



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

INSTITUTI I KONTABILISTËVE TË MIRATUAR

RREGULLORE

Nr. 7 datë 07.09.2018

PËR INVESTIGIMIN DHE PROCEDURAT PËR MARRJEN E MASAVE DISIPLINORE

Kjo rregullore është hartuar në bazë Statutit të IKM kapitulli IV, nenet 41-45 si dhe Ligjit Nr. 10 091, datë 5.03.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe kontabilistit të miratuar" i ndryshuar me ligjin nr.10297 datë 08.07.2010 Për një ndryshim në ligjin nr. 10 091, datë 5.3.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe kontabilistit të miratuar", me ligjin 47/2016 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10 091, datë 5.3.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe kontabilistit të miratuar", të ndryshuar, si dhe të rregullores Nr. 4 datë 29.03.2018 "Për Investigimin dhe Procedurat për Marrjen e Masave Disiplinore" të emetuar nga BMP.

Neni 1

Qëllimi dhe objekti i kësaj rregulloreje

1. Kjo rregullore ka për qëllim :
 - a) zbatimin e kërkesave të statutit dhe të ligjit për investigimin dhe marrjen e masave disiplinore nga ana e Keshillit të Drejtimit të Institutit të Kontabilistëve të Miratuar.
 - b) të vendosë rregulla dhe procedura për të garantuar të drejtat e anëtarëve të institutit, në këtë proces.
 - c) të përcaktojë përbërjen dhe mënyrën e funksionimit të procesit të investigimit dhe marrjes së masave disiplinore nga Keshilli i Drejtimit të IKM dhe parimet e përgjithshme për funksionimin e Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës së një Kontabilisti të Miratuar dhe të shoqërive (firmave) të kontabilitetit vendase dhe të huaja, anëtare të IKM.
2. Kjo rregullore parashikon dispozitat që rregullojnë shqyrtimin e ankimeve ndaj KM dhe shoqërive që zhvillojnë aktivitetin si KM, vendosjen e masave disiplinore ndaj Kontabilistëve të Miratuar dhe zbatimin e tyre nga ana e IKM/Keshilli i Drejtimit në përputhje me kërkesat e statutit dhe legjislationin shqiptar.
3. Kjo rregullore gjithashtu parashikon dispozitat që rregullojnë :
 - a) marrjen e masave disiplinore ndaj të gjitha subjekteve/anëtarëve të cilat janë subjekt i drejtpërdrejt ose indirekt i mbikëqyrjes së IKM-së.



- b) investigimin e sjelljeve të gabuara të kontabilistëve të miratuar dhe shoqërive të kontabilistëve të miratuar mbi bazën informacioneve të besueshme dhe kuadrit rregullator në fuqi.
- c) verifikimin e ankesave të paraqitura pranë IKM-së nga anëtarët e saj.
- ç) dhënia e udhëzimeve të nevojshme anëtarëve të IKM-se lidhur me zbatimin e kërkesave të kësaj rregulloreje.

Neni 2

Organizimi dhe funksionimi i Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës (KID)

1. Me qëllim zbatimin e rregullave dhe procedurave të vendosura në këtë rregullore dhe të tjera akteve rregullative për qëllime disiplinore të vendosura në rregullore të tjera, bazuar në nenin 42 të statutit të IKM, krijohet Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës pranë Këshillit të Drejtimit të IKM-së.
2. Këshilli i drejtimit i IKM nëpërmjet Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës ndërmerr vetë procesin e investigimit dhe disiplinës ndaj anëtarëve të saj.
3. Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës ngrihet në varësi të drejtpërdrejtë të Këshillit të Drejtimit IKM. Në raste të ankesave ndaj një anëtar të IKM, Kryetari i KID brenda 10 ditëve nga marrja e ankesës behet shqyrtimi i ankesës.
4. KID përbëhet nga 3 anëtarë, të cilët, Kryetari dhe 2 anëtarët të cilët zgjidhen nga radhët e antarëve të IKM me një eksperiencë antarësie mbi 5 vjet dhe pa patur masa disiplinore të marra nga IKM me vendim të Këshillit të Drejtimit. Kryetari caktohet nga KD i IKM.
5. Cdo anëtar i KID do të kenë një mandat emërimi 2 vjeçar me të drejtë rizgjedhje deri në dy mandate. Në rast të mbarimit të mandatit anëtarët e KID do qëndrojnë në detyre deri në zgjedhjen e antarëve të rinj duke mos u kufizuar në ushtrimin e funksioneve të tyre deri në datën e zvëndësimit nga anëtarët e rinj.
6. Për të shmangur konfliktin e interesit anëtarët e komitetit duhet të konfirmojnë pavarësinë nga:
 - a. subjekti i kontrollit;
 - b. personat e lidhur ose të interesuar me rastin e kontrollit.
7. Në rastin e konfliktit të interesit anëtarët e komitetit duhet të tërhiqen menjëherë nga rasti duke u zevëndësuar përkohësisht nga një anëtar tjetër, i percaktuar sipas procedurave të perzgjedhjes së antarëve të KID-se.



8. Organizimi dhe funksionimi i KID së IKM-se bëhet përmes rregulloreve të hartuara nga KID dhe miratohen nga KD i IKM.
9. Mënyra e organizimit të këtij komiteti duhet të jetë në përputhje me Statutin e IKM dhe gjithë kuadrin rregullator të miratuar nga BMP.
10. BMP mund të japë rekomandime apo sugjerime lidhur me këto rregullore të cilat janë të detyrueshme për t'u zbatuar nga IKM.

Neni 3

Objekti i veprimtarisë së KID

1. Objekti i veprimtarisë së KID është shqyrtimi i ankesave të paraqitura nga anetarët e saj dhe shoqëritë e kontabilistëve të miratuar si edhe shqyrtimi i të gjitha ankesave apo informacioneve të tjera që lidhen me investigimin dhe disiplinën që vijnë pranë IKM/Keshillit të Drejtimit.
2. Objekti i veprimtarisë së KID janë edhe rastet kur anëtarët e IKM nuk e kanë kaluar me sukses kontrollin e cilësisë për shkak të mangësive të theksuara dhe janë paraqitur propozimet nga KKC i IKM.
3. Në përfundim të procesit KID duhet të raportojë tek Keshilli i Dejtimit të gjitha gjetjet dhe rastet e shqyrtuara dhe masat e propozuara.
4. Raporti duhet të përmbajë të paktën elementët si në vijim:
 - a. Një përshkrim për aktivitetin e kryer dhe rastet e shqyrtuara gjatë periudhës raportuese;
 - b. Rastet kur është shkelur ligji, statuti, rregulloret, rregullat, vendimet e IKM/KD-së dhe standardet e profesionit;
 - c. Propozimet dhe rekomandimet që parashikohen të ndërmerren në të ardhmen.
5. Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës i ngritur ka të drejtën të shqyrtojë edhe ankesat e ngritura nga palët e treta për antarët e tyre, si dhe të gjitha ankesave apo informacioneve të tjera që lidhen me investigimin dhe disiplinën që vijnë pranë tyre në përputhje me dispozitat ligjore dhe rregulloret e brendshme të tyre të miratuara nga KD pa rënë ndesh me dispozitat kësaj rregullore.

Neni 4

Detyrimi për dhënien e informacionit

1. Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës së IKM-së bën të gjitha hapat e nevojshëm në përputhje me këtë rregullore për të marrë evidencën e duhur dhe dokumentacionin mbështetës të lidhur me rastin.



2. Anetaret e IKM dhe të gjitha subjektet e mbikëqyrjes të parashikuara në këtë rregullore janë të detyruar të dorëzojnë pranë Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës së IKM-së informacionin e kërkuar.
3. Në rast se ky informacion nuk dorëzohet në kohë subjektet e mbikëqyrjes së IKM-së do të jene objekt i masave disiplinore sipas dispozitave të kësaj rregulloreje dhe kuadrit ligjor në fuqi.

Neni 5
Raportimi i
KID

1. KID harton një raport të veprimtarisë vjetore të cilën ia paraqet për miratim KD të IKM brenda muajit Shkurt të vitit pasardhës.
2. Raporti i KID duhet të përmbajë të paktën këto elemente:
 - a. një përshkrim mbi aktivitetin e kryer dhe proceset investigative që janë kryer gjatë periudhës raportuese;
 - b. shkeljet e ligjit, të akteve në zbatim të tij, të akteve statutoare apo të rregullave dhe të standardeve të profesionit që janë konstatuar gjatë proceseve investigative;
 - c. dobësitë dhe neglizhencat e konstatuara;
 - d. propozimet dhe rekomandimet për veprimet që priten të ndërmerren në të ardhmen;
3. Raporti i KID miratohet nga Keshilli i Drejtimit i IKM.
4. KID nëse ka sugjerime mund të ja propozojë Keshillit të Drejtimit për t'i adresuar si rekomandime përfundimtare për rishikimin e raportit. KD mund t'i adresojë rekomandimet edhe në mënyrë të pavarur pa qënë e nevojshme të marre një propozim nga KID.

Neni 6
Investigimi

1. Procesi i investigimit do të kryhet nga KID për të gjitha rastet e parashikuara në këtë rregullore apo në vendimet e IKM-së që dalin në zbatim të kësaj rregullore.
2. Në mbyllje të procesit Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës duhet të dorëzojë pranë KD të IKM, raportin lidhur me të gjitha gjetjet dhe shmangiet që kanë ndodhur duke adresuar edhe rekomandimet që lidhen me masat disiplinore.



3. Në rast se KD vëren se evidencat e grumbulluara nga Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës të IKM janë të pa mbështetura apo të pamjaftueshme apo të pavlefshme juridikisht, atëherë ka të drejtën të mos i konsiderojë përgjatë procesit të dhënies së rekomandimit përfundimtar, kundrejt një vendimi të KD.
4. Procedura e investigimit të mëtejshëm, për rastet kur rezultatet e kontrollit të cilësisë janë të pakënaqshme bëhet me autorizim të KD-së, ku ky i fundit vepron në përputhje me këtë rregullore dhe procedurat e investigimit.

Neni 7

Shkeljet që çojnë në Investigim dhe marrjen e masave disiplinore

1. Në përputhje me këtë rregullore trajtohen të gjitha çështjet me shkelje ose sjellje të pa pajtueshme.
2. Me shkelje ose sjellje të papajtueshme do të nënkuptohet kur anëtari ka shkelur ose është shmangur nga rregullat, rregulloret dhe standardet profesionale teknike ose etike duke përfshirë edhe të mëposhtmet:
 - Kërkesat ligjore të ligjit që lidhen me ushtrimin e profesionit
 - Kërkesat statutores të IKM-së
 - Kërkesat e ardhura nga rregulloret, rregullat dhe vendimet e BMP-së
 - Kodin e Etikës së IKM-se (të cilat duhet të jenë në pajtueshmëri të plotë ose të njëjtë me Kodin e Etikës Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC))
 - Aktivitetet kriminale
 - Veprimtari apo shkelje të cilat çënojnë anëtarin/subjektet në integritetin dhe imazhin e profesionit kontabël.
 - Një numër rastesh më pak serioze të neglizhencës profesionale që, kumulativisht, mund të tregojnë paaftësi për të ushtruar të drejtat e ushtrimit të profesionit
 - Punë të pakënaqshme siç janë mangësitë e dukshme të shpalosura në rishikimet që dalin të pasuksesshme përgjatë kontrollit të cilësisë
 - Mosdhënia e informacionit ose dhënia e informacionit të gabuar nga anëtari/subjekti KM.
 - Mosshlyerja e detyrimeve (të cilat çënojnë vijimësinë e veprimtarisë së IKM-së dhe mbrojtjen e interesave të publikut) nga anëtari në përputhje me kuadrin e zbatueshëm rregullator.



3. Investigimi mund të fillojë edhe mbi bazën e informacioneve të tjera jo ankesa. Në rastet kur KD disponon informacione të marra nga burime të sigurta, që tregojnë për mundësinë e sjelljes së keqe, shkeljeve apo papajtueshmërisë së antarëve të tij, ai autorizon KID për shqyrtimin e mundësisë së nisjes së procesit të investigimit.

Investigimi mbi bazën e informacioneve – jo ankesë, mund të kryhet si për veprimtarinë e drejtpërdrejtë profesionale ashtu dhe për çështjet që lidhen me zbatimin e detyrimeve të tjera që rrjedhin nga kuadri rregullator/ligjor si subjekt i mbikëqyrjes.

Për investigimet mbi bazën e informacioneve – jo ankesë koha dhe afatet duhet të përcaktohen në autorizimin e investigimit. Ky afat mund të shtyhet nga kryetari i KD bazuar në kërkesën KID vetëm për shkaqe të arsyeshme e të argumentuara

Neni 8

Marrja e informacionit, depozitimi dhe forma e saj

1. Ankesat e ardhura pranë IKM-se, duhet të jenë në formë të shkruar dhe duhet të përmbajnë të dhëna të rëndësishme, për fakte dhe rrethana të ekzistencës së një sjellje të keqe apo papajtueshmërie, mbi të cilën mund të gjykohet për kryerjen e një procesi investigimi.
2. Ankesa duhet të përmbajë minimalisht këto elemente:
 - a. Të dhëna mbi ankuesin, të identifikuar në mënyrë të qartë;
 - b. Të dhëna mbi subjektin e mbikëqyrjes objekt i ankesës;
 - c. Përshkrimin e shkeljeve të supozuara apo rrethanave konkrete të pretenduara dhe kohën e ndodhjes së tyre;
 - d. Dokumentet apo burimet mbështetëse të atyre fakteve apo rrethanave të pretenduara;
3. Gjatë procesit investigativ ankimesi mund të plotësojë dokumentacionin mbështetës me dokumenta të tjera që ai i gjykon të arsyeshme, si edhe me dokumentacione të tjera që mund ti kërkojnë në funksion të procesit të investigimit.
4. KID dhe struktura mbështetëse që mund të përfshihet në procesin e marrjes së ankesave duhet të ruajë konfidencialitetin e plotë të të dhënave të ankimesit deri në mbledhjen e evidencave dhe fakteve të cilat janë të domosdoshme për të arritur në një konkluzion.
5. Rastet e përgjithëshme kur ankesat vijnë të pa identifikuar nuk do të konsiderohen nga KD dhe nuk do të paraqiten KID për shqyrtim me përjashtim të atyre rasteve kur natyra e informacionit është e tillë që vihet në rrezik interesi publik dhe çënohet mënyra e organizimit dhe veprimtarisë së profesionit. Në këto raste KD kërkon informacion shtesë në mënyrë të pavarur nga të gjitha burimet ligjore dhe mbas mbledhjes së fakteve paraprake mund të propozojë KID nisjen e një procesi investigimi në përputhje me këtë rregullore.



6. Nëse KD gjykon që ka çështje të reja të pa trajtuara nga procesi fillestar i investigimit mund të kërkojë një investigim shtesë duke u siguruar që nuk ka proces ripërsëritje të procedurës dhe evidencës së grumbulluar. Në këto raste procedura bëhet në përputhje me dispozitat e kësaj rregullore duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshëm me kushtin që nuk ka përsëritje të procedurës dhe evidencës së grumbulluar.
7. Nëse KD gjykon që ka çështje të reja të pa trajtuara nga procesi i investigimit për ankesa ndaj anetarve të IKM, të cilat nuk janë ndjekur dhe shqyrtuar nga Komiteti i ngritur nga KD, shqyrtimi i tyre do të bëhet nga komiteti i auditimit. Në këto raste procedura bëhet në përputhje me dispozitat e kësaj rregullore duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshëm me kushtin që nuk ka përsëritje të procedurës dhe evidencës së grumbulluar.

Neni 9

Kryerja e investigimit dhe dokumentimi i tij

1. KID ka përgjegjësinë e trajtimit të sigurt dhe konfidencial të dokumentave dhe evidencës që merr nga palët.
2. KID gjatë kryerjes së procesit investigativ duhet të testojë nëse sjellja e anetarit/subjektit të mbikqyrjes ka dështuar të jetë e njëjtë me atë që do të kishte qënë parashikuar të ishte për rrethanat, në të cilën ka ndodhur apo rrjedhur ngjarjet.
3. Për të përmbushur misionin e tij, KID ka të drejtë t'u kërkojë anetarit/subjektit të mbikqyrur dhe palëve të treta informacionet dhe dokumentacionin e nevojshëm për të arritur në konkluzionet e duhura për çështjen që investigohet.
4. Subjektet e mbikqyrura, duhet të kooperojnë në proceset e investigimit, dhe t'u përgjigjen në kohë të arsyeshme të gjitha komunikimeve të bëra nga KID. Në rastet kur nuk bashkëpunojnë apo nuk i përgjigjen në kohë komunikimeve, i nënshtrohen sanksioneve të parashikuara për rastet e mosdhënies së informacionit apo dhënies së informacionit të gabuar.
5. Në përfundim të procesit KID dhe vë në dijeni duke adresuar rekomandimet për masat KD të IKM, bazuar në gjetejet dhe evidencën e dalë nga procesi i investigimit.
6. KD rishikon të gjithë evidencën dhe faktet e grumbulluara dhe mblidhet për të marrë vendim, i cili duhet të përmbajë dhe mendimin e KID nëse ka fakte apo rrethana që mund të cojnë në inicimin e një procesi disiplinor ndaj subjekteve të mbikqyrjes që janë përfshirë.



7. Propozimi i ardhur nga KID duhet të shoqërohet me një relacion përshkrues, i cili duhet të përmbajë:
- objektin e verifikimit;
 - pretendimet e ngritura nga ana e ankuesit;
 - pretendimet apo arsyetimet e mundshme të subjektit të mbikqyrjes;
 - referencë të dokumentave, faktet dhe rrethanat që përbëjnë shkelje në referim të ligjit dhe standarteve profesionale;
 - përmbledhjen e të dhënave kryesore të rastit të verifikuar;
 - përfundimet nëse ekzistojë në rastin konkret shkelje të ligjit, të standardeve teknike, profesionale dhe të kërkesave etike përfshirë edhe gjithë kuadrin rregullator të zbatueshëm si dhe vlerësimin nëse ato përbëjnë ose jo shkaqe të arsyeshme për marrjen e masave disiplinore;
 - propozimin lidhur me trajtimin e mëtejshëm të verifikimit.

Neni 10 **E drejta e përfaqësimit**

1. Në kryerjen e investigimit KID udhëhiqet nga parimi i pjesëmarrjes së subjektit të mbikqyrjes të përfshirë në çështjen që investigohet, nëpërmjet vënies në dijeni, dëgjimit dhe verifikimit të pretendimeve të tij dhe të trajtimit të tij në mënyrë të njëjtë dhe të barabartë.
2. Kur e gjykon të nevojshme KID organizon seanca dëgjimore të palëve të përfshira në procesin investigativ.
3. Përpara propozimit të masave prane KD, KID organizon të paktën një seancë dëgjimore të palëve të përfshira në procesin investigativ.

Njoftimi për organizimin e seancës dëgjimore dërgohet me shkrim të paktën 10 ditë përpara organizimit të saj.

4. Palët e përfshira në procesin investigativ kanë të drejtë që gjatë seancave dëgjimore të asistohen dhe/ose të përfaqësohen nga një këshilltar. KM objekt i ankesës mund të dëgjojë gjithashtu edhe dëshmitarë të tjerë ose të kërkojë paraqitjen e të dhënave të tjera, nëse është e nevojshme.
5. Në rastet e delegimit të të drejtës së përfaqësimit tek persona të tretë, ata duhet të paraqesin një autorizim me shkrim për të drejtën e përfaqësimit.

