën e investimit, dokumenta për dorëzimin e këtij investimi të rikonstruktuar, vlera e pajisjeve, mobiljeve etj.,”. Këto veprime janë në kundërshtim me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5, “*Aktivet materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale*” i përmirësuar, Kapitulli “*Trajtimi kontabël për aktivet afatgjata materiale (AAM)*”, pikat 8-10.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit*).

**10.1. Rekomandimi:** Organet drejtuese të Shoqërisë t’i adresohen Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Elbasan*) të marrë masa për ngritjen e një grupi pune me specialist të fushën për verifikimin e dokumentacionit tekniko-ligjor në Zyrën e Arkivit të institucionit në lidhje me investimin e realizuar nga Agjencia Turke (*TIKA*) si dhe t’i adresohet Ministrisë së Financave në rolin e ish-Asamblesë, Ministrisë së Arsimit dhe Sportit dhe Asamblesë aktuale Bashkisë Elbasan për vendosjen në dispozicion të dosjes teknike me qëllim pasqyrimin e të gjithave zërave të punimeve të realizuara nga ky investim, duke i kontabilizuar ato në bilanc dhe paraqitjen e një situatë të drejtë të aktiveve afatgjata materiale.

#### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Elbasan gjatë hartimit të pasqyrave financiare ushtrimore për vitet 2023-2024 nuk ka marrë më parë, miratimin në Këshillin Mbikëqyrës së Shoqërisë mbi aplikimin e normave të amortizimit sa i takon aktiveve afatgjata materiale, në përputhje me SKK nr. 5, “*Aktivet materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale*” i përmirësuar, pikat 33-38, dhe Ligjit nr. 156, datë 27.11.2014, “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”*” i ndryshuar.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me SKK nr. 1, “Kuatridri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, pika 103. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit).

**11.1. Rekomandimi:** Nga strukturat drejtuese të Shoqërisë të merren masa për aprovimin e normave menaxheriale, të mbështetura këto në studime dhe vlerësime për jetëgjatësinë e aktiveve afatgjata materiale nga specialistët e fushës brenda limiteve ligjore.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**12. Gjetje nga auditimi:** Pozita financiare për tre vitet e fundit të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan është me humbje respektivisht për vitin 2022 në vlerën 6,659,477 lekë, për vitin 2023 në vlerën 3,840,732 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 12,762,044 lekë. Kjo pozitë financiare pasqyron qartazi një krizë të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Elbasan gjë që në qoftëse vazhdohet në këtë pozicion, kjo shoqëri rrezikon drejt falimentimit.

- Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Elbasan ushtron aktivitetin në drejtim të shërbimit ndaj studentëve për akomodim fjetje që prej vitit 1992, transformuar në Shoqëria Aksionare në vitin 2005;

- Frekuentimi ndër vite ka qenë më i lartë krahasuar me vitet e fundit ku numri i studentëve ka përsuar ulje të ndjeshme;

- Ulja e numrit të studentëve ka ndodhur për disa arsye:

a) Përmirësimi i shërbimit të transportit;

b) Shkurtimi i distancave rrugore është një faktor potencial risku;

c) Konkurenca e tregut të lirë të dhënies së banesave me qira, pasi në qytetin e Elbasanit qiratë e banesave janë me vlera të ulta;

d) Distanca e largët me disa fakultete sjell largimin e studentëve nga konviktet;

dh) Rënia në përgjithësi e numrit të studentëve në Universitetin “Aleksandër Moisiu”, sidomos ku vitet e fundit trendi ka ardhur në rënie;

e) Rënia në përgjithësi e studentëve nga rrethet në universitet pasi kryesisht kanë preferencë të ndjekin studimet në Universitetin e Tiranës.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, neni 104 dhe neni 190.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit të Auditimit).

**12.1. Rekomandimi:** Organet drejtuese të Shoqërisë duhet analizojnë dhe të vlerësojnë arsyet e produktivitetit të ulët të veprimtarisë ekonomiko-financiare, efektin e çdo risku të identifikuar, përfshirë një analizë të detajuar të detyrimeve ndaj të tretëve, si dhe të merren masat e nevojshme për daljen nga kjo situatë që të çon drejt falimentimit.

*Në vijimësi*

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

## KONTROLI I LARTË I SHTETIT