

**REPUBLIKA E KOSOVËS**  
REPUBLIKA KOSOVA – REPUBLIC OF KOSOVO

**KËSHILLI GJYQËSOR I KOSOVËS**  
SUDSKI SAVET KOSOVA - KOSOVO JUDICIAL COUNCIL

---

SEKRETARIATI - SEKRETARIJAT - SECRETARAIT

---

**STATUTI**  
**I**  
**AUDITIMIT TË BRENDSHËM**

---

## Përmbajtja

1. Hyrje.....	3
2. Misioni i NJAB.....	3
3. Fushëveprimi i punës së NJAB.....	4
4. Llogaridhenja e NJAB.....	5
5. Pavarësia e NJAB .....	5
6. Përgjegjësia e NJAB.....	6
7. Autoriteti i NJAB.....	6
8. Standardet Praktike .....	6
9. Apovimet e Statutit.....	7

---

---

## Hyrje

Statuti i Auditimit te Brendshëm është përgaditur dhe përpunuar vetëm për nevoja të NJAB në kuader të Sekretariatit të Këshillit Gjyqësor te Kosovës.

Përmes këtij statuti janë definuar disa te drejta dhe përgjegjesi të përgjithëshme të Auditimit te Brendshëm, të cilat janë të parapara me Ligjin Nr.06/L-021 Për Kontrollin e Brendshme te Financave Publike në Republikën e Kosovës dhe Udhezimit QRK- Nr 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit te Auditimit te Brendshëm ne Subjektin e Sektorit Publike.

Roli i Auditimit te Brendshëm është që të ndihmoj menaxhmenti e një organizate në arrij objektivat e saj, duke sjellë një qasje sistematike dhe të disiplinuar për të vlerësuar dhe përmirësuar efektivitetin e proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.

Njësia e Auditimit te Brendshëm kryen auditime të rregullta në fusha të ndryshme, në madhësi dhe strukturë të ndryshme.

Njësia e Auditimit te Brendshëm gjatë kryerjes së punëve bazohet ne Ligjin Nr.06/L-021 Për kontrollin e Brendshme te financave publike, Doracaket e Auditimit te Brendshëm, Ligji Nr.06/L-055, ligjet tjera Gjyqësore, si dhe procedurat dhe politikat që zbatohen nga Gjyqësori.

## MISIONI I NJËSIS SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Misioni i Njesisë së Auditimit te Brendshëm është të ofroj shërbimet të pavarura, objektive, sigurorese dhe këshillëdhënëse të dizajnuara që të shtojnë vlerën dhe të përmirësojnë punën ne organizatë.

Ndihmon organizatës që të arrij objektivat e saja duke sjellë një qasje sistematike dhe të disiplinuar për të vlerësuar dhe përmirësuar efektivitetin e proceseve të menaxhimit të rrezikut, kontrollit dhe qeverisjes.

## FUSHVEPRIMI I PUNËS TË NJËSIS SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

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

- Rreziqet të identifikohen dhe menaxhohen si duhet;
  - Ndërveprimi me grupet e ndryshme të qeverisjes të ndodhë sipas nevojës;
  - Informata të mjaftueshme financiare, menaxheriale dhe operative të janë të sakta, të besueshme dhe me kohë;
  - Veprimet e punonjësve të janë në pajtueshmëri me politikat, standardet, procedurat dhe ligjet e rregulloret e aplikueshme;
-

- 
- Burimet të sigurohen në mënyrë ekonomike, të përdoren me efikasitet dhe të mbrohen në mënyrë adekuate;
  - Të arrihen programet, planet dhe objektivat;
  - Cilësia dhe përmirësimi i vazhdueshëm të promovohen në procesin e kontrollit të organizatës dhe
  - Çështjet e rëndësishme legislative ose rregullatore që kanë ndikim në organizatë të janë pranuar dhe adresuar si duhet.

Fushëveprimi i punës të Njesisë së Auditimit të Brendshëm përkatësisht Auditori i Brendshëm ka fushëveprim edhe në:

- Rishikimin e proceseve përfshi të gjitha departamentet, zyrat në SKGJK-ë dhe të gjitha gjykatat duke filluar nga Gjykata Supreme, Apelit dhe Themeloret me dege brenda Gjyqësorit në interval të përshtatshëm kohore për të përcaktuar nëse ato në mënyrë efikase dhe efektive janë duke kryer funksionet e tyre të planifikimit, organizimit, drejtimit dhe kontrollimit në pajtim me kornizën ligjore të KGJK-së,
- Rishikimin/vlerësimin e operacioneve dhe programeve për të konstatuar nëse objektivat dhe qëllimet janë përputhje me rezultatet e arritura nga operacionet dhe programet sipas planifikimit,
- Koordinimin e aktiviteteve tjera jashtë KGJK-ë përfshin NJQHAB në MF, ZKA, dhe institucionet tjera relevante që ofrojnë shërbim sigurie dhe këshilluese,
- Përgatit, azhurnon dhe përcjell te Komitetit të Auditimit planet vjetore për shqyrtim dhe miratim,
- Bënë "përcjelljen e rekomandimeve" adekuate për të siguruar nëse është bërë implemetimi i rekomandimeve nga menaxhmenti i KGJK-së.

## LLOGARIDHËNIA

Drejtori i Njesisë së Auditimit, në kryerjen e detyrave të tij/saj do të jetë përgjegjës ndaj Menaxhmentit dhe Komitetit të Auditimit që të:

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

---

## PAVARËSIA

Për t'i dhënë pavarësi Njesis të Auditimit të Brendshëm, personeli i tij i raporton Drejtori i Njesis së Auditimit , i cili/a administrativisht i raporton Zyrtarit Kryesor Administrative dhe Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Si pjesë e raportimit të tij/saj tek Komitetet e Auditimit do të përfshijë edhe një raport të rregullt mbi personelin e auditimit të brendshëm.

## PËRGJEGJËSIA

Drejtori i Njesis së Auditimit është i autorizuar për të drejtuar Njësine e Auditimit të Brendshëm brenda SKGJK-së, ku së bashku me stafin kanë përgjegjësinë që të:

- Të hartojnë një plan fleksibil vjetor të auditimit të brendshëm, duke përdorur metodologjinë adekuate që bazohet në rrezik, përfshirë çfarëdo shqetësimi për rrezik ose kontrole të identifikuar nga menaxhmenti dhe të dorëzoj këtë plan te komiteti i auditimit për rishikim dhe miratim jo me vonë se 31 dhjetor te viti perkates;
- Të zbatoj planin vjetor të auditimit siç është miratuar përfshirë edhe ndonjë detyrë ose projekt special siç është e përshtatshme e që kërkohen nga menaxhmenti dhe komiteti i auditimit;

Të kryje auditime me kerkese vetëm nëse kërkohet nga ZKA apo edhe nga Komiteti i Auditimit .

- Te siguroj nje staf profesional të auditimit me njohuri të mjaftueshme, shkathtësi, përvojë dhe certifikime profesionale për të përmbushur kërkesat e këtij Statuti;
- Të krijojnë një programin e sigurimit të cilësisë me anë të së cilit Drejtori i Njesis së Auditimit siguron, funksionimin e aktiviteteve të auditimit të brendshëm;
- Të kryej shërbime këshillëdhënëse, përtej shërbimeve të auditimit të brendshëm për siguri, të asistoj menaxhmentit në arritjen e objektivave të tija. Shembujt mund të përfshijnë lehtësimin, dizajnimin e procesit, trajnimin dhe shërbimet këshillëdhënëse;
- Evaluoj dhe vlerësoj funksionet e rëndësishme të shkrira/konsoliduara dhe shërbimet, proceset, operacionet dhe proceset e kontrollit që janë të reja ose në ndryshim e sipërm që koincidojnë me zhvillimet e tyre, zbatimin dhe/ose shtrirjen;
- Të lëshoj raporte periodike për komitet e auditimit dhe menaxhmentit duke përmbledhur rezultatet e aktiviteteve të auditimit;
- Të Ofroj një listë të synimeve dhe rezultateve të rëndësishme të matjes për komitetet e auditimit.

## AUTORITETI

Drejtori i Njesis së Auditimit të brendshëm dhe stafi i tij janë të autorizuar që të:

- Të kene qasje të pakufizuar në të gjitha funksionet, të dhënat, pronën dhe personelin;
  - Të kenë qasje të plotë dhe të lirë në Komitetet e Auditimit;
  - Të alokoj burimet, vendos , përzgjedhë temat, përcaktoj fushëveprimin e punës dhe aplikoj teknikat e kërkuara për të arritur objektivat e auditimit dhe
  - Të marr asistencën e nevojshme të personelit në njësitë e organizatës ku ata kryejnë
-

---

auditimet, si dhe shërbimet e tjera të specializuara nga brenda organizatës ose jashtë saj.

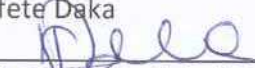
Drejtori i Njesis së Auditimit të brendshëm dhe stafi I tij nuk janë të autorizuar që të:

- Të kryejnë ndonjë detyrë operative për organizatën ose partnerët e saj;
- Të Inicioj ose miratoj transaksionet e kontabilitetit që janë jashtë departamentit të auditimit të brendshëm dhe
- Të drejtoj aktivitetet e punonjësve të organizatës që nuk janë punësuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, përveç deri në atë shkallë kur punonjësit e tillë janë caktuar në ekipet e auditimit si duhet, ose në ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar auditorët e brendshëm.

### STANDARDET E PRAKTIKËS SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Njësia e Auditimit të Brendshëm do të jenë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Praktikës Profesionale të Auditimit të brendshëm të Institutit të Auditorëve të Brendshëm ose tejkaloj Standardet e paraqitura të auditimit të brendshëm .


Kadifete Daka

  
Drejtori i Njesis së Auditimit të Brendshëm

Shkelzen Maliqi

  
Drejtori i Përgjithshëm i SKGJK-së

Imer Shavelli

  
Kryesuesi i Komitetit të Auditimit

---