



Republika e Kosovës
Republika Kosova- Kosova Cumhuriyeti



Komuna e Prizrenit
Opština Prizren – Prizren Belediyesi

Kabineti i Kryetarit të Komunës

STATUTI

I

NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

NË KOMUNËN E PRIZRENIT

Prizren, korrik 2022

Në bazë të nenit 25 pika 3.1 dhe 3.2. të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, standardeve të atributit nr. 1000, 1000.A1, 1000.C1, dhe 1010 të Standardet Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm dhe pikës 3.1.2 të Doracakut të Auditimit të Brendshëm, drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm nxjerr dhe dorëzon për miratim te Kryetari i Komunës dhe Komiteti i Auditimit këtë:

STATUT

TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

NË KOMUNËN E PRIZRENIT

KAPITULLI I

DISPOZITAT E PËRGJITHSHME

Neni 1

Në bazë të nenit 23 pika 1 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, Udhëheqësi i Subjektit të Sektorit Publik (USSP) është përgjegjës për funksionimin efektiv të auditimit të brendshëm në pajtim me kërkesat e këtij ligji.

Neni 2

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) është pjesë e administratës e Komunës së Prizrenit.

Neni 3

Njësia e Auditimit të Brendshëm në strukturën organizative vendoset si njësi e pavarur nga të gjitha funksionet tjera.

Neni 4

Selia e Njesisë së Auditimit të Brendshëm është në ndërtesën e administratës së Komunës, rruga „ Remzi Ademaj,, në Prizren

KAPITULLI II

KOMPETENCAT E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Neni 5

Njësia e Auditimit të Brendshëm i ushtron kompetencat e veta në përputhje me Ligjin nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.

Neni 6

Çdo ndryshim i Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, lidhur me kompetencat e Njesisë së Auditimit të Brendshëm duhet të zbatohen menjëherë pas hyrjes në fuqi gjatë punës së njesisë.

Neni 7

Rregullat, politikat, doracakët, udhëzimet, kodi i etikës dhe standardet profesionale për ushtrimin e auditimit të brendshëm nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, përgatiten nga Njësia Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm dhe miratohen nga Ministri i Financave dhe Transfereve.

KAPITULLI III MISIONI DHE FUSHËVEPRIMI

Neni 8

Misioni i Njesisë së Auditimit të Brendshëm, është të ofroj shërbime të pavarura, objektive, siguroese dhe këshillëdhënëse të dizajnuara që të shtojnë vlerën dhe të përmirësojnë operacionet e organizatës. Ai i ndihmon organizatën që të arrij objektivat e saja duke sjellë një qasje sistematike dhe të disiplinuar për të vlerësuar dhe përmirësuar efektivitetin e proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.

Neni 9

Fushëveprimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm, është që të përcaktoj nëse rrjeti i organizatës për proceset e menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes siç është dizajnuar dhe përfaqësuar nga menaxhmenti, është adekuat dhe funksionon në atë mënyrë të siguroj që:

- a) Rreziqet të identifikohen dhe menaxhohen si duhet;
- b) Ndërveprimi me grupet e ndryshme të qeverisjes të ndodhë sipas nevojës;
- c) Informata të mjaftueshme financiare, menaxheriale dhe operative të jenë të sakta, të besueshme dhe me kohë;
- d) Veprimet e punonjësve të jenë në pajtueshmëri me politikat, standardet, procedurat dhe ligjet e rregulloret e aplikueshme;
- e) Burimet të sigurohen në mënyrë ekonomike, të përdoren me efikasitet dhe të mbrohen në mënyrë adekuate;
- f) Të arrihen programet, planet dhe objektivat;
- g) Cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm të promovohet në procesin e kontrollit të organizatës; dhe
- h) Çështjet e rëndësishme legjislative ose rregulloret që kanë ndikim në organizatë të jenë pranuar dhe adresuar si duhet.

Neni 10

Mundësitë për përmirësimin e kontrollit të menaxhmentit dhe imazhit të organizatës që mund të identifikohen gjatë auditimeve. Ato do të komunikohen te nivelet adekuate të menaxhmentit (Kryetarit të Komunës) dhe Komitetit të Auditimit.

Neni 11

NjAB-ja, gjatë auditimit bënë grumbullimin e informacioneve duke përdorur burime të ndryshme si nga Dosjet e përhershme për organizatën, burimet e identifikuara në takimin fillestar nga menaxhmenti i organizatës që auditohet etj.

Neni 12

Fushëveprimi ose periudha që auditohet nga NjAB-ja për njësinë e auditimit do të përcaktohet paraprakisht bazuar në planin vjetor dhe strategjik dhe do të auditohet në varësi prej shkallës së rrezikut të cekura në Planin Strategjik të NjAB-së duke përfshirë edhe periudhën deri në momentin e fillimit të auditimit për vitin kalendarik që auditohet dhe ndahet sipas koeficientëve të rrezikshmërisë gjithnjë sipas gjasës dhe ndikimit nëse ndodhë ai rrezik.

KAPITULLI IV LLOGARIDHËNIA

Neni 13

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm në përmbushjen e detyrave të tij/saj do të jetë llogaridhënës ndaj Kryetarit të Komunës, Komitetit të Auditimit dhe Njesisë Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm (NjQHAB), në nivel qendror që të:

- a) Ofroj për çdo vit vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetin e proceseve të organizatës për kontrollimin e aktiviteteve të saja dhe menaxhimin e rreziqeve të saja në fushat e vëna nën misionin dhe fushëveprimin e punës;
- b) Raportoje çështjen e rëndësishme që ndërlidhen me proceset për kontrollimin e aktiviteteve të organizatës dhe partnerëve të saj, përfshirë edhe përmirësimet potenciale të atyre proceseve dhe ofrimin e informatave për sa i përket çështjeve të tilla nëpërmjet zgjidhjeve;
- c) Ofroj periodikisht informatat mbi gjendjen dhe rezultatet e planit vjetor të auditimit dhe mjaftueshmërinë e burimeve të NjAB-ës; dhe
- d) Koordinoj dhe mbikëqyrë funksionet e tjera të kontrollit dhe ato monitoruese (menaxhimi i rrezikut, pajtueshmërinë, sigurinë, ligjshmërinë, etikën, mjedisin, auditimin e jashtëm).

KAPITULLI V PAVARËSIA FUNKSIONALE

Neni 14

Njësia e Auditimit të Brendshëm ushtron funksionin e saj në mënyrë të pavarur dhe i raporton drejtpërdrejt vetëm Kryetarit të komunës dhe e njofton Komitetin e Auditimit.

Neni 15

Njësia e Auditimit të Brendshëm gjatë punës duhet ti përmbahet parimeve për funksionimin e auditimit të brendshëm sipas nenin 18 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.

Neni 16

Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ndikohet nga personat me autoritet nga brenda ose jashtë subjektit të sektorit publik.

KAPITULLI VI TË DREJTAT E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM DHE AUDITORËVE TË BRENDSHËM

Neni 17

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe auditorët e brendshëm kanë të drejtë:

- a) në qasje të lirë te menaxhmenti, anëtarët e personelit dhe pasuritë e subjektit të sektorit publik, që kanë të bëjnë me kryerjen e auditimit;
- b) në qasje të lirë në të gjitha informatat, përfshirë ato të klasifikuara sipas nivelit të tyre të qasjes së lejuar, qasje në sistemet e teknologjisë informative, të gjitha dokumentet dhe të dhënat në dispozicion, përfshirë edhe ato elektronike, që janë të domosdoshme për kryerjen e auditimit;
- c) të kërkojnë nga zyrtarët përgjegjës çfarëdo të dhëna, pasqyra përmbledhëse, opinione, konfirmime, dokumentet dhe informata tjera të nevojshme, në lidhje me detyren e auditimit;
- d) të kenë qasje në Komitetin e Auditimit;
- e) të alokoj burimet, përzgjedhë temat, përcaktoj fushëveprimin e punës t'i zgjeroj ato dhe aplikoj teknikat e kërkuara për të arritur objektivat e auditimit; dhe
- f) të marr asistencën e nevojshme të personelit në njësitë e organizatës ku ata kryejnë auditimet, si dhe shërbimet tjera të specializuara nga brenda organizatës ose jashtë saj.

KAPITULLI VII

OBLIGIMET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM DHE AUDITORËVE TË BRENDSHËM

Neni 18

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm është përgjegjës për:

- a) aktivitetet e përgjithshme të Njesisë së Auditimit të Brendshëm;
- b) të vepruar në pajtueshmëri me standardet e auditimit të brendshëm dhe rregulloret e auditimit të brendshëm si dhe metodologjinë e miratuar nga Ministri i Financave;
- c) përgatitjen dhe dorëzimin e planit strategjik dhe planit vjetor duke përdorur metodologjinë adekuate që bazohet në rrezik, përfshirë çfarëdo shqetësimi për rrezik ose kontroll të identifikuar nga menaxhmenti për rishikim dhe miratim të Kryetari i komunës dhe të Komiteti i Auditimit;
- d) bashkërendimin e ndërveprimit me Njësine Qendrore Harmonizuese dhe me institucionet e auditimit të jashtëm, para dorëzimit të regjistrave apo raporteve palëve të jashtme, drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm merr aprovimin nga Kryetari i komunës;
- e) dërgimin e raporteve gjashtë (6) mujore dhe vjetore të Njësia Qendrore Harmonizuese më së largu deri më 15 korrik të vitit, respektivisht deri më 15 janar të vitit pasues;
- f) zbatimin e planit vjetor të auditimit siç është miratuar përfshirë edhe ndonjë detyrë (auditim) që kërkohet nga Kryetari i komunës dhe Komiteti i Auditimit;
- g) mbajtjen e personelit profesional të auditimit me njohuri të mjaftueshme shkathtësi, përvojë, dhe certifikim profesional për të përmbushur kërkesat e këtij statuti;
- h) themelimin e programit të sigurisë të cilësisë me anë të së cilit Drejtori i NjAB-ës siguron funksionimin e aktiviteteve të auditimit të brendshëm;
- i) kryerjen e shërbimeve këshillëdhënëse, përtej shërbimeve të auditimit të brendshëm për siguri, të asistoj menaxhmentit në arritjen e objektivave. Shembujt mund të përfshijnë lehtësimin, dizajnimin e procesit, trajnimin dhe shërbimet këshillëdhënëse;
- j) zhvilloj dhe vlerësoj funksionet e rëndësishme të shkruara/konsoliduar dhe shërbimet, proceset, operacionet dhe proceset e kontrollit që janë të reja ose në ndryshim e sipër që përkojnë me zhvillimet e tyre, zbatimin dhe /ose shtrirjen;
- k) asistoj në hetimin e aktiviteteve të rëndësishme të dyshuara për mashtrim brenda organizatës dhe të njoftoj Kryetarin e komunës dhe Komitetin e Auditimit për rezultatet; dhe
- l) mirëmbajtja dhe ruajtja e të gjitha dosjeve të raporteve të auditimit, shënimeve gjithë përfshirëse të shkruara në lidhje me të gjitha çështjet, dëshmive që kanë të bëjnë me ato raporte, dhe të gjitha rekomandimet e dhëna menaxhmentit të organizatës buxhetore, njesisë buxhetore apo njësive shpenzuese, menaxhmentit të lartë dhe komitetit të auditimit së paku për shtatë (7) vite.

Neni 19

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe auditorët e brendshëm:

- a) ushtrojnë funksionet e tyre në mënyrë objektive, profesionale dhe në përputhje me dispozitat e Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike dhe metodologjisë së auditimit të brendshëm për sektorin publik, të miratuar nga Ministri i Financave;

- b) veprojnë në përputhje me kriteret e përcaktuara në kodin e etikës, planin e auditimit dhe rregullat për konfidencialitet për auditimin e brendshëm;
- c) zhvillojnë vazhdimisht njohuritë dhe shkathtësitë profesionale, dhe ruajnë certifikimin e tyre profesional duke marrë pjesë në gjashtëdhjetë (60) orë trajnim brenda dy (2) vite të njëpasnjëshme, në përputhje me kriteret e përcaktuara në nenin 22 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.

Neni 20

Në rast të dyshimit për mashtrim gjatë auditimit, auditori i brendshëm njofton Drejtorin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm, i cili menjëherë njofton Kryetarin e komunës, ose autoritetet kompetente.

Neni 21

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm cakton ekipin e auditimit dhe udhëheqësin e ekipit të auditimit.

Neni 22

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm duhet ta rishikoj dhe ta nënshkruaj raportin përfundimtar final dhe ta dërgoj atë te Kryetari i komunës dhe menaxhmenti i subjektit të audituar.

Neni 23

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe auditorët e brendshëm nuk janë të autorizuar që të:

- a) kryejnë ndonjë detyrë operative për organizatën ose partnerët e saj.
- b) Inicioj ose miratoi transaksionet e kontabilitetit që janë jashtë departamentit të auditimit të brendshëm.
- c) Drejtoj aktivitetet e punonjësve të organizatës që nuk janë punësuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, përveç deri në atë shkallë kur punonjësit e tillë janë caktuar në ekipin e auditimit si duhet, ose ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar auditorët e brendshëm.

KAPITULLI VIII

PËRGJEGJËSITË E MENAXHMENTIT TË LARTË TË KOMUNËS PËR AUDITIMIN E BRENDSHËM

Neni 24

Kryetari i Komunës:

- a) siguron burime të mjaftueshme njerëzore, financiare dhe tjera për të mundësuar funksionimin e auditimit të brendshëm në mënyrë efektive;
- b) miraton planet strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm të cilat dorëzohen në Njësinë Qendrore Harmonizuese, më së largu deri më 31 dhjetor të vitit fiskal;
- c) siguron zbatimin e rekomandimeve të pajtuara për auditimin e brendshëm;

- d) dorëzon Njesisë Qendrore Harmonizuese raportin vjetor për aktivitetet e auditimit të brendshëm, sipas nenit 16 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike; dhe
- e) të eliminojë parregullsitë e zbuluara gjatë auditimit si dhe zbatimin e masave për të parandaluar parregullsitë e tilla në të ardhmen.

KAPITULLI IX SHËRBIMET E SIGURISË

Neni 25

Shërbimet e sigurisë përfshijnë vlerësimin objektiv të dëshmive për të dhënë një mendim apo konkluzion të pavarur në lidhje me një proces, sistem apo ndonjë çështje tjetër në fjalë.

Neni 26

Natyra dhe fushëveprimi i angazhimit të sigurisë përcaktohen nga auditori i brendshëm.

Neni 27

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm duhet të menaxhoj në mënyrë efektive aktivitetin e auditimit të brendshëm për të siguruar se ai i'a shton vlerën organizatës.

KAPITULLI X SHËRBIMET E KONSULENCËS

Neni 28

Shërbimet e konsulencës për nga natyra janë këshilluese, dhe në përgjithësi kryhen me kërkesën e veçantë të ndonjë klienti të angazhimit.

Neni 29

Natyra dhe fushëveprimi i angazhimit të konsulencës përcaktohen me një marrëveshje me klientin e angazhimit.

Neni 30

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm duhet të marrë në konsideratë që të pranojë angazhimet konsulente të propozuara duke u bazuar mbi mundësitë e këtij angazhimi për të përmirësuar menaxhimin e rrezikut, shtimin e vlerës dhe përmirësimin e veprimeve të organizatës.

KAPITULLI XI

KOMUNIKIMI DHE FORMAT E RAPORTIMIT

Neni 31

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm duhet të komunikoj rezultatet e angazhimit për secilin auditim.

Neni 32

Komunikimi duhet të jetë i saktë, objektiv, i qartë, konciz, konstruktiv, i kompletuar dhe me kohë.

Neni 33

Komunikimi duhet të përfshijë objektivat dhe fushëveprimin e angazhimit, konkluzionet, rekomandimet dhe planet e veprimit që janë të zbatueshme.

Neni 34

Qëllimi kryesor i raportit të auditimit është të informohet Zyrtaari Kryesor Administrativ dhe menaxhmenti për rezultatet e auditimit, për të:

- a) dhënë një vlerësim të gjendjes së procesit të audituar, duke shprehur mendim të pavarur dhe objektiv për efektivitetin e procedurave të kontrollit që ka të bëjë me ligjshmërinë, menaxhimin e mirë financiar dhe transparencën; dhe
- b) dhënë rekomandime për përmirësimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe sistemeve të kontrollit për të korrigjuar çdo gabim, dobësi dhe parregullsi të identifikuar nga auditimi.

Neni 35

Raportet e përpiluara si rezultat i angazhimeve konsultuese apo hetimet e posaçme audituese për mashtrime të dyshuara, parregullsi apo korrupsion do të jenë shumë konfidenciale dhe më formale sesa raportet tjera, që kërkojnë kujdes të veçantë dhe ndjeshmëri në përfundimin dhe zgjidhjen e tyre.

KAPITULLI XII STANDARDET E PRAKTIKËS SË AUDITIMIT

Neni 36

Aktivitetet e auditimit të brendshëm të Njesisë së Auditimit të Brendshëm duhet të jenë në pajtueshmëri me standardet profesionale për kryerjen e auditimit të brendshëm, të vendosura nga Njësia Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm, si dhe në pajtim me parimet e sjelljes të Kodit të Etikës.

Neni 37

Qëllimi i standardeve është që të:

- a) bëjnë identifikimin e parimeve bazë, të cilat janë udhëzues të praktikës së auditimit të brendshëm;
- b) ofrojnë kornizën për kryerjen e një vargu të gjatë të aktiviteteve të auditimit të brendshëm që e shtojnë vlerën;
- c) vendosin bazat për vlerësimin e performancës së auditimit të brendshëm; dhe
- d) ndihmojnë përmirësimin e veprimeve dhe proceseve të organizatës.

Neni 38

Njësia e Auditimit të Brendshëm, do të përmbushë ose tejkaloj Standardet Ndërkombëtare të Praktikës Profesionale të Auditimit të Brendshëm të Institutit të Auditorëve të Brendshëm.

KAPITULLI XIII REKRUTIMI, PËRBËRJA, KUALIFIKIMI DHE TRAJNIMI I AUDITORËVE TË BRENDSHËM

Neni 39

Rekrutimin e personelit për Njësinë e Auditimit të Brendshëm, organizata buxhetore e bënë sipas legjislacionit për shërbyesit civil (tutje me hyrjen në fuqi të ligjit për zyrtarët publik) dhe kushteve të parapara në neni 22 paragrafi 1 dhe 2 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.

Neni 40

Njësia e Auditimit të Brendshëm në kuadër të organizimit të vetë aktualisht, ka Drejtorin e Njesisë dhe dy auditorë të brendshëm (personelin);

Neni 41

Kualifikimi i vazhdueshëm(zhvillimi i njohurive dhe shkathtësive profesionale) i personelit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm bëhet sipas nenit 25, paragrafi 1.3 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.

KAPITULLI XIV

KUFIZIMET NË PUNËN E AUDITORËVE TË BRENDSHËM

Neni 42

Auditorët e brendshëm në punën e tyre janë të paanshëm, objektiv dhe raportojnë për çfarëdo konflikti të mundshëm të interesit. Në lidhje me këtë auditorët e brendshëm:

- a) nuk përfshihen në realizimin e funksioneve të drejtpërdrejta të subjektit të sektorit publik;
- b) nuk mbajnë poste politike, nuk janë anëtarë aktivë të ndonjë subjekti politik dhe nuk emërohen në pozita drejtuese në strukturat e subjekteve politike; dhe
- c) nuk kryejnë angazhime auditimi për dhënien e sigurisë lidhur me funksionet, veprimtaritë dhe strukturat për të cilat ata kanë dhënë shërbime këshilluese ose në të cilat kanë qenë të punësuar gjatë periudhës së kaluar dy (2) vjeçare.

KAPITULLI XV

KONFLIKTI I INTERESIT

Neni 43

Në rastet kur ka konflikt të interesit apo dyshohet për mundësinë e ndodhjes së konfliktit të interesit, i paraparë si i tillë me legjislacionin në fuqi, dhe i cili mund të paraqitet si rezultat i auditimit, atëherë auditori i brendshëm detyrohet që të njoftojë me shkrim drejtorin e njësisë apo personin kompetent në institucion. Pas njoftimit për një konflikt të tillë, apo mundësinë e ndodhjes, Drejtori i Njësisë së Auditimit të Brendshëm apo personi kompetent, me qëllim të shmangies së një vepre të tillë cakton auditorin e brendshëm në detyra tjera.

Neni 44

Konflikti i interesit, përveç rasteve të parashikuara në legjislacionin e përgjithshëm, ekziston nëse:

- a) auditori i brendshëm ka punuar gjatë dy (2) viteve të fundit për subjektin që do të auditohet dhe për të cilin ka përcaktuar, vendosur dhe hartuar procedurat për sistemet ose proceset që janë subjekt i auditimit brenda vitit të kaluar;
- b) në mesin e menaxhementit dhe zyrtarëve të lartë që përfshin auditimi, është personi me të cilin auditori i brendshëm ka pasur marrëdhënie afariste në dy (2) vitet e fundit dhe/apo ka marrëdhënie familjare deri në brezin e dytë të familjes, siç përcaktohet në legjislacionin në fuqi; dhe
- c) ka rrethana të tjera që mund të çojnë në konflikt të mundshëm interesi, nëse ato janë të konsideruara si të tilla dhe nëse ato janë shpjeguar me shkrim nga Drejtori i Njësisë së Auditimit të Brendshëm.

KAPITULLI XVI

MARRËDHËNIET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM ME AUDITORIN E JASHTËM

Neni 45

Zyra Kombëtare e Auditimit kryen auditime të jashtme në pajtueshmëri me ligjin dhe rregulloret dhe aktet nënligjore të Kosovës.

Neni 46

Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm është përgjegjës për koordinimin e marrëdhënieve me auditorin e jashtëm (në shumicën e rasteve, auditori i jashtëm është Zyra Kombëtare e Auditimit).

Neni 47

Qëndrimi i kooperimit dhe bashkëpunimit, përshkruan marrëdhënien ideale të Njesisë së Auditimit të Brendshëm me auditoret e jashtëm. Kjo marrëdhënie, e jo ajo e cila auditimin e brendshëm e konsideron si një vazhdim të rolit të auditimit të jashtëm, është e nevojshme për shkak të dallimit në objektiva. Auditorët e jashtëm kryesisht janë të interesuar në ekzaminimin vjetor që merr formën e verifikimit të aseteve dhe detyrimeve në datën e caktuar dhe analizat e tilla të pasqyrave të të hyrave do t'ju mundësojnë atyre që të shprehin mendimin për saktësinë e pasqyrave financiare.

KAPITULLI XVII

MARRËDHËNIET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM ME KOMITETIN E AUDITIMIT

Neni 48

Komiteti i Auditimit dhe Njësia e Auditimit të Brendshëm mbështeten në mënyrë reciproke. Njësia e Auditimit të Brendshëm mbështetë komitetin në çështjet në vijim:

- a) rishikimi i linjave raportuese funksionale dhe administrative të njesisë së auditimit të brendshëm në kuadër të organizatës, për të siguruar se mirëmbahet pavarësia e tyre;
- b) vlerësimi i përshtatshmërisë së personelit, përshtatshmërisë financiare dhe të burimeve të tjera në dispozicion për Njësinë e Auditimit të Brendshëm;
- c) të siguruarit se nuk bëhet asnjë kufizim i burimeve apo fushëveprimit që do të pengonte aktivitetet e auditimit;
- d) sigurimi i raporteve të cilat përmbledhin aktivitetet e auditimit të brendshëm dhe drejtimi i vëmendjes së komitetit në dobësitë e mëdha të sistemeve, rreziqeve dhe parregullsive operacionale;
- e) përcjellja e performansës së njesisë së auditimit të brendshëm në krahasim me planin vjetor të auditimit;
- f) raportimi me kohë i aktiviteteve joligjore, mashtruese apo korruptuese; dhe
- g) sigurimi i vlerësimit të kualitetit të auditimit të brendshëm.

Neni 49

Komiteti i Auditimit mbështetë Njesisë e Auditimit të Brendshëm dukë plotësuar përgjegjësitë në vijim:

- a) siguron marrëdhënie efektive dhe bashkëpunuese ndërmjet Kryetari i komunës, zyrtarit kryesor financiar, Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe auditorit të jashtëm;
- b) miraton statutin e auditimit të brendshëm;
- c) shqyrton dhe miraton planet strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm, pa pasur kompetenca drejtuese për këto dokumente;
- d) mbikëqyr dhe vlerëson performancën e aktivitetit të auditimit në përmbushjen e planit të miratuar përmes raporteve periodike nga udhëheqësi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm;
- e) siguron që mashtrimet e mundshme ose korrupsioni i dyshuar, të identifikuar nga raportet e auditimit të brendshëm ose të sjellë ndryshe në vëmendjen e Komitetit të Auditimit, të raportohen tek autoritetet kompetente;
- f) shqyrton raportet përmbledhëse, gjetjet, rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe siguron që ato janë adresuar siç duhet nga Kryetari i komunës; dhe
- g) shqyrton raportet e rregullta mbi statusin e zbatimit të planeve të veprimit të miratuara nga udhëheqësi që rezultojnë nga auditimet e mëparshme të brendshme dhe rekomandimet e auditimit të jashtëm.

Neni 50

Komunikimi efektiv në mes të Komitetit të Auditimit dhe Njesisë së Auditimit të Brendshëm është me rëndësi vendimtare për këtë marrëdhënie.

Disa aktivitete kyçe të komunikimit janë:

- a) takimet në mes të komitetit dhe Drejtorit të Njesisë së Auditimit të Brendshëm;
- b) raportet përmbledhëse periodike të aktiviteteve të auditimit të brendshëm; dhe
- c) raporti vjetor për aktivitetet e auditimit.

KAPITULLI XVIII DISPOZITAT PËRFUNDIMTARE

Neni 51

Në rastet kur ekziston ndonjë konflikt midis dispozitave të statutit me dispozitat e Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, dispozitat e ligjit mbizotërojnë.

Neni 52

Me hyrjen në fuqi të këtij statuti, shfuqizohet statuti i Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Komunën e Prizrenit i datës 17.06.2020

Neni 53

Ky statut hynë në fuqi, ditën e nënshkrimit nga Drejtori i Njesisë së Auditimit të Brendshëm, Kryetari i Komunës dhe Kryesuesi i Komitetit të Auditimit.

Drejtori i NjAB-ës, Agron Hoxha _____

Kryetari i Komunës, Shaqir Totaj _____

Kryesuesi i KA, Muharrem Fazliu _____

Datë: _____._____2022