

Република Северна Македонија  
Republika e Maqedonis e Veriut  
ОПШТИНА ДЕБАР - KOMUNA DIBËR  
ГРАДОНАЧАЛНИК - KRYETARI

Бр./Nr. 15-1194/1

13.12 2024 год./viti.  
ДЕБАР - DIBËR

## ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ЗА 2025 ГОДИНА

### PLANI VJETOR PËR REVIZION TË BRENDSHËM PËR VITIN 2025

11/11/11 - 11/11/11

11/11/11 - 11/11/11

11/11/11 - 11/11/11

## Содржина

### I. ВОВЕД

### II. ВРСКА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план

2.2. Активности во врска со остварувањето на целите на внатрешната ревизија

### III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2025 ГОДИНА.

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии 2025 за .

година

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

### IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број ревизорски денови во годината

4.2. Пресметка на потребното време за активностите во Годишниот план

### V. ЗАКЛУЧОК

## Пërmbajtja

### I. Hyrje

### II. LIDHJA MIDIS PLANIFIKIMIT STRATEGJIK DHE VJETOR

2.1. Përputhja e auditimeve të planifikuara me Planin Strategjik

2.2. Aktivitetet që lidhen me arritjen e objektivave të auditimit të brendshëm

### III. AKTIVITETET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË VITIN 2025

3.1. Auditet që janë bartur nga viti i kaluar

3.2. Auditet individuale për vitin 2025

3.3. Aktivitete të tjera të auditimit të brendshëm

### IV. KAPACITETET E PERSONELIT

4.1. Përcaktimi i numrit të mundshëm të ditëve të auditimit në vit

4.2. Llogaritja e kohës së nevojshme për aktivitetet në Planin Vjetor

### V. PËRFUNDIMI

## **I. ВОВЕД**

Годишниот план за 2025 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2025-2027 година на внатрешната ревизија донесен од страна на Општина Дебар.

Во него се содржани активностите на внатрешната ревизија во врска со остварувањето на целите на ЕВР од Стратешкиот план 2025-2027 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2025 година.

Во случај на потреба, а поврзано со значителните промени кои може да се појават во работењето во текот на годината и кои влијаат на активностите на внатрешната ревизија, Годишниот план ќе се ажурира. Секоја промена на Годишниот план го одобрува Градоначалникот.

## **II. ВРСКА НА СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ**

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план.

Поединечните ревизии планирани за 2025 усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2025-2027 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во следната табела:

## **I.HYRJE**

Plani vjetor për vitin 2025 është hartuar në bazë të Planit Strategjik 2025-2027 të auditit të brendshëm të sjellur nga Komuna e Dibrës.

Ai përmban aktivitetet e auditimit të brendshëm në lidhje me realizimin e qëllimeve të Njesisë për audit të brendshëm nga Plani Strategjik i vitit 2025-2027, i cili përcakton qëllimet, qëllimin dhe burimet e nevojshme për të kryer çdo audit individual për vitin 2025.

Në rast nevoje dhe lidhur me ndryshimet e rëndësishme që mund të ndodhin gjatë vitit dhe që ndikojnë në aktivitetet e auditimit të brendshëm, Plani Vjetor do të azhurohet. Çdo ndryshim në planin vjetor miratohet nga kryetari i komunës.

## **II. LIDHJA E PLANIFIKIMIT STRATEGJIK DHE VJETOR**

2.1. Lidhshmëria e auditimeve të planifikuara me Planin Strategjik.

Auditiet individuale të planifikuara për vitin 2025 janë në përputhje me Planin Strategjik të Auditit 2025-2027. Lidhja ndërmjet detyrave të planifikuara në planet strategjike dhe ato vjetore është paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Табела 1: Врска на планираните ревизии во Стратешкиот и Годишниот план

Tabela 1: Lidhja e auditeve të planifikuara në Planin Strategjik dhe Vjetor

<p><b>Приоритетни области на ревизија во првата година на Стратешкиот план</b>  <b>Njësitë prioritare të auditimit në vitin e parë të Planit Strategjik</b></p>	<p><b>Планирани ревизии во тековната година</b>  <b>Auditimet e planifikuara në vitin aktual</b></p>
<p>Ревизија на работењето на Средно општинско училиште “28 Ноември’</p> <p>Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale “28 Nëntori”.</p>	<p>Ревизија на работењето на Средно општинско училиште “28 Ноември’</p> <p>Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale “28 Nëntori”.</p>
<p>Ревизија на работењето на Основните училиште “Ристе Ристевски”, “Коле Калински”, “Мирче Ацев”.</p> <p>Revizion ne punën e Shkollve fillore “RisteRistevski”, “KoleKalinski”, “Mirçe Acev”.</p>	<p>Ревизија на работењето на Основните училиште “Ристе Ристевски”, “Коле Калински”, “Мирче Ацев”.</p> <p>Revizion ne punën e Shkollave fillore “RisteRistevski”, “Kole Kalinski”, “Mirçe Acev”.</p>
<p>Процес на инкасирање на даноци во општина Дебар. Procesi I arkëtimit të tatimeve në komunën e Dibrës.</p>	<p>Процес на инкасирање на даноци во општина Дебар. Procesi i arkëtimit të tatimeve në komunën e Dibrës.</p>

2.2. Активности поврзани со остварувањето на целите на внатрешната ревизија

Внатрешна ревизија ќе ги спроведе следните активности и поединечни ревизии со цел реализација на поставените цели, односно насоката на работа на внатрешната ревизија:

**Табела 2: Активности поврзани со остварувањето на целите на ЕВР.**

2.2. Veprimtaritë që lidhen me arritjen e objektivave të auditimit të brendshëm

Auditimi i brendshëm do të kryejë aktivitetet e mëposhtme dhe auditimet individuale për të realizuar qëllimet e përcaktuara, pra drejtimin e punës së auditimit të brendshëm:

**Tabela 2: Aktivitetet që lidhen me realizimin e qëllimeve të Njësisë për audit të brendshëm.**

Бр.	Цел на внатрешната ревизија	Активности на внатрешната ревизија за остварување на целите	Планирање на поединечните ревизии
1.	<p>Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања. Тè сигурноhet se puna është në përputhje me rregullativën ligjore dhe se pasqyrat financiare janë pa keqinterpretime.</p>	<p>Извршување на поединечни ревизии и давање препораки за подобрување на работните процеси. Kryerja e auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandimeve për të përmirësuar proceset e punës.</p>	<p>Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември"  Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori".</p>
2.	<p>Да се добие уверување дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно.  Të sigurohet se pasqyrat financiare janë pa anomal, se ekziston një sistem i kontrolleve të brendshme dhe se fondet përdoren në mënyrë efektive dhe efikase.</p>	<p>Извршување на поединечни ревизии, и давање препораки за подобрување на работните процеси. Kryerja e auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandimeve për të përmirësuar proceset e punës.</p>	<p>Ревизија на работењето на Основните училиште "Ристе Ристевски", "Коле Калински", "Мирче Ацев".  Revizion ne punën e Shkollave fillore "RisteRistevski", "Kole Kalinski", "Mirçe Acev".</p>

3.	<p>Да се добие уверување дека постојат мерки за инкасирање на даноците, дали се преземени мерки за наплата на даноците и кои се ограничувањата на нивната употреба. Тè sigurohet se ka masa për arkëtimin e tatimeve njëkohësisht a janë marrë masa për mbledhjen e tatimeve dhe sa janë limitet e shfrytëzimit të tyre.</p>	<p>Извршување на поединечни ревизии давање препораки за подобрување на работните процеси. Kryerja e auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandimeve për të përmirësuar proceset e punës.</p>	<p>Процес на инкасирање на даноци во општина Дебар. Procesi I arkëtimit të tatimeve në komunën e Dibrës.</p>
----	--	--	--

**III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО  
2024 ГОДИНА**

**3.1. Ревизии пренесени од претходната година**  
За 2024 година од Општина Дебар се реализирани 3 ревизии предвидени од годишниот план за ревизија.

**3.2. Поединечни ревизии во 2025 година**  
Внатрешна ревизија во 2025 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2025-2027 година:

**III. АКТИВИТЕТЕТ Е АУДИТИМИТ ТЁ БРЕНДСHЁМ НЁ  
ВИТИН2024**

**3.1. Аудитет е бартура nga viti i kaluar**  
Pёr vitin 2024, Komuna e Dibrёs ka kryer 3 auditime tё parapara me planin vjetor tё auditimit.

**3.2. Rishikimet individuale нё vitin 2025**  
Auditimi i brendshёm нё vitin 2025 do tё kryejё auditimet e mёposhtme individuale pёr realizimin e qёllimeve tё pёrcaktuara нё Planin Strategjik pёr periudhёn 2025-2027:



Име на ревизијата/Emri i auditit:	Ревизија на работењето на средно училиште "28 Ноември"-Дебар за 2020-2022 Revizion ne punën e Shkollës së mesme "28 Nëntori" – Dibër 2020-2022 .
Ниво на ризик (висок, среден, низок)/Shkalla e rrezikut(e lartë,e mesme,e ulët):	Висок/E lartë
Цел на ревизијата/Qëllimi i auditit:	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања. Тë sigurohet se puna është në përputhje me rregullativën ligjore dhe se pasqurat financiare janë pa keqinterpretime. 2025 година
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	Средно училиште "28 Ноември" - Дебар. Shkolla e mesme "28 Nëntori" -Dibër .
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që përfshihet në audit:	
Институции вонadleжност/Institucionet përgjegjëse:	
Ревизорски методи/Metodat e auditit:	Интервју, проверка на документација, увид и анализи. Interview, kontroll dokumentesh, inspektim dhe analizë.

Име на ревизијата/Emri i auditit:	Ревизија на работењето на Основните училиште: "Ристе Ристевски", Коле Калински", "Мирче Ацев" - Дебар 2020-2022. Revizion ne punën e Shkollave fillore: "RisteRistevski", "Kole Kalinski", "Mirçe Acev Dibër 2020-2022.
Ниво на ризик (висок, среден, низок)/Shkalla e rrezikut(e lartë, e mesme, e ulët):	Висок/E lartë
Цел на ревизијата/Qëllimi i auditit:	Да се добие уверување дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно. Të sigurohet se pasqyrat financiare janë pa anomal, se ekziston një sistem i kontrollave të brendshme dhe se fondet përdoren në mënyrë efektive dhe efikase.
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2025 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që përfshihet në audit:	Основните училиште: "Ристе Ристевски", "Коле Калински", "Мирче Ацев" - Дебар 2020-2022. Shkollat fillore: "RisteRistevski", "Kole Kalinski", "Mirçe Acev Dibër 2020-2022.
Институции во надлежност/Institucionet përgjegjëse:	
Ревизорски методи/Metodat e auditit:	Интервју, проверка на документација, увид и анализи. Intervistë, kontroll dokumentesh, inspektim dhe analizë

Име на ревизијата/Emri i auditit:	<b>Процес на инкасирање на даноци во општина Дебар.2023-2024</b> <b>Procesi I arkëtimit të tatimeve në komunën e Dibrës.2023-2024</b>
Ниво на ризик (висок, среден, низок)/Shkalla e rrezikut(e lartë,e mesme,e ulët):	Висок/E lartë
Цел на ревизијата/Qëllimi i auditit:	Да се добие уверување дека постојат мерки за инкасирање на даноците, дали се преземени мерки за наплата на даноците и кои се ограничувањата на нивната употреба. Të sigurohet se ka masa për arkëtimin e tatimeve njëkohësisht a janë marrë masa për mbledhjen e tatimeve dhe sa janë limitet e shfrytëzimit të tyre.
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2025 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që përfshihet në audit:	Одделение за финансиски прашања. Njësia për cështje financiare.
Институции во надлежност/Institucionet përgjegjëse:	
Ревизорски методи/Methodat e auditit:	Интервју, проверка на документација, увид и анализи. Intervistë, kontroll dokumentesh, inspektim dhe analizë

Планираните ревизии ќе бидат спроведени според следниот распоред:

Auditimet e planifikuara do të kryhen sipas planit të mëposhtëm:

**Табела 3: Годишен план за ревизија – приказ по месеци**

**Tabela 3: Plani vjetor i auditimit – paraqitja sipas muajit**

Име на ревизија	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Ревизија на работењето на средно училиште "28 Ноември"-Дебар за 2020-2022  Revizion ne punën e Shkollës së mesme "28 Nëntori" -Dibër 2020-2022 .		x	x	x	x/2							
Ревизија на работењето на Основните училиште: "Ристе Ристевски", "Коле Калински", "Мирче Ацев".- Дебар 2020-2022.  Revizion ne punën e Shkollave fillore: "RisteRistevski", "Kole Kalinski", "Mirçe Acev Dibër 2020-2022.					x/2	x	x	x				
Процес на инкасирање на даноци во општина Дебар.2023-2024.  Procesi I arkëtimit të tatimeve në									x	x	x	x/2

komunën e Dibrës.2023-2024													
-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### 3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Секторот за внатрешна ревизија ќе преземе и други активности и тоа:

- Изготвување на годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли за 2024
- Следење на споредување на препораките од надворешна и внатрешна ревизија.
- Ажурирање на Стратешкиот план и изготвување на Годишен план за 2025 година
- Соработка со институциите надлежност на општината.
- Следење на спроведувањето на препораките и ефектите од нивната реализација.
- Можноста за извршување на ревизии на барање од раководството на институцијата (ad hoc ревизии).

## IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

### 4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можен број на ревизорски денови, во текот на 2025 година е 200 ревизор денови. Во тој е вклучен годишниот одмор, боледувања, други отсуства, обуки и друго.

### 4.2. Пресметката на потребното време за активностите во Годишниот план

Задачите на ревизијата и потребните денови се доделуваат на активностите во Годишниот план како што следува:

### 3.3. Активности на внатрешната ревизија

Департаментот за внатрешна ревизија ќе преземе и други активности и тоа:

- Пргатитја e një raporti vjetor për cilësinë dhe gjendjen e kontrolleve të brendshme për vitin 2024
- Monitorimi i krahasimit të rekomandimeve të auditimit të jashtëm dhe të brendshëm.
- Azhurimi i Planit Strategjik dhe hartimi i Planit Vjetor për vitin 2025
- Bashkëpunimi me institucionet në varësi të komunës.
- Monitorimi i zbatimit të rekomandimeve dhe efektet e zbatimit të tyre.
- Mundësia e kryerjes së auditimeve me kërkesë të udhëheqësit të institucionit (ad hoc revizion).

## IV. KAPACITETET E PERSONELIT

### 4.1. Përcaktimi i numrit të mundshëm të ditëve të auditimit në vit

Numri i mundshëm i ditëve të auditimit gjatë vitit 2025 është 200 ditë auditimi. Ai përfshin pushim vjetor, pushim mjekësor, mungesa të tjera, trajnime dhe të tjera.

### 4.2. Llogaritja e kohës së nevojshme për aktivitetet në Planin Vjetor

Detyrat e auditimit dhe ditët e nevojshme sipas aktiviteteve në planin vjetor ndahen si më poshtë:

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2024 година

Tabela 4: Llogaritja e numrit të ditëve të auditimit në vitin 2024

Бр.	Вид на ревизија	Предмет на ревизија	Цел на ревизија	Планирано време за ревизија	Лица ангажирани во ревизијата
1.	Ревизија на усогласеност и ревизија на системот на внатрешни контроли. Auditimi i përputhshmërisë dhe auditimi i sistemit të kontrolleve të brendshme.	Подобрување на процесот на работењето во основното училиште. Përmirësimi i procesit të punës në shkollën fillore.	Утврдуват дека училиштето има процедури и одобрени писмени документи, различни прописи за регистрација, евидентирана документација, сметководство итн. Të verifikohet që shkolla ka procedura dhe dokumente të miratuara me shkrim, rregullore të ndryshme regjistrimi, dokumentacion të regjistruar, kontabilitet etj.	Фебруари-Мај 2025 година Shkurt-Maj viti 2025	Албана Јани Albana Jani
2.	Ревизија на усогласеност и ревизија на системот на внатрешни контроли. Auditimi i përputhshmërisë	Подобрување на процесот на работењето во основното училиште. Përmirësimi i procesit të	Утврдување дека училиштето работи според законската регулатива. Të verifikohet se shkolla	Мај-Август 2025 година Maj-Gusht viti 2025	Албана Јани Albana Jani

	dhe auditimi i sistemit të kontrolleve të brendshme.	punës në shkollën fillore.	funksionon sipas legjislacionit.		
3	Ревизија на усогласеност и ревизија на системот на внатрешни контроли. Auditimi i përputhshmërisë dhe auditimi i sistemit të kontrolleve të brendshme.	Подобрување на процесот на инкасирање на даноците. Përmirësimi i procesit të arkëtimit të tatimeve.	Утврдување дека постојат мерки за инкасирање на даноците, дали се преземени мерки за наплата на даноците и кои се ограничувањата на нивната употреба. Тë sigurohet se ka masa për arkëtimin e tatimeve njëkohësisht a janë marrë masa për mbledhjen e tatimeve dhe sa janë limitet e shfrytëzimit të tyre.	Септември-Новември. 2025 година Shtator-Gusht viti 2025.	Албана Јани Albana Jani

## V. ЗАКЛУЧОК

Годишниот план за ревизија во 2025 година во општина Дебар е донесен врз основа на предвидените потреби.

Подготвил/Përgaditi

Внатрешен ревизор/Revizore e brendëshme

Albana Jani



## V. PËRFUNDIM

Plani vjetor i auditimit në vitin 2025 në komunën e Dibrës është miratuar në bazë të nevojave të parashikuara.

Градоначалникот

Kryetari

Некуран Дукa

