



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

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

**Mbi Auditimin Financiar**

**Tiranë, shkurt 2026**

<b>Nr.</b>	<b>Përmbajtja</b>	<b>Faqe</b>
	Legjenda dhe shkurtime	3
<b>I</b>	<b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>	<b>4-7</b>
a	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
b	Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij	4
e	Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave	4
d	Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave	4-5
e	Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve	5
f	Paraqitja e gjetjeve kryesore	5-6
g	Paraqitja e rekomandimeve kryesore	6
I.1	Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit	6-7
<b>II</b>	<b>HYRJA</b>	<b>7-12</b>
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	12
<b>III</b>	<b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>	<b>12-31</b>
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	12
2	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	12-31
2.1	Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar të shoqërisë.	13-19
2.2	Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë dhe bankë.	20
2.3	Mbajtja e evidencës kontabile, respektimi i afateve për nxjerrjen dhe miratimin e bilancit nga organet drejtuese të shoqërisë, si dhe dërgimi dhe miratimi i tij në organet e varësisë, analiza e debitorëve, kreditorëve, derdhja e detyrimeve fiskale, sigurime shoqërore etj., ndaj buxhetit të shtetit. Inventarizimi i pronës publike.	20-31
<b>IV</b>	<b>REKOMANDIME</b>	<b>32-37</b>

## **Lista e shkurtimeve**

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

## **I. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE**

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

Shoqëria Aksionare “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër është një shoqëri e regjistruar në QKB sipas Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar, që prej vitit 2005, nga ortaku Ministria e Ekonomisë dhe me VKM-në nr. 350, datë 29.04.2020, “*Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” SHA Shkodër, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë të Bashkia Shkodër, me të gjithë të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi*”, është vendosur transferimi i pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Shkodër me të gjitha të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi.

Burimet e financimit:

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

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 89,816 mijë lekë, që vijnë në formën e të ardhurave të veta në vlerën 15,161,835 mijë lekë, subvencionim nga MAS në vlerën 46,100 mijë lekë dhe subvencionim nga Bashkia Shkodër në vlerën 28,554 mijë lekë. Planifikimi i shpenzimeve ka qenë në vlerën 93,749 mijë lekë ndërsa realizimi në vlerën 75,581 mijë lekë në masën 80.6% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 18,168 mijë lekë.

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

Auditimi i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër 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 korigjuese nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër. 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 **380 mijë lekë** dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 38 mijë lekë ndërsa për vitin **2024** niveli i materialitetit pranohet në vlerën **425 mijë lekë** dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 43 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. Metodot 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 metodat 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 **11** gjetje dhe ka dhënë **11** 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.** Nga auditimi i pasqyrave financiare të Shoqërisë "*Trajtimi i Studentëve*" Shkodër për vitet 2023-2024, për disa zëra që i përkasin Aktiveve Afatgjata Materiale pjesë e Pasqyrës së Pozicionit Financiar nuk kuadron mbyllja e gjendjes më datë 31.12.2023, të kontabilizuara në pasqyrat financiare të vitit 2023 me çeljen më datë 01.01.2024, konkretisht:

- Zëri "*Ndërtime*" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 174,145,115 lekë ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 173,550,115 lekë;

- Zëri "*Impiante dhe makineri*" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 18,573,805 lekë ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 19,110,405 lekë;

- Zëri "*Të tjera instalime dhe pajisje*" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 710,007 lekë ndërsa më datë 01.01.2024, në vlerën 768,408 lekë.

**2.** Në pasqyrën e Pozicionit Financiar më datë 31.12.2024, është kontabilizuar vlera prej 634,338 lekë si llogari të arkëtueshme. Shoqëria "*Trajtimi i Studentëve*" Shkodër ka debitorë të pa mbledhur nga studentë dhe ish-personel të ndërmarrjes të mbartur që prej viteve 1998-2010. Gjithashtu Shoqëria nuk disponohet një dokument për të cilën duhet të parashikonte riskun e mos arkëtimit nëpërmjet përlllogaritjes së provizioneve (*zhvlerësim*), në zbatim të Statndardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 6, "*Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara*", pikat 10-11, i cili kërkon vlerësim individual për balancat e pa arkëtueshme në nivel individual si edhe në atë të përgjithshëm. Nga Shoqëria nuk është vendosur në dispozicion të grupit të auditimit një evidencë nëse ka ndjekur procedurat e mbledhjes së detyrimit pas proceseve gjyqësore të ndjekura.

**3.** Nga auditimi u konstatua se, zëri "*Ndërtesa*" më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 173,550,115 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 173,364,115 lekë me një pakësim në vlerën 186,000 lekë, në të cilën është kontabilizuar vlera për gjashtë ndërtesa dhe sipërfaqet mbi bazën e

dokumentacionit të pronësisë. Ndërkohë që zëri “Tokë” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë, duke mos përfshirë sipërfaqet e truallit të godinave të konvikteve dhe administratës.

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

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

**1.** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër, Dega e Financës në pasqyrat financiare të vitit 2025, të kryejë rakordimin dhe më pas kontabilizimin e diferencës së ndryshimit të gjendjes së mbylljes së vitit 2023 me çeljen e vitit 2024, për aktivet afatgjata materiale, zërat “*Ndërtime*”, “*Impiante dhe makineri*” dhe “*Të tjera instalime dhe pajisje*”.

**2.** Administratori i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër në bashkëpunim me Sektorin e Financës, të ndjek të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 634,338 lekë, si dhe gjatë hartimit të pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore, të vlerësojë nëse ka evidenca të mjaftueshme objektive të zhvlerësimit të aktiveve financiare dhe njohjet respektive në rezultatin ushtrimor.

**3.** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër të marrë masa, duke aplikuar për pajisjen me çertifikatë pronësie pranë DV AShK Shkodër të sipërfaqeve të truallit të godinave të konvikteve dhe administratës. Pas pajisjes me çertifikatë pronësie nga AShK-ja këto pasuri të regjistrohen në regjistrin e aktiveve afatgjata të Shoqërisë me vlerën e tyre kontabël, si dhe të kontabilizohen në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse.

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

Bazuar në rezultatet e auditimit në Shoqërinë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër, 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*” Shkodër 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” Shkodër, 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/kualifikuar, me rezervë”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.*

##### **Bazat për opinionin e modifikuar/kualifikuar me rezervë:**

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në

seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e 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 425 mijë lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- 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;

- Nga auditimi i pasqyrave financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër për disa zëra që i përkasin Aktiveve Afatgjata Materiale nuk kuadron mbyllja e gjendjes më datë 31.12.2023, me çeljen më datë 01.01.2024, konkretisht:

a) Zëri “*Ndërtime*” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 174,145,115 lekë ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 173,550,115 lekë;

b) Zëri “*Impiante dhe makineri*” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 18,573,805 lekë, ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 19,110,405 lekë;

c) Zëri “*Të tjera instalime dhe pajisje*” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 710,007 lekë, ndërsa më datë 01.01.2024, në vlerën 768,408 lekë.

- Zëri “*Ndërtesa*” më datë 31.12.2024, në vlerën 173,364,115 lekë në të cilën është kontailizuar vlera për gjashtë ndërtesa dhe sipërfaqet mbi bazën e dokumentacionit të pronësisë. Ndërkohë që zëri “*Tokë*” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë, duke mos përfshirë sipërfaqet e truallit të godinave të konvikteve dhe administratës.

## 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. 1046/2 prot., datë 03.11.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 05.11.2025 deri më datë 31.12.2025, në subjektin Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër 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*” Shkodër.

**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*” Shkodër.

**3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:** Administratori i Shoqërisë në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Përgjegjësi i Degës së 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 efikasitet. Ministria e Arsimit dhe Sportit duke qenë së është institucioni buxhetor i cili suvencionon me kuotë mujore një pjesë të shpenzimeve të Shoqërisë jep mendim mbi mënyrën e planifikimit të fondeve, ndërsa drafti përfundimtar ku konkludohet me Programin e Zhvillimit Ekonomik miratohet me vendim të veçantë nga Bashkia Shkodër 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*” Shkodër 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*” Shkodër 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;
- VKM-në nr. 350, datë 29.04.2020, “*Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” SHA Shkodër, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë të Bashkia Shkodër, me të gjithë të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi*”;

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërorë”;
- 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 së miratuar me shkresën nr. 10705 prot., datë 27.07.2020, të Asamblesë së Përgjithshme Aksionare.

## 6. Standardet e auditimit:

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;
- ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;
- INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”;
- INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontroleve 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 kontabilistëve 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 materialitetin<sup>1</sup>:

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

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

1. Kontrolli aritmetik:

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje 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.

---

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

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

### **III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT**

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

Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër ka si objekt aktiviteti trajtimin e studentëve të Universitetit “*Luigj Gurakuqi*” me furnizim dhe trajtim i studentëve me ushqim, fjetje dhe shërbime të tjera hotelerie. Furnizimi dhe trajtimi i personave të ftuar apo vizitorë, persona të tjerë jo studentë, delegacione apo personalitete të huaj apo shqiptar, me fjetje dhe shërbime të tjera të hotelerisë, sipas kërkesës, sipas nevojës së Bashkisë Shkodër, në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke kryer çdo operacion tregtar dhe financiar të nevojshëm, që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e Shoqërisë.

Për ofrimin e këtij shërbimi Shoqëria organizohet dhe funksionon në dy ndarje në Konviktin e Vajzave dhe atë të Djemve.

Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentët vajza, organizohet dhe funksionon me një godinë, me sipërfaqe bazë 640 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe shfrytëzimi (oborr) 1,050 m<sup>2</sup>, me kapacitet akomodues 85 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimin shtretër për 170 studentë.

Konvikti nr. 1, dhe nr. 3, të ndërtuar në fund të viteve 1950, në të cilat akomodohen studentët djem, organizohet dhe funksionon i ndarë në dy godina me sipërfaqe bazë 1,188 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe shfrytëzimi (oborr) rreth 2,430 m<sup>2</sup>, me kapacitet akomodues 120 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimin shtretër për 400 studentë.

Të ardhurat që arkëtohen nga akomodimi i studentëve kanë një rritje duke bërë krahasimin nga viti në vit konkretisht:

- a) Për vitin akademik 2022-2023 numri i studentëve të akomoduar është 22, arkëtimet janë në vlerën 1,830,650 lekë;
- b) Për vitin akademik 2023-2024 numri i studentëve të akomoduar është 38, arkëtimet janë në vlerën 3,994,200 lekë;
- c) Për vitin akademik 2024-2025 numri i studentëve të akomoduar është 41, arkëtimet janë në vlerën 5,971,000 lekë.

Për periudhën e audituar peshën kryesore për realizimin e shpenzimeve e ka zëri “*Paga dhe Sigurime*” në vlerën 42,458 mijë lekë dhe zëri “*Mallra dhe Shërbime*” në vlerën 22,628 mijë lekë dhe “*Investime*” në vlerën 10,495 lekë. Aktualisht struktura organizative e Shoqërisë përbëhet nga 25 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” Shkodër për trajtimin e studentëve të Universitetit “Luigj Gurakuqi” Shkodër me akomodim dhe shërbime të tjera, disponon në pronësi dy Konvikte konkretisht:

#### **a. Të dhëna të përgjithshme për Konviktin nr. 2, (Vajzat):**

Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentët vajza, organizohet dhe funksionon me një godinë, me sipërfaqe bazë 640 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe shfrytëzimi (*oborr*) 1,050 m<sup>2</sup>, ku për herë të fundit është rikonstruktuar që prej vitit 2019. Godina organizohet në këtë formë:

Godina nr. 2, përbëhet nga 5 kate akomodimi, me kapacitet akomodues 85 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 170 individë. Së fundmi është rritur numri i shtretërve në dhoma, sipas kërkesës së individëve duke rritur kapacitetin e akomodimit në 190 shtretër.

*Gjendja aktuale e godinës:* Duke marrë në konsideratë faktin që investimet për përmirësimin e gjendjes infrastrukturore të godinës daton që prej vitit 2019, godina është mjaft funksionale me kushte bashkëkohore.

*Sistemi i ngrohjes së godinës:* Ngrohja e godinave dhe dushet kryhet me sistem qendror ngrohje.

*Ofrimi i shërbimeve:* Nuk disponohet sallë biblioteke apo studimi. Godina është e pajisur me një kuzhinë të përshtatur për gatim për individë të cilët gatuajnë në mënyrë vetjake.

#### **b. Të dhëna të përgjithshme për Konviktin nr. 1 dhe nr.3, (Djemt):**

Konvikti nr. 1, dhe nr. 3, të ndërtuar në fund të viteve 1950, në të cilat akomodohen studentët djem, organizohet dhe funksionon i ndarë në dy godina me sipërfaqe bazë 1,188 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe shfrytëzimi (*oborr*) rreth 2,430 m<sup>2</sup>, ku për herë të fundit është rikonstruktuar që prej vitit 2006. Godinat ndahen në këtë formë:

Godinat nr. 1 dhe nr. 3, përbëhen nga 3 kate akomodimi, me kapacitet akomodues 85 dhoma dhe numër shtretërisht 280, ku në funksion janë 2 kate dhe 40 dhoma funksionale me numër maksimal akomodimi shtretësh për 120 individë. Në dispozicion të studentëve dhe të tretëve, si pjesë përbërëse e kësaj godine kati i parë është edhe mensa e konviktit e cila është vënë në funksion në muajin Shtator 2025, dhe gjithashtu pjesë përbërëse e katit të parë gjenden edhe 2 ambiente që jepen me qira palëve të treta me sipërfaqe respektive (198.6 m<sup>2</sup> dhe 43 m<sup>2</sup>).

*Gjendja aktuale e godinave:* Duke marrë në konsideratë faktin që investimet për përmirësimin e gjendjes infrastrukturore të godinave daton prej vitit 2006, godinat kanë filluar të amortizohen duke paraqitur problematikë në: Muret e jashtme me lagështirë, suvatimet e jashtme janë shumë të degraduara, tarracat e godinave me probleme hidroizolimi, tavanet e dhomave dhe korridoreve janë me ndarje prej kashte (*gjithashtu të amortizuara*), dyert e drurit janë të dëmtuara dhe të vjetra, dritaret duralumini të dëmtuara dhe tejet të amortizuara, rrjeti elektrik-shumë i amortizuar, rrjeti hidraulik sistem i vjetër me tuba xingati të amortizuara.

*Sistemi i ngrohjes së godinave:* Teknologji e vjetër shumë e amortizuar, pajisjet hidraulike dhe elektrike të amortizuara, pajisjet e dhomave pajisjet e drurit (*rafte, karriget, tavolinat janë të amortizuara dhe përgjithësisht të dëmtuara, pajisjet e tjera (dyshekët, jastekët, batanijet etj.,) të amortizuara dhe jashtë përdorimi në sasi të konsiderueshme, tualetet tejet të amortizuara*. Ngrohja e godinave kryhet jo vetëm me sistem qendror ngrohje (*tejet i amortizuar*) por edhe me pajisje të tjera për të cilat nevojitet energji elektrike.

*Ofrimi i shërbimeve:* Gjatë ushtrimit të aktivitetit evidentohen problematika të mbartura ndër vite të cilat ndikojnë direkt apo tërthorazi mbi ofrimin e shërbimeve ndaj individëve, si në aspektin social por edhe në mënyrën e jetesës në konvikt konkretisht nuk disponohet: sallë biblioteke apo studimi; një WC për personat me aftësi të kufizuara; rampë me pjerrësi për akses të personave me aftësi të kufizuara; sistem të plotë ndriçimi elektrik të jashtëm; sistem tokëzimi; sistem sigurie

(alarmi); sistem njoftimi zanor nga zjarri; dalje emergjente/evakuimi në të gjitha katet e godinës; sistem impianti me ujë të ngrohtë funksional; impiant i shkarkimit të ujrave të bardha të shiut.

*Të dhëna të tjera:*

- Ish-konvikti i djemve me sipërfaqe prej 856 m<sup>2</sup> aktualisht ndodhet jashtë funksionit;
- Ish-menca e djemve me sipërfaqe prej 586 m<sup>2</sup> aktualisht ndodhet jashtë funksionit;
- Ish-lavanderia me sipërfaqe 100 m<sup>2</sup> ndodhet jashtë funksionit.

### **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”.

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

- VKM-ja nr. 317, datë 08.07.1998, i ndryshuar me VKM-në nr. 52, datë 16.01.2008, “Për shpërblimin e punës së punonjësve”, pikat 2-3, pika 7, pika 9, citohet se: “Pika 2. Me “ndërmarrje shtetërore” kuptohet ndërmarrja me kapital 100 për qind shtetëror, që funksionon sipas Ligjit nr. 7638, datë 19.11.1992, “Për shoqëritë tregtare”, ndërmarrja që funksionon sipas Ligjit nr. 7582, datë 13.07.1992, “Për ndërmarrjet shtetërore”, si dhe institucioni shtetërore, banka, INSIG-u, Instituti i Sigurimeve Shoqërore, Instituti i Sigurimeve Shëndetësore.

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

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

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

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

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

çmimin e ministrisë së linjës administrative do të përcillet për miratim përfundimtar në Ministrinë përgjegjëse për ekonominë”.

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

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

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

- Mundësitë ekonomike financiare të çdo ndërmarrje.

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

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

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

Ndërmarrja	Normativa (Studentë për punonjës)
NTS1, NTS2, NTS3, Tiranë Tiranë dhe NKM Elbasan	Jo më shumë se 25,000
NKM 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 shkresën nr. 266 prot., datë 30.12.2024, nga Shoqëria është hartuar Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2023-2024, ku totali i akomodimit është 56 individë:

**Konvikti 1 + 2 + 3**

a) Studente vajza 34

b) Stundetë djem 4

c) Të tretë 18

**Totali 36 Studentë dhe 18 Të tretë**

- Me shkresën nr. 333 prot., datë 20.11.2025, nga Shoqëria është hartuar Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2024-2025, ku totali i akomodimit është 161 individë:

Konvikti 1 + 2 + 3

a) Studente vajza 37

b) Studentë djem 4

c) Të tretë 120

**Totali 41 Studentë dhe 120 Të tretë**

Për rakordimin e numrit të strukturës në përpjestim me numrin e studentëve të akomoduar në konvikte, janë shqyrtuar vendimet e Këshillit Mbikëqyrës dhe ato të Asamblesë së Përgjithshme Aksionare si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 107, datë 07.04.2023, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimin nr. 2, datë 25.05.2023, të Asamblesë së Përgjithshme, është miratuar struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 22 punonjës.

- Me Vendimin nr. 111, datë 19.12.2023, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimin nr. 6, datë 20.12.2023, të Asamblesë së Përgjithshme, është miratuar struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 22 punonjës.

Struktura organizative e Shoqërisë ka përsuar ndryshime sipas Vendimit nr. 6, datë 19.07.2024, dhe nr. 10, datë 19.11.2024, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimit të Asamblesë së Përgjithshme nr. 4, datë 19.07.2024, dhe nr. 7, datë 19.11.2024, ku totali ka shkuar me 25 punonjës.

- Me Vendimin nr. 1, datë 21.01.2025, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimin nr. 1, datë 21.01.2025, të Asamblesë së Përgjithshme ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të Shoqërisë për vitin 2025 me një total prej 25 punonjës.

Struktura organizative e Shoqërisë ka përsuar ndryshime sipas Vendimit nr. 7, datë 14.08.2025, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimit nr. 5, datë 18.08.2025, të Asamblesë së Përgjithshme me një total prej 29 punonjës.

- 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:

<i>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:</i>	
<i>- Numrin e punonjësve të llogaritur sipas pasqyrës së mëposhtme:</i>	
<b>Ndërmarrja</b>	<b>Normativa (Studentë për punonjës)</b>
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
<b>NKM Gjirokastrë, Vlorë, Shkodër, Korçë</b>	<b>Jo më pak se 11 punonjës</b>
<i>- Mundësitë ekonomike financiare të çdo ndërmarrje.</i>	
<i>- Rruajtjen e një Kufiri të pages mesatare për punonjës jo më shumë se 20,000 lekë në muaj.</i>	
<i>- Shpenzime për sigurimet shoqërore të përcaktohen sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.</i>	

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

- Pamjaftueshmëria e likuiditeteve ndër vite.

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

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

- Udhëzimi i lartpërmendur, ka dalë në zbatim të Ligjit nr. 8983, datë 20.12.2002, “Për buxhetin e shtetit të vitit 2003” dhe Udhëzimit nr. 6, 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 vitin 2005;

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

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

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

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

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

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

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

**Konkluzion:** Grupi i Auditimit nga analiza e përmendur më sipër konstaton se, udhëzimi bie ndesh me mënyrën e organizimit real të punës, qëllimit kryesor të veprimtarisë në shërbim të akomodimit, të sigurisë e 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.

**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;

c) Subvencioni nga Bashkia Shkodër;

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 89,816,093 lekë e përbërë: Nga të ardhurat e veta në vlerën 15,161,835 lekë, Subvencion nga MAS në vlerën 46,100,000 lekë dhe Subvencion nga Bashkia Shkodër në vlerën 28,554,258 lekë. Shpërndarja e tyre ndër vite paraqitet si më poshtë:

		Lekë			
Të Ardhurat		2023	2024	Janar - Tetor 2025	Totali
			27,810,057	30,683,220	31,322,816
1	Të ardhurat e veta	2,414,407	4,621,612	8,125,816	15,161,835
2	Subvencioni MAS	11,400,000	19,500,000	15,200,000	46,100,000
3	Subvencioni Bashkia Shkodër	13,995,650	6,561,608	7,997,000	28,554,258

**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 rritës të akomodimit të numrit të studentëve dhe të tretëve:

Lekë			
Viti	Nr. i të akomoduarve	Të ardhura nga akomodimet	Subvencione
2021	29	346,700	9,307,000
2022	82	1,721,200	8,788,976

2023	56	1,830,650	25,395,650
2024	161	3,994,200	26,061,608
2025	239	5,971,000	23,197,000
<b>Totali</b>	<b>567</b>	<b>13,863,750</b>	<b>92,750,234</b>

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

Studentë	Lekë		
	Viti akademik 2022-2023	Viti akademik 2023-2024	Viti akademik 2024-2025
Numri	22	38	41

**Tabela nr. 3.** Realizimi i kapaciteteve akomoduese për vitet 2023-2025.

Vlen të theksohet se, të ardhurat të cilat arkëtohen nga akomodimi i studentëve ka një rritje të ndjeshme nga viti në vit, konkretisht nga viti 2023 në 2024 në masën 45% dhe nga viti 2024 në 2025 në masën 66.8%.

o *Mënyra e Subvencionimit nga Bashkia Shkodër:*

- Me shkresën nr. 1857 prot., datë 07.02.2023, ndërmjet Bashkisë Shkodër dhe Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër është nënshkruar marrëveshja e bashkëpunimit për subvencionimin e vlerës prej 14,000,000 lekë sipas zërave të mëposhtëm:

- Sigurimi i financimit të pagave/shpërblimeve për stafin e Ndërmarrjes prej 22 punonjës, me pagë bazë mujore prej 898,000 lekë/muaj dhe kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore të punëdhënësit përkatësisht 15% dhe 1.7% prej 149,966 lekë/muaj, totali në vlerën 1,047,966 lekë;
- Sigurimi i financimit për shpenzimet e shfrytëzimit, furnitura (*energji elektrike, ujë, EKR etj.*);
- Sigurimi i investimeve për investimeve për godinat e Ndërmarrjes, investim në rrjete, elektrike, ngrohje, fasada etj.,;
- Sigurimi i kushteve optimale të akomodimit, nëpërmjet mirëmbajtjes së ambienteve të godinave, garantimit të bazës materiale etj.,;
- Sigurimi i shlyerjes së borxheve të mbartura.

- Me shkresën nr. 13573 prot., datë 26.06.2024, ndërmjet Bashkisë Shkodër dhe Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër është nënshkruar marrëveshja e bashkëpunimit për subvencionimin e vlerës prej 16,000,000 lekë sipas zërave të mëposhtëm:

- Sigurimi i financimit të pagave/shpërblimeve, për stafin e shoqërisë, kontribute shoqërore dhe shëndetësore të punëdhënësit;
- Sigurimi i financimit për shpenzimet e shfrytëzimit, furnitura (*energji elektrike, ujë, EKR, etj.*);
- Sigurimi i kushteve optimale të akomodimit, nëpërmjet mirëmbajtjes së ambienteve të godinave, garantimit të bazës materiale etj.,;

- Me shkresën nr. 1225 prot., datë 22.01.2025, ndërmjet Bashkisë Shkodër dhe Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër është nënshkruar marrëveshja e bashkëpunimit për subvencionimin e vlerës prej 16,000,000 lekë sipas zërave të mëposhtëm:

- Sigurimi i financimit të pagave/shpërblimeve, për stafin e Shoqërisë Aksionare, kontribute shoqërore dhe shëndetësore të punëdhënësit;
- Sigurimi i financimit për shpenzimet e shfrytëzimit, furnitura (*energji elektrike, ujë, EKR, etj.*);
- Sigurimi i investimeve për godinat e shoqërisë, në rrjete hidrike elektrike, ngrohje, fasada etj.,;
- Sigurimi i kushteve optimale të akomodimit, nëpërmjet mirëmbajtjes së ambienteve të godinave, garantimit të bazës materiale etj.,;

- Për sa trajtuar më sipër theksohet se, subvencionin nga Bashkia Shkodër nuk ka ardhur në zbatim të kushteve të parashikuara në marrëveshjet e bashkëpunimit, konkretisht nga vlera prej 46,000,000 lekë është subvencionuar vetëm vlera prej 28,554,258 lekë, si pasojë e mos paraqitjes së projekteve/preventivave nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër duke mos realizuar investimet dhe shpenzimet operative të parashikuara ndër vite për mirëmbajtjen e godina të

konviteve duke krijuar risk të mundshëm për nxjerrjen jashtë funksionit të tyre për shkak të amortizimit të lartë.

- Për sa i përket subvencionit që vjen nga Ministria e Arsimit dhe Sportit nuk shpërndahe 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:** Në lidhje me këtë situatë grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se, për hartimin e programeve ekonomike zhvillimore nuk ka një bazë ligjore të mirë përcaktuar/konsoliduar, gjithë përfshirëse me elementët plotësues që duhet të ketë një program ekonomik. Për sa i përket Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërore”, është një dispozitë ligjore e cila është aplikuar nga Shoqëritë e Trajtimit të Studentëve përgjatë fazës ku në rolin e Asamblesë së Përgjithshme Aksionare ka qenë Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe jo Bashkitë.

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

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 93,749,000 lekë dhe realizimi në vlerën 75,581,000 lekë në masën 80.6 % ose me një diferencë mos realizimi në vlerën 18,168,000 lekë e ndarë kjo:

- Për vitin 2023 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 22,411,000 lekë dhe realizuar në vlerën 18,997,000 lekë në masën 84.7 % ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 3,414,000 lekë e përbërë nga zëri “Paga dhe sigurime” në vlerën 12,924,000 lekë dhe zëri “Shpenzime operative” në vlerën 5,955,000 lekë dhe zëri “Investime” në vlerën 118,000 lekë.

- Për vitin 2024 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 23,704,000 lekë dhe realizuar në vlerën 21,260,000 lekë në masën 89.6 % ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 2,444,000 lekë e përbërë nga zëri “Paga dhe sigurime” në vlerën 12,601,000 lekë, zëri “Shpenzime operative” në vlerën 8,501,000 lekë dhe zëri “Investime” 158,000 lekë.

- Për periudhën Janar-Tetor 2025 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 47,634,000 lekë dhe realizuar në vlerën 35,324,000 lekë në masën 67.8 % ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 12,310,000 lekë e përbërë nga zëri “Paga dhe sigurime” në vlerën 16,933,000 lekë, zëri “Shpenzime operative” në vlerën 8,172,000 lekë dhe zëri “Investime” në vlerën 10,219,000 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:

Nr.	Shpenzimet	Plani 2023	Rishikuar	Realizimi 2023	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	12,576	0	12,924	102.7	(348)
2	Shpenzimet operative	9,535	0	5,955	60.5	3,880
3	Investimet	0	118	118	100	(118)
	<b>Totali</b>	<b>22,111</b>	<b>118</b>	<b>18,997</b>	<b>84.7</b>	<b>3,414</b>
Nr.	Shpenzimet	Plani 2024	Rishikuar	Realizimi 2024	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	14,004	15,549	12,601	81	2,948
2	Shpenzimet operative	9,700	0	8,501	87.6	1,199
3	Investimet	0	158	158	100	(158)
	<b>Totali</b>	<b>23,704</b>	<b>15,707</b>	<b>21,260</b>	<b>89.6</b>	<b>3,989</b>
Nr.	Shpenzimet	Plani 2025	Rishikuar	Realizimi 2025	Realizimi në %	Diferenca
1	Paga + Sigurime	21,594	22,953	16,933	73.7	6,020
2	Shpenzimet operative	15,800	0	8,172	51.7	7,628
3	Investimet	10,240	0	10,219	99.7	21
	<b>Totali</b>	<b>47,634</b>	<b>22,953</b>	<b>35,324</b>	<b>74.1</b>	<b>13,669</b>

**Tabela nr. 4.** Planifikimi dhe realizimi i treguesve të Programit Ekonomiko Financiar për vitet 2023-Tetor 2025.

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

Gjatë aktivitetit të vet Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër 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*” Shkodër kryen transaksione financiare nëpërmjet bankës R.. 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:

Çelje	R. B.	Lekë
Çelje më datë 01.01.2023		10,406
Mbyllje më datë 31.12.2023		3,190,056
Çelje më datë 01.01.2024		3,190,056
Mbyllje më datë 31.12.2024		13,416,388
Çelje më datë 01.01.2025		13,416,388
Mbyllje më datë 30.10.2025		9,565,776

**Tabela nr. 5.** Të dhënat mbi gjendjen e bankave në fillim dhe në fund të vitit, për vitet 2023-Tetor 2025.

Nr.	Kategoria e shpenzimeve	31.12.2023	31.12.2024	30.10.2025
1	Paga, Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore, tatim në burim	15,284,047	15,755,754	17,816,349
2	Ujë, Energji dhe taksa tarifa vendore	2,545,048	3,960,510	4,666,710
3	Shërbime, mallra, shpenzime operative	4,801,934	2,412,521	4,068,348
4	Investime	118,000	158,548	8,376,797
<b>Totali</b>		<b>22,749,029</b>	<b>22,287,333</b>	<b>34,928,204</b>

**Tabela nr. 6.** Të dhënat në mënyrë të përmbledhur 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*” Shkodër ka kryer shpenzime në vlerën totale prej 79,964,566 lekë, nga të cilat peshën specifike e zënë zërat “*Pagat, Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore, Tatimi në Burim*” në vlerën 48,856,150 lekë në masën 61%, “*Pagesat mbi konsumin e ujit, energjisë elektrike dhe taksave dhe tarifave vendore*” në vlerën 11,172,268 lekë në masën 13.9%, “*Shërbime, mallra, shpenzime operative*” në vlerën 11,282,803 lekë në masën 14.1% dhe “*Investime*” në vlerën 8,653,345 lekë në masën 10.8%.

## **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” Shkodër:**

Shoqëria Aksionare “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër është një shoqëri e regjistruar në QKB sipas Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar, që prej vitit 2005, nga ortaku Ministria e Ekonomisë dhe me VKM-në nr. 350, datë 29.04.2020, “*Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” SHA Shkodër, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë të Bashkia Shkodër, me të gjithë të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi*”.

Nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës së Botimeve Zyrtare, VKM-ja e sipërpërmendur ka hyrë në fuqi, pasi është botuar në Fletoren Zyrtare, me objekt aktiviteti trajtimi i studentëve të Universitetit “Luigj Gurakuqi” me furnizim dhe trajtim i studentëve me ushqim, fjetje dhe shërbime të tjera hotelerie. Furnizimi dhe trajtimi i personave të ftuar apo vizitorë, persona të tjerë jo studentë, delegacione apo personalitete të huaj apo shqiptar, me fjetje dhe shërbime të tjera të hotelerisë, sipas kërkesës, sipas nevojës së Bashkisë Shkodër, në përputhje me legjislacionin në fuqi, duke kryer çdo operacion tregtar dhe financiar të nevojshëm, që lidhet drejtpërdrejt ose tërthorazi me objektin e Shoqërisë.

Organet drejtuese të Shoqërisë sipas Statutit të miratuar me shkresën nr. 10705 prot., datë 27.07.2020, nga Aksioneri i vetëm i Shoqërisë, Bashkia Shkodër e përfaqësuar nga Kryetari znj. V. A. janë:

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

Këshilli Mbikëqyrës për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, ka funksionuar duke u bazuar në legjislacionin: Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar; Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Tatimi mbi të ardhurat” i ndryshuar; VKM-në nr. 642, datë 11.10.2005, “Për Këshillat Mbikëqyrës të Shoqërive Anonime Shtetërore” i ndryshuar; Statuti i Shoqërisë etj.. Këshilli Mbikëqyrës i Shoqërisë ka në përbërje të saj një kryetar, dy anëtarë dhe një sekretar të këshillit. Përbërja e Këshillit për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.10.2025, kanë qenë: kryetarë znj. E. T., dhe anëtarët z. V. P., z. E. S., z. I. S., znj. M. B., z. H. B., G. D. dhe sekretar z. E. K., sipas vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë të evidentuara si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 4, datë 01.09.2023, të Aksionarit janë liruar nga detyra e anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës z. V. P., z. E. S., z. I. S. dhe në vend të tyre janë emëruar znj. E. T. Kryetar dhe anëtarët znj. M. B., z. H. B.;
- Me Vendimin nr. 5, datë 01.10.2025, të Aksionarit është liruar nga detyra e anëtarit të këshillit znj. M. Ll. dhe në vend të saj është emëruar znj. G. D.;
- Me Vendimin nr. 97, datë 29.10.2020, të Aksionarit është emëruar z. E. K. në funksionin e Sekretarit të Këshillit Mbikëqyrës.

Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 4, datë 20.03.2025, ka miratuar Rregulloren e Brendshme dhe Kodin Etik të Shoqërisë. Rregullorja e Brendshme e Shoqërisë nuk përmban rregullat e regjistrimit të studentëve apo personave që do të përdorin konviktin, mungojnë procedurat e shkruara për regjistrimin dhe dokumentacionin që nevojitet nga studentët.

- Me Vendimin nr. 107, datë 07.04.2023, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimin nr. 2, datë 25.05.2023, të Asamblesë së Përgjithshme, është miratuar struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 22 punonjës.

- Me Vendimin nr. 111, datë 19.12.2023, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimin nr. 6, datë 20.12.2023, të Asamblesë së Përgjithshme, është miratuar struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 22 punonjës.

Struktura organizative e Shoqërisë ka përsuar ndryshime sipas Vendimit nr. 6, datë 19.07.2024, dhe nr. 10, datë 19.11.2024, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimit të Asamblesë së Përgjithshme nr. 4, datë 19.07.2024, dhe nr. 7, datë 19.11.2024, ku totali ka shkuar me 25 punonjës.

- Me Vendimin nr. 1, datë 21.01.2025, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimin nr. 1, datë 21.01.2025, të Asamblesë së Përgjithshme ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të Shoqërisë për vitin 2025 me një total prej 25 punonjës.

Struktura organizative e Shoqërisë ka përsuar ndryshime sipas Vendimit nr. 7, datë 14.08.2025, të Këshillit Mbikëqyrës dhe Vendimit nr. 5, datë 18.08.2025, të Asamblesë së Përgjithshme me një total prej 29 punonjës.

- Struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër për periudhën objekt auditimi ka marrë miratimin nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Asambleja Aksionare në përputhje me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011, “*Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve*” i ndryshuar, neni 6, pika 1.

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

- Me Vendimin nr. 4, datë 08.10.2020, të Aksionarit është liruar nga detyra e Administratorit të Shoqërisë z. J. L. dhe në vend të tij është emëruar z. A. L.;
- Me Vendimin nr. 3, datë 23.08.2023, të Aksionarit është liruar nga detyra e Administratorit z. A. L. dhe në vend të tij është emëruar znj. S. S.;

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, për Administratorët e Shoqërisë z. A. L. dhe znj. S. S. të emëruar sipas vendimeve të sipërpërmendura të Asamblesë 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/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësisve ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduara.

✓ **Për vitin 2023:**

Pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër janë përgatitur dhe nënshkruar nga znj. S. S. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe z. E. K. Drejtor i Financës në cilësinë e NP, duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur “K. A.” & “C.” ShPK me NIUS M..., regjistruar pranë IKEA nr. 920, datë 02.02.2024, me përfaqësues ligjor znj. I. K. Q. me Liçensë nr. 3., datë 16.01.2025, dhe znj. E. K. Q. me Liçensë nr. 1., datë 11.01.2000.

Me Vendimin nr. 1, datë 17.05.2024, të Asamblesë së Përgjithshme Aksionare është miratuar:

- Pasqyrat Financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër për vitin 2023;
- Fitimin e Shoqërisë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 31.12.2023, është në vlerën 2,387,288 lekë;
- Fitimin e periudhës ushtrimore në vlerën 2,387,288 lekë mbartet në pasqyrat financiare të vitit 2024, si fitim/humbja e pashpërndarë;

✓ **Për vitin 2024:**

Pasqyrat financiare të vitit 2024 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër janë përgatitur dhe nënshkruar nga znj. S. S. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe z. E. K. Drejtor i Financës në cilësinë e NP, duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur “K. A.” & “C.” ShPK me NIUS M..., regjistruar pranë IKEA nr. 920, datë 02.02.2024, me përfaqësues ligjor znj. I. K. Q. me Liçensë nr. 3., datë 16.01.2025, dhe znj. E. K. Q. me Liçensë nr. 1., datë 11.01.2000.

Me Vendimin nr. 4, datë 02.04.2025, të Asamblesë së Përgjithshme Aksionare është miratuar:

- Pasqyrat Financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër për vitin 2024;
- Fitimin e Shoqërisë për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024, është në vlerën 1,348,516 lekë;
- Fitimin e periudhës ushtrimore në vlerën 1,348,516 lekë mbartet në pasqyrat financiare të vitit 2025, si fitim/humbja e pashpërndarë;

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

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

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

○ **Procesi i inventarizimit:**

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

jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.

- Nga auditimi u konstatua se, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale 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 mëposhtme 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 shkresën nr. 162 prot., datë 27.11.2023, të znj. S. S. Administrator i Shoqërisë ka dal urdhri për inventarizimin e aktiveve të Shoqërisë. Në këtë dokument nuk specifikohet përbërja e komisionit të inventarizimit. Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga z. E. K. Përgjegjës i Degës Ekonomike me shkresën nr. 179 prot., datë 28.02.2023, është hartuar relacioni mbi rezultatet e inventarit fizik të objekteve të shoqërisë.

- **Për vitin 2024:** Me shkresën nr. 235 prot., datë 19.11.2024, të znj. S. S. Administrator i Shoqërisë ka dal urdhri për inventarizimin e aktiveve të Shoqërisë. Në këtë dokument nuk specifikohet përbërja e komisionit të inventarizimit. Pas përfundimit të procesit të inventarizimit nga z. E. K. Përgjegjës i Degës Ekonomike me shkresën nr. 269 prot., datë 30.12.2024, është hartuar relacioni mbi rezultatet e inventarit fizik të objekteve të shoqërisë.

Për sa trajtuar më sipër, në urdhrat e titullarit të institucionit për realizimin e procesit të inventarizimit për vitet 2023-2024, nuk specifikohet përbërja e komisionit të inventarizimit. 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 81, ku përcaktohet që:

*Pika 81. “Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të titullarit të njësisë publike ose nëpunësit autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga nëpunësi zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë”.*

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të peirudhave raportuese për vitet 2023-2024, të Pozicionit Financiar të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër paraqitet në pasqyrat financiare të mëposhtme. Nga procesi i auditimit mbi referenca e llogarive të Aktivitetit 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:

	2022	2023	2024
<b>PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR</b>			<b>Lekë</b>
<b>AKTIVET</b>			
<b>Aktive afatshkurtra</b>			
<b>Mjete monetare</b>	10,406	3,190,056	13,605,838
<b>Investime</b>			
<i>Në tituj pronësie të njërive ekonomike brenda grupit</i>			
<i>Aksione të veta</i>			
<i>Të tjera financiare</i>			
<b>Totali</b>	<b>10,406</b>	<b>3,190,056</b>	<b>13,605,838</b>
<b>Aktive të tjera financiare afatshkurtër</b>			
<i>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</i>	634,338	634,338	634,338
<i>Nga njësitë ekonomike brenda grupit</i>			
<i>Nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>			
<i>Tatimore</i>	7,153,962	7,153,962	7,153,962
<i>Të tjera të arkëtueshme financiare</i>	8,313	2,172,883	44,713
<b>Totali</b>	<b>7,796,613</b>	<b>9,961,183</b>	<b>7,833,013</b>

<b>Inventarët</b>			
<i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	1,158,704	1,580,803	486,809
<i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i>			
<i>Produkte të gatshme</i>			
<i>Inventar i imët</i>	1,058,704	1,058,704	1,210,954
<i>Aktive biologjike (gjë e gjallë në rritje dhe majmeri)</i>			
<i>AAGjM të mbajtura për shitje</i>			
<i>Parapagime për inventar</i>			
<b>Totali</b>	<b>2,217,406</b>	<b>2,639,507</b>	<b>1,697,763</b>
<b>Shpenzime të shtyra</b>			<b>6,000</b>
<b>Të arkëtueshme nga të ardhura të konstatuara</b>			
<b>Totali i aktiveve afatshkurtra</b>	<b>10,024,425</b>	<b>15,790,746</b>	<b>23,142,614</b>
<b>Aktive afatgjata</b>			
<b>Aktive financiare</b>			
<i>Tituj pronësie të njësive ekonomike brenda grupit</i>			
<i>Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit</i>			
<i>Tituj pronësie të njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>			
<i>Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>			
<i>Tituj të tjerë të mbajtur si aktive afatgjata</i>			
<i>Tituj të tjerë të huadhënies</i>			
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktive materiale</b>			
<i>Ndërtime</i>	182,585,161	173,550,115	173,364,115
<i>Impiante dhe makineri</i>	23,158,856	19,110,405	14,895,987
<i>Të tjera instalime dhe pajisje</i>	943,416	768,408	792,578
<i>AAGjM të mbajtura për investim</i>			
<i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i>			
<b>Totali</b>	<b>206,687,433</b>	<b>193,428,928</b>	<b>189,052,854</b>
<b>Aktivitet biologjike afatgjata</b>			
<b>Aktive afatgjata jo materiale</b>			
<i>Konçensionone, patenta, liçensa, makra tregtare, të drejta dhe aktive të ngjashme</i>			
<i>Emri i mirë</i>			
<i>Parapagime për AAJM</i>			
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktivitet tatimore të shtyra</b>			
<b>Kapitali i nënshkruar i papaguar</b>			
<b>Totali i Aktiveve Afatgjata</b>	<b>206,687,433</b>	<b>193,428,928</b>	<b>189,052,854</b>
<b>TOTALI I AKTIVEVE</b>	<b>216,711,858</b>	<b>209,219,674</b>	<b>212,195,468</b>
<b>PASIVET DHE KAPITALI</b>			
<b>Detyrime afatshkurtra</b>			
<i>Titujt e huamarrjes</i>			
<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>			
<i>Aktetime në avance për porosi</i>	0	287,000	180,000
<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>	2,059,240	929,502	9,020,956
<i>Dëftesa të pagueshme</i>			
<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit</i>			
<i>Të pagueshme ndaj njësive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>			
<i>Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i>	1,298,894	281,121	348,076
<i>Të pagueshme për detyrime tatimore</i>	42,816	14,785	39,515
<i>Të tjera garanci qiraje</i>	227,884	156,844	156,844
<b>Totali</b>	<b>3,628,834</b>	<b>1,669,253</b>	<b>9,745,391</b>
<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>			
<b>Të ardhura të shtyra</b>	<b>86,136,101</b>	<b>79,296,210</b>	<b>72,847,349</b>

<b>Provizione</b>	1,383,000	303,000	303,000
<b>Totali i detyrimeve afatshkurta</b>	<b>91,147,935</b>	<b>81,268,463</b>	<b>82,895,740</b>
<b>Detyrime afatgjata</b>			
<i>Titujt e huamarrjes</i>			
<i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i>			
<i>Aktetime në avancë për porosi</i>			
<i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i>			
<i>Të tjera të pagueshme</i>			
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Të pagueshme për shpenzime të konstatuara</b>			
<b>Të ardhura të shtyra</b>			
<b>Provizione</b>			
<i>Provizione për pensione</i>			
<i>Provizione te tjera</i>			
<b>Detyrime tatimore te shtyra</b>			
<b>Totali i detyrimeve afatgjata</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totali i detyrimeve</b>	<b>91,147,935</b>	<b>81,268,463</b>	<b>82,895,740</b>
<b>Kapitali dhe Rezervat</b>			
<b>Kapitali i nënshkruar</b>	<b>157,323,000</b>	<b>157,323,000</b>	<b>157,323,000</b>
<b>Primi i lidhur me kapitalin</b>			
<b>Rezerva rivlerësimi</b>	<b>19,867,353</b>	<b>19,867,353</b>	<b>19,867,353</b>
<b>Rezerva të tjera</b>			
<i>Rezerva ligjore</i>	512,894	512,894	512,894
<i>Rezerva statutore</i>			
<i>Rezerva të tjera</i>	122,741	122,741	122,741
<b>Fitimi/(humbja) e pashpërndarë</b>	<b>(38,888,473)</b>	<b>(52,262,065)</b>	<b>(49,874,777)</b>
<b>Fitimi/(humbja) e vitit</b>	<b>(13,373,592)</b>	<b>2,387,288</b>	<b>1,348,516</b>
<b>Totali i kapitalit</b>	<b><u>125,563,924</u></b>	<b><u>127,951,211</u></b>	<b><u>129,299,727</u></b>
<b>TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT</b>	<b><u>216,711,859</u></b>	<b><u>209,219,674</u></b>	<b><u>212,195,468</u></b>

Për sa paraqitur në tabelën e sipërpërmendur evidentohet se, për disa zëra që i përkasin aktiveve afatgjata materiale nuk kuadron mbyllja e gjendjes më datë 31.12.2023, të kontabilizuara në pasqyrat financiare të vitit 2023 me çeljen më datë 01.01.2024, konkretisht:

- Zëri “Ndërtime” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 174,145,115 lekë ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 173,550,115 lekë;
- Zëri “Impiante dhe makineri” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 18,573,805 lekë ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 19,110,405 lekë;
- Zëri “Të tjera instalime dhe pajisje” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 710,007 lekë ndërsa më datë 01.01.2024, në vlerën 768,408 lekë.

## AKTIVET

### Aktivitet Afatshkurtra përbëhen nga:

- **Mjete monetare** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 3,190,056 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 13,416,388 lekë me një rritje në vlerën 10,226,332 lekë.

Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër kryer transaksione vetëm nëpërmjet bankës dhe nuk vepron me arkë. Në postin “Mjete monetare” gjendja e bankave kuadron me gjedjen e mbylljes në pasqyrat financiare për vitet 2023-2024. Shoqëria operon vetëm me një bankë të nivelit të dytë R. B..

### Aktive të tjera financiare afatshkurtër përbëhen nga:

- **Nga aktiviti i shfrytëzimit** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 634,338 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 634,338 lekë, pra nuk kemi ndryshim të gjendjes së llogarisë.

Në pasqyrën e Pozicionit Financiar më datë 31.12.2024, është kontabilizuar vlera prej 634,338 lekë si llogari të arkëtueshme. Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër ka debitorë të pa mbledhur nga studentë dhe ish-personel të ndërmarrjes të mbartur që prej viteve 1998-2010. Gjithashtu

Shoqëria nuk disponohet një dokument për të cilën duhet të parashikonte riskun e mos arkëtimit nëpërmjet përlllogaritjes së provizioneve (*zhvlerësim*), në zbatim të Statndardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 6, “*Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara*”, pikat 10-11, i cili kërkon vlerësim individual për balancat e pa arkëtueshme në nivel individual si edhe në atë të përgjithshëm. Nga Shoqëria nuk është vendosur në dispozicion të grupit të auditimit një evidencë nëse ka ndjekur procedurat e mbledhjes së detyrimit pas proceseve gjyqësore të ndjekura. Këto veprime janë në kundërshtim me Statndardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 6, “*Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara*”, pikat 10-11, ku përcaktohet që:

*Pika 10: Njësia ekonomike do të njohë një provizion në bilanc kur:*  
 (a) *njësia ka një detyrim aktual ligjor ose konstruktiv, si rezultat i ngjarjeve që kanë ndodhur para datës së bilancit;*  
 (b) *ekziston mundësia që për shlyerjen e detyrimit do të nevojitet një dalje e burimeve;*  
 (c) *mund të bëhet një vlerësim relativisht i saktë i shumës së detyrimit.*  
*Pika 11: Njësia ekonomike do ta njohë një provizion në bilancin e saj vetëm kur e ashtuquajtura ngjarje detyruese ka ndodhur para datës së bilancit. Që një ngjarje të quhet detyruese, është e nevojshme që ajo të krijojë një detyrim ligjor ose konstruktiv për njësinë ekonomike, dhe që njësia ekonomike nuk ka asnjë alternativë tjetër për shmangien e këtij detyrimi, përveç shlyerjes së tij.*

- **Tatimorë** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 7,153,962 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 7,153,962 lekë, pra nuk kemi ndryshim të gjendjes së llogarisë.

Emërtimi	2023	2024	Lekë
TVSh e zbriteshme	7,091,748	7,091,748	
Parapagime tatim fitimi	62,214	62,214	
<b>Totali</b>	<b>7,153,962</b>	<b>7,153,962</b>	

**Tabela nr. 7.** Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “*Tatimorë*” më datë 31.12.2024.

*Vlera prej 7,153,962 lekë është e mbartur prej viteve 2014-2020, në të cilën përfshihet TVSh dhe tatimi mbi fitimin.*

- **Të tjera të arkëtueshme** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 2,172,883 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 44,713 lekë me një pakësim në vlerën 2,128,170 lekë.

Emërtimi	2023	2024	Lekë
Të tjera të arkëtueshme nga grantet	2,126,920	0	
Të drejta ndaj punonjësve	37,650	36,400	
Të drejta të tjera	8,313	8,313	
<b>Totali</b>	<b>2,172,883</b>	<b>44,713</b>	

**Tabela nr. 8.** Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “*Të tjera të arkëtueshme*” më datë 31.12.2024.

### **Inventari**

- **Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,580,803 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 486,809 lekë me një pakësim në vlerën 1,093,994 lekë.
- **Inventar i imët** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,058,704 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 1,210,954 lekë me një rritje në vlerën 152,250 lekë.

Kostoja e inventarëve e njohur si shpenzim gjatë periudhës që përfaqëson koston e materialeve dhe inventarit të imët të konsumuar është në vlerën 1,337,824 lekë për vitin 2024 dhe në vlerën 432,373 lekë për vitin 2023.

### **Aktivitet Materiale**

Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër ka të pasqyruar në pasqyrat financiare më datë 31.12.2023, vlerën **193,428,928 lekë**, ndërsa më datë 31.12.2024, vlerën **189,052,854 lekë** me një pakësim në vlerën 4,376,074 lekë që i përket Aktiveve Afatgjata Materiale konkretisht:

**Ndërtesa** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 173,364,115 lekë:

Zëri “*Ndërtesa*” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 173,550,115 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 173,364,115 lekë me një pakësim në vlerën 186,000 lekë. Të dhënat paraqiten në mënyrë analitike si më poshtë:

Numri i Pasurisë	Sipërfaqja	Vlera kontabël
2/599/2	994	136,172,847
2/599/1	522	203,176,827
2/560	570	18,151,500
2/204	2634	10,270,250
3/372, 3/374	1442	41,409,360
3/957	925.6	2,309,853
<b>Totali</b>	<b>7087.6</b>	<b>411,490,637</b>

**Tabela nr. 9.** Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “Ndërtesa” më datë 31.12.2024.

Gjithashtu vlen të theksohet se, zëri “Tokë” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë, por në gjendjen e kësaj llogarie nuk janë të përfshirë sipërfaqet e truallit të ndërtesave të godinave të konvikteve dhe administratës.

**Impiante dhe makineri** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 14,895,987 lekë:

Zëri “Impiante dhe makineri” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 19,110,405 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 14,895,987 lekë me një rritje në vlerën 4,214,418 lekë;

Lloji i mjetit	Targë	Pronësia	Leje qarkullimi	Kapaciteti	Vlera e mjetit e regjistruar	Viti i prodhimit
Autoveturë M. B.		TS Shkodër		2.5	980,000	1992
Kamionçinë M. B.	SH...	TS Shkodër		3.5	950,000	1993
Kamionçinë M. B.		TS Shkodër		4.5	990,000	1991
Autoveturë M. B.		TS Shkodër		1.5	1490,000	1996
<b>Totali</b>					<b>4,410,000</b>	

**Tabela nr. 10.** Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “Impiante dhe makineri” më datë 31.12.2024.

**Të tjera instalime për investim** me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 792,578 lekë:

Zëri “Të tjera instalime për investim” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 768,408 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 792,578 lekë me një rritje në vlerën 24,170 lekë;

Të dhënat në mënyrë të përmbledhur paraqiten si më poshtë:

Nr	Emërtimi	Gjendje 31.12.2023	Shtesa	Pakësime	Gjendje 31.12.2024
1	Tokë	0	0	0	0
2	Ndërtesa	111,394,928	0	5,569,746	105,825,181
3	Ndërtesa	62,750,188	7,926,430	3,137,509	67,539,108
4	Makineri, pajisje	2,070,287	41,048	418,162	1,693,173
5	Makineri, pajisje grante	16,503,518	0	3,300,704	13,202,815
6	Mjete transporti	344,473	0	68,895	275,578
7	Mobilje dhe orendi zyre	275,453	0	55,091	220,363
8	Zyrë dhe informatike	47,487	236,420	19,216	264,692
9	Zyrë dhe informatike	42,593	0	10,648	31,945
<b>Totali</b>		<b>193,428,927</b>	<b>8,203,898</b>	<b>12,579,971</b>	<b>189,052,854</b>

**Tabela nr. 11.** Të dhënat në mënyrë të përmbledhur të Aktiveve Afatgjata Materiale më datë 31.12.2024.

**Totali i Aktiveve për vitin 2023 në vlerën 209,219,674 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 212,195,468 lekë.**

Në Raportin e Ekspertëve Kontabël paraqitet me **Opinion me Rezervë** për arsyet: “Ne nuk jemi emëruar si auditues ligjorë të shoqërisë deri më datë 31.12.2024, dhe për rrjedhojë nuk kemi vëzhguar numërimin fizik të inventarëve në fund të vitit. Shoqëria nuk ka njohur ndonjë zhvlerësim për inventarin gjatë vitit 2024. Ne nuk ishim në gjendje të siguroheshim me anë të procedurave alternative për sasi të mbajtura gjendje të inventarëve të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar më 31 Dhjetor 2024. Rrjedhimisht, ne nuk jemi në gjendje të përcaktojmë nëse ndonjë rregullim është i nevojshëm për vlerësimin dhe plotësimin e inventarëve më 31 Dhjetor 2024”.

Nga auditimi u konstatua se, Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër gjatë hartimit të pasqyrave financiare për vitet ushtrimore 2023-2024, ka aplikuar normat e amortizimit sipas tabelës së mëposhtme:

Nr.	Emërtimi i Aktivit	Amortizimi në % i aplikuar në vitin 2023	Amortizimi në % i aplikuar në vitin 2024
1	Ndërtesa	5%	5%
2	Makineri dhe Pajisje	20%	20%
3	Mjete transporti	20%	20%
4	Pajisje kompjuterike	25%	25%

**Tabela nr. 12.** Normat e aplikuar në pasqyrat financiare për vitet 2023-2024.

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

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

## DETYRIMET DHE KAPITALI

### Detyrimet Afatshkurtra

- **Arkëtime në avancë për porosi** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 287,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 180,000 lekë me një pakësim në vlerën 107,000 lekë, i përket parapagimeve nga studentët lidhur me tarifat e akomodimit.
- **Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 929,502 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 9,020,956 lekë me një rritje në vlerën 8,091,454 lekë. Të dhënat në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqiten si më poshtë:

Emërtimi	Vlera	Lekë
Rikonstruksion i mencës		7,926,430
Energji dhe ujë		695,987
Detyrime ndaj të tretëve (2010)		299,504
Posta Shqiptare		7,035
Supervizori dhe Kolaudatori i punimeve të rikonstruksionit		92,000
<b>Totali</b>		<b>9,020,956</b>

Tabela nr. 13. Analiza e detajuar mbi gjendjen e zërit “Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit” më datë 31.12.2024.

- **Të pagueshme ndaj punonjësve dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 281,121 lekë ndërsa më 31.12.2024, në vlerën 348,076 lekë me një rritje në vlerën 66,955 lekë që i përket detyrimeve të muajit Dhjetor të vitit 2024.
  - **Të pagueshme për detyrime tatimore** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 14,785 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 39,515 lekë me një rritje në vlerën 24,730 lekë që i përket detyrime të muajit Dhjetor të vitit 2024.
  - **Të tjera garanci qiraje** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 156,844 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 156,844 lekë, pra kjo llogari nuk ka shtesa apo pakësime, dhe i përket parapagimeve për kontratat e qiramarrjes së ambienteve.
  - **Provizione** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 303,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 303,000 lekë, pra për këtë llogari nuk ka pasur shtesa apo pakësime. Provizioni për çështje ligjore ka të bëjë me pretendimet e ngritura kundër Shoqërisë nga punonjës në lidhje me dëmshpërblimin për largim nga puna.
- **Detyrimet afatshkurtra më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 81,268,463 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 82,895,740 lekë me një rritje në vlerën 1,627,277 lekë.**

### Kapitali dhe rezervat për vitet 2023-2024

	2023	2024	Lekë
✓ Kapitali Aksionar	157,323,000	157,323,000	
✓ Rezerva rivlerësimi	19,867,353	19,867,353	
✓ Humbje mbartur	(52,262,065)	(49,874,777)	
✓ Fitim/Humbje e vitit ushtrimor	2,387,288	1,348,516	

**Totali i Kapitalit për vitin 2023 është në vlerën 127,951,211 lekë ndërsa për vitin 2024 në vlerën 129,299,727 lekë**

**Totali i Pasivit për vitin 2023 është në vlerën 209,219,674 lekë ndërsa për vitin 2024 në vlerën 212,195,468 lekë**

✓ **Procedurat për shpërndarjen e rezultatit financiar në Shoqëritë Aksionare:**

Në zbatim të Ligjit nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, Asambleja e Përgjithshme në cilësinë e Aksionarit të Vetëm të Shoqërisë (*Pronari*):

- Miraton bilancin kontabël të Shoqërisë;
- Emëron ekspertin kontabël, të përgatisë raportin e zvogëlimit/zmadhit të kapitalit të Shoqërisë;

Eksperti kontabël në zbatim të misionit të ngarkuar nga Asambleja, sistemon humbjen e mbartur (*Deri më datë 31.12.2024, në vlerën 49,874,777 lekë. Kjo situatë edhe pse për vitet ushtrimore 2023-2024 është pozitive, tregon se egzistojnë pasiguri thelbësore mbi aftësinë e shoqërisë për të vazhduar sipas parimit të vijimësisë*) dhe fitimin me kapitalin e nënshkruar të shoqërisë në mbështetje të dokumentacionave ligjore të vëna në dispozicion nga Shoqëria:

- Bilancin kontabël, ku pasqyrohet situata kontabël e Shoqërisë;
- Dokumentet ligjore shoqëruese;
- Urdhrin e Asamblesë së Përgjithshme në cilësinë e Aksionarit të Vetëm të Shoqërisë me vlerën përkatëse që do të zmadhojë apo zvogëlojë kapitalin e Shoqërisë;

Në Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” i ndryshuar, nenet 181-182 dhe 184-185, parashikohet se, Shoqëria, raportin e skspertit për zvogëlimit/zmadhimin të kapitalit e miraton në Këshillin Mbikëqyrës dhe e dërgon për miratim në Asamblenë e Përgjithshme. Asambleja e Përgjithshme miraton procedurën e zvogëlimit/zmadhimin të kapitalit të Shoqërisë sipas vlerave përkatëse. Shoqëria pas miratimit të procedurave të zvogëlimit/zmadhimin të kapitalit të Shoqërisë me vlerën përkatëse nga Asambleja e Përgjithshme dhe e kontabilizon në llogaritë përkatëse në bilanc.

	Lekë		
<b>PASQYRA E PERFORMANCËS (sipas natyrës)</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit</b>	<b>1,721,200</b>	<b>1,830,650</b>	<b>3,994,200</b>
<b>Ndryshimi në inventarin e produkteve të gatshme dhe prodhim në proces</b>			
<b>Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar</b>			
<b>Të ardhura të tjera të shfrytëzimit</b>	<b>594,144</b>	<b>522,815</b>	<b>627,377</b>
<b>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</b>	<b>(327,580)</b>	<b>(432,373)</b>	<b>(1,337,824)</b>
<i>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</i>	<i>(327,580)</i>	<i>(432,373)</i>	<i>(1,337,824)</i>
<i>Të tjera shpenzime</i>			
<b>Shpenzime të personelit</b>	<b>(11,291,933)</b>	<b>(12,924,356)</b>	<b>(14,703,378)</b>
<i>Paga dhe shpërblime</i>	<i>(9,675,356)</i>	<i>(11,077,118)</i>	<i>(12,601,155)</i>
<i>Shpenzime të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore</i>	<i>(1,616,577)</i>	<i>(1,847,238)</i>	<i>(2,102,223)</i>
<b>Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</b>			
<b>Shpenzime konsumi dhe amortizimi</b>	<b>(12,749,752)</b>	<b>(13,979,005)</b>	<b>(12,579,972)</b>
<b>Shpenzime të tjera shfrytëzimi</b>	<b>(5,872,519)</b>	<b>(5,521,926)</b>	<b>(7,162,356)</b>
<b>Të ardhura të tjera</b>	<b>14,515,345</b>	<b>32,830,541</b>	<b>32,510,469</b>
<i>Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i>			
<i>Të ardhura nga rimarrjet e granteve për aktive</i>	<i>5,726,369</i>	<i>7,434,891</i>	<i>6,448,861</i>
<i>Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme</i>			
<i>Të ardhura nga grantet</i>	<i>8,788,976</i>	<i>25,395,650</i>	<i>26,061,608</i>
<b>Zhvlerësim i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra</b>	<b>37,503</b>		<b>60,942</b>
<b>Shpenzime financiare, neto</b>			
<i>Të ardhura interesi, neto</i>	<i>37,503</i>	<i>0</i>	<i>60,942</i>
<i>Shpenzime të tjera financiare</i>			

**Pjesa e fitimit/(humbjes) financiare nga pjesëmarrjet**

<b>Fitimi/(humbja) para tatimit</b>	<b>(13,373,592)</b>	<b>2,387,288</b>	<b>1,348,516</b>
-------------------------------------	---------------------	------------------	------------------

**Shpenzime Tatimi mbi fitimin***Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin**Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë**Pjesa e tatim fitimit të pjesëmarrjeve***Fitimi/(Humbja) e periudhës/vitit (A)****Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin:***Diferenca (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja**Diferenca (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale**Diferenca (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve financiare të mbajtura për shitje**Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet**Të tjera (përshkruaj)***Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin (B)****0****0****0****Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin (A+B)****(13,373,592)****2,387,288****1,348,516****Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për:**

Pronarët e njësisë ekonomike meme

Interesat jo-kontrollues

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

**Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 4,621,577 lekë.**

- Të ardhura nga akomodimi i studentëve më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,630,200 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 1,365,400 lekë me një pakësim në vlerën 264,800 lekë;
- Të ardhura nga akomodime të tjera më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 105,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 1,686,400 lekë me një rritje në vlerën 1,581,400 lekë;
- Të ardhura nga akomodime ditore më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 18,500 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 115,000 lekë me një rritje në vlerën 96,500 lekë;
- Të ardhura nga qira ambienti më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 522,815 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 627,377 lekë me një rritje në vlerën 104,562 lekë;
- Të ardhura nga parkimi më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 76,950 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 827,400 lekë me një rritje në vlerën 722,838 lekë.

**Të ardhura të tjera më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 32,510,469 lekë.**

- Të ardhura nga rimarrje granti më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 7,434,891 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 6,448,861 lekë me një pakësim në vlerën 986,030 lekë;
- Të ardhura nga grantet më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 25,395,650 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 26,061,608 lekë me një rritje në vlerën 665,958 lekë.

Të ardhurat nga grantet vijnë nga dy burime konkretisht Bashkia Shkodër dhe Ministria e Arsimit dhe Sportit në formën e transferimit të mjeteve monetare për mbulimin e shpenzimeve të shfrytëzimit të Shoqërisë. Granti që lidhet me aktivitetin njihet fillimisht si e ardhur në pasqyrën e pozicionit financiar dhe më pas njihet në fitim ose në humbje gjatë jetës së një aktivi të amortizueshëm si të ardhura nga rimarrje granti.

**Shpenzime të tjera të veprimtarisë së shfrytëzimit**

Emërtimi	Lekë	
	2023	2024
Shpenzime utilitete	2,926,996	4,534,283
Shpenzime paga Këshilli Mbikëqyrës	1,071,780	1,143,600
Shërbime auditimi	556,800	556,800

Shërbime mirëmbajtje	472,944	650,390
Shërbime bankare	30,095	49,397
Gjoha dhe penalitetet	78,041	16,248
Të tjera	385,270	211,639
<b>Totali</b>	<b>5,521,926</b>	<b>7,162,356</b>

## Shpenzime personeli

	Lekë	
Emërtimi	2023	2024
Shpenzime për paga	11,077,118	12,601,155
Sigurime shoqërore dhe shëndetësore të detyrueshme	1,847,238	2,102,223
<b>Totali</b>	<b>12,924,356</b>	<b>14,703,378</b>

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: znj. S. S. Administrator i Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Shkodër në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. E. K. Përgjegjës i Degës së Financës në cilësinë e Nëpunësit Zbatues dhe hartuesit të pasqyrave financiare.**

## IV. REKOMANDIME

### A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër për trajtimin e studentëve të Universitetit “Luigj Gurakuqi” me akomodim dhe shërbime të tjera disponon në pronësi tre konvikte konkretisht:

Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentet vajza, organizohet dhe funksionon me një godinë, me sipërfaqe bazë 640 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe shfrytëzimi (*oborr*) 1,050 m<sup>2</sup>, me kapacitet akomodues 85 dhoma funksionale dhe numër maksimal të shtretërve për 170 studentë dhe Konvikti nr. 1, dhe nr. 3, në të cilat akomodohen studentët djem, organizohet dhe funksionon i ndarë në dy godina me sipërfaqe bazë 1,188 m<sup>2</sup> dhe sipërfaqe shfrytëzimi (*oborr*) rreth 2,430 m<sup>2</sup>, me kapacitet akomodues 120 dhoma funksionale dhe numër maksimal të shtretërve për 400 studentë. Duke marrë në konsideratë faktin që për Konviktin nr. 1, dhe nr. 3, investimet për përmirësimin e gjendjes infrastrukturore të godinave datojnë rreth njëzetë vite më parë, godina ka filluar të amortizohet duke paraqitur problematikë në muret e jashtme me lagështirë, suvatimet e jashtme janë shumë të degraduara, tarracat e godinave me probleme hidroizolimi, tavanet e dhomave dhe korridoreve gjithashtu të amortizuara, dyert e drurit janë të dëmtuara dhe të vjetra, dritaret duralumini të dëmtuara dhe tejet të amortizuara, rrjeti elektrik-shumë i amortizuar, rrjeti hidraulik sistem i vjetër me tuba xingati të amortizuara. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 13-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1. Rekomandimi:** Administratori i Shoqërisë nëpërmjet Këshillit Mbikëqyrës të adresojë pranë Bashkisë Shkodër 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 shkresën nr. 266 prot., datë 30.12.2024, nga Shoqëria është hartuar Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2023-2024, ku totali i akomodimit është 56 individë;
- Me shkresën nr. 333 prot., datë 20.11.2025, nga Shoqëria është hartuar Raporti Përmbledhës mbi listën e studentëve për vitin akademik 2024-2025, ku totali i akomodimit është 161 individë;

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 22 punonjës për vitin 2023, 22 punonjës për vitin 2024 dhe 25 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 arsytet e mëposhtme:

- Pamjaftueshmëria e likuiditeteve ndër vite.

Në shkresat mujore të alokimit të fondeve nga Ministria e Arsimit dhe Sportit citohet që shoqëritë do të subvencionohen në zbatim të VKM-së nr. 75, datë 12.02.2018, fondet e buxhetit të shtetit të miratuara në formë transferte për Shoqëritë të Trajtimit të Studentëve, kryen me urdhër të njësisë së qeverisjes së përgjithshme dhënëse me paraqitjen e dokumenteve justifikuese të shpenzimeve (*situacion, fatura, listëpagesa etj.*). Subvencionimi i Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Shkodër nuk është kryer mbi bazën e dokumenteve justifikuese të dërguara bashkëlidhur me situacionet mujore, por referuar kriterëve të parashikuara në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003, duke krijuar gjithmonë “ngërçin” për subvencionimin e përvitshëm. Për këtë arsye ndër vite janë krijuar detyrime të prapambetura.

- Udhëzimi i lartpërmendur, ka dalë në zbatim të Ligjit nr. 8983, datë 20.12.2002, “Për buxhetin e shtetit të vitit 2003” dhe Udhëzimit nr. 6, 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 vitin 2005;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

dhe shëndetësore. Referuar kthim përgjigjeve të mbi programin ekonomik zhvillimor, MAS shpreh rezerva për mos plotësimin me fondet e kërkuara nga Shoqëria, duke e sygjyer reduktimin e numrit të punonjësve, me qëllim krijimin e fondeve për të mbuluar shpenzimet operative apo investimet. Gjithashtu lidhur për reduktimin e numrin të punonjësve MAS bazohet në përcaktimet e Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003. Në lidhje me këtë situatë grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se, për hartimin e programeve ekonomike zhvillimore nuk ka një bazë ligjore të mirë përcaktuar/konsoliduar, gjithë përfshirëse me elementët plotësues që duhet të ketë një program ekonomik. Për sa i përket Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”, është një dispozitë ligjore e cila është aplikuar nga Shoqëritë e Trajtimit të Studentëve përgjatë fazës ku në rolin e Asamblesë së Përgjithshme Aksionare ka qenë Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe jo Bashkitë.

Duke marrë në konsideratë faktin që numri i akomodimit të studentëve në konviktet e Shoqërisë ka një trend në rënie nga viti në vit, dhe e vetmja mënyrë që ky institucion të mos jetë në pamjaftueshmëri ekonomike si dhe të shmang humbjen, është mbulimi me kapacitet të plotë financiar në formën e subvencionit nga MAS dhe Bashkia Shkodër me qëllim realizimin e shërbimit me të gjithë parametrat dhe kushtet që duhet të ketë Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 13-19 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandimi:** Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër 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:** Me Vendimin nr. 4, datë 20.03.2025, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar Rregulloren e Brendshme dhe Kodin Etik të Shoqërisë. Nga auditimi u konstatua se, Rregullorja e Brendshme e Shoqërisë nuk përmban rregullat e regjistrimit të studentëve apo personave që do të përdorin konviktin, mungojnë procedurat e shkruara për regjistrimin dhe dokumentacionin që nevojitet nga studentët. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

*Në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi në pozicionin e Administratorit të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Shkodër kanë qenë dy administratorë të emëruar në këtë detyrë sipas vendimeve respektive të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë me nr. 4, datë 08.10.2020, dhe nr. 3, datë 23.08.2023. Nga auditimi u konstatua se, për të dy Administratorët nuk është lidhur kontratë individuale pune me Këshillin Mbikëqyrës. Kjo situatë ka ndodhur për shkak të një keq interpretimi të Statutit të Shoqërisë duke e konsideruar të ezauruar faktin e kontratës së punës nëpërmjet aktit të emërimit të administratorit, nga Asambledhja e Përgjithshme Aksionare. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 11, gërma “e”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1. Rekomandimi:** Këshilli Mbikëqyrës në vijim dhe në zbatim të vendmarrjes nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare (Bashkia Shkodër), të nënshkruaj kontratë me Administratorin e Shoqërisë, në të cilën të parashikohen kritere të qarta performance/objektiva që priten të arrihen

në terma vjetorë, si dhe të bëhen vlerësime vjetore të performancës së punës së Administratorit, bazuar në objektivat/kriteret e performancës të parashikuar në kontratë.

*Në vijimësi*

**5. 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 ndikon në pasaktësi gjatë procesit të regjistrimit të dokumenteve financiarë, si dhe gabime gjatë kuadrimit të veprimeve kontabël. Mungesa e programit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, neni 11. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1. 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*

**6. Gjetje nga auditimi:** Pasqyrat financiare për periudhën e audituar (*vitet 2023 dhe 2024*) kanë marrë miratimin nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Shkodër*) respektivisht me Vendimet nr. 1, datë 17.05.2024, dhe nr. 4, datë 02.04.2025. Nga auditimi u konstatua se, pasqyrat financiare për vitet ushtrimore 2023 dhe 2024, nuk janë depozituar pranë Degës së Thesarit Shkodër. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 31, datë 23.12.2023, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2023*”, pika 35, dhe Udhëzimin nr. 13, datë 18.12.2024, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024*”, pika 13. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**6.1. Rekomandimi:** Nga Administratori i Shoqërisë në bashkëpunim me Degën e Financës, në zbatim të akteve të dala nga Ministria e Financave lidhur me mbylljen e llogarive vjetore të buxhetit të shtetit, të merren masa duke depozituar edhe pranë degës së thesarit rajonale pasqyrat financiare vjetore.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër nuk ka plotësuar regjistrin e aktiveve që ka në pronësi apo posedim, me kërkesat minimale që duhet të përmbajë ky regjister. Mos plotësimi i saktë i regjistrit sjell risk i lartë për shpërdorime materiale të pasurisë së shoqërisë, si humbje, vjedhje, shkatërrime dhe mos përditësim i aktiveve që ka në dispozicion. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pika 30. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**7.1. Rekomandimi:** Nga Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të merren masa për plotësimin e regjistrin 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*

**8. Gjetje nga auditimi:** Për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër për vitet 2023-2024, kanë dal urdhrat e titullarit të institucionit respektivisht me shkresën nr. 162 prot., datë 27.11.2023, dhe nr. 235 prot., datë 19.11.2024. Nga auditimi u konstatua se, në urdhrat mbi realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve, nuk specifikohet përbërja e anëtarëve të komisionit. 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 81. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1. Rekomandimi:** Nga Administratori i Shoqërisë në të ardhmen të merren masa që, në urdhrat për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit, të përcaktohet edhe përbërja e anëtarëve të komisionit.

*Në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër për vitet 2023-2024, për disa zëra që i përkasin Aktiveve Afatgjata Materiale pjesë e Pasqyrës së Pozicionit Financiar nuk kuadron mbyllja e gjendjes më datë 31.12.2023, të kontabilizuara në pasqyrat financiare të vitit 2023 me çeljen më datë 01.01.2024, konkretisht:

- Zëri “*Ndërtime*” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 174,145,115 lekë ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 173,550,115 lekë;

- Zëri “*Impiante dhe makineri*” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 18,573,805 lekë ndërsa në çelje më datë 01.01.2024, në vlerën 19,110,405 lekë;

- Zëri “*Të tjera instalime dhe pajisje*” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 710,007 lekë ndërsa më datë 01.01.2024, në vlerën 768,408 lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1. Rekomandimi:** Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër, Dega e Financës në pasqyrat financiare të vitit 2025, të kryejë rakordimin dhe më pas kontabilizimin e diferencës së ndryshimit të gjendjes së mbylljes së vitit 2023 me çeljen e vitit 2024, për aktivet afatgjata materiale, zërat “*Ndërtime*”, “*Impiante dhe makineri*” dhe “*Të tjera instalime dhe pajisje*”.

*Në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2025*

**10. Gjetje nga auditimi:** Në pasqyrën e Pozicionit Financiar më datë 31.12.2024, është kontabilizuar vlera prej 634,338 lekë si llogari të arkëtueshme. Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër ka vlera debitore të pa mbledhur nga studentë dhe ish-personel të ndërmarrjes të mbartur që prej viteve 1998-2010. Gjithashtu Shoqëria nuk disponon një dokument ku të parashikojë riskun e mos arkëtimit nëpërmjet përlllogaritjes së provizioneve (*zhvlerësim*), në zbatim të Statndardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 6, “*Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara*”, pikat 10-11, i cili kërkon vlerësim individual për balancat e pa arkëtueshme në nivel individual si edhe në atë të përgjithshëm. Nga Shoqëria nuk është vendosur në dispozicion të grupit të auditimit një evidencë nëse ka ndjekur procedurat e mbledhjes së detyrimit pas proceseve gjyqësore të ndjekura. Këto veprime janë në kundërshtim me Statndardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 6, “*Provizionet, pasivet dhe aktivet e kushtëzuara*”, pikat 10-11. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1. Rekomandimi:** Administratori i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Shkodër në bashkëpunim me Sektorin e Financës, të ndjek të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e debitorëve në vlerën 634,338 lekë, si dhe gjatë hartimit të pasqyrave financiare të periudhës ushtrimore, të vlerësojë nëse ka evidenca të mjaftueshme objektive të zhvlerësimit të aktiveve financiare dhe njohjet respektive në rezultatin ushtrimor.

*Në mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2025*

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, zëri “Ndërtesa” më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 173,550,115 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 173,364,115 lekë me një pakësim në vlerën 186,000 lekë, në të cilën është kontabilizuar vlera për gjashtë ndërtesa dhe sipërfaqet mbi bazën e dokumentacionit të pronësisë. Ndërkohë që zëri “Tokë” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë, duke mos përfshirë sipërfaqet e truallit të godinave të konvikteve dhe administratës. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 20-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**11.1. Rekomandimi:** Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Shkodër të marrë masa, duke aplikuar për pajisjen me çertifikatë pronësie pranë DV AShK Shkodër të sipërfaqeve të truallit të godinave të konvikteve dhe administratës. Pas pajisjes me çertifikatë pronësie nga AShK-ja këto pasuri të regjistrohen në regjistrin e aktiveve afatgjata të Shoqërisë me vlerën e tyre kontabël, si dhe të kontabilizohen në pasqyrat financiare në llogaritë përkatëse.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**