

РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ОПШТИНА ПРОБИШТИП
бр. 20-1196/1
31.12.2025 год.
ПРОБИШТИП



РЕПУБЛИКА СЕВЕРНА МАКЕДОНИЈА
ЕЛС ОПШТИНА ПРОБИШТИП

ОДДЕЛЕНИЕ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

**ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА
НА ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА НА
ОПШТИНА ПРОБИШТИП
ЗА 2026 ГОДИНА**

Пробиштип, декември 2025

СОДРЖИНА

1. ВОВЕД

2. ВРСКАТА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план за внатрешна ревизија

3. АКТИВНОСТИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА (внесете година за која се однесува Годишниот план за внатрешна ревизија

3.1. Пренесени ревизии од претходната година

3.2. Поединечни ревизии во (внесете тековна година за која се однесува Годишниот план за внатрешна ревизија)

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

4. КАПАЦИТЕТ НА ПЕРСОНАЛОТ/ВРАБОТЕНИТЕ ВО ЕДИНИЦАТА ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

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

4.2. Пресметка на времето потребно за активности во Годишниот план за внатрешна ревизија

5. АЖУРИРАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

6. ЗАКЛУЧОК

Врз основа на член 39, став 1 од Законот за системот на внатрешна финансиска контрола во јавниот сектор, („Службен весник на РСМ“ бр. 255/24) и член 2 и 4 од Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“ бр.136/10), раководителот на одделението за внатрешна ревизија го донесе следниот:

ГОДИШЕН ПЛАН ЗА ИЗВРШУВАЊЕ НА ВНАТРЕШНАТА РЕВИЗИЈА ЗА 2026 ГОДИНА

1. ВОВЕД

Годишниот план за внатрешна ревизија за 2026 година се развива и подготвува врз основа на Стратешкиот план за внатрешна ревизија 2026-2028 година усвоен од страна на Градоначалникот на Општина Пробиштип.

Годишниот план за внатрешна ревизија за 2026 година ги содржи сите активности на внатрешната ревизија кои се однесуваат на постигнување на целите на единицата за внатрешна ревизија содржани во Стратешкиот план за внатрешна ревизија 2026-2028 год., и ги утврдува целите, обемот и ресурсите неопходни за обезбедување на секоја поединечна ревизија за 2026 година.

2. ВРСКАТА ПОМЕЃУ СТРАТЕШКОТО И ГОДИШНОТО ПЛАНИРАЊЕ

2.1. Усогласеност на планираните ревизии со Стратешкиот план за внатрешна ревизија

Поединечните ревизии планирани за 2026 година се во согласност со усвоениот Стратешки план за внатрешна ревизија 2026-2028. Врската помеѓу задачите планирани во Стратешкиот и Годишниот план за внатрешна ревизија е наведена во следната табела:

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

Приоритетните области за ревидирање во Стратешкиот план за внатрешна ревизија за 2026 година	Планирани ревизии во текот на 2026 година
Ревизија на работењето на Детска градинка „Гоце Делчев,, во 2025 год..	Ревизија на работењето на Детска градинка „Гоце Делчев,, во 2025 год..
Ревизија на работењето на ООУ „Брака Миладиновци вп 2025 год	Ревизија на работењето на ООУ „Брака Миладиновци вп 2025 год
Ревизија на работењето на СОУ „Наум Наумовски Борче,, во 2025 год.	Ревизија на работењето на СОУ „Наум Наумовски Борче,, во 2025 год.
Ревизија на процесот на работењето во Дом на култура „Злетовски рудар,, за 2025 год.	Ревизија на процесот на работењето во Дом на култура „Злетовски рудар,, за 2025 год.
Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев,, во 2025 год..	Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев,, во 2025 год..
Ревизија на работењето во ЈКП „ Никола Карев,, во 2025 год..	Ревизија на работењето во ЈКП „ Никола Карев,, во 2025 год..

3. АКТИВНОСТИ ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА ВО ТЕКОТ НА 2026 Година

3.1. Пренесени ревизии од претходната година

Во 2025 година се нема вршено ревизија во Општината и од таа причина нема пренесено ревизии кои треба да се довршат од претходната година.

3.2. Поединечни ревизии во 2026 година

Внатрешната ревизија ќе ги изврши следните поединечни ревизии во текот на 2026 година со цел да се реализираат целите дефинирани во Стратешкиот план за внатрешна ревизија за периодот 2026-2028 како што следува:

Табела 2: Планирани поединечни ревизии во 2026 година

1.Име на ревизијата	Ревизија на работењето на Детска градинка „Гоце Делчев,, во 2025 год...
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Висок
Општа цел на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива,дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата ,дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично,ефективно и ефикасно
Прелиминарен опфат на ревизија	Целокупното работење во 2025 год.
Организациски единици вклучени во ревизијата	Детска градинка „Гоце Делчев,,
Субјекти под надлежност	Детска градинка „Гоце Делчев,,
Методи на ревизија	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
2. Име на ревизијата	Ревизија на работењето на ООУ „Брака Миладиновци во 2025 год
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Висок
Општа цел на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива,дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата ,дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично,ефективно и ефикасно
Прелиминарен опфат на ревизија	Целокупното работење во 2025 год.
Организациски единици вклучени во ревизијата	ООУ „Брака Миладиновци,,

Субјекти под надлежност	ООУ „Брака Миладиновци,,
Методи на ревизија	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
3. Име на ревизијата	Ревизија на работењето на СОУ „Наум Наумовски Борче,, во 2025 год.
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Висок
Општа цел на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично, ефективно и ефикасно
Прелиминарен опфат на ревизија	Работењето на во СОУ „ Наум Наумовски Борче,, за 2025 год.
Организациски единици вклучени во ревизијата	СОУ „ Наум Наумовски Борче,,
Субјекти под надлежност	СОУ „ Наум Наумовски Борче,,
Методи на ревизија	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
4. Име на ревизијата	Ревизија на процесот на работењето во Дом на култура „Злетовски рудар,, за 2025 год.
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Висок
Општа цел на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата, дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично, ефективно и ефикасно
Прелиминарен опфат на ревизија	Работењето на Дом на култура „Злетовски рудар,, за 2025 год.
Организациски единици вклучени во ревизијата	Дом на култура „Злетовски рудар,,
Субјекти под надлежност	Дом на култура „Злетовски рудар,,
Методи на ревизија	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
5. Име на ревизијата	Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев,, во 2025 год.
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Висок

Општа цел на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата ,дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично,ефективно и ефикасно
Прелиминарен опфат на ревизија	Работењето на ООУ „Никола Карев,, во 2025 год..
Организациски единици вклучени во ревизијата	ООУ „Никола Карев,,
Субјекти под надлежност	ООУ „Никола Карев,,
Методи на ревизија	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа
6. Име на ревизијата	Ревизија на работењето во ЈКП „ Никола Карев,, во 2025 год..
Ниво на ризик (висок, среден, низок)	Висок
Општа цел на ревизијата	Да се добие уверување дека работењето е согласно законската регулатива, дека финансиските извештаи се ослободени од математички грешки и се реална слика на состојбата на институцијата ,дека функционира систем на внатрешна контрола и средствата се користат економично,ефективно и ефикасно
Прелиминарен опфат на ревизија	Работењето во ЈКП „ Никола Карев,, во 2025 год..
Организациски единици вклучени во ревизијата	ЈКП „ Никола Карев,,
Субјекти под надлежност	ЈКП „ Никола Карев,,
Методи на ревизија	Теренска работа, преглед и анализа на документација, интервјуа

Планираните поединечни ревизии се вршат според следниот распоред:

Табела 3: Годишниот план за внатрешна ревизија – месечен преглед на ревизии

Име на ревизијата	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ревизија на работењето на Детска градинка „Гоце Делчев,, во 2025 год..	X	X										
Ревизија на работењето на ООУ „Брака Миладиновци вп 2025 год			X	X								
Ревизија на работењето на СОУ „Наум Наумовски Борче,, во 2025 год.					X	X						

Наумовски Борче,, во 2025 год.													
Ревизија на работењето на Детска градинка „Гоце Делчев,, во 2025 год..							X	X					
Ревизија на работењето на ООУ „Никола Карев,, во 2025 год..									X	X			
Ревизија на работењето во ЈКП „ Никола Карев,, во 2025 год..											X	X	

3.3. Други активности на внатрешната ревизија

Освен претходно наведените активности, внатрешниот ревизор планира и спроведување на други активности:

1. Изготвување на Годишен извештај за квалитетот и состојбата на внатрешните котроли за 2025 година;
- 2.Континуирано следење на законската регулатива;
- 3.Посета на обуки .
- 4.Следење на спроведувањето на препораките и на ефектите од нивната реализација;
5. Ажурирање на Стратешкиот и изготвување на Годишниот план за следната година,
6. Спроведување на вонредни (ад хок) ревизии кои не се планирани во годишниот план за 2026 година, а за кои ќе се појави потреба по барање на раководното лице
- 7.Соработка со сите институции во надлежност на Општината , учество на колегиумите на раководството во советодавна улога
8. Соработка со ДЗР и Единицата за хармонизација на внатрешната ревизија во Министерството за Финансии.
- 9..Организација на квартални/полугодишни состаноци и сл.

4. АЛОКАЦИЈА НА РЕВИЗОРСКИ РЕСУРСИ

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

Можниот број на ревизорски денови во тековната година се пресметува за секој ревизор во единицата за внатрешна ревизија.

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

Име на ревизорот	Работни денови во гг година	Број на денови за Годишен одмор	Број на денови за обука (едукација)*	Непредвидени околности**	Процент број работни денови по ревизор
Билјана Ефтимова	244	29	10	10	195

4.2. Пресметка на времето потребно за активности во Годишниот план за внатрешна ревизија

Ревизорските задачи и потребните денови ќе бидат доделени на активностите во Годишниот план за внатрешна ревизија, како што следува:

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

Име на ревизорот	Проценти работни денови	Вршење на ревизорски ангажман	Вршење на консултантски (советодавни) услуги	Следење на спроведувањето на препораките и проценка на влијанието	Ажурирање на Стратегијата за внатрешна ревизија и развивање на Годишниот план за внатрешна ревизија	Подготовка на полугодишен/годишен извештај/извештај по барање	Соработка/сотаноци	Самооценување на единицата за внатрешна
Билјана Ефтимова	195	120	15	10	20	15	10	5
Вкупно	195	120	15	10	20	15	10	5
Процент		77%		23%				

Од табелата се гледа дека Раководителот на Одделението за внатрешна ревизија како единствен внатрешен ревизор 77% ќе одвои за ревизорски ангажман а само 23% ќе одвои време за друг ангажман како што е советодавната улога ,посета на обуки изготвување на извештаи и слично кои се придружни активности за изведување на ревизорскиот ангажман.

5. АЖУРИРАЊЕ И ИЗВЕСТУВАЊЕ ЗА ГОДИШНИОТ ПЛАН ЗА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА

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

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

6. ЗАКЛУЧОК

Годишниот план е донесен врз основа на Статешниот план за внатрешна ревизија за периодот 2026-2028 година одобрен од Градоначалникот на Општината.

Сите измени на Годишниот план за внатрешна ревизија се одобруваат од Градоначалникот на Општината.

Доколку се случи да одредени планирани ревизии заради непредвидени околности неможат да се завршат во 2026 година предвидени со Годишниот план ќе бидат преесени во наредната година со цел да се остварат предвидените цели во Стратешкиот план за периодот 2026-2028 година.

Одделение за внатрешна ревизија
Раководител-овластен внатрешен ревизор
Билјана Ефтимова



