



**ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗАЈА ЗА 2024
ГОДИНА СО
Бр.15-1323/2**

**PLANI VJETOR I AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR VITIN 2024
ME
Nr. 15-1323/2**

14.12.2023
Дебар/Dibër

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 2024 ГОДИНА.

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии 2024 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 2024

3.1. Auditet që janë bartur nga viti i kaluar

3.2. Auditet individuale për vitin 2024

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 2024 година е изготвен врз основа на Стратешкиот план 2024-2026 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 2024-2026 година со што се одредени целите, опфатот и ресурсите кои се потребни за извршување на секоја поединечна ревизија за 2024 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 2024 усогласени се со усвоениот Стратешки план за ревизија 2024-2026 година. Односот помеѓу задачите кои се планирани во стратешкиот и годишниот план прикажан е во следната табела:

I.HYRJE

Plani vjetor për vitin 2024 është hartuar në bazë të Planit Strategjik 2024-2026 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 2024-2026, i cili përcakton qëllimet, qëllimin dhe burimet e nevojshme për të kryer çdo audit individual për vitin 2024.

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 2024 janë në përputhje me Planin Strategjik të Auditit 2024-2026. 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>Приоритетни области на ревизија во првата година на Стратешкиот план Njësité prioritare të auditimit në vitin e parë të Planit Strategjik</p>	<p>Планирани ревизии во тековната година Auditimet e planifikuara në vitin aktual</p>
<p>Ревизија на работењето на Училиштето ООУ "Пенестиа"-Дебар. Revizion ne punën e Shkollës fillore "Penestia" - Dibër.</p>	<p>Ревизија на работењето на Училиштето ООУ "Пенестиа"-Дебар. Revizion ne punën e Shkollës fillore "Penestia" - Dibër.</p>
<p>Ревизија на работењето на Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар. Revizion ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni"-Dibër.</p>	<p>Ревизија на работењето на Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар Revizion ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni"-Dibër.</p>
<p>Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа. Revizion ne punën e Kopshtit Komunal Publik-Breshia.</p>	<p>Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа. Revizion ne punën e Kopshtit Komunal Publik-Breshia.</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 ЕБР.

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 се 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. Кругеја e auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandimeve për të përmirësuar proceset e punës.</p>	<p>Ревизија на работењето на Училиштето ООУ "Пенестиа"- Дебар.</p> <p>Revizioni ne punën e Shkollës fillore "Penestia" - Dibër.</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.</p> <p>Të sigurohet se pasqyrat financiare janë pa anomali, 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. Кругеја e auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandimeve për të përmirësuar proceset e punës.</p>	<p>Ревизија на работењето на Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар</p> <p>Revizioni ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni"-Dibër.</p>

3.	<p>Да се добие уверување дека работата во детската градинка е основена врз законската регулатива.</p> <p>Të sigurohet se puna në këtë institucion realizohet në përputhje me rregullat ligjore.</p>	<p>Извршување на поединечни ревизии давање препораки за подобрување на работните процеси.</p> <p>Kryerja e auditimeve individuale dhe dhënia e rekomandimeve për të përmirësuar proceset e punës.</p>	<p>Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа</p> <p>Revizion ne punën e Kopshtit Komunal Publik-Breshia.</p>
----	---	---	---

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО 2023 ГОДИНА

3.1. Ревизии пренесени од претходната година
За 2023 година од Општина Дебар се реализирани 3 ревизии предвидени од годишниот план за ревизија.

3.2. Поединечни ревизии во 2024 година
Внатрешна ревизија во 2024 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2024-2026 година:

III. АКТИВИТЕТЕТ Е АУДИТИМТ ТЁ БРЕНДСHЁМ НЁ ВИТИН2023

3.1. Аудитет е бартура nga viti i kaluar
Pёr vitin 2023, Komuna e Dibrёs ka kryer 3 auditime tё parapara me planin vjetor tё auditimit.

3.2. Rishikimet individuale nё vitin 2024
Auditimi i brendshёm nё vitin 2024 do tё kryejё auditimet e mёposhtme individuale pёr realizimin e qёllimeve tё pёrcaktuara nё Planin Strategjik pёr periudhёn 2024-2026:

Име на ревизијата/Emri i auditit:	Ревизија на работењето на Училиштето ООУ "Пенестиа"-Дебар за 2020-2022 Revizion ne punën e Shkollës fillore "Penestia" –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 pasqyrat financiare janë pa keqinterpretime.
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2024 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që përfshihet në audit:	Училиштето ООУ "Пенестиа"-Дебар Shkolla fillore "Penestia" -Dibër.
Институции вонадлежност/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 Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар 2020-2022. Revizion ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni"-Dibër 2020-2022.
Ниво на ризик (висок, среден, низок)/Shkailla 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 kontrollleve të brendshme dhe se fondet përdoren në mënyrë efektive dhe efikase.
Опфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2024 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që përfshihet në audit:	Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар 2020-2022. Revizion ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni" 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:	Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа 2020-2022. Revizion pe punën e Korpshtit Komunal Publik-Breshia 2020-2022.
Ниво на ризик (висок, среден, низок)/Shkalla e grezikut(e lartë,e mesme,e ulët):	Висок/E lartë
Цел на ревизијата/Qëllimi i auditit:	Да се добие уверување дека работата во детската градинка е основена врз законската регулатива. Të sigurohet se puna në këtë institucion realizohet në përputhje me rregullat ligjore.
Олфат на ревизијата/Njësia e auditit:	2024 година
Организациони единици вклучени во Ревизијата/Njësia që përfshihet në audit:	Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа Korpshti Komunal Publik-Breshia 2020-2022.
Институции во надлежност/Institucionet përgjegjëse:	
Ревизорски методи/Metodat e auditit:	Интервју, проверка на документација, увид и анализи. Interview, 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 Училиштето ООУ "Пенестиа"- Дебар за 2020-2022 Revizion ne punën e Shkollës fillore "Penestia" –Dibër 2020-2022 .		x	x	x	x/2							
Ревизија на работењето на Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар Revizioni ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni"-Dibër.					x/2	x	x	x				
Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа 2020-2022. Revizion ne punën e Kopshtit Komunal Publik-Breshia 2020-2022.									x	x	x	

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 hooc ревизии).

IV. КАДРОВСКИ КАПАЦИТЕТИ

4.1. Утврдување на можен број на ревизорски денови во годината

Можен број на ревизорски денови, во текот на 2024 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. Aktivitete të tjera të auditimit të brendshëm

Departamenti i auditimit të brendshëm do të ndërmarrë aktivitete të tjera, përkatësisht:

- Përgatitja e një raporti vjetor për cilësinë dhe gjendjen e kontroleve 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 2024
- 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 hooc 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 2024 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 2024 година Shkurt-Maj viti 2024	Албана Јани Albana Jani
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 на работењето во основното училиште. Përmirësimi i procesit të punës në shkollën fillore.	Утврдување дека училиштето работи според законската регулатива. Të verifikohet se shkolla funksionon sipas legjislacionit.	Мај-Август 2024 година Maj-Gusht viti 2024	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.	Подобрување на процесот на работењето во детската градинка. Përmirësimi i procesit të punës në kopsht.	Утврдување дека работењето во детската градинка се реализират според законската регулатива. Të verifikohet se puna në kopshin e fëmijëve realizohet në përputhje me ligjin.	Септември-Новември. 2024 година Shtator-Gusht viti 2024.	Албана Јани Albana Jani
---	--	--	---	--	----------------------------

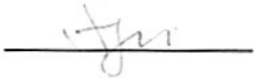
V. ЗАКЛУЧОК

Годишниот план за ревизија во 2024 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 2024 në komunën e Dibrës është miratuar në bazë të nevojave të parashikuara.

Градоначалникот

Kryetari

Некуран Дука

