

ЕДИНИЦА НА ЛОКАЛНА САМОУПРАВА
ОПШТИНА ДЕБАР
ГРАДОНАЧАЛНИК



NJËSIA E VETADMINISTRIMIT LOKAL
KOMUNA DIBËR
KRYETAR

Република Северна Македонија
Rep. e Shqipërisë së Veriut
ОПШТИНА ДЕБАР - KOMUNA DIBËR
ГРАДОНАЧАЛНИК - KRYETARI

Бр. Nr. 15-80911

29.12. 2025 год./viti.
ДЕБАР - DIBËR

СТРАТЕГИЈА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

на единицата за внатрешна ревизија во
Општина Дебар

за периодот
2026-2028

Декембер, 2025
Општина Дебар

STRATEGJIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

e njësisë së auditimit të brendshëm në
Komunën e Dibrës

për periudhën
2026-2028

Dhjetor, 2025
Komuna Dibër

1. ВОВЕД

Стратегијата за внатрешна ревизија е поврзана со основните елементи на внатрешната ревизија и степенот на зрелоста на единицата за внатрешна ревизија. Стратегијата за внатрешна ревизија ги артикулира/ прикажува/ претставува/ образложува стратешките приоритети на внатрешната ревизија во насока за понатамошна поддршка на субјектот. Стратегијата за внатрешна ревизија како план на дејствување дизајниран за постигнување на долгорочна или општа цел вклучува:

- Визија;
- Стратешки цели;
- Иницијативи за поддршка на единицата за внатрешна ревизија.

1.1 Визија

Единицата за внатрешна ревизија на Општина Дебар тежнее да биде независен, професионален и доверлив партнер на раководството, кој преку објективно уверување и советодавни услуги ќе придонесува кон:

- законито, економично, ефикасно и ефективно управување со јавните средства,
- подобрување на системите за внатрешни контроли,
- зајакнување на транспарентноста и на општината.

1.2. Пристап за утврдувањена стратешките цели на единицата за внатрешна ревизија

Стратешките цели на единицата за внатрешна ревизија се утврдуваат преку:

- анализа на законската и подзаконската рамка (Закон за јавна внатрешна финансиска контрола, подзаконски акти),
- усогласување со стратешките цели и приоритети на Општина Дебар,
- проценка на ризиците во клучните процеси на општината,
- анализа на капацитетите на единицата за внатрешна ревизија,
- SWOT анализа

1. HYRJE

Стратегијата е auditimit të brendshëm lidhet me elementët bazë të auditimit të brendshëm dhe nivelin e pjekurisë së njësisë së auditimit të brendshëm. Strategjia e auditimit të brendshëm artikulon/ përshkruan/ paraqet/ shpjegon prioritetet strategjike të auditimit të brendshëm me qëllim mbështetjen e mëtejshme të subjektit.

Strategjia e auditimit të brendshëm si një plan veprimi i hartuar për të arritur një qëllim afatgjatë ose të përgjithshëm përfshin:

- Vizionin;
- Objektivat strategjike;
- Iniciativat për të mbështetur njësinë e auditimit të brendshëm.

1.1 Vizioni

Njësia e auditimit të brendshëm e Komunës Dibrë përpiqet të jetë një partner i pavarur, profesional dhe i besueshëm i udhëheqjes, i cili nëpërmjet shërbimeve të sigurisë objektive dhe këshillimit do të kontribojë në:

- menaxhimin ligjor, ekonomik, efikas dhe efektiv të fondeve publike,
- përmirësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm,
- forcimin e transparencës dhe përgjegjësisë të komunës.

1.2 Qasja për përcaktimin e objektivave strategjike të njësisë së auditimit të brendshëm

Objektivat strategjikë të njësisë së auditimit të brendshëm përcaktohen përmes:

- analiza e kornizës ligjore dhe nënligjore (Ligji për Kontrollin e brendshëm financiar publik dhe aktet nënligjore),
- harmonizimit me objektivat strategjikë dhe prioritetet e Komunës së Dibrës,
- vlerësimin të rreziqeve në proceset kyçe të komunës,
- analizës së kapaciteteve të njësisë së auditimit të brendshëm,
- analizës SWOT.

| Предности/Avantazhet | Слабости/Dobësitë |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>1. Усвоена е Повелба за внатрешна ревизија (внатрешната ревизија е независна).</p> <p>- Është miratuar një Marveshje e auditimit të brendshëm (auditimi i brendshëm është i pavarur).</p> <p>2. Единицата за внатрешна ревизија има дефинирановизија, мисија и стратешки цели.</p> <p>- Njësia e auditimit të brendshëm ka të definuar një vizion, mision dhe qëllime strategjike.</p> <p>3. Се применува формализиран процес на планирање на внатрешната ревизија заснован на ризик.</p> <p>- Zbatohet një proces i formalizuar i planifikimit të auditimit të brendshëm bazuar në rrezik.</p> <p>4. Има Стратешки план за внатрешна ревизија подготвен за тригодишен период, усогласен со стратешкото планирање на субјектот.</p> <p>- Ekziston një Plan Strategjik i auditimit të brendshëm i përgatitur për një periudhë trevjeçare, i harmonizuar me planifikimin strategjik të subjektit.</p> <p>5. Годишниот план за внатрешна ревизија е подготвен врз основа на сеопфатна проценка на ризикот.</p> <p>- Plan i vjetor i auditimit të brendshëm përgatitet bazuar në një vlerësim gjithëpërfshirës të rrezikut.</p> <p>6. Вработените имаат позитивен став, подготвени се за промени и стекнување на нови знаења и вештини.</p> <p>- Punonjësit kanë një qëndrim pozitiv, janë të gatshëm për ndryshim dhe për të fituar njohuri dhe aftësi të reja.</p> <p>7. Постои цврста и успешна соработка на внатрешниот ревизор со градоначалникот.</p> <p>- Ekziston një bashkëpunim i fortë dhe i suksesshëm midis auditorit të brendshëm dhe kryetarit.</p> <p>8. Формално воспоставена единица за</p> | <p>1. Ограничен број на ревизори и човечки ресурси.</p> <p>- Numër i kufizuar auditorësh dhe burime njerëzore.</p> <p>2. Потреба од дополнителна обука и сертификација.</p> <p>- Nevojë për trajnime dhe certifikime shtesë.</p> <p>3. Недоволна информатичка поддршка за ревизорската работа.</p> <p>- Mbështetje e pamjaftueshme e IT-së për punën e auditimit.</p> <p>4. Недостасува формално знаење кај помладите/новите внатрешни ревизори.</p> <p>- Ka një mungesë të njohurive formale midis auditorëve të brendshëm të rinj.</p> <p>5. Ограничен начин на примена на техниката за анализа на податоци.</p> <p>- Mënyrë e kufizuar e aplikimit të teknikave të analizës së të dhënave.</p> <p>6. Постојат проблеми со пристапот до податоците.</p> <p>- Ka probleme me aksesin në të dhëna.</p> <p>7. Процесите во единицата за внатрешна ревизија не се формализирани и унифицирани.</p> <p>- Proceset në njësinë e auditimit të brendshëm nuk janë të formalizuara dhe të unifikuara.</p> <p>8. Не постои формализираност/унифицираност во водењето/подготовката/средувањето на работната документација, работни документи, планови и извештаи на единицата за внатрешна ревизија.</p> <p>- Nuk ka formalizim/unifikim në menaxhimin/përgatitjen/rregullimin e dokumentacionit të punës, dokumenteve të punës, planeve dhe raporteve të njësisë së auditimit të brendshëm.</p> <p>9. Отсуство на сеопфатно софтверско решение.</p> |

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>внатрешна ревизија.</p> <p>- Njësia e auditimit të brendshëm e themeluar zyrtarisht.</p> <p>9.Законска независност и директно известување до градоначалникот.</p> <p>-Pavarësi ligjore dhe raportim i drejtpërdrejtë tek kryetari i komunës.</p> <p>10.Познавање на локалните процеси и специфики на општината.</p> <p>Njohuri për proceset lokale dhe specifikat e komunës.</p> <p>11. Единицата за внатрешна ревизија има единствена сеопфатна систематизирана листа на сите потенцијални/можни ревизии/области за ревидирање (ревизорски универзум).</p> <p>- Njësia e auditimit të brendshëm ka një listë të vetme, gjithëpërfshirëse dhe të sistematizuar të të gjitha auditimeve/fushave të mundshme të auditimit (universi i auditimit).</p> | <p>- Mungesa e një zgjidhjeje gjithëpërfshirëse softuerike.</p> <p>10. Нема надворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија.</p> <p>- Nuk ka vlerësim të jashtëm të njësisë së auditimit të brendshëm.</p> <p>11. Внатрешните ревизори не се запознатисо моделот на три линии на одбрана.</p> <p>- Auditorët e brendshëm nuk janë të njohur me modelin e tre linjave të mbrojtjes.</p> |
| <p>Можности/Mundësitë</p> | <p>Закани/Предизвици/ Kërcënime/Sfida</p> |
| <p>1.Консолидирањеи подготовка насеопфатен список на сите потенцијални ревизии/области за ревидирање (ревизорски универзум).</p> <p>- Konsolidimi dhe përgatitja e një liste gjithëpërfshirëse të të gjitha auditimeve/fushave të mundshme të auditimit (universi i auditimit).</p> <p>2. Вклученост на вработените од единицата за внатрешна ревизија во програмите за сертификација на внатрешни ревизори.</p> <p>- Përfshirja e punonjësve të njësisë së auditimit të brendshëm në programet e certifikimit të auditorëve të brendshëm.</p> <p>3. Учество на обука за информатички и комуникациски технологии и техники за анализа на податоци.</p> <p>- Pjesëmarrja në trajnime mbi teknologjitë e informacionit dhe komunikimit dhe teknikat e analizës së të dhënave.</p> <p>4. Учество на обука за примена на методолшките упатства за внатрешна</p> | <p>1. Прилагодување и работа на единицата за внатрешна ревизија со новите глобални стандарди за внатрешна ревизија (на сила од 9 јануари 2025 година).</p> <p>- Përshtatja dhe funksionimi i njësisë së auditimit të brendshëm me standardet e reja globale të auditimit të brendshëm (në fuqi që nga 9 janari 2025).</p> <p>2. Несоодветно и ненавремено препознавање и одговор на новонастанатите ризици значајни за субјектот.</p> <p>- Njohje dhe reagim i pamjaftueshëm dhe i parakohshëm ndaj rreziqeve të reja të rëndësishme për subjektin.</p> <p>3. Зголемување на барањата до единицата за внатрешна ревизија за вршење на оперативни активности.</p> <p>- Kërkesat në rritje ndaj njësisë së auditimit të brendshëm për të kryer aktivitete operative.</p> <p>4. Зголем ризик од толеранција и намалување на преземени активности како резултат на</p> |

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>ревизија.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pjesëmarrje në trajnim mbi zbatimin e udhëzimeve metodologjike për auditimin e brendshëm. <p>5. Инвестирањево специјализиран софтвер кој ќе овозможи континуираноревидирање во реално време.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Investimi në softuer të specializuar që do të mundësojë auditim të vazhdueshëm në kohë reale. <p>6. Подготовкаи формализирање на процедурите за внатрешна ревизија кои ќе ги стандардизираат процесите на ревизија на ниво на единица за внатрешна ревизија.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Përgatitja dhe formalizimi i procedurave të auditimit të brendshëm që do të standardizojnë proceset e auditimit në nivelin e njësisë së auditimit të brendshëm. <p>7. Подготовка на обрасци за сите активности на единицата за внатрешна ревизија кои ќе бидат составен дел на Прирачникот за внатрешна ревизија.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Përgatitja e formularëve për të gjitha aktivitetet e njësisë së auditimit të brendshëm që do të jenë pjesë integrale e Manualit të auditimit të brendshëm. <p>8. Спроведување нанадворешна евалуација на единицата за внатрешна ревизија.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kryerja e një vlerësimi të jashtëm të njësisë së auditimit të brendshëm. <p>9.Континуирани обуки организирани од Министерството за финансии и други институции.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Trajnim i vazhdueshëm i organizuar nga Ministria e Financave dhe institucione të tjera. <p>10.Зголемена свест на раководството за улогата на внатрешната ревизија.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rritja e ndërgjegjësimit të menaxhmentit për rolin e auditimit të brendshëm. <p>11.Воведување на ризик-ориентиран пристап во управувањето.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Prezantimi i një qasjeje ndaj menaxhimit të orientuar drejt riskut. | <p>наодите од ревизијата.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rritja e tolerancës ndaj riskut dhe zvogëlimi i veprimeve të ndërmarra si rezultat i konstatimeve të auditimit. <p>5. Ограничен буџет за развој на единицата.</p> <ul style="list-style-type: none"> -Buxhet i kufizuar për zhvillimin e njësisë. <p>6.Потенцијален отпор кон ревизорските препораки.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rezistencë e mundshme ndaj rekomandimeve të auditimit. <p>7. Чести законски измени и административни промени.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ndryshime të shpeshta ligjore dhe administrative. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

2. Стратешки цели на единицата за внатрешна ревизија и иницијативи за поддршка на целите.

1. Зајакнување на системот на внатрешни контроли во Општина Дебар.
2. Подобрување на управувањето со ризиците во клучните општински процеси.
3. Зголемување на квалитетот и вредноста на ревизорските услуги.
4. Јакнење на професионалните капацитети и независноста на внатрешната ревизија.
5. Подобрување на следењето и имплементацијата на ревизорските препораки

Стратешка цел 1.

Зајакнување на системот на внатрешни контроли во Општина Дебар.

Иницијативи за поддршка на стратешките цели:

Зајакнување на внатрешните контроли
Спроведување редовни ревизии на финансиските и нефинансиските процеси.
Давање конкретни и применливи препораки за подобрување на контролите.

Стратешка цел 2.

Подобрување на управувањето со ризиците во клучните општински процеси.

Иницијативи за поддршка на стратешките цели:

Управување со ризици-
Подготовка на годишни планови за ревизија врз основа на проценка на ризици.
Совето давна поддршка до раководството при идентификација и третман на ризици.

Стратешка цел 3.

Зголемување на квалитетот и вредноста на ревизорските услуги.

Иницијативи за поддршка на стратешките цели:

Квалитет на ревизорските услуги
Усогласување на ревизорската работа со меѓународните стандарди за внатрешна ревизија.
Воведување на интерни процедури за обезбедување на квалитет.

Стратешка цел 4.

Јакнење на професионалните капацитети и независноста на внатрешната ревизија.

Иницијативи за поддршка на стратешките цели:

Јакнење на капацитетите

2. Објективат стратегикë të të njësisë së auditimit të brendshëm dhe iniciativa për të mbështetur qëllimet

1. Forcimi i sistemit të kontrollit të brendshëm në Komunën e Dibrës.
2. Përmirësimi i menaxhimit të rreziqeve në proceset kyçe komunale.
3. Rritja e cilësisë dhe vlerës së shtuar të shërbimeve të auditimit.
4. Forcimi i kapaciteteve profesionale dhe pavarësisë së auditimit të brendshëm.
5. Përmirësimi i ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve të auditimit.

Qëllimi strategjik 1.

Forcimi i sistemit të kontrollit të brendshëm në Komunën e Dibrës.

Iniciativa për mbështetjen e objektivave strategjikë:

Për Forcimi i kontrolleve të brendshme.
Zbatimi i auditimeve të rregullta të proceseve financiare dhe jofinanciare.
Dhënia e rekomandimeve konkrete dhe të zbatueshme për përmirësimin e kontrolleve.

Qëllimi strategjik 2.

Përmirësimi i menaxhimit të rreziqeve në proceset kyçe komunale.

Iniciativa për mbështetjen e objektivave strategjikë:

Menaxhimi i rreziqeve.
Hartimi i planeve vjetore të auditimit bazuar në vlerësimin e rrezikut.
Ofrimi i mbështetjes këshilluese për menaxhmentin në identifikimin dhe trajtimin e rreziqeve.

Qëllimi strategjik 3.

Rritja e cilësisë dhe vlerës së shtuar të shërbimeve të auditimit.

Iniciativa për mbështetjen e objektivave strategjikë:

Cilësia e shërbimeve të auditimit
Harmonizimi i punës audituese me standardet ndërkombëtare të auditimit të brendshëm.
Vendosja e procedurave të brendshme për sigurimin e cilësisë.

Qëllimi strategjik 4.

Forcimi i kapaciteteve profesionale dhe pavarësisë së auditimit të brendshëm.

Iniciativa për mbështetjen e objektivave strategjikë:

Forcimi i kapaciteteve

Континуирана професионална едукација и обуки за ревизорите.

Поддршка за стекнување професионални сертификати.

Подобрување на техничката и ИТ поддршка.

Стратешка цел 5.

Подобрување на следењето и имплементацијата на ревизорските препораки.

Иницијативи за поддршка на стратешките цели:

Следење на препораките.

Воспоставување систем за следење на реализацијата на ревизорските препораки.

Редовно известување на градоначалникот на општината за статусот на препораките.

3. Ажурирање и известување за Стратегијата за внатрешна ревизија

Стратегијата за внатрешна ревизија 2026 -2028 е донесена за тригодишен период. Истата тековно ќе се следи и периодично ќе се разгледува со раководителот на субјектот и одделението за ревизија, доколку е применливо. Стратегијата за внатрешна ревизија ќе биде прилагодена секогаш кога ќе настанат значајни промени во стратешките цели на субјектот или очекувањата на засегнатите страни. При периодичното разгледување на Стратегијата ќе се дискутира за напредокот на единицата за внатрешна ревизија и иницијативи за нејзино подобрување со раководителот

По изминување на тригодишниот период, раководителот на единицата за внатрешна ревизија изготвува нова Стратегија за внатрешна ревизија.

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе известува за спроведувањето на Стратегијата за внатрешна ревизија преку Годишниот извештај за работата на единицата за внатрешна ревизија.

Edukim profesional i vazhdueshëm dhe trajnime për auditorët.

Mbështetje për marrjen e certifikatave profesionale.

Përmirësimi i mbështetjes teknike dhe IT.

Qëllimi strategjik 5.

Përmirësimi i ndjekjes dhe zbatimit të rekomandimeve të auditimit.

Iniciativa për mbështetjen e objektivave strategjikë:

Ndjekja e rekomandimeve.

Ngritja e një sistemi për monitorimin e zbatimit të rekomandimeve të auditimit.

Raportimi i rregullt te kryetarit të komunës mbi statusin e rekomandimeve.

3. Azhurimi dhe raportimi mbi Strategjinë e Auditimit të Brendshëm

Strategjia e auditimit të brendshëm 2026 -2028 miratohet për një periudhë trevjeçare. Ajo do të monitorohet në mënyrë të vazhdueshme dhe do të rishikohet periodikisht me drejtuesin e subjektit dhe njësia e auditimit, nëse është e aplikueshme. Strategjia e auditimit të brendshëm do të përshtatet sa herë që ndodhin ndryshime të rëndësishme në objektivat strategjike të subjektit ose në pritjet e palëve të interesuara. Gjatë rishikimit periodik të Strategjisë, progresi i njësisë së auditimit të brendshëm dhe iniciativat për përmirësimin e saj do të diskutohen me drejtuesin e subjektit.

Pas periudhës trevjeçare, udhëheqësi i njësisë së auditimit të brendshëm përgatit një Strategji të re të auditimit të brendshëm.

Udhëheqësi i njësisë së auditimit të brendshëm do të raportojë mbi zbatimin e Strategjisë së auditimit të brendshëm përmes Raportit vjetor mbi punën e njësisë së auditimit të brendshëm.

СТРАТЕШКИ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

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. Организациона 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. Статусот на системот за финансиско управување и контрола

III. ПОТЕНЦИЈАЛНИ ОБЛАСТИ НА РЕВИЗИЈА

IV ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

4.1. Пристап до проценка на ризик

4.2. Фактори на ризик

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

V. ПРИОРИТЕТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ ВО ПЕРИОДОТ ОД 2026 ДО 2028

5.1. Врската на приоритетни области за ревизија со спроведената анализа

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

VI. ПОТРЕБЕН КАДЕР/ПЕРСОНАЛ/ЧОВЕЧКИ РЕСУСИ ЗА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

VII. АЖУРИРАЊЕ НА СТРАТЕШКИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА И ПОВРЗУВАЊЕ СО ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

VIII. ЗАКЛУЧОК

PLAN STRATEGJIK PËR AUDITIMIN E BRENDSHËM

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. Statusi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit

III. ZONAT POTENCIALE TË AUDITIMIT

IV. VLERËSIMI I RREZIKUT

4.1. Qasja ndaj vlerësimit të rrezikut

4.2. Faktoret e rrezikut

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

V. PRIORITETET PËR RISHIKIM GJATË PERIUDHËS PREJ VITIT 2026 DERI MË VITIN 2028

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

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

VI. STAF/PERSONEL/BURIME NJERËZORE TË NEVOJSHME PËR NJËSINË E AUDITIMEVE TË BRENDSHME

VII. AZHURIMI I PLANIT STRATEGJIK PËR AUDIT TË BRENDSHËM DHE LIDHJA ME PLANIN VJETOR PËR AUDIT TË BRENDSHËM

VIII. PËRFUNDIMI

I. Вовед

Овој Стратешки план ги содржи нај важните цели, приоритети и активности на внатрешната ревизија во Општина Дебар за периодот 2026-2028 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, во Програма за спорт, Програма за култура, Програма за заштита и спасување, Програма за родова еднаквост, Програма за одржување на јавната чистота на територијата на Општина Дебар за 2026, Програма за изградба реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на општинските патишта и улици на Општина Дебар за 2026 година, Програма за уредување на градежното земиште на Општина Дебар за година 2026, Програма за активностите во област на образование на Општина Дебар за 2026 година, Програма за контрола на популација на бесдомните кучиња на Општина Дебар, Програма за одржување на јавно зеленлило на поралје на Општина Дебар за 2026 година, Програма за општа туристичка пропаганда и подобрување на условите за престој на туристите во 2026 година во Дебар, Програма за работење на ТППЕ за 2026 година. 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 2026-2028 и претставува ажурирана верзија на претходниот Стратешки план.

I. Hyrje

Ky Plan Strategjik përmban qëllimet, prioritetet dhe aktivitetet më të rëndësishme të auditimit të brendshëm në Komunën e Dibrës për periudhën 2026-2028.

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 Dibrës, në Programin e sportit, Programin e kulturës, Programin e mbrojtjes dhe shpëtimit, Programin e barazisë gjinore, Programin për ruajtjen e pastërtisë publike në territorin e komunës së Dibrës për vitin 2026, Programin për ndërtimin, rikonstruim, rehabilitim, mirëmbajtje dhe mbrojtjen e rrugëve dhe rrugciave komunale të Komunës së Dibrës për vitin 2026, Programin për rregullimin e tokës ndërtimore të komunës Dibrës për vitin 2026, Programin për aktivitete në fushën e arsimit në Komunën e Dibrës për vitin 2026, Programin për kontrollin e popullimitiu të qenve endacakë të komunës Dibrës, Program për mirëmbajtjen e gjelbërimit publik në komunën e Dibrës për vitin 2026, Programin për propaganda të përgjithshme turistike dhe përmisimin e kushteve për qëndrimin e turistëve për vitin 2026 në Dibrës, Program për punën e NJTKZ për vitin 2026. 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 2026-2028 dhe është një version i përditësuar i Planit Strategjik të mëparshëm.

1.2. Организациска структура и обем 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 процена и подобрување на ефективността во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето.

1.2.1 Организациска структура на единицата за внатрешна ревизија

Единицата за внатрешна ревизија во Општина Дебар е формирана како Одделение за внатрешна ревизија и врши функција на внатрешна ревизија во Општина Дебар и 7 субјекти под нејзина надлежност според листата дадена во Анексот кон Стратешкиот план за внатрешна ревизија.

Согласно Правилникот за систематизација на работните места на општина Дебар, единицата за Внатрешна Ревизија е систематизирана како одделение со вкупно работни места. Досега потполно е два работни места. 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.

1.2.2 Делокруг на работа на единицата за внатрешна ревизија

Единицата за внатрешна ревизија врши ревизија на сите програми, проекти, активности и работни процеси во субјектот и субјектите под негова надлежност. Внатрешната ревизија обезбедува наоди, мислења и препораки за подобрување на системот на внатрешна контрола во ревидираната област. Внатрешната ревизија обезбедува советодавни услуги, увиди и проекции за можни идни сценарија по вид и опфат договорени со градоначалникот.

1.2. Структура организативе 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.

1.2. Структура организативе e njësisë për audit të brendshëm

Njësia e auditimit të brendshëm në komunën e Dibrës u krijua si Njësi e auditimit të brendshëm dhe kryen funksionin e auditimit të brendshëm në Komunën e Dibrës dhe 7 subjekte nën juridiksionin e saj sipas listës së dhënë në Shtojcën e planit Strategjik të auditimit të brendshëm.

Sipas Rregullores për sistematizimin e vendeve të punës në Komunën e Dibrës, njësia e Auditimit të Brendshëm është e sistemuar si njësi me 3 vende pune dhe deri më tani është plotësuar dy 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 subjektet ku kryhet auditimi i brendshëm ka marrëdhënie të pjesshme dhe ato që përdorin fondet publike.

1.2.2 Fushëveprimi i punës të njësisë të auditimit të brendshëm

Njësia e auditimit të brendshëm revidon të gjitha programet, projektet, aktivitetet dhe proceset e punës në subjektin dhe subjektet nën juridiksionin e saj. Auditimi i brendshëm ofron gjetje, opinione dhe rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në fushën e reviduar. Auditimi i brendshëm ofron shërbime këshillimore, njohuri dhe parashikime për skenarë të mundshëm në të ardhmen sipas llojit dhe fushëveprimit të rënë dakord me kryetarin.

II. ПРЕГЛЕД НА ЦЕЛИТЕ И ПРИОРИТЕТИТЕ НА ИНСТИТУЦИЈАТА

Стратешкиот план за периодот 2026-2028 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

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.

Плановите за работа на буџетските корисници за 2026 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 неопходни за спроведување на годишните програми за работа како во Програма за спорт, Програма за култура, Програма за заштита и спасување, Програма за родова еднаквост, Програма за одржување на јавната чистота

II.VËSHTRIM I PËRGJITHSHËM I QËLLIMIT DHE PRIORITETEVE TË INSTITUCIONIT

Plani strategjik për periudhën 2026-2028 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. Objektivat dhe prioritetet e komunës dhe institucioneve përgjegjëse

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.

Planet e punës së shfrytëzuesve të buxhetit për vitin 2026 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 si, në Programin e sportit, Programin e kulturës, Programin e mbrojtjes dhe shpëtimit, Programin e barazisë gjinore, Programin për ruajtjen e

на територијата на Општина Дебар за 2026, Програма за изградба реконструкција, рехабилитација, одржување и заштита на општинските патишта и улици на Општина Дебар за 2026 година, Програма за уредување на градежното земиште на Општина Дебар за година 2026, Програма за активностите во област на образование на Општина Дебар за 2026 година, Програма за контрола на популација на бесдомните кучиња на Општина Дебар, Програма за одржување на јавно зеленлило на поралје на Општина Дебар за 2026 година, Програма за општа туристичка пропаганда и подобрување на условите за престој на туристите во 2026 година во Дебар, Програма за работење на ТППЕ за 2026 година исто така општината имаа за реализирање 22 проекти финансирани од Владата на РСМ кој се:

1. Основен проект за реконструкцијана улица Танас Топаловски, Општина Дебар;

2. Основен проект за изградба на патво населба Тилбе Дебар, Општина Дебар, фаза: Хидроинсталации;

3. Основен проект за реконструкцијана улица "7-ма Албанска Бригада", Општина Дебар

4. Основен проект за рехабилитацијана улица 200, Општина Дебар

5. Основен проект за реконструкцијана дел од ул. "200" и дел од ул. "206" во населба Венец- 2, Општина Дебар

6. Основен проект за рехабилитацијана улица 201, Општина Дебар

7. Основен проект за рехабилитацијана улица 202, Општина Дебар

8. Основен проект за реконструкцијана ул. "204" во населба Венец- 2,

Општина Дебар

9. Основен проект за рехабилитацијана улица 205, Општина Дебар

10. Основен проект за рехабилитацијана улица 206, Општина Дебар

11. Основен проект за реконструкцијана крак од улица

pastërtisë publike në territorin e komunës së Dibrës për vitin 2026, Programin për ndërtimin, rikonstruim, rehabilitim, mirëmbajtje dhe mbrojtjen e rrugëve dhe rrugciave komunale të Komunës së Dibrës për vitin 2026, Programin për rregullimin e tokës ndërtimore të komunës Dibër për vitin 2026, Programin për aktivitete në fushën e arsimit në Komunën e Dibrës për vitin 2026, Programin për kontrollin e popullimiu të qenve endacakë të komunës Dibër, Program për mirëmbajtjen e gjelbërimit publik në komunën e Dibrës për vitin 2026, Programin për propaganda të përgjithshme turistike dhe përmisimin e kushteve për qëndrimin e turistëve për vitin 2026 në Dibër, Program për punën e NJTKZ për vitin 2026 dhe 22 projekte të financuara ka Qeveria e RMV të cilat janë:

1. Projekti bazë për rindërtimin e rrugës Tanas Topalovski, Komuna e Dibrës;

2. Projekti bazë për ndërtimin e një rruge në vendbanimin Tylbe Dibër, Komuna e Dibrës, faza: Instalime hidrike;

3. Projekti bazë për rindërtimin e rrugës "Brigada e 7-të Shqiptare", Komuna Dibër;

4. Projekti bazë për rehabilitimin e rrugës 200, Komuna Dibër;

5. Projekti bazë për rindërtimin e një pjese të rrugës "200" dhe pjesë e ul. "206" në vendbanimin Venec-2, Komuna e Dibrës

6. Projekti bazë për rehabilitimin e rrugës 201, Komuna e Dibrës

7. Projekti bazë për rehabilitimin e rrugës 202, Komuna e Dibrës

8. Projekti bazë për rindërtimin e rrugës "204" në vendbanimin Venec-2, Komuna Dibër

9. Projekti bazë për rehabilitimin e rrugës 205, Komuna e Dibrës

10. Projekti bazë për rehabilitimin e rrugës 206, Komuna e Dibrës;

11. Projekt bazë për rindërtimin e një pjese të rrugës

“БратствоЕдинство”, Општина Дебар

12. Основен проект за реконструкцијана улица “Едвард Кардел”, Општина Дебар.

13. Основен проект за изградба на дел од ул. “Новопланирана 1” согласно ДУП за УБ 12 и УБ 13 и дел помеѓу УБ 4 и УБ 5, Дебар

14. Основен проект- локален пат Дебар- с. Бомово.

15. Основен проект за локален пат во с. Долно Косоврасти, Општина Дебар

16. Основен проект за реконструкцијана локален пат за с. Селокуќи, Општина Дебар

17. Основен проект за реконструкцијана локален пат за село Спас, Општина Дебар

18. Основен проект за реконструкцијана локален пристапен пат одраскрсница со локален пат Дебар- с. Бомово до с. Сушица, Општина Дебар

19. Основен проект за реконструкцијана дел од улица “Живко Богдановски”, Општина Дебар

20. Основен проект за реконструкцијана дел од улица “Зија Мерсовски”, Општина Дебар

21. Основен проект за изградба на делници на улици и фекална канализација во населба Венец 2, Општина Дебар

22. Основен проект за проширување на водоводна мрежа (крак 1) за водоснабдување на дел од УБ 6 наград Дебар, Општина 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 уписот во Централниот регистар на Република Северна Македонија и регистарот на општинските основни училиште што го води општината за своето

“Bratstvo Edinstvo”, Komuna Dibër

12. Projekt bazë për rindërtimin errugës “Edvard Kardelj”, Komuna e Dibrës

13. Projekt themelor për ndërtimin e një pjese të rrugës ‘Plan i ri’1; nëpërputhje me Planin e Përgjithshëm të Pronës për UB 12 dhe UB 13 dhe pjesën midis UB 4 dhe UB 5, Dibër

14. Projekt bazë - rruga lokale Dibër -fshat. Bomovo

15. Projekt bazë për një rrugë lokale në fshat. Kosovrasti i Poshtëm, Komuna e Dibrës

16. Projekt bazë për rindërtimin e një rruge lokale për fshatin. Shtëpi fshati, Komuna e Dibrës

17. Projekt bazë për rindërtimin e një rruge lokale për fshatin Spas, Komuna e Dibrës

18. Projekt bazë për rindërtimin e një rruge lokale hyrëse nga kryqëzime rrugën lokale Dibër – fshati Bomovë deri në fshatin Sushicë, Komuna e Dibrës

19. Projekt themelor për rindërtimin një pjese të rrugës “Zhivko Bogdanovski”, Komuna e Dibrë

20. Projekt bazë për rindërtimin e një pjese të rrugës Ziја Mersovski”, Komuna e Dibrës

21. Projekt bazë për ndërtimin e pjesëve të rrugëve dhe sistemit të kanalizimit në vendbanimin Venec 2, Komuna e Dibrës

22. Projekt bazë për zgjerimin e rrjetit të furnizimit me ujë (kategoria 1) për furnizimin me ujë të një pjese të UB 6 të qytetit të Dibrës, Komuna 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 të saj dhe me shpenzimet e veta. Shkolla përgjigjet plotësisht për detyrimet e saj që rrjedhin nga veprimet

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 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

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.01-141/1 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

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, 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 2026-2028 година, во Општина Дебар се планираат следните капитални преокти:

Изградба на општински патишта

Изградба на локален пат во село Долно Косоврасти (втора фаза)

Изградба на локален пат Дебар – с. Бомово

Реконструкција на локален пат за с. Селокуќи, фаза 1

Реконструкција на локален пат од расксницата со локален пат Дебар – с. Бомово до с. Сушица (ст 0 0+000,00 до ст 35

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 2026-2028, në Komunën e Dibrës janë planifikuar këto projekte kapitale:

Ndërtimi i rrugëve komunale

Ndërtimi i rrugës lokale në fshatin Kosovrast të Poshtëm (Faza e dytë) зградба на општински патишта

Ndërtimi i rrugës lokale Dibër – f. Bomovë

Rikonstruimi i rrugës lokale për f. Solokiq, фаза 1

Rikonstruimi i rrugës lokale nga udhëkryqi me rrugën lokale Dibër – f. Bomovë deri te f. Shushicë (sek 0 0+000.00 deri sek 35 0+568.32)

0+568,32)

Изградба на др. патишта по селата во Општина Дебар

Изградба на општински патишта и улици (град)

Реконструкција на улица Петре Поповски и Здравко Чочковски (ЈНА) – Втора фаза

Реконструкција на улица “1-ви Мај”

Изградба на делници на улици и фекална канализација во населба Венец 2

Реконструкција на дел од ул. 200 и дел од ул 206 во населба Венец – 2

Реконструкција на дел од ул. Зија Мерсовски

Реконструкција на улица 7-ма Албанска бригада

Реконструкција на улица 204

Рехабилитација на улица 202

Рехабилитација на улица 200

Изградба на дел од улица Новопланирана 1 согласно

Реконструкција на улица Танас Топаловски

Рехабилитација на улица 201

Рехабилитација на улица 206

Реконструкција на улица Живко Богдановски

Рехабилитација на улица 205

Реконструкција на крак од улица Братство Единство

Реконструкција на улица Едвард Кардел

Изградба на споредни улици во град Дебар

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

Хоризонтална и вертикална сигнализација

Изготвување на проекти и студии

Ндѐртим и рругѐве тѐ тј. пѐр фшатрат нѐ комунѐн Дибѐр

Ндѐртим и рругѐве дхе рругичаве комунале (qytet)

Риконструим и рругѐс Petre Popovski dhe Zdravko Çoçkovski (APJ) – Faza e dytѐ

Риконструим и рругѐс “1 Maji”

Ндѐртим и сексioneve тѐ рругѐве дхе канализимит фекал нѐ lagjen Venec 2

Риконструим и пјесѐс сѐ rr. 200 dhe пјесѐ e rr. 206 нѐ lagjen Venec – 2

Риконструим и пјесѐс сѐ rr. Zija Mersovski

Риконструим и рругѐс Brigada e 7 Shqiptare

Риконструим и рругѐс 204

Rehabilitim и рругѐс 202

Rehabilitim и рругѐс 200

Ндѐртим и пјесѐс сѐ рругѐс E re e planifikuar нѐ pajtim me PDU

Риконструим и рругѐс Tanas Topalovski

Rehabilitim и рругѐс 201

Rehabilitim и рругѐс 206

Риконструим и рругѐс Zhivko Bodganosvki

Rehabilitim и рругѐс 205

Риконструим и degѐс сѐ рругѐс Vllazѐrim Bashkim

Риконструим и рругѐс Edvard Kardel

Ндѐртим тѐ рругѐве sekundare нѐ Дибѐр

Mbushja e gropave nѐper рругѐт комунале дхе рругичат нѐ qytet dhe fshatra

Sinjalizimi horizontal dhe vertikal

Pѐrgatitje e projekteve dhe studimi pѐr рругѐт

2.3. Статусот/нивото на развиеност на системот за финансиско управување и контрола

Системот за финансиско управување и контрола (ФУК) во Општина Дебар и субјектите под нејзина надлежност е делумно воспоставен и функционален, што укажува на средно ниво на развиеност.

Мислењата и наодите од Државниот завод за ревизија за последните години укажуваат на постоење на слабости во одредени сегменти на внатрешните контроли, особено во делот на буџетското планирање и извршување, управувањето со обврски и побарувања, јавните набавки и реализацијата на капитални проекти. Дел од препораките од надворешната ревизија се имплементирани, додека за останатите е потребно понатамошно следење и системско унапредување.

Финансиските извештаи укажуваат на одредени ризици поврзани со доспеаните обврски, наплатата на побарувањата и динамиката на реализација на инвестициските активности, што упатува на потреба од подобро финансиско планирање и контрола.

Резултатите од годишната самопроценка на за финансиско управување и контрола и извештаите од внатрешната ревизија покажуваат дека контролното опкружување и контролните активности се воспоставени на основно ниво, но управувањето со ризици и следењето на имплементацијата на препораките треба дополнително да се зајакнат.

Општ заклучок: системот за финансиско управување и контрола е на средно ниво на развиеност, со области со умерен ризик, што ја оправдува потребата од континуирана и насочена активност на внатрешната ревизија.

III 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 институции од надлежност, а вклучувајќи ги процесите од буџетскиот циклус.

2.3. Statusi/niveli i zhvillimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit

Sistemi i menaxhimit dhe kontrollit financiar (FMCC) në komunën e Dibrës dhe subjektet nën juridiksionin e saj është pjesërisht i themeluar dhe funksional, gjë që tregon një nivel mesatar zhvillimi.

Mendimet dhe konstatimet e Entit shtetërore të auditimit për vitet e fundit tregojnë ekzistencën e dobësive në segmente të caktuara të kontrolleve të brendshme, veçanërisht në fushën e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit, menaxhimit të detyrimeve dhe të arkëtueshmeve, prokurimit publik dhe zbatimit të projekteve kapitale. Disa nga rekomandimet nga auditimi i jashtëm janë zbatuar, ndërsa pjesa tjetër kërkon monitorim të mëtejshëm dhe përmirësim sistematik.

Raportet financiare tregojnë rreziqe të caktuara që lidhen me detyrimet e papaguara, mbledhjen e të arkëtueshmeve dhe dinamikën e zbatimit të aktiviteteve investuese, gjë që tregon nevojën për planifikim dhe kontroll më të mirë financiar.

Rezultatet e vetëvlerësimit vjetor të menaxhimit dhe kontrollit financiar dhe raportet e auditimit të brendshëm tregojnë se mjedisi i kontrollit dhe aktivitetet e kontrollit janë vendosur në një nivel bazë, por menaxhimi i riskut dhe monitorimi i zbatimit të rekomandimeve duhet të forcohen më tej.

Përfundim i përgjithshëm: sistemi i menaxhimit dhe kontrollit financiar është në një nivel të ndërmjetëm zhvillimi, me fusha me risk të moderuar, gjë që justifikon nevojën për aktivitet të vazhdueshëm dhe të fokusuar të auditimit të brendshëm.

III. 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.

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 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 земијште.

17.Процес на е-комуникација со граѓаните.

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

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

1.Процес на јавни набавки

2Процес на финансиско работење

3Процес на годишен попис на средства

Пërcaktohen 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 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

IV. ПРОЦЕНКА НА РИЗИК

4.1. 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 на ревизиите за реализација на Стратегијата за економски развој на Општина Дебар за периодот 2026-2028 година

4.2. 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).

IV. VLERËSIMI I RREZIKUT

4.1. 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 njërive dhe sektorëve, komunikimin me këshillin e komunës, takimet e rregullta me qytetarët, analizat e raporteve, programet e auditimit për zbatimin e Strategjisë për zhvillim ekonomik të Komunës së Dibrës për periudhën 2026-2028.

4.2. 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.

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

-Анализа e raporteve dhe deklarata për cilësinë dhe gjendjen e kontroleve të brendshme nga Raporti Vjetor Financiar.

Факторët 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).

Факторët kryesorë të rrezikut janë planifikimi jo adekuat i

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.

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

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.

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

Табела 1: Фактори на ризик

Tabela 1: Faktoret e rrezikut

| | Работен процес Procesi i punës | Ризик Reziku | Индекс на ризик Indeksi I riskut |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1 | 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. | Незаконито и нетранспарентно спроведување 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 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. | Висок Илартë |
| 2 | Ревизија на работењето на Средно општинско училиште "28 Ноември" 2023-2025 година. Revizioni ne punën e Shkollës së Mesme | 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 | Висок Илартë |

| | | | |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| | Komunale "28 Nëntori" për vitet 2023-2025. | kontabël dhe përpunimi i të dhënave, njohja e të ardhurave dhe shpenzimeve, vlerësimi i zërave të bilancit, rivlerësimi dhe inventarizimi. | |
| 3 | 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. | Непочитување на финансиските процедури и закони, нецелосно собирање средства и неусогласност помеѓу плаќањата и регистрација на деца. Mos respektim i procedurave dhe ligjeve financiare, arkëtim jo i plotë i të hyrave dhe mos përputhje mes pagesave dhe rgjistrimeve të fëmijëve. | Висок Партë |
| 4 | Користење на службени телефони и користење на службени автомобили за службени патувања. Shfrytëzimi i telefonave zyrtarë dhe shfrytëzimi i veturave për udhëtime zyrtare. | Не почитување на законската регулатива и не почитување на правилникот за користење на службени телефони и користење на службени автомобили. Mos respektimi i rregullativave ligjore dhe mos respektimi i rregullores për telefonat zyrtar dhe automobilët zyrtar. | Висок Партë |
| 5 | Проценка на градежно земиште Vlerësimi i tokës ndërtimore. | Непроценувње на градежното земиште според законските прописи и фактичката состојба Mosvlerësimi i tokës ndërtimore sipas rregullave ligjore dhe gjendjes faktike | Висок Партë |
| 6 | 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. | Висок Партë |
| 7 | Прибирање на приходите во општина. Mbledhja e | Ненавремена наплата на даноци, такси и други приходи во општината. Mbledhja jo në kohë taksave, taksave dhe të hyrave tjera | Висок Партë |

| | | | |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| | të hyrave në buxhetin e komunës инскиот буџет. | në komunë. | |
| 8 | Постапки на вработување во општината.Procedurat e punësimit në komunë. | 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. | Висок Партë |
| 9 | Процесот на плати кај административните службеници. Procesi i pagave për nëpunësit administrativ. | Непочитување на законските и подзаконските одредби при плаќањето на административните службеници. Mosrespektimi i dispozitave ligjore dhe nënligjore gjatë pagesës së punonjësve administrativë. | Висок Партë |

Имајќи во предвид дека не е изготвен ревизорскиот универзум, а во согласност се понапред наведените пристап и факторите на ризик утврден е Стратешкиот план за ревизија во Општина Дебар за период 2026-2028

V. ПРИОРИТЕТИ НА РЕВИДИРАЊЕТО ВО ПЕРИОДОТ (2026-2028 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 2026-2028 година.

5.1. Врска помеѓу приоритетните области за ревидирање со спроведените анализи

Табела 2: Врска на приоритетните области на ревизија со спроведените анализи и проценката на ризиците во период 2026-2028.

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 2026-2028.

V. PRIORITET PËR EVIDENTIM NË PERIU DHËN (2026-2028)

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 2026-2028.

5.1. 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 në periudhën 2026-2028.

| | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПРИОРИТЕТНИ ОБЛАСТИ ЗА РЕВИДИРАЊЕ Fushat prioritare për auditim | Поврзување/Lidhja | | Внесете ги приоритетните ревизорски области кои ќе бидат предмет на ревизија во првата, втората или третата година од стратешкиот план за внатрешна ревизија./ Shkruani fushat prioritare të auditimit që do të auditohen në vitin e parë, të dytë ose të tretë të planit strategjik të auditimit të brendshëm. | | | |
| | -Придонес на стратешките приоритети/Kont ributet nga prioritetet strategjike -Финансиска значајност/Rëndësia financiare - Управување и користење на ЕУ средства/Menaxhi mi dhe përdorimi i fondeve të UE -Наоди од надворшна ревизија/Konstatimi nga auditimi jashtëm. | Ниво на ризичност Shkallat e rrezikshmërisë | Друго/Tjetër Барање на раководство/Kërkesë nga udhëheqësit -Заклучок на Владата/Përfundimi i Qeverisë | Наоди на надворешната ревизија (ДЗР, Ревизорско тело) Konstatimet nga revizionet jashtëm | (прва година од Стратешкиот план за внатрешна ревизија/(viti i parë i Planit Strategjik të Auditimit të Brendshëm)) | (втора година од Стратешкиот план за внатрешна ревизија/(viti i dytë i Planit Strategjik të Auditimit të Brendshëm)) |
| 1. Финансиска ревизија за утврдување на финансиска и материјална заклучно | x | 45 | Барање на раководство/Kërkesë nga udhëheqësit | x | | |

| | | | | | | | |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|--|---|--|
| | <p>ЈОУДГ Брешиа-Делар 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.</p> | | | | | | |
| 4. | <p>Користење на службени телефони и користење на службени автомобили за службени патувања. Shfrytëzimi i telefonave zyrtarë dhe shfrytëzimi i veturave për udhëtime zyrtare.</p> | x | | | | x | |
| 5. | <p>Проценка на градежно земијште Vlerësimi I tokës ndërtimore.</p> | x | | | | x | |

| | | | | | | | | | |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|---|
| 6. | Данок на имот Tatimi në pronë | x | | | | | | | x |
| 7. | Прибирање на приходите во општина.Mbledhja e të hyrave në buxhetin e komunës . | x | | | | | | | x |
| 8. | Постапки на вработување во општината Procedurat e punësimit në komunë.. | x | | | | | | | x |
| 9. | Процесот на плати кај административните службеници. Procesi i pagave për nëpunësit administrativ. | x | | | | | | | x |

VI. ПОТРЕБЕН КАДЕР/ПЕРСОНАЛ/ЧОВЕЧКИ РЕСУСИ ЗА 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 немаат потреба за зголемување ресурси за исполнување на целите на овој Стратешки план.

VII. 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.

VIII. ЗАКЛУЧОК

Раководителот на единицата за внатрешна ревизија мора периодично да го разгледува Стратешкиот план за внатрешна ревизија заедно со раководителот на субјектоти, секогаш кога се случуваат промени во стратешките цели на субјектотили очекувањата на засегнатите страни. Раководителот на субјектот ја одобрува секоја промена на Стратешкиот план за внатрешна ревизија.

По изминување на три годишниот период, раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе изготви нов Стратешки план за внатрешна ревизија. По завршувањето на третата година од периодот вклучен во овој Стратешки план за внатрешна ревизија, единицата за внатрешна ревизија ќе изврши повторно сеопфатна проценка на ризикот.

VI. STAF/PERSONEL/BURIME NJERËZORE TË NEVOJSHME PËR NJËSINË E AUDITIMEVE TË BRENDSHME

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

VII. 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.

VIII.PËRFUNDIMI

Udhëheqësi i njësisë për audit të brendshëm duhet të rishikojë periodikisht planin strategjik të auditimit të brendshëm me udhëheqësin e subjektit, sa herë që ka ndryshime në objektivat strategjike të subjektit ose pritjet e palëve të interesuara. Udhëheqësi i subjektit miraton çdo ndryshim në planin strategjik të auditimit të brendshëm.

Pas periudhës trevjeçare, udhëheqësi i njesisë për auditimit do të përgatisë një plan të ri strategjik të auditimit të brendshëm. Pas vitit të tretë të periudhës së mbuluar nga ky plan strategjik i auditimit të brendshëm, aktiviteti i auditimit të brendshëm do të kryejë përsëri një vlerësim gjithëpërfshirës të rrezikut.

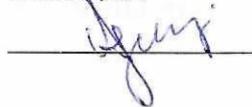
Раководителот на единицата за внатрешна ревизија ќе известува за спроведувањето на Стратешкиот план за внатрешна ревизија преку Годишниот извештај за работата на единицата за внатрешна ревизија.

Стратешкиот план за внатрешна ревизија е основа за развивање и подготовка на Годишниот план за внатрешна ревизија.

Подготвил/Përgaditi

Внатрешен ревизор/Revizore e brendëshme

Albana Jani



Udhëheqësi i njësisë për audit të brendshëm do të raportojë mbi zbatimin e planit strategjik të auditimit të brendshëm përmes raportit vjetor të aktivitetit të auditimit të brendshëm.

Plani strategjik i auditimit të brendshëm është baza për zhvillimin dhe përgatitjen e planit vjetor të auditimit të brendshëm.



Анекс

1.2.2 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"
- 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
- ТПРЕ-Териториална против пожарна единица

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

Анекс

1.2.2 Нјесиа е аудитимит të brendshëm në Komunën e Dibrës kryen funksionin e аудитимит 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"
- Shkolla fillore "Riste Ristevski" –Kosovrast i poshtëm.
- Shkolla fillore "Kole Kalinski" –Kosovrasat i epërm.
- Shkolla fillore "Mirce Acev" –Mogorçë.
- Institucioni Publik Komunal Kopshti i Fëmijëve - 'Breshia' - Dibër
- Ndërmarrja komunale publike "Standard" –Dibër
- ТПРЕ-Нјесити territorial kundër zjarrit

OBJEKTIVAT E NJËSISË TË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Nјесиа 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 аудитимит të jashtëm në fushën e vërtetësisë dhe објективитетит të raporteve financiare, si dhe në fushën e respektimit të ligjeve dhe rregulloreve.
 2. Rishikimi i një fushe që nuk ishte objekt i аудитимит të brendshëm.
 3. Ngritje e inciativës 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 zbatimii i tyre.
- Drejtimi kryesor i punës së аудитимит të brendshëm do të

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.

jetë përmirësimi i sistemit të kontrolleve 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.