JAMHURI YA MUUNGANO WA TANZANIA

OFISI YA RAIS

TAWALA ZA MIKOA NA SERIKALI ZA MITAA

HALMASHAURI YA MANISPAA – MPANDA

MKUTANO MAALUM WA BARAZA LA MADIWANI KWA MWAKA WA FEDHA 2017/2018 UTAKAOFANYIKA KWENYE UKUMBI WA MIKUTANO WA MANISPAA YA MPANDA TAREHE 25/07/2018 KUANZIA SAA 4:00 ASUBUHI

Imetayarishwa na:

OFISI YA MKURUGENZI WA MANISPAA,

HALMASHAURI YA MANISPAA,

S.L.P. 216,

MPANDA

SIMU NA 025-252957128,

FAX NA 025-252957129

Email: md@mpandamc.go.tz

JULAI, 2018

AGENDA ZA MKUTANO MAALUM WA BARAZA LA MADIWANI KUJADILI HOJA ZA MKAGUZI WA NJE KWA KIPINDI KINACHOISHIA JUNI 30.06.2017

1) KUFUNGUA MKUTANO

2) KURIDHIA AGENDA ZA MKUTANO

3) KUJADILI UTEKELEZAJI WA MAJIBU YA MENEJIMENTI YA HOJA ZA MKAGUZI KWA KIPINDI KINACHOISHIA TAREHE 30.06.2017

4) MAAGIZO NA MAELEKEZO YA MHESHIMIWA MKUU WA MKOA

5) KUFUNGA KIKAO

MUHTASARI WA HOJA ZA UKAGUZI KWA KIPINDI CHA MWAKA 2013-2017 ZILIZOJITOKEZA KATIKA HALMASHAURI YA MANISPAA YA MPANDA

MWAKA	HOJA ZILIZOJITOKEZA	JUMLA YA HOJA ZILIZOJIBUWA KIKAMILIFU NA KUFUNGWA	ASILIMIA	JUMLA YA HOJA AMBAZO HAZIJAPATIWA MAJIBU	ASILIMIA
2013/2014	44	41	93	3	7
2014/2015	48	39	81	9	19
2015/2016	48	38	79	10	21
2016/2017	58	31	54	27	47
JUMLA	198	149	75	49	25

UTEKELEZAJI WA MAJIBU YA HOJA ZA UKAGUZI KWA KIPINDI KINACHOISHIA TAREHE 30.06.2017

MWAKA WA HOJA	AYA.NA	HOJA YA UKAGUZI	USHAURI WA MKAGUZI	UTEKELEZAJI WA MAJIBU YA HOJA	MAONI YA MKAGUZI	MAONI YA KAMATI YA FEDHA	MAONI YA BARAZA LA MADIWANI
2016/17	**2.1.1**	**Zidio la TZS 698,197,194 katika Makusanyo ya Ndani.** Mwaka 2016/2017 Halmashauri ilikisia kukusanya jumla ya Tsh. 2,023,510,000 kutoka makusanyo yake ya ndani na ilifanikiwa kukusanya jumla ya Tsh. 2,721,707,194 na kufanya zidio la makusanyo la Tsh. 698,197,194 sawa na aslimia 34.5.	Halmashauri inashauriwa kuongeza jitihada katika ukusanyaji wa mapato ya ndani na kuhakikisha inapanga bajeti yenye uhalisia.	Mwaka wa fedha 2016/2017 Halmashauri ilikisia kukusanya Tsh. 2,023,510,000 kutoka makusanyo ya ndani na ilifanikiwa kukusanya Tsh.2,721,707,194 ikiwa na zidio la TZS 698,197,194 sawa na asilimia 34.5. Mwaka wa fedha 2017/2018 Halmashauri imeandaa bajeti yenye uhalisia na mikakati mbalimbali kuhakikisha makusanyo ya ndani yanaongezeka sambamba na udhibiti wa ndani wa mapato kama ifuatavyo:- -Halmashauri ilikubali kupunguza mawakala wa ukusanyaji mapato na kukusanya yenyewe kwa kutumia watumishi wake. -Kwa msaada wa mradi wa uboreshaji miji (ULGSP) Halmashauri ilipata mfumo wa kukusanyia mapato (LGRCIS). -Kuanzisha matumizi ya	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

				mfumo wa kukusanya mapato kwa njia ya mashine za kielekroniki (POS), -Kuanzisha chanzo kipya cha mapato cha ushuru wa maegesho. Mwaka wa fedha 2017/2018 Halmashauri ilikisia kukusanya TZS 2,378,800,000.00 kutoka makusanyo ya ndani na ilifanikiwa kukusanya TZS1,581,945,937.94 hadi Machi 2018 ikiwa ni sawa na asilimia 66.5 ya Mwaka.			

	2.2.1	**Uwepo wa wadaiwa sugu TZS 638,760,002**	• Halmashauri inashauriwa kuandaa mkakati mahususi wa kufualia madeni. • Umri wa madeni yaandaliwe na yawasilishwe kwa uhakiki.	Halmashauri ilikuwa inadai madeni yenye thamani ya Tsh 638,760,002.00 toka serikali kuu. Hazina wamepunguza deni la Tsh117,388,220.00 tarehe28/02.2018. na kubakiwa na deni la Tsh521,371,782.00 ambalo ni 30% ya kodi ya Ardhi Tsh129,141,098.00 toka Wizara ya Ardhi Nyumba na Makazi Tsh 392,230,684.00 madeni ya watumishi yasiyo ya mishahara ambayo yaliwasilishwa Hazina na fedha bado hazijapokelewa kutoka Hazina.	**Halmashauri inasisitizwa kuendelea kufuatilia madeni hayo.**	Halmashauri iendelee kufuatilia iliserikali ilipe madeni hayo.	

	2.2.2	**Uwepo wa madeni ya muda mrefu TZS 1,897,990,105.**	• Halmashauri inashauriwa kuwa na mkakati madhubuti wa kukusanya mapato ya serikali. • Umri wa madeni yaandaliwe na yawasilishwe kwa uhakiki.	Halmashauri imelipa madeni la TZS 1,321,351,931.25 bado TZS 576,638,173.75 na nyaraka zimewasilishwa kwa ajili ya ukaguzi. Madeni yote ni ya mwaka 2016/2017.	**Halmashauri inasisitizwa kuendelea kulipa madeni yaliyosalia.**	Halmashauri iendelee kufuatilia ili serikali ilipe madeni hayo.	

	2.2.3	**Kushindwa kuwasilishwa kwa Kitabu cha mali za kudumu za Halmashauri.**	Menejimenti inatakiwa kuhakikisha kuwa kitabu cha mali za kudumu za Halmashauri kinaandaliwa kwa kuzingatia kikamilifu vipengele vyote kwa mujibu wa taratibu na kanuni na pia kuhakikisha uhuishwaji unafanywa pia kwa kuzingatia taraibu na vipenele vyote mathalani tarehe ya mapokezi, gharama, n.k. Aidha usuluhisho ufanywe kati ya Leja ya mali za kudumu na Taarifa kuu ya usuluhisho.	Kitabu cha mali za kudumu kiliandaliwa na kuwasilishwa kwa Mkaguzi kwa ajili ya uhakiki. Aidha menejimenti itahakikisha uhuishaji unafanywa kwa wakati.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

	2.2.4	Kushindwa kutumia fedha za serikali TZS 4,147,870,355.00	Menejimenti inatakiwa kuwasilisha mpango halisi wa matumizi ukionesha kiasi hicho kitakavyotumika kutekeleza miradi ambayo haijakamilika.	Taarifa ya utekelezaji wa miradi imeandaliwa kulinga na shughuli husika na kuwasilishwa kwa ajili ya ukaguzi.	**Uhakiki wa utekelezaji wa majibu ya menejimenti utafanyika katika ukaguzi ujao.**	Halmashauri ilipe wazabuni kila wanapomaliza kazi.	

	2.3.1	**Kuwepo kwa kesi/mashauri matatu(3) katika Mahakama yenye gharama ya TZS 307,909,938** Mapatio ya nyaraka mbalimbal yalibaini kuwa Halmashauri ina jumla ya mashauri matatu (3) katika mahakama yenye jumla ya gharama ya TZS 307,909,938 yakisubiri uamuzi wa mahakama husika.	Halmahauri kuptia kitengo cha Sheria ihakikishe kuwa mashauri haya yanasimamiwa vizuri kuepuka kushindwa kesi ambapo inaweza kusababisha hasara ya kifedha katika uendeshaji wa Halmashauri. Aidha, tunaitaka Halmashauri izingatie utatuzi wa kesi nje ya Mahakama ili kupunguza gharama zinazoweza kujitokeza kutokana na fine, riba na ada za kisheria.	Mashuri baadhi yameamuliwa na Mahakama isipokuwa kesi ya moja ya MS O. Kalifumu. Halmashauri imeshinda katika mashauri hayo bado kesi moja..	**Vielelezo vya Halmashauri kushinda kesi hizo vifuatiliwe na kuwasilishwa kwa mkaguzi, Pia Halmashauri ijitahidi kusimamia kesi iliyobaki.**	**Hati za hukumu ziletwe**	
	2.4.1	**Vyombo vya Moto Vilivyotelekezwa bila Kufanyiwa Matengenezo.** Kanuni ya 45 ya MGFM inataka mali zote	Tunaitaka Menejimenti ihakikishe mali hizo zinauzwa.	Halmashauri imepokea kibali cha kuyauza magari kutoka Wizarani, mnada wa hadhara utafanyika tarehe 18/07/2018 baada ya	**Menejimenti ihakikishe mnadaunafanyika kwa tarehe iliyopangwa**	Halmashauri iwasilishe taarifa ya uuzaji wa vyombo vya moto tarehe	

		zisizotumika, zisizotengenezeka au 'skrepa' zibainishwe na kuuzwa au kuteketezwa baada ya kupata idhini kutoka kwenye Kikao cha Kamati ya Fedha na Utawala. Kinyume na matakwa na Kanuni iliyotajwa hapo juu, magari manne, pikipiki 13 na mitambo 2 imewekwa kwa maamuzi ya kuuzwa.		taratibu zote kuwa zimekamilika.		18/07/2018	
	2.5.1	**Manunuzi ya Bidhaa na Huduma Yaliyofanywa zaidi ya Ukomo wa Manunuzi bila Idhini ya Bodi ya Zabuni TZS 33,565,473.45** Ukaguzi ulibaini kuwa katika mwaka 2016/2017, Halmashauri ilifanya malipo kwa wazabuni mbalimbali kwa ajili ya bidhaa na huduma zenye gharama ya TZS 33,565,473.45 kiasi hiki kinazidi ukomo wa kiwango cha TZS 3,000,000 ambacho Mkuu wa idara na Afisa Masuhuli anaruhusiwa kuidhinisha kwa kila mkataba kama inavyoelekezwa na kanuni ya 27(1) na Nyongeza ya Kwanza ya Mwongozo wa	Halmashauri inatakiwa izingatie taratibu za manunuzi ili kuepusha ununuzi wa bidhaa zisizo na ubora na bei zisizo elekezi.	Menejimenti itazingatia ushauri wa Mkaguzi. Manunuzi kwa baadaye yatafanyika kwa kufuata maelekezo ya Sheria, Kanuni, Miongozo na Taratibu za Manunuzi ya Umma.	**Menejimenti inashauriwa kuzingatia kanuni za manunuzi za mwaka 2013**	**Menejimenti inashauriwa kuzingatia sheria na kanuni za manunuzi za mwaka 2013**	

		Uundaji na Uendendeshaji wa Bodi ya Zabuni katika Serikali za Mitaa ya Mwaka 2007. Aidha, hakuna idhini iliyotolewa na Katibu wa Bodi ya Zabuni kinyume na maelekezo ya kanuni ya 27(2) ya Mwongozo uliotajwa hapo juu.					
	2.5.2	**Kutokamilika kwa Makabidhiano ya Ununuzi wa pikipiki zenye Gharama ya TZS 6,549,400.00.** Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda ililipa TZS 6,549,400.00 kwa Shabir Hasanali kwa ajili ya ununuzi wa pikipiki kwa matumizi ya maafisa mapato katika Halmashauri.	Halmashauri inashauriwa kufuatilia na kuhakikisha kadi za pikipiki na namba za usajili zinapokelewa haraka iwezekanavyo. Hata hivyo, mahojiano yaliyofanyika na Afisa Usafirishaji sambamba na mapitio ya nyaraka za manunuzi ilibainika kuwa : Pikipiki zilipokelewa kupitia hati namba 0002239 na 0002240 zilizokabidhiwa kwa Afisa Mapato wa Manispaa, lakini kadi za pikipiki bado hazijawasilishwa na wazabuni. Aidha ilibainika kuwa magari na pikipiki yalikuwa na namba binafsi badala ya namba za usajili za Serikali. Hakuna ushahidi uliothibitisha kuwa pikipiki	Kadi za Pikipiki zote tatu zimewasilishwa na mzabuni zikiwa na namba MC943BGY, MC956BGY na MC187BGogre, usajili wa pikipiki hizo kwa namba za serikali unaendelea, baada ya kukamilika kadi zitawasilishwa kwa Mkaguzi kwa uhakiki. Kwa kuongezea pikipiki zimeingizwa pia kwenye rejista ya mali za kudumu za Halmashauri.	**Mchakato wa usajili uendelee.**	**Atumwe mtu kufuatilia kadi za namba za serikali.**	

			hizo zilikaguliwa na zimekatiwa bima.				
	2.6.1	**Kiasi ambacho Hakikulipwa kwenye Vijiji 60% ya Mapato ya Ndani TZS 1,178,193,521.82** Halmashauri inatakiwa kuchangia 60% ya makuanyo yake ya ndani katika Miradi y Maendeleo ngazi ya Vijiji. Mwaka 2016/2017 Halmashauri ilikusanya jumla ya TZS 2,721,707,194 kutoka makusanyo ya ndani ambapo kiasi cha TZS 1,633,024,316 kilitakiwa kipelekwe kwa ajili ya Miradi ya Maendeleo. Hata hivyo, Halmashauri iliilichangia TZS 454,830,794.58 tu sawa na aslimia 28 ya kiasi kilichokuwa kinatakiwa kuchangiwa na hivyo kubaki	Halamashauri inashauriwa kuongeza mchango kutoka katika makusanyo yake ya ndani kwenda kwenye miradi ya maendeleo.	Halmashauri ilichangia kiasi cha TZS 307,938,023.40 kwa mwaka wa fedha 2015/2016 na TZS 454,830,794.58 kwa mwaka wa fedha 2016/2017 kwenda ngazi ya Kata, kijiji na Mitaa kwa mwaka wa fedha 2017/2018 hadi Machi 2018 imechangia TZS 535,908,046.64 kulingana na uwezo wake wa mapato, mapato ya ndani yaliyobakia yametumika kuendesha shughuli za kila siku za Halmashauri	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		kiasi cha TZS 1,178,193,521.82 sawa na asilimia 72 ambacho hakikuchangiwa.					
	2.6.2	**Kutotolewa kwa Fidia ya Ruzuku Kutoka Wizara ya Fedha.** Serikali kuu kupitia Wizara ya Fedha inatakiwa kufidia Halmashauri kwa vyanzo ambavyo vimefutwa.Kulingana na maelezo , 20% ya fidia hiyo inatakiwa ipelekwa katika ngazi ya Kata na Vijiji kusaidia maendeleo. Mwaka wa fedha 2016/17 Serikali haikutoa fedha kwa ajili ya kufidia kodi ambazo zilifutwa na hivyo Halamshauri hazikuweza kupeleka katika ngazi za Kata na Vijiji 20% kama inavyotakiwa.	Menejimenti iwasiliane na Wizara ya Fedha ili kuona uwezekano wa kufidia kiasi ambacho hakijalipwa katika vijiji kwa mwaka 2016/2017.	Halmashauri imewasiliana na Sekretarieti ya Mkoa ili ufanyike mchakato wa kuwasiliana na Wizara ya Fedha kupitia barua Na. KTV/MTC/W.10/02 /135 ya tarehe 29th Mei 2017.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
	2.7.1	**Upungufu wa Watumishi 412.** Ufanisi katika utekelezaji wa shughuli za kila siku unategemea uwepo wa rasilimali na rasilimali watu ya kutosha. Mapitio ya ukaguzi yalibaini upungufu wa watumishi 412.	Tunasisitiza Menejimenti iwasiliane na Ofisi ya Rais katika Utumishi wa Umma kuajiri watumishi zaidi ili kuondoa upungufu uliopo.	Katika kipindi cha miaka mitatu mfululizo, Halmashauri imekuwa ikipanga bajeti kwa ajili ya nafasi mbalimbali za ajira zilizowazi katika idara mbalimbali. Hata hivyo, changamoto inatokana na serikali kutotoa vibali vya ajira kama vinavyoombwa. Mathalani, mwaka	**Halmashauri inasisitizwa kuendelea kuomba kibali cha kuajiri ili kuondoa upungufu wa watumishi**	**Menejimenti iendelee kufuatilia kibali**	

				2015/2016 Halmashauri ilitenga bajeti ya ajira mpya 110, mwaka 2016/2017 Halmashauri ilitenga bajeti kwa ajili ya ajira mpya 62 na mwaka 2017/2018 Halmashauri ilitenga bajeti kwa ajili ya ajira mpya 352 na kufanya jumla ya ajira mpya kuwa 424 kama kibali kingetolewa kwa wakati.Vitabu vya bajeti vipo kwa ajili ya uthibitisho.			
	2.7.2	**Ajira Kutolewa kwa Watumishi 78 Wasiokuwa na Sifa na Kulipwa Mshahara.** Kifungu D.6(2) cha Kanuni za Utumishi wa Umma 2009) kinaelekeza kuwa, " Mtu hatateuliwa, kupandishwa cheo au kuhamishiwa katika nafasi yoyote katika utumishi wa Umma isipokuwa ana sifa zinazotakiwa kwa wakati huo." Ukaguzi katika taarifa za ukomo wa utumishi, majalada ya watumishi na mahojiano yaliyofanywa na Afisa Rasilimali watu ilibainika kuwa watumishi waliokuwa wameajiriwa na Halmashauri hawakuwa na sifa stahiki. Baada ya upelelezi watumishi husika	Kipindi kijacho Halmashauri izingatie maelekezo ya kifungu D.6 (1) na D.7 ya Kanuni za Utumishi wa Umma za mwaka 2009. Halamshauri irejeshe mishahara yote iliyolipwa kwa watumishi wasio na sifa.	Watumishi waliotajwa walipatikana na makosa ya kugushi vyeti na wengine ni wastaafu. Watumishi hao waliondolewa kwenye mfumo wa malipo kwa wakati kati yao watatu (3) walikuwa na uhamisho wa muda na sio kutoroka na watumishi wanane (8) waliondolewa kwa sababu za kawaida kama kifo na kustaafu kisheria.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		walifukuzwa kazi na kutakiwa kurejesha fedha ya mishahara waliyokuwa wamelipwa.					
	2.7.3	**Watumishi Kukaimu katika Nafasi Zilizowazi.** Ukaguzi katika Idara ya Utumishi ulibaini kuwa Manispaa ya Mpanda ina upungufu wa watumishi wenye sifa za kujaza nafasi za juu katika idara/vitengo. Baadhi ya nafasi ama ziko wazi au zinakaimiwa na watumishi.	Tunashauri Halmashauri ichukue hatua kuhakikisha nafasi muhimu zinajazwa na watumishi wenye sifa ili Halmashauri iweze kutekeleza malengo yaliyokusudiwa.	Manispaa ya Mpanda imeanza kuchukua hatua kuhakikisha nafasi zilizo wazi zinajazwa na watumishi wenye sifa kwa kuandika barua za siri kwa Waziri mwenye dhamana ya upekuzi ili kupata wakuu kamili wa idara na vitengo. Mpaka sasa amethibitishwa Mkuu wa Idara ya Afya, Dkt. Obed Mahenge ambaye mchakato wake ulikamilika mwezi Oktoba, 2017,na nafasi ya Mwanasheria imejazwa..	**Nafasi zilizobakia zijazwe na watumishi wenye sifa.**	Menejimenti iendelee kufuatilia vibali vya ajira.	
	2.7.4	**Watumishi ambao Hawajathibitishwa katika Mfumo wa HCMIS-Lawson** Ukaguzi katika hati za malipo kwa kuzingatia taarifa za hali ya uthibitisho wa watumishi ilibainika kuwa, baadhi ya watumishi walikuwa hawajathibitihwa japokuwa wamekuwa katika utumishi kwa zaidi ya miaka mitatu na	Maafisa Rasilimali watu wanashauriwa kuhakikisha uboreshaji wa data unafanyika ili kuwa na taarifa sahihi.	Maafisa Rasilimali watu wanaotumia mfumo wanaruhusiwa kufanya tu yale yanayoelekezwa katika PA 52.1, tofauti na hayo hawana uwezo wa kuingia kwenye mfumo.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		wengine tarifa za hali ya kuthibitishwa hazikuoneshwa.					
	2.8.1	**Ufanisi Mdogo wa Kamati ya Ukaguzi** Waraka Na. 3/215/01 wa Mwezi Novemba, 2007 uliotolewa na OR-TAMISEMI unazitaka Halmashauri nchini kuunda Kamati ya Ukaguzi. Kamati hii inatakiwa kuangalia kwa kina mipango kazi ya ukaguzi wa nje na wa ndani kufanya tathmini ya mahitaji ya rasilimali za ukaguzi na kuweka uhusiano kati ya wakaguzi na Halmashauri. Kamati ya Ukaguzi inatakiwa kuhakikisha kuwa matokeo ya ukaguzi yanatolewa na mapendekezo na hatua zilizochukuliwa zinatekelezwa. Katika mwaka wa ukaguzi, libainika kuwa Kamati ya Ukaguzi iliundwa lakini haifanyi kazi zake kwa ufanisi kama iavyoelekezwa kati Kanuni 12(1) ya Kanuni za Fedha2009. Baadhi ya mapungufu yaliyobainika ni kama ifuatavyo:- Hakuna uthibitisho kwamba	Halmashauri ihakikishe kuwa Kamati ya Ukaguzi inafanya shughuli zake kwa ufanisi na kuhakikisha kuwa matokeo ya ukaguzi yanatolewa na mapendekezo na hatua zilizochukuliwa zinatekelezwa kikamilifu.	Kamati inatekeleza majukumu yake kikamilifu kama inavyoelekezwa katika 12(1) ya Kanuni za Fedha za mwaka 2009. Mwaka wa fedha 2017/2018, Kamati ya Ukaguzi ilijadili hoja za Mkaguzi wa nje tarehe 14/09/2017 kabla ya kuwasilisha mapendekezo yake kwa menejimenti ya Halmashauri na Ofisi ya Mkaguzi Mkazi wa Hesabu wa Serikali.	**Menejimenti isubiri uhakiki huo.**	Menejimenti izingatie kuiboresha kamati hiyo.	

		Hoja za Mkaguzi wa Nje zilijadiliwa katika vikao vya Kamati ya Ukaguzi. Jalada la Kamati ya Ukaguzi lilikaguliwa na kubainika kuwa hakuna uthibitisho kuwa Kamati ya Ukaguzi ilipitia kwa kina na kwa wakati mapendekezo na ushauri wa Mkaguzi wa nje.					
	2.8.2	**Kutojitosheleza kwa rasilimali watu katika Kitengo cha Ukaguzi wa Ndani** Kifungu cha 45 (1) cha Sheria ya Fedha za Serikali za Mitaa Na.9 ya Mwaka 1982 (Iliyofanyiwa Marekebisho 2000) inamtaka Afisa Masuhuli kuunda Kitengo imara cha Ukaguzi wa ndani. Kanuni ya 14 ya LGFM, 2009 kinakitaka Kitengo cha Ukaguzi wa ndani kusimamia matumizi. Hata hivyo, katika ukaguzi wa Kitengo cha Ukaguzi tulibaini ukosefu wa rasilimali fedha za kusaidia Kitengo Kuendesha shughuli zake kwa ufanisi ikiwa ni pamoja na kutembelea maeneo ya miradi mikubwa ili kufanya tathmini ya maendeleo ya miradi husika. Hali hii inaweza kusababisha Kitengo kutofikia maeneo	Tunaishauri Halmashauri isaidie Kitengo cha Ukaguzi kifedha ili kiweze kufanya shughuli zake kwa ufanisi.	Halmashauri hutenga bajeti ya ajira mpya kila mwaka kwa ajili ya kuongeza rasilimali watu. Mathalani, mwaka 2015/2016 Halmashauri ilitenga bajeti ya ajira mpya 110, mwaka 2016/2017 Halmashauri ilitenga bajeti kwa ajili ya ajira mpya 62 na mwaka 2017/2018 Halmashauri ilitenga bajeti kwa ajili ya ajira mpya 352 kati ya hizo 3 ni kwa ajili ya kitengo cha ukaguzi wa ndani na kufanya jumla ya ajira mpya kuwa 424 kama kibali kingetolewa kwa wakati. Vitabu vya bajeti vipo kwa ajili ya uthibitisho. Kwa mwaka wa fedha 2017/2018 bajeti ya Kitengo cha Ukaguzi kimeongezeka mpaka kufikia TZS 26,546,500 kwa mchanganuo ufuatao:-	**Utendaji wa kitengo cha ukaguzi wa ndani utahakikiwa katika ukaguzi ujao.**	**Kitengo kiwezeshwe kujengewa uwezo kibajeti na kiutumishi.**	

		mengi kiutendaji. Pia tulibaini Kitengo kutokuwa na rasilimali watu ya kutosha. Kitengo hufanya ufuatiliaji wa miradi usimamizi wa rasilimali fedha lakini kina watumishi wawili tu.		- TZS 17,550,000 mapato ya ndani na -TZS 8,996,500 Ruzuku kutoka Serikali kuu.			
	2.8.3	**Ufanisi Hafifu katika Udhibiti wa Mazingira ya Mfumo wa Teknolojia na Mawasiliano.** Manispaa ya Mpanda inaendesha shughuli zake kwa njia ya mifumo ya Teknologia na Mawasiliano ambayo ni EPICOR, HRCMIS na LGRCIS. Ukaguzi uliofanyika katika utendaji kazi wa mifumo hii ulibaini kasoro mbalimbali ikiwemo:-	Menejimenti inashauriwa kuchukua hatua za haraka kuboresha mazingira ya mfumo wa Teknolojia na Mawasiliano.	Halmashsuri inatarajia kuunda Kamati ya uendeshaji wa mfumo wa Teknolojia na Mawasiano katika mwaka wa fedha 2018/2019. Kitengo cha TEHAMA kwa sasa kina watumishi 02 ambao husaidia uendeshaji wa mfumo wa Teknolojia na Mawasilano. Kitengo kina Sera ya TEHAMA pamoja na Mpango Mkakati.	**Utendaji wa kitengo cha TEHAMA mchakato uendelee.**	Menejimenti iangalie kwa udharura kumpata Afisa Tehama.	

		-Halmashauri kukosa Kamati ya Mkakati wa Teknolojia na Mawasiliano -Halmashauri kukosa Kamati hai ya uendeshaji wa mfumo wa Teknolojia na Mawasiliano. -Halmashauri kukosa mifumo ya udhibiti wa mazingira kama vile, mfumo wa kuzuia moto, vifaa vya kuzima moto, jenereta, viyoyozi(hasa katika vyumba vyenye komputa) na mfumo wa kudhibiti unyevu na joto. -Hakuna mpango wa ahueni ya majanga.					
	2.8.4	**Mapungufu katika Tathimini ya Mfumo wa Udhibiti wa Ndani** Ukaguzi kuhusu mfumo wa udhibiti wa ndani wa Halmashauri ulibaini mapungufu yafuatayo:- Hakuna rejista ya Malalamiko ambayo imeaandaliwa au kufanyiwa maboresho na kupitiwa kwa lengo la kutambua na kuorodhesha vihatarishi vilivyotokea na pamoja na kufanya tathimini ya hatua zitakazochukuliwa kuondoa vihatarishi hivyo. Hakuna mpango wa ahueni ya majanga ili kulinda mali za Halmashauri. Hakuna uthibitisho wa	Menejimenti iandae Sera ya Udhibiti wa Vihatarishi na Rejista ya Vihatarishi itakayohusisha Malengo, Vihatarishi vilivyobainika/ kutambulika Kiwango cha vihatarishi, udhibiti uliofanyika, wajibu na njia za kushughulikia vihatarishi vinavyoweza kujitokeza.	Menejimenti inakubaliana na ushauri wa Mkaguzi. Kwa sasa Halmashauri imeteua Mratibu wa Usimamizi wa vihatarishi. Pia Halmashauri imewezesha watumishi 2 kuhudhuria mafunzo ya siku mbili katika Chuo Kikuu cha Mzumbe kuanzia tarehe 2-4/11/2016 yaliyohusu kujenga uelewa wa masuala ya vihatarishi. Kwa sasa Mratibu amependekeza watumishi 13 mmoja kutoka kila idara watakaounda timu ya usimamizi wa vihatarishi ambao watapewa mafunzo kuhusu utambuzi, udhibiti	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		kuteuliwa kwa Mratibu wa usimamizi wa vihatarishi ili kuhakikisha Sera ya Usimamizi wa Vihatarishi inatekelezwa katika ngazi zote za Tarafa.		na njia za kukabiliana na vihatarishi hivyo.			

	2.8.5	**Ukosefu wa utoaji wa huduma endelevu Madai ya watumishi Tsh.415,054,918** Mapitio katika uongozi wa raslimali watu Manispaa ya Mpanda imebainika kuwa kumekuwepo na madai ya watumishi yasiyolipwa yenye kiasi cha Tsh.415,054,918 kama ilivyooneshwa kwenye "kiambata VII "ambayo hayajalipwa kwa muda mrefu hivyo kushusha ari ya kazi jambo ambalo limeshusha utendaji wa kazi na kushusha utoaji wa huduma. Mpaka siku ya	Uongozi wa Halmashauri umeshauriwa kulipa madai yote ili kuepuka kulimbikiza madeni. Uongozi unashauriwa kuhakikisha kuwa madai yote yanalipwa kwa wakati.	Deni linaliohusu madai ya watumishi limefanyiwa uhakiki na kuthibitishwa kuwa ni halali kwa watumishi ambao madeni hayo yalihakikiwa na kuwasilisha madeni hayo Ofisi ya Rais TAMISEMI ambapo kati ya madai yaliyopelekwa Tshs.117, 388,220 zililipwa kwa watumishi waliokuwa wanadai kupitia kwenye Mishahara yao mnamo tarehe28/2/2018. Aidha, watumishi ambao hawakulipwa madai yao ni watumishi wale wanaokaimu nafasi za wakuu wa idara. Halmashauri imepunguza kiasi chaTsh 67,184,000.00 kati ya Tsh 321,513,305.00 kwa baadhi ya Wazabuni na jitihada za kulipa madeni hayo yaliyosalia zinaendelea.	**Halmashauri inasisitizwa kuendelea kulipa madeni**	Madeni yote yaingizwe kwenye kitabu cha hesabu za mwisho wa mwaka.	

		ukaguzi unafanyika mwezi Agosti, 2017 madai yalikuwa hayajalipwa. **Madeni yaliyotokana na utoaji wa huduma kiasi cha Tsh. 321,512,305.** Upimaji wa huduma zinazotolewa na Halmashauri ulibaini kuwa madeni yenye kiasi cha Tsh.415,054,918 ni madeni kutoka kwa wasambazaji wa vifaa na huduma ambayo hayajalipwa na Halmashauri.					
	2.8.6.1	**Mtandao duni unaotumika kuendesha mfumo wa malipo toleo la 9.05 (Epicor verson 9.05)** Idara ya Fedha na Uchumi ya Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda imeunganishwa kwenye mfumo wa kielektoniki wa malipo (Epicor verson 9.05 accounting package)	Uongozi wa Halmashauri na OR-TAMISEMI ihakikishe kuwa mfumo wa kielektroniki wa malipo (Epicor version 9.05) unahuishwa kuwezesha shughuli zote za kifedha kuendeshwa na kurahisisha mfumo wa kutoa taarifa za kihasibu na kuongeza ufanisi kwenye utoaji wa taarifa za kifedha.	Uongozi umetoa taarifa kuhusu jambo hili OR- TAMISEMI kwa barua yenye Kumb.Na KTV/MMC/S.50/4/49 ya tarehe 01/06/2017. OR-TAMISEMI inafanya kazi kuhakikisha kuwa inaboresha mfumo wa kielektroniki wa malipo (Epicor) kuenda tolea la 10 (version 10) ambao utafanya kazi kwa ufanisi zaidi.	**Maboresho ya mfumo wa epicor yafanyike na Tamisemi ili kuongeza ufanisi.**	**Menejiment iiandikie TAMISEMI barua panatakiwa maboresho.**	

		Hatahivyo, Upimaji wa ufanyajikazi na ufanisi wa Epicor na mifumo mingine Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda tulibaini udhaifu kama ilivyofupishwa hapa chini: Epicor IFMS inafanya kazi taratibu jambo ambalo linaathiri utoaji wa taarifa kutoka kwenye mfumo kwa wakati. Hakuna marekebisho yoyote yanayoweza kufanywa kwa kutmia mfumo wa EPICOR kama usuluisho wa kifedha. Kuna tatizo la mtandao kutokana na sababu mablimbali kama ukosefu wa umeme na chanzo cha umeme cha kisichoaminika.					
	2.9	**Upimaji wa viashiria vya ubadhilifu**	Uongozi wa Halmashauri inatakiwa kuweka mbinu juu ya upimaji wa udanganyifu ili kuokoa raslimali na	Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda inayo sera ya uongozi ya uthubutu ambayo inahuishwa na inapitiwa kila	**Mkaguzi ameridhia**	Hoja kama hii isijirudie	

		Menejimenti ya uthubutu inapimwa mara kwa mara na inatumika kama chombo cha kufanya maamuzi kila awamu ya mradi wa jamii, ili kufanikiwa jumuia sharti iweke mpango kazi ambao utaonesha hatari na namna ya kuzidhibiti. Upimaji wetu kwenye mazingira ya udhibiti wa ndani ya Halmashauri ya manispaa ya Mpanda tulibaini mapungufu yafuatayo: Kutokuwepo kwa nyaraka zilizohusu menejimenti ya upimaji na udhibiti wa mfumo wa uendeshaji wa ndani unaoelezea nyenzo duni zinazozuia na kubaini udanganyifu. Idara haikuwa na rejesta yamenejimenti ya uthubutu ambapo hatari zinazobainishwa na	kuepuka uwezekano wa upotevu wa raslimali fedha na mali nyingine.	wakati ili kupunguza hatari mbalimbali ambazo bila ukomo kwenye udanganyifu. Halmashauri ina sera inayohusu udanganyifu na si watumishi wote na madiwani wanaofahamu kuhusu udanganyifu. Tuna mpango wa kuhakikisha kuwa watumishi na madiwani wana ufahamu na uelewa juu ya udanganyifu na masharti ya udanganyifu Halmashauri iliwaita TAKUKURU kuja kutoa elimu kwa watumishi wake wa umma ili kupata uelewa juu ya shwala hilo.	**Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	tena.	

		mtumishi zinaweza kuainishwa, kutathminiwa na kupunguzwa.					
	2.10.1	**Udhaifu uliobainika kwenye Mifumo ya Ukusanyaji Mapato wa Serikali za Mitaa (LGRCIS)** Mfumo ya ukusanyaji wa mapato ulizinduliwa Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda kama mchakato na ulitumika kwa makusanyo ya mapato kwenye vituo vya makusanyo. Hata hivyo ili kufikia lengo la mahitaji ya jumuia na mpango kazi utakaoongoza kutambua udhaifu na jinsi ya kukabili mapungufu yafuatayo na kuutathimini mfumo. Hakuna ushahidi wa watumiaji wa mashine hizi walipata mafunzo ya namna ya kuzitumia kwa ufanisi. Kumekuwepo na kukatika kwa	Tunapendekeza Uongozi wa Halmashauri kufanya yafuatayo: Kuhakikisha kuwa mafunzo yanafanyika kuwapa uelewa watumiaji wote wa mashine za kielektroniki za mapato. Halmashauri inatakiwa kuhakikisha kuwa Mfumo wa makusanyo ya mapato uhuishwe na kuwa na taarifa zote muhimu zinazohitajika kwenye mfumo ili kufukia malengo na Halmashauri iwasiliane na Watoaji wa huduma ya mtandao kuhakikisha kuwa hakuna kukatika mara kwa mara kwa mtandao.	Kuna ushahidi kutoka kwa watumiaji wa mfumo wa kielektroniki wa malipo (POS) ambao wamepata mafunzo kuhusu namna ya kuzitumia mashine hizo. Mafunzo yaliyofanyika yaliyowahusisha wakusanya mapato wote. Uongozi utapitia na kupanga mafunzo mengine ya fedha ya mwaka 2017/2018 ili kujenga uelewa kwa watumiaji wote.	**Uhakiki wa utekelezaji wa majibu ya menejimenti utafanyika katika ukaguzi ujao.**	Menejimenti iendelee kuwajengea uwazo watumishi wa mfumo huo kuweka mafunzo kwenye bajeti yakila mwaka.	

		mtandao. Halmashauri ilipata changamoto ya kukiri vyanzo vingine vya fedha zilizopokelewa kutoka serikali kuu na vyanzo vingine ambapo mfumo wa kielektroniki unaowezesha mapato ya makusanyo ya ndani. Fedha ya ruzuku iliyoletwa moja kwa moja shuleni inakluwa vigumu kuikiri kwasababu hakuna matumizi ya vitabu vya risiti. Upungufu wa raslimali watu kitu kinachopunguza makusanyo ya mapato. Kuna wakati mfumo hauwezi kusoma eneo mfumo wa kielektroniki wa makusanyo (POS) ulipo.					
	2.10.2	**Tofauti katika Utoaji Taarifa kati ya Mfumo wa LGRCIS na Data za Epicor**	Menejimenti ya Halmashauri ihakikishe taarifa zinazoandaliwa zinakuwa sawa ili kuwepo uwazi na uwajibikaji katika masuala ya fedha.	Halmashauri inahakiki taarifa zinazoandaliwa zinakuwa sawa ili kuweka uwazi na uwajibikaji katika masuala ya fedha. Aidha, tofauti ya data iliyojitokeza	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		Kumbukumbu za Stakabadhi za makusanyo huanzia kuwekwa katika mfumo wa LGRCIS na baadaye katika mfumo wa Epicor. Ukaguzi wetu katika mfumo wa LGRCIS na katika data za Epicor ambao unahusisha ulinganisho wa kanzidata kwa mwaka wa fedha 2016/2017, tulibaini kuwa zilizomo katika mfumo wa LGRCIS ni tofauti na zile za Epicor.	Pia Menejimenti ya Halmashauri inatakiwa itoe ufafanuzi kuhusu tofauti hizo za taarifa.	katika mfumo wa LGRCIS na Epicor inatokana na namna mifumo hii inavyofanya kazi. Kwa sasa data kutoka katika mfumo wa LGRCIS zinaingizwa moja kwa moja kwenye mfumo wa Epicor wakati OR-TAMISEMI ikiendelea na jitihada za kuhakikisha mifumo hii inakuwa na utumianaji wa data wa moja kwa moja.			
	2.10.3	**Mapato yasiyokusanywa kutoka kwenye nyumba zilizopangishwa yenye kiasi cha TZS 64,083,900.32** Kipindi cha mwaka ulipo kwenye mapitio, Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda imekusanya kiasi cha TZS 11,676,099.68 cha mapato kutoka kwenye kodi ya nyumba tofauti na	Uongozi wa Halmashauri unatakiwa kuboresha sera ya makusanyo ya mapato yake na kuhakikisha kuwa mapato kutoka kwenye kodi ya nyumba yanakusanywa kama ilivyopangwa.	Kiasi kilichokusanywa kinaonekana kuwa ni kidogo kwa kuwa kiasi cha mapato kutoka Wizara ya Mipango na Fedha haikuwasilishwa kwa wale ambao walikuwa wamekatwa kutoka kwenye mishahara yao. Aidha kiasi kilichowekwa kwenye bajeti kilihusisha kodi ya nyumba ambazo halmashauri ilitegemea kuzinunua zile zilizojengwa na NHC. Uongozi umechukua hatua kwa mwaka wa fedha 2017/2018 kuwa wapangaji wote wasajiliwe kwenye mfumo wa LGRCIS kwenye eneo la kodi ya nyumba. Hii itawezesha makusanyo ya moja kwa moja	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		kile kiasi kilichopitidhwa kwenye bajeti cha TZS 75,760,000.32 ikiacha kiasi cha TZS 64,083,900.32 ambacho hakikukusanywa kwa mujibu wa ripoti ya fedha iliyowasilishwa tarehe 30.Juni, 2017.		kutoka kwa wapangaji na kiwango stahiki kupitia tangazo/kutengeneza bili.			
	2.10.4	**Makusanyo ya chini kulingana na lengo la mapato kiasi cha Tsh.518,968,995.30** Halmashauri ilipanga kukusanya mapato kutoka makusanyo ya mapato ndani bila mawakala wa makusanyo ya mapato. Ili kuwa na makusanyo makubwa, Halmashauri inatakiwa kuweka malengo ambayo yatafikiwa mwisho wa mwaka.	Uongozi wa Halmashauri umeshauliwa kupitia bajeti ili kuwezesha makusanyo thabiti ya mapato. Kwa nyongeza kuwepo na ufuatiliaji thabiti na usimamizi kuhakikisha kuwa wanakusanya mapato kwa kiwango cha juu.	Halmashauri ililenga kukusanya mapato kutoka vyanzo vya mapato bila ya kuwatumia mawakala kuhakikisha kuwa malengo iliyojiwekea yamefikiwa. Mwaka wa fedha ulioishia tarehe 30. Juni, 2017 ilikusanya 13% juu ya lengo lililobajetiwa kwa kutmia mashine za kielelektroni za mfumo wa ukusanyaji (POS) japo vipengele kadhaa kama kodi ya mapato, kodi ya ardhi iliyokusanywa na TRA na vipengele vingine ambavyo vilikusanywa kwa kiwango cha chini kulingana na chanzo cha makusanyo.Kwa nyongeza uongozi utaendelea kufanya ufuatiliaji.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
	2.10.5.1	**Mapungufu kwenye matumizi ya mashine ya kielektroniki ya**	Uongozi kwa kushirikiana na OR-TAMISEMI umeombwa kukusanya mapungufu yote na kuhakikisha kuwa malengo ya ufungaji wa	Halmashauri kwa kushirkiana na OR-TAMISEMI kuhakikisha kuwa mfumo (LGRCIS) uliofungwa unaboreshwa na unafanyiwa kazi.	**Uhakiki wa utendaji wa POS utahakikiwa**	Menejimenti ihakikishe inafuatilia matumizi ya	

		ukusanyaji. (POS) Halmashauri ya Manispa ya Mpanda imefunga mfumo wa makusanyo ya mapato na umeanza kutumika tangu Julai, 2016 kuboresha makusanyo ya mapato. Tathimini ya mfumo wa kielektroniki uliowekwa Halmashauri umebaini mapungufu yafuatayo ambayo yanahitaji usimamizi na Halmashauri kuchukua hatua. **Kutoa risiti za kukiri.** Mfumo wa LGRCIS imeunganishwa kwenye mfumo wa kielektroniki wa malipo (POS).Lakini vifaa hivi viko taratibu kutoa risiti baada ya kupokea fedha kutoka kwa walipa kodi. Kuna tatizo la mtandao mara chache kutokana na sababu kama	mfumo (LGRCIS) yanafikiwa.	Mapungufu yaliyobainishwa yanaboreshwa na matatizo husika ya kila siku yanatolewa taarifa OR-TAMISEMI kwa marekebisho. Mtunza Hazina tayari amewekwa kwenye mfumo wa kuthibiutisha marekebisho ya bili kama itahitajika. Vifaa vilinunuliwa kwa kuwa na hati ya mwaka mmoja. Stakabadhi ya POS kwa ajili ya uthibitisho wa ukaguzi ipo. Ripoti ya kiufundi ya vifaa ya manunuzi ya agizo 58(2) ya LGFM, 2009 ni LGA.101/2016/17/CQ/G/03. Cheti kilichosainiwa cha matengenezo na majaribio yako tayari kwa wadau na zimeambatishwa kwenye hati ya malipo ya malipo.	**katika ukaguzi ujao**	POS kwa ukaribu, watumiaji wa POS waendelee kujengewa uwezo.	

		kutokuwepo umeme, kuchelewa kuwekewa vifurushi vya mtandao kwenye POS. POS haitumiki kurekodi makusanyo ya mapato (POS-nje ya mtandao) Hakuna waranti iliyotolewa kwenye vifaa vya kielektroniki vilivyonunuliwa/Hakuna mkataba wa huduma. Hakuna namba za utambulisho ya maalum (namba mficho) zilizotolewa kuzitofautisha na vifaa vingine vya kielektroniki Hakuna stakabadhi ya POS kwa ajili ya uthibitisho wa ukaguzi. Hakuna ripoti ya kiufundi ya vifaa vilivyonunuliwa kwa kanuni 58(2) ya LGFM, 2009 unaosisitiza kuwa vifaa na huduma ni vya kiufundi, Mafundi walitakiwa kushirikishwa kabla ya kuvikubali vifaa au					

		huduma. Cheti cha ukaguzi na majaribio kilichosainiwa kipelekwe kwa wadau na au kiambatishwe kwenye hati ya malipo ya malipo. Vifaa vya kielektroniki vya makusanyo ya mapato (POS) vilibainika kukwama kwenye mfumo na havikuweza kusafirisha taarifa za mapato ya makusanyo kutoka kwenye kanzi data ya LGRCIS toleo sabili (Point of Sale Version-POS) imekuwa na changamoto ya kuunganisha msimbo wa masahahisho ya makusanyo kwa kutokuwepo taarifa sahihi za makusanyo ya mapato na kuripoti. Watu muhimu kama Mtunza Hazinahawajawekwa kwenye mfumo hivyo kuidhinisha na kukubali kupitia kwenye mfumo					

		inakuwa vigumu.					
	2.10.6.1	**Wadaiwa mbalimbali** **(i) Wadaiwa wa ushuru wa Hoteli/ nyumba za kulala wageni.** Walipa kodi wasiolipa kodi ya hoteli na nyumba za kulala wageni Mkaguzi wa kodi wa Halmashauri alibainisha kuwa baadhi ya walipa kodi hawajalipa kodi yao kwa mwaka 2016/2017. Uthibitisho ulifanywa na LGRCIS kwa walipa kodi wote kwa kiwango kilicholipwa.	Halmashauri inashauriwa kufanya ufuatiliaji kwa mlipa kodi kuongeza makusanyo ya mapato ya Manispaa.	Walipa kodi walioainishwa wamelipa kodi zao kwa mwaka 2016/2017. Mfumo LGRCIS una matatizo ya kuonesha orodha ya wateja na wadaiwa kuonesha kuwa Mkaguzi ripoti na tathmini kwa mwaka 2016/2017 ambapo malipo yote yaliyofanyika yameoneshwa.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
		(ii) Wadaiwa wa kodi ya huduma Kifungu.35 cha sheria ya fedha, 2012 kilichokifanyia marekebisho kifungu cha 6 cha LGFA(1982) iliyopitiwa 2002(kifungu.290) kinaeleza "Fedha yote iliyotolewa kutoka kwenye kodi ya huduma inayolipwa	Tunapendekeza kwa Uongozi wa Halmashauri kukusanya madeni yote ya mapato yanayotokana na wadaiwa wa kodi ya huduma na kuwasilisha nyaraka za makusanyo kwa ajili ya uthibitisho wa ukaguzi.	Uongozi umekubali mapendekezo ya ukaguzi. Kampuni zote ambazo hazikulipa kodi ya huduma kwa miezi husika japo Halmashauri iliwaandikia notisi ya kodi ya huduma yenye Kumb.Na.KTV/MMC/R.30/4/41 ya tarehe 9.Novemba, 2017. Kwa sasa nguvu iko kwenye kukusanya na kufuatilia. .	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		na mashirika au mtu binafsi akiendesha biashara yenye leseni kwa kwa kiwango kisichozidi asilimia 0.3 ya marejesho yenye thamani ya ongezeko la thamani: Ikiwa matawi yote ya mashirika yanatakiwa kulipa kodi ya huduma kwenye mamlaka za miji ambayo maeneo yao ya utawala yameoneshwa. Kodi ya huduma inatozwa kwa kulinganisha aina ya biashara " Mauzo ambayo Halmashauri aidha ni kupata taarifa kupitia kutoa fomu za matamko Yanayotaka mashirika/watu kujaza kwenye marejesho ya mauzo kutoka kwenye kodi inayotozwa au kupata biashara. Marejesho kutoka kwa wakala wa ukusanyaji wa mapato Tanzania (TRA). Mapitio yalibainisha kuwepo					

		kwa deni la kodi kutoka kwa makampuni kwa mwaka 2016-2017. Maelezo ya deni la kodi ya huduma.					
		(iii) Madai ya wadaiwa mbalimbali wa leseni za biashara, kodi ya nyumba, mabango na vileo yenye thamani ya TZS 105,506,990.00 Uchunguzi wetu kwenye orodha ya wadaiwa unatoa maelezo na udhibiti ulionesha kuwa kuna deni la wadaiwa wa leseni za biashara, kodi a pango, mabango na vileo lenye thamani ya TZS 105,506,990.00 limebaki bila kusimamiwa.	Tunautaka uongozi kuhakikisha kuwa jitihada ziongezwe kwenye njia za kuuhisha deni zinafuatwa. Uongozi ufanye juhudi za ufuatliaji zizingatiwe Kama ilivyoainishwa hasa wale ambao taarifa zao zinafahamika. Ikiwa Hamashauri haiwezi kuthibitisha madai, idhini ya maandishi inatakiwa itoke kwenye kamati ya fedha na vikao vya Halmashauri.	**Leseni ya biashara: 12, 8826,000**. Kiasi kilichoainishwa kimetokana na leseni za biashara zinazofuata mwaka wa fedha kutengeneza hati za madeni ambayo ni tofauti sheria ya leseni za biashara ya mwaka 2014. Sheria inaelezea kuwa biashara inatakiwa iishe muda wake mwaka mmoja tangu ilipokuwa imetolewa. Matokeo ya mkanganyiko inapelekea kutengeneza wadaiwa wasio wa muhimu. Uongozi hatahivyo unachukua hatua kuhakikisha kuwa orodha ya wadaiwa haikuwa kwa kiasi kikubwa. **Mabango: 61,238,490** Wajibu wa makusanyo ya kodi za mabango umehamishiwa serikali kuu (TRA). Uongozi uliandika barua yenye The responsibility for bill board collection has been transferred to central government (TRA).Kumb. Na. KTV/MMC/R.30/12/03 kwa meneja wa TRA, Mpanda kuwafanya wajue deni la mabango kwa ufuatiiaji zaidi. **Leseni ya vileo: 9,566,500** Leseni ya vileo inatolewa mara mbili kwa mwaka. Nusu ya kwanza ya	**Majibu ya menejimenti yatahakikiwa katika ukaguzi ujao**	Menejimenti ifuatilie kwa karibu,elimuit olewe mara kwa mara kwa watumiaji wa mfumo.	

				mwaka inaanza tarehe 01.10. na kuishia tarehe 30.03 mwaka unaofuata. Nusu ya pili inaanza tarehe 01.04 na kushia tarehe 30.09 ya mwaka husika. Kwa mdaiwa Ilibainika kuwa mfumo (LGRCIS) inatengeneza hati ya madai ndani ya ya nusu ya kwanza, Badala ya kutengeneza Ankara ya Tsh (45,000x2) inayoleta hati ya madai isyo ya lazima kwa wadaiwa. Uongozi imeiona na inafanya kazi kila siku kupunguza kiasi cha fedha kisicho cha lazima kumuwezesha mteja kulipa kwa wakati.			
		(iv) Wadaiwa wa amana kiasi cha TZS 28,680,982.31 Uchunguzi wa orodha ya wadaiwa ya wadaiwa wa amana imeonesha kuwa kumekuwepo na wadaiwa wanaodai kiasi cha TZS 28,680,982.31 wakati wa ukaguzi (i.e Agosti, 2017)	Tunapendekeza uongozi uhakikishe kwamba jitihada zaidi zinafanyika kukusanya madeni yenye kiasi cha TZS 28,680,982.31 kutoka kwa wahalifu.	Vyanzo vya amana ni pale vyanzo vingine ukiondoa vyanzo muhimu vimeoneshwa. Ilikuwa ni sehemu ya mabadiliko kila wakati wateja wanalipa hati za madai. Orodha ya wadaiwa imebaini na inatengenezwa siku ya ukaguzi. Uongozi ufanye jitihada ambayo inahusisha kuwaita ili kuondoa madeni yao. Jukumu la uongozi ni kupunguza muda kati ya hati ya madai kipindi ilipotengenezwa ili kupunguza idadi ya wadaiwa.	**Menejinenti ihakikishe malipo yote yanayolipwa yawe na viambata vya EFD.**	Menejimenti ihakikishe wadaiwa wanarejesha madeni kwa wakati.	
	2.11.1	**Kutotoza kodi za zuio kwa watoa huduma kiasi cha TZS. 1,267,203.75.** Kwa mujibu wa sheria ya fedha, 2013, kulikuwa na utangulizi wa 2% kama kodi ya makato	Uongozi wa Halmashauri unashauriwa kuendana na na taratibu za kifedha na miongozo inayotolewa na serikali ikiwa ni pamoja na kukusanya na kuondoa kodi za zuio kwenda TRA.	Uongozi umekubali hoja ya mkaguzi kwa sasa malipo hayo yamelipwa na kuwasilishwa TRA kwa uhakiki na nyaraka zipo kwa ukaguzi.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		kwenye manunuzi ya vifaa na huduma kwa serikali na taasisi bila kujali kuwa msambazi anayo namba ya utambulisho ya mlipa kodi (TIN) au hana.Chini ya mamlaka binafsi zinatakiwa kukusanya kodi ya zuio kwa niaba ya Mamlaka ya Mapato Tanzania (TRA) na kuiondoa au kuiacha kwa siku zaidi ya saba baada ya mwisho wa kila mwezi. Uchaguzi usio maalum uliofanywa na wasambazaji wa vifaa na unaonesha kuwa Halmashauri haikukusanya kodi ya zuio yenye kiasi cha TZS 1,267,203.75 kwa mujibu wa huduma na vifaa vilivyopokelewa na Halmashauri kutoka kwa Wasambazi wa vifaa.					
	2.11.2	**Malipo yenye kiasi cha TZS 36,953,613.59haya na risiti za EFD** Kanuni ya 10(5) ya kanuni za kodi ya	Halmashauri inatakiwa kutoa ripoti kwa TRA kuhusu suala husika kwa ajili ya utekelezaji zaidi na baadaye kuhakikisha kuwa manunuzi yote ya vifaa na huduma yafanywe kutoka kwa watu wenye risiti za	Nyaraka zilizohitajika kama kiambata ambazo ni risiti za kielektroniki zimetafutwa kwa wasambazaji wa vifaa na zipo kwa ajili ya uthibitisho wa ukaguzi.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		ongezeko la thamani 2008 inaitaka kila kodi ya ongezeko la thamani iliyosajiliwa na msambazaji wa vifaa chenye risiti za mashine za kielektroniki cha makusanyo (EFD). Hata hivyo kipindi cha ukaguzi ilibainika kuwa malipo yenye kiasi cha TZS.36,953,613.59 yalifanyika kwa wasambazji wa vifaa waliosajiliwa wenye VAT. Lakini hayakuwa na risiti za EFD tofauti na kanuni tajwa hapo juu.	EFD.				
	2.11.3	**Usimamizi usioridhisha wa mikataba ya kazi yenye kiasi cha TZS.8,604,000.00 (Akaunti ya amana)** Kanuni ya 243 ya manunuzi ya umma (Uchaguzi wa kazi, vifaa na isiyo na ushauri), 2013 inaeleza kuwa " Mikataba isiyo na mshauri wa huduma	Tunapendekeza kwa uongozi kuhakikisha kuwa kuna faida ya gharama na thamani ya fedha kipindi cha utekelezaji wa miradi na kuja na ripoti ya kina ikionesha iwapo kazi zimefanywa kwa makubaliano ya mkataba. Uongozi wa Halmashauri unatakiwa kuhakikisha kuwa mikataba, miongozo ya kazi, vifaa na huduma vishabiiane na mahitaji ya sheria ya Manunuzi ya umma ya mwaka 2011 pamoja na kanuni zake za mwaka 2013.	Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda inakubaliana na ushauri wa wakaguzi. Ushauri umechukuliwa kwa ajili ya kufanyiwa kazi kwenye mradi ujao.	**Menejimenti izingatie kifungu 166 (7) ya PPRA na kiasi cha Tsh. 8,604,000.00 zirudishwe kwenye akaunti ya Amana.**	Menejimenti izingatie sheria na taratibu zake.	

		na kazi, kitengo cha ununuzi utawasimamia watoa huduma au utendaji kazi wa wakandarasi ukilinganisha na mahitaji au ratiba ya kazi kama ilivyoonesha kwenye mkataba kwa kila ripoti za wiki na mwezi kutoka kwa msimamizi wa kitengo cha manunuzi anayewajibika na huduma au kazi. Iwapo ufanisi wa mtoa huduma au mkandarasi ni mzuri kitengo cha mnaunuzi kitaidhinisha malipo kwa kupima na kutoa hati kwa kiwango au hatua zilizoelezewa kwenye mkataba. Iwapo ufanisi wa mtoa hudma au mkandarasi hafikii vigezo vilivyooneshwa kwenye mkataba Kitengo cha manunuzi kinatakiwa kujulisha mtoa huduma au mkandarasi					

		mapungufu yaliyojitokeza na anaweza kukataa kuidhinisha malipo mpaka itakapofanyiwa marekebisho. Mbali na kanuni zilizoelezwa hapo juu kikosi cha wakaguzi kilibaini kuwa malipo yaliyofanywa kwa watoa huduma au wakandarasi katika muktadha wa kazi zilizoidhinishwa bila ukaguzi wowote uliofanywa na jopo la wakaguzi kupima ufanisi kulingana na malipo.					

	2.11.4	**TZS 27,750,000.00 kubadilishiwa matumizi na kupelekwa kwenye utengenezaji wa madawati ya shule.** Ufuatiliaji ulifanyika katika hati za malipo na nyaraka zingine na kugundua kuwa halmashauri ilitumia Tsh. 27,750,000.00 kwa ajili ya utengenezaji wa madawati ya shule kwa mwaka huo.	Menejimenti ya Halmashauri inashauriwa kufanya mapitio na kuweka katika bajeti shughuli iliyofanyika, pia inatakiwa kuangalia vipaumbele badala ya kufanya shughuli ambazo haziko kwenye mpango. Menejimenti inatakiwa kurejesha fedha kwenye akaunti husika.	Halmashauri haikuweka bajeti ya CDG katika utengenezaji wa madawati ya shule. Ni kweli kuwa fedha iliyolipwa kwa ajili ya utengenezaji wa madawati ilichukuliwa toka akaunti ya Mapato ya Ndani (Own Source) kama mchango wa Halmashauri katika kutoa huduma ngazi za chini katika miradi	**Menejimenti ifuate taratibu za malipo kwa kufanya allocation..**	**Miradi ambayo iliathiriwa itekelezwe ,pia maagizo ya serikali ya zingatie mpango na bajeti.**	

		Baada ya kufuatilia zaidi iligundulika kuwa, halmashauri haikutenga fedha za CDG kwa ajili ya utengenezaji wa madawati ya shule katika bajeti ya mwaka husika, kwahiyo fedha iliyolipwa kwa ajili ya utengenezaji wa madawati ilichukuliwa toka miradi mingine iliyotakiwa kukamilishwa. Hii ni kinyume na kifungu Na.21 cha LGFM 2009 kinachowataka Maafisa Masuhuli kufuata bajeti katika utekelezaji.		mingine iliyotakiwa kutekelezwa kwa mwaka wa fedha husika lakini fedha ya kutekeleza miradi hiyo haikutolewa na Hazina. Halmashauri iliamua kutumia bajeti ya miradi hiyo ili kutekeleza maagizo toka ngazi za juu.			
	2.11.5	**Fedha kiasi cha TZS 33,862,607.00 iliyotumika toka akaunti ya Maendeleo pasipo kurejeshwa.** Jumla ya TZS 33,862,607.00 zilitumika toka akaunti ya Maendeleo kwa ajili ya matumizi ya kawaida. Hata hivyo wakati wa ukaguzi wa Agosti, 2017 kiasi hicho cha fedha kilikuwa bado hakijarejeshwa kwenye akaunti husika.	Menejimenti ihakikishe kuwa inarudisha TZS 33,862,607.00 kwenye akaunti ya Maendeleo ili kutekeleza shughuli zilizokusudiwa.	Fedha kiasi cha TZS 33,862,607.00 ilitumika toka akaunti ya Maendeleo pasipo kurejeshwa. Kiasi cha TZS13,208,000.00 kilcoitumika toka akaunti ya Maendeleo kilihamishwa toka akaunti ya Mapato ya Ndani kwa maombi ya tarehe 19/05/2017 na kiasi kilichobaki kilichukuliwa toka ULGCDG kifungu cha Mafunzo na Semina kwa ajili ya kukamilisha miradi. Maombi ya kuhamisha yameambatishwa.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
	2 .11.6	**Kutokuwepo kwa Rejesta Malipo ya Masaa ya ziada TZS 119,083,119.00** Kanuni ya kudumu ya Utumishi wa Umma L.22 ya	Ushauri unatolewa kuhakikisha kila Idara na vitengo kuwa na rejista ya masaa ya ziada na kila kila maombi ya fedha ya masaa ya kazi kuambatishwa na fomu ya maombi iliyoidhinishwa na	Menejimenti inapokea ushauri wa mkaguzi kwamba kila mkuu wa Idara anakuwa na rejesta ya masaa ya ziada na kuwasilishwa kwa kwa mkaguzi kwa ajili ya uhakiki.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		2009 inaeleza; matukio au shughuli zinazostahili kwa mtumishi kulipwa posho ya masaa ya ziada; Afisa masuuli atalipa posho ya masaa ya ziada kwa watumishi wakiwango cha mishahara ya TGOS na watumishi wa umma wa ngazi za mishahara TGS.A na TGS.B kwa kuzingatia vigezo vifuatavyo: a) Mtumishi kufanya kazi baada ya masaa ya kawaida ya muda wa utumishi kumalizika. b) Mtumishi hawezi kufidiwa muda alioutumia kwa kazi aliyofanya baada ya mua wa kazi kumalizika. c) Muda wa ziada kufanywa na mtumishi ambaye hakutajwa katika malipo ya masaa ya ziada. Kinyume na maelekezo hayo menejimenti haikuonesha ushahidi wowote kuwa mtumishi alistahili malipo ya masaa ya ziada na Afisa Masuuli alijiridhisha juu ya kuwepo kwa shughuli hiyo kwa siku hiyo.	Afisa Masuuli kuthibitisha uhalali wa madai hayo.				
	2.12.1	**Utekelezaji wa miradi ya maendeleo TZS 780,352,800**	Menejimenti inashauriwa kuhakikisha inatekeleza miradi kwa wakati kwa kuzingatia bajeti husika. Pia ushauri unatolewa	Namba ya utambulisho na imerekodiwa kwenye kitabu cha kumbukumbu za mali za kudumu.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		Mwaka uliopita, Halmashauri ilipanga kutekeleza miradi mbalimbali ya maendeleo. Hadi tarehe 30 Juni, 2017, Menejimenti ilisaini mikataba ya utekelezaji wa miradi yenye thamani ya TZS 780,352,800. Ukaguzi uliofanyika tarehe 22-25/09/2017 ulibaini kuwepo kwa mapungufu. **Pia ilibainika kuwa baadhi ya raslimali zenye thamani ya TZS 10,000,000 zilinunuliwa lakini Hazikuorodheshwa wala kurekodiwa katika Regista kama ilivyoelezwa na Kanuni ya** 63 (5) ya LGFM, ya mwaka 2009 kuwa, raslimali zote za kudumu ziweze kurekodiwa kwa namba na kuingizwa katika Rejista ya raslimali za Halmashauri. Hii inaweza kusababisha upotevu wa raslimali za serikali.	kuhakikisha manunuzi yote yanazingatia taratibu za utunzaji na uhifadhi wa mali zilizo nunuliwakwa na kupewa namba ya utambuzi wa kila aina ya mali iliyonunuliwa pamoja na kuorodheshwa katika rejesta ya Halmashauri.	Kazi zilizopangwa zimetekelezeka kama ujenzi wa kituo cha mabasi, vyoo shule ya msingi Nsambwe, vyoo shule za msingi Ilembo na Milala, daharia shule ya sekondari Kasokola na kituo cha afya Milala.	**Hoja imefungwa**		
	2.13.1.1	**Utekelezaji wa mpango maendeleo wa serikali za mitaa.** Ukaguzi wa 2016/17 unaonesha kuwa Halmashauri	Menejimenti inashauriwa kuongeza jitihada ya utekelezaji wa miradi ya maendeleo na kuepuka ucheleweshaji.	Halmashauri imekubaliana na maependekezo ya ukaguzi na kiasi kilichobaki kwenye ukamilishaji wa zahanati ya Milala	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		ya Manispaa Mpanda ilikuwa na jumla ya TZS 146,594,000.00. Hadi kufikia tarehe 30 Juni 2017 kulikuwa na salio la fedha ambayo haikutumika kiasi cha TZS 93,650,087.52 Ikimaanisha kuwa Halmashauri ilitumia kiasi TZS 52,943,912.48 sawa na 36% .		yenye kiasi cha Tshs.31,294,000. Ukamilishaji wa zahanati ya Milala yenye thamani ya Tsh. 31,294,000.00. Ukamilishaji wa wodi ya wazazi Kakese yenye thamani ya Tsh.15,000,000 Ukamilishaji wa zahanati ya Mtakumbuka yenye kiasi cha Tsh. 14,500,000/= kama ifuatavyo :- Tsh. 12,000000, uwekaji wa umeme wa jua wenye thamani ya Tsh.2,000,000/=, kununua vifaa vya zahanati vyenye thamani ya Tsh.9 2,500,000/= Ukamilishaji wa wodi ya wazazi Mwangaza yenye thamani ya Tsh.16,000,000/= Kuweka mfumo wa uvunaji wa maji ya mvua zahanati ya Mwamkulu yenye thamani ya Tsh. 7,000,000/=Jumla ni Tsh. 83,794,00 Kiasi kilichobaki cha Tsh TZS 9,856,087.52 kitapelekwa kata ya Kakese kwa umaliziaji wa wodi ya			

				wazazi zahanati ya Kakese.			
	2.13.1.2	**Kutowasilishwa kwa asilimia 5 katika mfuko wa pamoja wa LGCDG TZS 7,329,700.00. Mpango wa utekelezaji na mwongozo wa LGCGD mwaka 2005 3.3 uk. Wa 14 unaelekeza kila Halmashauri kuchangia asilimia 5 ya LGCDG kutoka mapato ya Ndani. Uhakki uliofanywa katika kumbukumbu zilizopo unaonesha kuwa Halmashauri ilipokea jumla ya TZS 146,594,000.00 kwa ajili ya utekelezaji wa miradi ya LGCDG ambapo TZS 7,329,700.00 ikiwa ni asilimia 5 ambazo zilitakiwa kutolewa kama mchango wa Halmashauri. Fedha hiyo haikutolewa hadi wakati wa ukaguzi.**	Menejimenti inashauriwa kuchangia asilimia 5 kwenye mfuko wa pamoja kiasi cha TZS 7,329,700.00 KWENYE LGCDG ili kukamilisha utekelezaji wa miradi ya maendeleo katika seikali za mitaa.	Halmashauri imekubaliana na mapendekezo ya ukaguzi kwa mwaka wa fedha 2016/2017 na imehamisha kiasi cha Tsh.10,000,000 kwenda kikundi cha wafugaji wa Kashaulili (Kashaulili Livestock Keepers) kwa ajili ya ujenzi wa kiwanda kidogo cha kuchakata maziwa kwa risiti ya malipo Na.2017-001984 ya tarehe 29/06/2017	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
	2.13.1.3	**Miradi isiyotekelezwa kutokana na ukosefu wa fedha jumla ya TZS 884,723,000** Kanuni na. 17(2) ya LAGFM ya 2009 inaeleza kuwa "bajeti ya miradi ya maendeleo	Menejimenti inashauriwa kutekeleza shughuli zilizopangwa kwa mujibu wa sheria.	Halmashauri iliiandikia Wizara ya Mipango na Fedha kukumbushia kuletewa fedha na imeambatishwa kwa ajili ya uthibitisho wa ukaguzi.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Umesubiriwa utekelezaji wa serikali.**	Serikali ihakikishe inaleta fedha kwa mujibu wa bajeti	

		inatakiwa kutekelezwa katika kipindi cha mwaka husika wa bajeti. Wakati wa ukaguzi ilibainika kuwa Halmashauri ilitenga katika bajeti yake jumla ya TZS 7,038,580,930.00 kwa ajili ya kuwezesha utekelezaji wa miradi mbalimbali ya maendeleo kupitia kwa washirika na nje wa maendeleo kwa mpango wa CDG. Hata hivyo hakuna fedha iliyoletwa katI ya TZS 884,723,000.00 kinyume na kifungu 43(1) cha LFM ya mwaka 1982 na marekebisho yake ya mwaka 2000. Na shughuli zote zilizotengewa fedha hazikutekelezwa.					
	2.13.2	**Fedha iliyotolewa pasipokuwa na ushahidi kuwa ilitumika kwa malengo tarajiwa TZS 27,600,000.00. Katika kipindi cha ukaguzi, Menejimenti ililipa** TZS 27,600,000.00 kwenye shule za msingi na sekondari. Kati ya hizo,TZS 7,000,000.00 ilitolewa kwa ajil;I ya ukarabati wa vyumba 2 shule ya msingi Kasimba na TZS 20,000,000.00 kwa ajili ya ukamilishaji wa majengo ya	Menejimenti inashauriwa kuogeza wigo wa bajeti na kuhakikisha kwamba fedha iliyotolewa kwa ajili ya miradi ya maendeleo zinafanya kazi iliyokusudiwa pasipo kuhamishwa kwenye mradi mwingine bila idhini. Aidha TZS 26,600,000.00 zirejeshwe ili kutekeleza miiradi iliyokusudiwa.	Menejimenti imepokea ushauri wa mkaguzi. Fedha ilihamishwa kutokana dharura iliyotokana serikali kuwapanga wanafunzi wa kidato cha tano kwenye shule ambazo hazikuwa na miundombinu ya umeme na jiko.Hivyo fedha hiyo ilitumika kukamilisha miundombinu katika shule hizo.. Aidha taratibu zote za uhamisho wa fedha zimezingatiwa. Mihtasari ya vikao imeambatishwa kwa ukaguzi	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		utawala katika shule za sekondari rungwa,kasimba na nsemulwa ifikapo juni 2017.					
	2.13.3.2	**Kukosekana kwa nyaraka za matumizi ya fedha za mfuko wa jimbo kiasi cha Tsh. 28,398,000.00.**	Menejimenti inashauriwa kuwa na usimamizi makini wa fedha za miradi zinazopelekwa katika ngazi za chini na usimamizi madhubuti uimarishwe kipindi chote cha utekelezaji wa miradi hiyo na kuhakikisha menejimenti inatoa taarifa ya maendeleo ya miradi hiyo. Aidha menejimenti inashauriwa kufuatilia marejesho ya TZS 2,000,000.00 zilizolipwa katika vikundi ili kuwezesha vikundi vingine kunufaika na fedha hiyo.	Mapendekezo yamepitiwa na menejimenti imefanya ufuatiliaji na usimamizi juu ya utekelezaji wa miradi katika ngazi za chini. Taarifa ya utendaji ipo kwa ajili ya uthibitisho kwenye ukaguzi	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
	2.13.4.1	**Utekelezaji wa miradi ya Benki ya Dunia (ULGSP).** Wakati wa ukaguzi, Menejimenti ilikuwa na jumla ya fedha TZS 5,712,604,506.48 ambazo ni za Mradi wa ULGSP zikiwemo salio anzia la TZS1,723,074,190.52.Aidha hadi kufikia tarehe 30 Juni 2015 kulikuwa na kiasi ambacho hakijatumika TZS3,741,624,600.60 IKIWA NA MAANA KUWA Menejimenti ilitumia kiasi cha TZS 1,970,979,905.88 sawa	Menejimenti inashauriwa kutumia fedha yote ambayo haikutumika kenye utekelezaji wa miradi ya maendeleo na kuwasilisha taarifa ya utekelezaji wa miradi hiyo kwa ajili ya uhakiki.	Taarifa ya utekelezaji imeambatishwa kwa ajili ya uthibitisho kwenye ukaguzi	**Majibu ya menejimenti yatahakikiwa katika ukaguzi ujao.**	**Menejimenti ihakikishe hoja inafutwa.**	

		na to 35%.					
	2.14.1.1	**Kiwango kidogo cha fedha ya Ruzuku ya uendeshaji wa shule iliyopelekwa shuleni.** Wakati wa ukaguzi ilibainika kuwa kulikuwa na kiwango kidogo cha fedha kilichopokelewa shuleni ikilinganishwa na uwiano halisi wa mgawo kwa mwanafunzi kwa mwaka wa 1:10,000. Uhakiki ulifanywa kuanzia mwezi Julai 2016 hadi mwezi Juni 2017 na kubaini kuwa mgawanyo wa fedha haukuwa sawa ikilinganishwa na mwongozo wa serikali wa uwiano wa 1:10,000 kwa shule za msingi na be 1:25,000 kwa shule za sekondari.	Ushauri unatolewa kwa menejimenti kufanya mawasiliano na Wizara ya Fedha ili kupewa sababu za kutotoa kiwango kilichoidhinishwa. Pia kufahamu uwiano sahihi wa fedha inayotolewa kulingana na ongezekeko la wanafunzi kwa shule za msingi na sekondari.	Sekondari ilipokea fedha za uendeshaji wa shule TZS.83,961,215.00 kwa uwiano wa1:13,940.10 badala ya 150,575,000.00 kwa uwiano wa 1: 25,000.00, Kwa upande wa shule za msingi zilipokelewa TZS 109,867,000.00 kwa uwiano wa 1:5,385 badala ya TZS 204,020,000,00 kwa uwiano wa 1:10,000.00 mwaka 2016/2017. Menejimenti imepokea ushauri, mapungufu yaliyopo katika mgawo wa fedha ya Ruzuku kwa Idara ya Elimu Msingi na Sekondari yamekwisharipotiwa katika mamlaka husika kwa barua Kumb. Na. KTV/MMC/E.30/8/82 ya tarehe 24.11.2017 ambayo ipo tayari kwa ajili ya ukaguzi.	**Menejimenti iendelee kukumbusha Wizara kuleta fedha kulingana na uwiano wa wanafunzi.**	Serikali itoe fedha kulingana na idadi ya wanafunzi.	
	2.14.2	**Changamoto za utekelezaji wa Waraka wa Elimu Bila Malipo.** Kakika kupitia utekelezaji wa Sera ya Elimu Bila Malipo ulioanza kutekelezwa Desemba 2015 ilibainika kuwepo kwa mafanikio ya ongezeko la uandikishaji wa wanafunzi na kupungua kwa tatizo la uhaba wa maabara	Menejimenti ianashauriwa kuwasiliana na Wizara ya Fedha na Ofisi ya Rais TAMISEMI ili kupata namna ya kuondoa changamoto zilizopo.	Menejimenti imepokea ushauri wa mkaguzi, mapungufu yaliyopo katika mapokezi ya Fedha ya Ruzuku ya Uendeshaji wa shule za msingi na sekondari yameripotiwa katika mamlaka husika kwa barua Kumb.Na KTV/MMC/E.30/8/82 ya tarehe 24/11/2017 na ipo kwa ajili ya uhakiki. Kuhusu ongezeko kubwa la	**Menejimenti iwasiliane na Wizara husika ili kupunguza tatizo lililopo.**	Menejimenti i **iwashirikishe Wadau wa maendeleo kuchangia ili kupunguza dosari zilizopo mashuleni.**	

		na kemikali katika shule za sekondari. Hata hivyo pamoja na mafanikio hayo, mpango huo unakabiliwa na changamoto nyingi zinazohitaji kukabiliana nazo kwa haraka ili kurahisisha ufanisi wake. Baadhi ya changamoto hizo ni; Ongezeko kubwa na wanafunzi ambalo husababisha upungufu wa miundombinu ikiwemo madarasa, madawati, vyoo na vifaa vya kufundishia na kujifunzia. Kupokea mgawo finyu wa fedha ya Ruzuku ya uendeshaji wa shule isiyolingana na idadi ya wanafunzi waliopo. Taarifa ya mapokezi ya fedha kuanzia Julai hadi Novemba mwaka 2016 kwa shule za msingi na mwezi Mei 2017 kwa shule za sekondari ilionyesha fedha haikupolewa.		uandikishaji, Menejimenti imeliona hilo tatizo na inaendelea kulitatua kwa kutenga TZS 35,000,000,00.katika bajeti ya mwaka 2017/2018 Kwa ajili kujenga vyumba vya madarasa 27 na hadi wakati wa ukaguzi menejimenti ilikuwa imepeleka jumla ya TZS 60,000,000,00 kwa ajili ya kukamlisha ujenzi wa vyumba vya madarasa katika shule za msingi za Nsambwe, Mkokwa, Nsemulwa na Kabwaga. Menejimenti ya Halmashauri ilibaini ongezeko la uandikishaji wa wanafunzi na kutenga kiasi cha Tsh. 135,000,000 kwa ajili ya ujenzi wa vyumba 27 vya madarasa kwenye bajeti ya mwaka wa fedha 2016/17 kwa shule za msingi Nsambwe, Mkokwa, Nsemulwa na Kabwaga. Idara ya Elimu Sekondari ilitenga kiasi cha Tsh.27,000,000 kwa ajili ya ujenzi wa vyumba vuwili vya madarasa shule ya sekondari Kakese. Upungufu wa miundombinu katika shule za Msingi na sekondari Shule za Msingi na sekondari zinakabiliwa na upungufu mkubwa wa miundombinu kama vile vyumba vya madarasa,			

				nyumba za walimu,matundu ya vyoo,viti, meza,daharia,maktaba,kabati,maabara,vitanda,kasiki. Serikali inatakiwa kutenga fedha za kutosha kwa ajili ya kukabiliana na upungufu wa miundombinu katika shule za msingi na sekondari. Pia mazingira ya kujifunzia na kufundishia yanatakiwa kuboreshwa ili kuinua taaluma na morali ya kazi. Halmashauri hutenga bajeti kila mwaka kwa ajili ya kukabiliana na upungufu wa miundombinu katika shule lakini kiasi kinachoombwa huwa hakitekelezwi kutokana na Serikali Kuu kuwa na utaratibu wa kutoa ukomo wa bajeti kwa kila Halmsahuri ambao haulingani na mahitaji halisi ya Halmashauri husika. Halmashauri imeendelea kuomba fedha za kutosha kupitia kwenye bajeti kwa ajili ya kutengeneza miundombinu ya shule.			
	2.14.3	**Upungufu wa miundombinu katika shule za Msingi na**	Serikali inatakiwa kutenga fedha za kutosha kwa ajili ya kukabiliana na upungufu wa	Halmashauri hutenga bajeti kila mwaka kwa ajili ya kukabiliana na upungufu wa miundombinu	**Menejimenti ipunguze kwa fedha za P4R**	Menejimenti ihakikishe **inawatumia**	

		sekondari Shule za Msingi na sekondari zinakabiliwa na upungufu mkubwa wa miundombinu kama vile vyumba vya madarasa**,** nyumba za walimu,matundu ya vyoo,viti, meza,daharia,maktaba,kabati, maabara,vitanda,kasiki.	miundombinu katika shule za msingi na sekondari. Pia mazingira ya kujifunzia na kufundishia yanatakiwa kuboreshwa ili kuinua taaluma na morali ya kazi.	katika shule lakini kiasi kinachoombwa huwa hakitekelezwi kutokana na Serikali Kuu kuwa na utaratibu wa kutoa ukomo wa bajeti kwa kila Halmsahuri ambao haulingani na mahitaji halisi ya Halmashauri husika. Halmashauri imeendelea kuomba fedha za kutosha kupitia kwenye bajeti kwa ajili ya kutengeneza miundombinu ya shule.	**,EQUIP na mapato ya ndani.**	**Wadau wa maendeleo kuchangia miundombinu ya shule.**	
	2.14.4.1	**Usimamizi usioridhisha wa fedha ya MSD.** Mapungufu yafuatayo yalibainika katika usimamizi wa fedha ya MSD; Wizara ya Afya na Ustawi wa Jamii haikutoa taarifa kwa Afisa Masuuli kuhusu fedha iliyopelekwa MSD kwa ajili ya ununuzi wa dawa na vifaa Tiba. Aidha Menejimenti haikutoa taarifa inayoonesha kiasi cha fedha kilichopelekwa kutoka MSD kwa ajili ya kununua dawa na vifaa tiba.	Menejimenti inashauriwa kuwa na usimamizi makini wa usuluhishi wa fedha iliyotolewa MSD kwa ajili ya kununua dawa a vifaa tiba na kuzingatia kanuni za fedha.	Ushauri umezingatiwa, Menejimenti itaimarisha usimamizi na utendaji bora wa fedha iliyolipwa MSD pamoja na kuzingatia kanuni, taratibu na sheria za matumizi ya fedha.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
	2.14.4. 2	**Matumizi yaliyozidi kwenye hospitali ya Manispaa ya Mpanda kwenye kitengo cha stoo cha dawa (MSD) TZS 16,608,946.00** Katika mwaka 2016/2017 akaunti ya halmashauri ilionesha fedha TZS	Menejimenti imeshauriwa kupitia kwa kina mahitaji nayo hitajika kwenye vifaa vya afya na kusimamia na kufuatilia mtiririko wa fedha ili kuhakikisha fedha zilizotengwa na wizara zinaletwa na kutumika kwa ajili ya ununuzi wa vifaa tiba na madawa.	Idara ya Afya huwasilisha taarifa za kila robo mwaka ambazo huzingatia mahitaji ya dawa bila kuzingatia fedha zilizopo kwenye akaunti ya MSD.	**Mkaguzi ameridhia Utekelezaji wa Menejimenti Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

		16,608,946.00 zilitumika zaidi ya bajeti iliyotengwa kwa ajili ya ununuzi wa dawa na vifaa tiba hali hiyo ilionesha kwamba halmashauri haikutenga tenga bajeti ya kutosha inayolingana na mahitaji ya dawa.					
	2.14.4. 3	**Fedha za MSD ambazo hazikutumika TZS 69,134,372.38** Mwaka 2016/2017, Menejimenti ilikuwa na fedha kwa ajili ya ununuzi wa dawa na vifaa tiba kutoka MSD. Hadi kufikia tarehe 30/6/2017 kulikuwa na salio la fedha ambayo haikutumika TZS 69,134,372.38.	Ushauri unatolewa kuhakikisha matumizi ya fedha ya MSD yanazingatiwa.	Msimamizi wa huduma za afya anatakiwa kuwasilisha ombi la dawa kila robo mwaka bila kujali iwapo MSD ina fedha fedha katika akaunti au la. Kwa upande mwingine MSD inatakiwa kutoa huduma kulinana na mahitaji yaliyowasilishwa. Gharama za vifaa tiba hufanywa na seikali kuu katika kaunti ya MSD. Aidha mapungufu yaliyopo yatasawazishwa na serikali kuu kulingana na taratibu Zilizopo.	**Menejimenti ihakikishe zinazaoletwa kwa ununuzi wa dawa zinatumika kama zilivyotengwa.**	Taratibu zizingatiwe.	
	2.14. 5. 1	**Ujenzi wa Dampo la Taka Ngumu kutotekelezwa katika mlima wa Mkwamba.** Halmashauri ina jukumu la msingi la kujenga Dampo la Taka ngumu ili kurahisisha uzoaji na usafirishaji na uzoaji wa Taka kwenye eneo hilo na kupunguza uchafuzi wa mazingira.	Menejimenti inashauriwa kujenga Dampo katika mlima wa Mkwamba ili kuwezesha kusimamia usafi ipasavyo.	Kwa mujibu wa Tathmini ya Athari za Mazingira iliyofanywa 2016, eneo pendekezwa la milima wa Mkwamba ilibainika kuwa halikuwa na sifa kutokana na sababu zifuatazo; Eneo lake ni dogo kiasi ambacho haliwezi kuhimili mradi huu. Eneo hili pia ni uelekeo wa uwanja wa Ndege, karibu na vyanzo vya maji na lipo mjini sana kiasi ambacho haliwezi kudumu kwa muda wa miaka 100 na pengine si salama kwa afya na ustawi wa wakazi. Aidha upembuzi umefanywa na	**Maeneo yaliyotengwa kwa ajili ya Dampo yaingizwe kwenye mpongo Kabambe.**	Mrenejimenti ihakikishe intekeleza agizo hilo.	

				kubaini maeneo ya Kabatini na Jeremanga kuwa ni maeneo sahihi kwa ajili ya ujenzi wa mradi huu. Fedha iliyotengwa katika mwaka wa fedha 2017/2018 kwa ajili ya utekelezaji wa mradi huu ni TZS 3,570,000,000.00. Maombi maalum ya kiasi cha Tsh.**3,570,000,000,000/=** yamefanywa kwa ajili ya ujenzi wa dampo kwa mwaka wa fedha 2017/2018.			
	2.14. 6. 1	**Makusanyo ya kodi** Kifungu cha 7 (a) cha sheria ya fedha cha Serikali za Mitaa, 1982 (Kilichofaniwa marekebisho mwaka 2000) kinaitambua kodi ya ardhi kama chanzo cha mapato kwa Serikali za Mitaa. Nyongeza ni kuwa waraka Na. CBD 171/261/01/148 (mpango wa kuhodhi) wa tarehe 19.Novemba, 2012 kutoka OR-TAMISEMI ilitoa miongozo juu ya ukusanyaji wa kodi ya ardhi na matumizi sahihi yaliyofikiwa kwa kutmia fedha ya kodi ya ardhi iliyorejeshwa. Kwa mujibu wa waraka, 30% ya makusanyo ya kodi ya ardhi yarejeshwe kwa Serikali za Mitaa husika. Kwa mujibu wa aya ya 8 ya waraka ulionukuliwa, 30% ya marejesho itatatua migogoro ya ardhi, ununuzi wa vifaa	Menejimenti ihakikishe kuwa inawasiliana nan a Wizara ya Ardhi Nyumba, na Makazi ili kurejesha kodi ambayo haikurejeshwa kwenye akaunti za Halmashaurikiasi cha Tsh. 69,594,721.63 ambayo ni haki ya Halmashauri. Menejimenti ya halmashauri ikishirikiana na mamlaka husika inaagizwa kuhakikisha kuwa mapungufu yaliyojitokeza yananasahihishwa kwa ajili ya kuwuiwezesha Idara husika inafanya shughuli zake kiurahisi.	Menejimenti imewasiliana na Wizara ya Ardhi, Nyumba na Makazi kwa mwaka wa fedha 2016/2017 kwa barua Na.KTV/MMC/A.20/1/133 ya tarehe 22/02/2017 na kumtuma mtumishi husika ambayo haikuwa na majibu. Menejimenti bado inasubiri mrejesho kutoka Wizara ya Ardhi, Nyumba na Makazi.	**Utekelezaji wa urejeshwaji wa fedha hizo utahakikiwa katika ukaguzi ujao.**	**Wizara husika irejeshe deni hilo.**	

		vya utafiti na gharama za utawala zinazohusiana na masuala ya ardhi. Makazi TZS 69,594,721.**63** Mapitio ya ukaguzi kwa mwaka wa fedha ulioishia tarehe 30 Juni, 2017 ulibaini kuwa Halmashauri ya manispaa ya Mpanda kwa niaba ya Wizara ya Ardhi, Nyumba na Makazi ilikusanya kiasi cha Tsh.231,982,405.42 na kuzipeleka Wizara ya Ardhi, Nyumba na Makazi kama kodi ya ardhi kwa mwaka wa fedha 2016/2017. Hata hivyo kiasi cha Tsh 69,594,721.63 zikiwa ni 30% ya Kiasi cha TSh. **231,982,405.42** hakikupokelewa kutoka Wizara ya Ardhi, Nyumba na Makazi. **Mapungufu yaliyobainika Idara ya Ardhi** Katika mapitio ya utendaji kazi wa Idara ya Ardhi ilibainika kuwa na mapungufu yafuatayo ambayo yanahitaji ufuatiliaji kufanyiwa kazi na menejimenti:- Idara haina akaunti ya makusanyo ya kodi ya ardhi.				

		Idara haina kanzidata ya mfumo wa kielektorniki wa kompyuta wa kurejesha taarifa za kielektroniki za kodi ya ardhi (LRMS) ambao utaweza kuboresha makusanyo ya kodi ya ardhi na kuwezesha kutambua kwa urahisi wakwamishaji wa kodi ya ardhi. Kutokuwepo kwa usafiri kwa ajili kurahisisha utendaji wa kazi za wa kiidara hasa katika utoaji wa hati za madai kwa wamiliki wa ardhi.					
	2.14.6.2.1	**Mapungufu kwenye tathmini ya upangaji na usimamizi wa viwanja** Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda iliuza viwanja 119 vyenye thamani ya Tsh.265,627,500.00 ambayo imerekodiwa kwenye mfumo kwa mwak wa fedha 2016/2017. Viwanja 119 vyenye thamani ya Tsh 265,627,500.00 vilivyouzwa kwa wateja mbalimbali havina hati ya umiliki kinyume na barua za maombi na kifungu cha 29 (I) (a-c) ya sharia ya ardhi ya mwaka 1999 kipengele cha 113 ambacho kinasema kuwa	Menejimenti ihakikishe kuwa wamiliki wote wa ardhi wanapewa hati ya umiliki na viwanja vyao vimerekodiwa kwenye mfumo.	Mchakato wa kupata Hati Miliki toka Wizara ya Ardhi bado unaendelea na tunategemea kupata hivi karibuni.	**Menejimenti ifuatilie hati miliki kutoka Wizarani.**	**Mchakato wa kupata hati miliki uendelee.**	

		, Iwapo Kamishna ataamua kutoa haki ya umiliki kwa mtu ambaye:- (a) amekubali barua ya maombi ya haki ya umiliki au (b) Anamiliki ardhi chini ya haki ya umiliki au (c) Vinginevyo amepewa haki ya umiliki, atatoa hati, ikielekeza kuwa ni hati ya umiliki kwa mtu husika. Halmashauri ina malalamiko 15 kutoka kwenye jamii yanayohusu umikili wa ardhi ambayo hayajafanyiwa kazi bado.					

	2.14.7.1	**Halmashauri kutochangia katika mfuko wa Wanawake na Vijana kiasi cha fedha Tsh. 138,899,659.00**	Halmashauriihakikishe kuwa kiasi cha fedha ambacho hakijalipwa kwa muda wa miaka nane mfululizo cha Ths787,874,164.87 kilipwe na ushaidi wa malipo uwasilishwe kwa ukaguzi.	Kwa mwaka wa fedha 2016/2017 Halmashauri ilikisia Ths2,023,510,000.00 kati ya Ths121,000,000.00 ikiwa ni makisio ya Mfuko wa wanawake na Vijana. Halmashauri ilichangia Ths 90,000,000.00 Kwa Kwa mwaka wa fedha 2017/2018 Halmashauri ilikisia Ths2,378,800,000.00 kati ya Ths128,000,000.00 ikiwa ni	**Menejimenti ihakikishe ina changia kufikia malengo.**	Menejimenti ihakikishe inapunguza kiasi hicho..	

				makisio ya Mfuko wa wanawake na Vijana Halmashauri ilichangia Ths 120,000,000.00			
	2.14.7.2	**Kuwepo kwa madeni ya vikundi vya wanawake na vijana Tshs.12,644,500.00** Halmashauri ilikuwa haijakusanya madeni ya vikundi vya wanawake na vijana vilivyokopeshwa ambapo hadi tarehe 30.06.2017 kulikuwa na madeni yenye jumla ya Tshs.12,644,500. Wadaiwa hawakuzingatia makubaliano ya mkataba hiyo ilitokana na kutokuwepo kwa ufuatiliaji wa urejeshaji wa mikopo hiyo.	Menejimenti imeshauriwa kuhakikisha vikundi vinarejesha kiasi 12,644,500 ili fedha hizo zinufaishe na vikundi vingine.	Jumla ya Tsh. 11,196,700.00 zimerejeshwa kati ya 12,644,500.00 zilizokuwa hazijarejeshwa kwa risiti na deni lililobaki ni Tsh.1,447,800.00	**Kuwepo na mkakati wa kusimamia urejeshaji madeni.**	Menejimenti ihakikishe madeni yanarejeshwa.	

HALI YA UTEKELEZAJI WA HOJA KWA KIPINDI KINACHOISHIA MWEZI JUNI 30th,2016

2011/2012	2.2.4.3 Madai yasiyokuwa na maelezo sahihi ya Tshs. 30,000,000/= deni la PARADISE kwa kupunguza kiasi hicho katika eneo hilo.	Uongozi wa Halmashauri uhakikishe kuwa nyaraka zinazotakiwa zinawasilishwa kwa uhakiki.	Halmashauri imewasilisha Muhtasari wa kikao cha nne cha kamati ya fedha na utawala kwa mwaka wa fedha 2011/2012 cha tarehe 22/02/2012.Pia Halmashauri iko katika utaratibu wa kupitia makubaliano mapya baada ya mkataba wa awali kupitwa na wakati nyaraka za makubaliano mapya zitawasilishwa kwa ukaguzi.	**Maoni ya mkaguzi hayajatekelezwa**	**Menejimenti itafute nyaraka zinazohitajika**	
2011/2012	2.2.4.4Uuzaji wa Mashaka wa ukumbi wa Paradise kwa shirika la nyumba la Taifa bila taarifa ya Serikali Tshs. 100,000,000 chini ya bei ya soko.	Uongozi wa Halmashauri uhakikishe kuwa; .Uuzuji huo unalingana na taarifa ya Uthamini jengo na Eneo .Taratibu za mauziano zinazingatiwa na mkataba zinawasilishwa kwa uhakiki.	Taarifa ya kukubali kuuza jengo chini ya bei ya soko ulizingatia makubaliano juu ya manufaa yatakayopatikana baadaye kutokana na jengo mbadala litakalojengwa kama sehemu ya mtaji wa kuanzia kwa Halmashauri kwa kuzingatia kanuni za MOU.	**Maoni ya mkaguzi hayajatekelezwa**	**Maoni ya Mkaguzi yatekelezwe**	
2011/2012	Ufungaji wa Mpanda TV (Television).	Uongozi wa Halmashauri uhakikishe kuwa mradi wa Televisheni unakamilika na unatumika.	Mfumo uliokuwa unatumika kwenye Mpanda TV ulikuwa ni wa Analogia, kwa sasa hauwezi kutumika kutokana mabadiliko ya kiteknolojia yanayohusisha kuhamisha mifumo ya	**Maoni ya mkaguzi haijatekelezwa**	**Menejimenti ihakikishe inauza mtambo kama mali chakavu**	

			matangazo kutoka Analojia kwenda Dijitali.			
3.3.2 (b)	Matumizi ya fedha za Maendeleo	Uongozi wa Halmashauri unashauriwa kuongeza juhudi katika utekelezaji na umaliziaji wa miradi yake kama ilivyopangwa,	Uongozi umetambua moani ya mkaguzi ,Madarasa mawili na nyumba ya mwalimu Shanwe zimekamilika na zinatumika.	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
3.4.2	Madeni ya wazabuni	Uongozi unashauriwa kuja na mpango kabambe wa ulipaji madeni ili kurudisha imani kwa wasambazaji wa huduma na bidhaa mbalimbali kwa Halmashauri	Mpangilio wa umri wa orodha ya madeni umeandaliwa na kuonyesha deni la jumla ya Tsh. 63,816,046.00. Kati ya deni hili kiasi cha Tshs. 28,464,840.00 kimelipwa na kusalia deni la Tshs. 35,351,206.00	**Uhakiki utafanyika katika ukaguzi ujao**	.Halmashauri iendelee kulipa madeni	
3.7.1(a)	Matumizi yaliyofanywa bila kuwa na bajeti shilingi 294,760,080.15	(a)Halmashauri ihakikishe kuwa kiasi hicho kinatakiwa kirudishwe kwenye akaunti husika. (b)Halmashauri ihakikishe inatenga vifungu hivyo kwa ajili ya matumizi kwa	(a) Uongozi umetambua hoja ya mkaguzi kuwa fedha hizo zilitumika kwa ajili ya ujenzi wa maabara. kwa kuwa ujenzi wa maabara umefanyika, Halmashauri itazingatia matumizi sahihi ya fedha kipindi kijacho kwa mujibu wa bajeti. (b)Ushauri wa mkaguzi utazingatiwa kwa kulipa	**Hoja imeathiriwa na matukio mengine**	**Menejimenti ioneshe mchanganuo wa matumizi hayo**	

		baadaye.	kulingana makisio.			
3.11.1	Udhaifu wa utendeji kazi wa kamati ya ukaguzi	Uongozi wa halmashauri unatakiwa kuhakikisha kuwa kamati ya ukaguzi inafanya majukumu yake ipasavyo na taarifa ya ukaguzi inatolewa na mapendekezo ya kuboresha au masahihisho yanafanyiwa kazi katika ubora wake (b)Kamati ya ukaguzi inatakiwa kuandaa taarifa yake ya mwaka ya shughuli zake na kupeleka kwa mkaguzi mkuu wa Serikali kwa ajiri ya mapitio.	Kamati ya Ukaguzi inafanya majukumu yake ipasavyo na taarifa ya ukaguzi inatolewa na mapendekezo ya kuboresha au masahihisho yanafanyiwa kazi katika ubora wake kama inavyotakiwa kisheria. Kutoka sasa taarifa za mwaka za utekelezaji zitakuwa zinawasilishwa kwa mkaguzi mkuu wa Serikali kwa ajiri ya mapitio.	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

3.12.2	Mapato ambayo hayajapelekwa benki na mawakala kiasi cha tshs.12,000,000.00	Uongozi unatakiwa kuhakikisha kwamba mapato yanayodaiwa yanatakiwa kuwasilishwa na kurekodiwa katika vitabu vya fedha. Mawakala wa mapato ambao hajawasilisha madeni kwa wakati wanatakiwa kusimamishwa na kuondolewa	Kiasi cha tshs. 12,000,000.00 kumewasirishwa kwa risiti Na. 93906 ya tarehe 209/9/2014 na risiti Na.2243 ya tarehe 20/12/2016 ya Tshs 9,000,000.00 ipo kwa uthibitisho.	**Mkaguzi ameridhia majibu ya menejimenti, hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
3.12.10(a)	Aslimia 30 ya kodi ya ardhi haijakusanya kutoka wizara ya ardhi,nyumba na makazi	Uongozi wa Halmashauri uwasiliane na wizara ya ardhi,nyumba na makazi…ili kupata kiasi hicho kinadaiwa na Wizara.	Uongozi wa Halmashauri umewasiliana na wizara ya ardhi, nyumba na makazi kwa barua na KTV/MMC/A..20/1/133 ya tarehe22/02/2017Halmashauri inasubiri majibu toka Wizarani.	**Maoni ya mkaguzi hayajatekelezwa na wizara ya ardhi.**	Halmashauri iendelee kufuatilia deni la kodi ya ardhi	
3.12.10 (b)	Absence of computerized land database. Kutokuwepo na kanzidata za ardhi.	Halmashauri inatakiwa kuhakikisha kuwa programu ya kompyuta kwa ajili ya kazidata ina nunuliwa.	Uongozi wa Halmashauri umeshawapa mafunzo watumishi 2 wa idara ya ardhi na programu za kompyuta zimeshasimikwa kwa ajili ya maandalizi ya kanzidata.	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

3.14.1 (b)	Malipo yaliyofanywa kwa Makandarasi asiyehusika Tshs 3,791,405.30	Mazoea kama haya yasiruhusiwe na Halmashauri kwa kutoa malipo kwa asiye mhusika wa malipo na yalipwe kupitia Akaunti ya Mzabuni mwenyewe. .	Menejimenti imepokea ushauri uliotolewa na mkaguzi, hoja kama hii haitajitokeza tena.	**Uhakiki utafanyika katika ukaguzi ujao**	Taratibu za malipo zifuatwe	
3.14.1 (c)	Kutowasilisha asilimia 5 katika mfuko wa kujenga uwezo kiasi cha Tsh. 22,476,640.00.	Menejimenti inashauriwa kuchangia asilimia 5 ya mfuko wa kujenga uwezo kwa wakati ili kuwezesha ukamilisha wa miradi ya maendeleo inayotekelezwa katika ngazi ya jamii.	Menejiment imepokea na kukubaliana na ushauri uliotolewa na Mkaguzi wa kutochangia asilimia 5 katika mpango wa kujenga uwezo. Kiasi hicho cha fedha hakikupelekwa badala yake fedha hiyo ilitumika kwa ajili ya ujenzi wa maabara na Madawati katika shule za sekondari mradi ambao haukuwa katika mpango na bajeti ya mwaka 2015/2016.Kwa mwaka wa fedha 2016/2017 kiasi hicho kilitumika kukamilisha ofisi ya Kata Misunkumilo.	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

3.14.1 (d)	Ukamilishaji wa ujenzi wa maabara katika shule za sekondari inayotekelezwa na kasma ya miradi na mapato ya ndani.	Menejimenti iweke mfumo thabiti wa usimamizi wa miradi ya maendeleo na kuharakisha ukamilishaji wake ili kuwezesha utoaji wa huduma bora kwa jamii na kuhakikisha thamani ya fedha inazingatiwa.	Menejimenti imekamilisha ujenzi wa maabara nane(8) katika shule zote za sekondari zilizoko katika Manispaa ya Mpanda tayari kwa uhakiki.	**Uhakiki utafanyika katika ukaguzi ujao**	Uhakiki ufanyike ili hoja ifungwe	
3.14.1 (d) (iv)	Malipo yaliofanywa bila kuwa na viambata vya kazi husika kiasi cha shilingi 17,895,000.00 (LCDG Account	Uongozi wa Halmashauri unatakiwa kuwasilisha viambata vya taarifa ya utekelezaji wa kazi kwa ajili ya ukaguzi	Taarifa ya utekelezaji wakazi iliyofanyika imewasilishwa kwa ajili ya ukaguzi kwa uhakiki.	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	
3.15.2	Kuchelewa kumalizia ujenzi wa maabara ya shule ya sekondari ya shanwe yenye thamani ya shilingi 43,350,164	Uongozi wa Halmashauri unatakiwa kuweka usimamamizi wa karibu ili kuhakikisha miradi yake inakamilika kwa wakati kama ilivopangwa.	Mradi wa ujenzi wa Maabara ya Sekondari ya Shanwe umekamilika na unatumika.	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

3.18.1	Mchango wa Halmashauri ya asilimia ishirini (20%) ya ngazi za kata na mitaa na asilimia kumi (10) ya wanawake na vijana.	(a)Uongozi wa halmashauri unatakiwa kuhamishia kiasi cha shilingi 104,183,349.00 kwenye kata mbalimmbali kwa ajili ya kutekeleza miradi ya maendeleo (b)Halmashauri inatakiwa kuhakikisha kiasi cha shilingi (TZS 201,327,333) kinachodaiwa kinapelekwa kwenye mfuko wa akina mama na vijana (c)uongozi wa Halmashauri unapaswa kuhakikisha kuwa madeni ya mikopo yanalipwa kwa kiwango cha marejesho kilichokubaliwa na kwamba utaratibu ufuatwe ili kuepuka kulimbukiza madeni.	Halmashauri imechangia Ths 307,938,023.40 kwa mwaka wa fedha 2015/2016 kwenye ngazi ya kata na imechangiaThs 37,200,000.00 kwa Wanawake na Vijana , Pia Halmashauri imechangia Tsh454,830,794.58 kwa mwaka wa fedha 2016/2017 kwenye ngazi ya kata na imechangia Ths 90,000,000.00 kwa Wanawake na Vijana kati ya makisio ya Ths121,000,000.00 .Aidha mwaka wa fedha 2017/2018 hadi Machi 2018 ilikuwa imechangia kwenye ngazi za Kata na Mitaa Ths 535,908,046.64 na Ths 120,000,000.00 hadi juni 2017/2018 kwa Wanawake na Vijana kati ya makisio ya Ths128,000,000.00 Kulingana na uwezo wa makusanyo ya Halmashauri na kiasi cha mapato ya ndani kilichobakia kilitekeleza	**Uhakiki utafanyika katika ukaguzi ujao**	Uhakiki ufanyike ili hoja ifungwe	

			kuendesha shughuli za kila siku za Halmashauri.			
3.20.1	3.20.1 Uhaba wa miundombinu katika sekta ya Elimu.	(a) uongozi wa Halmashauri unatakiwa kuhakikisha kuwa kiasi cha fedha cha kutosha kinaelekezwa katika kupunguza tatizo la miundombinu (b) mazingira mazuri ya kufundishia pia yanatakiwa yaandaliwe kwa ajili ya kuinua kiwango cha elimu.	Kiasi cha Tshs175,816,000.00 kimeelekezwa kupunguza uhaba wa miundombinu ya Elimu.	**Mkaguzi anasubiri** **Utekelezaji wa Menejimenti**	Menejimenti itekeleze maoni ya mkaguzi ili hoja ifungwe	
2.2.1	Mashauri ya Mahakamani ambayo hayajatatuliwa dhidi ya Halimashauri TSHS. 164,983,338.95. Katika kipindi hiki cha mwaka wa ukaguzi Halmashauri imekuwa na kesi/madai sita (6) ambayo hayajatatuliwa yenye thamani ya TSHS. 164,983,338.95. Ingawaje katika madai/kesi hizo hakukuwa	Uongozi wa Halimashauri unashauriwa kuhakikisha kwamba kesi zote ambazo hazijatatuliwa Mahakamani zinapatiwa ufumbuzi kwa manufaa ya Halmashauri Kwa migogoro ya wafanyakazi tunashauri	Halmashauri imeyakubali mapendekezo yaliyotolewa na mkaguzi. Hadi sasa Halmashauri imefuta kesi 04 tunafuatilia kibali cha kufutwa kesi hizo 04 kati ya 06. Hadi sasa kuna kesi 02 tu ambazo hazijatatuliwa ambazo zinahusu:- Kesi ya ardhi Na.5/2015	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

	na kiasi chochote kilichotengwa endapo Halmashauri ingeshindwa kesi hizo kama ilivyoonyeshwa hapo chini.	Halmashauri kwa kushirikiana na mamlaka ya juu kuuruhusu mfumo wa Lawson ili mishahara ya wastaafu kusimamishwa kwani serikali ina kanzi data za kila mtumishi wa umma. Kwa migogoro ya ardhi, tunashauri Halmashauri kuweka usimamizi mzuri katika ubadirishaji wa umiliki wa ardhi na kusimamia na kuhakikisha kuwa matumizi ya ardhi ina unapangwa vizuri.	yenye madai ya Tsh.92,860,538.95 inayosubiri hukumu ya mahakama na kesi ya marekebisho ya ardhi yenye Na. 1/2016 ambayo mtuhumiwa amefariki tunasubiri familia ya marehemu kumuweka msimamizi. Migogoro ya watumishi tunakubaliana na maelekezo ya mkaguzi lakini iko nje ya uwezo wa Halmashauri kubadili mfumo ulio chini ya Waziri mwenye dhamana kuhusu masuala ya raslimali watu. Kesi za migogoro ya ardhi tunakubaliana na maelekezo ya mkaguzi kuwa kunatakiwa kuwepo na udhibiti wa ndani wa umilikiwa ardhi. Kesi zenye thamani ya Tsh.Tsh.72,122,800.00 zimefutwatunasubiri majibu ya hukumu na zilizobaki zina madai ya Tsh.92,860,538.95 bado hazijafutwa.Kwa mwaka wa fedha 2016/2017 Halmashauri imeshinda kesi			

			zote zilizokuwa zimebakia.			
2.3.2	**Malipo ya awali ya manunuzi ya Tipper moja Truck Skip, katika mwaka wa fedha 2013/2014, Halmashauri ililipa jumla ya TSHS. 92,750,000** ikiwa kama malipo ya awali dhidi ya mkataba wenye thamani ya TSHS. 185,500,000 katika kampuni moja ilioko Dares-Salaam inayoitwa M/s Blueclayon Limited ili kupatiwa Tipper Trucker moja , skip Loader for carrying skip Bucket and 5 skip kama Mkataba Na. LGA /101/2013/2014/G/01/01 Kupitia Akunti ya Maendeleo (LGDG) Mkataba kati ya Msambazaji na iliyokuwa Halmashauri ya Mji wa Mpanda(Halmashauri ya Manispaa ya Mpanda)uliosainiwa tarehe 05/05/2014 ambao Msambazaji a litakiwa kutoa	Tunashauri uongozi wa Halmashauri: Kuomba fedha irudishe toka kwa msambazaji aliyehusika na hatua za kisheria kuchukuliwa kwa waliohusika kufanya hivyo. . Kuendena na kufungu 136(3) of PPA, 2011 na mabadiriko yake ya mwaka 2013	Halmashauri imeripoti kesi ya ununuzi wa gari moja aina ya tipper kwa ajili uzoaji wa taka mjini lililokuwa na thamani ya Tsh.92,760,000.00 na kupelekwa Ofisi ya Polisi Mpanda baada ya vielelezo vimekamilika na kukusanywa na kutumwa ofisi ya DPP Dar es Salaam tunasubiri maamuzi kutoka kwa DPP na hatua zitakazo chukuliwa dhidi ya wahusika. Hata hivyo Halmashauri imeanza kuwakata mishahara ili kurejesha hasara iliyopatikana.	**Maoni ya mkaguzi hayajatekelezwa**	**Menejimenti ishughulikie hoja hii**	

	huduma siku saba baada ya mkataba kusainiwa. Kutokana na kiasi cha malipo ya awali kwa msabambazaji ambacho kilikuwa 50% ambacho kilikuwa tofauti na maelekezo ya PPRA ambayo inatakiwa malipo ya Awali (Advance payment) 15% ya thamani ya mkataba Wakati wa ukaguzi(septemba , 2016) baada ya miezi 29 kupita toka tangu mkataba kusainiwa gari hilo lilikuwa bado halijakabidhiwa na hakuna hatua zozote zilizochukuliwa na uongozi kuhakikisha kwamba gari liloagizwa limepatikana ili kupata ulinganifu wa thamani ya bidhaa. Pia, ununuzi ulifanyika kutoka kwa mzabuni ambaye hatambuliki ambapo ni kinyme na kifungu 136(3) ya PPA, 2011 ambayo inataka vifaa kuandaliwa moja kwa moja toka kwa mtengenezaji au kupitia ushindani wa bei kutoka kwa wasambazaji wa ndani na Kimataifa au wasambazaji wa					

	magari husika.					
2.4.3	**Kutokukamilika kwa nyumba tatu (3) za Ilembo zenye thamani ya Tsh: 104,569,550.00** Hata hivyo mapungufu mbalimbali katika zabuni yalibainika kama ifuatavyo:- (a) uhifadhi wa nyaraka usio mzuri . (a) Hakuna uhuishaji wa Rejista ya Zabuni Rejista ya Wazabuni haikutumika kwa kipindi cha muda wa mkataba kutika mwaka 2014/2015 na 2015/2016 sambamba na kipengele cha 38 (a) and (m) cha PPA 2011 ambacho kinahitaji kitengo cha manunuzi kuwa na orodha ya zabuni zilizotunikiwa .	Katika mapitio ,imebainika kuwa Halmashauri katika maradi wa ujenzi wa nyumba za watumishi za Ilembo tangu mwaka 2012/13. Hata hivyo ,ukaguzi uliofanyika mwezi Septemba, 2016, kinaonyesha kuwa kiasi cha Tsh: 104,569,550 za nyumba tatu bado kumalizika. Halmashauri inashauriwa : · Kuwasilisha taarifa ya utekelezaji kwa kuzingatia fedha iliyopokelewa Tsh: 300,000,000 kwa kipindi cha miaka mitatu kwa ukaguzi. · Kwa nini kuchelewa kwa ujenzi wakati fedha zilipokelewa kupitia mfuko wa LGCDG.	Kushindwa kukamilisha ujenzi huo unatokana na ujenzi wa maabara za Sekondari ambalo lilikuwa agizo toka ngazi za juu za uongozi. Hivyo fedha zilizotakiwa kukamilisha nyumba hizo zilielekezwa kwenye Maabara. Kwa sasa ujenzi wa nyumba moja umekamilika na inatumika, ujenzi wa nyumba mbili zilizobaki unaendelea na kiasi cha Tshs 67,203,166.00 kilitumika kwa shughuli za Halmashauri kwa ujenzi wa Maabara Kasimba na Misunkumilo hati za malipo zipo kwa ukaguzi.Nyaraka zote zilizo kuwa na mapungufu zimesahihishwa zipo kwa uhakiki na rejista ya mikataba ya wazabuni ipo kwa uhakiki.	**Mkaguzi anasubiri** **Utekelezaji wa Menejimenti**	**Fedha zitafutwe ili nyumba zikamilike**	

	(a)Hakuna uhuishaji wa kumbukumbu za fedha za malipo. Hakuna uhuishaji wa rejesta ya Zabuni hivyo huwa ngumu kufanya tathimini kwa kipindi chote za utoaji wa hati za malipo. (d) Udhaifu katika ufunguaji wa Zabuni. Orodha ya wajumbe kipindi cha ufunguzi wa zabuni hakuna saini za wajumbe ambapo ni kinyume na kanuni na 73(3) ya PPA 2011 ambayo inasema " Zabuni zote ziwasilishwe kabla ya tarehe ya mwisho na siku ya ufunguzi ifunguliwe eneo la wazi,mbele ya wazabuni na wawakilishi na watu wengine wanaohusika kisheria . (a)Uteuzi wa timu ya wathamini.	· Hundi zote za malipo kwa ajili ya ujenzi wa nyumba za Ilembo ziwasilishwe kwa ukaguzi.				

	Hakuna ushahidi wa uwepo wa uteuzi wa timu ya uthamini na wamesaini na wamesaini katika fomu zao. (f) Kutokutumika kwa Tsh: 67,203,166 ambazo hazina maelezo. Kutokana na kumbukumbu zilizopo nyumba nne zimekuwa na mkataba wa Tsh: 232,796,834 na kuacha Salio la Tsh:.67,203,166. Hata hivyo salio la matumizi halikuwasilishwa kwa ajili ya ukaguzi.					
2.5.1	**Mishahara iliyolipwa kwa watumishi wastaafu /waliokufa ambayo hakurejesha Tsh: 10,181,355.00** Kwa Katika kipindi cha mapitio inaonekana kuwa Halmashauri	Ushauri unatolewa kwa Halmashauri kuhakikisha kuwa, inafanya mawasiliano na serikali kuu kufanya mapitio katika mfumo wa Lawson ili kuimarisha mfumo na	Tunakubaliana na maelekezo ya mkaguzi lakini iko nje ya uwezo wetu kubadili muundo. Mabadiliko yote yanafanywa na Waziri mwenye dhamana (Utumishi). Ufuatiliaji wa karibu kwa watumishi hewa	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

	ina watumishi 14 na hawafanyi kazi katika Manispaa kwa sababu za kustaafu, kifo na utoro. Watumishi hao walikuwa wanalipwa mishahara kutokana na mfumo (LAWSON) wa malipo kutowatoa .Katika ukaguzi ilionekana kuwaTshs10,181,355 hazikurejeshwa.	kurekebisha tarehe za kustaafu na kuwezesha mfumo kusitisha mshahara mara baada ya kustaafu. . (b) Ushauri unatolewa kwa Halmashauri kuimarisha usimamizi ili kuwezesha mapato yasiyokusanywa kukusanywa na kupelekwa Benki.	kurudisha mishahara ambapo kiasi cha Tsh. 7,146,101.00 kimelipwa kupitia akaunti zao za benki. Deni lililobakia la Tsh.3,035,254.00 limerejeshwa kwa hundi Na.001626 ya tarehe 02/02/2018 na viambata vya wahusika vipo kwa ajili ya uhakiki.			
2.5.3	**Kiasi cha Tshs 184,497,220.00 cha malimbikizo ya watumishi ambacho hakijalipwa.** Mapitio ya malimbikizo ya mishahara kwa waliopanda vyeo na kuanza ajira Halmashauri iliomba malimbikizo hayo yalipwe toka ofisi ya PO-PSM kiasi cha Tshs	Uongozi wa Halmashauri unatambue malimbikizo katika taarifa zake za kifedha na kuijumlisha kwenye bajeti ijayo na kuwasiliana na Ofisi ya Utumishi na Hazina kwa ufumbuzi.	Halmashauri imeandika barua yenye Kumb.Na. KTV/MTC/S.10/1/80 ya tarehe 10.05.2016 kwa PO-PSM na tunasubiri majibu na utekelezaji wake. Viambata vipo kwa ajili ya uhakiki wa mkaguzi.Pia malimbikizo hayo yameoneshwa katika Taarifa ya hesabu za mwisho wa mwaka wa 2015/2016	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

	184,497,220.00 . Hata hivyo mpaka mwisho wa mwezi mei 2016 malimbikizo hayo hayakutolewa na Hazina kwa Halmashauri, hata hivyo malimbikizo hayo hayaendani na taarifa ya fedha inayoishia mwezi Juni 2016.		kifungu Na.25 ukurasa Na 35. Kiasi cha Tsh.117,388,220.00 tarehe 28 /02/2018 kimelipwa na Hazina baada kuhakikiwa na kilichosalia kitaoneshwa kwenye maelezo kitabu cha hesabu za mwisho wa mwaka 2017/2018. Hiki ni kiasi cha watumishi hewa watumishi waliokuwa wakikaimu nafasi za ukuu wa idara.			
2.5.4	**Upungufu wa watumishi 333** Katika mapitio ya ukaguzi idara ya utumishi ya Manispaa ya Mpanda inaonekana ina upungufu wa watumishi 333. Idara ina watumishi 919 kati ya 1252 wanaohitajika na kufanya upungufu wa watumishi 333 sawa na 27%.	Halmashauri kushirikiana na mamlaka husika inashauriwa kuomba kibali cha OR-TAMISEMI ili kupata nguvu kazi kukabiliana na upungufu wa watumishi katika Halmashauri.	Kwa mwaka 2015/2016 Halmashauri iliidhinishiwa Ikama ya nafasi mpya 193 kwa kibali chenye Kumb Na BC.46/97/03/D/4 ya tarehe 19 Oktoba 2015 kupunguza uhaba wa watumishi 333. Ofisi ya Rais Menejimenti ya Utumishi wa Umma ilitoa maelekezo kwa barua yenye Kumb Na FA.170/522/01/13 ya tarehe 31 Oktoba 2016 kuwa zoezi la utoaji wa vibali vya ajira umeahirishwa kutokana na Serikali kupitia	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

			miundo yake na kuondoa watumishi hewa.Hata hivyo Halmashauri iliweza kuwasilisha maombi ya kibali cha ajira mpya tena kwa barua yenye Kumb Na KTV/MTC/A.4/3/60 ya tarehe 27 Julai 2016 na kufanikiwa kupata kibali cha ajira nafasi 43 chenye Kumb Na FA.170/373/01/37 ya trehe 27 Julai 2017. Jitihada zinaendelea kufanyika kuomba kibali cha ajira kila mwaka ili kupunguza uhaba wa watumishi katika idara za Halmashauri.			
2.5.5	**Wakuu wa Idara wawili (2) wanakaimu zaidi ya miezi sita bila kuthibitishwa.** Katika kupitia kuanzishwa kwa Halmashauri ,na faili za watumishi na barua za ajira inaonekana watumishi wawili (2) wanakaimu zaidi ya miezi sita kinyume na za mwaka , 2009	· Uongozi wa Halmashuri unashauriwa uombe ili uweze kujaza nafasi hizo ambazo zipo wazi kwa watumishi wenye sifa na uwezo. Kwa watumishi wanaokaimu kama wanasifa wathibitishwe,	Halmashauri ilikuwa na nafasi mbili (2)za wazi za Mkuu wa Idara ya Mazingira na Usafishaji pamoja na Mkuu wa Kitengo cha Sheria.Kwa sasa mkuu wa idara ya Mazingira na kitengo cha Sheria nafasi za wakuu hao zimejazwa. .	**Mkaguzi ameridhia** **Utekelezaji wa Menejimenti** **Hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

	Kipengele D.24(3).	▪ Mamlaka ya ajira inashuriwa kuzingatia kanuni Na. D.18, D.19 na D.24 (3) kwa uteuzi wa nafasi za kukaimu.				
2.6.1	**Michango ya maendeleo kutoka Mapato ya ndani ya 40% kiasi cha Tsh: 480,519,976.60** hazikupelekwa katika ngazi ya Kata, Vijiji na Mtaa. Hata hivyo mapitio yanaonyesha mapato ya ndani kuchangia miradi ya maendeleo kimetolewa Tshs 307,938,023.40 sawa na 39% na kubakia kiasi cha Tsh:480,519,976.60 ambacho bado kuchangiwa .	Halmashauri inashauriwa kuongeza michango kutoka mapato ya ndani kuchangia miradi ya maendeleo.	Halmashauri imekubali maelekezo ya mkaguzi. Halmashauri imepunguza kukusanya mapato yake ya ndani kwa kutumia mawakala na kwa sasa mapato yanakusanywa kwa kuwatumia watumishi wa Halmashauri kwa kutumia POS na ukusanyaji wa mapato umeongezeka. Hata hivyo Halmashauri imechangia kiasi cha Tsh. 484,397,779.00 kwenye ngazi za chini ambayo ni sawa na 59.85% ambayo ni Tsh.809,404,000.00 ya bajeti	**Mkaguzi ameridhia na hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie	

			ya mwaka kulingana kiasi kilicho kusanywa na viambata vipo kwa ajili ya uhakiki wa mkaguzi.			

2.8.2	**Ufanisi wa kazi za Mkaguzi wa ndani.** Mapitio ya kazi za Mkaguzi wa Ndani mapungufu yafuatayo yalibainika ambayo yanahitaji kuangaliwa kwa umakini na Uongozi wa Halmashauri kwa ajili ya kukiboresha kitengo cha Ukaguzi wa ndani ili kifanye kazi zake:- Kutokuwepo kwa mafunzo ya kutosha kulingana na mipango wa mafunzo wa Halmashauri. Upungufu wa Ikama ya Wakaguzi wa ndani. Kitengo kina wakaguzi wawili badala ya wane. Kutokuwepo na maboresho ya vitendea kazi kama vilivyohitajika kwa mujibu wa mwongozo wa Ukaguzi wa Ndani uliotolewa na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali. Taarifa ya ukaguzi ya robo	Tumeishauri Halmashauri kufanya yafuatayo:- Kuhakisha kuwa Kitengo cha Ukaguzi wa ndani kinafanya kazi katika muundo ambao utaisaidia Halmashauri kufikia malengo yake. Kuimalisha na kuwezesha utendaji kazi wa Kitengo cha Ukaguzi wa Ndani kwa kupeleka raslimali za kutosha ili kuhakikisha kuwa inatimiza majukumu yake kwa ufanisi.	Wakaguzi wamehidhuria mafunzo mbalimbali kama yale ya Ugavi yaliyoendeshwa na ULGSP na mbinu za kiufundi za ukaguzi yaliyoendeshwa na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za serikali. Ajira kwa Wakaguzi wa ndani zilizuiwa kwa amri ya Rais, hata hivyo ina kibali cha kuajiri mkaguzi wa ndani.	**Mkaguzi ameridhia na hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

	haikuandaliwa kwa ajili ya shughuli zilizofanywa kulingana na changamoto iliyobainika kama kutokuwepo kwa fedha na mafuta kwenye Idara zote. Mipango ya ukaguzi haikumalizika kwa wakati kwa sababu ya changamoto za kibajeti (Tsh. 8,000,000 kwa mwaka wa fedha 2015/16) zilipelekwa kwenye Idara husika.					
2.8.1	**Ufanyaji kazi hafifu wa Kamati ya Ukaguzi.** Kipindi cha mapitio ya mwaka , ilibainika kuwa kamati ya ukaguzi ilikuwa imeundwa lakini haikutekeleza majukumu yake kama mtekelezaji kwa ajili ya utendaji na utawala bora kama	Tunaiagiza Halmashauri kufanya yafuatayo:- Kuhakikisha kuwa Kamati ya Ukaguzi inafanya shughuli zake kwa uhakika na pia kuhakikisha matokeo ya ukaguzi yanatolewa au hatua stahiki za utekelezaji	Halmasharui ina Kamati ya Hesabu iliyotimia ikifanya kazi zake kama inavyotakiwa na wawakilishi Ofisi ya Mkaguzi wa Hesabu za Serikali (NAO) ni waalikwa wa kudumu. Taarifa ya ukaguzi ya mwaka 2015/2016 imetumwa kwako kwa barua yenye	**Mkaguzi ameridhia na hoja imefungwa**	Hoja kama hii isijirudie tena.	

	inavyotakiwa kwa mujibu wa kifungu Na.12(1) cha Kanuni za matumizi ya Fedha ya Serikali za Mitaa(LAFM) ya mwaka 2009.Tathimini ya utendaji wa kamati ya Ukaguzi imeonyesha mapungufu yafuatayo:- Kamati ya Ukaguzi haiandai rtaarifa ya mwaka kama ilivyoelekezwa na Wizara ya Fedha kwa barua yenye Kumb.Na. HE.36/467/01/52 ya tarehe 1.agosti, 2013. Kamati ilitakiwa kuandaa taarifa ambazo zitaelezea mafanikio au mapungufu na jinsi Halmashauri inavyotakiwa kuziondoa changamoto zilizopo. ▪ Kamati ya Ukaguzi haipitii taarifa za fedha zilizoandaliwa na uongozi kabla ya kuwasilishwa kwenye Ofisi za Ukaguzi wa Hesabu za Serikali na wadau wengine.	zinafanyika ili kujiridhisha. Kuandaa mipango ya mwaka inayojenga kwenye utekelezaji na pia kupitia taarifa za kifedha zilizoandaliwa kabla ya kuziwasilisha Ofisi ya Ukaguzi wa Hesabu za Serikali na wadau wengine.	Kumb.Na.KTV/MMC/A.20/1/124 ya tarehe15/07/2016 ikiwa na kiambata cha mihitasari ya vikao. Imejadiliwa na kukubaliwa mwaka 2015/16 kuwa kuanzia mwaka 2016/17 Mweka hazina atawasilisha taarifa ya fedha kwenye kamati kabla ya kuipeleka kwa Mkaguzi wa nje.			

UTEKELEZAJI WA MAAGIZO YALIYOTOLEWA NA KAMATI YA BUNGE YA SERIKALI ZA MITAA (LAAC) KILICHOFANYIKA TAREHE 17/01/2015					
Agizo la Kwanza	Halmashauri inatakiwa kutekeleza maagizo yote ambayo hayajatekelezwa.	Halmashauri imetekeleza maagizo yote yaliyoagizwa na hoja zote zimewasilishwa Ofisi ya Mkaguzi kwa uhakiki.	Mkaguzi anasubiri Utekelezaji wa Menejimenti	**Menejimenti ihakikishe inatekeleza agizo**	.
Agizo la Nne	Halmashauri iliagizwa kutekeleza maagizo ya Rais ya kutenga asilimia 10 ya mapato yake ya ndani kwa ajili ya vikundi vya Wanawake na Vijana,na pia kuchangia asilimia 20 ya Vijiji. Halmashauri iliagizwa pia kuonyesha mchanganuo wa	Halmashauri imechangia Ths 307,938,023.40 kwa mwaka wa fedha 2015/2016 kwenye ngazi ya kata na imechangiaThs 37,200,000.00 kwa Wanawake na Vijana, Pia Halmashauri imechangia Tsh454,830,794.58 kwa mwaka wa fedha 2016/2017	Mkaguzi anasubiri Utekelezaji wa Menejimenti	Menejimenti ihakikishe wakati wote inatenga asilimia 10	

	Uhai wa mfuko na uwezo wake.	kwenye ngazi ya kata na imechangia Ths 90,000,000.00 kwa Wanawake na Vijana kati ya makisio ya Ths121,000,000.00 .Aidha mwaka wa fedha 2017/2018 hadi Machi 2018 ilikuwa imechangia kwenye ngazi za Kata na Mitaa Ths 535,908,046.64 na Ths 120,000,000.00 hadi juni 2017/2018 kwa Wanawake na Vijana kati ya makisio ya Ths128,000,000.00 Kulingana na uwezo wa makusanyo ya Halmashauri na kiasi cha mapato ya ndani kilichobakia kilitekeleza kuendesha shughuli za kila siku za Halmashauri. Jumla ya Tsh. 11,196,700.00 zimerejeshwa kati ya 12,644,500.00 zilizokuwa hazijarejeshwa kwa risiti na deni lililobaki ni Tsh.1,447,800.00			

Agizo laTano	Halmashauri inatakiwa kulipa madeni yake yote na kuonyesha orodha ya Wadaiwa na Wadai.	Madeni ya wadai toka Hazina yaliyohakikiwa Tshs398,257,632.00. Kiasi cha Tsh.117,388,220.00 tarehe 28 /02/2018 kimelipwa na Hazina baada kuhakikiwa na kilichosalia cha Tsh151,728,314.00 kitahakikiwa upya na kitaoneshwa kwenye maelezo kitabu cha hesabu za mwisho wa mwaka 2017/2018. Hiki ni kiasi cha watumishi waliokuwa wakikaimu nafasi za ukuu wa idara. Aidha 30% ya kodi ya Ardhi Tsh129,141,098.00 Halmashauri inazidai toka Wizara ya Nyumba na Makazi.	**Mkaguzi anasubiri** **Utekelezaji wa Menejimenti**	**Halmashauri iendelee kulipa madeni yote**	
Agizo la Sita	Iliagizwa kuwa Hoja zote ambazo hazijajibiwa zijibiwe na ziwasilishwe kwa Mkaguzi Mkazi kufikia tarehe 30 /06/2015.	Hoja zote ambazo zilikuwa hazijajibiwa zilikuwa 17 kati ya hizo hoja 7 zimefungwa na nyingine zimejibiwa na kuwasilishwa kwa Ofisi ya Mkaguzi kwa uhakiki.	Mkaguzi anasubiri Utekelezaji wa Menejimenti	Hoja zote ziendelee kujibiwa na halmashauri isizalishe hoja nyingine	

Agizo la Nane	Halmashauri inatakiwa kutumia mfumo wa LGRCIS wa kutumia Mashine za Kielekroniki (EFD) katika kukusanyia mapato kwa kupunguza hasara zisizo za lazima.	Halmashauri kuanzia tarehe 1/7/2016 ilianza kutumia mfumo wa (EFD) katika ukusanyaji mapato yake inatumia POS (Point of Sale) kwenye vyanzo vyake vya mapato mbalimbali kwa mwaka 2016/2017 Halmashauri imevuka lengo la makusanyo kwa asilimia113 ya Makisio, ukilinganisha na asilimia 80.9 ya makusanyo ya mwaka2015/2016.	Agizo limetekelezwa	Hoja kama hii isijirudie tena.	