

Mbi

Auditimin e Brendshëm

Ushtruar në Njesine Administrative Bërdicë

Njesia e Auditimit Brendshem – Bashkia Shkoder bazuar ne ligjin 114/2015 “Per Auditimin e Brendshem ne sektorin publik”, VKM nr 212 date 30.03.2012 “Per miratimin e kriterëve per ngritjen e Njesive te Auditimit te Brendshem ne sektorin publik”, zhvilloi nje mison auditimi te plote ne Njesine Admininstrative Bërdicë per periudhen 01.01.2015 - 30.12.2015,ku nga auditimi rezultoi:

PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

Njësia e Auditimit të Brendshëm- Bashkia Shkodër, auditoi ish- komunën Berdice, (me reformën e re territoriale) Njësia Administrative Berdice. Grupi i auditimit i ngarkuar për kryerjen e angazhimit të auditimit i ka kushtuar vëmendje të veçantë transferimit të veprimtarisë dhe asetëve në Bashkinë Shkodër menaxhimit të pasurisë. Gjatë auditimit janë konstatuar mangësi në funksionimin e kontrollit të brendshëm, kryesisht në vendosjen e objektivave, në përshkrimin e proceseve të punës në kontrollin e aktiviteteve, në monitorimin dhe informimin si dhe në hartimin dhe ndjekjen e regjistrit të rrishtit. Ka mangësi në administrimin e vlerave materiale, në dokumentimin e aktiviteteve, në administrimin e të ardhurave në mbulimin e Njësise Administrative me shërbime të përcaktuara në ligjin e vetëqeverisjes vendore.

GJETJET DHE REKOMANDIMET

1.Gjetje Jane konstatuar mangësi në përcaktimin e strukturës specifike për Njësine Administrative Berdice, ka mangësi në përpilimin dhe miratimin e rregullores së brendshme, nuk ka të përcaktuar funksionimin e kontrollit të brendshëm, nuk ka përcaktuar objektivat, nuk është përpiluar regjistër rrishtit, nuk është bërë ndarje e detyrave bazuar në burimet njerzore në dispozicion

Rekomandim:

a. Përpilimin e rregullores së brendshme të Njësise Administrative Berdice në përshatje me ligjin nr. 10296 date 08.07. 2010 “Per menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, dhe (sipas modelit të rastit studimor nr. 02 të manualit menaxhimit financiar dhe kontrollit), përfshire detajimin në mënyrë analitike të të gjitha aktiviteteve që kryen çdo punonjës, përshkrimin e vendit të punës detajimin e

sistemit të kontrollit sipas aktiviteteve, dhe më pas miratimin e rregullore nga Kryetarja e Bashkisë.

b. Përcaktimin e objektivave të institucionit, vlerësimin e mundësisë së ndodhjes së ngjarjeve, *si dhe përpilimin e regjistrit të rriskut*, sipas modelit të rastit studimor nr. 04 të manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

c. për fushat që nuk mund të mbulohen me specialiste të Njësise Administrative të kërkohej që funksionet të kryhen nga specialistet e Bashkisë qendër sipas Drejtorive në qendër të Bashkisë.

2.Gjetje: Drejtimi ka mangësi në ngritjen e sistemit të monitorimit dhe raportimit, nuk është kryer informimi sipas hirerarkisë, Drejtorite e Bashkisë Qendër nuk kryejnë monitorim të shërbimeve dhe aktiviteteve.

Rekomandim: Ngritjen dhe funksionimin e sistemit të informimit dhe monitorimit, si dhe kryerjen e dokumentimit, për të bërë të mundur evidentimin në kohë të problematikave me qëllim përmirësimin e efikasitetit të institucionit.

3.Gjetje : Ka mangësi në mbajtjen e dosjeve të personelit, nuk është bërë vlerësim i punës së punonjësve, nuk janë lidhur kontrata me punëmarresin mbi baza ligjore, duke vepruar në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 9761 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, nuk janë përcaktuar detyrat funksionale të punonjësve, nuk janë përcaktuar dhe ndjekur fushat me rrisht të lartë:

Rekomandim :

a. Për të gjithë punonjësit që nuk janë pjesë e shërbimit civil marrëdhëniet e punësimit të rregullohen me kontratë pune sipas Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë

b. Plotësimin e dosjeve të punonjësve dhe kryerjen e vlerësimit të punës të punonjësve sipas detyrave funksionale

4.Gjetje: Planifikimi i buxhetit nuk është bërë bazuar rregullorë të vecante të hartimit të buxhetit, buxheti nuk është përpiluar bazuar në nevojat në arritjen e objektivave.

Rekomandim

a. Të kërkohej me shkrim pranë Drejtorisë Buxhetit për pajisjen me një rregullorë për përpilimin e projekt buxhetit të njësise.

b. Planifikimi i buxhetit për Njësine Administrative Berdise të bëhet bazuar në burimet dhe nevojat e njësise Administrative e argumentuar me tregues ekonomik-financiare.

5.Gjetje.Planifikimi i te ardhurave nuk është bërë bazuar në burimet e njesisë administrative, arketimi i te ardhurave ka qënë në nivelin te ulet , nuk është bërë evidentimi, regjistrimi dhe perpjekja per arketim i detyrimeve te tatimpaguesve, nuk është përpiluar regjistri i tatimpaguesve, nuk ka patur bashkepunim ndermjet Drejtorisë Ardhurave Bashkia Shkoder dhe Njesise Administrative per vjeljen me force te detyrimeve te taksapaguesve.

Rekomandim

a. Administrata e njesisë Administrative Berdice te fillojë menjehere punen ne bashkepunim me Kryetaret e fshatrave per te ndertuar regjistrin e tatimpaguesve, i ndare sipas aktiviteteteve te biznesit.

b. Administrata e njesisë Administrative Berdice te fillojë menjehere punen ne bashkepunim me Kryetaret e fshatrave per te ndertuar regjistrin e tatimpaguesve per familjaret , duke evidentuar siperfaqen e tokes ne perdorim dhe në pronesi, siperfaqen e kullotave , pyjeve, fidanishte, frutore, sipas ndarjes se paketes fiskale të miratuar.

c.Për siperfaqet e tokave, pyjeve e kullotave qe nuk jane në pronësi të familjeve por që përdoren prej tyre të lidhet kontrate qiraje për përdorimin e tyre.

d.Administrata e Njesisë Administrative Berdice , bazuar ne dokumentet qe disponohen te filloje evidentimin e detyrimeve te pa arketuara nga tatimpaguesit per vitet e mepashme dhe duke perdorur masat shternguese parashikuara nga ligji per te bere te mundur arketimin e tyre.

6.Gjetje: Janë kryer pagesa per shperblimin e Kryetareve të Fshatrave, pa qënë të zgjedhur apo të emëruar , duke vepruar në kundërshtim me nenin 70 të ligjit nr. 139/2015 “Për vetqeverisjen vendore” , duke shkaktuar dem ekonomik per vlere për vlerë 84.000 lek.

7.Gjetje: Nuk është mbajtur regjistri i pagave duke vepruar ne kundërshtim me piken 2 te V.K.M nr. 594 date 22.12.1997 “Per regjistrin që mban punëdhënesi për punemarresin e tij” .

Rekomandim:

Të bëhet ndalesa për vlerë 84000 leke për 6 kryetar te fshatrave (sipas tabelës bashkëlidhur) si dhe të mos kryehet pagesa deri ne emërimin e kryetareve te rinj te fshatrave.

8.Gjetje: Titullarit i Autoritetit Kontraktor nuk ka nxjerre urdher per ngritjen e komisioni vleresimit vjetor per blerjet me vlera te vogla,veprim qe bie ne kundershtrim me pika 2 e VKM nr 914 date 29.12.2014”Rregullat e prokurimit publik”.

9.Gjetje: Kerkesat per prokurim’ nuk jane përpiluar nga drejtuesi funksional I zyres dhe nuk i jane drejtuar nëpunesit autorizues, veprim që bie në kundërshtim me nenet 140-142 Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr 02 datë 06.02.2012”Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”.Drejtuesi i zyres duhet te sqaroje arsyen e kryerjes se shpenzimit, bashkangjitur specifikimet e mallit ose te sherbimit.

10.Gjetje:Nuk jane bere ne asnje rast perlogaritja e fondit limit dhe specifikimet teknike,veprim qe bie ne kun dershtim me neni 57 VKM nr 914 date 29.12.2014 “”Rregullat e prokurimit publik”.

11.Gjetje:Ne te gjitha rastet e blerjeve me vlera te vogla nuk ka fatura tatimore,veprim ne kundershtrim me piken 7 te VKM nr 914 date 29.12.2014”Rregullat e prokurimit publik”

12.Gjetje : Ne cdo procedure blerjeje nuk eshte perpiluar gjurma e auditit,veprim qe bie në kundërshtim me pikën 19/neni 4 ligjit 10296 datë 8.07.2011”Menaxhimit Financiar” dhe Urdhërit nr 57 datë 12.06.2014 të Ministrit të Financave”Për gjurmën e auditit për blerjet me vlera të vogla”.

13.Gjetje: Ne asnje rast nuk eshte perpiluar inventari i dosjes i nenshkruar si dhe dosja nuk eshte arkivuar,veprim ne kundershtrim me ligjin nr 9154 date 06.11.2003’Per arkivat”

Per gjetjet e konstatuara nuk jane lene rekomandime, pasi Njesia Administrative Bërdic nuk është njesi shpenzuese dhe menaxhimi i shpenzimeve do të bëhet nga Bashkia Qendër.

14.Gjetje: Ka mangesi në ndjekjen e debitoreve, ne inventarizimin e pasurise , në perpilimin e rregullores asetëve, ndertimin e planit per mirmbajtjen e asetëve .

Rekomandim : Evidentimi dhe ndjekja e debitoreve

Rekomandim : Inventarizimi i pasurise

Rekomandim : Perpilimi dhe miratimi i rregullores se Aseteve

14.Gjetje: Grupi i punes që ka bere invenarizimin e pasurise ka konstatuar mungesa pa i bazuar ne dokumente ligjore, si dhe grupi i marrjes ne dorezim te dokumentacionit nuk ka vendosur dhe sistemuar arkivin sipas normave te percaktuara nga arkiva e shtetit.

Rekomandim

Komisioni i inventarizimit të dokumentacionit të vendose dokumentacionin në vende të posatshme, si dhe të bëjë klasifikimin e inventarit sipas kohës së ruajtjes.

15.Gjetje: Nuk është bërë planifikimi i punës për kryerjen e shërbimeve publike, si dhe ka mungesë në caktimin e normativave të karburantit si dhe në përdorimin e karburantit.

Rekomandim

Planifikimin dhe miratimin e kryerjes së shërbimeve publike, si dhe kryerjen e kronometrit për caktimin e normativave shpenzimit të karburantit si dhe pasisjen me flete udhëtime, ku detyrimisht të përcaktohet itinerari, levizjes, vendi i kryerjes së shërbimit, volumet e punës kryera dhe në fund të nënshkruhen nga personi që ka kryer shërbimin, personi që ka kontrolluar shërbimin dhe në fund miratohet nga administratori.

Njesia Auditimit Brendshëm

Bashkia SHKODER