



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në shoqërinë “Trajtimi i Studentëve” Korçë

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

Mbi Auditimin Financiar

Tiranë, shkurt 2026

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtimet	3
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-7
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
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	6
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	6-7
II	HYRJA	7-12
1	Objektivat dhe qëllimi	7-8
2	Identifikimi i çështjes	8
3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	8
4	Përgjegjësitë e audituesve	8-9
5	Kriteret e vlerësimit	9-10
6	Standardet e auditimit	10
7	Metoda e auditimit	10-11
8	Dokumentimi i auditimit	11-12
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-33
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	12
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	12-33
2.1	Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar të shoqërisë.	12-18
2.2	Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë dhe bankë.	18-19
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.	19-32
IV	REKOMANDIME	34-38

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*” Korçë është themeluar më datë 14.07.2005, në bazë të Ligjit nr. 8237, datë 01.09.1997, “*Për disa ndryshime në Ligjin nr. 7926, datë 20.04.1995, “Për transformimin e ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare” të ndryshuar*”. Kjo Shoqëri është regjistruar në QKB në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar, ku Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit (*Asambleja e Përgjithshme*) është Ortaku i Vetëm.

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*” Korçë ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 55,346 mijë lekë, që vijnë në formën e të ardhurave të veta në vlerën 9,746 mijë lekë dhe subvencionim nga MAS në vlerën 45,600 mijë lekë. Planifikimi i shpenzimeve ka qenë në vlerën 61,904 mijë lekë ndërsa realizimi në vlerën 48,686 mijë lekë në masën 78.6% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 13,218 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij:

Auditimi i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë 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*” Korçë. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- a) Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomiko-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 shoqërore dhe shëndetësore 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 325 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 32 mijë lekë ndërsa për vitin 2024 niveli i materialitetit pranohet në vlerën 359 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 36 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 siguruara nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontroleve 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 **10** gjetje dhe ka dhënë **10** 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. Shërbimi kontabël në Shoqëri, realizon regjistrimet e veprimeve kontabël me E., 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;

2. Shoqëria "Trajtimi i Studentëve" Korçë 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;

3. Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të Shoqërisë "Trajtimi i Studentëve" Korçë janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

- Për periudhën objekt auditimi Shoqëria ka nxjerrë aktive jashtë përdorimit në vlerën totale prej 7,317,875 lekë e ndarë kjo për vitin 2023 vlerën 1,880,016 lekë dhe për vitin 2024 vlerën 5,437,859 lekë për të cilat në procesverbalet e asgjësimit nuk evientohet/dokumentohet mënyra e asgjësimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve.

Për aktivet në vlerën 2,343,293 lekë të cilat pas procesit të inventarizimit janë klasifikuar për skrap (*procedurë ankandi*) nuk janë bërë hyrje në magazinën e institucionit me fletë-hyrjen respektive, por administrohen në ambientet e koviktit, ku mallrat janë ngarkuar në administrim/ruajte përgjegjësit të konviktit;

4. Pozita financiare për tre vitet e fundit të Shoqërisë "Trajtimi i Studentëve" Korçë është me humbje respektivisht për vitin 2022 në vlerën 13,102,360 lekë, për vitin 2023 në vlerën 8,938,112 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 4,156,277 lekë. Kjo pozitë financiare pasqyron qartazi një krizë

të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë gjë që në qoftëse vazhdohet në këtë pozicion, kjo shoqëri rrezikon drejt falimentimit.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

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

1. 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.,;

2. 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;

3. Nga komisionet për asgjesimin e aktiveve të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë të merren masa që gjatë zhvillimit të procesit të asgjesimit, të respektohen kriteret për mbrojtjen e mjedisit si dhe të dokumentohet i gjithë procesi sipas kriterëve të përcaktuara në dispozitat ligjore. Për aktivet e klasifikuara për skrap të bëhen hyrjen në magazinën rekupero të institucionit duke u dokumentuar me fletë-hyrjen përkatëse, deri në momentin e zhvillimit të procedurës së ankandit;

4. 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.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:

Bazuar në rezultatet e auditimit në Shoqërinë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë, KLSH-ja ka dhënë “**Opinion të modifikuar/kualifikuar**” 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*” Korçë 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.

Opinionin:

*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*” Korçë për periudhën ushtrimore nga data 01.01.2023 deri më 31.12.2024, 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 opinionin të “modifikuar”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.*

Bazat për opinionin e modifikuar/kualifikuar:

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 Raportit Përfundimtar 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 **359 mijë lekë**, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Pozita financiare për tre vitet e fundit të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë është me humbje respektivisht për vitin 2022 në vlerën 13,102,360 lekë, për vitin 2023 në vlerën 8,938,112 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 4,156,277 lekë. Kjo pozitë financiare pasqyron qartazi një krizë të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë gjë që në qoftëse vazhdohet në këtë pozicion, kjo shoqëri rrezikon drejt falimentimit;

- Shoqëria 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;

- Shoqëria ka nxjerrë aktive jashtë përdorimit në vlerën totale prej 7,317,875 lekë e ndarë kjo për vitin 2023 vlerën 1,880,016 lekë dhe për vitin 2024 vlerën 5,437,859 lekë për të cilat në procesverbalet e asgjësimit nuk evientohet/dokumentohet mënyra e asgjësimit, transporti, si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve;

- Për aktivet në vlerën 2,343,293 lekë të cilat pas procesit të inventarizimit të vitit 2023 janë klasifikuar për skrap (*procedurë ankandi*) nuk janë bërë hyrje në magazinën e institucionit me fletë-hyrjen respektive, por administrohen në ambientet e konviktit, ku mallrat janë ngarkuar në administrim/ruajte të përgjegjësit të konviktit.

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. 1045/1 prot., datë 03.11.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.11.2025 deri më datë 26.12.2025, në subjektin Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë 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. M. H. (Përgjegjës grupi)
2. H. I., anëtar
3. A. G., 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 përgatitur 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 Përfundimtar 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*” Korçë.

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*” Korçë.

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 përgatitjen 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 përgatitjen 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 efizienzë. 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 Ministria e Ekonomisë dhe Inovacionit 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*” Korçë 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*” Korçë 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. 162, datë 23.12.2020, “*Për prokurimin publik*” 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;
- 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. 285, datë 19.05.2021, “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*” i ndryshuar;
- VKM nr. 642, datë 11.10.2005, “*Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 8237, datë 01.09.1997, “*Për disa ndryshime në Ligjin nr. 7926, datë 20.04.1995, “Për transformimin e ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare” të ndryshuar*”;
- 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 Vendimin nr. 103, datë 24.07.2018, 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”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”;
- ISSAI 4200 “Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”;
- INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë” etj.;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë 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 manualët 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 materialitetin¹:

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 i 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.

8. Dokumentimi i auditimit: Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar dhe atij të Përputhshmërisë, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të

¹ *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.*

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 Projekt Raport dhe Raporti Përfundimtar i Auditimit. Nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë nuk u paraqitën observacione mbi aktkonstatimet dhe Projekt Raportin e Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Korçë.

Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë ka si objekt aktiviteti trajtimin e studentëve të Universitetit “*Fan Stilian Noli*” Korçë me akomodim për fjetje e 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 funksionin me një godinë katër katëshe, me kapacitet akomodues 71 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimin shtretër për 145 studentë.

Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentët djemt organizohet dhe funksionin me një godinë katër katëshe, me kapacitet akomodues 74 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimin shtretër për 148 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 62, arkëtimet janë në vlerën 3,393,770 lekë;
- b) Për vitin akademik 2023-2024 numri i studentëve të akomoduar është 59, arkëtimet janë në vlerën 3,536,689 lekë;
- c) Për vitin akademik 2024-2025 numri i studentëve të akomoduar është 45, arkëtimet janë në vlerën 2,815,920 lekë.

Për periudhën e audituar peshën kryesore për realizimin e shpenzimeve e ka zëri “*Paga dhe Sigurime*” në vlerën 31,703 mijë lekë dhe zëri “*Mallra dhe Shërbime*” në vlerën 16,983 mijë lekë, për sa i përket “*Investimeve*” janë planifikuar në vlerën 1,690 mijë lekë por të pa realizuara. Aktualisht struktura organizative e Shoqërisë përbëhet nga 16 punonjës.

2.1. Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar të shoqërisë.

2.1.1. Organizimi dhe funksionimi, disponibiliteti i kapaciteteve të Konvikteve të Shoqërisë:

Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë për trajtimin e studentëve të Universitetit “*Fan Stilian Noli*” Korçë me akomodim dhe shërbime të tjera, disponon në pronësi dy Konvikte konkretisht:

a. Të dhëna të përgjithshme për Konviktin nr. 1, (Vajzat):

Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentët vajza organizohet dhe funksionin me një godinë katër katëshe, ku për herë të fundit është rikonstruktuar në vitin 2020 nga Fondi Shqiptar i

Zhvillimit, e pajisur me pajisje të reja akomoduese nga Ministria e Arsimit dhe Sportit. Godina është e strukturuar në këtë formë:

- Kati 0, disponon kapacitet akomodues 2 dhoma të pajisura secila me tualet me rampër në hyrje të godinës, sporteli, magazina, por kanë edhe funksion:

i) Salla e menciës me sipërfaqe 90 m² me kapacitet 16 tavolina me katër karrige, pajisje kushine, soba gatimi, furrë etj.,

ii) Salla e studimit me sipërfaqe 90 m² me kapacitet 15 tavolina me katër karrige.

iii) Lavanteria e pajisur me makinë larëse.

iiii) Kaldaja me ngrohje të përqëndruar me lëndë djegëse pelet.

- Kati I disponon kapacitet akomodues 19 dhoma dhe numër maksimal shtretër 38 studentë. Pjesë e strukturës akomoduese të këtij ndodhet një tualet i përbashkët me katër ndarje dhe një gabinë dushi;

- Kati II disponon kapacitet akomodues 19 dhoma dhe numër maksimal shtretër 38 studentë. Pjesë e strukturës akomoduese të këtij ndodhet një tualet i përbashkët me katër ndarje dhe një gabinë dushi;

- Kati III disponon kapacitet akomodues 19 dhoma dhe numër maksimal shtretër 38 studentë. Pjesë e strukturës akomoduese të këtij ndodhet një tualet i përbashkët me katër ndarje dhe një gabinë dushi;

- Kati IV disponon kapacitet akomodues 14 dhoma dhe numër maksimal shtretër 28 studentë. Pjesë e strukturës akomoduese të këtij ndodhet një tualet i përbashkët me katër ndarje dhe një gabinë dushi;

Në total Godina e Konviktit të vajzave disponon 71 dhoma dyshe funksionale me sipërfaqe të brendshme prej 13 m², të pajisura secila me dy krevatë tek, 2 dollapë, 1 tavolinë, 2 karrige + lavamanë dhe 1 dhomë teke me sipërfaqe të brendshme 10 m² dhe 2 dhoma për studentë invalidë. Kapaciteti në total pritës është prej 145 shtretër.

b. Të dhëna të përgjithshme për Konviktin nr. 2, (Djemt):

Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohej studentët djemt organizohet dhe funksionin me një godinë katër katëshe, e pa rikonstruktuar të pakët për një periudhë kohore minimalisht njëzetë vitet e fundit, ku aktualisht ndodhet jashtë funksionit. Godina është e strukturuar në këtë formë:

- Kati 0, disponon një sportel, magazinë dhe një ambient dushi me tetë ndarje;

- Kati I disponon kapacitet akomodues 18 dhoma dhe numër maksimal shtretër 36 studentë. Pjesë e strukturës akomoduese të këtij ndodhen dy tualete të përbashkëta me dy ndarje;

- Kati II disponon kapacitet akomodues 18 dhoma dhe numër maksimal shtretër 36 studentë. Pjesë e strukturës akomoduese të këtij ndodhen dy tualete të përbashkëta me dy ndarje dhe një ambient dushi;

- Kati III disponon kapacitet akomodues 19 dhoma dhe numër maksimal shtretër 36 studentë. Pjesë e strukturës akomoduese të këtij ndodhen dy tualete të përbashkëta me dy ndarje dhe dy ambiente dushi;

Kapaciteti i kësaj godine është 74 dhoma në gjendje funksionale me 148 shtretër me një sipërfaqe 16 m² dhoma.

Në katin e parë të kësaj godine ndodhet e menca dhe kaldaja tejet të amortizuara, për më tepër nuk janë në gjendje funksionale që prej vitit 2010.

Terrenet sportive: Disponohet një terren sportiv për zhvillimin e lojrave me dorë si volejboll dhe basketboll.

Gjendja aktuale e godinës: Godina e djemve është totalisht e amortizuar konkretisht: sistemi hidraulik, elektrik, sistemi i ngrohjes, kaldaja aktualisht ndodhen jashtë funksionit, çatia dhe fasada janë totalisht të amortizuara. Godina e vajzave ka probleme kryesisht me sistemin hidraulik.

Problematika kryesore e cila përcillet edhe nga studentët mbetet përdorimi i tualeteve dhe dusheve për një numër të konsiderueshëm studentësh, fakt ky që penalizon edhe në akomodim të personave të tjerë, jo studentë (sportistë etj.) përgjatë stinës së verës.

2.1.2. Dispozitat ligjore për hartimin e programit ekonomik-financiar:

Për hartimin e programit ekonomik-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”.

- 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 shtetëror, 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 shtetëror”, 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”.

Pika 5. Ministria përgjegjëse për ekonominë miraton projekt programin e secilës shoqëri me pjesëmarrje mbi 50% kapital shtetëror, brenda muajit shkurt 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 dhe NKM Elbasan	Jo më shumë se 25,000
NKM Gjirokastrë, 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”.

2.1.3. Treguesit mbi realizimin e kapaciteteve akomoduese për trajtimin e studentëve:

- Me Vendimin nr. 2, datë 09.02.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar treguesit ekonomiko-financiarë për periudhën 12-të mujore 2023, të Shoqërisë. Bashkëlidhur praktikës së këtij vendimi ndodhet e Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2023, ku totali i akomodimit shkon **66** studentë nga këta:

a) Studente vajza 11

b) Studentë djem 51

Totali 66 Studentë

- Me Vendimin nr. 2, datë 28.02.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar treguesit ekonomiko-financiarë për periudhën 12-të mujore 2024, të Shoqërisë. Bashkëlidhur praktikës së këtij vendimi ndodhet e Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2024, ku totali i akomodimit shkon **57** studentë nga këta:

a) Studente vajza 14

b) Studentë djem 43

Totali 57 Studentë

- 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 11 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:

- 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, datë 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 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;

- 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, 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 dhe Sportit për tre vitet e fundit nuk i ka miratuar Projekt Programet, duke sugjeruar reduktimin e punonjësve të institucionit.

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.

2.1.4. Hapat e ndjekura nga Shoqëria për hartimin dhe miratimin e programit ekonomik zhvillimor:

Burimet e financimit:

a) Të ardhura 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” Korçë ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 55,346,379 lekë e përbërë nga të ardhurat e

veta në vlerën 9,746,379 lekë dhe subvencion në vlerën 45,600,000 lekë. Shpërndarja e tyre ndër vite paraqitet si më poshtë:

		Lekë			
Të Ardhurat		2023	2024	Janar - Tetor 2025	Totali
1	Të ardhurat e veta	3,393,770	3,536,689	2,815,920	9,746,379
2	Subvencioni	12,600,000	18,000,000	15,000,000	45,600,000
		15,993,770	21,536,689	17,815,920	55,346,379

Tabela nr. 1. Burimet e Financimit për vitet 2023-Tetor 2025.

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. studentëve të akomoduar	Të ardhura nga akomodimet	Subvencione	
2021	30	675,250	11,500,000	
2022	71	2,915,815	9,070,472	
2023	62	3,393,770	12,600,000	
2024	59	3,536,689	18,000,000	
2025	45	2,815,920	15,000,000	
Totali	267	13,337,444	66,170,472	

Tabela nr. 2. Analiza dhe trendi mbi realizimin e të ardhurave dhe numrin e akomodimeve të studentëve për pesë vitet e fundit.

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 realizim 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 të mbi programin ekonomik zhvillimor, Ministria e Arsimit dhe Sportit shpreh rezerva për mos plotësimin me fondet e kërkuara nga Shoqëria, duke e sygjerruar 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: 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, me qëllim realizimin e shërbimit me të gjithë parametrat dhe kushtet që duhet të ketë Shoqëria "Trajtimi i Studentëve" Korçë.

Realizimi i burimeve ekonomiko financiare:

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 61,904 mijë lekë dhe realizimi në vlerën 48,686 mijë lekë në masën 78.6% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 13,218 lekë e ndarë kjo:

- Për vitin 2023 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 21,553 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 16,242 mijë lekë në masën 75.5% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 5,261 lekë e përbërë nga zëri "Paga dhe sigurime" në vlerën 10,469 lekë dhe zëri "Shpenzime operative" në vlerën 5,773 lekë.

- Për vitin 2024 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 23,039 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 17,971 mijë lekë në masën 78% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 3,478 lekë e përbërë nga zëri "Paga dhe sigurime" në vlerën 3,478 mijë lekë dhe zëri "Shpenzime operative" në vlerën 5,845 mijë lekë.

- Për periudhën *Janar-Tetor 2025* planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 17,312 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 14,473 mijë lekë në masën 83.6% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 2,789 mijë lekë e përbërë nga zëri “*Paga dhe sigurime*” në vlerën 9,108 mijë lekë dhe zëri “*Shpenzime operative*” në vlerën 5,365 mijë 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:

000/Lekë					
Nr.	Shpenzimet	Plani 2023	Realizimi 2023	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	11,953	10,469	87.5	1,484
2	Shpenzimet operative	9,550	5,773	60.4	3,777
3	Investimet	50	0	0	-
Totali		21,553	16,242	75.5	5,261
Nr.	Shpenzimet	Plani 2024	Realizimi 2024	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	13,216	12,126	91.7	1,090
2	Shpenzimet operative	8,233	5,845	70.9	2,388
3	Investimet	1,590	0	0	-
Totali		23,039	17,971	3,478	78
Nr.	Shpenzimet	Plani 2025	Realizimi 2025	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	10,681	9,108	85.2	1,573
2	Shpenzimet operative	6,581	5,365	81.5	1,216
3	Investimet	50	0	0	-
Totali		17,312	14,473	83.6	2,789

Tabela nr. 3. Planifikimi dhe realizimi i treguesve të Programit Ekonomiko Financiar për vitet 2023-Tetor 2025.

Programet ekonomiko-financiare (*buxhetet vjetore*) janë hartuar dhe realizuar në pamjaftueshmëri financiare 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 13,102,360 lekë; 2023 në vlerën 8,938,112 lekë dhe 2024 në vlerën 4,156,277 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 (*godina e konviktit të djemve aktualisht është jashtë funksionit*). Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos realizimit të të ardhurave të veta si dhe mos mbulimi i plotësisht referuar situacioneve të shpenzimeve me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit.

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

Gjatë aktivitetit të vet Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë 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*” Korçë kryen transaksione financiare nëpërmjet bankave R. B. dhe F. B.. 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 hollësishme në tabelën si më poshtë:

Lekë				
Çelje	F. B.	R. B.	Mbyllje	
Çelje më datë 01.01.2023	323,153	797,718	1,116,871	
Mbyllje më datë 31.12.2023	1,943,552	69,625	2,013,177	
Çelje më datë 01.01.2024	1,943,522	69,625	2,013,177	
Mbyllje më datë 31.12.2024	5,008,511	397,427	5,405,938	

Çelje më datë 01.01.2025	5,008,511	397,427	5,405,938
Mbyllje më datë 30.10.2025	6,011,057	1,412,210	7,423,367

Tabela nr. 4. Të dhënat mbi gjendjen e bankave në fillim dhe në fund të vitit, për vitet 2023-Tetor 2025.

Lekë				
Nr.	Kategoria e shpenzimeve	31.12.2023	31.12.2024	30.10.2025
1	Paga, Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore, tatim në burim	10,469,926	12,127,139	10,429,235
2	Ujë, Energji dhe taksa tarifa vendore	1,948,027	2,003,738	1,989,871
3	Shërbime, mallra, shpenzime operative	3,830,544	4,490,797	3,691,119
Totali		16,248,497	18,621,674	16,110,225

Tabela nr. 5. Të dhënat në mënyrë të përmblodhur mbi veprimet e kryera me bankë sipas zërave përkatës për vitet 2023-Tetor 2025.

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë ka kryer shpenzime në vlerën totale prej 50,980,396 lekë, nga të cilat peshën specifike e zënë zërat “*Pagat, Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore, Tatimi në Burim*” në vlerën 33,026,300 lekë në masën 64.7%, “*Pagesat mbi konsumin e ujit, energjisë elektrike dhe taksave dhe tarifave vendore*” në vlerën 5,941,636 lekë në masën 11.6% dhe “*Shërbime, mallra, shpenzime operative*” në vlerën 12,012,457 lekë në masën 23.5%.

- Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, u konstatua se:

a) Për realizimin e shërbimit të furnizimit me pellet për ngrohje të kaldajës në Godinën nr. 1, në të cilën akomodohen studentët vajza dhe djem, është lidhur kontrata e furnizimit me nr. 14 prot., datë 27.02.2023, ndërmjet OE “*I. P.*” ShPK dhe z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë. Vlera e kontratës është 960,000 lekë me TVSh si dhe furnizimi me pellet do të kryhet duke u bazuar në kërkesat e paraqitura nga Autoriteti Kontraktor. Realizimi i kontratës paraqitet në mënyrë të përmblodhur në tabelën si më poshtë:

Lekë						
Fletë Hyrja	Data	Sasia	Çmimi	Vlera	Likuidimi	Banka
3	17.03.2023	6,030	53.74	324,052	324,052	F.
8	05.07.2023	4,466	53.74	240,000	240,000	R.
14	15.12.2023	6,698.9	53.74	360,000		
3	07.02.2024	669	53.74	35,948	395,948	F.
Totali		17,864		960,000	960,000	

b) Për realizimin e shërbimit të furnizimit me pellet për ngrohje të kaldajës në Godinën nr. 1, në të cilën akomodohen studentët vajza dhe djem, është lidhur kontrata e furnizimit me nr. 11 prot., datë 12.03.2024, ndërmjet OE “*E. T.*” ShPK dhe z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë. Vlera e kontratës është 1,061,538 lekë me TVSh si dhe furnizimi me pellet do të kryhet duke u bazuar në kërkesat e paraqitura nga Autoriteti Kontraktor. Realizimi i kontratës paraqitet në mënyrë të përmblodhur në tabelën si më poshtë:

Lekë						
Fletë Hyrja	Data	Sasia	Çmimi	Vlera	Likuidimi	Banka
21	03.12.2024	7,050	27.6	194,580	194,580	F.
9	30.04.2024	7,050	27.6	194,580	194,580	F.
13	22.07.2024	6,750	27.6	186,300	186,300	F.
4	31.01.2025	6,600	27.6	182,160	182,160	F.
12	04.04.2025	6,750	27.6	186,300	186,300	F.
14	26.05.2025	4,261	27.6	117,618	117,618	F.
Totali		38,461		1,061,538		

Nga auditimi i zbatimit të kontratës u konstatua se, për realizimin/konsumin e sasisë së pelletit përgjatë viteve 2023-2024, konsumi është dokumentuar në një libër individual shërbimi i cili hartohet nga punonjësi përgjegjës i kaldajës (*jo procesverbal*). Por nuk disponohet një urdhër nga Administratori i Shoqërisë mbi caktimin e një personi apo komisioni për ndjekjen dhe monitorimin e kontratave të sipërcituara.

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” Korçë:

Shoqëria Aksionare “Trajtimi i Studentëve” Korçë është themeluar më datë 14.07.2005, në bazë të Ligjit nr. 8237, datë 01.09.1997, “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 7926, datë 20.04.1995, “Për transformimin e ndërmarrjeve shtetërore në shoqëri tregtare” të ndryshuar”. Kjo Shoqëri është regjistruar në QKB në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, ku Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit (Asambleja e Përgjithshme) është Ortaku i Vetëm. Shoqëria ka si objekt aktiviteti trajtimin e studentëve të Universitetit “Fan Stilian Noli” Korçë me akomodim për fjetje e 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.

Organet drejtuese të Shoqërisë sipas Statutit të miratuar me Vendimin nr. 103, datë 24.07.2018, nga Aksioneri i vetëm i Shoqërisë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë e përfaqësuar nga Ministri Përgjegjës, 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.

- Nga auditimi u konstatua se, për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 17.09.2025, nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë nuk është caktuar punonjësi i cili do të kryejë funksionin e Sekretarit të Këshillit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM-në nr. 642, datë 11.10.2025, i ndryshuar me VKM-në nr. 570, datë 03.10.2018, “Për Këshillat Mbikëqyrës së Shoqërive Aksionare Shtetërore”, pika 8, ku përcaktohet që:

Pika 8. Në mbledhjen e tij të parë Këshilli Mbikëqyrës cakton sekretarin, i cili mund të jetë përfaqësues i pronarit ose i shoqërisë, si dhe masën e shpërblimit të tij. Masa e shpërblimit të Sekretarit të Këshillit Mbikëqyrës në shoqëritë strategjike të jetë 15,000 lekë në muaj, në shoqëritë jostrategjike kombëtare të jetë 10,000 lekë në muaj dhe në shoqëritë jostrategjike vendore 5,000 lekë në muaj.

- Me Vendimin nr. 9, datë 18.09.2025, Këshilli Mbikëqyrës ka emëruar në funksionin e Sekretarit të Këshillit znj. E. K..

Përbërja e Këshillit për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.10.2025, kanë qenë: kryetarë z. I. L., znj. E. R. anëtarë znj. E. H., znj. Xh. H., z. F. N., sipas Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë të evidentuara si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 63, datë 08.09.2023, të Aksionarit është rizgjedhur në detyrën e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës z. F. N. përfaqësues i Ministrisë së Arsimit dhe Sportit;
- Me Vendimin nr. 42, datë 25.06.2024, të Aksionarit janë liruar nga detyra e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës znj. E. H., z. I. L. dhe në vend të tyre janë emëruar znj. E. R., znj. Xh. H.;

- Me Urdhrin e datës 01.01.2023, z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë ka miratuar Rregulloren e Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e institucionit. Nga auditimi u konstatua se, ky dokumentacion nuk është paraqitur pranë Këshillit Mbikëqyrës për miratim. Këto veprime janë në

kundërshtim me Statutin e Shoqërisë të miratuar me Vendimin nr. 103, datë 24.07.2018, të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë, neni 26, pika 8, ku përcaktohet që:

Pika 26 "Të drejtat dhe detyrimet e Administratorit".

Pika 8: Administratori harton rregulloren e funksionimit të brendshëm si dhe strukturën e organizmit të shoqërisë, të cilën e miraton Këshilli Mbikëqyrës.

Gjithashtu 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 nevojitet nga studentët.

- Me Vendimin nr. 1, datë 31.01.2023, KM ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 17 punonjës;
- Me Vendimin nr. 4, datë 30.06.2023, KM ka miratuar ndryshimin e nivelit të pagave sipas strukturës organike të Shoqërisë për vitin 2023;
- Me Vendimin nr. 5, datë 14.07.2023, KM ka miratuar ndryshimet në strukturën organike të Shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 16 punonjës;
- Me Vendimin nr. 1, datë 12.01.2024, KM ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 16 punonjës dhe normat e amortizimit për aplikim në pasqyrat financiare për vitin 2023;
- Me Vendimin nr. 5, datë 06.11.2024, KM ka miratuar ndryshimin e nivelit të pagave sipas strukturës organike të Shoqërisë për vitin 2024;
- Me Vendimin nr. 6, datë 21.11.2024, KM ka miratuar ndryshimin e nivelit të pagave sipas strukturës organike të Shoqërisë për vitin 2024;
- Me Vendimin nr. 1, datë 31.01.2025, KM ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të Shoqërisë për vitin 2025 me një total prej 16 punonjës dhe normat e amortizimit për aplikim në pasqyrat financiare për vitin 2023;
- Me Vendimin nr. 8, datë 08.08.2025, KM ka miratuar numrin e punonjësve, strukturën organike të Shoqërisë dhe pagën bruto, për çdo pozicion pune;

- Struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë Trajtimi i Studentëve Korçë 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 tij është edhe fondi i pagave.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 35/2023, datë 25.05.2023, "*Për kompetencat për caktimin e pagave, trajtimeve të tjera financiare dhe përfitime të të punësuarve në institucionet e administratës publike, si dhe të pagës bazë minimale në shkallë vendi*", neni 6, ku përcaktohet që:

Në Republikën e Shqipërisë kanë kompetencë për caktimin e pagës, trajtimeve të tjera financiare dhe përfitimeve, sipas përkatësisë:

a) Kuvendi;

b) Këshilli i Ministrave;

c) këshillat e njësisve të vetëqeverisjes vendore;

ç) organet kolegjiale drejtuese të njësisve të fondeve speciale;

d) organet kolegjiale drejtuese të ndërmarrjeve shtetërore me kapital mbi 50 për qind shtetëror;

dh) organet kolegjiale drejtuese të institucioneve të pavarura apo të institucioneve të administratës shtetërore, në rastet kur këto institucione financohen pjesërisht apo tërësisht nga fonde të tjera, të ndryshme nga ato të buxhetit të shtetit, dhe kur kjo kompetencë është përcaktuar shprehimisht në ligjin e krijimit, organizimit dhe funksionimit të tyre.

Administrator i Shoqërisë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, ka qenë z. Sh. K. i emëruar në këtë detyrë sipas vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë të cituara si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 97, datë 15.09.2022, të Aksionarit është rizgjedhur Administrator i Shoqërisë z. Sh. K.;

- Me Vendimin nr. 83, datë 08.09.2023, të Aksionarit është rizgjedhur Administrator i Shoqërisë z. Sh. K..

Ndërmjet Administratorit të Shoqërisë dhe Këshillit Mbikëqyrës është lidhur kontrata individuale e punës e datës 15.09.2025, me afat nga data 05.10.2024, deri më 04.10.2026. Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 14.09.2025, për z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë i riemëruar sipas Vendimit nr. 97, datë 15.09.2022, dhe nr. 83, datë 08.09.2023, të Asamblesë së Përgjithshme Aksionare 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.

2.3.2. 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 E., 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, 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/aktivitet 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:**

Pasqyrat Financiare të vitit 2022 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Korçë janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë dhe znj. M. M. Përgjegjës i Financës.

Me shkresën nr. 10451/1 prot., datë 07.06.2023, Asambleja e Përgjithshme Aksionare (Ministria e Financave dhe Ekonomisë) ka miratuar:

- Pasqyrat financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë për vitin 2022.
- Humbjen e ushtrimit prej 13,102,360 lekë të mbartet në pasqyrat financiare të vitit 2023.

✓ **Për vitin 2023:**

Pasqyrat Financiare të vitit 2023 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë dhe znj. M. M. Përgjegjës i Financës duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur znj. M. K. me nr. 1.. Liçense dhe H. & E. A. ShPK me nr. 3.. Liçense të cilat kanë marrë miratimin nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë me Vendimin nr. 3, datë 15.05.2024.

Me shkresën nr. 6429/2 prot., datë 13.06.2024, Asambleja e Përgjithshme Aksionare (*Ministria e Financave dhe Ekonomisë*) ka miratuar:

- Pasqyrat financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë për vitin 2023.
- Humbjen e ushtrimit prej 8,938,112 lekë të mbartet në pasqyrat financiare të vitit 2024.

✓ **Për vitin 2024:**

Pasqyrat Financiare të vitit 2024 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë janë përgatitur dhe nënshkruar nga z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë dhe znj. M. M. Përgjegjës i Financës duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesit të Pavarur znj. M. M. me nr. 3.. Liçense të cilat kanë marrë miratimin nga Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë me Vendimin nr. 7, datë 18.06.2025.

Me shkresën nr. 8226/2 prot., datë 27.06.2025, Asambleja e Përgjithshme Aksionare (*Ministria e Financave dhe Ekonomisë*) ka miratuar:

- Pasqyrat financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë për vitin 2024.
- Humbjen e ushtrimit prej 4,156,277 lekë të mbartet në pasqyrat financiare të vitit 2025.

Pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2023 dhe 2024, nuk janë depozituar pranë Degës së Thesarit Korçë me shkresën nr. 12 prot., datë 25.03.2024, dhe shkresën nr. 15 prot., datë 24.03.2025, në përputhje 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*”.

○ **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*” Korçë nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me të gjithë elementën që duhet të përmbajë ky regjistër. 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 e datës 15.06.2023, të z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve që kanë në përdorim punonjësit e institucionit për inventarin në përdorim dhe atë ekonomik, si dhe inventari në magazinën qendrore, magazinën e rishpërnarjes dhe në godinat e akomodimit të studentëve, i përbërë nga znj. O. X. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. K. J., z. B. S..

- Me procesverbalin e datës 30.06.2023, nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është hartuar procesverbali, në të cilin është paraqitur lista e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit.
- Me Urdhrin e datës 30.06.2023, të z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të vlerësuara nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit, i përbërë nga znj. M. Sh. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. T., z. N. C., z. A. Y., znj. J. D..
- Me Vendimin nr. 5, datë 14.07.2023, të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata materiale për vitin 2023 në vlerën 1,880,016 lekë.
- Nga komisioni i sipërcituar është hartuar relacioni i datës 28.07.2023, drejtuar Administratorit të Shoqërisë mbi realizimin e procedurës së asgjësimit të aktiveve afatgjata materiale. Në këtë dokument citohet se: *“Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, për nxjerrje jashtë përdorimit të cilat janë jashtë funksionit të tyre, sipas pikave 103-104 dhe 109 duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit në zbatim të udhëzimit në prani të përbërjes së komisionit dhe në prezencë të personave materialisht përgjegjës bëri asgjësimin e plotë të aktiveve për llogarinë 21”.*
- **Për vitin 2024:** Me Urdhrin e datës 15.12.2024, të z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë është ngritur komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve që kanë në përdorim punonjësit e institucionit për inventarin në përdorim dhe atë ekonomik, si dhe inventari në magazinën qendrore, magazinën e rishpërnarjes dhe në godinat e akomodimit të studentëve, i përbërë nga znj. K. J. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. M. Sh., z. B. Sh..
- Me procesverbalin e datës 30.12.2024, nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit është hartuar procesverbali, në të cilin është paraqitur lista e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit.
- Me Urdhrin e datës 30.12.2024, të z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të vlerësuara nga komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit, i përbërë nga znj. J. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. T., z. A. Y., znj. L. K., znj. A. J..
- Me Vendimin nr. 1, datë 13.01.2025, të Këshillit Mbikëqyrës është miratuar nxjerrja jashtë përdorimit e aktiveve afatgjata materiale për vitin 2023 në vlerën 5,437,859 lekë.
- Nga komisioni i sipërcituar është hartuar relacioni i datës 20.01.2025, drejtuar Administratorit të Shoqërisë mbi realizimin e procedurës së asgjësimit të aktiveve afatgjata materiale. Në këtë dokument citohet se: *“Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, për nxjerrje jashtë përdorimit të cilat janë jashtë funksionit të tyre, sipas pikave 103-104 dhe 109 duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit në zbatim të udhëzimit në prani të përbërjes së komisionit dhe në prezencë të personave materialisht përgjegjës bëri asgjësimin e plotë të aktiveve për llogarinë 21”.*
- Nga sa më sipër konstatohet se nuk vërtetohet dhe justifikohet me dokumentacion, mënyra e asgjësimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit. 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 109, ku përcaktohet që:

Pika 109. “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga regjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillestare, groposur ose djegur”.

- Pjesë e dokumentacionit të procedurës së inventarizimit ndodhen e procesverbalet mbi dorëzimin e pajisjeve për skrap, nga komisionet për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve tek punonjësi Kujdestar i Konviktit konkretisht:

a) Procesverbali i datës 14.07.2023, i hartuar nga komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve i përbërë nga znj. M. Sh. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. T., z. N. C., z. A.Y., znj. J. D., mbi dorëzimin e pajisjeve skrap të vitit 2023 pranë punonjësit Kujdestar i Konviktit znj. O. X.. Lista e këtyre aktiveve paraqitet si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Emërtimi	Njësi	Sasi	Çmimi	Vlera
1	Kalorifer elektrik	Copë	2	10,405	20,810
2	Bolier	Copë	2	9,000	18,000
3	Bolier	Copë	4	11,310	45,240
4	Radiator	Copë	9	9,600	86,400
5	Radiator	Copë	2	12,500	25,500
Totali					195,950

b) Procesverbali i datës 20.01.2025, i hartuar nga komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve i përbërë nga znj. J. D. kryetar i komisionit dhe anëtarët z. A. T., z. A. Y., znj. L. K., znj. A. J., mbi dorëzimin e pajisjeve skrap të vitit 2024 pranë punonjësit Kujdestar i Konviktit znj. O. X.. Lista e këtyre aktiveve paraqitet si më poshtë:

Lekë					
Nr.	Emërtimi	Njësi	Sasi	Çmimi	Vlera
1	Radiator	Copë	34	20,966	712,844
2	Rafte hekuri	Copë	2	4,500	9,000
3	Bolier vertikal	Copë	1	13,200	13,200
4	Bolier horizontal	Copë	1	9,600	9,600
5	Bolier 80 litra	Copë	2	14,000	28,000
6	Bolier 80 litra	Copë	1	15,600	15,600
7	Radiator	Copë	1	9,600	9,600
8	Krevat marinari	Copë	67.5	9,000	607,500
9	Krevat marinari	Copë	27	9,500	256,500
10	Krevat tek	Copë	30	8,167	245,010
11	Kalorifer	Copë	1	10,405	10,405
12	Bolier radiator	Copë	2	115,042	230,084
Totali					2,147,343

- Për sa trajtuar më sipër, nga auditimi u konstatua se, aktivet të cilat pas përfundimit të procesit të nxjerrjes jashtë përdorimit janë klasifikuar për skrap (procedurë ankandi) nuk janë bërë hyrje në magazinën e institucionit me fletë-hyrjen respektive por administrohen në ambientet e konviktit, ku mallrat janë ngarkuar në administrim/ruajte përgjegjësit të konviktit. 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 109.

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të peirudhave raportuese për vitet 2023-2024, të Pozicionit Financiar të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Korçë 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:

				Lekë		
PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR				2022	2023	2024
AKTIVET						
Aktive afatshkurtra						
Mjete monetare				1,116,871	2,013,177	5,405,938
Investime						
<i>Të tjera financiare</i>						
Të drejta të arkëtueshme						
<i>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</i>				1,206,042	364,542	264,542
<i>Nga njësitë ekonomike brenda grupit</i>						
Inventarët						

<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	1,083,015	975,237	721,076
<i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i>			
<i>Produkte të gatshme</i>			
<i>Mallra</i>			
Shpenzime të shtyra			
Të arkëtueshme nga të ardhura të konstatuara			
Totali i aktiveve afatshkurtra	3,405,928	3,352,956	6,391,556
Aktive afatgjata			
Aktive financiare			
<i>Tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit</i>			
Aktive materiale			
<i>Toka dhe ndërtesa</i>	529,419,047	517,810,595	508,990,171
<i>Mjete transporti</i>	326,190	260,952	208,762
<i>Impiante dhe makineri</i>	19,066,885	15,195,624	11,668,624
<i>Të tjera instalime dhe pajisje</i>	798,382	597,717	372,396
<i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i>			
Aktivitet biologjike			
Aktive jo materiale			
<i>Emri i mirë</i>			
Aktivitet tatimore të shtyra			
Totali i aktiveve afatgjata	549,610,504	533,864,888	521,239,953
TOTALI I AKTIVEVE	553,016,432	537,217,844	527,631,509
DETYRIMET DHE KAPITALI			
Detyrime afatshkurtra			
<i>Aketime në avancë për porosi</i>	397,200	136,000	154,000
<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	524,514	607,641	289,643
<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>	356,700	356,700	356,700
<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i>	852,067	922,076	1,078,091
<i>Të pagueshme për detyrime tatimore</i>	12,690	26,640	18,795
<i>Të tjera të pagueshme</i>	71,995	138,796	138,796
Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			
Të ardhura të shtyra	81,000		
Provizione			
Totali i detyrimeve afatshkurtra	2,296,166	2,187,853	2,036,025
Detyrime afatgjata			
<i>Të tjera të pagueshme</i>			
Të pagueshme për shpenzime të konstatuara			
Të ardhura të shtyra	81,424,440	74,672,277	69,394,047
Provizione			
<i>Provizione për pensione</i>			
<i>Provizione të tjera</i>			
Detyrime tatimore të shtyra			
Totali i detyrimeve afatgjata	81,424,440	74,672,277	69,394,047
Detyrime totale	83,720,606	76,860,130	71,430,072
Kapitali dhe Rezervat			
Kapitali i nënshkruar	481,412,000	481,412,000	481,412,446
Primi i lidhur me kapitalin			
Rezerva rivlerësimi	45,771,446	45,771,446	45,771,446
Rezerva të tjera			
<i>Rezerva ligjore</i>	539,507	539,507	539,507
Fitimi/(humbja) e pashpërndarë	(45,324,767)	(58,427,127)	(67,365,239)
Fitimi/(humbja) e periudhës	(13,102,360)	(8,938,112)	(4,156,277)
Totali i kapitalit që i takon pronarëve njësisë ekonomike	469,295,826	460,357,714	456,201,437
Interesa jo-kontrollues			
Totali i kapitalit	469,295,826	460,357,714	456,201,437
TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT	553,016,432	537,217,844	527,631,509

AKTIVET

Aktivitet Afatshkurtra përbëhen nga:

- **Mjete monetare** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 2,013,177 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 5,405,938 lekë me një rritje në vlerën 3,392,761 lekë.

Shoqëria "Trajtimi i Studentëve" Korçë kryen 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 dy bankave të nivelit të dytë R. B. dhe F. B.. Veprimet rakorduese në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqiten si më poshtë:

- ✓ F. B. 5,008,511 lekë;
- ✓ R. B. 397,427 lekë;

Totali 5,405,938 lekë

Të drejta të arkëtueshme përbëhen nga:

- **Nga aktiviteti i shfrytëzimit** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 364,542 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 264,542 lekë me një pakësim në vlerën 100,000 lekë.

Në analizën e zërit "Nga aktiviteti i shfrytëzimit" përfshihen debitorët në mbylljen e vitit ushtrimor 2024 si më poshtë:

1. R. K. (qira menca dhe K. K. S.) viti 2013 206,000 lekë;
2. Dega Tatim Taksa (Tatim fitim paradhënie) viti 2018 4,438 lekë;
3. Ministria e Financave dhe Ekonomisë (paradhënie të ardhura) 54,104 lekë;

Totali 264,643 lekë

Inventari

- **Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 975,237 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 721,076 lekë me një pakësim në vlerën 254,161 lekë. Të dhënat në mënyrë të përmbledhur paraqiten si më poshtë:

- Materiale pastrimi 32,596 lekë;
- Zdruktari 72,106 lekë;
- Hidraulike 74,290 lekë;
- Elektrike 164,978 lekë;
- Të tjera 1,700 lekë;
- Magazina 195,335 lekë;
- Inventar ekonomik 180,071 lekë;

Totali 721,076 lekë

Aktivitet Afatgjata Materiale

Shoqëria "Trajtimi i Studentëve" Korçë ka të pasqyruar në pasqyrat financiare më datë 31.12.2023, vlerën **533,864,888 lekë**, ndërsa më datë 31.12.2024, vlerën **521,239,953 lekë** me një pakësim në vlerën 12,624,935 lekë që i përket Aktiveve Afatgjata Materiale konkretisht:

Toka dhe Ndërtesa me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 508,990,171 lekë:

Zëri "Toka dhe Ndërtesa" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 517,810,595 lekë kosto historike. Përgjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, por është përlllogaritur amortizim vjetor në vlerën 8,820,424 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie më datë 31.12.2024, paraqite në vlerën 508,990,170 lekë. Të dhënat paraqiten në mënyrë të detajuar si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Ndërtesa	Sasi	Vlera Neto
1	Zyrat e reja + magazina	1	12,009,998
2	Konvikti i ri	1	42,560,091
3	Kaldaja vajza	1	13,598,543
4	Konvikti i djemve	1	61,293,806

5	Lavanteri	1	1,818,545
6	Ofiçina	1	62,365
7	Zdruktaria	1	1,134,767
8	Magazina (qymyri)	1	178,709
9	Magazi (zyrat e vjetra)	1	376,427
10	Stalla depo	1	50,245
11	Muri rrethues	1	3,716,298
12	K..	1	1,927,380
13	Shtesë konvikti vajza	1	6,221,762
14	Vendroja	1	55,110
15	Lavantaria (Banjo)	1	132,510
16	Rikonstruksion lavanteri + magazina	1	257,475
17	Godina e rikonstruktuar	1	56,316,000
Totali			201,710,031
1	Lulishte		114,254
2	Terrene		2,025,603
3	Obelisk e shatervane		212,868
4	Rrugë		5,131,157
5	Trotuare		2,496,257
Totali			9,980,139
1	Trualli		297,300,000
Grand Totali			508,990,170

Tabela nr. 6. Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit "Ndërtesa" më datë 31.12.2024.

Mjete transporti me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 208,762 lekë:

Zëri "Mjete transporti" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 260,952 lekë kosto historike. Përgjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime, por është përllogaritur amortizim vjetor në vlerën 52,190 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie më datë 31.12.2024, paraqite në vlerën 208,762 lekë. Të dhënat paraqiten në mënyrë të detajuar si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Mjete transporti	Sasi	Vlera Neto
1	Autoveturë (M. B.)	1	208,762
Totali			208,762

Tabela nr. 7. Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit "Mjete transporti" më datë 31.12.2024.

Impjante dhe makineri me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 11,668,624 lekë:

Zëri "Impjante dhe makineri" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 15,195,624 lekë kosto historike. Përgjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa, por pakësime nga nxjerrja jashtë përdorimit në vlerën 487,875 lekë dhe pakësime në vlerën 3,039,125 lekë si dhe është përllogaritur amortizim vjetor në vlerën 3,039,125 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie më datë 31.12.2024, paraqite në vlerën 11,668,624 lekë.

Të tjera instalime dhe pajisje me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 372,396 lekë:

Zëri "Impjante dhe makineri" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 597,717 lekë kosto historike. Përgjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa, por pakësime nga nxjerrja jashtë përdorimit në vlerën 75,892 lekë dhe pakësime në vlerën 149,429 lekë si dhe është përllogaritur amortizim vjetor në vlerën 149,429 lekë ndërsa gjendja e kësaj llogarie më datë 31.12.2024, paraqite në vlerën 372,396 lekë.

Totali i Aktiveve për vitin 2023 në vlerën 537,217,844 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 527,631,509 lekë.

- Nga auditimi u konstatua se, Shoqëria "Trajtimi i Studentëve" Korçë gjatë hartimit të pasqyrave financiare ushtrimore për vitet 2023-2024, ka aplikuar normat e amortizimit në zbatim të Vendimit nr. 1, datë 12.01.2024, dhe nr. 1, datë 13.01.2025, të Këshillit Mbikëqyrës. Më poshtë paraqesim normat e aplikuara gjatë hartimit të bilancit për vitet 2023-2024:

Nr.	Emërtimi i Aktivit	Amortizimi në % i aplikuar në vitin 2023	Amortizimi në % i aplikuar në vitin 2024
1	Ndërtesa	5%	4%
2	Makineri e pajisje	20%	20%
3	Të tjera jo materiale	20%	20%
4	Mjete transporti	20%	20%
5	Inventar ekonomik	20%	20%
6	Pajisje kompjuterike	25%	25%

Tabela nr. 8. Normat e aplikuara në pasqyrat financiare për vitet 2023-2024.

DETYRIMET DHE KAPITALI

- **Detyrimet Afatshkurtra** më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 2,187,753 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 2,036,025 lekë me një pakësim në vlerën 151,728 lekë. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Detyrime Afatshkurtra	Viti 2024	Viti 2023
1	Detyrime për furnitorë	289,643	607,541
2	Parapagime të marra (Garanci për studentët)	154,000	136,000
3	Detyrime ndaj MFE	356,700	356,700
4	Detyrime për paga/Sigurime	1,078,091	922,076
5	Detyrime tatimore (tatim në burim)	18,795	26,640
6	Të tjera të pagueshme (Këshill Mbikëqyrës + paga punonjës)	138,796	138,796
Totali		2,036,025	2,187,753

Tabela nr. 9. Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “Detyrime afatshkurtra” më datë 31.12.2024.

Të ardhura të shtyra më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 289,643 lekë që i përket gjendjes së furnitorëve të palikuiduar:

Lekë		
Nr.	Detyrime Afatshkurtra	Viti 2024
1	FSHU, Fatura nr. 762081/2025, datë 10.01.2025	143,101
2	UKK, Fatura nr. 569525; 571014; 596526, datë 03.12.2024	48,288
3	UKK, Fatura nr. 51133; 50000; 49999/2025	52,414
4	M..., Fatura 01/2025, datë 06.01.2025	6,700
5	O., Fatura nr. 27302/2025, datë 02.01.2025	3,140
6	E. P., Fatura 779/2024 datë 19.11.2024	36,000
Totali		289,643

Tabela nr. 10. Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “Të ardhura të shtyra” më datë 31.12.2024.

- **Detyrime ndaj Ministrisë së Ekonomisë, Kultrës dhe Inovacionit** më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 356,700 lekë.
- **Të pagueshme** ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore, i përket detyrimeve të Shoqërisë për paga dhe sigurime shoqërore në vlerën totale prej 1,078,091 lekë deri më datë 31.12.2024, nga të cilat vlera prej 666,187 lekë për paga dhe vlerën 411,904 lekë për sigurime shoqërore të muajti Dhjetor të vitit 2024.
- **Detyrime tatimore** më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 18,795 lekë që përfaqëson detyrimin për tatimin në burim.
- **Të tjera të pagueshme** më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 138,796 lekë në të cilën evidentohen detyrimet e Shoqërisë për pagesën e Këshillit Mbikëqyrës e ndarë në vlerën 106,505 lekë dhe pagë e prapambetur në vlerën 32,291 lekë.

Detyrimet Afatgjata

- **Të ardhura të shtyra**

Në këtë post paraqiten të ardhura të shtyra afatgjata, në vlerën 69,394,047 lekë të cilat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Lekë			
Nr.	Detyrime Afatshkurtra	Viti 2024	Viti 2023
1	Automjet falas nga Avokatura e Shtetit	208,762	260,952
2	Pajisje akomoduese nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit	12,869,285	15,748,825
3	Rikonstruksion godina vajza nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit	56,316,00	58,662,500
Totali		69,394,047	74,672,277

Tabela nr. 11. Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “Të ardhura të shtyra” më datë 31.12.2024.

Kapitali

Grupi i kapitaleve të veta është pakësuar me humbjen e vitit 2024 në vlerën 4,156,277 lekë. Totali i kapitaleve të veta më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 456,201,437 lekë. Struktura e tij paraqitet në mënyrë të përmbledhur si më poshtë:

Lekë							
Nr.	Emërtimi	Kapitali i nënshkruar	Rezerva Rivlerësimi	Rezerva Ligjore	Fitime/humbje të mbartura	Fitim/humbje të vitit	Totali
1	Gjendja më datë 31.12.2023	481,412,000	45,771,446	539,507	(58,427,127)	(8,938,112)	460,357,714
2	Shtesa për vitin 2024	0	0	0	0	(4,156,277)	(4,156,277)
3	Pakësime për vitin 2024	0	0	0	(8,938,112)	8,938,112	0
	Gjendja më datë 31.12.2024	481,412,000	45,771,446	539,507	(67,365,239)	(4,156,277)	456,201,437

Pozita financiare për tre vitet e fundit të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Korçë është me humbje respektivisht për vitin 2022 në vlerën 13,102,360 lekë, për vitin 2023 në vlerën 8,938,112 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 4,156,277 lekë.

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

- Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Korçë 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 infrastrukturës rrugore ka bërë të mundur që studentët e zonave të Devollit, Pogradecit, së fundmi i Erseka (zona nga të cilat kanë pasur numrin më të lartë të studentëve) bën të mundur kthimin e tyre brenda ditës në vendbanimet e tyre;

b) Përmirësimi i shërbimit të transportit në zonat e sipërpërmendura;

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

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

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

dh) Rënia në përgjithësi e numrit të studentëve në Universitetin “Fan Stilian Noli”, 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:

Neni 104: “Likuidimi në gjendjen e aftësisë paguese”: 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.
Neni 190: “Dispozita të përgjithshme”: 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. 2. Me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe në këtë total, dispozitat e zbatueshme për shoqëritë, që nuk janë prishur, zbatohen edhe për shoqëritë në likuidim e sipër. 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.

	Lekë		
PASQYRA E PERFORMANCËS (sipas natyrës)	2022	2023	2024
Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit			
Të ardhurat nga aktiviteti kryesor	2,915,815	3,393,770	3,536,689
Të tjera të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	9,070,472	12,600,000	18,000,000
Të ardhura nga ndryshimi në inventarin e mallrave dhe prodhimit në proces			
Të ardhura nga puna e kryer nga njësia ekonomike për qëllimet e veta dhe e kapitalizuar			
Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	5,230,829	6,752,163	5,278,230
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme			
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(1,377,360)	(1,578,152)	(1,522,461)
Të tjera shpenzime			

Shpenzime te personelit			
<i>Paga dhe shpërblime</i>	(8,818,752)	(8,971,659)	(10,391,440)
<i>Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i>	(1,472,732)	(1,498,267)	(1,735,699)
<i>Shpenzimet për pensionet</i>			
Zhvlërësimi i aktiveve afatgjata materiale			
Shpenzime konsumi dhe amortizimi	(14,737,383)	(15,684,162)	(12,061,168)
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	(3,885,705)	(3,917,197)	(5,226,235)
Të ardhura të tjera			
<i>Të ardhura nga njësitë ekonomike brenda grupit</i>			
Zhvlërësim i aktiveve financiare dhe investimeve financiare te mbajtura si aktive afatshkurtra			
Shpenzime financiare			
<i>Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme</i>	(27,544)	(34,608)	(34,193)
<i>Shpenzime të tjera financiare</i>			
Pjesa e fitimit/(humbjes) financiare nga pjesëmarrjet			
Të tjera (përshkruaj)			
Fitimi/(humbja) para tatimit	(13,102,360)	(8,938,112)	(4,156,277)
Tatimi mbi fitimin			
<i>Tatimi mbi fitimin e periudhës</i>			
Fitimi/(Humbja) e periudhës/vitit (A)	(13,102,360)	(8,938,112)	(4,156,277)
Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin:			
<i>Të tjera (përshkruaj)</i>			
Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin (B)			
Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin (A+B)	(13,102,360)	(8,938,112)	(4,156,277)

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

- Të ardhurat nga aktiviteti kryesor më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 3,393,770 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 3,536,689 lekë me një rritje 142,919 lekë të cilat kanë ardhur nga akomodimi i studentëve.
- Të tjera të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 12,600,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 18,000,000 lekë me një rritje në vlerë 5,400,000 lekë që i përket mbështetjes financiare në formën e subvencionit nga Ministria e Arsimit dhe Sportit.

Të ardhura të tjera të shfrytëzimit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 6,752,163 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 5,278,230 lekë me një pakësim në vlerën 1,473,933 lekë që i përket rrimarrje grantesh.

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

- Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën - 1,578,152 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën - 1,522,461 lekë që i përket materialeve të konsumuara.

Shpenzime të personelit

- **Paga dhe shpërblime** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 8,971,659 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 10,391,440 lekë me një rritje në vlerën 1,419,781 lekë.
- **Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetëse** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,498,267 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 1,735,699 lekë me një rritje në vlerën 237,432 lekë.

Lekë

Nr.	Muaji	Nr. Punonjës	Paga totale bruto	Paga mbi të cilën llogaritet kontributet	Kontribute punëdhënësi	Kontribute punëmarrësi	Tatimi	Paga neto
1	Janar	15	754,353	754,353	125,977	84,489	20,852	649,012
2	Shkurt	15	752,500	752,500	125,668	84,281	20,852	647,367

3	Mars	15	770,734	770,734	128,713	86,323	20,852	663,559
4	Prill	15	819,632	819,632	136,879	91,800	23,393	704,439
5	Maj	15	932,443	932,443	155,718	104,435	40,389	787,619
6	Qershor	15	824,218	824,218	137,644	92,314	25,230	706,674
7	Korrik	15	819,753	819,753	136,899	91,813	25,457	702,483
8	Gusht	15	802,518	804,488	134,349	89,881	25,230	687,407
9	Shtator	14	816,244	816,244	136,313	91,419	31,840	692,985
10	Tetor	14	795,983	795,983	132,929	89,149	27,674	678,807
11	Nëntor	14	1,162,455	1,162,455	194,130	130,197	96,520	935,738
12	Dhjetor	14	1,140,607	1,140,607	190,481	127,749	93,678	919,180
Totali		14.8	10,391,440	10,393,410	1,735,699	1,163,850	451,967	8,775,270

Në tabelën e mëposhtme paraqitet informacioni në lidhje me shumën e pagave që u jepet për periudhën raportuese anëtarëve të organeve ekzekutive, drejtuese si dhe numrin mesatar të punëmarrësve, analitike sipas kategorive dhe kostot e personelit dhe të sigurimeve shoqërore:

Lekë				
Nr.	Shpërblimet e pagave sipas strukturës	Nr. Punonjës	Paga bruto	Sigurime 16.7%
1	Administratori	1	1,473,983	246,155
2	Administrata	3	2,692,365	449,624
3	Spektori i sportelit	4	2,401,300	401,018
4	Spektori i shërbimeve	5	2,758,953	461,074
5	Spektori i sanitarëve	2	1,064,839	177,828
Totali			10,391,440	1,735,699

Shpenzime konsumi dhe amortizimi më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 15,684,162 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 12,061,168 lekë me një pakësim në vlerën 3,622,994 lekë.

Shpenzime të tjera më datë 31.12.2023, më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 3,917,197 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 5,226,235 lekë me një rritje në vlerën 1,309,038 lekë. Në mënyrë analitike paraqiten të dhënat si më poshtë:

Lekë		
Nr.	Shpenzime me faturë tatimore	Vlera
1	Furnizimi me ujë	666,631
2	Energji elektrike	1,153,396
3	Sigurim i objektit	166,001
4	Internet, celular	121,659
5	Program fiskalizimi, shërbim kompjuteri	31,195
6	Taksa vendore	69,000
7	Auditim i pasqyrave financiare viti 2023	150,000
8	Dezinfektim ambientesh	68,000
9	Shërbime në territorin e gjelbër	93,276
10	Reklamë e njoftime, shërbim postare	30,825
11	Shërbim lyerje, merementime	239,472
12	Shërbim kontroll kolaudim kladaje	72,000
13	Siguracion + taksa makine	114,711
14	Shërbim G. P.	67,002

Shuma shpenzime me faturë tatimore paraqiten në vlerën 3,043,168 lekë.

Shpenzime pa faturë tatimore

1	Vlera kontabël e aktiveve të dala jashtë përdorimit	563,767
2	Shpërblim për Këshillin Mbikëqyrës	1,467,800
3	Shërbime e dieta	151,500

Shpenzime shpenzime pa faturë tatimore paraqiten në vlerën 2,183,067 lekë:

Shpenzime për Këshillin Mbikëqyrës për vitin 2024 paraqiten si më poshtë:

Lekë				
Këshilli Mbikëqyrës	Nr.	Shpërblim Bruto	TAP	Shpërblimi Neto
Kryetar	1	608,600	91,290	517,310
Anëtar	2	859,200	128,880	730,320
Totali	3	1,467,800	220,170	1,247,630

Shpenzime për auditimin e pasqyrave financiare paraqiten si më poshtë:

Numri i audituesve 2 (dy) * tarifa 75,000 lekë = 150,000 lekë

Shpenzime financiare paraqiten më datën 31.12.2024, në vlerën 34,193 lekë:

Lekë			
Nr.	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023
1	Komisone bankare	34,193	34,608
Shuma		34,193	34,608

Llogaritja e tatimit të fitimit

Përlllogaritja e rezultatit të Shoqërisë paraqitet në mënyrë të përmbledhur në analizën e mëposhtme. Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë për vitin e mbyllur më datë 31.12.2024, rezultoi me humbje në vlerën 4,156,277 lekë.

Lekë			
Nr.	Emërtimi	Viti 2024	Viti 2023
1	Të ardhura nga aktiviteti	3,536,689	3,393,770
2	Të ardhura të tjera të shfrytëzimit	23,278,230	19,352,163
	Totali i të ardhurave	26,814,919	22,745,933
3	Shpenzime	(30,971,196)	(31,684,045)
4	Rezultati i ushtrimit	(4,156,277)	(8,938,112)
5	Shpenzime të pazbritshme	-	-
6	Rezultati tatimor	(4,156,277)	(8,938,112)
7	Tatim fitimi	-	-
	Fitimi neto	(4,156,277)	(8,938,112)

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. Sh. K. Administrator i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë dhe **znj. M. M.** Shef i Financës.

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë për trajtimin e studentëve të Universitetit “*Fan Stilian Noli*” me akomodim dhe shërbime të tjera, disponon në pronësi dy konvikte konkretisht:

Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentet vajza, i cili organizohet dhe funksionon me një godinë katër katëshe, me kapacitet akomodues 71 dhoma funksionale dhe numër maksimal të shtretërve për 145 studentë, si dhe Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentët djem, i cili organizohet dhe funksionon me një godinë katër katëshe, me kapacitet akomodues 74 dhoma funksionale dhe numër maksimal të shtretërve për 148 studentë. Duke marrë në konsideratë faktin që për Konviktin nr. 2, investimet për përmirësimin e gjendjes infrastrukturore të godinave kanë datuar për një periudhë afërsisht njëzetë vite më parë, godina ka filluar të amortizohet duke paraqitur problematikë në: sistemin hidraulik, elektrik, sistemin e ngrohjes, kalidaja aktualisht ndodhen jashtë funksionit, çatia dhe fasada janë totalisht të amortizuara. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë nëpërmjet Këshillit Mbikëqyrës të adresojë pranë Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit si aksioneri i vetëm, 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:

- Me Vendimin nr. 2, datë 09.02.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar treguesit ekonomiko-financiarë për periudhën 12-të mujore 2023, të Shoqërisë. Bashkëlidhur praktikës së këtij vendimi ndodhet edhe Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2023, ku totali i akomodimit shkon 66 studentë;

- Me Vendimin nr. 2, datë 28.02.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar treguesit ekonomiko-financiarë për periudhën 12-të mujore 2024, të Shoqërisë. Bashkëlidhur praktikës së këtij vendimi

ndodhet e Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2024, ku totali i akomodimit shkon 57 studentë;

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 11 studentë, duke marrë në konsideratë faktin që për vitet 2023-2025 numri i punonjësve ka qenë respektivisht 17 punonjës për vitin 2023, 16 punonjës për vitin 2024 dhe 16 punonjës për vitin 2025. 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:

- 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, datë 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 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;

- Nuk përshtatet me mënyrën dhe organizimin e punëve në Shoqëritë e Trajtit 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 dhe Sportit për tre vitet e fundit nuk i ka miratuar Projekt Programet, duke sugjeruar reduktimin e punonjësve të institucionit. 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 përgjegjësive 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 shpërmdahet 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, Ministria e Arsimit dhe Sportit shpreh rezerva për mos plotësimin me fondet e kërkuara nga Shoqëria, duke e sygjerruar 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. 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, me qëllim realizimin e shërbimit me të gjithë parametrat dhe

kushtet që duhet të ketë Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ministrinë e Arsimit dhe Sportit të marrë masa për përshtatjen e bazës ligjore të subvencionimit me ndryshimet e krijuara pas riorganizimit të Shoqërisë.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Programet ekonomiko-financiare (*buxhetet vjetore*) janë hartuar dhe realizuar në pamjaftueshmëri financiare 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 13,102,360 lekë; 2023 në vlerën 8,938,112 lekë dhe 2024 në vlerën 4,156,277 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 (*godina e konviktit të djemve aktualisht është jashtë funksionit*). Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos realizimit të të ardhurave të veta, si dhe mos mbulimi i plotësisht referuar situacioneve të shpenzimeve me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit. Për vitet 2023-2024 Administratori i Shoqërisë ka paraqitur Projekt Programet Ekonomike pranë Këshillit Mbikëqyrës, si dhe për vitin 2024 pranë MAS-së dhe MFE-së, jashtë afateve ligjore të përcaktuara në Udhëzimin nr. 15, datë 02.05.2018, “*Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror*”, Kapitulli III, pika 2 dhe Kapitulli III, pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë, Sektori i Financës të merren masat që, programet ekonomiko-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 (*Ministrisë së Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit*) 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 me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, u konstatua se: për realizimin e shërbimit të furnizimit me pelet për vendosjen në gjendje pune të sistemit të kaldajës së Konviktit nr. 1, për vitet 2023-2024, Shoqëria ka nënshkruar kontratën e furnizimit me nr. 14 prot., datë 27.02.2023, me OE “*I. P.*” SHPK në vlerën 960,000 lekë me TVSh dhe nr. 11 prot., datë 12.03.2024, me OE “*E. T.*” SHPK në vlerën 1,061,538 lekë me TVSh. Nga auditimi i zbatimit të kontratës u konstatua se, për realizimin/konsumin e sasisë së peletit përgjatë viteve 2023-2024, konsumi është dokumentuar në një libër individual shërbimi i cili hartohet nga punonjësi përgjegjës i kaldajës (*jo procesverbal*). Por nuk disponohet një urdhër nga Administratori i Shoqërisë mbi caktimin e një personi apo komisioni për ndjekjen dhe monitorimin e kontratave të sipërcituara. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqe 18-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Nga Administratori i Shoqërisë në të ardhmen të merren masa për ngritjen e grupit të punës për monitorimin e kontratave të shërbimeve, me qëllim realizimin sa më efektiv dhe cilësi të shërbimit, në referencë të kriteve të parashikuara në kontratë.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Me Urdhrin e datës 01.01.2023, Administratori i Shoqërisë ka miratuar Rregulloren e Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e institucionit. Nga auditimi u

konstatua se, ky dokumentacion nuk është paraqitur në Këshillit Mbikëqyrës për miratim. Këto veprime janë në kundërshtim me Statutin e Shoqërisë të miratuar me Vendimin nr. 103, datë 24.07.2018, të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë, neni 26, pika 8.

Gjithashtu 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 nevojitet nga studentët. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 19-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1. Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë të marrë masa për paraqitjen e Rregullores së Brendshme për miratim në Këshillin Mbikëqyrës. Gjithashtu, 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 e studentëve dhe mbajtjen e të dhënave.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë 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, datë 25.05.2023, “*Për kompetencat për caktimin e pagave, trajtimeve të tjera financiare dhe përfitime 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 19-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1. Rekomandimi: Nga organet drejtuese të Shoqërisë të merren masat për miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare (*Ministria e Ekonomisë, Kulturës dhe Inovacionit*), duke zbatuar në këtë mënyrë detyrimet ligjore dhe statusuore në mirëorganizimin dhe mirëfunksionimin e shoqërisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Shërbimi kontabël në Shoqëri, realizon regjistrimet e veprimeve kontabël me E., dhe jo me “*Bartës informatik*”, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë, gjë e cila mund të ndikojë 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 19-32 të Raportit Përfundimtar 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: Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Korçë 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 të 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 19-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Nga 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.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procesit të inventarizimit të aktiveve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Korçë janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

- Për periudhën objekt auditimi Shoqëria ka nxjerrë aktive jashtë përdorimit në vlerën totale prej 7,317,875 lekë e ndarë kjo për vitin 2023 vlerën 1,880,016 lekë dhe për vitin 2024 vlerën 5,437,859 lekë për të cilat në procesverbalet e asgjësimit nuk evientohet/dokumentohet mënyra e asgjësimit, transporti si dhe vendi në të cilën është kryer asgjësimi i aktiveve.

Për aktivet në vlerën 2,343,293 lekë të cilat pas procesit të inventarizimit janë klasifikuar për skrap (procedurë ankandi) nuk janë bërë hyrje në magazinën e institucionit me fletë-hyrjen respektive, por administrohen në ambientet e koviktit, ku mallrat janë ngarkuar në administrim/ruajtje përgjegjësit të konviktit. 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 109. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 19-32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Nga komisionet për asgjësimin e aktiveve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Korçë të merren masa që gjatë zhvillimit të procesit të asgjësimit, të respektohen kriteret për mbrojtjen e mjedisit si dhe të dokumentohet i gjithë procesi sipas kriterëve të përcaktuara në dispozitat ligjore. Për aktivet e klasifikuara për skrap të bëhen hyrjen në magazinën rekupero të institucionit duke u dokumentuar me fletë-hyrjen përkatëse, deri në momentin e zhvillimit të procedurës së ankandit.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Pozita financiare për tre vitet e fundit të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Korçë është me humbje respektivisht për vitin 2022 në vlerën 13,102,360 lekë, për vitin 2023 në vlerën 8,938,112 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 4,156,277 lekë. Kjo pozitë financiare pasqyron qartazi një krizë të mprehtë likuiditeti të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Korçë gjë që në qoftëse vazhdohet në këtë pozicion, kjo shoqëri rrezikon drejt falimentimit.

- Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Korçë 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 infrastrukturës rrugore ka bërë të mundur që studentët e zonave të Devollit, Pogradecit, së fundmi i Erseka (zona nga të cilat kanë pasur numrin më të lartë të studentëve) bën të mundur kthimin e tyre brenda ditës në vendbanimet e tyre;

b) Përmirësimi i shërbimit të transportit në zonat e sipërpërmendura;

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

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

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

dh) Rënia në përgjithësi e numrit të studentëve në Universitetin “Fan Stilian Noli”, 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 19-32 të Projekt Raportit të Auditimit).

10.1. 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 Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT