

Mbi

Auditimin e Brendshëm

Ushtruar në Njesine Administrative Ana e Malit

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 Administrative Ana e Malit per periudhen

01.01 .2015 - 31 .12. 2016 nga auditimi rezultoi:

PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

Njësia e Auditimit të Brendshëm- Bashkia Shkodër, auditoi ish- komunën Ana e Malit, (me reformën e re territoriale) Njësia Administrative Ana e Malit. Grupi i auditimit i ngarkuar për kryerjen e angazhimit të auditimit i ka kushtuar vëmendje të veçante 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 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 Ana e Malit, 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.

Rekomandime:

a. Te kërkohej me shkrim pranë organeve drejtuese të Bashkisë Shkoder për kompetencave të Administratorit dhe administratën për emërimin e Kryetarëve të Fshatrave sipas përcaktimeve të nenëve 65, 66, 70 të ligjit 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”

b. Përpilimin e rregullores së brendshme të Njësise Administrative Ana e Malit në përshkrimin me ligjin nr. 10296 date 08.07. 2010“Për 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 *perpilimin e regjistrit të rriskut*, sipas modelit të rastit studimor nr. 04 të manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

d. Per fushat që nuk mund të mbulojnë me specialiste të Njësise Administrative të kërkojnë 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. Planifikimi i buxhetit nuk është bërë bazuar rregullorë të vecantë të hartimit të buxhetit, buxheti nuk është përpiluar bazuar në nevojat për arritjen e objektivave.

Rekomandime:

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

b. Planifikimi i buxhetit për Njësine Administrative Ana e Malit 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 i 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.

Rekomandime

a. Administrata e njësise Administrative Ana e Malit 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 Ana e Malit të fillojë menjëherë punën në bashkëpunim me Kryetaret e fshatrave për të ndërtuar regjistrin e tatimpaguesve për familjet, duke evidentuar sipërfaqen e tokës në përdorim dhe në pronësi, sipërfaqen e kullotave, pyjeve, fidanishte, frutore, sipas ndarjes së paketes fiskale të miratuar.

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

d.Administrata e Njesisë Administrative Ana e Malit 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 136.000 lek.

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

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