SERIKALI YA MAPINDUZI YA ZANZIBAR

OFISI YA MDHIBITI NA MKAGUZI MKUU WA HESABU ZA SERIKALI ZANZIBAR

RIPOTI YA MDHIBITI NA MKAGUZI MKUU WA HESABU ZA SERIKALI KWA HESABU ZA MAMLAKA YA SERIKALI ZA MITAA KWA MWAKA WA FEDHA UNAOISHIA TAREHE 30 JUNI 2020

OFISI YA MDHIBITI NA MKAGUZI MKUU WA HESABU ZA SERIKALI
S.L.P 258, Maisara - Zanzibar, Simu: +255 24 2234009, Nukushi: +255 24 2234009
Baruapepe: info@ocagz.go.tz, Tovuti: www.ocagz.go.tz

DIRA

Kuwa na Taasisi ya ukaguzi iliyo huru na inayoongoza katika kusimamia uwajibikaji na uwazi

DHAMIRA

Kusimamia uwajibikaji wa Taasisi za umma kwa kufanya ukaguzi wa hesabu wenye kuleta tija na kulihakikishia Taifa kwamba rasilimali za Umma zitatumika kama ilivyokusudiwa

Katika kuhakikisha uwazi na uwajibikaji unapatikana katika matumizi mazuri ya rasilimali za umma Afisi hii inaongozwa na vigezo vya msingi vifuatavyo:-

Uaminifu

Kuhakikisha Ofisi ina kiwango cha juu cha uaminifu na kuzingatia utawala bora unaozingatia sheria.

Uadilifu

Kuwa ni Ofisi inayozingatia misingi ya uadilifu kwa kutoa huduma bila ya upendeleo.

Kuwa Huru

Kuwa ni Ofisi iliyo huru na inayotekeleza majukumu yake bila ya kuingiliwa kwa mujibu wa sheria

Uwezo na Taaluma ya Ukaguzi

Kuwa ni Ofisi yenye kutoa huduma za ukaguzi zenye ubora wa kiwango cha juu.

Kutunza Siri

Kuwa ni Ofisi yenye kutunza siri katika utekelezaji wa kazi zake.

Uwazi na Uwajibikaji

Kutoa taarifa sahihi na muhimu kwa wadau ili kuweza kupima uwajibikaji katika matumizi bora ya rasilimali za Umma.

YALIYOMO

SURA YA KWANZA...1

1.0 UTANGULIZI...1

1.1 MAJUKUMU YA MDHIBITI NA MKAGUZI MKUU WA HESABU ZA SERIKALI...1

1.2 UPEO NA MADHUMUNI YA RIPOTI YA UKAGUZI...2

1.3 NJIA ZILIZOTUMIKA KATIKA UKAGUZI...3

1.4 UMUHIMU WA UKAGUZI KATIKA KUIMARISHA UTAWALA BORA.................................4

1.5 KAMATI ZA BARAZA LA WAWAKILISHI...4

1.6 SHUKURANI...5

SURA YA PILI...6

2.0 HATI ZA UKAGUZI...6

2.1 UTANGULIZI...6

2.2 AINA ZA HATI ZA UKAGUZI ZILIZOTOLEWA...6

2.3 HATI ZA UKAGUZI ZILIZOTOLEWA KWA MWAKA WA FEDHA 2019/2020.....................7

2.4 UWASILISHAJI WA HESABU ZA MWISHO WA MWAKA KWA MWAKA WA FEDHA 2019/2020...8

SURA YA TATU...9

3.0 UANZISHWAJI WA MAMLAKA ZA SERIKALI ZA MITAA...9

3.1 KUANZISHWA KWA MAMLAKA KWA MUJIBU WA SHERIA...9

3.2 LENGO LA KUANZISHWA KWA MAMLAKA ZA SERIKALI ZA MITAA..............................9

3.3 UKAGUZI WA HESABU ZA MAMLAKA YA SERIKALI ZA MITAA...................................9

SURA YA NNE...11

4.0 MATOKEO YA UKAGUZI NA MAPENDEKEZO KWA MWAKA WA FEDHA 2019/2020.......11

4.1 BARAZA LA MANISPAA YA MJINI...11

4.2 BARAZA LA MANISPAA YA WILAYA YA MAGHARIBI "A"...20

4.3 BARAZA LA MANISPAA YA MAGHARIBI "B"..24

4.4 HALMASHAURI YA WILAYA YA KASKAZINI "A"..30

4.5 HALMASHAURI YA WILAYA YAKASKAZINI "B"..38

4.6 HALMASHAURI YA WILAYA YA KATI...44

4.7 HALMASHAURI YA WILAYA YA MICHEWENI...50

4.8 BARAZA LA MJI CHAKE CHAKE...58

4.9 BARAZA LA MJI MKOANI..65

4.10 BARAZA LA MJI WETE..70

SURA YA TANO..78

5.0 MAPENDEKEZO YA JUMLA YA HOJA ZA UKAGUZI ZILIZOBAINIKA............................78

5.1 KUIMARISHWA KWA MFUMO WA UDHIBITI WA NDANI...78

5.2 KUFUATWA KWA SHERIA YA MANUNUZI NA UONDOSHAJI WA MALI ZA UMMA.........79

5.3 KUWEPO KWA MFUMO WA UDHIBITI WA MALI ZA KUDUMU...................................79

5.4 KUWEPO KWA MFUMO MZURI WA UDHIBITI WA UKUSANYAJI WA MAPATO.............79

5.5 KUWEPO KWA MFUMO WA UTAYARISHAJI WA TAARIFA ZA HESABU ZA MWISHO WA MWAKA...79

VIAMBATISHO...81

RIPOTI YA MDHIBITI NA MKAGUZI MKUU WA HESABU ZA SERIKALI KWA HESABU ZA MAMLAKA YA SERIKALI ZA MITAA KWA MWAKA WA FEDHA UNAOISHIA TAREHE 30 JUNI 2020

SURA YA KWANZA

1.0 UTANGULIZI

Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali anawajibu wa kukagua hesabu zote za Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar. Ukaguzi huo unafanyika kwa mujibu wa Katiba ya Zanzibar ya mwaka 1984 Kifungu ya 112. Ukaguzi wa Hesabu za Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar unajumuisha hesabu zote za Serikali kuu, Serikali za Mitaa, Mamlaka na Taasisi mbali mbali pamoja na Miradi mbali mbali ya maendeleo na baadae kutoa taarifa ya ukaguzi wa hesabu hizo kwa mujibu wa masharti ya Katiba ya Zanzibar.

Kutokana na mamlaka ya kikatiba Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali anawajibu wa kuhakikisha kwamba fedha zote zinazokusudiwa kutolewa kutoka Mfuko Mkuu wa Hazina ya Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar matumizi yake yameidhinishwa kisheria ambapo Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali anawajibu wa kuidhinisha matumizi kutoka Mfuko Mkuu wa Hazina ya Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar na kufanya Ukaguzi wa hesabu hizo.

1.1 MAJUKUMU YA MDHIBITI NA MKAGUZI MKUU WA HESABU ZA SERIKALI

Kwa mujibu wa Katiba ya Zanzibar ya mwaka 1984 Kifungu ya 112 Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali anawajibika kikatiba kukagua hesabu za Taasisi za Serikali na baadae kutoa taarifa zake za ukaguzi huo kila mwaka. Taarifa hizo zitaelezea hali halisi za mapato na matumizi ya fedha kutoka Mfuko Mkuu wa Hazina ya Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar pamoja na utekelezaji wa sheria mbali mbali zikiwemo Sheria za fedha, Sheria za manunuzi na sheria nyenginezo.

Kwa mujibu waKifungu ya 112 (3) ya Katiba ya Zanzibar 1984, Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu anawajibika kufanya yafuatayo:-

“a) Kuhakikisha kwamba fedha zote zinazokusudiwa kutolewa kutoka Mfuko Mkuu wa Hazina ya Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar, matumizi yake yameidhinishwa kisheria na iwapo atatosheka kwamba masharti hayo yatatekelezwa ipasavyo basi ataidhinisha fedha hizo zitolewe.

b) Kuhakikisha kwamba fedha zote ambazo matumizi yake yameidhinishwa yanatokana na fedha zilizomo katika Mfuko Mkuu wa Hazina ya Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar au fedha ambazo matumizi yake yameidhinishwa na sheria iliyotungwa na Baraza la Wawakilishi, na ambazo zimetumika kwa ajili ya shughuli zilizohusika na matumizi ya fedha hizo na kwamba matumzi hayo yamefanywa kwa kufuata idhini iliyotolewa kuhusu matumizi hayo; na

c) Angalau mara moja kwa kila mwaka kufanya ukaguzi na kutoa taarifa juu ya ukaguzi wa hesabu za Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar, hesabu zinazosimamiwa na watumishi wote wa Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar, hesabu za Mahkama zote za Zanzibar, hesabu za Tume au vyombo vyengine vilivyoanzishwa na Katiba hii na hesabu zozote zinazohusika na Baraza la Wawakilishi. ”

Ukaguzi wa hesabu umefanywa kwa kuzingatia miongozo na vigezo mbali mbali vya ukaguzi ili kukidhi matarajio ya wadau wetu na wananchi kwa ujumla. Ofisi ya Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali inaendelea kufanya uchambuzi wa njia bora zaidi kwa kufanya ukaguzi utakaoleta tija na kuongeza wigo na maeneo yanayokaguliwa kwa lengo la kuimarisha utendaji na uwajibikaji katika sekta za umma.

1.2 UPEO NA MADHUMUNI YA RIPOTI YA UKAGUZI

Ripoti hii imekusanya taarifa za ukaguzi wa hesabu za Mamlaka ya Serikali za Mitaa kwa kuzingatia taarifa za mapato na matumizi ya kawaida, matumizi ya maendeleokwa kipindi cha mwaka ulioishia 30 Juni, 2020.

Ukaguzi ulifanyika kwa mujibu wa viwango vya kitaifa na kimataifa vya Ukaguzi na kujiridhisha iwapo taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka zilizotayarishwa zitaonyesha sura halisi na sahihi ili kutoa maoni ya ukaguzi juu ya taarifa za mapato na matumizi kama zimefuata Sheria, Kanuni na taratibu zilizopo. Taarifa za hesabu zilizokaguliwa zilijumuisha hesabu za mwisho wa mwaka pamoja na taarifa mbalimbali zinazohusiana na hesabu hizo.

Miongoni mwa taarifa hizo ni kama zifuatazo:-

I. Taarifa ya Mapato na Matumizi
II. Taarifa ya mtiririko wa fedha taslimu
III. Taarifa ya uwiano na bajeti na kiasi halisi cha matumizi
IV. Sera za uhasibu na maelezo ya taarifa za fedha
V. Taarifa ya utekelezaji wa kazi za Mabaraza ya Manispaa, Miji, na Halmashauri

Kutokana na mabadiliko ya mifumo ya ukaguzi wa hesabu pamoja na uhasibu yanayotokea kwa mujibu wa viwango vya kitaifa na kimataifa kumepelekea kuwepo na mafanikio makubwa katika utendaji na uwajibikaji kwenye sekta za Umma katika

ukusanyaji wa mapato na matumizi ya rasilimali za Umma. Mafanikio hayo yametokana na kuimarika kwa mfumo wa fedha pamoja na utekelezaji wa Sheria mbalimbali zikiwemo sheria za fedha, Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma, pamoja na Sheria nyenginezo na kupelekea kuimarika kwa uwazi na uwajibikaji katika taasisi za Umma pamoja na utekelezaji wa miradi mbali mbali ya maendeleo na kuleta tija kwa wananchi na kufanikisha lengo la Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar katika kuimarisha dhana nzima ya utawala bora.

1.3 NJIA ZILIZOTUMIKA KATIKA UKAGUZI

Katika kufanya ukaguzi wa hesabu za Serikali mbinu na njia mbali mbali za ukaguzi zilitumika ikiwemo taratibu za ukaguzi zifuatazo: -

1. Kutoa barua za awali za maandalizi ya ukaguzi (Engagement Letter) kwa Taasisi inayokaguliwa.
2. Kuangalia viashiria vya maeneo hatarishi katika taasisi zinazokaguliwa kwa lengo la kupata uelewa wa mazingira ya taasisi hiyo ikiwemo mfumo wa udhibiti wa ndani na kubaini viashiria vitakavyoathiri udhibiti wa ndani pamoja na utendaji wa taasisi.
3. Kuandaa mikakati ya ukaguzi kuanzia mpango wa awali hadi mpango mkuu wa ukaguzi (Pre Planning, Strategic Planing and detailed Planning) itakayozingatia muelekeo na upeo wa ukaguzi ambapo utaonyesha dira na dhamira nzima ya ukaguzi huo.
4. Kufanya kikao cha kuanza kazi za ukaguzi (Entrance Meeting) pamoja na uongozi wa Taasisi zinazokaguliwa.
5. Kupitia na kuhakiki nyaraka mbali mbali pamoja na kupata taarifa kutoka kwa wahusika ili kupata uelewa wa kazi za Taasisi zinazokaguliwa.
6. Kutumia njia na mbinu mbali mbali za ukaguzi kama ilivyoainishwa kwenye muongozo wa ukaguzi (Regularity Audit Manual).
7. Kufanya kikao cha kumaliza ukaguzi (Exit Meeting) na uongozi wa Taasisi inayokaguliwa baada ya kumaliza ukaguzi ambapo katika kikao hicho hupitia kwa pamoja hoja zilizojitokeza wakati wa ukaguzi.
8. Kutoa ripoti ya ukaguzi ya awali (Management letter) kwa uongozi wa taasisi inayokaguliwa itakayoainisha hoja za ukaguzi pamoja na mambo mbalimbali yaliyobainika wakati wa ukaguzi na kutoa nafasi kwa uongozi kutoa majibu na vielelezo kuhusiana na ripoti hiyo kwa muda unaotakiwa kwa mujibu wa sheria.
9. Kufuatilia majibu ya hoja za ukaguzi yaliyotolewa katika ripoti ya ukaguzi ya awali ili kuweza kujiridhisha na majibu ya hoja hizo.

10. Kutoa ripoti ya ukaguzi ya mwisho kwa taasisi zinazokaguliwa inayoonesha hoja za ukaguzi zilizotolewa katika ripoti ya ukaguzi ya awali ambazo hazikupata majibu yenye kuridhisha kutokana na hoja zilizotolewa.
11. Kutoa ripoti kuu ya mwaka kwa Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar kwa mujibu wa Katiba ya Zanzibar ya mwaka 1984.

1.4 UMUHIMU WA UKAGUZI KATIKA KUIMARISHA UTAWALA BORA

Lengo kuu la kufanya ukaguzi ni kuhakikisha kwamba fedha inayoidhinishwa na Baraza la Wawakilishi kutoka Mfuko Mkuu wa Serikali kwa mujibu wa sheria inatumika ipasavyo na kwa malengo yaliyokusudiwa kwa kuleta ufanisi na tija kwa maslahi ya wananchi na taifa kwa ujumla. Aidha ukaguzi wa hesabu unalenga kuimarisha uwajibikaji wa matumizi ya rasilimali za umma na kupelekea kuimarika kwa dhana nzima ya Utawala Bora.

Kuimarika kwa utendaji wa kazi za ukaguzi kunapelekea kuongezeka na kuimarika kwa uwazi na uwajibikaji katika ukusanyaji wa mapato na matumizi ya fedha na rasilimali za umma na kuleta tija na ufanisi na kufanikisha kutekeleza malengo yaliyopangwa na Serikali kwa wakati uliopangwa. Aidha kuimarika kwa utendaji wa kazi za ukaguzi kunapelekea kuimarika kwa hali ya uchumi wa nchi na kufanikiwa kuimarika kwa hali za wananchi kwa jumla.

Katika kufanikisha malengo ya Serikali ya kuimarisha utawala bora nchini, Ofisi ya Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali imejipanga kutekeleza majukumu yake ya kikatiba kwa kuongeza ufanisi wa kazi pamoja na kuendelea na jitihada zake za kuwajengea uwezo wafanyakazi kwa kuwapatia mafunzo na mbinu mbali mbali za ukaguzi ili kwenda sambamba na mabadiliko ya mifumo ya uhasibu na ukaguzi pamoja na mabadiliko ya kasi ya teknolojia duniani katika masuala ya udhibiti na ukaguzi wa hesabu za Serikali.

1.5 KAMATI ZA BARAZA LA WAWAKILISHI

Tunatoa shukurani za dhati kwa wenyeviti na wajumbe wa kamati zote za Baraza la Wawakilishi kwa jitihada zao wanazochukuwa kusimamia uwajibikaji katika kutekeleza majukumu yao kwa sekta mbali mbali.

Kamati za Baraza la Wawakilishi ni muhimu sana katika kuimarisha uwajibikaji na kuleta ufanisi katika kufikia malengo ya Serikali iliyojipangia. Kamati hizi zinatoa mchango mkubwa katika kujenga na kusimamia misingi ya Utawala Bora na uwajibikaji wa matumizi ya rasilimali za umma.

Kutokana na umuhimu mkubwa wa Kamati za Baraza la Wawakilishi, Ofisi imekuwa ikishirikiana na Kamati hizo katika kufuatilia utekelezaji wa bajeti ya Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar pamoja na kuhakikisha kwamba taasisi za Serikali zinatekeleza malengo waliyojipangia kama yalivyoanishwa katika Bajeti zilizoidhinishwa na Baraza la Wawakilishi.

Aidha Kamati ya Kudhibiti na Kuchunguza Hesabu za Serikali za Mitaa na Mashirika ya Umma (LAAC) inatoa mchango mkubwa katika kusimamia uwajibikaji katika matumizi ya rasilimali za umma na Kamati hii imekuwa ikishirikiana na Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu katika kufuatilia ripoti zake na kutoa ushauri na mapendekezo mbali mbali kwa Serikali kwa lengo la kuimarisha ufanisi, uwazi na uwajibikaji kwa matumizi ya rasilimali hizo kwa maendeleo ya wananchi wa Zanzibar.

Maelekezo, ushauri, maoni na michango inayotolewa na Wenyeviti na Wajumbe wa Kamati zote za Baraza la Wawakilishi yamesaidia kwa kiasi kikubwa kuimarika kwa uwajibikaji na nidhamu ya matumizi ya rasilimali za umma na kuongezeka kwa ufanisi na tija katika utekelezaji wa mipango ya Serikali na kupelekea kuimarika kwa hali ya uchumi wa nchi na wananchi kwa ujumla.

1.6 SHUKURANI

Napenda kutoa shukurani kwa wote waliochangia kwa namna moja au nyengine kuanzia kazi za ukaguzi, ufuatiliaji wa maeneo mbali mbali yaliyokaguliwa hadi kukamilika kwa ripoti hii ya ukaguzi ya mwaka 2019/2020.

Nichukue fursa hii kumshukuru na kumpongeza Rais wa Zanzibar na Mwenyekiti wa Baraza la Mapinduzi Mheshimiwa Dk. Hussein Ali Mwinyi kwa jitihada zake anazozichukuwa katika kufuatilia Ripoti za Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali kwa lengo la kusimamia uwajibikaji wa matumizi ya rasilimali za umma na kupelekea kuimarisha utawala bora nchini.

Natoa shukurani zangu za dhati kwa Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar kwa jitihada mbali mbali zinazochukuliwa katika kuimarisha Ofisi hii kiutendaji na watendaji kwa ujumla. Vile vile napenda kuwapongeza na kuwashukuru wafanyakazi wote wa Ofisi ya Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali kwa juhudi zao wanazochukuwa hadi kufanikisha kukamilika kwa ripoti hii kwa wakati.

Aidha, ninawashukuru viongozi na watendaji wakuu wa Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar na watendaji wa taasisi mbali mbali za Serikali kwa mashirikiano mazuri wanayotupa wakati wa kutekeleza kazi zetu za ukaguzi.

....

Dkt. OTHMAN ABBAS ALI

KAIMU MDHIBITI NA MKAGUZI MKUU WA HESABU ZA SERIKALI

ZANZIBAR

SURA YA PILI

2.0 HATI ZA UKAGUZI

2.1 UTANGULIZI

Kulingana na Viwango vya Kimataifa vya Ukaguzi Namba 200 (ISA 200), lengo la kufanya ukaguzi wa hesabu ni kumwezesha Mkaguzi kutoa hati ya ukaguzi inayoeleza iwapo hesabu zinaonyesha hali halisi ya kifedha ya Shirika na kama zimeandaliwa kwa kufuata viwango na mfumo unaokubalika. Ukaguzi wa hesabu unafanyika ili kumuongezea imani mtumiaji wa hesabu husika kwamba zimetengenezwa kwa kuzingatia viwango vinavyokubalika. Hivyo, kumfanya Mkaguzi kupata sababu za uhakika kwamba hesabu kwa ujumla wake hazina makosa na pia kutoa taarifa ya matokeo ya ukaguzi.

2.2 AINA ZA HATI ZA UKAGUZI ZILIZOTOLEWA

2.2.1 Hati Inayoridhisha

Hati hii inatolewa wakati Mkaguzi anaporidhika kuwa hesabu zimetayarishwa kwa usahihi na kwa kuzingatia Viwango vya Kimataifa vya Uhasibu au viwango vingine vya utoaji wa taarifa za fedha vinavyokubalika.

Kama mkaguzi ataona umuhimu wa kuvuta umakini wa wasomaji wa taarifa za fedha kuhusu suala ambalo limeoneshwa au kuainishwa kwenye taarifa za fedha, na ambalo limeonekana kuwa ni muhimu na la msingi kwa ajili ya kuleta uelewa wa taarifa hizo kwa ajili ya kufanya maamuzi yenye tija atatoa **Hati Inayoridhisha Yenye Aya za Msisitizo**.

Aya hii itawekwa tu pale ambapo mkaguzi amepata vielelezo vya kutosha kuwa taarifa za fedha hazijakosewa kwa kiasi kikubwa na inatakiwa itokane na suala ambalo limeoneshwa au kuainishwa kwenye taarifa za hesabu pekee.

2.2.2 Hati Zisizoridhisha

Hati hizi hutolewa pale ambapo taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka zimeshindwa kuthibitishwa kutokana na athari zilizobainika na hivyo kupelekea taarifa hizo kutoonesha sura sahihi na halisi. Baadhi ya hati zilizotolewa katika kundi hili ni kama inavyoonekana hapo chini.

(i) Hati Yenye Shaka

Aina hii ya hati hutolewa pale (a) mkaguzi anapokuwa amepata vielelezo vya kutosha kuhitimisha ukaguzi na kuona athari lakini si za kimsingi katika usahihi wa taarifa za fedha; au (b) mkaguzi anapokuwa ameshindwa kupata uthibitisho wa kutosha kumuwezesha kuhitimisha ukaguzi lakini athari zinazotokana na kukosa uthibitisho kwa ujumla wake si za kimsingi katika usahihi wa taarifa za fedha.

(ii) Hati Isiyoridhisha

Hati isiyoridhisha inatolewa pale Mkaguzi anapoona kuwa, taarifa za fedha kwa kiasi kikubwa zina makosa, na zikiangaliwa kwa ujumla wake zinakuwa hazikufuata viwango vinavyokubalika vya uandaaji wa taarifa za fedha.

(iii) Hati Mbaya

Hati hii hutolewa pale mkaguzi anaposhindwa kupata uthibitisho wa kutosha kuhusu taarifa za fedha zilizoandaliwa kwa ajili ya ukaguzi. Hali hiyo inaathiri taarifa za fedha kiasi cha kushindwa kutoa maoni ya ukaguzi kuhusiana na taarifa za fedha hizo.

2.3 HATI ZA UKAGUZI ZILIZOTOLEWA KWA MWAKA WA FEDHA 2019/2020

Katika mwaka wa fedha 2019/2020 jumla ya hati za ukaguzi kumi (10) zimetolewa kwa Mamlaka za Serikali za Mitaa kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi. Kati ya hati kumi zilizotolewa taasisi mbili (2) zimepata Hati zinazoridhisha , taasisi saba (7) zimepata Hati zenye shaka na taasisi moja (1) imepata Hati mbaya kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni 2020.

Mchanganuo wa Hati za ukaguzi zilizotolewa ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 1: Hati za ukaguzi zilizotolewa kwa mwaka wa fedha 2019/2020

Namba	Fungu	Wizara/Taasisi	Aina ya Hati iliyotolewa
1.	Ruzuku	Baraza la Manispaa Mjini	Hati yenye shaka
2.	Ruzuku	Baraza la Manispaa Magharibi "A"	Hati yenye shaka
3.	Ruzuku	Baraza la Manispaa Magharibi "B"	Hati yenye shaka
4.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A"	Hati mbaya
5.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B"	Hati yenye shaka
6.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	Hati inayoridhisha
7.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Hati yenye shaka
8.	Ruzuku	Baraza la Mji Chake Chake	Hati yenye shaka

9.	Ruzuku	Baraza la Mji Mkoani	Hati yenye shaka
10.	Ruzuku	Baraza la Mji Wete	Hati inayoridhisha

2.4 UWASILISHAJI WA HESABU ZA MWISHO WA MWAKA KWA MWAKA WA FEDHA 2019/2020

Kwa mujibu wa kifungu namba 119(1) cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma Nambari 12 ya mwaka 2016 pamoja na kifungu namba 77 (1) cha Sheria ya Uanzishwaji wa Mamlaka za Serikali za Mitaa Sheria nambari 7 ya mwaka 2014 , Mamlaka ya Serikali za Mitaa zinatakiwa zitayarishe na ziwasilishe kwa Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali, hesabu za mwisho wa mwaka ndani ya miezi mitatu baada ya kumalizika mwaka wa fedha ambapo hesabu hizo zitajumuisha taarifa za mapato na matumizi ya Taasisi hizo.

Kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020 imebainika kwamba uwasilishaji wa taarifa za hesabu za Serikali umeimarika ambapo hesabu hizo zimewasilishwa kwa wakati kama ifuatavyo:-

Jadweli Nambari 2: Uwasilishaji wa hesabu za mwisho wa mwaka wa fedha 2019/2020

Namba	Fungu	Wizara/Taasisi	Tarehe iliyowasilishwa kwa ukaguzi	
			2018/2019	**2019/2020**
1.	Ruzuku	Baraza la Manispaa Mjini	26/09/2019	24/09/2020
2.	Ruzuku	Baraza la Manispaa Magharibi "A"	30/09/2019	30/09/2020
3.	Ruzuku	Baraza la Manispaa Magharibi "B"	30/09/2019	28/09/2020
4.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini 'A'	27/09/2019	30/09/2020
5.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B"	20/9/2019	30/09/2020
6.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	30/09/2019	29/09/2020
7.	Ruzuku	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	29/09/2019	30/09/2020
8.	Ruzuku	Baraza la Mji Chake Chake	25/09/2019	28/09/2020
9.	Ruzuku	Baraza la Mji Mkoani	27/09/2019	25/09/2020
10.	Ruzuku	Baraza la Mji Wete	23/09/2019	23/09/2020

SURA YA TATU

3.0 UANZISHWAJI WA MAMLAKA ZA SERIKALI ZA MITAA

Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar imeanzisha Mamlaka za Serikali za Mitaa kwa mujibu wa Sheria iliyotungwa na Baraza la Wawakilishi kwa lengo la kusogeza huduma za jamii kwa wananchi katika sekta mbali mbali ambapo baadhi ya sekta zimegatuliwa kutoka Serikali Kuu na kupewa Mamlaka ya kuendesha shughuli mbali mbali za kutoa huduma za jamii kwa wananchi zikiwemo Sekta ya Elimu, Sekta ya Afya na Sekta ya Kilimo.

3.1 KUANZISHWA KWA MAMLAKA KWA MUJIBU WA SHERIA

Mamlaka ya Serikali za Mitaa imeanzishwa kwa mujibu wa sheria ya uanzishwaji wa Mamlaka ya Serikali za Mitaa sheria namba 7 ya mwaka 2014. Mamlaka ya Serikali za Mitaa inapaswa kufuata Sheria namba 7 ya mwaka 2014 pamoja na sheria nyenginezo.

Katika kutekeleza majukumu yake Serikali za Mitaa zinawajibika kufanya kazi zake kwa kufuata sheria mbali mbali za Serikali ya Mapinduzi ya Zanzibar zikiwemo Sheria ya usimamizi wa fedha za Umma namba 12 ya mwaka 2016, Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma namba 11 ya mwaka 2016 pamoja na Sheria ya utumishi wa Umma namba 2 ya mwaka 2011.

3.2 LENGO LA KUANZISHWA KWA MAMLAKA ZA SERIKALI ZA MITAA

Mamlaka za Serikali za Mitaa zimeanzishwa kwa madhumuni ya kusogeza huduma kwa wananchi ili kuleta ufanisi wa utowaji huduma za Serikali, katika kutekeleza majukumu yake Mamlaka ya Serikali za Mitaa zinasimamiwa na Mabaraza ya Madiwani ambao ndio wanaoidhinisha makadirio ya mapato na matumizi ya mamlaka hizo. Uendeshwaji wa Mamlaka za Serikali za Mitaa unasimamiwa na Wakurugenzi ambao ndio Maafisa Wahasibu na ndio wenye jukumu la kusimamia ukusanyaji wa mapato na kuidhinisha matumizi ya Mamlaka ya Serikali za Mitaa.

3.3 UKAGUZI WA HESABU ZA MAMLAKA YA SERIKALI ZA MITAA

Ukaguzi wa hesabu ulifanyika kwa mujibu wa viwango vya kitaifa na kimataifa vya Ukaguzi na kujiridhisha kwamba taarifa za fedha zitakazotayarishwa zitaonyesha sura halisi ili kutoa uhakika kwamba taarifa za mapato na matumizi zimefuata Sheria, Kanuni na taratibu zilizopo.

Ukaguzi wa Hesabu za Serikali za Mitaa kwa mwaka wa fedha 2019/2020 ulifanywa kwa kuangalia utekelezaji wa Sheria ya Uanzishwaji wa Mamlaka za Serikali za Mitaa namba 7 ya mwaka 2014, Sheria ya Usimamizi wa fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016, Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016, Sheria ya Utumishi wa Umma nambari 2 ya mwaka 2011 pamoja na Sheria nyenginezo.

Aidha ukaguzi uliangalia ufanisi wa mfumo wa udhibiti wa ndani, ufanisi katika ukusanyaji wa mapato, usimamizi wa matumizi, usimamizi wa mali za umma pamoja na mifumo ya utendaji wa Mamlaka za Serikali za Mitaa.

Ukaguzi umebaini kuwepo kwa kiwango cha wastani katika mfumo wa udhibiti wa ndani wa Mamlaka za Serikali za Mitaa ambapo kiwango hicho kimepelekea kubainika dosari mbali mbali ambazo zimewasilishwa kwa Maafisa Wahasibu kwa ajili ya kupatiwa ufumbuzi na kufanyiwa marekebisho kwa hoja za ukaguzi zilizobainika. Aidha baadhi ya hoja za ukaguzi hazikuweza kurekebishwa kutokana na kutokupatika kwa vielelezo vinavyo husiana na hoja hizo.

SURA YA NNE

4.0 MATOKEO YA UKAGUZI NA MAPENDEKEZO KWA MWAKA WA FEDHA 2019/2020

4.1 BARAZA LA MANISPAA YA MJINI ZANZIBAR

Tumekamilisha ukaguzi wa hesabu katika Baraza la Manispaa ya Mjini kwa kipindi cha mwaka 2019/2020, ukaguzi huo umefanywa kwa kufuata sheria, kanuni na taratibu za ukaguzi wa mahesabu. Matokeo ya kazi hii yanatokana na ukaguzi wa kumbukumbu za hesabu za shughuli za Baraza la Manispaa ya Mjini pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Baraza la Manispaa ya Mjini.

Taarifa ya mapato

Baraza la Manispaa Mjini kwa mwaka wa fedha 2019/2020 lilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 17,205,557,546. Kati ya fedha hizo jumla ya shilingi 4,775,400,000 ni kutoka katika vyanzo vya mapato vya Baraza na jumla ya shilingi 12,430,157,546 ikiwa ni ruzuku ya mishahara na kazi za kawaida kutoka Serikalini.
Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 16,362,034,020.12 zilikusanywa sawa na asilimia 95 ya makadirio, kati ya hizo jumla ya shilingi 3,953,050,542 ni kutoka vyanzo vya mapato vya baraza na jumla ya shilingi 12,408,983,478.12 ni ruzuku ya mishahara na kazi za kawaida kutoka Serikalini.

Taarifa ya matumizi

Baraza la Manispaa Mjini katika mwaka wa fedha 2019/2020 lilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 17,205,557,546. Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 16,432,939,291 zilitumika sawa na asilimia 96 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.1.1 Kitengo cha ukaguzi wa ndani (Internal Audit Unit)

Kwa mujibu wa sheria ya usimamizi wa fedha za umma nambari 12 ya mwaka 2016 kifungu nambari 117 inaitaka kila taasisi ya Umma kuanzisha kitengo cha Ukaguzi wa ndani ambacho ni imara na madhubuti kwa lengo la kuimarisha mfumo wa udhibiti wa ndani.

Baraza la Manispaa ya Mjini limeanzisha kitengo cha ukaguzi wa ndani kwa mujibu wa matakwa ya sheria ya usimamizi wa fedha za umma, dosari iliyobainika na ukaguzi ni kuwa kitengo cha ukaguzi wa ndani kina mkaguzi mmoja tu hali ambayo inaweza kupelekea ufanisi wa kazi za ukaguzi wa ndani kushindwa kufikiwa.

Kuwepo kwa Mkaguzi wa ndani mmoja katika kitengo cha ukaguzi wa ndani kunaweza kupelekea ufanisi mdogo wa kitengo cha ukaguzi wa ndani kushindwa kufikiwa

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Baraza la Manispaa ya mjini kufanya jitihada za kuomba wakaguzi wa ndani kutoka Wizara ya fedha kwa ajili ya kuimarisha kazi za ukaguzi wa ndani za Baraza la Manispaa ya Mjini.

4.1.2 Kamati ya Ukaguzi

Kwa mujibu wa kifungu nambari 118 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma Nambari 12 ya mwaka 2016 kinaitaka kila taasisi ya Umma kuanzisha kamati ya ukaguzi wa ndani kwa ajili ya kutathmini mfumo wa udhibiti wa ndani.

Baraza la Manispaa ya Mjini limeanzisha Kamati ya ukaguzi kwa mujibu wa kifungu namba 118 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi umebaini kuwa katika mwaka 2019/2020 kamati hiyo imefanya kikao kimoja.

Kutofanya kazi kwa kamati ya ukaguzi ni kwenda kinyume na sheria ya usimamizi wa fedha za Umma sheria nambari 12 ya mwaka 2016, aidha inaweza kupelekea dosari za kiutendaji kushindwa kurekebishwa kwa wakati.

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Baraza la Manispaa ya Mjini kuweka utaratibu wa kuhakikisha Kamati ya ukaguzi inakutana kwa mujibu wa sheria ya usimamizi wa fedha za Umma sheria nambari 12 ya mwaka 2016.

4.1.3 Kukosekana kwa vitabu 300 vya Mapato ya Maegesho

Baraza la Manispaa Mjini linakusanya mapato ya maegesho katika maegesho yake mbali mbali. Ukaguzi umebaini kukosekana kwa vitabu vya stakabadhi za kukusanyia mapato ya maegesho, hivyo mapato yaliokusanywa kupitia vitabu hivyo hayakuweza kukaguliwa. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Uchambuzi wa vitabu vilivyokosekana kwa ukaguzi ni kama vinavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 3: Vitabu vya stakabadhi vilivyokosekana kwa ukaguzi

Namba	Tarehe	Mtiririko wa nambari za stakabadhi	Jumla ya Vitabu	Aliyekabidhiwa
1	8/7/2019	196001-197000	10	Bakari Juma
2	8/7/2019	197001-19800	10	Bakari Juma
3	8/7/2019	198001-19900	10	Rehema Khamis
4	8/7/2019	19900-20000	10	Rehema Khamis

5	10/7/2019	0001-1000	10	Ussi Sleman
6	10/7/2019	1001-2000	10	Ussi Sleman
7	10/7/2019	2001-3000	10	Ussi Sleman
8	10/7/2019	30001-4000	10	Bakari Juma
9	11/7/2019	4001-5000	10	Rehema Khamis
10	12/7/2019	5001-6000	10	Ussi Sleman
11	12/7/2019	6001-7000	10	Ussi Sleman
12	12/7/2019	7001-8000	10	Ussi Sleman
13	15/7/2019	8001-9000	10	Ussi Sleman
14	15/7/2019	9001-10,00	10	Ussi Sleman
15	19/7/2019	10001-1100	10	Rehema Khamis
16	19/7/2019	13001-14000	10	Ussi Sleman
17	24/7/2019	15001-1600	10	Ussi Sleman
18	24/7/2019	16001- 7000	10	Ussi Sleman
19	25/7/2019	18001-19000	10	Rehema Khamis
20	29/7/2019	21001-22000	10	Ussi Sleman
21	29/7/2019	22001-230001	10	Rehema Khamis
22	1/8/2019	23001-24000	10	Rehema Khamis
23	2/8/2019	26001-27000	10	Ussi Sleman
24	5/8/2019	27001-2800	10	Rehema Khamis
25	6/8/2019	28001-29000	10	Ussi Sleman
26	6/8/2019	29001-30000	10	Ussi Sleman
27	6/8/2019	30001-31000	10	Ussi Sleman
28	9/8/2019	31001-32000	10	Ussi Sleman
29	9/8/2019	34001-3500	10	Rehema Khamis
30	15/8/2019	37001-8300	10	Ussi Suleman
Jumla			**300**	

4.1.4 Vitabu vya stakabadhi ambavyo havikurikodiwa katika daftari la kutunzia stakabadhi (Counter Foil Register)

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa Mjini limekusanya mapato kupitia vitabu vya stakabadhi. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kutokurikodiwa kwa vitabu vya mapato katika daftari la kutunzia vitabu. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri uongozi wa Baraza la Manispaa Mjini kuhakikisha inaboresha mfumo wa uwekaji wa kumbukumbu ili kuweza kusawazisha dosari hiyo kwa kuingiza taarifa za mapato yaliyokusanywa kupitia stakabadhi hizo katika daftari la kutunzia mapato.

Uchambuzi wa vitabu ambavyo havikurikodiwa katika daftari la kutunzia stakabadhi ni kama vinavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 4: Vitabu vya stakabadhi ambavyo havikurikodiwa katika daftari la kutunzia stakabadhi

Namba	Tarehe	Mtiririko wa nambari za stakabadhi
1.	27/8/2019	64201-64300
2.	27/8/2019	69501-69600
3.	27/8/2019	42801-42900
4.	3/7/2019	64801-64900
5.	3/7/2019	65301-65400
6.	3/7/2019	69401-69500
7.	3/7/2019	69101-69200
8.	3/7/2019	69001-70001
9.	8/7/2019	69701-69789
10.	9/7/2019	69001-69100

4.1.5 Vitabu vya mapato mengineyo ambavyo havijapatikana kwa ukaguzi

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa Mjini limekusanya mapato kwa kutumia vitabu mbalimbali. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kutokupatikana kwa vitabu vya mapato mengineyo kwa ajili ya ukaguzi. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri uongozi wa Baraza la Manispaa Mjini kuhakikisha unaboresha mfumo wa uwekaji wa kumbukumbu ili kuweza kusawazisha dosari hiyo.

Uchambuzi wa vitabu hivyo kama unaonyoonekana katika jadweli lifuatalo;

Jadweli Nambari 5: Vitabu vya stakabadhi ambayo havikupatikana kwa ukaguzi

Namba	Tarehe	Mtiririko wa nambari za stakabadhi	Jumla ya Vitabu	Aliyekabidhiwa
1.	26/6/2019	119851-120000	3	SAID RASHID
2.	2/7/2019	120001-120100	2	USSI SULEIMAN
3.	5/7/2019	120101-120350	5	SAID RASHID
4.	22/7/2019	120551-120600	1	REHEMA KHALFAN
5.	30/07/2019	120651-120900	5	SAID RASHID
6.	29/8/2019	128151-128300	3	SAID RASHID
7.	2/9/2019	128301-128400	2	SAID RASHID
8.	6/9/2019	128651-128900	5	SAID RASHID
9.	10/9/2019	129051-129100	1	USSI SULEIMAN
10.	19/12/2019	130701-130800	2	SAID RASHID

11.	19/12/2019	131001-131050	1	LAILAT ABDALLA
12.	19/12/2019	131101-31150	1	ASHA SOUD
13.	23/12/2019	131151-131200	1	REHEMA KHALFAN
14.	6/1/2020	131751-131800	1	LAILAT ABDALLA
15.	28/1/2020	136101-136150	1	LAILAT ABDALLA
16.	5/2/2020	142751-142800	1	MIZA JUMA
17.	25/06/2020	171551-171600	1	MWANAISHA ALI
18.	25/6/2020	171601-172000	8	JUMA MAULID
Jumla			**44**	

4.1.6 Kukosekana kwa mapato ya ukodishwaji wa bustani ya Jamhuri Garden shilingi 7,200,000

Baraza la Manispaa ya Mjini limeingia mkataba na Bi. Asya Moh'd Bafadhili kwa ajili ya ukodishwaji wa eneo la bustani ya Jamhuri (Jamhuri Garden) kuanzia tarehe 01/11/2010 hadi 31/10/2018 kwa gharama ya malipo ya shilingi 100,000 kwa kila mwezi.

Ukaguzi umeshindwa kupata uthibitisho wa makusanyo ya jumla ya shilingi 7,200,000 ambazo ni kodi ya eneo hilo kwa muda wa miaka sita kuanzia mwaka 2014 hadi mwaka 2020. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na makubaliano ya mkataba huo pamoja na sheria ya usimamizi wa fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Baraza la Manispaa ya Mjini kuupitia upya mkataba huo na kuhakikisha hatua za kisheria zinachukuliwa kwa mujibu wa makubaliano ya mkataba huo.

4.1.7 Dosari katika Zabuni ya Maegesho

Katika ukaguzi uliofanyika imebainika kwamba Baraza la Manispaa ya Mjini limeingia Mkataba na kampuni ya Econex mkataba wenye nambari UMC/PPPs/NCS/04/2019 kwa ajili ya kazi ya wakala wa kutoa huduma ya ukusanyaji wa ada za maegesho kwa muda wa miaka mitatu kuanzia tarehe 09/08/2019 hadi tarehe 01/09/2022.

Aidha, katika makubaliano hayo dosari mbali mbali zimebainika ikiwemo ukiukwaji wa taratibu za manunuzi katika kumtafuta wakala wa ukusanyaji wa mapato hayo kwa mujibu wa Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Kutokana na dosari hiyo ukaguzi ulifanya tahthmini ya uwezo wa Baraza la Manispaa ya Mjini katika ukusanyaji wa mapato ya maegesho kutokana na taarifa za makusanyo ya mwaka wa fedha 2018/2019, Baraza la Manispaa mjini lilikusanya jumla ya shilingi 807,323,500 na tathmini iliyofanyika kwa mwaka wa fedha 2019/2020 imebainika kampuni ya Econex ilikusanya jumla ya shilingi 560,276,914 kukiwa na upungufu wa jumla ya shilingi 247,046,586 ukilinganisha na fedha iliyokusanywa na kampuni ya Econex kwa mwaka wa fedha 2019/2020.

Hivyo ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa ya Mjini lina uwezo wa kukusanya mapato makubwa zaidi ikiwa litaongeza jitihada na usimamizi mzuri wa mapato kuliko kuingia mkataba na kampuni hiyo jambo ambalo linaweza kupelekea kupotea kwa makusanyo ya mapato na kukosekana kwa tija iliyokusudiwa.

Ukaguzi unashauri Baraza la Manispaa ya Mjini kufanya Upembuzi Yakinifu juu ya uwezo wa Baraza katika kukusanya mapato ya maegesho ili kuhakikisha Baraza linapata tija katika utekelezaji na usimamizi wa rasilimali za Umma.

4.1.8 Kukosekana kwa mikataba ya ukodishaji maduka 85 masokoni

Baraza la Manispaa ya Mjini limefanya ujenzi wa maduka themanini na tano (85) katika maeneo ya masoko yaliyo katika Manispaa ya Mjini. Ukaguzi umeshindwa kupata mikataba ya maduka hayo wakati wa ukaguzi.

Kukosekana kupatikana kwa makubaliano ya mikataba kumepelekea ukaguzi kushindwa kuona makubaliano ya malipo pamoja na taratibu za kulipana.

Ukaguzi unapendekeza Baraza la Manispaa Mjini kufuata Sheria na taratibu zilizowekwa ili kuhakikisha dosari iliyobainika inapatiwa ufumbuzi kwa mujibu wa Sheria na taratibu.

Mchanganuo wa maduka hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 6: Maduka ambayo mikataba ya ukodishwaji wake haikupatikana kwa ukaguzi

Namba	Jina la Mfanya biashara	Anuani ya Soko	Idadi ya maduka
1	Hamad Yahya	Mombasa	23
2	Hamad Yahya	Mwanakwerekwe	35
3	Khamis Kizinga	Mwanakwerekwe	9
4	Salum Tom	Mwanakwerekwe	18

4.1.9 Vitabu 79 vya ukusanyaji wa mapato ambavyo havikupatikana kwa ukaguzi

Baraza la Manispaa Mjini kupitia Divisheni ya michirizi inakusanya mapato ya huduma ya usafishaji wa michirizi.

Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kutokupatikana vitabu 79 vya kukusanyia mapato. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya usimamizi wa fedha za umma namba 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri uongozi wa Baraza la Manispaa Mjini kuhakikisha inaboresha mfumo wa uwekaji wa kumbukumbu ili kuweza kusawazisha dosari hiyo.

Mchanganuo wa vitabu vya stakabadhi ambavyo havikupatikana kwa ukaguzi ni kama inavyoonekana katika **Kiambatisho Nambari 1.**

4.1.10 Malipo yasiyokuwa na vielelezo shilingi 33,674,900

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa Mjini limefanya malipo ya shilingi 33,674,900 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbalimbali za Baraza. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu nambari 34 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma namba 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 7: Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi ya malipo	Aliyelipwa	Fedha zilizolipwa (SHS)	Maelezo
1	46/10, 8/10/2019	4632	BARAZA LA MANISPAA	1,470,000	Ikiwa ni Malipo ya posho la kujikimu
2	60-62/10, 11/10/2019	4643	ABDULSALAAM BUILDING LTD	7,354,900	Ikiwa ni Malipo kwa ajili ya usukumaji wa taka kwa kutumia kijiko
3	50/11, 7/11/2019	TT	SHIRIKA LA UMEME	3,900,000	Ikiwa ni Malipo kwa ajili ya ununuzi wa umeme kwa mita za mji mkongwe na barabarani
4	55/8, 6/8/2019	4410	KILIMANI CITY COOPERATIVE	2,450,000	Ikiwani Malipo yaliolipwa baada ya kukamilisha kazi
5	40/02, 24-02-2020	4892	BARAZA LA MANISPAA	2,500,000	Marejesho ya fedha zilizotumika kwa, ,shughuli mbalimbali
6	101/3, 9/3/2020	TT	ZANZIBAR PETROLEUM LTD	16,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya mafuta ya Disel lita 29,759 kwa magari ya tak ya manispaa
Jumla				**33,674,900**	

4.1.11 Matumizi yaliyotumika kinyume na mpango wa manunuzi shilingi 15,632,250

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa Mjini lilifanya matumizi jumla ya fedha shilingi 15,632,250 zilizotumika kwa ajili ya ununuzi wa gari na vifaa kwa ajili ya Wadi ya Sogea.

Ukaguzi umebaini manunuzi hayo hayakupangwa katika mpango wa manunuzi wa mwaka wa Baraza la Manispaa ya Mjini. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu nambari 42 cha Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unapendekeza Baraza la Manispaa Mjini kufuata Sheria na taratibu zilizowekwa ili kuhakikisha dosari iliyobainika inapatiwa ufumbuzi kwa mujibu wa Sheria na taratibu hizo, ikiwemo kufanya manunuzi kwa mujibu wa mpango wa manunuzi.

Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 8: Malipo yaliyofanyika bila kuzingatia Mpango wa Manunuzi

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Jumla ya fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1	27/07, 30-07-19	4361	10,450,000	VISIWANI GENERAL SUPPLIER	Malipo kwa ajili ya ununuzi wa gari (Town Hiace) Kwa wadi ya sogea
2	46/09, 6/9/2019	4472	5,182,250	R & F GENERAL SUPPLIER COMPANY	Ununuzi wa vifaa vya ujenzi kwa ajili ya Wadi
Jumla			**15,632,250**		

4.1.12 Dosari katika ukusanyaji wa mapato ya minara shilingi 145,921,506

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa ya Mjini linakusanya mapato ya minara na mabango kupitia wakala kampuni ya Al-Jumra ambapo jumla ya shilingi 145,921,506 zilikusanywa. Aidha, ukaguzi umebaini uwepo wa makubaliano baina ya kampuni hiyo na Baraza la Manispaa ya Mjini ambapo kampuni ya Aljumra inachukua asilimia 40 ya mapato yaliokusanywa ambayo sawa na shilingi 58,368,602 na asilimia 60 inawasilishwa Baraza la Manispaa Mjini ambayo sawa na shilingi 87,552,904.

Katika makubaliano hayo dosari mbali mbali ziliweza kubainika kama ifuatavyo:-

- Kukosekana kwa utaratibu wa ushindani uliotumika kumpata wakala huyo wa ukusanyaji wa mapato kwa niaba ya Manispaa ya Mjini, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma sheria namba 11 ya mwaka 2016.
- Kukosekana kwa taarifa ya kibenki (Bank Statement) ya kampuni ya Aljumra ili kujiridhisha kiasi halisi cha makusanyo ambacho kinakusanywa kwa mwezi ili kuweza kujiridhisha usahihi wa kiwango kilichoripotiwa.
- Kukosekana kwa Mkataba kati ya Baraza la Manispaa ya Mjini ambao unaonyesha makubaliano ya pande mbili katika kazi ya ukusanyaji wa mapato hayo.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma sheria namba 11 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri Baraza la Manispaa ya Mjini kufanya Upembuzi Yakinifu (Feasibility study) ili kuhakikisha Baraza linapata tija katika utekelezaji na usimamizi wa rasilimali za umma, pamoja na kuhakikisha utowaji wa zabuni unafuatwa kwa mujibu wa Sheria ili kuwepo kwa uwazi na uwajibikaji katika utoaji wa zabunina kuhakikisha mapato yanakusanywa kwa mujibu wa sheria. Mchanganuo wa makusanyo hayo unaonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 9 : Makusanyo ya fedha za mapato yatokanayo na minara

Namba	Mwezi husika	Mapato yaliyokusanywa (SHS)	Gawio la mapato, asilimia 40 (SHS)	Gawio la mapato, asilimia 60 (SHS)
1.	Machi, 2020	64,574,340	25,829,736	38,744,604.00
2.	April, 2020	60,000,000	24,000,000	36,000,000.00
3.	Mei, 2020	15,567,166	6,226,866	9,340,299.60
4.	Juni, 2020	5,780,000	2,312,000	3,468,000.00
Jumla		**145,921,506**	**58,368,602**	**87,552,903.60**

Maoni ya Ukaguzi

Hati Yenye Shaka

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Baraza la Manispaa ya Mjini kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazionyeshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Baraza la Manispaa ya Mjini imepata Hati Yenye Shaka kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.2 BARAZA LA MANISPAA YA WILAYA YA MAGHARIBI "A"

Ukaguzi wa hesabu katika Baraza la Manispaa la Wilaya ya Magharibi "A" kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020 umefanywa kwa kufuata sheria, kanuni na taratibu za ukaguzi wa hesabu. Matokeo ya ukaguzi huo yanatokana na kukagua kumbukumbu za hesabu za shughuli za Baraza la Manispaa ya Wilaya ya Magharibi "A" pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Baraza la Manispaa ya Wilaya ya magharibi "A".

Taarifa ya mapato

Baraza la Manispaa la Wilaya ya Magharibi "A" kwa mwaka wa fedha 2019/2020 lilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 1,000,000,000 kutoka katika vyanzo vya mapato ya Baraza.
Hadi kufikia 30 Juni 2020 jumla ya shilingi 1,227,991,234 zilikusanywa kutoka vyanzo vya mapato yya Baraza sawa na asilimia 100.9.

Taarifa ya matumizi

Baraza la Manispaa ya Magharibi "A" katika mwaka wa fedha 2019/2020 lilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 9,617,154,470.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 9,974,736,974 zilitumika ikiwa sawa na asilimia 105 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.2.1 Kukosekana kwa vitabu vya stakabadhi za kukusanyia mapato

Ukaguzi umebaini baraza la Manispaa ya Magharibi "A" limekusanya mapato kwenye vitengo mbali mbali vya kukusanyia mapato ya Baraza lakini vitabu vya stakabadhi vilivyotumika kukusanyia mapato hayohavikupatikana kwa ukaguzi.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016 aidha kunapelekea kushindwa kujua mapato halisi yaliyokusanywa kwa kutumia vitabu hivyo.

Mchanganuo wa orodha ya vitabu hivyo ni kama inavyoonekana katika **Kiambatisho Nambari 2**.

4.2.2 Tofauti ya shilingi 1,526,123,819 iliyojitokeza katika taarifa ya hesabu ya mwisho wa mwaka

Ukaguzi ulipitia taarifa ya hesabu ya mwisho wa mwaka wa fedha 2019/2020 pamoja na daftari la kutunzia fedha ili kuangalia uwiano kati ya taarifa ya hesabu za mwisho wa mwaka na daftari la kutunzia kumbu kumbu za mapato na matumizi ya Baraza la Manispaa ya Magharibi "A".

Ukaguzi umebaini jumla shilingi 11,310,574,959 ni matumizi yaliyoonekana kutumika kwenye daftari la kutunzia fedha kupitia hesabu ya Baraza la Manispaa Wilaya ya Magharib "A", aidha jumla ya shilingi 9,784,451,140 ni matumizi yaliyoonyeshwa kwenye taarifa ya hesabu ya mwisho wa mwaka, hivyo kupelekea uwepo wa tofauti ya shilingi 1,526,123,819.

Kutoripotiwa hesabu sahihi katika taarifa ya hesabu ya mwisho wa mwaka kunapelekea taarifa hiyo kutokuonyesha uhalisia kwa mujibu wa viwango vya utayarishaji wa taarifa za fedha. Aidha kunaweza kupelekea taarifa za hesabu za Baraza la Manispaa ya Magharibi "A" kutoonesha sura halisi na sahihi. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016**.**

4.2.3 Malipo yasiokuwa na vielelezo shilingi 47,266,200

Ukaguzi umebaini Baraza la Manisapaa Wilaya ya Magharibi "A" imefanya malipo ya shilingi 47,266,200 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbalimbali za Baraza, dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume namba 34 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 10 : Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Alielipwa	Jumla ya fedha (SH)	Maelezo ya Malipo
1	19/8, 18/09/2019	1242	Jayson Industry	3,764,200	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya ununzi wa vifuko pamoja na neti nyeusi kwa ajili ya kitalu cha Mwera
2	24/9/2019	TT	Tusiyumbishane Cooperation	2,017,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya gawio la makusanyo ya ushirika wa Tusiyumbishane Cooperation katka Diko la Kihinani

3	36/9, 27/09/2019	1264	Zan Clean Group	2,500,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Malipo ya kikundi vya usafi
4	34/09, 27/10/2019	1259	Hakuna Mkamilifu	2,000,000	Ikiwa ni malipo ya vikundi vya usafi
5	47/9, 27/09/2019	1264	Zan Clean Group	2,500,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Malipo ya kikundi vya usafi
6	22/6, 29/6/2020	1685	Zanclean	2,500,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi.
7	23/6, 29/6/2020		Hakuna Mkamilifu	2,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi.
8	33/3, 25/3/2020	1631	Baraza la Manispaa Magharibi A	4,880,000	Ikiwa ni malipo ya kwa ajili ya matumizi mbalimbali ya ofisi.
9	30/8, 28/8/2019	1207	Zan Clean Group	9,805,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi cha ZANCLEAN GROUP
10	2/13, 13/2/2020	1585	Baraza La Manispaa Magharibi A	2,500,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya matumizi mbalimbali
11	14/2, 13/2/2020	1586	Baraza La Manispaa Magharibi A	1,000,000	Malipo ya Fedha kwa ajili yaMsaada kwa mwandishi wa habari wa Wilaya
12	1/12, 14/1/2020	1449	Baraza La Manispaa Magharibi A	6,800,000	Ikiwa ni Malipo ya fedha kwa ajili ya kikao cha Baraza la Manispaa
13	1/8, 8/1/2020	1443	Urban West Region	5,000,000	Malipo ya fedha kwa ajili ya matumizi mbalimbaali ya Mkoa ya Shamrashamra za kilele cha sherehe za Mapinduzi
Jumla				**47,266,200**	

4.2.4 Hati za malipo zilizokosekana kwa ukaguzi shilingi 42,879,500

Ukaguzi umebaini Baraza la Manisapaa Wilaya ya Magharibi "A" limefanya malipo ya shilingi 42,879,500 kwa ajili ya matumizi mbalimbali. Dosari iliyobainika ni kukosekana kwa hati za malipo husika. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume naSheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 11: Hati za malipo zilizokosekana kwa ukaguzi

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Aliyelipwa	Fedha zilizolipwa (Shs.)
1	93/9, 13/09/2019	1225	Mohd Fereji	2,582,000
2	9I/9, 13/09/2019	1232	Rajab Dadi	3,906,000
3	23/9, 17/09/2019	1248	Hassan Sons	2,328,000
4	10-Jul	1272	B M M A	7,980,800
5	19/10	1286	Hamju Constru	8,703,000
6	49/10	1322	B M M A	6,975,000
7	35/8	1211	BMMA	4,840,000
8	17/8	1193	Zan Link	4,100,000
9	14/7, 14/7/2019	1165	Msa Auto Part	1,464,700
Jumla				**42,879,500**

4.2.5 Kukosekana kwa mikataba ya watoa huduma shilingi 19,000,000

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa Magharibi "A" imefanya malipo ya shilingi 19,000,000 kwa ajili ya kulipia huduma kutoka kwa wasambazaji wa huduma mbali mbali. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa mikataba kati ya wasambazaji hao na Baraza la Manispaa ya Magharibi "A". Kufanya malipo kwa wasambazaji wa huduma bila ya kuwa na Mikataba kunapelekea kushindwa kuthibitisha uhalali wa malipo hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 12: Watoa huduma ambao hawana mikataba

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (SH)	Aliyelipwa	Maelezo
1	1/5, 3/1/2020	1439	2,500,000	Zan Clean group	Malipo ya fedha kwa ajili ya Kikundi cha Zanclean Group
2	5/3, 6/3/2020	1604	2,500,000	Zan Clean Group	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi.
3	6/3, 6/3/2020	1605	2,000,000	Hakuna Mkamilifu	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi.
4	17/3, 13/3/2020	1618	5,000,000	Zanlink	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya uungaji wa huduma ya Internet

5	4/4, 9/4/2020	1515	2,000,000	Hakuna Mkamilifu	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi.
6	6/4, 9/4/2020	1518	2,500,000	Zan Clean Group	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi.
7	22/4, 29/4/2020	1535	2,500,000	Zan Clean Group	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi.
Jumla			**19,000,000**		

Maoni ya Ukaguzi

Hati Yenye Shaka

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Baraza la Manispaa ya Magharibi "A" kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazionyeshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Baraza la Manispaa ya Magharibi "A" limepata Hati yenye Shaka kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.3 BARAZA LA MANISPAA YA MAGHARIBI "B"

Ukaguzi wa hesabu katika Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020 umefanywa kwa kufuata sheria, kanuni na taratibu za ukaguzi wa hesabu. Matokeo ya ukaguzi huo yanatokana na kukagua kumbukumbu za hesabu za shughuli za Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Baraza la Manispaa ya Magharibi "B".

Taarifa ya mapato

Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" kwa mwaka wa fedha 2019/2020 lilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 2,100,000,000 kutoka katika vyanzo vya mapato vya Baraza.
Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 1,940,169,299.45 zilikusanywa kutoka katika vyanzo vya Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" sawa na asilimia 92.4 ya makadirio.

Taarifa ya matumizi

Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" katika mwaka wa fedha 2019/2020 lilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 11,819,090,274.

Hadi kufikia 30Juni, 2020 jumla ya shilingi 11,354,907,446.25 zilitumika ikiwa sawa na asilimia 96 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.3.1 Kukosekana kwa vitabu vya stakabadhi za kukusanyia mapato

Ukaguzi umebaini baraza la Manispaa ya Magharibi "B" limekusanya mapato kwenye vitengo mbali mbali vya kukusanyia mapato ya Baraza lakini vitabu vya stakabadhi vilivyotumika kukusanyia mapato hayo havikupatikana kwa ukaguzi.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016 aidha kunapelekea kushindwa kujua mapato halisi yaliyokusanywa kwa kutumia vitabu hivyo. Mchanganuo wa stakabadhi za vitabu hivyo ni kama inavyoonekana katika **Kiambatisho Nambari 3.**

4.3.2 Dosari katika ukusanyaji wa mapato ya minara shilingi 78,174,340.34

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" linakusanya mapato ya minara na mabango kupitia wakala kampuni ya Al-Jumra ambapo jumla ya shilingi 78,174,340.34 zilikusanywa. Aidha, ukaguzi umebaini uwepo wa makubaliano baina ya kampuni hiyo na Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" ambapo kampuni ya Aljumra inachukua asilimia 40 ya mapato yaliokusanywa ambayo sawa na shilingi 29,469,736.00 na asilimia 60 inawasilishwa Baraza la Manispaa Magharibi "B" ambayo sawa na shilingi 46,904,604.20.

Katika makubaliano hayo dosari mbali mbali ziliweza kubainika kama ifuatavyo:-

- Kukosekana kwa utaratibu wa ushindani uliotumika kumpata wakala huyo wa ukusanyaji wa mapato kwa niaba ya Manispaa ya Mjini, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma sheria namba 11 ya mwaka 2016.
- Kukosekana kwa taarifa ya kibenki (Bank Statement) ya kampuni ya Aljumra ili kujiridhisha kiasi halisi cha makusanyo ambacho kinakusanywa kwa mwezi ili kuweza kujiridhisha usahihi wa kiwango kilichoripotiwa.
- Kukosekana kwa Mkataba kati ya Baraza la Manispaa ya Mjini ambao unaonyesha makubaliano ya pande mbili katika kazi ya ukusanyaji wa mapato hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri Baraza la Manispaa ya Mjini kufanya Upembuzi Yakinifu (Feasibility study) ili kuhakikisha Baraza linapata tija katika utekelezaji na usimamizi wa rasilimali za umma, pamoja na kuhakikisha utowaji wa zabuni unafuatwa kwa mujibu wa sheria ili kuwepo kwa uwazi na uwajibikaji katika utoaji wa zabunina kuhakikisha mapato yanakusanywa kwa mujibu wa sheria.

Mchanganuo wa mgawanyo wa mapato hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 13: Mgawanyo wa fedha za mapato ya Minara

Namba	Mwezi wa makusanyo	Jumla ya mapato yaliyokusanywa (Shs.)	Mapato ya Al-Jumra, asilimia 40 (Shs.)	Mapato ya Baraza la Manispaa, asilimia 60 (Shs.)
1	Machi -2020	39,574,340	15,829,736	23,744,604
2	Apr-20	5,000,000	200,000	3,000,000
3	Mei-2020	30,000,000	12,000,000	18,000,000
4	Juni-2020	3,600,000	1,440,000	2,160,000
Jumla		**78,174,340**	**29,469,736**	**46,904,604**

4.3.3 Vifaa ambavyo havijaingizwa kwenye daftari la ghalani shilingi 72,928,798

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa la Wilaya ya Magharibi "B" limefanya manunuzi ya vifaa mbalimbali venye thamani ya shilingi 72,928,798 kwa ajili ya matumizi ya Ofisi ya Baraza. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kuwa vifaa hivyo havijarikodiwa katika daftari la ghalani. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Mchanganuo wa vifaa hivyo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 14 : Vifaa ambavyo havijaingizwa kwenye daftari la ghalani

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha iliyolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1	34/3, 12/3/2020	2338	4,000,000	SKOTCH GENERAL SUPPLIES CO LTD	Ikiwa ni malipo ya Zoezi la usafi na uzoaji wa taka katika majaa yasiyo rasmi na yaliyorasmi kupelekwa Kibele
2	2/4, 8/4/2020	2433	5,631,068	JAWALA AUTO PARTS	Ikiwa ni malipo ya ununuzi wa 1Pc Gear box machine Assy ya gari S M Z 368 B Fusso
3	4/3, 1/4/2020	2415	3,160,194	SULEIMAN ISMAIL	Ikiwa ni malipo kwa 350Pcs Matofali. 4Trip Mchanga mweupe

4	14/4, 3/4/2020	2426	8,525,000	JUSTIDIA TRADERS	Ikiwa ni malipo kwa Ufukizaji wa dawa Vituo vya Afya Havijatajwa
5	31/4, 15/4/2020	2447	4,582,524	SKOTCH GENERAL SUPPLIES CO LTD	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ufukizaji wa dawa katika majaa
6	74/4, 27/4/2020	2497	5,882,353	ABDULRAHMAN ISMAIL VUAI	Ikiwa ni malipo kwa Ununuzi wa 1Pc gear box engine Assy ya Z 347 FC
7	72/3, 24/3/2020	2387	4,854,369	ABDULSALAM BUILDING TZ LIMITED	Malipo ya kifusi Trip 14 kupitia Mfuko wa Maendeleo Wadi ya Fuoni. Kitaanzia njia tatu kwa Mashehe mpaka Birikani
8	32/4, 15/4/2020	2448	12,671,990	ABDULSALAM BUILDING TZ LIMITED	Ikiwa ni malipo ya Ununuzi na usambazaji wa kifusi katika Soko la Mombasa
9	30/5	2522	4,500,000	SKOTCH GENERAL SUPPLIES	Ikiwa ni malipo ya marekebisho ya jengo la kituo cha afya magirisi kwa utiaji wa rangi ,kusafisha tarazo ,na upigaji wa vannish
10	28/8, 9/8/2019		3,800,000	JAWABA AURO PARK	Ikiwa ni malipo ya deni la kwa gari iliyofanyiwa Over Hall SMZ 515 Fuso
11	17/2, 29/1/2020	2270	1,940,000	Skotch General Supplies CO ltd	Ikiwa ni ununuzi wa vifaa vya ujenzi kwa ajili ya ukarabati wa madarasa matano pamoja na koridoo skuli ya chukwani.
12	23/2, 11/2/2020	2282	4,370,000	Skotch General Supplies CO ltd	Ikiwa ni ununuzi wa vifaa kwa ajili ya matumizi ya kuanzisha shamba darasa la malishio ya mifugo shehia ya maungani.
13	59/1, 22//1/2020	2204	4,161,300	Abdulsalam Building tz ltd	Ununuzi wa vifaa vya ujenzi skuli ya chekechea fumba (Wadi ya Maungani)

14	101/1, 28/1/2020	2260	4,850,000	Adam Zuberi chande	Ununuzi wa vifaa vya ujenzi wa kituo cha daladala mbweni
Jumla			**72,928,798**		

4.3.4 Malipo yasiokuwa na vielelezo shilingi 43,552,105

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa la Magharibi 'B' imefanya malipo ya shilingi 43,552,105 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbalimbali za Baraza. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu nambari 34 (1) cha sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma namba 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli nambari 15: Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Aliyelipwa	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Maelezo
1.	4/7, 7/7/2019	BARAZA LA MANISPAA MAGHARIBI B	3,472,500	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya safari ya kikazi nje ya nchi katika mafunzo ya muda mfupi
2.	21/7, 15/07/2019	BARAZA LA MANISPAA MAGHARIBI B	2,130,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya posho la safari
3.	58/7, 22/8/2019	BARAZA LA MANISPAA MAGHARIBI B(FEDHA UCHUMI)	2,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ujenzi wa choo cha Kwale pamoja na uchukuzi wa matofali
4.	33/7, 29/7/2019	BARAZA LA MANISPAA MAGHARIBI B	2,000,000	Ikiwa ni malipo ya watu wa bustani barabara ya Uwanja wa Ndege
5.	52/8, 22/08/2019	BARAZA LA MANISPAA MAGHARIBI B	2,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ujenzi wa choo cha kwale pamoja na uchukuzi wa matofali
6.	51/8, 21/08/2019	BARAZA LA MANISPAA MAGHARIBI B	19,299,605	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya matengenezo ya mashimo ya karo na kisima katiki kituo cha Afya Bwefumu pamoja na matengenezo ya nyumba ya daktari kituo cha afya Bwefum

7.	72/8, 28/8/2019	BARAZA LA MANISPA MAGHARIBI B	12,650,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya safari ya kikazi kwa kamati mbili,kamati ya fedha na kamati ya Mipango Miji.
Jumla			**43,552,105**	

4.3.5 Kukosekana kwa mikataba shilingi 22,476,000

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa la Magharibi "B" imefanya malipo ya shilingi 22,476,000 kwa ajili ya kugharamia vikundi mbali mbali vya Usafi na Ulinzi.

Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa Mikataba ya vikundi hivyo, ili kuweza kujiridhisha kiasi halisi cha malipo, muda na taratibu za malipo ya mikataba hiyo.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshwaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 16: Malipo yaliyofanyika bila ya mikataba

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1	11/3, 2/3/2020	TT	2,000,000	JUMUIYA YA KIKUNDI CHA TUMEFIKA	Malipo kwa ajili ya Kikundi cha Tumefika kwa Mwezi wa February 2020
2	59/3, 17/3/2020	2360	1,952,000	SUBIRA MAKAME MUSSA	Malipo kwa ajili ya kikundi cha usafi Shehia ya Pangawe
3	4/01, 1/4/2020	TT	1,100,000	JUMUIYA YA MAZINGIRA MOMBASA	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kuwalipa wafanyakazi wa kikundi cha Mazingira Mombasa
4	07/05, 27/4/2020	2498	3,000,000	WAKALA WA ULINZI	Ikiwa ni malipo kwa huduma ya ulinzi
5	7/5	2498	3,000,000	WAKALA WA ULINZI JKU	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Huduma ya ulinzi
6	25/03	2332	1,500,000	WAKALA WA ULINZI JKU	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Huduma ya ulinzi
7	4/3	2295	1,500,000	WAKALA WA ULINZI JKU	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Huduma ya ulinzi
8	5/6	2545	1,500,000	WAKALA WA ULINZI JKU	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Huduma ya ulinzi
9	12/5	2505	1,440,000	ZANZIBAR MODIFYING SECURITY SERVICE	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya huduma ya ulinzi katika kampuni

10	73/05	TT	1,100,000	JUMUIYA YA MAZINGIRA KWA MCHINA ZANZIBAR	Malipo kwa ajili ya posho wa vijana wa sokoni
11	8/6	TT	1,100,000	JUMUIYA YA MAZINGIRA MOMBASA ZANZIBAR	Malipo kwa ajili ya posho wa vijana wa sokoni
12	4/11	TT	1,784,000	JUMUIYA YA MAZINGIRA MOMBASA ZNZ	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya huduma za usafi
13	2/11	2004	1,500,000	WAKALA WA ULINZI JKU	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Huduma ya ulinzi
Jumla			**22,476,000**		

4.3.6 Malipo ya mishahara kwa watumishi ambao mikataba yao imeshamaliza muda shilingi 8,371,000

Ukaguzi umebaini kuwepo wa wafanyakazi wa mkataba ambao mikataba yao ishamaliza muda kisheria jambo ambalo linaweza kupelekea kuwakosesha haki zao za msingi pale ambapo linapojitokeza tatizo la kisheria ambalo litahusisha na namna ya uajiri wake. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Utumishi wa Umma nambari 2 ya mwaka 2011. Mchanganuo wa watumishi ambao mikataba yao imekwisha muda wake unaonekana katika **Kiambatisho Nambari 4.**

Maoni ya Ukaguzi

Hati Yenye Shaka

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazionyeshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Baraza la Manispaa ya Magharibi "B" imepata Hati Yenye Shaka kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.4 HALMASHAURI YA WILAYA YA KASKAZINI "A"

Ukaguzi wa hesabu katika Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" kwa kipindi cha mwaka 2019/2020, ukaguzi huo umefanywa kwa kufuata sheria , kanuni na taratibu za ukaguzi wa mahesabu. Matokeo ya kazi hii yanatokana na ukaguzi wa kumbukumbu za hesabu za shughuli za Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Halmashauri.

Taarifa ya mapato

Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" Unguja kwa mwaka wa fedha 2019/2020 ilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 649,225,700 kutoka katika vyanzo vya ndani vya mapato ya Halmashauri.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 711,501,226 zilikusanywa kutoka katika vyanzo vya ndani vya mapato ya Halmashauri ikiwa sawa na asilimia 109 ya makadirio.

Taarifa ya matumizi

Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" katika mwaka wa fedha 2019/2020 ilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 8,257,876,867.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 7,971,806,679 zilitumika ikiwa ni sawa na asilimia 96 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.4.1 Kamati ya ukaguzi

Kwa mujibu wa kifungu nambari 118 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma namba 12 ya mwaka 2016 inaitaka taasisi ya serikali kuanzisha kamati ya ukaguzi wa ndani ili kutathmini mfumo wa udhibiti wa ndani wa ndani katika taasisi hiyo. Ukaguzi umebaini kuwa kamati ya ukaguzi ya Baraza la Mji la Wilaya ya kaskazini 'A' haijakaa kikao hata kimoja kwa lengo la kutathmini udhibiti wa ndani kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu namba 118 cha sheria ya usimamizi wa fedha za umma namba 12 ya mwaka 2016.

Kutofanya kazi kwa kamati ya ukaguzi ya Baraza la Mji la Wilaya ya Kaskazini "A" kunaweza kupelekea vihatarishi vya Halmashauri kutokubainika mapema na kunaweza kupelekea ukiukwaji wa sheria mbali mbali.

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Baraza la Mji la Wilaya Kaskazini "A" kuhakikisha kamati ya ukaguzi inafanya kazi zake kwa mujibu wa matakwa ya Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

4.4.2 Dosari katika taratibu za manunuzi shilingi 116,230,000

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" imefunga mkataba na Kampuni ya Trident Limited wenye gharama ya shilingi 116,230,000 kwa ajili ya kazi za ukarabati wa barabara ya Hamburu. Ukaguzi umebaini kutofuatwa kwa taratibu za kumtafuta mzabuni wa kazi hiyo.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016, pamoja na kupelekea kufanyika kwa manunuzi yasiokuwa na tija.

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini 'A' kufanya manunuzi kwa kuzingatia Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Mchanganuo wa malipo yaliyolipwa kwa mwaka wa fedha 2019/2020 unaonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 17: Malipo yaliyofanywa kwa Kampuni ya Trident Limited

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Aliyelipwa	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Maelezo
1	23/5, 4/5/2020	Trident Limited	33,822,930	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Awamu ya kwanza kwa ajili ya Ukarabati wa barabara ya HAMBURU
2	39/5, 29/4/2020	Trident Limited	38,123,440	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Awamu ya pili kwa ajili ya Ukarabati wa barabara ya HAMBURU
Jumla			**71,946,370**	

4.4.3 Kutowasilishwa kwa fedha za makato katika Mfuko wa Hifadhi ya Jamii shilingi 174,000,000

Ukaguzi umebaini Baraza la Mji la Wilaya ya Kaskazini "A" halikuwasilisha Michango ya jumla ya shilingi 174,000,000 ya wafanyakazi kwenda Mfuko wa Hifadhi ya Jamii kwa miezi miwili ya Disemba na Januari, fedha hizo zilizopaswa kulipwa zilitumika kwa ajili ya kazi nyengine za Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A". Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Mfuko wa Hifadhi ya Jamii Sheria nambari 2 ya mwaka 2015.

Kutumia fedha zilizokatwa kwa ajili ya malimbikizo ya wafanyakazi katika Mfuko wa Hifadhi ya Jamii na kutumika kwa matumizi mengineyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Mfuko wa Hifadhi wa Jamii nambari 2 ya mwaka 2015.

Ukaguzi unashauri uongozi wa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" kuwasilisha Michango ya Wafanyakazi hao kwa Mfuko wa Hifadhi ya Jamii mara moja, ili kuweza kuendana na mfumo mzuri wa uwekaji wa kumbukumbu za mikato ya wafanyakazi hao.

4.4.4 Dosari katika ukusanyaji wa mapato ya minara

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" linakusanya mapato ya Minara na mabango kupitia wakala kampuni ya Al-Jumra ambapo ukaguzi umeshindwa kuona kima halisi cha fedha kilichokusanywa na kampuni hiyo.

Aidha, ukaguzi umebaini uwepo wa makubaliano baina ya kampuni hiyo na Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" ambapo kampuni ya Aljumra inachukua asilimia 40 ya mapato yaliokusanywa na asilimia 60 inawasilishwa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A". Katika makubaliano hayo dosari mbali mbali ziliweza kubainika kama ifuatavyo:-

- Kukosekana kwa utaratibu wa ushindani uliotumika kumpata wakala huyo wa ukusanyaji wa mapato kwa niaba ya Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A", kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma sheria namba 11 ya mwaka 2016.
- Kukosekana kwa taarifa ya kibenki (Bank Statement) ya kampuni ya Aljumra ili kujiridhisha kima halisi cha makusanyo ambacho kinakusanywa kwa mwezi ili kuweza kujiridhisha usahihi wa kiwango kilichoripotiwa.
- Kukosekana kwaMkataba kati ya Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" ambao unaonyesha makubaliano ya pande mbili katika kazi ya ukusanyaji wa mapato hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma sheria namba 11 ya mwaka 2016.

Kukusanya mapato kupitia wakala wa ukusanyaji wa mapato ya minara kunapelekea Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" kukosa mapato kwa kuwa kazi hiyo inaweza kufanywa na Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" bila ya kumtumia wakala.

Ukaguzi unashauri Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" kufanya Upembuzi Yakinifu ili kuhakikisha Halmashauri inapata tija katika utekelezaji na usimamizi wa rasilimali za umma, pamoja na kuhakikisha utowaji wa zabuni unafuatwa kwa mujibu wa Sheria ili kuwepo kwa uwazi na uwajibikaji katika utoaji wa zabuni na kuhakikisha mapato yanakusanywa kwa mujibu wa sheria.

4.4.5 Kukosekana kwa mikataba ya kazi za uzoaji wa taka shilingi 17,460,000

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" imefanya malipo ya shilingi 17,460,000 kwa ajili ya kugharamia kazi za uzoaji wa taka za Halmashauri, dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa mikataba ya uzoaji wa taka, ili kuweza kujiridhisha kiasi halisi cha makubaliano ya malipo, muda wa mkataba pamoja na taratibu za malipo.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshwaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016, pamoja na kutokupatikana tija.

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" kufuata Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma kwa kufunga mikataba na watoaji huduma ili kuwepo kwa uwajibikaji katika utekelezaji wa kazi za Halmashauri. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 18: Malipo yaliyofanyika bila ya mikataba

Namba	Nambari ya hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (SH)	Maelezo
1	3/3, 20/03/2020	119	ALI SALUM MCHENGA	2,910,000	Ikiwa ni malipoi kwa ajili ya uzoaji wa taka
2	8/1, 23/01/2020	110	Ali SALUM MCHENGA	2,910,000	Ikiwa ni malipoi kwa ajili ya uzoaji wa taka
3	11/4, 9/4/2020	1885	ALI SALUM MCHENGA	2,910,000	Ikiwa ni malipoi kwa ajili ya uzoaji wa taka Eneo la Kinyasini
4	8/11, 13/11/2019	93	ALI SALUM MCHENGA	2,910,000	Ikiwa ni malipoi kwa ajili ya uzoaji wa taka Eneo la Kinyasini
5	6/11, 21/11/2019	108	MHM ENTERPRISES	1,164,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Uzoaji wa Taka eneo la kinyasini
6	14/11, 21/11/2019	100	MHM ENTERPRISES	1,164,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Uzoaji wa Taka eneo la kinyasini
7	5/10, 22/10/2019	83	MHM ENTER-PRISES	1,164,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Uzoaji wa Taka eneo la kinyasini
8	2/9, 12/9/2019	77	MHM ENTER-PRISES	2,328,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Uzoaji wa Taka eneo la kinyasini
Jumla				**17,460,000**	

4.4.6 Malipo yasiokuwa na vielelezo shilingi 184,190,478

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" imefanya malipo ya shilingi 184,190,478 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbalimbali za Halmashauri, dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya usimamizi wa fedha za umma sheria namba 12 ya mwaka2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 19: Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya hati ya malipo	Nambari ya hundi	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (Shs.)	Maelezo
1.	5/5, 13/05/2020	TT	H/W/KA	4,320,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya matumizi mbalimbali
2.	5/3, 20/03/2020	118	SHARIF AMOUR BAKAR	13,587,760	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi wa Uzio wa eneo la Ofisi mpya
3.	5/2, 22/02/2020	TT	H/W/K A	59,120,019	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Utekelezaji wa Miradi ya Maendeleo
4.	9/1, 23/01/2020	111	MOHAMMED RAJAB MOHAMMED	1,131,020	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya usafi vya fungurefu
5.	911, 14/11/2019	94	Double Two GENERAL SUPPLY	4,141,900	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa mashine ya maji ya kisima cha skuli ya mlilile
6.	2/11, 1/11/2019	88	KHAMIS JUMANNE MLEKWA	9,700,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi wa Minara minne ya fungurefu
7.	5/5, 13/05/2020	TT	H/W/K A	4,320,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya matumizi mbalimbali
8.	5/3, 20/03/2020	118	SHARIF AMOUR BAKAR	13,587,760	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi wa Uzio wa eneo la Ofisi mpya

9.	5/2, 22/02/2020	TT	H/W/K A	59,120,019	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Utekelezaji wa Miradi ya Maendeleo
10.	2/1, 23/1/2020	1802	HALMASHAURI YA WILLAYA YA KASKAZINI A	2,340,000	Ikiwa ni malipo ya kulipia gharama za wachukuzi na wasambazaji na boti kwenda Tumbatu kupeleka mabuku ya Skuli
11.	4/1, 17/1/2020	1804	HALMASHAURI YA WILLAYA YA KASKAZINI A	2,120,000	Ikiwa ni malipo ya marejesho ya fedha za safari kwa ajili ya nauli kwa watumishi wa Halmashauri ya W/Kasskazini A
12.	12/1, 29/1/2020	1813	DAWOOD TRADERS	5,000,000	Ikiwa ni malipo ya posho maalum kwa wafanyakazi walioshiriki katika Operesheni maalum ya usiku ya ukaguzi wa mazingira kwa muda wa siku 10
13.	18/8, 23/8/2019		HALMASHAURI YA WILAYA KASKAZINI A	5,702,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya utekelezaji wa shughuli sekta ya misitu kwa mwezi wa july(ikiwa ni ununuzi wa computer)
Jumla				**184,190,478**	

4.4.7 Vifaa ambavyo havijarikodiwa kwenye daftari la ghalani shilingi 54,732,540

Ukaguzi umebaini kuwa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" imefanya matumizi ya jumla ya shilingi 54,732,540 kwa ajili ya manunuzi ya vifaa mbalimbali. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kuwa vifaa hivyo havikuingizwa kwenye daftari la kutunzia vifaa vya ghalani ili kuweza kuthibitisha uhalali wa mapokezi pamoja na matumizi ya vifaa hivyo.

Kutoingizwa vifaa hivyo katika daftari la kutunzia vifaa vya ghalani ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Jadweli Nambari 20 : Vifaa ambavyo havijarikodiwa ghalani

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (Shs.)	Maelezo
1.	7/5, 11/5/2020	1902	JECHA MBUGA	9,674,780	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya usambazaji wa vifaa vya ujenzi wa vyoo skuli Tumbatu
2.	10/5, 13/05/2020	1906	MUHALI COOPERATIVE	5,238,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa CALVAT kwa ajili ya ujenzi wa daraja la Donge
3.	12/5, 19/05/2020	1908	MUHAMMAD BAKARI RAMADHANI	3,880,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya kodi ya AXCEVETAR Kwa ajili ya uchimbaji wa msingi wa Daraja eneo la Donge
4.	18/5, 22/05/2020	1915	H/W/K/A	2,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ununuzi wa mawe na mchanga
5.	59/6, 30/06/2020	TT	SHANGANI ENTERPRISES	5,800,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa Honda moja ya ofisi
6.	56/6, 30/06/2020	TT	KHAMIS JUMANNE MLEKWA	5,200,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Tank 2 za maji
7.	9/6, 10/6/2020	1932	KHAMIS JUMANNE MLEKWA	8,075,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa matofali ya ujenzi wa skuli ya maandalizi chaani
8.	1/6, 1/6/2020	1921	ABRAHMAN ISMAIL VUAI	1,277,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya services ya magari ya Halmashauri
9.	5/3, 20/03/2020	118	SHARIF AMOUR BAKAR	13,587,760	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi wa Uzio wa eneo la Ofisi mpya
Jumla				**54,732,540**	

Maoni ya Ukaguzi

Hati Mbaya

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazioneshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "A" imepata hati mbaya kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.5 HALMASHAURI YA WILAYA YAKASKAZINI "B"

Ukaguzi wa hesabu katika Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020 umefanywa kwa kufuata sheria, kanuni na taratibu za ukaguzi wa hesabu. Matokeo ya ukaguzi huo yanatokana na kukagua kumbukumbu za hesabu za shughuli za Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B".

Taarifa ya mapato

Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" Unguja kwa mwaka wa fedha 2019/2020 ilikadiriwa kukusanya shilingi 2,090,933,373 kutoka vyanzo vya ndani vya Halmashauri.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 1,263,389,912 zilikusanywa kutoka katika vyanzo vyake vya ndani vya mapato ikiwa ni sawa na asilimia 60.4 ya makadirio.

Taarifa za matumizi

Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" kwa mwaka wa fedha 2019/2020 ilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 6,869,733,373 kwa kazi za kawaida na kazi za maendeleo. Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 6,414,575,696.49 zimetumika kwa kazi za kawaida na kazi za maendeleo sawa na asilimia 93 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.5.1 Kamati ya ukaguzi

Kwa mujibu wa kifungu nambari 118 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016 kinaitaka kila taasisi ya Umma kuanzisha kamati ya ukaguzi wa ndani kwa ajili ya kutathmini mfumo wa udhibiti wa ndani. Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" imeanzisha Kamati ya ukaguzi kwa mujibu wa sheria.

Ukaguzi umebaini kuwa katika mwaka 2019/2020 kamati hiyo imefanya kikao kimoja tu, jambo ambalo linaweza kupelekea dosari za kiutendaji kwa kutokurekebishwa kwa wakati kutokana na Kamati kushindwa kufanya kazi kwa mujibu wa taratibu.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

4.5.2 Vitabu vya stakabadhi ambazo hazikupatikana kwa ukaguzi

Ukaguzi umebaini kuwepo kwa vitabu vya stakabadhi za malipo ya ukusanyaji mapato ya mazao ambavyo vimerikodiwa kwenye daftari la kutunzia kumbu kumbu za stakabadhi (Counterfoil Register) ambavyo havikupatikana kwa ukaguzi, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu namba 30 (2) cha sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri uongozi wa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" kusawazisha dosari hiyo kwa kutafutwa vitabu hivyo vya stakabadhi kwa ajili ya ukaguzi. Mchanganuo wa vitabu hivyo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 21: Vitabu ambavyo havikupatikana kwa ukaguzi

Namba	Nambari ya Kitabu	Aliyekabidhiwa
1	110801-110900	JUMA RAJAB AME
2	104201-104300	MUHAMED ALI AME
3	104401-104500	SLEMAN MWINYIDADI HAJI
4	1045501-104600	MUSTAFA HAJI ABDALLA
5	105201-105300	-
6	105701-105800	OMAR KHAMIS ABDALLA
7	105901-10600	ALHAJI BAKAR JUMA
8	106701-100800	MATINDE YATABU
9	107401-107500	SALEHE HAMIS IBRAHIM
10	107501-107600	MAKAME HUSSEN
11	107601-107700	MUSSA AKI KHAMIS
12	107801-107900	KHAMIS USSI MLINDE
13	10901-108000	ASHA HAJI KHAMIS
14	108801-108900	ALHAJI BAKAR JUMA
15	108701-108800	ABDALLA MASHANO HAJI
16	108901-109000	KHAMIS USSI MLINDE
17	109101-109200	ALI AMER KHAMIS
18	109201-109300	SUBEHA SHARIF SILIMA

4.5.3 Dosari katika ukusanyaji wa mapato ya minara shilingi 131,936,140

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" inakusanya mapato ya minara na mabango kupitia wakala kampuni ya Al-Jumra ambapo jumla ya shilingi 131,936,140 zilikusanywa. Aidha, ukaguzi umebaini uwepo wa makubaliano baina ya kampuni hiyo na Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" ambapo kampuni ya Aljumra inachukua asilimia 40 ya mapato yaliokusanywa ambayo sawa na shilingi 52,774,456 na asilimia 60 inawasilishwa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" ambayo sawa na shilingi 79,161,684. Katika makubaliano hayo dosari mbali mbali ziliweza kubainika kama ifuatavyo:-

- Kukosekana kwa utaratibu wa ushindani uliotumika kumpata Wakala huyo wa ukusanyaji wa mapato kwa niaba ya Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B", kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma sheria namba 11 ya mwaka 2016.
- Kukosekana kwa taarifa ya kibenki (Bank Statement) ya kampuni ya Aljumra ili kujiridhisha kiasi halisi cha makusanyo ambacho kinakusanywa kwa mwezi ili kuweza kujiridhisha usahihi wa kiwango kilichoripotiwa.
- Kukosekana kwa Mkataba kati ya Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" ambao unaonyesha makubaliano ya pande mbili katika kazi ya ukusanyaji wa mapato hayo, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za Umma sheria namba 11 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" kufanya Upembuzi yakinifu (Feasibility study) ili kuhakikisha Halmashauri inapata tija katika utekelezaji na usimamizi wa rasilimali za umma, pamoja na kuhakikisha utowaji wa zabuni unafuatwa kwa mujibu wa Sheria ili kuwepo kwa uwazi na uwajibikaji katika utoaji wa zabuni na kuhakikisha mapato yanakusanywa kwa mujibu wa sheria.

Mchanganuo wa mapato hayo ni kama unavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 22: Mgawanyo wa mapato ya minara

Mwezi wa makusanyo	Mwaka	Jumla ya mapato (Shs)	Mapato ya Al-jumra, asilimia 40(Shs.)	Mapato ya Halmashauri, asilimia 60 (Shs.)
Julai	2019	90,000.0	36,000.0	54,000.0
Agost	2019	11,771,800.0	4,708,720.0	7,063,080.0
Septemba	2019	8,160,000.0	3,264,000.0	4,896,000.0
October	2019	0.0	0.0	0.0
Novemba	2019	0.0	0.0	0.0
Disemba	2019	0.0	0.0	0.0

Januari	2020	4,760,000.0	1,904,000.0	2,856,000.0
Febuari	2020	8,460,000.0	3,384,000.0	5,076,000.0
Machi	2020	41,194,340.0	16,477,736.0	24,716,604.0
Aprili	2020	35,000,000.0	14,000,000.0	21,000,000.0
Mei	2020	7,500,000.0	3,000,000.0	4,500,000.0
Juni	2020	15,000,000.0	6,000,000.0	9,000,000.0
Jumla		**131,936,140.0**	**52,774,456.0**	**79,161,684.0**

4.5.4 Malipo yasiokuwa na vielelezo shilingi 64,388,579

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" imefanya malipo ya shilingi 64,388,579 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbali mbali za Halmashauri.

Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na sheria ya usimamizi wa fedha za umma sheria namba 12 ya mwaka 2016.

Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 23: Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (Shs.)	Maelezo
1.	59, 26/06/2020	32	Mkurugenzi H/W/K B	7,633,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya masurufu.
2.	62, 26/06/2020	314	Freddy Decoration And Catering	4,449,875	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa chakula.
3.	81, 29/06/2020	317	Mkurugenzi H/W/K B	1,800,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya masurufu
4.	86, 30/06/2020	TT	Opportunity Tanzania Ltd	1,873,648	Malipo ya mikato ya wafanya kazi
5.	59, 26/06/2020	312	Mkurugenzi H/W/K B	7,633,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya masurufu.
6.	59, 26/06/2020	32	Mkurugenzi H/W/K B	7,633,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya masurufu
7.	26/10, 8/10/2019	77	Mkurugenzi Halmashauri Kas B	1,860,000	ikiwa ni malipo kwa ajili ya kazi maalum.
8.	76/10, 24/10/2019	TT	Platinum Crdit	5,162,699	ikiwa ni malipo kwa ajili ya mkato kwa wafanya kazi wanaokatwa na taasisi ya platinum credit bank

9.	77/10, 24/10/2019	TT	Elimu Saving And Credit	9,660,657	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya mkato wa Saving and Credit Zanzibar
10.	54/10, 21/10/2019	74	Mkurugenzi Halmashauri Kas B	1,500,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya msaada kuchapisha vitabu
11.	11/8, 06/8/20119	17	Halmashauri Ya Wilaya Ya Kaskazini B	3,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya matumizi mbalimbali
12.	28/08, 7/8/2019	20	Halmashauri Ya Wilaya Ya Kaskazini B	8,582,700	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya matumizi mbalimbali
13.	22/1, 6/1/2020	172	Halmashauri Ya Wilaya Ya Kaskazini B	1,600,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya kodi ya gari na ununuzi wa Chakula.
14.	51/12, 12/31/2019	162	Abdi Mbarouk Mo-hammed	2,000,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya matengenezo ya Gari Escudo SMZ 505A.
Jumla				**64,388,579**	

4.5.5 Dosari Katika taratibu za manunuzi shilingi 218,347,200

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" imefunga mkataba na Kampuni ya Trident Limited wenye gharama ya shilingi 218,347,200 kwa ajili ya ujenzi wa barabara kupitia miradi ya wadi. Ukaguzi umebaini kutofuatwa kwa taratibu za kumtafuta mzabuni wa kazi hiyo.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016, pamoja na kupelekea kufanyika kwa manunuzi yasiokuwa na tija.

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Baraza la Mji la Wilaya ya Kaskazini 'B' kufanya manunuzi kwa kuzingatia sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 24: Malipo yaliyofanywa kwa kampuni ya Trident Limited

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (SH)	Maelezo
1	49/6, 22/06/2020	TRIDENT	10,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya muendelezo wa malipo ya awamu ya kwanza ya ujenzi wa barabara miradi ya wadi
2	1/6, 2/6/2020	TRIDENT	40,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya muendelezo wa malipo ya awamu ya kwanza ya ujenzi wa barabara miradi ya wadi
3	- Ya 16/3/2020	TRIEDENT LIMITED	4,000,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya kulipia gharama za uchongaji wa Barabara, kutawanya na kushindilia kifusi Manga Pwani
4	34/3, 16/3/2020	TRIEDENT LIMITED	29,400,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya Kifusi kwa matumizi ya njia za ndani ya manga Pwani kwa awamu ya kwanza, tani 25
Jumla			**83,400,000**	

4.5.6 Vifaa ambavyo havijarikodiwa kwenye daftari la ghalani shilingi 72,296,363

Ukaguzi umebaini kuwa Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" imefanya matumizi kwa ajili ya manunuzi ya vifaa mbalimbali dosari iliyobainika na ukaguzi ni kuwa vifaa hivyo havikuingizwa kwenye daftari la kutunzia vifaa vya ghalani ili kuweza kuthibitisha uhalali wa mapokezi pamoja na matumizi ya vifaa hivyo.

Kutoingizwa vifaa hivyo katika daftari la kutunzia vifaa vya ghalani nikwenda kinyume na Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Mchanganuo wa vifaa hivyo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 25: Vifaa ambavyo havijarikodiwa ghalani

Nam	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (Shs.)	Maelezo
1	20/6, 8/6/2020	299	ALLYM AUTO GARAGE	1,748,000	Ikiwa ni malipo ya ununuzi wa vifaa vya magari
2	30/4, 22/04/2020	276	ASU TRADER AND GENERAL SUPPLIER	7,017,178	Ikiwa ni malipo ya utengenezaji wa madirisha kituo cha kitope
3	64/6, 26/06/2020	316	ZPRINT LIMITED	1,050,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya Uchapishaji wa vitabu vya Documentary

4	45/10, 11/10/2019	88	SAYYID MUKY MAKAME	5,058,065	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa rangi, vifaa vya maji,dongevijibweni na vifaa vya umeme.
5	11/10, 8/10/2019	76	UNGUJA PHAMACY	24,105,470	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa tiba na vifaa vya usafi kutumika vituo vyya afya
6	54/10, 21/10/2019	74	MKURUGENZI HALMASHAURI KAS B	1,500,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya msaada kuchapisha vitabu vya kusomeshea wagonjwa
7	16/7, 16/07/2019	TT	UNITED PETOLEUM	5,180,200	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajil ya ununuzi wa mafuta kwa ajili ya uendeshaji wa Ofisi.
8	27/8, 7/8/2019	TT	ABASI HAJI WAHAJI	7,200,000	Ikiwa ni alipo kwa ajili ya ununzi wa chakula
9	75/2, 27/2/2020	233	SAYYID MUKKY MAKAME	3,283,450	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi
10	30/12, 12/4/2019	TT	SIDE PC EXPERT & RENOVATION	12,319,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa komputa desktop, laptop na printer
11	10/12, 12/4/2019	141	MULT COLOR PRINTERS	3,835,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya uchapishaji leseni za video, leseni za biashara na fomu za maombi ya leseni
JUMLA				**72,296,363**	

Maoni ya Ukaguzi

Hati Yenye Shaka

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazionyeshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Halmashauri ya Wilaya ya Kaskazini "B" imepata Hati yenye Shaka kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.6 HALMASHAURI YA WILAYA YA KATI

Ukaguzi wa hesabu katika Halmashauri ya Wilaya ya Kati kwa kipindi cha mwaka 2019/2020, umefanywa kwa kufuata sheria, kanuni na taratibu za ukaguzi wa mahesabu. Matokeo ya kazi hii yanatokana na ukaguzi wa kumbukumbu za hesabu za shughuli za Halmashauri ya Wilaya ya Kati pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani (Internal Control) ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Halmashauri.

Taarifa ya mapato

Halmashauri ya Wilaya ya Kati Unguja kwa mwaka wa fedha 2019/2020 ilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 1,000,000,000 kutoka vyanzo vya ndani vya mapato ya Halmashauri.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 Halmashauri ya Wilaya ya Kati ilikusanya jumla ya shilingi 1,246,130,521 kutoka katika vyanzo vyake vya ndani vya mapato ikiwa sawa na asilimia 124 ya makadirio.

Taarifa ya matumizi
Halmashauri ya Wilaya ya Kati ilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 8,784,446,000 kwa kazi za kawaida Kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.
Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 8,717,958,654 zimetumika kwa kazi za kawaida ikiwa sawa na asilimia 99 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.6.1 Kamati ya ukaguzi

Kwa mujibu wa kifungu nambari 118 cha sheria ya usimamizi wa fedha za umma namba 12 ya mwaka 2016 kinaitaka kila taasisi ya Umma kuanzisha kamati ya ukaguzi wa ndani kwa ajili ya kutathmini mfumo wa udhibiti wa ndani.

Halmashauri ya Wilaya ya Kati imeanzisha Kamati ya ukaguzi kwa mujibu wa kifungu namba 118 cha sheria ya usimamizi wa fedha za umma namba 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi umebaini kuwa katika mwaka 2019/2020 kamati imeshindwa kufanya vikao vyake kwa mujibu wa sheria.

Kutofanya kazi kwa kamati ya ukaguzi ni kwenda kinyume na sheria ya usimamizi wa fedha za Umma sheria namba 12 ya mwaka 2016, aidha inaweza kupelekea dosari za kiutendaji kushindwa kurekebishwa kwa wakati.

Ukaguzi unaushauri uongozi wa Halmashauri ya Wilaya ya Kati kuweka utaratibu wa kuhakikisha Kamati ya ukaguzi wa ndani inakutana kwa mujibu wa Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

4.6.2 Dosari katika ukusanyaji wa mapato ya minara shilingi 108,398,680.68

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Kati inakusanya mapato ya minara na mabango kupitia wakala kampuni ya Al-Jumra ambapo jumla ya shilingi 108,398,680.68 zilikusanywa. Aidha, ukaguzi umebaini uwepo wa makubaliano baina ya kampuni hiyo na Halmashauri ya Wilaya ya Katiambapo kampuni ya Aljumra inachukua asilimia 40 ya mapato yaliokusanywa ambayo sawa na shilingi 43,359,472 na asilimia 60 inawasilishwa Halmashauri ya Wilaya ya Kati ambayo sawa na shilingi 65,039,208.68.

Katika makubaliano hayo dosari mbali mbali ziliweza kubainika kama ifuatavyo:-

- Kukosekana kwa utaratibu wa ushindani uliotumika kumpata wakala huyo wa ukusanyaji wa mapato kwa niaba ya Halmashauri ya Wilaya ya Kati. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.
- Kukosekana kwa taarifa ya kibenki (Bank Statement) ya kampuni ya Aljumra ili kujiridhisha kiasi halisi cha makusanyo ambacho kinakusanywa kwa mwezi ili kuweza kujiridhisha usahihi wa kiwango kilichoripotiwa.
- Kukosekana kwaMkataba kati ya Halmashauri ya Wilaya ya Katiambao unaonyesha makubaliano ya pande mbili katika kazi ya ukusanyaji wa mapato hayo, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri Halmashauri ya Wilaya ya Kati kufanya Upembuzi yakinifu (Feasibility study) ili kuhakikisha Halmashauri inapata tija katika utekelezaji na usimamizi wa rasilimali za umma, pamoja na kuhakikisha utowaji wa zabuni unafuatwa kwa mujibu wa Sheria ili kuwepo kwa uwazi na uwajibikaji katika utoaji wa zabuni na kuhakikisha mapato yanakusanywa kwa mujibu wa sheria. Mchanganuo wa makusanyo hayo unaonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 26: Mgawanyo wa mapato ya minara

Namba	Tarehe	Jumla ya mapato yaliyokusanywa (Shs.)	Mapato ya Al-jumra, asilimia 40 (Shs.)	Mapato ya Halmashauri, asilimia 60 (Shs.)
1.	18/3/2020	14,574,340.34	5,829,736	8,744,604.20
2.	18/3/2020	58,324,340.34	23,329,736	34,994,604.20
3.	24/3/2020	20,000,000.00	8,000,000	12,000,000.00
4.	27/4/2020	8,000,000.00	3,200,000	4,800,000.00
5.	8/5/2020	2,500,000.00	1,000,000	1,500,000.00

6.	8/5/2020	5,000,000.00	2,000,000	3,000,000.00
Jumla		**108,398,680.68**	**43,359,472**	**65,039,208.41**

4.6.3 Dosari katika utayarishaji wa malipo shilingi 17,874,800

Ukaguzi umebaini kuwa Halmashauri ya Wilaya ya Kati imefanya malipo ya shilingi 17,874,800 kwa ajili ya matumizi mbali mbali ya Halmashauri, dosari iliyobainika na ukaguzi ni kufanyika kwa malipo ya fedha kwa njia ya fedha taslimu (Cash Payment) badala ya kufanya malipo kwa kutumia hundi za benki, kufanya hivyo kunaweza kupelekea vihatarishi (Risk) katika utunzaji wa fedha za Umma.

Ukaguzi unaushauri uongozi waHalmashauri ya Wilaya ya Kati kufanya malipo kwa kutumia hundi za benki au kufanya uhaulishaji kupitia hesabu za kibenki ili kuendana na matakwa ya Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 27: Malipo yaliyofanyika kwa njia taslim

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (Shs.)	Maelezo
1.	48/6, 25/6/2020	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,100,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ununuzi wa masufuria kwa skuli za maandalizi za Wilaya ya kati
2.	46/6, 23/06/2020	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	5,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa fomu na viatu kwa polisi wa ha wil ya kati
3.	26/6, 8/6/2020	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	628,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa Taizi katika Chumba cha kiti cha Meno Unguja Ukuu
4.	19/6, 5/6/2020	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,146,800	Ikiwa ni malipo kwa ajili matumizi ya ofisi
5.	10/6, 4/6/2020	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	5,500,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili matumizi ya ofisi
6.	9/6, 4/6/2020	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	4,500,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili matumizi ya ofisi
Jumla			**17,874,800**	

4.6.4 Malipo yasiokuwa na vielelezo shilingi 35,382,232

Ukaguzi umebaini kuwa Halmashauri ya Wilaya ya Kati imefanya malipo ya shilingi 35,382,232 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbali mbali za Halmashauri.

Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wamalipo hayo unaonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 28: Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Aliyelipwa	Jumla ya fedha (Shs.)	Maelezo
1	36/2, 26/2/2020	1813	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,000,000	Ikwa ni malipo kwa ajili ya ujenzi wa vyoo dunga kiem-beni na ujenzi wa kibanda cha maji
2	16/1, 10/1/2020	146	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,700,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa chakula na maji katika uzinduzi wa wa jengo la huduma za mama na mtoto
3	32/1, 27/1/2020	158	Zanzibar Petroleum	3,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa mafuta
4	1/8, 1/8/2019	1570	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununzi wa matofali
5	1/8, 1/8/2019	1570	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,000,000	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununzi wa matofali
6	15/11/2019	TT	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	3,510,001	ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya posho la waheshimiwa madiwani kwa mwezi wa octobar
7	28/11, 19/11/2019	1468	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	7,000,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya safari ya kikazi kwa waheshimiwa madiwani pamoja na watendaji katika mji wa wa arusha pamoja na kukuza uhusiano wetu
8	41/11, 13/11/2019	TT	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	2,316,231	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya kodi ya ZRB Kwa mwezi wa julai mpaka tisa 2019

9	21/11, 15/11/2019	1466	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,260,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa kumalizia ujenzi wa ofisi ya tawi wa la ccm uzi ng'ambwa ambao litafunguliwa na mweshimiwa RAIS
10	24/11, 15/11/2019	1466	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	1,320,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa vijana wana-olala kambi katika ujenzi wa tawi la ccm uzi ngambwa
11	26/11, 15/11/2019	1466	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	500,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa madereva walioshiriki katika ziara ya opokeaji mwenge na mbio za mwenge kwa mkoa wa kusini Unguja
12	27/11, 11/15/2019	1467	Hal-mashauri ya Wilaya ya Kati	4,686,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa mafuta
13	4/11, 11/9/2019	1462	Halmashauri ya Wilaya ya Kati	4,140,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya services ya gari za halimashauri ya wilaya ya kati
14	15/11, 11/11/2019	1464	Khamis Kassim Khamis	2,950,000	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya upambaji wa siku ya kuadhimisha mwenge wa uhuru
Jumla				**35,382,232**	

Maoni ya Ukaguzi

Hati Inayoridhisha Yenye Aya ya Msisitizo

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Halmashauri ya Wilaya ya Kati kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 zinaonesha sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Halmashauri ya Wilaya ya Kati imepata Hati inayoridhisha yenye aya ya msisitizo kutokana na hoja zilizoainishwa hapo juu kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.7 HALMASHAURI YA WILAYA YA MICHEWENI

Ukaguzi wa hesabu katika Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020 umefanywa kwa kufuata sheria , kanuni na taratibu za ukaguzi wa mahesabu. Matokeo ya kazi hii yanatokana na ukaguzi wa kumbukumbu za hesabu za shughuli za Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Halmashauri.

Taarifa ya mapato

Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni ilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 240,000,000 kutoka katika vianzio vyake mbali mbali vya mapato kwa mwaka wa fedha 2019/2020.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020, jumla ya shilingi 264,333,480 zilikusanywa na Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni sawa na asilimia 110 ya makadirio.

Taarifa za matumizi

Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni ilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 4,522,700,000 kwa kazi za kawaida na shilingi 327,000,000 kwa kazi za maendeleo.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 4,237,776,856 zimetumika kwa kazi za kawaida sawa na asilimia 93.7 ya makadirio na shilingi 231,172,268 kwa kazi za maendeleo sawa na asilimia 77.8 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.7.1 Malipo yasiokuwa na vielelezo shilingi 55,179,459

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni imefanya malipo ya shilingi 55,179,459 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbali mbali za halmashauri.

Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu nambari 34 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 29 : Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha Zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1.	6/8	001902	900,000	Lubna Yassir Khalfan	Malipo fedha kwa ajili ya safari kikazi Unguja
2.	1/9	001933	831,250	Ramla Khamis Juma	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula
3.	4/9	001935	400,000	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya kampeni ya VVU na madawa ya kulevya
4.	7/9	001935	2,310,000	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho la safari kikazi
5.	2/10	001982	2,128,000	Laki si Pesa	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na vinywaji
6.	11/10	001986	200,000	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa viburudishaji
7.	21/10	001994	700,000	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya ada ya masomo
8.	22/10	001994	4,000,000	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwasaidia vikundi vya ushirika
9.	51/10	002005	560,000	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho ya safari kikazi Unguja
10.	90/10	002024	10,173,360	Omar Khamis Hamad	Malipo ya fedha kwa ajili ya ujenzi wa Vyoo vya Skuli ya Mjini Wingwi Micheweni.
11.	98/10	002027	6,160,839	Salum Suleiman Hamad (fundi)	Malipo ya fedha kwa ajili ya ujenzi wa milango na ukarabati wa Soko la samaki Micheweni.
12.	103/10	002029	150,000	Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya matengenezo ya vespa SMZ 883C
13.	32/12	002091	640,000	Halmashauri ya wilaya ya mcheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho la ziada la kujikimu kwa safari kikazi
14.	48/1	002148	4,478,490	Omar Khamis Hamad	Malipo ya fedha kwa ajili ya ujenzi wa mgahawa.

17.	33/2	T/O	13,547,520	ZAN IT Sulution Ltd	Malipo ya fedha kwa ajili ya Ununuzi Wa CCTV Camera
18.	21/3	001744	6,900,000	Kai Rashid Omar	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa kiwanja.
19.	86/5	002309	1,100,000	Halmashauri ya wilaya ya mcheweni	Malipo ya fedha kwa ajili ya kusaidia gharama za uandikishaji wa daftari la wapiga kura
Jumla			**55,179,459**		

4.7.2 Malipo kwa watoa huduma wasiosajiliwa shilingi 57,316,551

Jumla ya shilingi 57,316,551 zimelipwa kwa ajili ya huduma mbalimbali za Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni, ukaguzi umebaini kwamba watoa huduma hao hawakusajiliwa na Mamlaka ya Ununuzi na Uondoshaji wa mali za Umma ambapo kunapelekea kuikosesha Serikali mapato.

Kufanya hivyo ni kwenda kunyume na kifungu nambari 23(1) cha Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016 pamoja na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma ya nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa orodha ya watoa huduma hao ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 30: Watoa huduma ambao hawakusajiliwa

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1.	11/8, 29/7/2019	001899	541,500	Suleiman Said Omar	Malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya pikipiki
2.	3/10	001982	399,000	Laki si Pesa	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na Vinywaji
3.	2/10, 26/9/2019	001982	2,128,000	Laki si Pesa	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na Vinywaji
4.	15/10	001989	529,000	Ramla Khamis Juma	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa Chakula na Vinywaji
5.	18/10	001992	247,000	Laki si Pesa	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa Chakula na Vinywaji.
6.	49/10	002004	273,125	Moh`d Issa Moh`d	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa Chakula na Vinywaji.
7.	90/10, 10/10/2019	002024	10,173,360	Omar Khamis Hamad	Malipo ya fedha kwa ajili ya ujenzi wa vyoo Skuli ya Mjini Wingwi.

8.	98/10, 30/10/2019	002027	6,160,839	Salum Suleiman Hamad	Malipo ya fedha kwa ajili ya ujenzi waMilango na ukarabati wa soko la samaki Micheweni.
9.	105/10, 18/10/2019	002030	419,215	How To be Restaurant	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa Chakula na Vinywaji.
10.	47/1, 6/1/2020	002147	5,551,700	Mohammed Khalfan Adeyum	Ni malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi
11.	50/1, 10/1/2020	002150	5,575,015	Hadaa Kombo Hamad	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa mchanga, mawe na kokoto
12.	38/3, 18/2/2019	T/O	3,235,088	Msabah Masoud Msabah	Malipo ya fedha kwa uwekaji wa Air Condition (installation)
13.	26/5, 16/3/2020	002403	769,592	Salum Suleiman Hamad	Malipo kwa ajili ya ukarabati wa mashimo ya maji machafu katika soko la samaki njuguni.
14.	4/6, 1/6/2020	002314	9,684,466	Omar Khamis Hamad	Malipo ya fedha za awamu ya mwanzo kwa ajili ya urekebishaji na umaliziaji wa jengo la nyumba na anadai shilingi 10,500,000
15.	14/6, 5/6/2020	002317	1,968,500	Konde petrol station	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa mafuta ya diesel na Petrol.
16.	36/6, 16/6/2020	002329	9,684,466	Omar Khamis Hamad	Malipo ya fedha za mwisho kwa ajili ya urekebishaji na umalizikiaji wa jengo la nyumba.
Jumla			**57,339,866**		

4.7.3 Malipo yaliyofanyika nje ya vifungu vya miradi shilingi 49,458,855

Jumla ya shilingi 49,458,855 zimelipwa na Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni kwa ajili ya utekelezaji wa miradi ya maendeleo. Ukaguzi umebaini kwamba malipo hayo hayakulipwa kwa mujibu vifungu vya miradi husika bila ya kufuata utaratibu wa uhaulishaji.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu nambari 75 (7) na kifungu nambari 80 cha Sheria ya Mamlaka ya Serikali za Mitaa Zanzibar nambari 7 ya mwaka 2014. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 31: Malipo yaliyofanyika nje ya vifungu

Namba	Mradi uliopangwa	Maelezo ya Mradi uliotekelezwa	Fedha zilizopangwa (Shs.)	Fedha zilizotumika (Shs.)	Tofauti ya Fedha (Shs.)
1	Ukarabati wa barabara za ndani	Ukarabati wa kituo cha Afya Msuka Ungi	13,000,000	11,767,155	1,232,845
2	Ujenzi wa nyumba ya kupumzikia wageni	Ujenzi wa Mkahawa	134,000,000	37,691,700	96,308,300
Jumla			**147,000,000**	**49,458,855**	**97,541,145**

4.7.4 Vifaa ambavyo havijarikodiwa kwenye daftari la ghalani shilingi 21,124,230

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni imefanya manunuzi ya vifaa mbalimbali venye thamani ya shilingi 21,124,230 kwa ajili ya matumizi ya Ofisi ya Halmashauri. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kuwa vifaa hivyo havijarikodiwa katika daftari la ghalani.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshwaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa vifaa hivyo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 32: Vifaa ambavyo havijarikodiwa ghalani

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1.	34/7	001880	901,930	MALINGE ENTR.	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya vifaa vya kuandikia kwa ajili ya Ofisi
2.	1/8	01896	14,670,600	Khamis Yussuf Hamad	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa mbali mbali vya Ujenzi
3.	47/1	002147	5,551,700	Mohammed Khalfan Adeyyum	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa mbali mbali vya Ujenzi
Jumla			**21,124,230**		

4.7.5 Hati za malipo zilizokosekana kwa ukaguzi shilingi 236,647,141

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni imefanya malipo ya shilingi 236,647,141 kwa ajili ya matumizi mbali mbali. Dosari iliyobainika ni kukosekana kwa hati za malipo husika. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 33: Hati za malipo zilizokosekana kwa ukaguzi

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa
1	18/7	1874	1,920,000	Halmashauri ya wilaya ya micheweni
2	33/7	1879	1,210,260	Salum Ameir Said
3	27/8	195	240,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
4	46/8	1914	102,917	Platnam credit ltd
5	65/9	1964	240,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
6	10/12	1986	80,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
7	65/10	2009	916,254	Sanlam life insurance
8	53/11	2056	560,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
9	79/11	2070	140,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
10	47/12	2099	608,190	Omar Khamis Hamad
11	54/12	2107	120,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
12	58/12	2107	500,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
13	71/12	T/O	79,095,320	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
14	72/12	T/0	115,331,091	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
15	84/1	T/O	20,725,000	Halmashauri ya wilaya ya Micheweni
16	26/3	2403	769,590	Salum Suleiman Hamad
17	4/11	2429	498,059	Msabah H. Msabah
18	37/4	2440	463,933	Omar Khamis Hamad
19	5/4	2465	212,136	Juma Mjaka Faki
20	23/5	2474	553,398	Juma Kombo Hija
21	36/5	2479	3,818,000	Omar Khamis Hamad
22	55/5	2488	3,440,293	Salum Ameir Said
23	56/5	2489	5,102,700	Mohd khalfan
Jumla			**236,647,141**	

4.7.6 Dosari katika ukusanyaji wa mapato ya Minara

Ukaguzi umebaini Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni inakusanya mapato ya Minara na mabango kupitia wakala kampuni ya Al-Jumra ambapo ukaguzi umeshindwa kuona kima halisi cha fedha kilichokusanywa na kampuni hiyo.

Aidha, ukaguzi umebaini uwepo wa makubaliano baina ya kampuni hiyo na Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni ambapo kampuni ya Aljumra inachukua asilimia 40 ya mapato yaliokusanywa na asilimia 60 inawasilishwa Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni.

Katika makubaliano hayo dosari mbali mbali ziliweza kubainika kama ifuatavyo:-

- Kukosekana kwa utaratibu wa ushindani uliotumika kumpata wakala huyo wa ukusanyaji wa mapato kwa niaba ya Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.
- Kukosekana kwa taarifa ya kibenki (Bank Statement) ya kampuni ya Aljumra ili kujiridhisha kiasi halisi cha makusanyo ambacho kinakusanywa kwa mwezi ili kuweza kujiridhisha usahihi wa kiwango kilichoripotiwa.
- Kukosekana kwa Mkataba kati ya Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni ambao unaonyesha makubaliano ya pande mbili katika kazi ya ukusanyaji wa mapato hayo, kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

Kukusanya mapato kupitia wakala wa ukusanyaji wa mapato ya Minara kunapelekea Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni kukosa mapato kwa kuwa kazi hiyo inaweza kufanywa na Halmashauri bila ya kumtumia Wakala.

Ukaguzi unashauri Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni kufanya Upembuzi Yakinifu ili kuhakikisha Halmashauri inapata tija katika utekelezaji na usimamizi wa rasilimali za Umma, pamoja na kuhakikisha utowaji wa zabuni unafuatwa kwa mujibu wa Sheria ili kuwepo kwa uwazi na uwajibikaji katika utoaji wa zabuni na kuhakikisha mapato yanakusanywa kwa mujibu wa sheria.

4.7.7 Tofauti katika taarifa za makusanyo ya mapato

Katika ukaguzi uliofanyika imebainika kuwepo kwa tofauti katika kumbukumbu za mapato ya Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni. Hali ambayo imepelekea ukaguzi kushindwa kujuwa usahihi wa mapato halisi yaliyokusanywa kwa kupitia taarifa za kumbukumbu za mfumo wa mapato, daftari la mapato na taarifa za benki.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unapendekeza kwa Uongozi wa Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni kuwa makini katika uaandaaji na uwasilishaji wa taarifa za mapato pamoja na kuandaa taarifa ya usuluhishi wa kibenki ili kubaini kasoro zitakazojitokeza katika taarifa hizo.

Mchanganuo wa utofauti wa taarifa za mapato hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 34: Tofauti ya taarifa za mapato

Namba	Mwezi	Daftari la uchambuzi wa mapato (Shs.)	Daftari la mapato (Shs.)	Taarifa za Benki (Shs.)	Taarifa za Mfumo (Shs.)
1	Julai, 2019	13,678,700	13,432,100	11,820,500	6,477,900
2	Agost, 2019	34,631,500	18,232,000	18,231,800	7,945,400
3	Septemba, 2019	23,215,600	22,838,000	22,838,200	5,829,600
4	Oktoba, 2019	12,296,500	12,381,471	12,382,471	10,669,871
5	Novemba, 2019	17,258,000	15,727,200	15,727,200	9,198,300
6	Disemba, 2019	17,780,300	18,504,300	18,504,300	15,491,200
7	Januari, 2020	42,603,300	55,090,966	54,860,966	30,419,600
8	Febuari, 2020	15,598,800	19,457,800	19,513,800	17,391,300
9	Machi, 2020	26,275,440	27,470,440	27,385,440	30,457,340
10	Aprili, 2020	13,760,500	15,217,000	15,217,000	16,256,000
11	Mei, 2020	26,225,000	26,950,000	26,925,000	27,002,500
12	Juni, 2020	9,920,000	19,081,000	19,781,000	17,212,000
Jumla		**253,243,640**	**264,382,277**	**263,187,677**	**194,351,011**

Maoni ya Ukaguzi

Hati Yenye Shaka

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazionyeshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Halmashauri ya Wilaya ya Micheweni imepata Hati yenye Shaka kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.8 BARAZA LA MJI CHAKE CHAKE

Ukaguzi wa hesabu katika Baraza la Mji Chake Chake kwa kipindi cha mwaka 2019/2020, umefanywa kwa kufuata sheria, kanuni na taratibu za ukaguzi wa mahesabu. Matokeo ya kazi hii yanatokana na ukaguzi wa kumbukumbu za hesabu za shughuli za Baraza la Mji Chake Chake pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Baraza.

Taarifa ya mapato

Baraza la Mji Chake Chake lilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 600,000,000 kutoka katika vianzio vyake mbali mbali kwa mwaka wa fedha 2019/2020.

Hadi kufikia 30 Juni 2020, jumla ya shilingi 523,137,240 zilikusanywa na Baraza sawa na asilimia 97.2 za makadirio.

Taarifa ya Matumizi

Baraza la Mji Chake Chake kwa mwaka wa fedha 2019/2020 lilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 5,853,203,709 kwa kazi za kawaida na shilingi 165,000,000 kwa kazi za maendeleo.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 kiasi cha shilingi 6,714,538,954 zimetumika kwa kazi za kawaida ambapo ni sawa na asilimia 114.7 ya makadirio na shilingi 160,189,900 kwa kazi za maendeleo sawa na asilimia 97.1 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.8.1 Malipo kwa watoa huduma wasiosajiliwa shilingi 6,742,687

Jumla ya shilingi 6,742,687 zimelipwa kwa ajili ya huduma mbalimbali za Baraza la Mji Chake Chake, ukaguzi umebaini kwamba watoa huduma hao hawakusajiliwa na Mamlaka ya Ununuzi na Uondoshaji wa mali za Umma ambapo kunapelekea kuikosesha Serikali mapato.

Kufanya hivyo ni kwenda kunyume na kifungu nambari 23(1) cha Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016 pamoja na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma ya nambari 12 ya mwaka 2016. Orodha ya watoa huduma hao ni kama inavyoonekna katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 35: Malipo ya watoa huduma ambao hawakusajiliwa

Namba	Nambari ya hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha iliyotumika (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1	120/92, 26/09/2019	3871	714,000	Ramla Khamis Juma	Ikiwa ni malipo kwa ajilii ya ununuzi wa chakula, vinywaji na stationary
2	121/09, 26/09/2020	3871	500,000	Pemba Resturant and Take Away	Ikiwa ni malipo kwa ajilii ya ununuzi wa chakula, vinywaji na stationary
3	54/09, 17/9/2020	19	1,382,250	Suleiman Massoud Rashid	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya muendelezo wa ujenzi wa Skuli ya Mtimbu
4	56/9, 17/9/2019	3831	87,455	Hassan Motorcycle Spare Part	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa mpira wa bero, engine oil na gear oil ya Passola.
5	58/9, 17/9/2019	3835	241,080	Mbarouk Salum Ali	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ya ununuzi wa vifaa mbali mbali vya ujenzi
6	59/9, 17/9/2019	3835	419,440	Mbarouk Salum Ali	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi
7	30/12, 5/12/2019	4068	290,000	Hasina Catering and Take Away Service	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya chai na viburudisho
8	23/7, 17/7/2019	3685	484806	Mums Food & Refreshment	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa chai, chakula, na vinywaji
9	26/7, 18/7/2019	3688	1,711,080	Ramla Khamis Juma	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya chakula na vinywaji.
10	32/8, 5/8/2019	3746	912,576	Uchida Services And Maintanance	Ikiwa ni malipo kwa ajili ya ununuzi wa kipozea joto (AC) na Switch socket
Jumla			**6,742,687**		

4.8.2 Hati za malipo zilizokosekana kwa ukaguzi shilingi 22,061,970

Ukaguzi umebaini Baraza la Mji Chake Chake limefanya malipo ya shilingi 22,061,970 kwa ajili ya matumizi mbalimbali. Dosari iliyobainika ni kukosekana kwa hati za malipo husika. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 36: Hati za malipo zilizokosekana kwa ukaguzi

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa
1	28/9	3817	1,140,720	Hasina Catering & Take away
2	127/9	3873	6,490,000	Baraza la Mji Chake
3	128/9	3875	6,490,000	Baraza la Mji Chake
4	69/10	3913	5,941,250	Mbarka M. Omar
5	70/10	3914	2,000,000	Shirika la Umeme
Jumla			**22,061,970**	

4.8.3 Malipo yasiokuwa na vielelezo shilingi 32,388,860

Ukaguzi umebaini Baraza la Mji Chake Chake limefanya malipo ya shilingi 32,388,860 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbalimbali za Baraza. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu nambari 34 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 37: Malipo yasiyokuwa na vielelezo

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha Ziliyolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1.	93/7	003725	820,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za safari kikazi Dar es Salaam kufuatilia vifaa vya incinerator.
2.	2/10	003883	1,212,800	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za uji na umeme kwa skuli za maandalizi za Wilaya ya Chake Chake.
3.	1/3	004241	1,570,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za uji na umeme kwa skuli za maandalizi za Wilaya ya Chake Chake.

4.	29/11 5/11/2019	003987	1,140,000	BLM Chake Chake	Malipo ya kutoa elimu ya Afya na ukaguzi wa usafi kwa ajili ya kulipwa Wafanyakazi wa Idara ya Afya.
5.	30/11 04/11/2019	003987	520,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za safari kimatibabu Unguja.
6.	71/4	004331	1,200,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha kwa ajili ya mishahara ya vibarua wa muda wa BLM Chake kwa mwezi wa Dec 2019.
7.	13/11 03/11/2019	003978	545,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za safari kikazi Unguja.
8.	138/11 29/11/2019	004048	700,000	Ibrahim Salim Rashid	Malipo ya fedha za safari kikazi Unguja.
9.	127/11 28/11/2019	004049	500,000	Zanzibar Telecom Co.LTD	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vocha.
10.	59/10 12/10/2019	003911	614,400	Misufini Stationery Centre	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa hewa ya liquid nitrogen na vifaa vya kuendeshea mafunzo.
11.	62/10 16/10/2019	003912	1,855,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha ya safari kikazi Tanga.
12.	63/10 16/10/2019	003912	860,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha ya safari kikazi Tanga.
13.	34/11 06/11/2019	003987	590,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha ya safari kikazi Unguja.
14.	66/08 16/08/2019	003769	1,680,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha ya safari kikazi Unguja.
15.	104/8 24/08/2019	003794	1,200,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha kwa ajili ya mishahara ya vibarua wa muda wa BLM Chake.
17.	87/08 20/08/2019	003784	770,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za posho la safari ya Unguja.
18.	106/8 22/08/2019	003794	1,000,000	Baraza la Mji Chake Chake	Malipo ya posho la Chakula katika mafunzo ya utunzaji mazingira.
19.	105/8 24/08/2019	003794	4,750,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za posho kwa madiwani
20.	40/11 07/11/2019	003992	2,140,000	BLM Chake Chake	Malipo ya posho kwa kikao cha madiwani .
21.	47/11 11/11/2019	003998	1,022,865	Ramla Khamis Juma	Malipo ya fedha kwa ajili ya chakula na vinywaji kwa vikao viwili "2" tofauti.

22.	15/11 27/10/2019	003978	1,681,400	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha kwa ajili ya uji, maji na umeme kwa skuli za maandalizi.
23.	123/10 24/10/2019	003950	1,200,000	Baraza la Mji Chake Chake	Malipo ya fedha kwa ajili ya mishahara ya vibarua wa muda wa BLM Chake kwa mwezi wa Oktoba 2019.
24.	130/10 25/102019	003951	2,440,000	Ahmed Rashid Hamad	Malipo ya fedha za Michoro ya Ramani.
25.	102/9 2/9/2019	003870	1,200,000	Baraza La Mji Chake Chake	Malipo ya fedha kwa ajili ya mishahara ya vibarua wa muda wa BLM Chake**.**
26.	1/3	004241	1,570,000	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za uji na umeme kwa skuli za maandalizi za Wilaya ya Chake Chake**.**
27.	2/10	003883	1,212,800	BLM Chake Chake	Malipo ya fedha za uji na umeme kwa skuli za maandalizi za Wilaya ya Chake Chake
28.	27/9 9/9/2019	003816	1,497,195	Moh'd Aboud Ali	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa viburudishaji.
29.	140/9 30/9/2019	003879	500,000	Baraza la Mji Chake Chake	Malipo ya fedha kwa ajili ya chakula na vinywaji.
Jumla			**32,388,860**		

4.8.4 Malipo yaliyofanyika nje ya mkataba shilingi 14,571,876

Baraza la Mji Chake Chake limeingia mkataba wa usafi wa Mji kwa kipindi cha miezi mitatu na kampuni ya usafi ya Task Force for Environment.

Ukaguzi umebaini kwamba Baraza limeipatia Kampuni hiyo gari la kubebea Taka, Dereva, vifaa vya usafishaji pamoja na mafuta ya petroli lita 6,558 kinyume na mkataba, ambapo jumla ya shilingi 14,571,876 zimelipwa kwa Kampuni kwa ajili ya huduma ya usafi wa Mji katika kipindi cha mwaka 2019/2020.

Kufanya malipo nje ya Mkataba kunaweza kupelekea upotevu wa fedha na rasilimali za Umma pamoja na kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

4.8.5 Kukosekana kwa thamani ya ujenzi wa vyoo vya Skuli ya Maandalizi Mtimbu Pujini shilingi 10,000,000

Ukaguzi umebaini kwamba jumla ya shilingi 10,000,000 zimelipwa kwa msambazaji Omar Hamad Kombo kupitia hati ya malipo nambari 12/8 ya tarehe 1/8/2019 kwa hundi nambari 003731 kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi ikiwemo Mawe Trips 12, Matufali Pcs 3500, Mchanga Trips 6, Kokoto Trips 4, Saruji Pkts 210, Nondo mm 12 Pcs 12, Nondo mm 10 Pcs 55, Nondo mm 6 Pcs 20, Mbao 2x2, Pcs 130, Mbao 1x8 Pcs 120, Binding Wire Roli 5.

Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kwamba thamani ya vifaa hivyo hailingani na ujenzi wa vyoo hivyo pia ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

4.8.6 Mapato ambayo hayakuwasilishwa benki shilingi 48,085,000

Ukaguzi umebaini kuwepo kwa makusanyo yenye jumla ya shilingi 48,085,000 ambayo yameonekana kukusanywa kupitia mfumo wa ukusanyaji wa mapato (Revenue Collection System) wa Baraza la Mji la Chake Chake. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kwamba mapato hayo hayawasilishwi benki kupitia hesabu ya mapato ya Baraza. Kufanya hivyo kunaweza kupelekea upotevu na matumizi mabaya ya fedha za mapato pamoja na kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Mchanganuo wa mapato hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 38: Mapato ambayo hayakuwasilishwa benki

Namba	Vyanzo vya mapato	Fedha za mapato kupitia Mfumo (Shs.)	Fedha za mapato kupitia Hesabu ya Benki (Shs.)	Tofauti ya Fedha ambazo hazikuwasilishwa Benki (Shs.)
1	Ada za Usafi	36,162,000	34,608,000	1,554,000
2	Ushuru wa usafirishaji wa Maliasili Kware	16,930,000	15,420,000	1,510,000
3	Leseni za Biashara	151,697,000	122,852,000	28,845,000
4	Ada ya Maegesho	44,550,500	44,283,000	267,500
5	Ushuru wa bidhaa na huduma kwa kila siku	15,909,000	-	15,909,000
Jumla		**265,248,500**	**217,163,000**	**48,085,500**

4.8.7 Kushindwa kwa Baraza kukusanya ada ya usafi shilingi 33,864,000

Baraza la Mji Chake Chake lina wajibu wa kusimamia na kukusanya mapato kupitia ada ya usafi katika maduka 634 kati ya maduka 1,252 yaliyopo katika Wilaya ya Chake Chake kwa mwaka wa fedha 2019/2020 ambapo kila duka linapaswa kulipia shilingi 9,000 kwa mwezi.

Ukaguzi umebaini kwamba Baraza limeshindwa kukusanya jumla ya shilingi 33,864,000 zitokanazo na ada ya usafi ambapo ni kuikosesha serikali mapato na kupelekea kushindwa kufikia malengo yaliyokusudiwa kutekelezwa.

Orodha ya maduka yanayopaswa kulipa ada ya usafi pamoja na taarifa za makusnyo hayo ni kama ifuatavyo:-

Jadweli Nambari 39: Mapato yatokanayo na ada ya usafi

Namba	Anuani	Idadi ya maduka	Mapato yanayopaswa kukusanywa kwa mwezi (Shs.)	Mapato yanayopaswa kukusanywa kwa mwaka (Shs.)
1	Miembeni	198	1,782,000	21,384,000
2	Sokoni	63	567,000	6,804,000
3	Mkungu Malofa	112	1,008,000	12,096,000
4	Misufini	112	1,008,000	12,096,000
5	Madungu	47	423,000	5,076,000
6	Machomane	102	918,000	11,016,000
Jumla		**634**	**5,706,000**	**68,472,000**
Mapato ambayo yamekusanywa				**34,608,000**
Tofauti ya mapato ambayo hayakukusanywa				**33,864,000**

4.8.8 Kutokuonyeshwa kwa mapato katika taarifa za hesabu shilingi 21,355,000

Jumla ya shilingi 21,355,000 ni fedha za mapato zilizokusanywa na Baraza la Mji la Chake Chake kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020. Ukaguzi umebaini kwamba fedha za makusanyo hayo hazikuripotiwa na kuonyeshwa katika taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka husika. Kutokuingizwa na kuonyeshwa mapato hayo katika taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka kunapelekea taarifa ya mapato kutokuonesha sura halisi na sahihi. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Maoni ya Ukaguzi

Hati Yenye Shaka

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Baraza la Mji Chake Chake kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazionyeshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Baraza la Mji Chake Chake limepata Hati yenye Shaka kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.9 BARAZA LA MJI MKOANI

Ukaguzi wa hesabu katika Baraza la Mji Mkoani kwa kipindi cha mwaka 2019/2020, umefanywa kwa kufuata sheria, kanuni na taratibu za ukaguzi wa mahesabu. Matokeo ya kazi hii yanatokana na ukaguzi wa kumbukumbu za hesabu za shughuli za Baraza la Mji Mkoani pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Baraza.

Taarifa ya mapato

Baraza la Mji la Mkoani lilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 340,000,000 kutoka katika vianzio vyake mbali mbali kwa mwaka wa fedha 2019/2020.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 341,944,368 zilikusanywa na Baraza ikiwa sawa na asilimia 100.57 ya makadirio.

Taarifa ya matumizi

Baraza la Mji la Mkoani lilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 1,542,841,000 kwa kazi za kawaida na shilingi 386,137,890 kwa kazi za maendeleo.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 1,333,084,945 zimetumika kwa kazi za kawaida ikiwa sawa na asilimia 86.4 ya makadirio na shilingi 200,000,000 kwa kazi za maendeleo ikiwa sawa na asilimia 52 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.9.1 Malipo kwa watoa huduma waliokuwa hawakusajiliwa shilingi 11,608,453

Jumla ya shilingi 11,608,453 zimelipwa kwa ajili ya huduma mbalimbali za Baraza la Mji la Mkoani. Ukaguzi umebaini kwamba watoa huduma hao hawakusajiliwa na Mamlaka ya Ununuzi na Uondoshaji wa mali za Umma ambapo kunapelekea kuikosesha Serikali mapato.

Kufanya hivyo ni kwenda kunyume na kifungu nambari 23(1) cha Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016 pamoja na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Orodha ya watoa huduma hao ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 40 : Malipo kwa watoa huduma ambao hawakusajiliwa

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Jumla ya fedha (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1	50/3, 10/3/2020	3942	1,140,720	Emerald Bay House	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula
2	30/7, 9/7/2019	T.O	1,017,142	Suleiman Seif Rashid	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa mbali mbali
3	36/07, 10/7/2019	3498	530,434	Suleiman Seif Rashid	Malipo ya fedha kwa ajili ya Ununuzi wa vifaa vya maji
4	24/07, 5/7/2019	3489	1,239,800	Suleiman Seif Rashid	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya umeme.
5	45/10, 17/10/2019	3695	500,000	Khamis Othman Hassan	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa mbali mbali
6	4/2, 3/2/2020	3858	1,264,298	Juma Faki Salim	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi
7	6/2, 3/2/2020	3862	1,581,323	Suleiman Seif Rashid	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya usafi
8	13/02, 4/2/2020	3866	3,003,896	Hamad Said Bakar	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi
9	1/1, 1/11/2019	3722	1,330,840	Ahmed Rajab (Emerald Bay)	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula
Jumla			**11,608,453**		

4.9.2 Vifaa ambavyo havikurikodiwa kwenye daftari la ghalani shilingi 23,634,109

Ukaguzi umebaini kuwa Baraza la Mji la Mkoani limefanya matumizi ya jumla ya shilingi 23,634,109 kwa ajili ya manunuzi ya mafuta na vifaa mbalimbali. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kuwa vifaa hivyo havikurikodiwa kwenye daftari la kutunzia vifaa vya ghalani ili kuweza kuthibitisha uhalali wa mapokezi pamoja na matumizi ya vifaa hivyo.

Kutoingizwa vifaa hivyo katika daftari la kutunzia vifaa vya ghalani ni kwenda kinyume na Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 41: Vifaa ambavyo havikurikodiwa katika daftari la ghalani

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa
1	9/8, 1/8/2019	3548	3,759,623	Nourbhai Auto Services
2	15/1, 2/1/2020	3802	1,787,128	Nourbhai Auto Services
3	14/01, 3/1/2020	3801	2,851,000	Suleiman Seif Rashid
4	103/9	T.O	1,000,000	Bakar Petrol Station
5	112/8	T.T	2,221,000	Bakar Petrol Station
6	83/12	T.O	2,270,000	Bakar Petrol Station
7	71/01, 29/01/2020	3848	3,505,810	Mtambile Petrol Station
8	85/01, 2/1/2020	T.O	3,577,868	Pemba General Supply
9	78/03	3962	2,661,680	Vista Auto Parts
Jumla			**23,634,109**	

4.9.3 Ulipaji wa masurufu kinyume na utaratibu shilingi 24,410,000

Jumla ya shilingi 24,410,000 zimelipwa kwa njia ya masurufu kwa ajili ya uendeshaji wa chanjo ya rubela na surua katika Wilaya ya Mkoani. Ukaguzi umebaini kwamba malipo ya masurufu hayo yamelipwa kupitia Mkaguzi wa Ndani wa Baraza kinyume na taratibu za malipo, ambapo Mkaguzi wa Ndani hakupaswa kupewa fedha hizo kwa ajili ya malipo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na maadili ya ukaguzi, aidha ni kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri Uongozi wa Baraza la Mji Mkoani kuimarisha mfumo wa udhibiti wa ndani katika matumizi ya masurufu.Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 42: Masurufu yaliyolipwa kinyume na utaratibu

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1.	84/9	003646	6,550,000	Mkaguzi wa Ndani	Malipo ya masurufu kwa ajili ya gharama za uendeshaji wa kampeni ya Rubela na Surua
2.	94/9	003660	17,860,000	Mkaguzi wa Ndani	Malipo ya masurufu kwa ajili ya gharama za uendeshaji wa kampeni ya Rubela na Surua
Jumla			**24,410,000**		

4.9.4 Dosari katika utekelezaji wa miradi ya maendeleo

Katika ukaguzi uliofanyika imebainika kuwepo kwa miradi mbali mbali iliyotekelezwa na Baraza la Mji Mkoani kwa mwaka wa fedha 2019/2020. Katika utekelezaji wa miradi hiyo imebainika kuwepo kwa dosari zilizosababishwa na kutokufuatwa kwa taratibu za kisheria za utekelezaji wa miradi husika.

Dosari hizo zimebainika wakati wa kuhakiki Mpango kazi wa Baraza, Mpango wa ununuzi, taratibu za ununuzi, mikataba ya miradi, na taratibu za malipo. Mchanganuo wa miradi hiyo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli nambari 43: Miradi iliyotekelezwa na Baraza la Mji Mkoani

Namba	Aina ya mradi	Hatua ya utekelezaji wa Mradi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Chanzo cha Fedha za Mradi
1	Ujenzi wa vyoo vya jamii Mwambe	Mradi haujakamilika	16,279,000	Mchango wa Serikali
2	Ukarabati wa skuli ya maandalizi Mtuhaliwa	Mradi umekamilika	Taarifa za fedha hazikupatikana kwa ukaguzi	Wahisani wa maendeleo
3	Ukarabati wa skuli ya maandalizi Mtuhaliwa	Mradi umekamilika	35,000,000	Mchango wa Serikali
4	Ukarabati wa barabara chokaani	Mradi upo katika hatua ya Kifusi	35,000,000	Wahisani wa maendeleo
5	Kituo cha mama na mtoto Tironi	Mradi upo katika hatua ya Linta	23,759,000	Wahisani wa maendeleo

Dosari zilizojitokeza katika utekelezaji wa Miradi hiyo ni kama zifuatazo:-

i. Kutokuwasilisha kwa Mpango wa Manunuzi wa mwaka kama ilivyoelezwa katika Kifungu nambari 42 cha Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

ii. Wajumbe walioteuliwa katika Kamati ya Tathmini ya miradi iliyotekelezwa hawakukidhi vigenzo kutokana na kutokuwa na barua za uteuzi, hati za kiapo cha maadili na pia kukosa uzowefu unaohitajika katika utekelezaji wa miradi hiyo jambo ambalo ni kinyume na kifungu nambari 32 cha sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma ya mwaka 2016.

iii. Mikataba yote haijaeka muda wa uangalizi wa utekelezaji wa miradi (defect liability period).

iv. Manunuzi katika miradi yamefanywa kupitia njia ya kugawanya manunuziili kukwepa ushindani jambo ambalo linakwenda kinyume na Kifungu nambari 42 (2) (c) cha Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

88.0 Mapungufu katika ujenzi wa ofisi ndogo ya Baraza shilingi 199,718,400

Barara la Mji Mkoani limeingia mkataba wa ujenzi wa Ofisi ndogo na Kampuni ya Zenji Building Construction Ltd kwa thamani ya shilingi 199,718,400 ili kuondoa tatizo la ufinyu wa eneo la kufanyia kazi.

Kupitia ujenzi huo ukaguzi umebaini dosari mbali mbali kama zifuatazo:-

- Utaratibu usioridhisha wa kumpata mkandarasi wa ujenzi ikiwemo kutokuwepo kwa vikao vya tathmini ya ujenzi, vikao vya kufanya maamuzi ya kuanza kwa ujenzi, vikao vya kuitisha tenda, vikao vya kuzipitia na kumpata mkandarasi aliyekidhi vigezo.
- Kutokuwepo kwa mshauri elekezi kwa ajili ya kulishauri Baraza juu ya utaratibu wa ujenzi.
- Kutokuwepo kwa tarehe ya kuanza na kumalizika kwa ujenzi ndani ya mkataba.
- Pamoja na kutumia jumla ya shilingi 125,052,000 kati ya shilingi 169,252,880 ikiwa sawa asilimia 74 ya fedha zote za mkataba, ukaguzi umebaini kutokukamilika kwa vipengele vifuatavyo:-

Jadweli Nambari 44: Kazi za ujenzi ambazo hazijaanza kutekelezwa

Namba	Kazi ambazo hazijafanywa	Jumla ya fedha zilizokadiriwa (Shs.)
1	Kazi za umaliziaji (Finishing works)	43,090,000
2	Milango na Madirisha (Doors and Windows)	25,680,000
3	Mifumo ya maji safi na maji taka (Plumbing Works)	4,382,000
4	Vipengele vyenginevyo ikiwemo kuweka umeme, Uwekaji wa tanki na shimo	12,000,000
Jumla		**85,152,000**

Maoni ya Ukaguzi

Hati yenye Shaka

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Baraza la Mji Mkoanikwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 hazionyeshi sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Baraza la Mji Mkoani limepata Hati yenye Shaka kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

4.10 BARAZA LA MJI WETE

Ukaguzi wa hesabu katika Baraza la Mji Wete kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020, umefanywa kwa kufuata sheria , kanuni na taratibu za ukaguzi wa mahesabu. Matokeo ya kazi hii yanatokana na ukaguzi wa kumbukumbu za hesabu za shughuli za Baraza la Mji Wete pamoja na mfumo wa tathmini ya udhibiti wa ndani ambao unahitaji uangalifu wa uongozi wa Halmashauri.

Taarifa ya mapato

Baraza la Mji Wete lilikadiriwa kukusanya jumla ya shilingi 325,000,000 kutoka katika vyanzo vyake mbali mbali kwa mwaka wa fedha 2019/2020.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 359,468,990 zilikusanywa na Baraza la Mji Wete ikiwa sawa na asilimia 110.60 ya makadirio.

Taarifa za matumizi

Baraza la Mji Wete lilikadiriwa kutumia jumla ya shilingi 6,348,959,000 kwa kazi za kawaida na shilingi 125,000,000 kwa kazi za maendeleo kwa mwaka 2019/2020.

Hadi kufikia 30 Juni, 2020 jumla ya shilingi 6,798,347,585 zimeingizwa na kutumika kwa kazi za kawaida ikiwa sawa na asilimia 107.08 ya makadirio na shilingi 57,000,000 zimeingizwa na kutumika kwa kazi za maendeleo ikiwa sawa na asilimia 45.60 ya makadirio.

MATOKEO YA UKAGUZI

4.10.1 Hati za malipo zilizokosa vielelezo shilingi 72,081,914

Ukaguzi umebaini Baraza la Manispaa Mjini limefanya malipo ya shilingi 33,674,900 kwa ajili ya kugharamia shughuli mbali mbali za Baraza. Dosari iliyobainika na ukaguzi ni kukosekana kwa vielelezo vya matumizi hayo. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na kifungu nambari 34 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa malipo hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli zifuatazo:-

Jadweli Nambari 45: Malipo yaliyokosa vielelezo

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs.)	Aliyelipwa	Maelezo
1.	77/7	T.T	1,843,000	Rassco Co. Ltd	Malipo ya fedha kwa kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Julai, 2019
2.	78/7	T.T	1,843,000	Peso	Malipo ya fedha kwa kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Julai, 2019
3.	1/8	669971	1,568,490	Seif Haji Hamad	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa Fusi.
4.	26/8	669971	950,000	Moh`d Khalfan Adeyum	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa bati za msaada kwa mfanyakazi aliyefikwa na maafa
5.	26/8	669975	200,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwa aijli ya matumizi mbali mbali ya ofisi
6.	64/8	669976	3,405,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho kwa mafunzo ya kamati za kilimo

7.	75/8	669978	11,692,380	Masoud Abrahman Masoud	Malipo ya fedha kwa ajili ya kumlipa Fundi kwa ujenzi wa ofisi
8.	89/8	669985	545,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwaajili ya nauli na posho safari kikazi
9.	83/8	669985	270,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa godoro na mchele kuwafariji wananchi waliopatwa na maafa
10.	98/8	669986	300,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwaajili ya chakula na viburudishaji
11.	122/8	669991	360,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwaajili ya posho na viburudishaji kwa wajumbe wa Kamati ya mipango
12.	137/8	669991	541,842	Khashiya Vanue and Refreshment	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa viburudishaji kwa kikao cha walimu na Mkurugenzi
13.	127/8	669993	408,758	Ali Salum Ali	Malipo ya fedha kwa ajili ya uchoraji wa mabango ya Skuli.
14.	136/8	669997	1,040,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya kulipa posho kwa wafanyakazi waliohudhuria katika tathmini ya vituo vya Afya.
15.	36/9		1,843,000	PESO	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikun-di cha usafishaji taka kwa mwezi wa August-2019
16.	37/9		1,843,000	RASSCO CO. Ltd	Ikiwa nimalipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikun-di cha usafishaji taka
17.	26/8	670162	590,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwaajili ya nauli na posho safari kikazi
18.	31/10	670063	1,620,000	Baraza la Mji wete	Malipo kwa ajili ya ununuzi wa bendera 27 kwa skuli za msingi za wilaya ya wete.
19.	34/10	670063	530,000	Baraza la Mji Wete	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vitu mbali mbali.
20.	81/10	670078	1000,000	Rashid Ali Makame	Malipo kwa ajili ya kutayarisha Shamba la kilimo cha pilipilli ili kuwawezesha Baraza la vijana kiuchumi.

21.	70/10	670072	2,151,208	MALINGE ENTEPRISES	Malipo ya fedha kwa ajil ya ununuzi wa stationary.
22.	17/2	670218	3,322,034	Massoud Abrahman Massoud	Malipo ya fedha kwa ajil ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi
23.	24/2	670219	1,455,728	Chasasa Services Stationery	Malipo ya ununuzi wa ma-futa kwa matumizi ya ofisi
24.	24/2	670223	750,000	Rashid Salum Abdulaziz	Malipo ya fedha za awamu ya mwisho ya kumalizia ujenzi wa skuli ya maan-dalizi Jadida
25.	38/2	670230	1,699,029	Khashya Vanue And Refreshment	Malipo ya fedha za vibu-rudisho kwa ajili ya kikao cha madiwani.
26.	40/2	T.T	1,843,000	Rassco Co. Ltd	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Januari, 2020.
27.	41/2	T.T	1,843,000	Peso	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Januari, 2020.
28.	42/2	T.T	1,098,000	Stone Town Traders	Malipo ya fedha kwa ajili ya uchapishaji wa diary kwa matumizi ya ofisi
29.	43/2	T.T	1,843,000	Pemba Strengtheng Organization	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Januari, 2020.
30.	7/3	670235	1,410,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho la kujikimu kwa watendaji walioshiriki vikao vya mapitio ya bango kitita
31.	23/3	670235	1,260,000	Baraza la Mji Wete	Ikiwa ni malipo ya fedha kwa ajili ya wahudumu waliotoa huduma ya mkoba (OUTRICH) kwa mwezi wa December 2019
32.	8/3	670235	590,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho la siku mbili pamoja na nauli ya safari kikazi Unguja
33.	3/3	670235	555,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho na nauli la safari kikazi Unguja
34.	22/5	670315	590,000	Baraza la mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho la safari kikazi Unguja

35.	32/5	670316	3,597,087	Salim Khamis Salim	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa kifusi trips 13 kwa matengenezo ya barabara
36.	38/5	670317	210,000	Baraza la mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho na nauli la safari kikazi Unguja
37.	46/5	670318	890,000	Baraza la mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho la safari kikazi Unguja
38.	49/5	670320	2,029,126	Salim Khamis Salim	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa kifusi trips 13 kwa matengenezo ya barabara
39.	52/5	670323	1,208,252	Salim Khamis Salim	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa kifusi trip 9 kwa matengenezo ya barabara
40.	8/5	6703O7	550,000	Baraza la mji Wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho na nauli ya safari kikazi Unguja.
41.	35/6	T.T	1,260,000	Bright Security company	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Mei, 2020.
42.	36/6	T.T	1,844,660	Rassco Co. LTD	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Mei, 2020.
43.	37/6	T.T	1,844,660	Pemba Strengthening Organization	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka kwa mwezi wa Mei, 2020.
44.	29/6	670332	1270,000	Baraza la miji wete	Malipo ya fedha kwa ajili ya posho na nauli ya safari kikazi Unguja.
45.	10/6	T.T	1,844,660	PESO	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka katika maeno ya mji wa wete.
46.	2/6	670328	2,730,000	Baraza la Mji Wete	Malipo ya fedha kwajili ya safari kikazi Unguja
Jumla			**72,081,914**		

4.10.2 Malipo kwa wafanyabiashara ambao hawakusajiliwa shilingi 14,900,079

Jumla ya shilingi 14,900,079 zimelipwa kwa ajili ya huduma mbalimbali za Baraza la Mji Wete, ukaguzi umebaini kwamba watoa huduma hao hawakusajiliwa na Mamlaka ya Ununuzi na Uondoshaji wa mali za Umma ambapo kunapelekea kuikosesha Serikali mapato.

Kufanya hivyo ni kwenda kunyume na kifungu nambari 23(1) cha Sheria ya Ununuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016 pamoja na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma ya nambari 12 ya mwaka 2016. Orodha ya watoa huduma hao ni kama inavyoonekna katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli nambari 46: Malipo kwa watoa huduma ambao hawakusajiliwa

Namba	Nambari ya Hati ya malipo	Nambari ya Hundi	Fedha zilizolipwa (Shs)	Aliyelipwa	Maelezo
1.	138/8 30/8/2019	669999	903,070	Khashiya Venue and Refreshment	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na viburudishaji.
2.	137/8 30/8/2019	669998	541,842	Khashiya Venue and Refreshment	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na viburudishaji.
3.	126/8 29/8/2019	669992	427,770	Khashiya Venue and Refreshment	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na viburudishaji
4.	13/5 8/5/2020	670310	1,902,913	Omar Breik Omar	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya usafi
5.	98/9 18/9/2019	670036	2,842,294	Moh'd Khalfan Adeyoum	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa vifaa vya ujenzi
6.	116/9 26/9/2019	670043	506,825	Khamid Shamis Hamad	Malipo ya fedha kwa ajili ya kumlipa fundi
7.	12/7 12/7/2019	669943	427,770	Kashiya venue & refreshment	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na viburudishaji
8.	99/9 20/9/2019	670037	1,336,175	Salmin Juma Khamis	Malipo ya fedha kwa ajii ya kazi ya ufundi kwa awamu ya mwisho
9.	35/6	T.T	1,260,000	Bright Security Company	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka

20.	36/9 9/9/2019		1,843,000	PESO	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka
11.	37/9 9/9/2019		1,843,000	RASSCO.Ltd	Malipo ya fedha kwa ajili ya kuwalipa kikundi cha usafishaji taka
12.	77/8 09/8/2019	669975	665,420	Khashiya Venue and Refreshment	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na viburudishaji.
13.	36/8 5/8/2019	669975	400,000	Baraza la Mji (Khashiya Venue and Refreshment)	Malipo ya fedha kwa ajili ya ununuzi wa chakula na viburudishaji.
Jumla			**14,900,079**		

4.10.3 Kutokutekelezwa kwa miradi ya maendeleo iliyopangwa shilingi 68,000,000

Baraza la Mji Wete lilipanga kutekeleza miradi mbali mbali ya maendeleo yenye jumla ya shilingi 68,000,000. Ukaguzi umebaini kutokutekelezwa kwa miradi ya maendeleo iliyopangwa ingawa Baraza lilikusanya jumla ya mapato ya shilingi 359,468,990 sawa na asilimia 110.6 ya makadirio kukiwa na ongezeko la shilingi 34,468,990 ambayo ni sawa na asilimia 10.6 ya makadirio.

Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Mamlaka ya Serikali za Mitaa nambari 7 ya mwaka 2014 pamoja na sheria ya Usimamizi wa fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016 ya Zanzibar. Mchanganuo wa miradi hiyo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli nambari 47: Miradi ambayo haikutekelezwa

Namba	Mradi uliopangwa kutekelezwa	Jumla ya fedha zilizokadiriwa (Shs.)
1	Uwezekaji wa vyumba vitano "5" vya Skuli ya Maziwani	30,000,000
2	Ukarabati wa Skuli ya Ukunjwi Msingi	14,000,000
3	Ukarabati wa Skuli ya Kiungoni Msingi	14,000,000
4	Ujenzi wa Slab maeneo ya Mji wa Wete	10,000,000
Jumla		**68,000,000**

4.10.4 Kutokuonyeshwa kwa mapato katika taarifa za hesabu shilingi 34,140,000

Jumla ya shilingi 34,140,000 ikiwa ni fedha za mapato zilizokusanywa na Baraza la Mji la Wete kwa kipindi cha mwaka wa fedha 2019/2020. Ukaguzi umebaini kwamba fedha hizo za makusanyo yatokanayo na utoaji wa vibali vya ujenzi hazikuripotiwa na kuonyeshwa katika taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka.

Kutokuingizwa na kuonyeshwa mapato hayo katika taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka kunapelekea taarifa ya mapato kutokuonesha sura halisi na sahihi. Kufanya hivyo ni kwenda kinyume na Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016. Mchanganuo wa mapato hayo ni kama inavyoonekana katika jadweli lifuatalo:-

Jadweli Nambari 48 : Stakabadhi za mapato ambazo hazikuoneshwa

Namba	Mtiririko wa nambari za Stakabadhi	Jumla ya fedha zilizokusanywa (Shs.)
1	399401 – 399450	3,040,000
2	399451 – 399500	3,700,000
3	1173101 – 1173150	3,060,000
4	1176101 – 1176150	4,060,000
5	1176451 – 1176500	2,750,000
6	32451 – 32500	2,820,000
7	34101 – 34150	2,380,000
8	33801 – 33850	2,560,000
9	134951 – 135000	3,080,000
10	408201 – 408250	460,000
11	219401 – 219450	3,180,000
12	144051 – 144100	3,050,000
Jumla		**34,140,000**

Maoni ya Ukaguzi

Hati Inayoridhisha yenye Aya ya Msisitizo

Kutokana na ukaguzi uliofanyika kupitia vitabu na kumbukumbu za hesabu kwa mujibu wa sheria na kanuni za ukaguzi, hesabu za Baraza la Mji la Wete kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020 zinaonesha sura sahihi na halisi kufuatana na vigezo vilivyowekwa kitaifa na kimataifa.

Kwa hali hiyo Baraza la Mji la Wete limepata hati inayoridhisha yenye aya ya msisitizo kutokana na hoja zilizoainishwa hapo juu, kwa mwaka wa fedha unaoishia 30 Juni, 2020.

SURA YA TANO

5.0 MAPENDEKEZO YA JUMLA YA HOJA ZA UKAGUZI ZILIZOBAINIKA

Sura hii inaonesha mapendekezo ya jumla juu ya hoja za ukaguzi zilizobainika katika ukaguzi wa hesabu wa Mamlaka za Serikali za Mitaa kwa mwaka wa fedha 2019/2020. Ukaguzi ulibaini dosari mbali mbali ambazo zilipelekea kujitokeza kwa hoja za ukaguzi, dosari hizo ni kama ifuatavyo:-

1) Kutokuwepo kwa mfumo imara wa udhibiti wa ndani katika Mamlaka za Serikali za Mitaa.
2) Kutokufuatwa kwa sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma kwa baadhi ya Halmashauri za Wilaya.
3) Kutokuwepo na mfumo wa utunzaji wa mali za Mamlaka za Serikali za Mitaa.
4) Kutokuwepo kwa mfumo mzuri wa udhibiti wa ukusanyaji wa mapato.
5) Kuwepo kwa dosari katika utayarishaji wa taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka.

Kufuatia kubainika kwa dosari hizo, ukaguzi unapendekeza hatua zifuatazo zichukuliwe kwa madhumuni ya kuimarisha ufanisi wa utendaji kazi wa Mamlaka za Serikali za Mitaa kwa kufuata sheria na kutimiza malengo yaliyokusudiwa.

5.1 Kuimarishwa kwa Mfumo wa Udhibiti wa Ndani

Ukaguzi ulibaini udhaifu katika mfumo wa udhibiti wa ndani wa Mamlaka za Serikali za Mitaa kwa baadhi ya Halmashauri na Manispaa kutokuwa na Kamati za Ukaguzi wa Ndani au kutokufanyakazi kwa kamati hizo. Kutokufanyakazi kwa Kamati za Ukaguzi wa Ndani kunaweza kupelekea dosari za kiutendaji kushindwa kuchukuliwa hatua za awali pale zinapojitokeza.

Aidha ukaguzi umebaini vitengo vya ukaguzi wa ndani (Internal Audit Units) katika Halmashauri na Manispaa zilizokaguliwa hazikuwasilisha taarifa za ukaguzi wa mwaka kwa Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali kama inavyoelekezwa katika Kifungu namba 117 cha Sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016.

Ukaguzi unashauri kuimarishwa kwa mfumo wa udhibiti wa ndani kwa kuanzisha Kamati za Ukaguzi na kushajihisha zifanye kazi zake kwa mujibu wa sheria, aidha ukaguzi unashauri vitengo vya ukaguzi wa ndani vya Halmashauri pamoja na Manispaa kuandaa ripoti za ukaguzi wa mwaka na kuziwasilisha kwa Mdhibiti na Mkaguzi Mkuu wa Hesabu za Serikali kwa mujibu wa sheria ya Usimamizi wa Fedha za Umma nambari 12 ya mwaka 2016 kifungu namba 117(6).

5.2 Kufuatwa kwa Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma

Ukaguzi ulibaini kutokufuatwa kikamilifu kwa sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016 kwa baadhi ya Halmashauri za Wilaya, dosari zilizobainika ni kukiukwa kwa taratibu za manunuzi kama zilivyoelekezwa katika sheria ya manunuzi na uondoshaji wa mali za umma pamoja na kufanyika kwa taratibu za manunuzi ambazo hazikuidhinishwa na Bodi ya Zabuni za Halmashauri husika.

Ukaguzi unapendekeza kufuatwa kikamilifu kwa Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma na kuziimarisha Bodi za Zabuni zifanye kazi zake kwa mujibu wa Sheria ya Manunuzi na Uondoshaji wa Mali za Umma nambari 11 ya mwaka 2016.

5.3 Kuwepo kwa Mfumo mzuri wa Udhibiti wa Mali za Kudumu

Ukaguzi ulibaini kutokuwepo kwa mfumo wa udhibiti wa mali za kudumu kwa baadhi ya Halmashauri za Wilaya pamoja na Manispaa hali ambayo inaweza kupelekea upotevu au uharibifu wa mali hizo. Ukaguzi unapendekeza kuanzishwa kwa Mfumo wa Udhibiti wa Mali za Kudumu kwa kuziingiza katika kumbukumbu za mali za Halmashauri na Manispaa hizo ili kuweka udhibiti na utunzaji wa mali hizo.

5.4 Kuwepo kwa mfumo mzuri wa udhibiti wa ukusanyaji wa mapato

Ukaguzi ulibaini dosari katika mfumo wa udhibiti wa ukusanyaji wa mapato kwa baadhi ya Halmashauri na Manispaa, kutokuwepo kwa mfumo mzuri wa udhibiti wa ukusanyaji wa mapato kunaweza kupelekea uvujaji wa mapato husika na kupelekea malengo yaliyokusudiwa kutofikiwa.

Ukaguzi unapendekeza kuimarishwa kwa mfumo wa ukusanyaji wa mapato kwa kuhakikisha mapato yote yanayokusanywa yanaripotiwa katika vitabu vya mapato na kuwasilishwa benki kwa wakati na kwa mujibu wa sheria.

Aidha ukaguzi unapendekeza kuwepo kwa mfumo mzuri wa utunzaji wa kumbukumbu za stakabadhi za mapato kwa kuhakikisha kumbukumbu hizo zinatunzwa kwa mujibu wa sheria na taratibu zilizopo.

5.5 Kuwepo kwa Mfumo wa utayarishaji wa taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka

Ukaguzi umebaini dosari katika utayarishaji wa taarifa za hesabu za mwisho wa mwaka kwa baadhi ya Halmashauri za Wilaya, dosari hizo ni kutokufuatwa kwa viwango vya utayarishaji wa hesabu na kutokuwepo na Mfumo wa Usimamizi wa Matumizi katika Mamlaka ya Serikali za Mitaa. Kuwepo kwa dosari katika utayarishaji wa hesabu za mwisho wa mwaka kunapelekea baadhi ya taarifa za hesabu hizo kutoonyesha sura halisi na sahihi.

Ukaguzi unapendekeza kuwepo kwa mfumo wa utayarishaji wa hesabu za mwisho wa mwaka pamoja na kuanzishwa kwa Mfumo wa Kielektroniki wa Usimamizi wa Mapato na Matumizi utakaounganishwa kwa Halmashauri na Manispaa za Wilaya.

VIAMBATISHO

KIAMBATISHO NAMBARI 1: Vitabuvyastakabadhiambavyohavikupatikana kwa ukaguzi - Baraza la Manispaa Manispaa ya Mjini Zanzibar.

Namba	Tarehe	Mtiririko wa nambari za stakabadhi	Aliyepewa
1	16/12/19	53051-53100	Khadija Kessi
2	20/12/19	53551-53600	Asha Juma
3	20/12/19	53601-53650	Tatu Ahmada
4	23/12/19	53751-53800	Masemo Ahmada
5	23/12/19	53801-53850	Amina Abdalla
6	24/12/19	53951-54000	Asiya Omari
7	24/1/19	57351-57400	Omari Amani
8	3/6/20	63451-63500	Asya Omar Makame
9	16/5/20	63601-63650	Masemo Ahmada
10	19/5/20	63751-63800	Zamzam Amour
11	27/5/20	63951-64000	Asha Said
12	21/5/20	63851-63900	Asha J Khamis
13	11/6/20	64851-64900	Asha Said
14	12/6/20	65551-65600	Tatu Ahmada
15	16/6/20	65601-65650	Zulfa A Khatib
16	17/6/20	65701-65750	Miski Bakar
17	19/6/20	65851-65900	Asya Omar Makame
18	24/6/20	66001-66050	Asha Said
19	1/7/19	15351-15400	Mtumwa Bande
20	2/7/19	15301-15351	Zamzam Amour
21	2/7/19	15461-15450	Tatu Salum Issa
22	2/7/2019	15451-15500	Tatu Ahmada
23	2/7/19	15501-15550	Tatu Ahmada
24	2/7/19	15551-15600	Bimkubwa Khatib
25	3/7/19	15601-15650	Maulid /A/ Maulid
26	3/7/19	15651-15700	Mwanamanga Juma
27	3/7/19	15701-15750	Mwanamanga Juma
28	3/7/19	15751-15800	Zulfa Abdi
29	3/7/19	15801-15850	Asha Juma Khamis
30	3/7/19	15851-15900	Masemo Ahmada
31	3/7/19	15901-15930	Mtumwa Bande
32	4/7/19	15951-16000	Ali Omar
33	5/7/19	16051-16100	Wahida Omar
34	5/7/19	16101-16150	Zulfa Abdi
35	5/7/19	16151-16200	Tatu Ahmada
36	5/7/19	16201-16250	Asha Hussein
37	7/7/19	16251-16300	Khadija Kessi

38	9/7/19	16401-16450	Zulfa Abdi
39	9/7/19	16451-16500	Masemo Ahmada
40	9/7/19	16501-16550	Zamzam Amour
41	11/7/19	16601-16650	Wahida Omar
42	11/7/19	16701-16750	Mtumwa Bande
43	11/7/19	16751-16800	Ali Omar
44	11/7/19	16851-16900	Asha Hussein
45	11/7/19	16901-16950	Asha Said
46	12/7/19	16951-17000	Fatma Salum
47	12/7/19	17001-17050	Bimkubwa Khatib
48	15/7/19	17151-17200	Maulid /A/ Maulid
49	15/7/19	17101-17150	Zulfa Abdi
50	15/7/19	17201-17250	Masemo Ahmada
51	16/7/19	17251-17300	Mwanamanga Juma
52	17/7/19	17551-17600	Asha Said
53	17/7/19	1769-17650	Khadija Kessi
54	19/7/19	17801-17850	Wahida Omar
55	22/7/19	18001-18050	Ali Omar
56	23/7/19	18151-18200	Masemo Ahmada
57	23/7/19	19201-19250	Maulid /A/ Maulid
58	24/7/19	18251-18300	Asya Omar Makame
59	1/8/19	19051-19100	Mwanamanga Juma
60	1/8/19	19101-19150	Mwanamanga Juma
61	14/8/19	19901-19950	Miski Bakar
62	16/8/19	20401-24450	Masemo Ahmada
63	16/8/19	14051-14100	Miski Bakar
64	16/8/19	18901-18950	
65	20/8/19	17701-17750	Bimkubwa Khamis
66	20/8/19	19001-19050	Bimkubwa Khamis
67	9/9/19	22601-22650	Fatma Salum
68	10/9/19	07151-07200	Mtumwa Bande
69	10/9/19	07351-07400	Ali Omar
70	10/9/19	10701-10750	Ali Omar
71	10/9/19	11151-11200	Rahma Kwacha
72	10/9/19	33351-33400	Asha Juma
73	10/9/19	33451-33500	Seif Iddi
74	5/9/19	22051-22100	Asha Hussein
75	16/9/19	23851-23900	Mtumwa Bande
76	9/10/19	00151-00200	Omari Amani
77	16/10/19	01951-02000	Bimkubwa Khatib
78	17/10/19	03051-03100	Omari Amani
79	6/11/19	04501-04550	Asha Hussein

KIAMBATISHO NAMBARI 2: Vitabu vya stakabadhi ambavyo havikupatikana kwa ukaguzi - Baraza la Manispaa ya Magharibi " A "

Namba	Mtiririko wa nambari ya Stakabadhi	Aliyekabidhiwa Kitabu
1	11801-11850	MOHD ISMAL
2	11851-11900	MOHD ISMAL
3	12901-12950	SUBIRA JUMA ALI
4	13401-13450	MOHD ISMAL
5	14401-14450	FATMA ALI KILOKO
6	12001-12050	MOHD ISMAL
7	12051-12100	NAOMI NASSOR ALI
8	13501-13550	YUSSUF YAHYA MUHOJA
9	13551-13600	YUSSUF YAHYA MUHOJA
10	13851-13900	YUSSUF YAHYA MUHOJA
11	18551-18600	SUBIRA JUMA ALI
12	21501-21550	SUBIRA JUMA ALI
13	27501-27550	MDAMO MAKAME SIMBA
14	27501-27550	MDAMO MAKAME SIMBA
15	27901-27950	MOHD ALI MOHD
16	30951-31000	MOHD ALI MOHD
17	33551-33600	ABDUL-MALIK SEF ISSA
18	33951-34000	MOHD ALI MOHD
19	35201-35250	MOHD ALI MOHD
20	35251-35250	ASHA MOHD OTHMAN
21	36101-36150	NDAMO MAKAME SIMBA
22	36401-36500	YUSSUF YAHYA MUHOJA
23	36501-36500	YUSSUF YAHYA MUHOJA
24	36751-36800	YUSSUF YAHYA MUHOJA
25	37801-37850	ABDUL-MALIK SEF ISSA
26	37851-37900	ABDUL-MALIK SEF ISSA
27	37951-38000	ABDUL-MALIK SEF ISSA
28	39651-39700	IDD OTHMAN MGOMBA
29	28651-28700	KHATIB HAJI KHATIB
30	28751-28800	KHADIJA SALUM KHEIR
31	28801-28850	KHADIJA SALUM KHEIR
32	28851-28900	KHADIJA SALUM KHEIR
33	30551-30600	ABDUL-MALIK SEF ISSA
34	30851-30900	YUSSUF YAHYA MUHOJA
35	30501-30550	ABDULRAHMAN H. KATIB
36	30601-30600	ABDULRAHMAN H. KATIB

37	30801-30850	ABDULRAHMAN H. KATIB
38	3125-31300	FAIDA MASOUD ABDALLA
39	31301-31350	FAIDA MASOUD ABDALLA
40	31351-31400	FAIDA MASOUD ABDALLA
41	31401-31450	FAIDA MASOUD ABDALLA
42	31551-31600	KHADIJA HASSAN HAMAD
43	30501-30550	ABDULRAHMAN H. KATIB

KIAMBATISHO NAMBARI 3: Vitabu vya stakabadhi ambavyo havikupatikana kwa ukaguzi Baraza la Manispaa ya Magharibi " B "

Nambari	Tarehe	Mtiririko wa nambari za stakabadhi
1	19/9/2019	72101-72200
2	18/9/2019	72601-72700
3	18/902019	72701-72800
4	20/9/2019	72601-7300
5	25/9/2019	7401-74300
6	26/9/2019	74501-74600
7	27/9/2019	74801-74900
8	2/10/2019	76101-76200
9	17/7/2019	52001-52100
10	17/7/2019	72101-52200
11	18/7/2019	52501-52600
12	9/7/2019	43901-44000
13	11/7/2019	49201-49300
14	11/7/2019	49301-49400
15	30/7/2019	55201-55300
16	9/8/2019	59801-59900
17	19/8/2019	63001-63100
18	22/8/2019	63401-63500
19	22/8/2019	63501-53600
20	2/9/2019	68201-68300
21	3/9/2019	68701-68800
22	10/9/2019	70201-70300
23	10/9/2019	70301-70400
24	10/9/2019	70601-70700
25	17/10/2019	79801-79900
26	18/10/2109	80101-80200
27	18/10/2019	80201-80300
28	11/11/2019	86501-86600
29	11/11/2019	86601-86700
30	12/11/2019	87601-87700
31	18/11/2019	88601-88700
32	18/11/2019	88801-88900
33	19/11/2019	88901-89000
34	21/11/2019	89701-89800
35	21/11/2019	89801-89900
36	20/1/2020	94501-94600

37	24/1/2020	95001-95100
38	24/1/2020	95301-95400
39	3/3/2020	4701-4800
40	9/4/2020	12401-12500
41	21/4/2020	14501-14600
42	24/4/2020	15501-15600
43	28/4/2020	16901-17000
44	8/5/2020	24801-24900
45	13/5/2020	26301-26400
46	13/5/2020	26401-26500
47	14/5/2020	27001-27100
48	26/5/2020	32001-32100
49	8/6/2020	34901-35000
50	12/6/2020	35401-35500
51	15/6/2020	36601-36700
52	18/6/2020	37101-37200
53	19/6/2020	37400-37500
54	25/6/2020	38401-38500
55	30/6/2020	39701-39800
56	30/6/2020	39801-39900
57	30/6/2020	40101-40200

KIAMBATISHO NAMBARI 4: Watumishi ambao mikataba yao imemaliza muda Baraza la Manispaa ya Magharibi " B "

NAM.	JINA LA MFANYAKAZI	DHAMANA	KIWANGO CHA MSHAHARA (SHS)	TAREHE YA KUANZA MKATABA	TAREHE YA KUMALIZA MKATABA
1	Sabra Maulid Mtoro	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
2	Maryam Bakari Mussa	M/Sheria	200,000	8/1/2018	8/1/2019
3	Radhiya Nassir Alawi	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
4	Zainab Khamis Mbarouk	Karani Mapato	110,000	1/1/2019	30/6/2019
5	Rehema Othman Ali	Karani Mapato	110,000	1/1/2019	30/6/2019
6	Fatma Muhidin Nanyup	Karani Mapato	110,000	1/1/2019	30/6/2019
7	Shani Khamis Uledi	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
8	Amina Ramdhan Iddi	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
9	Fatma Abdallah Hassan	Tehama	350,000	1/1/2019	30/6/2019
10	Fatma Bakari Makame	Msafishaji	110,000	1/1/2019	30/6/2019
11	Asha Salum Matunda	Msafishaji	110,000	1/1/2019	30/6/2019
12	Fatma Abdallah Ali	Msafishaji	110,000	1/1/2019	30/6/2019
13	Amina Nuhu Ali	Karani Mapato	400,000	1/1/2019	30/6/2019
14	Maryam Khamis Nassor	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
15	Asha Salum Mohd	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
16	Chausiku Abdalla Sama	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
17	Maryam Suleiman Haji	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
18	Kiwaliki Vuai Hassan	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
19	Najma Issa Fatawi	Karani Mapato	180,000	1/1/2019	30/6/2019
20	Aziza Abdalla Hassan	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
21	Jina Hamdu Shaka	Karani Mapato	110,000	1/1/2019	30/6/2019
22	Ana Selevesta Andrea	Karani Mapato	110,000	1/1/2019	30/6/2019
23	Mwanakhamis Idd Khamis	Karani Mapato	200,000	1/1/2019	30/6/2019
24	Fatma Ali Jecha	Karani Mapato	180,000	1/1/2018	30/6/2019
25	Somea Rashid Ali	Usafishaji	110,000	1/1/2019	30/6/2019
26	Fatma Tongoa Issa	Karani Mapato	110,000	1/1/2019	30/6/2019
27	Ali Othman Ali	Fundi Magari	11,000	1/1/2019	30/6/2019
28	Jaha Faki Khalfani	Usafishaji	110,000	1/1/2019	30/6/2019
29	Hafsa Muhammed Makame	Tehama	300,000	1/1/2019	30/6/2019
30	Ali Mwinyi Mwalim	Fundi Magari	110,000	1/1/2019	30/6/2019
31	Othman Shaaban Mabara	Mkaguzi	110,000	1/1/2019	30/6/2019
32	Abdul-Majid Ali Salum	Karani Mapato	110,000	1/1/2019	30/6/2019