



RAPORT AUDITIMI
AUDITIMI FINANCIAR
SHOQËRIA “TRAJTIMI I STUDENTËVE” VLORE

Tiranë, shkurt 2026

| Nr. | Përmbajtja | Faqe |
|------------|---|--------------|
| | Legjenda dhe shkurtime | 3 |
| I | PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE | 4-7 |
| a | Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit | 4 |
| b | Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij | 4 |
| c | Qëllimi i auditimit, periudha nën auditim dhe paraqitja e objektivave | 4 |
| d | Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave | 4-5 |
| e | Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve | 5 |
| f | Paraqitja e gjetjeve kryesore | 5 |
| g | Paraqitja e rekomandimeve kryesore | 5-6 |
| I.1 | Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit | 6-7 |
| II | HYRJA | 7-11 |
| 1 | Objektivat dhe qëllimi | 7 |
| 2 | Identifikimi i çështjes | 7-8 |
| 3 | Përgjegjësitë e strukturave drejtuese | 8 |
| 4 | Përgjegjësitë e audituesve | 8 |
| 5 | Kriteret e vlerësimit | 9-10 |
| 6 | Standardet e auditimit | 10 |
| 7 | Metoda e auditimit | 10-11 |
| 8 | Dokumentimi i auditimit | 11 |
| III | PËRSHKRIMI I AUDITIMIT | 12-33 |
| 1 | Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim | 12-13 |
| 2 | Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit | 12 |
| 2.1 | Mbi hartimin, miratimin dhe realizimin e programit ekonomik-financiar të shoqërisë. | 12-21 |
| 2.2 | Mbi rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me arkë dhe bankë. | 22 |
| 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. | 22-33 |
| IV | REKOMANDIME | 33-37 |

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*” Vlorë 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. 349, datë 07.06.2023, “*Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Vlorë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Vlorë*”, është vendosur transferimi i pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Vlorë me të gjitha të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi.

Burimet e financimit:

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

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 01.10.2025, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 126,138 mijë lekë, që vijnë në formën e të ardhurave të veta në vlerën 26,579 mijë lekë, Financim nga Bashkia Vlorë në vlerën 35,500 mijë lekë, nga të ardhurat e AQT në vlerën 16,558 mijë lekë dhe subvencionim nga MAS në vlerën 47,500 mijë lekë. Planifikimi i shpenzimeve ka qenë në vlerën 401,059 mijë lekë ndërsa realizimi në vlerën 147,834 mijë lekë në masën 37% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 253,224 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij:

Auditimi i Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë 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*” Vlorë. 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 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 **580 mijë lekë** dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 35 mijë lekë ndërsa për vitin **2024** niveli i materialitetit pranohet në vlerën **649 mijë lekë** dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 40 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 kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (*u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli*). Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe shërbimeve, ku vlera e blerjes është e konsiderueshme. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve. Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar **7** gjetje dhe ka dhënë **7** 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. Programet ekonomiko-financiare (*buxhetet vjetore*) janë hartuar dhe realizuar në pamjaftueshmëri financiar pasi aktiviteti i shoqërisë nuk është i mbuluar në fakt plotësisht me buxhet duke marrë në konsideratë faktin që Shoqëria ka humbje të mbartur për tre vitet e fundit 2022 në vlerën 55,071,648 lekë; 2023 në vlerën 61,386,214 lekë dhe 2024 në vlerën 74,525,342 lekë, duke mos realizuar investimet dhe shpenzimet operative të parashikuara ndër vite për mirëmbajtjen e godina të konviteve duke krijuar risk të mund për nxjerrjen jashtë funksionit të tyre për shkak të amortizimit të lartë. Për më tepër evidentohet devijim i fondeve nga zëri "*Shpenzime operative*" në zërat "*Paga + Sigurime*" si pasojë e mos realizimit të plotë të të ardhurave të veta si dhe mos mbulimit me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit dhe Bashkia Vlorë. Gjithashtu për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, programet ekonomike-financiare zhvillimore janë miratuar vetëm nga Këshilli Mbikëqyrës por jo nga Asambleja Aksionare (*Bashkia Vlorë*).

2. Për vitet 2023-2024 pasqyrat financiare dhe raporti i audituesve ligjor kanë marrë miratimin nga Këshilli Mbikëqyrës respektivisht me Vendimin nr. 7, datë 08.07.2024, dhe nr. 5, datë 13.06.2025. Administratori i Shoqërisë me shkresën nr. 84/6 prot., datë 25.07.2024, dhe nr. 95 prot., datë 19.06.2025, ka adresuar pranë Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Vlorë*) për miratimin pasqyrat financiare. Nga auditimi u konstatua se, edhe pse pasqyrat financiare janë dërguar nga Shoqëria "*Trajtimi i Studentëve*" Vlorë pranë Asamblesë, nuk kanë marrë miratimin nga kjo e fundit.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

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

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

2. Administratori i Shoqërisë nëpërmjet Këshillit Mbikëqyrës të ardesojë një kërkesë për informacion pranë Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Vlorë*), me qëllim evidentimin e shkaqeve të cilat kanë ç’uar në mos miratimin e pasqyrave financiare vjetore, duke i përmirësuar ato në të ardhmen.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit:

Bazuar në rezultatet e auditimit në Shoqërinë “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë, KLSH-ja ka dhënë **“Opinion të pamodifikuar** 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*” Vlorë 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.

Opinion:

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” Vlorë 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 nuk janë materiale dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të “Pamodifikuar”, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Bazat për opinionin të pamodifikuar:

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 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 649 mijë lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe anomalitë e mëposhtme:

- Për vitet 2023-2024 pasqyrat financiare dhe raporti i audituesve ligjor kanë marrë miratimin nga Këshilli Mbikëqyrës respektivisht me Vendimin nr. 7, datë 08.07.2024, dhe nr. 5, datë 13.06.2025.

Administratori i Shoqërisë me shkresën nr. 84/6 prot., datë 25.07.2024, dhe nr. 95 prot., datë 19.06.2025, ka adresuar pranë Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Vlorë*) për miratimin pasqyrat financiare. Nga auditimi u konstatua se, edhe pse pasqyrat financiare janë dërguar nga Shoqëria "*Trajtimi i Studentëve*" Vlorë pranë Asamblesë, nuk kanë marrë miratimin nga kjo e fundit;

- Nga auditimi i Pasqyrës së Pozicionit Financiar/Pasivët, zëri "*Detyrimet Afatshkurta*" më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 59,875,375 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 56,668,404 lekë me një pakësim në vlerën 3,206,971 lekë, ku peshën kryesore në vlerën 47,790,837 lekë, sigurimet shoqërore të pa paguara për muajt prill-dhjetor të vitit 2024, si dhe vazhdon të trashëgojë detyrime të pa likuiduara ndër vite për faturat e konsumit të energjisë elektrike dhe ujit, si dhe detyrime për shpenzime të detyrueshe të realizuara brenda vitit 2024;

Shoqëria ka humbje të mbartur për tre vitet e fundit 2022 në vlerën 55,071,648 lekë; 2023 në vlerën 61,386,214 lekë dhe 2024 në vlerën 74,525,342 lekë.

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. 1044/1 prot., datë 03.11.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 04.11.2025 deri më datë 31.12.2025, në subjektin Shoqëria "*Trajtimi i Studentëve*" Vlorë 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.H. I. (Përgjegjës grupi)

2.M. H., 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 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*" Vlorë.

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 adituesit, 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*” Vlorë.

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

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 Vlorë 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*” Vlorë 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*” Vlorë është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH-së kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese. Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e

auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*”, paragrafi 44-51.

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

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”;
- Ligji nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 8901, datë 23.05.2012, “*Për falimentimin*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 25/2018, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”;
- Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, “*Për kompetencat për caktimin e nivelit të pagave dhe shpërblimeve*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 8487, datë 13.05.1999, “*Për kompetencat për caktimin e pagave të punës*” i ndryshuar;
-
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 8402, datë 10.09.1998, “*Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 7892, datë 21.12.1994, “*Për sponsorizimet*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 7961, datë 12.07.2007, “*Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008, “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*”;
- VKM nr. 672, datë 26.10.2005, “*Për miratimin e rregullores së brendshme të organizimit dhe të funksionimit të Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit*”;
- VKM nr. 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 nr. 365, datë 06.05.2020, “*Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Vlorë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Vlorë*”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “*Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetërore*”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 7, datë 24.04.2003, “*Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve*”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*” i ndryshuar;
- Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 31, datë 23.12.2023, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2023*”;
- Udhëzimi nr. 13, datë 18.12.2024, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024*”;

- Urdhri i Ministrisë të Financave nr. 65, datë 05.05.2008, “Për shpalljen dhe zbatimin e detyrueshëm të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe të Raportimit Financiar, të përkthyer në gjuhën shqipe”;
- Statuti i Shoqërisë së miratuar me shkresën nr. 5156 prot., datë 01.07.2020, të Asamblesë së Përgjithshme Aksionare.

6. Standardet e auditimit:

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

7. Metoda e auditimit: Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin¹:

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

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

1. Kontrolli aritmetik:

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

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese:

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese:

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

4. Kontrolli i vlerësimit:

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

5. Konfirmim nga të tretët:

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

6. Kontrolli sipas një treguesi:

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

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

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

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

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

Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Vlorë ka si objekt aktiviteti, trajtimin e studentëve të Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë me akomodim dhe shërbime të tjera, në përputhje me legjislacionin në fuqi

duke kryer çdo operacion tregtar dhe financiar të nevojshëm, që lidhet drejtëpërdrejt ose tërthorazi me objektin e saj. Për ofrimin e këtij shërbimi Shoqëria organizohet dhe funksionon në dy ndarje në Konviktin e Vajzave dhe atë të Djemve. Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentët vajza organizohet dhe funksionon i ndarë në pesë godina me sipërfaqe bazë ,798 m² (Ndërtesë + Truall 1,798 m²). Godina e vajzave është rikonstruktuar nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit në vitin 2019, ndërsa aredimi me “Pajisje dhe Orendi” është realizuar nga Ministria e Arsimit dhe Sporteve dhe Rinisë në vitin 2020. Godina e vajzave përbëhet nga 4 kate, me një kapacitet akomodues prej 114 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh prej 240 studentë, nga këto kati i parë i godinës disponon 2 dhoma për invalidë në të cilat janë të përfshirë edhe tualetet individuale. Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentët djem organizohet dhe funksionon me një godinë, me sipërfaqe bazë 1049 m² (Ndërtesë + Truall). Godina përbëhet nga 2 kate, me kapacitet akomodues 45 dhoma funksionale 35 dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 90 studentë. Të ardhurat që arkëtohen nga akomodimi i studentëve kanë një rënie të ndjeshme nga viti në vit si pasojë e mos aplikimit të këtij shërbimi nga studentët konkretisht:

- a) Për vitin akademik 2022-2023 numri i studentëve të akomoduar është 424, arkëtimet janë në vlerën 10,745,400 lekë;
- b) Për vitin akademik 2023-2024 numri i studentëve të akomoduar është 310, arkëtimet janë në vlerën 7,006,600 lekë;
- c) Për vitin akademik 2024-2025 numri i studentëve të akomoduar është 375, arkëtimet janë në vlerën 7,899,500 lekë.

Për periudhën e audituar peshën kryesore për realizimin e shpenzimeve e ka zëri “Paga dhe Sigurime” në vlerën 55,940 mijë lekë dhe zëri “Mallra dhe Shërbime” në vlerën 21,957 mijë lekë, për sa i përket “Investimeve” janë realizuar në vlerën 1,547 mijë lekë. Aktualisht struktura organizative e Shoqërisë përbëhet nga 37 punonjës.

2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.

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” Vlorë për trajtimin e studentëve të Universitetit “Ismail Qemali” Vlorë si dhe universiteteve që operojnë në qytetin e Vlorës me akomodim dhe shërbime të tjera, disponon në pronësi dy konvikte konkretisht:

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

Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentët vajzat/djemt.

Sipërfaqja bazë e konviktit të vajzave është 1,798 m² (Ndërtesë + Truall 1,798 m²). Godina e vajzave është rikonstruktuar nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit në vitin 2019, ndërsa aredimi me “Pajisje dhe Orendi” është realizuar nga Ministria e Arsimit dhe Sporteve dhe Rinisë në vitin 2020. Godina e vajzave përbëhet nga 4 kate, me një kapacitet akomodues prej 114 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh prej 240 studentë, nga këto kati i parë i godinës disponon 2 dhoma për invalidë në të cilat janë të përfshirë edhe tualetet individuale. Në dispozicion të studentëve si pjesë përbërëse e kësaj godine janë:

- Në katin e parë, ambient për pritje-përcjellje së bashku me sportelin, dhoma e kaldajës, dhoma e larjes dhe magazina;
- Në katin e dytë dhe të tretë ndodhet nga 1 bibliotekë dhe 1 depo;
- Në katin e katërt ndodhet 1 depo;

Në përbërje të godinës disponohen edhe 24 dushe. Gjithashtu godina disponon dalje emergjente për secilin kat.

Terrenet Sportive: Në posedim dhe administrim të konviktit ndodhen dy terrene sportive për lojrat me dorë të llojit volejball dhe basketboll.

Gjendja aktuale e godinës: Duke marrë në konsideratë faktin që investimi për përmirësimin e gjendjes infrastrukturore të godinës ka datuar që prej vitit 2019, godina ka filluar të amortizohet duke paraqitur problematika në: izolimin e tarracës së godinës duke krijuar lagështirë e cila depërton deri në dhomat akomoduese të katit të dytë dhe të tretë, si dhe amortizimi i tavanit në disa prej dhomave të katit të katërt, suvatimi i mureve etj.

Sistemi sanitar dhe Sistemi i ngrohjes së godinës (Tualetet): Ngrohja e godinës kryehet me sistem qendror ngrohje (kaldaja me pelet) dhe për vendosjen në funksion përdoret energji elektrike për ndezje të kaldajës dhe ngrohjen e dusheve.

Në konviktin e rikonstruktuar, janë të instaluar dushe në çdo kat (*pra në total 6 dushe për kat*).

Dushet e instaluar përveç përdorimit nga studentët për përdorimit vetjak, furnizojnë çdo dhomë konvikti me ujë të ngrohtë sanitar, pasi në çdo dhomë janë instaluar lavamane me ujë të ngrohtë/ftohtë. Të gjitha dushet janë programuar të punojnë me energji elektrike. Në çdo kat ndodhen edhe dhomat e gatimit ku janë instaluar soba për gatim si dhe lavamane me ujë të ngrohtë/ftohtë. Në dhomën e larjes janë instaluar katër lavatriçe, dy tharëse rrobash dhe hekur hekurosje.

Ofrimi i shërbimeve: Duke qenë se qyteti i Vlorës është qytet turistik, investimet ndër vite duhet të përshtateshin me shtrirje gjeografike dhe me konkurrencën në treg. Gjatë ushtrimit të aktivitetit, pavarësisht rikonstruksionit dhe aredimit të godinës, evidentohen problematika në shërbim të studentëve si në aspektin social por edhe në mënyrën e jetesës në konvikt, konkretisht konvikti konkurohet nga subjete provate (*objekte banimi*) pasi:

- Nuk ofron shërbime me dushe dhe tualete në çdo dhomë por ambiente të përbashkëta;
- Nuk plotësohen nevojat me ujë të ngrohtë pasi nuk është përlogaritur furnizimi me ujë të ngrohtë në bazë të kapacitetit të konviktit.
- Sistemi i ngrohjes së dusheve të bëhet me panele diellore, këtë e favorizon shtrirja gjeografike e qytetit të Vlorës, e cila do të ndikonte në uljen e kostos së blerjes së energjisë.
- Kaldaja me pelet e instaluar për ngrohje nuk është bashkekohore. Bulitorët që përdoren për ngrohjen e ujit sanitar kanë shfaqur probleme të cilat kanë kosto mirëmbajtje të lartë. Rezistencat që vendosin në punë bulitorët dalin jashtë funksionit për një periudhë kohore të shkurtër, pasi nuk përballojnë kërkesën me ujë për të gjitha katet e godinës.

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

Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentët djem organizohet dhe funksionon me një godinë, me sipërfaqe bazë 1049 m² (*Ndërtesë + Truall*). Godina përbëhet nga 2 kate, me kapacitet akomodues 45 dhoma funksionale 35 dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 90 studentë. Në dispozicion të studentëve si pjesë përbërëse e kësaj godine janë:

- Në katin e parë ndodhen biblioteka, sporteli, kaldaja;
- Në katin e dytë ndodhet, ambient për pritje-përcjellje, 1 dhomë gatimi, 1 dhomë lavanteri, 1 dhomë zyrë për personelin.
- Godina ka funksional 7 dushe;
- Nuk disponohet dalje emergjente;

Në këtë godinë përfshihen edhe:

- Dhoma strehimi për studentët djem;
- Zyra e administratës;
- Arkiva e institucionit;
- Magazina industriale;
- Magazina rikupero;
- Tre ambiente në shërbim të punonjësve (*dhomë ndërrimi, mjete pune, etj.*);
- Salla e studimit;

- Lavanteria;
- Mencë + Kuzhinë;

Gjendja aktuale e godinave: Godina është ndërtuar prej vitit 1918, tejet e amortizuar pa u kryer asnjë investim ndër vite.

Sistemi i ngrohjes së godinave: Ngrohja e godinës kryehet jo me sistem qendror ngrohje dhe për vendosjes në funksion përdoret 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 studentëve si në aspektin social por edhe në mënyrën e jetesës në konvikt konkretisht nuk disponohet: sallë biblioteke apo studimi; nyje WC për personat me aftësi të kufizuara; rampë me pjerrësi jo më të madhe se 5% për akses të personave me aftësi të kufizuara dhe impiant i shkarkimit të ujrave të bardha të shiut.

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 njësive e institucioneve buxhetore në varësi të bashkisë”;*

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

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

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

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

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

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 15, datë 02.05.2018, “Mbi programet e zhvillimit ekonomik të shoqërive tregtare me kapital shtetëror”, Kapitulli I, pika 6, Kapitulli III, pika 3, citohet se: “Pika 6. Për shoqëritë strategjike, portet dhe shoqëritë që subvencionohen nga ministrinë 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 Gjirokastër, Vlorë, Shkodër, Korçë | Jo më pak se 11 punonjës |

- Mundësitë ekonomike financiare të çdo ndërmarrje.

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

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

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

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

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

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

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

- Në bazë të Raportit Përmbledhës mbi listën e studentëve të regjistruar (shoqëruar me mandat arketimet në arkë dhe bankë) për vitin akademik 2023-2024, totali mesatar i akomodimit shkon gjithsej në **375**:

Konvikti 1 + 2

- a) Studente vajza 149
- b) Studentë djem 105
- c) Persona jo studente 121

Totali 254 Studentë

Në bazë të Raportit Përmbledhës mbi listën e studentëve të regjistruar (*shoqëruar me mandat arketimet në arkë dhe bankë*) për vitin akademik 2024-2025, totali mesatar i akomodimit shkon gjithsej në **319**:

- Konvikti 1 + 2

- a) Studente vajza 185
- b) Studentë djem 134

Totali 319 Studentë

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

- Me Vendimin nr. 7, datë 23.10.2023, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 37 punonjës;
- Me Vendimin nr. 8, datë 08.07.2024, Këshilli i Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 38 punonjës;
- Me Vendimin nr. 10, datë 16.12.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 38 punonjës;
- Me Vendimin nr. 7, datë 10.07.2025, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2025 me një total prej 38 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:

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

- Numrin e punonjësve të llogaritur sipas pasqyrës së mëposhtme:

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

- Mundësitë ekonomike financiare të çdo ndërmarrje.

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

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

Nga komunikimet verbale me strukturat drejtuese të Shoqërisë, lidhur me konstatimin e sipërpërmendur janë ngritur pretendimet se është e pamundur të respektohen kuotat punonjës për studentë referuar Udhëzimit nr. 7, datë 24.04.2003, “Për kriteret e planifikimit dhe përdorimit të subvencionit buxhetor në ndërmarrjet e trajtimit të studentëve dhe ndërmarrjet e konvikteve dhe mensave të studentëve” për arsye të 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*” Vlorë 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, date 30.01.2003, “*Për zbatimin e buxhetit të shtetit për vitin 2003*” të cilat janë shfuqizuar;
- Udhëzimi është miratuar kur Trajtimet e Studenteve në vitin 2003, ishin institucione Ndërmarrje Shtetërore, ndërsa Shoqëri Aksionare është krijuar në muajin Korrik të vitit 2025;
- Nuk përshtatet me kushtet aktuale të zhvillimit ekonomik - financiar të vendit;
- Nuk përshtatet me ndryshimet e çmimeve (*të cilat kanë përsuar një ndryshim total që prej vitit 2003, në të cilin është miratuar udhëzimi*);
- Nuk përshtatet me Paktin e Universiteteve, Vendimit nr. 75, datë 12.02.2018, “*Për miratimin e modelit të financimit të Institucioneve Publike të Arsimit të Lartë dhe Kërkimit Shkencor*”;
- Nuk përshtatet me mënyrën dhe organizimin e punëve në Shoqëritë e Trajtitit 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 Vlorë;*

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë ka pasur disponibilitet fondesh në vlerën totale prej 109,579,637 lekë e përbërë nga të ardhurat e veta në vlerën 26,579,637 lekë dhe subvencion në vlerën 83,000,000 lekë nga të cilat subvencioni nga MAS në vlerën 47,500,000 lekë dhe financim nga Bashkia Vlorë për detyrimet në vlerën 35,500,000 lekë.

Si zë me vete vlera prej 16,558,425 lekë të ardhura nga AQT janë të ardhura nga amortizimi i aktivitetit. Rikonstruksioni i godinës (*konvikti i vajzave*) nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit në vlerën 78,000,000 lekë, është kontabilizuar në zërin “*Subvecone qeveritare të mara*”. Për këtë arsye ky aktiv përlllogaritet me të ardhurat nga amortizimi i aktivitetit/shpenzime amortizimi të aktivitetit. Deri në momentin e amortizimit të aktivitetit ndër vite, në vazhdim vendosen vlerat e amortizimeve të ardhura/shpenzime në të dy pozicionet financiare. Shpërndarja e tyre ndër vite paraqitet si më poshtë:

| | | Lekë | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| | | 2023 | 2024 | Janar - Tetor 2025 | Totali |
| | Të Ardhurat | 33,433,996 | 50,568,486 | 42,135,580 | 126,138,062 |
| 1 | Të ardhurat e veta | 8,483,496 | 9,460,561 | 8,635,580 | 26,579,637 |

| | | | | | |
|---|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 2 | Subvencioni | 16,000,000 | 18,000,000 | 13,500,000 | 47,500,000 |
| 3 | Financim Bashkia Vlorë | 0 | 15,500,000 | 20,000,000 | 35,500,000 |
| 4 | Të ardhura AQT | 8,950,500 | 7,607,925 | 0 | 16,558,425 |

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

| Lekë | | | | |
|---------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|
| Viti | Nr. mesatar I të akomoduarve | Të ardhura nga akomodimet | Subvencione MAS | Subvencione Bashkia |
| 2021 | 270 | 2,817,800 | 22,000,000 | 0 |
| 2022 | 424 | 10,745,400 | 12,902,129 | 0 |
| 2023 | 310 | 7,006,600 | 16,000,000 | 0 |
| 2024 | 375 | 7,899,500 | 18,000,000 | 15,500,000 |
| 2025 | 310 | 7,391,000 | 13,500,000 | 20,000,000 |
| Totali | 1,689 | 35,860,300 | 82,402,129 | 35,500,000 |

| Lekë | | | |
|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Studentë | Viti akademik 2022-2023 | Viti akademik 2023-2024 | Viti akademik 2024-2025 |
| Numri | 310 | 375 | 310 |

Vlen të theksohet që të ardhurat të cilat arkëtohen nga akomodimi i studentëve në “*Trajtimin e Studentit*” Vlorë, për tre vitet e fundit janë pothuajse në të njëtin nivel. Konviktet, si sektor që ofrojnë shërbime për studentë, akomodimi i studentëve është i diktuar nga zhvillimi i procesit mësimor akademik, numrit të studentëve që ndjekin studimet në Universitet e Vlorës të cilat ndikojnë drejtpërdrejt në të ardhurat e shoqërisë.

Nga analizat e kryera në bazë të statistikave demografike të studentëve të regjistruar në universitetet që operojnë në qytetin e Vlorës, 70% e tyre janë studentë nga Vlora e rrethinat e saj, 20% studente nga qyteti i Fierit dhe rrethinat e saj dhe 10% janë studentë nga qyteti i Beratit e Lushnjës të cilët akomodohen në konvikt. Funkcionimi i linjave urbane Fier-Vlorë-Fier, ka ulur ndjeshëm numrin e fjetjeve të studentëve.

Në kushtet e një konkurrence në tregun e hotelierisë, të shtëpive me qira etj., janë të detyruar të përshtaten me aftësinë paguese të studentëve, si një pikë kyçe, për joshjen e bimdjen e studentëve që të akomodohen në konvikte. Vjelja e të ardhurave është gjithë vjetore në bazë të fjetjeve si dhe mundësisë paguese të studentëve, në bazë të kushteve financiare me pagesa pjesore, mujore si dhe fjetjet ditore, duke ndjekur likuidimin e pagesave deri në përfundimi të vitit akademik.

Të ardhurat kanë trend rënie nga viti në vit, duke shkaktuar një gap financiar për mbulimin e të gjitha shpenzimeve operative dhe investimeve. Mungesa e të ardhurave çon në mos realizim e mirëmbajtjes së godinave të konvikteve apo kryerjen e shërbimeve të caktuara me qëllim kthimin në gjendjen me kapacitet funksional dhe kushte optimale për akomodimin e studentëve.

Për sa i përket subvencionit që vjen nga Ministria e Arsimit dhe Sportit nuk 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.

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

Realizimi i burimeve ekonomiko financiare:

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 401,059,000 lekë, gjithashtu në vlerën totale të shpenzimeve si zë me vete janë planifikuar dhe detyrimet e prapambetura me vlerë 241,684,000 lekë. Realizimi i shpenzimeve është në vlerën 147,834,387 lekë në masën 37% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 253,224,613 lekë e ndarë kjo:

- Për vitin 2023 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 123,023,000 lekë përfshirë dhe detyrimet e prapambetura në vlerën 69,728,000 lekë. Realizimi i shpenzimeve është në vlerën 46,573,124 lekë në masën 38% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 76,449,876 lekë e përbërë nga zëri “*Paga dhe sigurime*” në vlerën 5,421,883 lekë dhe zëri “*Shpenzime operative*” në vlerën 2,802,122lekë.

- Për vitin 2024 planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 134,070,000 lekë, përfshirë dhe detyrimet e prapambetura në vlerën 80,400,000 lekë. Realizimi i shpenzimeve është në vlerën 49,472,241 lekë në masën 37% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 84,597,759 lekë e përbërë nga zëri “*Paga dhe sigurime*” në vlerën 1,917,596 lekë dhe zëri “*Shpenzime operative*” në vlerën 2,299,867 lekë.

- Për periudhën *Janar-Tetor 2025* planifikimi i shpenzimeve është në vlerën 143,966,000 lekë, përfshirë dhe detyrimet e prapambetura në vlerën 91,556,000 lekë. Realizimi i shpenzimeve në vlerën 51,789,022 lekë në masën 36% ose me një diferencë mosrealizimi në vlerën 92,176,978 lekë e përbërë nga zëri “*Paga dhe sigurime*” në vlerën 1,231,044 lekë dhe zëri “*Shpenzime operative*” në vlerën 633,259 lekë.

Investimet:

Për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, planifikimi i investimeve është në vlerën 490,971,000 lekë e ndarë kjo:

Për vitin 2023 planifikimi i investimeve është në vlerën 163,557,000 lekë të cilat janë shoqëruar me projekte përkatëse. Investimet nga buxheti i shtetit janë në vlerën 162,007,000 lekë, të pa realizuara. Nga fondet e vetë institucionit investimet janë planifikuar në vlerë n 1,550,000 lekë dhe janë realizuar 347,000 lekë ose 22% në të cilën përfshihet siguracioni i godinave dhe makina.

Për vitin 2024 planifikimi i investimeve është në vlerën 163,557,000 lekë të cilat janë të shoqëruar me projektet përkatëse. Investime nga buxheti i shtetit janë në vlerën 162,007,000 lekë të pa realizuara. Nga fondet e vetë institucionit investimet janë planifikuar në vlerën 1,550,000 lekë dhe janë realizuar 350,000 lekë ose 22%, ku në të përfshihet siguracioni i godinave dhe makina.

Për vitin 2025 planifikimi i investimeve është në vlerën 163,857,000 lekë të cilat janë të shoqëruar me projektet përkatëse. Investime nga buxheti i shtetit janë në vlerën 162,007,000 lekë, të pa realizuara. Nga fondet e vetë institucionit, investimet janë planifikuar në vlerën 1,850,000 lekë dhe realizuar në vlerën 850,000 lekë në masën 46%, në të cilën përfshihen siguracioni i godinave, makina dhe elektroshtepiake.

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+k/mbikqyres | 34,021,000 | 0 | 28,599,117 | 84 | (5,421,883) |
| 2 | Furnitura | 3,500,000 | 0 | 5,002,033 | 143 | 1,502,033 |
| 3 | Shpenzimet operative | 4,630,000 | 0 | 1,827,878 | 39 | (2,802,122) |
| 4 | Amortizimi | 11,144,000 | 0 | 11,144,096 | 100 | 0 |
| 5 | Detyrime të prapamb + kamata | 69,728,000 | 0 | 0 | | (69,728,000) |
| 6 | Investimet e veta | 1,550,000 | 0 | 347,000 | 22 | (1,203,000) |
| 7 | Investime Buxheti Shtetit | 162,007,000 | 0 | 0 | 0 | |
| Totali Shpenzime | | 123,023,000 | 0 | 46,573,124 | 38 | (76,449,876) |
| Totali Investime | | 163,557,000 | 0 | 347,000 | 002 | |
| Nr. | Shpenzimet | Plani 2024 | Rishikuar | Realizimi 2024 | Realizimi në % | Diferenca |
| 1 | Paga + Sigurime | 34,287,000 | 0 | 32,369,404 | 94 | (1,917,596) |
| 2 | Furnitura | 5,000,000 | 0 | 5,034,185 | 101 | 34,135 |
| 3 | Shpenzimet operative | 4,630,000 | 0 | 2,330,133 | 50 | (2,299,867) |
| 4 | Amortizimi | 9,753,000 | 0 | 9,738,519 | 100 | 0 |
| | Detyrime të prapamb + kamata | 80,400,000 | 0 | 18,924,317 | 24 | (61,475,683) |
| 5 | Investimet | 1,550,000 | 0 | 350,000 | 22 | (1,200,000) |
| 6 | Investime Buxheti Shtetit | 162,007,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totali Shpenzime | | 134,070,000 | 0 | 49,472,241 | 37 | (84,597,759) |
| Totali +Investime | | 163,557,000 | 0 | 350,000 | | |
| Nr. | Shpenzimet | Plani 2025 | Rishikuar | Realizimi 2025 | Realizimi në % | Diferenca |
| 1 | Paga + Sigurime | 28,572,500 | 0 | 27,341,456 | 96 | (1,231,044) |
| 2 | Furnitura | 4,166,666 | 0 | 4,646,347 | 111 | 479,681 |
| 3 | Shpenzimet operative | 3,750,000 | 0 | 3,116,741 | 83 | (633,259) |
| 4 | Amortizimi | 8,623,000 | 0 | 8,623,000 | 100 | 0 |
| | Detyrime të prapamb + kamata | 91,556,000 | 0 | 8,061,478 | 1 | (83,494,522) |
| 5 | Investimet | 1,850,000 | 0 | 850,000 | 46 | (1,000,000) |
| 6 | Investime Buxheti Shtetit | 162,007,000 | 0 | 0 | 0 | |
| Totali Shpenzime | | 143,966,000 | 0 | 51,789,022 | 36 | (92,176,978) |
| Totali +Investime | | 163,857,000 | 0 | 850,000 | 0 | |

Programet ekonomiko-financiare (*buxhetet vjetore*) janë hartuar dhe realizuar në pamjaftueshmëri financiare pasi aktiviteti i shoqërisë nuk është i mbuluar në fakt plotësisht me buxhet duke marrë në konsideratë faktin që Shoqëria ka humbje të mbartur për tre vitet e fundit 2022 në vlerën 55,071,648 lekë; 2023 në vlerën 61,386,214 lekë dhe 2024 në vlerën 74,525,342 lekë, duke mos realizuar investimet dhe shpenzimet operative të parashikuara ndër vite për mirëmbajtjen e godina të konviteve duke krijuar risk të mundshëm për nxjerrjen jashtë funksionit të tyre për shkak të amortizimit të lartë (*godina e konviktit të djemve aktualisht është jashtë funksionit*). Kjo situatë ka ndodhur si pasojë e mos realizimit të të ardhurave të veta si dhe mos mbulimi i plotësisht referuar situacioneve të shpenzimeve me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit dhe Bashkia Vlorë.

Mos realizimi i treguesve ekonomiko financiare ka sjelle mos realizim te investimeve dhe shpenzimeve operative të parashikuara ndër vite për mirëmbajtjen e godina të konviteve duke krijuar risk të mund për nxjerrjen jashtë funksionit të tyre për shkak të amortizimit të lartë. Për më tepër evidentohet devijim i fondeve nga zëri “*Shpenzime operative*” në zërat “*Paga + Sigurime*” si pasojë e mos realizimit të plotë të të ardhurave të veta si dhe mos mbulimit me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit.

Gjithashtu për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, programet ekonomike-financiare zhvillimore janë miratuar vetëm nga Këshilli Mbikëqyrës por për vitet 2024-2025 nuk është marrë miratimi nga Asambleja Aksionare (*Bashkia Vlorë*). Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*”, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “*Për vetëqeverisjen vendore*”, neni 54, gërma “*dh*” dhe Statutin e Shoqërisë.

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

Gjatë aktivitetit të vet Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë 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*” Vlorë kryen transaksione financiare nëpërmjet bankës Credins Bank dhe Arka e Biletave si llogari e hapur në Degën e Thesarit Vlorë. 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:

| Celje | Credins Bank | Lekë |
|----------------------------|--------------|-----------|
| Çelje më datë 01.01.2023 | | 2,296,405 |
| Mbyllje më datë 31.12.2023 | | 4,140,442 |
| Çelje më datë 01.01.2024 | | 4,140,442 |
| Mbyllje më datë 31.12.2024 | | 4,212,438 |

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” Vlorë:

Shoqëria Aksionare “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë 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. 349, datë 07.06.2023, “*Për transferimin e pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Vlorë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Vlorë*”, është vendosur transferimi i pronësisë së 100% të aksioneve të Shoqërisë, nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë tek Bashkia Vlorë me të gjitha të drejtat dhe detyrimet, në momentin e hyrjes në fuqi të këtij vendimi. Nga verifikimi në faqen zyrtare të Qendrës së Botimeve Zyrtare, VKM-ja e sipërpërmendur ka hyrë në fuqi, pasi është botuar në Fletoren Zyrtare, me objekt aktiviteti trajtimi i studentëve të Universitetit “*Ismail Qemali*” Vlorë me akomodim dhe shërbime të tjera, në përputhje me legjislacionin në fuqi duke kryer çdo operacion tregtar dhe financiar të nevojshëm, që lidhet drejtëpërdrejt ose tërthorazi me objektin e saj. Organet drejtuese të Shoqërisë sipas Statutit të miratuar me shkresën nr. 11765 prot., datë 04.10.2023, nga Aksioneri i vetëm i Shoqërisë, Bashkia Vlorë e përfaqësuar nga Kryetari z. E. D. 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: kryetar z. D. D., anëtarë z. A. B., z. B. Ç., z. I.S., z. K.M., znj. J. H., znj. X. K. dhe sekretar znj. D. J. sipas vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë të evidentuara si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 143, datë 23.10.2020, të Aksionarit është rizgjedhur në detyrën e anëtarit të Këshilli Mbikëqyrës znj. A. B.;
- Me Vendimin nr. 17, datë 06.01.2022, të Aksionarit është emëruar në detyrën e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës znj. B. Ç.;
- Me Vendimin nr. 47, datë 05.04.2022, të Aksionarit është liruar nga detyra e anëtarit të Këshillit Mbikëqyrës z. Ildir Sulstarova dhe në vend të tij është emëruar z. K. M.;
- Me Vendimin nr. 2, datë 19.09.2023, të Aksionarit janë emëruar në detyrën e anëtarëve të Këshillit Mbikëqyrës z. D. D., znj. J. H., znj. X. K.;

Këshilli Mbikëqyrës me Vendimin nr. 8, datë 10.07.2025, ka miratuar Rregulloren Re të 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. 7, datë 23.10.2023, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 37 punonjës;
- Me Vendimin nr. 8, datë 08.07.2024, Këshilli i Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 38 punonjës;
- Me Vendimin nr. 10, datë 16.12.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 38 punonjës;
- Me Vendimin nr. 7, datë 10.07.2025, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2025 me një total prej 38 punonjës;
- Struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë Trajtimi i Studentëve Vlorë për periudhën objekt auditimi, nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare. Organet drejtuese të Shoqërisë (*Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori*) e kanë quajtur të ezauruar miratimin vetëm me miratimin e programin ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve” i ndryshuar, neni 6, pika 1, ku përcaktohet që:

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

Administratori i Shoqërisë për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, kanë qenë znj. A. S. sipas vendimeve të Asamblesë së Përgjithshme të Shoqërisë të cituara si më poshtë:

- Me Vendimin nr. 121, datë 21.09.2020, të Asamblesë Aksionare (*Ministria e Financave dhe Ekonomisë*) është riemëruar në detyrën e Administratorit të Shoqërisë znj. A. S.;
- Me Vendimin nr. 3, datë 25.09.2023, të Asamblesë Aksionare (*Bashkia Vlorë*) është riemëruar në detyrën e Administratorit të Shoqërisë znj. A. S..

Ndërmjet znj. A. S. Administrator i Shoqërisë dhe Asamblesë Aksionare (*Bashkia Vlorë*) është nënshkruar edhe kontrata individuale e punës me nr. 13020 prot., datë 26.10.2023.

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, “Përaftimi i 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.

✓ **Për vitin 2023:**

Pasqyrat financiare të vitit 2023 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë janë përgatitur dhe nënshkruar nga znj. A. S. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe znj. T. D. Kryetar i Degës së Financës në cilësinë e NP duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur Kompaia Audituese “K.” ShPK me numër Liçensa nr. ..., datë 31.01.2000, të cilët janë emëruar me Vendimin nr. 5, datë 09.01.2024, të Asamblesë Aksionare (*Bashkia Vlorë*).

Me Vendimin nr. 7, datë 08.07.2024, të Këshillit Mbikëqyrës kanë marrë miratimin pasqyrat financiare dhe raportin e audituesve ligjor për vitin 2023. Nëpërmjet këtij vendimi është miratuar:

- Pasqyrat financiare dhe Auditimin e Pasqyrave Financiare të Audituesit Ligjor, për vitin ushtrimor 1 Janar - 31 Dhjetor 2023;
- Miratimin e rezultatit financiar, humbjes së vitit ushtrimor 2023 në vlerën - 13,139,128 lekë.
- Me shkresën nr. 84/6 prot., datë 25.07.2024, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë ka paraqitur pranë Bashkisë Vlorë (*Asambleja Aksionare*) për miratim pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2023.

✓ **Për vitin 2024:**

Pasqyrat financiare të vitit 2024 dhe Shënimet Shpjeguese të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë janë përgatitur dhe nënshkruar nga znj. A. S. Administrator i Shoqërisë në cilësinë e NA dhe znj. T. D. Kryetar i Degës së Financës në cilësinë e NP duke u shoqëruar edhe me Raportin e Audituesve të Pavarur Kompaia Audituese “K.” ShPK me numër Liçensa nr. ..., datë 31.01.2000, të cilët janë emëruar me Vendimin nr. 21, datë 11.03.2025, të Asamblesë Aksionare (*Bashkia Vlorë*).

Me Vendimin nr. 5, datë 13.06.2025, të Këshillit Mbikëqyrës kanë marrë miratimin pasqyrat financiare dhe raportin e audituesve ligjor për vitin 2024. Nëpërmjet këtij vendimi është miratuar:

- Pasqyrat financiare dhe Auditimin e Pasqyrave Financiare të Audituesit Ligjor, për vitin ushtrimor 1 Janar - 31 Dhjetor 2024;
- Miratimin e rezultatit financiar, me fitim për vitin ushtrimor 2024 në vlerën 1,096,244 lekë.
- Me shkresën nr. 95 prot., datë 19.06.2025, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë ka paraqitur pranë Bashkisë Vlorë (*Asambleja Aksionare*) për miratim pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2024.

Nga auditimi u konstatua se, edhe pse pasqyrat financiare janë dërguar nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë pranë Asamblesë Aksionare (*Bashkia Vlorë*) sipas shkresave respektive të sipërcituara, për vitet 2023-2024 nuk kanë marrë miratimin nga kjo e fundit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar, neni 81 “*Të drejtat dhe detyrimet*”, gërma “e”, ku përcaktohet që:

e) miratimin e pasqyrave financiare vjetore dhe të raporteve të ecurisë së veprimtarisë;

Gjithashtu bilancet për vitet 2023-2024 janë depozituar pranë Degës së Thesarit Vlorë respektivisht me shkresën nr. 44/2 prot., datë 02.05.2024, dhe nr. 32 prot., datë 20.02.2025, në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 31, datë 23.12.2023, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2023*”, pika 35, dhe Udhëzimin nr. 13, datë 18.12.2024, “*Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024*”, pika 13.

o **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.

- **Për vitin 2023:** Me Urdhrin nr. 51, datë 04.10.2023, të znj. A. S. Administrator i Shoqërisë për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit janë ngritur komisionet e mëposhtme:

a) Komisioni qendror për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve i përbërë nga: znj. R. J. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. O. B., znj. D. J.;

b) Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve i përbërë nga: znj. O. B. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. I. R., znj. E. A.;

c) Komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve: znj. D. J. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. A. S., z. A. L., znj. J. D., z. F. S., z. O. A., znj. E. M.;

d) Komisioni i asgjësimit i përbërë nga: znj. R. J. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. B. C., znj. Z. B., z. P. S., z. K. B., z. R. M., z. Y. B..

- Me shkresën nr. 274 prot., datë 10.01.2024, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë është drejtuar me një Relacion mbi rezultatet e procesit të inventarizimit të nisur që prej datës 27.09.2023, Asamblesë Aksionare (*Bashkia Vlorë*).

- Me shkresën nr. 26/1 prot., datë 20.02.2024, nga komisioni i inventarizimit është hartuar procesverbali përfundimtar mbi realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit.

- Me shkresën nr. 26/2 prot., datë 23.02.2024, znj. A. S. Administrator i Shoqërisë është drejtuar Këshillit Mbikëqyrës me një Relacion mbi rezultatet e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit për vitin 2023.

- Me Vendimin nr. 1, datë 04.03.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar procedurën e inventarizimit të pasurisë së Shoqërisë për vitin 2023.

- **Për vitin 2024:** Me Urdhrin nr. 82, datë 02.12.2024, të znj. A. S. Administrator i Shoqërisë për realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit janë ngritur komisionet e mëposhtme:

a) Komisioni qendror për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e aktiveve i përbërë nga: znj. R. J. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. O. B., znj. D. J.;

b) Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve i përbërë nga: znj. O. B. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. B. C., znj. E. A.;

c) Komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve: znj. R. J. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. I. R., z. P. S., znj. Z. B., z. K. B., z. R. M., znj. E. M.

d) Komisioni i asgjesimit i përbërë nga: znj. D. J. kryetar i komisionit dhe anëtarët znj. A. S., znj. J. D., z. F. S., z. P. S., z. O. A., z. Y. B.

- Me shkresën nr. 171 prot., datë 30.12.2024, nga komisioni i inventarizimit është hartuar procesverbali përfundimtar mbi realizimin e procesit të inventarizimit të aktiveve të institucionit.

- Me shkresën nr. 22 prot., datë 12.02.2025, znj. A. S. Administrator i Shoqërisë është drejtuar Këshillit Mbikëqyrës me një Relacion mbi rezultatet e procesit të inventarimit të aktiveve të institucionit për vitin 2024.

- Me Vendimin nr. 1, datë 04.03.2025, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar:

1. Procedurën e inventarizimit të pasurisë së Shoqërisë për vitin 2024;

2. Daljet jashtë përdorimit në vlerën 161,000.94 lekë të nxjerra nga rezultatet e procedurës së inventarizimit.

- Me shkresën nr. 17 prot., datë 27.01.2025, nga komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit është hartuar procesverbali për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve në vlerën 161,000.94 lekë.

- Me shkresën nr. 21 prot., datë 10.02.2025, nga komisioni i asgjesimit është hartuar procesverbali për asgjesimin e aktiveve. Në këtë dokument citohet se: *“Komisioni i asgjesimit i grumbulloi të gjitha materialet e mësipërme, të miratuar për nxjerrje jashtë përdorimit i transportoi tek vendi i grumbullimit të mbeturinave të qytetit të Vlorë, në Jalli Nartë dhe u shkatëruan, dogjën dhe groposën”*.

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

| PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR | 2022 | 2023 | Lekë 2024 |
|--|------------------|------------------|----------------------|
| AKTIVET | | | |
| Aktive afatshkurtra | | | |
| Mjete monetare | 2,296,405 | 4,140,442 | 4,212,438 |
| <i>Banka</i> | 6,405 | 2,070,442 | 2,132,438 |
| <i>Arka e biletave (Thesar)</i> | 2,290,000 | 2,070,000 | 2,080,000 |
| Investime | 0 | 0 | 0 |
| <i>Në tituj pronësie të njësisve ekonomike brenda grupit</i> | | | |
| <i>Në tituj pronësie të njësisve ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | | | |
| <i>Aksionet e veta</i> | | | |
| <i>Të tjera financiare</i> | | | |
| Të drejta të arkëtueshme | 872,678 | 851,878 | 919,388 |
| <i>Nga aktiviteti i shfrytëzimit</i> | | | |
| <i>Nga njësitë ekonomike brenda grupit</i> | 698,600 | 697,200 | 754,710 |
| <i>Nga njësitë ekonomike</i> | 174,078 | 154,678 | 164,678 |
| <i>Të tjera debitorë për procese gjyqësore</i> | | | |
| <i>Kapital i nënshkruar i papaguar</i> | | | |
| Inventarët | 8,449,520 | 8,176,439 | 8,080,920 |
| <i>Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme</i> | 834,391 | 511,310 | 576,885 |
| <i>Prodhime në proces dhe gjysëmprodukte</i> | | | |
| <i>Produkte të gatshme</i> | | | |
| <i>Mallra</i> | | | |
| <i>Aktive biologjike (gjë e gjallë në rritje dhe majmeri)</i> | | | |
| <i>AAGjM të mbajtura për shitje</i> | | | |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Inventar i imët</i> | 7,615,129 | 7,665,129 | 7,504,035 |
| <i>Parapagime për inventar të imët</i> | | | |
| Shpenzime të shtyra | 0 | 0 | 0 |
| Të arkëtueshme nga të ardhura të konstatuara | 0 | 0 | 0 |
| Totali i aktiveve afatshkurtra | 11,618,603 | 13,168,759 | 13,212,746 |
| Aktive afatgjata | | | |
| Aktive financiare | 0 | 0 | 0 |
| <i>Tituj pronësie të njërive ekonomike brenda grupit</i> | | | |
| <i>Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit</i> | | | |
| <i>Tituj pronësie të njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | | | |
| <i>Tituj të huadhënies në njësitë ekonomike brenda grupit</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> | | | |
| Aktive materiale | 310,101,902 | 298,957,806 | 289,195,167 |
| <i>Toka</i> | 168,719,011 | 168,719,011 | 168,719,011 |
| <i>Ndërtesa</i> | 114,351,906 | 108,634,311 | 103,202,595 |
| <i>Impiante dhe makineri pajisje</i> | 829,063 | 670,570 | 536,457 |
| <i>Mjete transporti</i> | 109,204 | 87,364 | 69,892 |
| <i>Inventar ekonomik dhe informatik</i> | 26,092,718 | 20,846,550 | 16,667,212 |
| <i>Të tjera AAM në proces</i> | | | |
| <i>Parapagime për aktive materiale dhe në proces</i> | | | |
| Aktivet biologjike | 0 | 0 | 0 |
| Aktive jo materiale | 0 | 0 | 0 |
| <i>Konçensionë, patenta, liçensa, marka tregtare, të drejta dhe aktive të ngjashme</i> | | | |
| <i>Emri i mirë</i> | | | |
| <i>Shpenzime zhvillimi</i> | | | |
| <i>Parapagime për AAJM</i> | | | |
| Aktivet tatimore të shtyra | 0 | 0 | 0 |
| Totali i aktiveve afatgjata | 310,101,902 | 298,957,806 | 289,195,167 |
| TOTALI I AKTIVEVE | 321,720,505 | 312,126,565 | 302,407,913 |
| DETYRIMET DHE KAPITALI | | | |
| Detyrime afatshkurtra | 47,379,687 | 59,875,375 | 56,668,404 |
| <i>Titujt e huamarrjes</i> | | | |
| <i>Detyrime ndaj institucioneve të kredisë</i> | | | |
| <i>Aktetime në avancë për porosi</i> | 2,361,000 | 2,121,600 | 2,141,600 |
| <i>Të pagueshme për aktivitetin e shfrytëzimit</i> | 38,476,036 | 43,703,126 | 47,790,837 |
| <i>Dëftesa të pagueshme</i> | | | |
| <i>Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit</i> | 0 | 17,000 | 20,500 |
| <i>Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | | | |
| <i>Të pagueshme ndaj punonjësve</i> | 67,671 | 302,363 | 182,246 |
| <i>Të pagueshme ndaj sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i> | 5,865,576 | 12,955,313 | 6,007,789 |
| <i>Të pagueshme për detyrimet tatimore TAP</i> | | | |
| <i>Të pagueshme për detyrimet tatimore Tatim Burim</i> | 83,972 | 250,541 | 0 |
| <i>Të pagueshme për detyrimet (tatim në burimi në vite mëparshme)</i> | 525,432 | 525,432 | 525,432 |
| Të pagueshme për shpenzime të konstatuara | 0 | 0 | 0 |
| Të ardhura të shtyra | 0 | 0 | 0 |
| Provizione | 0 | 0 | 0 |
| Totali i detyrimeve afatshkurtra | 47,379,687 | 59,875,375 | 56,668,404 |
| Detyrime afatgjata | 59,670,000 | 50,719,500 | 43,111,575 |
| <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>Dëftesa të pagueshme</i> | | | |
| <i>Të pagueshme ndaj njërive ekonomike brenda grupit</i> | | | |
| <i>Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | | | |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Të tjera të pagueshme</i> | 59,670,000 | 50,719,500 | 43,111,575 |
| <i>Subvencione grande për investime</i> | | | |
| Të pagueshme për shpenzime të konstatuara | 0 | 0 | 0 |
| Të ardhura të shtyra | 0 | 0 | 0 |
| Provizione | 0 | 0 | 0 |
| <i>Provizione për pensione</i> | | | |
| <i>Provizione të tjera</i> | | | |
| Detyrime tatimore të shtyra | | 0 | 0 |
| Totali i detyrimeve afatgjata | 59,670,000 | 50,719,500 | 43,111,575 |
| Detyrime totale | 107,049,687 | 110,594,875 | 99,779,9779 |
| Kapitali dhe Rezervat | 276,057,032 | 276,057,032 | 276,057,032 |
| Kapitali i nënshkruar | 267,531,000 | 267,531,000 | 267,531,000 |
| Primi i lidhur me kapitalin | | | |
| Rezerva rivlerësimi | | | |
| Rezerva të tjera | 8,526,032 | 8,526,032 | 8,526,032 |
| <i>Rezerva ligjore</i> | 119,061 | 119,061 | 119,061 |
| <i>Rezerva statutore</i> | 8,406,971 | 8,406,971 | 8,406,971 |
| <i>Rezerva të tjera</i> | | | |
| Fitimi/(humbja) e pashpërndarë | 55,071,648 | 61,386,214 | 74,525,342 |
| Fitimi/(humbja) e periudhës | - 4,030,166 | 13,139,128 | 1,096,244 |
| Totali i kapitalit që i takon pronarëve njësisë ekonomike | | | 0 |
| Korrigjim i fitim/humbje nga periudha të mëparshme | - 2,284,400 | 0 | 0 |
| Totali i kapitalit | 214,670,818 | 201,531,690 | 202,627,934 |
| TOTALI I DETYRIMEVE DHE KAPITALIT | 321,720,505 | 312,126,656 | 302,407,913 |

AKTIVET

Aktivitet Afatshkurtra përbëhen nga:

- **Mjete monetare** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 4,140,442 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 4,212,438 lekë me një rritje në vlerën 71,996 lekë.

Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë kryer transaksione nëpërmjet bankës dhe arkës. Në postin “*Mjete monetare*” gjendja e bankave kuadron me gjedjen e mbylljes në pasqyrat financiare për vitet 2023-2024. Shoqëria operon nëpërmjet një banke të nivelit të dytë konkretisht Credins Bank dhe Arka e Biletave nëpërmjet Degës së Thesarit Vlorë. Veprimet rakorduese në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 paraqiten si më poshtë:

- ✓ Credins Bank 2,132,438 lekë;
- ✓ Arka e Biletave (Thesar) 2,080,000 lekë;

Totali **4,212,438 lekë**

Arka e Biletave (Thesar) më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 2,080,000 lekë e cila përfaqëson konvertimin në lekë të biletave që do të arkëtohen nga shitja e biletave për shërbimet dytësore që ofron Shoqëria për studentët konkretisht:

- *Larje me lavatriçe (Arka për lavatriçen)* gjendja më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 200,000 lekë;
- *Fjetje ditore (Arka e biletave fjetje me tarifë 400 lekë/ditë)* gjendja më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 1,400,000 lekë;
- *Fjetje ditore (Arka e biletave fjetje me tarifë 600 lekë/ditë)* gjendja më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 480,000 lekë;

- **Të drejta të arkëtueshme** më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 851,878 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 919,388 lekë me një rritje në vlerën 67,510 lekë e përbërë nga:

Të ardhura në pritje nga klientë për mallra e produkte më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 754,710 lekë, si më poshtë:

| | |
|---|--------------|
| Faturë e pa likujduar “Qendra Kulturore” | 608,100 lekë |
| Faturë e palikujduar qiraje Personi K. K. | 60,000 lekë |
| Prefekti Qarkut Vlorë | 30,000lekë |
| A. G. | 12,000 lekë |
| G. | 24,000 lekë |
| K. P. | 20,610 lekë |

Të ardhura nga njësitë ekonomike më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 154,078 lekë, si më poshtë:

| | |
|--|--------------|
| Tatim fitimi i derdhur tepër i mbartur | 103,078 lekë |
| Bileta lavatriçe + fjetje | 52,600 lekë |

Inventarët më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 8,176,439 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 8,080,920 lekë me një pakësim në vlerën 95,519 lekë.

• **Lëndë e parë dhe materiale të konsumueshme** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 511,310 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 576,885 lekë me një rritje në vlerën 65,575 lekë.

• **Inventar i imët** më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 7,665,129 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 7,504,035 lekë me një pakësim në vlerën 161,094 lekë.

Praktika mbi realizimin e procedurës së inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes jashtë përdorimit të aktiveve të institucionit paraqitet në mënyrë të detajuar në paragrafet më sipër të këtij aktkosntatimi.

Aktivet Afatgjata Materiale

Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë ka të pasqyruar në pasqyrat financiare më datë 31.12.2023, vlerën **298,957,806 lekë**, ndërsa më datë 31.12.2024, vlerën **289,195,167 lekë** me një pakësim në vlerën 9,762,639 lekë që i përket Aktiveve Afatgjata Materiale konkretisht:

Toka me vlerë neto më datë 31.12.2024, prej 168,719,011 lekë:

Referuar gjendjes juridike nga AshK Vlorë, objekti truall rezulton pronë e kësaj Shoqërie me të gjithë sipërfaqet funksionale në vlerën 168,719,011 lekë.

Ndërtesa më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 108,634,311 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 103,202,595 lekë me një pakësim në vlerën 5,431,716 lekë.

Lekë

| Emërtimi | Vlera fillestare | Shtesa | Pakësime | Aktive me vlerë fillestare 2024 | Vlera e mbetur 2023 | Amortizimi i mbartur | Amortizimi i vitit 2024 | Pakësim Shtesa amortizim | Amortizim i akumuluar | Vlera e mbetur 2024 |
|--------------------|--------------------|----------|----------|---------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| Konvikti i vajzave | 114,217,163 | 0 | 0 | 114,217,163 | 96,374,355 | 17,842,808 | 4,818,718 | 0 | 22,661,526 | 91,555,637 |
| Konvikti i djemve | 45,036,053 | 0 | 0 | 45,036,053 | 11,534,619 | 33,501,434 | 576,731 | 0 | 34,078,165 | 10,957,888 |
| Muri + Porta | 190,000 | 0 | 0 | 190,000 | 118,677 | 71,323 | 5,934 | 0 | 77,257 | 112,743 |
| Lulishte + Trotuar | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gabina elektrike | 1,170,150 | 0 | 0 | 1,170,150 | 606,660 | 563,490 | 30,333 | 0 | 593,823 | 576,327 |
| Totali | 160,613,366 | 0 | 0 | 160,613,366 | 108,634,311 | 51,979,055 | 5,431,716 | 0 | 57,410,771 | 103,202,595 |

Impiante dhe makineri pajisje më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 670,570 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 536,457 lekë me një pakësim në vlerën 134,113 lekë.

Lekë

| Emërtimi | Vlera fillestare | Shtesa | Pakësime | Aktive me vlerë fillestare 2024 | Vlera e mbetur 2023 | Amortizimi i mbartur | Amortizimi i vitit 2024 | Pakësim Shtesa amortizim | Amortizim i akumuluar | Vlera e mbetur 2024 |
|----------------------------|-------------------|----------|----------|---------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| Kaldaja Konvikti i Djemve | 4,525,294 | 0 | 0 | 4,525,294 | 114,914 | 4,410,380 | 22,983 | 0 | 4,433,363 | 91,931 |
| Kaldaja Konvikti i vajzave | 16,482,352 | 0 | 0 | 16,482,352 | 545,282 | 15,937,070 | 109,056 | 0 | 160,461,126 | 436,226 |
| Marangoz | 51,000 | 0 | 0 | 51,000 | 10,374 | 40,626 | 2,074 | 0 | 42,700 | 8,300 |
| Totali | 21,058,646 | 0 | 0 | 21,058,646 | 670,570 | 20,388,076 | 134,113 | 0 | 205,221,189 | 536,457 |

Mjete transporti më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 87,364 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 69,892 lekë me një pakësim në vlerën 17,472 lekë.

Lekë

| Emërtimi | Vlera fillestare | Shtesa | Pakësime | Aktive me vlerë fillestare 2024 | Vlera e mbetur 2023 | Amortizimi i mbartur | Amortizimi i vitit 2024 | Pakësim Shtesa amortizim | Amortizim i akumuluar | Vlera e mbetur 2024 |
|----------|------------------|--------|----------|---------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| BENZ | 1,470,000 | 0 | 0 | 1,470,000 | 56,587 | 1,413,413 | 11,317 | 0 | 1,424,730 | 45,270 |
| SEAT | 479,240 | 0 | 0 | 479,240 | 30,777 | 448,463 | 6,155 | 0 | 454,618 | 24,622 |

| | | | | | | | | | | |
|---------------|------------------|----------|----------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------|------------------|---------------|
| Totali | 1,949,240 | 0 | 0 | 1,949,240 | 87,364 | 1,861,876 | 17,472 | 0 | 1,879,348 | 69,892 |
|---------------|------------------|----------|----------|------------------|---------------|------------------|---------------|----------|------------------|---------------|

Inventar ekonomik dhe informatik më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 20,846,550 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 16,667,212 lekë me një pakësim në vlerën 4,179,338 lekë.

Lekë

| Emërtimi | Vlera fillestare | Shtesa | Pakësime | Aktive me vlerë fillestare 2024 | Vlera e mbetur 2023 | Amortizimi i mbartur | Amortizimi i vitit 2024 | Pakësim Shtesa amortizim | Amortizim i akumuluar | Vlera e mbetur 2024 |
|---------------------|-------------------|----------|---------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| Mobilje e orendi | 54,701,134 | 0 | 24,120 | 54,677,014 | 20,289,786 | 34,387,228 | 4,057,957 | 24,120 | 38,421,065 | 16,255,949 |
| Pajisje informatike | 2,376,146 | 0 | 0 | 2,376,146 | 485,524 | 1,890,622 | 121,381 | 0 | 2,012,003 | 364,143 |
| Të tjera | 47,120 | 0 | 0 | 47,120 | 47,120 | 0 | 0 | 0 | 0 | 47,120 |
| Totali | 57,124,400 | 0 | 24,120 | 57,100,280 | 20,822,430 | 36,277,850 | 4,179,338 | 24,120 | 404,330,068 | 16,667,212 |

Totali i Aktiveve për vitin 2023 në vlerën 312,126,565 lekë dhe për vitin 2024 në vlerën 302,407,913 lekë.

Nga auditimi u konstatua se, Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë 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% |

Referuar analizës së sipërcituar Shoqëria ka aplikuar përlogaritjen 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 më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 59,875,375 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 56,668,404 lekë me një pakësim në vlerën 3,206,971 lekë. Analiza e detajuar paraqitet si më poshtë:

- Të pagueshme ndaj furnitorëve në vlerën 47,790,837 lekë;
- Të pagueshme ndaj punonjësve në vlerën 202,746 lekë;
- Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore në vlerën 6,007,789 lekë;
- Tatim në burim dhe Këshilli Mbikëqyrës në vlerën 525,432 lekë;
- Arkëtime në avancë për porosi në vlerën 2,141,600 lekë;

Tatimi në burim i ambientit të dhënë me qira me objekt “*Mensë*” për vitin 2014 dhe tatim qira të objekteve të tjera për shumën e detyrimit në vlerën 525,432 lekë.

Sigurimet shoqërore janë të pa likuiduara prej muajit Prill të vitit 2024 deri në muajin Dhjetor 2024.

Gjithashtu Shoqëria vazhdon të trashëgojë detyrime të pa likuiduara ndër vite për faturat e konsumit të energjisë elektrike dhe ujit, si dhe detyrime për shpenzime të detyrueshe të realizuara brenda vitit 2024.

Detyrime ndaj furnitorëve në vlerën **47,790,837 lekë** e përbërë nga:

| | |
|-------------------------|-----------------|
| ➤ Bashkia Vlorë | 2,061,389 lekë |
| ➤ B. Sh.A Fier | 1,512,266 lekë |
| ➤ Energji elektrike | 32,996,908 lekë |
| ➤ Posta Sh.A Vlorë | 2,715 lekë |
| ➤ N. ShPK | 31,416 lekë |
| ➤ Ujësjellës Sh.A Vlorë | 10,184,244 lekë |
| ➤ A. + mjete | 328,832 lekë |
| ➤ Hep 2012 Detergjent | 148,980 lekë |
| ➤ I. P. | 624,078 lekë |

Tatali i kapitalit të Shoqërisë për vitin 2023 është në vlerën 201,531,690 lekë ndërsa për vitin 2024 në vlerën 202,627,934 lekë.

Totali i pasivit për vitin 2023 është në vlerën 312,126,565 lekë ndërsa për vitin 2024 në vlerën 302,407,913 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 74,525,342 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 | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| PASQYRA E PERFORMANCËS (sipas natyrës) | 2022 | 2023 | 2024 |
| Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit | 42,660,685 | 33,433,996 | 50,568,486 |
| <i>Të ardhurat nga aktiviteti kryesor shitje neto</i> | 10,745,400 | 7,006,600 | 7,899,500 |
| <i>Të ardhurat nga aktiviteti i shfrytëzimit</i> | 1,240,896 | 1,240,896 | 1,271,798 |
| <i>Të ardhurat të tjera</i> | 242,260 | 236,000 | 289,263 |
| <i>Të ardhurat në pritje për t'u marrë</i> | | | |
| <i>Të tjera të ardhura nga ndihma grande e të ngjashme</i> | 19,902,129 | 16,000,000 | 33,500,000 |
| Të ardhura nga ndryshimi në inventarin e mallrave dhe prodhimin në proces | 0 | 0 | 0 |
| Të ardhura nga puna e kryer nga njësia ekonomike për qëllimet e veta dhe e kapitalizuar | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Të ardhura nga amortizimi i AQT afatgjata | 10,530,000 | 8,950,500 | 7,607,925 |
| Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme | - 4,563,774 | - 5,503,134 | - 5,946,268 |
| <i>Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme</i> | 4,396,819 | 5,362,253 | 5,798,777 |
| <i>Të tjera shpenzime</i> | 166,955 | 140,881 | 147,491 |
| Shpenzime te personelit | - 27,448,682 | - 28,599,117 | - 32,369,404 |
| <i>Paga dhe shpërblime</i> | 22,693,232 | 23,484,004 | 26,638,710 |
| <i>Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore</i> | 3,764,499 | 3,897,466 | 4,444,234 |
| <i>Shpenzimet për pensionet</i> | 990,951 | 1,217,647 | 1,286,460 |
| Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale inventar ekonomik | 0 | 0 | 0 |
| Shpenzime konsumi dhe amortizimi | - 12,815,134 | - 11,144,096 | - 9,923,733 |
| Shpenzime të tjera shfrytëzimi | - 1,829,249 | - 1,170,737 | - 1,296,977 |
| Të ardhura të tjera | 0 | 0 | 0 |
| <i>Të ardhura nga njësitë ekonomike brenda grupit</i> | | | |
| <i>Të ardhura nga njësitë ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | | | |
| <i>Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera në njësi ekonomike brenda grupit, pjesë e aktiveve afatgjata</i> | | | |
| <i>Të ardhura nga investimet dhe huatë e tjera në njësi ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse, pjesë e aktiveve afatgjata</i> | | | |
| <i>Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme nga njësi ekonomike brenda grupit</i> | | | |
| <i>Interesa të arkëtueshëm dhe të ardhura të tjera të ngjashme nga njësi ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse</i> | | | |
| Zhvlerësim i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra | | 0 | 0 |
| Shpenzime financiare | - 34,012 | - 29,800 | - 62,100 |
| <i>Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme</i> | 34,012 | 29,000 | 62,100 |
| <i>Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit</i> | | | |
| <i>Shpenzime të tjera financiare</i> | | | |
| Pjesa e fitimit/(humbjes) financiare nga pjesëmarrjet | 0 | 0 | 0 |
| Të tjera (përshkruaj) | 0 | 0 | 0 |
| Fitimi/(humbja) para tatimit | - 4,030,166 | - 13,139,128 | 1,096,244 |
| Shpenzimi i tatimit mbi fitimin | 0 | 0 | 0 |
| <i>Shpenzimi aktual i tatimit mbi fitimin</i> | | | |
| <i>Shpenzimi i tatimit fitimit të shtyrë</i> | | | |
| <i>Pjesa e tatimit fitimit të pjesëmarrjeve</i> | | | |
| Fitimi/(Humbja) e periudhës/vitit (A) | - 4,030,166 | - 13,139,128 | 1,096,244 |
| Të ardhura të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin: | 0 | 0 | 0 |
| <i>Diferenca (+/-) nga përkthimi i monedhës në veprimtari të huaja</i> | | | |
| <i>Diferenca (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata materiale</i> | | | |
| <i>Diferenca (+/-) nga rivlerësimi i aktiveve financiare të mbajtura për shitje</i> | | | |
| <i>Pjesa e të ardhurave gjithëpërfshirëse nga pjesëmarrjet</i> | | | |
| <i>Të tjera (përshkruaj)</i> | | | |
| Totali i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin (B) | 0 | 0 | 0 |
| Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën/vitin (A+B) | - 4,030,166 | - 13,139,128 | 1,096,244 |
| Totali i të ardhurave gjithëpërfshirëse për: | 0 | 0 | 0 |
| <i>Pronarët e njësisë ekonomike meme</i> | | | |
| <i>Interesat jo-kontrollues</i> | | | |

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

Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 33,433,996 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 50,568,486 lekë me një rritje në vlerën 17,134,490 lekë.

- Të ardhura nga aktiviteti kryesor shitje neto më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 7,006,600 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 7,899,500 lekë me një rritje në vlerën 892,900 lekë;
- Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 1,240,896 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 1,271,798 lekë me një rritje në vlerën 30,902 lekë;
- Të ardhura të tjera më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 236,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 289,263 lekë me një rritje në vlerën 53,263 lekë;
- Të tjera të ardhura nga ndihma grande e të ngjajshme më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 16,000,000 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 33,500,000 lekë me një rritje në vlerën 17,500,000 lekë.

Të ardhura nga amortizimi i AQT afatgjata më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 8,950,500 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 7,607,925 lekë me një pakësim në vlerën 1,342,575 lekë;

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme

Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën 5,362,253 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 5,798,777 lekë me një rritje në vlerën 436,524 lekë;

Të tjera shpenzime më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 140,881 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 147,491 lekë me një rritje në vlerën 6,610 lekë;

Shpenzime të personelit

- Paga dhe shpërblimet e personelit më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën (23,484,004) lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën (26,638,710) lekë;
- Sigurime shoqërore dhe shëndetësore më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën (3,897,466) lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën (4,444,234) lekë;
- Shpenzime për pensionet më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën (1,217,647) lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën (1,286,460) lekë;

Shpenzime konsumi dhe amortizimi më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën (9,923,733) lekë:

- Amortizime të Aktiveve Afatgjata më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën (11,144,096) lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën (9,923,733) lekë;

Shpenzime të tjera shfrytëzimi më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën (1,296,977) lekë:

Shpenzime financiare

- Shpenzime interesi dhe shpenzime të ngjashme më datë 31.12.2023, paraqitet në vlerën (29,000) lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën (62,100) lekë me një rritje në vlerën 33,100 lekë;

✓ **Fitim/Humbja para tatimit për vitin 2023 është në vlerën - 13,139,128 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 1,096,244 lekë.**

✓ **Fitimi/Humbja e vitit për vitin 2023 është në vlerën - 13,139,128 lekë ndërsa për vitin 2024 në vlerën 1,096,244 lekë.**

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë për trajtimin e studentëve të Universitetit “*Ismail Qemali*” me akomodim dhe shërbime të tjera disponon në pronësi dy konvikte konkretisht: Konvikti nr. 1, në të cilën akomodohen studentët vajzat/djemt, me sipërfaqe

bazë 1,798 m² (Ndërtesë + Truall 1,798 m²), e përbërë nga 4 kate, me një kapacitet akomodues prej 114 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretërisht prej 240 studentë. Konvikti nr. 2, në të cilën akomodohen studentët djem organizohet dhe funksionon me një godinë, me sipërfaqe bazë 1049 m² (Ndërtesë + Truall), e përbërë nga 2 kate, me kapacitet akomodues 45 dhoma funksionale dhe numër maksimal akomodimi shtretësh për 90 studentë. Duke marrë në konsideratë faktin që për Konviktin nr. 2, është ndërtuar që prej vitit 1918, dhe ndër vite nuk ka pasur investime, aktualisht godina rezulton të jetë tejet e amortizuar dhe jo funksionale. Si pasojë e amortizimit nuk krijohen kushtet optimale, me qëllim përmirësimin e jetesës së studentëve në këto ambiente dhe realizimin e të ardhurave nga shoqëria. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-21 të Raportit të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë nëpërmjet Këshillit Mbikëqyrës të adresojë pranë Bashkisë Vlorë 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:

- 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 37 punonjës për vitin 2023, 38 punonjës për vitin 2024 dhe 38 punonjës për vitin 2025.

Subvencionimi i Shoqërisë “Trajtimi i Studentëve” Vlorë 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 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 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 konstaton se, udhëzimi bie ndesh me mënyrën e organizimit real të punës, qëllimit kryesor të veprimtarisë në shërbim të akomodimit, të sigurisë e përgjegjësisë që ka Shoqëria ndaj studentëve dhe prindërve për fëmijë përgjatë 24 orëve të ditës, në lidhje me përcaktimin e numrit të punonjësve për student.

b. 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 përbalimin 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 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. 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 Vlorë me qëllim realizimin e shërbimit me të gjithë parametrat dhe kushtet që duhet të ketë Shoqëria “Trajtimi i Studentëve” Vlorë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-21 të Raportit të Auditimit).

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

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Programet ekonomiko-financiare (*buxhetet vjetore*) janë hartuar dhe realizuar në pamjaftueshmëri financiar pasi aktiviteti i shoqërisë nuk është i mbuluar në fakt plotësisht me buxhet duke marrë në konsideratë faktin se Shoqëria ka humbje të mbartur për tre vitet e fundit 2022 në vlerën 55,071,648 lekë; 2023 në vlerën 61,386,214 lekë dhe 2024 në vlerën 74,525,342 lekë, duke mos realizuar investimet dhe shpenzimet operative të parashikuara ndër vite për mirëmbajtjen e godina të konviteve duke krijuar risk për daljen jashtë funksionit të tyre për shkak të amortizimit të lartë.

Për më tepër evidentohet devijim i fondeve nga zëri “Shpenzime operative” në zërat “Paga + Sigurime” si pasojë e mos realizimit të plotë të të ardhurave të veta si dhe mos mbulimit me subvencion nga Ministria e Arsimit dhe Sportit dhe Bashkia Vlorë.

Gjithashtu për periudhën nga data 01.01.2023, deri më 30.10.2025, programet ekonomike-financiare zhvillimore janë miratuar vetëm nga Këshilli Mbikëqyrës por jo nga Asambleja Aksionare (Bashkia Vlorë). Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 54, gërma “dh” dhe Statutin e Shoqërisë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 12-21 të Raportit të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Me Vendimin nr. 8, datë 10.07.2025, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar Rregulloren re të 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 2.1, faqe 22-33 të Raportit të Auditimit).

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

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, struktura organizative dhe niveli i pagave të Shoqërisë “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë për periudhën objekt auditimi, nuk është miratuar specifikisht nga Asambleja e Përgjithshme Aksionare por vetëm nga Këshilli Mbikëqyrës konkretisht:

- Me Vendimin nr. 7, datë 23.10.2023, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2023 me një total prej 37 punonjës;

- Me Vendimin nr. 8, datë 08.07.2024, Këshilli i Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 38 punonjës;

- Me Vendimin nr. 10, datë 16.12.2024, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2024 me një total prej 38 punonjës;

- Me Vendimin nr. 7, datë 10.07.2025, Këshilli Mbikëqyrës ka miratuar strukturën organizative dhe nivelin e pagave të shoqërisë për vitin 2025 me një total prej 38 punonjës;

Për sa trajtuar më sipër, organet drejtuese të Shoqërisë (*Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori*) e kanë quajtur të ezauruar miratimin vetëm me miratimin e Programin Ekonomik ku pjesë e tij është edhe fondi i pagave. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 35/2023, “*Për kompetencat për caktimin e pagave, trajtimeve të tjera Financiare dhe përfitimeve të të punësuarve në institucionet e administratës publike, si dhe të pagës bazë minimale në shkallë vendi*”, neni 6.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 22-33 të Raportit të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2023-2024 pasqyrat financiare dhe raporti i audituesve ligjor kanë marrë miratimin nga Këshilli Mbikëqyrës respektivisht me Vendimin nr. 7, datë 08.07.2024, dhe nr. 5, datë 13.06.2025. Administratori i Shoqërisë me shkresën nr. 84/6 prot., datë 25.07.2024,

dhe nr. 95 prot., datë 19.06.2025, ka adresuar pranë Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Vlorë*) për miratimin pasqyrat financiare. Nga auditimi u konstatua se, edhe pse pasqyrat financiare janë dërguar nga Shoqëria “*Trajtimi i Studentëve*” Vlorë pranë Asamblesë, nuk kanë marrë miratimin nga kjo e fundit. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9901, datë 14.04.2008, “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*” i ndryshuar, neni 81 “*Të drejtat dhe detyrimet*”, gërma “e”.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 22-33 të Raportit të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Administratori i Shoqërisë nëpërmjet Këshillit Mbikëqyrës të adresojë një kërkesë për informacion pranë Asamblesë së Përgjithshme Aksionare (*Bashkia Vlorë*), me qëllim evidentimin e shkaqeve të cilat kanë çuar në mos miratimin e pasqyrave financiare vjetore, duke i përmirësuar ato në të ardhmen.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës së Pozicionit Financiar/Pasivet, zëri “*Detyrimet Afatshkurta*” më datë 31.12.2023, paraqiten në vlerën 59,875,375 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, në vlerën 56,668,404 lekë me një pakësim me 3,206,971 lekë. Peshën kryesore të detyrimeve në vlerën 47,790,837 lekë, e zënë sigurimet shoqërore të pa paguara për muajt prill-dhjetor të vitit 2024, si dhe vazhdon të trashëgojë detyrime të pa likuiduara ndër vite për faturat e konsumit të energjisë elektrike dhe ujit, si dhe detyrime për shpenzime të detyrueshme të realizuara brenda vitit 2024.

(*Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 22-33 të Raportit të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: Këshilli Mbikëqyrës dhe Administratori i Shoqërisë të marrin masa të menjëhershme për hartimin e një plani për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura të energjisë elektrike, furnitorëve dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të punonjësve të institucionit të mbartura ndër vite, duke i dhënë përparësi këtij zëri në planifikimin e programit ekonomik vjetor.

Menjëherë dhe në vijimësi

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT