



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
BORDI I MBIKËQYRJES PUBLIKE

RREGULLORE

Nr. 9, datë 27.02.2019

**PËR RREGULLIMIN DHE MBIKËQYRJEN E FUNKSIONIMIT TË
ORGANIZATAVE PROFESIONALE DHE PROFESIONIT TË
KONTABILISTIT TË MIRATUAR, E NDRYSHUAR**

TË

BORDIT TË MBIKËQYRJES PUBLIKE

Kjo rregullore është hartuar në bazë të:

Nenit 1, pika 1 dhe 2, Nenit 2, pika 6, Nenit 5, pika 2, Nenit 51, pika 1, 2 dhe 3, të ligjit Nr. 10 091, datë 5.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar.

KREU I

DISPOZITA TË PËRGJITHSHME

Neni 1

Qëllimi dhe objekti i kësaj rregullore

1. Kjo rregullore ka për qëllim rregullimin dhe mbikëqyrjen e funksionimit të Organizatave të Kontabilistëve të Miratuar;

2. Kjo rregullore ka për qëllim rregullimin e profesionit të kontabilistit të miratuar dhe mbikëqyrjen e ushtrimit të profesionit të tij;
3. Kjo rregullore parashikon procesin e monitorimit të edukimit të vijueshëm të Kontabilistëve të Miratuar që ushtrojnë profesionin si dhe atyre profesionistëve që kanë fituar titullin si Kontabilist i Miratuar të cilët nuk janë ushtrues të profesionit së bashku me procedurat e regjistrimit në regjistrin publik;
4. Në këtë rregullore parashikohen rregullat e përgjithshme për mbikëqyrjen e procesit të edukimit të vijueshëm si dhe plotësimin e të gjitha kërkesave ligjore të kontabilistëve të miratuar, si dhe procesin e mbikëqyrjes së organizatave profesionale të Kontabilistëve të Miratuar;
5. Kjo rregullore parashikon procedurat e verifikimit të Kontabilistëve të Miratuar Aktivë dhe Kontabilistëve të Miratuar Jo-aktiv, si dhe kriteret për pajisjen me kartë profesionale.

Neni 2

Shkurtime dhe Përkufizime

1. Shkurtime e përdorura në këtë rregullore kanë këto kuptime:

KM – Kontabilist i Miratuar

KMA – Kontabilist i Miratuar Aktiv¹ i cili është personi fizik, profesionist i lirë, i regjistruar në regjistrin e njërës prej organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar, që kontrahetohet nga personi juridik, për të kryer shërbime të kontabilitetit. Ai mund të kryejë edhe shërbime të tjera, të cilat nuk bien në kundërshtim me kërkesat e legjislacionit në fuqi.

KMJ – Kontabilist i Miratuar Jo-aktiv (jo ushtrues i profesionit), është person, i regjistruar në regjistrin e njërës prej organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar, i pezulluar me kërkesën e tij nga organizata përkatëse për kryerjen e shërbimeve të kontabilitetit. Gjithashtu KMJ janë të gjithë ata individë që kanë fituar titullin KM dhe nuk ushtrojnë profesionin si person fizik apo nuk janë të kontraktuar për të kryer shërbime kontabiliteti.

PPAP – Provimi Përfundimtar i Aftësive Profesionale

Person fizik - është subjekti sipas kuptimit të Kodit Civil dhe ligjit Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, i cili ushtron një profesion të pavarur (Kontabilist të Miratuar).

¹ Ndryshuar me vendim nr. 22 datë 03.06.2019 të Bordit të Mbikëqyrjes Publike

OP – Organizatat Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar janë organizimet e profesionistëve kontabilistë, që kanë jo më pak se 50 anëtarë, që e ushtrojnë veprimtarinë e tyre në fushën e shërbimeve të kontabilitetit, të organizuar përkatësisht në njërin nga organizatat profesionale të kontabilistëve, në të cilat përfshihen edhe shoqëritë e kontabilitetit.

Grupi i punës për procesin e verifikimit – Është komisioni Ad-Hoc i cili ngrihet pranë BMP-së në përputhje me këtë rregullore dhe kuadrin rregullator të BMP-së për shqyrtimin e dokumentacionit lidhur me ushtrimin e profesionit të KM. Anëtarët e këtij komisioni paguhen në përputhje me rregulloren për funksionimin e strukturës mbështetëse për ekspertët e jashtëm.

SNRF – Standardet ndërkombëtare të raportimit financiar janë standardet ndërkombëtare të kontabilitetit (SNK), standardet ndërkombëtare të raportimit financiar (SNRF) dhe interpretimet përkatëse (interpretimet e komitetit të përhershëm) (IKP) dhe interpretimet e komitetit të raportimit financiar ndërkombëtar (IKRFN), të miratuara nga bordi i standardeve ndërkombëtare të kontabilitetit (BSNK - IASB).

Shërbimet e Kontabilitetit - janë shërbimet e mbajtjes dhe përgatitjes së librave kontabël, fiskalë dhe të pagave, të kontrollit dhe verifikimit të dokumentacionit kontabël, vlerësimet dhe analizat e kostos dhe kontabilitetit të drejtimit, vlerësimit dhe zbatimit të procedurave kontabël të përgatitjes së pasqyrave financiare, analiza financiare dhe këshillime përkatëse, si dhe shërbime të tjera të ngjashme.

Shoqëri kontabiliteti – Është një person juridik, pavarësisht formës së organizimit, i regjistruar në regjistrin publik të kontabilistëve të miratuar dhe shoqërive të kontabilitetit, i miratuar nga autoritetet kompetente për të kryer shërbime kontabiliteti dhe që plotëson kriteret e parashikuara në legjislacionin në fuqi.

KVP – Kualifikim i vijueshëm profesional është procesi i edukimit të detyrueshëm që çdo KM duhet të kryej çdo vit në përputhje me këtë rregullore dhe ligjin Nr. 10 091, datë 05.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar.

KK – Janë kurset e kualifikimit në fushën e standardeve kombëtare dhe ndërkombëtare të kontabilitetit dhe raportimit financiar të detyrueshme për kandidatin përpara se të hyj në PPAP për të fituar titullin KM.

2. Të gjitha shkurtimeve e tjera të përdorura në këtë rregullore janë të njëjta me ato të përdorura në rregulloret e tjera të miratuara nga BMP dhe ato të përcaktuara në Ligjin Nr. 10 091, datë 5.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar.

Neni 3

Ushtrimi i Profesionit

1. Në përputhje me dispozitat e ligjit për auditimin, kontabilist i miratuar është personi fizik, profesionist i lirë, i regjistruar në regjistrin e njërës prej organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar, që kontraktohet nga personi juridik, për të kryer shërbime të kontabilitetit. Ai mund të kryej edhe shërbime të tjera, të cilat nuk bien në kundërshtim me kërkesat e legjislacionit në fuqi.
2. Profesionit i kontabilistit të miratuar nga personat, që kanë fituar provimet e aftësisë profesionale dhe janë pajisur me “Certifikatë”, ushtrohet vetëm pas anëtarësimit të tyre në një organizatë profesionale të kontabilistëve të miratuar, të njohur nga bordi, e cila angazhohet për ndjekjen e standardeve profesionale, cilësisht të larta dhe për zbatimin e një kodi etike, që është në pajtim me kodin e etikës të IFAC. Gjithashtu, ata pajisen nga Organizata Profesionale përkatëse me “Kartën e KM” e cila dëshmon të drejtën e KMA për ushtrimin e profesionit si profesionist i lirë për periudhën në vijim.
3. Me përjashtim të rasteve kur parashikohet ndryshe në legjislacionin në fuqi ose kuadrin rregullator të miratuar nga BMP në përputhje me legjislacionin në fuqi shërbimet e kontabilitetit mund të realizohen edhe nga shoqëritë e kontabilitetit, që angazhojnë kontabilistë të miratuar. Shoqëritë e Kontabilitetit mund të kryejnë edhe shërbime të tjera, që nuk bien në kundërshtim me kërkesat e legjislacionit në fuqi.
4. Shoqëritë e kontabilitetit organizohen si shoqëri tregtare, në përputhje me ligjin e fushës përkatëse dhe duhet të administrohen nga një ose më shumë persona, të cilët janë të pajisur me certifikatën e kontabilistit të miratuar.
5. Shoqëritë e kontabilitetit për të ushtruar aktivitetin e tyre në shërbimet e kontabilitetit duhet të plotësojnë kushtet në vijim:
 - a) shumica e të drejtave të votës në kapitalin e shoqërisë zotërohen nga shoqëri kontabiliteti ose nga kontabilistë të miratuar;
 - b) Të paktën 50 për qind e anëtarëve të organit drejtues ose administrativ të shoqërisë së kontabiliteti janë KM të njohur nga Komiteti i Regjistrimit të OP dhe të regjistruar në regjistrin publik të kontabilistëve të miratuar. Kur organi drejtues ose administrativ nuk ka më shumë se dy anëtarë, të paktën njëri prej këtyre anëtarëve duhet të plotësojë kushtet e përmendura në këtë shkronjë;
 - c) shoqëria angazhon kontabilistë të miratuar të cilët janë të regjistruar në regjistrin publik të kontabilistëve të miratuar.
6. Përveç dispozitave të parashikuara në këtë nen, anëtarët e organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar u nënshtrohen edhe rregullave të statutit apo rregullave të tjera të brendshme. Rregullat e brendshme të organizatës profesionale të kontabilistëve të miratuar miratohen nga mbledhja e përgjithshme e anëtarëve dhe parashikojnë rregulla për vendosjen dhe zbatimin e masave disiplinore.

7. Organizatat Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar duhet të sigurohen që anëtarët e tyre veprojnë në pajtueshmëri me kuadrin rregullator në fuqi dhe standardet e etikës së miratuar nga BMP në përputhje me dizpozitat e parashikuara në Ligjin nr. 10 091, datë 5.03.2009 “Për Auditimin Ligjor, Organizimin e Profesionit të Audituesit Ligjor dhe të Kontabilistit të Miratuar”, i ndryshuar.
8. Kontabilisti i Miratuar mund ta ushtrojë profesionin:
 - a) në mënyrë individuale, i regjistruar në përputhje me ligjit nr.9901, datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar;
 - b) i punësuar te një tjetër kontabilist i miratuar i regjistruar apo shoqëri kontabiliteti.
9. Angazhimi në një vend pune tjetër lejohet me përjashtim të rasteve kur veprimtaria tjetër bie ndesh me ushtrimin e profesionit dhe krijon konflikte interesi. Në këtë rast anëtari bën njoftim me shkrim pranë organizatës përkatëse për nisjen e kushteve të dypunësimit, si KM dhe punën tjetër, si edhe afatin e zgjatjes.

Neni 4

Edukimi i Vijueshëm

1. Kontabilistët e Miratuar i nënshtrohen kualifikimit të vijueshëm profesional, i cili është i detyrueshëm dhe zgjat, të paktën, 40 orë në vit. Periodiciteti i kryerjes së kualifikimit të vijueshëm profesional vendoset nga organizata profesionale në përputhje me ligjin në fuqi.
2. Përveç organizimit nga organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar, kurset për kualifikimin e vijueshëm profesional mund të organizohen edhe nga:
 - a) institucione të arsimit të lartë;
 - b) qendra të tjera të kualifikimit profesional, të cilat kanë mjediset dhe personelin e duhur për garantimin e një kualifikimi cilësor, në përputhje me programet e miratuara për kualifikimin e vazhdueshëm profesional;
 - c) shoqëri të kontabilitetit, të cilat kanë kapacitete për të organizuar kualifikimin për të punësuarit e vet.
3. Institucionet e arsimit të lartë, qendrat e kualifikimit profesional dhe punëdhënësit e përmendur në shkronjën “c” të pikës 2 të këtij neni, që dëshirojnë të organizojnë kurset e kualifikimit të vijueshëm profesional, vënë në dijeni BMP për këtë fakt dhe pas shqyrtimit prej BMP merr pëlqimin e këtij të fundit, përpara fillimit të kësaj veprimtarie, në përputhje me vendimin e marrë në organet e veta vendimmarrëse.

4. Programi i kualifikimit të vijueshëm të zhvilluar nga subjektet e parashikuara në pikën 2 dhe 3 të këtij neni duhet të ketë të paktën 75 përqind të programit të njëjtë me organizatën profesionale në të cilën KM është anëtar. Pajtueshmëria e parashikuar në paragrafin më sipër bëhet nga organizata profesionale e KM në të cilën bën pjesë anëtari.
5. Në përfundim të çdo kursi, kontabilisti i miratuar pajiset me vërtetimin e plotësimit të detyrimit, si dhe të vlerësimit të marrë. Vërtetimi depozitohet pranë organizatës përkatëse profesionale të kontabilistëve të miratuar në kopje të noterizuar ose origjinale.
6. Këshilli Drejtues i Organizatës Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar, miraton politikat e edukimit të vijueshëm si dhe mënyrën e organizimit, e monitorimit dhe të vlerësimit individual të kualifikimit të vijueshëm të anëtarëve të saj. Si pjesë e procesit të vlerësimit, Këshilli Drejtues miraton organizimin e testimit të njohurive të marra gjatë kualifikimeve të vijueshme, i cili duhet të bëhet jo më shpesh se një herë në tre vjet dhe jo më rrallë se një herë në pesë vjet.
7. BMP mbikëqyr të gjithë procesin e parashikuar në pikën 6 të këtij neni dhe një herë në 5 vjet mund të organizojë në mënyrë të pavarur procesin e vlerësimit të lidhur me edukimin e vijueshëm.
8. Në përfundim të një procedure të nisur monitorimi, organizata profesionale e kontabilistëve të miratuar publikon rezultatet e monitorimit dhe ia dërgon BMP. Bordi i shqyrton dhe merr vendim për masat që duhen ndërmarrë për rregullimin e situatës.
9. Bordi, gjithashtu, merr vendim për të propozuar pezullimin e ushtrimit të profesionit nga kontabilisti i miratuar, që nuk ka arritur të përfundojë me sukses kualifikimin e vijueshëm të detyrueshëm, apo çregjistrimin e kontabilistëve të miratuar, të cilët kanë depozituar vërtetime apo dokumente të pavërteta për kryerjen e kurseve të kualifikimit të vazhdueshëm. Propozimet e BMP janë të detyrueshme për t'u zbatuar nga OP përkatëse.
10. Kopje të vendimeve i dërgohen organizatës përkatëse të kontabilistëve të miratuar, lidhur me marrjen e masave disiplinore në përputhje me rregulloren nr. 4, datë 29.03.2018 "Për Investigimin dhe procedurat për marrjen e masave disiplinore" të miratuar nga BMP. Masat e marra dërgohen pranë komitetit të regjistrimit të organizatës profesionale përkatëse, i cili reflekton ndryshimet në regjistër.
11. Mospërmbushja e detyrimeve të kualifikimit të vijueshëm është kusht për mosregjistrimin e kontabilistëve të miratuar në listën e publikueshme për të gjithë vitin pasardhës.
12. Organizatat Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar hartojnë rregullat e brendshme për kualifikimin e vijueshëm profesional, si dhe rregullat për regjistrimin dhe çregjistrimin e anëtarëve. Këto rregulla miratohen nga BMP.

Neni 5

Dëshmitë që lidhen me Procesin e Edukimit të Vijueshëm

1. Për të vërtetuar kryerjen e kursit vjetor të edukimit të vijueshëm, OP ose subjektet e tjera të parashikuara, në pikën 2 të nenit 4, të kësaj rregulloreje pajisin subjektin me një dëshmi e cila tregon orët e kryera dhe modulet e trajtuara në programin e edukimit të vijueshëm.
2. Përmbajtja e dokumentit që lëshohet si dëshmi për kryerjen e kursit të edukimit të vijueshëm miratohet nga OP ose subjektet e tjera të parashikuara në ligj dhe në këtë rregullore.
3. Dokumenti duhet të përmbajë elementë që japin informacion ku përfshihen orët e trajnimit, datat e kryerjes së këtij trajnimit, data e lëshimit të dokumentit, modulet e trajtuara dhe një vlerësim për KM lidhur me përvetësimin e njohurive. Gjithashtu, dokumenti duhet të përmbajë informacion ku përfshihen së paku personat përgjegjës për nënshkrimin e dokumentit, nënshkrimet e personave përgjegjës së bashku me vulën e institucionit, si dhe numri rendor i dokumentit.
4. OP dhe subjektet e autorizuar nga BMP mbajnë një regjistër të veçantë lidhur me kryerjen e procesit të edukimit të vijueshëm për secilin nga anëtarët e tyre ose anëtarë të organizatave të tjera profesionale kur kjo është e parashikuar në memorandume apo marrëveshje bashkëpunimi midis organizatave profesionale apo si rrjedhojë e kërkesave të kuadrit rregullator.
5. Në regjistër evidentohen për secilin KM, të paktën, të dhënat në lidhje me orët e trajnimit, datën e kryerjes së trajnimit, data e lëshimit të dokumentit, modulet e trajtuara, si dhe vlerësimi lidhur me përvetësimin e njohurive, të cilat mund të jenë subjekt i mbikëqyrjes së BMP-së.

Neni 6

Regjistri Publik i Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar

1. Organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar janë përgjegjëse për:
 - a) mbajtjen dhe përditësimin e regjistrit publik të kontabilistëve të miratuar dhe shoqërive të kontabilitetit, në përputhje me parashikimet e dispozitave të ligjit nr. 10 091, datë 5.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar;
 - b) identifikimin e kontabilistëve të miratuar dhe të shoqërisë së kontabilitetit në regjistrin publik, me një numër individual.

2. Informacioni për regjistrimin mbahet në format elektronik dhe vihet në dispozicion të publikut nëpërmjet publikimit në faqen zyrtare të organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar të njohura nga BMP.
3. Format i regjistrimit publik të kontabilistëve të miratuar, miratohet nga bordi dhe ai duhet të parashikojë të paktën dy seksione të organizuara, përkatësisht, si seksioni i kontabilistëve të miratuar dhe seksioni i shoqërive të kontabilitetit.
4. Regjistri i konsoliduar i kontabilistëve të miratuar publikohet në faqen zyrtare të BMP.
5. Të dhënat e regjistrimit i vihen në dispozicion Qendrës Kombëtare të Biznesit dhe imsitacioneve të tjera, në përputhje me legjislacionin e fushës.

Neni 7

Regjistrimi i Kontabilistëve të Miratuar dhe Shoqërive të kontabilitetit pranë Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar

1. Organizatat profesionale krijojnë një komitet për zbatimin e procedurave të regjistrimit në regjistrin publik të KM-ve dhe shoqërive të kontabilitetit. Regjistrimi i KM-ve është procesi i përfshirjes së tyre në regjistrin publik të OP-ve.
2. Kërkesa e kandidatit për regjistrim i adresohet, me shkrim, Komitetit të Regjistrimit, të krijuar pranë organizatës profesionale ku dëshiron të anëtarësohet.
3. Kërkesa duhet të shoqërohet me dokumentet e nevojshme, që tregojnë për përfundimin me sukses të provimeve të aftësisë profesionale, si dhe të deklaratës së lëshuar në përgjegjësinë personale të individit, për dhënien fund të papajtueshmërive, që kërkohen për ushtrimin e profesionit në praktikë dhe për garancitë etike e morale.
4. Komiteti i Regjistrimit me vendim përfshin KM në regjistrin publik, që mbahet dhe përditësohet nga organizata profesionale përkatëse. Vetëm pas kësaj përfshirjeje, ata kanë të drejtë të kryejnë shërbimet e kontabilitetit.
5. Komitetit i Regjistrimit pranë OP, regjistron një shoqëri kontabiliteti për kryerjen e shërbimeve të kontabilitetit, në qoftë se shoqëria e kontabilitetit plotëson kushtet e përcaktuara në pikën 5, të nenit 3 të kësaj rregulloreje.

Neni 8

Revokimi i kartës profesionale dhe çregjistrimi i Kontabilistëve të Miratuar nga regjistri publik i Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar

1. Kontabilistit të Miratuar i revokohet karta profesionale dhe fshihet përfundimisht nga regjistri publik i kontabilistëve të miratuar të organizatës profesionale në rastet kur:
 - a) heq dorë nga e drejta për ushtrimin e profesionit. Heqja dorë bëhet nëpërmjet deklaramit me shkrim, i cili paraqitet pranë Komitetit të regjistrimit të OP-ve përkatëse, kopje e të cilit i dërgohet dhe BMP-së;
 - b) konstatohen parregullsi në:
 - i. dokumentet e nevojshme, të lidhura me provimet e aftësisë profesionale;
 - ii. deklaramet, të cilat rezultojnë të pavërteta, në lidhje me dhënien fund të papajtueshmërive, që kërkohen për ushtrimin e profesionit në praktikë dhe për garancitë etike e morale, të dorëzuara në çastin e bërjes së kërkesës për regjistrimin e parë në regjistrin publik;
 - iii. dokumentet dhe në faktet e deklaruara gjatë procedurave të mundshme të pezullimit të përkohshëm të ushtrimit të profesionit.
 - c) në përfundim të një procedure disiplinore ndaj tij, është marrë masa disiplinore e çregjistrimit nga regjistri publik;
 - ç) për shkak të shkeljeve dhe masave disiplinore të përsëritura, reputacioni i të regjistruarit është cënuar ndjeshëm;
 - d) në përputhje me dispozitat e ligjit dhe rregullatore, OP ka vendosur çregjistrimin nga regjistri publik;
 - dh) të tjera çështje të parashikuara në ligj.
2. Shoqëria e kontabilitetit fshihet përfundimisht nga regjistri publik i kontabilistëve të miratuar në rastet kur:
 - a) përfundon afatin e ushtrimit të veprimtarisë së parashikuar në statutin e vet;
 - b) e drejta për ushtrimin e veprimtarisë si shoqëri kontabiliteti hiqet nga OP.
3. Një anëtar i OP të KM, person fizik, mund të çregjistrohet përkohësisht nga regjistri publik i Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar kur nuk ka realizuar detyrimet e lidhur me kursin e edukimit të vijueshëm ose kur nuk ka paguar kuotat e anëtarësisë.
4. Revokimi i kartës së KM, sipas parashikimeve të pikës 1 (b, c, ç dhe d) të këtij neni, kryhet vetëm në përfundim të një procedure disiplinore ndaj tij, bazuar në rregulloren për investigimin dhe disiplinën. Shoqëritë e kontabilitetit fshihen gjithashtu nga regjistri publik, sipas pikës 2 (b) të këtij neni, në përfundim të një procedure disiplinore bazuar në rregulloren për investigimin dhe disiplinën.

Neni 9

Njohja e Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike

1. Statuti i OP hartohet në përputhje me kërkesat e ligjit për OJF-të, të Ligjit nr. 10 091, datë 5.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar, dhe vendimeve së bashku me kuadrin rregullator të BMP-së.
2. Statuti duhet të përmbajë dispozita lidhur me anëtarët dhe strukturat drejtuese të organizatës për ndjekjen e standardeve profesional të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (IFAC), cilësisht të larta dhe që në tërësi dhe në mënyrë të veçantë përmbushin kërkesat dhe standardet e vendosura në Deklaratat e Detyrimeve të Anëtarësisë së IFAC (SMO-të), si dhe për zbatimin e një kodi etike, që është në pajtim me kodin e etikës së IFAC. Statuti i Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar dhe çdo ndryshim i tij miratohet nga BMP.
3. Bordi i Mbikëqyrjes Publike konsideron si në përputhje me kërkesat ligjore,
 - a. të gjitha organizatat profesionale që përfaqësojnë Kontabilistët e Miratuar të cilat janë anëtare me të drejta të plota në IFAC,
 - b. të gjitha organizatat profesionale që përfaqësojnë Kontabilistet e Miratuar të cilat janë anëtare shok në IFAC, dhe dokumentojnë që kanë në zbatim struktura dhe praktika të funksionimit që janë në përputhje me standardet e funksionimit të IFAC .
 - c. të gjitha organizatat profesionale që vërtetojnë në mënyrë të dokumentuar pranë BMP-së kanë në zbatim struktura dhe praktika të funksionimit që janë në përputhje me standardet e funksionimit të IFAC.
4. Vetëm ato organizata që vërtetojnë plotësimin e njërit nga tre parashikimet e mësipërme, do të kenë të drejtë të përfaqësojë Kontabilistët e Miratuar në kuptimin e parashikimeve të ligjit nr. 10 091, datë 5.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar, dhe do të marrin autorizim me shkrim me vendim të posaçëm të BMP.
5. Anëtarët e organeve drejtuese duhet të jenë pjesë e anëtarësisë ku të paktën 2/3 e organit drejtues duhet të jenë ushtrues të profesionit KM. Kryetari dhe zëvendëskryetari zgjidhen për një periudhë katërvjeçare, me të drejtë rizgjedhje vetëm një herë. Kufizimet e ripërtëritjes së mandateve të organeve të drejtimit të OP-ve llogariten në përputhje me dispozitat ligjore për ripërtëritjen e mandateve të organizatës profesionale të audituesve ligjorë.
6. Çdo organizatë që kërkon të funksionojë si organizatë profesionale e Kontabilistëve të Miratuar duhet të bëjë një kërkesë për njohje shoqëruar me dokumentacionin përkatës pranë BMP, në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

7. BMP do të publikojë listën e organizatave profesionale të kontabilistëve të miratuar të njohura prej tij në faqen zyrtare dhe do ta përditësojë atë vazhdimisht për çdo ndryshim të mundshëm.
 - 7.1. Periudha e njohjes do të ketë një vlefshmëri prej 10 vitesh. Në rast se gjatë inspektimeve të kryera nga Bordi i Mbikëqyrjes Publike do të rezultojnë shkelje të parashikimeve të kësaj rregullore njohja do të refuzohet, në të kundërt do të ketë njohje automatike.
 - 7.2 Organizata profesionale në statutin e saj dhe kuadrin rregullator duhet të parashikojë rregullore që mbështesin sigurimin e cilësisë nga anëtarët e tyre duke i dhënë fokus cilësisë së shërbimeve.
8. Çdo kontabilist i miratuar, sipas përcaktimeve të nenit 51 “E drejta e ushtrimit të profesionit”, pika 2, gërma a dhe ç, të ligjit të auditimit, duhet të verifikojë nëse organizata ku është anëtar është e njohur ose jo nga BMP dhe të bëjë veprimet e nevojshme për përmbushje të këtij kriteri.
9. Çdo anëtar duhet të përmbushë plotësisht detyrimet e anëtarësimit pranë organizatës përkatëse siç përcaktohen në statutin dhe aktet e brendshme të vetë organizatës si dhe në kërkesat e ligjit të auditimit.
10. Çdo organizatë profesionale e kontabilistëve të miratuar duhet të publikojë në faqen zyrtare të internetit statutin më të fundit si dhe ndryshimet respektive të statutit sipas periudhave kur kanë ndodhur këto ndryshime. Gjithashtu, këto organizata duhet të publikojnë në faqen e tyre të internetit Kodin e Etikës.
11. Organizatat Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar duhet të publikojnë në faqen e internetit të gjitha rregulloret dhe vendimet e miratuara nga organet përkatëse në përputhje me statutin e tyre, të cilat prekin veprimtarinë e organizatës dhe anëtarësisë së saj.

Neni 10

Mbikëqyrja e Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar

1. Mbikëqyrja e Organizatave Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar bëhet nga inspektorët përkatës të BMP-së në pajtim me kuadrin rregullator të BMP. OP-të janë të detyruara të vënë në dispozicion të inspektorëve të gjithë informacionin e nevojshëm i cili mundëson mbikëqyrjen e funksionimit dhe pajtueshmërinë me dispozitat ligjore në fuqi. Mbikëqyrja e OP-ve bëhet sipas një kalendarit pune të brendshëm në të cilin përcaktohen detyrat dhe përgjegjësitë e SM që do jetë pjesë e grupit të inspektimit. OP janë të detyruara të dorëzojnë pranë SM informacionin e kërkuar në mënyrë fizike pranë zyrave të BMP ose përmes postës elektronike zyrtare të BMP.

Inspektimi përfshin verifikimin dhe mbikëqyrjen e aktivitetit të OP-ve që lidhen me çështje të:

- a. Programit të Edukimit të Vijueshëm për anëtarët e OP;
 - b. Përmbajtjen dhe përditësimin e Regjistrimit Publik të KM;
 - c. Kontrollit të cilësisë së kryer ndaj anëtarëve të tyre;
 - ç. Vendimet dhe aktet e marra nga organet e drejtimit dhe pajtueshmërinë e tyre me kuadrin rregullator;
 - d. Trajtimin e ankesave të ardhura pranë tyre nga anëtarë të organizatës apo informacione të tjera;
 - dh. Veprimtarinë e Komisioneve dhe Komiteteve të ngritura pranë OP për çështje të lidhura me zbatimin e Kodit të Etikës, dispozitave ligjore, çështjeve të lidhura me investigimin dhe masat disiplinore;
 - e. Vendime dhe rekomandime të dhëna nga BMP të detyrueshme për zbatim nga OP-të;
 - ë. Veprimtari të tjera të cilat mund të sjellin shkeljen e kuadrit rregullator apo që në mënyrë të drejtpërdrejtë mund të çënojnë imazhin e profesionit dhe interesin e publikut;
 - f. Raportet e Auditimit të audituesit ligjor lidhur me veprimtarinë financiare të OP-ve
 - g. Çështje dhe kërkesa të lidhura me parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit;
 - gj. Të tjera çështje të parashikuara në ligj dhe në kuadrin rregullator të BMP-së.
2. Organizatat Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar duhet të dorëzojnë pranë Bordit të Mbikëqyrjes Publike, brenda muajit të dytë të vitit pasardhës, një raport me shkrim të veprimtarisë së tyre vjetore.

Neni 11

Ç'regjistrimi nga lista e OP-ve të njohura nga BMP

1. Në rastet kur si rrjedhojë e veprimeve direkte ose indirekte të organizatave profesionale vërtetohet apo ka evidenca për shkeljen e kuadrit rregullator në fuqi, duke cënuar interesat e profesionit, BMP thërret asamblenë e përgjithshme të anëtarëve të organizatave profesionale respektive për të komunikuar çështjet në fjalë. BMP në këto mbledhje propozon masat që duhet të ndërmerren nga asambleja e përgjithshme për të rregulluar veprimet e papajtueshme.
2. Në varësi të rasteve të cilat sjellin shkelje dhe papajtueshmëri të kuadrit rregullator të cilat sjellin dëmtimin e interesit të publikut BMP mund ti kërkojë asamblesë të pezullojë Këshillin e Drejtimit të OP dhe të ngrejë një grup drejtimi teknik deri në zgjidhjen e këtyre papajtueshmërive.

3. Masat e parashikuara, të cilat rrjedhin nga pikat 1 dhe 2 të këtij neni nuk përjashtojnë nga përgjegjësia individuale dhe procedimi në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi të ushtruesit të profesionit KM, të cilët kanë qenë përgjegjës për shkaktimin e këtyre shkeljeve.
4. Përveç rasteve të parashikuara në pikat 1, 2 dhe 3 të këtij neni BMP mund të kërkojë pezullimin ose përjashtimin e OP nga lista e njohur e OP-ve kur evidentohet që OP mashtrojnë me listat e anëtarësisë apo me proceset e edukimit të vijueshëm profesional dhe procesin e kontrollit të cilësisë, si dhe në rastet kur janë përfshirë në veprime që përbëjnë kundërvajtje penale.
5. Në rastet kur BMP merr një vendim pezullimi, anëtarët të cilët nuk kanë kryer edukimin e vijueshëm përgjatë vitit duhet ta kryejnë atë në një nga OP-të e tjera të njohura nga BMP.
6. Për rastet, të cilat BMP si rrjedhojë e shkeljeve të parashikuara më sipër ka marrë një vendim për ç'regjistrimin e OP, anëtarët e kësaj organizate duhet të regjistrohen në një nga organizatat e tjera të njohura nga BMP brenda 30 ditësh nga marrja e vendimit.
7. Në rastet e parashikuara në pikën 6 të këtij neni, BMP në vendimin e pezullimit parashikon edhe procedurën që do të ndiqet për regjistrimin e anëtarëve në një OP tjetër.
8. Në rastin kur nga inspektimet e kryera pranë OP-ve konstatohet se nuk është plotësuar kuorumi i anëtarësisë, kanë rezultuar shkelje të rënda ligjore apo çështje të tjera që cënojnë rëndë integritetin dhe figurën e profesionit do të konsiderohen kushte të jashtëzakonshme të mosnjohjes.

Neni 12

Dispozita Përfundimtare

1. Për të gjithë zotëruesit e titullit Kontabilist i Miratuar pavarësisht nëse janë KMA apo KMJ, realizohet procesi i verifikimit të përputhshmërisë ligjore të veprimtarisë. Për këta të fundit, procesi i verifikimit kryhet në momentin kur kërkojnë të reregjistrohen, duke mbuluar edhe periudhën kur e kanë ushtruar profesionin.
2. Verifikimi përfshin kontrollin e kryerjes së edukimit të vijueshëm, rregullsinë e dokumentacionit lidhur me fitimin e titullit KM, me momentin e regjistrimit në OP pas marrjes së titullit KM, marrëdhëniet e punës apo angazhimit përgjatë 5 viteve të fundit dhe pajtueshmërinë me dispozitat ligjore në fuqi, si dhe verifikimin e dosjes personale të lidhura me çështjet gjyqësore dhe dëshmisë së penaltetit. Prosesi i verifikimit do të përfshijë gjithashtu çështje të cilat bien ndesh me Kodin e Etikës për ushtrimin e profesionit apo me legjislacionin në fuqi.

3. Në fund të procesit bëhet një vlerësim lidhur me pajtueshmërinë ligjore dhe secili subjekt për të cilin dëshmohet se janë përmbushur kriteret ligjore pajiset me një kartë profesionale, e cila dëshmon të drejtën për të vijuar ushtrimin e profesionit në periudhën në vijim.
4. Në rastet kur ka evidencë apo dëshmi të papajtueshmërisë ligjore për secilin subjekt bëhet një vlerësim brenda periudhës në të cilin merret informacioni dhe procedohet në përputhje me “Rregulloren për Investigimin dhe Marrjen e Masave Disiplinore”.
5. Procesi i periudhës së verifikimit bëhet brenda një periudhe 6 mujore nga momenti i afatit përfundimtar për dorëzimin e dokumentacionit, sipas pikës 21, 22 dhe 25 të këtij neni. Dokumentacioni dorëzohet pranë BMP drejtpërdrejtë nga subjekti ose pranë OP ku subjekti është i anëtarësuar. Në rastet kur dorëzohen pranë OP-ve, këto të fundit, i dorëzojnë dokumentet pranë BMP, brenda afatave të parashikuara në këtë nen.
6. Në rastet kur subjektet e parashikuara në këtë rregullore nuk kanë dorëzuar dokumentacionin brenda afateve të parashikuara në këtë nen, veprimtaria e tyre pezullohet, si pasojë e mos-përfshirjes në regjistrat publikë të OP-ve.
7. Të gjithë ato subjekte që duan të përfshihen në këtë proces pas afateve të përcaktuara në këtë rregullore duhet të bëjnë një kërkesë me shkrim pranë BMP ose organizatës profesionale pranë së cilës janë të anëtarësuar, i cili merr në shqyrtim rastin dhe brenda një periudhe 3 mujore vendos nisjen e procesit të verifikimit.
8. Në rastet e parashikuara në pikën 7 të këtij, neni kostot shtesë që lindin nga kryerja e procesit jashtë afateve të parashikuara përballohen nga subjekti në përputhje me përlogaritjet e propozuara nga përgjegjësi për financat pranë SM-së të BMP dhe të miratuara nga BMP.
9. Të gjitha subjektet të cilat përgjatë procesit kalojnë në statusin pasiv duke u tërhequr përkohësisht nga ushtrimi i profesionit apo që deri në momentin e kryerjes së procesit të verifikimit nuk kanë qenë ushtrues të profesionit janë të detyruar të kalojnë në proces verifikimi sikurse të gjitha subjektet e parashikuara në këtë rregullore përpara se të regjistrohen në regjistrin publik për të vijuar më pas me ushtrimin e profesionit.
10. Dokumentacioni që do të jetë pjesë e vlerësimit paraqitet si më poshtë:
 - a. Vërtetim të gjendjes gjyqësore;
 - b. Dëshmi penaliteti;
 - c. Certifikata e titullit KM;
 - ç) Numri i identifikimit të personit të tatueshëm (certifikatë NIPT);
 - d. Vërtetim nga OP përkatëse:
 - i. për rezultatet e kontrollit të cilësisë realizuar nga OP përkatëse (në rastet kur janë kryer);

- ii. nëse janë marrë masa disiplinore ose jo nga OP përkatëse;
 - iii. për kryerjen me sukses të kualifikimit të vijueshëm për 5-vitet e fundit;
- dh) Vërtetim nga sigurimet shoqërore për marrëdhëniet e punësimit, për 5 vitet e fundit. Në rast se individ ka qenë jashtë vendit, si dokument vërtetimi shërbejnë kontratat dhe certifikatat e punësimit (fotokopje të noterizuara);
- e. Vetëdeklarim që dokumentet e paraqitura dhe të dhënat e deklaruara janë të sakta;
- ë) Dokumente shtesë në lidhje me çështje të lidhura me parandalimin dhe pastrimin e parave, çështje të evazionit fiskal si dhe çdo dokument tjetër bazuar në informacione të marra nga jashtë;
- f. Të tjera të përcaktuara me vendim të BMP, në përputhje me kuadrin rregullator.
11. Lista e dokumenteve u vihet në dijeni OP-ve të cilat duhet ta përcjellin te anëtarët e tyre, si dhe publikohet në faqen zyrtare të OP-ve dhe në faqen zyrtare të BMP-së.
12. Të gjithë dokumentet, bazuar në listën sipas pikës 11 të këtij neni, që disponohen nga OP-të vihen në dispozicion të BMP, drejtpërdrejtë nga OP-të përkatëse.
13. Procesi i verifikimit të parashikuar në këtë nen kryhet nga SM e BMP në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.
14. Mënyra dhe procedurat e verifikimit bëhen me vendim të vecantë të BMP. Në rast të deklarimeve të rreme pika 10 (e) e këtij neni apo konstatimit të ndonjë shkelje në lidhje me çështjet e parashikuara në pikën 10 (ë) të këtij neni, Komisioni ndjek procedurat ligjore të parashikuara në legjislacionin Shqiptar.
15. Të gjitha organizatat profesionale të interesuara për të përfaqësuar kontabilistët e miratuar në kuptimin e ligjit të auditimit, duhet të paraqesin kërkesën për njohje si organizatë profesionale që do të përfaqësojë kontabilistët e miratuar të shoqëruar me dokumentacionin përkatës. Periudha e njohjes do të jetë për 10 vite. Në rast të ndryshimeve ligjore të cilat prekin aktivitetin apo standardet të cilat lidhen me veprimtarinë e organizatave periudha e njohjes mund të jetë më pak se 10 vite. Tarifa e aplikimit për të realizuar procesin e njohjes së organizatave profesionale, do të jetë 600,000 lekë, e cila mund të paguhet në dy këste.
16. Dispozitat e pikave 3 dhe 4 të nenit 9 të kësaj rregullorje, zbatohen deri 12 muaj pas hyrjes në fuqi të kësaj rregullore. Brenda kësaj periudhe OP-të ekzistuese dhe ato të interesuara mund të aplikojnë për të përfaqësuar kontabilistët e miratuar. Në përfundim të periudhës tranzitore, do të bëhet njohja dhe publikimi i OP-ve të njohura nga BMP, pas verifikimit të kritereve të pikave 3 dhe 4, të nenit 9.
17. Në rast se pas përfundimit të periudhës tranzitore ndonjë nga OP-të, nuk plotëson kushtet e parashikuara në pikat 3 dhe 4 të nenit 9, ajo nuk përfshihet në listën e OP-ve të njohura nga BMP dhe që publikohet në faqen zyrtare të BMP-së.

18. Në rastin e parashikuar në pikën 17 të këtij neni, të gjithë anëtarët e OP, e cila nuk përfshihet në listën e OP-ve të njohura të publikuar në faqen e BMP, brenda një periudhe 30 ditore duhet të regjistrohen në një nga organizatat e tjera të njohura nga BMP. Në këtë rast BMP parashikon me vendim të veçantë procedurën që do të ndiqet për regjistrimin e anëtarëve në një OP tjetër.
19. Për periudhën tranzitore të gjitha OP-të ekzistuese të Kontabilistëve të Miratuar duhet të dorëzojnë statutin e tyre për të miratuar pajtueshmërinë e tyre në përputhje me ndryshimet ligjore dhe kuadrin rregullator në fuqi apo rifreskime të bëra prej organizatave.
20. Procesi i verifikimit të KM-ve, parashikuar në këtë nen të kësaj rregulloreje, do të kryhet brenda një periudhe gjashtëmujore nga momenti i hyrjes në fuqi të procedurave të verifikimit (por duke filluar jo më vonë se data 01 Korrik 2019).
21. Për të realizuar procesin e verifikimit, kontabilistët e miratuar duhet të dorëzojnë brenda datës 30 Qershor 2019 të gjithë dokumentacionin e parashikuar në këtë rregullore në mënyrë fizike ose elektronike.
22. Për realizimin e procesit të verifikimit, të parashikuar në këtë nen të kësaj rregullore, tarifa do të jetë 20.000 lekë për secilin subjekt të verifikimit i cili është KMA dhe 10.000 lekë për KMJ. Pagesa mund të bëhet drejtpërdrejtë pranë llogarisë bankare të BMP, ose pranë organizatave profesionale në të cilat subjektet janë të anëtarësuar. Në këtë rast OP, bëjnë transferimin e pagesës pranë llogarive të BMP, përpara shqyrtimit të dosjes.
23. Organizatat profesionale të kontabilistëve të miratuar të marrin masat për njoftimin e anëtarëve të tyre, si dhe organizimin kualifikimeve të vijueshme intensive brenda afateve të parashikuara në pikën 20 të këtij neni, me qëllim krijimin e mundësive që të gjithë anëtarët e tyre të plotësojnë kërkesat ligjore të kualifikimit të vijueshëm.
24. Në rastin e pamundësisë së kryerjes së kualifikimit të vijueshëm brenda periudhës së parashikuar në pikën 20 të këtij neni, anëtarët e organizatave profesionale do të lejohen të plotësojnë këtë kriter deri më 31 Dhjetor 2019. Deri në plotësim të këtij kriteri anëtari do të pajiset me kartë profesionale (pasi ka plotësuar të gjitha kriteret e tjera), e cila do të jetë objekt revokimi në rast se në përfundim të këtij afati rezulton që kriteri të mos jetë përmbushur.
25. OP-të ekzistuese duhet të dorëzojnë listën e anëtarëve që kanë kryer kursin e edukimit të vijueshëm brenda datës 30 Qershor 2019 për të gjithë anëtarët për 5 vitet e fundit.
26. Dispozitat e kësaj rregullore nuk zbatohen për Audituesit Ligjorë/Shoqëritë e Auditimit që ofrojnë shërbime kontabiliteti, ose të cilët janë të anëtarësuar si anëtarë pasivë në organizatën profesionale të audituesve ligjorë dhe kryejnë shërbimet e kontabilitetit në përputhje me legjislacionin në fuqi. Rregullimi i tyre bëhet në përputhje me Ligjin nr. 10091, datë 5.03.2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit

ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, i ndryshuar dhe rregullimet përkatëse që prekin Audituesit Ligjor dhe Shoqëritë e Auditimit të miratuara nga BMP.

27. Në përfundim të procesit të verifikimit përgatitet regjistri publik për secilën OP. Regjistri i konsoliduar publikohet në faqen e BMP-së.
28. Pas përgatitjes së regjistrit publik, sipas pikës 27 të këtij neni, KM të regjistruar në njëri prej OP-ve kanë të drejtë të ndryshojnë OP-në, vetëm nëse përmbushin kushtet e mëposhtme:
- a. Kanë përmbushur të gjitha detyrimet statutores ndaj OP ku janë të anëtarësuar, duke e verifikuar këtë me një vërtetim nga OP përkatëse;
 - b. Kanë shlyer të gjitha detyrimet si dhe kanë përfunduar me sukses të gjitha proceset e kualifikimit të vijueshëm, duke e verifikuar këtë me një vërtetim nga OP përkatëse;
 - c. Janë vlerësuar pozitivisht në procesin e verifikimit të pajtueshmërisë ligjore të kryer nga komisioni Ad-Hoc i ngritur pranë BMP.
 - ç. Janë vlerësuar pozitivisht në një proces kontrolli cilësie nga OP përkatëse. Në rastet kur procesi i vlerësimit ka rezultuar me probleme/negativ, apo nuk është realizuar, KM para se të anëtarësohet në OP-në tjetër i nënshtrohet një procesi të kontrollit të cilësisë nga OP ku KM dëshiron të anëtarësohet.
29. Të gjitha çështjet të lidhura me qëllimin dhe objektin e kësaj rregulloreje që nuk janë parashikuar në këtë rregullore dhe në rregulloret e tjera, do të rregullohen me vendime të veçanta të BMP-së, si dhe nga legjislacioni në fuqi.
30. Ngarkohen për zbatimin e kësaj rregulloreje Bordi i Mbikëqyrjes Publike, Organizatat Profesionale të Kontabilistëve të Miratuar, subjektet që zotërojnë titullin Kontabilist i Miratuar, dhe të gjitha strukturat e krijuara në zbatimin të kësaj rregullore.

Kryetar

Dritan Fino