

Suharekë, Maj 2020

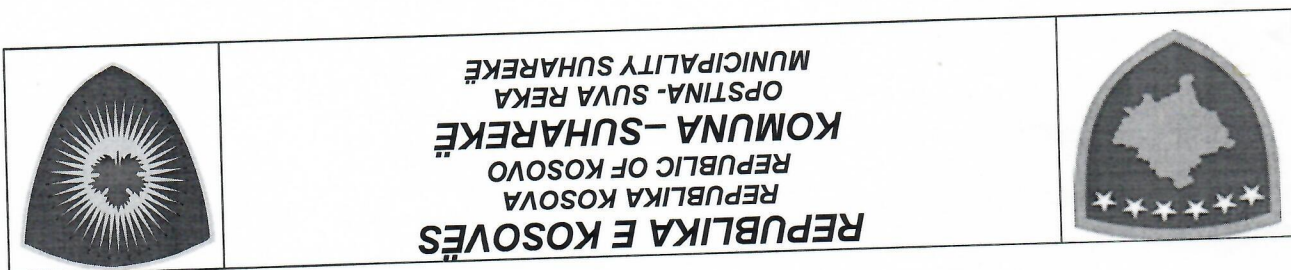
**NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM
NË KOMUNËN E SUHAREKËS**

**STATUTI
I**

Suharekë 12.05.2020

Nr:110-17493

Njësia e auditimit të brendshëm



Në bazë të nenit 25 pika 3.1 dhe 3.2 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, standardëve 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, Udhëheqësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm nxjerr dhe dorëzon për miratim të Kryetarit i Komunes dhe Komiteti i Auditimi këtë:

STATUT TË NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË KOMUNËN E SUHAREKËS

KAPITULLI I DISPOZITAT E PËRGJITSHME

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 Komunes së Suharekës.

Neni 3
Njësia e Auditimit të Brendshëm në strukturën organizative vendoset si njësi e pavarur nga të gjitha funksionet tjera.

Neni 4
Selia e Njësise së Auditimit të Brendshëm është në Suharekë .

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 Njësise së Auditimit të brendshëm duhet të zbatohen menjëherë pas hyrjes në fuqi gjatë punës së njësise.

Neni 7
Rregullat, politikat, doracakët, udhëzimet, kodi i etikës dhe standardet profesionale për ushtrimin e auditimit të brendshëm 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 Njësise së Auditimit të brendshëm, është të ofroj shërbime të pavarura, objektive, sigurose 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 Njësise së Auditimit të Brendshëm, është që të përcaktoj nëse rrejtë i organizatës për proceset e menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes sig është dizajnuar dhe përfaqësuar nga menaxhmenti, është adekuat dhe funksionon në atë mënyrë të siguroj që:

- a) Rreziket 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 legislative 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 Komunes) 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 paraparakisht 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 kalendarak që auditohet dhe ndahet sipas koeficientëve të rrezikshmërisë gjithnjë sipas gjasës dhe ndikimit nëse ndodhë ai rrezik.

KAPITULLI IV LLOGARIDHËNIA

Neni 13
Udhëheqësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm në përbushjen e detyrave të tij/saj do të jetë llogaridhënës ndaj Kryetarit të Komunes, Komitetit të Auditimit dhe Njësise Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm (NJQHAB), në nivel qendror që të:

- a) Otraj për çdo vit vlerësimin e përshtatshmërisë dhe efektivitetin e proceseve të organizatës për kontrollimin e aktivitetëve të saja dhe menaxhimin e rreziqeve të sajane fushat e vëna nën misionin dhe fushëveprimin e punës;
- b) Raportoj gëshjen e rëndësishme që ndërlihdhen me proceset për kontrollimin e aktivitetëve të organizatës dhe partnerëve të saj, përfshirë edhe përmirësimet potenciale të atyre proceseve dhe ofrimin e informatave për sa i përket gëshjeve të tilla nëpërmjet zgjidhjeve;
- c) Otraj periodikisht informatat mbi gjendjen dhe rezultatet e planit vjetor të auditimit dhe mjetueshmërinë e burimeve të NJAB-es; 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 Komunes 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.

- Udhëheqësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm është përgjegjës për:
- aktivitetet e përgjithshme të Njësise së Auditimit të Brendshëm;
 - të vepruar në pajtueshmëri me standardet e auditimit të brendshëm dhe rregulloret eauditimit të brendshëm si dhe metodologjinë e miratuar nga Ministri i Financave;
 - 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 Komunes dhe të Komitetit i Auditimit;
 - 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 Njësies së Auditimit të Brendshëm me r aprovimin nga Kryetari i Komunes;
 - dërgimin e raporteve gjatë (6) mujore dhe vjetore të Njësia Qendrore Harmonizuese me së largu deri më 15 korrik të vitit, respektivisht deri më 15 janar të vitit pasues;
 - zbatimin e planit vjetor të auditimit siç është miratuar përfshirë edhe ndonjë detyrë (auditim) që kërkohet nga Kryetari i Komunes dhe Komiteti i Auditimit;
 - mbajtjen e personelit profesional të auditimit me njohuri të mjaftueshme shkathësi, përvojë, dhe certifikim profesional për të përmbyshur kërkesat e këtij statuti;

Neni 18

KAPITULLI VII OBLIGIMET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM DHE AUDITOREVE TË BRENDSHËM

- Udhëheqësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm dhe auditorët e brendshëm kanë të drejtë:
- ne qasje të lirë të menaxhmenti, anëtarët e personelit dhe pasuritë e subjektit të sektorit publik, që kanë të bëjnë me kryerjen e auditimit;
 - ne qasje të lirë në të gjitha informatat, përfshirë ato të klasifikuara sipas nivelit të tyre të qasjes së lejuar, qasje në sistemet e teknologjisë informativë, të gjitha dokumentet dhe të dhënat në dispozicion, përfshirë edhe ato elektronike, që janë të domosdoshme për kryerjen e auditimit;
 - të kërkojnë nga zyrtarët përgjegjës çfarëdo të dhëna, pasqyra përmbledhëse, opinione, konfirmime, dokumentet dhe informata tjera të nevojshme, në lidhje me detyrën e auditimit;
 - të kenë qasje në Komitetin e Auditimit;
 - të alokoj burimet, përzgjedhë temat, përcaktojnë fushëveprimin e punës t'i zgjerohet ato dhe aplikoi teknikat e kërkuesve për të arritur objektivat e auditimit; dhe
 - 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.

Neni 17

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

- h) themelimin e programit të sigurisë të cilësise me anë të së cilit Udhëheqësi NJAB-it siguron funksionimin e aktiviteteve të auditimit të brendshëm;
- i) kryerjen e shërbimeve keshillëdhënëse, përtej shërbimeve të auditimit të brendshëm për sigurinë, të asistoj menaxhmentit në arritjen e objektivave. Shembujt mund të përfshijnë lehtësimin, dizajnimin e procesit, trajnimin dhe shërbimet keshillëdhënëse;
- j) zhvillimet dhe vlerësimet funksionale të shkrirave/konsoliduar dhe shërbimet, proceset, operacionet dhe proceset e kontrollit që janë të reja ose në ndryshim e sipër që përkohë 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 Komitetin e Auditimit për rezultatet;
- l) mirëmbajtja dhe ruajtja e të gjitha dosjeve të raporteve të auditimit, shënimeve gjithëpërfshirëse të shkuara në lidhje me të gjitha gëshjet, dëshmi që kanë të bëjnë me ato raporte, dhe të gjitha rekomandimet e dhëna menaxhmentit të organizatës buxhetore, ngjësive buxhetore apo ngjësive shpenzuese, menaxhmentit të lartë dhe komitetit të auditimit së paku për shtatë (7) vite.

Neni 19

Udhëheqësi i Ngjësise 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 metodologjise 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 konfidençialitet 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 Ngjësise së Auditimit të Brendshëm, i cili menjëherë njofton Kryetarin e Komunes, ose autoritetet kompetente.

Neni 21

Udhëheqësi i Ngjësise së Auditimit të Brendshëm cakton ekipin e auditimit dhe udhëheqësin e ekipit të auditimit.

Neni 22

Udhëheqësi i Ngjësise së Auditimit të Brendshëm duhet ta rishikoj dhe ta nënshkruaj raportin përfundimtar final dhe ta dërgoj atë te Kryetari i Komunes dhe menaxhmentit i subjektit të audituar.

Neni 23

Udhëheqësi i Ngjësise 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) Inicijoj ose miratoj 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 eklin e auditimit si duhet, ose ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar auditorët e brendshëm.

**KAPITULLI VIII
PËRGJEGJESITË 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 planin strategjik dhe vjetor të auditimit të brendshëm të cilat dorëzohen në Njësinë Qendrore Harmonizuese, më së largu deri në 31 dhjetor të vitit fiskal;
- c) siguron zbatimin e rekomandimeve të pajtuara për auditimin e brendshëm;
- d) dorëzon Njësinë Qendrore Harmonizuese raportin vjetor për aktivitetet e auditimit të brendshëm, sipas nenet 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 dështimeve për të dhënë një mendim apo konkluzion të pavarur në lidhje me një proces, sistem apo ndonjë gëshije tjetër në fjalë.

Neni 26

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

Neni 27

Udhëheqësi i Njësisë së Auditimit të Brendshëm duhet të menaxhoj në mënyrë efektive aktivitetin e auditimit të brendshëm për të siguruar se ai ia shton vlerën organizatës.

**KAPITULLI X
SHËRBIMET E KONSULENCËS**

Neni 28

KAPITULLI XII STANDARDET E PRAKTIKËS SË AUDITIMIT

Neni 36

Aktivitetet e auditimit të brendshëm të Njësise 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 përmblusë ose tejkaloj Standardet Ndërkombëtare të Praktikës Profesionale të Auditimit të Brendshëm të Institutit të Auditorëve të Brendshëm.

KAPITULLI XIII

REKRUTIMI, KUALIFIKIMI DHE TRAJNIMI I AUDITORËVE TË BRENDSHËM

Neni 39

Rekrutimin e personelit për Njësine e Auditimit të Brendshëm, organizata buxhetore e bënë sipas legjislacionit për zyratë 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

Në komisionin e rekrutimit të Udhëheqësit për Njësine e Auditimit të Brendshëm duhet të marrë pjesë një përfaqësues nga Njësia Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm.

Neni 41

Kualifikimi, trajnimi dhe licencimi i personelit të Njësise së Auditimit të Brendshëm bëhet sipas neni 30 paragrafi 3, nën paragrafi 3.3 dhe 3.4. 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 konflikt 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 dhënie të 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 parapare 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, Udhëheqësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm apo personi kompetent, me qëllim të shmanjtes së një veprë 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 gojnë në konflikt të mundshëm interesit, nëse ato janë të konsideruara si të tilla dhe nëse ato janë shpjeguar me shkrim nga Udhëheqësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm.

**KAPITULLI XVI
MARRËDHËNIET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËMME AUDITORIN E JASHTËM**

Neni 45

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

Neni 46

Udhëheqësi i Njësise 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, përshtatshëm i marrëdhënien ideale të Njësise së Auditimit të Brendshëm me auditorët 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 e vjetor që merr formën e verifikimit të asetëve 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 BRENDSHËMME 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 gëshjet në vijim:

- a) rishikimi i linjave raportuese funksionale dhe administrative të njësise 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 Njësine e Auditimit të Brendshëm;
- c) të siguruarit se nuk bëhet asnjë kufizim i burimeve apo fushëveprimi 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, rrezikëve dhe parregullisive operacionale;
- e) përcjellja e performansës së njësise së auditimit të brendshëm në krahasim me planin vjetor të auditimit;
- f) raportimi me kohë i aktivitetëve joligjorë, mashtruese apo korruptuese; dhe
- g) sigurimi i vlerësimit të kualitetit të auditimit të brendshëm.

Neni 49

Komiteti i Auditimit mbështetë Njësine e Auditimit të Brendshëm duke plotësuar përgjegjësitë në vijim:

- a) siguron marrëdhënie efektive dhe bashkëpunuese ndërmjet Kryetarit i Komunes, zyrtarit kryesor financiar, Njësise 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 Njësise së Auditimit të Brendshëm;
- e) siguron që mashtrimet e mundshme ose korupsioni i dyshuar, të identifikuar nga raporte të 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 sipë 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 Njësise së Auditimit të Brendshëm është me rëndësi vendimtare për këtë marrëdhënie.
- Disa aktivitete kyçe të komunikimit janë:
- a) takimet në mes të komitetit dhe Udhëheqësit të Njësise së Auditimit të Brendshëm;
- b) raportet përmbledhëse periodike të aktiviteteve të auditimit të brendshëm; dhe
- c) raportit 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 Njësise së Auditimit të Brendshëm nga Komuna e Suharekës i datës 20.12.2012

Neni 53

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

Udhëheqësi i Njësise së Auditimit të Brendshëm,

Ragip Kabashi,

Kryesuesi i Komitetit të Auditimit,

Liman Morina,

Kryetari i Komunës,

Bali Muharremaj,



Date: 12.05.2020