



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
INSTITUTI I KONTABILISTËVE TË MIRATUAR

RREGULLORE

Nr. 07, datë 07.09.2018

e ndryshuar me Vendimin Nr. 3 të Këshillit të Drejtimit, datë 29.09.2026

**PËR PROCEDURËN E INVESTIGIMIT DHE RREGULLIMIN E ORGANIZIMIT
DHE FUNKSIONIMIT TË KOMITETIT TË INVESTIGIMIT**

Kjo rregullore është hartuar në bazë të Statutit të IKM-së, si dhe të Ligjit Nr. 10091, datë 05.03.2009 "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. 10091, datë 5.3.2009 'Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe kontabilistit të miratuar'", me ligjin nr. 47/2016 "Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10091, datë 5.3.2009 'Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të ekspertit kontabël të regjistruar dhe kontabilistit të miratuar', të ndryshuar" dhe me ligjin nr. 126/2024, si dhe të Rregullores Nr. 4, datë 29.03.2018 "Për investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore", të emetuar nga BMP, si dhe në përputhje me Deklaratën e Detyrimeve të Anëtarësisë (SMO) 6 – Investigimi dhe Disiplina, të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC), e rishikuar.

Neni 1

Qëllimi dhe objekti i Rregullores

1. Kjo rregullore ka për qëllim:

- a) Zbatimin e kërkesave të Statutit dhe të ligjit për investigimin e sjelljeve ose shkeljeve të dyshuara, të papajtueshme/disiplinore, ndaj Kontabilistëve të Miratuar dhe Shoqërive të Kontabilitetit, anëtarë të IKM-së.
- b) Vendosjen e rregullave dhe procedurave për të garantuar të drejtat e anëtarëve të Institutit në këtë proces.
- c) Përcaktimin e mënyrës së funksionimit të procesit të investigimit nga Këshilli i Drejtimit i IKM-së, përmes Komitetit të Investigimit (KI), mbi anëtarët e IKM-së.



2. Kjo rregullore parashikon dispozitat që rregullojnë shqyrtimin e ankimimeve ndaj Kontabilistëve të Miratuar dhe Shoqërive të Kontabilitetit, në përputhje me kërkesat e Statutit dhe legjislacionin shqiptar në fuqi.

3. Kjo rregullore gjithashtu parashikon dispozitat që rregullojnë:

- a) Investigimin e sjelljeve të dyshuara si të gabuara apo të shkeljeve të Kontabilistëve të Miratuar dhe të Shoqërive të Kontabilitetit, bazuar në informacione të besueshme;
- b) Verifikimin e ankesave të paraqitura pranë IKM-së nga anëtarët apo nga palë të treta;
- c) Dhënien e udhëzimeve të nevojshme anëtarëve të IKM-së, lidhur me zbatimin e kërkesave të kësaj rregulloreje.

Neni 2

Përkufizimi i standardeve profesionale

Për qëllime të kësaj rregulloreje dhe të Rregullores së Komitetit të Disiplinës, me "standarde profesionale" kuptohen standardet ndërkombëtare të zbatueshme, ose standardet përkatëse kombëtare kur standardet ndërkombëtare nuk janë ende të adoptuara, të cilat përfshijnë:

- a) standardet e Bordit Ndërkombëtar të Standardeve të Auditimit dhe Sigurisë (IAASB), përfshirë Standardet Ndërkombëtare të Menaxhimit të Cilësisë;
- b) kërkesat etike, të cilat përbëhen zakonisht nga Kodi Ndërkombëtar i Etikës për Profesionistët Kontabël i IESBA-s dhe nga Kodi i Etikës i IKM-së;
- c) Standardet Ndërkombëtare të Edukimit (IES);
- ç) Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të lëshuara nga IASB dhe standardet e lëshuara nga Bordi Ndërkombëtar i Standardeve të Qëndrueshmërisë (ISSB), si dhe Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- d) Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (IPSAS) dhe Standardet SRS të IPSASB-së.

Këshilli i Drejtimit mund të përfshijë në këtë listë standarde të tjera të zbatueshme për veprimtarinë e anëtarëve të IKM-së.

Neni 3

Organizimi dhe funksionimi i Komitetit të Investigimit (KI)

1. Me qëllim zbatimin e rregullave dhe procedurave të vendosura në këtë rregullore, bazuar në nenin 11 të Statutit të IKM-së, krijohet Komiteti i Investigimit pranë Këshillit të Drejtimit të IKM-së.
2. Këshilli i Drejtimit (KD) i IKM-së, përmes Komitetit të Investigimit, ndërmerr procesin e investigimit ndaj anëtarëve të Institutit, kur ekziston dyshimi për shkelje ose sjellje të papajtueshme.
3. Komiteti i Investigimit (KI) ngrihet në varësi të drejtpërdrejtë të Këshillit të Drejtimit të IKM-së.
4. KI përbëhet nga 3 anëtarë:
 - a) Kryetari,
 - b) dy anëtarë të tjerë,të cilët zgjidhen nga radhët e anëtarëve të IKM-së që kanë mbi 5 vjet anëtarësi, si dhe nuk kanë pasur masa disiplinore të marra nga Këshilli i Drejtimit i IKM-së. Në mbështetje të këtij komiteti mund të përzgjidhet një konsulent nga fusha e jurisprudencës, sipas nevojës.
5. Kryetari caktohet nga Këshilli i Drejtimit i IKM-së.
6. Çdo anëtar i KI ka mandat emërimi 2-vjeçar, me të drejtë rizgjedhjeje deri në dy mandate. Në rast të mbarimit të mandatit, anëtarët e KI qëndrojnë në detyrë deri në zgjedhjen e anëtarëve të rinj, duke mos u kufizuar në ushtrimin e funksioneve të tyre deri në datën e zëvendësimit nga anëtarët e rinj.
7. Në rastet kur Komiteti i Investigimit, për çështje të caktuara procedurale apo përfundimtare, duhet të votojë, vendimet merren me shumicë të thjeshtë të votave të anëtarëve të pranishëm.
8. Për të shmangur konfliktin e interesit, anëtarët e KI duhet të konfirmojnë pavarësinë nga:
 - a) subjekti i investigimit;
 - b) personat e lidhur ose të interesuar me rastin e investigimit.
9. Në rastin e konfliktit të interesit, anëtarët e KI duhet të tërhiqen menjëherë nga çështja, duke u zëvendësuar përkohësisht nga një anëtar tjetër, i përcaktuar sipas procedurave të përzgjedhjes së anëtarëve të KI.



10. Mënyra e organizimit të KI bëhet në përputhje me Statutin e IKM dhe me gjithë kuadrin rregullator të miratuar nga BMP.

11. Asnjë person nuk mund të jetë njëkohësisht anëtar i Komitetit të Investigimit dhe i Komitetit të Disiplinës. Anëtari i Komitetit të Investigimit që ka marrë pjesë në shqyrtimin e një çështjeje të caktuar nuk mund të caktohet më vonë si anëtar i Komitetit të Disiplinës për të njëjtën çështje, as të marrë pjesë në ndonjë rishikim të mëvonshëm të saj.

Neni 4

Objekti i veprimtarisë së Komitetit të Investigimit

1. Objekt i veprimtarisë së KI është shqyrtimi i ankesave të paraqitura në IKM ndaj Kontabilistëve të Miratuar dhe Shoqërive të Kontabilitetit, si edhe i çdo informacioni tjetër për shkelje apo sjellje të papajtueshme që mund të prekë interesin publik ose të cënojë standardet e profesionit.

2. Objekt i veprimtarisë së KI janë edhe rastet kur anëtarët e IKM-së nuk e kanë kaluar me sukses Kontrollin e Menaxhimit të Cilësisë për shkak të mangësive të theksuara, pasi Komiteti i Menaxhimit të Cilësisë ka paraqitur propozimet përkatëse.

3. Në përfundim të procedurës së investigimit, KI duhet të raportojë te Këshilli i Drejtimit të gjitha gjetjet dhe rastet e shqyrtuara.

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-së/KD-së dhe standardet e profesionit;
- c) propozimet dhe rekomandimet që parashikohen të ndërmerren në të ardhmen.

5. KI ka të drejtën të shqyrtojë edhe ankesat e ngritura nga palët e treta për anëtarët e tyre, si dhe të gjitha ankesat apo informacionet e tjera që lidhen me investigimin dhe që vijnë pranë tij, në përputhje me dispozitat ligjore dhe me rregulloret e brendshme të miratuara nga KD, pa rënë ndesh me dispozitat e kësaj rregulloreje.

Neni 5

Detyrimi për dhënien e informacionit

1. KI ndërmerr të gjithë hapat e nevojshëm, në përputhje me këtë rregullore, për të mbledhur prova dhe dokumentacion mbështetës lidhur me çështjen e investigimit.

2. Anëtarët e IKM-së dhe subjektet nën investigim kanë detyrimin t'i vënë në dispozicion KI-së çdo informacion/dokumentacion të kërkuar, brenda afateve të njoftuara.

3. Mosdorëzimi në kohë i informacionit të kërkuar mund të përbëjë shkelje disiplinore, të cilën KI e pasqyron në raportin e vet dhe Këshilli i Drejtimit mund ta përcjellë për procedim disiplinor.

Neni 6 **Raportimi i KI**

1. KI harton një raport të veprimtarisë vjetore, të cilin ia paraqet për miratim Këshillit të Drejtimit të IKM brenda muajit shkurt të vitit pasardhës.

2. Raporti i KI duhet të përmbajë të paktën këto elemente:

- a) një përshkrim mbi aktivitetin dhe proceset investigative që janë kryer gjatë periudhës raportuese;
- b) shkeljet e ligjit, të akteve në zbatim të tij, të akteve statutores 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 KI miratohet nga Këshilli i Drejtimit i IKM.

4. KI, nëse ka sugjerime, mund t'ia propozojë Këshillit të Drejtimit për t'i adresuar si rekomandime përfundimtare për rishikimin e raportit. Këshilli i Drejtimit mund t'i adresojë rekomandimet edhe në mënyrë të pavarur, pa qenë e nevojshme të marrë propozim nga KI.

Neni 7 **Shkeljet që çojnë në investigim**

1. Në përputhje me këtë rregullore trajtohen të gjitha çështjet me shkelje ose sjellje të papajtueshme.

2. Me shkelje ose sjellje të papajtueshme do të nënkuptohet kur anëtari ka shkelur ose është shpangur nga rregullat, rregulloret dhe standardet profesionale, sipas përkufizimit të Nenit 2 të kësaj rregulloreje, duke përfshirë edhe të mëposhtmet:

- a) kërkesat ligjore të ligjit që lidhen me ushtrimin e profesionit;
- b) kërkesat statutores të IKM-së;



- c) kërkesat që rrjedhin nga rregulloret, rregullat dhe vendimet e BMP-së;
- d) Kodin e Etikës së IKM-së (i cili duhet të jetë në pajtueshmëri të plotë ose i njëjtë me Kodin e Etikës së Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC));
- e) aktivitetet kriminale;
- f) veprimtari apo shkelje të cilat cenojnë anëtarin/subjektet në integritetin dhe imazhin e profesionit të kontabilistit të miratuar;
- g) një numër rastesh më pak serioze të neglizhencës profesionale që, kumulativisht, mund të tregojnë paaftësi për të ushtruar të drejtat e ushtrimit të profesionit;
- h) mangësi të dukshme, të konstatuara në proceset e Kontrollit të Menaxhimit të Cilësisë;
- i) mosdhënia e informacionit ose dhënia e informacionit të gabuar nga anëtari/subjekti;
- j) mosshlyerja e detyrimeve (të cilat cenojnë vijimësinë e veprimtarisë së IKM-së dhe mbrojtjen e interesave të publikut) nga anëtari, në përputhje me kuadrin e zbatueshëm rregullator.

Neni 8

Parimet e procesit të investigimit

Komiteti i Investigimit e zhvillon veprimtarinë e tij duke u bazuar në parimet e ligjshmërisë, transparencës, drejtësisë dhe paanësisë, objektivitetit, informimit, ruajtjes së konfidencialitetit dhe mbrojtjes së të dhënave, si dhe në parimin e proporcionalitetit.

Neni 9

Llojet e investigimit

Investigimi i çështjeve me shkelje ose sjellje të papajtueshme kryhet në dy nivele:

- a) Investigimi i brendshëm, i cili përfaqëson investigimin e çështjes nga vetë Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit.
- b) Investigimi i jashtëm, i cili përfaqëson investigimin e çështjes nga Komiteti i Investigimit i IKM-së.

Neni 10

Investigimi i brendshëm

1. Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit duhet të ketë një procedurë të brendshme për hetimin dhe zgjidhjen e ankesave të ngritura nga klientët dhe ish-klientët.

2. Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit duhet të sigurojë që të gjithë klientët e rinj të informohen me shkrim për:

- a) emrin e personit përgjegjës, nëse dëshirojnë të paraqesin një ankesë për shërbimet e ofruara nga Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit;
- b) të drejtën e tyre për t'u ankuar për shërbimin e ofruar nga Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit.

3. Nëse Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit merr një ankesë për një shërbim që ka ofruar ose që ka dështuar t'i sigurojë një klienti ose ish-klienti, ai/ajo duhet të sigurojë që ankesa të hetohet menjëherë nga një person me pozicion drejtues ose me vjetërsi të mjaftueshme, që mund të kryejë hetimin në mënyrë të pavarur.

4. Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit nuk duhet t'i ngarkojë klientit ose ish-klientit asnjë shpenzim që rezulton nga procesi i investigimit të brendshëm.

5. Nëse nga procesi i investigimit të brendshëm rezulton që ankesa është tërësisht ose pjesërisht e justifikuar, Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit duhet të marrë çdo hap të përshtatshëm për të zgjidhur çështjen, qoftë nëpërmjet korrigjimit të gabimit, kërimit të faljes, dhënies së informacionit të nevojshëm, kthimit të dokumenteve, uljes ose kthimit të tarifës së paguar për dhënien e shërbimit të kontabilitetit etj.

6. Kur Komiteti i Investigimit merr një ankesë nga një klient, nëse e konsideron të nevojshme dhe pas marrjes së pëlqimit nga Këshilli i Drejtimit i IKM-së, mund t'ia referojë fillimisht ankesën për investigim vetë Kontabilistit të Miratuar ose Shoqërisë së Kontabilitetit.

7. Për çdo ankesë të zgjidhur bazuar në procedurën e investigimit të brendshëm, Kontabilisti i Miratuar ose Shoqëria e Kontabilitetit duhet të informojë me shkrim Komitetin e Investigimit.

Neni 11

Investigimi nga KI

1. Procesi i investigimit kryhet nga KI për të gjitha rastet e parashikuara në këtë rregullore apo në vendimet e IKM-së që dalin në zbatim të kësaj rregulloreje. KI vlerëson nëse çështja për të cilën ka nisur procedurat e investigimit përbën shkelje disiplinore.

2. Në mbyllje të procesit të investigimit, Komiteti i Investigimit i dorëzon Këshillit të Drejtimit të IKM-së raportin lidhur me të gjitha gjetjet dhe shmangiet që kanë ndodhur, duke adresuar edhe rekomandimet për vazhdimin e mëtejshëm të procedurës disiplinore.

3. Nëse Këshilli i Drejtimit konstaton se provat e mbledhura janë të pamjaftueshme ose të parregullta juridikisht, ai mund të kërkojë plotësime ose vendos mbylljen e çështjes.

Neni 12

Fillimi i procedurës së investigimit

1. Komiteti i Investigimit vihet në lëvizje me ankesë të palëve të interesuara ose edhe kryesisht, kur ka indicie për shkelje.
2. Në rast të paraqitjes së një ankese ose inicimit kryesisht të procedurës, Kryetari i KI fillon shqyrtimin brenda 10 ditëve nga marrja e informacionit/ankesës.
3. Çdo person i interesuar ka të drejtë t'i paraqesë ankesë KI për çdo çështje me shkelje apo sjellje të papajtueshme, që përbën shkelje disiplinore të Kontabilistit të Miratuar ose të Shoqërisë së Kontabilitetit, sipas përcaktimeve të akteve ligjore dhe të Statutit të IKM-së.
4. KI mund të shqyrtojë vetë (kryesisht) raste kur ka indicie të mjaftueshme për shkelje disiplinore.
5. Kur rezultatet e Kontrollit të Menaxhimit të Cilësisë të ndërmarra nga Komiteti i Menaxhimit të Cilësisë janë të pakënaqshme, Këshilli i Drejtimit vë në lëvizje KI për nisjen e procedurave të investigimit në përputhje me këtë rregullore.
6. Investigimi mund të fillojë edhe mbi bazën e informacioneve të tjera që nuk janë ankesa. Në rastet kur Këshilli i Drejtimit disponon informacione të marra nga burime të sigurta, që tregojnë për mundësinë e sjelljes së keqe ose të papajtueshme, të shkeljeve apo të papajtueshmërisë së anëtarëve të tij, ai autorizon KI për shqyrtimin e mundësisë së nisjes së procesit të investigimit.
7. Investigimi mbi bazën e informacioneve që nuk janë ankesa mund të kryhet si për veprimtarinë e drejtpërdrejtë profesionale, ashtu edhe për çështjet që lidhen me zbatimin e detyrimeve të tjera që rrjedhin nga kuadri rregullator/ligjor si subjekt i mbikëqyrjes.
8. Për investigimet mbi bazën e informacioneve që nuk janë ankesa, koha dhe afatet duhet të përcaktohen në autorizimin e investigimit. Ky afat mund të shtyhet nga Kryetari i KD, bazuar në kërkesën e KI, vetëm për shkaqe të arsyeshme dhe të argumentuara.
9. Nëse ankesa është bërë ndaj një Kontabilisti të Miratuar që nuk është anëtar i IKM-së ose kur ai është larguar nga IKM-ja gjatë kohës së shqyrtimit të ankësës, Komiteti i Investigimit është i detyruar ta shqyrtojë atë, nëse shkelja e pretenduar disiplinore ka ndodhur gjatë kohës që Kontabilisti i Miratuar ka qenë anëtar i IKM-së.

Neni 13

Procedura e investigimit e filluar me ankesë/kërkesë

1. Ankesat e ardhura pranë IKM-së duhet të jenë në formë të shkruar dhe duhet të përmbajnë të dhëna të rëndësishme për fakte dhe rrethana të ekzistencës së një sjelljeje 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 të 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, ankuesi mund të plotësojë dokumentacionin mbështetës me dokumente të tjera që ai i gjykon të arsyeshme, si edhe me dokumentacione të tjera që mund t'i kërkojnë nga KI në funksion të procesit të investigimit.
4. KI dhe struktura mbështetëse që mund të përfshihet në procesin e marrjes së ankesave duhet të ruajnë konfidencialitetin e plotë të të dhënave të ankuesit deri në mbledhjen e provave dhe të fakteve, të cilat janë të domosdoshme për të arritur në një përfundim.
5. Rastet e përgjithshme kur ankesat vijnë të paidentifikuara nuk do të konsiderohen nga Këshilli i Drejtimit dhe nuk do t'i paraqiten KI për shqyrtim, me përjashtim të atyre rasteve kur natyra e informacionit është e tillë që vihet në rrezik interesi publik dhe cenohet mënyra e organizimit dhe e veprimtarisë së profesionit. Në këto raste Këshilli i Drejtimit kërkon informacion shtesë në mënyrë të pavarur nga të gjitha burimet ligjore dhe, pas mbledhjes së fakteve paraprake, mund t'i propozojë KI nisjen e një procesi investigimi në përputhje me këtë rregullore.
6. Nëse Këshilli i Drejtimit gjykon që ka çështje të reja të patrajtuara nga procesi fillestar i investigimit, mund të kërkojë një investigim shtesë, duke u siguruar që nuk ka përsëritje të procedurës dhe të provave të grumbulluara. Në këto raste procedura bëhet në përputhje me dispozitat e kësaj rregulloreje, duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshëm, me kushtin që nuk ka përsëritje të procedurës dhe të provave të grumbulluara.
7. Nëse Këshilli i Drejtimit gjykon që ka çështje të reja të patrajtuara nga procesi i investigimit për ankesa ndaj anëtarëve të IKM, të cilat nuk janë ndjekur dhe shqyrtuar nga KI, shqyrtimi i

tyre do të bëhet nga Komiteti i Investigimit. Në këto raste procedura bëhet në përputhje me dispozitat e kësaj rregulloreje, duke ndjekur të gjitha hapat e nevojshëm, me kushtin që nuk ka përsëritje të procedurës dhe të provave të grumbulluara.

8. Nëse procedura e investigimit fillon me ankesë, KI, pas shqyrtimit të ankesës:

- a) njofton palën kërkuese me shkrim se ankesa është pranuar dhe ka filluar procedura e investigimit;
- b) nëse ankesa ka të meta, njofton palën kërkuese me shkrim për plotësimin e të metave, duke caktuar një afat të arsyeshëm për plotësimin/ndreqjen e tyre;
- c) njofton palën kërkuese se janë të nevojshme veprime të mëtejshme para se të vendosë pranimin ose jo të ankesës. Në këtë rast KI cakton edhe një afat të arsyeshëm për kryerjen e veprimeve të mëtejshme.

Neni 14

Kryerja e investigimit dhe dokumentimi i tij

1. KI ka përgjegjësinë e trajtimit të sigurt dhe konfidencial të dokumenteve dhe të provave që merr nga palët.
2. KI, gjatë kryerjes së procesit investigativ, duhet të hetojë nëse sjellja e subjektit të investiguar ka dështuar të jetë e njëjtë me atë që do të ishte parashikuar për rrethanat në të cilat kanë ndodhur apo kanë rrjedhur ngjarjet.
3. Për të përmbushur misionin e tij, KI ka të drejtë t'u kërkojë subjektit të investiguar dhe palëve të treta informacionet dhe dokumentacionin e nevojshëm për të arritur në konkluzionet e duhura për çështjen që investigohet.
4. Në përfundim të procesit, KI vë në dijeni Këshillin e Drejtimit, duke adresuar rekomandimet e nevojshme, bazuar në gjetjet dhe provat e dala nga procedura e investigimit.
5. KD rishikon të gjitha provat dhe faktet e grumbulluara dhe mblidhet për të marrë vendim, i cili duhet të përmbajë edhe mendimin e KI nëse ka fakte apo rrethana që mund të çojnë në marrjen e masave disiplinore ndaj subjekteve të investiguara që janë përfshirë.
6. Propozimi i ardhur nga KI duhet të shoqërohet me një relacion përshkrues, i cili duhet të përmbajë:
 - a) objektin e verifikimit;
 - b) pretendimet e ngritura nga ana e ankuesit;

- c) pretendimet apo arsyetimet e mundshme të subjektit të investigimit;
- d) referencë të dokumenteve, faktet dhe rrethanat që përbëjnë shkelje në referim të ligjit dhe të standardeve profesionale;
- e) përmbledhjen e të dhënave kryesore të rastit të verifikuar;
- f) përfundimet nëse ekziston në rastin konkret shkelje e ligjit, e standardeve teknike, profesionale dhe e 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;
- g) propozimin lidhur me trajtimin e mëtejshëm të verifikimit.

Neni 15

E drejta e njoftimit dhe pjesëmarrjes së subjektit të investiguar dhe palëve të tjera

1. Në kryerjen e investigimit, KI udhëhiqet nga parimi i pjesëmarrjes në investigim të subjektit 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. KI është i detyruar të vërë në dijeni me shkrim anëtarin e IKM-së ndaj të cilit është duke u zhvilluar procesi i investigimit, si dhe t'i njoftojë me shkrim të drejtat që ai ka në procesin e investigimit.
3. Subjekti nën investigim ka të drejtë që, brenda 10 ditëve nga marrja e njoftimit, t'i paraqesë me shkrim KI parashtrimet, mendimet dhe shpjegimet e tij lidhur me çështjen në investigim.
4. Subjekti nën investigim ka të drejtë të dëgjohet nga KI personalisht ose nëpërmjet një përfaqësuesi të caktuar prej tij, nëse paraqet një kërkesë me shkrim për t'u dëgjuar.
5. Nëse subjekti nën investigim kërkon të dëgjohet, KI duhet të caktojë një seancë dëgjimore, duke e njoftuar atë me shkrim për datën dhe orën e zhvillimit të seancës.
6. Komiteti i Investigimit ka të drejtë të caktojë seancë dëgjimore kur e gjykon të nevojshëm dëgjimin e palëve për zgjidhjen e çështjes. Subjekti nën investigim duhet të njoftohet me shkrim për datën dhe orën e zhvillimit të seancës, të paktën 10 ditë përpara zhvillimit të saj.
7. Seanca dëgjimore mund të realizohet edhe nëpërmjet mjeteve të komunikimit në distancë, si videokonferenca, mjete që u lejojnë të gjithë personave në takim apo dëgjim të komunikojnë me njëri-tjetrin njëkohësisht.

8. Palët e përfshira në procesin e investigimit kanë të drejtë që gjatë seancave dëgjimore të asistohen dhe/ose të përfaqësohen nga një këshilltar. Në rastet e delegimit të së drejtës së përfaqësimit të persona të tretë, ata duhet të paraqesin një autorizim me shkrim/prokurë të veçantë për të drejtën e përfaqësimit.

9. Gjatë seancave dëgjimore, palët mund të paraqesin dëshmitarë apo dokumente plotësuese.

Neni 16

Bashkëpunimi me Komitetin e Investigimit

1. Anëtari i IKM-së ndaj të cilit është duke u zhvilluar një proces investigimi është i detyruar të bashkëpunojë në mënyrë aktive dhe t'i paraqesë KI çdo informacion të nevojshëm që i kërkohet për zhvillimin e procedurës së investigimit.

2. Nëse anëtari i IKM-së ndaj të cilit është duke u zhvilluar procesi i investigimit nuk u përgjigjet kërkesave të KI për dhënie informacioni, KI i cakton atij një afat shtesë 10-ditor nga momenti i njoftimit për dorëzimin e informacionit të kërkuar.

3. Nëse anëtari nuk respekton afatin e mësipërm për dërgimin e informacionit, atëherë Komiteti i Investigimit ia përcjell çështjen Këshillit të Drejtimit për vendim mbi vazhdimin ose jo të hetimit dhe mundësinë e procedimit disiplinor.

Neni 17

Përfundimi i procesit të investigimit

1. Proces i investigimit përfundon me raportin e KI drejtuar Këshillit të Drejtimit.

2. Proces i investigimit duhet të përfundojë brenda 60 ditëve nga nisja e tij. Nëse është e nevojshme, Komiteti i Investigimit mund të zgjasë procedurën e investigimit për aq sa është e nevojshme për zgjidhjen e çështjes, me vendim të arsyetuar. Zgjatja e afatit dhe data e përfundimit të afatit të zgjatur i njoftohen subjektit nën investigim brenda afatit fillestar.

3. Në përfundim të procesit të investigimit, KI harton një raport, të cilin ia dërgon për shqyrtim Këshillit të Drejtimit, dhe jep rekomandim nëse rasti përbën ose jo shkelje disiplinore. Këshilli i Drejtimit ka të drejtë të kërkojë edhe informacione shtesë kur e gjykon dhe, mbi bazën e tyre, jep vendimin.

4. Kur raporti që shoqëron propozimin e KI nuk është i plotë dhe mjaftueshmërisht i argumentuar, Këshilli i Drejtimit e kthen çështjen për rishqyrtim pranë KI dhe përcakton edhe afatet e këtij rishqyrtimi.

5. Vendimi i Këshillit të Drejtimit u bëhet i ditur personave të interesuar brenda pesëmbëdhjetë ditëve nga data e mbledhjes që ka shqyrtuar çështjen.

6. Komiteti i Investigimit mban një regjistër elektronik të çështjeve, në të cilin regjistrohen për secilën çështje: data e marrjes së ankesës ose e autorizimit të investigimit, faza aktuale, afati i parashikuar i përfundimit dhe çdo zgjatje e afatit, së bashku me arsyetimin.

7. Kryetari i Komitetit të Investigimit i raporton Drejtorit Ekzekutiv çdo vonesë materiale në trajtimin e një çështjeje, si dhe arsyet e saj. Drejtori Ekzekutiv e përfshin këtë informacion në raportimin periodik të Këshilli të Drejtimit.

Neni 18

Vendimmarrja e Komitetit të Investigimit

1. Në përfundim të procesit të investigimit, Komiteti i Investigimit i propozon Këshillit të Drejtimit të vendosë:

- a) mbylljen e çështjes, kur nuk gjendet shkelje ose sjellje e papajtueshme;
- b) kategorizimin e saj si shkelje e mundshme disiplinore dhe, për rrjedhojë, kalimin e rastit të Komiteti të Disiplinës për procedurë disiplinore.

2. KI nuk ka kompetencë të vendosë masa disiplinore apo gjoba; roli i tij është vetëm hetimor dhe rekomandues.

Neni 19

Vendimmarrja e Këshillit të Drejtimit nëse çështja e investiguar nuk ka shkelje ose sjellje të papajtueshme

1. Në përfundim të procesit të investigimit, pas shqyrtimit të propozimit dhe të raportit të marrë nga KI, Këshilli i Drejtimit vendos që subjekti në investigim nuk ka përgjegjësi disiplinore dhe ndaj tij nuk duhen marrë masa disiplinore nëse:

- a) ngjarja nuk përbën shkelje ose sjellje të papajtueshme, sipas përcaktimeve ligjore dhe të Statutit të IKM-së;
- b) kanë kaluar më shumë se 3 vjet nga data në të cilën ka ndodhur ngjarja që ka shkaktuar fillimin e procedurës së investigimit. Ky afat nuk zbatohet kur:
 - i. shkelja është konstatuar gjatë një kontrolli të menaxhimit të cilësisë dhe procedura e investigimit ka filluar brenda 12 muajve nga data e vlerësimit përfundimtar të kontrollit;

- ii. subjekti ka fshehur ose ka shtrembëruar informacionin në mënyrë që ka penguar konstatimin e shkeljes;
 - iii. shkelja vazhdon të prodhojë pasoja në momentin e fillimit të procedurës;
 - c) ankesa është një ankesë e përsëritur ose e pabazuar në fakte dhe investigimi nuk është i nevojshëm për mbrojtjen e interesit publik.
2. Nëse procedura e investigimit ka filluar me ankesë/kërkesë dhe Këshilli i Drejtimit vendos që ngjarja nuk përbën shkelje disiplinore, ankuesi duhet të njoftohet me shkrim për këtë vendim. Njoftimi me shkrim duhet të përmbajë edhe arsyet pse ankesa nuk përbën shkelje disiplinore.
3. Ankuesi ka të drejtë të kërkojë rishikimin e vendimit duke njoftuar Këshillin e Drejtimit brenda 10 ditëve nga data e marrjes së njoftimit.
4. Rishikimi kryhet nga një person i pavarur, i caktuar nga Këshilli i Drejtimit, i cili nuk ka marrë pjesë në asnjë fazë të shqyrtimit të çështjes. Ky person mund të jetë një anëtar i Këshillit të Drejtimit i paangazhuar në çështje, një anëtar i IKM-së me përvojë ose një jurist i jashtëm.
5. Rishikimi ka për objekt të vlerësojë nëse Komiteti i Investigimit ka arritur një vendim të arsyeshëm mbi bazën e informacionit të plotë. Rishikuesi ka akses në të gjithë dosjen e çështjes.
6. Në përfundim të rishikimit, rishikuesi harton një raport të arsyetuar, të cilin ia paraqet Këshillit të Drejtimit. Këshilli i Drejtimit mund të vendosë mbylljen përfundimtare të çështjes ose rihapjen e procesit të investigimit sipas Nenit 20.
7. Një kopje e raportit të rishikimit i dërgohet ankuesit.

Neni 20

Rihapja e procesit të investigimit

1. Komiteti i Investigimit ka të drejtë të rihapë procesin e investigimit, nëse Kryetari i Komitetit ka arsye të justifikuara të besojë që:
- a) vendimi për të mos shqyrtuar një ankesë mund të ketë qenë materialisht me të meta (për çfarëdo arsye); ose
 - b) ka informacione ose prova të reja që mund të kishin çuar, tërësisht ose pjesërisht, në një vendim të ndryshëm; ose
 - c) subjekti nën investigim i ka fshehur informacione Komitetit të Investigimit; ose
 - d) subjekti nën investigim ka mashtruar Komitetin e Investigimit; ose
 - e) kërkohet nga Këshilli i Drejtimit i IKM-së shqyrtimi i mëtejshëm i çështjes; ose

f) sipas vlerësimit të Kryetarit të Komitetit të Investigimit, shqyrtimi i mëtejshëm i çështjes është i nevojshëm për mbrojtjen e interesit publik.

2. Rihapja e procesit të investigimit bëhet edhe me kërkesë të Këshillit të Drejtimit për arsye të sipërpërmendura. Nëse kërkohet nga Këshilli i Drejtimit, KI është i detyruar të hapë procesin e investigimit.

3. Nëse Komiteti i Investigimit vendos rihapjen e procesit të investigimit, duhet të njoftojë me shkrim subjektin ndaj të cilit rihapet ky proces, ankuesin, si dhe subjektin që ka kërkuar rihapjen e procesit të investigimit.

Neni 21

Vendimmarrja nëse çështja e investiguar ka shkelje ose sjellje të papajtueshme

1. Nëse Komiteti i Investigimit arrin në përfundimin se çështja ka shkelje ose sjellje të papajtueshme dhe mund të shkaktojë përgjegjësi të mundshme për masa disiplinore, atëherë raporti i KI dërgohet te Këshilli i Drejtimit, me propozimin e qartë që çështja të kalojë në Komitetin e Disiplinës.

2. Nëse çështja i referohet Këshillit të Drejtimit për vazhdimin e procedurave disiplinore, Komiteti i Investigimit njofton me shkrim ankuesin.

Neni 22

Vendimmarrja e Këshillit të Drejtimit nëse subjekti i investiguar ka kryer shkelje disiplinore

1. Pas referimit të çështjes nga Komiteti i Investigimit, Këshilli i Drejtimit shqyrton propozimin e Komitetit të Investigimit, si dhe të gjitha faktet dhe provat e grumbulluara, dhe mblidhet për të marrë një vendim. Këshilli i Drejtimit vendos, sipas rastit:

- a) miratimin e propozimit të Komitetit të Investigimit për konstatimin e shkeljeve disiplinore dhe dërgimin e çështjes në Komitetin e Disiplinës për procedim disiplinor;
- b) rikthimin e çështjes për rishqyrtim në Komitetin e Investigimit, në rastet e parashikuara në Nenin 17 të Rregullores;
- c) mosmiratimin e propozimit të Komitetit të Investigimit dhe mbylljen e procedurës së investigimit, nëse konstaton që çështja e investiguar nuk përmban shkelje disiplinore.

2. Vendimi i Këshillit të Drejtimit i njoftohet subjektit të investiguar dhe palës që ka bërë ankesën, sipas afateve të parashikuara në Nenin 17 të Rregullores.

3. Për të gjitha rastet e investiguara, për të cilat KD ka vendosur të ngarkojë me përgjegjësi subjektin në investigim, dosja e investigimit, që përmban rezultatet e verifikimeve dhe relacionin e KI, së bashku me vendimin e KD në të cilin është kategorizuar shkëlja, ruhen dhe dokumentohen pranë IKM-së.

Neni 23

Masat e përkohshme

1. Gjatë ose pas procesit të investigimit, në rastet kur konstatohet se ekziston rrezik i qartë dhe i menjëhershëm për cenimin e interesit publik, Këshilli i Drejtimit, mbështetur në propozimin e Komitetit të Investigimit, mund t'i kërkojë Komitetit të Disiplinës vendosjen e një mase të përkohshme ndaj subjektit nën investigim.
2. Masa e përkohshme ka karakter sigurie dhe mund të përfshijë, sipas rrethanave të çështjes, pezullimin e përkohshëm të ushtrimit të aktivitetit nga anëtari/shoqëria, apo çdo kufizim tjetër që Komiteti i Disiplinës e çmon të domosdoshëm, derisa të përfundojë procedura disiplinore.
3. Komiteti i Disiplinës, pasi të vlerësojë kërkesën e Këshillit të Drejtimit dhe arsyetimin e Komitetit të Investigimit, mund të pranojë ose të refuzojë vendosjen e masës së përkohshme. Në çdo rast, vendimi duhet të jetë i arsyetuar me shkrim.
4. Masa e përkohshme mbetet në fuqi deri në një vendim përfundimtar mbi përgjegjësinë disiplinore të subjektit. Ajo mund të revokohet në çdo kohë nga Komiteti i Disiplinës, nëse konstatohet se nuk ekzistojnë më rrethanat që e justifikuan.
5. Vendosja e masës së përkohshme nuk përbën masë disiplinore në vetvete, por një mjet urgjent për mbrojtjen e interesit publik, në pritje të vendimit përfundimtar mbi përgjegjësinë disiplinore.

Neni 24

Trajtimi i çështjeve sensitive (sekret tregtar, të dhëna personale etj.)

1. Kur dokumentacioni i administruar gjatë procesit të investigimit përmban të dhëna sekrete tregtare, të dhëna personale ose çdo lloj informacioni tjetër konfidencial, Komiteti i Investigimit është i detyruar të sigurojë ruajtjen dhe trajtimin e tyre në përputhje me standardet e konfidencialitetit dhe legjislacionin në fuqi, përfshirë aktet për mbrojtjen e të dhënave personale.

2. KI merr masa shtesë sigurie për mbrojtjen e këtij lloj dokumentacioni, duke kufizuar aksesin vetëm për personat e autorizuar dhe duke mbajtur evidencë të plotë për çdo veprim që kryhet mbi dokumentet në fjalë.
3. Dokumentet ose informacionet konfidenciale mund të përdoren vetëm për qëllimet e investigimit dhe nuk mund të shpërndahen apo publikohen te palë të paautorizuara, përveç rasteve kur kërkohen nga organet kompetente bazuar në ligj.
4. Të gjithë personat që marrin pjesë në procesin e investigimit ose që, për shkak të detyrës, kanë akses në informacionin e mbledhur – anëtarët e Komitetit, konsulentët, stafi mbështetës dhe çdo person tjetër i autorizuar – nënshkruajnë një marrëveshje të detyrueshme konfidencialiteti. Detyrimi vazhdon të prodhojë efekte edhe pas përfundimit të mandatit ose të marrëdhënies së punës.
5. Dosjet e çështjeve ruhen në format elektronik, në ambiente të sigurta me akses të kufizuar, për një periudhë prej jo më pak se 10 (dhjetë) vjetësh nga data e vendimit përfundimtar. Kjo periudhë mundëson identifikimin e shkelësve të përsëritur, prodhimin e statistikave të besueshme dhe trajtimin e ankesave që mund të paraqiten vite pas mbylljes së një çështjeje.

Neni 25

Bashkëpunimi me autoritetet publike

1. Kur gjatë procesit të investigimit konstatohen fakte që përbëjnë dyshim të arsyeshëm për vepër penale, Komiteti i Investigimit ia raporton menjëherë Këshillit të Drejtimit, i cili vendos për kallëzimin te autoriteti kompetent, në përputhje me legjislacionin në fuqi.
2. IKM zhvillon dhe ruan marrëdhënie bashkëpunuese profesionale me Bordin e Mbikëqyrjes Publike, me autoritetet tatimore, me autoritetin përgjegjës për parandalimin e pastrimit të parave dhe me organet e tjera kompetente, me qëllim administrimin efektiv të procesit të investigimit dhe të disiplinës.
3. Bashkëpunimi kryhet brenda kufijve të legjislacionit për mbrojtjen e të dhënave personale dhe të detyrimit të konfidencialitetit të parashikuar në Nenin 24.

Neni 26

Norma e interpretimit

1. Për çdo paqartësi apo çështje të parashikuar jo qartë në këtë rregullore, zbatohen përkatësisht Statuti i IKM-së dhe legjislacioni në fuqi.



2. Në rast konflikti ndërmjet dispozitave të kësaj rregulloreje dhe akteve të tjera të brendshme të IKM-së, mbizotëron kjo rregullore, përveç rasteve kur Statuti i IKM-së përcakton shprehimisht ndryshe.
3. Çdo interpretim i kësaj rregulloreje bëhet në frymën e mbrojtjes së interesit publik dhe të respektimit të parimeve të ligjshmërisë, transparencës dhe proporcionalitetit.

Neni 27

Miratimi dhe hyrja në fuqi

1. Kjo rregullore hyn në fuqi në datën e miratimit të saj nga Këshilli i Drejtimit i IKM.
2. Ngarkohen Këshilli i Drejtimit dhe stafi ekzekutiv i IKM-së që t'u bëjnë të njohura të gjithë anëtarëve kërkesat e kësaj rregulloreje.
3. Çdo rregullore e mëparshme e disiplinës dhe e investigimit të IKM-së shfuqizohet.
4. Ndryshimet e miratuara me Vendimin Nr. 3 të Këshillit të Drejtimit, datë 29.09.2026, hyjnë në fuqi menjëherë.

Kryetari i Këshillit të Drejtimit
Prof. Dr. Sotiraq DHAMO