



ОПШТИНА ДЕБАР - KOMUNA DIBËR

**‘Стратешки план на единицата за внатрешна ревизија во општина Дебар 2023-2025’  
‘Plani strategjik i njësisë për revision të brendshëm në komunën e Dibrës për vitin 2023-2025’**

Бр. Nr. 15 - 1528/1

28. 12. 2022 год./viti.  
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 2023-2025 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 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 2023-2025 и претставува ажурирана верзија на претходниот Стратешки план.

### 1.2. Организациска 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 ефективноста 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”
- Јавна Општинска Установа Детска Градинка – ‘Брешиа’- Дебар

## I. Нырје

Ку Plan Strategjik përmban qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet më të rëndësishme të auditimit të brendshëm në Komunën e Dibrës për periudhën 2023-2025.

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 Dibrë.

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” 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 ëeb faqen e Ministrisë. të Financave.

Plani Strategjik i referohet periudhës 2023-2025 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, ai:

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

- Јавно комунално претпријатие "Стандард"-Дебар

Согласно Правилникот за систематизација на работните места на општина Дебар, единицата за Внатрешна Ревизија е систематизирана како оделение 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 деловни односи и кој користат јавни стредсва.

## II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

Стратешкиот план за периодот 2023-2025 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.

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

#### 2.1.1. Цели и приоритети на општината (уште ја

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 дна стратешки насоки.

'Breshia' - Dibër

- Ndërmarja komunale publike "Standard"-Dibër

Sipas Rregullores për sistematizimin e vendeve të punës në Komunën e Dibrës, njësia e Auditimit të Brendshëm është e sistemuar si njësi me gjithsej 2 vende të punës dhe deri më tani është plotësuar një vend pune.

EVR бën auditimin e brendshëm tek subjektet e sektorit publik, njësitë e përdoruesve, të gjitha strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset duke përfshirë ato të të фондеве të BE-сë, si dhe në personat privatë dhe fizикë me të cilët субјекти ку kryhet auditimi i brendshëm ka marrëdhënie të pjesshme dhe ato që пërdорin fondet publike.

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

Plani strategjik për periudhën 2023-2025 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 përmбан buxheti, analizës së planeve financiare të institucioneve që i nënshtrohen auditimit për vitin aktual dhe periudhën në vijim, биседат ме менaxhментин, резултатет të analizës së dokumentacionit tjetër që është në dispozicion publik dhe analizës së gjendjes së sistemit të kontrollit të brendshëm.

### 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 пëрдорими i qëндруешëm i burimeve natyrore dhe kulturore, potencialet, analizat

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 2023 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 прикажани 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. Според статутот со бр 01-141/1 12.07.2022 година, основното училиште ООУ "Пенестиа" 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 средсва-целосна одговорност. Работата се организира и остварува кои на предлог на Бирото ги утврдува министерот за образование и наука.

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 2023 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. 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 të 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 dhmban përgjegjësi të plotë.

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 училиште "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.

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.

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 datë 10.03.1999. Sipas statutit me nr.01-141/1 viti 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 Noemvri" 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.

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

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 имаат својство на правно лице и има своја жиро сметка а за извршените обврски во правниот промет со свој имот-со целосно одговорност.Комуналното претпријатие со свој акт го оснива Општината. Ова претпријатие ги врши следните дејности: снабдување со вода за пиење, одработка и испорака на технолошка вода, собирање,пречистување и дистрибуција на вода за пиење прехранбена вода, одработка 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 2023 година, во Општина Дебар се планираат следните капитални преокти:

- 1.Реконструкција на локален пристапен пат с.Бомово до с.Сушица, Општина Дебар
- 2.Реконструкција на улична мрежа во населба Венец-1, Општина Дебар
- 3.Реконструкција на улица Екерем Зенго
- 4.Зимско одржување во град по села
- 5.Крпење на ударни дупки по општински патишта и улици во град и села

## **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.

Ндѐрмarrja пубlike "Standard"-Dibѐr ѐshtѐ themeluar me qѐllim tѐ kryerjes sѐ veprimtarive ekonomike nѐ fushѐn e shѐrbimeve komunale me interes publik dhe ѐshtѐ kusht i pazѐvendѐsueshѐm pѐr jetѐn e qytetarѐve tѐ territorit tѐ komunѐs sѐ Dibrѐs dhe asaj tѐ sapoformuar komuna e Qendѐr Zhupѐ.

Sipas statutit me nr.01-184/1 datѐ 30.05.1997, shoqѐria пубlike "Standard"-Dibѐr ka statusin e personit juridik dhe ka llogarinѐ e saj personale, si dhe pѐr detyrimet e kryera nѐ veprimin juridik me gjithѐ pasurinѐ e saj posedon pѐrgjegjѐsi tѐ plotѐ.Ndѐrмarrja ѐshtѐ e themeluar nga komuna me akt tѐ saj. Kjo ndѐrмarrje kryen kѐto активитете: furnizimin me ujѐ tѐ pijshѐm, prodhimin dhe dѐrgimin e ujit teknologjik, grumbullimin, pastrimin dhe shpѐrndarjen e ujit tѐ pijshѐm, ujit ushqimor, deponimin e mbeturinave tѐ ngurta komunale, transportin пубlike urban dhe periferik, mirѐmbajtjen dhe shfrytѐzimin e парqeve, gjelbѐrim dhe gjѐra tѐ tjera.

## **2.2. Ndryshimet qѐ притен нѐ institucion dhe нѐ institucionet kompetente**

Sipas Programeve Vjetore pѐr vitin 2023, нѐ Komunѐn e Dibrѐs janѐ planifikuar kѐto projekte kapitale:

- 1.Rindѐrtimi i rrugѐs lokale nga fshati Bomovѐ нѐ fshatin Sushicѐ, Komuna e Dibrѐs.
- 2.Rikonstruksioni i rrjetit rrugor нѐ vendbanimin Venec-1, Komuna Dibѐr
3. Rindѐrtimi i rrugѐs Eqerem Zengo
4. Mirѐmbajtja dimѐrore нѐ qytete dhe fshatra
5. Arnimi i gropave нѐ rrugѐt dhe rrugѐt komunale нѐ qytete dhe fshatra

## **III.OBJEKTIVAT E NJѐSISѐ Tѐ AUDITIMIT Tѐ BRENDSHѐM**

Njѐsia pѐr kontroll tѐ mbrenshѐm planifikon tѐ realizojѐ objektivat e mѐposhtѐm нѐ periudhѐn e ardhshme trevjeѐare:

1. Kontribut нѐ uljen e gjetjeve negativenga ana e auditimit tѐ jashtѐm нѐ fushѐn e vѐrtetѐsisѐ dhe објективитетит тѐ raporteve financiare, si dhe нѐ fushѐn e respektimit tѐ ligjeve dhe rregulloreve.

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 .

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 воспоставување на континуирана сметководствена контрола во извршувањето на буџетот на општината.

2. Рishikimi 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 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 e 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.

Fushat potenciale për kontroll të identifikuar nga ankësia 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 bashkisë, modifikimit dhe plotësimit të tij.



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 воспоставување,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 земјиште.

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, комуникација со советот на општината, редовните средба со граѓаните, анализа на извештаи, програми

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 një komune.

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 e rregullta me qytetarët, analizat e raporteve,

на ревизиите за реализација на Стратегијата за економски развој на Општина Дебар за периодот 2023-2025 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 земено 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 несоодветно 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

програмет е аудитимит për zbatimin e Strategjisë për zhvillim ekonomik të Komunës së Dibrës për periudhën 2023-2025.

## 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

-Анализë e programeve vjetore të punës dhe llogarive përfundimtare të komunës

-Анализа 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 ndikimi nëse ndodh merren 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 zbatimin 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.

корисниците на услугите и итн.

|          | <b>Работен процес</b><br><b>Procesi I punës</b>  | <b>Ризик</b><br><b>Reziku</b>   | <b>Индекс на ризик</b><br><b>Indeksi I riskut</b> |
|----------|--|---|---|
| <b>1</b> | Следење на реализација на договорите за јавни набавки.<br><br>Monitorim zbatimit të kontrates për prokurorim publik                  | Надминување на договорниот износ и планираните средства од буџетот на општината<br><br>Tejkalimi i shpenzimeve kontraktuale dhe mjeteve të planifikuara nga buxheti i komunës   | Висок<br>I lartë                                  |
| <b>2</b> | Завршна сметка на Ј.К.П Стандард<br><br>Llogaria përfundimtare e NKP.Standard.   | Неуредено водење на сметководството и деловните книги,сметководсвените документи и обработката на податоците,организацијата на сметководството,признавање на приходите и расходите,проценување на билансните позици,ревалоризацијата и пописот.<br><br>Parregullësi në mbajtjen e librit kontabël dhe përpunimit të të dhënave, organizimi i kontabilitetit, njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve, vlerësimi i pozicioneve të bilancit, rivlerësimi dhe inventarizimi.                                 | Висок<br>I lartë                                  |
| <b>3</b> | Ревизија на работењето на Јавна Општинска Установа Детска Градинк-Брешиа<br><br>Revizion ne punën e kopshtit komunal public-Breshia. | Незаконито и нетранспарентно спроведување на јавните набавки и неуредено водење на сметководсвените документи и одработка на податоците,признавувањето на приходите и расходите, проценувањето на билансните позци,ревалоризацијата и пописот.<br><br>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><br><b>I lartë</b>                    |

|    |   |  |                              |
|----|---|--|------------------------------|
| 4  | Финансиска поддршка на спортска сала<br><br>Raportet financiare në sallën e sportit.            | Доделувње на материјална поддршка спротивно од законските пропис .<br><br>Dhënia e mbështetjes materiale në kundërshtim me rregulloret ligjore.  | <b>Висок</b><br><b>Партë</b> |
| 5  | Исплат на плати кај административните службеници<br>Pagesa e pagava tek nëpunësit administrativ | Ненавремено исплата на плати кај административните службеници<br><br>Pagesa jo në kohë e pagave.   | <b>Висок</b><br><b>Партë</b> |
| 6  | Проценка на градежно земиште<br><br>Vlerësimi I tokës ndërtimore.                               | Непроценување на градежното земиште според законските прописи и фактичката состојба<br><br>Mosvlerësimi i tokës ndërtimore sipas rregullave ligjore dhe gjendjes faktike   | <b>Висок</b><br><b>Партë</b> |
| 7  | Данок на имот<br><br>Tatimi në pronë  | Неажурирање на тековната база на податоци за данок на имот и неспоредување активности за проценка на имотите.<br><br>Joazhurimi I të dhënave për tatimin në pronë dhe dhe jovlerësimi I duhur I pronës.                          | <b>Висок</b><br><b>Партë</b> |
| 8  | Процес на јавни набавки во општината<br><br>Vlerësimi I prokurorimeve publike në komunë.        | Ненавремено,незаконито,неефикасно,неефективно и нетранспарентно споредување на јавните набавки во општината.<br><br>Krahasimi jo në kohë, i paligjshëm, joefikas, joefektiv dhe jotransparent i prokurorimeve publike në komunë. | <b>Висок</b><br><b>Партë</b> |
| 9  | Прибирање на приходите во општинскиот буџет. Mbledhja e të hyrave në buxhetin e komunës.        | Ненавремена наплата на даноци,такси и други приходи во општината.<br><br>Mbledhja e parakohshme e taksave, taksave dhe të hyrave tjera në komunë.  | <b>Висок</b><br><b>Партë</b> |
| 10 | Е-услуги<br><br>E-shërbimet   | Недоволна искористенос на е-услугите на граѓаните.<br><br>Shfrytëzimi i pamjaftueshëm i shërbimeve elektronike të qytetarëve.  | <b>Висок</b><br><b>Партë</b> |
| 11 | Постапки на вработување во  | Непочитување на законските и подзаконските   | <b>Висок</b>                 |

|    |  |   |                        |
|----|--|---|------------------------|
|    | општина<br>Procedurat e<br>punësimi në<br>komunë.                            | одредби при спроведување на<br>процедурата за вработување на административни<br>службеници.<br><br>Mosrespektimi i dispozitave ligjore dhe nënligjore gjatë<br>zbatimit të procedurës për punësimin e nëpunësve<br>administrativ. | <b>Нартë</b>           |
| 12 | Проценка на<br>земјоделско<br>земјиште<br><br>Vlerësimi i tokës<br>bujqësore | Нерегуларност во проценката на земјоделското<br>земиште.<br><br>Parregullsi në vlerësimin e tokës bujqësore.  | <b>Висок<br/>Нартë</b> |

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 2023-2025 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 2023-2025.

### **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<br>ЗА РЕВИДИРАЊЕ<br>Fushat prioritare për auditim  | ЛИНКОВИ/ВРСКИ   |   |  |  |   |   |   | ЦЕЛИ НА ВНАТРЕШНАТ А РЕВИЗИЈА<br>Qëllimet e revizionit të brendshëm.  |
|--|---|---|--|--|---|---|---|---|
|  | Придонес на стратешките приоритети<br>Kontributet nga prioritetet strategjike | Национална Програма за реформи<br>Programi nacional për reforma | Финансиска Значајност<br>Rëndësia financiare | Управување и користење на ЕУ средства<br>Menaxhimi dhe përdorimi i fondeve të UE | Наоди на надворешната ревизија<br>(ДЗР, Ревизорско тело)<br>Konstatimet nga revizioni i jashtëm | Ниво на ризичност<br>Shkalla e rrezikshmerisë | Барање на раководството<br>Kërkesa e menaxhmentit |   |
| 1. Ревизија на процесот на плати кај административните службеници.<br>Auditim tek procesi i pagesës të pagava tek nëpunësit administrativ. |   |   |  |  |   |   |   | Да се добие уверување дека исплата на плати кај а. Службеници е согласно законската регулатива.<br>Të sigurohet se procesi i pagesës tek nëpunësit administrativ është në përputhje me rregullativat ligjore. |

|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2. | <p>Ревизија на Спортската сала на општина Дебар</p> <p>Auditimi i sallës të sportit të Komunës Dibrë.</p>  |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>Да се Добие уверување Декларацијата е согласно законската регулатива, Дека Финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажување. Тë sigurohet se rupa është në përputhje me rregullativën ligjore dhe se pasqurat financiare janë pakeqinterpretimi.</p> |
| 3. | <p>Ревизија на точноста и комплетноста на завршна сметка за 2020-2021г во Ј.К.П. Стандард Дебар.</p> <p>Auditim në vërtetësinë e Pogartive përfundimtare për vitin 2020-2021 në N.K.P.-Standard.</p> |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>Да се Добие уверување дека Финансиските извештаи се ослободени од погрешни прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат</p>  |



|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>ефективно и<br/>ефикасно.<br/>Тë sigurohet se<br/>pasqyrat<br/>financiare janë<br/>ra anomali, se<br/>ekziston një<br/>sistem i<br/>kontrolleve të<br/>brendshme dhe<br/>se fondet<br/>përdoren në<br/>mënyrë<br/>efektive dhe<br/>efikase</p>  |
| 4. | <p>Следене на<br/>реализација на<br/>Договорите за<br/>јавни набавки на<br/>општината.<br/>Мониторинг и<br/>зbatim të<br/>kontratave të<br/>prokurimit publik<br/>të kompanës.</p> |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>Да се добие<br/>уверување<br/>дека<br/>направните<br/>расходи се во<br/>согласност со<br/>Договорниот<br/>износ и<br/>планираните<br/>средства од<br/>буџетот на<br/>општината.<br/>Тë sigurohet se<br/>shpenzimet<br/>operative janë<br/>në përputhje<br/>me shumën<br/>kontraktuale<br/>dhe shpenzimet<br/>e planifikuara</p> |



|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
|    |  |  |  |  |  |  |  |  |  | shërbimet e kompanës shfrytëzohen nga qytetarët.  |
| 7. | Проценка на градежно земјиште.<br>Vlerësimi i tokës ndërtimore.                                  |  |  |  |  |  |  |  |  | Да се Добие уверување дека проценката на градежно земјиште е согласно законската регул Тë sigurohet që vlerësimi i tokës ndërtimore është në përputhje me rregulloret ligjoreатива. |
| 8. | Прибирање на приходите во општинскиот буџет.<br>Mbëledhja e të ardhurave në buxhetin e kompanës. |  |  |  |  |  |  |  |  | Да се Добие уверување дека наплатата на Даноци, такси и другите приходи во општината е навремена и целосна.   |

|    |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|----|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|    |   |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>Të sigurohet se mbledhja e taksave, tatimeve dhe të hytave tjera në komunë është në kohë dhe e plotë.</p>   |
| 9. | <p>Работењето на ЈУД Брешиа Рупа në Корштин Брешиа.</p> |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>Да се Добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека Финансиските извештаи се ослободени од погрешни и прикажувања, дека постои систем на внатрешни контроли и дека средствата се користат ефективно и ефикасно</p> <p>Të sigurohet se se operacionet janë në rëputhje me rregullativat ligjore, se</p> |



|    |  |  |  |  |  |  |  |  |   |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
|    |  |  |  |  |  |  |  |  | <p>регулатива.<br/>Të merret<br/>vërtetim që<br/>procedurat e<br/>punësimit janë<br/>në përputhje<br/>me rregullativat<br/>ligjore.</p>   |
| 12 | <p>Проценка на<br/>земијоделско<br/>земијште.<br/>Vlerësim I tokës<br/>ndërtimore.</p> |  |  |  |  |  |  |  | <p>Да се добие<br/>уверување<br/>дека<br/>проценката за<br/>земијделскот<br/>о земијште се<br/>во согласност<br/>со законската<br/>регулатива.<br/>Të sigurohet se<br/>vlerësimi i<br/>tokës bujqësore<br/>është në<br/>përputhje me<br/>rregullativat<br/>ligjore.</p> |

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<br>ЗА РЕВИДИРАЊЕ<br>FUSHAT PRIORITARE PËR AUDITIM |   | (Прва година<br>на<br>стратешкиот<br>план)<br><br>(viti I parë I<br>planit<br>strategjik) | (Втора година<br>на<br>стратешкиот<br>план)<br><br>(viti I dytë I planit<br>strategjik) | (Трета година<br>на<br>стратешкиот<br>план)<br><br>(viti I tretë I planit<br>strategjik) |
|---|---|---|---|--|
| 1.  | Ревизија на процесот на плати кај административните службеници. Auditim në procein e pagesavë të pagave tek nëpunësit administrativ.  | 2023  |   |  |
| 2.  | Ревизија на спортска сала на општина Дебар.<br><br>Auditim I sallës të sportit në komunën Dibër.  | 2023  |   |  |
| 3.  | Ревизија на точноста и комплетноста на завршна сметка за 2020-2021г во Ј.П., 'Стандарт' Дебар.<br><br>Auditim në vërtetsinë e llogarive përfundimtare për vitin 2020-2021 në N.K.P.-Standard. | 2023  |   |  |
| 4.  | Ревизија на следење на пеализација на договорите за јавни набавки на општината .<br><br>Monitorimi i zbatimit të kontratave të prokurimit publik të komunës.                                  | 2023  |   |  |
| 5.  | Ревизија на данок на имот.<br><br>Auditimi I Tatimit në pronë.  | 2023  |   |  |

|                       |   |          |          |          |
|-----------------------|---|----------|----------|----------|
| 6.                    | Е-услуги.<br>E-shërbimet  |          | 2024     |          |
| 7.                    | Проценка на градежно<br>земијште.<br>Vlerësim I tokës ndërtimore.                                     |          | 2024     |          |
| 8.                    | Прибирање на приходите во<br>општинскиот буџет.<br>Mbëledhja e të ardhurave në<br>buxhetin e komunës. |          | 2024     |          |
| 9.                    | Ревизија на работењето на ЈУД<br>Брешиа.<br>Auditim I punës në kopshtin<br>Breshia.                   |          | 2024     |          |
| 10.                   | Ревизија на јавните набавки на<br>општината .<br>Auditim I prokuroimeve publike.                      |          |          | 2025     |
| 11                    | Ревизија на постапките за<br>вработување во општината.<br>Procedurat për punësim në<br>komunë.        |          |          | 2025     |
| 12                    | Проценка на земијоделско<br>земијште.<br>Vlerësim I tokës ndërtimore.                                 |          |          | 2025     |
| <b>ВКУПНО РЕВИЗИИ</b> |   | <b>4</b> | <b>4</b> | <b>4</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 има 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 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.

Датум/Data: 28.12.2022

Градоначалникот

Kryetari

Hekuran Duka



## VII. НЕВОЈАТ ПËР СТАФ ТË НЈËСИË СË АУДИТИМИТ ТË БРЕНДСHËМ

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.

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.