

ЕДИНИЦА НА ЛОКАЛНА САОУПРАВА
ОПШТИНА ДЕБАР
ГРАДОНАЧАЛНИК



NJËSIA E VETADMINISTRIMIT LOKAL
KOMUNA DIBËR
KRYETAR

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

Бр./Nr. 15-809/2
29.12. 2025 год./viti.
ДЕБАР - DIBËR

**ГОДИШЕН ПЛАН ЗА
ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА**

на единицата за внатрешна ревизија во Општина
Дебар за 2026 година

**PLANI VJETOR I AUDITIMIT TË
BRENDSHËM** i njësisë së auditimit të
brendshëm në Komunën e Dibrës për vitin 2026

12/25(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 2026 ГОДИНА.

3.1. Ревизии кои се пренесени од претходната година

3.2. Поединечни ревизии 2026 за година

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

IV. АЛОКАЦИЈА НА РЕВИЗОРСКИ РЕСУРСИ

4.1. Определување на можен број ревизорски денови во годината

4.2. Пресметка на потребното време за активностите во Годишниот план за внатрешна ревизија

V. АЖУРИРАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

VI. 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 2026

3.1. Auditet që janë bartur nga viti i kaluar

3.2. Auditet individuale për vitin 2026

3.3. Aktivitete të tjera të auditimit të brendshëm

IV. NDARJA E BURIMEVE TË AUDITIMIT

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 për revizion të brendshëm.

V. AZHURIMI DHE NJOFITIMI I PLANIT VJETOR TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

VI. PËRFUNDIMI

I.HYRJE

Plani vjetor i auditimit të brendshëm për vitin 2026 është hartuar dhe përgatitur në bazë të Planin strategjik të auditimit të brendshëm për vitet 2026-2028 të njësisë të auditimit të brendshëm, të miratuar nga Kryetari i komunës Dibër.

Plani vjetor i auditimit të brendshëm për vitin 2026 përmban të gjitha aktivitetet e auditimit të brendshëm që lidhen me arritjen e objektivave të njësisë së auditimit të brendshëm të përfshira në Planin strategjik të auditimit të brendshëm për vitet 2026-2028, dhe përcakton objektivat, fushëveprimin dhe burimet e nevojshme për të siguruar çdo auditim individual për vitin 2026.

II. LIDHJA E PLANIFIKIMIT STRATEGJIK DHE VJETOR

2.1. Lidhshmëria e auditimeve të planifikuara me Planin strategjik për audit të brendshëm.

Auditiet individuale të planifikuara për vitin 2026 janë në përputhje me Planin strategjik të auditit të brendshëm të viteve 2026-2028. Lidhja ndërmjet detyrave të planifikuara në planet strategjike dhe ato vjetore është paraqitur në tabelën e mëposhtme.

Табела 1: Односот помеѓу ревизиите планирани во Стратешкиот и Годишниот план за внатрешна ревизија.

Tabela 1: Lidhja midis auditimeve të planifikuara në Planet Strategjike dhe Vjetore të auditimit të brendshëm

Приоритетни области за ревдирање во Стратешкиот план за внатрешна ревизија Njësitë prioritare për auditimit në Planin strategjik për audit të brendshëm	Планирани ревизии во текот на 2026 година Auditimet e planifikuara në vitin 2026
Финансиска ревизија за утврдување на финансиска и материјална заклучно состојба во 26.11.2025 во ЈКП "Стандард" Дебар'. Revizioni financiar për përcaktimin e gjendjes financiare dhe materiale përfundimtare me 26.11.2025 në NKP "Standard" Dibër.	Финансиска ревизија за утврдување на финансиска и материјална заклучно состојба во 26.11.2025 во ЈКП "Стандард" Дебар'. Revizioni financiar për përcaktimin e gjendjes financiare dhe materiale përfundimtare me 26.11.2025 në NKP "Standard" Dibër.
Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември" 2023-2025 година. Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori" për vitet 2023-2025.	Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември" 2023-2025 година. Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori" për vitet 2023-2025.
Евалуација на системот за собирање, регистрација и известување за приходите во ЈОУДГ Брешиа-Дебар за 2023-2025 година. Vlerësimi i sistemit të arkëtimit, regjistrimit dhe raportimit të të hyrave në kopshtin publik të fëmijëve Breshia-Dibër për vitet 2023-2025.	Евалуација на системот за собирање, регистрација и известување за приходите во ЈОУДГ Брешиа-Дебар за 2023-2025 година. Vlerësimi i sistemit të arkëtimit, regjistrimit dhe raportimit të të hyrave në kopshtin publik të fëmijëve Breshia-Dibër për vitet 2023-2025.

III. АКТИВНОСТИ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА 2026 ГОДИНА

3.1. Пренесени ревизии од претходната година 2025

Во врска со Годишниот план за внатрешна ревизија за 2025 година од Општина Дебар се извршени се сите планирани поединечни ревизии и предвидени од годишниот план за ревизија.

3.2. Поединечни ревизии во 2026 година

Внатрешна ревизија во 2026 година ќе ги спроведе следните поединечни ревизии поради реализација на целите кои се дефинирани во Стратешкиот план за период 2026-2028 година:

III. AKTIVITETET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË VITIN 2026

3.1. Auditet e bartura nga viti i kaluar 2025

Në lidhje me Planin Vjetor të auditimit të brendshëm për vitin 2025, nga Komuna e Dibrës janë kryer të gjitha auditimet individuale të planifikuara dhe ato të parashikuara në planin vjetor të auditimit për vitin 2025.

3.2. Rishikimet individuale në vitin 2026

Auditimi i brendshëm në vitin 2026 do të kryejë auditimet e mëposhtme individuale për realizimin e qëllimeve të përcaktuara në Planin strategjik për periudhën 2026-2028:

Табела 2: Планирани поединечни ревизии во 2026 година

Tabela 2: Auditimet individuale të planifikuara në vitin 2026

1.Име на реизијата/Emri i auditit	Финансиска ревизија за утврдување на финансиска и материјална заклучно состојба во 26.11.2025 во ЈКП "Стандард" Дебар'. Revizioni financiar për përcaktimin e gjendjes financiare dhe materiale përfundimtare me 26.11.2025 në NKP "Standard" Dibër.
Ниво на ризик (висок, среден, низок) Laretësia e rrezikut(e lartë, e mesme, e ulët)	Високо/E lartë
Општа цел на ревизијата Objektivi i përgjithshëm i auditimit	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 anomali, se ekziston një sistem i kontrolleve të brendshme dhe se fondet përdoren në mënyrë efektive dhe efikase.
Прелиминарен офатна ревизија Raporti paraprak i auditimit	2026
Организациски единици вклучени во ревизијата Njësia e përfshirë në audit	ЈКП "Стандард" – Дебар NKP "Standard" – Dibër
Субјекти под надлежност Subjektet nën juridiksion	
Методи на ревизија Metodat e auditit	Интервју, проверка на документација, увид и анализи. Intervistë, kontroll dokumentesh, inspektim dhe analizë

1.Име на реизијата/Emri i auditit	Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември" 2023-2025 година. Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori" për vitet 2023-2025.
Ниво на ризик (висок, среден, низок) Laretësia e rrezikut(e lartë, e mesme, e ulët)	Високо/E lartë
Општа цел на ревизијата Objektivi i përgjithshëm i auditimit	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажување. Të sigurohet se puna është në përputhje me rregullativën ligjore dhe se pasqyrat financiare janë pa keqinterpretime.
Прелиминарен офатна ревизија Raporti paraprak i auditimit	2026 година
Организациски единици вклучени во ревизијата Njësia e përfshirë në audit	Средно училиште "28 Ноември"- Дебар. Shkolla e mesme "28 Nëntori" -Dibër .
Субјекти под надлежност Subjektet nën juridiksion	
Методи на ревизија Metodat e auditit	Интервју, проверка на документација, увид и анализи. Intervistë, kontroll dokumentesh, inspektim dhe analizë

1.Име на ревизијата/Emri i auditit	Евалуација на системот за собирање, регистрација и известување за приходите во ЈОУДГ Брешиа-Дебар за 2023-2025 година. Vlerësimi i sistemit të arkëtimit, regjistrimit dhe raportimit të të hyrave në kopshtin publik të fëmijëve Breshia-Dibër për vitet 2023-2025.
Ниво на ризик (висок, среден, низок) Laretësia e rrezikut(e lartë, e mesme, e ulët)	Високо/E lartë
Општа цел на ревизијата Objektivi i përgjithshëm i auditimit	Да се добие уверување дека приходите од градинката се собираат и евидентираат во согласност со релевантните закони и прописи. Të sigurohet se të hyrat në kopshtin e fëmijëve arkëtohen,regjistrohen në përputhje me ligjin dhe rregulloret përkatëse.
Прелиминарен офатна ревизија Raporti paraprak i auditimit	
Организациски единици вклучени во ревизијата Njësia e përfshirë në audit	ЈОУДГ Брешиа-Дебар Kopshti komunal publik i fëmijëve Breshia-Dibër.
Субјекти под надлежност Subjektet nën juridiksion	
Методи на ревизија 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 внатрешна ревизија – приказ по месеци

Tabela 3: Plani vjetor i auditit të brendshëm – paraqitja sipas muajit

Име на ревизија	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
Финансиска ревизија за утврдување на финансиска и материјална заклучно состојба во 26.11.2025 во ЈКП "Стандард" Дебар'. Revizioni financiar për përcaktimin e gjendjes financiare dhe materiale përfundimtare me 26.11.2025 në NKP "Standard" Dibër.	x	x	x	x/2								
Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември" 2023-2025 година. Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme Komunale "28 Nëntori" për vitet 2023-2025.				x/2	x	x	x					
Евалуација на системот за собирање, регистрација и известување за приходите во ЈОУДГ Брешиа-Дебар за 2023-2025 година. Vlerësimi i sistemit të arkëtimit, regjistrimit dhe raportimit të të hyrave në kopshtin publik të fëmijëve Breshia-Dibër për vitet 2023-2025.								x	x	x	x/2	
Подготовка на годишниот План за внатрешна ревизија и ажурирање на												x

Стратегијата за внатрешна ревизија. Përgatitja e Planit vjetor për audit të brendshëm dhe azhurimi i Strategjisë për audit të brendshëm												
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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 2026
- Следење на споредување на препораките од надворешна и внатрешна ревизија.
- Ажурирање на Стратешкиот план и изготвување на Годишен план за 2027 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).
- Вршење на внатрешна проценка на квалитетот и известување за спроведена внатрешна проценка на квалитетот.
- Вршење на консултантски (советодавни) услуги.
- Изготвување на Годишен извештај за работа (извештај по барање на раководството или МФ-ЦЕХ, по потреба).

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 kontrolleve të brendshme për vitin 2026
- Monitorimi i krahasimit të rekomandimeve të auditimit të jashtëm dhe të brendshëm.
- Azhurimi i Planit Strategjik dhe hartimi i Planit Vjetor për vitin 2027
- 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).
- Kryerja e vlerësimit të brendshëm të cilësisë dhe raportimi mbi vlerësimin e brendshëm të cilësisë së kryer.
- Kryerja e shërbimeve konsulente (këshillimore)
- Përgatitja e një Raporti Vjetor të Punës (raport me kërkesë të menaxhmentit ose MF-CEH, sipas nevojës).

IV. АЛОКАЦИЈА НА РЕВИЗОРСКИ РЕСУРСИ

4.1. Определување на можен број на ревизорски денови во текот на годината

Можен број на ревизорски денови, во тековната година се пресметуваа за секој ревизор во единицата за внатешна ревизија .

IV. NDARJA E BURIMEVE TË AUDITIMIT

4.1. Përcaktimi i numrit të mundshëm të ditëve të auditimit gjatë vitit

Numri i mundshëm i ditëve të auditorit në vitin aktual llogaritet për secilin auditor në njësinë e auditimit të brendshëm.

Табела 4: Пресметка на бројот на ревизорски денови во 2026 година.

Tabela 4: Llogaritja e numrit të ditëve të auditimit në vitin 2026.

Име на ревизорот / Emri i auditorit	Работни денови во 2026 година/ Ditë pune në vitin 2026	Број на денови за Годишен одмор/ Numri i ditëve të pushimit vjetor.	Број на денови за обука(едукација) /Numri i ditëve për trajnim (edukim).	Непредвидени околности/ Тë paparashikue shme.	Проценет број работни денови по ревизор/ Numri i parashikuar i ditëve të punës për auditor
1	2	3	4	5	6=2-3-4-5
Албана Јани Albana Jani	238	24	15	10	191
Рудина Мирзо Rudina Mirzo	238	24	10	10	196

4.2. Пресметката на времето потребно за активностите во Годишниот план за внатрешна ревизија

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

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

Detyrat e auditimit dhe ditët e nevojshme sipas активностите во планот вјетор të auditit të brendshëm ndahen si më poshtë:

Табела 5: Пресметка на времето потребно за ревизорски активности во текот на 2026 година.

Tabela 5: Llogaritja e kohës së nevojshme për aktivitetet e auditimit gjatë vitit 2026.

Име на ревизорот/Emri i auditorit	Проценет и работни денови/Ditët e punës të parashikuara	Вршење на ревизорски ангажман/Kryerja e një angazhimi auditimi	Вршење на консултантски (советодавни) услуги Kryerja e shërbimeve konsulente (këshillimore) /	Следење на спроведувањето на препораките и проценка на влијанието/Monitorimi i zbatimit të rekomandimeve dhe vlerësimi i ndikimit	Ажурирање на Стратегијата за внатрешна ревизија и развивање на Годишниот план за внатрешна ревизија/Azhurimi i Strategjisë së auditimit të brendshëm dhe zhvillimi i Planit vjetor të auditimit të brendshëm	Подготовка на полугоден/годишен извештај по барање/Përgatitja e raportit/raportit gjysmëvjetor/vjetor sipas kërkesës	Соработка/сотанови / Bashkëpunim/takime	Самооценување на единицата за внатрешна ревизија/Vetëvlerësimi i njësies së auditimit të brendshëm
-----------------------------------	---	--	---	---	--	--	---	--

ВНАТРЕШЕН РЕВИЗОР НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА:

AUDITORI I BRENDSHËM I NJËSISË SË AUDITORIT TË BRENDSHËM:

Албана Јани/ Albana Jani	239	149	20	15	30	10	10	5

РЕФЕРЕНТ НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА:

REFERENT I NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM:

Рудина Мирзо/ Rudina Mirzo	239	199	10	5	10	5	5	5
Вкупно :	478	348	30	20	40	15	15	10
		378		100				
%	100	79%		21%				

Споредбата на потребните ресурси со реалниот број на внатрешни ревизори во единицата за внатрешна ревизија открива дека единицата за внатрешна ревизија има доволно ресурси за исполнување на целите во овој Годишен план за внатрешна ревизија.

V. АЖУРИРАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

Доколку е потребно, а во врска со можни значајни промени во работењето во текот на годината што влијаат на активностите на внатрешната ревизија, Годишниот план за внатрешна ревизија ќе се ажурира соодветно.

Внатрешниот ревизор на единицата за внатрешна ревизија известува за спроведувањето на Годишниот план за внатрешна ревизија на годишно ниво преку Годишниот извештај за активностите на единицата за внатрешна ревизија.

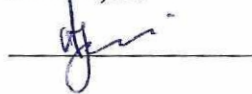
VI. ЗАКЛУЧОК

Годишниот план за ревизија во 2026 година во општина Дебар е донесен врз основа на предвидените потреби.

Подготвил/Përgaditi

Внатрешен ревизор/Revizore e brendëshme

Albana Jani



Krahasimi i burimeve të kërkuara me numrin aktual të auditorëve të brendshëm në njësinë e auditimit të brendshëm tregon se njësia e auditimit të brendshëm ka burime të mjaftueshme për të përmbushur objektivat në këtë Plan vjetor të auditimit të brendshëm.

V.AZHURIMI DHE RAPORTIMI MBI PLANIN VJETOR TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Nëse është e nevojshme në lidhje me ndryshime të mundshme dhe të rëndësishme në punën gjatë vitit që ndikojnë në aktivitetet e auditimit të brendshëm, Planit vjetor i auditimit të brendshëm do të azhurohet në përputhje me rrethanat.

Auditori i brendshëm i njësisë së auditimit të brendshëm raporton mbi zbatimin e Planit vjetor të auditimit të brendshëm në baza vjetore përmes Raportit vjetor mbi aktivitetet e njësisë së auditimit të brendshëm.

VI. PËRFUNDIM

Planit vjetor i auditimit në vitin 2026 në komunën e Dibrës është miratuar në bazë të nevojave të parashikuara.

11
12
13
14
15

