



**СТРАТЕШКИ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗАЈА ЗА  
2024-2026ГОДИНА СО  
Бр.15-1323/1**

**PLANI STRATEGJIK I AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR VITIN  
2024-2026 ME  
Nr. 15-1323/1**

14.12.2023  
Дебар/Dibër

Според Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр. 136/2010), Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр 113/2014) стратешкиот план содржи

## **I. ВОВЕД**

### **1.1. Преглед**

1.2. Организациска структура и обем на работа на внатрешната ревизија

## **II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА**

2.1. Цели и приоритети на институцијата и институциите во надлежност

2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност

2.3. Состојба на системот за финансиско управување и контрола

## **III. ЦЕЛИ ЗА ЕДИНИЦИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

## **IV. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИЗИЈА**

## **V. ОЦЕНКА НА РИЗИК**

5.1. Пристап до проценка на ризик

5.2. Фактори на ризик

5.3. Резултати од проценката на ризик за целите на стратешко планирање

## **VI. ПРИОРИТЕТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ**

6.1. Врската на приоритетни области за ревизија со спроведената анализа

6.2. Листа на приоритетни области за ревидирање со распоред за ревидирање

VII. Кадровски потреби на единицата за внатрешна ревизија

VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКАТА СО ГОДИШНИОТ ПЛАН

## **IX. ЗАКЛУЧОК**

Në bazë të Rregullores për mënyrën e kryerjes së revizionit të brendshëm dhe mënyrën e raportimit të revizionit (“Gazeta zyrtare e Republikës së Maqedonisë” nr. 136/2010), Standardet ndërkombëtare për kryerjen profesionale të auditimit të brendshëm (“Gazeta zyrtare të Republikës së Maqedonisë” nr. 113/2014 ) plani strategjik përmban:

## **I. HYRJE**

### **1.1. Shqyrtimi**

1.2. Struktura organizative dhe fushëveprimi i punës së revizionit të brendshëm

## **II. VËSHTRIM I PËRGJITHSHËM I QËLLIMEVE DHE PRIORITETEVE TË INSTITUCIONIT**

2.1. Objektivat dhe prioritetet e institucionit dhe të institucioneve përgjegjëse

2.2. Ndryshime të pritshme në institucion dhe në institucionet përgjegjëse

2.3. Gjendja e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit

## **III. OBJEKTIVAT PËR NJËSITË E REVIZIONIT TË BRENDSHËM**

## **IV. ZONAT POTENCIALE TË AUDITIMIT**

## **V. VLERËSIMI I RREZIKUT**

5.1. Qasja ndaj vlerësimit të rrezikut

5.2. Faktoret e rrezikut

5.3. Rezultatet e vlerësimit të rrezikut për qëllime të planifikimit strategjik

## **VI. PRIORITETET PËR RISHIKIM GJATË PERIUDHËS**

6.1. Lidhja e fushave prioritare për revizion me analizën e kryer

6.2. Lista e fushave prioritare për rishikim me një program rishikimi

VII. Nevojat për personel në njësisë e revizionit të brendshëm

VIII. AZHURIMI I PLANIT STRATEGJIK DHE LIDHJA E PLANIT VJETOR

## **IX. PËRFUNDIMI**

## I. Вовед

Овој Стратешки план ги содржи нај важните цели, приоритети и активности на внатрешната ревизија во Општина Дебар за периодот 2024-2026 година.

Целите и активностите на внатрешната ревизија се во согласност со целите и приоритети во Општина Дебар и институциите во надлежност за кои се врши внатрешна ревизија, а кои се вклучени во Стратегијата за економски развој на Општина Дебар.

Стратешкиот план се базира на проценка на ризикот и е во согласност со Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 136/2010), Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија („Службен весник на Република Македонија“ бр 113/2014), како и насоките за подготовка на стратешки и годишен план за внатрешна ревизија објавени на веб страната на Министерството за финансии.

Стратешкиот план се однесува за период 2024-2026 и претставува ажурирана верзија на претходниот Стратешки план.

### 1.2. Организациона структура и опфат на работа на внатрешната ревизија

Внатрешната ревизија е независна активност на давање објективно уверување и совет, воспоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за проценка и подобрување на ефективностата во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето.

Единицата на внатрешна ревизија во Општина Дебар врши функција на внатрешна ревизија во општината и институциите во надлежност и тоа:

- Училиштето ООУ “Пенестиа”-Дебар
- Основно училиште “Саид Најдени”-Дебар
- Средно општинско училиште “28 Ноември”

## I. Hyrje

Ky Plan Strategjik përmban qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet më të rëndësishme të auditimit të brendshëm në Komunën e Dibrës për periudhën 2024-2026.

Qëllimet dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm janë në përputhje me qëllimet dhe prioritetet e Komunës të Dibrës dhe institucionet nën kompetencat e komunës të cilave u kryhet auditimi i brendshëm dhe të cilat janë të përfshira në Strategjinë për Zhvillim Ekonomik të Komunës-Dibër.

Plani strategjik bazohet në vlerësimin e rrezikut dhe është në përputhje me Rregulloren për mënyrën e kryerjes së auditimit të brendshëm dhe mënyrën e raportimit të auditimit (“Gazeta zyrtare e Republikës së Maqedonisë së Veriut” nr. 136/2010), Nr. Standardet për performancën profesionale të auditimit të brendshëm (“Gazeta zyrtare e RM” nr. 113/2014), si dhe udhëzimet për përgatitjen e planit strategjik dhe vjetor për auditimin e brendshëm të publikuar në web faqen e Ministrisë të Financave.

Plani Strategjik i referohet periudhës 2024-2026 dhe është një version i përditësuar i Planit Strategjik të mëparshëm.

### 1.2. Struktura organizative dhe fushëveprimi i punës së auditimit të brendshëm

Auditimi i brendshëm është një aktivitet i pavarur i sigurimit dhe këshillimit objektiv, i krijuar për të kontribuar në rritjen e vlerës dhe përmirësimin e funksionimit të njësisë ekonomike. Ai ndihmon njësinë ekonomike të përmbushë objektivat e saj duke aplikuar një qasje sistematike, të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.

Njësia e auditimit të brendshëm në Komunën e Dibrës kryen funksionin e auditimit të brendshëm në komunë dhe në institucionet nën juridiksioni(kompetencat) e saj, si:

- Shkolla fillore “Penestia” -Dibër
- Shkolla fillore “Said Najdeni”-Dibër
- Shkolla e Mesme Komunale “28 Nëntori”

- Основно училиште "Ристе Ристевски"-Долно Косовраст.

- Основно училиште "Коле Калински"-Горно Косовраст.

- Основно училиште "Мирче Ацев"-Могорче.

- Јавна Општинска Установа Детска Градинка - 'Брешиа'- Дебар

- Јавно комунално претпријатие "Стандард"-Дебар

Согласно Правилникот за систематизација на работните места на општина Дебар, единицата за Внатрешна Ревизија е систематизирана како одделение со вкупно 2 работни места. Досега потполно е едно работно место. ЕВР споредува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единиците корисници, сите структури, програми, активности и процеси, вклучувајќи и оние на корисниците на стредсва од ЕУ-фондовите, како и кај приватните и физички лица со кој субјектот кај кој се врши внатрешна ревизија има делови односи и кој користат јавни стредсва.

## II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

Стратешкиот план за периодот 2024-2026 година е изготвен врз основа извршен преглед на целите и приоритетите на институцијата и институциите во надлежност, како и состојбата на развиеноста на системот за финансиско управување и контрола. Прегледот се заснова на информациите собрани преку: анализа на стратешки документи, анализа на програмите, содржани во буџетот, анализа на финансиските планови на институциите кои подлежат на ревизија за тековната година и наредниот период разговори со раководството, резултати од анализата на друга документација што е јавно достапна и анализа на состојбата на системот на внатрешна контрола.

- Шкolla fillore "Riste Ristevski" –Kosovrast i poshtëm.

- Шкolla fillore "Kole Kalinski" –Kosovrasat i epërm.

- Шкolla fillore "Mirce Acev" –Mogorçë.

- Institucioni Publik Komunal Kopshti i Fëmijëve - 'Breshia' - Dibër

- Ndërmarja komunale publike "Standard"-Dibër

Sipas Rregullores për sistematzimin e vendeve të punës në Komunën e Dibrës, njësia e Auditimit të Brendshëm është e sistemuar si njësi me 2 vende pune dhe deri më tani është plotësuar një vend pune. EVR bën auditimin e brendshëm tek subjektet e sektorit publik, njësitë e përdoruesve, të gjitha strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset duke përfshirë ato të të fondeve të BE-së, si dhe në personat privatë dhe fizikë me të cilët subjekti ku kryhet auditimi i brendshëm ka marrëdhënie të pjesshme dhe ato që përdorin fondet publike.

## II.VËSHTRIM I PËRGJITHSHËM I QËLLIMIT DHE PRIORITETEVE TË INSTITUCIONIT

Plani strategjik për periudhën 2024-2026 është përgatitur në bazë të një rishikimi ekzekutiv të synimeve dhe prioriteteve të institucionit dhe institucioneve përgjegjëse, si dhe gjendjes të zhvillimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Vështrimi bazohet në informacionin e grumbulluar përmes: analizës së dokumenteve strategjike, analizës së programeve që përmban buxheti, analizës së planeve financiare të institucioneve që i nënshtrohen auditimit për vitin aktual dhe periudhën në vijim, bisedat me menaxhmentin, rezultatet të analizës së dokumentacionit tjetër që është në dispozicion publik dhe analizës së gjendjes së sistemit të kontrollit të brendshëm.

## **2.1. Цели и приоритети на општината и институциите во надлежност**

### **2.1.1 . Цели и приоритети на општината**

Општина Дебар е во процес на изработка на стратешкиот план за економски развој, кој ја вклучува визијата, мисијата на општината за внатрешна професионализација на општината, локални инвестиции, граден функционален општински систем на Лер, добро информирање на приватниот сектор и одржлива користење на природни и културни потенциали, SWOT-анализа и стратешки насоки.

Во развојаниот период во Општина Дебар се очекуват да се одржи стекната состојба со подобрување и унапредување на комуналната инфраструктура, подобрување на економски развој со зголемување на сопствени извори приходи преку унапредување на Системот на Данок на имот со инвестиции од Еу-фондови и подобрување комуникацијата со граѓаните.

### **2.1.2 Цели и приоритети на институциите во надлежност**

#### **2.1.2.1 Цели и приоритет на буџетските корисници**

Плановите за работа на буџетските корисници за 2024 година се дефинирани со програмите на секој поединичен буџетски корисник кој се донесуваат на Советот на општината. Финансовите планови преставуваат составен дел од консолидираниот буџет на општината, каде се прикажжани приходите по извори и расходите по намен, и истите се непходни за спроведување на годишните програми за работа.

#### **2.1.2.1 Цели приоритет на основно училиште "Пенестиа"-Дебар**

Училиштето ООУ "Пенестиа"-Дебар е основано со акт на собирање на Општина Дебар број 01-2342/1 од 01.09.1956 година, дејноста на која е верифицирана со решение број 10-3992/1 од 01.10.1997 година издадена од страна на Министерството за образование. Според статутот со бр 01-141/1 12.07.2022 година, основното училиште ООУ "Пенестиа" има својство на правно лице, стекнато со

## **2.1. Objektivat dhe prioritetet e komunës dhe institucioneve përgjegjëse**

### **2.1.1. Objektivat dhe prioritetet e komunës**

Komuna e Dibrës është në proces të zhvillimit të një plani strategjik për zhvillimin ekonomik, i cili përfshin vizionin, misionin e komunës për profesionalizimin e brendshëm të komunës, investimet lokale, ndërtimin e një sistemi funksional komunal të Lerit, informimin e mirë të sektori privat dhe përdorimi i qëndrueshëm i burimeve natyrore dhe kulturore, potencialet, analizat SWOT dhe udhëzimet strategjike.

Në periudhën zhvillimore në Komunën e Dibrës pritet të ruhet kushtet e fituara duke përmirësuar dhe avancuar infrastrukturën komunale, duke përmirësuar zhvillimin ekonomik duke rritur të ardhurat nga resuset vetanake përmes përmirësimit të Sistemit të Tatimit në Pronë me investime nga fondet e BE-së dhe përmirësimin e komunikimit me qytetarët.

### **2.1.2 Objektivat dhe prioritetet e institucioneve përgjegjëse**

#### **2.1.2.1 Objektivat dhe prioriteti e shfrytëzuesve të buxhetit**

Planet e punës së shfrytëzuesve të buxhetit për vitin 2024 përcaktohen nga programet e secilit shfrytëzues buxhetor, të cilat miratohen nga Këshilli i komunës. Planet financiare paraqesin pjesë përbërëse të buxhetit të konsoliduar të komunës, ku janë paraqitur të ardhurat sipas burimeve dhe shpenzimet sipas qëllimit dhe të njëjtat janë të nevojshme për realizimin e programeve vjetore të punës.

#### **2.1.2.1 Prioritetet e shkollës fillore "Penestia"-Dibër**

Shkolla fillore "Penestia"-Dibër është themeluar me aktin e Kuvendit të Komunës së Dibrës nr.01-2342/1 datë 01.09.1956, veprimtaria e së cilës është vërtetuar me vendimin nga Ministria e arsimit. Sipas statutit me numër 01-141/1 12.07.2022, shkolla fillore "Penestia" ka statusin e personit juridik, të fituar me regjistrimin në Regjistrin Qendror të Republikës së Maqedonisë së Veriut dhe regjistrin e komunës që e mban komuna për shkollat e saj. Në lidhje me detyrimet shkolla merr pjesë në emër

уписот во Централниот регистар на Република Северна Македонија и регистарот на општинските основни училиште што го води општината за своето подрачје. Во правниот промет со трети лица училиштето учествува во свое име и за своја сметка. За своите обврски настанати во правниот промет со трети лица училиштето одговарат со сите свои стредсва-целосна одговорност. Работата се организира и остварува кои на предлог на Бирото ги утврдува министерот за образование и наука.

Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар е основано со акт на Владата на Република Северна Македонија со бр.23.2181/1 од 18.05.1998 година. Дејност на училиштето е верифицирана со решение бр.10-1577/3 од 10.03.1999 година. Според статутот со бр.01-141/1 12.07.2022 година основното училиштето "Саид Најдени"-Дебар има својство на правно лице, стекнато со уписот во Централниот регистар на Република Северна Македонија и регистарот на општинските основни училиште што го води општината за своето подрачје. Во правниот промет со трети лица училиштето учествува во свое име и за своја сметка. За своите обврски настанати во правниот промет со трети лица училиштето одговарат со сите свои стредсва-целосна одговорност. Работата се организира и остварува кои на предлог на Бирото ги утврдува министерот за образование и наука.

Средно општинско училиште "28 Ноември" е основано со акт на Наредниот одбор на Општина Дебар со решение бр.01-2299/2 од 29.07.1960. Според статутот Средно општинско училиште "28 Ноември" има својство на правно лице, стекнато со уписот во Централниот регистар на Република Северна Македонија и регистарот на општинските основни училиште што го води општината за своето подрачје. Во правниот промет со трети лица училиштето учествува во свое име и за своја сметка. За своите обврски настанати во правниот промет со трети лица училиштето одговарат со сите свои стредсва-целосна одговорност. Средното образование е задолжително за секој граѓан и во јавните средни училиштето е бесплатно. Работата се организира и остварува според наставен план и програми од гимназиско и стручно образование.

тë saj dhe me shpenzimet e veta. Shkolla përgjigjet plotësisht për detyrimet e saj që rrjedhin nga veprimet juridike me të tretët. Puna organizohet dhe kryhet nga Ministri i Arsimit dhe Shkencës me propozim të Byrosë dhe mban përgjegjësi të plotë.

Shkolla fillore "Said Najdeni"-Dibër është themeluar me akt të Qeverisë së Republikës së Maqedonisë së Veriut me nr.23.2181/1 të datës 18.05.1998. Veprimtaria e shkollës verifikohet me vendimin nr.10-1577/3 me datë 10.03.1999. Sipas statutit me nr.01-141/1viti 12.07.2022, shkolla fillore "Said Najdeni"-Dibër ka statusin e personit juridik i fituar me regjistrim në regjistrin qendror të Republikës së Maqedonisë së Veriut dhe regjistrin e shkollave fillore komunale që e mban komuna për zonën e saj. Shkolla merr pjesë në veprime juridike me të tretët në emër dhe llogari të saj. Shkolla është përgjegjëse për detyrimet e saj në qarkullimet juridike me të tretët me gjithë përgjegjësinë e saj. Puna organizohet dhe kryhet nga Ministri i Arsimit dhe Shkencës me propozim të Byrosë.

Shkolla e mesme komunale "28 Nëntori" është themeluar me akt të Këshillit Drejtues të Komunës së Dibrës me vendim nr.01-2299/2 të datës 29.07.1960. Sipas statutit, shkolla e mesme komunale "28 Nоеmври" ka statusin e personit juridik, të fituar me regjistrim në Regjistrin qendror të Republikës së Maqedonisë së Veriut dhe regjistrin e shkollave fillore komunale që e mban komuna për zonën e saj. Në transaksionet me të tretët, shkolla merr pjesë në emër dhe për llogari të saj. Për detyrimet e saj që dalin në transaksionet juridike me të tretët, shkolla përgjigjet në emër të vet dhe në llogari të vet- përgjegjësi e plotë. Arsimi i mesëm është i detyrueshëm për çdo qytetar dhe në shkollat e mesme publike shkolla është pa pagesë, programe nga shkolla e mesme dhe arsimi profesional.

Според статутот со бр 821/1 од 12.06.2019 година Јавна Општинска Установа Детска Градинка - 'Брешиа'- Дебар е основена од Народен одбор на општина Дебар со одлука бр.01-2462/1 од 01.09.1970 година со кое е дадено согласност за работа.Детската градинка во правниот промет со трети лица за своите обврски одговара со сите средства со кои располага и со кои се користи целосна одговорност.

Јавното комунално претпријатие "Стандард"-Дебар се основа заради вршење на стопански дејности од областа на комуналните од јавен интерес и се незаменливи услови за животот на граѓаните на територијата на општина Дебар и новоформираната општина Центар Жупа.

Според статутот со бр.01-184/1 од 30.05.1997 година јавното комунално претпријатие "Стандард"-Дебар имат својство на правно лице и има своја жиро сметка а за извршените обврски во правниот промет со сиот свој имот-со целосно одговорност.Комуналното претпријатие со свој акт го оснива Општината. Ова претпријатие ги врши следните дејности: снабдување со вода за пиење, обработка и испорака на технолошка вода, собирање,пречистување и дистрибуција на вода за пиење прехранбена вода, обработка на депонирањето на комунален цвртс отпад, јавен градски и приградски превоз, одржување и користење на паркови, зеленило и други работи.

## **2.2. Очекувани промени во институцијата и институциите во надлежност**

Согласно Годишните програми за 2024 година, во Општина Дебар се планираат следните капитални преокти:

- 1.Изградба на паркинг простор во Горно Косоврасти
- 2.Реконструкција на улична мрежа во населба Венец-1, Општина Дебар (продолжување на градежните работи- втора фаза).
- 3.Реконструкција на улица Екерем Зенго
4. Реконструкција на улица 1 Мај
- 5.Зимско одржување во град по села

Sipas statutit nr.821/1 datë 12.06.2019 Institucioni Publik Komunal Kopshti i Fëmijëve - 'Breshia' - Dibër është themeluar nga Këshilli Popullor i Komunës Dibër me vendim nr.01-2462/1 me datë 01.09.1970 i cili ka dhënë pëlqimin për të kryer mardhënie pune.Kopshti në lidhje më qarkullimin juridik ndaj të tretëve përgjigjet për detyrimet e tij me të gjitha mjetet që disponon dhe mban përgjegjësi të plotë.

Ndërmarrja publike "Standard"-Dibër është themeluar me qëllim të kryerjes së veprimtarive ekonomike në fushën e shërbimeve komunale me interes publik dhe është kusht i pazëvendësueshëm për jetën e qytetarëve të territorit të komunës së Dibrës dhe asaj të sapoformuar komuna e Qendër Zhupë.

Sipas statutit me nr.01-184/1 datë 30.05.1997, shoqëria publike "Standard"-Dibër ka statusin e personit juridik dhe ka llogarinë e saj personale, si dhe për detyrimet e kryera në veprimin juridik me gjithë pasurinë e saj posedon përgjegjësi të plotë.Ndërmarrja është e themeluar nga komuna me akt të saj. Kjo ndërmarrje kryen këto aktivitete: furnizimin me ujë të pijshëm, prodhimin dhe dërgimin e ujit teknologjik, grumbullimin, pastrimin dhe shpërndarjen e ujit të pijshëm, ujit ushqimor, deponimin e mbeturinave të ngurta komunale, transportin publik urban dhe periferik, mirëmbajtjen dhe shfrytëzimin e parqeve, gjelbërim dhe gjëra të tjera.

## **2.2. Ndryshimet që priten në institucion dhe në institucionet kompetente**

Sipas Programeve Vjetore për vitin 2024, në Komunën e Dibrës janë planifikuar këto projekte kapita:

1. Ndertimi i nje parkingu ne Kosovrastin e Epërm
- 2.Rikonstruksioni i rrjetit rrugor në vendbanimin Venec-1, Komuna Dibër(vazhdimi i punëve ndërtimore- faza e dytë)
3. Rindërtimi i rrugës Eqerem Zengo
4. Rindërtimi i rrugës 1 Maji
5. Mirëmbajtja dimërore në qytete dhe fshatra

6.Крпење на ударни дупки по општински патишта и улици во град и села

6. Arnimi i gropave në rrugët dhe rrugët komunale në qytete dhe fshatra

### **III.ЦЕЛИ НА ЕДИНИЦИТЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

ЕВР во наредниот тригодишен период планира да ги реализира следните цели:

1.Придонес во намалување на негативните наоди на надворешната ревизија во делот на виститиноста и објективноста на финансиските извештаи,како и во делот на усогласеност со законите и прописите.

2.Ревидирање на подрачаја кои не биле предмет на внатрешна ревизија.

3.Поттикнување иницијатива за донесување на стратешки,интерни документи и нивно навремено ажурирање.

4.Зајакнување на контролата за споредување на препораките по дадени наоди од извршени ревизи.

5.Следење на стратешките насоки, цели и мерки утврдени со Стратегијата за локален развој на општината и нивна имплементација.

Основната насока за работа на внатрешната ревизија ќе биде подобрување на системот на внатрешни контроли и преку активна примена на истите да се остварат и мерливи ефектите од нивно споредување.

Внатрешната ревизија покрај тоа што ќе следи дали препораките се спроведени или не, ќе го следи и ефектот од споредувањето на истите.

### **IV. Потенцијални области на ревидирање**

Потенцијалните области на ревидирање на внатрешниот ревизор ги утврди со користење на комбиниран пристап на начин дека се утврдени заеднички хоризонтални процеси кој се спроведуваат во сите организациони единици во сите институци од надлежност, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус.

Утврдени со програми и капитални проекти кои се опфатени со годишните програми на буџетот и се планира да се реализираат наредниот период.

Утврдени се основите функции во надлежност на општина .

### **III.OBJEKTIVAT E NJËSISË TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

Njësia për audit të mbrendshëm planifikon të realizojë objektivat e mëposhtëm në periudhën e ardhshme trevjeçare:

1.Kontribut në uljen e gjetjeve negativen ga ana e auditimit të jashtëm në fushën e vërtetësisë dhe objektivitetit të raporteve financiare, si dhe në fushën e respektimit të ligjeve dhe rregulloreve.

2. Rishikimi i një fushe që nuk ishte objekt i auditimit të brendshëm.

3.Ngritje e iniciativës për miratimin e dokumenteve strategjike, të brendshme dhe azhurimii i tyre në kohë.

4.Forcimi i kontrollit për krahasimin e rekomandimeve pas konstatimeve të auditimeve të kryera.

5.Monitorimi i udhëzimeve, qëllimeve dhe masave strategjike, të përcaktuara me Strategjinë për zhvillim lokal të komunës dhe zbatimi i tyre.

Drejtimi kryesor i punës së auditimit të brendshëm do të jetë përmirësimi i sistemit të kontroleve të brendshme dhe nëpërmjet aplikimit të rekomandimeve pritet arritja e efekteve të konsiderueshme.

Auditimi i brendshëm krahas asaj nëse rekomandimet janë zbatuar apo jo, gjithashtu do të ndjek efektin nga përdorimi i tyre.

### **IV. Fushat e mundshme të kontrollit**

Fushat potenciale për kontroll të auditimit të brendshëm përcaktohen duke përdorur një qasje të kombinuar në mënyrë siç përcaktohen proceset e përbashkëta horizontale që zbatohen në të gjitha njësitë organizative në të gjitha institucionet kompetente, duke përfshirë edhe proceset e ciklit buxhetor.

Përcaktohen programet dhe projektet kapitale që mbulohen nga programet buxhetore vjetore dhe planifikohen të realizohen në periudhën e ardhshme.

Janë përcaktuar funksionet bazë që janë nënkompetencat e një komune.



Потенцијални области за ревидирање утврдени во одделението за внатрешна ревизија се следните:

1.Процес на следење на преземени мерки по дадени препораки од внатрешна и надворешна ревизија

2.Процес на следење на реализација на договорите за јавни набавки.

3.Процес на воспостување на континуирана сметководствена контрола во извршувањето на буџетот на општината.

4.Процес на изготвување,донесување, извршување на буџетот на општината, негово изменување и дополнување.

5.Процес на прибирање на приходите во општинскиот буџет.

6.Процес на воспостување,спроведување и одржување на системот на внатрешна финансиска контрола.

7.Процес на контрола и следење на финансиското работење на општинските буџетски корисници.

8.Процес на подготвување на апликации за проекти

9.Процес на изготвување на програма за култура.

10.Процес на архивско работење на општината

11.Процес на следење на работата на месни и урбани заедници.

12.Програма за јавно осветлување и други.

13.Процес на исплата на плати на пожарникари.

14.Спортска сала на општина.

15.Процес на управување со човечки ресурси во општината.

16.Процес на проценка на градежно земиште.

17.Процес на е-комуникација со граѓаните.

18.Процес на споредување на постапки за јавни набавки во општината.

Сите институци во надлежност на општина Дебар ги имаат следните процеси;

1.Процес на јавни набавки

2Процес на финансиско работење

3Процес на годишен попис на средства

## V. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

### 5.1. Пристап во утврдувањето на ризикот

Утврдување на ризикот се врши врз база на искуство, сознанијата за проблемите на општината, финансиските можности, комуникацијата со раководителите на секторите и одделенијата,

Fushat potenciale për kontroll të identifikuar nga njësia e auditimit të brendshëm janë si më poshtë:

1.Procesi i monitorimit të masave të marra pas rekomandimeve të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm.

2.Procesi i monitorimit të zbatimit të kontratave të prokurimit-publik.

3.Procesi i vendosjes së kontrollit kontabël të vazhdueshëm në zbatimin e buxhetit të komunës.

4.Procesi i përgatitjes, miratimit, zbatimit të buxhetit të komunës, modifikimit dhe plotësimit të tij.

5.Procesi i mbledhjes së të hyrave në buxhetin komunal.

6. Procesi i krijimit, zbatimit dhe mirëmbajtjes së sistemit të kontrollit të brendshëm financiar.

7.Procesi i kontrollit dhe monitorimit të operacioneve financiare të përfituesve të buxhetit komunal.

8.Procesi i përgatitjes së aplikimeve për projekte.

9.Procesi i përgatitjes së një programi për kulturën.

10.Procesi i funksionimit arkivor të komunës.

11.Procesi i monitorimit të punës së komuniteteve lokale dhe urbane.

12.Programi për ndriçimin publik dhe të tjera.

13.Procesi i pagesës së pagave të zjarrfikësve.

14.Salla sportive e komunës.

15.Procesi i menaxhimit të burimeve njerëzore në komunë.

16.Procesi i vlerësimit të tokës ndërtimore.

17.Procesi i komunikimit elektronik me qytetarët.

18.Procesi i krahasimit të procedurave të prokurimit publik në komunë.

Të gjitha institucionet nën kompetencat e komunës së Dibrës kanë këto procese;

1. Procesi i prokurimit publik

2 Procesi i operimit financiar

3 Procesi i inventarizimit vjetor të aseteve

## V. VLERËSIMI I RREZIKUT

### 5.1. Qasja në përcaktimin e rrezikut

Përcaktimi i rrezikut kryhet duke u bazuar në përvojën, njohuritë për problemet e komunës, mundësitë financiare, komunikimin me drejtuesit e njësive dhe sektorëve, komunikimin me këshillin e komunës, takimet

комуникација со советот на општината, редовните средба со граѓаните, анализа на извештаи, програми на ревизиите за реализација на Стратегијата за економски развој на Општина Дебар за периодот 2024-2026 година

## 5.2. Фактори на ризик

При утврдувањето на ризиците на ниво на потенцијалите области на ревидирање се користени следниве извори на информации

-Разговори со раководството и прибирање на информации за проблемите во работењето.

-Анализа на годишните програми за работа и завршните сметки на општината.

-Анализа на ревизорски извештаи од надворешна и внатрешна ревизија.

-Анализа на извештаите и изјавата за квалитетот и состојбата за внатрешни контроли од Годишниот финансиски-извештај.

Факторите на ризик вклучуваат настани, околности и трендови кои се склучуваат во работењето и ја зголемуваат веројатноста за појава на ризик и дека ефектите од нивното случување се големи. За потребните на проценката на ризикот земени се во предвид веројатноста за појавување на ризикот и влијанието доколку настане ризикот. За таа цел се разгледуваат следните ризици

-Финансиски ризик (несоодветна контрола при наплата на приходите, намалување на трошоците, континуирано зголемување на пренесени обврски).

-Репутациски ризик (губење на авторитет и углед кај граѓаните).

- Оперативен ризик (недостаток на интерни процедури, акти за извршување на работата или недоволна нивна примена).

-Можност за користење на стредсва од Еу-фондовите (намење капацитет).

-Законска регулатива (неусогласени интерни акти со законската регулатива).

Како клучни фактори на ризик се јавуваат несоодветено планирање на трошоците за тековната година, преземањето на повеќе обврски од тоа што реално може да се исплати према побарувачите и доверителите, зголемувањето на приговорите на корисниците на услугите и итн.

e rregullta me qytetarët, analizat e raporteve, programet e auditimit për zbatimin e Strategjisë për zhvillim ekonomik të Komunës së Dibrës për periudhën 2024-2026.

## 5.2. Faktoret e rrezikut

Gjatë përcaktimit të rreziqeve në nivel të fushave të mundshme të auditimit, janë përdorur burimet e mëposhtme të informacionit

-Biseda me menaxhmentin dhe mbledhja e informacionit rreth problemeve operacionale.

-Analizë e programeve vjetore të punës dhe llogarive përfundimtare të komunës.

-Analiza e raporteve të auditimit nga auditimi i jashtëm dhe i brendshëm.

- Analiza e raporteve dhe deklarata për cilësinë dhe gjendjen e kontrolleve të brendshme nga Raporti Vjetor Financiar.

Faktorët e rrezikut përfshijnë ngjarjet, rrethanat dhe tendencat që ndodhin në operacion dhe rrisin probabilitetin e shfaqjes së një rreziku dhe që efektet e shfaqjes së tyre janë të mëdha. Për qëllime të vlerësimit të rrezikut, probabiliteti i shfaqjes së rrezikut dhe nëse ndodh merret parasysh rreziku. Për këtë qëllim merren parasysh rreziqet e mëposhtme

-Rreziku financiar (kontroll joadekuat gjatë mbledhjes së të hyrave, reduktim i kostove, rritje e vazhdueshme e detyrimeve të bartura).

-Rreziku i reputacionit (humbja e autoritetit dhe reputacionit tek qytetarët).

-Rreziku operacional (mungesa e procedurave të brendshme, aktet për kryerjen e punës ose zbatimimi i pamjaftueshëm i tyre).

-Mundësia e shfrytëzimit të mjeteve nga fondet e BE-së (alokimi i kapaciteteve).

-Rregullimi ligjor (aktet e brendshme që nuk përputhen me rregulloren ligjore).

Faktorët kryesorë të rrezikut janë planifikimi jo adekuat i shpenzimeve për vitin aktual, marrja e më shumë detyrimeve sesa mund t'u paguhen realisht pretenduesve dhe kreditorëve, rritja e kundërshtimeve të përdoruesve të shërbimit, etj.

Табела 1: Фактори на ризик

Tabela 1: Faktoret e rrezikut

	<b>Работен процес</b> <b>Procesi I punës</b>	<b>Ризик</b> <b>Reziku</b>	<b>Индекс на ризик</b> <b>Indeksi I riskut</b>
<b>1</b>	Ревизија на работењето на Училиштето ООУ "Пенестиа"-Дебар  Revizion ne punën e Shkollës fillore "Penestia" -Dibër.	Незаконито и нетранспарентно спроведување на јавните набавки и неуредено водење на сметководствените документи и одработка на податоците,признавувањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позци,ревалоризацијата и пописот.  Zbatimi i paligjshëm dhe jo transparent i prokurimit publik dhe administrimi i çrregullt i dokumenteve kontabël dhe përpunimi i të dhënave, njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve, vlerësimi i zërave të bilancit, rivlerësimi dhe inventarizimi.	<b>Висок</b> <b>Илартë</b>
<b>2</b>	Ревизија на работењето на Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар  Revizion ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni"-Dibër.	Незаконито и нетранспарентно спроведување на јавните набавки и неуредено водење на сметководствените документи и одработка на податоците,признавувањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позци,ревалоризацијата и пописот.  Zbatimi i paligjshëm dhe jo transparent i prokurimit publik dhe administrimi i çrregullt i dokumenteve kontabël dhe përpunimi i të dhënave, njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve, vlerësimi i zërave të bilancit, rivlerësimi dhe inventarizimi..	<b>Висок</b> <b>Илартë</b>
<b>3</b>	Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа  Revizion ne punën e Kopshtit Komunal Kublik-Breshia.	Незаконито и нетранспарентно спроведување на јавните набавки и неуредено водење на сметководствените документи и одработка на податоците,признавувањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позци,ревалоризацијата и пописот.  Zbatimi i paligjshëm dhe jo transparent i prokurimit publik dhe administrimi i çrregullt i dokumenteve kontabël dhe përpunimi i të dhënave, njohja e të	<b>Висок</b> <b>Илартë</b>

		ardhurave dhe shpenzimeve, vlerësimi i zërave të bilancit, rivlerësimi dhe inventarizimi.	
4	Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември"  Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori".	Незаконито и нетранспарентно спроведување на јавните набавки и неуредено водење на сметководствените документи и одработка на податоците, признавувањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позци, ревалоризацијата и пописот.  Zbatimi i paligjshëm dhe jo transparent i prokurimit publik dhe administrimi i çrregullt i dokumenteve kontabël dhe përpunimi i të dhënave, njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve, vlerësimi i zërave të bilancit, rivlerësimi dhe inventarizimi.	<b>Висок Партë</b>
5	Ревизија на работењето на Основните училиште "Ристе Ристевски", "Коле Калински", "Мирче Ацев".  Revizion ne punën e Shkollve fillore "RisteRistevski", "KolemKalinski", "Mirçe Acev".	Незаконито и нетранспарентно спроведување на јавните набавки и неуредено водење на сметководствените документи и одработка на податоците, признавувањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позци, ревалоризацијата и пописот.  Zbatimi i paligjshëm dhe jo transparent i prokurimit publik dhe administrimi i çrregullt i dokumenteve kontabël dhe përpunimi i të dhënave, njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve, vlerësimi i zërave të bilancit, rivlerësimi dhe inventarizimi.	<b>Висок Партë</b>
6	Проценка на градежно земијште  Vlerësimi i tokës ndërtimore.	Непроценувње на градежното земијште според законските прописи и фактичката состојба  Mosvlerësimi i tokës ndërtimore sipas rregullave ligjore dhe gjendjes faktike	<b>Висок Партë</b>
7	Данок на имот  Tatimi në pronë	Не ажурирање на тековната база на податоци за данок на имот и неспоредување активности за проценка на имотите.  Joazhurimi i të dhënave për tatimin në pronë dhe dhe jovlerësimi i duhur i pronës.	<b>Висок Партë</b>
8	Прибирање на приходите во општина. Mbledhja e të hyrave në buxhetin e komunës инскиот буџет.	Ненавремена наплата на даноци, такси и други приходи во општината.  Mbledhja e parakohshme e taksave, taksave dhe të hyrave tjera në komunë.	<b>Висок Партë</b>

9	<p>Постапки на вработување во општината.Procedurat e punësimit në komunë.</p>	<p>Непочитување на законските и подзаконските одредби при спроведување на постапката за вработување на административни службеници.Mos respektimi i dispozitave ligjore dhe nënligjore gjatë zbatimit të procedurës për punësimin e nëpunësve administrativ.</p>	<p><b>Висок Партë</b></p>

Имајќи во предвид дека не е изготвен ревизорскиот универзум, а во согласност се понапред хаведните пристап и факторите на ризик утврден е Стратешкиот план за ревизија во Општина Дебар за период 2023-2025.

## **VI. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ (2023-2025 година)**

Врз основа на извршените анализи за потребите од изработка на Стратешки план, проценетата ризичност на потенцијалните области на ревидирање и поизвршената консултација со раководството, утврдена е листа на приоритети на ревидирање за периодот 2024-2026 година.

### **6.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи**

Табела 2: Врска на приоритетните области на ревизија со спроведените анализи и проценката на ризиците.

Duke pasur parasysh se universi i auditimit nuk është hartuar dhe qasja e miratuar më parë dhe faktorët e rrezikut janë në përputhje, është përcaktuar Plani Strategjik i Auditimit në Komunën e Dibrës për periudhën 2023-2025.

## **VI. PRIORITET PËR EVIDENTIM NË PERIUDHËN (2023-2025)**

Bazuar në analizat e kryera për nevojat e zhvillimit të një Plani Strategjik, rrezikun e vlerësuar të fushave potenciale të rishikimit dhe konsultimit me menaxhmentin, është krijuar një listë e prioriteteve të rishikimit për periudhën 2024-2026.

### **6.1. Marrëdhënia ndërmjet fushave prioritare për auditim dhe analizave të kryera**

Tabela 2: Lidhja e fushave prioritare të auditimit me analizat e kryera dhe vlerësimin e rrezikut.

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ	ЛИНКОВИ/ВРСКИ							ЦЕЛИ / ВНАТРЕП А РЕВИЗ. Qëllim revizior. brensh
	Придонес на стратешките приоритети	Национална Програма за реформи	Финансиска Значајност	Управување и користење на ЕУ средства	Наоди на надворешната ревизија	Ниво на ризичност	Барање на раководството	
<p><b>ЗА РЕВИДИРАЊЕ</b></p> <p><b>Fushat prioritare për auditim</b></p>	<p>Kontributet nga prioritetet strategjike</p>	<p>Programi nacionale për reforma</p>	<p>Rëndësia financiare</p>	<p>Menaxhimi dhe përdorimi i fondeve të UE</p>	<p>Konstatimet nga revizionet jashtëm</p>	<p>Shkalla e rrezikshme</p>	<p>Kërkesa menaxhimentit</p>	<p>Të mbetur</p>
<p>1.</p> <p>Ревизија на работењето на Училиштето ООУ "Пенестиа" - Дебар</p> <p>Revizionet e Shkollës fillore "Penestia" - Dibër.</p>								<p>Да се доверува дека работен согласен законски регулатива дека финансиски е изведен ослободен од погрешка</p> <p>Të sigurt se puna në përfundim me rregull ligjore pasqyr</p>

	2.	Ревизија на работењето на Основно училиште "Саид Најдени" - Дебар	Revizion ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni" - Dibër.						financiare janë pa keqinteregime
									<p>Да се доби уверувањ дека работење согласно законската регулатива дека финансиски извештај ослободен од погрешни прикази дека системот на внатрешни контроли дека средства користат ефективно ефикасно</p> <p>Të sigurt se operat janë në përputhje rregullat ligjore, sigurat financiar pa gabim</p>



keqinterp e, se ekzis një sistem kontrolle brendshme se fondet përdoren mënyrë efektive d efikase.	Да се доб уверуван дека работењ согласно законска регулати дека финанси извешта ослобод погрешн прикажу дека пос систем н внатреш контрол дека средств користа ефектив ефикасн Тë sigur se origa janë në përgjith
3. Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк- Брешиа Revizion ne punën e Kopshtit Komunal Publik- Breshia.	

							rregullativ ligjore, se pasqyrat financiare pa gabime keqinterp e, se ekzis një sistem kontrolle brendshin se fondet përdoren mënyrë efektive ç efikase.
4.	Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември" Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori".						Да се до уверува дека работат училиш основе законо средно образов Тë siguri se puna këtë institut realizoi përputi ligjin pë arsim t mesëm
5.	Ревизија на						Да се до

	<p>работењето на Основните училиште "Ристе Ристевски", "Коле Калински", "Мирче Ацев".</p> <p>Revizion ne punën e Shkollave fillore "RisteRistevski", "KolemKalinski", "Mirçe Acev".</p>							<p>уверувања дека работењето согласно законската регулатива дека финансиски извештаи ослободени погрешни прикажува дека системни внатрешни контроли дека средства користат ефективно ефикасно</p> <p>Të siguruar se operat janë në përputhje rregullat ligjore, sipasqyrtimi financiar pa gabime keqintere, se ekzistojnë sisteme kontrolli brendshme se fondet përdoren</p>
--	---	--	--	--	--	--	--	--

	mënyrë efektive dhe efikase.																
6.	<p>Проценка на градежно земиште</p> <p>Vlerësimi i tokës ndërtimore.</p>																<p>Да се доби уверувањ дека проценка градежно земиште согласно законска регултë sigurohet vlerësimi tokës ndërtimo është në përputhje rregullor ligjoreat</p>
7.	<p>Данок на имот</p> <p>Tatimi në pronë</p>	.															<p>Да се доџ уверува дека тек база на податоц данок на време ажурире процену вреднос имотите согласно пазарна</p>

вредност. Të siguroh baza aktue të dhënav tatimit në pronë ësh përditësu kohë dhe vlerëson v e pronave vlerës së t	Да се Добиеуве ње Деканап надапоц и идруги приходи општина енаврем ицелосн Të siguro mbledhje taksave, tatimeve hyrave tj komunë në kohë plotë.
8.	Прибирање на приходите во општина. Mbledh ja e të hyrave në buxhetin e komunës инскиот буџет.

9.	Постапки на вработување во општината Procedurat e punësimi në komunë..	.								Да се доби уверение постапки вработув се во согласно законска регулати Të merre vërtetim procedur punësimi në përpu me regul ligjore.
----	---	---	--	--	--	--	--	--	--	---

2. Листата на приоритетни области за ревидирање со распоред на ревидирање

Табела 2: Преглед на приоритетните области за ревидирање за (внесете го периодот на Стратешкиот план)

ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ FUSHAT PRIORITARE PËR AUDITIM		(Прва година на стратешкиот план) (viti I parë I planit strategjik)	(Втора година на стратешкиот план) (viti I dytë I planit strategjik)	(Трета година на стратешкиот план) (viti I tretë I planit strategjik)
1.	Ревизија на работењето на Училиштето ООУ "Пенестиа"-Дебар  Revizion ne punën e Shkollës fillore "Penestia" -Dibër.	2024		
2.	Ревизија на работењето на Основно училиште "Саид Најдени"-Дебар  Revizion ne punën e Shkollës fillore "Said Najdeni"-Dibër.	2024		
3.	Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа  Revizion ne punën e Kopshtit Komunal Publik-Breshia.	2024		
4.	Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември"  Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori".	2025		
5.	Ревизија на работењето на Основните училиште "Ристе Ристевски", "Коле Калински ", "Мирче Ацев".	2025		

	Revizion ne punën e Shkollve fillore "RisteRistevski", "KolemKalinski", "Mirçe Acev".			
6.	Проценка на градежно земијште Vlerësimi I tokës ndërtimore.		2025	
7.	Данок на имот Tatimi në pronë		2026	
8.	Прибирање на приходите во општина.Mbledhja e të hyrave në buxhetin e komunës инскиот буџет.		2026	
9.	Постапки на вработување во општината Procedurat e punësimit në komunë..		2026	
<b>ВКУПНО РЕВИЗИИ</b>		<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

#### **VII. КАДРОВКИ ПОТРЕБИ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

Со споредување на потребите за ресурси со вистинскиот број на внатрешни ревизори во одделението за внатрешна ревизија се сметат дека општина Дебар имат потреба за зголемување ресурси за исполнување на целите на овој Стратешки план.

#### **VIII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН И ВРСКИТЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН**

Стратешкиот план се прегледува и ажурира секоја година со што би ги одразил релевантните промени до кои се доаѓа во целите, приоритетите и активностите на Општина Дебар и резултатите на спроведените проценки на ризикот. По завршувањето на третата година за периодот опфатен со овој Стратешки план, внатрешна ревизија ќе ја повтори сеопфатната

#### **VII. NEVOJAT PËR STAF TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

Duke krahasuar nevojat për burime me numrin aktual të auditorëve të brendshëm në departamentin e auditimit të brendshëm, konsiderohet se komuna e Dibrës ka nevojë për të rritur resurset për të përmbushur qëllimet e këtij Plani Strategjik.

#### **VIII. AZHURIMI I PLANIT STRATEGJIK DHE LIDHJET E PLANIT VJETOR**

Plani strategjik rishikohet dhe përditësohet çdo vit, i cili do të reflektonte ndryshimet përkatëse në qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet e Komunës së Dibrës dhe rezultatet e vlerësimeve të kryera të rrezikut. Pas përfundimit të vitit të tretë për periudhën e mbuluar nga ky Plan Strategjik, auditimi i brendshëm do të përsërisë vlerësimin gjithëpërfshirës të rrezikut.



проценка на ризикот.Одговорното лице на институцијата ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план.

Стратешкиот план е почетна основа за изготвување на Годишниот план за внатрешна ревизија.

## IX. ЗАКЛУЧОК

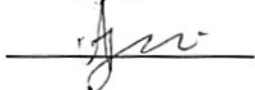
Стратешкиот план е составен врз основа на проценката на ризик, интервјуа со раководството, анализа на финансиските извештаи, анализа на ревизорски извештаи, како и стратегија за локален економски развој на општината.

Целите на внатрешната ќе се фокусираат на подобрување на системите на внатрешна контрола, подобрување во процесот на наплата на приходите и рационализација на расходите, имплементација на дадените препораки од надворешната и внатрешната ревизија, како и советодавната улога во тековното работење на општината, основните училиште, гимназија, градинка и Ј.П. Стандрд.

Подготвил/Përgaditi

Внатрешен ревизор/Revizore e brendëshme

Albana Jani



Personi përgjegjës i institucionit miraton çdo ndryshim në Planin Strategjik.

Plani strategjik është baza fillestare për përgatitjen e Planit Vjetor të Auditimit të Brendshëm.

## IX.PËRFUNDIMI

Plani strategjik përpilohet në bazë të vlerësimit të rrezikut, intervistave me menaxhmentin, analizës së raporteve financiare, analizës së raporteve të auditimit, si dhe strategjisë për zhvillimin ekonomik lokal të komunës.

Objektivat e auditimit të brendshëm do të fokusohen në përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, përmirësimin e procesit të mbledhjes së të ardhurave dhe racionalizimit të shpenzimeve, zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga auditimi i jashtëm dhe i brendshëm, si dhe roli këshillues në funksionimin aktual të komuna, shkollat fillore, shkollat e mesme, kopshti dhe N.K.P. Standard.

