



**trainkos**

**HEKURUDHAT E KOSOVËS – TRAINKOS SH.A**  
**KOMISIONI I AUDITIMIT**

## **STATUT**

### **I ZYRËS SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

## Shkurtesat

Shkurtesa	Kuptimi
AB	Auditor i Brendshëm
IAB	Instituti për Auditim të Brendshëm
LKBFP	Ligji për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike
LNP	Ligji për Ndërmarrje Publike
ME	Ministria e Ekonomisë
MFT	Ministria e Financave dhe Transfereve
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NJPMNP	Njësia për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike
NJQHAB	Njësia Qendrore Harmonizuese e Auditimit të Brendshëm
SSP	Subjekt i Sektorit Publik
Standardet	Standardet Ndërkombëtare për Praktiken Profesionale të Auditorëve të Brendshëm
TI	Teknologji Informative
ZAB	Zyra e Auditimit të Brendshëm
ZLAB	Zyrtar i Lartë i Auditimit të Brendshëm

## Përmbajtja:

Shkurtesat .....	1
Përmbajtja .....	3
Përkufizimet.....	5
Kapitulli I .....	7
Dispozitat e përgjithshme.....	7
Qëllimi i Statutit.....	7
Qëllimi dhe misioni i auditimit të brendshëm.....	7
Pavarësia dhe statusi organizativ .....	7
Kapitulli II .....	8
Vendosja, organizimi dhe përgjegjësitë e Zyrës së Auditimit të Brendshëm .....	8
Ndryshimi i kompetencave .....	8
Funksioni i auditimit të brendshëm .....	8
Parimet e funksionit të auditimit të brendshëm.....	8
Përgjegjësia e Komisionit të Auditimit për funksionin e Auditimit të Brendshëm .....	9
Të drejtat e Drejtorit të ZAB-së dhe auditorëve të brendshëm .....	9
Obligimet e Drejtorit të ZAB-së dhe auditorëve të brendshëm .....	9
Kapitulli III .....	11
Kapitulli IV.....	11
Komunikimi dhe format e raportimit.....	11
Ekzekutimi i Auditimit.....	12
Dokumentimi i auditimit .....	12
Raporti i auditimit.....	12
Draft raporti i auditimit .....	12
Përcjellja e zbatimit të rekomandimeve të auditimit.....	13
Raportet për angazhime të veçanta .....	13
Kapitulli V .....	14
Kohëzgjatja e auditimit .....	14
Kapitulli VI.....	14
Marrëdhëniet e Njësisë së Auditimit të Brendshëm me Auditorin e Jashtëm .....	14
Roli i Komisionit të Auditimit dhe marrëdhëniet e tij me ZAB .....	14
Komunikimi.....	15
Kapitulli VIII .....	15
Dispozitat përfundimtare .....	15
Hyrja në fuqi .....	15

Bazuar në nenet 19, 21 dhe 22 të Ligjit nr. 06/L-021 Për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike dhe pikën 2 të nenit 9 të Rregullores QRK nr. 01/2019 për Themelimin dhe Zbatimin e Funksionit të Auditimit të Brendshëm në Subjektin e Sektorit Publik si dhe pikën 3.1.2 të Doracakut të Auditimit të Brendshëm, Komisioni i Auditimit i HK-Trainkos Sh.A, në Mbledhjen Nr. 03, të mbajtur më 22.11.2022, miraton këtë:

## **STATUT** **të Zyrës së Auditimit të Brendshëm të HK-Trainkos Sh.A.**

### **Hyrje**

“Auditimi i Brendshëm” është një aktivitet i pavarur për të ofruar siguri objektive dhe një aktivitet këshillues, i dizajnuar për të shtuar vlerën dhe për të përmirësuar veprimet e organizatës. AB ndihmon organizatën në përmbushjen e objektivave të saj, duke nxitur një qasje sistematike dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit në menaxhimin e rrezikut, kontrolleve dhe proceseve të qeverisjes.

Funksioni i auditimit është i bazuar në konceptin që menaxheret dhe palët e audituara ta konsiderojnë auditorin e brendshëm si një partner i cili do t'iu ndihmojë në zvogëlimin e rreziqeve me të cilat përballen dhe i cili do të ofrojë njohuri se si organizata do të mund funksiononte në mënyrë më efektive, efektive dhe ekonomike. Partneriteti nënkupton bashkëpunimin e ngushtë me menaxhmentin në secilën fazë të aktivitetit të auditimit.

Për të fituar kredibilitetin e duhur profesional, auditorët duhet të sillen në mënyrë të tillë, që nënkupton se ata duhet që:

- Të bashkëpunojnë me menaxhmentin, në të gjitha nivelet e strukturës organizative të Trainkos Sh.A;
- Të vlerësojnë në mënyrë objektive efektivitetin dhe efikasitetin e mekanizmave të kontrollit të brendshëm të Trainkos Sh.A;
- Të vlerësojnë pajtueshmërinë e proceseve të Trainkos Sh.A me tërësinë e rregullave të aplikueshme;
- Të ofrojnë raporte të auditimit që i ndihmojnë menaxhmentit për të kuptuar rreziqet e tyre, si dhe të ofrojnë rekomandime për përmirësimin e kontrolleve, proceseve dhe vendimeve për të adresuar rreziqet me të cilat përballen Trainkos Sh.A;
- Të koordinojnë punën e tyre me auditorët e jashtëm dhe organet e tjera të kontrollit, dhe
- Të kryejnë shërbime këshillëdhënëse profesionale dhe objektive, atëherë kur kërkohet.

## Përkufizimet

Për qëllime të këtij Statuti, termat e mëposhtëm kanë këto kuptime:

**Trainkos Sh.A.** – Operimi me trena i transportit të mallrave dhe udhëtarëve në Hekurudhave të Kosovës, ndërmarrje publike, shoqëri aksionare, e cila funksionon në bazë të Ligjit Nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike, i plotësuar dhe ndryshuar me ligjet 04/L-111 dhe 05/L-009, Ligjin Nr. 03/L-076 për Hekurudhat në Republikën e Kosovës, Ligjin për Shoqëritë Tregtare Nr.06/L-016 dhe bazuar në vendimin e Qeverisë nr. 05/110 të datës 26/02/2010 për ndarjen e Hekurudhat e Kosovës Sh.A.

**Statuti i Auditimit të Brendshëm** - është dokument i hartuar nga Zyrtari i Lartë i Auditimi të Brendshëm dhe i miratuar nga Komisioni i Auditimit i Trainkos Sh.A, në të cilin përcaktohen të drejtat dhe përgjegjësitë e të dy palëve për funksionimin e auditimit të brendshëm në mënyrë të pavarur.

**Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik** - nënkupton individin që mban pozitën më të lartë në hierarki në një subjekt të sektorit publik, përgjegjës për arritjen e objektivave të organizatës, për Ndërmarrjen Publike Trainkos Sh.A. Kryesuesi i Bordit të Drejtorëve.

**Njësia Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm (NJQHAB)** - do të thotë, Njësia Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm në kuadër të Ministrisë së Financave dhe Transfereve, të themeluar sipas nenit 7 të këtij ligji.

**Auditimi i Brendshëm (AB)** - nënkupton aktivitetin këshillëdhënës të pavarur dhe objektiv në ofrimin e sigurisë së arsyeshme, që synon shtimin e vlerës dhe përmirësimin e funksionimit të subjektit të sektorit publik – Ndërmarrjes Publike Trainkos Sh.A., e që ndihmon subjektin në përmbushjen e objektivave, duke ofruar qasje sistematike, të disiplinuar, për të vlerësuar dhe përmirësuar efektshmërinë e proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.

**Auditori i brendshëm (AB)** - nënkupton personin fizik ose juridik të caktuar për ofrimin e vlerësimeve të pavarura dhe objektivave për veprimtaritë financiare dhe operative të subjektit publik, i certifikuar sipas nenit 22 paragrafi 2, nën-paragrafi 2.2. i Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.

**Zyra e Auditimit të Brendshëm (ZAB)** - do të thotë, Zyrën e Auditimit të Brendshëm në një subjekt të sektorit publik e themeluar sipas nenit 19 të Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.

**Subjekt i Sektorit Publik (SSP)** - nënkupton përdoruesit e fondeve të buxhetit të shtetit, fondet e veçanta, agjencitë dhe institucionet tjera të themeluara me ligj, ndërmarrjet publike dhe personat tjerë juridik në pronësi të shtetit ose në të cilat shteti është aksionar. Subjekti i sektorit publik nënkupton subjektin në tërësi, duke përfshirë organin kryesor dhe të gjitha nivelet e organeve vartëse.

**Auditimi i bazuar në sistem** - nënkupton një vlerësim rigoroz të sistemit të kontrollit të brendshëm për të vlerësuar nivelin e funksionimit efektiv të kontrolleve.

**Auditimi i pajtueshmërisë** - nënkupton vlerësimin nëse një organizatë ka kryer aktivitetin e saj në pajtueshmëri me gjithë legjisllacionin e aplikueshëm, rregulloret, politikat dhe procedurat administrative.

**Auditimi financiar** - nënkupton auditimin që ofron një mendim lidhur me atë se, a paraqesin pasqyrat financiare, të krijuara nga një organizatë, pamjen e vërtetë dhe të drejtë të aspektit financiar të operacioneve për periudhën raportuese, për asetet dhe detyrimet e organizatës, në fund të periudhës, si dhe a janë ato në pajtueshmëri me standardet raportuese të kontabilitetit dhe standardet financiare të adoptuara.

**Auditimi i TI-së** - nënkupton një ekzaminim të mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë së kontrolleve të cilat mbrojnë sistemet e aplikimit të TI për të siguruar besueshmërinë, integritetin dhe disponueshmërinë e sistemeve të TI dhe mirëmbajtjen e informacioneve në këto sisteme.

**Auditimi i performancës** - nënkupton një auditim i ekonomikitetit, efikasitetit dhe efektivitetit me të cilin subjekti i sektorit publik që auditohet i shfrytëzon burimet e veta në ushtrimin e përgjegjësive të veta.

**Auditim i bazuar në rrezik** - proces i planifikimit të angazhimeve të ardhshme të auditimit, bazuar në vlerësimin e dokumentuar të rrezikut. Plani i auditimit mbështetet mbi analizën dhe vlerësimin e rrezikut dhe përcakton prioritetet e veprimtarisë së AB-së, në përputhje me objektivat kryesore të Trainkos Sh.A.

**Standardet** - Standardet Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditorëve të Brendshëm, pjesë e Kornizës së Praktikave Profesionale Ndërkombëtare të AB-së (IPPF), të publikuara nga Instituti i Auditimit të Brendshëm (IAB).

**Kontrolli i Brendshëm** - nënkupton procesin që kryhet nga menaxhmenti dhe personeli i subjektit, i përcaktuar për adresimin e rreziqeve dhe ofrimin e sigurisë së arsyeshme lidhur me arritjen e rezultateve në realizimin e interesit publik dhe objektivave të subjektit.

**Rrezik** - nënkupton mundësinë e ndodhjes së një ngjarjeje të caktuar, e cila do të ndikonte në arritjen e objektivave të Trainkos Sh.A.

**Univers i auditimit** - tërësia e funksioneve dhe proceseve të Trainkos Sh.A. që i nënshtrohen auditimit. Secili funksion ose proces është objekt i vlerësimit të dokumentuar të rrezikut dhe i sistemit të kontrollit të brendshëm.

**Doracaku i Auditimit të Brendshëm** - doracaku i AB-së që përshkruan procesin dhe metodologjinë e punës së auditimit i aprovuar nga NJQHAB.

**IAB** - Instituti për Auditim të Brendshëm përgjegjës për shpalljen e përkufizimit, standardeve ndërkombëtare dhe kodit të etikës së auditimit të brendshëm.

**Komisioni i Auditimit** - është organ i pavarur këshillëdhënës për udhëheqësin e subjektit të sektorit publik, dhe mbështetës për auditorët e brendshëm.

**Siguri e arsyeshme** - nënkupton nivelin e kënaqshëm të besimit, që kostoja e kontrollit nuk i tejkalon përfitimet e pritura.

**Parregullsi** - nënkupton moszbatimin ose zbatimin e gabuar të legjislacionit, që rrjedh si pasojë e veprimit apo mosveprimit të përdoruesit të fondeve publike, të cilat kanë ose mund të kenë pasojë të dëmshme për fondet publike, pavarësisht nëse ajo prek të ardhurat, shpenzimet, pasuritë apo detyrimet.

**Kontrolli para ndodhjes (ex ante)** - nënkupton kontrollet e bëra me qëllim që të garantohet pajtueshmëria e vendimeve financiare, të kryera në mënyrë të vazhdueshme në të gjitha fazat e procesit, para marrjes së vendimit për përdorimin e fondeve publike, përpara se të ndodhë një transaksion.

**Kontrolli pas ndodhjes (ex post)** - nënkupton kontrolle të vazhdueshme, që ushtrohen pas përfundimit të transaksionit në pajtueshmëri me një plan apo sipas kërkesës.

**Ekonomizimi** - nënkupton zvogëlimin e shpenzimeve për arritjen e objektivave në nivelin e kërkuar të cilësisë.

**Efikasiteti** - nënkupton raportin ndërmjet burimeve të përdorura dhe rezultateve të arritura në kuptim të sasisë, cilësisë dhe kohës.

**Efektiviteti** - nënkupton masat në të cilën objektivat e një subjekti, procesi apo aktiviteti realizohen si një marrëdhënie ndërmjet arritjeve të planifikuara dhe aktuale. dhe

**Kodi i etikës** - nënkupton parimet relevante për profesionin dhe ushtrimin e auditimit të brendshëm dhe rregullat e mirësjelljes që përshkruajnë sjelljen e pritur nga një auditor i brendshëm.

**Kodi i Etikës dhe Qeverisjes Korporative për Ndërmarrjet Publike** - nënkupton parimet dhe procedurat të cilat duhet ti zbatojnë Ndërmarrjet Publike e të cilat janë të mbikëqyrura nga Njësia për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë

# Kapitulli I

## Dispozitat e përgjithshme

### Neni 1

#### Qëllimi i Statutit

Statuti i ZAB-së përcakton misionin, qëllimin, objektivat e punës dhe përgjegjësitë e funksionit të auditimit të brendshëm në HK-Trainkos Sh.A., të përcaktuara me Ligjin Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, Standardet, Doracakun e Auditimit të Brendshëm, Ligjin Nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike si dhe Kodin e Etikës, që promovon një kulturë etike në ushtrimin e auditimit të brendshëm. Gjithashtu, Statuti, përcakton pozitën, organizimin, fushëveprimin, metodologjinë, raportimin, të drejtat dhe përgjegjësitë e stafit të ZAB-së dhe bashkëpunimin me Institucionet e tjera.

### Neni 2

#### Qëllimi dhe misioni i auditimit të brendshëm

- 2.1 Qëllimi i ZAB-së të Trainkos Sh.A. është që të ofrojë shërbime të pavarura të sigurisë dhe këshillimit të dizajnuara për të shtuar vlera dhe për të përmirësuar veprimtarinë e Trainkos Sh.A. Misioni i auditimit të brendshëm është rritja dhe mbrojtja e vlerave të organizatës, duke u bazuar në rrezik, siguri objektive, këshilla, dhe drejtim. ZAB ndihmon menaxhmentin e Trainkos Sh.A. të arrijë objektivat e tij duke sjellë një qasje sistematike, të disiplinuar për të vlerësuar dhe përmirësuar efektivitetin e qeverisjes, menaxhimit e rrezikut dhe proceset e kontrollit.
- 2.2 ZAB do të ushtrojë funksionin e saj duke iu përmbajtur kërkesave të Ligjit Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, Kornizës Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Institutit të Auditorëve të Brendshëm, përfshirë Parimet Themelore për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm, Kodin e Etikës, Standardet dhe definicionin e Auditimit të Brendshëm, rregulloret, udhëzimeve, doracakeve dhe dokumenteve tjera të vendosura nga NJQHAB dhe të aprovuara nga Ministri i Financave dhe Transfereve, si dhe Kodi i Etikës dhe Qeverisjes Korporative për Ndërmarrjet Publike dhe procedurave tjera të vendosura nga Njësia për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë.

### Neni 3

#### Pavarësia dhe statusi organizativ

- 3.1 Në bazë të nenit 4 pika 1.8 e Ligjit Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, Udhëheqësi i subjektit të sektorit publik përmes Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A. siguron themelimin e funksionit të auditimit të brendshëm dhe garantimin e pavarësisë së tij.
- 3.2 Zyra e Auditimit të Brendshëm (ZAB) ushtron funksionin e saj në mënyrë të pavarur dhe i raporton drejtpërdrejt Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A. i cili pastaj njofton Udhëheqësin e subjektit të sektorit publik – Kryesuesin e Bordit të Drejtorëve.
- 3.3 Drejtori i ZAB-së i raporton Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A., ndërsa personeli i tij (auditorët) i raportojnë Drejtorit të ZAB-ës (Zyrtarit të Lartë të Auditimit të Brendshëm).
- 3.4 Në raport me strukturat tjera organizative në Trainkos Sh.A. ZAB ka pavarësi funksionale në planifikimin e punës së auditimit, në kryerjen e auditimit dhe në raportim.
- 3.5 Drejtori i ZAB-së, duhet t'i konfirmojë Udhëheqësit të subjektit të sektorit publik përmes Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A. të paktën një herë në vit pavarësinë organizative të aktivitetit të AB -së.
- 3.6 Organizimi i ZAB-së përcaktohet në rregulloren për organizimin e brendshëm dhe sistematizimin e vendeve të punës në Trainkos Sh.A. dhe në përkrahimin e detyrave të punës së Drejtorit të ZAB-së dhe personelit të saj.

## Kapitulli II

### Funksioni i Zyrës së Auditimit të Brendshëm

#### Neni 4

#### Vendosja, organizimi dhe përgjegjësitë e Zyrës së Auditimit të Brendshëm

- 4.1 ZAB vendoset në strukturën organizative si njësi e pavarur nga të gjitha funksionet tjera dhe i raporton drejtpërsëdrejti Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A. i cili pastaj njofton Udhëheqësin e subjektit të sektorit publik – Kryesuesin e Bordit të Drejtorëve.
- 4.2 ZAB ka pavarësi funksionale për të planifikuar, kryer dhe raportuar për aktivitetet e auditimit të brendshëm dhe nuk kryen detyra të tjera që nuk lidhen me funksionin e auditimit të brendshëm.
- 4.3 ZAB nuk ndikohet nga personat me autoritet nga brenda ose jashtë subjektit të sektorit publik.
- 4.4 Auditorët e brendshëm gjatë kryerjes së auditimit, respektojnë legjislacionin e përgjithshëm në fuqi, kodin e etikës dhe sjelljes, kërkesat specifike të Ligjit si dhe kërkesat relevante të publikuara nga Njësia Qendrore Harmonizuese në kuadër të Ministrisë së Financave dhe Transfereve, si dhe Kodit të Etikës dhe Qeverisjes Korporative për Ndërmarrjet Publike dhe procedurave tjera të vendosura nga Njësia për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë.
- 4.5 Drejtori i ZAB-së diskuton me Komisionin e Auditimit dhe Drejtorin Ekzekutiv të Trainkos Sh.A. lidhur me planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve, që të lehtësohet ndërmarrja e veprimeve efektive për korrigjim.
- 4.6 Auditorët e brendshëm monitorojnë zbatimin e rekomandimeve në mënyrë sistematike sipas planit të veprimit të miratuar nga Drejtori Ekzekutiv i Trainkos Sh.A.
- 4.7 Të gjithë auditorët e Zyrës së Auditimit të Brendshëm marrin pjesë në trajnime dhe në zhvillim të vazhdueshëm profesional të nevojshëm për të mirëmbajtur, ruajtur certifikatën profesionale të auditimit të brendshëm ndërsa Kryeshefi Ekzekutiv i Trainkos Sh.A. siguron buxhet të mjaftueshëm për këtë qëllim.

#### Neni 5

#### Ndryshimi i kompetencave

- 5.1 Çdo ndryshim i Ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike lidhur me kompetencat e ZAB duhet të zbatohen menjëherë pas hyrjes në fuqi.
- 5.2 Meqenëse ekziston edhe Ligji Nr. 03/L-087 Për Ndërmarrjet Publike që parasheh funksionimin e auditimit të brendshëm në Ndërmarrjet Publike, atëherë duhet të merren për bazë edhe ndryshimet e këtij ligji.

#### Neni 6

#### Funksioni i auditimit të brendshëm

- 6.1 ZAB ofron shërbime të sigurisë të pavarura dhe objektive për Bordin e Drejtorëve – Komisionin e Auditimit dhe Menaxhmentin Ekzekutiv të Trainkos Sh.A. për përshtatshmërinë dhe efektivitetin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe ofron këshilla për përmirësimin e tij.
- 6.2 Shërbimi i sigurisë është shqyrtim objektiv i dëshmimeve me qëllim të ofrimit të vlerësimit të pavarur të qeverisjes, menaxhimit të rrezikut dhe proceseve të kontrollit të subjektit të sektorit publik.
- 6.3 Fushëveprimi i shërbimit këshillëdhënës bëhet në pajtim me Komisionin e Auditimit dhe Menaxhmentin Ekzekutiv të Trainkos Sh.A. që përfshinë shërbimet e këshillimit, konsultimit dhe shërbimet e trajnimit, me qëllim që të ndihmojë subjektin e sektorit publik – NP Trainkos Sh.A. për të arritur objektivat e tij.

#### Neni 7

#### Parimet e funksionit të auditimit të brendshëm

- 7.1 Auditimi i brendshëm në subjektin e sektorin publik HK-Trainkos Sh.A. ushtrohet bazuar në standardet e auditimit të brendshëm, kodin e etikës, metodologjinë e miratuar nga Ministri i Financave dhe Transfereve dhe në pajtueshmëri me parimet, si dhe Kodin e Etikës dhe Qeverisjes Korporative për Ndërmarrjet Publike dhe procedurave tjera të vendosura nga Njësia për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike, e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë si në vijim:



- 7.1.1 ligjshmërinë;
- 7.1.2 paanshmërinë dhe integritetin;
- 7.1.3 pavarësinë dhe objektivitetin;
- 7.1.4 profesionalizmin dhe kujdesin e duhur profesional; dhe
- 7.1.5 kompetencën dhe konfidencialitetin.

## **Neni 8**

### **Përgjegjësia e Komisionit të Auditimit për funksionin e Auditimit të Brendshëm**

- 8.1 Komisioni i Auditimit i Trainkos Sh.A.:
- 8.1.1 siguron burime të mjaftueshme njerëzore, financiare dhe tjera për të mundësuar funksionimin e auditimit të brendshëm në mënyrë efektive
- 8.1.2 miraton planet strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm dhe i dorëzon në Njësinë Qendrore Harmonizuese, si dhe Njësisë për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë më së largu deri më 31 dhjetor të vitit fiskal;
- 8.1.3 obligon menaxhmentin për zbatimin e rekomandimeve të pajtuara për auditimin e brendshëm sipas planit të veprimit; dhe
- 8.1.4 dorëzon Njësisë Qendrore Harmonizuese dhe Njësisë për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë raportin vjetor për aktivitetet e auditimit të brendshëm.

## **Neni 9**

### **Të drejtat e Drejtorit të ZAB-së dhe auditorëve të brendshëm**

- 9.1 Drejtori i ZAB-së dhe auditorët e brendshëm kanë të drejtë:
- 9.1.1 në qasje të lirë te menaxhmenti, anëtarët e personelit dhe pasuritë e Trainkos Sh.A. që kanë të bëjnë me kryerjen e auditimit;
- 9.1.2 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; dhe
- 9.1.3 të kërkojnë nga zyrtarët përgjegjës çfarëdo të dhëna, pasqyra përmbledhëse, opinione, konfirmime, dokumente dhe informata tjera të nevojshme, në lidhje me detyrën e auditimit.
- 9.1.4 Auditorët e brendshëm, pas miratimit nga Drejtori i ZAB-së dhe Komisioni i Auditimit i Trainkos Sh.A., kanë të drejtë të verifikojnë strukturat dhe palët jashtë subjektit të sektorit publik, në rastet kur kjo është e nevojshme për kryerjen e auditimit. Ky lloj verifikimi realizohet pas njoftimit paraprak sipas legjislacionit përkatës dhe në koordinim me menaxhmentin e strukturave dhe palëve ku realizohen verifikimet e tilla.

## **Neni 10**

### **Obligimet e Drejtorit të ZAB-së dhe auditorëve të brendshëm**

- 10.1 Drejtori i ZAB-së dhe auditorët e brendshëm:
- 10.1.1 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 dhe Transfereve, si dhe Njësisë për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë;
- 10.1.2 veprojnë në përputhje me kriteret e përcaktuara në kodin e etikës, planin e auditimit dhe rregullat për konfidencialitet për auditimin e brendshëm;
- 10.1.3 zhvillojnë vazhdimisht njohuritë dhe shkathësitë 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 në të Ligjit Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, në qoftë se një trajnim i tillë ju mundësohet nga Njësia Qendrore Harmonizuese, ose duhet ti ndjekin orët e edukimit të vazhdueshëm profesional për ta ruajtur titullin auditor i brendshëm i certifikuar pranë shoqatave profesionale që kanë të drejtën e certifikimit të auditorëve të brendshëm.
- 10.2 Në rast të dyshimit për mashtrim gjatë auditimit, auditori i brendshëm njofton Drejtorin e ZAB-së, i cili menjëherë njofton Kryeshefin Ekzekutiv të Trainkos Sh.A. dhe Komisionin e Auditimit.

- 10.3 Nëse Kryeshefi ekzekutiv i Trainkos Sh.A. nuk ndërmerr veprime të duhura, Drejtori i ZAB-së duhet t'i njoftojë autoritetet kompetente.
- 10.4 Drejtori i ZAB-së, përveç përgjegjësi të tij, është përgjegjës për:
  - 10.4.1 aktivitetet e përgjithshme të ZAB;
  - 10.4.2 të vepruar në pajtueshmëri me standardet dhe rregulloret e auditimit të brendshëm si dhe metodologjinë e miratuar nga Ministri i Financave dhe Transfereve, si dhe procedurave të Njesisë për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë;
  - 10.4.3 përgatitjen dhe dorëzimin e planit strategjik dhe planit vjetor për rishikim dhe miratim tek Komisioni i Auditimit i Trainkos Sh.A.;
  - 10.4.4 bashkërendimin e ndërveprimit me NJQHAB, Zyrën Kombëtare të Auditimit dhe me institucionet e auditimit të jashtëm, para dorëzimit të regjistrave apo raporteve palëve të jashtme, Drejtori i ZAB-së merr aprovimin nga Komisioni i Auditimit i Trainkos Sh.A.;
  - 10.4.5 dërgimin e raporteve vjetore të NJQH më së largu deri më tridhjetë e një (31) janar të vitit pasues, si dhe dërgimi i raporteve përmes sekretarit të Trainkos Sh.A të Njësia për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë ;
  - 10.4.6 themelojnë programin e sigurisë dhe cilësisë me anë të së cilit drejtori i ZAB-ës siguron funksionimin e aktiviteteve të auditimit të brendshëm;
  - 10.4.7 mirëmbajtje dhe ruajt të gjitha dosjet e raporteve të auditimit, shënimeve gjithëpërfshirëse të shkruara në lidhje me të gjitha çështjet, dëshmitë që kanë të bëjnë me ato raporte, dhe të gjitha rekomandimet e dhëna menaxhmentit të organizatës buxhetore, departamenteve dhe njësive tjera organizative, menaxhmentit të lartë dhe komitetit të auditimit.
- 10.5 Drejtori i ZAB-së cakton ekipin e auditimit dhe udhëheqësin e ekipit të auditimit.
- 10.6 Drejtori i ZAB-së duhet ta rishikojë dhe ta nënshkruajë raportin përfundimtar dhe ta dërgojë atë tek udhëheqësi i njësisë së audituar, Kryeshefi Ekzekutiv i Trainkos Sh.A dhe të raportojë te Komisioni i Auditimit në mbledhjet e rregullta të organizuara.
- 10.7 ZAB përkatësisht auditorët e brendshëm gjatë auditimit duhet t'i zhvillojnë të gjitha procedurat e parapara sipas standardeve, udhëzimeve, doracakeve dhe dokumenteve tjera të vendosura nga NJQHAB dhe të aprovuara nga Ministri i Financave, si dhe procedurave të Njesisë për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë.
- 10.8 Drejtori i ZAB-së i raporton Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A dhe njofton Kryeshefin Ekzekutiv të Trainkos Sh.A për të gjitha çështjet që i përkasin kryerjes së një auditimi të veçantë, dhe i propozon Komisionit të Auditimit që të angazhojë një ekspert të fushës, ku nevojiten aftësitë dhe shkathësitë e veçanta që lidhen me kryerjen e auditimit.

## **Neni 11**

### **Kufizimet në punën e auditorëve të brendshëm**

- 11.1 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:
  - 11.1.1 nuk përfshihen në realizimin e funksioneve të drejtpërdrejta ekzekutive të ndërmarrjes;
  - 11.1.2 nuk mbajnë poste politike, nuk janë anëtarë aktivë të ndonjë subjekti politik dhe nuk emërohen në pozita drejtuese në strukturat e subjekteve politike; dhe
  - 11.1.3 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.

## **Neni 12**

### **Konflikti i interesit**

- 12.1 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 ZAB-së apo personin kompetent në institucion. Pas njoftimit për një konflikt të tillë, apo mundësinë e ndodhjes, Drejtori i ZAB-së apo personi kompetent, me qellim të shmangies së një veprë të tillë cakton auditorin e brendshëm në detyra tjera.
- 12.2 Konflikti i interesit, përveç rasteve të parashikuara në legjislacionin e përgjithshëm, ekziston nëse:
  - 12.2.1 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;

- 12.2.2 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 legjisllacionin në fuqi; dhe
- 12.2.3 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 III**

### **Neni 13**

#### **Plani strategjik, vjetor dhe raportet e auditimit të brendshëm**

- 13.1 Drejtori i ZAB-së përgatitë planin strategjik dhe vjetor, duke pasur për bazë doracakun për auditim të brendshëm nga Njësia Qendrore Harmonizuese, Udhëzuesin e Auditimit të Brendshëm për Ndërmarrjet Publike në Kosovë, si dhe Standardin e Auditimit të Brendshëm nr. 2010 – Planifikimi.
- 13.2 Komisioni i Auditimit, e rishikon dhe miraton planin strategjik dhe vjetor të auditimit të brendshëm. Pas miratimit të tyre, Sekretari i NP Trainkos Sh.A. e dorëzon në Njësinë për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë dhe nëse kërkohet edhe te Njësia Qendrore Harmonizuese, më së largu deri më tridhjetë e një (31) dhjetor të vitit fiskal.
- 13.3 Pas përfundimit të çdo auditimi, raporti i auditimit shqyrtohet në mbledhjet e rregullta të Komisionit të Auditimit dhe i dërgohet Kryeshefit Ekzekutiv të Trainkos Sh.A..
- 13.4 Drejtori i ZAB-së përgatitë dhe dorëzon raportin vjetor tek Komisioni i Auditimit për shqyrtim dhe aprovim, pastaj përmes Sekretarit të Trainkos Sh.A. dorëzohet në Njësinë për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë dhe Njësia Qendrore për Harmonizimin më së largu deri me tridhjetenjë (31) janar të vitit vijues.

## **Kapitulli IV**

### **Neni 14**

#### **Komunikimi dhe format e raportimit**

- 14.1 Drejtori i ZAB do të përgatisë dhe t'i dorëzojë udhëheqësit të njësisë që do jetë subjekt auditimi një njoftim para fillimit të auditimit.
- 14.2 Subjekti i auditimit mund të zgjerohet në rast nevojë në fusha të tjera në situatat kur auditori vëren parregullsi gjatë veprimtarisë apo indikacione për keqpërdorim apo përvetësim të mundshëm të pasurisë dhe të drejtave. Subjekti i auditimit mund të zgjerohet edhe në rast se auditori vlerëson se kjo do t'i ndihmojë atij për të arritur që të jep opinion më të plotë dhe të saktë. Për çdo zgjerim të mundshëm të subjektit të auditimit duhet të raportohet të Drejtori i ZAB-së, ndërsa ky i fundit është i detyruar të njoftojë Komisionin e Auditimit dhe Drejtorin e Trainkos Sh.A.
- 14.3 Përpara dhe gjatë auditimit, AB, pa kufizim mund të mbledhë informacione dhe dëshmi të nevojshme qoftë për çështje të planifikimit, ashtu edhe të ekzekutimit të auditimit. Kjo duhet të bëhet përmes komunikimit të vazhdueshëm me shkrim midis ZAB së dhe njësisë së audituar. Njësitë e audituara informacionin e kërkuar e japin në mënyrë të plotë dhe të vërtetë brenda një kohe të arsyeshme, që nuk e pengon procesin e auditimit.
- 14.4 Në rastet kur vërtetohet se ka vonesë të qëllimshme të ofrimit të informatave, ZAB mban të drejtën e njoftimit me shkrim Komisionin e Auditimit dhe Kryeshefit Ekzekutiv të Trainkos Sh.A. për zvarritje të angazhimit në veprimtari audituese.
- 14.5 Në fillim dhe pas kryerjes së auditimit, AB, duhet të mbajë takime me palën e audituar përmes së cilave do të mundësohet informimi dhe diskutimi i fushëveprimit të auditimit dhe rezultateve të dala gjatë auditimit. Kjo duhet të bëhet me qëllim të evitimit të keqkuptimeve të mundshme nga të dy palët në proces.

## **Neni 15**

### **Ekzekutimi i Auditimit**

Në ta gjitha angazhimet, për kryerjen e auditimit, udhëheqësit e njësive nën auditim duhet t'u ofrojnë auditorëve të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, qasje në librat e llogarive, dosjeve dhe shënimeve në kompjuter, në kohë dhe rrethana të arsyeshme, por në mënyrë të pakufizuar.

## **Neni 16**

### **Dokumentimi i auditimit**

Proceset e auditimit dhe rezultatet e nxjerra nga çdo auditim i kryer duhet të dokumentohen me dëshmi të qarta dhe të plota, në mënyrë që puna e auditorit të mund të dëshmohet mbi bazën e gjurmëve të auditimit. Dokumentimi do të formalizohet përmes dokumenteve të auditimit si: programe të auditimit, pyetësorë, lista kontrolluese dhe dokumente të tjera të parapara me standarde të auditimit të brendshëm, si dhe të publikuara edhe nga NJQHAB.

## **Neni 17**

### **Raporti i auditimit**

- 17.1 Raportet e auditimit duhet të jenë të strukturuar mirë dhe të mund të lexohen qartë. Një formë standarde e raportit është e publikuar nga NJQHAB e cila mund të shfrytëzohet për raportim.
- 17.2 Raportet e auditimit në tekstin e tyre, për aq sa është e mundur duhet t'i shmangen përdorimit të emrave të personelit të audituar apo që ndërlidhen me auditimin. Atëherë kur është e nevojshme të përshkruhet një çështje që patjetër kërkon ndërlidhjen me personelin atëherë mund të përdoret emri i pozitës së punonjësit përgjegjës.
- 17.3 Të gjeturat e prezantuara në raportin final duhet paraprakisht të jenë të dokumentuara nga auditorët.
- 17.4 Raporti i auditimit të brendshëm nuk është dhe nuk duhet të bëhet publik, përveç në rastet e përcaktuara me ligjet e aplikueshme të cilave u nënshtrohet Trainkos Sh.A. dhe atëherë me autorizim paraprak të Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A.

## **Neni 18**

### **Draft raporti i auditimit**

- 18.1 Draft raporti i auditimit do t'i nënshtrohet procesit të rishikimit të cilësisë nga nivelet përgjegjëse të ZAB. Drafti i rishikuar dhe i aprovuar nga Drejtori i ZAB-së i dërgohet për komente udhëheqësit të njësisë së audituar, bashkë me një letër përcjellëse që përfshin afatin kohor për kthimin e komenteve të mundshme me shkrim.
- 18.2 Komentet në draft raportin e ZAB-së duhet të ofrohen brenda një afati kohore prej 10 ditë kalendarike nga data e dërgimit për komente.
- 18.3 ZAB, gjatë periudhës deri në fund të afatit për kthim të komenteve do t'i ofrojë mundësi njësisë së audituar për t'i diskutuar pa kufizim të gjitha çështjet e trajtuara në Draft raport, në mënyrë që të evitohet çdo keqkuptim të mundshëm.

## **Neni 19**

### **Raporti final i auditimit**

- 19.1 Raporti final i auditimit përgatitet brenda 1 jave pas përfundimit të komunikimeve dhe skadimit të afatit për komente. Raporti final i auditimit pas sigurimit të cilësisë do të aprovohet nga Drejtori i ZAB-së (atëherë kur ZAB përveç Drejtorit – Zyrtarit të auditimit ka në përbërje dhe auditor të tjerë të brendshëm)
- 19.2 Finalizimi i Raportit mund të shtyhet në rast se krijohen rrethana të arsyeshme dhe reale për ketë dhe me aprovim të Drejtori i ZAB-së.
- 19.3 Raporti i aprovuar do t'i dorëzohet Kryeshefit Ekzekutiv të Trainkos Sh.A. Menaxherit të fushës përkatëse të audituar, udhëheqësit tjetër të njësisë së audituar dhe atyre që ndërlidhen me temën e audituar apo me rekomandimet dhe masat e propozuara.
- 19.4 Gjithashtu raporti mund t'i dorëzohet edhe personave që Drejtori i ZAB-së gjykon se nevojitet të njoftohen me rezultatet e auditimit.

- 19.5 Pas pranimit të Raportit final të auditimit, njësia e audituar, në rastet kur i janë dhënë rekomandime është e obliguar që në afat prej jo më shumë se 3 javë të përgatisë Planin e veprimit dhe të përcaktojë masat për adresimin e rekomandimeve.
- 19.6 Plani i veprimit do t'i dërgohet Kryeshefit Ekzekutiv të Trainkos Sh.A. Menaxherit të fushës përkatëse të audituar dhe ZAB-së për mbikqyrje të zbatimit të mëtutjeshëm të rekomandimeve, duke u bërë kështu pjesë e raportit final, duke ja bashkangjitur në formën e aneksit.

## Neni 20

### Përcjellja e zbatimit të rekomandimeve të auditimit

- 20.1 Përcjellja mund të kryhet përmes monitorimit apo përmes auditimeve përcjellëse më rigoroze.
- 20.2 Monitorimi do të jetë i përshtatshëm atëherë kur:
  - 20.2.1 procesi ose aktiviteti i audituar është i rëndësishë së vogël dhe nuk paraqet një pengesë serioze në arritjen e objektivave kryesore të organizatës;
  - 20.2.2 dobësitë, gabimet, mangësitë ose parregullsitë e identifikuara nuk janë të rëndësishme;
  - 20.2.3 rekomandimet e dhëna janë të lehta për t'u realizuar;
  - 20.2.4 veprimi korrigjues nuk është i komplikuar.
- 20.3 Monitorimi i progresit bëhet përmes:
  - 20.3.1 marrjes dhe vlerësimit të përgjigjeve të menaxhmentit për të gjeturat e auditimit brenda periudhës së arsyeshme (të themi tri javë) pasi të jenë komunikuar rezultatet e auditimit;
  - 20.3.2 pranimit periodik të të dhënave të reja nga menaxhmenti, me qëllim të vlerësimit të gjendjes së përpjekjeve për të korrigjuar dobësitë e raportuara;
  - 20.3.3 marrjes dhe vlerësimit të informacioneve nga njësitë e tjera organizative të cilave u është dhënë përgjegjësia për zbatimin e procedurave korrigjuese; dhe
  - 20.3.4 raportimit tek menaxhmenti i lartë në lidhje me gjendjen e përgjigjeve për të gjeturat e auditimit.
- 20.4 Në rastet kur drejtori i ZAB-së gjykon që përgjigjet gojore të menaxhmentit ose ato në të shkruara tregojnë se veprimet që tashmë janë ndërmarrë janë të pamjaftueshme kur krahasohen me rëndësinë relative të të gjeturës, në raste të tilla, mund të kryhet një auditim përcjellës, si pjesë e angazhimit të ardhshëm të auditimit.
- 20.5 Auditimi për përcjellje aplikohet në cilëndo prej rrethanave në vijim:
  - 20.5.1 kur gabimet serioze dhe mangësitë/parregullsitë janë identifikuar në auditimin paraprak;
  - 20.5.2 kur ekziston rrezik i lartë që menaxhmenti të dështojë në ndërmarrjen e veprimeve përcjellëse;
  - 20.5.3 kur zbatimi i rekomandimeve kërkon përgatitje të rregullave dhe rregulloreve të mëtejshme të brendshme;
  - 20.5.4 kur ndryshimi i kërkuar i referohet aktiviteteve të një apo më shumë departamenteve ose sektorëve;
  - 20.5.5 kur nevojiten burime të shumta për të prezantuar ndryshimet në organizatë.
- 20.6 Auditimi përcjellës është i ngjashëm me atë në auditimin tradicional, megjithëse objektivat dhe fushëveprimi janë ngushtuar për t'u përqendruar në mangësitë e shënuara në raportin paraprak.
- 20.7 Në rast të ngecjeve dhe çështjeve të tjera, Drejtori i ZAB i raporton Komisionit të Auditimit të Trainkos Sh.A dhe njofton Kryeshefin Ekzekutiv të Trainkos Sh.A për arsyet e mundshme, nivelin dhe masat e ndërmarra për zbatim.

## Neni 21

### Raportet për angazhime të veçanta

Raportet e përpiluara si rezultat i angazhimeve konsultuese apo hetimeve të 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 V

### Neni 22

#### Kohëzgjatja e auditimit

- 22.1 Drejtori i ZAB-së duhet të përcaktojë numrin e ditëve të punës të nevojshme për auditimin e sistemeve të identifikuara sipas planit strategjik për periudhën tre vjeçare.
- 22.2 Ndarja e kohës së nevojshme për secilin auditim individual për fazat; planifikim të auditimit, puna në terren, raportimi dhe përcjellja bëhet në bazë të klasifikimit të rrezikshmërisë së sistemit që auditohet.

## Kapitulli VI

### Neni 23

#### Marrëdhëniet e Zyrës së Auditimit të Brendshëm me Auditorin e Jashtëm

- 23.1 Zyra Kombëtare e Auditimit kryen auditime të jashtme në pajtueshmëri me ligjet, rregulloret dhe aktet nënligjore të Kosovës.
- 23.2 Drejtori i secilës ZAB është përgjegjës për koordinimin e marrëdhënieve me auditorin e jashtëm (në shumicën e rasteve, auditori i jashtëm është Zyra Kombëtare e Auditimit).
- 23.3 Koordinimi dhe bashkëpunimi, përshkruan marrëdhënien ideale të ZAB-së me auditorët e jashtëm. Kjo marrëdhënie është e nevojshme për shkak të dallimit në objektiva midis tyre. Auditorët e jashtëm janë të përqendruar në Auditimin e Pasqyrave Financiare për të dhënë një Opinion se Pasqyrat Financiare përmbajnë apo jo keq deklarime materiale. Auditimi i brendshëm në punën e vet jep një siguri të arsyeshme se Kontrolli i brendshëm i dizajnuar nga ana e menaxhmentit është duke funksionuar.

## Kapitulli VII

### Neni 24

#### Roli i Komisionit të Auditimit dhe marrëdhëniet e tij me ZAB

- 24.1 Komisioni i Auditimit mbështet ZAB-në për të siguruar pavarësinë nga ndërhyrjet e menaxherëve, operacionet e të cilëve auditohen dhe për të siguruar që rekomandimet e auditorit janë trajtuar si duhet nga udhëheqësi i subjektit të sektorit publik, respektivisht Kryeshefi Ekzekutiv i Trainkos Sh.A.
- 24.2 Marrëdhëniet e ZAB me Komisionin e Auditimit zhvillohen në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, Statutit të Komisionit të Auditimit, Statutin e ZAB-së dhe rregulloret, udhëzimet, doracakun dhe dokumentet tjera të miratuara nga Ministri i Financave dhe Transfereve.
- 24.3 Komisioni i Auditimit i HK-Trainkos Sh.A. përveç rolit të përshkruar në paragrafin 24.2 ka edhe funksione shtesë të paraparë me Ligjin Nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike dhe Kodin e Etikës dhe Qeverisjes Korporative, ku edhe monitorohet nga Njësia për Politika dhe Monitorim të Ndërmarrjeve Publike, e cila vepron në kuadër të Ministrisë së Ekonomisë.

## Neni 25 Komunikimi

Komunikimi efektiv në mes të Komisionit të Auditimit dhe ZAB është me rëndësi vendimtare për rolin dhe funksionin e auditimit të brendshëm.

Aktivitete kyçe të komunikimit janë:

- Takimet në mes të Komisionit dhe ZLAB (Zyrtarit të Lartë të Auditimit të Brendshëm);
- Raportet përmbledhëse periodike të aktiviteteve të auditimit të brendshëm dhe shqyrtimi i këtyre raporteve për aprovim nga Komisioni i Auditimit; si dhe
- Raporti vjetor për aktivitetet e auditimit.

## Kapitulli VIII


### Neni 26 Dispozitat përfundimtare

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, si dhe dispozitat e Ligjit Nr. 03/L-087 për Ndërmarrjet Publike, atëherë dispozitat e ligjeve përkatëse mbizotërojnë.

### Neni 27 Hyrja në fuqi

Ky statut hyn në fuqi në ditën e miratimit nga Komisioni i Auditimit të HK-Trainkos Sh.A dhe në formë zotimi për zbatimin e tij nënshkruhet nga:

1. Armend SHEHU - Zyrtar i Lartë i Auditimit të Brendshëm \_\_\_\_\_  
2. Gelor SHALA - Kryeshef Ekzekutiv \_\_\_\_\_  
3. Riza SPANCA – Kryesues i Komisionit të Auditimit; \_\_\_\_\_



22.11.2022