

Mbi

Auditimin e Brendshëm

Ushtruar në Njesine Administrative Postribë

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 Njesinë Administrative Postribë per periudhen 01.01.2015 - 30.12.2015,ku nga auditimi rezultoi:

III. PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

Njësia e Auditimit të Brendshëm- Bashkia Shkodër, auditoi ish- komunën Postribë, (me reformën e re territoriale) Njësia Administrative Postribë. 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 Postribë, 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.Te kërkohe me shkrim pranë organeve drejtuese të Bashkise Shkoder për përcaktimin e strukturës organike dhe kompetencave të Administratorit dhe administratën për emërimin e Kryetarëve të Fshatrave sipas përcaktimeve të nenëve 65, 66, 70 të ligjit 139/2015 “Per Vetëqeverisjen Vendore”

b.Përpilimin e rregullores së brendshme të Njësise Administrative Postribë në përshkrimin me ligjin nr. 10296 date 08.07. 2010“Per menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, dhe (sipas modelit të rastit studimor nr. 03 të manualit menaxhimit financiar dhe kontrollit), përfshirë 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 rregullores nga Kryetarja e Bashkisë.

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

d. Për fushat që nuk mund të mbulojnë me specialiste të Njësise Administrative të kërkojë që funksionet të kryhen nga specialistet e Bashkisë qëndër sipas Drejtorive në qëndër 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. Planifikimi i buxhetit nuk është bërë bazuar rregullorë të vecante të hartimit të buxhetit, buxheti nuk është përpiluar bazuar në nevojat të arritjes së objektivave.

Rekomandime

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

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

4.Gjetje: Planifikimi i të ardhurave nuk është bërë bazuar në burimet e njësise administrative, arketimi i të ardhurave ka qënë në nivelin të ulët, nuk është bërë evidentimi, regjistrimi dhe përpjekja për arketim të detyrimeve të tatimpaguesve, nuk është përpiluar regjistri i tatimpaguesve, nuk ka patur bashkëpunim ndërmjet Drejtorisë Ardhurave Bashkia Shkoder dhe Njësise Administrative për vjeljen me forcë të detyrimeve të taksapaguesve.

Rekomandim

a. Administrata e njësise Administrative Postribë të fillojë menjëherë punën në bashkëpunim me Kryetaret e fshatrave për të ndërtuar regjistrin e tatimpaguesve, i ndarë sipas aktiviteteve të biznesit.

b. Administrata e njësise Administrative Postribë të fillojë menjëherë punën në bashkëpunim me Kryetaret e fshatrave për të ndërtuar 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 Postribë 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.

5.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 129.600 lek.

Rekomandim :Te nderpritet pagesa e kryetareve te fshatrave dhe te kerkohet me shkrim per emrimin e tyre.

6.Gjetje:Jane rregjistruar ne kontabilitet pakesime me vlere 391.973 ku mungon dokumentacioni justifikues ne kundërshtim me me pikat 96,107-110 udhezimin Ministrise Financave nr. 30 date 27.12.2011 “Per menaxhimin e aktiveve ne njesite e sektorit publik” i ndryshuar.

Rekomandim: Brenda 10 diteve nga marrja e Raportit paraprak te paraqiten dokumentet justifikuese te pakesimit te asetëve.

7.Gjetje.Nuk është bere planifikimi i punes per kryerjen e sherbimeve publike, si dhe ka mangesi ne caktimin e normativave te karburantit si dhe ne perdorimin e karburantit.

Rekomandim: Planifikimin dhe miratimin e kryerjes sherbimeve publike, si dhe kryerjen e kronometrimit per caktimin e normativave shpenzimit karburantit si dhe pasisjen me flete udhetime, ku detyrimisht te percaktohet itinerari , levizjes, vendi i kryerjes sherbimit, volumet e punes kryera dhe ne fund te nenshkruhen nga personi qe ka kryer sherbimin, personi qe ka kontrolluar sherbimin dhe ne fund miratohet nga administratori.

Njesia Auditimit Brendshem

Bashkia SHKODER