

## **Mbi**

### **Auditimin e Brendshëm**

#### **Ushtruar në Njesine Administrative Shosh**

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 kriterave per ngritjen e Njesive te Auditimit te Brendshem ne sektorin publik”, zhvilloi nje mison auditimi te plote ne Njesine Administrative Shosh per periudhen 01.01 .2015 - 31 .12. 2016 nga auditimi rezultoi:

#### **PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE.**

Njësia e Auditimit të Brendshëm- Bashkia Shkodër, auditoi ish- komunën Shosh, (me reformën e re territoriale ) Njësia Administrative Shosh. 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 pershkrimin e proceseve të punës në kontrollin e aktiviteteve, në monitorimin dhe informimin si dhe në hartimin dhe ndjekjen e regjistrit të riskut. Planifikimi i buxhetit nuk është bërë bazuar rregullorë të vecante të hartimit të buxhetit, nuk është bërë përpilimi i regjistrit të tatimpaguesve. Nuk janë mbajtur rregjistrime kontabile si dhe për trajtimin financiar për punonjësit që janë dërguar me shërbim jashtë qendres së punës nuk është bashkëngjitur dokumentacioni. Ka mangësi në administrimin e vlerave materiale, në dokumentimin, pasqyrimin dhe transferimin aktivitetëve, në mbulimin e Njësise Administrative me shërbime të percaktuara në ligjin e veteqeverisjes vendore.

#### **GJETJET DHE REKOMANDIMET**

**1.Gjetje** : Sipas kërkesave të ligjit nr. 139/2015, “për veteqeverisjen vendore” përkatësisht nënë 21-29, 65-66, Ligji nr. 10296 dt. 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, përkatësisht nënë 8-12, duhej të ishte miratuar rregullorja e brendshme, ku të percaktoheshin qartë objektivat, harta e proceseve, pershkrimi i vendeve të punës, linjat e raportimit e monitorimit, fushta me rrisht të lartë, plani i veprimit për menxhimin e rrishtit, duhej të ishte ngritur grupi i menxhimit strategjik, të percaktoheshin procedurat e antikorrupsionit.

Keto mangësi ligjore kanë ardhur si rezultat nivelit ulët profesional, dhe mosnjohje të dispozitave ligjore që rregullojnë funksionimin e kontrollit të brendshëm.

**Rekomandim** .Si rezultat i reformes administrative administrimi i njesise Administrative Shosh,ka ndryshuar formen e organizimit dhe drejtimit ku tashme organizimi dhe funksionimi i kontrollit te brendeshem varet nga Bashkia Qender.

Ne keto kushte rekomandojme :

Hartimin e rregullores së brendëshme për njësinë administrative Shosh sipas formatit të bashkëlidhur këtij raporti.

**2.Gjetje:** Ne referencë të neneve 11,23,24 të Ligji t nr.10296 dt.08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar,V.K.B nr. 08 datë 17.04.2015 dhe nr. 01, datë 22.01.2016 “Për miratimin e e taksave e tarifave në Bashkinë Shkodër” Administratori ka pergjegjesine administrimit, monitorimit e raportimit. Per vitin 2015 arketimi i detyrimeve është bërë për 20 % të planifikimit, ndersa në vitin 2016 nuk ka arkëtim të detyrimeve për taksat e tarifat vendore.

**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 eficencës së institucionit.

**3.Gjetje :** Sipas nenin 12 te ligjit nr. 9761 date 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, per punonjesit e sherbimit duhej të ishte lidhur kontratë pune. Nuk është bërë vlerësim i punës së punonjësve me status nepunesit civil nuk janë përcaktuar detyrat funksionale të punonjësve, nuk janë përcaktuar dhe ndjekur fushat me rrisht të lartë:

**Rekomandim:**

a.Per të gjithë punonjësit që nuk janë pjesë e sherbimit civil marrëdhëniet e punësimit të rregullohen me kontratë pune sipas Kodit të Punes të Republikes së Shqiperisë .

b.Kryerjen e vlersimit te punes të punonjesve sipas detyrave funksionale.

**4.Gjetje.** Planifikimi i buxhetit nuk është bërë bazuar rregullore te vecante te hartimit te buxhetit, buxheti nuk është perpiluar bazuar ne nevojat dhe arritjen e objektivave.

**Rekomandim:** Te kerkohet me shkrim prane Drejtorise Buxhetit per pajisjen me nje rregullore per perpilimin e projekt buxhetit te njesise.

**5.Gjetje:** Sipas pikes 7 te nenit 4 te ligjit nr. 9632 date 30.01.2006 “Për sistemin e taksave Vendore” i ndryshuar , duhej te ishte perpiluar regjistri i tatimpaguesve vendore duke evidentuar ne menyre analitike detyrimet e tatimpaguesve perfshire taksa dhe tarifa.Njesia administrative Shosh per te gjithë periudhene auditimit nuk ka mbajtur regjister apo evidenca, nuk ka patur bashkepunim ndermjet Drejtorisë Ardhurave Bashkia Shkoder dhe Njesise Administrative per vjeljen me force te detyrimeve te taksapaguesve.

## Rekomandime

**a.** Administrata e njesisë Administrative Shosh 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 Shosh 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 Shosh , 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:** Sipas nenit 70 te ligjit nr.139/2015 “Për vetqeverisjen vendore” Kryetaret e Fshatrave duhej te ishin zgjedhur jo me vone se tre muaj pas zgjedhjeve te keshillit bashkiak ose duhej te ishin emeruar perkohesisht nga kryetare bashkise.Nga ana e bashkise shkoder jane kryer pagesa per kryepleqt pas kalimit te afatit tre mujor,me nje dëm financiar që i ka sjelle bashkise Shkodër prej 50.000 lek.

**7.Gjetje :** Sipas paragrafit 3 te pikes III dhe pikes V te VKM Nr.997 DT. 10.12.2010, “PËR TRAJTIMIN FINANCIAR TË PUNONJËSVE QË DËRGOHEN ME SHËRBIM JASHTË QENDRËS SË PUNËS, BRENDA VENDIT”, Per punonjesit qe dergohen me sherbim jashte qendres se punes duhet te autorizohen nga Titullari i njesise shpenzuese, ku ne autorizim përcaktohen koha e zgjatjes së shërbimit dhe qëllimi i tij,si dhe punonjesit ne rastin e fjetjes dhe biletat transportit duhej te paraqesin faturë të printuar nga kasa elektronike fiskale.Nepunesi zbatues nuk ka bashkelidhur ne urdher-shpenzimeve keto dokumenta qe cituam me lart.

**8.Gjetje.**Ne refence te pikave 140-142 Udhëzimit të Ministrisë së Financave

nr.02 datë 06.02.2012”Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, Kërkesa për shpenzim paraqitet nga drejtuesi funksional i aktivitetit të çdo niveli të njesisë /nënprogramit/ programit buxhetor, përgjegjës për realizimin e objektivave të planifikuara në kuadrin e programit respektiv buxhetor.

**9.Gjetje:** Ne referencë të nenit nën 3 i ligjit nr 9228 date 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” nepunësi zbatues duhet të kishte regjistruar kontabël, për gjithë periudhën e auditimit rezultoi se nuk janë mbajtur regjistrime kontabel.

**10.Gjetje:** Ne referencë të pikave 73-94 të udhëzimit Ministrisë Financave nr. 30 date 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, ish Kryetari i komunes duhet të kishte ngritur grupin e punës për të paktën nga tre punonjës të administratës për të bërë inventarizimin e plotë të pasurisë, për gjithë periudhën e auditimit rezultoi se inventari është kryer vetëm nga nepunësi zbatues.

**11.Gjetje:** Nuk është bërë planifikimi i punës për kryerjen e shërbimeve publike.  
**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 fletë udhëtime, ku detyruesisht të përcaktohet itinerari, lëvizjes, 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 Brendshme**

**Bashkia SHKODER**