



ОПШТИНА ДЕБАР - KOMUNA DIBËR

**Годишен план на едининцата за внатрешна ревизија во
Општина Дебарза 2023 година.**

**Plani vjetor i njësisë për revision të brendshëm në Komunën Dibër
për vitin 2023.**

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 2023 ГОДИНА.

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии 2023 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

Përmbajtja

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 2023

3.1. Auditet që janë bartur nga viti i kaluar

3.2. Auditet individuale për vitin 2023

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 2023 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2023-2025 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 2023-2025 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2023 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 2023 усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2023-2025 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во следната табела: В

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

I. HYRJE

Plani vjetor për vitin 2023 është hartuar në bazë të Planit Strategjik 2023-2025 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 2023-2025, i cili përcakton qëllimet, qëllimin dhe burimet e nevojshme për të kryer çdo audit individual për vitin 2023.

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 2023 janë në përputhje me Planin Strategjik të Auditit 2023-2025. Lidhja ndërmjet detyrave të planifikuara në planet strategjike dhe ato vjetore është paraqitur në tabelën e mëposhtme: B

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

<p>Приоритетни области на ревизија во првата година на Стратешкиот план</p> <p>Njësitë prioritare të auditimit në vitin e parë të Planit Strategjik</p>	<p>Планирани ревизии во тековната година</p> <p>Auditimet e planifikuara në vitin aktual</p>
<p>Ревизија на процесот на плати кај административните службеници. Auditim tek procesi i pagesës të nëpunësit administrativ.</p>	<p>Ревизија на процесот на плати кај административните службеници. Auditim tek procesi i pagesës të nëpunësit administrativ..</p>
<p>Ревизија на спортска сала на општина Дебар. Auditimi i sallës të sportit të kompanës Diber</p>	<p>Ревизија на спортска сала на општина Дебар. Auditimi i sallës të sportit të kompanës Diber</p>
<p>Ревизија на точноста и комплетноста на завршна сметка за 2021-2022г во Ј.П.,Стандарт' Дебар. Auditim në vërtetësinë e llogaritve rëfundimtare për vitin 2020-2021 në N.K.P.-Standard.</p>	<p>Ревизија на точноста и комплетноста на завршна сметка за 2021-2022г во Ј.П.,Стандарт' Дебар. Auditim në vërtetësinë e llogaritve rëfundimtare për vitin 2020-2021 në N.K.P.-Standard.</p>
<p>Следенje на реализација на договорите за јавни набавки. Мониторинг и зbatim të kontratave të прокуритит publik të kompanës.</p>	<p>Регуларност и подообрување на системот за ја јавни набавки. Мониторинг и зbatim të kontratave të прокуритит publik të kompanës.</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. Веримтарите 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 rëgullatave, 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.	Да се добие уверување дека исплата на плати кај административните службеници се согласно законската регулатива. Тè сигурноhet се процесè i pagesës tek nënprunësit administrativ është në rëpruhtje me rregullativat ligjore.	Извршување на поединечни ревизии и давање препораки за подобрување на работните процеси. Кругеја е auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandime për të rëtmirësuar proceset e punës.	Ревизија на процесот на плати кај административните службеници. Auditim tek процесè i pagesës të nënprunësaveve administrativ.
2.	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажување. Тè сигурноhet se rupa është në rëpruhtje me rregullativën ligjore dhe se расуртат financiare janë ракедintëргреtime.	Извршување на поединечни ревизии, и давање препораки за подобрување на работните процеси. Кругеја е auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandime për të rëtmirësuar proceset e punës.	Ревизија на спортска сала на општина Дебар. Auditim i sallës të sportit të komunës Dibër
3.	Да се добие уверување дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања,дека постои	Извршување на поединечни ревизии и давање препораки за подобрување на работните процеси.	Ревизија на точноста и комплетноста на завршна сметка за 2021-2022г во Ј.П.,Стандарт' Дебар. Auditim në vërtetësinë e llogarive

<p>систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно.</p> <p>Тë sigurohet se раскурат финансира janë ра аномали, se ekziston një sistem i kontrollave të brendshme dhe se fondet rërdoren në mënyrë efektive dhe efiçase</p>	<p>Круеџа е auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandime për të rëmtërsuar процесет е punës.</p>	<p>rëfëndimtare për vitin 2020-2021 në N.K.P.-Standard.</p>
<p>4. Да се добие уверување дека направните расходи се во согласност со договорниот износ и планираните стурдсва од буџетот на општината.</p> <p>Тë sigurohet se shpenzimet operative janë në rëpruhtë me shumën kontraktuale dhe shpenzimet e planifikuara nga buxheti i komunës.</p>	<p>Извршување на поединечни ревизии и давање препораки за подобрување на работните процеси.</p> <p>Круеџа е auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandimeve për të rëmtërsuar процесет е punës.</p>	<p>Следенје на реализација на договорите за јавни набавки.</p> <p>Мониторинг и зbatim të kontraktave të прокурититë publik të komunës.</p>

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2023 ГОДИНА

III. АКТИВНОСТЕТЕ Е АУДИТИМТ ТË БРЕНДСHËМ НË ВИТИН 2023

3.1. Ревизии пренесени од претходната година

3.1. Auditet e bartura nga viti i kaluar

За 2022 година од Општина Дебар не се реализирани ревизии од годишниот план за ревизија затоа што во одгелението за Внатрешна ревизија, внатрешениот

Пër vitin 2022, Komuna e Dibrës nuk ka realizuar auditet që kishte parqarë në plani vjetor të auditit për shkak se auditori i brendshëm në njësinë e auditit të brendshëm

ревизор беше во бележување.

ishite në pushim mjekësor.

3.2. Поединечни ревизии во 2023 година

3.2. Rishikimet individuale në vitin 2023

Внатрешна ревизија во 2023 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2023-2025 година:

Auditimi i brendshëm në vitin 2023 do të kryejë auditimet e mëposhtme individuale për realizimin e qëllimeve të rërsaktuara në Planin Strategjik për periudhën 2023-2025:

Име на ревизијата/Emri i auditit:	Ревизија на процесот на плати кај административните службеници.Auditim tek procesi i pagesës të nëpunësit administrativ.
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 исплата на плати кај аслужбеници се согласно законската регулатива. Тë sigurohet se procesi i pagesës tek p.administrativ është në rëgulltënie me rregullativat ligjore
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2023 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që përfshihet në audit:	
Институции во надлежност / Institutionet 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:	Ревизија на спортска сала на општина Дебар.
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 rupa është në rëtrritje me rregullativën ligjore dhe se pasqyrat financiare janë ra keqinterpretime.
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2023 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që rëfshihet në audit:	Спортска сала/Salla e sportit.
Институции во надлежност / Institutionet rëgjegjëse:	
Ревизорски методи/Methodat e auditit:	Интервју, проверка на документација, увид и анализи. Intervistë, kontroll dokumentesh, inspektion dhe analizë.

Име на ревизијата/Emri i auditit:	Ревизија на точноста и комплетноста на завршна сметка за 2021-2022г во Ј.П, Стандарг' Дебар. Auditim në vërtetësinë e llogaritve rëfshimitare për vitin 2020-2021 në N.K.R.-Standard.
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 ra apomali, se ekziston një sistem i kontrollleve të brendshme dhe se fondet rërdoren në mënyrë efektive dhe efiçase
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2023 година
Организациони единици вклучени во	Секторот за внатрешна ревизија на Општина Дебар.

Ревизијата/ Njësia që përfshihet në audit:	
Институци 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:	Следенје на реализација на договорите за јавни набавки. Мониторинг и зbatim të контрактите të прокуритивит публик të компанës
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 направните расходи се во согласност со договорниот износ и планираните средсва од буџетот на општината. Të sigurohet se shpenzimet oragative janë në përputhje me shumën kontraktuale dhe shpenzimet e planifikuata nga buxheti i kompanës.
Опфат на ревизијата/ Njësia e auditit:	2023 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/ Njësia që përfshihet në audit:	Секторот за внатрешна ревизија на Општина Дебар.
Институци во надлежност/ Institucionet përgjegjëse:	
Ревизорски методи/ Metodat 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 процесот на плати кај административните службеници. Auditimi tek procesi i pagesës të nënpunësave administrativ.	x	x	X									
Ревизија на спортска сала на општина Дебар. Auditimi I sallës të sportit të komunës Dibër.				x	x	x						
Ревизија на точноста и комплетноста на завршна сметка за 2021-2022г во Ј.П.,Стандарт' Дебар. Auditim në vërtetsinë e llogarive përfundimtare për vitin 2020-2021 në N.K.P.-Standard.							x	x	x			
Следење на реализација на договорите за јавни набавки. Monitorimi i zbatimit të kontratave të prokurimit publik të komunës										x	x	x

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

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

3.3. Aktivitete të tjera të auditimit të brendshëm

Departamenti i auditimit të brendshëm do të ndërмarrë активитете të tjera, përkatësisht:

- Изготвување на годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните контроли за 2023
- Следење на споредување на препораките од надворешна и внатрешна ревизија.
- Ажурирање на Стратешкиот план и изготвување на Годишен план за 2024 година
- Соработка со институциите надлежност на општината.

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можен број на ревизорски денови, во текот на 2023 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:

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2023 година

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 регуларност и користење на спортска сала. Përmirësimi i rregullsisë dhe përdorimit të sallës të sportit.	Утврдување дека администраивните службеници се плаќат според законот. Përcaktimi se nënpunësit administrativë paguhen sipas ligjit.	Фебруари-Март 2023 година. Shkurt-Mars viti 2023.	Албана Јани Albana Jani

- Përgatitja e një raporti vjetor për cilësinë dhe gjendjen e kontrolleve të brendshme për vitin 2023
- Monitorimi i krahasimit të rekomandimeve të auditimit të jashtëm dhe të brendshëm.
- Azhurimi i Planit Strategjik dhe hartimi i Planit Vjetor për vitin 2024
- Bashkëpunimi me institucionet në varësi të komunës.

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 2023 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: Llogaritja e numrit të ditëve të auditimit në vitin 2023

2.	Ревизија на усогласеност и ревизија на системот на внатрешни контроли Auditimi i përputhshmërisë dhe auditimi i sistemit të kontrolleve të brendshme	Подобрување на процесот и контрола дека платите се исплаќат врз основа на вердостojни документи Përmirësimi i procesit dhe kontrolli që pagat të paguhen në bazë të dokumenteve të besueshme.	Утврдуват дека наплатата на навременоста и на целосната во Општина Дебар. Sigurohet se pagesat janë bërë në kohë.	Април-Јуни 2023 година. Prill-Qershor viti 2023.	Албана Јани Albana Jani
3	Ревизија на усогласеност и ревизија на системот на внатрешни контроли Auditimi i përputhshmërisë dhe auditimi i sistemit të kontrolleve të brendshme	Споредување на препораките по ревизорскиот извештај и ревизија на регуларност. Krahasimi i rekomandimeve pas raportit të auditimit dhe auditimi i rregullsisë	Утврдување на целосна и навременоста на споредување на препораките и регуларност на завршна сметка во Ј.П. 'Стандарт' Дебар. Përcaktimi i plotësisë dhe afatit kohor në krahasim me rekomandimet dhe rregullsinë e llogarisë përfundimtare në N.K. "Standard" Dibër.	Јули-Септември 2023 година. Korik-Shtator viti 2023.	Албана Јани Albana Jani
4	Ревизија на усогласеност и ревизија на системот на внатрешни контроли Auditimi i përputhshmërisë dhe auditimi i sistemit të kontrolleve të brendshme	Регуларност и подобрување на системот за ја јавни набавки. Rregullsia dhe përmirësimi i sistemit të prokurimit publik.	Утврдување дали јавната набавка е реализирано според законот. Përcaktimi nëse prokurimi publik është kryer sipas ligjit.	Октомври-Декември 2023 година. Tetor-Dhjetor viti 2023.	Албана Јани Albana Jani

V. ЗАКЛУЧОК

Годишниот план за ревизија во 2023 година во општина Дебар е донесен врз основа на предвидените потреби.

Датум/Data:28.12.2022

V. PËRFUNDIM

Plani vjetor i auditimit në vitin 2023 në komunën e Dibrës është miratuar në bazë të nevojave të parashikuara.

Градоначалникот

Kryetari

Hekuran Duka

