



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

**Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE
ELBASAN”**

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“AUDITIM I PËRPUTHSHMËRISË DHE RREGULLSHMËRISË FINANCIARE”

Tiranë, më 30.09.2019



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nr.Përmbajtja Faqe

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	2-8
II. HYRJA	8-13
a. Objektivat dhe qëllimi	8-9
b. Identifikimi i çështjes	9-9
c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	9-11
d. Përgjegjësitë e audituesve	11-12
e. Kriteret e vlerësimit	12-12
f. Standardet e auditimit	12-13
III.PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	13-15
IV.GJETJET DHE REKOMANDIMET	15-187
Pika 1 e Programit të Auditimit	15-27
<i>Auditimi i Zbatimi i rekomandimeve të auditimit të mëparshëm</i>	
Pika 2 e Programit të Auditimit	27-34
<i>Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit</i>	
Pika 3 e Programit të Auditimit	34-77
<i>Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave</i>	
Pika 4 e Programit të Auditimit	77-146
<i>Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjimeve doganore ekonomike dhe veprimtarisë së kryer nëfushën e akcizës</i>	
Pika 5 e Programit të Auditimit	146-163
<i>Auditimi i borxhit doganor dhe masat e marra për zbatimin e tij.</i>	
Pika 6 e Programit të Auditimit	163-172
<i>Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga Autoriteti Doganor Kompetent</i>	
Pika 7 e Programit të Auditimit	172-187
<i>Auditimi i përputhshmërisë ligjore të kryer nga burimet njerëzore sipas legjislacionit në fuqi</i>	
REKOMANDIMET	187-195
V. KONKLUZIONE	195-197
VI. ANEKSE	197-223
VII. DOKUMENTE SHOQËRUESE	225



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Përshkrim i shkurtër i Raportit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1447/1 prot., datë 14.01.2019, dhe Autorizim për vënie në dispozicion të dokumente zyrtare më nr. 1447/2 prot., datë 12.02.2019 miratuar nga Kryetari i KLSH, për periudhën 01.01.2017 deri 31.12.2018, ushtroi auditim “Mbi auditimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare”, në subjektin Dega e Doganës Elbasan, për periudhën nga 01.01.2017 deri në 31.12.2018, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave në dogana dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Veç kësaj është pasur në qendër të vëmendjes siguria e nivelit të menaxhimit si dhe transparenca me biznesin dhe publikun.

Nga auditimi si dhe nga ballafaqimi me personat përgjegjës gjatë auditimit në terren, shqyrtimit të observacioneve së bashku me dokumentacionin bashkëlidhur për aktet e mbajtura gjatë ballafaqimit në terren, si dhe shqyrtimit të observacioneve me dokumentacionin bashkëlidhur pas fazës së auditimit në terren, është konstatuar se në dinamikën e veprimeve të përditshme të Degës së Doganës Elbasan, ka mospërputhje në procedura; të meta e mangësi në zbatimin e legjislacionit dhe akteve administrative që rregullojnë funksionimin e institucionit si në drejtim të procesit të vlerësimit e pranimi të deklarave doganore të subjekteve të biznesit dhe individëve, objekt i veprimtarisë së doganave, të cilat kanë sjellë për pasojë **mungesë të ardhurash për Buxhetin e Shtetit në shumën 38,973,216 lekë**, nga të cilat: shuma prej **34,912,345 lekë** në fushën e auditimit të trajtimit preferencial, klasifikimit tarifor dhe vlerësimit doganor; shuma prej **1,487,732 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori i regjimeve për Regjimin e Lejimit të Përkohshëm dhe shuma prej **1,808,354 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga sektori i akcizave; shuma prej **764.286 lekë** në fushën e auditimit të procedurave të ndjekura nga Autoriteti Doganor për vendimet administrative; dhe shuma **499,071 lekë** për mos mbajtjen dhe mos derdhjen në buxhetin e shtetit të tatimit mbi të ardhurat personale nga ekzekutimi vendimeve gjyqësore për ndërprerjen e padrejtë të marrëdhënieve të punës.

Objektivat kryesore për këto çështje kanë qenë rritja e kapaciteteve institucionale për t’u përgjigjur me efektivitet dhe efikasitet kërkesave të zhvillimit, shfrytëzimi në maksimum i burimeve për rritjen e të ardhurave nga dogana, përmirësimi i shërbimeve që institucioni i afron subjekteve të biznesit dhe individëve, rritja e transparencës me biznesin e publikun dhe zvogëlimi i mundësive për veprime e ngjarje antiligjore si ato të kontrabandës dhe të shmangies nga detyrimet doganore.

1.b. Një përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJA E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
Nr.1	Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë rillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor që lidhen me vlerësimin doganor të disa mallrave për qëllime të vlerës doganore, deklarime mallra të caktuar në mos përmbushje të shpjegimeve të NKM në RSH, raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik,	Drejtimi nr. 3 “Auditim i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave për periudhën nën auditim”. <i>Më hollësisht</i>	I Lartë	Dega Doganore Elbasan të ndjekë të gjitha rrugët ligjore me qëllim analizimin dhe nxjerrjen e vendimeve administrative për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 34,912 mijë lekë për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2016 deri në datën 31.12.2017 që lidhen me rillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje dhe



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	mosllogaritje të shpenzimeve të transportit për qëllime të vlerësimit doganor, veprime këto jo në përputhje të kërkesave të nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i shfuqizuar, Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, Udhëzimit nr. 3 të MF datë 25.01.2018 “Për Vlerësimin Doganor” shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE” duke krijuar të ardhura doganore të munguara në shumën 34.912.345 lekë .	trajtuar në faqet nr.34-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.1; 3.2; 3.3; 3.4; 3.5; 3.6; 3.7; 3.9; 3.10; 3.11, 3.18; 3.19 dhe 3.20 rekomandimi nr.1 “Masa për shpërblim dëmi”		mbështetje të shpjegimeve të nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,Udhëzimit nr. 3 të MF datë 25.01.2018 “Për Vlerësimin Doganor”, shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”
Nr. 2	Nga auditimi u konstatua se janë rillogaritur elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, duke u bazuar në vlerësimin vlerësimin doganor artikujve që janë deklaruar në kapitullin *02*, duke reflektuar në interpretim të shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave nr. 1945 prot, nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin *02* me origjinë EU”, duke kryer edhe verifikime doganore pranë Autoriteteve Doganore Homologe në 18 raste për shumë praktike doganore për vende brenda Komunitetit Evropian për të cilat kanë ardhur edhe përgjigje të rregullta nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Në vijim te referimeve te mësipërme u rillogaritën diferencat e konstatuara në shumën 29,450 mijë lekë krahasuar këto me të Dhënat e Disponueshme në RSH me fuqi ligjore për vitin ushtrimor 2017 dhe 2018 duke ndjekur metodologjinë e përdorur në auditimin respektive të kryer në Degën Doganore Tiranë në vitin 2018 (me juridiksion auditimi vitin 2017)	Drejtimi nr. 3 “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave për periudhën nën auditim”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 34-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.14; 3.15; 3.16 dhe 3.17 rekomandimi nr. 1 “Masa për eliminimin e efekteve negativeve konstatuara në administrimin e të ardhurave publike”	I lartë	Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vijim të procedurave të mëtejshme ligjore, të vlerësimeve dhe gjykojë për problematikën e cituar në këtë material, duke ndjekur dhe respektuar metodat dhe radhën e procesit ligjor të vlerësimit doganor dhe përputhshmërinë me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, i shfuqizuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” dhe përcaktimeve të neneve 34 deri 36 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i shfuqizuar dhe neneve 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, në ndryshim nga përcaktimet ligjore të shkresave nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02”, lidhur me interpretimin e vlerësimit doganor të artikujve deklaruar në kapitullin II të Nomenklaturës së Mallrave në RSH sipas përshkrimit “Mishi dhe të brendshmet e tij” me qëllim ndjekjen e detyrimeve doganore në shumën 29,450 mijë lekë.
Nr.3	Nga auditimi i dokumentacionit për procedurat e doganore të subjekteve që operojnë sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” u konstatuan veprime të kryera jo në përputhje me gërmën (c) të pikës 3, neni 20 dhe 85 të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 për “Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, veprime të kryera jo në përputhje me Manualin Praktik nr. 13047 dhe nr. 13048 prot DPD datë 20.05.2016 diferenca të konstatuara gjatë rakordimit të bilancit material të disa operatorëve me status depozitues të miratuar në raport me mallra të hyra në prodhim dhe sasive të nxjerra si produkt përfundimtar, si dhe veprime të kryera jo në përmbushje të	Drejtimi nr. 4 “Auditimi i veprimtarisë së subjekteve tregëtarë që operojnë sipas ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 77-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.14; 3.15; 3.16 dhe 3.17 rekomandimi	I mesëm	Dega Doganore Elbasan nëpërmjet Sektorit të Akcizës të kërkojë arkëtimin e detyrimit doganor dhe sanksioneve doganore, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke kryer verifikime dhe kontrole specifike pranë regjistrave të kontabilitetit të operatorëve ekonomikë dhe ambienteve të deklaruar në autorizimet e marra me status depozitues të miratuar, trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit, me qëllim arkëtimin e detyrimit doganor konstatuar në shumën totale në shumën totale 1,808 mijë lekë për 8 raste/subjekte.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	legjislacionit bazë në fuqi në shumën totale 1.808.354 mijë lekë . U evidentuan dhe llogaritën shuma e detyrimeve të taksës kombëtare të karbonit në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, në shumën 32.389.437 lekë për dy subjekte për ndjekje dhe konfirmim pranë Drejtorive Rajonale Tatimore respektive nga Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.	nr. 4 “Masa për shpërblim dëmi” dhe rekomandimi nr. nr. 1 “Masa organizative”		Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme e Doganave të vepronte menjëherë për ndjekjen dhe marrjen e konfirmimit pranë Drejtorive Rajonale Tatimore respektive për shumën e detyrimeve të taksës kombëtare të karbonit të llogaritur nga sasitë vjetore të prodhuara në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, në shumën 32,389 mijë lekë për dy subjekte me qëllim konfirmimin e pagesave të kryera për vitin 2017 dhe 2018 nga këta dy operatorë si dhe në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” të kryejë verifikime dhe kontrole specifike pranë regjistrave të kontabilitetit të operatorëve ekonomikë dhe ambienteve të deklaruara në autorizimet e marra me status depozitues të miratuar për dy operatorë për diferencat në tepriçë dhe në mangësi të trajtuar në materialin e Projekt Raportit të Auditimit.
Nr.4	Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike rezultuan veprime që kanë sjelle pasoja në mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomikë që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv si dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm sipas përcaktimeve nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, për periudhën e juridiksionit të auditimit në shumën totale 1,487,732 lekë e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA dhe RLP Nga auditimi u konstatua se gjatë veprimtarisë të ushtruar në fushën e regjimeve doganore ekonomike disa operatorë tregëtarë të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për kryerje aktiviteti tregëtar në fushën e regjimeve doganore ekonomike kanë kryer procedura doganore të tipit P/4051, P/5151 për të cilat kërkohet verifikim i thelluar nga Dega Doganore Elbasan për konstatime në shumën 453,617 lekë për dy operatorë. Gjithashtu rezultojnë për 2 operatorë procedura të mbylljes së regjimeve doganore ekonomike me tejkalim të sasive në njësinë matëse kg por të përputhur në njësinë autorizuese m3 në procedura eksporti si dhe transferime të sasive të mallrave nga regjime ekonomikë të tipit RPA për të cilat nuk janë kryer kontrole pranë subjekteve autorizues bazuar në profile risku të ndërtuara nga Dega Doganore Elbasan	Drejtimi nr. 4 “ Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori rregjime/përfundimtar të gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike ”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 77-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.14; 3.15; 3.16 dhe 3.17 rekomandimi nr. 2 “Masa për shpërblim dëmi” dhe rekomandimi nr. 2 “Masa organizative”	I lartë	Dega Doganore Elbasan të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA konform shpjegimeve të nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave të zgjeruara doganore 5100 dhe 5500 të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Bazuar në të dhënat e deklaratave doganore të pranura për të cilat është vërtetuar mos eksportimi i sasive të autorizuar për regjimet RPA dhe të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 hedhje në qarkullim të lirë për regjimet RLP arkëtimi i detyrimeve doganore dhe gjobave doganore në shumën totale prej shumën totale 1,487,732 lekë të konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA, për shkelje doganore të kryera nga operatorë tregëtarë në kundërshtim dhe tejkalim të afateve administrative autorizuese, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, me qëllim arkëtimin e detyrimeve dhe sanksioneve doganore. Dega Doganore Elbasan nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar të zyrës së regjimeve/akcizë/përfundimtar në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” të ndërtojë programe kontrolli të detajuar për të verifikuar për faktet dhe provat e paraqitura në materialin e Projekt Raportit të Auditimit për autorizimet që janë evidentuar në këtë material me veprimtari për vitin 2017 dhe për vitin 2018 trajtuar sa më sipër me qëllim “verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që janë deklaruar duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues” si dhe në vijim në rast të konstatimit të detyrimeve doganore të marrë në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	në shumën 8,429,121 lekë			konsideratë edhe nenin 23 “Dhënia e informacionit autoriteteve doganore” dhe 256 “Shkeljet Doganore” të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë për 4 operatorë përfitues të regjimeve doganore ekonomike të tipit RPA në shumën totale 8,882 mijë lekë
Nr.5	Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i shfuqizuar, nenit 3, pika 2 dhe 6, të Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar”, Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, dhe përcaktimeve të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, në shumën totale 764.286 lekë për raste vendimesh administrative të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2017 dhe 2018	Drejtimi nr. 6 “Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 163-172 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 6.1 dhe 6.2, rekomandimi nr. 3 “Masa për shpërblim dëmi”	I lartë	Dega Doganore Elbasan të kërkojë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për rishikime vendimesh administrative në shumën totale 764.286 lekë për raste vendimesh administrative të vitit 2017 dhe 2018 duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore bazuar në ligjin nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar dhe ligjin nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë
Nr. 6	Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore, u konstatua se nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave është vepruar jo në përputhje me: kërkesat e nenit 8, pika 1, shkronja “g”: nenit 9, “Tarifat tatimore”, pika 2, të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, si dhe pikës 2.4.8 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013. (botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 134, datë 9.08.2013), për tatimin mbi të ardhurat personale për nëpunësin civil z. Kreshnik Sadushi , të rikthyer në punë me vendim gjykatë të formës së prerë	Drejtimi nr. 7 “Auditimi i përputhshmërisë ligjore të kryer nga burimet njerëzore sipas legjislacionit në fuqi”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 172-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 5 “Masa për shpërblim dëmi”	I lartë	Dega e Doganës Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim arkëtimin e tatimit të të ardhurave personale në shumën 499,071 lekë
Nr. 7	Gjendja borxhit doganor/ akcizës rezultoi në fund të vitit 2016 në shumën 258,395,037 lekë, në fund të vitit 2017 në shumën 212,402,445 lekë dhe në fund të vitit 2018 në shumën 232,584,641 lekë. Borxhi doganor në vitin 2017/2016 ka një ulje në shumën 102,669,176 lekë ose 32.5% nga e cila ndikimi i ligji i faljes nr.33/2017 për subjekte të shpallur debitore mbi detyrime doganore, gjoba e kamatëvonesa të pa paguara është në shumën 60,721,724 lekë ose 19% e pakësimit të borxhit. Borxhi doganor në vitin 2018/2017 ka pësuar rritje në shumën 20,182,196 lekë ose 8% më shumë se viti paraardhës duke mos kryer në kohë veprimet ligjore sipas përcaktimeve ligjore dhe udhëzimeve përkatëse, me ndikim në rritjen e riskut në rikuperimin e borxhit dhe po ashtu dhe në rritjen e tij. Kjo mënyrë e rikuperimit të borxhit doganor/akcizës nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit Ligji nr. 8449, datë 27.01.1999	Drejtimi nr. 5 “Auditimi i borxhit doganor dhe masat e marra për zbatimin e tij”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 146-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 3 “Masa organizative”	I lartë	Dega Doganore Elbasan, në bashkëpunim me DPD dhe institucione të tjera të përmendura në Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, të marrin masa konkrete dhe efektive për të zgjidhur sa më shpejt dhe në rrugë ligjore rikuperimin e borxhit doganor në shumën 232,584,641 lekë, nëpërmjet krijimit të akt marrëveshjeve të reja me subjektet doganore si dhe rritjes së bashkëpunimit me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e tij



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	<i>“Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”</i>			
Nr. 8	Nga auditimi rezultoi se Dega Doganore Elbasan në vitin 2017 ka arkëtuar të ardhura doganore në shumën 2,895,351 mijë lekë, me realizim në masën 113 % kundrejt planit vjetor 2,555,483 lekë ose më shumë në vlerën 1,098,627 mijë dhe në vitin 2018 ka arkëtuar të ardhura në shumën 2,651,418 mijë lekë, me realizim në masën 86 % kundrejt planit 3,079,423 mijë lekë, ose më pak në vlerë 428,006 mijë lekë. Ecuria e realizimit të treguesve të të ardhurave doganore është përkeqësuar kryesisht në 6-mujorin e dytë të vitit 2018, ku gati për çdo muaj rezultoi me mosrealizim të të ardhurave doganore. Konstatohet se për ndryshimet e planit muajor nuk u paraqit për çdo rast dokumentacion që reflekton ndryshimin e planit, kjo kryesisht në muajin maj, qershor 2017 si dhe shtator 2018. Planifikimi të ardhurave nga DPD dhe raportimet në DPD nga AD kanë mospërputhje në procesin e planifikimit, situatë e cila vëhet re në çdo muaj kalendarik si dhe në total. Kështu nga DPD për vitin 2017 në total rezultojnë më pak të ardhura të planifikuara 31,190 mijë lekë dhe në vitin 2018 më shumë të ardhura të planifikuara në shumën 158,261 mijë lekë. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimit muajor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nen 4, nen 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, kap. IV. “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”	Drejtimi nr. 5 “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 27-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, rekomandimi nr. 4 “Masa organizative”	I lartë	Dega Doganore Elbasan në të ardhmen të rrisë bashkëpunimin me Sektorin e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave në DPD për përmbushjen e misionit që i është ngarkuar sipas ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar dhe ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, në përputhje me funksionet që ata kryejnë në të gjitha fazat e programimit të të ardhurave, me qëllim shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave për të bërë të mundur që treguesit e të ardhurave doganore të programohen objektivisht
Nr. 9	Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet ligjore të shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Originës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë” dalë sipas ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim-Asocimit” duke mos dërguar për verifikim doganor Deklaratat Faturë dhe Dokumentet Eur.1 për “mallrat e përdorur” sipas praktikave të evidentuara në këtë Projekt Raport Auditimi sipas përcaktimeve ligjore të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Originës Preferenciale të përdorura në tregtinë	Drejtimi nr. 3 “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave për periudhën nën auditim”. Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 34-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 3.18, rekomandimi nr. 5 “Masa organizative”	I lartë	Dega Doganore Elbasan të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për analizimin e praktikave doganore të cituara në këtë Projekt Raport auditimi me qëllim verifikimin e dokumentacionit tregëtar EUR.1 dhe Deklaratë Faturë të përdorur për përfitimin e kushtit të origjinës preferenciale MSABE dhe MTLTR pranë Autoriteteve Doganore Homologe sipas rasteve të përmendura në këtë Projekt Raport Auditimi për 3(tre) raste pranë Drejtorisë së Tarifës dhe Originës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë” dalë sipas ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim Asocimit”, Udhëzimit nr. 2077 prot datë 06.08.2010 “Mbi rregullat e Origjinës”, neni 22 “Kushtet për bërjen e një deklarate fature” pika 2, 3 4, 5 dhe 6 për një subjekt me NIPT L43302205A me shumën të detyrimit doganor në vlerën 425,734 lekë për tre deklarimesh			pezulluara” dhe 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi i Ri Doganor në RSH” i ndryshuar, të kërkojë dhe garantim të borxhit doganor që mund të lindë për deklarime doganore të evidentuara sa më sipër deri në përfundim të verifikimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë Autoriteteve Doganore Homologe.
Nr. 10	Dega Doganore Elbasan nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën dërguar me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017 dhe shkresën nr. 1602/6, datë 05.02.2018. Për përmirësimin e gjendjes kjo drejtori duhet të marrë masa për kontabilizimin dhe ndjekjen në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme për rekomandimet e pazbatuara, për zbatimin e rekomandimit për 1 masë organizative, e cila nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve rezultoi akoma në proces zbatimi si dhe për masa shpërblim dëmi e cila është në proces zbatimi në shumën 6,001 mijë lekë	Drejtimi nr. 1, “Auditimi i Zbatimi i rekomandimeve të auditimit të mëparshëm”. <i>Trajtuar më hollësisht në faqet nr. 15-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, aneksi 1, rekomandimi nr. 6 “Masa organizative”</i>	I lartë	Dega Doganore Elbasan, në cilësinë e organit administrativ të juridiksionit të analizojë rekomandimet e pazbatuara, si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese, administrative dhe gjyqësore për 1masë organizative si dhe për verifikimin, vendimarrjen dhe kontabilizimin e shumës së dëmit ekonomik prej 6,001 mijë lekë rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017 dhe shkresën nr. 1602/6, datë 05.02.2018.

HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit ushtroi auditim në Degën Doganore Elbasan në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me , në bazë të Programit të Auditimit nr. 1447/1 prot tonën KLSH, datë 14.01.2019 duke kryer auditim në terren nga data 15.01.2019 deri më datë 21.03.2019 për periudhën në juridiksion auditimi nga data 01.01.2017 deri më datë 31.12.2018 me lloj auditimi “*Auditim i Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare*” i cili u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. Altin Dinaj
2. Agron Opari
3. Elida Kocani

K Kontrolli i Lartë i Shtetit ushtroi “*Auditim të Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare*” në Degën e Doganës Elbasan, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me realizimin e të ardhurave dhe zbatimin e legjislacionit doganor. Auditimi u krye me përzgjedhje, mbi bazë risku për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e te cilit ushtron veprimtarinë Dega e Doganës Elbasan.

Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit është vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Dega Doganore Elbasan gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënien e rekomandimeve me qëllim dhënien e një sigurie objektive kësaj Dega Doganore gjatë veprimtarisë së saj nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë kryer në përputhje dhe rregullshmëri sipas legjislacionit në fuqi.

Objektivat e auditimit:

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Dega Doganore Elbasan gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi janë

-Vlerësimi i realizimit të treguesve të ardhurave, shpenzimeve, mënyrës dhe saktësisë në pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare dhe rakordimit me thesarin.

-Opinion në lidhje me përputhshmërinë e veprimtarisë në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator për periudhën objekt i auditimit, sipas kriterëve të vlerësimit

Identifikimi i çështjes :

Veprimtaria përpunuese e personelit doganor të Degës Doganore Elbasan është realizuar në mbështetje të Ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore”, i ndryshuar dhe VKM-se nr. 205 datë “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” dhe Ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Veprimtaria e Degës Doganore Elbasan realizon kontrollin dhe përputhshmërinë e deklarimeve dhe procedurave të kryera nga operatorë ekonomikë sipas legjislacionit të fushës. Gjithashtu përgatitja dhe miratimi i pasqyrave financiare në Degën Doganore Elbasan, është realizuar në mbështetje të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara si edhe shoqërohen me relacion shpjegues (si lista e debitorëve, akt-rakordimet me sistemin e Thesarit, si edhe shpjegime të tjera sa i takon evidentimit të transaksioneve në llogaritë respektive)

Përgjegjësia e Drejtimit për Përputhshmërinë me legjislacionin në fuqi dhe Pasqyrat Financiare:

Dega Doganore Elbasan është një zyrë doganore e vendosur në brendësi të territorit doganor të Republikës së Shqipërisë. Është e vendosur në zonën qendrore të qytetit të Elbasanit dhe me një largësi prej 47 km nga kryeqyteti Tirana. Dega Doganore Elbasan është një njësi doganore që shërben si njësi shërbimi nën juridiksionin e drejtpërdrejtë të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave. Nga pikëpamja doganore është një zyrë doganore dhe kryen funksione në mbledhjen e të ardhurave doganore dhe njëkohësisht kryen funksione të tjera sipas legjislacioni doganor në fuqi në RSH.

Dega Doganore Elbasan gjatë veprimtarisë së aktivitetit të saj përmbush vizionin e shërbimit doganor të afruar nga Administrata Doganore Shqiptare në gjithë territorin doganor shqiptar **me qëllim** sigurimin mbrojtjen e interesave të Republikës së Shqipërisë, që kanë të bëjnë me importet, eksportet dhe transitet e mallrave, pavarësisht nga mënyra e transportit, për mallrat ne hyrje dhe ne dalje të territorit doganor shqiptar, verifikimin dhe vjeljen e detyrimeve doganore që duhen paguar, parandalimin, verifikimin dhe luftën ndaj veprimtarisë kontrabande, shkeljeve dhe trafikut të paligjshëm të mallrave të ndaluara, konstatimin dhe



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

verifikimin e shkeljeve të dispozitave të këtij Kodi, të parashikuara në pjesën VIII, mbikëqyrjen në të gjithë territorin doganor të Republikës së Shqipërisë të mallrave që i nënshtrohen mbikëqyrjes së autoriteteve doganore;

Dega Doganore Elbasan është një njësi funksionale që mbikëqyrjet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, dhe varet nga Ministria e Financave . Orari i funksionimit të zyrave të Administratës Doganore përcaktohet në aktet nënligjore në zbatim të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë i ndryshuar me ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Dega Doganore Elbasan ushtron veprimtarinë e vet sipas 3 zyrave, zyrës operacionale të përpunimit të mallrave, zyrës të regjim/akcizë/preferencë/përjashtime, funksionon, Zyrës Doganore të mbikëqyrjes së Akcizës RBH SHA, sipas rregullores së Brendshme të Degëve Doganore dalë me shkresën nr. 19052 prot DPD date 11.02.2011. Administrata e kësaj Dega Doganor e ka në përbërjen e saj një administratë prej 30 personash (Kryetari i Degës Doganore, personeli përpunues doganor, specialist /jurist/borxhi , specialiste e financës dhe personel ndihmës).

Dega e Doganës Elbasan me VKM Nr. 2 date 08.01.2018 ka në strukturën e saj 30 punonjës prej të cilëve 23 janë të punësuar dhe 7 vende të paplotësuara të ndarë si më poshtë :

Struktura e Degës Doganore Elbasan 2017-2018

Nr	Funksioni	Kat	Kategoria	Nr.
1	Kryetar dege		B	1
	Zyra administratës			
2	Specialist Jurist/Borxhi	III-b	C-1	1
3	Specialist Analize Risku/Aposteriori	III-b	C-1	1
4	Specialist Finance	III-b	C-1	1
5	Sekretare/Magazine		C-3	1
	Zyra e Operacioneve			
6	Përgjegjës Zyrës Operacioneve Doganore	III-b	C-1	1
7	Doganier	IV-a	C-2	3
8	Doganier peshore pike kontrolli		C-3	3
	Zyra e Mbikëqyrjes			
9	Përgjegjës zyre regjime/akcize	III-b	C-1	1
10	Doganier regjime/akcize/preferencë /përjashtime	IV-a	C-2	5
	Zyra Doganore RBH			
11	Përgjegjës turni RBH Beline	III-b	C-1	3
12	Doganier në RBH Beline	IV-a	C-2	9
	Gjithsej			30
	Punonjës me kontrate			
13	Mirëmbajtje			1
14	Info Point			1
15	Akcize			1

Vende të paplotësuara në organikë janë 1 punonjës në sektorin e mbikëqyrjes doganore dhe 6 punonjës në Zyrën Doganore

-Kryetari i Degës Doganore (*Nëpunësi autorizues*) është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale e rregulluar kjo me përshkrimin e dhënë në “Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore”, miratuar me shkresën nr. 19095/2 prot, date 12.11.2012 në zbatim Ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore”, i ndryshuar dhe VKM-se nr. 205 datë “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” dhe Ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në mbështetje të legjislacionit doganor,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

-Specialist i Financës (*Nëpunësi zbatues*) është personi përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

-Personeli përpunues doganor i sektorit operacional (*nëpunës zbatues*), personeli përpunues doganor i sektorit të regjime/akcizë/përfjashtime/tvsh (*nëpunësa zbatues*) që mbikëqyr dhe përpunon deklaratimet e operatorëve që kanë përfituar autorizime doganore ekonomike RPA, Magazina Doganore dhe regjime RLP, personeli përpunues doganor i sektorit të zyrës doganore RBH (*nëpunësa zbatues*)specialisti i sektorit të kontrollit pas zhdoganimit (*nëpunës zbatues/kontrollues*), juristi/specialisti borxhit (*nëpunës zbatues*), janë përgjegjës për veprimet e kryera gjatë veprimtarisë funksionale e rregulluar kjo me përshkrimin e dhënë në “Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore”, miratuar me shkresën nr. 19095/2 prot, date 12.11.2012 në zbatim Ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “Për Nomenklaturën dhe Tarifën Doganore”, i ndryshuar dhe VKM-se nr. 205, “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” dhe Ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në mbështetje të legjislacionit doganor në fuqi në Republikën e Shqipërisë.

- Dega Doganore Elbasan në vitin 2017 ka realizuar të ardhura doganore në shumën 2,895,351 mijë lekë ose me realizim në masën 113% kundrejt planit vjetor, duke rezultuar me më tepër të ardhura në shumën 1,098,627 mijë lekë ose më tepër në masën 13% e planit vjetor. Në vitin 2018 të ardhurat doganore rezultojnë 2,651,418 mijë lekë ose 86% e planit vjetor, duke rezultuar me më pak të ardhura të në masën 428.005 mije lekë ose 14% e planit vjetor. Pasqyra e të ardhurave financiare të programuara dhe të realizuara për vitin 2017 dhe 2018 janë si më poshtë vijon:

Të ardhurat e realizuara sipas burimit (në 000 lekë)

Emërtimi	Viti 2016			Viti 2017			Viti 2018		
	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
Taksë Doganore	159,532	108,082	68%	134,510	119,040	88%	113,177	120,934	107%
TVSH	2,217,033	1,551,870	70%	2,173,102	2,329,380	107%	2,536,995	2,102,619	83%
Akcizë	175,916	100,067	57%	205,999	383,782	186%	343,475	358,211	104%
Rentë Minerare	65,520	36,705	56%	41,873	63,150	151%	85,778	69,655	81%
TOTALI	2,618,000	1,796,724	69%	2,555,484	2,895,352	113%	3,079,425	2,651,419	86%

(Burimi: DDElbasan dhe DPD)

Përgjegjësia e Audituesit të KLSH për auditimin Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar

-Të vlerësojë nëse informacioni mbi çështjen në të gjitha aspektet materiale është në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi dhe në çmasë subjekti i audituar ndjek rregullat, legjislacionin dhe aktet normative, politikat, kodet e miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4100), të krijohen bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar. Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne si auditues t'i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimeve të ndjekura nga subjekti i audituar ,për faktin nëse pasqyrat financiare, nuk kanë gabime materiale, pra pasqyrat në tërësi nuk përmbajnë gabime materiale qoftë nga mashtrimi ose gabimi.

-Të kryejë në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300)



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

-Të vlerësojnë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

-Të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion u konsiderua i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit.

Kriteret e vlerësimit:

- Ligji nr. 8449 datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”;
 - Ligji nr. 8474 datë 14.04.1999 “Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore”, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 8485 datë 12.05.1999, Ligji nr. 44/2015, datë 30.4.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”.
 - Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin”, i ndryshuar dhe akte të tjera nënligjore në funksion të tyre.
 - Ligjin Nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
 - Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
 - Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, miratuar nga Ministri i Financave (2010);
 - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”.
- Marrëveshjet e Republikës së Shqipërisë me vendet e tjera të EU apo NEU lidhur me trajtimin preferencial të mallrave etj.

Standardet e Auditimit

Auditimi u bazua në:

- Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit si:
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë. Referencë në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISAI) të IFAC

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit mbështetur në ISSAI 1315.

Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit konkluduan në metodologjinë e aplikuar gjatë planifikimit në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Objekti i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontrolleve të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u krye nëpërmjet testeve të kontrolleve.

1.1 Kontrolli aritmetik që konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve).

1.2 Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

1.3. Kontrolli i vlerësimit për të përcaktuar nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

2. Verifikimi i transaksioneve duke marrë informacion shtesë nga burime të tjera verifikuese

3. Intervistimi i personelit që ka pasur role specifike në subjektin që u auditua.

4. Raporte dhe informacione nga shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve që lidhen direkt me objektivat e auditimit.

5. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në lidhje me informacionet e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit

6. Pyetësorët sipas teknikës së grumbullimit të të dhënave në rastet kur veprime të caktuara kanë karakteristikatëngjashme dhe janë të përsëritura në struktura të ndryshme të organizatës.

7. Modelimet statistikore në formën e serive kohore mbi shpenzimet e pagesave dhe treguesit përkatës

III. PERSHKRIMI I AUDITIMIT.

Dega Doganore Elbasan është një njësi funksionale që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave e cila është nën mbikëqyrjen e Ministrisë së Financave në Republikën e Shqipërisë. Dega Doganore Elbasan është e vendosur në qytetin e Elbasanit. Dega Doganore Elbasan ka në përbërjen e saj një administratë të vogël prej 30 persona të punësuar. Dega Doganore Elbasan e ushtron veprimtarinë e vete sipas 3 sektorëve operacionalë nga të cilët, një sektor operacionalë pranë Degës Doganore Elbasan, një sektor operacional që mbulon veprimtarinë e regjimeve doganore ekonomike/ përjashtime/ preferencë/ akcizë dhe një sektor operacional që mbikëqyr aktivitetin e Zyrës Doganore të mbikëqyrjes së Akcizës [REDACTED] Elbasan. Strukturave të tjera funksionale si specialist/jurist që mbulon veprimtarinë e ndjekjes së borxhit, veprimtarinë juridike dhe kryen njëkohësisht, specialisti i kontrollit pas zhdoganimit. Administrata e Degës Doganore Elbasan funksionon sipas rregullores së Brendshme të Degëve Doganore me nr. 19052 prot DPD date 11.02.2011. Dega Doganore gjatë veprimtarisë së aktivitetit të saj përmbush vizionin e shërbimit doganor të afruar nga Administrata Doganore Shqiptare në gjithë territorin doganor shqiptar **me qëllim:**

“Sigurimin mbrojtjen e interesave të Republikës së Shqipërisë, që kanë të bëjnë me importet, eksportet dhe transitet e mallrave, pavarësisht nga mënyra e transportit, lidhur me dërgesat ndërkombëtare, me kalimin në pikat kufitare dhe me qarkullimin e lire të mallrave, të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

personave dhe te bagazheve te tyre kryerjen e te gjitha veprimeve te përcaktuara ne Kodin Doganor për mallrat ne hyrje dhe ne dalje te territorit doganor shqiptar, verifikimin dhe vjeljen e detyrimeve doganore qe duhen paguar, parandalimin, verifikimin dhe luftën ndaj veprimtarisë kontrabande, shkeljeve dhe trafikut te paligjshëm te mallrave te ndaluara, konstatimin dhe verifikimin e shkeljeve te dispozitave te këtij Kodi, te parashikuara ne pjesën VIII, mbikëqyrjen ne te gjithë territorin doganor te Republikës se Shqipërisë te mallrave qe i nënshtrohen mbikëqyrjes se autoriteteve doganore”.

Dega Doganore Elbasan kryen funksionet zbatuese, përpunuese dhe autorizuese te deleguara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe legjislacioni doganor në fuqi si më poshtë:

Përpunon, ndjekë, mbikëqyrë dhe autorizon deri në çlirimin e mallrave dhe përfundimin e procedurave deklarimet e subjekteve operatorë ekonomike dhe personave fizikë gjatë procedurave deklaruese që kryhen me qëllim pagesa të detyrimeve doganore dhe procedura të tjera autorizuese që kryhen në veprimtarinë e saj të përditshme .

Harton dhe nxjerr akte administrative me fuqi ligjore të cilat kanë pasoja juridike mbi operatorët ekonomikë dhe palë të tjera të përfshira të cilët konstatohen në shkelje te parashikuara në pjesën VIII të Kodit Doganor në RSH, për vepra dhe mallra që i nënshtrohen mbikëqyrjes se autoriteteve doganore”.

Ndjek me të gjitha format e parashikuara nga legjislacioni doganor në fuqi vjeljen e detyrimeve doganore nga subjektet debitorë të kontabilizuar më parë nga administrata doganore vetë Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe përfaqësohet në procese gjyqësore në lidhje me ankime gjyqësore të ndryshme

Komunikon me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për probleme që lidhen me juridiksionin e çështjeve dhe problemeve të ndodhura në juridiksionin e territorit doganor mbikëqyrës të Degës Doganore Elbasan. Harton dhe miraton dokumentacion kontabël për njësinë, kryejnë shpenzime dhe blerje të nevojshme sipas kërkesës, hartojnë dhe përpilojnë pagat e punonjësve dhe të tjera.

Objekt i këtij auditimi është auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare të subjektit Dega Doganore Elbasan, përgjatë vitit ushtrimor 2017 dhe 2018. Qëllimi i auditimit në Degën Doganore Elbasan ka qenë vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si dhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 4100, ISSAI 4000 dhe ISSAI 1315)¹ është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

Fushëveprimi i auditimit ka qenë auditimi i procedurave të deklarimeve doganore të importit dhe eksportit, rreth 60,000 deklarime doganore për periudhën 2018-2019 rreth 51 aktivitete dhe procedura me veprimtari autorizuese të regjimeve doganore ekonomike, rreth 12 subjekte që operojnë në fushën e akcizës me status depozitues të miratuar , pritës të regjistruar, regjime doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm, rreth 340 akte dhe vendime



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

administrative të nxjerra nga Autoriteti Doganor për vitin 2017 dhe 2018 dosje të subjekteve debitorë për periudhën 2017-2018, të ardhura doganore për periudhën 2017-2018, realizimi faktik dhe i planifikuar si dhe pasqyrat financiare të subjektit për periudhën nën auditim 01.01.2017-01.12.2018.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Drejtimi i parë i auditimit “Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm”.

Nga auditimi i ushtruar në Degën e Doganës Elbasan “Mbi zbatimin e legjislacionit doganor, gjatë realizimit të procedurave për vlerësimin e mallrave, realizimin e të ardhurave doganore dhe vlerësimin e veprimtarisë financiare” për gjashtëmujorin e II-të të vitit 2014 dhe periudhën e plotë ushtrimore të vitit 2015 dhe vitit 2016 , u konstatuan shkelje dhe mangësi , të cilat u trajtuan në Raportin Përfundimtar të Auditimit, Vendimin nr. 47, datë 30.04.2017 të Kryetarit të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017.

Bazuar në nenet 10, 15, 25 dhe 30 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen , i është kërkuar rekomanduar degës doganore zbatimi **për 6** “Masa organizative”, **për 5** “Masa për shpërbllim dëmi” në shumën **42,217 mijë lekë** dhe i është rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave dhe Kryetarit të Degës Doganore që në vlerësim të shkeljeve të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit sipas nenit 57,pika1, germa “b” dhe “c” të ligjit nr. 152/2013“Për nëpunësin civil”, të urdhërojë fillimin e proceduarve për fillimin dhe dhënien e masave përkatëse për **4 nëpunës**

Drejtoria Doganore Elbasan me shkresën përcjellëse nr. 348 prot, datë 11.05.2017, bashkëlidhur shkresa nr. 347, datë 11.05.2017 dhe nr. 325, datë 12.05.2017 ka paraqitur “Planin e veprimit mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH” **brenda afatit 20 ditë**, në përputhje me kërkesat e përcaktuara në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.Në mbështetje të realizimit të planit të veprimit në shkresën nr. 347, datë 11.05.2017 është urdhëruar ngritja e grupit të punës prej 5 vetash,për vlerësimin e konkluzioneve dhe rekomandimeve të KLSH-së duke informuar kryetarin e degës doganore, me relacion për çdo procedurë doganore ku është konstatuar shkelje sipas proceduarve ligjore dhe brenda afateve të përcaktuara nga KLSH.

Dega Doganore Elbasan nuk ka raportuar me shkrim **brenda afatit 6 mujor** mbi masat e masat e marra për zbatimin e rekomandimeve, kërkuar nga KLSH në shkresën nr. 1229/11, dt 30.04.2017,bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30 pika 2 “Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit”.

Kontrolli Lartë i Shtetit ka ndjekur zbatimin e rekomandimeve të lëna për 6 mujorin e parë të vitit 2017, për të cilin ka hartuar Raporti Përfundimtar Auditimi përcjellë në DPD me shkresën nr. 1602 prot, datë 22.01.2018, dhe kjo e fundit ka dërguar pranë Degës Doganore Elbasan pjesën e raportit që i përket kësaj dege doganore, me shkresën nr. 1602/6 prot, datë 05.02.2018, protokolluar në degë me nr. 348, datë 05.02.2018.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nga Dega Doganore Elbasan rekomandimet e janë ndjekur si më poshtë vijon:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

*a. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 **masa organizative**, të cilat janë pranuar plotësisht. Nga masat e pranuarat janë zbatuar plotësisht 5 masa dhe 1 masë konsiderohet në proces zbatimi.*

*b. Për **shpërblim dëmi** janë lënë 5 rekomandime në shumën **42,217 mijë lekë**, të cilat janë analizuar sipas pikave përkatëse, sipas shumave dhe subjekteve për shpërblim dëmi dhe është proceduar me aktet përkatëse nga organi vendimmarrës. Nga 5 rekomandimet e pranuar nga AD janë zbatuar plotësisht duke dalë me vendim administrativ për shumën **28,125 mijë lekë**, dhe nuk janë zbatuar në shumën **14,029 mijë lekë** nga të cilat shuma **8,187 mijë lekë** nuk gjen zbatim dhe shuma **6,001 mijë lekë** konsiderohet në proces zbatimi.*

*c. Komisionit Disiplinës së DPD ka filluar ecurinë e masave disiplinore në Prill 2018 **për 4 punonjës** sipas shkëlqjeve konstatuara nga auditimi i KLSH-së, të cilat me gjithë rezervën e grupit të auditimit të KLSH për procedurën e propozimit të masave disiplinore, me shkresën nr. 1602/6, datë 05.02.2018, protokolluar në Degën Doganore Elbasan me nr. 348, dt 05.02.2018, ky rekomandim është konsideruar i pranuar dhe i zbatuar*

Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm të KLSH-së, të dërguar me shkresën dërguar me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017 u konstatua:

A. MASA ORGANIZATIVE

Rekomandimi 1.1. Në periudhat në vijim Dega e Doganës Elbasan të rrisë bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për studimin, hartimin dhe programimin e objektivave të pranueshëm nga kjo degë doganore. Autoriteti Doganor Elbasan të bëjnë një punë më të mirë duke zhvilluar më tej marrëdhëniet me subjektet, përmirësimin e kushteve të zhdoganimit dhe zbatimin me korrektesë të legjislacionit doganor me qëllim përcaktimin dhe analizimin e indikatorëve dhe faktorëve të ndryshëm ekonomikë për arritjen e këtyre objektivave.

Afati: Në vijimësi

Nga auditimi rezulton se Dega Doganore Elbasan **në vitin 2017** ka realizuar të ardhura doganore në shumën 2,895,351 mijë lekë ose me realizim në **masën 113%** kundrejt planit vjetor, duke rezultuar me më tepër të ardhura në shumën 1,098,627 mijë lekë ose më tepër në masën 13% e planit vjetor. Në **vitin 2018** të ardhurat doganore rezultojnë 2,651,418 mijë lekë **ose 86%** e planit vjetor, duke rezultuar me më pak të ardhura të në masën 428,005 mijë lekë ose 14% e planit vjetor.

Koment i grupit të auditimit:

Realizimi të ardhurave do të rakordohet në DPD-ve, pasi veprimet kontabël pasqyrohen në Bilancin e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave. Faktorët që ndikojnë në mosrealizimin e treguesve pasqyrohen në trajtimin e drejtimit 1 të këtij auditimi.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Rekomandimi 2.1. Autoriteti doganor kompetent, Dega e Doganës Elbasan, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa konkrete nëpërmjet të një programi të posaçëm për të zgjidhur në rrugë ligjore problemet që pengojnë rikuperimin e borxhit doganor në vlerën 419,910 mijë lekë nëpërmjet urdhërave të ekzekutimit nxjerrë nga Autoritetet Gjyqësore Elbasan duke angazhuar të gjitha strukturat e specializuara për të zbatuar hap pas hapi shpjegimet dhe përcaktimet ligjore të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, Udhëzimit nr. 6 datë 23.07.2013 “Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës” dhe ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 “Kodit Doganor i Republikës së Shqipërisë” i



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

ndryshuar për arkëtimin e shpejtë si dhe për vendosjen e sekuestrove ekzekutive për të gjithë ato subjekte që rezultojnë si debitorë në vlera të mëdha.

Afati:Në vijimësi

Nga auditimi rezulton se gjendja në fillim të periudhës së auditimit 01.01.2017 është në masën **258.395.037 lekë**, për 130 raste debitorësh ose 91subjekte. Gjatë vitit2017 debitorët janë shtuar për 186 raste ose 147 subjekte në vlerë 47.864.478 lekë dhe kamatëvonesa (progresive) në shumën 8.726.269 lekë dhe janë pakësuar për 202 raste ose 170 subjekte në vlerë 102.940.039 lekë dhe gjendja në 31.12.2017 rezulton **212,402,445 lekë**, duke u pakësuar në shumën 45,992,592 lekë ose 18 % më pak se gjendja 31.12.2016. Gjatë vitit 2018 debitorët janë shtuar për 136 raste ose 137 subjekte në vlerë 21.954.181 lekë, kamatëvonesa (progresive) në shumën 6.342.552 lekë dhe janë pakësuar për 141 raste ose 136 subjekte në vlerë 14.293.574 lekë , duke rezultuar në datën 31.12.2018 në shuëmn**232,584,641lekë**, me më tepër në shumën 20,182,196lekë ose 10 % më shumë se gjendja 31.12.2017.

Koment i grupit të auditimit:

Zbatimi i këtij rekomandimi do të trajtohet gjerësisht në drejtimin 5 të këtij auditimi, duke analizuar ecurinë e borxhit në vitin 2017 dhe 2018, gjendjen e tij pas masave të marra ose jo për rikuperimin në kohë, sipas përcaktimeve ligjore dhe udhëzimeve përkatëse në rikuperimin e tij, si dhe i ndikimi në rikuperimi nga zbatimi të ligjit Nr. 33/2017 “Për Pagesën dhe Fshirjen/Shuarjen e Detyrimeve Tatimore, Detyrimeve të Pagueshme në Doganë, si dhe Procedurën e Heqjes nga Qarkullimi të Mjeteve të Transportit pas Fshirjes /Shuarjes së Detyrimeve Tatimore”.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Rekomandimi 3.1. Dega Doganore Elbasan me qëllim rregullimin e situatës së krijuar në zbatim të gërmës (c) të pikës 3, neni 20 të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH”, të detyrojë depozituesit e miratuar “të përmbushin të gjitha kërkesat e vendosura nga administrata doganore për të mundur mbikëqyrjen e magazinës fiskale” duke kërkuar kalibrimin e gjithë depozitave, enëve dhe siloseve si dhe kalimatësave në hyrje dhe dalje të produktit ne depozita si dhe në pikën e shitjes dhe të aplikojë sanksione administrative sipas neni 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1 deri në revokimin e autorizimeve të dhëna nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

Afati :Menjëherë

Nga auditimi për periudhën 6-mujori II-të 2015 dhe vitet 2015, 2016 ka rezultuar se operatori ekonomik “**██████**”, me NIPT **██████**, me autorizim Magazinë Fiskale të Depozituesit të Miratuar nr. AL2N**██████** me seli në Elbasan, për produktet e akcizës të prodhuara (kafe),nuk ka kryer kalibrimet për peshoren për periudhën 2015-2017. Pas rekomandimit të lënë,subjekti ka realizuar kalibrimin e peshores elektronike për një periudhë njëvjeçare, respektivisht në datat 27.07.2017 dhe 23.08.2018 konform ligjit nr. 9875, datë 14.02.2008 “Për Metrologjinë”, si dhe ka dale me vendim administrative nr.76, datë 29.05.2017, nëntë cilin është konstatuar se në librezën e kontrollit të instrumentit matës “peshore elektronike” pas vitit 2013, nuk rezultojnë kalibrime të peshores,në të cilin ka vendosur të gjobitet subjekti në shumën 50,000 lekë në bazë të nenit 96/1 germa “a” të ligjit nr. 61/2012 “Për akcizat në RSH”, i ndryshuar.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Rekomandimi 4.1 Dega Doganore Elbasan të ngrejë grup pune të përbërë nga doganieri mbikëqyrës i regjimeve dhe specialisti i sektorit të Kontrollit Pas Zhdoganimit për saktësimin dhe verifikimin e koeficientit dhe kartës teknologjike të prodhimit në përputhje me nenin 15, pika 1 e Udhëzimit nr. 1 datë 06.09.2012 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”.

Afati: Menjëherë

Nga auditimi mëparshëm pranë kësaj dege doganore ka rezultuar se për zbatimin e këtij rekomandimi janë marrë masa nëpërmjet ushtrimit të kontroleve nën subjektet nën Regjimin e Përpunimit Aktiv. Sipas dokumentacionit të paraqitur rezulton se në vitin 2017 janë miratuar 10 programe kontrolli dhe për vitin 2018 janë miratuar 15 programe kontrolli, miratuar programe kontrolli për verifikim dokumentar dhe fizik, të kartës teknologjike dhe koeficientit të shfrytëzimit të subjekteve RPA. Në përfundim të të cilit grupi i punës harton raport kontrolli.

Koment i grupit të auditimit.

Ky rekomandim do të trajtohet gjerësisht në drejtimin 4 të këtij auditimi, prandaj nga grupi I auditimit vlerësohet si i pranuar dhe në proces zbatimi në vazhdimësi.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Rekomandimi 5.1 Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të analizojë vlefshmërinë ligjore të autorizimeve të përjashtimit nga detyrimet doganore të importit të lëshuar për subjektin “██████████” për mallrat “autobetoniere, pastruese plehrash etj” të klasifikuara në kapitullin *87* “mjetet e transportit të ndryshëm nga vagonët e hekurudhës ose tramvajit, pjesët dhe plotësuesit e tyre” bazuar në frymën e ligjit nr. 125/2012 “Për disa ndryshime dhe shtesa” në ligjin nr. 7928 datë 27.04.1995 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar, neni 4 shkronja “g”, VKM nr. 180 datë 13.02.2013 pika 1, shkronja “a”, pika 3.1, dhe Ligjit nr 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH” neni 56 pika 38/a, VKM nr. 953 datë 29.12.2014 neni 8, pika 1/a dhe 4.1 dhe Aneksi i VKM nr 13, datë 14.01.2015 Aneksi 1/1 dhe kërkesave të ligjit nr. 9461 datë 21.12.2005 “Për Nomenklaturën e Mallrave dhe Tarifën Doganore” i ndryshuar me qëllim riarkëtimin e detyrimeve doganore të përjashtuara nga pagesa e tvsh-së në shumën 6,899,499 lekë.

Afati: Menjëherë

Për subjektin “██████████” me NIPT ██████████, ka rezultuar se në disa autorizime të lidhura me praktikën doganore praktikën doganore të vitit 2014 me R- 13891; të vitit 2015 me R- 1873; 5954; 6230; 3902; 3901; 3899; 3900 dhe të vitit 2016 me R-9551; 4726 subjekti **ka kryer procedurën doganore të përjashtimit të TVSH** për mallra të natyrës mjete lëvizëse transporti të cilat klasifikohen në kapitullin “Mjetet e Transportit të ndryshëm nga Vagonët e Hekurudhës ose Tramvajit, pjesët dhe plotësuesit e tyre”. Rekomandimi për Degën Doganore Elbasan është që në bashkëpunim me Departamentin e Akcizës, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe Departamentin Teknik pranë DPD, të analizojnë praktikën e mësipërme doganore me **Autorizimet Respektive**, me qëllim nxjerrjen e pagesave doganore të përjashtuara **në shumën 6,899,499 lekë**, pasqyruar në aneksin nr. 7 .

Dega Doganore Elbasan për zbatimin e këtij rekomandimi me shkresën nr. 527, datë 11.07.2017, ka kërkuar verifikim në DPD për autorizimet e përfituara për përjashtimin nga TVSH për makineritë dhe pajisjet e importuara nga shoqëria “██████████”. DPD ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 16571/2, datë 29.08.2017 me të cilën kthen përgjigje se mallrat për të cilat është dhënë autorizim përjashtimi nga pagesa e TVSH-së kanë patur kodet tariforë në anekset përkatëse të këtyre akteve nënligjore



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Koment i grupit të auditimit

Referuar rekomandimit të lënë nga KLSH-it, mallrat e natyrës “autobetoniere” për të cilat janë lëshuar autorizime për përjashtimin nga TVSH sipas autorizimit përkatës, janë klasifikuar në kapitullin “87” të NM dhe jo në kapitujt “84” dhe “85” të NM, ku klasifikohen “Makinertë dhe pajisjet”. Drejtorja e Tarifës dhe Origjinës në Drejtorinë e Përgjithshme e Doganave, me shkresën nr. 16751/2, datë 29.08.2017, protokolluar në Degën Doganore Elbasan me shkresën nr. 1296, datë 17.09.2017, nuk ka analizuar përputhshmërinë ligjore për autorizimet e përjashtimit nga detyrimet doganore të importit, sipas dispozitave të rekomandimit të dhënë dhe krahasimin e tij me kërkesat e ligjit. Për këtë arsye Dega Doganore Elbasan duhet të rikërkojë në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave vlefshmërinë ligjore të autorizimeve sipas rekomandimit të lënë.

Rekomandimi konsiderohet në proces zbatimi.

Rekomandimi 6.1. Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të riuftrojnë kontroll pranë operatorëve tregtarë të cilët nuk kanë lejuar ushtrimin e kontrollit nga autoritetet doganore dhe përveç aplikimit të gjobës administrative të aplikojnë dhe të drejtën e ndjekjes penale deri në përmbushjen e plotë të përcaktimeve ligjore sipas shpjegimeve të pikës 2/c të nenit 93 ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH”, i cili përcakton se “Pengimi dhe moslejimi i ushtrimit të kompetencave nga autoritetet doganore, pavarësisht nga ndjekja penale, dënohet me gjobë në masën 200,000 lekë deri në kallëzim penal”.

Afati: Menjëherë

Nga Auditimit rezulton se Dega Doganore nuk ka një korrespondencë shkresore me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për rekomandimin e lënë.

Koment i grupit të auditimit.

Për rekomandimin e lënë Dega Doganore Elbasan me e-mail të datës 18.01.2018, ka informuar Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave se kontrolli pranë operatorëve tregtarë është kompetencë e strukturave përkatëse në DPD në bashkëpunim me shoqërinë koncesionare GFI Albania sh.p.k, referuar Ligjit nr. 61/2012 "Për akcizat në Republikën e Shqipërisë", nenit 54 pika 4 dhe 5 dhe VKM Nr. 498, Datë 30.5.2013 "Për Përcaktimin e Procedurave të Shënjitimit të Naftës Bruto dhe Nënprodukteve të Naftës", prandaj nga grupi i auditimit e vlerëson si të pranuar dhe në proces zbatimi nga strukturat përgjegjëse në vazhdimësi.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

B. MASA SHPËRBLIM DËMI

Nisur nga gjetjet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nga Dega e Doganës Elbasan të kërkohej në rrugë ligjore të menjëhershme duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, kontabilizimi dhe arkëtimi i detyrimeve doganore të munguara **në Buxhetin e Shtetit në shumën 42,217 mijë lekë**, në mënyrë analitike nga pika 1-5 edhe sipas anekseve nr. 1 deri nr. 8:

Rekomandimi 1.1. Dega Doganore Elbasan të kërkojë në rrugë ligjore kontabilizimin dhe nxjerrjen e detyrimeve doganore dhe sanksioneve doganore **në shumën 33,668 mijë lekë** duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjyqimit me qëllim arkëtimin e dëmit dhe vjeljen e borxhit doganor për detyrime dhe gjoba doganore sipas aneksit nr. 1 dhe 2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Afati: Deri më 31.08.2017

KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Pas shqyrtimit të plotë deklaratës doganore dhe dokumentacionit nga ky autoritet doganor, të cilat përfshihen në aneksin nr.1 dhe nr.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, dega doganore ka kryer rivlerësimin e deklaratave doganore duke dalë më vendim administrativ për kundërvajtje administrative doganore, referuar dispozitës përkatëse të Kodit Doganor. Referuar shkëlqeve të konstatuara nga **26,189,991** lekë detyrimeve doganore të munguara, me vendim administrativ janë kontabilizuar **17,024,858** lekë ose 64% e detyrimeve doganore të munguara, të pasqyruara në aneksin nr. 1 të zbatimit të rekomandimeve, si dhe nga **7,478,902** lekë detyrimeve doganore të munguara janë kontabilizuar **4,855,681** lekë ose 65% e detyrimeve doganore të munguara, të pasqyruara në aneksin nr. 2 të zbatimit të rekomandimeve.

Nga auditimi dokumentacionit të zbatimit të rekomandimeve rezulton se janë pranuar por nuk mund të gjejnë zbatim rekomandimet për:

1- Rekomandimi lënë për subjektin “██████████” me NIPT ██████████ me efekt financiar në shumën 2,499,140 lekë. Dega Doganore me shkresën nr. 465, datë 16.06.2017, ka kërkuar në DPD verifikim faturash për artikullin “*ekspres kafeje të përdorura, mulli kafeje*” sipas rekomandimit të KLSH-së, për 3 praktika. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 18627/1, dt 24.08.2017 ka kthyer përgjigje mbi verifikimin e faturave pranë autoriteteve doganore homologe në Itali, nga ku ka rezultuar se këto autoritete konfirmojnë se faturat për verifikim të printuara nga sistemi ku vihen kodet tarifore të deklaruara në eksport, janë të njëjta me ato të deklaruara në import. **Ky rekomandim është pranuar por nuk gjen zbatim.**

2- Rekomandimi lënë për subjektin "██████" me NIPT ██████ me efekt financiar në shumën 1,183,642 lekë, për artikullin "Doreza kirurgjikale njëpërdorimshme" nuk pranohet. Kjo argumentohet me faktin se pas mostrimit laboratorik Drejtoria e Laboratorit Doganor me "Certifikatën verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikim tarifar" me nr. serial 338, datë 22.01.2015, për praktikën doganore R -83 datë 07.01.2015, artikulli "Doreza njëpërdorimshme të paketuara në kuti kartoni, 100 copë, e mbishkruar "*Latex Examination Gloves, Powered*", ka konkluduar se ky mall klasifikohet me kod tarifar 40151100. Deklarimi subjektit përputhet me rezultatin e analizës laboratorike, dhe nuk lë vend për riklasifikim në kodin tarifar 40151900 me tarifë bazë doganore 15%. **Ky rekomandim është pranuar por nuk gjen zbatim.**

3- Rekomandimi lënë për subjektet për "Autovetura" me efekt financiar në shumën 123,273 lekë për deklarata të vitit 2015 me R- 8799 dt 11.09.15; 8800 dt 11.09.15; 8774 dt 11.09.15; 8813 dt 12.09.15; 8821 dt 12.09.15; 8874 dt 14.09.15; 8870 dt 14.09.15; 8878 dt 14.09.15; 8954 dt 16.09.15. Ky rekomandim nuk është pranuar nga autoriteti doganor pasi Udhëzimit të MF nr. 24, datë 11.09.2015 "Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 25, datë 30.11.2007" është botuar në Fletoren Zyrtare nr. 162/2015 në datën 16.09.2015, datë nga e cila fillojnë efektet juridike të zbatimit të tij. Deklaratat doganore janë përpara datës së botimit të ndryshimit në fletoren zyrtare dhe akti normative nuk ka efekt prapaveprues. **Si i tillë ky rekomandim nuk gjen zbatim.**

4- Rekomandimi lënë për subjektin "██████" me NIPT ██████ me efekt financiar në shumën 4,081,851 lekë. Dega Doganore me shkresën nr. 435, datë 06.06.2017, shkresën nr. 348/1, dt 02.03.2018 ka kërkuar në DPD verifikim faturash për 5 praktika doganore për artikullin "Birre ██████ në shishe" me kod tarifor 22030001 sipas rekomandimit të lënë. Kërkesa është ripërsëritur me shkresën nr. 323, datë 06.02.2018. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr. 5318/1, datë 16.03.2018 ka kthyer përgjigje mbi verifikimin e faturave (me përzgjedhje) pranë autoriteteve doganore homologe në Greqi, nga ku ka rezultuar se këto autoritete konfirmojnë se faturat e përzgjedhura për verifikim nr. 33/204;

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

nr.81/2015; nr.34/2015; nr.24/2016; nr. 127/2016 dhe faturat nr. 63/2017; nr.70/2017; nr. 79/2017 (faturat e vitit 2017, në 3 raste nuk janë në periudhën e audituar) janë të njëjta me ato të paraqitura pranë autoriteteve doganore greke. Si i tillë **ky rekomandim nuk gjen zbatim**

Koment i grupit të auditimit

Dega Doganore Elbasan me shkresën nr. 139, datë 20.02.2017 ka kërkuar interpretim në DPD në lidhje me artikujt e përdorur, nëse ato përmbushin kushtet e protokollit të MSA, neni 5 “produkte tërësisht të përfituara”, protokollin IV, pika “h” dhe “i”. Me shkresën nr. 6140/1, datë 28.03.2017 DPD kthen përgjigje për interpretimin e kërkuar, ku përveç të tjerash, në pikën 3 sqaron se lidhur me problematikën e konstatuar nga autoriteti doganor, të dërgohen pranë sektorit raste përfaqësuese të provave të origjinës, për ti dërguar ato për verifikim pranë autoriteteve doganore kompetente. Sa më sipër kjo degë doganore **nuk ka kërkuar verifikim të deklaratave faturë** pranë autoriteteve homologe italiane për:

1- Subjektin “██████” me NIPT ██████ me efekt financiar në shumën 2,694,862 lekë, për deklaratat doganore të vitit 2014 me R-11761; R-12998; R-14192, të vitit 2015 me R2532; 3163; 1097; 5120; 524 dhe të vitit 2016 me R-131; 5306; 7280; 9437; 8530.

2- Për subjektin “██████” me NIPT ██████ me efekt financiar në shumën 1,365,082 lekë, për deklarata doganore të vitit 2014 me R-1161; R-320; R-5652; R-6503; R-7150 dhe R-921. Në përfundim të rezultateve verifikuese doganore në bazë të nenit 102 të Kodit Doganor si dhe përmbajtjes së të Udhërфыses sipas ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “**Ratifikimin e MSABE**” të rishikohet trajtimi tarifor preferencial lidhur me produktet e importuar nga subjektet e mësipërm.

Sa më sipër këto **raste konsiderohen në proces** për tu verifikuar pranë doganave homologe sipas rekomandimit të lënë.

Rekomandimi konsiderohet ne proces zbatimi

Zbatimi rekomandimeve sipas ankesit nr.1

SUBJEKTI	NIPT	KLSH	Shkresa	VENDIM	DDE	Nuk gjen zbatim
xxxxxx	xxxxx	132,776		101/22, dt 28.06.2017	132,776	
xxxxxx	xxxxx	32,796		104, dt 28.06.2017	32,796	
xxxxxx	xxxxx	345,559		103, dt 28.06.2018	345,559	
xxxxxx	xxxxx			101, dt 28.06.2017	761,125	
xxxxxx	xxxxx			101/1, dt 28.06.2017	91,000	
xxxxxx	xxxxx			101/2, dt 28.06.2017	312,638	
xxxxxx	xxxxx			101/3, dt 28.06.2017	99,000	
xxxxxx	xxxxx			101/4, dt 28.06.2017	319,088	
xxxxxx	xxxxx			101/5, dt 28.06.2017	322,924	
xxxxxx	xxxxx			101/6, dt 28.06.2017	5,718,217	
xxxxxx	xxxxx			101/7, dt 28.06.2017	590,694	
xxxxxx	xxxxx			101/8, dt 28.06.2017	5,608,598	
xxxxxx	xxxxx			101/9, dt 28.06.2017	1,521,626	
xxxxxx	xxxxx			101/10, dt 28.06.2017	269,850	
xxxxxx	xxxxx			108, dt 30.06.2017	311,282	
Total	KURUM	15,611,448				
xxxxxx	xxxxx	61,729		100, dt 29.06.2017	61,729	
xxxxxx	xxxxx	308,580		86, dt 22.08.2018	154,290	
xxxxxx	xxxxx	26,818		106, dt 28.06.2017	26,818	
xxxxxx	xxxxx	344,848		105, dt 28.06.2017	344,848	
xxxxxx	xxxxx	4,081,851	DPD me shkresë nr. 5318/1, dt 16.3.2018		-	4,081,851
xxxxxx	xxxxx	1,183,642	Me certifikate laborator		-	1,183,642
xxxxxx	xxxxx	1,365,082	Ne proces zbatimi		-	1,365,082
xxxxxx	xxxxx	2,694,862	Ne proces zbatimi		-	2,694,862
		26,189,991			16,892,082	9,165,133

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”****Zbatimi rekomandimeve sipas Aneksit nr. 2**

Subjekti	NIPT	KLSH	Shkresa	Vendim	DDE	Nuk gjen zbatim
xxxxxx	xxxxx	194,980		81, dt 14.06.2017	194,980	
xxxxxx	xxxxx	155,481		82, dt 15.06.2017	155,481	
xxxxxx	xxxxx	214,066		82/1, dt 28.06.2017	214,066	
xxxxxx	xxxxx	254,729		82/3, dt 15.06.2017	254,729	
xxxxxx	xxxxx	31,457		84, dt 16.06.2017	31,457	
xxxxxx	xxxxx	124,536		86, dt 15.06.2017	124,536	
xxxxxx	xxxxx	122,741		87, dt 15.06.2017	122,741	
xxxxxx	xxxxx	93,179		87, dt 15.06.2017	93,179	
xxxxxx	xxxxx	511,688		14, dt 02.03.2018	511,688	
xxxxxx	xxxxx	796,344		90, dt 15.06.2017	796,344	
xxxxxx	xxxxx	132,405		88, dt 15.06.2017	132,405	
xxxxxx	xxxxx	830,000		89, dt 15.06.2017	830,000	
xxxxxx	xxxxx	1,128,815		91, dt 16.06.2017	1,128,815	
xxxxxx	xxxxx	22,063		107/1, dt 28.06.2017	22,063	
xxxxxx	xxxxx	43,197		107, dt 28.06.2017	43,197	
xxxxxx	xxxxx	200,000		35/1, dt 18.03.2017	200,000	
xxxxxx	xxxxx	2,499,140	Shkresa nr. 465, dt 16.06.2017	-	-	2,499,140
xxxxxx	xxxxx	123,273	Udhezimi nuk ka fuqi prapavepruese	-		123,273
	TOTALI	7,478,902	-	-	4,855,681	2,622,413

Rekomandimi 2.1. Dega Doganore Elbasan të kërkojë në rrugë ligjore nxjerrjen e vendimeve administrative në shumën **328 mijë lekë** duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim arkëtimin e dëmit dhe vjeljen e borxhit doganorsipas aneksit nr. 3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Afati: Deri më 31.08.2017

Nga auditimi rezultoi se janë ndjekur procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore, pasi dega doganore në zbatim të rekomandimit të lënë ka nxjerrë vendimin administrativ nr. 85, datë 02.08.2017, në të cilën subjekti është gjobitur në shumën 328.830 lekë, vendimi kontabilizuar por i pa arkëtuar

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar

Aneksi nr.3 Zbatim rekomandimesh

Subjekti	NIPT	KLSH	Shkresa	Vendim	DDE	Zbatuar
xxxxxx	xxxxx	328,830	-	85, dt 02.08.2017	328,830	po

Rekomandimi 3.1. Dega Doganore Elbasan të kërkojë në rrugë ligjore kontabilizimin dhe nxjerrjen detyrimeve doganore dhe sanksioneve doganore në shumën **250 mijë lekë** duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim arkëtimin e dëmit dhe vjeljen e borxhit doganor për detyrime dhe gjoba doganore sipas aneksit nr. 6 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Afati :Deri më 31.08.2017

Nga auditimi rezulton se dega doganore në zbatim të rekomandimit të lënë ka nxjerrë vendimin administrativ nr. 108, datë 28.06.2018, në shumën 50,000 lekë për subjektin “██████” me NIPT ██████ dhe vendimin nr. 161, datë 18.12.2017, në shumën 50,000 lekë për subjektin “██████” me NIPT ██████ në total për dy subjekte 100,000 lekë.

Koment i grupit të auditimit.

Në vendimin nr. 161, datë 18.12.2017, për subjektin “██████” me NIPT ██████, dega doganore ka konstatuar se për autorizimin nr. 17911/1, datë 27.07.2015 për RPP, subjekti ka tejkualuar sasisë e autorizuar me 20.153 kg, përpara datës 10.05.2016 , datë në të cilën



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

subjektit i është miratuar shtesa e autorizimit me shkresën nr. 11496/1, datë 10.05.2016, për të cilën bazuar në nenin 275 të KD subjekti penalizohet me gjobë në shumën 50,000 lekë .

Organi doganor ka vlerësuar shkeljen si kundërvajtjen administrative bazuar në nenin 256/1 të KD, për të cilën referuar neni 275 që përcakton një gjobe qe shkon nga 50 000 leke deri në 200,000 leke, por nuk arsyetuar mbi aplikimin e gjobës në minimumin e diapazonit të gjobës. Si i tillë **ky rekomandim nuk gjen zbatim** për shumën 150,000 lekë.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Zbatim rekomandimesh sipas Aneksit nr.6

Subjekti	NIPT	KLSH	Korrespondence shkresore	Vendim	DDE	Nuk gjen zbatim
XXXXXX	XXXXX	50,000		108, DT 30.06.2017	50,000	0
XXXXXX	XXXXX	200,000		161, DT 18.12.2017	50,000	150,000
	TOTALI	250,000			100,000	150,000

Rekomandimi 4.1. Dega Doganore Elbasan të kërkojë në rrugë ligjore kontabilizimin dhe nxjerrjen e sanksioneve doganore në **shumën prej 1,919 mijë lekë** nga 2 subjekte, sipas aneksit nr. 5 të Raportit Përfundimtar të Auditimit duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim arkëtimin e dëmit dhe vjeljen e borxhit doganor.

Afati: Deri më 31.08.2017

Dega Doganore Elbasan në zbatim të rekomandimit të lënë dhe detyrimeve të pasqyruara në aneksin nr. 5, ka dalë me vendim administrativ nr. 76, datë 30.03.2017 , për subjektin “██████” me NIPT ██████ për shkeljen moskalibrim të peshores, për të cilën bazuar Ligjit 61/2012 “Për akcizat”, i ndryshuar, neni 91/1 germa “a”, ka vendosur penalitet në shumën 50.000 lekë shume e arkëtuar në datën 07.06.2017 në shumën 50.000 lekë.

Koment i grupit të auditimit.

- Dega Doganore Elbasan për subjektin “██████” me NIPT ██████ nuk ka dalë me vendim administrative, për vitin 2014 dhe 2015 për sasinë e artikullit birrë të padeklaruar si të prodhuar dhe për të cilën nuk është paguar akcizë të detyrohet të paguajë detyrimin doganor të akcizës në **shumën totale 1,719,927 lekë** . Sa më sipër **rasti konsiderohen në proces dhe për tu rikërkuar nga DDE.**

-Dega Doganore Elbasan në zbatim të rekomandimit të lënë dhe detyrimeve të pasqyruara në aneksin nr. 5, ka dalë me vendim administrativ nr. 76, datë 30.03.2017 , për subjektin “██████” me NIPT ██████ për shkeljen moskalibrim të peshores, për të cilën bazuar Ligjit 61/2012 “Për akcizat”, i ndryshuar, neni 91/1 germa “a”, ka vendosur penalitet në shumën 50.000 lekë, kundrejt 200,000 lekë të rekomandimit të lënë. Si i tillë **ky rekomandim nuk gjen zbatim** për shumën 150,000 lekë.

Rekomandimi konsiderohet pjesërisht i zbatuar

Aneksi 7 Zbatimi rekomandimeve

Subjekti	Nipti	Ef/Financ	Korespondence shkresore	Vendim	DDE	Pa zbatuar
XXXXXX	XXXXX	594,864		-	-	594,864
XXXXXX	XXXXX	1,125,063		-	-	1,125,063
XXXXXX	XXXXX	200,000		76, DT 29.05.2017	50,000	150,000
	TOTALI	1,919,927			50,000	1,869,927

Rekomandimi 5.1. Dega Doganore Elbasan të marrë masa të menjëhershme për arkëtimin dhe rikuperimin e vlerës së plotë të borxhit doganor në **shumën prej 6,052 mijë lekë** në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

mbështetje të shpjegimeve dhe përcaktimeve ligjore të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, Udhëzimit nr. 6 datë 23.07.2013 “Për zbatimin praktik të procedurës së evidentimit, kontabilizimit dhe vjeljes së borxhit doganor dhe të akcizës” dhe ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 “Kodit Doganor i Republikës së Shqipërisë” në 37 raste për 24 subjekte sipas aneksit nr. 8 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Afati : Në vijimësi

Nga rekomandimet e zbatuara sipas shkeljeve të konstatuara të pasqyruara në aneksin nr. 8, nga **6,074,979 lekë** kanë gjetur zbatim duke marrë masa nëpërmjet nxjerrjes së vendimeve administrative në shumën **5,898,554 lekë** ose 97% e rekomandimeve të lëna.

Koment i grupit të auditimit.

Dega Doganore Elbasan nuk ka dalë me vendim administrativ në 2 raste në shumën 222,111 lekë për subjektin "██████" shpk me NIPT ██████ per DAV R-13009, datë 03.11.2014 dhe R-13509, datë 14.11.2014. Sa më sipër **rasti konsiderohen në proces dhe për tu rikërkuar nga DDE.**

Rekomandimi konsiderohet ne proces zbatimi

Zbatimi rekomandimeve sipas Aneksit nr. 8

SUBJEKT	NIPT	VITI	TOTAL	VENDIM	TOTAL	Pa zbatuar
XXXXXX	XXXXX	2015	339,745	28, dt 17.03.2017	339,745	0
XXXXXX	XXXXX	2015	442,096	21, dt 16.03.2017	442,096	0
XXXXXX	XXXXX	2015	482,115	21, dt 16.03.2017	482,115	0
XXXXXX	XXXXX	2016	449,604	22, dt 17.03.2017	449,604	0
XXXXXX	XXXXX	2015	247,632	23, dt 16.03.2017	247,632	0
XXXXXX	XXXXX	2015	20,937	24, dt 16.03.2017	20,937	0
XXXXXX	XXXXX	2014	56,776	25, dt 16.03.2017	56,776	0
XXXXXX	XXXXX	2014	67,885	26, dt 17.03.2017	67,885	0
XXXXXX	XXXXX	2014	160,324	27, dt 17.03.2017	160,324	0
XXXXXX	XXXXX	2015	70,000	28, dt 17.03.2017	70,000	0
XXXXXX	XXXXX	2015	510,266	30, dt 17.03.2017	510,266	0
XXXXXX	XXXXX	2014	44,736	31, dt 17.03.2017	44,736	0
XXXXXX	XXXXX	2016	481,722	32, dt 17.03.2017	481,722	0
XXXXXX	XXXXX	2014	50,000	33, dt 17.03.2017	50,000	0
XXXXXX	XXXXX	2015	250,000	34, dt 18.03.2017	250,000	0
XXXXXX	XXXXX	2014	200,000	35, dt 18.03.2017	200,000	0
XXXXXX	XXXXX	2014	41,446	36, dt 18.03.2017	109,852	
XXXXXX	XXXXX	2014	22,400	38, dt 21.03.2017	22,400	0
XXXXXX	XXXXX	2014	82,000	38/1, dt 21.03.2017	82,000	0
XXXXXX	XXXXX	2015	44,800	39, dt 21.03.2017	44,480	
XXXXXX	XXXXX	2014	14,300	40, dt 21.03.2017	14,300	0
XXXXXX	XXXXX	2014	14,675	40/1, dt 21.03.2017	14,675	0
XXXXXX	XXXXX	2014	20,067	40/2, dt 21.03.2017	20,067	0
XXXXXX	XXXXX	2014	45,898	40/3, dt 21.03.2017	45,898	0
XXXXXX	XXXXX		834,000	41, dt 21.03.2017	834,000	0
XXXXXX	XXXXX		100,000	42, dt 21.03.2017	100,000	0
XXXXXX	XXXXX	2015	50,000	43, dt 21.03.2017	50,000	0
XXXXXX	XXXXX	2014	50,000	44, dt 21.03.2017	50,000	0
XXXXXX	XXXXX	2014	50,000	44/1, dt 21.03.2017	50,000	0
XXXXXX	XXXXX	2014	9,600	45, dt 21.03.2017	9,600	0
XXXXXX	XXXXX	2014	22,400	46, dt 21.03.2017	22,400	0
XXXXXX	XXXXX	2014	161,058	53, dt 19.04.2017	161,058	0
XXXXXX	XXXXX	2014	145,243	54, dt 19.04.2017	145,243	0
XXXXXX	XXXXX	2014	95,775	55, dt 19.04.2017	95,775	0
XXXXXX	XXXXX	2014	152,968	56, dt 19.04.2017	152,968	0
XXXXXX	XXXXX	2014	69,599	-	-	69,599
XXXXXX	XXXXX	2014	152,512	-	-	152,512
		TOTALI	6,052,579		5,898,554	222,111

D. MASA DISIPLINORE



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Mbështetur në nenin 59, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” dhe VKM nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, KLSH-it i ka rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave dhe Kryetarit të Degës Doganore Elbasan që në vlerësim të shkeljeve të konstatuara sipas pikës 1 germa “b” dhe “c” të nenit 57 dhe 58 të ligjit nr. 152/2013 të konsideruara nga ana jonë si shkelje të rënda, të bëjnë klasifikimin e tyre dhe të urdhërojnë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave përkatëse, sipas nenit 59 të ligjit nr. 152/2013:

a) Neni 58 germa “b-c”, nga “mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në 1 muaj” deri në “pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” shërbimi civil” për nëpunësin civil, si më poshtë:

1. **z** [] me detyrë doganier i sektorit të klasifikimit, vlerësimit dhe kontrollit fizik pranë Degës Doganore Elbasan

2. **znj.** [] me detyrë doganiere e sektorit të përjashtimeve, regjimeve dhe akcizës pranë Degës Doganore Elbasan.

3. **znj.** [] me detyrë specialiste e kontrollit pas zhdoganimit, në Degën Doganore Elbasan

b) Neni 58 germa “c” me “pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” për nëpunësin civil, si më poshtë:

1. **z** [] me detyrë doganier i sektorit të klasifikimit, vlerësimit dhe kontrollit fizik pranë Degës Doganore Elbasan

Kryetari i Degës Doganore Elbasan znj [] me shkresën nr. 598 prot, datë 31.07.2017 i është drejtuar me shkresë DPD në të cilën ka propozuar:

1. **Për znj. [] të ndërpriten hapat e procedimit disiplinor** me detyrë specialiste e kontrollit pas zhdoganimit, në Degën Doganore Elbasan, pasi nga shqyrtimi i fakteve dhe rrethanave, në asnjë moment nuk ngarkohet me përgjegjësi për shkeljet e pretenduara në kryerjen e detyrave funksionale.

2. **Për z [] me detyrë doganier i sektorit të klasifikimit, vlerësimit dhe kontrollit fizik** pranë Degës Doganore Elbasan, për shkeljet e pretenduara në kryerjen e detyrave funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore **ka propozuar masën disiplinore “vërejtje” referuar nenit 58 germa “a” e ligjit nr. 152/2013**

3. **Për znj. [] me detyrë doganiere e sektorit të përjashtimeve, regjimeve dhe akcizës** pranë Degës Doganore Elbasan, për shkeljet e pretenduara në kryerjen e detyrave funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore **ka propozuar masën disiplinore “vërejtje” referuar nenit 58 germa “a” e ligjit nr. 152/2013**

4. **Për z [] me detyrë doganier i sektorit të klasifikimit, vlerësimit dhe kontrollit fizik** pranë Degës Doganore Elbasan, për shkeljet e pretenduara në kryerjen e detyrave funksionale të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore **ka propozuar masën disiplinore “vërejtje” referuar nenit 58 germa “a” e ligjit nr. 152/2013**

Koment i grupit të auditimit.

Nëpunësi civil është përgjegjës për shkeljen me faj të detyrimeve të nëpunësit civil sipas ligjit. Ligji Nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, neni 57 klasifikon shkeljet në “shumë të rënda” referuar nenit 57 germa “a”, “shkelje të rënda” referuar nenit 57 germa “b” dhe “shkelje të lehta” referuar nenit 57 germa “c”. Kryetari i Degës Doganore Elbasan znj Oliget Kume me shkresën nr. 598 prot, datë 31.07.2017 ka propozuar DPD masë disiplinore “vërejtje” për 3 punonjës dhe ndërprerjen e procedimit disiplinor për 1 nëpunës, bazuar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

në nenin 58 gërma “a”, pa përcaktuar për përgjegjësinë e nëpunësit civil për propozimin për masën disiplinore, referuar nenit 57 të këtij ligji si dhe duke tejkaluar kompetencën referuar nenit 59 pika 2.

Me gjithë rezervën e grupit të auditimit të KLSH për procedurën e propozimit të masave disiplinore, me shkresën nr.1602/6, datë 05.02.2018, protokolluar në Degën Doganore Elbasan me nr. 348, dt 05.02.2018, ky rekomandim është konsideruar i pranuar dhe i zbatuar.

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se nga Dega Doganore Elbasan rekomandimet e janë ndjekur si më poshtë vijon:

a. Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 6 masa organizative, nga të cilat, janë pranuar plotësisht 6 masa, nga të pranuarat janë zbatuar plotësisht 5 masa, janë në proces zbatimi 1masë.

b. Për shpërblim dëmi janë lënë 5 rekomandime në shumën 42,217 mijë lekë, të cilat analizuar sipas pikave përkatëse, sipas shumave dhe subjekteve për shpërblim dëmi për të proceduar me aktet përkatëse nga organi vendimmarrës. Nga 5 rekomandimet e pranura janë zbatuar pjesërisht ose janë në proces zbatimit në shumën 14,029,584 lekë

c. Komisionit Disiplinës së DPD ka filluar ecurinë e masave disiplinore në Prill 2018 për 4 punonjës sipas shkëlqjeve konstatuara nga auditimi i KLSH-së, të cilat me gjithë rezervën e grupit të auditimit të KLSH për procedurën e propozimit të masave disiplinore, me shkresën nr.1602/6, datë 05.02.2018, protokolluar në Degën Doganore Elbasan me nr. 348, dt 05.02.2018, ky rekomandim është konsideruar i pranuar dhe i zbatuar

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Elbasan nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën dërguar me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017. Për përmirësimin e gjendjes kjo drejtori duhet të marrë masa për kontabilizimin dhe ndjekjen në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme për rekomandimet e pazbatuara, për:

a. Zbatimin e rekomandimit për 1masa organizative, të cilat nga auditimi zbatimit të rekomandimeve rezultojnë në proces zbatimi.

b. Për shpërblim dëmi janë lënë 5 rekomandime në shumën 42,217 mijë lekë. Në total rekomandimet për masa shpërblim dëmi nuk janë zbatuar në shumën 14,029 mijë lekë, nga e cila shuma 8,187 mijë lekë është pranuar por nuk gjen zbatim dhe shuma 6,001mijë lekë konsiderohet në proces zbatimi.

Për mosveprimet e mësipërme është mbajtur akti verifikimit nr.1 me:

1. [REDAKTUAR], me detyrë ish- Kryetar DDElbasan deri 03.08.2017
2. [REDAKTUAR], me detyrë ish-kryetar DDElbasan 03.08.2017 deri 04.12.2018

GJETJET

Drejtimi nr. 1. “Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme”.

Titulli i gjetjes : Moszbatimi rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Situata:	Dega Doganore Elbasan nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën dërguar me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017 dhe shkresën nr. 1602/6, datë 05.02.2018. Për përmirësimin e gjendjes kjo drejtori duhet të marrë masa për kontabilizimin dhe ndjekjen në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme për rekomandimet e pazbatuara, për: a. Zbatimin e rekomandimit për 1masë organizative, të cilat nga auditimi zbatimit të rekomandimeve rezultojnë në proces zbatimi. b. Për shpërblim dëmi janë lënë 5 rekomandime në shumën 42,217 mijë lekë, nga e cila shuma 6,001mijë lekë konsiderohet në proces zbatimi.
Kriteri:	Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”
Ndikimi/Efekti:	Konstatohet moszbatim i rekomandimeve të lëna më parë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në shumën totale dhe shuma 6,001mijë lekë , për rrjedhojë mungesë të të ardhurave.
Shkaku:	Autoriteti Doganor nuk ka dalë me vendime administrative
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	Dega Doganore Elbasan, në cilësinë e “Autoritetit Doganor Kompetent” të analizojë rekomandimet e pa realizuara dhe të ndjekë procedurat e nevojshme verifikuese administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit rekomandimin për 1masë organizative si dhe për kontabilizimin e shumës prej 6,001 mijë lekë rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017 dhe shkresën nr. 1602/6, datë 05.02.2018.

Menjëherë dhe në vijimësi

Drejtimit nr. 2 “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën nën auditim”

Në zbatim të pikës 2 të programit të auditimit nr. 1447/1, datë 14.01.2019, për periudhën 2017–2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Planifikimi i të ardhurave, referuar shkresave të DPD,
- Treguesit e realizimit të të ardhurave;
- Pasqyrat financiare për periudhën objekt auditimi;
- Evidencat statistikore të autoritetit doganor, si dhe të Sektorit të Monitorimit të Ardhurave, Analizës dhe Statistikës, pranë Drejtorisë së Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave;
- Dokumentacionin që vërteton krijimin e të ardhurave dytësore;
- Rakordimet e mbajtura me Degën e Thesarit Elbasan nga DD;
- Autorizimet e përdorimit të të ardhurave dhe përdorimi i tyre, etj.

2.1 Planifikimi të ardhurave doganore 2017 dhe 2018

Nga auditimi i kryer për programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore, për periudhën objekt auditimi në DD, konstatohet se, ashtu sikurse dhe degët e tjera doganore, kjo degë nuk merr pjesë në programimin e të ardhurave, por treguesit i vijnë të gatshëm nga DPD. DPD



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

për këtë DD, ka dërguar me shkresa të veçanta mujore për planin e të ardhurave doganore për tu mbledhur për vitin 2017 dhe 2018, i detajuar sipas muajve dhe në strukturë, si më poshtë:

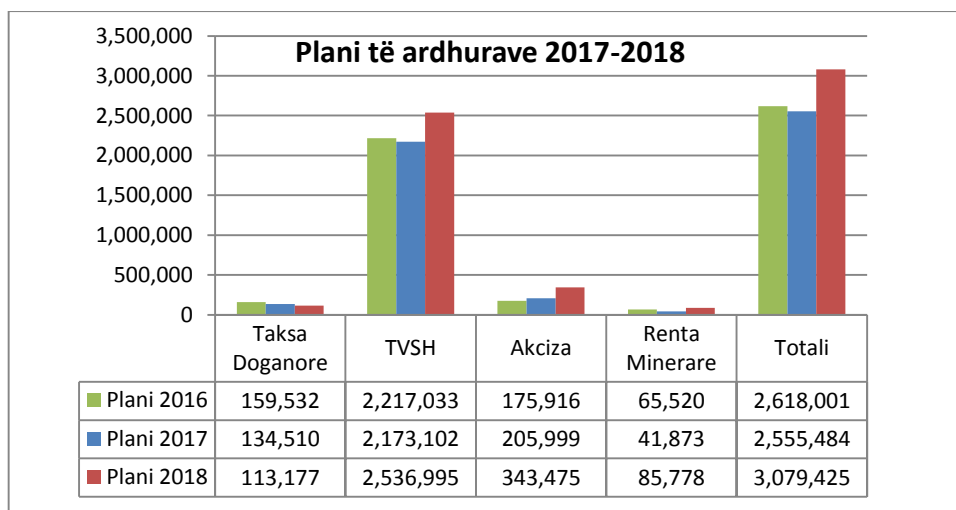
Pasqyra nr.2.1.1 **Plani të ardhurave (në 000 lekë)**

Nr	Te ardhura sipas llojit	Plani 2016	Plani 2017	Plani 2018
1	Taksa Doganore	159,532	134,510	113,177
2	TVSH	2,217,033	2,173,102	2,536,995
3	Akciza	175,916	205,999	343,475
4	Renta Minerare	65,520	41,873	85,778
	Shuma	2,618,000	2,555,484	3,079,425

(Burimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave)

Zërin kryesor në planin e të ardhurave për këtë dege doganore e zë tatimi mbi vlerën e shtuar e cila në vitin 2017 përbën 85% të planit dhe në vitin 2018 përbën 82% të planit. Nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se plani i të ardhurave në total për periudhën objekt auditimi **ka pësuar ulje** në vitin 2017 krahasuar me 2016 në masën 2% ose më pak në shumën 62,517 mijë lekë dhe në vitin 2018 krahasuar me vitin 2017, plani ka pësuar rritje në masën 21% ose më shumë në shumën 523,941 mijë lekë.

Sipas burimit të krijimit të të ardhurave struktura e të ardhurave doganore në planifikim ka pësuar ndryshime. Kështu në vitin 2017 krahasuar me vitin 2016, janë programuar më pak Taksa Doganore në shumën 25,022 mijë lekë, TVSH në shumën 43,931 mijë lekë, Rentë Minerare në shumën 23,647 mijë lekë dhe është parashikuar një rritje të lehtë në zërin akcizë në shumën 30,083 mijë lekë. Në vitin 2018 krahasuar me vitin 2017 janë programuar më pak se Taksa Doganore në shumën -21,333 mijë lekë, dhe rritje për TVSH në shumën 363,893 mijë lekë, akcizë në shumën 137,476 mijë lekë dhe rentë minerare në shumën 43,905 mijë lekë.



Vlen të theksohet se për periudhën objekt auditimi nga DPD, plani i të ardhurave nuk i është përcjellë gjithmonë në formë shkresore por edhe në rrugë elektronike. Ndryshimet në planin mujor nuk mbështeten për çdo rast në dokumentacion që reflekton ndryshimin e tij. Kjo konstatohet kryesisht në muajin maj, qershor 2017 si dhe shtator 2018.

Përcjellja e planit mujor në rrugë elektronike vihet re në 4-mujorin e fundit të vitit 2017 dhe pothuaj gjatë gjithë vitit 2018, për periudhat mars, prill, korrik, gusht, tetor, nëntor dhe dhjetor.

Planifikimit të ardhurave mujore dhe dërgimi në degë për ndjekjen e tij, ka sjellë mospërputhje në raportimin e planit midis DPD dhe degës doganore, e cila vihet re në çdo muaj kalendarik si dhe në total. Kështu në DPD për vitin 2017 rezultojnë më pak të ardhura të planifikuara 31,190 mijë lekë dhe në vitin 2018 më shumë të ardhura të planifikuara në



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

shumën 158,261 mijë lekë. Raportimi i DDElbasan është raportuar mbi shkresat dhe e-mail të dërguara nga DPD,e cila pasqyrohet edhe në shkresat nr. 112 prot, datë 11.01.2017 dhe shkresa nr. 19, datë 05.01.2019.

Pasqyra nr.1.1Plani i detajuar i të ardhurave doganore2017-2018(në mijë lekë)

ELBASA N	PLAN DPD 2017	PLAN DDE 2017	DPD/DDE 2017	PLAN DPD 2018	PLAN DDE 2018	DPD/DDE 2018
Janar	130,575	118,095	12,480	125,479	120,000	5,479
Shkurt	136,177	129,950	6,227	122,624	127,000	-4,376
Mars	165,248	130,000	35,248	199,424	170,000	29,424
Prill	152,968	140,000	12,968	285,260	198,200	87,060
Maj	218,487	200,000	18,487	285,309	300,001	-14,692
Qershor	211,775	225,000	-13,225	225,980	234,636	-8,656
Korrik	260,485	283,628	-23,143	311,647	320,000	-8,353
Gusht	324,761	330,000	-5,239	349,188	330,000	19,188
Shtator	173,988	175,000	-1,012	245,543	230,000	15,543
Tetor	213,310	215,000	-1,690	347,644	350,000	-2,356
Nentor	247,709	240,000	7,709	350,000	350,000	0
Dhjetor	320,000	400,000	-80,000	231,325	191,325	40,000
	2,555,483	2,586,673	-31,190	3,079,425	2,921,162	158,261

(Burimi : DPD dhe DDElbasan)

Planifikimi dhe e detajimit mujor të planit i të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo të saktë dhe konform kërkesave të: ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, neni 4, neni 24; ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, i ndryshuar; si dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të MF “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, kap. IV, “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”.

2.2 Treguesit e të ardhurave të realizuara nga DDElbasan për periudhën 2017- 2018 paraqiten si më poshtë:

Pasqyra nr.2.2.1Realizimi të ardhurave 2017-2018(në 000 lekë)

NR	VITET MUAJI	2016	2017		2018	
		FAKTI	PLAN	FAKT	PLAN	FAKT
1	Janar	179,074	130,575	118,095	125,479	122,401
2	Shkurt	82,622	136,177	132,912	122,624	169,870
3	Mars	115,118	165,248	188,204	199,424	200,314
4	Prill	231,561	152,968	180,135	285,260	285,259
5	Maj	180,504	218,487	248,710	285,309	268,424
6	Qershor	137,351	211,775	266,137	225,980	233,027
7	Korrik	121,928	260,485	349,012	311,647	319,480
8	Gusht	113,672	324,761	219,723	349,188	249,305
9	Shtator	142,423	173,988	225,159	245,543	237,186
10	Tetor	150,727	213,310	308,549	347,644	150,032
11	Nëntor	134,676	247,709	335,571	350,000	231,325
12	Dhjetor	207,068	320,000	323,144	231,325	184,795
	TOTALI	1,796,724	2,555,483	2,895,351	3,079,423	2,651,418

(Burimi: DD. Elbasan dhe DPD)

Dega Doganore Elbasan në vitin 2017 ka realizuar të ardhura doganore në shumën 2,895,351 mijë lekë ose me realizim në masën 113% kundrejt planit vjetor, duke rezultuar me më tepër të ardhura në shumën 1,098,627 mijë lekë ose më tepër në masën 13% e planit vjetor. Në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

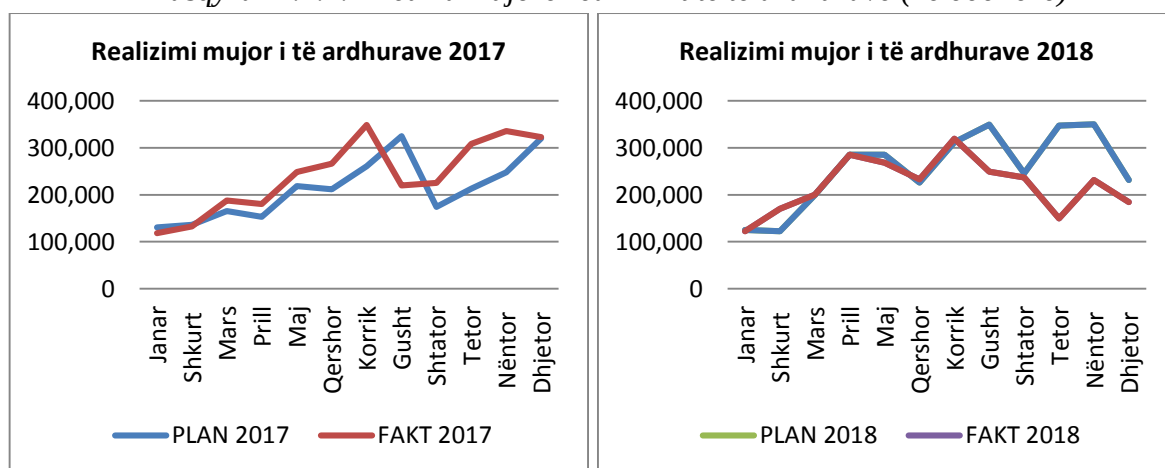
vitin 2018 të ardhurat doganore rezultojnë 2,651,418 mijë lekë ose 86% e planit vjetor, duke rezultuar me më pak të ardhura te në masën 428.005 mije lekë ose 14% e planit vjetor.

Mosrealizimi të ardhurave doganore konstatohet për muajin janar 2017, ku realizimi është në shumën 118.095 lekë ose në masën 90% e planit mujor, duke rezultuar me më pak të ardhura ne shumën 12,480 mijë lekë ose 10% me pak se plani mujor; në muajin shkurt 2017 me realizim në shumën 132.912 mijë lekë ose në masën 98%, duke rezultuar me më pak të ardhura në masën në vlerë 3,265 mijë lekë ose më pak 2% se plani mujor dhe në muajin gusht 2017me realizim në shumën 219.723 mijë lekë ose në masën 68%, duke rezultuar me më pak të ardhura në vlerë 105,038 mije lekë ose më pak në masën 32% kundrejt planit mujor.

Mos realizimit të treguesve konstatohet edhe për muajin janar 2018 ku realizimi është në shumën 122.401 lekë ose në masën 98% e planit mujor, duke realizuar më pak ne shumën 3,078 mijë lekë ose 2% se plani mujor, në maj 2018 ku realizimi është në shumën 268.424 mijë lekë ose në masën 94% e planit mujor, duke realizuar më pak ne shumën16,885 mijë lekë ose 6%me pak se plani mujor. Në 6-mujorin e dytë 2018, kemi një ulje të ndjeshme të mosrealizimit të të ardhurave për çdo muaj kalendarik. Kështu në gusht 2018 ku realizimi është në shumën 249.305 mijë lekë ose në masën 71% e planit mujor, duke rezultuar me më pak të ardhura në vlerë 99.883 mije lekë ose më pak në masën 29% kundrejt planit mujor. Në shtator 2018 ku realizimi është në shumën 237.186 mijë lekë ose në masën 97% e planit mujor, duke rezultuar me më pak të ardhura në vlerë 8.357 mije lekë ose më pak në masën 3% kundrejt planit mujor. Në tetor 2018 ku realizimi është në shumën 150.032 mijë lekë ose 43% e planit mujor, duke rezultuar me më pak të ardhura në vlerë 197.612 mije lekë ose më pak në masën 57% kundrejt planit mujor. Në nëntor 2018 ku realizimi është në shumën 231.325 mijë lekë ose në masën 66% e planit mujor, duke rezultuar me më pak të ardhura në vlerë 118.675 mije lekë ose më pak në masën 34% kundrejt planit mujor. Në muajin dhjetor 2018 ku realizimi është në shumën 184.795 mijë lekë ose në masën 80% e planit mujor, duke rezultuar me më pak të ardhura në vlerë 46.530 mije lekë ose më pak në masën 20%e planit mujor.

Për periudhën objekt auditimi,ecuria e realizimit të të ardhurave doganore sipas muaj muajve paraqitet në grafikun si më poshtë vijon:

Pasqyra nr.2.2.2 Ecuria mujore realizimit të të ardhurave (në 000 lekë)



2.3 Realizimi sipas burimit të krijimit të të ardhurave për periudhën objekt auditimi paraqiten si më poshtë:

Pasqyra nr. 2.3.1 Të ardhurat e realizuara sipas burimit (në 000 lekë)

**KONTROLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

Emërtimi	Viti 2016			Viti 2017			Viti 2018		
	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
Taksë Doganore	159,532	108,082	68%	134,510	119,040	88%	113,177	120,934	107%
TVSH	2,217,033	1,551,870	70%	2,173,102	2,329,380	107%	2,536,995	2,102,619	83%
Akcizë	175,916	100,067	57%	205,999	383,782	186%	343,475	358,211	104%
Rentë Minerare	65,520	36,705	56%	41,873	63,150	151%	85,778	69,655	81%
TOTALI	2,618,000	1,796,724	69%	2,555,484	2,895,352	113%	3,079,425	2,651,419	86%

(Burimi: DD Elbasan dhe DPD)

Nga analiza e realizimit të të ardhurave sipas burimit të krijimit konstatohet se, **në vitin 2017** të ardhurat doganore janë realizuar për zërat TVSH, akcizë dhe rentë minerare. Zëri taksë doganore që përbën 5% të planit vjetor rezulton me mosrealizim në masën 12% ose më pak në shumën 15,470 mijë lekë. **Në vitin 2018** TVSH përbën 82% të planit vjetor, dhe ky zë rezulton me mosrealizim në masën 18% ose më pak në shumën 434,376 mijë lekë. Renta minerare edhe pse është një zë më peshë specifike të vogël në planifikimin e të ardhurave vetëm 3%, ka rezultuar me mosrealizim në masën 97 % ose më pak se plani në masën 16,123 mijë lekë. Nga analiza e strukturave të degës doganore për treguesit e realizimit të të ardhurave ka rezultuar se për këtë përdhë fiskale taksa doganore rezulton me mosrealizim në masën 12%, pasi në strukturën e importeve kanë dominuar mallrat me nivel takse doganore 0% kryesisht për subjektet [REDAKTUAR] dhe [REDAKTUAR] të cilët zënë 43-47% të të ardhurave doganore.

Pasqyra nr.2.3.2 Subjektet kryesore në të ardhurat doganore

(në 000 lekë)

Nr	SUBJEKT	NIPT	ARTIKUJ	2016	2017	2018
1	xxxxxx	xxxxx	Skrup jashtë kategorie	356,361	608,751	840,597
2	xxxxxx	xxxxx	Skrup jashtë kategorie	198,518	741,635	292,727
3	xxxxxx	xxxxx	Produkte energjetike		265,362	304,232
4	xxxxxx	xxxxx	Mish pule, deri	153,497	144,795	146,964
5	xxxxxx	xxxxx	Makarona, detergjent	66,157	43,908	47,890

2.4 Dega Doganore Elbasan gjatë ushtrimit të veprimtarisë së saj ka krijuar të ardhura dytësore, që për periudhën vitet 2017-2018 paraqiten si më poshtë:

Dega Doganore Elbasan me shkresën nr. 499, datë 23.02.2018 ka dërguar në kohë Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2017 në Drejtorinë e Buxhetit e Financës pranë DPD si dhe Degën e Thesarit Elbasan. Dega Doganore Elbasan ka rakorduar të ardhurat dytësore me Degën e Thesarit Elbasan për çdo muaj kalendarik. Nga dokumentacioni financiar i vënë në dispozicion për auditim konstatohet se janë arkëtuar të **ardhurat dytësore** të kësaj nga shërbimi i parkingut 7.737.250 lekë, nga gjobat e kamatëvonesat 3.914.877 lekë, të ardhura nga peshorja e dogane 295.700 lekë, të ardhura nga shitja e plumbçeve 208.870 lekë, të ardhura nga shitja e shtypshkrimeve në shumën 31.394 lekë, të ardhura nga shitja mallrave dhe shërbimeve (shitja dok. Euro 1) 3.098.416 lekë, të ardhura nga sekuestrime dhe zhdëmtime 67,704 lekë në total **16.574.706 lekë**.

Shuma e përdorur nga të ardhurat dytësore të përdoruara nga DDE janë 1.082.009 lekë, nga e cila 460.332 lekë është përdorur për shpërblye personeli dhe 621.675 lekë për shpenzime operative për energji elektrike dhe ujë.

Dega Doganore Elbasan ka dërguar në kohë Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2018 me shkresën nr. 523, datë 07.03.2019 në Drejtorinë e Buxhetit e Financës pranë DPD si dhe Degën e Thesarit Elbasan. Dega Doganore Elbasan ka rakorduar të ardhurat dytësore me Degën e Thesarit Elbasan për çdo muaj kalendarik.

Nga dokumentacioni financiar i vënë në dispozicion për auditim konstatohet se janë arkëtuar të **ardhurat dytësore** të kësaj nga shërbimi i parkingut 8.464.640 lekë, nga gjobat e kamatëvonesat 6.497.954 lekë, të ardhura nga peshorja e doganës 310.400 lekë, të ardhura

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

nga shitja e plumbçeve 343,630 lekë, të ardhura nga shitja e shtypshkrimeve në shumën 30,600 lekë, të ardhura nga shitja mallrave dhe shërbimeve (shitja dok. Euro1) 1,286,838 lekë, të ardhura nga sekuestime dhe zhdëmtime 67,704 lekë në total **17,149,589 lekë**.

Shuma e përdorur nga të ardhura dytësore të përdoruar nga DDE është **1.700.443** lekë, nga e cila 667.774 është përdorur për shpërblime personeli .

Të ardhurat dytësore të konstatuara dhe të arkëtuara janë pasqyruar në tabelën nr. 2.4.2 dhe 2.4.3 si më poshtë vijon.

Pasqyra nr. 2.4.2 Të ardhurat dytësore sipas llojit 2017-2018 (në lekë)

kodi	Lloji të ardhurave dytësore	Bilanci2017 (konstatuar)	Thesar (arkëtuar)	Bilanci 2018 (konstatuar)	Thesar (arkëtuar)
7030200	TVSH mbi mallrat e importuara		0		0
7031500	Akcize karburanti i importuar	1.901.319	1,134,987		48,900
7094100	Kamatëvonesa nga gjokat e sistemit doganor per imp.		85,508		166,627
711 1		6.681.350	8.032.950	8.775.040	8.775.040
711 10 07	Te ardhura nga parkingu	6.593.950	7.737.250		8.464.640
711 10 25	Te ardhura nga peshorja e dogane	87.400	295.700		310.400
711 3		2.666.036	3.338.080	1.661.068	1.661.068
711 30 14	Te ardhura nga shitja e plumbçeve te Doganës	179.150	208.870		343,630
711 30 06	Shitja e shtypshkrimeve	23.150	31.394		30,600
711 30 99	Te tjera nga shitja e mallrave e shërbimeve (Euro 1)	2.463.736	3.098.416		1,286,838
711 5		17.495.314	3.982.581	3.248.977	6.497.954
711 52 10	Gjoka te sistemit doganor per importet	17.495.314	3.914.877	3.248.977	6.497.954
711 56 00	Sekuestime dhe zhdëmtime	0	67,704	-	-
466 41 00	Derdhje gabim viti ne vazhdim	0	-	-	-
	TOTALI	26.842.700	16.574.706	13.685.085	17,149,589
4662101	Garanci doganore		8,895,367		100,000

(Burimi: Dega Doganore Elbasan)

Pasqyra nr. 2.4.1 Të ardhurat dytësore 2017-2018(nëlekë)

Nr	Emertimi Vitet	2017	2018
I	Te ardhura gjithsej	16.574.706	17,149,589
II	Transferuar në buxhet	14.583.416	13.900.612
II	Shuma për tu përdorur ne DDE	1.991.291	3,248,977
a	Shuma e Autorizuar Dega	1.082.009	1.700.443
b	Shuma e Autorizuar DPD	161.343	1.032.669
III	Shuma e përdorur	1.082.009	1.700.443
-	Llogaria 600 “Shpërblime nga gjokat”	460.332	667.774
-	Llogaria 602 “Shpenzime operative”	621.675	0

(Burimi: Dega Doganore Elbasan)

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Dega Doganore Elbasan në vitin 2017 ka arkëtuar të ardhura doganore përkatësisht në masën 113 % kundrejt planit ose më shumë ne vlerën 1,098,627 mijë dhe në vitin 2018 ka arkëtuar të ardhura në masën 86 % kundrejt planit ,ose më pak në vlerë 428,006 mijë lekë. DD paraqitet me rezultate të jo të mira në mbledhjen e të ardhurave në total për vitin 2017 në zërin taksë doganore me mosrealizim në masën 12% ose më pak në shumën 15,470 mijë lekë dhe në vitin 2018 në zërin Tvsh me mosrealizim në masën 17% ose më pak në shumën 434,376 mijë lekë dhe në zërin rentë minerare e cila përbën 3% të planit, me mosrealizim në masën 19% ose më pak në shumën 16,123 mijë lekë. Ecuria e realizimit të treguesve të të ardhurave doganore është përkeqësuar kryesisht në 6-mujorin e dytë të vitit 2018, ku gati për çdo muaj rezulton me mosrealizim të të ardhurave doganore.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nga auditimi i kryer për programimin dhe realizimin e të ardhurave doganore, për periudhën objekt auditimi në DDE, konstatohet se, ashtu sikurse dhe degët e tjera doganore, kjo degë nuk merr pjesë në programimin e të ardhurave, por treguesit i vijnë të gatshëm nga DPD. Por për periudhën objekt auditimi nga DPD, plani i të ardhurave është përcjellë në formë shkresore dhe/ose elektronike. Konstatohet se për ndryshimet e planit mujor nuk u paraqit për çdo rast dokumentacion që reflekton ndryshimin e tij, kjo kryesisht në muajin maj, qershor 2017 si dhe shtator 2018. Planifikimi të ardhurave nga DPD dhe raportimet në DPD nga AD kanë mospërputhje në planifikim e cila vihet re në çdo muaj kalendarik si dhe në total. Kështu në DPD për vitin 2017 rezultojnë më pak të ardhura të planifikuara 31,190 mijë lekë dhe në vitin 2018 më shumë të ardhura të planifikuara në shumën 158,261 mijë lekë. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimit mujor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo të saktë dhe konform kërkesave të legjislacionit të buxhetit.

Përsa u trajtuan më sipër është mbajtur akti verifikimit nr.2 me :

1. [REDAKTUAR], me detyrë ish- Kryetar DDElbasan deri 03.08.2017
2. [REDAKTUAR], me detyrë ish-kryetar DDElbasan 03.08.2017 deri 04.12.2018

Gjetje

Drejtimi nr. 2. “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën e auditimit”.

Titulli i Gjetjes 2:

Situata:

Mos marrja pjesë në planifikimin e të ardhurave doganore.

Nga auditimi rezulton **në vitin 2017** se Dega Doganore Elbasan ka arkëtuar të ardhura doganore përkatësisht **në masën 113 %** kundrejt planit ose më shumë në vlerën 1,098,627 mijë dhe në **vitin 2018** ka arkëtuar të ardhura në **masën 86 % kundrejt planit**, ose më pak në vlerë 428,006 mijë lekë. Ecuria e realizimit të treguesve të të ardhurave doganore është përkeqësuar kryesisht në 6-mujorin e dytë të vitit 2018, ku gati për çdo muaj rezulton me mosrealizim të ardhurave doganore. Konstatohet se për ndryshimet e planit mujor nuk u paraqit për çdo rast dokumentacion që reflekton ndryshimin e tij, kjo kryesisht në muajin maj, qershor 2017 si dhe shtator 2018. Planifikimi të ardhurave nga DPD dhe raportimet në DPD nga AD kanë mospërputhje në planifikim, situatë e cila vihet re në çdo muaj kalendarik si dhe në total. Kështu në DPD për vitin 2017 në total rezultojnë më pak të ardhura të planifikuara 31,190 mijë lekë dhe në vitin 2018 më shumë të ardhura të planifikuara në shumën 158,261 mijë lekë. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimi mujor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo të saktë dhe konform kërkesave të legjislacionit të buxhetit.

Kriteri:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4, neni 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, i ndryshuar dhe Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, kap. IV. “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave”.

Ndikimi/Efekti:

Planet e të ardhurave për DDE të vendosura nga strukturat në DPD ndikojnë në performancën e degës

Shkaku:

Mungesa e bashkëpunimit të plotë midis DPD dhe Degës e Doganës Elbasan në procesin e hartimit e planit të të ardhurave doganore dhe të akcizës



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Rëndësia:

I mesëm

Rekomandime:

Dega Doganore Elbasan në të ardhmen të rrisë bashkëpunimin me Sektorin e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave në DPD në të gjitha fazat e programimit të të ardhurave, me qëllim shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave për të bërë të mundur që treguesit e të ardhurave të programohen dhe realizohen drejt dhe pa rezerva.

Menjëherë dhe në vijimësi

Drejtimi nr. 3 “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim”

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me drejtimin e 3-të të programit të auditimit “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit për periudhën nën auditim”, në lidhje me procedurat e kryera nga personeli përpunues doganor gjatë procesit të vlerësimit të sistemit të vlerësimit doganor, klasifikimit tarifor të mallrave dhe kushteve të përfitimit të trajtimit tarifor preferencial favorizues të kryera nga Autoriteti Doganor Elbasan për periudhën 01 Janar 2017 deri më 01.12 2018 u audituan me përzgjedhje procedurat dhe mbi bazë risku dokumentacioni ligjor respektiv.

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit “Nr. 1447/1 Prot., datë 14.01.2019”, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në Degën e Doganës Elbasan në bazë të përzgjedhjes si kriter vlerësimi: vlerat më të larta; mallrat që importohen më shpesh dhe me ndikim në të ardhurat; mallrat që kuotohen në bursë; mallrat e trajtuar me origjinë preferenciale; artikujt e importuar nga NEU (kryesisht Kina), si dhe mallrat e përdorur, duke synuar që të mbulohej e gjithë periudha e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese;
 2. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore, sa më sipër, të vlerësuara dhe përzgjedhura rrisk të përpunuara nga kjo degë doganore;
 3. Dosjet e subjekteve të cilët operojnë me transaksion pranë kësaj dege doganore.
 4. Dosje subjektësh me status importues pranë Degës Doganore Elbasan të pranuar me transaksion si dhe për të cilët janë kryer dhe kërkuar procedura verifikuese hetimore nga Departamenti Operativ-Hetimor për periudhën nën juridiksion auditimi.
 - 5-Të dhëna dhe dokumentacion tregëtar të përzgjedhur me risk,
- Nga grupi auditimit, përpara se të fillonte auditimi i kësaj pike të programit, i'u kërkuua zyrës operacionale (sektorit të vlerës) dhe specialistit të sektorit aposterior, të gjitha dosjet e subjekteve që operojnë pranë kësaj dege me transaksion.

Nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore u konstatua:

I. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, përpunuar nga zyra operacionale pranë DDE, si dhe Sektori i Vlerësimit në Qendër (SQV), si dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO), pranë DPD.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit të cilat janë vlerësuar me rrisk në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që: nga ana e: zj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e [REDAKTUAR] i sektorit operacional në DDE; zj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit [REDAKTUAR] në DDE; z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës [REDAKTUAR] në sektorin e vlerësimit doganor në qendër, pranë DPD; z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DDE; z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR] zj. [REDAKTUAR] zj. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD, si dhe z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me vlerësimin doganor të mallrave referuar kërkesave të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, ndryshuar me pikën 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nxjerrë për këtë qëllim.

Referuar nenit 35, pika 2, shkronja “a”, shkronja “b”, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Vlera doganore e përcaktuar sipas këtij neni do të jetë:

- a) vlera e transaktuar e mallrave identike të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;
- b) vlera e transaktuar e mallrave të ngjashme, të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

Referuar nenit 36, pika 1 të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Kur vlera doganore e mallrave të importuara nuk mund të përcaktohet në bazë të nenit 34 ose 35, ajo përcaktohet në bazë të të dhënave të disponueshme në Republikën e Shqipërisë, ...;

Referuar nenit 95, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Për qëllim të zbatimit të paragrafit 1, kur formulari i deklarates mbulon dy ose me shumë artikuj, të dhënat që lidhen me secilin nga artikujt, konsiderohen si pjesë përbërëse e një deklarate doganore më vehte.

Referuar nenit 171, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për qëllime të pikës 1, kur një deklarate doganore mbulon dy ose më shumë artikuj, të dhënat për secilin artikull konsiderohen sikur përbëjnë deklarata të veçanta doganore.

Referuar nenit 70, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Vlera doganore, sipas pikës 1, është:

- a) vlera e transaktuar e mallrave identike të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

b) vlera e transaktuar e mallrave të ngjashme, të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

Referuar nenit 70, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Kur vlera doganore nuk mund të përcaktohet sipas pikës 1, të këtij neni, ajo përcaktohet në bazë të të dhënave të disponueshme në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë

Referuar nenit 66, pika 3, shkronja “ç”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Vlera e transaksionit zbatohet nëse plotësohen të gjitha kushtet e mëposhtme:ç) blerësi dhe shitësi nuk janë të lidhur ose kur lidhja nuk ndikon në çmim.

Referuar pikës 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në të përcaktohet qartë që:

Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet “grup vlerësimi”, që merr në konsideratë sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri

Nga auditimi me zgjedhje i praktikave doganore IM4, lidhur me deklarin e mallrave nga operatorët ekonomik pranë D.D.Elbasan, rezultoi se nga ana e sektorit të vlerës pranë kësaj dege doganore, Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SQV), si dhe nga ana e sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), për importet e mallrave nga disa subjekte, pranimi i transaksionit nuk ka qënë i justifikuar. Për kryerjen e auditimit u përdorën teknika të ndryshme të ekzaminimeve nëpërmjet sistemit IDEA të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Asycuda WORLD.

Nga auditimi u konstatua që është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qënë nën referencë, por dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur. U konstatua që është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por masa e ndërhyrjes nuk ka qënë në nivelet e operatorëve të tjerë për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë. Gjatë auditimit janë përdorur metodat e ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

Nga sektori i operacioneve doganore, lidhur me vlerësimin doganor, me qëllim standardizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivizmin dhe pabarazinë, **nuk është bërë një analizë e thelluar**, referuar pikës 1, sipas indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...”, mbi të cilën duhej të mbështetej kjo analizë. Gjithashtu, nga Sektori i Vlerës Doganore në Qendër pranë DPD për praktikën doganore të pasqyruara në material, dokumentacioni tregëtar bashkëlidhur praktikave doganore nuk përmbush kërkesat e pikës 6, 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Gjithashtu konstatohet se nuk është kryer një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas përcaktimeve të pikës 7 dhe kërkimi i dokumentacionit shtesë sipas përcaktimeve të pikës 8, shkronja “a” deri në “g” si dhe vlerësimin përfundimtar sipas pikës 10 (d) të Udhëzimit të sipërcituar.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Pra, si konkluzion, lidhur me vlerësimin doganor, pranë kësaj Dege Doganore, në veçanti pas kalimit të vlerësimit doganor në Sektorin e Vlerësimit Doganor në Qendër, nuk janë ndjekur hapa pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave në zbatim të neneve 33-39 të Kodit Doganor, ndryshuar me nenet 65-71 të Kodit të ri Doganor.

Konkretisht:

♦ Lidhur me importin dhe deklarimin e artikullit “Çanta për gra, imitacion lëkure”, deklaruar në kodin tarifor *42022100* të NKM, me origjinë Kinë, nga sektori i vlerës në qendër, praktika doganore me R-8173, datë 21.06.2018, (artikulli 13), është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikujve, nxjerrë nga sistemi ORACLE, rezulton se artikujt me origjinë Kinë në sistemin doganor janë rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pasi është një vend me rrisht të lartë me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi. Artikulli duhej rivlerësuar me 4 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve “Veshmbathje”, deklaruar në kodin tarifor të kapitullit *61* dhe *62* të NKM, me origjinë NEU & EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës 3 (tre) praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të KD, pasi dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk është në përputhje me kërkesat për trajtimin me transaksion të këtyre artikujve, si dhe referuar praktikave të tjera të këtyre operatorëve nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje në rivlerësimin e artikujve sipas metodës 6 të vlerësimit.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve plastikë “Kova plastike, arka plastike, fuçi plastike dhe shufra plastike”, deklaruar në kodin tarifor me kre *3923* të NKM (në njësinë copë), me origjinë EU dhe NEU, me nivel të taksës doganore 0 % dhe 6 %, konstatohet se nga sektori i vlerës në qendër, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikujve nga e njëjta origjinë, rezultojnë të rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit përkatësisht me 2.3 €/kg dhe 2.3 \$/kg, në kushtet e lëvrimit FOB, (Referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE, citojmë DAV me R-15034, datë 21.11.2017 artikulli 7; R-3046, datë 17.03.2018).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Mbulesa tavoline plastike”, deklaruar në kodin tarifor *39241000* të NKM, me origjinë Kinë, me nivel të taksës doganore 6 % konstatohet se nga sektori i vlerës, artikulli është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU (Kinë) nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është rivlerësuar me 2.3 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB (citojmë DAV me: R-10262, datë 25.07.2018 në DD Elbasan; R-3192, datë 29.03.2016, R-12991, datë 25.11.2016, R-12687, datë 03.11.2017, R-12388, datë 28.08.2018 në DD. Kapshticë, etj).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Polistiren i zgjerueshëm” të subjektit “ALBA ROAD”, deklaruar në kodin tarifor *39031100* të NKM, me origjinë Turqi, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU (Turqi), nga i njëjti eksportues për të njëjtin



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

importues është deklaruar dhe transaktuar me 1.55 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me R-12599, datë 09.10.2017, në D.D. Elbasan*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Fletë polistireni DOŰ*”, deklaruar në kodin tarifor *39211100* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, praktika doganore me R-5849, datë 24.05.2017, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmimin mbi 2 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me R-5061, datë 11.05.2017, në D.D. Kapshticë, ku subjekti importues ka aktivitetin kryesor, si dhe gjithë praktikat e tjera*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Pjesë të ndryshme llamarine & tubo të prera për konstruksione metalike*”, deklaruar në kodin tarifor me kre *7326 & 7304* të NKM, me origjinë Itali, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, praktika doganore me R-4448, datë 16.04.2018 (*artikulli 1 & 2*), është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtëve artikuj në të njëjtën ditë, në të njëjtën degë doganore për të njëjtin subjekt importues nga i njëjti subjekt eksportues, rezulton rivlerësim për artikullin e klasifikuar në kodin tarifor *7326* me 1.12 €/kg ndërsa për artikullin e klasifikuar në kodin tarifor *7304* me 1.26 €/kg, sipas metodës 3 & 4 të vlerësimit (*citojmë DAV me R-4455, datë 16.04.2018, përkatësisht artikulli 1 & 2*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Kuti kartoni të stampuara të përdorura*”, deklaruar në kodin tarifor *48191000* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull në këtë degë doganore, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë Greqi nga i njëjti eksportues “SEKE SA”, me seli në XANXHI, Greqi, (*subjekti i lidhur me SEKE, Elbasan*), për të njëjtin importues, artikulli është deklaruar me 0.58 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (*citojmë DAV me R-6278, datë 02.06.2017*). Për deklarimet e mëvonshme të të njëjtit artikull, nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje sipas metodës 2 të vlerësimit, ku artikulli është rivlerësuar me 0.58 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 900 € (*mjaft të citojmë DAV me: R-13430, datë 23.10.2017, ku në kuadratin 21 të DAV cilësohet "GRUPAZH", dhe në vazhdim*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Fije jute për lidhje duhani*”, deklaruar në kodin tarifor *53071000* të NKM, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, praktika doganore me R-8561, datë 28.06.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU (Greqi) nga i njëjti eksportues “SEKE SA”, me seli në XANXHI, Greqi, (*subjekti i lidhur me SEKE, Elbasan*), për të njëjtin importues, është rivlerësuar me 1.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me: R-6278, datë 02.06.2018, artikulli 3, në DD Elbasan*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Thasë letre me logo për ambalazhim mielli*”, deklaruar në kodin tarifor *48194000* të NKM, me origjinë Kosovë, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, praktikat doganore me R-15844, datë 12.12.2017 dhe R-13924, datë 27.09.2018, janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të KD, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

(Kosovë) nga i njëjti eksportues "FAIR shpk", me seli në Gjilan, Kosovë, për të njëjtin importues, është rivlerësuar me 1.35 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti 220 € (citojmë DAV me: R-3769, datë 12.04.2017).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Profile PVC për dritare me ngjyrë & të bardhë*”, deklaruar në kodin tarifor *39162000* të NKM, me origjinë EU, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 % nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë (EU), për të njëjtin importues rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 3.3 €/kg për profilet me ngjyrë, me 2.6 €/kg për profilet e bardha në kushtet e lëvrimit FOB si dhe transporti me 2870 €, (citojmë DAV me R- 11470, datë 16.09.2017, si dhe për rivlerësim të së njëjtës natyrë të konstatuar, Autoriteti Doganor i DD. Elbasan ka dalë me vendim administrativ nr. 82; nr. 83, datë 15.06.2017 për praktika doganore të përpunuara më parë.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Zorrë artificiale për sallam*”, deklaruar në kodin tarifor *39173200* të NKM, me origjinë NEU, (Maqedoni), me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-11781, datë 23.08.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE si dhe shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore, rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, për të njëjtin importues rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 12 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me R- 4551, datë 28.04.2017, R-1340, datë 07.02.2018 & R-17567, datë 22.11.2018.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Polystyren i zgjerueshëm*”, deklaruar në kodin tarifor *39031100* të NKM, me origjinë NEU (Kinë), me nivel të taksës doganore 2 %, në kushtet e lëvrimit CIF & FOB, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2/a të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, referuar importeve dhe deklarimeve artikullit, rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU (Kinë) në këtë degë doganore, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, nga 1347 \$/ton - 1756 \$/ton në kushtet e lëvrimit CIF, (citojmë DAV me: R-7341, datë 23.06.2017 dhe R-3437, datë 06.04.2017);

- **së dyti**, referuar praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE, artikulli rezulton i rivlerësuar me të drejtë nga sektori i vlerës sipas metodës 2 të vlerësimit me çmimin 1756 \$/ton FOB (citojmë DAV me: R-5839, datë 24.05.2017; R-5890, datë 25.05.2017 dhe R-5958, datë 26.05.2017 dhe);

- **së treti**, malli është me origjinë nga NEU (Kinë), vend me rrisht të lartë me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Fletë alumini e palyer*”, deklaruar në kodin tarifor *76061292* të NKM, me origjinë EU (Greqi), me nivel të taksës doganore 0 %, në kushtet e lëvrimit FCA, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion pa u kryer një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikullit sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues rezulton i deklaruar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 2.8 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (citojmë të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

gjitha importet e 2017, ndërsa për vitin 2018 rezultoi i deklaruar dhe transaktuar me 2.86 €/kg, citojmë DAV me R-15053, datë 13.10.2018.)

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikujve: “*Pirun, ekskavator & makineri të ndryshme të përdorura*” deklaruar në kapitullin *84* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %; “*Hekura profesionale të përdorura*” deklaruar në kapitullin *85* të NKM me nivel të taksës doganore 0 % dhe “*Rimorkio dhe gjysëm rimorkio*” deklaruar në kapitullin *87* të NKM me nivel të taksës doganore 2 %, nga sektori i vlerës nuk është bërë një analizë e thelluar lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të vlerësimit doganor, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor, pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të këtyre artikujve, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezultoi se ato janë rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit me mbi 0.7 €/kg - 0.85 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me: R-2501, datë 20.03.2017; R-13147, datë 18.10.2017; R-2889, datë 27.03.2017; R-7325, datë 23.06.2017; R- 2025, datë 22.02.2018; R-3974, datë 07.04.2018; R-3249, datë 03.04.2017; R-4446, datë 16.04.2018; R-5845, datë 11.05.2018, R-9482, datë 13.07.2018; R-9909, datë 20.07.2018, por jo vetëm, si dhe për rivlerësim të së njëjtës natyrë të konstatuar, Autoriteti Doganor i DD. Elbasan ka dalë me vendim administrativ nr. 81, datë 14.06.2017 për praktika doganore të përpunuara më parë.). Nisur nga sa më sipër artikujt e përdorur të kapitujve të sipërcituar të pasqyruar në tabelë duheshin rivlerësuar jo më pak se 0.7 €/kg. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore të këtyre artikujve konstatohet se edhe pse artikujt janë deklaruar nën çmimin e skrapit të publikuar te bursa "Metal Buletin", janë trajtuar me transaksion (citojmë DAV me R-4003, datë 07.04.2018, etj). Në këtë degë doganore nuk është ngritur komisioni vlere për rivlerësimin e artikujve të cilët nuk gjenden te “*Dosja e të dhënave të disponueshme*”, veprim ky, jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.2 të Sesionit I, të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007, “*Mbi procedurat e shqyrtimit të Vlerës Doganore*”, ndryshuar me pikën 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Nga sektorët e sipërcituar është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD dhe nenit 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Pjesë për skeleri të përdorura*”, deklaruar në kodin tarifor *73084000* të NKM, nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me ndërhyrje por jo në masën e duhur, veprim ky jo në përputhje të kërkesave të nenit 35.2 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit në këtë degë doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezultoi se artikulli, është rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti nga Serbia 960 €, rivlerësim i pranuar nga vetë subjekti (citojmë DAV me: R-10408, datë 27.07.2018; R-10602, datë 31.07.2018; R-10883, datë 06.08.2018; R-11096, datë 09.08.2018 brenda një dite me 0.5 €/kg; R-11107, datë 09.08.2018, etj).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Furra elektrike të përdorura*”, deklaruar në kodin tarifor *85141080* të NKM, nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me ndërhyrje por jo në masën e duhur, veprim ky jo në përputhje të kërkesave të pikës 5.2 të Sesionit I, të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007, “*Mbi procedurat e shqyrtimit të Vlerës Doganore*”, ndryshuar me pikën 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në këtë degë doganore nuk është ngritur komisioni vlere për rivlerësimin e artikujve të cilët nuk gjenden te “*Dosja e të dhënave të disponueshme*”. Nga sektorët e sipërcituar është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a, të Kodit të Ri Doganor, pasi çmimi i furrave “*Polin*” i deklaruar dhe transaktuar pranë kësaj dege doganore



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

është shumë i lartë mbi 14000 €/copë, (citojmë DAV me R-9554, datë 08.08.2017; R-4291, datë 13.04.2018). Artikulli nuk është rivlerësuar me 30 apo 40 % të vlerës së artikullit të ri, sipas udhëzimeve të sipërcituara. Referuar importeve të subjektit, nxjerrë nga sistemi ORACLE artikulli rezulton të jetë deklaruar dhe transaktuar me cmimin 0.7 euro/kg (citojmë DAV me R-14622, datë 08.10.2018).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Tel çeliku i galvanizuar (zinkuar)*”, deklaruar në kodin tarifar *72172030* të NKM, me origjinë NEU, Kinë, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, brenda një dite, janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga NEU, Kinë, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore është deklaruar dhe transaktuar me çmimin 639 \$/ton në kushtet e lëvrimit CIF (mjaft të citojmë DAV me: R-2292, datë 16.03.2017; R-2349, datë 17.03.2016, etj).

♦ **Në lidhje me deklarimet e artikujve**, të deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifar të kapitujve *72* dhe *73* të NKM rezultoi se nga sektori i operacioneve doganore, lidhur me vlerësimin doganor, me qëllim standardizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, nuk është bërë një analizë e thelluar, referuar pikës 1, sipas indikatorëve të përcaktuar në pikën 2 të Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...*”, ndryshuar mepikat 6, 7, 8 dhe 15.1 shkronja “c”, të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”. mbi të cilën duhej të mbështetej kjo analizë, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 34-37 ndryshuar me nenet 66-70 të KD, pasi:

- **së pari**, artikujt e klasifikuara në këto kapituj të NKM janë artikuj ose të kuotuar në bursën “**Metal Bulletin**”, ose artikuj që rrjedhin nga përpunimi i mëtejshëm i artikujve (metaleve) të kuotuar në bursën e sipërcituar;

- **së dyti**, nga sektori i vlerës por edhe sektori aposterior për artikujt që rrjedhin nga përpunimi i mëtejshëm i metaleve të kuotuar në bursë, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e shënimeve referuar shkresave të publikimit të të dhënave, ku citojmë: “*Për vlerësimin e produkteve që rrjedhin nga punimi mëtejshëm i artikujve të mësipërm, të merren në konsideratë çmimet e produktit bazë duke i shtuar shpenzimet e nevojshme për prodhimin e tyre.*”, ku nisur nga të dhënat e publikuara në bursën e sipërcituar, artikulli “*Tel çeliku i galvanizuar*” nuk rezulton i kuotuar në bursë, ndaj referuar shkresave nr. 28456 prot., datë 06.12.2016 dhe nr. 579 prot., datë 11.01.2017, të DPD “*Përditësim të dhënash*”, artikulli “*Llamarinë e galvanizuar*” me origjinë nga Kina rezulton 30 % më i lartë se artikulli “*Llamarinë e petëzuar në të nxehtë*”. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi duhej bërë një analizë për përllogaritjen e çmimit të artikullit të sipërcituar duke marrë për bazë çmimin e artikullit “*Tel çeliku*” duke i shtuar 30 % në kushtet e lëvrimit FOB, pasi është veshur me zink (galvanizuar), duke i shtuar edhe vlerën e transportit. Për analogji sipas përllogaritjeve të mësipërme me 526.5 \$/ton plus shpenzimet e transportit 2100 \$ (kontenier 20’) rezulton se për DAV me R-120, datë 10.01.2017 është deklaruar dhe transaktuar saktë vlera doganore;

- **së treti**, nga sektori i vlerës por edhe sektori aposterior për artikujt që nuk kanë çmime të publikuara në bursë, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e shënimeve referuar shkresave të publikimit të të dhënave, ku citojmë: “*Për artikujt që në tabelën e mësipërme*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

nuk publikohen çmime, të ruhen raporte në % -je që kanë pasur ndaj zërit “hekur ndërtimi” në publikimin më të fundit të tyre”;

- **së katërti**, nga sektori i vlerës por edhe sektori aposterior për artikullin **“Zgara hekuri të salduara”** apo **“Bulona”**, që e kanë çmime të publikuara në bursë, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e shënimeve referuar shkresave të publikimit të të dhënave.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“Djath mozzarella”**, deklaruar në kodin tarifor *04061030* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, artikulli është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, artikulli paraqitet me çmime të ndryshme që variojnë nga 3- 5.9 €/kg. Referuar të dhënave të nxjerra nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU (Itali), është deklaruar dhe transaktuar me **çmimin mbi 6 €/kg**(citojmë në D.D.Durrës, DAV me: R-6801, datë 25.01.2017; R-33169, datë 30.03.2017; R-60357, datë 31.05.2017; R-96240, datë 18.08.2017; R-118481, datë 08.10.2017; R-151460, datë 17.12.2017, etj.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“Panele diellore komplete me aksesore me depozit 200 l”**, deklaruar në kodin tarifor *84191900* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës për DAV me R-10629, datë 31.08.2017, artikulli është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull nga e njëjta origjinë rezulton se sektori i vlerës e ka rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 556 €/seti në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me: R-1895, datë 08.03.2017; R-4443, datë 26.04.2017; R-10259, datë 23.08.2017, etj.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“Brava nikel per dyer”**, deklaruar në kodin tarifor *83024200* të NKM, me origjinë Greqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-8988, datë 27.07.2017, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore nuk e justifikon transaksionin (*nuk ka kontratë etj.*), si dhe referuar deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU, është rivlerësuar me 3 €/copë në kushtet e lëvrimit FOB, ku Autoriteti Doganor ka dalë me vendimin nr. 84, datë 15.06.2017.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“Ndriçues të ndryshëm të thjeshtë”**, deklaruar në kodin tarifor *94051050* të NKM, me origjinë Kinë, me nivel të taksës doganore 15 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-12169, datë 29.08.2018 (artikulli 9), është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore nuk e justifikon transaksionin (*nuk ka kontratë si dhe origjina Kinë.*), si dhe referuar deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU (Kinë), është rivlerësuar me 2.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me R-11694, datë 21.08.2018, etj.).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“Felizol”**, deklaruar në kodin tarifor *39211100* të NKM, me origjinë EU, Greqi, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues rezulton i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, ku nga sektori



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

vlerës artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit (*mjaft të citojmë DAV me R-506, datë 28.01.2017; R- 8948, datë 26.07.2017, etj*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Bidona prej plastike të ricikluar*”, deklaruar në kodin tarifor *39233090* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 % konstatohet se nga sektori i vlerës, disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 45,213 lekë, (*mjaft të citojmë praktikën e përpunuar për gjithë vitin 2017 si dhe për vitin 2018, DAV me R-8539, datë 28.06.2018, ku artikulli është rivlerësuar me 1.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Patate të prera, të ngrira*”, deklaruar në kodin tarifor *20041010* të NKM, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, artikulli i importuar nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, ku për vitin 2017 rezulton me çmim të deklaruar dhe transaktuar mbi çmimet e publikuara në dosjen e të dhënave të disponueshme në kushtet e lëvrimit FAS, (*citojmë DAV me: R-5529, datë 18.05.2017 me çmimin 0.66 €/kg, ndërsa në DAV me R-17858, datë 27.11.2018 ku artikulli është deklaruar dhe transaktuar me 0.73 €/kg ndërsa transporti me 2640 €*);

- **së dyti**, në këtë degë doganore, artikulli nga e njëjta origjinë, eksportuar nga i njëjti subjekt eksportues, për të njëjtin subjekt importues është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.6 €/kg, ndërsa transporti me 2600 €, (*vendimi administrativ nr. 126, datë 15.11.2018, për DAV me R-10982, datë 07.08.2018 dhe R-15106, datë 15.10.2018*);

- **së treti**, referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU, është rivlerësuar me 0.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (*citojmë DAV me R-5939/2017 dhe R-10347/2017 në Degën e Doganës Fier*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Gëlqere e shuar*”, deklaruar në kodin tarifor *25222000* të NKM, me origjinë EU, Greqi, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve të artikullit për periudhën objekt auditimi nga e njëjta origjinë, artikulli (*nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues*), rezulton i rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.075 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 600 € (*citojmë DAV me R-750, datë 08.02.2017; R-14246, datë 06.11.2017, por jo vetëm*).

♦ Në lidhje me importet dhe deklarimet e artikullit “*Bloqe sfungjeri*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *39211310* dhe *39211390* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, me origjinë EU të subjektit “**██████████**” *Shpk*, me NIPT (NUIS) **██████████** të artikullit “*Bloqe sfungjeri*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *39211310* dhe *39211390* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës disa praktika doganore janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a, 70.3 të Kodit të Ri Doganor, sepse:

1. Referuar importeve dhe zhdoganimeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Hungari), nxjerrë nga sistemi ORACLE, ku eksportues është “**██████████**” me seli në Hungari, në kushtet e lëvrimit DAP, nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje pothuajse në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

gjithë deklaratat doganore për të gjithë periudhën objekt auditimi, sipas metodës 6 të vlerësimit (*mjaft të citojmë DAV me R-16417, datë 26.12.2017 etj*), duke e rivlerësuar artikullin me 3 €/kg dhe shpenzimet e transportit 1450 €, ndërsa për DAV me: R-175, datë 09.01.2018; R-561, datë 18.01.2018 dhe R-809, datë 25.01.2018, nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor;

2. Referuar importeve dhe zhdoganimeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), nxjerrë nga sistemi ORACLE, ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Rumani, në kushtet e levrimit DAP, nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor pasi:

- **së pari**, referuar të dhënave të deklaruara në ekstraktin e QKR si dhe të dhënave të nxjerra në rrugë elektronike (nga internet) rezulton se subjekti “██████████” *Shpk*, me NIPT (NUIS) ██████████ është pjesë e kompanisë “██████████” me No. Regjistër 871669 në Manchester, Angli, (*e cila ka 37 kompani në 14 vende të botës*). Nga sektori i vlerës nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet e nenit 34.1/d të KD, ndryshuar me nenin 66.3/ç të Kodit të Ri Doganor;

- **së dyti**, referuar importeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Rumani në kushtet e levrimit DAP, edhe pse bashkëlidhur dokumentacionit të praktikave doganore rezulton faturë transporti në vlerën 1600 € nga kompania “*LTD Logistic d.o.o*”, kjo vlerë, si nga agjencia doganore po ashtu edhe nga sektori i vlerës, nuk është deklaruar në kuadratin 12 të DAV (detajet e vlerës), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 67.1/d.i të Kodit të Ri Doganor. (*mjaft të citojmë DAV me R-3585, datë 30.03.2018; R-7110, datë 01.06.2018; R-9669, datë 17.07.2018; R-10585, datë 31.07.2018, etj*);

- **së treti**, referuar importeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Hungari në kushtet e levrimit DAP, edhe pse bashkëlidhur dokumentacionit të praktikave doganore rezulton faturë transporti në vlerën 1600 € nga kompania “██████████”, kjo vlerë, si nga agjencia doganore po ashtu edhe nga sektori i vlerës, nuk është deklaruar në kuadratin 12 të DAV (detajet e vlerës), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 67.1/d.i të Kodit të Ri Doganor. (*mjaft të citojmë DAV me R-3585, datë 30.03.2018; R-7110, datë 01.06.2018; R-9669, datë 17.07.2018; R-10585, datë 31.07.2018, etj*);

- **së katërti**, referuar importeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Hungari në kushtet e levrimit DAP, nga sektori i vlerës në qendër (SQV), më datë 30.04.2018, (*DAV me R-5232*), është rivlerësuar artikulli me 3 €/kg, ndërsa transporti me 1600 €, e pranuar nga vetë subjekti importues. Por edhe pse artikulli është rivlerësuar, në disa deklarata doganore, pas kësaj date, sërish është pranuar transaksioni, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor (*citojmë DAV me R-7110; R-9669; R-10585; R-15887 të vitit 2018*).

♦ Në lidhje me importet dhe deklaratimet e artikullit “*Blloqe sfungjeri*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifar *39211310* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, për DAV me R-9046, datë 28.07.2017, nga sektori i vlerës praktika doganore është trajtuar me ndërhyrje në vlerën e artikullit me koeficientin 1.404 sipas metodës 2 të vlerësimit ku në aktin e inspektimit është shënuar, **citojmë**: “*u verifikua, vlerësimi me 2.4 eu/kg. lidhet me R 9032. Shpenzime transporti 830 eu/grupazh*”, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi origjina e artikullit është EU ku i njëjti artikull (artikull identik) me origjinë nga EU, në të njëjtën periudhë është rivlerësuar me 3 €/kg FOB, (*mjaft të citojmë DAV me R-8651, datë 20.07.2017*).



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Gota qelqi per birre (reklame/promocion)*”, deklaruar në kodin tarifor *70132290* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, konstatohet se nga sektori i vlerës disa praktika doganore me artikullin janë trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga me origjinë nga NEU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuara me çmime të ndryshme të cilat variojnë nga 1.55 – 1.9 €/copë (*citohet DAV me R-7382, datë 24.06.2017; R-4711, datë 20.04.2018, etj.*). Nga sektori i vlerës nuk është bërë një analizë referuar kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me rivlerësimin e artikullit, pasi referuar nenit 70.2/a të KD, artikulli duhej rivlerësuar me minimum 1.55 €/copë.

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Tabo për vaditje për bujqësi*”, deklaruar në kodin tarifor *39173900* të NKM, me origjinë Kinë, me nivel të taksës doganore 6 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-9708, datë 17.07.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore nuk e justifikon transaksionin (*nuk ka kontratë si dhe origjina Kinë, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi*), si dhe referuar deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU (Kinë), është rivlerësuar me 2 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (*citohet DAV me R-2329, datë 16.03.2017 2 \$/kg FOB; R-4125, datë 19.04.2017 për të njëjtin subjekt me 2 \$/kg FOB; R-4159, datë 11.04.2018 me 2 \$/kg*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Tabo oksigjeni*”, deklaruar në kodin tarifor *39173900* të NKM, me origjinë Turqi, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-8046, datë 10.07.2017 (*artikulli 4*), është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore nuk e justifikon transaksionin, si dhe vlera e artikullit rezulton nën çmimin e lëndës së parë. Nga sektori i vlerës, artikulli duhej rivlerësuar me 2 \$/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (*citohet DAV me R-2329, datë 16.03.2017 2 \$/kg FOB; R-4125, datë 19.04.2017 për të njëjtin subjekt me 2 \$/kg FOB; R-4159, datë 11.04.2018 me 2 \$/kg*).

♦ Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “*Granulat i ricikluar*”, deklaruar në kodin tarifor *39012090* të NKM, me origjinë Itali, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës praktika doganore me R-18002, datë 30.11.2018, është trajtuar me transaksion, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU (Itali) nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues, është rivlerësuar me 70 % të 1475 \$/ton = 1032.5 \$/ton, në kushtet e lëvrimit FOB (*citohet DAV me: R-17759, datë 26.11.2018; R-18773, datë 13.12.2018, etj.*).

Konstatimi i mësipërm, **për 291 raste, me vlerë 17,364,681 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit**, evidentohet më konkretisht në **Aneksin nr. 3 bashkangjitur Raportit të Auditimit**.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me zhdoganimin e mallrave, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e përcaktuara në nenin 15 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 si dhe seksionit II, pika 1.5, shkronja “d” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD*”,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 35, pika 2, shkronja “a”; neni 36; neni 37;

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 67, pika 1, shkronja “d/i”; neni 70, pika 2, shkronja “a” dhe pika 3;

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, Sesioni I, pika 1, pika 2.

Udhëzimin nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pika 6, 7, 8, 10 dhe 11.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 4, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me shkresën nr. 1984 prot., datë 09/08/2019, të DD. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019 të KLSH), “*Observacion*” me dokumentacionin bashkëlidhur, në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR], për vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifor të mallrave, rezulton se:

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

1. Lidhur me vlerësimin e artikullit “*Membranë bituminoze*”, ku **citohet** se “**...vlerësimi është bërë me transaksion për faktin se ky artikull është trajtuar nga ana jonë për periudhat e mëparshme....Kjo është membranë e hollë me peshë për m² ndjeshëm më ulët që nga deklarimi fillojnë me 0.6 kg/m²...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, dhe arsyetimi Juaj referuar edhe shkresës 13890/2, datë 05.09.2014 (Departamentit Teknik paranë DPD) “*Sqarim mbi vlerësimin e membranave bituminoze sipas përdorimit*”, është marrë në konsideratë dhe është trajtuar në fazën e Projekt Raportin e Auditimit.

2. Lidhur me vlerësimin e artikujve të përdorur të deklaruar dhe klasifikuar në kapitullin *84*; *85* dhe *87* “*Makineri, pajisje, konstruksione, rimorkio & gjysëm rimorkio, etj*”, ku **citohet** se “**...mendojmë se artikujt e përdorur kanë një specifike të veçantë dhe nuk mund të vlerësohen me të njëjtën masë...grupi i vlerës në DDE ka vlerësuar artikujt sipas rastit duke u nisur nga natyra e mallit, tipi, viti i prodhimit, konsumi dhe çmimet referuese dhe i ka vlerësuar artikujt me çmime të ndryshme 0.3, 0.5, 0.6, 0.7, 0.8 dhe 1 €/kg...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2/a të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi:

a. -pretendimet Tuaja lidhur me artikullin “*Rimorkio dhe gjysërimorkio të përdorura*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8716*, nuk qëndrojnë pasi, nga ana Juaj por edhe nga SQV, edhe pse vit prodhimi më i ulët janë rivlerësuar me 0.7 €/kg, (mjaft të citojmë DAV me R-2889, datë 27.03.2017; R-9909, datë 20.07.2018; R-1374, datë 08.02.2018; R-10994, datë 08.09.2017, etj.);

b. -pretendimet Tuaja lidhur me artikullin “*Rul dhe ekskavator të përdorur*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8429*, nuk qëndrojnë pasi, nga ana Juaj por edhe nga SQV, edhe pse vit prodhimi më i ulët janë rivlerësuar me 0.7 €/kg, (mjaft të citojmë DAV me R-16117, datë 18.12.2017; R-16117, datë 18.12.2017; R-7766, datë 05.07.2017; R-3302, datë 23.03.2018, etj.);

c. -pretendimet Tuaja lidhur me artikullin “*Pjesë për skeleri të përdorura*”, për periudhën objekt auditimi, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *7308*, nuk qëndrojnë pasi, nga ana Juaj por edhe nga SQV, referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

këtë degë doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se artikulli, është rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti nga Serbia 960 €, rivlerësim i pranuar nga vetë subjekti (citojmë DAV me: R-10408, datë 27.07.2018; R-10602, datë 31.07.2018; R-10883, datë 06.08.2018; R-11096, datë 09.08.2018 brenda një dite me 0.5 €/kg; R-11107, datë 09.08.2018, etj);

d. -pretendimet Tuaja lidhur me artikullin “Kontenier zyre i përdorur”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *9406*, nuk qëndrojnë pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit në këtë degë doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se artikulli është rivlerësuar me 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me: R-5805, datë 11.05.2018);

e. -pretendimet Tuaja lidhur me artikullin “Pjesë për impiantin e inerteve të përdorura”, për periudhën objekt auditimi, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8464*, nuk qëndrojnë pasi, nga ana Juaj por edhe nga SQV, referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit në këtë degë doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se artikulli, është rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, (citojmë DAV me: R-8903 & R-8904, datë 25.07.2017; R-11096, datë 09.08.2018; R-4446, datë 16.04.2018, etj);

f. -pretendimet Tuaja lidhur me artikullin “Autobetonierë dhe autopompë të përdorura”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *8705*, nuk qëndrojnë pasi, nga ana Juaj por edhe nga SQV, edhe pse vit prodhimi më i ulët janë rivlerësuar me 0.7 €/kg, (mjaft të citojmë DAV me R-9739, datë 11.08.2017, etj.);

3. Lidhur me vlerësimin e artikullit “Bllaqe sfungjeri”, ku **citohet** se “**...informohemi se nga verifikimi i kryer pranë Doganës Homologe Rumune, faturat e tij kanë rezultuar në rregull dhe për këtë arsye vlerësimi i praktikave të tij nga i njëjti vend dërgues është bërë me transaksion...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi:

I. Referuar importeve dhe zhdoganimeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Hungari), nxjerrë nga sistemi ORACLE, ku eksportues është “██████████” me seli në Hungari, në kushtet e lëvrimit DAP, nga sektori i vlerës është bërë ndërhyrje pothuajse në gjithë deklaratat doganore për të gjithë periudhën objekt auditimi, sipas metodës 6 të vlerësimit (mjaft të citojmë DAV me R-16417, datë 26.12.2017 etj), duke e rivlerësuar artikullin me 3 €/kg dhe shpenzimet e transportit 1450 €, ndërsa për DAV me: R-175, datë 09.01.2018; R-561, datë 18.01.2018 dhe R-809, datë 25.01.2018, nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor;

II. Referuar importeve dhe zhdoganimeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), nxjerrë nga sistemi ORACLE, ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Rumani, në kushtet e lëvrimit DAP, nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor pasi:

- **së pari**, referuar të dhënave të deklaruara në ekstraktin e QKR si dhe të dhënave të nxjerra në rrugë elektronike (nga internet) rezulton se subjekti “██████████” **Shpk**, me NIPT (NUIS) L63319201J është pjesë e kompanisë “██████████” me No. Regjistër 871669 në Manchester, Angli, (e cila ka 37 kompani në 14 vende të botës). Nga sektori i vlerës nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet e nenit 34.1/d të KD, ndryshuar me nenin 66.3/ç të Kodit të Ri Doganor;

- **së dyti**, referuar importeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Rumani në kushtet e lëvrimit DAP, edhe pse bashkëlidhur dokumentacionit të praktikave doganore rezulton faturë transporti në vlerën



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

1600 € nga kompania “██████████”, kjo vlerë, si nga agjencia doganore po ashtu edhe nga sektori i vlerës, nuk është deklaruar në kuadratin 12 të DAV (detajet e vlerës), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 67.1/d.i të Kodit të Ri Doganor. (mjaft të citojmë DAV me R-3585, datë 30.03.2018; R-7110, datë 01.06.2018; R-9669, datë 17.07.2018; R-10585, datë 31.07.2018, etj);

- **së treti**, referuar importeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Hungari në kushtet e levritimit DAP, edhe pse bashkëlidhur dokumentacionit të praktikave doganore rezulton faturë transporti në vlerën 1600 € nga kompania “██████████”, kjo vlerë, si nga agjencia doganore po ashtu edhe nga sektori i vlerës, nuk është deklaruar në kuadratin 12 të DAV (detajet e vlerës), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 67.1/d.i të Kodit të Ri Doganor. (mjaft të citojmë DAV me R-3585, datë 30.03.2018; R-7110, datë 01.06.2018; R-9669, datë 17.07.2018; R-10585, datë 31.07.2018, etj);

- **së katërti**, referuar importeve të të njëjtit artikull me origjinë nga EU (Rumani), ku eksportues është “██████████” me seli në Ludus, Hungari në kushtet e levritimit DAP, nga sektori i vlerës në qendër (SQV), më datë 30.04.2018, (DAV me R-5232), është rivlerësuar artikulli me 3 €/kg, ndërsa transporti me 1600 €, e pranuar nga vetë subjekti importues. Por edhe pse artikulli është rivlerësuar, në disa deklarata doganore, pas kësaj date, sërish është pranuar transaksioni, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor (citojmë DAV me R-7110; R-9669; R-10585; R-15887 të vitit 2018).

4. Lidhur me vlerësimin e artikullit “Bulona”, deklaruar me anë të DAV me R-10924, datë 07.09.2017, ku **citohet** se “...shumica e artikujve janë dukshëm mbi çmimet referuese, mendojmë që nuk mund të hedhim poshtë këtë faturë për të bërë ndërhyrjen në vlerë vetëm për një artikull...”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, pretendimet Tuaja bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 95.2, ndryshuar me nenin 171.2 të KD i cili përcakton se kur një deklaratë mbulon 2 ose me shume artikuj, të dhënat për secilin artikull konsiderohen sikur përbëjnë deklarata të veçanta doganore;

- **së dyti**, artikulli është një mall burse i cili duhej vlerësuar me 42 % më shumë të vlerës së hekurit (artikull ky, i kuotuar në bursë).

5. Lidhur me vlerësimin e artikullit “Zgara hekuri dhe rrjeta teli”, ku **citohet** se “...mendojmë që të dërgohen në DPD për verifikim të faturave në shtetin Italian..”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, pretendimet Tuaja lidhur me mundësinë e verifikimit të faturave nuk qëndron pasi artikujt janë artikuj burse të kuotuar, ndaj në të gjithë sistemin doganor (por edhe në degën Tuaj, ato vlerësohet sipas të dhënave të publikuara në bursën “Metal Bulletin”;

- **së dyti**, për DAV me: R-5933, datë 12.05.2018; R-7516, datë 08.06.2018; R-8228, datë 18.07.2018; R-8427, datë 17.07.2017, artikujt janë vlerësuar dhe transaktuar sipas të dhënave të publikuara në bursën e sipërcituar.

6. Lidhur me vlerësimin e artikujve të tjerë që rrjedhin nga punimi i artikujve të publikuar në bursën “Metal Bulletin”, ku **citohet** se “...faturat janë dërguar për verifikim nga ana jonë dhe është kthyer përgjigje pozitive..”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor,



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

pasi:

- **së pari**, artikujt e klasifikuara në këto kapituj të NKM janë artikuj ose të kuotuar në bursën “**Metal Bulletin**”, ose artikuj që rrjedhin nga përpunimi i mëtejshëm i artikujve (metaleve) të kuotuar në bursën e sipërcituar;

- **së dyti**, nga sektori i vlerës por edhe sektori aposterior për artikujt që rrjedhin nga përpunimi i mëtejshëm i metaleve të kuotuar në bursë, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e shënimeve referuar shkresave të publikimit të të dhënave, ku citojmë: “Për vlerësimin e produkteve që rrjedhin nga punimi mëtejshëm i artikujve të mësipërm, të merren në konsideratë çmimet e produktit bazë duke i shtuar shpenzimet e nevojshme për prodhimin e tyre.”, ku nisur nga të dhënat e publikuara në bursën e sipërcituar, artikulli “**Tel çeliku i galvanizuar**” nuk rezulton i kuotuar në bursë, ndaj referuar shkresave nr. 28456 prot., datë 06.12.2016 dhe nr. 579 prot., datë 11.01.2017, të DPD “Përditësim të dhënash”, artikulli “**Llamarinë e galvanizuar**” me origjinë nga Kina rezulton 30 % më i lartë se artikulli “**Llamarinë e petëzuar në të nxehtë**”. Nga sektori i vlerës është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi duhej bërë një analizë për përlogaritjen e çmimit të artikullit të sipërcituar duke marrë për bazë çmimin e artikullit “**Tel çeliku**” duke i shtuar 30 % në kushtet e lëvrimit FOB, pasi është veshur me zink (galvanizuar), duke i shtuar edhe vlerën e transportit. Për analogji sipas përlogaritjeve të mësipërme me 526.5 \$/ton plus shpenzimet e transportit 2100 \$ (kontenier 20’) rezulton se për DAV me R-120, datë 10.01.2017 është deklaruar dhe transaktuar saktë vlera doganore;

- **së treti**, nga sektori i vlerës por edhe sektori aposterior për artikujt që nuk kanë çmime të publikuara në bursë, nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e shënimeve referuar shkresave të publikimit të të dhënave, ku citojmë: “Për artikujt që në tabelën e mësipërme nuk publikohen çmime, të ruhen raporte në % -je që kanë pasur ndaj zërit “**hekur ndërtimi**” në publikimin më të fundit të tyre”.

7. Lidhur me vlerësimin e artikullit “**Polistiren i zgjerueshëm lëndë e parë**”, ku **citohet** se “**...mendojmë se çmimet e paraqitura nga operatori janë të arsyeshme, mbi çmimet referuese, dokumentacioni ka qenë i rregullt...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2/a të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, referuar importeve dhe deklarimeve artikullit, rezulton se i njëjti artikull me origjinë NEU (Kinë) në këtë degë doganore, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, nga 1347 \$/ton - 1756 \$/ton në kushtet e lëvrimit CIF, (citojmë DAV me: R-7341, datë 23.06.2017 dhe R-3437, datë 06.04.2017);

- **së dyti**, referuar praktikave doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE, artikulli rezulton i rivlerësuar me të drejtë nga sektori i vlerës sipas metodës 2 të vlerësimit me çmimin 1756 \$/ton FOB (citojmë DAV me: R-5839, datë 24.05.2017; R-5890, datë 25.05.2017 dhe R-5958, datë 26.05.2017);

- **së treti**, malli është me origjinë nga NEU (Kinë), vend me rrisk të lartë me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi.

8. Lidhur me vlerësimin e artikullit “**Djath mozzarella**”, ku **citohet** se “**...Ngarkesat e kësaj firme përmbajnë shumë artikuj ku pjesa dërrmuese e tyre janë dukshëm mbi çmimet referuese dhe nuk mund të kryejmë ndërhyrje vetëm për një artikull...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2/a dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, referuar importeve dhe deklarimeve artikullit, rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

eksportues për të njëjtin importues në këtë degë doganore, është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, nga 3-5.9 €/kg në kushtet e lëvrimit;

- **së dyti**, referuar të dhënave të nxjerra nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU (Itali), është deklaruar dhe transaktuar me **çmimin mbi 6 €/kg** (citojmë në D.D. Durrës, DAV me: R-6801, datë 25.01.2017; R-33169, datë 30.03.2017; R-60357, datë 31.05.2017; R-96240, datë 18.08.2017; R-118481, datë 08.10.2017; R-151460, datë 17.12.2017, etj.);

- **së treti**, referuar nenit 95, pika 2, ndryshuar me nenin 171, pika 2 të KD kur një deklaratë doganore mbulon 2 apo më shumë artikuj, të dhënat për secilin artikull konsiderohen sikur përbëjnë deklaratë të veçanta doganore.

9. Lidhur me vlerësimin e artikullit “Bidona prej plastike të ricikluar”, ku **citohet** se “**...mendojmë se çmimi është i pranueshëm duke patur parasysh vendin eksportues që është shtet i Europës...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2/a dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a dhe 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga i njëjti eksportues me origjinë nga EU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme dhe se nga sektori i vlerës është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 1.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti me 45,213 lekë, (mjaft të citojmë praktikën e përpunuar për gjithë vitin 2017 si dhe për vitin 2018, DAV me R-8539, datë 28.06.2018, ku artikulli është rivlerësuar me 1.9 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB).

10. Lidhur me vlerësimin e artikullit “Gota qelqi për birrë promocion”, ku **citohet** se “**...nuk mund të bazohemi te çmimi i gotave të importuara nga Mali i Zi pasi ato janë të blera nga subjekti si mall, ndërsa gotat e birrës të importuara nga Greqia janë falas pa vlerë...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2/a të KD, ndryshuar me nenin 70.2/a të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, Ju citoni se artikulli është falas & pa vlerë por nuk përshkruani bazën ligjore në përputhje me të cilën keni kryer veprimet duke e trajtuar artikullin të tillë për arsye të vlerësimit doganor;

- **së dyti**, referuar të dhënave të nxjerra nga sistemi ORACLE rezulton se artikulli në të gjithë dokumentacionin bashkëlidhur praktika doganore paraqitet artikull reklame (promocion);

- **së treti**, referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull nga me origjinë nga NEU, importuar nga i njëjti importues, në këtë degë doganore paraqitet i deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme të cilat variojnë nga 1.55 – 1.9 €/copë (citojmë DAV me R-7382, datë 24.06.2017; R-4711, datë 20.04.2018, etj.). Nga sektori i vlerës nuk është bërë një analizë referuar kërkesave të legjisllacionit doganor lidhur me rivlerësimin e artikullit, pasi referuar nenit 70.2/a të KD, artikulli duhej rivlerësuar me minimum 1.55 €/copë.

11. Lidhur me vlerësimin e artikujve për DAV me R-7770, datë 05.07.2017 dhe R-2740, datë 12.03.2018, ku **kanë shumë artikuj dhe njëri prej tyre është nën çmimet referuese**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi referuar nenit 95, pika 2, ndryshuar me nenin 171, pika 2 të KD kur një deklaratë doganore mbulon 2 apo më shumë artikuj, të dhënat për secilin artikull konsiderohen sikur përbëjnë deklaratë të veçanta doganore.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

12. Lidhur me vlerësimin e artikullit “*Patate të prera të ngrira*”, ku **citohet** se “**...operatori ka importuar nga Belgjika artikullin të shoqëruar me dokumentacionin e nevojshëm për t’u trajtuar me vlerë fature...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit sepse veprimet Tuaja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 35.2 dhe 36 të KD, ndryshuar me nenin 70.3 të Kodit të Ri Doganor, pasi:

- **së pari**, artikulli i importuar nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues është deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, ku për vitin 2017 rezulton me çmim të deklaruar dhe transaktuar mbi çmimet e publikuara në dosjen e të dhënave të disponueshme në kushtet e lëvrimit FAS, (citojmë DAV me: R-5529, datë 18.05.2017 me çmimin 0.66 €/kg, ndërsa në DAV me R-17858, datë 27.11.2018 ku artikulli është deklaruar dhe transaktuar me 0.73 €/kg ndërsa transporti me 2640 €);

- **së dyti**, në këtë degë doganore, artikulli nga e njëjta origjinë, eksportuar nga i njëjti subjekt eksportues, për të njëjtin subjekt importues është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit me 0.6 €/kg, ndërsa transporti me 2600 €, (vendimi administrativ nr. 126, datë 15.11.2018, për DAV me R-10982, datë 07.08.2018 dhe R-15106, datë 15.10.2018);

- **së treti**, referuar importeve dhe deklarimeve të të njëjtit artikull, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se i njëjti artikull me origjinë EU, është rivlerësuar me 0.6 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB (citojmë DAV me R-5939/2017 dhe R-10347/2017 në Degën e Doganës Fier).

13. Lidhur me vlerësimin e artikullit “*Skeleri për ndërtim të përdorura*”, ku **citohet** se “**...grupi i vlerës ka vendosur ti vlerësojë sipas Udhëzimit të MF jo më pak se 30 % e çmimit të ri me 0.3 €/kg...**”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit pasi, referuar importeve dhe deklarimeve të artikullit në këtë degë doganore, nxjerrë nga sistemi ORACLE rezulton se artikulli, është rivlerësuar sipas metodës 2 & 5 të vlerësimit 0.7 €/kg në kushtet e lëvrimit FOB, ndërsa transporti nga Serbia 960 €, rivlerësim i pranuar nga vetë subjekti (citojmë DAV me: R-10408, datë 27.07.2018; R-10602, datë 31.07.2018; R-10883, datë 06.08.2018; R-11096, datë 09.08.2018 brenda një dite me 0.5 €/kg; R-11107, datë 09.08.2018, etj)

♦ Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrës veshje të deklaruar në kapitullin 54, 56, 60, 61, 62, 69, 94 të Nomenklaturës së Mallrave në RSH konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shkresa nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “**Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE**”, përcaktohet se niveli i vlerësimit doganor për mallrat e klasifikuara për mallrat me origjinë malli NEU. Për mallrat të deklaruar në këto kapituj nuk është ndërhyrë nga personeli përpunues doganor për të vjelë detyrimet doganore bazuar në vlerën e mallit e dhënë sipas indikatorëve të kësaj shkrese sipas kushtit CIF si dhe nuk është marrë në konsideratë fakti se “**nëse gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte me te ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtese sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore te kryejnë te gjitha ndërhyrjet e nevojshme, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qellim qe te shmangen anomalitë e mundshme ne vlerësimin doganor te mallrave dhe sidomos te vlerës se mallrave me peshën e tyre**”. Gjithashtu dokumentacioni tregëtar bashkangjitur praktikave doganore të më poshtme nuk përmbush edhe kushtet për trajtim vlerësimi sipas metodës së transaksionit sipas nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i shfuqizuar, nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë. Gjithashtu rastet e trajtuara sa më poshtë duheshin trajtuar sipas përcaktimeve ligjore të përcaktuara në pikën 1 deri 5 të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të Ministrit të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Financave, ”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore” të shfuqizuar dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të Ministrit të Financave “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të Dhënat e Publikuara si të Dhëna të Disponueshme në Republikën e Shqipërisë sipas pikës 15 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor”. Gjithashtu konstatohet se nuk është kryer një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas përcaktimeve të pikës 7 dhe kërkimi i dokumentacionit shtesë sipas përcaktimeve të pikës 8 nga germa “a” deri në “g”, si dhe vlerësimin përfundimtar sipas pikës 10 germa “d”, të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MF “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor”. Shkresa nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “**Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE**”. Sa më poshtë tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i shkresës nr. 779 në lidhje me vlerësimin doganor të artikullit pëlhurë.

Sa më poshtë tabela e rasteve ku nuk është marrë në konsideratë përcaktimi ligjor i shkresës nr. 779 në lidhje me vlerësimin doganor të artikujve të deklaruar në kapitullin 69.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 70, pika 2, germa “a”;

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme.”, Sesioni I, pikës 2.

Vlera prej 662,585 lekë, e cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar, do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar.

Trajtuar me hollësisht ne aneksin nr.3 bashkëngjitur Raportit të Auditimit

♦ ***Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrave të ndryshme të deklaruar në kapitujt 12, sipas përshkrimit “Lëvozhga Orizi”*** konstatohet se rezultojnë deklarime të këtyre mallrave me nivel të ndryshëm vlere si për mallra me origjinë jashtë kushtit preferencial MSABE. Gjithashtu konstatohet se nuk rezultojnë të dhëna të publikuara si të Dhëna të Disponueshme në RSH referime për artikullin ***Lëvozhga Orizi***. Konstatohet se në praktika doganore specifike nga operatorë tregtarë deklarues pranë Degës Doganore Elbasan janë deklaruar mallra të natyrës ***Lëvozhga Orizi*** për të cilat është ndërhyrë nga personeli përpunues doganor me koeficient/ vlerësimi doganor dhe janë pranuar vlera të reja të transaktuara për artikujt në nivelin 18lekë/vlera /sipas kushtit CIF. Konstatohet se nga personeli përpunues doganor nuk është marrë në konsideratë shpjegimi i Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD, ”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr. 8449, datë. 27.01.1999, ”Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Neni 64 pika 1,b e VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”, që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të Dhënat e Publikuara si të Dhëna të Disponueshme në Republikën e Shqipërisë sipas pikës 10 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor që lidhet me **“Metodën dytësore për vlerësimin doganor”** gjatë procesit të vlerësimit doganor në nivelin më të ulët të pranuar nga Dega Doganore Elbasan në **kuotën 18 lekë/kg/cif**. Dega Doganore Elbasan mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2017 dhe 2018 për artikullin **“Lëvozhga Orizi”** të nxjerrë dhe kontabilizojë detyrimet doganore të munguara të pasqyruara sa më poshtë duke marrë në konsideratë çmimin **kuotën 18 lekë/kg/cif**. Baza ligjore që duhet të ishte marrë në konsideratë”:

Pika 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” përcakton se “Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit të deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues. Në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror.

Pika 10 e sesionit 1 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore

Tabela e rasteve të konstatuara për rivlerësim malli për periudhën 2017 dhe 2018 për artikullin

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që :

Në vijim të përcaktimeve ligjore të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, të pikës 4 dhe ku përcaktohet se “Në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror 5.2 “Në rastet, kur për mallin e deklaruar nuk është e mundur të gjendet e dhënë referuese në “Dosjen e të Dhënave të Disponueshme” atëherë në degën doganore ngrihet grup pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe vihet në dijeni zyrtarisht me shkrim Drejtori i Departamentit Teknik”.

Dega Doganore Elbasan të standardizojë procesin e vlerësimit doganor për artikullin **“Lëvozhga Orizi”** në kuotën 18 lek/cif/kg, mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2017 dhe 2018 për artikullin **“Lëvozhga Orizi”** në **kuotën, lekë/copa/fob** pranë kësaj Dega Doganore. Bazuar në transaksionet e pranuar Dega Doganore Elbasan, të miratojë me proces-verbal vlerësimi doganor rezultatin e pranuar si dhe të informohet zyrtarisht **me shkrim Drejtori i Departamentit Teknik**.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 70, pika 2, gërma “a”;

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, Sesioni I, pikës 2.

Vlera prej 516,102 lekë, e cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar, do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar, për gjetjet e konstatuara për kapitullin 54, 69 dhe 12 trajtuar sa më sipër:

Trajtuar me hollësisht në aneksin nr.3 bashkengjitur Projekt Raportit të Auditimit



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

♦ **Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrave të ndryshme të deklaruar në kapitujt 72, sipas përshkrimit “SKRAP”.** Konstatohet se në praktika doganore specifike nga operatorë tregtarë deklarues pranë Degës Doganore Elbasan janë deklaruar mallra të natyrës *SKRAP* për të cilat është ndërhyrë nga personeli përpunues doganor me koeficient/ vlerësimi doganor dhe janë pranuar vlera të reja të transaktuara për artikujt në nivele të ndryshme sipas çmimit të rindërtuar bazuar në proces-verbalet e mbajtur nga grupi i vlerësimit doganor për periudha të ndryshme sipas luhatjeve të çmimit të bursës dhe bazuar në çmimin e bursës sipas përcaktimeve të shkresës së Ministrit të Financave dalë për këtë qëllim. Për çdo periudhë kohore respektive referuar importeve të kryera nga Dega Doganore Elbasan për mallra të natyrës “Skrap Grada A” dhe “Skrap i papërpunuar jashtë kategorie” nisur nga çmimet e publikuara të bursës sipas shkresave të nxjerra nga Departamenti Teknik për mallrat e burës të natyrës metale dhe skrape sipas “Buletin Metal” janë kryer vlerësime të artikujve “skrap i kategorisë Grada A”, “skrap jashtë kategorie”. Konstatohet se këto proces-verbale janë mbajtur periodikisht pas çdo publikimi të ri të dosjes së të dhënave të disponueshme për vlerësim nga administrata doganore për vende të rajonit EU (Maqedoni, Serbi dhe Kosova). Nga grupi i vlerësimit doganor është cilësuar në mënyrë korrekte bazuar në kriteret e përcaktuara në Udhëzimin nr. 25 datë 30.11.2007 “Mbi shqyrtimin e vlerës doganore” se “**edhe për subjektet e tjerë që operojnë në Degën Doganore Elbasan për importimin e këtyre artikujve do të përdoren këto çmime alternative referuese**”. Nga auditimi i praktikave doganore me përzgjedhje u konstatuan dhe raste specifike kur vlerësimi doganor është kryer nën nivelin e vlerës së llojeve të skrapit të nxjerrë sipas vlerës më të lartë të transaktuar në këtë degë doganore dhe që i përkasin periudhës tetor/nëntor dhe dhjetor 2017 për artikullin “skrap i papërpunuar mbeturinë” të riklasifikuar nga grupi i auditimit në vlerën më lartë të transaktuar me shtet eksportues nga Kosova dhe të transaktuar brenda një periudhe 3 mujore në kushtet e mallit identik dhe të ngjashëm si dhe të rasteve të pranuar më parë për periudhën shtator 2017. Gjatë procesit të vlerësimit doganor konstatohet se rastet e trajtuar për periudhën tetor-dhjetor 2017 duhej të ishte marrë në konsideratë metoda e vlerësimit doganor bazuar në shpjegimet e Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Neni 64 pika 1, b e VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”, që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të Dhënat e Publikuara si të Dhëna të Disponueshme në Republikën e Shqipërisë sipas pikës 10 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor që lidhet me “**Metodën dytësore për vlerësimin doganor**” gjatë procesit të vlerësimit doganor në nivelin e pranuar nga Dega Doganore Elbasan në kuotën 250 USD/toni/cif ndërkohë që në periudhën pasuese vlerësimi doganor është kryer me vlerën 245 USD/toni. Dega Doganore Elbasan mbi bazën e transaksioneve alternative të pranuar për vitin 2017 për artikullin “Skrap i papërpunuar” të nxjerrë dhe kontabilizojë detyrimet doganore të tvsh-së të munguara të pasqyruara sa më poshtë duke marrë në konsideratë çmimin 250 USD/toni/cif të pranuar në periudhën shtator dhe tetor 2017. Baza ligjore që duhet të ishte marrë në konsideratë”:



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Pika 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore” përcakton se “Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm, nuk justifikohet plotësisht vlera e transaksionit e deklaruar, pra është e dyshuar, njoftohet me shkrim deklaruesi (agjencia doganore ose përfaqësuesi) në rast se kërkohet nga subjekti deklarues. Në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror.

Pika 10 e sesionit 1 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që :

Në vijim të përcaktimeve ligjore të Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, të pikës 4 dhe ku përcaktohet se “Në zbatim të nenit 35 të Kodit Doganor, mund të përdoren metoda alternative të vlerësimit të mallrave (mallra identike/të ngjashme). Kjo e bazuar në të dhënat e transaksioneve të pranuar. Këto të dhëna janë të disponueshme edhe në formë elektronike, përmes moduleve të veçanta të ndërtuara për këtë qëllim në nivel qendror 5.2 “Në rastet, kur për mallin e deklaruar nuk është e mundur të gjendet e dhënë referuese në “Dosjen e Të Dhënave të Disponueshme” atëherë në degën doganore ngrihet grup pune për përcaktimin e vlerës së mallit dhe vihet në dijeni zyrtarisht me shkrim Drejtori i Departamentit Teknik”. **Dega Doganore Elbasan** të standardizojë procesin e vlerësimit doganor për artikullin “skrap jashtë kategorie” në kuotën 250 USD/kushti CIF dhe 230 USD kushti/cif për praktikën e evidentuara sa më sipër të pranuar për vitin 2017 për artikullin pranë kësaj Dege Doganore. Bazuar në transaksionet e pranuar Dega Doganore Elbasan, të miratohet me proces-verbal vlerësimi doganor rezultatin e pranuar si dhe të informojë zyrtarisht **me shkrim Drejtorin e Departamentit Teknik**.

Vlera prej 4,175,834 lekë, e cila përfaqëson detyrim doganor të munguar do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në Buxhetin e Shtetit për gjetjet dhe konstatimet e kapitullit 72 , personat nënshkrues

Trajtuar më hollësisht në aneksin nr. 3 të Raportit të Auditimit

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Zj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e [REDAKTUAR] i sektorit operacional në DDE; Zj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e specialist i kontrollit aposterior në DDE; Z. [REDAKTUAR]; Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës zyre në sektorin e vlerësimit doganor në qendër, pranë DPD; Z. [REDAKTUAR] Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik, pranë DDE; Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD; Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR], Zj. [REDAKTUAR], dhe Z. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

II. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me klasifikimin tarifor të mallrave, përpunuar nga zyra operationale pranë DDE, si dhe Sektorin e Vlerësimit në Qendër, pranë DPD.

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit të cilat janë vlerësuar me risk në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet),

Konstatohet që:

Nga ana e: zj. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e [REDAKTUAR] të Operacioneve; z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; zj. [REDAKTUAR] dhe zj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar kërkesave të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave. Referuar nenit 28, pika 1 dhe 3, shkronja “a”, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Detyrimet doganore ligjore që duhen shlyer kur lind një borxh doganor, bazohen në Tarifën doganore të Republikës së Shqipërisë.

3. Tarifa doganore e Republikës së Shqipërisë përfshin:

a) nomenklaturën e mallrave të bazuar në sistemin e harmonizuar;

Referuar nenit 256, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Çdo veprim ose mosveprim që bie ndesh me dispozitat e parashikuara në këtë Kod, me aktet nënligjore të tij dhe me dispozita të tjera në fuqi, me përjashtim të rasteve të fuqisë madhore, quhet kundërvajtje administrative doganore dhe dënohet si e tillë.

Referuar nenit 261, pika 1, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një **cilësie** të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë.

2. Në rastet kur pas rishikimit të deklaratës rezulton që detyrimet doganore që duhen paguar janë më të larta se ato të llogaritura në bazë të deklaratës dhe diferenca e këtyre është më e madhe sesa 5%, në vend të gjobës së mësipërme, zbatohet një gjobë e barabartë me trefishin e diferencës së detyrimeve doganore të papaguara.

Referuar nenit 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

2. Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: a) mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, ..., i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, ..., në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23

Referuar nenit 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

a. kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, **lloj**) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

1-fish të detyrimit të munguar;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të artikujve të ndryshëm në kodet përkatëse tarifore të NKM u konstatua se: bazuar në të dhënat e sistemit ORACLE; në dokumentacionin bashkëlidhur praktikave doganore, në notat shpjeguese të NKM, si dhe shfrytëzimit të të dhënave të internetit lidhur me mallrat e deklaruar, disa praktika doganore rezultojnë me keqklasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore. Nga agjencitë doganore, por dhe sektori vlerës, artikujt janë keqklasifikuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1 dhe 261.2, ndryshuar me nenin 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD.

Konkretisht:

♦ Në lidhje me importin e artikullit: “**Fletë dylli blete**”, (DAV me R-6676, datë 10.06.2017 dhe DAV me R-1213, datë 21.02.2017) deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *15219099*, me nivel të taksës doganore 2 % me origjinë të mallit Kinë rezulton se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *96020000* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi:

- **së pari**, referuar importeve dhe deklarimeve të tjera nxjerrë nga sistemi ORACLE, i njëjti artikull nga e njëjta origjinë është deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *96020000* me nivel të taksës doganore 15 %, (mjafat të citojmë DAV me: R-1564, datë 13.02.2018; R-9413, datë 12.07.2018);

- **së dyti**, referuar faturave: nr. 20170327-228, datë 27.03.2017 (DAV me R-6676) dhe nr. 201610112-A217, datë 16.11.2016 (DAV me R-1213), artikulli përshkruhet “**[REDACTED]**” për të cilin duke shfrytëzuar të dhënat e internetit për klasifikimin tarifor (HS CODE BEESWAX SHEETS), me origjinë Kinë, rezulton se është i klasifikuar në kodin tarifor *34049000*, ku referuar notave shpjeguese të NKM, është një produkt jo i prodhuar nga bletët por artificial;

- **së treti**, për të njëjtin artikull janë marrë mostrat dhe janë analizuar në Laboratorin Kimik Doganor ku, referuar Certifikatës së Verifikimit të Llojit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor me nr. 730, datë 27.04.2017, (nr. 12212/1 prot., datë 23.05.2017), artikulli rezulton “**Dyll i stampuar me hoje blete për koshere**”, ndaj duhej deklaruar dhe klasifikuar në KT *96020000* të NKM, me nivel të taksës doganore 15 %. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4 dhe 261.1 të KD, ndryshuar me nenin 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ Në lidhje me importin e artikullit “**Çadra për ambient të jashtëm me tub alumini me logo ‘Pils’ & plazhi**”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *66011000*, trajtuar me nivel të taksës doganore 10 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor *66019100* të NKM me nivel të taksës doganore 15 % pasi referuar zhdoganimeve të artikullit, nxjerrë nga sistemi ORACLE, në gjithë degët e tjera doganore (citojmë: DAV me R-44238, datë 26.04.2017; R-56676, datë 23.05.2017; R-65785, datë 12.06.2017 të D. D. Durrës), si dhe notave shpjeguese të NKM, artikulli klasifikohet në KT *6601 91 00*, “– – **Qe kane një shtize teleskopike**” me nivel të taksës doganore 15 %. Për rast analog Autoriteti Doganor i D. D. Durrës ka dalë me vendim administrativ nr. 456, datë 03.11.2017, nr. 17391 prot., datë 09.11.2017, por jo vetëm. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

♦ Në lidhje me importin e artikullit “*Tel saldimi*”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *72171039*, trajtuar me nivel të taksës doganore 0 %, rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore pasi duhej deklaruar në kodin tarifor me kre *8311* të NKM me nivel të taksës doganore 10 % pasi referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave shpjeguese të NKM, artikulli rezulton i deklaruar në KT me kre *8311* të NKM, me nivel të taksës doganore 10 %. Për rast analog të keqklasifikimit të artikullit, Autoriteti Doganor ka vijuar me nxjerrjen e Vendimit Administrativ nr. 639, datë 22.11.2017. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit nga agjencia doganore rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

Konstatimi i mësipërm, **për 5 raste, me vlerë 4,208,858 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit**, (nga të cilat 1,532,691 lekë detyrim doganor dhe 2,676,167 lekë penaltet), evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 dhe 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 si dhe seksionit II, pika 1.5, shkronja “a” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD*”, përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar: neni 28, pika 1 dhe pika 3 shkronja “a”, 256, pika 4, neni 261, pika 1 dhe pika 2;

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”; neni 251, pika 2, shkronja “a”; neni 256, pika 1, shkronja “a”.

Për 5 raste, vlera prej 4,208,858 lekë, e cila përfaqëson 1,532,691 lekë detyrim doganor të munguar dhe 2,676,167 lekë penaltet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Trajtuar më hollësisht në aneksin nr.3 të Raportit të Auditimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Zj. [] me detyrë dhe në cilësinë e [] Zyre të Operacioneve; Z. [] dhe Z. [], me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik; Zj. [] dhe Zj. [], me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ);

♦ Konstatohet se rezultojnë deklarime të këtyre mallrave më tarifë bazë 10% në kodin tarifor *16010091* për mallra me origjinë jashtë kushtit preferencial MSABE. Këto janë mallra sipas funksioneve dhe përshkrimit të tyre duhet të ishin deklaruar në krerët respektive të kapitullit *16010010* me tarifë bazë 15%. Rregulli nr. 3 i Nomenklaturës së Mallrave të publikuar për vitin 2017 dhe 2018 përcakton se “Kur nga zbatimi i rregullit 2 (b) ose për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, ne pamje te pare, te klasifikueshme ne dy apo me shume krerë, klasifikimi do te ndikohet nga kriteret e mëposhtme: (a) kreu i cili jep për shkrimin me specifik do te preferohet nga krerët qe japin një përshkrim me te përgjithshëm. Megjithatë, kur dy apo me shume krerë secili i referohet vetëm pjesës se materialeve apo substancave qe bëjnë pjesë në mallrat e përbëre apo te përziera, apo vetëm pjesës se artikujve ne një grup te vendosur për shitjen me pakice, këta krerë do te vlerësohen njëllor te specifikuar ne



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

*lidhje me këto mallra, edhe nëse njeri prej tyre jep një përshkrim me te sakte apo me te plote te mallrave”. Gjithashtu sipas rregullit nr. 3 të NM përcaktohet se : **Për ndonjë arsye tjetër, mallrat janë, në pamje te parë, të klasifikueshme në dy apo me shumë krerë, klasifikimi do te ndikohet nga kriteret e mëposhtme: 3/c-Kur mallrat nuk mund te klasifikohen sipas rregullave 3(a) apo 3(b), ato do te klasifikohen ne kreun i cili ndodhet i fundit në rendin numerik, midis atyre mallrave qe meritojnë te njëjtin vlerësim.***

Sa më poshtë edhe shpjegimi ligjor i NM në RSH për këtë klasifikim tarifor.

1601 00Sallam dhe produkte te ngjashme, prej mishi, prej te brendshmeve te mishit apo prej gjakut; përgatitjet ushqimore me baze te këtyre produkteve:

1601 00 10– Prej mëlçive.....15—

–Te tjera:

1601 00 91– – Sallam, i thate apo per tu shtruar, i papjekur.....15—

1601 00 99– – Te tjera.....10—

Neni 256 i ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar përcakton se :

Sanksionet e vendosura për kundërvajtjet doganore, të përcaktuara në nenin 251, duhet të jenë efektive, proporcionale e dekurajuese dhe vendosen brenda kufijve të mëposhtëm:

a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën **sa 1-fish të detyrimit të munguar**

Sa më sipër arrihet në konkluzione se:

Gjatë procedurave deklaruese është kryer klasifikim i gabuar tarifor me pasojë mospagesën e detyrimeve doganore **në shumën 14,611 lekë** si rezultat i deklarimit në një kod tarifor me një tarifë doganore më të ulët duke konsumuar shkelje doganore referuar përcaktimit të Neni 256 i ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” shoqëruar me një gjobë në shumën sa njëfishi i detyrimit doganor në shumën 14,611 lekë

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 70, pika 2, gërma “a”;

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..”, Sesioni I, pikës 2.

Vlera prej 29.222 lekë, e cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar, do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Znj. [REDAKTUAR] z. [REDAKTUAR] me detyrë funksionale pranë Drejtorisë së Vlerësimit në Qendër në DPD dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë funksionale pranë sektorit operacional pranë degës doganore Elbasan.

Trajtuar më hollësisht në aneksin nr. 3 të Raportit te Auditimit.

III. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me deklarimin e taksës së ambalazhit (TAM).

Nga ana e: zj. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e [REDAKTUAR] të Operacioneve, zj. [REDAKTUAR] me detyrë aposterior në cilësinë e [REDAKTUAR] të Operacioneve; z. [REDAKTUAR] dhe z.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik; z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/ vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me klasifikimin tarifor të mallrave referuar NKM dhe legjislacionit lidhur me taksën e ambalazhit (TAM).

Referuar nenit 256, pika 2 dhe pika 4, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

2. Çdo veprim ose mosveprim që bie ndesh me dispozitat e parashikuara në këtë Kod, me aktet nënligjore të tij dhe me dispozita të tjera në fuqi, me përjashtim të rasteve të fuqisë madhore, quhet kundërvajtje administrative doganore dhe dënohet si e tillë.

4. Pagesa e gjobës që zbatohet për shkeljen doganore, në asnjë rast nuk do të jetë shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat objekt i shkeljes

Referuar nenit 261, pika 1, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një **cilësie** të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë.

2. Në rastet kur pas rishikimit të deklaratës rezulton që detyrimet doganore që duhen paguar janë më të larta se ato të llogaritura në bazë të deklaratës dhe diferenca e këtyre është më e madhe sesa 5%, në vend të gjobës së mësipërme, zbatohet një gjobë e barabartë me trefishin e diferencës së detyrimeve doganore të papaguara.

Referuar nenit 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

2. Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: a) mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, ..., i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, ..., në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23

Referuar nenit 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

a. kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, **lloj**) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, **zbatohet sanksion** në masën **1-fish** të detyrimit të munguar;

Referuar nenit 3, pika 8, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Taksat kombëtare janë: 8. Taksë e ambalazheve njëpërdorimshe të plastikës dhe të qelqit.

Referuar nenit 4, pika 8, shkronja “a”, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Taksë e ambalazheve njëpërdorimshe të plastikës caktohet në masën 100 lekë/kg dhe zbatohet si në import, ashtu edhe në prodhimin vendas.

Referuar nenit 5, shkronja “ë/i”, të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në të përcaktohet qartë që:

Sipas llojit të taksave kombëtare, agjentët që ngarkohen me vjeljen e tyre janë:ë) për taksën e ambalazheve njëpërdorimshme të plastikës dhe qelqit ngarkohen: i) Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, nëpërmjet degëve të saj doganore, për vjeljen e kësaj takse në import;



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Referuar pikës 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar”, në të përcaktohet qartë që:

*Në rastet e **importeve të produkteve gjysëm të gatshme...** të cilat janë të destinuara për prodhimin e ambalazheve të plastikës apo të qelqit, ...**TAM paguhet në momentin e importimit**, pavarësisht nëse importuesi është prodhues vendas dhe i importon këto produkte në funksion të aktivitetit të vet prodhues apo është importues i këtyre produkteve për qëllime tregtare*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore u konstatua se për artikullin “Film i tërhequr i stampuar në bobinë për ambalazhim: kafeje; preparate bujqësore (50 & 500 gr); miell misri (500 gr); orizi (1 kg)”, deklaruar në kodin tarifor me kre *3920* dhe *7607* të NKM rezultoi se artikulli është keqklasifikuar në kodin tarifor të sipërcituar pasi duhej klasifikuar në kodin tarifor me kre *3923* pasi referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave shpjeguese të NKM, artikulli shërben për ambalazhimin e produkteve të ndryshme i cili e mbulon tërësisht dhe e mbron atë nga ndotja, infeksionet, si dhe nga ndikimet që ulin cilësinë dhe/ose vlerën e tij dhe e bën të përshtatshëm për transport, tregtim e përdorim.

Konkretisht:

♦ Në lidhje me importet dhe deklarimin e artikujve “**Film polietileni i stampuar në bobinë për ambalazhim kafeje**” dhe “**Film metalize në role për ambalazhim kafeje**” klasifikuar përkatësisht në kodin tarifor me kre *3920* dhe *7607* të NKM u konstatua se nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore si dhe referuar notave shpjeguese të NKM rezulton se artikulli është i përbërë prej polimerëve të etilenit i veshur me alumin ndaj duhej klasifikuar në kodin tarifor *39232100* (artikull i përbërë prej polimerëve të etilenit) me nivel të taksës doganore 6 %. Referuar zhdoganimeve të artikullit nxjerrë nga sistemi ORACLE, si dhe notave shpjeguese të NKM, si dhe faturave nga subjekti eksportues “AD KIRO DANDAROV”, artikulli përshkruhet “FOIL FOR TORELI COFFEE BROWN” që do të thotë film polietileni i stampuar në bobinë për ambalazhim kafe torel, ndaj në kuadratin 31 duhej vendosur kodi 74 “Ambalazh njëpërdorimësh plastik bosh”, për të gjeneruar pagesën e taksës së ambalazhit, pasi artikulli nuk specifikohet në nenin 7 shkronja “ç” të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare në RSH”. Sa më sipër referuar përcaktimeve në pikën 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar”, artikulli duhej të paguante TAM 100 lekë/kg. Referuar DAV me R-9138, datë 30.01.2017 (DD. Durrës), artikulli është deklaruar në KT *39129090* dhe në kuadratin 31 të DAV është vendosur kodi 74 për TAM, (për të njëjtën shkelje autoriteti doganor DDD ka dalë me vendimin administrativ nr. 562, datë 07.11.2017, nr. 17823 prot., datë 15.11.2017). Po për të njëjtën problematikë, AD i D.D. Fier ka dalë me VA nr. 108 – 111, datë 30.06.2017. Vlen për tu theksuar se në asnjë rast nuk janë marrë mostrat për verifikimin e klasifikimit tarifor në Laboratorin Doganor. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit rezultojnë shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4 dhe 261.1 KD ndryshuar me nenin 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ Në lidhje me importet dhe deklarimin e artikujve “**Folie polietileni i stampuar në bobinë për ambalazhim preparate bujqësore (40, 50 & 500 gr)**”; “**Folio polipropileni i stampuar në role për ambalazhim miell misri (500 gr)**” dhe “**Folio polipropileni i stampuar në role për ambalazhim orizi (1 kg e kuqe & blu)**” klasifikuar në kodin tarifor me kre *3920* të NKM u konstatua se nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore si dhe referuar notave shpjeguese të NKM rezulton se artikulli është i stampuar në bobinë për



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

ambalazhim preparatesh bujqësore dhe produktesh ushqimore, madje duke përcaktuar edhe kapacitetet ambalazhuese, ndaj në kuadratin 31 duhej vendosur kodi 74 “*Ambalazh një përdorimësh plastik bosh*”, për të gjeneruar pagesën e taksës së ambalazhit, pasi artikulli nuk specifikohet në nenin 7 shkronja “ç” të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare në RSH*”. Sa më sipër referuar përcaktimeve në pikën 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF, “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar*”, artikulli duhej të paguante TAM 100 lekë/kg. Vlen për tu theksuar se në asnjë rast nuk janë marrë mostrat për verifikimin e klasifikimit tarifor në Laboratorin Doganor. Si rezultat i keqdeklarimit dhe keqklasifikimit rezulton shmangie e detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4 dhe 261.1 KD ndryshuar me nenin 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor. Konstatimi i mësipërm, **për 25 raste, me vlerë 6,241,536 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit**, (nga të cilat 2,421,288 lekë detyrim doganor dhe 3,820,248 lekë penalitet),

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 15.12 dhe 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 si dhe seksionit II, pika 1.5, shkronja “a” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD*”, për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me pagesën e taksës së ambalazhit për mallrat e importuar.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar; neni 256, pika 4; neni 261, pika 1 dhe 2;
- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”; neni 251, pika 2, shkronja “a”; neni 256, pika 1, shkronja “a”;
- Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar; neni 3, pika 8; neni 4, pika 8, shkronja “a”; neni 5, shkronja “ë/i”;
- Udhëzimin nr. 2, datë 17.02.2014 të Ministrisë së Financave “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar*”, pika 2.8.5.

Për 25 raste, vlera prej 6,241,536 lekë, e cila përfaqëson 2,421,288 lekë detyrim doganor të munguar dhe 6,241,536 lekë penalitet, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Trajtuar më hollësisht në aneksin nr. 3 bashkëngjitur Raportit të Auditimit

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Zj. [] me detyrë dhe në cilësinë e [] të Operacioneve; Zj. [] me detyrë [] në cilësinë e [] të Operacioneve; Z. [] dhe Z. [] me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik; Z. [], Z. [] Zj. [], Z. [] Z. [], Z. [] Zj. [] Z. [], Zj. [] dhe Z. [], me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ).

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 4, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me shkresën nr. 1984 prot., datë 09/08/2019, të DD. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019 të KLSH), “*Observacion*” me



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

dokumentacionin bashkëlidhur, lidhur me taksën e ambalazhit (TAM), të artikujve “*Folio propilen të stampuara për ambalazhim produktesh të ndryshme*”, ku ***citohet se: “...nga ana jonë janë marrë mostra në tre operatorë të ndryshëm dhe përgjigja e Drejtorisë së Laboratorit Doganor, sipas çertifikatës së verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifar ka rezultuar njësoj me deklarin (39202080)...”***

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] zj. [REDAKTUAR], zj. x[REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR], sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

- **së pari**, produkti nuk është lëndë e parë pasi referuar shënimeve të pikës 10 të kapitullit 39 të NKM artikulli e ka kaluar nje stad përpunimi dhe paraqitet i stampuar, ndaj trajtimi pa TAM bie ndesh me kërkesat e pikës 2.8.5, të Udhëzimit nr. 2, datë 17.01.2014 të MF, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 26, datë 04.09.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, të ndryshuar”, ku ***citohet se: “Në rastet e importeve të produkteve gjysëm të gatshme...të cilat janë të destinuara për prodhimin e ambalazheve të plastikës apo të qelqit, ...TAM paguhet në momentin e importimit, pavarësisht nëse importuesi është prodhues vendas dhe i importon këto produkte në funksion të aktivitetit të vet prodhues apo është importues i këtyre produkteve për qëllime tregtare”;***

- **së dyti**, në asnjë rast, si gjatë auditimit në terren po ashtu edhe më pas nga ana Juaj nuk është paraqitur ndonjë dokument për pagesën e kësaj takse në organet tatimore;

- **së treti**, referuar DAV me R-9138, datë 30.01.2017 (DD. Durrës), artikulli është deklaruar në KT *39129090* dhe në kuadratin 31 të DAV është vendosur kodi 74 për TAM, (për të njëjtën shkelje autoriteti doganor DDD ka dalë me vendimin administrativ nr. 562, datë 07.11.2017, nr. 17823 prot., datë 15.11.2017). Po për të njëjtën problematikë, AD i D.D. Fier ka dalë me VA nr. 108 – 111, datë 30.06.2017.

- **së katërti**, nga grupi i auditimit u verifikuan procedurat e ndjekura në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve lidhur me deklarin e taksës së ambalazhit (TAM), në tatime ku nëpërmjet email-it zyrtar datë 29.07.2019 ora 09:55, rezulton se subjektet e pasqyruara në material nuk figurojnë të kenë paguar TAM.

IV. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave, përpunuar nga zyra e vlerës, Sektorit të Vlerësimit në Qendër (pranë DPD).

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit në lidhje me trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit konstatohet që:

Nga ana e: z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/ vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), si dhe z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/kontroll fizik nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra legjislacionin doganor lidhur me trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave referuar rregullave të origjinës preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe vendeve të tjera sipas Marrëveshjeve të Tregtisë së Lirë.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Referuar Titullit I, neni 1 “Përkufizimet”, shkronja “I” të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, në të përcaktohet qartë që:

“dërgesa” do të thotë **produkte që janë dërguar në mënyrë të njëkohshme nga një eksportues te një marrës ose të shoqëruara me një dokument të vetëm transporti që mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marrës** ose, në mungesë të një dokumenti të tillë, nga një faturë e vetme

Referuar Titullit V, neni 22 “Kushtet për bërjen e një Deklarate Fature”, pika 1, shkronja “a” dhe “b” të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, në të përcaktohet qartë që:

1. **Një deklaratë faturë**, siç referohet në Nenin 16(1)(b), **mund të behet:**

a) nga një eksportues i miratuar në kuptimin e Nenit 23,
ose

b) **nga një eksportues i një dërgese** të përbërë nga një ose më shumë paketime që përmbajnë produkte origjinuese, **vlera totale e të cilave nuk i kalon 6000€**

Referuar nenit 28, pika 1 dhe 3, shkronja “a”, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Detyrimet doganore ligjore që duhen shlyer kur lind një borxh doganor, bazohen në Tarifën doganore të Republikës së Shqipërisë.

3. Tarifa doganore e Republikës së Shqipërisë përfshin:

a) nomenklaturën e mallrave të bazuar në sistemin e harmonizuar;

Referuar nenit 256, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Çdo veprim ose mosveprim që bie ndesh me dispozitat e parashikuara në këtë Kod, me aktet nënligjore të tij dhe me dispozita të tjera në fuqi, me përjashtim të rasteve të fuqisë madhore, quhet kundërvajtje administrative doganore dhe dënohet si e tillë.

Referuar nenit 261, pika 1, pika 2 dhe pika 3, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një **origjine** të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë.

2. Në rastet kur pas rishikimit të deklaratës rezulton që detyrimet doganore që duhen paguar janë më të larta se ato të llogaritura në bazë të deklaratës dhe diferenca e këtyre është më e madhe sesa 5%, në vend të gjobës së mësipërme, zbatohet një gjobë e barabartë me trefishin e diferencës së detyrimeve doganore të papaguara.

3. Megjithatë, në rast se kjo diferencë është pasojë e një gabimi të kryer në mirëbesim gjatë hartimit të deklaratës doganore dhe deklaruesi i ka paraqitur të gjithë dokumentet dhe informacionin e nevojshëm për verifikim doganor, zbatohet një gjobë që shkon nga një e dhjeta deri në tërë shumën e diferencës së detyrimeve doganore të papaguara.

Referuar nenit 251, pika 2, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

2. Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: a) mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, ..., i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, ..., në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Referuar nenit 256, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

a. kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, **origjinë**, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, **zbatohet sanksion** në masën **1-fish** të detyrimit të munguar;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të artikujve të ndryshëm në kodet përkatëse tarifore të NKM të mallrave me origjinë preferenciale rezultoi se, bazuar në **faturat (invoice)**, artikujt janë trajtuar me MSABE bazuar në deklaratat faturë pjesë e praktikave doganore. Faturat bashkëlidhur praktikave doganore të emetuara në të njëjtën kohë nga një eksportues të një marrëse e kanë të cilësuar notën shpërndarëse për produkte origjinuese por vlera totale e tyre i kalon 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial, artikujt e mbuluar nga këto fatura duhet të kishin certifikatë origjine EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte eksportues i miratuar. Nga agjencitë doganore, por dhe sektori vlerës, artikujt e mbuluar nga këto fatura janë deklaruar dhe trajtuar me origjinë preferenciale me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, në shkelje të nenit 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1 dhe 261.3, ndryshuar me nenin 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD.

Konkretisht:

♦ Në lidhje me subjektin “██████████”, me NIPT ██████████, i cili ka importuar nga eksportuesi “██████████”, me seli në Beograd, Serbi, artikullin “Misër i bardhë” klasifikuar në kodin tarifor *10059000* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MTLXS (me origjinë preferenciale) rezultoi se faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite), në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhet të kishin si provë origjine certifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjencia doganore “██████████” me nr. ██████████ me përfaqësues Z. ██████████, e cila ka hartuar DAV-in, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikulli, referuar NKM, rezulton me nivel të taksës doganore 2 %. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 256.1/a, 256.2, 256.4, 261.1, 261.3 të KD, ndryshuar me nenet 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ Në lidhje me subjektin “██████████”, me NIPT ██████████, i cili ka importuar nga eksportuesi “██████████”, me seli në Beograd, Serbi, artikujt: “Misër kokërr” klasifikuar në kodin tarifor *10059000* të NKM dhe “Elb” klasifikuar në kodin tarifor *10039000* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MTLXS (me origjinë preferenciale) rezultoi se faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite), në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial artikujt e mbuluar nga këto deklarata faturë duhet të kishin si provë origjine certifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjencia doganore “██████████” me nr. ██████████ me përfaqësues zj. ██████████, e cila ka hartuar DAV, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikujt, referuar NKM, rezultojnë me nivel të taksës doganore 2 %. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor.

♦ Në lidhje me subjektin “██████████”, me NIPT ██████████, i cili ka importuar nga eksportuesi “██████████”, me seli në Kanjiza, Sërbi, artikullin “Tjegulla çatie” klasifikuar në kodin tarifor *69051000* të NKM me nivel të taksës doganore 0 %, trajtuar me MTLXS (me origjinë preferenciale) rezultoi se faturat e emetuara në mënyrë të njëkohshme (brenda një dite), në total e kalojnë vlerën 6000 euro. Për të përfituar trajtim preferencial artikujt e



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

mbuluar nga këto deklarata faturë duhej të kishin si provë origjinë çertifikatë EUR.1 ose eksportuesi duhet të ishte “eksportues i miratuar” ku në notën shpërndarëse të shfaqej numri i autorizimit të doganës homologe. Si rezultat i deklarimit me MSABE nga agjensia doganore “██████” me nr. ██████ me përf. Z. ██████, e cila ka hartuar DAVⁱⁿ, por edhe nga subjekti rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore pasi artikulli, referuar NKM, rezulton me nivel të taksës doganore 15 %. **Si konkluzion**, nga sektori i vlerës nuk është vepruar referuar neneve 250.1/a, 250.5, 251.2/a dhe 256.1/a të Kodit të Ri Doganor. Konstatimi i mësipërm, për 24 raste, me vlerë 1,246,298 lekë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit, (nga të cilat 623,149 lekë të ardhura të munguara dhe 623,149 lekë penalitet),

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

Nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra përkatësisht: në nenin 15.13 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012; seksionit II, pika 1.5, shkronja “b” të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD*”; seksionit I, pika 4, si dhe seksionit IV pika 1.9, të Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD*”, për sa i përket kryerjes së detyrave funksionale për zbatimin e kërkesave të legjislacionit doganor lidhur me trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

- Udhërrëfyesin e MSABE “*Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë*”; Titullit I, neni 1, shkronja “I”; Titulli V, neni 22, pika 1, shkronja “a” dhe “b”;
- Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar; neni 28, pika 1 dhe 3 shkronja “a”; neni 256, pika 2; neni 261, pika 1, 2 dhe 3;
- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”; neni 251, pika 2, shkronja “a”; 256, pika 1, shkronja “a”;
- Udhëzimin nr. 5, datë 26.01.2018 të DPD “*Mbi funksionimin e seksioneve të vlerës në qendër dhe aposteriorit operativ në DPD*”, Seksioni II, pika 1.5, shkronja “b”;

Për 24 raste, vlera prej 1,246,298 lekë, efekt financiar në Buxhetin e Shtetit (nga të cilat 623,149 lekë të ardhura të munguara dhe 623,149 lekë penalitet), do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Z. ██████ me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/ vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ); Z. ██████, Z. ██████ në cilësinë e doganier klasifikim/vlerësim/ kontroll fizik; Z. ██████, Z. ██████, Z. ██████, Zj. ██████, Z. ██████, Z. ██████, Z. ██████ dhe Z. ██████ me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO).

Trajtuar më hollësisht në aneksin nr. 3 bashkëngjitur Raportit të Auditimit

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 4, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me shkresën nr. 1984 prot., datë 09/08/2019, të DD. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019 të KLSH), “*Observacion*” me dokumentacionin bashkëlidhur, lidhur trajtimin me origjinë preferenciale të mallrave bazuar në deklaratat faturë, ku **citohet se: “...me shkresën tonë nr. 732 prot., datë 30.03.2019, i jemi drejtuar Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës pranë DPD-së për asistencë teknike në**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

sqarimin e kushteve të përfitimit tarifar preferencial në rastet e deklarave faturë, të faktit nëse dërgesat e të njëjtit importues, nga i njëjti eksportues në një datë por me CMR të ndryshme, a duhet ta përfitojnë apo jo trajtimin preferencial...”

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], zj. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR], sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

- së pari, pretendimet Tuaja lidhur me konceptin e “dërgesës” bien ndesh me kërkesat e Titullit I “Dispozita të përgjithshme”, neni 1 “Përkufizimet”, germa “I”, të Udhërrëfyesit të MSABE “Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë”, ku përcaktohet qartë se: “dërgesa” do të thotë produkte që janë dërguar në mënyrë të njëkohshme nga një eksportues te një marrës ose të shoqëruara me një dokument të vetëm transporti që mbulon transportimin e tyre nga një eksportues te një marrës ose, në mungesë të një dokumenti të tillë, nga një faturë e vetme”, dhe lidhëza “ose” është përjashtuese, (sqarojmë se në degët e tjera doganore dërgesa të tilla ku faturat janë emetuar nga eksportuesi brenda një dite përbën nocionin “të njëkohshme”);

- së dyti, pretendimet Tuaja se transaksionet me mijra euro nuk mund të bëhen me automjet të vetëm transporti, bien ndesh me kërkesat e Titullit V “Vërtetimi i origjinës”, neni 26 “Importimet me dërgesë të parë”, i cili citon se: “...Neni 26 i jep mundësi importuesit të importoj një mall të madh, të ndarë në ngarkesa të vogla. Këto ngarkesa të ndara mund të mbulohen nga vetëm një vërtetim origjine preferencial i cili paraqitet gjatë importit të ngarkesës së parë”;

- së treti, operatorët e sipërcituar kanë operuar me provë origjine, certifikatë EUR.1 të përbashkët (më hollësisht trajtuar në material);

- së katërti, Departamenti Juridik i Institucionit tonë (KLSH), është shprehur për interpretimin e ligjit (protokollit të origjinës) në lidhje me fenomenin në fjalë konstatuar në Degën e Doganës Morinë si dhe në auditivet në vijim për gjithë degët e tjera doganore për të njëjtën problematikë.

♦ ***Në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të natyrave të ndryshme të deklaruar në kapitujt 9506.*** Nga kompanitë lëvruese mungon prova e dokumentimit të përfitimit të kumulimit diagonal të trajtimit tarifar preferencial sipas Marrëveshjes MSABE me nr. Shtojcës IV të Ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Evropiane dhe shteteve të tyre anëtare. Gjithashtu në vijim të Udhëzimit dalë me shkresën nr. 2077 prot datë 06.08.2010 “Mbi rregullat e Origjinës” dhe në vijim në zbatim dokumentit të Udhërfyësit pjesa V, Titulli “**Vërtetimi i Origjinës**”, bazuar në pikën 2 të nenit 32 të Marrëveshjes Stabilizim Asocimit përcakton se “Bashkëpunimi i ndërsjelltë” përcakton se me qëllim **“aplikimin e duhur të këtij protokollit** , Komuniteti dhe Shqipëria duhet të ndihmojnë njëra tjetrën, nëpërmjet administratave doganore kompetente, në kontrollin e origjinalitetit të certifikatave EUR. 1 ose të deklarave faturë si dhe korrektësinë e informacionit të dhënë dhe pikave 1, 2, 3, 4 5 dhe 6 të nenit 33 “**Verifikimi i Dëshmive të Origjinës**” të kryhen verifikimet e dëshmive të origjinës “**Deklarata Faturë**” nga autoritetet e vendit eksportues me qëllim provimin e vërtetësisë së origjinës së mallrave të lëvruara në praktikat doganore të poshtëcituar. Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Tarifës dhe Origjinës pranë DPD të kërkojë verifikimin e dëshmive të origjinës të Deklaratave EUR.1 të cituar sa më poshtë si



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

dhe të garantojë në përputhje të paguajnë për llogari të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave shumë e **garancisë doganore në përputhje me detyrimet tarifore respektive për çdo deklaram të kryer** për pjesën e detyrimeve doganore të munguara që mund të rilindin në rast të ardhjes së përgjigjes negative nga Autoritetet Doganore Homologe Greke dhe ato të Shteteve Anëtare të BE dhe të shteteve me të cilët Shqipëria ka Marrëveshje Tarifore Preferenciale bazuar në nenin 204 “*Personi që jep garancinë*”, nenit 205/ 206/ 207/ 208/ 209/ 210/ 211/ 212/ 213 dhe 214 të Kodit Doganor si dhe të ndjekë sipas si dhe pjesën e gjobës doganore të mundshme që mund të lindë bazuar në nenin 256, 102 dhe 261 të Kodit Doganor të shfuqizuar dhe nenit 77 pika 1/a dhe nenit 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi i Ri Doganor në RSH*” i ndryshuar, të cilësuar në këtë Akt-Konstatimi. **Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:**

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni 70, pika 2, gërma “a”;

Shtojcës IV të Ligjit nr 9590 datë 27.07.2006, “*Për ratifikimin e marrëveshjes së stabilizim asocimit ndërmjet Republikës së Shqipërisë dhe komuniteteve Evropiane dhe shteteve të tyre anëtare*”

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme.*”, Sesioni I, pikës 2.

Vlera prej 452,734 lekë, e cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar, do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar dhe do të garantohet nga Dega Doganore Elbasan deri në kryerjen e procedurave përfundimtare verifikuese për çdo rast deklarimi trajtuar sa më sipër.

V. Auditimi i dokumentacionit të praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të shpenzimeve të transportit të mallrave gjatë procedurave doganore të zhdoganimit të mallrave .

Nga shqyrtimi me zgjedhje i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që nga auditimi i praktikave doganore të përzgjedhura sipas rastit për operatorin tregëtar “██████” me NIPT ██████ se dokumentacioni tregtar bashkëngjitur praktikave doganore nuk përmbush kushtet dhe përcaktimet ligjore të Sesionit 1 “*Mbi Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore*” pika 2 dhe nën pikat 2.21 deri në 2.25 të Udhëzimit nr. 25 datë 30.11.2007 “*Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore*” dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “*Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*”.

Konstatohet se nuk ka një kontratë lëvrimi malli të përcaktuar midis lëvruesit të mallit shoqërive importuese dhe shoqërive. Referuar INCOTERMAVE 2000 “Rregullat Ndërkombëtare të Tregtisë së Jashtme” konstatohet se “Nocioni “transportues” në këtë rast nënkupton çfarëdo personi i cili është obliguar me kontratë të transportit hekur rrugor, ajror, detar ose lumenjsh ose në kombinim të llojeve të përmendura të transportit”. Dega Doganore Vlorë duhej të kishte marrë në konsideratë shpjegimet dhe përcaktimet ligjore të nenit 67 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” ose nenit 36 të Kodit Doganor të shfuqizuar, nenit 37 pika 1 “*Për përcaktimin e vlerës doganore në bazë të nenit 34, çmimit realisht të paguar ose që duhet paguar për mallrat e importuara*” i duhen shtuar pika 1) i “*shpenzimet e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara*” dhe ii) “*shpenzimet e ngarkimit e të trajtimit që lidhen me transportin e*

KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

mallrave të importuara, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë. Pika 2 e nenit 37 të Kodit Doganor përcakton se “Shtesat në çmimin realisht të paguar ose që duhet paguar, sipas këtij neni, bëhen vetëm në bazë të të dhënave objektive e të llogaritshme”. Në zbatim të nenit 102, “Shqyrtimi i deklaratës pas çlirimit të mallrave”, nenit 36 pika 1, ”Metoda e zgjedhjes më të mirë dhe kufizimet” të KD të rillogaritën detyrime doganore të munguara duke marrë si bazë vlerësimi doganor të Dhënat e Disponueshme për Tarifatat e Transportit Rrugor me vend referimi vendet eksportuese të shprehura për shënimet cilësuar në dosjen e të dhënave referuese sipas Rregullit 3 të Shënimit të shprehur të Tarifatat e Transportit Rrugor sipas “Kur kapaciteti mbajtës i automjetit është i barabartë ose më i madh se 20Ton, tarifa të llogaritet proporcionalisht me kapacitetin e mjetit”. të detajuar sa më poshtë në tabelën e mëposhtme. Sa më poshtë tabela e rasteve të detajuara nga ana e grupit të auditimit të cilat do të rekomandohen për arkëtim detyrimi doganor në Buxhetin e Shtetit. (Praktikat doganore nr. R.126, R 127 dhe 16120 të vitit 2018 janë trajtuar nga sektori I kontrollit pas zhdoganimit dhe janë në procedurë verifikuese pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan).

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar,
Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, neni 70,
pika 2, gërma “a”;

Udhëzimin 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme..*”, Sesioni I, pikës 2.

Vlera prej 466,120 lekë, e cila përfaqëson rillogaritje detyrimi doganor të munguar, do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

me detyrë funksionale pranë Drejtorisë së Vlerësimit dhe sektorit të riskut në DPD

Në përfundim

Vlera prej 34.912.345 lekë, e cila përfaqëson të ardhur doganore të rrillogaritur dhe detyrim doganor të munuar, do të konsiderohet e ardhur doganore e munuar

♦ Auditimi i dokumentacionit të praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të kapitullit të 02 NKM **“Mishi dhe të brendshmet e ngrënëshme të mishit”**

Në lidhje me importet e artikujve të deklaruar sipas kodeve tarifore të kapitullit *02* të NKM “*Mishi dhe të brendshmet e ngrënshme të mishit*” rezulton se :

Janë selektuar dhe llogaritur diferencat e konstatuara paraprakisht në lidhje me kërret

0207- Mishi dhe te brendshmet e ngrënshme, te shpendëve te kreut 0105

Nga ana e audituesve u auditua me përzgjedhje dhe me procedurë risku dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore të evidentuara sa me sipër për deklaratimet e artikujve të kapitullit *02* të NKM pas muajit Janar 2017, të cilat janë evidentuar sa me sipër dhe trajtuar me transaksion, për të parë përputhshmërinë ligjore me kërkesat e Sesionit I të Udhëzimit 25,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme...” dhe neneve 33-37 të KD, për të parë vijueshmërinë e deklarimeve doganore të artikullit mish.

Gjatë procesit auditues u administruan shkresa të dërguara nga Dega Doganore Elbasan në 16 raste shkresa për kërkim verifikimi doganor pranë Autoriteteve Doganore Homologe si dhe verifikime doganore të ardhura nga Autoritetet Doganore Homologe sipas shkresave nr. 7365 date 07.08.2018, shkresa nr. 5327 datë 29.09.2010, shkresa nr. 9519 prot date 29.12.2017, shkresa nr. 9520 prot date 04.05.2017, shkresa nr. 9520 date 04.05.2017, shkresa nr. 18926/1 datë 10/08/2026, shkresa nr. 9077/1 datë 15.07.2016, shkresa nr. 10316/4 datë 21.12.2009, shkresa nr. 19278/1 datë 12/08/2016 dhe shkresa nr. 2706/4 datë 24.04.2015 të ardhura nga Departamenti Operativ Hetimor nga vende për të cilat është kërkuar verifikimi me të cilët Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi, të cilat rezultojnë të rregullta nga Autoritetet Doganore të Hollandës, nga Autoritet Doganore të Greqisë që i përkasin vitit deklarues 2016. Gjatë auditimit konstatohet se, nga Autoriteti Doganor Elbasan i është dërguar shkresa për verifikim doganor pranë Drejtorisë së Hetimit dhe Departamentit Operativ-Hetimor në DPD, për praktika doganore të vitit 2017 për 4 praktika doganore sipas shkresës nr. 878 prot DDElbasan datë 20.11.2017 me eksportues POLONI.

Operatori	NIPT-i	Artikulli	Vëndi Dërgues	Shkresa e nisur nga ne	Përgjigja
XXXXXX	XXXXX	Mish Pule	Hollandë	Nr. 300 datë 18.04.2017	Nr. 7365/7 datë 07.08.2018
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 298 datë 18.04.2017	Nr. 9520/1 datë 04.05.2017
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 59 datë 29.01.2016	
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 152 datë 16.03.2016	
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 203 datë 06.04.2016	
"	"	Mish Pule	USA	Nr.423 datë 21.07.2016	Nr. 18926/1 datë 10.08.2016
"	"	Mish Pule	Poloni	Nr. 878 datë 20.11.2017	
"	"	Mish Pule	Danimark/Holland/Spanje	Nr.446/1 date 28.02.2019	
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr.299 datë 18.04.2017	Nr. 9519/4 datë 29.12.2017
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr. 205 datë 15.04.2010	Nr. 5327/4 datë 29.09.2010
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr.471 datë 08.10.2009	Nr.9077/1 datë 15.07.2010
"	"	Mish Pule	Poloni	Nr. 444 datë 28.02.2009	Nr.10316/4 datë 21.12.2009
"	"	Mish Pule	Britani e Madhe	Nr.445 datë 28.02.2019	
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr.446 datë 28.02.2019	
"	"	Mish Pule	Gjermani	Nr. 447 datë 28.02.2019	
XXXXXX	XXXXX	Mish Pule	Gjermani	Nr. 441 datë 29.07.2016	Nr. 19278/1 datë 12.08.2016
"	"	Mish Pule	"	Nr. 27 datë 16.01.2015	Nr. 2706/4 datë 24.04.2015

Udhëzimi nr. 25 datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore dosjes së të dhënave të disponueshme për shpenzimet e transportit” përcakton se :

Nëse nga analiza e indikatorëve të mësipërm justifikohet plotësisht vlera e deklaruar pranohet vlera e transaksionit. Në rastet, kur vlera e deklaruar krahasuar me të “dhënat e disponueshme” të përmendura më sipër është dukshëm më e ulët praktika e plotë i dërgohet për verifikim Departamentit Operativ Hetimor Drejtorisë së Inteligjencies dhe një kopje njësisë së kontrolleve aposteriori, që janë përgjegjës për verifikimin e plotë brenda dhe jashtë vendit. Në rastet që rezultojnë të rregullta, pas verifikimit nga Drejtoritë përkatëse dhe përgjegjëse për shqyrtimin e praktikës, i kthehet përgjigje degës doganore përkatëse, ku është kryer deklarimi. Shkresa në emër të Drejtorit të Përgjithshëm përpilohet nga Drejtoria që ka kryer konfirmimin, gjithashtu informohet dhe Zëvendës drejtori i Përgjithshëm Teknik. Në rastet kur ka diferenca në sasi, vlerë, cilësi, origjinë etj. zbatohet neni 261 i Kodit Doganor që parashikon penalizim për kundërvajtjet administrative. Gjithashtu për këto raste informohet Zëvendës Drejtori i Përgjithshëm Teknik.

Udhëzimi nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” përcaktohet se: **1. Parime të përgjithshme**

Në zbatim të ligjit nr. 102/2014, të ndryshuar (në vijim Kodi Doganor), vlera doganore bazohet në parimet e Marrëveshjes së Organizatës Botërore të Tregtisë (OBT) për Vlerësimin Doganor



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

(“Marrëveshja”, neni VII), që përcakton rregullat e vlerësimit, duke unifikuar metodologjinë, evituar pabarazinë dhe arbitraritetin përmes një procesi të drejtë dhe të paanshëm

Metoda 1, “Vlera e transaksionit”

4.1.1. Baza kryesore për përcaktimin e vlerës doganore të mallrave është vlera e transaksionit, që është çmimi realisht i paguar ose që duhet paguar për mallrat e shitura për eksport drejt territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, duke marrë në konsideratë edhe rregullimet, kur është e nevojshme.

4.1.2. Çmimi realisht i paguar apo që duhet paguar është pagesa e plotë e bërë ose që duhet bërë nga blerësi të shitësi ose nga blerësi tek një palë e tretë në përfitim të shitësit për mallrat e importuara dhe përfshin të gjitha pagesat e bëra ose që duhen bërë si kusht për shitjen e mallrave të importuara.

4.1.3. Një transaksion duhet të plotësojë kushtet e mëposhtme:

a) Nuk ka asnjë kufizim për tjetërsimin/ shkatërrimin ose përdorimin e mallrave nga blerësi, përveç kufizimeve:

i) të vëna ose të kërkuara me ligj, ose nga autoritetet publike të Republikës së Shqipërisë;

ii) të zonës gjeografike, në të cilën mallrat mund të rishiten;

iii) të cilat nuk ndikojnë në mënyrë thelbësore në vlerën doganore të mallrave.

b) Shitja ose çmimi nuk janë objekt i ndonjë kushti ose kërkesë, për shkak së të cilave nuk mund të përcaktohet vlera doganore e mallrave që duhen vlerësuar.

c) Asnjë pjesë e të ardhurave të çdo rishitjeje, tjetërsimi ose përdorimi të mëvonshëm të mallrave nga blerësi të mos i kthehet drejtpërdrejt ose tërthorazi shitësit, përveç rastit kur mund të bëhet një rregullim i duhur.

d) Blerësi dhe shitësi nuk janë të lidhur ose kur lidhja nuk ndikon në çmim

Pika 14. Verifikime

Kur për vlerën e deklaruar ka **dyshime të arsyeshme**, autoritetet doganore mund t'i dërgojnë praktikën e plotë për verifikim pranë Departamentit Operativ Hetimor për verifikime të thelluara, të mëtejshme, brenda dhe jashtë vendit. Për çdo rast, autoritetet doganore duhet të argumentojnë dyshimet dhe korrespondencën përkatëse me subjektin, shoqëruar me vlerësimin doganor. Nëse pas verifikimeve të kryera rezultojnë parregullsi, Departamenti Operativ Hetimor me strukturat e tij ose në bashkëpunim, mbështetur në dispozitat ligjore, vijon punën për rikuperimin e borxhit të krijuar dhe rregullimin e situatës, duke përfshirë marrjen e të gjitha masave përkatëse dhe penalizimit për kundërvajtjet administrative ose penale. Gjithashtu, për këto raste vihet në dijeni edhe departamenti teknik.

Konstatohet se nga Dega Doganore Elbasan gjatë procedurave doganore të artikullit Mish për operatorët tregëtar të konstatuar sa më poshtë ka ndjekë metodën e pranimit të transaksionit të mallit bazuar edhe në zhdoganimet alternative të kryera në Degët Doganore Respektive Tiranë, Durrës, Fier dhe Degë të tjera doganore bazuar në përcaktimet

Shkresës Nr. 1945 dt. 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 mbi zhdoganimin e artikullit “MISH” me origjinë EU dhe NEU nxjerrë nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave znj. [REDAKTUAR] në vitin 2016

Nga auditimi u konstatua se janë rillogaritur elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, duke u bazuar në vlerësimin vlerësimin doganor artikujve që janë deklaruar në kapitullin *02*, duke reflektuar në interpretim të shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave nr. 1945 prot., nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02” datë 25.01.2016 “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin *02* me origjinë EU”, keqinterpretimit të modaliteteve vlerësuese të këtyre dy shkresave. Në vijim të referimeve të mësipërme u rillogaritën diferencat e konstatuara krahasuar këto me të Dhënat e Disponueshme në RSH me fuqi ligjore për vitin ushtrimor 2017 dhe 2018 duke ndjekur



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

metodologjinë e përdorur në auditimin respektiv të kryer në Degën Doganore Tiranë në vitin 2018 (me juridiksion auditimi vitin 2017)

Gjatë procesit auditues u konstatua se nuk rezulton një qëndrim përfundimtar nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave ose nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë, si Autoriteti Publik më i lartë, në lidhje me rekomandimet e KLSH-së, për vlefshmërinë apo shfuqizimin e këtyre shkresave të lëna si Rekomandime më parë në Degën Doganore Tiranë, Degën Doganore Fier dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave. Deri në këtë moment nuk rezulton asnjë iniciativë ligjore nga këto dy **Autoritete Publike dhe të Kompetencës**, në lidhje me shprehjen e vullnetit të vlefshmërisë apo shfuqizimit të shkresave të nxjerra nga Drejtori i Përgjithshëm të Doganave ku konkretisht të kërkuara këto nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në vijimësi trajtuar si rekomandim për zbatim në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe në Degën Doganore Tiranë.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ose Ministri i Financave dhe Ekonomisë si Autoriteti Publik më i lartë të shfuqizojë shkresat nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02”, lidhur me interpretimin e vlerësimit doganor të artikujve deklaruar në kapitullin II të Nomenklaturës së Mallrave në RSH sipas përshkrimit “Mishi dhe të brendshmet e tij”, të cilat bien ndesh me kërkesat e Sesionit I të Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore dosjes së të dhënave të disponueshme për shpenzimet e transportit”. Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” dhe përcaktimeve të nenit 34 deri 36 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i shfuqizuar dhe nenit 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Sa më poshtë edhe rastet ku janë konstatuar diferenca dhe pasoja negative në deklaratimet e mallrave që përfshihen në Kapitullin 02 të trajtuara sipas shkresave shkresat nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02” datë 25.01.2016 “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin *02* me origjinë EU”, për periudhën 2017 dhe 2018.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin se:

Dega Doganore Elbasan të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim analizimin dhe kërkimin dhe verifikimin e procedurave doganore me qëllim kontabilizimin e detyrimeve doganore **në shumën 29,450,383 lekë**, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më 31.12.2018, që lidhen me rillogaritje të detyrimeve doganore në import për deklarime të mallrave të kapitullit *02* të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave.

Vlera prej 29,450,383 lekë, e cila përfaqëson diferenca të rillogaritura midis çmimit të deklaruar dhe transaktuar krahasuar me të dhënat e dosjes së disponueshme në RSH, do të konsiderohet e ardhur doganore e munguar në vijimësi nga Autoriteti Doganor Elbasan deri në përfundimin të procedurave ligjore verifikuese për çdo rast deklarimi

Në vijim:

Deqa Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vijim të procedurave të mëtejshme ligjore, të vlerësojë dhe gjykojë për problematikën e cituar në këtë material, duke ndjekur dhe respektuar metodat dhe radhën e procesit ligjor të vlerësimit doganor dhe përputhshmërinë me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, i shfuqizuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” dhe përcaktimeve të neneve 34 deri 36 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i shfuqizuar dhe

neneve 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, në ndryshim nga përcaktimet ligjore të shkresave nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02”, lidhur me interpretimin e vlerësimit doganor të artikujve deklaruar në kapitullin II të Nomenklaturës së Mallrave në RSH sipas përshkrimit “Mishi dhe të brendshmet e tij”.

Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përqijthshme e Doganave për problematikën e cituar sa më lart të kryejë dhe ezaurojë të drejtën e procedurave doganore verifikuese pranë selive të kompanive lëvruese të mallit për artikuj të deklaruar në kapitullin II të Nomenklaturës së Mallrave në RSH pranë Autoriteteve Doganore Homologe respektive bazuar në Marrëveshjet Reciproke të Asistencës Administrative për parandalimin, zbulimin dhe ndëshkimin e shkeljeve doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Vendeve ku janë të atashuara selitë lëvruese të këtij artikulli me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore për deklarime doganore të periudhës nën juridiksion auditimi nga Administrata Doganore Shqiptare duke garantuar njëkohësisht edhe borxhin doganor që mund të lindë. nenet 1 deri 23 të ligjit nr. 8555, datë 22.12.1999 “*Për Ratifikimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative për Parandalimin, Zbulimin dhe Ndëshkimin e Shkeljeve Doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Italisë*” dhe VKM nr. 331, datë 09.07.1993 “*Miratimin e Marrëveshjes së Asistencës Administrative ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës të Greqisë për Asistencën Doganore*” si dhe vendet e tjera me të cilët Administrata Doganore Shqiptare ka Marrëveshje Bashkëpunimi të ndërsjelltë specifikisht brenda zonës së vendeve të ratifikuara me MSBAE duke kryer garantimin për pjesën e detyrimit doganor të munguar, që mund të rilindë në rast të ardhjes së përgjigjeve negative nga Autoritetet Doganore Homologe pas kryerjes së verifikimeve doganore

Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave
bazuar në nenet 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, të kryejë veprime verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të kompanive të trajtuara sa më sipër bazuar në përcaktimet e nenit 49, pika 1 dhe 2, ku përcaktohet se “Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore.....si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti, të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat si dhe të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”, për saktësime të informacionit të dhënë në deklaratat doganore

Personat nënshkrues për gjetjet e trajtuar sa më sipër në lidhje me kapitullin 02 të Nomenklaturës së Mallrave

1. z. [REDACTED], z. [REDACTED], me detyrë funksionale pranë sektorit operacional, z. [REDACTED],
 z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED],
 [REDACTED], znj [REDACTED], znj [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED],
 znj [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], znj [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED],
 z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], znj [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED], z. [REDACTED],
 [REDACTED], z. [REDACTED], me detyrë funksionale doganiere pranë Drejtorisë së Vlerësimit në
 DPD dhe znj [REDACTED] në cilësinë e nënpunësit autorizues pranë Degës Doganore Elbasan.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Sa me sipër mbajtur akt-konstatimi nr. 4 dhe nr.7

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 7, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me shkresën nr. 1984 prot., datë 09/08/2019, të DD. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019 të KLSH), “*Observacion*” me dokumentacionin bashkëlidhur nisur specifikisht edhe nga observacionet e subjekteve të prekura si palë e interesuar si më poshtë vijon,

Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH Konkretisht u shqyrtuan observacionet e subjektit të audituar dhe konkretisht sa më poshtë:

1. Në lidhje me subjektet që importojnë mallra në kapitullin 0207-“**Mishi dhe te brendshmet e ngrënshme, te shpendëve te kreut 0105**” konstatohet se dokumentohet procedura e kryer nga DDElbasan bazuar në dokumentacionin shoqëruar të praktikave doganore si fatura, certifikata origjine, kontrata, sëift bankar, etj në referim të përcaktimeve ligjore shkresat nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në Kapitullin 02”,si dhe duke kryer verifikime doganore pranë Autoriteteve Doganore Homologe për periudhën 2016,2017,2018 dhe 2019. Gjithashtu dokumentohet edhe një pasqyrë e saktë e cmimit mesatar të deklaruar në vitet 2017 dhe 2018 ku dokumentohet edhe historiku i deklarimeve sipas cmimeve mesatare për krerët tariforë të Kapitullit 0207 e cila rezulton pa luhatje të theksuara në periudhën 2016, 2017 dhe 2018 duke deklaruar njëkohësisht se ky operator ka nivelet më të larta deklaruese se mesatarja e deklaruar nga subjekte të tjerë operatorë në territorin doganor në RSH.

2. Në lidhje me artikullin “**pëlhurë sintetike stock**” merret në konsideratë prova dhe argumenti i paraqitur nga DDE bazuar edhe në vendimin e komisionit të vlerësimit doganor por qëndrimi i grupit auditues mbetet në rivlerësimin e praktikave doganore të evidentuara sipas vlerës së indikatorit prej 450 lekë/kg duke informuar njëkohësisht edhe Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me qëllim implementimin e mallrave të natyrës stock në një të dhënë zyrtare për qëllime të vlerësimit doganor të mallrave në RSH.

3. Në lidhje me rivlerësimet e mallit të natyrës “**skrap të përpunuar jashtë kategorie**” merret në konsideratë vlerësimi ligjor i kryer në zbatim të shkresës nr. 1570/1 datë 12.02.2014 të Ministrit të Financave duke ngritur për çdo rast edhe komisionet e vlerësimit doganor të protokolluara pranë DDElbasan por qëndrimi i grupit auditues bazohet në një mënyrë vlerësimi doganor bazuar në metodën e vlerësimit doganor bazuar në shpjegimet e Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, si dhe shpjegimet e nenit 35 të ligjit nr. 8449, datë. 27.01.1999,”Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nenit 54, titulli VI “Vlera Doganore” pika c, e VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar,. Neni 64 pika 1,b e VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Pikës 4 e Sesioni I të Udhëzimit nr. 25 datë 30.11.2007 “Për Procedurat e Shqyrtimit të Vlerës Doganore”.që trajtohen me legjislacionin e vjetër doganor dhe sipas nenit 70 pika 1 dhe 2 Ligji nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe pikës 6, 7, 8 dhe 10 (d) të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” me qëllim vlerësimin doganor të mallrave të deklaruar sa më poshtë në përputhje të plotë me të Dhënat e Publikuara si të Dhëna të Disponueshme në Republikën e Shqipërisë sipas pikës 10 të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganor që lidhet me “**Metodën dytësore për vlerësimin doganor**”

Gjetjet kryesore



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Drejtimi nr. 3 “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë periudhës nën auditim”

Titulli i Gjetjes 1	Zbatimi i procedurave të sakta doganore në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, dhe klasifikimin tarifor të mallrave.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë rillogaritur të sakta elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor që lidhen me vlerësimin doganor të disa mallrave për qëllime të vlerës doganore, janë deklaruar mallra të caktuar në mos përmbushje të shpjegimeve të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik duke krijuar të ardhura doganore të munguara të rillogaritura nga grupi auditues dhe të rekomanduara në shumën 34.912.345 lekë në këtë Projekt Raport Auditimi për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2017 deri në datën 31.12.2018.
Kriteri :	Neni 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”,
Ndikimi/Efekti	Konstatohet efekt financiar i munguar nga të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në formën e detyrimit doganor dhe gjobës doganore në shumën të ardhura doganore të rillogaritura në shumën 34.912.345 lekë për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2017 deri në datën 31.12.2018.
Rëndësia	I larte
Rekomadimi	Dega Doganore Elbasan të ndjekë të gjitha rrugët ligjore me qëllim analizimin dhe nxjerrjen e vendimeve administrative për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në shumën 34.912.345 lekë për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2016 deri në datën 31.12.2017 që lidhen me rillogaritje pagesash detyrime doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje dhe mbështetje të shpjegimeve të nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”,shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”.
Titulli i Gjetjes 2	Auditimi i dokumentacionit të praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave të kapitullit të 02 NKM “Mishi dhe të brendshmet e ngrënshme të mishit”



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Situata:	Nga auditimi u konstatua se janë rillogaritur elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, duke u bazuar në vlerësimin vlerësimin doganor artikujve që janë deklaruar në kapitullin *02*, duke reflektuar në interpretim të shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave nr. 1945 prot, nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “<i>Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02</i>” datë 25.01.2016 “<i>Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin *02* me origjine EU</i>”, duke kryer edhe verifikime doganore pranë Autoriteteve Doganore Homologe në 18 raste për shumë praktike doganore për vende brenda Komunitetit Evropian për të cilat kanë ardhur edhe përgjigje të rregullta nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave. Në vijim të referimeve të mësipërme u rillogaritën diferencat e konstatuara në shumën 29,450 mijë lekë krahasuar këto me të Dhënat e Disponueshme në RSH me fuqi ligjore për vitin ushtrimor 2017 dhe 2018 duke ndjekur metodologjinë e përdorur në auditimin respektive të kryer në Degën Doganore Tiranë në vitin 2018 (me juridiksion auditimi vitin 2017).
Kriteri :	Përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, i shfuqizuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” dhe përcaktimeve të neneve 34 deri 36 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i shfuqizuar dhe neneve 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar,
Ndikimi/Efekti	Konstatohen procedura doganore të cilat janë kryer në zbatim interpretim të shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave nr. 1945 prot, nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “<i>Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02</i>” datë 25.01.2016 “<i>Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin *02* me origjine EU</i>” të nxjerra nga znj. Pranvera Fagu.
Rëndësia Rekomandimi	I larte Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vijim të procedurave të mëtejshme ligjore, të vlerësojë dhe gjykojë për problematikën e cituar në këtë material, duke ndjekur dhe respektuar metodat dhe radhën e procesit ligjor të vlerësimit doganor dhe përputhshmërinë me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të DPD „Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, i shfuqizuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 “Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” dhe përcaktimeve të neneve 34 deri 36 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i shfuqizuar dhe neneve 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, në ndryshim nga përcaktimet ligjore të shkresave nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave “<i>Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin 02</i>”, lidhur me interpretimin e vlerësimit doganor të artikujve deklaruar në kapitullin II të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nomenklaturës së Mallrave në RSH sipas përshkrimit “*Mishi dhe të brendshmet e tij*” me qëllim ndjekjen e detyrimeve doganore në shumën **29,450 mijë lekë**.

Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për problematikën e cituar sa më lart të kryejë dhe ezaurojë të drejtën e procedurave doganore verifikuese të kryera më parë pranë selive të kompanive levruese të mallit për artikuj të deklaruar në kapitullin II të Nomenklaturës së Mallrave në RSH pranë Autoriteteve Doganore Homologe respektive bazuar në Marrëveshjet Reciproke të Asistencës Administrative për parandalimin, zbulimin dhe ndëshkimin e shkeljeve doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Vendeve ku janë të atashuara selitë levruese të këtij artikulli me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistence Doganore për deklarime doganore të periudhës nën juridiksion auditimi nga Administrata Doganore Shqiptare duke garantuar njëkohësisht edhe borxhin doganor që mund të lindë.

Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave bazuar në nenet 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, të kryejë veprime verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të kompanive të trajtuara sa më sipër bazuar në përcaktimet e nenit 49, pika 1 dhe 2, ku përcaktohet se “*Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore.....si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti, të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat si dhe të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë*”, për saktësime të informacionit të dhënë në deklaratat doganore

Drejtimi nr. 4 “*Auditimi i procedurave doganore të ndjekura nga sektori regjime/përrjashtime gjatë mbikëqyrjes së regjimeve ekonomike*”.

Mbi auditimin e ushtruar në Degën Doganore Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1447/1 datë 15.01.2019 mbi auditimin e Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare në zbatim të pikës nr. 4,1 dhe 4,2 të Programit të Auditimit u konsiderua si e nevojshme mbajtja në ambientet e Degës Doganore Elbasan i një akt konstatimi.

Në zbatim të pikës 4.1 dhe 4.2 të programit të auditimit nr. 1447/1 datë 15.01.2019 për periudhën 01.01.2017–31.12.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni tregtar me përzgjedhje i autorizimeve të dhëna nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave që kryejnë veprimtari doganore dhe mbikëqyrjen nga Dega Doganore Elbasan për periudhën nën juridiksion auditimi për autorizime të lejuara për rregjime doganore ekonomike të llojit RPA dhe RLP.
2. Të dhënat elektronike të veprimtarisë hyrëse dalëse të deklarimeve import-eksport të kryera të siguruara nga sistemi elektronik Asycuda Word.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nga auditimi me përzgjedhje i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me procedurat e kryera nga personeli përpunues doganor gjatë veprimtarisë doganore të regjimeve doganore ekonomike të kryera nga Autoriteti Doganor Elbasan për periudhën 01.01.2017 deri më 31.12. 2018 rezultuan **konstatimet si më poshtë:**

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “**████████**” me NIPT **████████** me autorizimin nr. 20160928/21485/1 të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vitin 2016 konstatohet pas rakordimeve të kryera nga grupi auditues sipas të dhënave të marra nga sistemi Asicuda Word se subjekti ka eksportuar një sasi malli prej 19,856 kg më tepër se sasia e hyrë me procedurë IM 5 dhe e autorizuar nga DPD-ja. Sa më poshtë edhe të dhënat e përpunura nga sistemi Asicuda Word për veprimet e kryera dhe të mbuluara me autorizimin nr. 20160928/21485/1

Procedura	Porositësi	Kodi	Pershkr	DATA	DAV	Pesha
3151	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	08-26-17	98682	20600
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	08-26-17	98693	21200
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	08-29-17	99789	22000
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	09-16-17	108149	21700
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	09-16-17	108144	21000
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	09-21-17	110308	19800
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	09-25-17	112124	22000
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	09-26-17	112378	22000
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	10-03-17	116042	21500
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	10-04-17	116227	21500
	Furnitor	440111	DRU ZJARRI	10-04-17	116188	21100
	Furnitor	440112	DRU ZJARRI	10-18-17	123068	21400
4051	xxxxx	440122	DRU ZJARRI	02-05-18	1196	2266
	Eksportues					258066
5100	xxxxx	440394	TRUNGJE	08-10-17	9665	26000
	xxxxx	440394	TRUNGJE	08-12-17	9777	23380
	xxxxx	440394	TRUNGJE	08-23-17	9245	24630
	xxxxx	440394	TRUNGJE	08-25-17	9344	22740
	xxxxx	440394	TRUNGJE	09-06-17	9939	21880
	xxxxx	440394	TRUNGJE	09-11-17	10161	25800
	xxxxx	440394	TRUNGJE	09-19-17	10577	21710
	xxxxx	440394	TRUNGJE	09-25-17	10856	24680
	xxxxx	440394	TRUNGJE	09-27-17	10952	24190
	xxxxx	440394	TRUNGJE	09-28-17	11039	23200
Diferenca ne eksport						-19856

Bazuar në nenin 12 i Udhëzimit nr. 01 datë 06.09.2012 përcaktohet në pikën “Bilanci Material dhe Faturimi” se :

Gjatë përpunimit në produktet kompensuese parësore dhe dytësore mund të trupëzohen edhe mallra shqiptare në varësi të proceseve që kryhen apo dhe interesave ekonomike të prodhuesit. Gjithashtu këtyre produkteve ju rritet vlera për shkak të transformimit ku përfshihen puna, energjia, konsumi i teknologjisë fitimi i operatorit ekonomik etj.

Neni 13 përcakton se:

“Për të mundësuar një mbikëqyrje sa më të saktë dhe transparentë të regjimit si dhe për të pasur një efekt ekonomik të matshëm operatori ekonomik në të gjitha rastet erieksporitit duhet të paraqitet fatura më këto elementë:

- ☐ Artikujt jo shqiptare që rieksporthen
- ☐ Lloji
- ☐ Sasia
- ☐ Pesha neto (përfshin dhe ambalazhet kur janë mallra të importuara nën regjim)
- ☐ Peshën bruto
- ☐ Vlera e produkteve kompensuese që rieksporthet
- ☐ Vlera e Shtuar (duke përfshire edhe koston e mallrave shqiptare)



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

☐ Pesha e mallrave shqiptare të trupëzuara

Kjo faturë është e detyrueshme për qëllime doganore së bashku me regjistrat e importit dhe eksportit për mbikëqyrjen e regjimit. Gjithashtu veprimtaria deklaruese e këtij operatori ka filluar në periudhën gusht 2017 pra pas hyrjes në fuqi të ligjit 102/2014 datë 31.07.2014 dhe jo në vitin 2016 duke i dhënë fuqi juridiksionale të plotë përcaktimeve ligjore që trajtohen dhe sanksionohen në Kodin e Ri Doganor.

Dega Doganore Elbasan nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar të zyrës së rregjime/akcizë/përrjashtime dhe specialistit të Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDElbasan, nenit 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” të ndërtojë program kontrolli specifik verifikues për faktet dhe provat e paraqitura për praktikën doganore që janë përpunuar në autorizimin specifikë që ka filluar veprimtari për vitin 2017 dhe për vitin 2018 trajtuar sa më sipër me qëllim **‘verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që do të deklarohen dhe deklaratave doganore të mësipërme duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues’** duke marrë në konsideratë nenin 23 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” “Dhënia e informacionit autoriteteve doganore” ku përcaktohet se

“Depozitimi i një deklarate doganore, i një deklarate të magazinimit të përkohshëm, i një deklarate përmbledhëse të hyrjes, deklarate përmbledhëse të daljes, deklarate rieksperti ose njoftimi rieksperti nga një person drejt autoriteteve doganore ose dorëzimi i një aplikimi për një autorizim apo çdo vendim tjetër e bën këtë person përgjegjës për: a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklarata, në njoftim ose aplikim; b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklarata, njoftimin ose aplikimin; c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuar”

Gjatë procedurave të kontrollit të gjendjes faktike të sasisë prej 257m3 në procedurë IMP5 dhe sasinë prej 247M3 dhe sasinë prej 10,3 M3 (tallash/mbetje/teknologjike) pranë kontabilitetit të operatorit ekonomik të kryhen verifikime për konstatimin e diferencës prej trajtuar së peshës prej 19,821 kg të konstatuar më parë në aktin e konstatimit **me një detyrim prej 55,888 lekë shoqëruar me sanksion doganor në shumën 101,777 lekë** në zbatim të pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive duke zbatuar sanksionet respektive që do të rezultojnë pas procedurave të kontrollit që do të kryejë Dega Doganore Elbasan në vijimësi duke informuar edhe Institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi rezultatet e përfundimtare të kontrollit.

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “**██████████**” me NIPT **██████████** me nr. 20171010/21844/1të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vitin 2017 konstatohet pas rakordimeve të kryera nga grupi auditues sipas të dhënave të marra nga sistemi Asicuda Word se subjekti ka deklaruar procedurë 4051 hedhje në qarkullim të lirë sasinë prej 1206 kg **“film plastik”** me vlerë malli 36,180 lekë në ndryshim nga vlera fillestare mesatare e importuar për këtë artikull në kreun tarifar ***391910*** me një çmim mesatar hyrës prej 260 lekë/kg duke mbartur një vlerë totale prej 313560 lekë për sasinë **prej 1206 kg produkt të gatshëm**. Sa më poshtë edhe të dhënat e marra dhe të përpunuara nga sistemi Asicuda Ëord në lidhje me këtë autorizim

Proc	Subjekti	Kreu	Gds Ds3	DATA	DAV	PESHA	VL/stat	Detyrimi
3151	xxxxx	560900	RRJTEAMBALL	02-24-18	2154	1768	963,237	
	xxxxx	560900	RRJTEAMBALL	05-14-18	5976	13870	7,607,762	
	xxxxx	560900	RRJTEAMBALL	11-09-18	16765	5087	2,610,996	
	xxxxx	560900	RRJTEAMBALL	11-27-18	17806	1122	677,375	
						21847		
4051	xxxxx	392010	FILM PLASTIK	10-05-18	14492	1206	36,180	120,600



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

5100	xxxxx	391910	FILM POLIETIL	10-12-17	12846	1206	22943	6,257,603
	xxxxx	392010	FILM POLIETIL	11-13-17	14623		10600	3,126,722
	xxxxx	392321	THASE PLASMASI	11-17-17	14837		318	195,781
	xxxxx	392010	FILM POLIETIL	06-16-18	7902		22916	5,973,156
	xxxxx	392321	THASE PLASMASI	06-21-18	8191		1022	225,460
	xxxxx	392321	THASE PLASMASI	06-21-18	8191		628	351,918
							58426	
TOTALI Detyrim								

Në lidhje me faktet dhe provat e paraqitura në lidhje me veprimtarinë e operatorit ekonomik me NIPT L73114201 me aktivitet prodhimin e fletëve të polietilenit me produkt hyrës kodin 3920 dhe produkt kompensuese thasë ose rrjete polietileni e thurur në kodin tarifor 6310 duke pretenduar se sasia prej 1206 kg “mbetje teknologjike” e deklaruar në DAV 14492 datë 05.10.2018 **nuk është film polietileni në gjendje të re por në gjendje mbeturinë duke vendosur** në dispozicion edhe fatura TVSH-je kundrejt operatorit [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR] i cili ushtron aktivitet në fushën e riciklimit të mbetjeve plastike

Dega Doganore Elbasan nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar të zyrës së rregjime/akcizë/përrjashtime dhe specialistit të Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDElbasan, në bazë nenit 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” të ndërtojë program kontrolli specifik verifikues për faktet dhe provat e paraqitura për praktikën doganore doganore që është përpunuar në autorizimin specifik që ka filluar veprimtari për vitin 2017 me qëllim “**verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që do të deklarohen dhe deklaratave doganore të mësipërme duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues**” duke marrë në konsideratë nenin 23 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” “**Dhënia e informacionit autoriteteve doganore**” ku përcaktohet se

“Depozitimi i një deklarate doganore, i një deklarate të magazinimit të përkohshëm, i një deklarate përmbledhëse të hyrjes, deklarate përmbledhëse të daljes, deklarate rieksperti ose njoftimi rieksperti nga një person drejt autoriteteve doganore ose dorëzimi i një aplikimi për një autorizim apo çdo vendim tjetër e bën këtë person përgjegjës për: a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklaratë, në njoftim ose aplikim; b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklaratën, njoftimin ose aplikimin; c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuar”.

Gjatë procedurave të kontrollit të gjendjes faktike të sasisë **prej 1206 kg mbetje plastike** në procedurë IMP4 të verifikohet :

a-Kushtet e Deklarimit dhe Destinacionit të sasisë prej 1206 kg “mbetje plastike”

b-Të verifikohet edhe fatura tatimore pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan që është lëshuar nga kompania [REDAKTUAR] për llogari të firmës “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR] me qëllim verifikimin e aktivitetit tregëtar të këtij operatori si dhe vërtetshmërinë e dokumentit të lëshuar për sasinë prej 1206 kg me një çmim të ndryshëm nga vlera për njësi e referuar më parë në katin e konstatimit lënë nga grupi auditues.

Në lidhje me detyrimet e rekomanduara më parë prej 55,476 lekë shoqëruar me sanksion doganor në shumën 110,942 lekë, dhe verifikimin e kushteve të pagesës së taksës kombëtare TAM në vlerën 120,000 lekë për këtë sasi, bazuar në Referuar nenit 2 të Udhëzimit nr. 2 datë 17/01/2014 pika 2.8.5 të Ministrisë të Financave në RSH bazuar në Ligjin nr 178/2013 “Për disa shtesa në Ligjin nr. 9975” datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare” i përcakton se për mallrat me ambalazhe plastike apo qelqi, të prodhuara në vend, TAM do të paguhet në momentin e shitjes së mallrave, me faturë tatimore. Për efekt pagese, subjekti prodhues do të ndajë në faturën tatimore çdo shitje të mallrave sipas kapacitetit mbajtës të ambalazhit.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Në rastet kur personat juridikë apo fizikë, prodhues të mallrave që kërkojnë ambalazh plastik apo qelqi, furnizohen nga subjekte që importojnë apo prodhojnë këto ambalazhe, kërkojnë nga prodhuesi apo importuesi, krahas faturës tatimore, dhe pagesën e TAM në organet tatimore apo doganore. Në rastet kur personat juridikë apo fizikë, prodhues të mallrave që kërkojnë ambalazh plastik apo qelqi, e prodhojnë vetë ambalazhin dhe e shesin atë për të tretë, **do të paguajnë TAM për sasinë e shitur me faturë tatimore.**

Gjithashtu specifikohet në vijim se

Në rastet kur personat juridikë apo fizikë, prodhues të mallrave që kërkojnë ambalazh plastik apo qelqi, furnizohen nga subjekte që importojnë apo prodhojnë këto ambalazhe, kërkojnë nga prodhuesi apo importuesi, krahas faturës tatimore, dhe pagesën e TAM në organet tatimore apo doganore. Çdo person juridik apo fizik, prodhues i ambalazheve të plastikës dhe të qelqit, boshe për prodhimin e vet, si dhe çdo importues apo prodhues i ambalazheve boshe, në fund të çdo muaji do të deklarojnë stokun në organin tatimor ku është i regjistruar. Në rast të kundërt, organet tatimore do të llogarisin TAM-in e këtyre ambalazheve për të gjitha shitjet e kryera për çdo muaj.

“Në rastet e importimit të produkteve gjysmë të gatshme që kërkojnë sipas kodeve të NK-së të përcaktuara më lart, të cilat janë qartësisht të destinuara për prodhimin e ambalazheve të plastikës apo qelqit, të përcaktuara në ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, TAM paguhet në momentin e importimit, pavarësisht nëse importuesi është prodhues vendas dhe i importon këto produkte në funksion të aktivitetit të vet prodhues apo është importues i këtyre produkteve për qëllime tregtare”.

Pika 2.8.6 e Udhëzimit nr 2 datë 17/01/2014 përcakton se

Të gjitha subjektet prodhuese të ambalazheve të plastikës dhe të qelqit duhet të paraqesin pranë drejtorisë rajonale ku janë regjistruar, këto dokumente:

a) Licencë/leje/miratim nga institucioni përkatës, për prodhimin e produkteve njëpërdorimëshe të plastikës dhe të qelqit; b) Kopje të kartës teknologjike të prodhimit.

Çdo ndryshim i kartës teknologjike duhet t'i njoftohet organit tatimor një muaj përpara

Nga DDE në zbatim të pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive duke zbatuar sanksionet respektive që do të rezultojnë pas procedurave të kontrollit që do të kryejë Dega Doganore Elbasan në vijimësi **duke informuar edhe Institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi rezultatet e përfundimtare të kontrollit.**

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “██████” me NIPT ██████ me nr. Autorizimi 20160422/9029/1 të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vitin 2017 konstatohet pas rakordimeve të kryera nga grupi auditues sipas të dhënave të marra nga sistemi Asicuda Word konstatohet se malli i futur në autorizim nuk është rieskportuar sipas gjithë sasisë dhe rezulton një diferencë në tepriçë në sasinë prej 20393 kg me një cmim mestar hyrës 78 lek/kg trajtuar sa më poshtë

Proc	Subjekti	Kodi	Artikull	Data	DAV	Pesha	VI/Stat
3151	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	05-16-16	3559	8178	904,768
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	06-13-16	4247	11436	1,196,499
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	06-13-16	4247	10416	1,152,301
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	07-07-16	4927	13318	1,438,323
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	07-07-16	4927	6475	711,382
	xxxxxx	731449	Rrjet/Profile	08-06-16	5818	4378	685,666
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	08-26-16	6428	9059	986,974
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	08-26-16	6428	8459	970,760
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	08-26-16	6430	5632	651,962
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	09-17-16	7251	9671	1,077,262
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	09-17-16	7251	15510	1,734,534
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	10-04-16	7956	13060	1,450,423
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	10-21-16	8615	14346	1,581,564
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	10-21-16	8615	9103	1,203,722
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	11-04-16	9241	2080	228,517
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	12-19-16	10945	6733	740,946
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	12-19-16	10945	20687	2,476,923
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	03-08-17	1926	6162	732,463



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	03-08-17	1926	11714	1,344,983
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	04-05-17	3391	3058	351,162
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	04-05-17	3391	22267	2,556,613
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	04-26-17	4467	12347	1,428,657
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	05-06-17	4983	10296	1,521,286
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	05-06-17	4983	12227	1,157,450
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	05-23-17	5764	12573	1,443,109
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	05-23-17	5764	9066	1,040,595
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	05-31-17	6158	11738	1,347,194
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	05-31-17	6158	12529	1,478,708
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	06-01-17	6241	4098	470,309
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	06-01-17	6241	6437	757,113
	xxxxxx	731449	Rrjet/Profile	06-01-17	6242	10728	1,724,722
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	08-11-17	9750	5061	639,381
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	08-11-17	9748	4834	546,388
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	08-11-17	9748	14811	1,890,244
	xxxxxx	721691	Rrjet/Profile	09-15-17	11415	15984	1,834,848
	xxxxxx	731441	Rrjet/Profile	09-15-17	11415	7233	820,758
						361704	42,278,509
5100	xxxxxx	721230	Llamarine cel	04-23-16	2533	24800	1,841,200
	xxxxxx	721720	Llamarine cel	05-10-16	3273	27000	1,661,604
	xxxxxx	721720	Llamarine cel	05-12-16	3393	27000	1,763,811
	xxxxxx	721720	Llamarine cel	05-12-16	3403	27000	1,763,811
	xxxxxx	721720	Llamarine cel	06-21-16	4475	27000	2,221,068
	xxxxxx	720918	Llamarine cel	08-15-16	6006	28560	1,847,527
	xxxxxx	721230	Llamarine cel	08-25-16	6413	28510	1,783,488
	xxxxxx	721230	Llamarine cel	10-15-16	8406	25930	2,207,799
	xxxxxx	721230	Llamarine cel	12-02-16	10195	25955	2,250,373
	xxxxxx	721720	Llamarine cel	01-19-17	299	27500	1,979,906
	xxxxxx	721230	Llamarine cel	03-18-17	2418	25345	2,227,988
	xxxxxx	721720	Llamarine cel	03-20-17	2484	27000	2,075,358
	xxxxxx	721720	Llamarine cel	03-20-17	2483	27000	2,106,328
	xxxxxx	721230	Llamarine cel	04-19-17	4128	25455	2,308,915
						374055	28,039,176
5151	xxxxxx	721720	Tel celiku	10-03-16	7892	8042	678,625
						8042	
						20393	

Në *autorizimin pasues të marrë nga subjekti “[REDAKTUAR]”* me nr. 20170518/11449/1 të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave në vitin 2017 konstatohet pas rakordimeve të kryera nga grupi auditues sipas të dhënave të marra nga sistemi Asicuda Word rezulton se dy praktika doganore me sasi totale prek 20393 kg të kryera me procedurën 5151 janë jashtë afatit autorizues të përcaktuar në Autorizim më datën 11.01.2018 ndërkohë që veprimi i fundit në procedurë rieksperti malli është kryer më **datë 15.09.2017** sipas të dhënave të autorizimit nr 20160422/9029/1.

Proc	Subjekti	Hs6 Cod	Gds Ds3	DATA	DAV	Nett	VI/sta	VI/Euro
3151	Porosites	721691	Profil/Rrjet	06-30-17	7612	13658	1596034	11894
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	06-30-17	7612	9356	1067146	7953
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	11-02-17	14094	5614	638030	4772
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	11-02-17	14094	17476	1986065	14855
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	12-14-17	15985	9919	1132599	8475
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	12-14-17	15985	16569	1882143	14084
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	01-26-18	847	10220	1154937	8687
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	02-17-18	1815	13308	1509431	11312
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	02-17-18	1815	7164	812516	6089
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	03-06-18	2511	9253	1039989	7865
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	03-06-18	2511	10910	1303611	9859
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	03-21-18	3224	17280	2307784	17453
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	03-28-18	3512	17139	1926327	14568
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	03-28-18	3512	7566	850384	6431
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	04-05-18	3869	18230	2519550	19054
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	04-10-18	4120	10590	1218281	9340
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	04-10-18	4120	9648	1069738	8201
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	04-26-18	5080	13760	1525659	11696
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	04-26-18	5080	9196	1019623	7817
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	04-27-18	5147	24218	2797359	21446
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	05-09-18	5746	11381	1245428	9674
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	05-09-18	5746	9419	1030744	8006
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	05-23-18	6516	19660	2640342	20509
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	05-24-18	6601	8632	944553	7337
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	05-24-18	6601	14095	1604605	12464
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	06-08-18	7543	11435	1296850	10299



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	Porosites	731441	Profil/Rrjet	06-08-18	7543	11176	1196164	9499
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	07-10-18	9239	15419	1650421	13106
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	07-10-18	9239	10831	1159375	9207
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	08-08-18	11026	8518	931912	7410
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	09-14-18	13119	15171	1644595	13024
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	09-14-18	13119	7129	765196	6060
	Porosites	731441	Profil/Rrjet	09-20-18	13526	10274	1102717	8733
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	09-20-18	13526	11132	1227420	9721
	Porosites	721691	Profil/Rrjet	10-12-18	14987	1913	215029	1703
						417258		368601
5100	xxxxxx	721230	Llam/TeL	05-18-17	5536	25320	2629126	19471
	xxxxxx	721720	Llam/TeL	05-27-17	6000	27000	2491293	20164
	xxxxxx	721230	Llam/TeL	07-29-17	9097	25890	2611837	19699
	xxxxxx	721230	Llam/TeL	08-30-17	10595	25535	2616903	19679
	xxxxxx	721720	Llam/TeL	01-30-18	973	25090	1934715	14552
	xxxxxx	721049	Llam/TeL	02-03-18	1163	28180	2372413	17844
	xxxxxx	721049	Llam/TeL	02-03-18	1161	28240	2377040	17879
	xxxxxx	721230	Llam/TeL	02-06-18	1274	28330	2392766	17931
	xxxxxx	721230	Llam/TeL	02-10-18	1476	29680	2422000	18150
	xxxxxx	721720	Llam/TeL	03-09-18	2630	24668	1891873	14307
	xxxxxx	721720	Llam/TeL	03-21-18	3233	25199	1932597	14615
	xxxxxx	721030	Llam/TeL	04-10-18	4116	28390	2343511	17966
	xxxxxx	721720	Llam/TeL	05-01-18	5299	25360	2012316	19020
	xxxxxx	721720	Llam/TeL	05-01-18	5297	24960	1980576	18720
	xxxxxx	721720	Llam/TeL	05-08-18	5650	25024	1868522	14514
						396866		264513
5151	xxxxxx	721720	Llam/TeL	01-11-18	310	19793	1456629	1456629
	xxxxxx	721230	Llam/TeL	01-11-18	310	600	468976	468976

Nga sa më sipër nuk rezulton e përpunur nga ana sasiore gjendja e mallrave të hyra në regjimin e mësipërm në përfundim të afateve autorizuese. Sa më poshtë edhe tabela e rasteve ku janë detajuar edhe lëvizjet import-eksport të mallrave të hyra në regjimin e përpunimit aktiv të mësipërm ku janë evidentuar edhe sasitë e mallrave të rieksporuara në tepriçë. Bazuar në pikën nr. 3 të Udhëzimit nr. 01 datë 06.09.2012 ku përcaktohet se **“Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohën e përpunimit të cilësuar në pikën 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor produkteve kompensuese. Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor”**.

Bazuar në nenin 271 të Kodit Doganor shoqëria “**██████████**” NIPT **██████████** për veprimet e kryera në autorizimin nr. 20170518/11449/1 të penalizohet me **100,000 lekë** gjobë për dy rastet e deklarimit në tejkalim të afateve autorizuese që lidhen me të dhënat e autorizimit nr. 20170518/11449/1 të lëshuar nga DPD-ja.

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “**██████████**” me NIPT **██████████** me kod autorizues 20160817/19048/1i cili nga verifikimet paraprake del me një difference peshe prej 2274 kg menje detyrim doganor të mbartur në shumen 446,981 leke për të cilin do të kërkohet detyrimi doganor i munguar për mallin joshqiptar ose procedura transferimi ose eksportimi i cili nga verifikimet paraprake del me një difference peshe prej 2274 kg me një detyrim doganor të mbartur në shumen 446,981 për të cilin do të kërkohet detyrimi doganor i munguar për mallin joshqiptar ose procedura transferimi ose eksportimi të lëshuar nga DPD-ja konstatohet se në përfundim të procedurave të kryera në lidhje me këtë rregjim konstatohet një diferencë mallrash të pa eksportuara në sasinë prej 2274 kg me një çmim mesatar në vlerën 663lek/kg për mallra të natyrës **“lëndë e parë”** të pa rieksporuara në përfundim të afatit autorizues të përfundimit të autorizimit të mësipërm duke konsumuar një shkelje doganore. Subjekti nuk ka kryer **“rieksportim”** të sasisë së mallrave me statusin e produkteve lëndë e parë dhe materiale ndihmëse të vendosur në regjimin e lejimit të përkohshëm RPA , nuk është deklaruar për mallra **“gjendje ”** në ambientet e mbajtësit të autorizimit (produkte



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

kompensuese dhe mallra të importuara përkohësisht në gjendjen e tyre të pandryshuar) si dhe për zhdoganim të mallrave gjendje "në deklaratën për qarkullim të lirë". Mbjatësi i Autorizimit është në kalim të afateve për paraqitjen e dokumentit të shkarkimit por nuk ka dhënë një **“Deklaratë”** për vendosjen e mallrave të përfshirë në këtë autorizime të Regjimit të Përpunimit Aktiv. **Konstatohet procedura transferuese e dokumentuar prej 2274 kg sipas deklaratave doganore nr. R7696 datë 12.06.2018 dhe nr. R7693 datë 12.06.2018.** në ngarkim të po këtij subjekti por konstatohet se gjatë hartimit të deklaratës doganore nuk është plotësuar në mënyrë korrekte kutia nr. 44 sipas përshkrimit **“Informacion shtesë dhe dokumente etj”** duke mos plotësuar në mënyrë korrekte të dhënat e autorizimit nga është transferuar malli. Konstatohet se janë kryer procedura doganore gjatë deklarimit të mallrave duke mos respektuar plotësimin e Njesisë Suplementare për mallra që deklarohen në kode tariforë për të cilët duhet të ishte plotësuar kjo njësi treguese bazuar në **Dispozitat Paraprake, “Rregullat e Përgjithshme”, Seksioni II, Dispozita Speciale që lidhen me Shenjat dhe Njësitë Suplementare** të cilat nuk janë respektuar gjatë deklarimeve të këtij operatori, Neni 23 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, **“Dhënia e informacionit autoriteteve doganore”**.

Depozitimi i një deklarate doganore, i një deklarate të magazinimit të përkohshëm, i një deklarate përmbledhëse të hyrjes, deklarate përmbledhëse të daljes, deklarate rieksperti ose njoftimi rieksperti nga një person drejt autoriteteve doganore ose dorëzimi i një aplikimi për një autorizim apo çdo vendim tjetër e bën këtë person përgjegjës për: a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklaratë, në njoftim ose aplikim; b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklaratën, njoftimin ose aplikimin; c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuar.

Të dhënat për këtë subjekt

Proc	Subjekti	Kodi	Artikull	Data	Dav	Pesha	Nj/Cop	VI/stat	VI/eu
3151	Porositesi	620463	Pantallona	09-21-16	7385	705	2000	1765757	12840
	Porositesi	620463	Pantallona	11-10-16	9388	345	1200	960381	7704
	Porositesi	620463	Pantallona	04-26-17	4440	585	2500	1361300	10000
						1635			
5100	xxxxxx	540752	Lend Pare	08-23-16	67673	2310	9575	2941344	23991
	xxxxxx	540752	Lend Pare	11-23-16	95976	1599	6625	900460	7223
						3909		3841804	
Diferenza						2274		982lek/kg	
Detyrimi									446981

Bazuar në nenin 23, 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” si pasojë e mosrespektimit nga personi, që ka depozituar deklaratën doganore, i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23; të penalizohet me një gjobë për mosrespektim të afateve autorizuese të lejuara sipas pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive **zbatohet sanksion në masën 20 000 lekë.**

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “**██████████**” me NIPT **██████████** me kod autorizues 20160212/3324/1 konstatohet se janë kryer procedura doganore jashtë afatit autorizues për dy praktika doganore të kryera më këtë kod autorizimi me nr R 73187 datë 28.06.2017 dhe R 9100 datë 29.07.2017 përtej afatit 6 mujor ose 180 ditë të rieskportimit në referim të eksportit të fundit të kryer dhe deklaratës me procedurë doganore 4051.

Proc	Subjekt	Kodi	Malli	Data	Dav	Pesha
------	---------	------	-------	------	-----	-------



KONTROLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

3151	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	02-21-16	15524	13
	Porositesi	848190	Artikuj/eksport	03-13-16	22913	346
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	04-03-16	30234	505
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	04-13-16	33718	131
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	04-24-16	37927	538
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	05-15-16	45379	2115
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	05-23-16	48487	284
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	06-06-16	53876	1232
	Porositesi	841630	Artikuj/eksport	06-20-16	59297	31
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	06-20-16	59297	1195
	Porositesi	841630	Artikuj/eksport	07-04-16	64831	26
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	07-04-16	64831	951
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	07-19-16	70142	1139
	Porositesi	841630	Artikuj/eksport	07-19-16	70142	38
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	08-29-16	84754	2656
	Porositesi	841630	Artikuj/eksport	08-29-16	84754	170
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	09-11-16	89502	1640
	Porositesi	841630	Artikuj/eksport	09-11-16	89502	116
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	09-28-16	96166	278
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	09-28-16	96143	871
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	10-12-16	101684	113
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	10-12-16	101678	991
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	11-02-16	110820	92
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	11-02-16	110805	1911
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	11-16-16	116643	166
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	11-16-16	116624	1081
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	11-27-16	121141	185
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	11-27-16	121133	1224
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	12-14-16	128070	293
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	12-14-16	128065	1416
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	01-07-17	1043	1652
	Porositesi	841630	Artikuj/eksport	01-07-17	1048	32
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	01-07-17	1054	389
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	01-29-17	8712	417
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	01-29-17	8721	1710
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	02-11-17	14111	301
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	02-11-17	14104	820
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	03-08-17	23645	431
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	03-08-17	23571	974
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	03-29-17	32695	542
	Porositesi	760429	Artikuj/eksport	05-17-17	53623	283
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	05-17-17	53619	157
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	06-03-17	62004	457
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	06-14-17	66792	254
	Porositesi	761699	Artikuj/eksport	06-28-17	73187	279
4051	xxxxxx	760900	Copera alumini	07-29-17	9100	1547
5100	xxxxxx	848190	Lend para	02-15-16	13554	294
	xxxxxx	848190	Lend para	03-07-16	20654	2190
	xxxxxx	848190	Lend para	03-20-16	25396	1940
	xxxxxx	848190	Lend para	04-03-16	30323	977
	xxxxxx	848190	Lend para	04-23-16	37694	4776
	xxxxxx	841610	Lend para	05-23-16	48530	779
	xxxxxx	848190	Lend para	05-23-16	48530	343
	xxxxxx	730431	Lend para	05-23-16	48530	659
	xxxxxx	841610	Lend para	05-23-16	48530	264
	xxxxxx	841610	Lend para	07-03-16	64549	47
	xxxxxx	848190	Lend para	07-03-16	64549	3382
	xxxxxx	848190	Lend para	08-07-16	78007	6287
	xxxxxx	730431	Lend para	09-25-16	95031	189
	xxxxxx	841610	Lend para	09-25-16	95031	3083
	xxxxxx	848190	Lend para	09-25-16	95031	474
	xxxxxx	730431	Lend para	10-24-16	106705	3056
	xxxxxx	848190	Lend para	10-24-16	106768	633
	xxxxxx	848190	Lend para	11-11-16	114492	724
	xxxxxx	730431	Lend para	11-11-16	114441	989
	xxxxxx	761610	Lend para	12-05-16	124436	637
	xxxxxx	841610	Lend para	12-05-16	124436	1356
	xxxxxx	761610	Lend para	12-05-16	124453	171
	xxxxxx	760900	Lend para	12-25-16	133389	614
	xxxxxx	761610	Lend para	12-25-16	133393	428
	xxxxxx	730431	Lend para	12-25-16	133389	812
	xxxxxx	730431	Lend para	01-22-17	5835	1147
	xxxxxx	761610	Lend para	01-22-17	5836	348

Gjithashtu edhe për deklaratimet e kryera në rregjimin RPA të subjektit “██████” me kod autorizues 20170210/2567/1 konstatohet se janë kryer procedura doganore jashtë afatit



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

autorizues për një praktikë doganore të kryera më këtë kod autorizimi me nr. R 9099 datë 29.07.2017 përtej afatit 6 mujor ose 180 ditë të rieskportimit në referim të transferimit të fundit të kryer dhe deklaratës me procedurë doganore 5151.

Proc	Subjekt	Kodi	Malli	Data	DAV	Pesha	Nj/cop	Vl.stat	vl.leuro
3151	Porosites	761699	Artikuj per eksp	03-08-17	23653	1147		511042	3783
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	03-29-17	32708	885		1456525	10783
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	03-29-17	32719	204		964635	7141
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	04-23-17	43156	1099		2102990	15448
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	04-23-17	43158	247		1200766	8821
	Porosites	760429	Artikuj per eksp	05-17-17	53647	2276		2147319	15903
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	05-17-17	53638	237		948290	7023
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	06-03-17	62041	1744		2735975	20262
	Porosites	841620	Artikuj per eksp	06-03-17	62068	1372,6	1512	844301	6253
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	06-03-17	61984	213,6		983378	7283
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	06-14-17	66805	90		407192	3034
	Porosites	761699	Artikuj per eksp	06-14-17	66799	493		774751	5774
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	06-28-17	73197	1831		1749420	13037
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	06-28-17	73193	175		800646	5967
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	07-19-17	82654	214		965608	7283
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	07-19-17	82667	1679		2193433	16543
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	08-01-17	89513	579		746831	5633
	Porosites	841620	Artikuj per eksp	08-01-17	89521	579	479	192646	1453
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	08-01-17	89538	152		683972	5159
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	08-26-17	98814	116		524576	3945
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	08-26-17	98808	1268		1020261	7672
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	09-20-17	110006	285		1296314	9710
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	09-20-17	110017	1933		2151308	16115
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	10-04-17	116365	521		1464522	10970
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	10-04-17	116385	160		729176	5462
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	10-14-17	121532	744		1269853	9498
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	10-14-17	121511	102		461784	3454
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	11-04-17	131227	2250		3610343	27003
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	11-04-17	131218	214		973692	7283
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	11-26-17	141394	1237		1408136	10554
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	11-26-17	141388	335		1528329	11455
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	12-13-17	149161	1465		2882410	21568
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	12-13-17	149202	249		1135464	8496
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	01-13-18	4208	2135		3013025	22663
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	01-13-18	4212	307		1391831	10469
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	02-04-18	13826	233		1533030	11531
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	02-04-18	13843	1591		2720553	20463
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	02-10-18	17407	261		422921	3169
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	02-10-18	17412	125		566882	4248
	Porosites	761610	Artikuj per eksp	03-02-18	25442	403		1868904	14006
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	03-02-18	25461	1082		1518367	11379
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	03-21-18	34474	976		1421805	10753
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	03-28-18	37697	579		562060	4251
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	04-15-18	44760	519		745743	5717
	Porosites	760810	Artikuj per eksp	05-05-18	51715	1021		1626220	12467
						35328,2			
4051	xxxxxx	760900	Mbetje alumin	05-25-18	6661	1897		1287	10
5100	xxxxxx	730431	Artikuj per perpunim	02-19-17	17163	7838		1543547	11317
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	03-12-17	25343	90		221196	1638
	xxxxxx	760900	Artikuj per perpunim	03-12-17	25342	2297		2263781	16759
	xxxxxx	730431	Artikuj per perpunim	03-27-17	31818	259		42962	318
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	03-27-17	31820	268		717542	5312
	xxxxxx	760900	Artikuj per perpunim	04-02-17	34580	490		494771	3663
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	04-21-17	42590	188		493232	3623
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	04-21-17	42600	340		706539	5190
	xxxxxx	730431	Artikuj per perpunim	04-21-17	42605	1922		819780	6022
	xxxxxx	841610	Artikuj per perpunim	05-14-17	52330	1285	1512	745055	5518
	xxxxxx	760810	Artikuj per perpunim	05-14-17	52314	1262		1416141	10488
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	05-14-17	52335	161		386657	2863
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	06-12-17	65625	132		335986	2504
	xxxxxx	730431	Artikuj per perpunim	06-12-17	65618	1654		170369	1270
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	06-12-17	65622	241		637317	4749
	xxxxxx	760810	Artikuj per perpunim	07-08-17	78146	4561		1058142	7981
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	07-08-17	78165	241		575783	4343
	xxxxxx	730431	Artikuj per perpunim	07-21-17	8739	843		720953	5437
	xxxxxx	760900	Artikuj per perpunim	07-21-17	8739	404		53695	405
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	08-07-17	91868	268		612703	4607
	xxxxxx	760900	Artikuj per perpunim	08-07-17	91837	2387		1306362	9824
	xxxxxx	730431	Artikuj per perpunim	09-04-17	102435	759		114179	859
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	09-04-17	102402	268		625449	4703



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	xxxxxx	760810	Artikuj per perpunim	09-25-17	111912	134		320632	2402
	xxxxxx	760900	Artikuj per perpunim	09-25-17	111931	6594		1702550	12753
	xxxxxx	760429	Artikuj per perpunim	10-23-17	125391	5037		2345269	17541
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	10-23-17	125403	668		1606860	12018
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	11-20-17	137981	355		825470	6187
	xxxxxx	760900	Artikuj per perpunim	11-20-17	137987	1914		1592430	11935
	xxxxxx	760900	Artikuj per perpunim	12-18-17	151916	417		136847	1024
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	12-18-17	151877	445		1085053	8119
	xxxxxx	730431	Artikuj per perpunim	12-27-17	155799	49		9215	69
	xxxxxx	761610	Artikuj per perpunim	01-29-18	10773	414		1025088	7710
						44185		26711555	199152
5151	xxxxxxL	841610	Artikuj per perpunim	07-29-17	9099	4605	12170	2208949	16660
Diferenca									
Detyrimi									

Nga sa më sipër nuk rezulton e përpunur nga ana sasiore gjendja e mallrave të hyra në regjimin e mësipërm në përfundim të afateve autorizuese. Sa më poshtë edhe tabela e rasteve ku janë detajuar edhe lëvizjet import-eksport të mallrave të hyra në regjimin e përpunimit aktiv të mësipërm ku janë evidentuar edhe sasitë e mallrave të rieksporuara në tepëricë. Bazuar në pikën nr. 3 të Udhëzimit nr. 01 datë 06.09.2012 ku përcaktohet se “Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohën e përpunimit të cilësuar në pikën 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor produkteve kompensuese. Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor”.

Bazuar në nenin 272 të Kodit Doganor shoqëria “**██████████**” për veprimet e kryera në kundërshtim me legjislacionin doganor në autorizimet nr. me kod autorizues 20170210/2567/1 dhe 20160212/3324/1 të **penalizohet me 150,000 lekë** gjobë për të tre rastet e deklarimit në tejkalim të afateve autorizuese që lidhen me të dhënat e autorizimeve të mësipërme

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “**██████████**” me NIPT **██████████** me kod autorizues 20160506/11150/1 konstatohet se janë kryer procedura doganore gjatë deklarimit të mallrave duke mos respektuar plotësimin e Njësisë Suplementare për mallra që deklarohen në kode tarifore për të cilët duhet të ishte plotësuar kjo njësi treguese bazuar në *Dispozitat Paraprake, “Rregullat e Përgjithshme”, Seksioni II, Dispozita Speciale që lidhen me Shenjat dhe Njësitë Suplementare* të cilat nuk janë respektuar gjatë deklarimeve të këtij operatori

Proc	KODI	Pershkrimi	Data	DAV	Pesha	Nj/supl
3151	620193	Xhaketa model 2045 = 38 cope	09-02-16	6690	41,8	38
	620343	Pantallona model 5000 = 155 pale	09-02-16	6690	77,5	155
	620193	Xhaketa model 6000 = 155 cope	09-02-16	6690	108,5	155
	620342	Pantallona te gjata ghost = 200	09-02-16	6690	105	200
	620342	Pantallona model 2031 = 40 pale	09-02-16	6690	30	40
	621133	Jelek (xhilet) = 70 cope	09-21-16	7387	35,7	
	620193	Xhaketa model 2045 = 58 cope	09-21-16	7387	63,8	58
	620342	Pantallona model 2031 = 160 pale	09-21-16	7387	120	160
	620343	Pantallona model 5000 = 176 pale	09-21-16	7387	88	176
	611030	Felpe(pile)= 12 cope	09-21-16	7387	5,88	12
	620193	Xhaketa model 6000 = 121 cope	09-21-16	7387	84,7	121
	620342	Pantallona model Ghost = 60 pale	10-29-16	9019	40	60
	611030	Felpe(pile)= 400 cope	10-29-16	9019	192	400
	611030	Felpe(pile)= 60 cope	12-09-16	10545	32	60
	620342	Pantallona te shkurtera model Ghost= 23 pale	12-09-16	10545	8	23
	620323	Kostume Divisa Krypton = 200 pale	12-09-16	10545	251	200
	620342	Pantallona te gjata mod Ghost =141pale	12-09-16	10545	105	141
	620342	Pantallona te shkurtera model Ghost = 270 pale	03-16-17	2298	92	270
	620342	Pantallona model 2031 = 300 pale	03-16-17	2298	336	300
	620342	Pantallona te gjata mod Ghost =186 pale	03-16-17	2298	82	186
	620342	Pantallona te shkurtera model Ghost = 20 pale	04-21-17	4216	9	20
	620342	Pantallona te gjata mod Ghost =190pale	04-21-17	4216	100	190
	620323	Kostume Divisa Krypton = 314 pale	04-21-17	4216	450	314
	620342	Pantallona te gjata mod Ghost =339pale	06-27-17	7434	200	339
	620323	Kostume Divisa Krypton = 250 pale	06-27-17	7434	324	250
	620342	Pantallona te shkurtera model Ghost = 41 pale	06-27-17	7434	18	41



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

					2999,88	
5100	620193	Xhaketa sintetike per meshkuj=96cope	06-16-16	4356	85,38	96
	960719	Zinxhire per konfeksione = 2162 cope	06-16-16	4356	5	603,35
	580710	Etiketa tesuti per veshje = 6007 cope	06-16-16	4356	50	
	392310	Qese plastike per ambalazhim=308 cope	06-16-16	4356	1	
	482110	Etiketa letre per veshje = 583 cope	06-16-16	4356	20	
	960610	Butona per veshje = 12000 cope	06-16-16	4356	10	
	581100	Imbotitura per veshje(textil mbushes)= 400 cope	06-16-16	4356	20	80
	621133	Pelhure e prere =225 cope (116.25m2)	06-16-16	4356	32	
	611030	Pelhure e prere = 168 cope(19.8m2)	06-16-16	4356	2	168
	600622	Pelhure pambuku per bluza = 410 ml=656 m2	06-16-16	4356	100	
	580632	Pelhure e ngushte-nastro per veshje= 187.6 m2	06-16-16	4356	153,82	
	580631	Pelhure pambuku e ngushte pastro per veshje = 31.872 m2	06-16-16	4356	1	
	550810	Fije per qepje = 9.62 kg	06-16-16	4356	9,62	
	580632	Pelhure e ngushte-nastro per veshje= 5339.04 ml	08-11-16	5946	10,15	
	960719	Zinxhire per veshje = 5424 cope	08-11-16	5946	10	1534,8
	960610	Butona per veshje = 2508 cope	08-11-16	5946	10	
	482110	Etiketa letre per veshje = 1254 cope	08-11-16	5946	5	
	392310	Qese plastike per ambalazhim=654cope	08-11-16	5946	3	
	580710	Etiketa tesuti per veshje = 3216 cope	08-11-16	5946	5	
	620193	Xhupa sintetike 6000 =665.4m2=300 cope	08-11-16	5946	300	300
	620343	Pantallona per tu qepur = 354 pale= 902.2m2=13098c)	08-11-16	5946	200	354
	960720	Pjese per zinxhire per veshje=1225 cope	08-11-16	5946	5	
	600622	Nastro pambuku per veshje= 350 cope	09-20-16	7324	35	
	960720	Koka zinxhiri per veshje = 2000 cope	09-20-16	7324	10	
	482110	Etiketa letre per veshje = 925 cope	09-20-16	7324	10	
	960719	Zinxhira per veshje = 1845 cope	09-20-16	7324	20	669
	580710	Etiketa tesuti per veshje = 3310 cope	09-20-16	7324	10	
	392329	Qese plastike per ambalazhim=465cp	09-20-16	7324	5	
	611030	Bluza sintetike 460cope (tesuti per to =1148.16m2)	09-20-16	7324	134,4	460
	580620	Nastro-llastik per veshje = 280 ml	09-20-16	7324	10	
	580632	Nastro-shirit per veshje = 5272 cope=3207 ml	10-10-16	8160	30	
	600622	Tesut veshje 97%coton+3%ea=503.2ml= 805.12 m2	10-10-16	8160	100	
	960610	Butona metalik per veshje =2680 cope	10-10-16	8160	7,3	
	482110	Etiketa letre per veshje = 1352 cope	10-10-16	8160	20	
	960719	Zinxhira per veshje = 3890 cope	10-10-16	8160	30	1072,8
	580710	Etiketa tesuti per veshje = 3940 cope	10-10-16	8160	20	
	392329	Qese plastike per ambalazhim=400cp	10-10-16	8160	5	
	620323	Kostume pune =200pale(tesuti=819.6m2)	10-10-16	8160	300	200
	580632	Nastro-shirit tesuti per veshje1822.5ml + 585 cope	12-08-16	10482	50	
	580710	Etiketa textili per veshje = 3887 cope	12-08-16	10482	70	
	482110	Etiketa letre per veshje = 1557 cope	12-08-16	10482	10	
	960610	Butona pe veshje = 2795 cope	12-08-16	10482	30	
	600622	Tesut pambuku per veshje =707 ml= 1025.15 m2	12-08-16	10482	100	
	580631	Nastro-shirit pambuku per veshje=57ml	12-08-16	10482	8,85	
	581100	Produkte-imbotitura per veshje=310ml= 124m2	12-08-16	10482	50	124
	551430	Tesut me fibra sintetike per veshje=567 ml =850.5m2	12-08-16	10482	200	850,5
	960719	Zinxhire per veshje =259.73 ml	12-08-16	10482	50	259,73
	392310	Kuti plastike per ambalazhim = 310 cope	12-08-16	10482	5	
	580632	Pelhure e ngushte-nastro per veshje= 122.69 m2	03-15-17	2241	10	
	960719	Zinxhire per veshje = 5765 cope	03-15-17	2241	10	1620,8
	620323	Pelhure e prere =315 komplete(998.58ml ; 1463.43 m2)	03-15-17	2241	391,6	315
	540110	Fije per qepje me perberje sintetike=10 kg (27 bobina)	03-15-17	2241	10	
	391910	Shirita ngjites (nastro)=3 kg 92520 cope:693 ml)	03-15-17	2241	3	
	580710	Etiketa tesuti per veshje =10054 cope	03-15-17	2241	20	
	482110	Etiketa letre per veshje = 980 cope	03-15-17	2241	5	
	960610	Butona per veshje = 5470 cope	03-15-17	2241	5	
	600622	Pelhure e prere per realizimin e 300palet=575ml(862.5m2)	03-15-17	2241	150	
	540110	Fije sintetike per qepje = 4 kg	04-20-17	4160	4	
	391910	Nastro-shirit vetengjites per veshjet= 2.8 kg	04-20-17	4160	2,8	
	600622	Tesut pambuku per veshje = 575 ml	04-20-17	4160	106	
	580631	Nastro pambuku per veshje = 1322ml	04-20-17	4160	1	
	580632	Nastro sintetike per veshje =2512.8ml= 2080 cope	04-20-17	4160	9	
	960610	Butona per veshje = 3895 cope	04-20-17	4160	10	
	482110	Etiketa letre per veshje = 1615 cope	04-20-17	4160	10	
	960719	Zinxhira per veshje = 7620 cope	04-20-17	4160	10	2795
	580710	Etiketa tesuti per veshje = 3944 cope	04-20-17	4160	10	
	620323	Kostume sintetike,per tu qepur=250pale Pantallona sintetike,per tu qepur=300pale	04-20-17	4160	400	550
					3525,92	
9351	580710	Etiketa = 9 kg	11-06-17	14229	9	
	960610	Aksesore per veshje :Zinxhir =13 kg;Butona =8 kg	11-06-17	14229	21	
	600622	Copa per tu qepur = 78 kg	11-06-17	14229	78	
	580631	Shirita =19 kgNastro llastik = 25 kg	11-06-17	14229	72	

Bazuar në nenin 275 të Kodit Doganor shoqëria “” për veprimet e kryera në kundërshtim me legjislacionin doganor në autorizimin e mësipërm nr. me kod autorizues kod autorizues 20160506/11150/1 të **penalizohet me 50,000 lekë** gjobë për shkeljen doganore të kryer që lidhen me të dhënat e autorizimeve të mësipërme

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “” me NIPT me autorizim nr. 20170525/12687/1 konstatohet se janë kryer procedura doganore gjatë deklarimit të mallrave duke mos respektuar plotësimin e Njësisë Suplementare për mallra që deklarohen në kode



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

tariforë për të cilët duhet të ishte plotësuar kjo njësi treguese bazuar në Dispozitat Paraprake, “Rregullat e Përgjithshme”, Seksioni II, Dispozita Speciale që lidhen me Shenjat dhe Njësitë Suplementare të cilat nuk janë respektuar gjatë deklarimeve të këtij operatori.

Proc	Subjekt	Kodi	Artikull	Data	DAV	Pesha	Nj/Suplem
3151	Porosites	621143	Perparese te qepura	07-07-17	77456	1470	
		621143	Perparese te qepura	07-24-17	85168	1689	
		621143	Perparese te qepura	08-07-17	92131	1531	
		621143	Perparese te qepura	09-02-17	101735	4936	
		621142	Perparese te qepura	09-09-17	105083	1400	
5100	xxxxx	481149	Artikuj lende e pare	05-27-17	6013	13	
		580790	Artikuj lende e pare	05-27-17	6013	1	
		580710	Artikuj lende e pare	05-27-17	6013	2	
		540262	Artikuj lende e pare	05-27-17	6013	20	
		551422	Artikuj lende e pare	05-27-17	6013	1635	7621
		481149	Artikuj lende e pare	06-12-17	6703	13	
		540262	Artikuj lende e pare	06-12-17	6703	21	
		580710	Artikuj lende e pare	06-12-17	6703	2	
		551422	Artikuj lende e pare	06-12-17	6703	2365	11095
		580790	Artikuj lende e pare	06-12-17	6703	1	
		481910	Artikuj lende e pare	06-12-17	6703	72	
		551422	Artikuj lende e pare	06-23-17	7328	1698	7855
		540262	Artikuj lende e pare	06-29-17	7558	20	
		481149	Artikuj lende e pare	06-29-17	7558	13	
		551422	Artikuj lende e pare	06-29-17	7558	133	469
		580710	Artikuj lende e pare	06-29-17	7558	2	
		580790	Artikuj lende e pare	06-29-17	7558	1	
		481910	Artikuj lende e pare	06-29-17	7558	36	
		551422	Artikuj lende e pare	07-07-17	77161	2645	12182
		481149	Artikuj lende e pare	07-08-17	77908	49	
		580710	Artikuj lende e pare	07-08-17	77908	2	
		551422	Artikuj lende e pare	07-08-17	77908	135	474
		540262	Artikuj lende e pare	07-08-17	77908	20	
		580790	Artikuj lende e pare	07-08-17	77908	1	
		551422	Artikuj lende e pare	07-20-17	83300	2238	10331
		580790	Artikuj lende e pare	07-31-17	88948	1	
		481910	Artikuj lende e pare	07-31-17	88948	84	
		481149	Artikuj lende e pare	07-31-17	88948	13	
		551422	Artikuj lende e pare	07-31-17	88948	188	1045
		540262	Artikuj lende e pare	07-31-17	88948	29	
		580710	Artikuj lende e pare	07-31-17	88948	2	
		732690	paleta	07-31-17	88948	280	
9351	xxxxx	631090	Mbetje	05-23-18	6534	708	

Bazuar në nenin 275 të Kodit Doganor shoqëria “**████████**” me nr. 20170525/12687/1 për veprimet e kryera në kundërshtim me legjislacionin doganor në autorizimin e mësipërm nr. me kod autorizues kod autorizues 20160506/11150/1 të **penalizohet me 50,000 lekë** gjobë për shkeljen doganore të kryer që lidhen me të dhënat e autorizimeve të mësipërme .

♦ Në lidhje me autorizimet e subjektit “**████████**” me NIPT K02727230T nr. 20170525/7241/1 dhe 20180720/28851 konstatohet se janë kryer procedura doganore gjatë deklarimit të mallrave nga ky operator. Në lidhje me autorizimet e subjektit “**████████**” konstatohet gjendje malli në sasinë prej 36,116,130 kg për autorizimin e marrë në vitin 2018 duke reflektuar me një sasi prej 36,116,130 kg (në momentin e rakordimit të të dhënave nga grupi auditues) e cila do të lihet detyrë për ndjekje DDElbasan deri në mbyllje të rregjimit brenda afatit autorizuese të dhënë nga DPD-ja.

Subjekti	Nr.Autorizimit	Proc Imp	Proc Zhdog	Proc te tjera	Proc Eksport	Sasia/kg	Vl/malli
xxxxx	20170525/7241/1	127819470	17193437	11446933	99179100	0	
xxxxx	20180720/28851	135533586	10088900	9019396	80309160	36116130	
Totali						36116130	1,132,414,414

Bazuar në nenin 160, 256 dhe 273 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i shfuqizuar, nenit 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nga Autoriteti Doganor Elbasan nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RPA të ndiqet **dhënia e destinacionit përfundimtar** të këtyre mallrave të cituara sa më sipër.

♦ Në lidhje me autorizimete subjektit “” me NIPT për vitet 2016, 2017 dhe me kod autorizues nr. 20160414/9325/1 për vitin 2016, nr. 20170414/8464/1 për vitin 2017 dhe nr. 20180419/8812/1 për vitin 2018 ku konstatohet se nga verifikimet dhe konstatimet e kryera nga grupi auditues konstatohen me sasi të mëdha transferimi nga autorizimi i vitit 2016 ne autorizimin e vitit 2017 dhe në vitin 2018 duke rezultuar në përfundim me diferencë sasiore gjendje malli të transferuar në sasinë prej 2,155,401 kg me detyrim doganor te mbartur në shumën 6,480,101 lekë me vlerë malli prej **29,461,386 lekë** dhe mallra të natyrës koks naftë, koks për prodhim elektrode, për mallin joshqiptar për te cilin do të kërkohet ndjekja e gjendjes fizike pranë operatorit tregëtar ose procedura transferimi ose eksportimi të cilat mund të kryhen nga Autoriteti Doganor Elbasan

Te dhena

	xxxxx	270400	Koks per prodhim elektrode	04-28-18	5195	7040
	xxxxx	271312	Koks per prodhim elektrode	04-28-18	5195	12260
	xxxxx	270810	Pek 26531 kg	04-28-18	5195	26531
	xxxxx	270400	Koks prodhim elektrode	04-28-18	5197	1008060
	xxxxx	271312	Koks naftë i kalkuluar	04-28-18	5197	77400

Te dhena

Proc	Subjekt	Kod	Artikull	Data	DAV	Pesha	VI/lek	VI/euro
3151	Porosites	854590	Paste elektrod	05-09-16	3202	25500	1569246	11348
	Porosites	854590	Paste elektrod	05-09-16	3203	25500	1569246	11348
	Porosites	854590	Paste elektrod	07-05-16	4894	25500	1569246	11348
	Porosites	854590	Paste elektrod	07-05-16	4893	26000	1600015	11570
	Porosites	854590	Paste elektrod	07-27-16	5502	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	07-27-16	5503	26000	1588908	11570
	Porosites	854590	Paste elektrod	07-28-16	5538	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	07-30-16	5607	26000	1588908	11570
	Porosites	854590	Paste elektrod	08-10-16	5911	25000	1515002	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	08-10-16	5912	25000	1515002	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	08-18-16	6146	26000	1575603	11570
	Porosites	854590	Paste elektrod	08-19-16	6187	25000	1515002	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	08-19-16	6188	25000	1515002	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	08-29-16	6509	25000	1515002	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	09-01-16	6650	25000	1515002	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	09-01-16	6651	25000	1515002	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	09-08-16	6928	25000	1529910	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	09-13-16	7070	25000	1529910	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	09-13-16	7071	25000	1529910	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	09-27-16	7640	25000	1529910	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	10-06-16	8034	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	10-06-16	8032	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	10-13-16	8291	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	10-18-16	8480	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	10-19-16	8531	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	10-19-16	8532	25000	1527796	11125
	Porosites	854590	Paste elektrod	12-06-16	10338	25000	1562390	11500
	Porosites	854590	Paste elektrod	12-15-16	10842	25000	1562390	11500
	Porosites	854590	Paste elektrod	12-27-16	11347	25000	1562390	11500
	Porosites	854590	Paste elektrod	01-23-17	354	25000	1555145	11500
	Porosites	854590	Paste elektrod	02-09-17	785	25000	1568485	11500
	Porosites	854590	Paste elektrod	03-13-17	2120	25000	1553420	11500
	Porosites	854590	Paste elektrod	04-12-17	3791	25000	1565495	11500
						830500		
5100	xxxxx	380190	Lend pare	08-13-16	5985	26240	321702	2624
	xxxxx	380190	Lend pare	08-23-16	6304	26240	321702	2624
	xxxxx	270810	Lend pare	08-24-16	6346	24940	1528348	11223
	xxxxx	270810	Lend pare	08-25-16	6390	23760	1456037	10692
	xxxxx	271312	Lend pare	09-03-16	6732	24700	1463186	10744
	xxxxx	271312	Lend pare	09-06-16	6826	25960	1613646	11734



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	xxxxx	270810	Lend pare	09-07-16	6885	23340	1287096	9359
	xxxxx	270810	Lend pare	09-21-16	7390	23125	1275241	9273
	xxxxx	380190	Lend pare	09-21-16	7365	24740	305143	2474
	xxxxx	380190	Lend pare	09-24-16	7537	26060	321424	2606
	xxxxx	380190	Lend pare	10-01-16	7838	26160	322657	2616
	xxxxx	380190	Lend pare	10-07-16	8065	26100	320351	2610
	xxxxx	380190	Lend pare	10-15-16	8380	25700	315442	2570
	xxxxx	270810	Lend pare	11-03-16	9221	23280	1342758	9778
	xxxxx	270810	Lend pare	11-07-16	9279	23150	1283326	9399
	xxxxx	271312	Lend pare	11-23-16	9810	20000	767906	6160
	xxxxx	271312	Lend pare	11-23-16	9809	20000	767906	6160
	xxxxx	271312	Lend pare	11-23-16	9808	20000	767906	6160
	xxxxx	271312	Lend pare	11-23-16	9803	20000	767906	6160
	xxxxx	271312	Lend pare	11-23-16	9811	20000	767906	6160
	xxxxx	380190	Lend pare	11-23-16	9802	23360	291206	2336
	xxxxx	270400	Lend pare	12-09-16	10524	24820	126632	993
	xxxxx	270400	Lend pare	12-14-16	10745	25750	202262	1489
	xxxxx	270400	Lend pare	12-15-16	10809	25320	198932	1464
	xxxxx	380190	Lend pare	03-24-17	2734	22120	68572	508
	xxxxx	380190	Lend pare	03-25-17	2799	24780	76408	566
	xxxxx	380190	Lend pare	04-01-17	3202	22320	69166	512
	xxxxx	380190	Lend pare	04-04-17	3300	22200	68810	509
	xxxxx	380190	Lend pare	04-06-17	3438	22160	69225	509
	xxxxx	380190	Lend pare	04-07-17	3495	24900	77431	569
	xxxxx	380190	Lend pare	04-07-17	3496	25400	78929	580
	xxxxx	380190	Lend pare	04-08-17	3570	22400	69944	514
	xxxxx	380190	Lend pare	04-11-17	3693	25220	78389	576
	xxxxx	380190	Lend pare	04-11-17	3694	22260	69524	511
	xxxxx	380190	Lend pare	04-13-17	3830	25180	78270	575
	xxxxx	380190	Lend pare	04-13-17	3831	22200	69344	509
			Lend pare			853885		
5151	xxxxx	270810	Lend pare	04-22-16	2432	81551	4732820	34105
	xxxxx	270111	Lend pare	04-22-16	2432	11790	359942	2594
	xxxxx	380190	Lend pare	04-22-16	2432	309810	2824622	20355
	xxxxx	271312	Lend pare	04-22-16	2433	215200	9997934	81776
	xxxxx	270400	Lend pare	04-22-16	2433	983770	8136476	66551
	xxxxx	380190	Lend pare	04-22-16	2433	231480	2830074	23148
						1833601		
9951	xxxxx	270111	Firo	07-15-16	5153	5394	137	1
	xxxxx	270111	Firo	10-14-16	8325	25158	137	1
	xxxxx	270111	Firo	01-16-17	193	7895	135	1
	xxxxx	270111	Firo	04-13-17	3874	5263	136	1
						43710		
Diferenza						1,813,276 kg		

Të dhena autorizimi 20170414/8464/1

Proc	Subjekt	Kod	Artikull	Data	DAV	PESHA	VL/stat	VL/euro
3151	Porosites	854590	Past Elektrod	05-19-17	5583	25000	1552845	11500
	Porosites	854590	Past Elektrod	07-15-17	8359	25000	1524785	11500
	Porosites	854590	Past Elektrod	08-21-17	10127	25000	1529270	11500
	Porosites	854590	Past Elektrod	09-20-17	11648	25000	1535250	11500
	Porosites	854590	Past Elektrod	12-15-17	16014	25000	1503450	11250
	Porosites	854590	Past Elektrod	01-16-18	470	25000	1495688	11250
						150000		
5100	xxxxx	380190	Lende epare	05-05-17	4894	22040	69699	512
	xxxxx	380190	Lende epare	05-10-17	5118	21900	67893	503
	xxxxx	380190	Lende epare	05-12-17	5223	22020	68250	505
	xxxxx	380190	Lende epare	05-12-17	5222	23980	74072	549
	xxxxx	380190	Lende epare	05-16-17	5399	21920	67952	503
	xxxxx	380190	Lende epare	05-18-17	5516	21440	66526	493
	xxxxx	380190	Lende epare	05-26-17	5920	22100	68487	507
	xxxxx	380190	Lende epare	06-02-17	6276	22060	68369	506
	xxxxx	380190	Lende epare	06-08-17	6532	22260	68533	511
	xxxxx	380190	Lende epare	06-10-17	6656	23540	72312	539
	xxxxx	380190	Lende epare	06-15-17	6868	22180	68298	509
	xxxxx	380190	Lende epare	07-28-17	9033	22240	65847	566
	xxxxx	380190	Lende epare	08-02-17	9281	22320	67891	512
	xxxxx	380190	Lende epare	09-22-17	11759	24000	73292	549
	xxxxx	380190	Lende epare	11-18-17	14890	22080	67612	507
	xxxxx	270400	Lende epare	11-18-17	14889	21800	81333	610
	xxxxx	380190	Lende epare	12-09-17	15737	23800	72780	545



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

	xxxxx	380190	Lende epare	12-30-17	16627	10020	34759	260
	xxxxx	270400	Lende epare	03-06-18	2463	19740	82300	622
	xxxxx	380190	Lende epare	03-20-18	3158	22160	73626	557
	xxxxx	380190	Lende epare	03-23-18	3289	22280	73705	557
	xxxxx	380190	Lende epare	03-27-18	3423	22180	73639	557
	xxxxx	380190	Lende epare	03-30-18	3589	21960	73494	556
						500020		
5151	xxxxx	380190	Lende epare	04-27-17	4496	322230	4103277	32223
	xxxxx	271312	Lende epare	04-27-17	4497	50660	2999910	22037
	xxxxx	270400	Lende epare	04-27-17	4496	1008060	8598328	67523
	xxxxx	270810	Lende epare	04-27-17	4497	54926	3364684	24717
	xxxxx	380190	Lende epare	04-27-17	4497	300000	2683122	19710
	xxxxx	271312	Lende epare	04-27-17	4496	77400	3035684	23839
						1813276	24785005	
9951	xxxxx	270111	Firo	07-15-17	8358	1316	133	1
	xxxxx	270111	Firo	10-17-17	13106	3947	134	1
	xxxxx	270111	Firo	01-15-18	416	1316	133	1
	xxxxx	270111	Firo	04-13-18	4337	1316	130	1
						7895		
Diferenza						2155401	13,6 lek/kg	
Vlera			29461386		Ndjekje Detyrmi	6,481,505		

Të dhena autorizimi :20180419/8812/1

Proced	Subjekt	Hs6 Cod	Subjekt	Data	Davi	Pesha
3151	Porositesi	854590	Paste Elektroda	06-18-18	7944	25000
	Porositesi	854590	Paste Elektroda	08-02-18	10720	25000
	Porositesi	854590	Paste Elektroda	09-05-18	12572	25000
	Porositesi	854590	Paste Elektroda	10-12-18	14988	25000
	Porositesi	854590	Paste Elektroda	11-14-18	17091	25000
	Porositesi	854590	Paste Elektroda	12-05-18	18339	25000
	Porositesi	854590	Paste Elektroda	01-17-19	318	25000
						175000
5100	xxxxx	270400	Koks per prodhim elektrode	05-01-18	5305	18040
	xxxxx	270400	Koks per prodhim elektrode	05-01-18	5302	16220
	xxxxx	270400	Koks per prodhim elektrode	05-01-18	5304	16340
	xxxxx	270400	Koks per prodhim elektrode	05-05-18	5521	23300
	xxxxx	270400	Koks per prodhim elektrode	05-05-18	5519	23120
						97020
5151	xxxxx	380190	Bloqe karboni	04-28-18	5197	265630
	xxxxx	270400	Koks per prodhim elektrode	04-28-18	5195	7040
	xxxxx	271312	Koks naftë prodhim elektrode	04-28-18	5195	12260
	xxxxx	270810	Pek 26531 kg	04-28-18	5195	26531
	xxxxx	270400	Koks prodhim elektrode	04-28-18	5197	1008060
	xxxxx	271312	Koks naftë i kalkuluar	04-28-18	5197	77400
	xxxxx	380190	Bloqe karboni	04-28-18	5195	758480
						2155401
9951	xxxxx	270111	Firo natyrore	07-24-18	10191	1316
	xxxxx	270111	Firo natyrore	10-22-18	15529	3947
	xxxxx	270111	Firo natyrore	01-22-19	434	3947
Totali						2061911

Gjatë procedurave të kontrollit që do të kryejë DDElbasan bazuar në nenin, konstatohet se nuk janë kryer kontrole të mëtijshme nga specialist i Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDTirane ose Drejtoria e Kontrollit Pas Zhdoganimit në DPD në bazë të nenit 102 të Kodit Doganor sipas ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar dhe neni 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Neni 49 i Kodit Doganor në RSH sipas ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përcakton se :

Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaraten doganore, deklaraten e magazinimit të përkohshëm, deklaraten përmbledhëse të hyrjes, deklaraten përmbledhëse të daljes, deklaraten e rieksporit ose në njoftimin rieksporit, si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti shoqërues”

si dhe paragrafi nr. 2

Ato mund të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat në fjalë ose për veprimet tregtare paraprake ose veprimet në vijim që përfshijnë këto mallra. Autoritetet doganore gjithashtu mund të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Dega Doganore Elbasan nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar të zyrës së rregjime/akcizë/përrjashtime dhe specialistit të Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDElbasan, në bazë të nenit 102 të Kodit Doganor sipas ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar për periudhën 01.01.2016-31.06.2017, dhe nenit 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” për periudhën 01.07.2017-31.12.2017 të ndërtojë programe kontrolli specifike verifikuese për praktikën doganore që janë përpunuar në autorizimet specifike të autorizimeve nr. 20160414/9325/1 për vitin 2016, nr. 20170414/8464/1 për vitin 2017 dhe nr. 20180419/8812/1 për vitin 2018 trajtuar sa më sipër me qëllim “verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që do të deklarohen dhe deklaratave doganore të mësipërme duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues” për kontrollin e gjendjes faktike të sasisë prej **2,155,401 kg sasi malli të natyrës koks nafte dhe koks për prodhim elektrode** të trajtuar sa më sipër dhe llogaritjen e detyrimeve doganore në rast të mungesës së mallit në ambientet e operatorit ekonomik **duke llogaritur sa më poshtë vijon:**

Një detyrim të mbartur në shumën **prej 8,429,121 lekë** nga të cilat shuma prej **7,980,101 lekë** detyrim TVSH-je dhe Takse Doganore për mallin që do të rezultojë në mungesë me një vlerë prej 29,461,386 lekë sipas deklarimit statistikor pas verifikimit fizik sasior në ambientet e operatorit ekonomik dhe detyrime të tjera të akcizës në **shumën 449,020 lekë akcizës** nga të cilat shuma prej 179,320 lekë për sasinë prej 89,900 kg dhe detyrime të taksës së karbonit prej 3 lekë/kg në shumën 269,700 lekë për artikullin “Koks për prodhim elektrode deklaruar në kodin tarifor 2704” dhe “Koks Naftë i kalcinuar” i deklaruar në kreun 2713 **për të cilin paguhet akcizë** sipas ligjit nr. 61 “Për Akcizat në RSH” Shtojca nr. 1 për mallin me përshkrimin “E480 kodi tarifor 2713 11 00 /2713 12 00/Koks naftë 2 lekë/kg shkalla e akcizës që duhet paguar dhe Taksa Kombëtare e Karbonit në nivelin 3 lekë/kg sipas ligjit nr. 9975 “Për Taksat Kombëtare në RSH”

♦ **Në lidhje me subjektet që kanë përfituar autorizime të përjashtimit RLP gjatë viteve ushtrimore 2017 dhe 2018 për mallra të natyrës tregtare “arka plastike dhe “bombola gazi plastikë”.**

Konstatohet se këto subjekte kanë kryer procedura të tipit IMP 5 duke kryer hyrje të mallrave “**arka plastike dhe bidona plastike**”. Konstatohet se këto mallra kanë një natyrë specifike sepse kanë karakter tregtar, janë mallra që janë në pronësi të porositësit të mallit me seli në vende të huaja jashtë territorit doganor shqiptar dhe janë pjesë e domosdoshme e aktivitetit tregëtar. Konstatohet se nuk është respektuar afati, 120 ditë 180 ditë dhe 360 ditë i përcaktuar në Autorizimet respektive të lëshuara nga Dega Doganore Elbasan si afat për dhënien e përfundimtare të një destinacioni të ri doganor dhe nga subjektet në fjalë nuk janë kryer deklarime doganore për dhënien e destinacioni malli deri në datën e konstatimit nga grupi i auditimit. Konstatohet se nuk janë kryer veprime në zbatim të neneve 157-164, 160, 256 dhe 273 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i shfuqizuar, nenit 229, 230 dhe 231 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, me qëllime dhënien e destinacionit doganor për mallra të natyrës “**arka plastike dhe bidona plastike dhe të tjera**”. Deri në momentin e auditimit konstatohet se këto mallra të cilat shërbejnë si “**pjesë integrale e aktivitetit tregëtar**” kanë tejkaluar afatet e rieksportimit nga territori doganor shqiptar si dhe nuk i është dhënë një destinacion i ri doganor brenda afateve të përcaktuara në autorizim mallrave të ndryshme të hyra gjendje në autorizim duke mbartur detyrime doganore të papaguara për sasi të dhe vlerat e këtyre mallrave brenda territorit doganor shqiptar. Neni 157 i Kodit doganor përcakton se



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

“Regjimi i lejimit të përkohshëm bën të mundur përdorimin në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, me përjashtim të plotë ose të pjesshëm nga detyrimet e importit dhe pa iu nënshtruar masave të politikave tregtare, të mallrave joshqiptare të destinuara për t’u rieksportuar, pa pësuar ndryshime, përveç zhvlefësimit normal për shkak të përdorimit të tyre”. Pika 1 e nenit 160 të Kodit Doganor përcakton se “Autoritetet doganore përcaktojnë afatin brenda të cilit mallrat e importit duhet të rieksporthen ose t’u caktohet një destinacion i ri doganor dhe ky afat duhet të zgjasë për aq kohë sa të arrihet qëllimi për të cilin është lëshuar autorizimi”.

Konstatohet se nuk është përmbushur afati i dhënë në këto autorizime doganore specifike dhe nuk është përmbushur qëllimi i lëshimit të autorizimit nga operatorët tregtarë zotërues të këtyre autorizimeve.

Baza ligjore mbi të cilën trajtohen shkeljet doganore të cituara sa më sipër që lidhen me mallrat nën regjimin RLP sipas neneve 157-164, 160, 256 dhe 273 të ligjit **nr. 8449, datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i shfuqizuar**

Autoritetet doganore përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm duhet të rieksporthen ose t’i nënshtrohen një regjimi doganor pasardhës. Ky afat duhet të jetë i mjaftueshëm për arritjen e objektivit të përdorimit të autorizuar.

*Veprime jo në përputhje me nenin 157-164 dhe 273 të Kodit Doganor ku përcaktohet se "në mosrespektim të afateve kohore, brenda të cilave mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm, sipas neneve 157 dhe 164, duhet të ishin rieksportuar ose duhet t’ju ishte dhënë një rregjim tjetër doganor, kryen kundravajtje administrative", dhe në pikën 2 ku përcaktohet se "të përdorë mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm dhe t’i nënshtrohet një gjobe, që shkon nga gjysma deri në gjithë shumën e detyrimeve doganore, që duhen paguar për mallrat në fjalë".

Gjithashtu neni 224 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” “**Afati kohor gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën regjimin e lejimit të përkohshëm ligjit**”

Afati kohor gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën regjimin e lejimit të përkohshëm
Autoritetet doganore përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm duhet të rieksporthen ose t’i nënshtrohen një regjimi doganor pasardhës. Ky afat duhet të jetë i mjaftueshëm për arritjen e objektivit të përdorimit të autorizuar

Neni 74 Borxhi doganor i lindur nëpërmjet mospërmbushjes

Për mallrat që u nënshtrohen detyrimeve të importit, një borxh doganor në import lind nëpërmjet mospërmbushjes së:

1-Një prej detyrimeve të përcaktuara në legjislacionin doganor, në lidhje me futjen e mallrave joshqiptare në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, shmangien e tyre nga mbikëqyrja doganore ose në lidhje me lëvizjen, përpunimin, magazinimin, magazinimin e përkohshëm, lejimin e përkohshëm ose shkatërrimin e mallrave të tilla brenda këtij territori;

2-Momenti, në të cilin lind borxhi doganor është: momenti kur nuk plotësohet ose pushon së plotësuari detyrimi, mospërmbushja e të cilit sjell lindjen e borxhit doganor; ose momenti kur pranohet një deklaratë doganore me qëllim vendosjen e mallrave nën një regjim doganor e kur, për të cilën më vonë, (aposteriori), konstatohet që nuk është përmbushur kushti që rregullon vendosjen e mallrave nën atë regjim ose dhënien e një përjashtimi nga detyrimi ose reduktimin e një detyrimi importi për shkak të përdorimit të veçantë përfundimtar

3-Në rastet e përmendura në shkronjat “a” dhe “b”, të pikës 1, debitor është:

a) çdo person të cilit i ishte kërkuar plotësimi i detyrimeve në fjalë;

b) çdo person, ndaj të cilit provohet se kishte dijeni ose objektivisht duhet të kishte dijeni që nuk ishte përmbushur një detyrim sipas legjislacionit doganor dhe që veprimi në emër të personit, i cili ishte i detyruar të përmbushte detyrimet apo mori pjesë në veprimin që solli mospërmbushjen e detyrimit;

Kur një deklaratë doganore, e hartuar për një prej regjimeve doganore, sipas përcaktimit të shkronjës “c”, të pikës 1, dhe çdo informacion i kërkuar sipas legjislacionit doganor, në



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

lidhje me kushtet që vendosin mallrat nën atë regjim doganor, që u është dhënë autoriteteve doganore, çojnë në mosmbledhjen e të gjithave ose të një pjesë të detyrimeve të importit, personi, i cili jep këtë informacion për hartimin e deklaratës dhe ndaj të cilit provohet se kishte dijeni ose objektivisht duhej të kishte dijeni që një informacion i tillë ishte i rremë, gjithashtu është debitor

Neni 23 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”

Dhënia e informacionit autoriteteve doganore

1. Çdo person, i përfshirë direkt apo indirekt në përmbushjen e formaliteteve doganore ose në kontrollet doganore, duhet, me kërkesë të autoriteteve doganore dhe brenda afateve kohore të caktuara, t’u japë këtyre autoriteteve të gjitha dokumentet dhe informacionin e kërkuar në një formë të përshtatshme dhe të gjithë asistencën e nevojshme për përmbushjen e këtyre formaliteteve ose kontrolleve.

2. Depozitimi i një deklarate doganore, i një deklarate të magazinimit të përkohshëm, i një deklarate përmbledhëse të hyrjes, deklarate përmbledhëse të daljes, deklarate rieksperti ose njoftimi rieksperti nga një person drejt autoriteteve doganore ose dorëzimi i një aplikimi për një autorizim apo çdo vendim tjetër e bën këtë person përgjegjës për:

a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklaratë, në njoftim ose aplikim;

b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklaratën, njoftimin ose aplikimin;

c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuar.

Pika 1 zbatohet gjithashtu edhe për marrjen e çdo informacioni në çfarëdo forme tjetër që është kërkuar nga/ose dhënë tek autoritetet doganore.

Neni 250 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
“Klasifikimi i Shkeljeve”

Shkelje doganore janë kundërvajtjet administrative, Kundërvajtje administrative është shkelja me faj e dispozitave ligjore ose nënligjore në fushën doganore, të kryera me veprim ose mosveprim dhe për të cilat ky Kod parashikon dënim administrativ. Paga e gjobës që zbatohet për shkeljen doganore, në asnjë rast, nuk është shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve të importit ose eksportit që duhen paguar për mallrat, objekt i shkeljes.

Neni 251 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive .

1. Për qëllime të këtij neni, me kundërvajtje me përgjegjësi objektive kuptohen kundërvajtjet, për të cilat nuk kërkohet të provohet elementi faj, duke pasur parasysh karakterin objektiv të detyrimeve të përfshira dhe faktin që personat, të cilët kanë përgjegjësinë që t’i respektojnë nuk mund të justifikohen me padijeninë për ekzistencën e tyre, si dhe karakterin e tyre detyrues.

2. Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: a) mosrespektimi nga personi, që depoziton deklaratën doganore, deklaratën e magazinimit të përkohshëm, deklaratën përmbledhëse të hyrjes, deklaratën përmbledhëse të daljes dhe deklaratën e rieksperti ose njoftimin e rieksperti, i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, njoftim apo aplikim, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23;

Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive

a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar;

b) kur kundërvajtja nuk ka të bëjë me mallrat, sipas përcaktimeve të shkronjës “a”, zbatohet sanksion në masën 20 000 lekë deri në 50 000 lekë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Në lidhje me autorizimet e rregjimeve RLP të lëshuara nga Dega Doganore Elbasan bazuar në të dhënat e nxjerra nga sistemi Asicuda Word u rakorduan të dhënat hyrëse dalëse dhe në përfundim u konstatua se për mallin

♦ **Në lidhje me autorizimin e subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR] me nr. Autorizimi L20170607/13666/1** konstatohet se sasia pajisjet e deklaruara në kapitullin 84 dhe 85 të NKM në RSH me një vlerë prej 390,562 lekë të natyrës Printer, Monitor dhe Kompjuter të hyra me një afat 365 ditë më destinacion asistence teknike në mirëmbajtje programe softëare me procedurë doganore hyrëse 5500 janë në tejkalim të afateve autorizuese duke mbartur një detyrim doganor për mallin të natyrës joshqiptare në shumën 78,000 lekë. Konstatohet se deri në momentin e auditimit mallrat e importuar dhe të përfshira në deklaratën doganore nr. 7999 datë 08.07.2017 nuk rezultojnë të dhëna destinacion doganor dhe të rieksporuara pranë pronarit të mallit

Dav	Data	Proc	Nipti	Subjekti	Afati	Kodi	Cmim	Artikull	Paguar	VI/Stat
7999	8-Jul-17	5	L42209007L	xxxxx	365	84433210	1837	Printer	48712	243568
7999	8-Jul-17	5	L42209007L	xxxxx	365	84714100	962	Kompjuter	25501	127513
7999	8-Jul-17	5	L42209007L	xxxxx	365	85285291	151	Monitor	148	20050

Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i shfuqizuar dhe nennit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga Autoriteti Doganor Elbasan nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër me një detyrim doganor të mbartur në shumën 78,000 lekë për mallin e trajtuar sa më sipër të natyrës joshqiptare nqse gjendet në mungesë pranë magazinës së vendodhjes së operatorit tregëtar dhe si pasojë e mosrespektimit nga personi, që ka depozituar deklaratën doganore, e rieksporit ose njoftimin e rieksporit, i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë, njoftim apo aplikim, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23; të penalizohet më një gjobë për mosrespektim të afateve autorizuese të lejuara sipas pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive në masën **20 000 lekë deri në 50 000 lekë**.

♦ **Në lidhje me autorizimet e subjekti “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR] sipas autorizimeve trajtuar sa më poshtë** konstatohet se sasia për mallrat e deklaruar të natyrës mjete pune pajisjet e deklaruar në kapitullin 87 të NMallrave në RSH me një vlerë prej 1,188664 lekëtë natyrës **Ngarkues dhe Mjete Ngritese** të hyra me një afat 365 ditë procedurë doganore hyrëse 5500 janë në tejkalim të afateve autorizuese duke mbartur një detyrim doganor për mallin të natyrës joshqiptare në shumën 237,732 lekë lekë. Konstatohet se deri në momentin e auditimit mallrat e importuar dhe të përfshira në deklaratën doganore nr. 11807 datë 22.07.2017 dhe 31.03.2017 nuk rezultojnë të dhëna destinacion doganor dhe të rieksporuara pranë pronarit ose të mallit jashtë territorit doganor të RSH.

DAV	DATA	PROC	NIPT	Marresi	Afati	Artikull	Program kod	VI/Statist
11807	22-Sep-17	5500	K32712206U	xxxxx	365	Mjet Ngrites	L20170922/21056/1	574050
3139	31-Mar-17	5500	K32712206U	xxxxx	365	Ngarkues	L20170330/7298/1	614614

Bazuar në nenin 256 dhe 273 të ligjit nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i shfuqizuar dhe nennit 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” nga Autoriteti Doganor Elbasan nëpërmjet nënpunësit doganor mbikëqyrës të autorizimit specifik RLP të ndiqet dhënia e destinacionit përfundimtar të këtyre mallrave të cituara sa më sipër me një detyrim doganor të mbartur në shumën **237,732 lekë** për mallin e trajtuar sa më sipër të natyrës joshqiptare nqse gjendet në mungesë pranë magazinës së vendodhjes së operatorit tregëtar dhe si pasojë e mosrespektimit nga personi, që ka depozituar deklaratën doganore, e rieksporit ose njoftimin e rieksporit, i



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklarata, njoftim apo aplikim, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23; të penalizohet me një gjobë për mosrespektim të afateve autorizuese të lejuara sipas pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive zbatohet sanksion në masën 20 000 lekë deri në 50 000 lekë.

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “██████████” me kod autorizues **P20171118/1704/1** konstatohet se janë kryer procedura doganore gjatë deklarimit të mallrave duke mos respektuar plotësimin e Njesisë Suplementare për mallra që deklarohen në kode tarifore për të cilët duhet të ishte plotësuar kjo njesi treguese bazuar në **Dispozitat Paraprake, “Rregullat e Përgjithshme”, Seksioni II, Dispozita Speciale që lidhen me Shenjat dhe Njësitë Suplemnetare** të cilat nuk janë respektuar gjatë deklarimeve të këtij operatori.

DAV	Data	Proc	NIPTI	Marresi	Afati	Njesia masese
14923	18-Nën-17	5	XXXXX	XXXXX	180	288
15257	25-Nën-17	5	XXXXX	XXXXX	180	230
1198	05-Shk-18	5	XXXXX	XXXXX	180	132
2270	01-Mar-18	5	XXXXX	XXXXX	180	
2270	01-Mar-18	5	XXXXX	XXXXX	180	
3964	06-Pri-18	5	XXXXX	XXXXX	180	297
4997	25-Pri-18	5	XXXXX	XXXXX	180	
15282	27-Nën-17	3		XXXXX	NULL	32
3625	30-Mar-18	3		XXXXX	NULL	275
4800	21-Pri-18	3		XXXXX	NULL	
5002	25-Pri-18	3		XXXXX	NULL	66
6352	21-Maj-18	3		XXXXX	NULL	286
6890	29-Maj-18	3		XXXXX	NULL	264
12252	30-Gsh-18	3		XXXXX	NULL	17
12802	10-Sht-18	3		XXXXX	NULL	4

Neni 23 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
“Dhënia e informacionit autoriteteve doganore”

Depozitimi i një deklarate doganore, i një deklarate të magazinimit të përkohshëm, i një deklarate përmbledhëse të hyrjes, deklarate përmbledhëse të daljes, deklarate rieksperti ose njoftimi rieksperti nga një person drejt autoriteteve doganore ose dorëzimi i një aplikimi për një autorizim apo çdo vendim tjetër e bën këtë person përgjegjës për: a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklarata, në njoftim ose aplikim; b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklaratën, njoftimin ose aplikimin; c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuar.

Bazuar në nenin 23, 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” si pasojë e mosrespektimit nga personi, që ka depozituar deklaratën doganore, **i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklarata**, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23; të penalizohet me një gjobë për mosrespektim të afateve autorizuese të lejuara sipas pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive zbatohet sanksion në **masën 20 000 lekë**.

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “██████████” me kod autorizues P20160516/737/1 dhe kod autorizues **P20170310/342/1** konstatohet se janë kryer procedura doganore gjatë deklarimit të mallrave duke mos respektuar plotësimin e Njesisë Suplementare për mallra që deklarohen në kode tarifore për të cilët duhet të ishte plotësuar kjo njesi treguese bazuar në **Dispozitat Paraprake, “Rregullat e Përgjithshme”, Seksioni II, Dispozita Speciale që lidhen me Shenjat dhe Njësitë Suplemnetare** të cilat nuk janë respektuar gjatë deklarimeve të këtij operatori si dhe konstohen parregullsi në deklarimin e peshave respektive të mallrave të natyrës “bombola gazi” të deklaruar dhe të përfshira brenda rregjimit autorizues me një



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

diferencë të konstatuar **në sasinë 18,564 kg** më tepër në procedura doganore hyrëse sipas procedurës 5300 por të rakorduar saktësisht në njësinë matëse copë për procedurat hyrëse dhe dalje.

Kodi autorizues P20160516/737/1

DAV	Data R	Proc	Nipti	Marresi	Artikull	Pesha	Nje/Suplem
3774	23-Maj-16	5	xxxxxx	xxxxxx	Bombol/gaz	1450	58
3774	23-Maj-16	5	xxxxxx	xxxxxx	Bombol/gaz	13873	
7721	29-Sht-16	5	xxxxxx	xxxxxx	Bombol/gaz	962	52
7721	29-Sht-16	5	xxxxxx	xxxxxx	Bombol/gaz	12641	
7877	03-Tet-16	5	xxxxxx	xxxxxx	Bombol/gaz	1400	56
7877	03-Tet-16	5	xxxxxx	xxxxxx	Bombol/gaz	13614	
						43940	
7105	14-Sht-16	3		xxxxxx	Bombol/gaz	51	
7489	23-Sht-16	3		xxxxxx	Bombol/gaz	70	
7625	27-Sht-16	3		xxxxxx	Bombol/gaz	396	18
7625	27-Sht-16	3		xxxxxx	Bombol/gaz	120	
7625	27-Sht-16	3		xxxxxx	Bombol/gaz	3775	
7869	01-Tet-16	3		xxxxxx	Bombol/gaz	594	27
7869	01-Tet-16	3		xxxxxx	Bombol/gaz	6366	
2118	13-Mar-17	3		xxxxxx	Bombol/gaz	392	28
2118	13-Mar-17	3		xxxxxx	Bombol/gaz	6552	
2663	23-Mar-17	3		xxxxxx	Bombol/gaz	392	28
2663	23-Mar-17	3		xxxxxx	Bombol/gaz	6668	
						25376	

Kodi autorizues P20170310/342/1

DAV	DATA	PROC	Nipt	Marresi	Pesha	Nj/Suplem
2458	20-Mar-17	5	xxxxxx	xxxxxx	1400	56
2458	20-Mar-17	5	xxxxxx	xxxxxx	13614	
3121	31-Mar-17	5	xxxxxx	xxxxxx	1400	56
3121	31-Mar-17	5	xxxxxx	xxxxxx	13614	
4567	28-Pri-17	5	xxxxxx	xxxxxx	1400	56
4567	28-Pri-17	5	xxxxxx	xxxxxx	13614	
8754	22-Kor-17	5	xxxxxx	xxxxxx	1250	50
8754	22-Kor-17	5	xxxxxx	xxxxxx	12155	
					58447	
3436	06-Pri-17	3	xxxxxx	xxxxxx	700	28
3436	06-Pri-17	3	xxxxxx	xxxxxx	6629	
4155	20-Pri-17	3	xxxxxx	xxxxxx	700	28
4155	20-Pri-17	3	xxxxxx	xxxxxx	6609	
9827	14-Gsh-17	3	xxxxxx	xxxxxx	560	28
9827	14-Gsh-17	3	xxxxxx	xxxxxx	4840	
11311	14-Sht-17	3	xxxxxx	xxxxxx	700	28
11311	14-Sht-17	3	xxxxxx	xxxxxx	6668	
12415	05-Tet-17	3	xxxxxx	xxxxxx	672	28
12415	05-Tet-17	3	xxxxxx	xxxxxx	6549	
					34627	

Në lidhje me faktet dhe provat e paraqitura në lidhje me veprimtarinë e operatorit ekonomik me “**[REDAKTUAR]**” me Kod Autorizues P20160516/737/1 dhe Kodi Autorizues P20170310/342/1 me aktivitet importimin e bombolave metalike të gazit në një sasi prej 18,564 kg dhe 23,820 kg pretendohet nga DDElbasan se ky produkt amballazh, “bomobola te presionit te larte” është dhënë për njësinë cope dhe jo në peshe rifuxho kg dhe ndjekja dhe rakordimi i ketyre ambalazheve bëhet në njësinë copë dhe jo në njësinë kg. Nga DDE argumentohet se kjo difference ne peshe vjen si pasoje e shtimit te valvolave apo saracineskave te ndryshme që bëjnë të mundur sigurinë e tyre. Nga DDE argumentohet se gjatë procesit të shkarikimi të gazit në momentin e pritjes së mallit në eskport në procedurë shkarkimi në subjektin pritës ku hiqet gazi sulfuror ka teknika shkarkimi pas të cilave depozitohen mbetje dhe lëngje të cilat mbeten ne bombola deri në momentin që ato rieksporthen pranë subjektit që përpunon mallin në territorin doganor shqiptar. Gjithshtu pretendohet se ky operator nuk ka kryer shkelje doganore në asnjë rast dhe gjatë kontrolleve dhe rakordimeve nuk kanë rezultuar diferenca në kriterin cope ne hyrje dhe ne dalje

Dega Doganore Elbasan nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar të zyrës së rregjime/akcizë/përrjashtime dhe specialistit të Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDElbasan, në bazë nenit 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” të ndërtojë program kontrolli specifik verifikues për faktet dhe provat e paraqitura për praktikatat doganore doganore që janë përpunuar në autorizimin specifik që ka



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

filluar veprimtari për vitin 2017 me qëllim “verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që do të deklarohen dhe deklaratave doganore të mësipërme duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues” duke marrë në konsideratë nenin 23 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, “Dhënia e informacionit autoriteteve doganore” ku përcaktohet se

“Depozitimi i një deklarate doganore, i një deklarate të magazinimit të përkohshëm, i një deklarate përmbledhëse të hyrjes, deklarate përmbledhëse të daljes, deklarate rieksperti ose njoftimi rieksperti nga një person drejt autoriteteve doganore ose dorëzimi i një aplikimi për një autorizim apo çdo vendim tjetër e bën këtë person përgjegjës për: a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklarata, në njoftim ose aplikim; b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklarata, njoftimin ose aplikimin; c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuar”.

Merret në konsideratë ky observacion në lidhje me logjikën dhe provate e pretenduara për diferencat e konstatuara në lidhje me veprimtarinë e operatorit ekonomik me “██████████” me Kod Autorizues P20160516/737/1 dhe Kodi Autorizues P20170310/342/1 por detyrohet DDE që nëpërmjet procedurave të kontrollit të gjëndjes faktike të sasisë prej 18564 kg peshë dhe 23,820 kg më tepër në procedurë IMP5 të verifikohet :

a-Deklarimi dhe dokumentimi i sasive hyrëse dhe sasive dalese që lidhen me këtë autorizim të shprehura në njësinë copë pranë kontabilitetit të subjektit deklarues dhe pranë të dhenave të deklaruar në sistemin Asycuda Word me qëllim verifikimin e konstatimit të lënë më parë në aktin e konstatimit lënë nga grupi auditues me një sanksion doganorënë shumën totale prej 70,000 lekë bazuar në nenin 23, 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive që do të rezultojnë pas procedurave të kontrollit që do të kryejë Dega Doganore Elbasan në vijimësi duke informuar edhe **Institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi rezultatet e përfundimtare të kontrollit.**

♦ Në lidhje me autorizimin e subjektit “██████████” me NIPT L53602208L me kod autorizues P20160907/1305/1 konstatohet se janë kryer procedura doganore gjatë deklarimit të mallrave duke mos respektuar plotësimin e Njësisë Suplementare për mallra që deklarohen në kode tarifore për të cilët duhet të ishte plotësuar kjo njesi treguese bazuar në “***Dispozitat Paraprake***”, “***Rregullat e Përgjithshme***”, ***Seksioni II, Dispozita Speciale që lidhen me Shenjat dhe Njësitë Suplementare*** të cilat nuk janë respektuar gjatë deklarimeve të këtij operatori

Dav	Data	Proc	NIPT im	Marrësi	Pesha.	Njesi Suplem
6899	07-Shk-16	5	xxxxxx	xxxxxx	357	
759	09-Shk-17	5	xxxxxx	xxxxxx	190,8	
6923	08-Shk-16	3	xxxxxx	xxxxxx	357	
790	09-Shk-17	3	xxxxxx	xxxxxx	190,8	

Neni 23 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”
“Dhënia e informacionit autoriteteve doganore”

Depozitimi i një deklarate doganore, i një deklarate të magazinimit të përkohshëm, i një deklarate përmbledhëse të hyrjes, deklarate përmbledhëse të daljes, deklarate rieksperti ose njoftimi rieksperti nga një person drejt autoriteteve doganore ose dorëzimi i një aplikimi për një autorizim apo çdo vendim tjetër e bën këtë person përgjegjës për: a) saktësinë dhe tërësinë e informacionit të dhënë në deklarata, në njoftim ose aplikim; b) autenticitetin, vërtetësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti që shoqëron deklarata, njoftimin ose aplikimin; c) kur është e zbatueshme, përputhjen me të gjitha



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

detyrimet që kanë lidhje me vendosjen e mallrave në fjalë nën një regjim doganor apo me kryerjen e operacioneve të autorizuar.

Bazuar në nenin 23, 223, 224 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” si pasojë e mosrespektimit nga personi, që ka depozituar deklaraten doganore, **i detyrimit për të siguruar saktësinë dhe plotësimin e informacioneve të dhëna në deklaratë**, në përputhje me shkronjën “a”, të pikës 2, të nenit 23; të penalizohet me një gjobë për mosrespektim të afateve autorizuese të lejuara sipas pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive zbatohet sanksion në **masën 20 000 lekë**

NË PËRFUNDIM.

Konstatohet se për të gjitha rastet e deklarimeve doganore autorizuese që lidhen me veprimtarinë e subjekteve të mësipërm të trajtuar sa më sipër në shkelje të rregjimeve doganore RPA dhe RLP për mallrat jo shqiptarë të futur në rregjimet doganore respektive në referim të përcaktimeve të ligjit 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i shfuqizuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” përfaqësuesit doganorë të autorizuar në mënyrë të drejtpërdrejtë ose të tërthortëpër kryerjen e përfaqësimit doganor për llogari të këtyre operatorëve të cituar sa më lart duhet të garantojnë ose paguajnë çdo borxh doganor që lind ose mund të lind në cilësinë e personit që ka dhënë “informacionin e nevojshëm për hartimin e deklaratave të cituara sa më lart që përfshihen në këto rregjime RLP dhe RPA në të cilat janë konstatuar shkelje doganore”. **Vlera prej 1,221,349 lekë e konstatuar sa më sipër e cila përfaqëson detyrim dhe gjobë doganore do të konsiderohet e ardhur doganore e llogaritur dhe e munguar në Buxhetin e Shtetit deri në përfundim verifikimit të gjëndjes nga Dega Doganore Elbasan dhe dhënies së destinacionit përfundimtar të mallrave jo shqiptarë nga operatorët tregëtarë mbajtës dhe përfitues të Autorizimeve të lejuara.**

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit të operatorëve ekonomik, lidhur me autorizimet për Regjimin e Përpunimit Aktiv konstatohet që:

1. Nga ana e zj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/përrjashtime dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë dhe në cilësinë e Përgjegjës Zyre akcizë regjime/preferenca/përrjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor gjatë kryerjes së detyrave funksionale.

Referuar nenit 256, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Çdo veprim ose mosveprim që bie ndesh me dispozitat e parashikuara në këtë Kod, me aktet nënligjore të tij dhe me dispozita të tjera në fuqi, me përjashtim të rasteve të fuqisë madhore, quhet kundërvajtje administrative doganore dhe dënohet si e tillë.

Referuar nenit 275, pika 1 dhe pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Për shkeljet, të cilave u referohet neni 256, paragrafi 2 dhe të parashikuara shprehimisht në këtë Kre, zbatohet një gjobë që shkon nga 50 000 lekë deri në 200 000 lekë.
2. Kur i njëjti shkelës ka kryer disa kundërvajtje administrative në të njëjtën kohë, të përshkruara në këtë Kod, çdo shkelje ndëshkohet në veçanti.

Referuar nenit 272, pika 1 dhe pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Pa rënë ndesh me dispozitat për kontrabandën, quhet se përbën kundërvajtje



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

administrative doganore mosparaqitja në kohën e përcaktuar e dokumentit të mbylljes së regjimit për mallrat e vendosura në lejim të përkohshëm, nën regjimin e përpunimit aktiv....

2. Për kryerjen e kësaj kundërvajtjeje, mbajtësi i autorizimit ndëshkohet me një gjobë që shkon nga 50 000 lekë deri në 200 000 lekë.

Referuar nenit 285, pika 3, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve të tij nënligjore mbahet një procesverbal me shkrim.

Referuar nenit 251, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për qëllime të këtij neni, me kundërvajtje me përgjegjësi objektive kuptohen kundërvajtjet, për të cilat nuk kërkohet të provohet elementi faj, duke pasur parasysh karakterin objektiv të detyrimeve të përfshira dhe faktin që personat, të cilët kanë përgjegjësinë që t’i respektojnë nuk mund të justifikohen me padijeninë për ekzistencën e tyre, si dhe karakterin e tyre detyrues

Referuar nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje me përgjegjësi objektive: mosrespektimi nga mbajtësi i regjimit të përpunimit aktiv i detyrimit për mbylljen e regjimit doganor brenda afatit kohor të përcaktuar në nenin 230

Referuar nenit 230, pika 1, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Autoritetet doganore përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit duhet të mbyllet regjimi i përpunimit

aktiv, në përputhje me nenin 196. Ky afat kohor fillon nga data, në të cilën mallrat joshqiptare janë vendosur nën regjim, duke marrë në konsideratë edhe kohën e nevojshme për të kryer operacionet e përpunimit dhe të mbylljes së regjimit.

Referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

b. kur kundërvajtja nuk ka të bëjë me mallrat, sipas përcaktimeve të shkronjës “a”, zbatohet sanksion në masën 20 000 lekë deri në 50 000 lekë.

Referuar nenit 260, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Kur i njëjti person ka kryer disa kundërvajtje në të njëjtën kohë, çdo kundërvajtje sanksionohet veçmas

Referuar nenit 273, pika 3, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për të gjitha shkeljet e dispozitave të këtij Kodi dhe akteve nënligjore, nga ana e strukturave doganore që kanë konstatuar shkeljen mbahet një procesverbal me shkrim, i cili duhet të nënshkruhet nga punonjësit doganorë që kryejnë verifikimin e kontrollin, si dhe shkelësi, kur shkelja është evidentuar në prani të tij

Referuar nenit 6, pika 3, të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në të përcaktohet qartë që:

Pasi përfundon periudha e vlefshmërisë së autorizimit, përfshi këtu edhe kohën e përpunimit të cilësuar në piken 8 të autorizimit, shoqëria është e detyruar të dorëzojë pranë degës së doganës mbikëqyrëse materialin e mbylljes së autorizimit sipas modelit 3 të këtij udhëzimi. Megjithatë kjo kohë do të jetë më e shpejtë në rastet kur i jepet destinacion doganor



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

*produkteve kompensuese. **Koha e dorëzimit nuk mund të kalojë 30 ditë** nga rastet e sipër përmendura, në të kundërt shoqëria penalizohet sipas nenit 272 të Kodit Doganor.*

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur autorizimeve për regjimin e përpunimit aktiv të lëshuar për operatorë të ndryshëm ekonomik, rezultoi:

- Në lidhje me mbylljen e regjimit (sipas mod.3), nga ana e operatorëve sipas pasqyrës së mëposhtme, u konstatua tejkalim i afatit 30 ditor (afat ky i përllogaritur nga data e fundit e eksportit të produkteve kompensuese), për të cilët nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 265.2, 272.1, ndryshuar me nenin 250.1/a dhe 251.2/i të KD, si dhe jo në përputhje me kërkesat e nenit 6, pika 3, të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”;
- Në lidhje me respektimin e kushteve të përcaktuara në pikën 8 të autorizimit (kufiri kohor për rieksporim), rezultojnë shkelje të kufirit të rieksporit, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 dhe 272.1 ndryshuar me nenin 250.1/a dhe 251.2/i të KD. Në kuadrin e shkeljes së kësaj pike rezultojnë detyrime doganore të pa paguara për produkte kompensuese të pa rieksporuara, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 250.4 dhe 256.1/a të KD;
- Në lidhje me respektimin e kushteve të përcaktuara në autorizim (përkatësisht: treguesit e klasifikimit të NKM; sasisë së vlerësuar dhe vlerës së vlerësuar), rezultojnë shkelje të pikave të sipërcituara, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 1 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2, 275.1 dhe 275.2 të KD, ndryshuar me nenin 251 pika 1, si dhe nenin 256.1/b të KD;
- Për të gjitha konstatimet e mësipërme nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit 285.3 të KD, ndryshuar me nenin 273.3 të Kodit të Ri Doganor.

Konkretisht:

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 5098/2**, datë 17.03.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████**” **shpk** me NIPT **██████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Trupa ahu dhe bredhi*”, me kufi të lejuar të rieksporit 120 ditë, me produkte kompensuese “*Dru zjarri për djegje, element druri të sharruar*”. Zyrë doganore hyrëse Elbasan; Hani i Hotit, përmblyljes dhe mbikëqyrëse është Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim **u konstatua se:**

- subjekti i ka dhënë destinacion firove dhe mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-7590, datë 30.06.2017 dhe IM4 me R-7589, datë 30.06.2017, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 120 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-4470, datë 01.04.2016 (Hani i Hotit), deklarata e firove dhe mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 01.08.2016. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë;**
- dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 961 prot., datë 30.06.2017, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

*praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD, pasi subjekti ka bërë eksportin e fundit të produkteve kompensuese me anë të DAV me R-93, datë 07.01.2017, për të cilën nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 285.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë.***

Nga mosveprimi sa më sipër, efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 100,000 lekë.

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 6404/2**, datë 23.03.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/technik “*Lëkurë, togza dhe unaza të vogla metalike & aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Artikuj prej lëkure, rripa, portofola, çanta*”. Zyrë doganore hyrëse, përmbylljes dhe mbikëqyrëse është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se subjekti nuk i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike në shkelje të afatit të rieksporitit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv*” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-1605, datë 24.03.2016, deklarata e mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 24.09.2016. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 3324/1**, datë 12.02.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/technik “*Gjysëm produkte alumini të pa përpunuara, tuba alumini etj*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Profile alumini, mbështetëse, artikuj të ndryshëm alumini, tapa, etj*”. Zyrë doganore hyrëse dhe përmbylljes D.D. Durrës, mbikëqyrëse është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike (skrap alumini), me anë të DAV IM4 me R-9100, datë 29.07.2017 në shkelje të afatit të rieksporitit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv*” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-13554, datë 15.02.2016 (D.D.Durrës), deklarata e mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 15.08.2016. Dokumenti i mbylljes së regjimit nr. 1126 prot., datë 27.07.2017 është përpiluar 2 ditë para hartimit dhe deklarimit të mbetjeve teknologjike. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 2567/1**, datë 10.02.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/technik “*Gjysëm produkte alumini të pa përpunuara, tuba alumini etj*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 240 ditë, me produkte kompensuese “*Profile alumini, mbështetëse, artikuj të ndryshëm alumini, tapa, etj*”. Zyrë doganore hyrëse dhe përmbylljes D.D. Durrës, mbikëqyrëse është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike (skrap alumini), me anë të DAV IM4 me R-6661,



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

datë 25.05.2018 në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 240 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-17163, datë 19.02.2017, deklarata e mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 19.10.2017. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 2522/1**, datë 15.02.2018, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Gjysëm produkte alumini të pa përpunuara, tuba alumini etj*”, me kufi të lejuar të rieksporit 240 ditë, me produkte kompensuese “*Profile alumini, mbështetëse, artikuj të ndryshëm alumini, tapa, etj*”. Zyrë doganore hyrëse dhe përmbylljes D.D. Durrës, mbikëqyrëse është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se subjekti ende nuk i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike (skrap alumini), në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 13 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 240 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-20572, datë 18.02.2018, deklarata e mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 18.10.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 23784/1**, datë 13.11.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Profile alumini*”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Dyer dhe dritare alumini*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikëqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se subjekti nuk i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike (skrap alumini), në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-16327, datë 22.12.2017, deklarata e mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 22.06.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 21485/1**, datë 09.09.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Lëndë druri (trupa ahu, trupa lisi)*”, me kufi të lejuar të rieksporit 280 ditë, me produkte kompensuese “*Dru zjarri/qymyr druri i paketuar ose jo*”. Zyrë doganore hyrëse dhe përmbylljes D.D. Kapshticë, mbikëqyrëse është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 372 prot., datë 09.02.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3),



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-123068, datë 18.10.2017 (D.D. Durrës), ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 09.02.2018. Gjithashtu DAV IM4 me R-1196, datë 05.02.2018 për mbetjet teknologjike është bërë në një afat kohor mbi 90 ditë nga eksporti i fundit. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv nr. 5410/1, datë 06.03.2018, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████**” Shpk me NIPT **██████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Lëndë druri (trupa ahu, trupa lisi)”, me kufi të lejuar të rieksporit 280 ditë, me produkte kompensuese “Dru zjarri/qymyr druri i pakeluar ose jo”. Zyrë doganore hyrëse dhe përmbjlljes D.D. Kapshticë, mbikëqyrëse është D.D.Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se subjekti nuk i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike, në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 13 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 280 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-3272, datë 12.03.2018, deklarata e mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 22.12.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv nr. 17454/1, datë 08.08.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████**” Shpk me NIPT **██████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Lëndë drusore”, me kufi të lejuar të rieksporit 360 ditë, me produkte kompensuese “Grirje, tharje, presim, paketim”. Zyrë doganore mbikëqyrëse është Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike (avuj uji), me anë të DAV IM9 me R-39, datë 04.01.2019 në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 360 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-25299, datë 16.11.2017 (D.D. Qafë Thanë), deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 11.11.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 140 prot., datë 22.01.2019, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-85108, datë 04.08.2018 (D.D. Durrës), ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 22.01.2019 (mbi 150 ditë vonesë). Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

“b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 40,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 25683/1**, datë 09.11.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████**” **Shpk** me NIPT **██████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera tekstili, metrazhe, materiale ndihmëse & aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D.Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-14596, datë 13.11.2017 në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv*” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-9351, datë 09.11.2016, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 09.05.2017. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë;**

- subjekti ka bërë mbylljen e regjimit me dokumentin model. 3 me nr. 1057 prot., datë 27.04.2018, kur asgjësimin e mbetjeve teknologjike e ka bërë me IM9 me R-5241, datë 30.04.2018, (pra 3 ditë më vonë), si dhe mbetjet teknologjike nuk rezultojnë të jenë peshuar për të kontrolluar vërtetësinë e deklarimeve lidhur me elementin sasi. Procesverbali i shkatërrimit të mbetjeve teknologjike është mbajtur jo në mbikëqyrjen e sektorit të regjimeve, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9, pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv*” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD. Nga ana e sektorit të regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi për shkeljet e sipërcituar, veprim ky jo në përputhje me kërkesat e nenit 285.3 të KD.

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 50,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 10897/1**, datë 27.04.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████**” **Shpk** me NIPT **██████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Pëlhura të ndryshme, copa të prera tekstili, metrazhe, materiale ndihmëse & aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikëqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-7714, datë 12.06.2018 në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv*” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-5524, datë 28.07.2016, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 28.01.2017. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë;**

- dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 1759 prot., datë 09.07.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD, pasi subjekti ka bërë eksportin e fundit të produkteve kompensuese me anë të DAV me R-3615, datë 10.04.2017, për të cilën nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 285.3 të KD. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë**. Për shkeljet e cilësuar më sipër nga ana e sektorit të regjimeve është mbajtur procesverbal konstatimi nr. 1045 prot., datë 26.04.2018 referuar nenit 251, pika 2.1 dhe 256, pika 1.b të Kodit të Ri Doganor duke e penalizuar subjektin me 20,000 lekë, për të cilën nga AD është vijuar me nxjerrjen e VA nr. 38, 26.04.2018 me penalitet **20,000 lekë**, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 275, pika 2 dhe 272, pika 2 të KD.

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 80,000 lekë** (është zbritur shuma 20,000 e kontabilizuar me vendimin e sipërcituar).

♦ Në lidhje me **Autorizimin për regjimin e përpunimit aktiv nr. 12687/1**, datë 25.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Pëlhura të ndryshme, copa të prera tekstili, metrazhe, materiale ndihmëse & aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D.Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-6534, datë 23.05.2018 në shkelje të afatit të rieksporitit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-6013, datë 27.05.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 27.11.2017. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**;

- dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 1318 prot., datë 23.05.2018, rezulton jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-105083, datë 09.09.2017 (D.D. Durrës), ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 23.05.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë**.

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 40,000 lekë**.

♦ Në lidhje me **Autorizimin për regjimin e përpunimit aktiv nr. 9029/1**, datë 22.04.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “” **Shpk** me NIPT me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Tel & llamarinë çeliku i galvanizuar për prodhim rrjeta teli, panele teli*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Rrjeta teli prej çeliku të galvanizuara*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

dispozicion për auditim u konstatua se dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 111/1 prot., datë 12.01.2018, rezulton i jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-11415, datë 15.09.2017, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 12.01.2018. Nga sektori i regjimeve nuk është mbajtur procesverbal konstatimi referuar nenit 273.3 të Kodit Doganor.

Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 21844/1**, datë 10.10.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Fletë polietileni, film polietileni në rulona*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Thasë polietileni të thurura në rulona*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbjlljes është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 15 prot., datë 05.01.2019, është jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-17806, datë 27.11.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 05.01.2019. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-14492, datë 05.10.2018 në shkelje të afatit të rieksporitit të përcaktuar në pikën 7 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-12846, datë 12.10.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 12.04.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 40,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 11150/1**, datë 06.05.2016, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” **Shpk** me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “*Copa të prera tekstili, metrazhe, materiale ndihmëse & aksesore*”, me kufi të lejuar të rieksporitit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Konfeksione të ndryshme*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbjlljes është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 1605/1 prot., datë 06.11.2017, është jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-7434, datë 27.06.2017, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 06.11.2017. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-14229, datë 06.11.2017 në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 256.1/a dhe 256.2 të dhe 272.1 të KD. Referuar IM5 së parë, DAV me R-4356, datë 16.06.2016, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 16.12.2016. Nga mosveprimi referuar nenit 272.2 dhe 287.2 të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 50,000 lekë.**

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 70,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 10899/1**, datë 15.05.2017, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” Shpk me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Copa të prera tekstili, metrazhe, materiale ndihmëse & aksesore”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “Konfeksione të ndryshme”. Zyrë doganore hyrëse, mbikqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- dokumenti i mbylljes së regjimit (modeli 3), nr. 2884 prot., datë 15.11.2018, është jashtë afatit kohor prej 30 ditësh për mbylljen e regjimit (sipas mod.3), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 6 pika 3 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi eksporti i fundit i produkteve kompensuese është bërë me anë të DAV EX3 me R-7815, datë 13.06.2018, ndërsa dokumenti i mbylljes së regjimit (mod.3) është bërë më datën 15.11.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- subjekti i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike me anë të DAV IM9 me R-16426, datë 05.11.2018 në shkelje të afatit të rieksporit të përcaktuar në pikën 8 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-7197, datë 21.06.2017, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 21.12.2017. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 40,000 lekë.**

♦ Në lidhje me **Autorizimin** për regjimin e përpunimit aktiv **nr. 5984/1**, datë 26.03.2018, me periudhë kohore dhe vlefshmërie 12 muaj, lëshuar për subjektin “**██████████**” Shpk me NIPT **██████████** me sistem pezullues, me përshkrimin tregtar/teknik “Allçi, sisal,



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

zhbllokues”, me kufi të lejuar të rieksporit 180 ditë, me produkte kompensuese “*Prodhime allçie (rozeta, korniza etj)*”. Zyrë doganore hyrëse, mbikëqyrëse dhe përmbylljes është D.D. Elbasan. Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim u konstatua se:

- subjekti nuk i ka dhënë destinacion mbetjeve teknologjike, veprim ky, jo në përputhje me afatin e rieksporit të përcaktuar në pikën 13 të autorizimit të sipërcituar (ku kufiri kohor është 180 ditë), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 9 pika 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 të D.P.D “*Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv*” në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, pasi referuar IM5 së parë, DAV me R-3864, datë 05.04.2018, deklarata e asgjësimit të mbetjeve teknologjike nuk duhej të ishte më vonë se data 05.10.2018. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë;**

- referuar importeve të subjektit në kodin e procedurës *5100*, rezulton veprim jo në përputhje me kriteret e përcaktuara në pikën 7 të autorizimit (*sasia e lejuar 325 ton me vlerë 30,000 €*), sepse deri më datën 03.12.2018 rezulton se subjekti ka importuar sasinë 415.5 ton me vlerë 33,847 €, veprim ky, në shkelje të nenit 251, pika 2, shkronja “i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Nga mosveprimi referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” dhe 273, pika 3, të KD **efekti financiar me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është 20,000 lekë.**

Nga mosveprimi sa më sipër, **efekti financiar negativ me të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit është në total në shumën 40,000 lekë.**

Konstatimi i mësipërm, **për 18 raste, me vlerë 740,000 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit**, (e cila përfaqëson 740,000 lekë penaltitet), evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve: zj. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e doganier regjime/preferenca/ përjashtime dhe z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e [REDAKTUAR] akcizë regjime/preferenca/përjashtime, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra përkatësisht në nenin 15.15 dhe 15.14 të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale pasi nuk kanë mbajtur procesverbal konstatimi lidhur me shkeljet doganore të kryera nga operatorët ekonomik që operojnë në kushtet e Autorizimit të Regjimit të Përpunimit Aktiv.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni 273, pika 3;

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni 256, pika 1, shkronja “a” dhe “b”;

Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, neni 250, pika 4;

Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 275, pika 1 dhe pika 2;

Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 285, pika 3;

Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 272, pika 1 dhe pika 2;



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Vlera prej 720,000 lekë, e cila përfaqëson penalitetet për shkelje në fushën doganore, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 1 dhe nr.8, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me observacionin e ardhur me shkresën nr. 2050 prot., datë 16.08.2019, të Degës së Doganës Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019 të KLSH).

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

1. Në lidhje me komentet e bëra nga z. [] dhe zj. [], si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, për subjektin “ []”, për autorizimin e RPA nr. 9029/1, datë 22.04.2016, ku citojmë: **“...duke patur parasysh që ky subjekt nuk është penalizuar më parë në lidhje me autorizimet e RPA-së jemi të mendimit të vendoset 20,000 lekë penalitet...”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi penaliteti në aneksin 4.1 është rekomanduar për mosmbylljen në afat sipas modelit 3 të autorizimit dhe jo për për 2 (dy) rastet e deklarimit në tejkalim të sasive dhe afateve autorizuese të pasqyruara në aneksin 4.2;

2. Në lidhje me komentet e bëra nga z. [] dhe zj. [], si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, për subjektin “ []”, ku citojmë: **“...subjekti nuk e ka kryer deklarimin e mbetjeve pasi ka qenë në pritje të një makinerie e cila do të kryente presimin e mbetjeve...”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është shkelur afati i rieksporitit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit duke mos i dhënë destinacion mbetjeve teknologjike në afatin e përcaktuar;

3. Në lidhje me komentet e bëra nga z. [] dhe zj. [], si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, për subjektin “Pisha”, ku citojmë: **“...Dokumenti i mbylljes së regjimit Mod.3 është dorëzuar pasi u është dhënë destinacion mbetjeve teknologjike pa kaluar afatin një mujor...”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është shkelur afati i rieksporitit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit duke mos i dhënë destinacion mbetjeve teknologjike në afatin e përcaktuar si dhe dokumenti i mbylljes së regjimit duhej bërë 30 ditë pas eksportit të produkteve kompensuese dhe jo mbetjeve teknologjike;

4. Në lidhje me komentet e bëra nga z. [] dhe zj. [], si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, për subjektin “ []”, ku citojmë: **“...në këtë autorizim pika 8 cilëson kufirin kohor për rieksporim dhe jo të shkarkimit të mbetjeve ...”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është shkelur afati i rieksporitit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit duke mos i dhënë destinacion mbetjeve teknologjike në afatin e përcaktuar si dhe dokumenti i mbylljes së regjimit duhej bërë 30 ditë pas eksportit të produkteve kompensuese, ndërkohë që është bërë 3 ditë më vonë;

5. Në lidhje me komentet e bëra nga z. [] dhe zj. [], si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, për subjektin “ []”, për RPA nr. 10897/1, datë 27.04.2016, ku citojmë: **“...jemi të mendimit që subjekti të penalizohet vetëm me 50,000 lekë ...duke qenë se të dyja penalitetet janë vënë për të njëjtën arsye...”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është shkelur afati i rieksporitit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit duke mos i dhënë destinacion mbetjeve teknologjike në afatin e përcaktuar si dhe dokumenti i mbylljes së regjimit duhej bërë 30 ditë pas eksportit të produkteve kompensuese, ndërsa



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

lidhur me RPA nr. 12687/1, datë 25.05.2017, ku citojmë: **Dokumenti i mbylljes së regjimit është dorëzuar pasi u është dhënë destinacion mbetjeve teknologjike...**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është shkelur afati i rieksporitit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit duke mos i dhënë destinacion mbetjeve teknologjike në afatin e përcaktuar;

6. Në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR] dhe zj. [REDAKTUAR], si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, për subjektin “[REDAKTUAR]”, ku citojmë: **“...Dokumenti i mbylljes së regjimit është dorëzuar më datën 05.01.2019, pra brenda 30 ditëve nga dhënia destinacion e lëndëve të para...”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nga ana e subjektit është shkelur afati i rieksporitit i përcaktuar në pikën 8 të autorizimit duke mos i dhënë destinacion mbetjeve teknologjike në afatin e përcaktuar si dhe dokumenti i mbylljes së regjimit duhej bërë 30 ditë pas eksportit të produkteve kompensuese dhe jo lëndëve të para;

7. Në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR] dhe zj. [REDAKTUAR], si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, për subjektin “[REDAKTUAR]”, ku citojmë: **“...jemi të mendimit që referuar nenit 256, pika 1, shkronja “b” të KD të vendoset vetëm 20,000 lekë penalitet...”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme, nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi në vlerësimin e audituesit penaliteti rekomandohet nga 20,000 - 50,000 lekë;

Sa më sipër është mbajtur akt-konstatimi nr. 8 dhe nr.1

GJETJA

Titulli i

Gjetjes

Situata:

Auditimi i procedurave të praktikave doganore gjatë veprimtarisë së rregjimeve doganore ekonomike të tipit RLP dhe RPA dhe sipas ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat”

Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike rezultuan veprime që kanë sjelle pasoja në mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv si dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm për periudhën e juridiksionit të auditimit në **shumën totale 1.487.732 lekë** e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA dhe RLP dhe shuma **prej 8.882.738 lekë** e rekomanduar për detyrime dhe gjoba doganore që mund të rezultojnë në vijim dhe lënë për detyrë funksionale për ndjekje kontrolli verifikimi nga DDE bazuar në legjislacionin në fuqi për konstatime gjatë veprimtarisë së rregjimeve doganore RPA

Kriteri :

Përcaktimet e nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar

Ndikimi/Efekti

Konstatohen procedura doganore të cilat janë kryer në tejkalim të afateve autorizuese, sasi malli tëeksportuara më tepër, mosplotësim të saktë të deklaratave doganore konform legjislacionit në fuqi, dhe të tjera me efekt negativ në **shumën totale 1.487.732 lekë** e konstatuar



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA dhe RLP dhe shuma **prej 8.882.738 lekë** e rekomanduar për detyrime dhe gjoba doganore që mund të rezultojnë në vijim dhe lënë për detyrë funksionale për ndjekje kontrolli verifikimi nga DDE bazuar në legjislacionin në fuqi për konstatime gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore RPA

Rëndësia

I mesëm

Rekomandimi

Dega Doganore Elbasan të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA konform shpjegimeve të nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave të zgjeruara doganore 5100 dhe 5500 të trajtuara në ProjektRaportin e Auditimit. Bazuar në të dhënat e deklaratave doganore të pranura për të cilat është vërtetuar moseksportimi i sasive të autorizuara për regjimet RPA dhe të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 hedhje në qarkullim të lirë për regjimet RLP arkëtimi i detyrimeve doganore dhe gjobave doganore në shumën totale prej **shumën totale 1.487.732 lekë** e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA dhe RLP dhe shuma **prej 8.882.738 lekë** e rekomanduar për detyrime dhe gjoba doganore që mund të rezultojnë në vijim dhe lënë për detyrë funksionale për ndjekje kontrolli verifikimi nga DDE bazuar në legjislacionin në fuqi për konstatime gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore RPA

Auditimi i veprimtarisë së subjekteve tregëtarë që operojnë sipas ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” në Degën Doganore Elbasan

Mbi auditimin e ushtruar në Degën Doganore Elbasan në bazë të Programit të Auditimit nr. 1447/1 datë 15.01.2019 mbi auditimin e Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare të Degës Doganore Elbasan në zbatim të pikës 4 të Programit të Auditimit u konsiderua si e nevojshme mbajtja e një akti konstatimimi veprimtarinë e kryer nga ana e sektorit të akcizës pranë kësaj Dega Doganore. Në zbatim të pikës 4 të programit të auditimit nr. 1447/1 datë 15.01.2019 për periudhën 01.01.2017–31.12.2018, u shqyrtua me përzgjedhje dokumentacioni i dosjeve të kontrollit të kryera për periudhën nën auditim të administruara nga ky sektor në lidhje veprimtarisë së ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” për periudhën nën auditim.

Konkretisht rezultoi se :

Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve dhe praktikave të kontrollit në lidhje për periudhën 01 Janar 2017 deri më 31 Dhjetor 2018 gjatë procedurës audituese mbi zbatimin veprimtarisë ligjore të subjekteve të akcizës që operojnë sipas ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar u kërkuar nga grupi auditimit dokumentacioni i subjekteve që kanë operuar me statusin depozitues të miratuar, pritësit të regjistruar, për të cilën sektori përkatës vendosi në dispozicion dokumentacionin për Depozituesit e Miratuar dhe Pritësit e Regjistruar. Në këtë degë doganore kanë operuar gjatë vitit ushtrimor 2017 dhe 2018 , subjekte me aktivitet të ndryshëm tregtar me status depozitues të miratuar dhe pritësa të regjistruar, që i janë nënshtruar produktet që i nënshtrohen detyrimit të akcizës, sipas



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

rregullave specifike mbi akcizën, konsumin e produkteve energjetike, alkoolike, duhanit dhe nënprodukte të tij. Nga auditimi e shqyrtimi i dokumentacionit i administruar në dosjet e përzgjedhura për auditim, në zbatim të ligjshmërisë për mbikëqyrjen e procedurave të akcizës parashikuar nga ligji nr.61, datë 24.05.2012 “Për akcizën në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar (i përafruar pjesërisht me direktivën e Këshillit Evropës 2008/118/, datë 16.12.2008, lidhur me masat e përgjithshme mbi taksën e akcizës si dhe Rregulloren e Parlamentit Evropian dhe KE 450/2008, datë 23.04.2008 “Mbi Kodin e Modernizuar Doganor”), ligji nr.9875, datë 14.02.2008 “Për Metrologjinë”, ligji nr.8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin e tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre” i ndryshuar, VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Dispozitat Zbatuese të ligjit për Akcizat” Udhëzime të nxjerra nga Ministria Financave (UMF) e Drejtoria e Përgjithshme e Doganave (DPD) Manualit Praktik nr. 13048 prot datë 20.05.2016 për “**Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë apo stokojnë produkte energjitike.**

♦ Në lidhje me dosjen e Operatorit Ekonomik “██████████” me NIPT ██████████ me adrese rruga Shushice, Hajdaran, Godina 100 pranë ish fabrikës së miellit me kod depozituesi AL2N170027002 dhe Kod Magazine Fiskale AL03341700282 sipas **Autorizimit nr. 7123/1 datë 30.03.2017** të dalë nga DPD-ja me objekt prodhimi vere dhe raki me shkallë humbje dhe firo sipas kartës teknologjike . Konstatohet nga administrimi i dosjes se administrohen rakordimet periodike brenda datës 10 të cdo muaji pasardhës. Janë depozituar garancitë sipas shkresave nr. 880 prot DDElbasan datë 20.11.2017 në shumën 10,000 lekë dhe depozituar garancia me shkresën nr. 390 datë 09.02.2018 në shumën 43,380 lekë e cila ka përfunduar më datë 29.01.2019 dhe e pagarrantuar vlera **prej 46,279 lekë** për sasinë prej 6440 litra vere dhe 571 litra raki. Konstatohet të jenë kryer edhe depozitimet e kartave teknologjike në formë të thjeshtuar për artikullin vere dhe raki sipas normativës prej 62% për artikullin verë dhe 16% për artikullin raki bazuar në Udhëzimin Nr. 2, datë 27.09.2012 “**Mbi përcaktimin e masës së garancisë për magazinat fiskale të prodhimit të përpunimit, stokimit dhe në lëvizjen e mallrave të akcizës nën pezullim**” i ndryshuar. Në Aneksin nr.1 depozituar pranë DDElbasan pranë sektorit të mbikëqyrjes doganore ku pasqyrohet edhe Evidenca e Përlllogaritjes së Firos dhe Humbjeve në procesin e prodhimit të verës dhe Pijes Alkoolike evidentohet ngarkimi i një sasia prej 13,364 kg rrush, evidentohet një humbje prej 34,7% për disa procese që lidhen me (transportin, seleksionimin, frengj, bërsi, dekantim, tërheqje, llumra etj) si dhe prodhimi i një sasia prej 571 litra raki, **por pa përcaktuar rrezën e proceseve të humbjes.**

Konstatohet se nga rakordimi i sasisë totale prej 13,270 kg të shkatërruar me dokumentin TÛO datë 13.03.2018 rezultojnë të ngarkuara sipas lëvizjes TÛI_P sasia prej 6440 litra vere dhe sasia prej 571 litra raki të cilat korespondojnë me një koeficient prodhimi prej 16% për artikullin raki të cilës i korespondon sasia prej 3568 kg rrush për të cilën **nuk janë specifikuar në Aneksin nr.1 depozituar pranë DDElbasan të Evidencës së Përlllogaritjes së Firos dhe Humbjeve sasia e ngarkuar specifike që do të përdoret për këtë produkt.** Më datën 20.02.2019 gjëndja në magazinën e subjektit paraqitej me 5920 litra verë dhe 351 litra raki.

Në përfundim **nuk rezulton i mbuluar me garanci doganore** sasia maksimale e ngarkuar në sistemin e magazinës fiskale të këtij **subjekti prej 6440 litra verë dhe 351 litra raki** si dhe **nuk rezulton i dokumentuar** sipas Aneksit 1 “Evidenca e përlllogaritjes ë humbjes dhe firos në procesin e prodhimit për artikullin raki”.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Sa me poshtë edhe lëvizja e mallrave në magazinën fiskale për veprimet e kryera nga subjekti “Arben Dyrmishi” me NIPT L22903207M për vitin 2017 dhe 2018.

Viti	Sasi/Pesha	Paguar	Artikull	NR /DSHA	Magazina	Subjekti
2018	260	0	Pulla Fiskale	AL18000334A0013821	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	150	0	Pulla Fiskale	AL18000334A0034839	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	360	0	Pulla Fiskale	AL18000334A0034839	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	250	0	Pulla Fiskale	AL18000334A0039162	AL2N170027002	xxxxxxx
2017	2.000	0	Pulla Fiskale	AL17000321A0127302	AL2N170027002	xxxxxxx
2017	1.000	0	Pulla Fiskale	AL17000321A0127302	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	20	1.920	Raki	AL18000334A0013821	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	75	7.200	Raki	AL18000334A0034839	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	250	10.000	Vere	AL18000334A0013821	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	270	10.800	Vere	AL18000334A0034839	AL2N170027002	xxxxxxx
2018	125	12.000	Raki	AL18000334A0039162	AL2N170027002	xxxxxxx

Në lidhje me bilancin material të viteve 2017 dh 2018 konstatohet se :

Magazine	Mallrat	2017	2018	Koef/Prodh	Totali	Detyrim
xxxxxxx	Rrushi	5.540	13.270			
	Shkatërruar per prodhim	5.540	13.270			
	Raki				220	
	Vere				520	
	Totali per prodhim	5.540	13.270		740	
	Gjendje prodhim/vere		16.648	0,66	10,978	329630
	Detyrim/Akciz/Gjendje					329630

Subjekti Arben Dyrmishi rezulton në fund te vitit 2018 me një gjëndje malli në sasinë prej 16,648 kg rrush i konvertuar në 10,978 litra verë sipas koeficientit të prodhimit prej 66% të deklaruar më parë nga vetë subjekti me një detyrim doganor të mbartur për këtë sasi vere në shumën prej 329,630 lekë.

Konstatohet se kjo sasi e plote hyrëse e mallit lëndë e parë **nuk është shkatërruar konform Manualit Praktik nr. 13047** duke kryer veprime në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Manualit Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës”.

Në përmbushje të pikës nr. 1 të Manualit Praktik përcaktohet se :

*Depozituesi i Miratuar sipas përcaktimeve të nenit 50 të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” duhet që pas 24 orëve të ditës zyrtare që pason ditën e kryerjes së operacioneve-dalëse të gjithë sasinë ditore dalëse të produktit lëndë e parë të përdorur dhe stokun ditor sipas përshkrimeve të përcaktuara në manual nuk ka kryer veprime te detajuara sipas **DSHA Shkatërrimi Tip 6** për lenden e pare dhe **DSHA shkatërrimi Tip 5** për detaje te firove te detajuara në lidhje edhe me periudhën respective bazuar në shpjegimet e pikës 2 dhe 3 të pikës 1, hapi V dhe shpjegimet e Hapit VI pika 1 dhe 3 duke “**dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore**”*

*Të deklarojë në rubrikën “Dalje” në regjistrin elektronik pa përjashtuar mbajtjen në regjistrin manual të magazinës fiskale të prodhimit për gjithë sasinë ditore të produktit lëndë të para, të përdorur për prodhimin e produkteve energjetike si dhe regjistrimin Dalje në regjistrin elektronik të kontabilitetit të stokut, për sasinë ditore të produktit lëndë e parë e përdorur duke realizuar DSHA shkatërrimi me Tip 6, kutia 6.1 duke saktësuar “**dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore**” bazuar edhe në pikën 2 që saktëson se; Sasia ditore e produktit lëndë e parë e përdorur për prodhimin e e produkteve energjetike bazohet në matjet/inventarët e stokut të lëndës së parë në fillim të ditës së punës nga operatori, e cila regjistrohet Dalje me DSHA shkatërrimi Tip Lëvizje 6 ku përlllogaritet (stoku i lëndës së parë , hyrjet e lëndëve të para dhe stoku në fillim të ditës pasardhëse)*

Me qëllim rregullimin e situatës së krijuar dhe detyrimin e subjektit operues me statusin e depozituesit të miratuar pranë Degës Doganore Elbasan i cili nuk kanë kryer plotësimin e procedurës ligjore të shprehur në pikën 3/c, neni 20, ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” për mbikëqyrje sa më të plotë të magazinave fiskale, neni 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 “**Raste të tjera**”



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë. 2. Kur i njëjti person ka kryer disa kundërvajtje administrative në të njëjtën kohë, çdo shkelje ndëshkohet në veçanti. Shkelja e mbetur në tentativë ndëshkohet si shkelje e kryer

që kanë kryer veprime në kundërshtim me Manualin Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “**Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës**” të penalizohet me një gjobë totale në shumën 50,000 lekë si dhe të kryhen kontrole të menjëhershme pranë operatorit ekonomik me qëllim kontrollin e sasisë prej 10,978 litra verë sipas koeficientit të prodhimit prej 66% të deklaruar më parë nga vetë subjekti me një detyrim doganor të mbartur për këtë sasi vere në **shumën prej 329,630 lekë (sipas gjendjes së magazinës më datë 14.02.2019)** pranë ambienteve të Magazinës Fiskale të këtij operatori.

♦ Në lidhje me dosjen e Operatorit Ekonomik “██████” me NIPT ██████ me adrese Lagjia 28 Nëntori pranë Doganës Elbasan me Kod Depozituesi AL2N1500002001 me Kod Magazine AL03341500039 me destinacion prodhimin e Birrës me kod tarifar **NK *2203*** nga lënda e parë malto me operacione “**prodhimi dhe përpunimi bluarje, maltim, zierje, fermentim, stazhionim, filtrim, amballazhim me shkallë humbje dhe firo**” sipas kartës teknologjike dhe përcaktimeve ligjore sipas Autorizimit nr. 4014/1 prot datë 27.02.2015 nga DPD-ja. Administrohen në dosje shkresa të garancive doganore të mbajtura për këtë operator sipas shkresave nr. 259 prot DDElbasan datë 05.05.2016 të mbajtur në shumën 64,800 lekë për një sasi prej 40,000 litra birrë me taksim 360 gradë për një fuqi alkooli prej 4,5% të mbajtur në një masë garancie prej 10%. Shkresa nr. 313 prot DDElbasan datë 27.04.2017 që përcakton masën e garancisë deri më datë 25 Prill 2018 në shumën 64,800 lekë. Shkresa nr. 1081 prot datë 02.05.2018 që përcakton masën e garancisë deri më datë 03.05.2019 në shumën 64,800 leke për një sasi prej 40,000 hektolitra birrë. Depozituar karta teknologjike për koeficientin 1 me **4 të Raportit Malto/Birrë.**

Në lidhje me procesin e kalibrimin dokumentohet moskalibrimi i ardhur nga DPM-ja për **dy kalimatësa** si dhe nuk rezulton i kalibruar edhe **kalibrimi i sillosit të lëndës së parë.** Konstatohet se më **datë 24.12.2018** është ushtruar një kontroll nga dy përfaqësuesit e Degës Doganore Elbasan pranë operatorit në fjalë dhe është konstatuar sipas proces-verbalit nr.00009208

1-Gjendje Malto 8000 kg

2-Gjendje Malto futur ne prodhim 2425 kg

3-Birre ne proces 12,125 litra ng te cilat 10000 litra ne depozitën nr.3 dhe 2125 litra ne depozitën nr.5

4-Birre e gatshme zero gjendje

Konstatohet se sipas gjendjes së magazinës subjekti “██████” ka ngarkuar sasinë prej 12.002 kg malto dhe sasinë prej 10.000 kg malto në kodin ***1107*** në datat 17.04.2017 dhe datën 06.06.2017 në sistemin e magazinës fiskale duke mbartur ne total sasinë prej 22.002 kg malto

koeficienti i prodhimit prej 5 litra/kg malto sipas Raport Kontrollit nr 21.06.2017 të protokolluar me shkresën nr. 407/2 Prot DDElbasan

Levizja e artikullit Birre.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

VITI	Pesha/lit	Akciza	Artikull	DOK/DSHA	pritesi	MAGAZINE	Subjekti
2017	2.010	32.562	Birra	AL17000334A0008225	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	12	194	Birra	AL17000334A0007164	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	2.010	32.562	Birra	AL17000334A0013139	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	500	8.100	Birra	AL17000334A0005992	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	1.000	16.200	Birra	AL17000334A0002046	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	1.680	27.216	Birra	AL17000334A0007410	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	1.500	24.300	Birra	AL17000334A0005992	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	990	16.038	Birra	AL17000334A0002046	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	320	5.184	Birra	AL17000334A0007410	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2017	1.980	32.076	Birra	AL17000334A0011750	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2018	295	4.779	Birra	AL18000334A0022875	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2018	990	16.038	Birra	AL18000334A0019979	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2018	1.680	27.216	Birra	AL18000334A0024957	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2018	960	15.552	Birra	AL18000334A0024004	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2018	990	16.038	Birra	AL18000334A0012589	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2018	1.200	19.440	Birra	AL18000334A0022875	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
2018	31	502	Birra	AL18000334A0000368	xxxxxxx	AL2N150002001	xxxxxxx
Totali	18,148	293,997					

Levizja e Maltos

	Procedura	Artikulli	2016	2017	2018
xxxxxxx	Destruction	Malto dhe maja birre		10.352	1.223
	Destruction Total			10.352	1.223
	Release for Consumption.	Birra	14.142	12.002	6.146
	Release for Consumption.		14.143	12.002	6.147

Konstatohet se subjekti “Hyseni” gjatë vitit 2017 subjekti ka përdorur për prodhim sasinë prej 10.352 kg malto nga të cilat **sasia prej 8 352 kg** e përdorur si **Shkatërrim Destrutiv** DSHA Tip 6 për sasi të mëparshme të prodhuara duke dalë në rezultatin e prodhimit të një sasi birre prej **12.000 litra** për një sasi prej 2000 kg malto të përdorur gjatë vitit 2017 duke marrë në konsideratë faktin që në fillim të vitit 2017 sasia gjëndje e artikullit birrë në proces ishte zero gjëndje. Pra me sasinë e maltos prej 2000 kg hedhur në prodhim për vitin 2017 deri më datë 14.10.2017 sipas shkatërrimit të datës së fundit është prodhuar 12,002 litra birre në **totali subjekti ka përdorur sasinë prej 22.000 kg Malto** për vitet 2017 dhe 2018 dhe i rezultojnë gjëndje në sistem sasia prej **10425 kg Malto** në fillim të vitit 2019 nga të cilat sasia prej:

1-sasia prej 8000 kg Malto gjëndje fizike

2-sasia prej 2425 kg Malto futur në proces prodhimi.

Nga diferenca e sasive të artikullit Malto të përdorur për vitin 2017 dhe 2018 dhe sasia prej 10425 kg gjëndje në fund të periudhës së muajit dhjetor 2018 rezulton

Një përdorim prej 11,575 kg Malto nga të cilat sasia prej 8352 kg e shkatërruar për prodhimin e më mëparshëm. Në përfundim rezulton se subjekti ka përdorë sasinë prej 3223 kg malto përperiudhën 2017 dhe 2018 dhe ka prodhuar me këtë sasi një volum prej 18,148 litra birre deri më datë 09.08.2018, duke reklamuar një koeficient prodhimi birre prej 5,63 liter/kg malto ndërkohë që subjekti ka deklaruar artikullin birrë me një koeficient prej 1 kg Malto me 1 Kg Birre duke mos depozituar pranë Degës Doganore Elbasan në asnjë rast ndryshime në procesin teknologjik të prodhimit.

Në përfundim nga Dega Doganore Elbasan të ndiqet destinacioni i sasisë prej 2425 kg Malto të futur në proces prodhimi evidentuar sipas gjëndjes faktike të trajtuara në aktin e fundit të program kontrollit **duke llogaritur në prodhim sasinë prej 13,652 litra birrë**, sipas koeficientit prej 1KG Malto/5,63 litra birrë.

Për diferencën e konstatuar në koeficientin e prodhimit për periudhën 2017 dhe 2018 sipas raportit prej **1KG Malto/5,63 litra birrë të llogaritet dhe ndiqet detyrimi doganor** në shumën **prej 64,710 lekë** që nuk është deklaruar dhe llogaritur për periudhën 2015 dhe 2016 dhe 2017 për sasinë prej 4,314 litra (kalkuluar sipas prodhimit prej 34,244 litra të llogaritur me koeficient prej 1kg/5litra birrë)



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Gjithashtu konstatohet se sasia prej 8352 kg për prodhimet e mëparshme nuk është shkatërruar konform Manualit Praktik nr. 13047 duke kryer veprime në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Manualit Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës”.

Në përmbushje të pikes nr. 1 të Manualit Praktik përcaktohet se :

*Depozituesi i Miratuar sipas përcaktimeve të nenit 50 të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” duhet që pas 24 orëve të ditës zyrtare që pason ditën e kryerjes së operacioneve-dalëse të gjithë sasinë ditore dalëse të produktit lëndë e parë të përdorur dhe stokun ditor sipas përshkrimeve të përcaktuara në manual nuk ka kryer veprime të detajuara sipas **DSHA Shkatërrimi Tip 6** për lenden e pare dhe **DSHA shkatërrimi Tip 5** për detaje të firove të detajuara në lidhje edhe me periudhënrespektive bazuar në shpjegimet e pikës 2 dhe 3 të pikës 1, hapi V dhe shpjegimet e Hapit VI pika 1 dhe 3 duke “**dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore**”*

*Të deklarojë në rubrikën “Dalje” në regjistrin elektronik pa përjashtuar mbajtjen në regjistrin manual të magazinës fiskale të prodhimit për gjithë sasinë ditore të produktit lëndë të para, të përdorur për prodhimin e produkteve energjetike si dhe regjistrimin Dalje në regjistrin elektronik të kontabilitetit të stokut, për sasinë ditore të produktit lëndë e parë e përdorur duke realizuar DSHA shkatërrimi me Tip 6, kutia 6.1 duke saktësuar “**dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore**” bazuar edhe në pikën 2 që saktëson se; Sasia ditore e produktit lëndë e parë e përdorur për për prodhimin e e produkteve energjetike bazohet në matjet/inventarët e stokut të lëndës së parë në fillim të ditës së punës nga operatori, e cila regjistrohet Dalje me DSHA shkatërrimi Tip Lëvizje 6 ku përllogaritet (stoku i lëndës së parë , hyrjet e lëndëve të para dhe stoku në fillim të ditës pasardhëse)*

Me qëllim rregullimin e situatës së krijuar dhe detyrimin e subjektit operues me statusin e depozituesit të miratuar pranë Degës Doganore Elbasan i cili nuk kanë kryer plotësimin e procedurës ligjore të shprehur në pikën 3/c, neni 20, ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” për mbikëqyrje sa më të plotë të magazinave fiskale, neni 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 “**Raste të tjera**”

Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë. 2. Kur i njëjti person ka kryer disa kundërvajtje administrative në të njëjtën kohë, çdo shkelje ndëshkohet në veçanti. Shkelja e mbetur në tentativë ndëshkohet si shkelje e kryer

që kanë kryer veprime në kundërshtim me Manualin Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” **të penalizohet me një gjobë totale në shumën 50,000 lekë**

Në përfundim nga DDElbasan të kryhen kontrole të menjëhershme pranë operatorit ekonomik me qëllim kontrollin e sasisë prej 2425 kg Malto të futur në proces prodhimi dhe sasinë prej 8000 kg lëndë të parë Malto të deklaruar gjëndje në magazinën fiskale si dhe ndjekjen e detyrimeve doganore për vlerën e akcizës së papaguar në shumën prej 64,710 lekë që nuk është deklaruar dhe llogaritur për periudhën e mëpasshme për sasinë prej 4,314 litra të rillogaritur me akcizë të papaguar (kalkuluar sipas prodhimit prej 34,244 litra të llogaritur me koeficient prej (1kg malto /5,63litra birrë).



KONTROLLI I LARTE I SHTESTIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

◆ Në lidhje me Operatorin Ekonomik “██████████” me NIPT ██████████ me adrese Lagjia HOLTA/GRAMSH me Kod Depozituesi AL2N120078006 me Kod Magazine AL03341200797 me destinacion prodhimin e Birrës me kod tarifar NK *2203* nga lënda e parë malto me operacione “**prodhimi dhe përpunimi bluarje, malim, zierje, fermentim, stazhionim, filtrim, ambalazhim me shkallë humbje dhe firo**” sipas kartës teknologjike dhe përcaktimeve ligjore sipas Autorizimit nr. 16039/1 prot datë 05.10.2012 nga DPD-ja. Sa më poshtë të dhënat e administruara nga sistemi Asycuda Word për këtë subjekt.

Subjekti	Procedura	Artikulli	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
D.XHAKA	Shkatërrim	Malto/Maja	30.865	1.350	900
	Shkatërrim për prodhim		30.865	1.350	900
	Hyrje malto 4700		10.000		
	Dalje Konsum	Birra	780		
	Dalje Konsum	Birra	6.180	7.800	3.120
	Lende e pare per dorur	Malto/Maja	1.221		
	Gjendje lende e pare	Malto/Maja	29643	0	352
	Totali		29643		352

Konstatohet se me shkresën nr. 1317 prot DDElbasan datë 23.05.2018 ka depozituar garancinë prej 24,840 leke përsasinë prej 100 hektolitra birre me njëforcëalkooli prej 4,6%. Konstatohet se shkresa nr. 403 Prot DDElbasan datë 27.05.2017 ka depozituar një garanci në shumën 99,360 për 400 hektolitra birre. Rezultojnë të kryera disa kontrole nga Dega Doganore Elbasan sipas Program Kontroleve nr. 520 Prot DDElbasan datë 26.07.2017 , Program Kontrolli nr 2179/1 prot datë 12.10.2018, Program Kontrolli nr. 209 Prot datë 25.03.2017 dhe Program Kontrolli nr. 18411/3 prot datë 29.12.2017 ku ka rezultuar që veprimet e operatorit ekonomik “██████████” të jenen konform gjendje së bilancit material ku konfirmohet koeficienti i prodhimit të lendes se pare Malto/Birre ne raportin 1:5,2. Rezultojnë dy kalibrime nga DPM-ja për një kontaliter me nr. LV-0415K88 dhe nr. LV-0415D46 për depozitën e birrës. Nuk rezultojnë te kalibruara depozitat e stazhionimit (5 cope), te fermentimit (4cope), depozita e zierjes se mushtit, depozita e sprucit, si dhe nuk rezulton kontaliter që lidh procesin e fermentimit, te stazhionimit dhe te depozitës se birrës.

Gjithashtu konstatohet se sasia prej 30,825 kg për prodhimet e mëparshme **nuk është shkatërruar** konform Manualit Praktik nr. 13047 duke kryer veprime në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Manualit Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës”. Në përmbushje të pikes nr. 1 të Manualit Praktik përcaktohet se :

*Depozituesi i Miratuar sipas përcaktimeve të nenit 50 të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” duhet që pas 24 orëve të ditës zyrtare që pason ditën e kryerjes së operacioneve-dalëse të gjithë sasinë ditore dalëse të produktit lëndë e parë të përdorur dhe stokun ditor sipas përshkrimeve të përcaktuara në manual nuk ka kryer veprime te detajuara sipas **DSHA Shkatërrimi Tip 6** për lenden e pare dhe **DSHA shkatërrimi Tip 5** per detaje te firove te detajuara në lidhje edhe me periudhën respective bazuar në shpjegimet e pikës 2 dhe 3 të pikës 1, hapi V dhe shpjegimet e Hapit VI pika 1 dhe 3 duke “**dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore**” Të deklarojë në rubrikën “Dalje” në regjistrin elektronik pa përjashtuar mbajtjen në regjistrin manual të magazinës fiskale të prodhimit për gjithë sasinë ditore të produktit lëndë të para, të përdorur për prodhimin e produkteve energjetike si dhe regjistrimin Dalje në regjistrin elektronik të kontabilitetit të stokut, për sasinë ditore të produktit lëndë e parë e përdorur duke realizuar DSHA shkatërrimi me Tip 6, kutia 6.1 duke saktësuar “**dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore**” bazuar edhe në pikën 2 që saktëson se; Sasia ditore e produktit lëndë e parë e përdorur për prodhimin e e produkteve*



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

energjetike bazohet në matjet/inventarët e stokut të lëndës së parë në fillim të ditës së punës nga operatori, e cila regjistrohet Dalje me DSHA shkatërrimi Tip Lëvizje 6 ku përllogaritet (stoku i lëndës së parë , hyrjet e lëndëve të para dhe stoku në fillim të ditës pasardhëse)

Bazuar në nenin 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 “**Raste të tjera**”

Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë. 2. Kur i njëjti person ka kryer disa kundërvajtje administrative në të njëjtën kohë, çdo shkelje ndëshkohet në veçanti. Shkelja e mbetur në tentativë ndëshkohet si shkelje e kryer

që kanë kryer veprime në kundërshtim me Manualin Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” **të penalizohet me një gjobë totale në shumën 50,000 lekë**

Në lidhje me procesin e kalibrimit ku është konstatuar gjatë auditimit se “**Nuk rezultojnë të kalibruara depozitat e stazhionimit (5 cope), te fermentimit (4cope), depozita e zierjes se mushtit, depozita e sprucit, si dhe nuk rezulton kontaliter që lidh procesin e fermentimit, te stazhionimit dhe te depozitës se birrës**”. **Për rregullimin e situatës së krijuar** ngarkohet Dega Doganore Elbasan si dhe njëkohësisht subjektit operues me statusin e depozituesit të miratuar pranë Degës Doganore Elbasan **të plotësojë procedurën ligjore** të shprehur në pikën 3/c, neni 20, ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” për mbikëqyrje sa më të plotë të magazinave fiskale, dhe bazuar në neni 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 “**Raste të tjera**” të llogaritet një gjobë në shumën 50,000 lekë.

♦ Në lidhje me Operatorin Ekonomik “” me NIPT me adrese Lagjia nr.3 Cerrik Elbasan me Kod Depozituesi AL2N120149000 me Kod Magazine AL03341201530 me destinacion prodhimin e verës me kod tarifar **NK *2204*** produkt përfundimtar dhe kode të tjera të NK 08061090 dhe NK 49070010 nga lënda e parë rrush me operacione “Shtypje, Fermentim, Stazhionim, Filtrim” sipas kartës teknologjike dhe përcaktimeve ligjore sipas Autorizimit nr. 15844/1 prot datë 03.01.2013 nga DPD-ja.

Administrrohen në dosje shkresa të garancive doganore të mbajtura për këtë operator sipas shkresave nr.871 prot DDElbasan datë 16.11.2017 në shumën 12,600 lekë

Shkresa nr. 780 prot DDElbasan datë 16.11.2017 në shumën 12,000 lekë

Shkresa nr. 2898 prot DDElbasan datë 20.11.2018 me shumën lekë 27,000 lekë

Rezultojnë të kryera nga Dega Doganore Elbasan kontrole të kryera në magazinën e këtij operatori sipas programeve të trajtuara nga Dega Doganore Elbasan ku ka rezultuar se nuk ka diferenca të stokut kontabël dhe atij fizik.

Rezultojnë të kalibruara dy depozita inoksi sipas certifikatave të kalibrimit nr. LVD-0114D04 dhe Nr.LVD-0218D015 nga DPM-ja. Në Raportin e Kontrollit nr. 191 Prot datë 17.03.2017 të kryer nga Dega Doganore Elbasan më datë 16.03.2017 është lënë detyrë nga Dega Doganore Elbasan subjektit “” **që të kryejë DSHA shkatërruese për sasi të rrushit të trajtuar në sistem . Konstatohet se deri në momentin e kontrollit se kjo sasi e plote hyrëse nuk është shkatërruar duke kryer veprime në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Manualit Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “**Për Akcizat në RSH**” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “**Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës**” dhe sipas pikës 1 të Manualit Praktik ku Depozituesi i Miratuar sipas përcaktimeve të nenit 50 të ligjit nr. 61/2012 “**Për Akcizat në RSH**” duhet që **pas 24 orëve të ditës zyrtare** që pason ditën e kryerjes së operacioneve-dalëse të gjithë sasinë ditore dalëse të produktit lëndë e parë të përdorur për prodhime energjetike si dhe **stokun ditor** sipas përshkrimeve të përcaktuara në manual **nuk ka kryer veprime te detajuara** sipas DSHA Shkatërrimi Tip 6 per lenden e pare dhe DSHA shkatërrimi Tip 5 per detaje te firove te detajuara në lidhje edhe me periudhën respektive.

Tabela e lëvizjeve për subjektin A.Fejzullahu me rreze 65%.

Subjekti	Proced/Dog	Artikulli	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Detyrim
xxxxxx	Ngarkim	Rrushi	0	18.631	13.797	4.100	
	Shkatërrim		0	18.631	13.797		
	lende e pare ngarkuar			3652			
	Komsum DSHA ver		5.478	5.721	5.363		
	Diferenza						
	Vere gjendje		15.443	9.722	13.298	13.298	
Totali			5478				

Levizja e artikullit vere per vitin 2017 dhe 2018 ne sasinë litra.

Dok/ArC	Data	Nitpi	Magazina	Subjekti	Litra vere
AL17000334A0000138	01-10-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	330
AL17000334A0000288	01-25-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	162,7
AL17000334A0000609	02-07-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	333
AL17000334A0001223	03-03-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	500
AL17000334A0001571	03-16-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	131,7
AL17000334A0001978	04-03-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	502
AL17000334A0003115	05-10-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	330
AL17000334A0007105	06-22-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	270
AL17000334A0007967	07-06-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	333
AL17000334A0012177	08-10-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	504
AL17000334A0015170	09-20-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	400
AL17000334A0021287	10-28-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	510
AL17000334A0024149	11-24-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	480
AL17000334A0026255	12-15-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	425
AL17000334A0027035	12-22-17	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	510
AL18000334A0001817	02-07-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	502
AL18000334A0004746	03-08-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	468
AL18000334A0010215	04-23-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	430
AL18000334A0013227	05-15-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	433
AL18000334A0015622	06-08-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	499
AL18000334A0019184	07-07-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	395
AL18000334A0024296	08-06-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	505
AL18000334A0031511	09-27-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	399
AL18000334A0034764	10-29-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	401
AL18000334A0037238	12-04-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	308,5
AL18000334A0038530	12-14-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	732
AL18000334A0039253	12-29-18	xxxxxx	AL2N120149000	xxxxxx	290
Totali					11083,9

Gjithashtu konstatohet se sasia prej 18,631 kg rrush lëndë e parë për prodhimet e mëparshme **nuk është shkatërruar** konform Manualit Praktik nr. 13047 duke kryer veprime në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Manualit Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës”. Në përmbushje të pikes nr. 1 të Manualit Praktik përcaktohet se :

Depozituesi i Miratuar sipas përcaktimeve të nenit 50 të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” duhet që **pas 24 orëve të ditës zyrtare** që pason ditën e kryerjes së operacioneve-dalëse të gjithë sasinë ditore dalëse të produktit lëndë e parë të përdorur dhe **stokun ditor** sipas përshkrimeve të përcaktuara në manual nuk ka kryer veprime të detajuara sipas **DSHA Shkatërrimi Tip 6** për lenden e pare dhe **DSHA shkatërrimi Tip 5** për detaje të firove të detajuara në lidhje edhe me periudhënrespektive bazuar në shpjegimet e pikës 2 dhe 3 të pikës 1, hapi V dhe shpjegimet e Hapit VI pika 1 dhe 3 duke **“dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore”**

Të deklarojë në rubrikën “Dalje” në regjistrin elektronik pa përjashtuar mbajtjen në regjistrin manual të magazinës fiskale të prodhimit për gjithë sasinë ditore të produktit lëndë të para, të përdorur për prodhimin e produkteve energjetike si dhe regjistrimin Dalje në regjistrin elektronik të kontabilitetit të stokut, për sasinë ditore të produktit lëndë e parë e përdorur duke realizuar DSHA shkatërrimi me Tip 6, kutia 6.1 duke saktësuar **“dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore”** bazuar edhe në pikën 2 që saktëson se; Sasia ditore e produktit lëndë e parë e përdorur për prodhimin e produkteve energjetike bazohet në matjet/inventarët e stokut të lëndës së parë në fillim të ditës së punës nga operatori, e cila regjistrohet Dalje me DSHA shkatërrimi Tip Lëvizje 6 ku përlllogaritet (stoku i lëndës së parë , hyrjet e lëndëve të para dhe stoku në fillim të ditës pasardhëse)

Bazuar në nenin 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 “**Raste të tjera**”

Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë. 2. Kur i njëjti person ka kryer disa kundërvajtje administrative në të njëjtën kohë, çdo shkelje ndëshkohet në veçanti. Shkelja e mbetur në tentativë ndëshkohet si shkelje e kryer

që kanë kryer veprime në kundërshtim me Manualin Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” **të penalizohet me një gjobë totale në shumën 50,000 lekë**

♦ Në lidhje me Operatorin Ekonomik “” me NIPT me adrese Lagjia Labinot, pranë Doganës Elbasan me Kod Depozituesi AL2Q120039002 me Kod Magazine AL03341200408 me destinacion me destinacion “**importim, stokim, pjekje, bluarje**” të artikullit kafe me kod tarifor me kod tarifor NK *0901* sipas firove teknologjike dhe përcaktimeve ligjore sipas Autorizimit nr.15656/1 prot datë 30.01.2013 nga DPD-ja.

Administrohen në dosje shkresa të garancive doganore të mbajtura për këtë operator sipas shkresave nr.600 prot DDElbasan datë 13.10.2016 në shumën 126.000 lekë

Shkresa nr. 780 prot DDElbasan datë 13.10.2017 në shumën 126,000 lekë

Shkresa nr. 2686 prot DDElbasan datë 25.10.2018 me shumën 126,000 lekë.

Rezultojnë të kryera nga Dega Doganore Elbasan kontrole të kryera në magazinën e këtij operatori sipas programeve të trajtuara nga Dega Doganore Elbasan ku ka rezultuar se nuk ka diferenca të stokut kontabël dhe atij fizik.

Sa më poshtë edhe tabela e lëvizjeve të artikullit kafe e papjekur e subjektit “”

Subjekti	Procedura	Artikulli	2016	2017	2018			
Caffe Torelli Ballk	Shkatërrim Firo	Kafe e papjekur	7.651	5.194	3.580			
	Eksport	Kafe e papjekur		622	2.332			
	Dalje DSHA brenda	Kafe e papjekur			4.530			

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

	vendit						
	DSHA konsum	Kafe e papjekur	40.268	27.339	18.462		
	Hyrje 4700		37.703	24.805			

Bilanci i gjendjeve dhe konsumit te kafes se operatorit “ [REDACTED] ” për vitin 2017

Gjendja ne fillim te vitit 2017	Furnizim nga importi 2017	Furnizim nga magazina fiskale	Stoku I krijuar 2017	Daljet nga operatori 2017	Gjendja qe duhej te ishte	Gjendja teorike ne sistemin e magazines	Diferenca
5754	24805	2040	32599	27960	4639	4756	+117 kg

Bilanci i gjendjeve dhe konsumit te kafes se operatorit “ [REDACTED] ” per vitin 2018

Gjendja ne fillim te vitit 2018	Furnizim nga importi 2018	Furnizim nga Magazina Fiskale	Stoku I krijuar 2018	Daljet nga operatori 2018	Gjendja qe duhej te ishte ne fund te periudhes 2018	Gjendja teorike sipas deklarimit te subjektit	Diferenca
4756		14670	19426	18342	994 kg	1084	+90 kg

Konstatohet se në skedën teknologjike të këtij subjekti nuk rezultojnë të kalibruara dy peshore elektronike me peshë 1 KG dhe 30 KG me afat maturimi ose garancie deri në nëntor 2019 Konstatohet se **nuk rezultojnë të kalibruara 2 (dy) Sillosë ose Rezervuarë** depozitimi në sasinë 15 Ton dhe 3 Ton të evidentuara qartësisht në skedën teknologjike të këtij subjekti të administruar në dosjen e këtij operatori. Neni 51 i VKM nr 612 datë 05/09/2012 " Dispozitat Zbatuese për Akcizat" shpjegon dhe përcakton se gjatë "Procedurave të aplikimit dhe të autorizimit të magazinës fiskale" në pikën dh/e, kërkohet "Akti i Kalibrimit të kontejnerëve depozitave dhe siloseve nga DPM-ja në rastet kur do të depozitohen lëngje apo materiale rifuxho . Për rastet kur marrja e certifikatës së kalibrimit është në proces , të depozitohet kërkesa e aplikimit shoqëruar me certifikatat e kalibrimit të disponueshme në momentin e prodhimit /importit" si dhe në **pikën (e)** të këtij neni kërkohet " Certifikata përkatëse për instrumentet dhe pajisjet matëse nga DPM-ja". Ligji nr 61/2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar " përcakton në nenin 20 "Detyrimet e Depozituesit të Miratuar" në pikën c se "Depozituesi i Miratuar është i detyruar të përmbushë të gjitha kërkesat e vendosura nga Administrata Doganore për të mundësuar mbikëqyrjen e magazinës fiskale".

Në lidhje me procesin e kalibrimit ku është konstatuar gjatë auditimit rezultoi se **nuk rezultojnë të kalibruar 2 (dy) Sillosë ose Rezervuarë** depozitimi në sasinë 15 Ton dhe 3 Ton”. Me qëllim rregullimin e situatës së krijuar dhe detyrimin e subjektit operues me statusin e pritësit të regjistruar pranë Degës Doganore Elbasan i cili nuk kanë kryer plotësimin e procedurës ligjore të shprehur në pikën 3/c, neni 20, ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” për mbikëqyrje sa më të plotë të magazinave fiskale, neni 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 “Raste të tjera”, subjekti të penalizohet me një gjobë totale në shumën 50,000 lekë.

♦ Operatori ekonomik “ [REDACTED] ” me NIPT [REDACTED] me adrese Lagjia 5 Maji pranë ish fabrikes se vajit Elbasan Elbasan me Kod Depozituesi AL2N130045000 me Kod Magazine AL03341300477 me destinacion “**importim, stokim, pjekje, bluarje**” të artikullit kafe me kod tarifor me kod tarifor NK *0901* sipas firove teknologjike dhe përcaktimeve ligjore sipas Autorizimit nr.8815/1 prot datë 22.05.2013 nga DPD-ja. Administrohen në dosje shkresa të garancive doganore të mbajtura për këtë operator sipas shkresave nr. 409 prot DDElbasan datë 30.05.2017 të mbajtur në shumën 1,620,000 lekë lekë për një sasi prej 180,000 kg kafe kokër e papjekur. Administrohen në dosje shkresa nr. 1379 prot DDElbasan datë 30.05.2018 që përcakton masën e garancisë deri më datë 25 Maj 2019 në shumën 1,800,000 lekë për sasinë prej 200,000 kg kafe të papjekur. Rezultojnë të kryera nga Dega Doganore Elbasan 4 kontrole të kryera në magazinën e këtij operatori sipas programeve të trajtuara në shkresat nr. 64/2 Prot datë 30.01.2017, shkresat nr. 220 prot datë 30.03.2017, datë 09.03.2018 sipas



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

program kontrollit nr. 452/1 të DPD ku është lënë detyrë mbyllja e DSH-se nr. ARCAL18000334A0002332 me peshe 370 kg per mbyllje dhe sistemim dhe Program Kontrollit me nr. 1858/1 datë 13.08.2018 nga Dega Doganore Elbasan ku ka rezultuar se nuk ka diferenca te stokut kontabël dhe atij fizik.

Sa më poshtë edhe lëvizja e artikullit kafe kokërr e papjekur për vitin 2017 dhe 2018 per “██████████”

Subjekti	Procedura	Artikulli	2017	2018
xxxxxxx	Destruction	Kafe e papjekur	33.796	34.206
	Destruction Total		33.796	34.206
	Release for Consumption	Kafe e papjekur	104.572	122.020
	Release for Consumption Total		104.572	122.020
	Hyrje 4700 DDElbasan	Kafe papjekur	152.256	150.198
	Hyrje 4700 DDTirane		11.659	11.193
	Furnizime nga Mag/Fiskale		9.060	22.428

Bilanci i gjendjeve dhe konsumit te kafes se operatorit ██████████ per vitin 2017

Gjendja ne fillim te vitit 2017	Furnizim nga importi 2017	Furnizim nga magazina fiskale	Stoku I krijuar 2017	Daljet nga operatori 2017	Gjendja qe duhej te ishte	Gjendja teorike ne sistemin e magazines	Diferenca
17562,9	163915	9060	190537,9	155774	34763,9	34820	-57 kg

Bilanci i gjendjeve dhe konsumit te kafes se operatorit ██████████ per vitin 2018

Gjendja ne fillim te vitit 2018	Furnizim nga importi 2018	Furnizim nga Magazina Fiskale	Stoku I krijuar 2018	Daljet nga operatori 2018	Gjendja qe duhej te ishte ne fund te periudhes 2018	Gjendja teorike sipas deklarimit te subjektit	Diferenca
34820	161691	22428	218,939	186669	32270	32330	+60 kg teper

Në përfundim për sasinë **në diferencë prej 57 kg dhe për sasinë në tepricë 60 kg** për vitin 2017 dhe 2018 të deklaruar nga vetë subjekti “██████████” në sistemin Tax Warehouse të kryhen rakordime për saktësimin me gjëndjen faktike sipas përlllogaritjeve të nxjerra për vitin 2017 dhe 2018 nga Dega Doganore Elbasan.

♦ Në lidhje me Operatori Ekonomik “██████████” SHA me adrese ish kombinati Metalurgjik Bradashesh Elbasan me Kod Depozituesi AL2N12007203 me Kod Magazine AL03341200736 me destinacion prodhimin e vajrave te rëndë solar me kod nomenklature NK “2710” nga lënda e parë gomë e përdorur me operacione “prerja, shkrirja, përpunimi i gomave ne furre dhe përfitimi I produktit te gatshëm” sipas shkalles së lejuar të firove dhe humbjeve dhe përcaktimeve ligjore sipas Autorizimit nr. 15655/1 prot datë 30.01.2013 nga DPD-ja.

1-Administrohen shkresat nr. 1458 prot DDElbasan date 06.06.2018 me përmbajtje Formularin e Garancisë Bankare per sasinë solar ne masën 90,000 kg në shumën 499,500 leke me afat deri në prill te vitit 2019 (**prodhimi vjetor 329,481 kg**) llogaritur nga personeli përpunues doganor ██████████. Duhej të ishte llogaritur në shumën **1,504,438 lekë** sipas përkufizimit të nenit 73 të ligjit të VKM nr. neni 73

Garancia globale për magazinat fiskale të prodhimit/përpunimit

Për qëllime të nenit 22 të ligjit, shuma e garancisë që duhet paraqitur për të mbuluar rreziqet eventuale që kanë të bëjnë me produktet e mbajtura në pezullim brenda magazinës fiskale të prodhimit/përpunimit, duhet të përkojë me 5% deri në 15% të shumës së detyrimeve të akcizës përtërësinë e produkteve, që u nënshtrohen detyrimeve të akcizës, të prodhuara në magazinën fiskale të prodhimit/përpunimit gjatë vitit paraardhës ose të parashikuara për t’u prodhuar gjatë një viti. Përcaktimi i përqindjes fikse të garancisë globale brenda alternativës së sipërpërmendur, përcaktohet, rast pas rasti, nga autoriteti doganor në varësi të historikut të shkeljeve të kryera. Për depozituesit e miratuar, të cilët nuk kanë qenë të pajisur me autorizim si tatimpagues akcize, me aktivitet prodhimin e produkteve të akcizës, garancia globale do të jetë në masën 15%.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

2-Administrohet shkresa nr. 416 prot DDElbasan datë 31.05.2017 me përmbajtje Formularin e Garancisë Bankare për sasinë solar ne masën 90,000 kg në shumën 499,500 leke me afat deri ne maj 2018. **(prodhimi vjetor 457,321 kg)** nga z. [REDAKTUAR]. Duhej të ishte llogaritur në shumën **2,427,131 lekë** sipas përkufizimit të nenit 73 të ligjit të VKM nr. neni 73

Garancia globale për magazinat fiskale të prodhimit/përpunimit

Për qëllime të nenit 22 të ligjit, shuma e garancisë që duhet paraqitur për të mbuluar rreziqet eventuale që kanë të bëjnë me produktet e mbajtura në pezullim brenda magazinës fiskale të prodhimit/përpunimit, duhet të përkojë me 5% deri në 15% të shumës së detyrimeve të akcizës përtërësinë e produkteve, që u nënshtrohen detyrimeve të akcizës, të prodhuara në magazinën fiskale të prodhimit/përpunimit gjatë vitit paraardhës ose të parashikuara për t'u prodhuar gjatë një viti. Përcaktimi i përqindjes fikse të garancisë globale brenda alternativës së sipërpërmendur, përcaktohet, rast pas rasti, nga autoriteti doganor në varësi të historikut të shkeljeve të kryera. Për depozituesit e miratuar, të cilët nuk kanë qenë të pajisur me autorizim si tatimpagues akcize, me aktivitet prodhimin e produkteve të akcizës, garancia globale do të jetë në masën 15%.

3-Administrohet shkresa nr. 304 prot DDElbasan datë 30.05.2016 me përmbajtje Formularin e Garancisë Bankare për sasinë solar ne masën 90,000 kg në **shumën 499,500 leke** me afat deri në maj 2017 nga z. [REDAKTUAR]

Bazuar në ligjin nr. 61 "Për Akcizat ne Republikën e Shqipërisë" **(prodhimi vjetor 270,071 kg)**, duhej të ishte llogaritur në shumën **1,498,894 lekë** sipas përkufizimit të nenit 73 të ligjit të VKM nr. neni 73

Garancia globale për magazinat fiskale të prodhimit/përpunimit

Për qëllime të nenit 22 të ligjit, shuma e garancisë që duhet paraqitur për të mbuluar rreziqet eventuale që kanë të bëjnë me produktet e mbajtura në pezullim brenda magazinës fiskale të prodhimit/përpunimit, duhet të përkojë me 5% deri në 15% të shumës së detyrimeve të akcizës përtërësinë e produkteve, që u nënshtrohen detyrimeve të akcizës, të prodhuara në magazinën fiskale të prodhimit/përpunimit gjatë vitit paraardhës ose të parashikuara për t'u prodhuar gjatë një viti. Përcaktimi i përqindjes fikse të garancisë globale brenda alternativës së sipërpërmendur, përcaktohet, rast pas rasti, nga autoriteti doganor në varësi të historikut të shkeljeve të kryera. Për depozituesit e miratuar, të cilët nuk kanë qenë të pajisur me autorizim si tatimpagues akcize, me aktivitet prodhimin e produkteve të akcizës, garancia globale do të jetë në masën 15%.

Administrohet karta e procesit teknologjik e cila specifikon se kapaciteti maksimal i aftësisë përpunuese është 4800 ton/goma/vit dhe nga përpunimi i tyre do të shfrytëzohen 50% të kapacitetit të saj për përpunim gomash dhe 50% për përpunim vajrash të përdorur duke parashikuar përpunimin e 2400 ton goma përpërfitimin e 1920 ton lende djegëse te ngurte dhe pjesa tjetër mbetje te papërdorshme ne sasinë 480 ton nga të cilat 60% skrap dhe pjesa tjetër e papërdorshme. Pesha e pajisjeve te impiantit është 119,900 kg. Administrohen në dosje vetëm kalibrimi i një kontalitri me nr. fabrikimi 003701 me kufij të matjes 20-80./min i rikontrolluar në vitin 2017, 2018 sipas certifikatës se verifikimit nr. LV-1218K321 i cili është kontalitri i solarit.

Administrohen në dosje kontrole te kryera pranë këtij operatori ku janë dokumentuar diferenca të gjetura pranë operatorit ekonomik për mallin lëndë djegëse në sasinë 20,970 kg për të cilën është nxjerre vendimi nr. 32 datë 21.04.2018 prot 9101/prot DDElbasan. Gjithashtu bazuar në shkresën e programit të kontrollit nr. 19999/4 prot DPD datë 05.10.2018 dhe protokolluar me shkresën nr. 2562 prot DDElbasan datë 11.10.2018 konstatohet se është kryer verifikimi teknik i magazinës fiskale, është kryer identifikimi I depozitave ne volumen 80,273 m3, kontalitër i kalibruar, si dhe është kryer vlerësimi i procesit të prodhimit të këtij operatori ku ka rezultuar se nga përpunimi i 100% lende te pare te përdorur ne procesin e përpunimit u përfitua 45% vajra të djegshem.

Subjekti	Procedura	Artikulli	2016	2017	2018
xxxxxxxxxx	Destruction	Goma pneumatike të përdorura	1.082.505	1.095.238	665.191

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

		Lëndë djegëse, solar		30.000	
	Destruction Total		1.082.505	1.125.238	665.191
	Release for Consumption	Dalje Dsha lëndë djegëse, solar, mazut	271.070	452.880	329.481
	Release Consumption Total		271.070	452.880	329.481

Tabela analitike e lëvizjeve të produktit goma të përdorura të future në proces prodhimi dhe artikullit solar të prodhuar ***në magazine fiskale për periudhën 2016, 2017 dhe 2018.***

Periudha		SOLAR	Koef/Prodh	GOMA
2016	Gjendje në fillim	26,590		23,016
	Ngarkim	245,658		539,147 (ngarkuar)
	Shitje	271,070		522,889 DSHA Asgjesim (545905)
			46,9%	Duhej gjendje 39,274 kg
	Gjendje 31.12.2016	1,178		16258 (sasi e pajustifikuar 23016) kg goma tepër
2017		27101964	27101951	
	Gjendja fillim	0	1,178	16,258
	Ngarkesat	470,923	51,934	39,900
				1,056,580 (Ngarkuar)
	Daljet	429,768	53,112	1,095,238 DSHA Asgjesim
			47,74%	
	Gjendja 31.12.2017	41,155		17,500 kg
2018	Gjendja fillim	41,155 kg		17,500 kg
	Ngarkesat	290333,8		652420 (ngarkuar)
	Shitjet	329480,8	43 %	665191 DSHA Asgjesim
	Gjendja 31.12.2018	2008 kg		4729 kg

Tabela e shkatërrimeve për vitin 2016

Nr/ARC	DATA	Magazina	Subjekti	T/DSHA	Asgjesim	Kreu	Pesha
AL16000334A0006716	12-05-16	AL2N120072003	xxxxxxx	6	Goma pneumatike	4012	18800
AL16000334A0008327	12-19-16	AL2N120072003	xxxxxxx	6	Goma pneumatike	4012	36000
AL16000334A0007430	12-10-16	AL2N120072003	xxxxxxx	6	Goma pneumatike	4012	6000
AL16000334A0007421	12-10-16	AL2N120072003	xxxxxxx	6	Goma pneumatike	4012	17000
AL16000334A0006253	11-26-16	AL2N120072003	xxxxxxx	6	Goma pneumatike	4012	990,705
AL16000334A0008584	12-21-16	AL2N120072003	xxxxxxx	6	Goma pneumatike	4012	14000
Totali							1,082,505

Konstatohet se nuk është zbatuar në mënyrë korrekte nga ana e operatorit ekonomik nga data 21.06.2016 duke reflektuar një sasi prej 606,921 kg goma gjëndje, deri në datën 30.11.2016 me një sasi gjëndje prej 1,040,504 kg me veprimin përfundimtar prej 990,705 kg me ARC e datës 26.11.2016 duke kryer 16 veprime në Magazinën Fiskale pa kryer DSHA Shkatërrimi për një periudhë kohore prej 5 Muajsh.

Konstatohet se deri në momentin e kontrollit se kjo sasi e plote hyrëse **nuk është shkatërruar** sipas përcaktimeve ligjore të Manualit Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” dhe sipas pikës 1 të Manualit Praktik ku Depozituesi i Miratuar sipas përcaktimeve të nenit 50 të ligjit nr. 61/2012 “**Për Akcizat në RSH**” duhet që **pas 24 orëve të ditës zyrtare** që pason ditën e kryerjes së operacioneve-dalëse të gjithë sasinë ditore dalëse të produktit lëndë e parë të përdorur për prodhime energjetike si dhe **stokun ditor** sipas përshtimeve të përcaktuara në manual nuk ka kryer veprime të detajuara sipas DSHA Shkatërrimi Tip 6 për lenden e parë dhe DSHA shkatërrimi Tip 5 për detaje të firove të detajuara në lidhje edhe me periudhënrespektive bazuar në shpjegimet e pikës 2 dhe 3 të pikës 1, hapi V dhe shpjegimet e Hapit VI pika 1 dhe 3 duke **“dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore”**. **Shkresa nr. 1304, datë 21.05.2016** ku përcaktohet **Manuli Praktik** për përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informatik Asicuda Word për depozituesit e miratuar që prodhojnë, përpunojnë apo stokojnë produkte energjetike gjatë përdorimit të lëndëve të para nga përdorimi i të cilave



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

përfitohen produkte energjetike ku saktësohen se që pason ditën e kryerjes së operacioneve hyrëse dalëse jo më vonë se 24 orë duhet që ;

*Të deklarojë në rubrikën “Dalje” në regjistrin elektronik pa përjashtuar mbajtjen në regjistrin manual të magazinës fiskale të prodhimit për gjithë sasinë ditore të produktit lëndë të para, të përdorur për prodhimin e produkteve energjetike si dhe regjistrimin Dalje në regjistrin elektronik të kontabilitetit të stokut, për sasinë ditore të produktit lëndë e parë e përdorur duke realizuar DSHA shkatërrimi me Tip 6, kutia 6.1 duke saktësuar “**dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore**” bazuar edhe në pikën 2 që saktëson se; Sasia ditore e produktit lëndë e parë e përdorur për prodhimin e produkteve energjetike bazohet në matjet/inventarët e stokut të lëndës së parë në fillim të ditës së punës nga operatori, e cila regjistrohet Dalje me DSHA shkatërrimi Tip Lëvizje 6 ku përlllogaritet (stoku i lëndës së parë , hyrjet e lëndëve të para dhe stoku në fillim të ditës pasardhëse)*

Bazuar në nenin 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 “**Raste të tjera**”

Shkeljet, të cilave u referohet shkronja “a”, e pikës 1, të nenit 85, të parashikuara shprehimisht në këtë kre, të cilat nuk kanë sjellë mospagim të detyrimeve që duheshin paguar, dënohen me gjobë 50 000 lekë. 2. Kur i njëjti person ka kryer disa kundërvajtje administrative në të njëjtën kohë, çdo shkelje ndëshkohet në veçanti. Shkelja e mbetur në tentativë ndëshkohet si shkelje e kryer

për veprime në kundërshtim me Manualin Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” **të penalizohet me një gjobë totale në shumën 50,000 lekë**

Në lidhje me pagesën e Taksës së Karbonit sipas ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar,

Taksa e karbonit caktohet në masën 1,5 lekë për litër për benzinën, 3 lekë për litër për gazoilin, 3 lekë për kilogram për qymyrin, 3 lekë për litër për solarin, 3 lekë për litër për mazutin, 3 lekë për litër për vajgurin dhe 3 lekë për kilogram për koks naftë.

Gjithashtu Neni 5 pika (dh).

Ngarkohen Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, nëpërmjet degëve të doganore në rrethe, për taksën e karbonit për benzinën, gazoilin, qymyrin, vajgurin, solarin, mazutin dhe koxsin e naftës e importuar, si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet degëve të saj, për benzinën, gazoilin, qymyrin, vajgurin, solarin, mazutin dhe koxsin e naftës të prodhuar në vend, në bazë të sasive të prodhimit

Subjekti	Procedura	Artikulli	2016	2017	2018
	Release for Consumption	Dalje Dsha lëndë djegëse, solar, mazut	271.070	452.880	329.481
Total Prodhim.					

Të kryhen verifikime për deklarimin e sasisë prej 1,053,431 kg Solar të prodhuar për periudhën 2016, 2017 dhe 2018 pranë Drejtorive Rajonale Tatimore Respektive për verifikimin e pagesës **prej 3,160,293 lekë të Taksës së Karbonit të padokumentuar në dosjen e këtij subjekti**. Gjithashtu për sasinë **prej 23,016 kg lëndë të parë goma** të përdorura të gjetura si sasi e pajustificuar në bilancin e vitit 2016 **llogaritet një detyrim**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

akcizë e papaguar dhe e padeklaruar në shumën prej 432,700 lekë për sasinë prej 10,817 kg solar llogaritur sipas indeksit **37 lek/kg** për shkallën e akcizës që duhej paguar shoqëruar me pagesën e nivelit të taksës së karbonit **prej 3 lekë/kg**, shoqëruar më sanksionin respektiv bazuar në nenin 87 të ligjit nr. 61 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” me dyfishin e detyrimit doganor të papaguar në shumën 865,400 lekë dhe me një **detyrim total të akcizës të papaguar në shumën 1,298,100 lekë**.

♦ Në lidhje me Operatori Ekonomik “**██████████**” me adrese Godina Nr. 1 pranë ish NPA Vlore me Kod Depozituesi AL1E150170000 me Kod Magazine AL03341501730 Magazine Fiskale STOKIMI me futjen e mallrave me kode tarifore përkatëse si lende djegëse mazut, solar dhe gazoil sipas shkalles së lejuar të firove dhe humbjeve dhe përcaktimeve ligjore sipas Autorizimit nr. 15655/1 prot datë me nr. protokolli 3174911 datë 05.01.2016 nga DPD-ja. Konstatohet se subjekti ka kryer veprimtari për vitin 2016 dhe 2017 dhe në përfundim të periudhës ushtrimore 2017 nga Departamenti i Akcizës i është dërguar Degës Doganore Elbasan me shkresën nr. 10333/2 prot datë 26.05.2017 ka vendosë mbylljen e regjimit të magazinës fiskale “**██████████**” me një gjëndje malli në sasinë prej 1,021,269 litra për produktin me kod “**NK 27101943**” duke ngarkuar operatorin dhe subjektin mbikëqyrës për që gjenden ne magazinë për dhënien e destinacionit të mallrave.

DOC/ACR	Nipti	Subjekt	DAV	DATA	Malli	Kodi	Litra
AL17000334A0005909	L61813011I	xxxxxxx			Gazoil	27101943	2619
AL17000334A0004682	L36629201C	xxxxxxx	281	05-26-17	Gazoil	27101943	12548
AL17000334A0004690	L36629201C	xxxxxxx	282	05-26-17	Gazoil	27101943	5974
AL17000334A0004920	L36629201C	xxxxxxx	288	05-29-17	Gazoil	27101943	13446
AL17000334A0005090	L36629201C	xxxxxxx	290	05-30-17	Gazoil	27101943	13425
AL17000334A0005114	L36629201C	xxxxxxx	293	05-30-17	Gazoil	27101943	36568
AL17000334A0005122	L36629201C	xxxxxxx	295	05-30-17	Gazoil	27101943	15934
AL17000334A0005149	L36629201C	xxxxxxx	296	05-30-17	Gazoil	27101943	13928
AL17000334A0005157	L36629201C	xxxxxxx	297	05-30-17	Gazoil	27101943	21801
AL17000334A0005264	L36629201C	xxxxxxx	299	05-31-17	Gazoil	27101943	21878
AL17000334A0005304	L36629201C	xxxxxxx	302	05-31-17	Gazoil	27101943	35327
AL17000334A0005320	L36629201C	xxxxxxx	304	05-31-17	Gazoil	27101943	36847
AL17000334A0005339	L36629201C	xxxxxxx	305	05-31-17	Gazoil	27101943	37849
AL17000334A0005347	L36629201C	xxxxxxx	306	05-31-17	Gazoil	27101943	35822
AL17000334A0005371	L36629201C	xxxxxxx	307	05-31-17	Gazoil	27101943	35823
AL17000334A0005380	L36629201C	xxxxxxx	308	05-31-17	Gazoil	27101943	37284
AL17000334A0005497	L36629201C	xxxxxxx	310	06-01-17	Gazoil	27101943	37320
AL17000334A0005510	L36629201C	xxxxxxx	312	06-01-17	Gazoil	27101943	35306
AL17000334A0005502	L36629201C	xxxxxxx	311	06-01-17	Gazoil	27101943	35422
AL17000334A0005529	L36629201C	xxxxxxx	313	06-01-17	Gazoil	27101943	38795
AL17000334A0005537	L36629201C	xxxxxxx	314	06-01-17	Gazoil	27101943	39571
AL17000334A0005545	L36629201C	xxxxxxx	315	06-01-17	Gazoil	27101943	13418
AL17000334A0005561	L36629201C	xxxxxxx	316	06-01-17	Gazoil	27101943	35824
AL17000334A0005570	L36629201C	xxxxxxx	317	06-01-17	Gazoil	27101943	37227
AL17000334A0005588	L36629201C	xxxxxxx	318	06-01-17	Gazoil	27101943	21869
AL17000334A0005610	L36629201C	xxxxxxx	320	06-01-17	Gazoil	27101943	37791
AL17000334A0005700	L36629201C	xxxxxxx	326	06-02-17	Gazoil	27101943	39559
AL17000334A0005719	L36629201C	xxxxxxx	327	06-02-17	Gazoil	27101943	7938
AL17000334A0005735	L36629201C	xxxxxxx	330	06-02-17	Gazoil	27101943	37761
AL17000334A0005743	L36629201C	xxxxxxx	331	06-02-17	Gazoil	27101943	21862
AL17000334A0005751	L36629201C	xxxxxxx	332	06-02-17	Gazoil	27101943	9944
AL17000334A0005760	L36629201C	xxxxxxx	334	06-02-17	Gazoil	27101943	35764
AL17000334A0005850	L36629201C	xxxxxxx	337	06-04-17	Gazoil	27101943	37257
AL17000334A0005869	L36629201C	xxxxxxx	338	06-04-17	Gazoil	27101943	38784
AL17000334A0005877	L36629201C	xxxxxxx	339	06-04-17	Gazoil	27101943	37246
AL17000334A0005885	L36629201C	xxxxxxx	341	06-04-17	Gazoil	27101943	17386
AL17000334A0005893	L36629201C	xxxxxxx	340	06-04-17	Gazoil	27101943	28152
Totali litra							1021269

Konstatohet se për mallin e nisur drejt subjektit “**██████████**” me DSHA nr. AL17000334A0005909 drejt subjektit **██████████** në sasinë 2619 kg **nuk janë paguar detyrimet e akcizës në shumën 96,903 lekë** në momentin e revokimit të magazinës fiskale të këtij subjekti bazuar në nenin 4 të ligjit nr. 61 “Për Akcizat në RSH” **Lindja e detyrimit të akcizës neni 4 germa “d”**

Ligji nr. 61 “Për Akcizat në RSH”



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

d) dita kur autorizimi i depozituesit të miratuar ose autorizimi i përjashtimit nga detyrimi i akcizës pushojnë së qeni të vlefshëm, sipas dispozitave të këtij ligji;

◆ Në lidhje me Operatori Ekonomik “” me adresë qendrore Fier, Mbrostar, Ura me Kod Depozituesi AL 2N160049000 dhe ambiente magazine “**Zona Industriale Balldren**” Elbasan me Kod Magazine AL03341600516 me regjim të parashikuar në hyrje Import dhe **Blerje nga tregu i brendshëm**, dhe në dalje “**Hedhje për konsum**” dhe “**Eksport**” sipas Autorizimit nr. 14965/1 datë 11.06.2016 të lëshuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave, është përshkruar në Autorizim lloji i mallrave që do të hyjë në magazinën fiskale me kodet përkatëse tariforë

Z 600 Naftë Bruto dhe E471 Lëndë të tjera nga mbetjet e vajrave.

Llojet e produkteve të akcizës të përfituara sipas kategorisë

E 410 Benzinë pa plumb, E430 Kerosene, E460 Biodiezel, E450 Vajra të rënda, E490 Bitum Naftë. Shkalla e lejuar e firove apo humbjeve sipas kartës teknologjike sipas pikës 13 të Autorizimit. Produkte të tjera që dalin nga procesi i prodhimit nuk ka.

Administrohet në dosje Deklarata për Pozicionin Tarifor të Produkteve sipas shkresës nr. 109 Prot datë 31.03.2016 ku detajohen

Lëndët e para që hyjnë në procesin e prodhimit me Kode Tariforë*27090090* dhe *27109900*

Produkte përfundimtarë të gatshëm sipas kodeve tariforë

27101241 me akcizë 37 lekë (benzinë)

27101925 me akcizë 20 lekë (vajguri)

27102019 me akcizë 37 lekë (gasoil me përb/squfuri me te madhe se 0,1%)

27102035 me akcizë 37 lekë (lende djegese me permb/mbi 0,1% deri 1%)

27102039 me akcizë 37 lekë lëndë djegëse me me permb mbi 1%)

27101951 me akcizë 37 lekë (hollues)

27090090 me akcizë zero (vajra nga distilimi)

27132000 me akcizë 5 lekë (bitum)

1-Administrohen skeda e planimetrisë në dosje ne e këtij subjekti me përditësimin e fundit më datë 17.09.2018 sipas shkresës nr. 71 prot ose nr. 2358 prot DDE datë 18.09.2018.

2-Administrohet formulari i pagesës së garancisë doganore nga ky subjekt në shumën 871,338 lekë duke filluar nga periudha 09.06.2016 për llogari të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave me afat kohë zgjatje deri më datë 08.06.2017 për periudhën ushtrimore të vitit fiskale 2016

Sipas përllogaritjeve të prodhimit të kryer për vitin 2016 nga ana e operatorit duhej të paguhej shuma e garancisë prej (4,827,850 kg Bitum i prodhuar) e barabartë me 3,620,887 lekë.

2-Administrohet formulari i pagesës së garancisë doganore nga ky subjekt në shumën 19,561,467 lekë lëshuar në periudhën 09.06.2017 me afat deri më datë 15.06.2018 në shumën 19,561,467 lekë

3-Administrohet formulari i pagesës së garancisë doganore nga ky subjekt në shumën 116,715,401 lekë sipas shkresës nr. 1532 prot DDElbasan datë 12.06.2018 duke filluar nga periudha 11.06.2018 për llogari të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave me afat kohëzgjatje deri më datë 10.06.2019 për sasinë prej 55,344,438 kg (53,585,950 kg naftë bruto dhe 1,758,488 kg vaj hidrokarburi) të futur në përpunim dhe për sasinë prej 37,111,429 kg bitum dhe sasinë prej 16,014,744 kg gjysëm produkt me një koeficient prej 53,126,173 kg/55,344,438 kg=4,22% humbje ose firo.

4-Administrohet shkresa nr. 11068/1 prot DDElbasan datë 23.12.2016 nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial ku është dërguar Kopja e Kartës Teknologjike sipas kërkesës nr. 11068 prot DDE datë 12.12.2016 të dërguar nga Dega Doganore Elbasan



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Në shkresë citohet se së bashku me grupin e punës në DPD të verifikohet karta teknologjike e operatorit sipas shënimeve të Kryetarit të Degës Doganore Elbasan z. [REDAKTUAR].

Në Vërtetimin Teknik të lëshuar nga ISHTI me shkresën nr. 500 prot datë 01.08.2016 Aneksi 1 bashkëlidhur ne pikën II bilanci I rafinerisë ne rubrikën **hyrje mungon zëri. E471 Lëndë të tjera nga mbetjet e vajrave i përdorur në procesin e prodhimit si lëndë e parë** si dhe 4 zëra të tjerë produktesh të cilësuar në Autorizim dhe në Deklarimin e Kodeve tariforë trajtuar sa më sipër (trajtuar vetëm Distilat Atmosferiku, Distilat Vakumi, Bitum nga Vakumi dhe Bitum i Oksiduar ne proces të ndërmjetëm)

Gjithashtu në këtë bilanc është renditur edhe Humbja gjatë procesit të prodhimit në trajtën e gazrave dhe të tjera humbje në sasinë 4,22% të sasisë prej 100% sasi naftë bruto të injektuar për prodhim.

Administrohet shkresa nr. 874 prot DDE datë 17.11.2017 me të cilën Dega Doganore Elbasan i është drejtuar Departamentit të Akcizës në DPD për **verifikimin e normativës të konsumit të lëndës djegëse nga ky Departament apo nisjen e procedurave rimbursuese** sipas treguesve të kartës teknologjike nga ISHTI pranë Ministrisë së Energjisë dhe Industrisë.

Administrohet shkresa nr. 26490/1 prot datë 04.12.2017 e dërguar nga DPD-ja nënshkruar nga Zv/Drejtori z. [REDAKTUAR] e cila sqaron se në fushën e përpunimit të naftës bruto ngarkohet me ligj vetëm Institucioni që miraton kartën teknologjike, përfshirë edhe normativën e konsumit të lëndës djegëse konkretisht ISHTI duke u bazuar në ligjin nr. 8450 datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportin dhe tregëtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre” duke sugjeruar edhe ndihmën dhe vlerësimin nga Drejtoria Teknike në zbatim të VKM 612/12 neni 43 pika 7 për Degën Doganore Elbasan duke mos marrë në konsideratë kërkesën e Degës Doganore Elbasan për verifikimin e kartës teknologjike të këtij subjekti nga Drejtoria Teknike pranë DPD.

Administrohet shkresa nr. 847 prot datë 10.04.2018 prot DDElbasan me kërkues shoqërinë [REDAKTUAR] për përcaktimin e kodeve tariforë që janë deklaruar në eksport nga kjo shoqëri duke vënë në dispozicion edhe mostra të artikullit “Gjysëm Produkt” të cilat janë certifikuar më parë nga ISHTI duke pretenduar edhe pranimin e faktit të cdo përgjigjeje laboratorike që do të dalë nga Laboratori Kimik Doganor për rastet e deklarimit të mallit në procedura eksporti për praktika doganore nr. R 4032 dhe R 4043 të vitit 2018 duke kërkuar njëkohësisht nga Dega Doganore Elbasan amendimin e deklarave doganore konform Kodit Doganor përfshirë edhe trajtimin e kodit të ri tarifor duke pasur edhe shënimin e Kryetarit të Degës Doganore Elbasan për këtë rast.

Administrohen Certifikata Kalibrimi nga DPM-ja për depozitat dhe rezervuarë të gjendur në impiantin e prodhimit.

Administrohet shkresat nr. 250 prot datë 30.01.2018 dërguar nga shoqëria RBH Beline SHA me NIPT L22524401A ku njoftohet Dega Doganore Elbasan në lidhje me rikalibrimin e matësve (Flaëmetër) për depozitën e lëndës djegëse që përdoret për vetkonsum.

Administrohet në dosje shkresa nr. 601 prot DDE datë 02.08.2017 dërguar Departamentit të Akcizës pranë DPD bazuar në **Programin e Kontrollit nr. 465 prot 05.07.2017** të DDElbasan ku pasqyrohet edhe Tabela e Matjeve të Produkteve datë 06.07.2017 ku është kalkuluar një sasi prej 60,000 kg lëndë e parë trajtuar për prodhim të cilat u reflektuan në 42,000 kg bitum, 16,000 kg gjysëm produkte dhe 2000 kg humbje duke pasqyruar lëvizjet e produkteve përfundimtare për një sasi prej 60,000 kg lende te para.

Me shkresën nr. 18640 prot datë 08.08.2018 dhe shkresën nr. 2039 prot datë 09.08.2018 është autorizuar grupi i punës në Drejtorinë e Hetimit në DPD për kryerjen e hetimeve në DDElbasan në lidhje me DSHA tip 4 nr. AL 22500, AL22527, AL22543 dhe AL22519 **datë 23.07.2018 të deklaruara për hedhje në konsum.**



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Administrohet shkresa nr. 1987prot datë 03.08.2018 nga DDElbasan drejtuar Drejtorisë së Hetimit në DPD në lidhje me problematikën e operatorit ekonomik [REDACTED] me Nipt- [REDACTED] bazuar në proces-verbalet e verifikimit të llojit të mallit dhe klasifikimit tarifor ku janë plotësuar dhe masat administrative duke i cilësuar si shkelje të kryera nga ky operator duke nxjerrë Vendimet Administrative **nr. 73, 74, 75 dhe 76 datë 04.08.2018** duke vendosur moshedhjen në qarkullim të këtij produkti dhe ringarkimin në magazinën fiskale të operatorit për ripërpunim pasi nuk plotësohen standardet ligjore si dhe pagesën e sanksioneve doganore në shumën prej 3 fish të detyrimeve doganore që duheshin paguar si pasojë e ndryshimeve të kodit tarifor

Të dhëna të marra nga sistemi Asicuda Word nga DPD-ja.

Proc/Dog	Artikulli	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
Shkatërrim	Mbetje vajrash	59.860	1.928.114	1.276.720
	Nafta bruto	8.940.287	53.585.950	79.798.260
	Vajra të rënda si lëndë djegëse (lëndë djegëse, solar, mazut)	1.072.815	5.829.252	8.840.856
Totali		10.072.962	61.343.316	89.915.836
Eksport	Benzine pa përmbajtje plumbi			553.000
	Bitum naftë; Mbetje të vajrave të naftës dhe të mineraleve bituminoze	3.525.600	24.146.140	22.136.526
	Gazoil			4.249.100
	Mbetje vajrash			82.840
	Vajra të rënda si lëndë djegëse (lëndë djegëse, solar, mazut)		5.881.040	8.661.260
Totali Eksport		3.525.600	30.027.180	35.682.726
Lëvizje brenda vendit	Bitum naftë; Mbetje të vajrave të naftës dhe të mineraleve bituminoze	148.100	29.200	
	Nafta bruto		15.322	153.343
	Vajra të rënda si lëndë djegëse (lëndë djegëse, solar, mazut)		25.900	
TOT/brenda vendit		148.100	70.422	153.343
Hedhje në konsum	Bitum naftë; Mbetje të vajrave të naftës dhe të mineraleve bituminoze	1.090.140	12.925.220	33.065.280
	Vajra të rënda si lëndë djegëse (lëndë djegëse, solar, mazut)	412.995	5.587.991	3.742.062
Konsum Total		1.503.135	18.513.211	36.807.342

Sasia për vetkonsum 2017 dhe 2018 nga DDE

Muaji	Sasia Vetkonsum	Muaji	Sasia Vetkonsum
-	-	Janar 2018	17,800
-	-	Shkurt 2018	118,775
-	-	Mars 2018	97,960
-	-	Prill 2018	285,711
Maj 2017	179,579	Maj 2018	111,630
Qershor 2017	79,177	Qershor 2018	301,024
Korrik 2017	330,181	Korrik 2018	209,861
Gusht 2017	128,817	Gusht 2018	217,865
Shtator 2017	89,060	Shtator 2018	227,830
Tetor 2017	507,786	Tetor 2018	76,102
Nëntor 2017	203,810	Nëntor 2018	109,362
Dhjetor 2017	126,781	Dhjetor 2018	131,402
	1,645,191		1,905,322

Levizja sipas sistemit të administruara për vitin 2017 nga DDE

Nafta Bruto	Kg
Celje naftë bruto dt.01.01.2017	170,218
Naftë bruto të blere	56,548,260
Naftë bruto e kthyer mbrapsht	354,609
Naftë bruto kaluar prodhim	52,954,258
Rikthyer nga perpunimi në lende të pare	461,978
Mbartja me 31.12.2017	3,239,897
Mbetje Hidrokarbure	Kg
Celja e Mbetjeve hidrokarburesh dt.01.01.2017	0
Blerje Mbetje Hidrokarburesh	1,785,108
Kthim mbrapsht Mbetje Hidrokarburesh	26,620
Kaluar prodhim Mbetje Hidrokarburesh	1,758,488
Mbartja me 31.12.2017	0
Bitum	Kg
Celje e bitumit dt.01.01.2017	1,154,158
Prodhuar Bitum	37,111,456



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Bitum shitur export	24,120,760
Bitum shitur per konsum brenda vendit	12,950,600
Mbartja me 31.12.2017	1,194,254
Gjysem produkt	Kg
Celja e Gjysem produkt dt.01.01.2017	1,150,283
Gjysem kaluar per prodhim Lende djegese (solar)	5,499,071
Gjysem produkt shitur ne export	5,881,040
Gjysem produkt shitur ne magazina fiskale (Ballsh)	4,248,780
Hyrje Gjysëm produkt kthim ne origjine	25,140
Blerje gjysëm produkt	514,900
Hyrje nga prodhimi gjysëm produkt	15,989,604
Mbartja me 31.12.2017	2,051,036
Lende djegese (solar)	Kg
Celja me dt.01.01.2017	457,120
Lende djegese (solar) shitje per konsum	4,052,300
Lende djegese (solar) vet-konsumi	1,645,191
Lende djegese (solar) e prodhuar	5,499,071
Mbartja me 31.12.2017	258,700

Lëvizje të administruara për vitin 2018 nga DDE

Nafta Bruto	Kg
Celje nafte bruto dt.01.01.2018	3,239,897
Nafte bruto te blere	77,708,993
Rikthyer nga perpunimi ne lende te pare sipas vendimit Nr.76	35,540
Shkarkuar H2O	935,776
Nafte bruto kaluar prodhim	78,862,784
Mbartja me 31.12.2018	1,185,870
Mbethe e hidrokarburve	Kg
Celja e Mbetjeve hidrokarburesh dt.01.01.2018	0
Blerje Mbetje Hidrokarburesh	1,566,940
Kaluar prodhim Mbetje Hidrokarburesh	1,273,320
Mbartja me 31.12.2018	293,620
Bitum	Kg
Celje e bitumit dt.01.01.2018	1,194,254
Prodhuar Bitum	54,250,909
Bitum shitur export	22,152,560
Bitum shitur per konsum brenda vendit	33,033,380
Mbartja me 31.12.2018	259,223
Gjysem produkt	Kg
Celja e Gjysem produkt dt.01.01.2018	2,051,036
Hyrje nga prodhimi gjysem produkt	23,305,640
Hyrje Gjysem produkt kthim ne origjine	5,163,188
Blerje gjysem produkt	29,020
Rikthim nga solari sipas vendimit Nr.73,74,75	92,780
Gjysem produkt kaluar prodhim Lende djegese (solar)	3,675,166
Gjysem produkt shitur ne export	12,938,020
Gjysem produkt shitur ne magazina fiskale (ballsh)	11,834,740
Mbartja me 31.12.2018	2,193,738
Lende djegese (solar)	Kg
Celja me dt.01.01.2018	258,700
Lende djegese (solar) e prodhuar	4,219,862
Lende djegese (solar) shitje per konsum	1,836,740
Lende djegese (solar) shitje per export	608,180
Lende djegese (solar) vet-konsumi	1,905,322
kaluar ne gjysem produkt sipas vendimit Nr.73,74,75	92,780
kaluar ne gjysem produkt sipas vendimit Nr.76	35,540
Mbartja me 31.12.2018	0

Gjatë auditimit u konstatua se :

1-Nuk është kryer kontroll nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me cilësinë e Autoritetit Epror që mbikëqyr dhe kontrollon procesin e prodhimit, linjës matëse dhe teknologjike në lidhje me firot, humbjet dhe kartën teknologjike të prodhimit të depozituar nga subjekti prodhues me shkresën nr. 11068/1 prot DDElbasan datë 23.12.2016 nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial ku është dërguar Kopja e Kartës Teknologjike sipas kërkesës nr. 11068 prot DDE datë 12.12.2016 të dërguar nga Dega Doganore Elbasan,



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

si dhe në vijim të kërkesës së DDElbasan me shkresën nr. 874 prot DDE datë 17.11.2017 drejtuar Departamentit të Akcizës në DPD për verifikimin e normativës të konsumit të lëndës djegëse nga ky Departament duke u përgjigjur me shkresën nr. 26490/1 prot datë 04.12.2017 e dërguar nga DPD-ja nënshkruar nga Zv/Drejtori z. [REDAKTUAR] për moskryerjen e verifikimit të konsumit të lëndës djegëse dhe njëkohësisht të verifikimit të procesit teknologjik të prodhimit për këtë operator bazuar nënenin 35 të VKM nr. 612 “Firot dhe Humbjet në procesin e prodhimit” të deklaruara në nivelin prej 4,22% në kartën teknologjike të paraqitur nga operatori fiskal sipas verifikimit teknik të paraqitur nga ISHTI (Inspektoriati Shtetëror Teknik)

“Firot dhe humbjet në prodhim” neni 35

1. Firot dhe humbjet gjatë procesit të prodhimit/përpunimit varen nga një sërë faktorësh, të tillë si: lëndët e para të përdorura, teknologjia e përdorur nga depozituesit e miratuar, tërësia e proceseve të prodhimit/përpunimit, kohëzgjatja e një cikli prodhimi etj.2. Në procesin e aplikimit për magazinë fiskale, kërkuar, për qëllime të pikës 1 të këtij neni, propozon shkallën e humbjeve apo firove për procesin e prodhimit/përpunimit që do të kryejë, duke bërë argumentimet përkatëse sipas normativave të procesit të prodhimit.3. **Autoritetet doganore, në autorizimin fillestar, mund të pranojnë firot dhe humbjet e propozuara, por me fillimin e procesit të prodhimit/përpunimit kryejnë verifikime lidhur me firot dhe humbjet reale gjatë procesit.**4. **Rezultatet e verifikimeve janë objekt i ndryshimeve në autorizimin e magazinës fiskale.** Normat e vendosura mbeten në fuqi nëse nuk ka ndryshime në procesin e prodhimit, Lëndë të para etj.

“Metodologjia e matjes” neni 99

1. Për qëllime të pikës 1 të nenit 53 të ligjit, operacionet e matjes (leximi i temperaturës, i lartësisë, i masës vëllimore etj.) që duhen bërë në kuadrin e kontrolleve ose inventarëve doganorë të magazinës fiskale të depozitimit ose të prodhimit, kryhen në prani të të gjitha palëve (**në prani të autoriteteve doganore, depozituesit të miratuar ose përfaqësuesit të tij**).Gjatë kontrolleve dhe kryerjes së inventarëve doganorë bëhet bllokimi i pikave të hyrjes dhe të daljes të produkteve energjetike.3. Metodologjia e matjes është përshkruar në mënyrë të hollësishme në aneksin 17/3 të këtij vendimi.4. Përshkrimi i rezervuarëve, skicat e tipave të tyre dhe të pajisjeve të matjes, si dhe tabela përmbledhëse e matjes në boshllëk janë përshkruar në anekset 17/4 deri 17/12 të këtij vendimi.

2- Gjatë procedurave të eksportimit të mallrave të dala nga kjo magazinë fiskale prodhimi me destinacion eksportin e mallit jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë rezultonin mostrime të kryera nga Dega Doganore Elbasan për klasifikimin tarifor të mallrave të deklaruara nga ky operator, për lëndët djegëse të deklaruara në kodin tarifor 27101964 dhe 27101968 për të cilat kanë ardhur përgjigje nga Laboratori Kimik Doganor në përgjigje të mostrimeve të kryera me konkluzione përkatëse konkretisht për vitet 2017 dhe 2018 sipas shkresave nr.17484/1 prot DPD datë 10.08.2018, nr. 17485/1 prot DPD datë 13.08.2018, nr. 27957/1 prot DPD datë 17.12.2018, nr.265211 prot DPD datë 04.06.2018, nr. 22862/1 prot DPD datë 25.10.2017, nr. 1425/1 Prot datë 09.05.2018, nr. 615/1 prot DPD datë 20.03.2018, nr. 5576/1 prot DPD datë 30.04.2018, nr. 3557/1 prot DPD datë 09.05.201, nr. 3559/1 prot DPD datë 04.05.2018, nr. 26521/1 prot DPD datë 26.04.2018, nr.2654/1 prot DPD datë 26.04.2018 ku rezultati i klasifikimit tarifor të dalë pas analizave të kryera nga Laboratori Kimik Doganor rezulton me klasifikim tarifor në kodin 27101948 në grup nënndarjen e gazoilëve dhe në grup mallin vajrat e rëndë më taksë doganore 0% duke konkluduar edhe në një rezultat densiteti kg/l ose kg/m³ të ndryshëm nga Certifikata e Analizës të paraqitura gjatë procedurës deklaruese në procedura eksporti pranë DDElbasan. Rezultojnë edhe Certifikata të Verifikimit të Llojit të Mallit të kryera në stabilimentin e prodhimit për mostrime të kryera



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

nga sektori i akcizës ku rezultati ka dalë brenda nëngrupit tëdeklarimit të grupkredit tarifar të përbërë nga përshkrimi specifik “vajra të rëndë” në kreun tarifar “271019”.

Nuk rezultojnë mostrime të kryera nga personeli përpunues doganor që kryen funksione mbikëqyrëse dhe kontrolluese pranë sektorit të zyrës doganore të Akcizës RBH bazuar në Urdhërin nr.22435/prot datë 04.10.2017 shoqëruar me Manulin Praktik sipas Shtojcës Nr.1 në zbatim të Pikës nr. 1 dhe Pikës nr.3 për marrjen e mostrave të lëndëve të para hyrëse dhe dalje nga kjo magazinë fiskale në cilësinë e doganierëve të kontrollit në dalje dhe në hyrje të mallrave lëndë energjetike (z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR])

Dega Doganore Elbasan të verifikojë klasifikimin tarifar të mallrave të akcizës të gjatë procedurave të eksportit të këtyre mallrave jashtë territorit doganor në RSH si dhe në momentin e daljes së mallrave për konsum ose procedura të tjera lëvrimi nga magazina fiskale RBH SHA bazuar në nenin 16 të ligjit nr. 61 “Për Akcizat në RSH” duke ndërmarrë edhe veprimet ligjore konform legjislacionit doganor në fuqi bazuar edhe në nenin 86 të ligjit nr.61 të Akcizës në RSH

Neni 86 i ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH”

Penalitetet për të gjitha shkeljet e kryera me produktet e akcizës gjatë procedurës së importit, eksportit, tranzitimit rregullohen sipas Kodit Doganor të Republikës së Shqipërisë

Klasifikimi fiskal neni 16. ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH”

1. Klasifikimi fiskal i mallrave të akcizës bëhet bazuar në tarifën doganore të Republikës së Shqipërisë, duke iu referuar kapitujve e kodeve dhe shënimeve shpjeguese të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave.

2. Dispozitat e këtij ligji, që kanë lidhje me përcaktimet e produkteve të akcizës, do të zbatohen respektivisht në rastet e ndryshimit të kodeve të NK-së, sipas ligjit të tarifës, kur nuk ndryshojnë qëllimin dhe shumën e akcizës.

3- Nuk rezultojnë të përcaktuara saktësisht aplikimi gjatë procesit të shkatërrimit procedura doganore e përpilimit të DSHA Tip 5 Humbje dhe Tip 6 Firo shkatërrim por janë detajuar humbjet dhe firot në një deklaram përmbledhës sipas procedurës së deklarimit të Tipit 6 pavarësisht destinacionit të ndryshëm të këtyre humbjeve gjatë procesit të prodhimit për lëndët e para të përdorura, teknologjia e përdorur nga depozituesit e miratuar, tërësia e proceseve të prodhimit/përpunimit, bazuar nëshpjegimet e trajtuar sa më sipër sipas ligjit nr. 61 “Për Akcizat nëRSH” dhe VKM nr.61”Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës”.

4- Nuk rezultojnë të respektuara konform deklarimit dhënë **kartën teknologjike** raporti i deklaruar midis sasisë së lëndës së parë të futur në proces prodhimi dhe sasisë së produkteve përfundimtare të prodhuara të deklaruara në kartën teknologjike për artikujt bitum, gjysëm produkt dhe solar.

Dega Doganore Elbasan bazuar në shpjegimet e nenit 11 të ligjit 61 “Për Akcizat në RSH” 24, 31, 35 dhe 99 të VKM nr.612 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” mbi bazën e fakteve dhe provave të trajtuar sa më sipër të ushtrorë procedurat e verifikimit të procesit teknologjik në bashkëpunim të plotë me Drejtorinë Teknike pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave

Neni 5 i VKM nr.612 e ndryshuar.

“Zyrë doganore mbikëqyrëse”, zyra doganore e autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për mbikëqyrjen e depozituesit të miratuar, pritësit të regjistruar, përfaqësuesit fiskal

“Humbjet dhe firot neni” 11



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

1. Humbja është pakësim i pakthyeshem i produkteve të akcizës të vendosur nën një regjim pezullimi të detyrimeve, për shkak të natyrës së produkteve, për shkak të rrethanave të
2. Për qëllime të këtij ligji, një produkt do të konsiderohet plotësisht i humbur në mënyrë të pakthyeshme, kur ai është bërë i papërdorshëm si produkt akcize.
3. **Humbja e pakthyeshme e produkteve të akcizës në fjalë duhet të provohet kundrejt autoriteteve doganore në vendin ku ndodh humbja ose, kur kjo nuk është e mundur, aty ku ajo konstatohet.**
4. Firot janë pakësime të pranuar të volumit ose peshës së produkteve të akcizës, të cilat shkaktohen nga vetitë fizike-kimike të produktit, si dhe nga lloji i enëve mbajtëse të produkteve gjatë transportit apo ruajtjes.

“Humbjet e pakthyeshme” neni 24

1. Për efekte të përlllogaritjeve të detyrimeve të akcizës apo mbikëqyrjes së regjimeve pezulluese, nga diferencat/mangësitë e përmendura në nenin 23 të këtij vendimi, zbriten pakësimet e pakthyeshme të produkteve të akcizës, të cilat do të konsiderohen si humbje të njohura dhe sikur nuk janë hedhur për konsum.
3. Zbritjet llogariten nga depozituesi i miratuar veçmas për secilën nga kategoritë e produkteve të akcizës.
4. Zbatimi i zbritjeve nga depozituesi i miratuar bëhet për çdo vend prodhimi. Centralizimi i zbritjeve nuk pranohet nga depozituesit e miratuar që kanë shumë vende prodhimi të veçanta.
5. Autoriteti doganor mund të konstatojë një mangësi në një nga kategoritë e produkteve të akcizës dhe, në të njëjtën kohë, një tepriçë në një tjetër kategori. Nuk mund të procedohet në asnjë lloj kompensimi meslojeve të ndryshme të produkteve, të mbajtur nga depozituesi i miratuar (ndërmjet emërtimeve, markave etj.).

“Humbjet që nuk rezultojnë nga forcat madhore” neni 31

Për qëllime të shkronjës “b” të pikës 5 të nenit 25 të këtij vendimi, duhet të veprohet, si më poshtë vijon:

1. Në parim, administrata doganore duhet të refuzojë pranimin e sasive të humbura nga ndonjë aksident material që nuk përbën forcë madhore.
2. Pavarësisht nga parimi i pikës 1 të këtij neni, autoritetet doganore mund të pranojnë humbjet aksidentale në bazë të tri kushteve të plotësuar në të njëjtën kohë:
a) Humbja të jetë reale; b) Humbja të ketë lënë gjurmë të pakundërshtueshme; c) Depozituesi i miratuar të mos ketë qenë në gjendje për ta penguar ose për të lehtësuar pasojat.
3. Zyra doganore mbikëqyrëse, që është thirrur për të konstatuar humbjen, duhet të jetë në gjendje për të vlerësuar dhe për t’u siguruar për vërtetësinë dhe rëndësinë e ngjarjes.
4. Kur vërtetohen realiteti dhe rëndësia e humbjeve, humbja, nëse ajo pranohet, bazohet mbi sasitë e humbura efektivisht.

“Firot dhe humbjet në prodhim” neni 35

1. Firot dhe humbjet gjatë procesit të prodhimit/përpunimit varen nga një sërë faktorësh, të tillë si: lëndët e para të përdorura, teknologjia e përdorur nga depozituesit e miratuar, tërësia e proceseve të prodhimit/përpunimit, kohëzgjatja e një cikli prodhimi etj.
2. Në procesin e aplikimit për magazinë fiskale, kërkuar, për qëllime të pikës 1 të këtij neni, propozon shkallën e humbjeve apo firove për procesin e prodhimit/përpunimit që do të kryejë, duke bërë argumentimet përkatëse sipas normativave të procesit të prodhimit.
3. **Autoritetet doganore, në autorizimin fillestar, mund të pranojnë firot dhe humbjet e propozuara, por me fillimin e procesit të prodhimit/përpunimit kryejnë verifikime lidhur me firot dhe humbjet reale gjatë procesit.**
4. **Rezultatet e verifikimeve janë objekt i ndryshimeve në autorizimin e magazinës fiskale.** Normat e vendosura mbeten në fuqi nëse nuk ka ndryshime në procesin e prodhimit, Lëndë të para etj.

5- Në lidhje me vendimet administrative **nr. 73, 74, 75 dhe 76 datë 04.08.2018 të nxjerra nga Dega Doganore Elbasan** bazuar në faktet dhe konstatimet e evidentuara si dhe bazuar në shkresën nr.18640 prot datë 08.08.2018 dhe shkresën nr. 2039 prot datë 09.08.2018 të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Drejtorisë së Hetimit në DPD për kryerjen e hetimeve në DDElbasan në lidhje me DSHA tip 4 nr. AL 22500. AL22527, AL22543 dhe AL22519 datë 23.07.2018 në përfundim konstatohet dhe është vendosur mos hedhja në qarkullim e këtyre sasive që korrespondojnë me mallin e trajtuar në këto DSHA në ambientet e magazinës fiskale të operatorit fiskal duke vijuar me ringarkimin në magazinën fiskale të operatorit për ripërpunim të këtyre mallrave të provuar edhe nga të dhënat e marra nga sistemi Asicuda Word, pasi nuk plotësohen standardet ligjore të dokumentuara edhe nga analizat e ISHTIT duke vendosur pagesën e sanksioneve doganore në shumën prej 3-fish të detyrimeve doganore që duheshin paguar si pasojë e ndryshimeve të kodit tarifar.

Në këto vendime nuk rezulton i kontabilizuar dhe llogaritur shuma e detyrimit doganor të shmangur bazuar në legjislacionin fiskal të akcizës, detyrim i cili nuk mund të llogaritet dhe kontabilizohet më pasi sasia e mallrave objekt shqyrtimi i është nënshtruar procesit të riprodhimit nga të cilat janë përfituar e mallrave në gjëndje përfundimtare që kanë paguar detyrime doganore akcize.

Neni 85/2 i ligjit nr.61 të “Për Akcizat në RSH” e ***lidh organikisht shumën e detyrimit doganor të shmangur në fushën e subjekteve që paguajnë akcizë nga prodhimi vendas me pagesën e një gjobe doganore*** respektive përveç rasteve kur shprehimisht përcaktohet ndryshe.

“Pagesa e gjobës, që zbatohet për shkeljen në fushën e akcizës, në asnjë rast nuk do të jetë shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve të akcizës që duhen paguar për mallrat, objekt i shkeljes”

Neni 106 Pezullimi i zbatimit të vendimit

Autoritetet doganore mund të pezullojnë zbatimin e një vendimi të tillë, tërësisht ose pjesërisht, **kur ato kanë arsye të besojnë se vendimi në konflikt është i papajtueshëm me legjislacionin doganor**, ose sjell një dëm të pariparueshëm për personin e interesuar.³ Në rastet e përmendura në pikën 2 të këtij neni, kur vendimi në konflikt përcakton, ndër të tjera, detyrimin për pagimin e detyrimeve të akcizës, pezullimi i këtij vendimi duhet të kushtëzohet me depozitim të një garancie, **në masën e plotë të detyrimit të akcizës**.

Gjithashtu Dega Doganore Elbasan bazuar në nenin 82 “Shfuqizimi i vendimeve të favorshme”,

1. Autoritetet doganore shfuqizojnë një vendim të marrë në favor të kërkuarit, në qoftë se plotësohen kushtet e mëposhtme: a) vendimi ishte lëshuar duke u mbështetur në informacion të pasaktë ose të paplotë; b) kërkuari ishte në dijeni ose objektivisht duhej të ishte në dijeni që informacioni i dhënë ishte i pasaktë apo i paplotë;

dhe Neni 83 “Revokimi dhe ndryshimi i vendimeve të favorshme”

1. Një vendim i marrë në favor të kërkuarit revokohet ose ndryshohet kur, në raste të tjera nga ato të përmendura në nenin 82 të këtij ligji, një apo më shumë kushte të përcaktuara për lëshimin e tij nuk ishin përmbushur ose nuk përmbushen më kur kërkuari nuk përmbush detyrimet që rrjedhin nga vendimi në fjalë si dhe në të gjitha rastet e tjera të mosrespektimit të dispozitave të këtij ligji, për të cilat është parashikuar e drejta e revokimit.

Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim edhe me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave si organ epror i juridiksionit dhe Autoritet Publik me i lartë të bashkërendojë për ndryshimin, revokimin e vendimeve administrative **nr. 73, 74, 75 dhe 76 datë 04.08.2018 të nxjerra nga Dega Doganore Elbasan bazuar në faktet dhe konstatimet e mësipërme.**

Në lidhje me rakordimin e sasive dhe inventarëve të raportuar për periudhën 2017 dhe 2018



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

1- Nga administrimi i të dhënave konstatohet se për periudhën deklaruese të vitit 2018 konstatohen deklarime me procedura shkatërruese DSHA 6 në sasinë 8,840,856 kg (solar, mazut, lëndë djegëse etj) të administruara nga sistemi Asicuda Word marrë nga DPD-ja ndërsa nga të dhënat e nxjerra nga DDElbasan rezultojnë sasia prej 8,838,354 kg duke reflektuar me një diferencë negative prej 2502 kg lëndë djegëse të pa shkatërruar në sistemin e gjëndjes kontabël të magazinës fiskale të operatorit.

2- Nga administrimi i të dhënave konstatohet se për periudhën deklaruese të vitit 2017 konstatohen deklarime me procedura shkatërruese DSHA 6 në sasinë 5,829,252 kg (solar, mazut, lëndë djegëse etj) të administruara nga sistemi Asicuda Word marrë nga DPD-ja ndërsa nga të dhënat e nxjerra nga DDElbasan rezultojnë sasia prej 5,524,211 kg duke reflektuar me një diferencë pozitive prej 305,041 kg të shkatërruar krahasuar me sistemin e gjëndjes kontabël të magazinës fiskale të operatorit të pajustificuar dhe konstatuar për këtë periudhë ushtrimore aktiviteti.

3-Nga administrimi i të dhënave konstatohet se për periudhën deklaruese të vitit 2017 konstatohen deklarime me procedura hedhje për konsum DSHA 4 në sasinë 5,697,491 kg (solar) të administruara nga sistemi Asicuda Word marrë nga DPD-ja ndërsa nga të dhënat e nxjerra nga DDElbasan rezultojnë sasia prej 5,587,991 kg duke reflektuar me një diferencë negative prej 109,500 kg solar gjëndje malli në tepricë në sistemin e gjëndje kontabël të magazinës fiskale të operatorit të pajustificuar dhe konstatuar për këtë periudhë ushtrimore aktiviteti

4-Nga administrimi i të dhënave konstatohet se për periudhën deklaruese të vitit 2018 konstatohen deklarime me procedura ngarkimi manual për futje në prodhim sasia prej 81,074,530 kg naftë bruto dhe mbetje hidrokarbure të administruara nga sistemi Asicuda Word marrë nga DPD-ja ndërsa nga të dhënat e nxjerra nga DDElbasan rezultojnë sasia prej 80,136,104 kg duke reflektuar me një diferencë të pajustificuar prej 938,426 kg lëndë të parë hyrë në prodhim në tepricë sipas të dhënave të sistemit Asicuda Word e pajustificuar dhe konstatuar për këtë periudhë ushtrimore aktiviteti

5- Nga administrimi i të dhënave të marra nga DDElbasan konstatohet se për periudhën deklaruese të vitit 2018 konstatohen deklarime me procedura ngarkime manual për futje në prodhim të artikullit Gjysëm Produkt në sasinë 3,675,166 kg për prodhim të artikullit solar ndërsa konstatohet se sasia e artikullit solar prodhuar për këtë vit në sasinë prej 4,219,862 kg duke ngarkuar më sistem një prodhim pozitiv të deklaruar por të pajustificuar në sasinë prej 544,696 kg solar për këtë vit ushtrimor.

6-Nga administrimi i të dhënave të marra nga DDElbasan dhe të dhëna të nxjerra nga sistemi Asicuda Word konstatohet se për periudhën deklaruese të vitit 2018 konstatohen deklarime me procedura shkatërrimi në sasinë 8,838,354 kg (solar dhe gjysëm produkt) nga të cilat sasia prej 5,163,188 kg gjysëm produkt kthyer në origjinë nga eksporti dhe futur në prodhim me procedurë pasuese DSHA 6 Shkatërrim dhe 3,675,166 kg gjysëm produkt kaluar për prodhim solar me procedurë shkatërruese DSHA tip 6. Nga të dhënat e marra nga sistemi Asicuda Word konstatohet se janë eksportuar sasia prej 8,053,080 kg (gjysëm produkt) ndërsa nga të dhënat e marra nga DDElbasan konstatohen 12,938,020 kg lëndë djegëse (gjysëm produkt) e eksportuar me një diferencë pozitive prej 4,884,940 të parieksportuar dhe të kthyer në origjinë. Nga të dhënat e DDElbasan konstatohen sasia prej 5,163,188 kg e rikthyer në prodhim nga procedura eksporti duke reklamuar një diferencë prej 278,248 ton lëndë gjysëm produkt të pajustificuar me të dhënat rakorduese të marra nga Drejtoria e Përgjithshme

Dega Doganore Elbasan bazuar në shpjegimet e nenit 45, 47, të ligjit nr. 61 Për Akcizat në RSH dhe nenit 68 dhe 69 të VKM nr. 612 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizë” mbi bazën e fakteve dhe provave të trajtuar sa më sipër të ushtrimit procedure kontrolli dhe



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

procedura e inventarizimit për periudhën 2017 dhe 2018 me qëllim evidentimin dhe llogaritjen e detyrimeve doganore për të cilat duhet të ishte paguar detyrim akcize.

Neni 68, “Procedurat e inventarizimit”,

Procesverbali i inventarizimit rimerr vetëm faktet e konstatuara gjatë kontrollit. Ky procesverbal është i ndryshëm nga procesverbali i verifikimit të shkeljeve, i cili miratohet me udhëzim të drejtorit të Përgjithshëm të Doganave, por përbën bazën për hartimin e këtij të fundit.”.

Neni 69, “Tepricat dhe mangësitë në inventarizim”,

Në fund të inventarizimit, për tepricat kryhet regjistrimi në rubrikën ‘Hyrje të kontabilitetit të stokut’, mepërshkrimin ‘Tepricë e evidentuar nga kontrolli’, si dhe shënohen ekstremitetet e procesverbalit të përcaktuar në shkronjën “c”, të kësaj pike. Të gjitha këto veprime duhen kryer përpara kryerjes së veprimeve të tjera hyrëse”.

Kontrolli doganor neni 45

1. Autoritetet doganore mund të kryejnë të gjitha kontrollet doganore që i mendojnë si të nevojshme. Kontrollet doganore mund të përqendrohen në veçanti në ekzaminimin e mallrave të akcizës, marrjen e mostrave, verifikimin e të dhënave të deklarimit dhe ekzistencën dhe vërtetësinë e dokumentacionit dhe kryerjen e hetimeve zyrtare apo veprimeve të tjera të ngjashme.

2. Kontrollet doganore, përveç kontrolleve të rastësishme, mbështeten kryesisht në analizën e riskut, duke përdorur teknika elektronike të përpunimit të të dhënave, me qëllim identifikimin dhe vlerësimin e riskut dhe përcaktimin e masave kundërvepruese të nevojshme,

4. Autoritetet doganore, në mënyrë që të plotësojnë detyrimet e tyre ligjore, mund të mbledhin, të ruajnë, të analizojnë dhe të përpunojnë të dhënat e personave fizikë ose juridikë, të cilëve u sigurohen, në bazë të një detyrimi ligjor ose vullnetar ose të një kërkesë nga autoritetet doganore, ose që janë përftuar nga zbatimi i legjislacionit doganor dhe mbi akcizën e Republikës së Shqipërisë. Ky proces duhet të kryhet sipas dispozitave në fuqi, veçanërisht ato për mbrojtjen e të dhënave.

5. Autoritetet doganore, pa cenuar pikën 2 të këtij neni, miratojnë masat e përcaktuara më poshtë:

a) rregullat e përgjithshme të menaxhimit të riskut; b) kriteret dhe fushat parësore të kontrollit; c) **analizat dhe informacionin e riskut që mund të shkëmbehen me administratat doganore të vendeve të tjera, sipas marrëveshjeve përkatëse në fuqi.**

Kontrolli a posteriori neni 47

1. Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave/hedhjes për konsum, me qëllim që të sigurohen për saktësinë e të dhënave të deklarimit në doganë, mund të kontrollojnë dokumentet tregtare dhe të dhënat që kanë lidhje me operacionet përkatëse për mallrat, objekt kontrolli, ose **për operacionet tregtare të mëparshme që kanë lidhje me këto mallra.**

2. Këto kontrolle mund të kryhen te deklaruesi ose përfaqësuesi i tij ose te çdo person, që në mënyrë të drejtpërdrejtë ose të tërthortë në ushtrim të profesionit të tij ka lidhje me këto mallra, ose te çdo person që posedon këto dokumente ose të dhëna në ushtrimin e profesionit të tij. Autoritetet doganore mund të kontrollojnë mallrat nëse ato mund të gjenden.

3. Kur nga inspektimi i kryer sipas pikave 1 ose 2 të këtij neni, konstatohet se dispozitat për akcizat në fjalë janë zbatuar në bazë informacionesh të pasakta e të paplota, autoritetet doganore, përveç zbatimit të sanksioneve të parashikuara në kreun XII “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet” të këtij ligji, marrin, në përputhje me dispozitat në fuqi, masat e nevojshme për llogaritjen e detyrimeve të munguara dhe pasqyrimin dokumentar, duke u mbështetur në informacionin e ri që disponojnë.

Neni 7 Momenti i lindjes së detyrimit të akcizës për operacionet e parregullta

Detyrimi për të paguar akcizën lind, gjithashtu, kur është vërtetuar se produktet e akcizës: a) janë prodhuar, importuar, blerë, transportuar, përdorur ose konsumuar në mënyrë të parregullt ose janë hedhur për konsum në mënyrë të parregullt, sipas përcaktimeve të këtij ligji; b) janë dërguar ose përdorur nga përdoruesi i përjashtuar për qëllime të tjera nga ato të përcaktuara në autorizim.

Lindja e detyrimit të akcizës neni 4

Moment i hedhjes për konsum është gjithashtu: momenti i krijimit të humbjeve apo firove të produkteve të akcizës, me përjashtim të humbjeve dhe firove të shfaqura gjatë periudhës së pezullimit



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

të detyrimeve, nëse depozituesi i miratuar mund të provojë që këto humbje apo firo kanë ardhur si rezultat i njëngjarjeje të paparashikuar ose force madhore, ose që këto humbje a firo të lidhura në mënyrë të pandashme me karakteristikat e produktit janë shfaqur gjatë prodhimit, magazinimit dhe transportit të produkteve të akcizës;

Neni 5 i VKM nr.612 e ndryshuar.

“Zyrë doganore mbikëqyrëse”, zyra doganore e autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për mbikëqyrjen e depozituesit të miratuar, pritësit të regjistruar, përfaqësuesit fiskal

Momenti i kryerjes së pagesës së akcizës neni 15

Për qëllime të shkronjës “g” të pikës 1 të nenit 9 të ligjit, pagesa e akcizës kryhet si më poshtë vijon:
1. Pagesa e akcizës për rastet e rregullta kryhet: b) në momentin e daljes së produkteve të akcizës jashtë një regjimi pezullimi të detyrimeve; a) hedhjes në qarkullim të lirë në mënyrë të parregullt të produkteve të akcizës; b) daljes së parregullt të produkteve të akcizës nga një regjim i pezullimit të detyrimeve; dh) prodhimit të produkteve të akcizës përtej sasive të parashikuara në nenet 66 dhe 73 të ligjit; ë) krijimit të humbjeve apo firove të produkteve të akcizës tej normave të lejuara, për të cilat lind detyrimi i akcizës, sipas përcaktimeve në ligj;

Mangësitë/diferencat neni 23

1. Mangësi/diferencë në magazina fiskale do të konsiderohet a) Në magazinat fiskale të prodhimit/përpunimit, diferenca ndërmjet sasisë së pritshme të prodhimit, e cila llogaritet në bazë të sasive të lëndëve të para të përdorura, normativave të procesit të prodhimit dhe koeficientëve të humbjes në prodhim, përcaktuar në të deklaruara si të prodhuara nga këto lëndë të para.

Në lidhje me pagësen e Taksës së Karbonit sipas ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar,

Taksa e karbonit caktohet në masën 1,5 lekë për litër për benzinën, 3 lekë për litër për gazoilin, 3 lekë për kilogram për qymyrin, 3 lekë për litër për solarin, 3 lekë për litër për mazutin, 3 lekë për litër për vajgurin dhe 3 lekë për kilogram për koks naftë.

Gjithashtu Neni 5 pika (dh).

Ngarkohen Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, nëpërmjet degëve të doganave në rrethe, për taksën e karbonit për benzinën, gazoilin, qymyrin, vajgurin, solarin, mazutin dhe koks naftë e importuar, si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet degëve të saj, për benzinën, gazoilin, qymyrin, vajgurin, solarin, mazutin dhe koks naftë të prodhuar në vend, në bazë të sasive të prodhimit

Të kryhen verifikime pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore respektive deklaruese **për deklarimin** e sasisë prej 9,743,048 kg (lende djegëse, solar dhe gjysëm produkt) të prodhuar për periudhën 2016, 2017 dhe 2018 për verifikimin e pagesës **prej 29,229,144 lekë të Taksës së Karbonit të padokumentuar në dosjen e këtij subjekti.**

Te dhëna për shitjet

Proc/Dog	Artikulli	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018
	Vajra të rënda si lëndë djegëse (lëndë djegëse, solar, mazut)	412.995	5.587.991	3.742.062
Konsum Total				

Në lidhje me organizimin dhe veprimtarinë e administratës dhe personelit përpunues doganor në Zyrën Doganore RBH konstatohet se bazuar në Urdhërin nr. 28702 datë 09.12.2016 gjatë veprimtarisë së magazinës fiskale të prodhimit të produkteve energjetike pranë Magazinës Fiskale RBH Beline me NIPT L22524401A me adresë Ballëdren Elbasan janë komanduar 2 nëpunës doganorë dhe atashuar 2 nëpunës të tjerë.

Me Vendimin nr. 9 datë 11.01.2017 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr 921 datë 29.12.2014 Për personelin e Administratës Doganore” bazuar në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

shpjegimet e shtojcës 1 faqe 36 përcaktohet sektori i Zyrës Doganore RBH i përberë nga 3 Përgjegjes Turni me gradë C1 dhe 9 doganierë akcize me gradë C2.

Në cilësinë e përfaqësuesveaktuale të sektorit të regjime/akcizë/përgjashtime/preference dhe zyrës së mbikëqyrjes doganore

1. z. [REDAKTUAR] dhe znj. [REDAKTUAR] me detyrë aktuale doganiere të Zyrës Mbikëqyrëse për veprimtarinë e subjekteve që operojnë sipas ligjit të Akcizës pranë Degës Doganore Elbasan dhe z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë funksionale përgjegjësa sektori pranë zyrës [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR],

Sa më sipër është mbajtur akt-konstatimi nr. 9

GJETJA pika 4

Titulli i Gjetjes

Auditimi i dokumentacionit të praktikave doganore gjatë veprimtarisë sëregjimeve doganore ekonomike të tipit RLP dhe RPA.

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit për procedurat e doganore të subjekteve që operojnë sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” u konstatuan veprime të kryera jo në përputhje me gërmën (c) të pikës 3, neni 20 dhe 85 të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 për “Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, veprime të kryera jo në përputhje me Manualin Praktik nr. 13047 dhe nr. 13048 prot DPD datë 20.05.2016 diferenca të konstatuara gjatë rakordimit të bilancit material të disa operatorëve me status depozitues të miratuar në raport me mallra të hyra në prodhim dhe sasive të nxjerra si produkt përfundimtar, si dhe veprime të kryera jo në përmbushje të legjislacionit bazë në fuqi në shumën totale **1.808.354 mijë lekë**. U evidentuan dhe llogaritën shuma e detyrimeve tëtaksës kombëtare të karbonit në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, në shumën **32.389.437 lekë** për dy subjekte për ndjekje dhe konfirmim pranë Drejtorive Rajonale Tatimore respective nga Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave

Ndikimi/Efekti

Konstatohenprocedura doganore të cilat janë kryer në mospërmbushje tëlegjislacionit doganor në fuqi si dhe veprime të kryera jo në përmbushje të legjislacionit bazë në fuqi në shumën totale **1.808.354 lekë**, shumën prej **453.617 lekë në 3 raste** për procedura kontrolli të detajuar nga Dega Doganore Elbasansi dhe u evidentuan dhe llogaritën shuma e detyrimeve të taksës kombëtare të karbonit në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, në shumën **32.389.437 lekë** për dy subjekte

Rëndësia

I Lartë

Rekomandimi

Dega Doganore Elbasan nëpërmjet sektorit të Akcizës të kërkojë arkëtimin e detyrimit doganor dhe sanksioneve doganore në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” duke kryer verifikime dhe kontrole specifike nga Dega Doganore Tiranë pranë regjistrave të kontabilitetit të operatorëve ekonomikëdhe ambienteve të deklaruara në autorizimet e marra me status depozitues të miratuar për diferencat në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

tepricë dhe në mangësi të trajtuar në materialin e ProjektRaportit të Auditimit, si dhe të kërkojë ndjekjen arkëtimin e detyrimit doganor të akcizës në shumën totale **1.808.354 lekë** bazuar në shpjegimet e ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për "Akcizat në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, ProjektRaportit të Auditimit duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim arkëtimin e shumës së rekomanduar Dega Doganore Elbasan dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për shumën e detyrimeve të taksës kombëtare të karbonit në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 "Për Taksat Kombëtare" i ndryshuar, në shumën **32.389.437 lekë** për dy subjekte të veprojë për ndjekje dhe konfirmim pranë Drejtorive Rajonale Tatimore respektiveme qëllim konfirmimin e pagesave të kryera për vitin 2017 dhe 2018 nga këta dy operatorë.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 9, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me shkresën nr. 2049 prot., datë 16.08.2019 të D. D. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019, KLSH), "*Observacion*" me dokumentacionin bashkëlidhur, në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] dhe zj. [REDAKTUAR], problematikën e konstatuar për subjektet që operojnë në fushën e akcizës, ka bërë komente dhe shpjegime:

1- subjekti "[REDAKTUAR]", dhe konkretisht me shkresën nr. 2049 prot., datë 16.08.2019 të D. D. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019, KLSH), si dhe observacionit të subjektit me dokumentacionin bashkëlidhur, datë 16.08.2019, (nr. 1447/9 prot., datë 22.08.2019, KLSH), ku citohet se: "*..subjekti ka bërë kërkesën pranë DPM-së, por për shkak të ngarkesës së punës nga ana e DPM-së nuk është kryer ende kalibrimi...*".

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH":

Në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR], z. [REDAKTUAR] dhe zj. [REDAKTUAR], sqarojmë se pretendimet e mësipërme **merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit**, pasi provohet me dokumentacionin përcjellës bashkëlidhur observacionit "*Faturë tatimore shitje*", nr. 124, datë 05.06.2018 dhe kërkesës drejtuar DPM-së me nr. Ref. 63/08/19 DDE, datë 08.08.2019, se subjekti ka përmbushur detyrimin ligjor dhe mos respektimi i kalibrimit të depozitave nga DPM nuk është përgjegjësi e tij.

2- subjekti "[REDAKTUAR]", ku citohet se: "*..subjekti për vitin 2017 – 2018 ka stokuar 5540 kg rrush industrial për prodhim, por ky stokim është dubluar...*".

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH":

Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk **merren në konsideratë** pasi bashkëlidhur nuk ka dokumentacion justifikues që provon dublimin e stokut.

3- subjekti "[REDAKTUAR]", ku citohet se: "*..kjo mospërputhje (për 8352 kg malto), në pamje të parë kjo sjell dhe një mospërputhje të maltës së përdorur dhe produktit të akcizës birrë pasi duhet një vlerësim i gjithë periudhës së autorizimit...*".

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e KLSH":

Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk **merren në konsideratë** pasi Ju keni patur të gjithë aksesin, mundësitë dhe kompetencat për të mbikëqyrur dhe llogaritur prodhimin e produktit mbi bazën e lëndës së parë, fakt që nuk



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

rezulton i provuar prej jush në pretendimin e ngritur në këtë observacion..

4- Subjekti “**██████████**”, ku citohet se: “..në magazinën e tij fiskale janë 5 depozita të përmasave dhe kapaciteteve të njëjta. Nga ana e DPM është kalibruar një nga depozitat dhe matja në depozitat e tjera bëhet duke u bazuar te kjo depozitë gjë që është pranuar edhe nga sektori i metodikave në DPD...”

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk **merren në konsideratë** pasi pretendimi i ngritur nga ana Juaj nuk gjen mbështetje në ligjin specifik si dhe bashkëlidhur observacionit nuk rezulton bashkengjiut dokumentacion shkresor nga sektori i metodikave që legjitimon pretendimin Tuaj.

5- Subjekti “**██████████**”, ku citohet se: “..mospasja e mundësisë së shkatërrimit progresivisht që nga marrja e autorizimit për magazinë fiskale solli dhe këtë problem, por duke patur një regjistër i cili është i sekretuar dhe është plotësuar nga ana e operatorit dhe i rakorduar nga ana e Degës Doganore Elbasan, si dhe në kontrollet periodike të kryera nga zyra e akcizës pranë këtij subjekti jemi të mendimit se shkatërrimi i lëndës së parë rrush është bërë korrekt nga ana e operatorit. ”

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk **merren në konsideratë** pasi pretendimi i ngritur nga ana Juaj nuk gjen mbështetje në ligjin specifik dhe nuk rrëzon konstatimin e grupit të auditimit mbi shkeljen e konstatuar në këtë subjekt.

6- Subjekti “**██████████**”, ku citohet se: “... peshoret e ndodhura në ambientet e magazinës fiskale të këtij operatori, janë të kalibruara, janë të paisura me librezën e kalibrimit ku afati I kontrollit është nëntor 2019. Ndërsa përsa i takon sillosëve të kafës kokër të pjekur në fund të linjës teknologjike, kanë funksion të drejtimit të produktit për paketim dhe janë të kontrolluara nga peshoret elektronike, pra nuk kryejnë funksione matje të produkteve të kafes sepse dhe kafja nuk qëndron në ruajtje në këta sillosë, por menjëherë paketohet, pasi kjo do të conte në humbjen e aromës dhe shijes së kafes së pjekur”

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk **merren në konsideratë** pasi Ligji nr 61/2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar " përcakton në nenin 20 "Detyrimet e Depozituesit të Miratuar" në pikën c se "Depozituesi i Miratuar është i detyruar të përmbushë të gjitha kërkesat e vendosura nga Administrata Doganore për të mundësuar mbikëqyrjen e magazinës fiskale". Pretendimi i ngritur nga ana Juaj nuk gjen mbështetje në ligjin specifik

7- Subjekti “**██████████**”, ku citohet se: “... përsa i përket sasisë prej 2 213 kg gasoil, duke qenë një sasi e vogël, nuk mund të hidhej në treg dhe të behëj shitje për konsum, për këtë arsye kjo sasi ju rishit firmes nga e cila e kishim blerë në përputhje me nenin 61.1.ç të VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit për Akcizat”. Për sa më sipër mendojme se nuk ka patur shmangie në pagësën e aksizës për këtë sasi”.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se pretendimet e mësipërme **nuk merren në konsideratë** pasi sa kemi trajtuar edhe në aktete e mëparshme dhe observimet përkatëse Dega Doganore Elbasan nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar të zyrës



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

së rregjime/akcizë/përfjashtime dhe specialistit të Kontrollit Pas Zhdoganimit në DDElbasan, në bazë nenit 47,48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” **të ndërtojë program kontrolli specifik verifikues** për faktet dhe provat e paraqitura për praktikën doganore doganore që është përpunuar në autorizimin specifik që ka filluar veprimtari për vitin 2017 me qëllim verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që do të deklarohen dhe deklaratave doganore të mësipërme **duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël** pranë selive të operatorëve deklarues, duke marrë në konsideratë nenin 23 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Gjatë procedurave të kontrollit të gjëndjes faktike të sasisë prej 1206 kg mbetje plastike në procedurë IMP4 **të verifikohet deklarimi dhe destinacioni i sasisë prej 1206 kg “mbetje plastike” dhe fatura tatimore pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore** që është lëshuar nga kompania [REDAKTUAR] për llogari të firmës “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR], me qëllim verifikimin e aktivitetit tregëtar të këtij operatori si dhe vërtetshmërinë e dokumentit të lëshuar për sasinë prej 1206 kg me një cmim të ndryshëm nga vlera për njësi e referuar më parë në katin e konstatimit lënë nga grupi auditues me një detyrim prej 55,476 lekë shoqëruar me sanksion doganor në shumën 110,942 lekë, dhe verifikimin e kushteve të pagesës së taksës kombëtare TAM në vlerën 120,000 lekë për këtë sasi dhe në përfundim nga DDE në zbatim të pikës “b”, të Neni 256 i Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive duke zbatuar sanksionet respektive që do të rezultojnë pas procedurave të kontrollit që do të kryejë Dega Doganore Elbasan në vijimësi duke informuar edhe Institucionin e Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi rezultatet e përfundimtare të kontrollit.

8- Subjekti “[REDAKTUAR]”, ku *citohet se*: “...vete linja teknologjike është manual, gjë që sjell luhajtje gjatë procesit të prodhimit të të dhënavë tekniko-kimike, pasi varion ga lloji i gomave që konsumohen për prodhimin e produktit të akcizës “solar”. Koeficienti i shfrytëzimit është verifikuar nga grupi I kontrollit Drejtora teknike në DPT... Nga regjistri i sekretuar nga DDElbasan rezulton se gjendja në fund të vitit 2016 është në rregull me sistemin elektronik. Mospasja e mundësisës së shaktërrimit progresivisht, që nga marrja e autorizimit për magazinë fiskale dhe ndërrimi i administratorit të kësaj shoqërie, solli dhe vonesën në kryerjen në system të shkatërrimit të lëndës së parë goma të përdorura”.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se pretendimet e mësipërme **nuk merren në konsideratë** pasi sa është trajtuar dhe në aktet e tjera të këtij auditimit për këtë operator është konstatuar se **nuk është zbatuar në mënyrë korrekte** nga data 21.06.2016 duke reflektuar një sasi prej 606,921 kg goma gjëndje, deri në datën 30.11.2016 me një sasi gjëndje prej 1,040,504 kg me veprimin përfundimtar prej 990,705 kg me ARC e datës 26.11.2016 duke kryer 16 veprime në Magazinën Fiskale pa kryer DSHA Shkatërrimi për një periudhë kohore prej 5 Muajsh. Deri në momentin e kontrollit se kjo sasi e plote hyrëse **nuk është shkatërruar** sipas përcaktimeve ligjore të Manualit Praktik nr. 13047 prot datë 20.05.2016 për “Përdorimin e modulit të Akcizës EMCS në sistemin informativ për depozituesit e miratuar që prodhojnë dhe përpunojnë pije alkoolike” si dhe me përcaktimet e nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” dhe sipas pikës 1 të Manualit Praktik ku Depozituesi i Miratuar sipas përcaktimeve të nenit 50 të ligjit nr. 61/2012 “Për Akcizat në RSH” duhet që **pas 24 orëve të ditës zyrtare** që pason ditën e kryerjes së operacioneve-dalëse të gjithë sasinë ditore dalëse të produktit lëndë e parë të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

përdorur për prodhime energjetike si dhe **stokun ditor** sipas përshkrimeve të përcaktuara në manual nuk ka kryer veprime të detajuara sipas DSHA Shkatërrimi Tip 6 për lenden e pare dhe DSHA shkatërrimi Tip 5 për detaje të firove të detajuara në lidhje edhe me periudhënrespektive bazuar në shpjegimet e pikës 2 dhe 3 të pikës 1, hapi V dhe shpjegimet e Hapit VI pika 1 dhe 3 duke **“dhënë detaje mbi periudhën të cilës i përkasin këto firo ligjore”**. Veprimet e mësipërme bazuar në nenin 85, Kreu “Shkeljet në fushën e akcizës dhe sanksionet”, pika 1.a “Kundërvajtje Administrative”, neni 96.1, pika 1, të nenit 96/1 **“Raste të tjera”** dhe sipas nenit 35-37 të ligjit nr 61/2012 “Për Akcizat në RSH” i ndryshuar si dhe neneve 84-87 të VKM-nr 612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” pwrbyn kundërvajtje administrative dhe subjekti duhet **të penalizohet me një gjobë totale në shumën 50,000 lekë. Argumenti për ndryshim të admnistratorit të shoqërisë nuk përbën argument ligjor për pranimin e observacionit të paraqitur prej Jush**

9- Subjekti “**██████████**”, ku citohet se **“...për vitin 2018, DSHA 6 (shkatërruese) për produktet solar, mazut, lëndë djegëse, etj rezulton në sasi 8,840,856 kg (detajuar sipas kodit tarifor) dhe rakordon me sasinë e nxjerrë në sistemin Asicuda Word. Ndersa sasia e nxjerë 8,838,354 kg nga DDElbasan është sasi e mbledhurr nga sasia e kthyer ne origjinë më sasi 5,163,188 kg dhe sasia e kaluar për prodhim lëndë djegëse solar 3,675,166 kg. Ndërkohe kemi të bëjmë më dy lëvizje të kundërta kthimi i gjysëm produktit në origjinë nga eksporti është hyrje më magazinë dhe shoqërohet me ngarkim manual, ndersa gjysëm produkti lëndë djegëse solar i kaluar në prodhim është dalje nga magazina dhe shoqërohet me DSHA 6**

“...për vitin 2017, DSHA 6 (shkatërruese) për produktet solar, mazut, lëndë djegëse, etj rezulton në sasi 5,829,252 kg (detajuar sipas kodit tarifor) dhe rakordon me sasinë e nxjerrë në sistemin Asicuda Word. Ndersa sasia e nxjerë 5,524,211 kg nga DDElbasan është sasi e mbledhurr nga sasia e kthyer ne origjinë më sasi 25,140 kg dhe sasia e kaluar për prodhim lëndë djegëse solar 5,499,071 kg.

Përsa i përket vitit 2017 me DSHA 4 (hedhje për konsum) të produktit solar, të marrë nga Asicuda Word sasia 4,052,300 kg rezulton dalje për treg dhe sasia 1,645,191 kg është përdorur për vetëkonsum.

Përsa i përket periudhsës deklaruese vitit 2018, kemi nje prodhim të sasisë 3,675,166 kg lëndë djegëse solar të përfutuar nga gjysëm produkti shoqëruar me DSHA 6 dhe me ngarkim manual në kodin doganor të lëndë djegesë solar. Pas datës 31.08.2018 deri 31.12.2018 kemi një prodhim të sasisë 544,696 kg lëndë djegesë (solar) të përfutuar drejtpërdrejt nga prodhimi i lëndës së parë të furur në përpunim. Në total sasia e prodhuar e lendes djegesë solar është 4,219,862 kg.

Për vitin 2018 sasia është mbledhur nga sasia e kthyer në origjinëme sasi 5,163,188 kg si dhe sasia e kaluar për prodhim lëndë djegëse solar për sasisë 3,675,166kg kg e kaluar në procedurë shkatërruese në sasisë 8,838,354 kg me DSHA 6. ... kthimi i gjysëm produktit është hyrje në magazine kurse gjysëm produkti i kaluar në prodhim lëndë djegëse solar është dalje ne magazinë dhe ngarkohet manualisht në kodin lëndë djegëse solar. Përsa i përket gjysëm produktit të eksportuar 12,938,020 kg, ndahet në katër kode përkatësisht në kodin 27101968 për sasinë 8.053.080kg, në kodin 27101948 ne sasinë 4.249.100 kg, në kodin 27101241 në sasisë 553.000 kg, në kodin 27109900 në sasinë 82.840 kg”

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Nga procesi i auditimit ka rezultuar se nuk është kryer kontroll nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me cilësinë e Autoritetit Epror që mbikëqyr dhe kontrollon procesin e prodhimit, linjës matëse dhe teknologjike në lidhje me firot, humbjet dhe kartën teknologjike të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

prodhimin të depozituar nga subjekti prodhues me shkresën nr. 11068/1 prot DDElbasan datë 23.12.2016 nga Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial ku është dërguar Kopja e Kartës Teknologjike sipas kërkesës nr. 11068 prot DDE datë 12.12.2016 të dërguar nga Dega Doganore Elbasan, si dhe në vijim të kërkesës së DDElbasan me shkresën nr. 874 prot DDE datë 17.11.2017 drejtuar Departamentit të Akcizës në DPD për verifikimin e normativës të konsumit të lëndës djegëse nga ky Departament duke u përgjigjur me shkresën nr. 26490/1 prot datë 04.12.2017 e dërguar nga DPD-ja, për moskryerjen e verifikimit të konsumit të lëndës djegëse dhe njëkohësisht të verifikimit të procesit teknologjik të prodhimit për këtë operator bazuar në nenin 35 të VKM nr. 612 “Firot dhe Humbjet në procesin e prodhimit” të deklaruara në nivelin prej 4,22% në kartën teknologjike të paraqitur nga operatori fiskal sipas verifikimit teknik të paraqitur nga ISHTI

2- Gjatë procedurave të eksportimit të mallrave të dala nga kjo magazinë fiskale prodhimi me destinacion eksportin e mallit jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë **nuk rezultojnë mostrime të kryera nga personeli përpunues doganor që kryen funksione mbikqyrëse dhe kontrolluese pranë sektorit të zyrës doganore të Akcizës RBH bazuar në Urdhërin nr.22435/prot datë 04.10.2017 shoqëruar me Manulin Praktik sipas Shtojcës Nr.1 në zbatim të Pikës nr. 1 dhe Pikës nr.3 për marrjen e mostrave të lëndëve të para hyrëse dhe dalëse nga kjo magazinë fiskale në cilësinë e doganiërëve të kontrollit në dalje dhe në hyrje të mallrave lëndë energjitike për të cilat DDElbasan i lihet detyrë** të verifikojë klasifikimin tarifor të mallrave të akcizës të gjatë procedurave të eksportit të këtyre mallrave jashtë territorit doganor në RSH si dhe në momentin e daljes së mallrave për konsum ose procedura të tjera lëvrimi nga magazina fiskale [REDACTED] bazuar në nenin 16 të ligjit nr. 61 “Për Akcizat në RSH” duke ndërmarrë edhe veprimet ligjore konform legjislacionit doganor në fuqi bazuar edhe në nenin 86 të ligjit nr.61 të Akcizës në RSH

3- **Nuk rezultojnë të përcaktuara** saktësisht aplikimi gjatë procesit të shkatërrimit procedura doganore e përpilimit të DSHA Tip 5 Humbje dhe Tip 6 Firo shkatërrim por janë detajuar humbjet dhe firot në një deklaram përmbledhës sipas procedurës së deklarimit të Tipit 6 pavarësisht destinacionit të ndryshëm të këtyre humbjeve gjatë procesit të prodhimit për lëndët e para të përdorura, teknologjia e përdorur nga depozituesit e miratuar, tërësia e proceseve të prodhimit/përpunimit, bazuar në shpjegimet e trajtuar sa më sipër sipas ligjit nr. 61 “Për Akcizat në RSH” dhe VKM nr.61 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit të Akcizës”

4-Nuk rezultojnë të respektuara konform deklarimit dhënë në **kartën teknologjike** raporti i deklaruar midis sasisë së lëndës së parë të futur në proces prodhimi dhe sasisë së produkteve përfundimtare të prodhuara të deklaruara në kartën teknologjike për artikujt bitum, gjysëm produkt dhe solar. **Dega Doganore Elbasan** bazuar në nenin 11 të ligjit 61 “Për Akcizat në RSH” 24, 31, 35 dhe 99 të VKM nr.612 “Për Dispozitat Zbatuese të ligjit të Akcizës” mbi bazën e fakteve dhe provave të trajtuar sa më sipër **të ushtrojë procedurat e verifikimit të procesit teknologjik në bashkëpunim të plotë me Drejtorinë Teknike pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave**

Pra sa më sipër për këtë operator problematika e konstatuar gjatë auditimit është më gjerë së pretendimet e ngritura në observacion, arsye për të cilën observacioni nuk pranohet.

5. Drejtimi nr. 5 “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij dhe masat e marra për zbatimin e tij”

Objekti i këtij akt konstatimi është auditimi i procedurave administrative të ndjekura nga Dega Doganore Elbasan dhe vendimmarrja administrative nga autoriteti doganor kompetente, për periudhën 01.01.2017 deri në periudhën 31.12.2018.

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit nr. 1447/1, datë 14.01.2019, për periudhën 2017–2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Evidencat e borxhit për periudhën 01/01/2017 - 31/12/2017
2. Evidencat e borxhit për periudhën 01/01/2018 - 30/09/2018
3. Evidenca të subjekteve debitor ndaj DDElbasan.
4. Dokumentacioni mbi të cilin është kryer falja e borxhit doganor.
5. Kontabilizimi, fshirja/shuarja e borxhit doganor dhe të akcizës nga regjistrat kontabël.

Në zbatim të neneve 216 deri 255 të ligjit nr. 8449, datë 27.01. 1999 “Kodi Doganor në RSh”, i ndryshuar; Ligjit nr. 61/2012 “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 613 e në vijim të VKM nr. 205, datë 13. 3.1999 “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar; Udhëzimin nr. 4, datë 07.04.2016 të DPD “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, i ndryshuar, si dhe akteve të tjera ligjore dhe nënligjore të dala për këtë qëllim, nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Gjendja debitoare e borxhit në 31.12.2016 është në shumën **258.395.037 lekë**, për 130 raste debitorësh ose 91 subjekte debitorë. Gjendja debitoare në 31.12.2017 është në shumën **212,402,445 lekë** për 103 raste debitorësh ose 59 subjekte, duke pësuar ulje në shumën 45,992,592 lekë ose më pak 18%. Në 31.12.2018 gjendja rezulton në shumën **232,584,641 lekë** për 98 raste ose 59 subjekte debitorë duke rezultuar me rritje borxhi në shumën 20,182,196 lekë ose 10% më shumë se gjendja debitoare në fundin e vitit paraardhës, të pasqyruara në tabelën nr.5.1 si më poshtë vijon:

Tabela nr. 5.1 Gjendja debitoare e borxhit doganor/akcizës në fundviti (në lekë)

Dogana Elbasan				xh	Penalitet	Kamatëvonesë	Borxhi paguar	Borxhi për t'u paguar
	Raste	Debitore	Vlere					
31.12.2016	130	91	258,395,037	117,235,955	254,483,831	48,199,824	161,524,573	258,395,037
31.12.2017	103	59	212,402,445	87,659,678	239,353,781	43,538,569	158,149,583	212,402,445
31.12.2018	98	59	232,584,641	90,626,946	238,128,129	54,971,180	151,141,614	232,584,641

Gjendja debitoare si dhe shtesat dhe pakësimet e borxhit. Gjendja debitoare borxhit në 31.12.2016 është në shumën **258.395.037 lekë**, për 130 raste debitorësh ose 91 subjekte debitorë. Gjendja debitoare në 31.12.2017 është në shumën **212,402,445 lekë** për 103 raste debitorësh ose 59 subjekte, duke pësuar ulje në shumën 45,992,592 lekë ose më pak 18%. Në 31.12.2018 gjendja rezulton në shumën **232,584,641 lekë** për 98 raste ose 59 subjekte debitorë duke rezultuar me rritje borxhi në shumën 20,182,196 lekë ose 10% më shumë se gjendja debitoare në fundin e vitit paraardhës, të pasqyruara në tabelën nr.5.2 si më poshtë vijon:

Tabela nr. 5. Ecuria e borxhit doganor 2017-2018 (në lekë)

Viti	Gjendja debitoare në fillim			Debitore të shtuar			Interes progresiv	Debitore të pakësuar			Gjendja debitoare në fund		
	Raste	Debit.	Vlere	Raste	Debitore	vlera		Raste	Debit.	Vlere	Raste	Debit.	Vlere
2016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130	91	258,395,037
2017	130	91	258,395,037	186	147	47,864,478	8,726,269	202	170	102,940,039	103	59	212,402,445
2018	103	59	212,402,445	136	136	21,954,181	12,521,589	141	136	14,293,574	98	59	232,584,641
				322	283	69,818,659		343	306	117,233,613			

(Burimi: Dogana Elbasan)

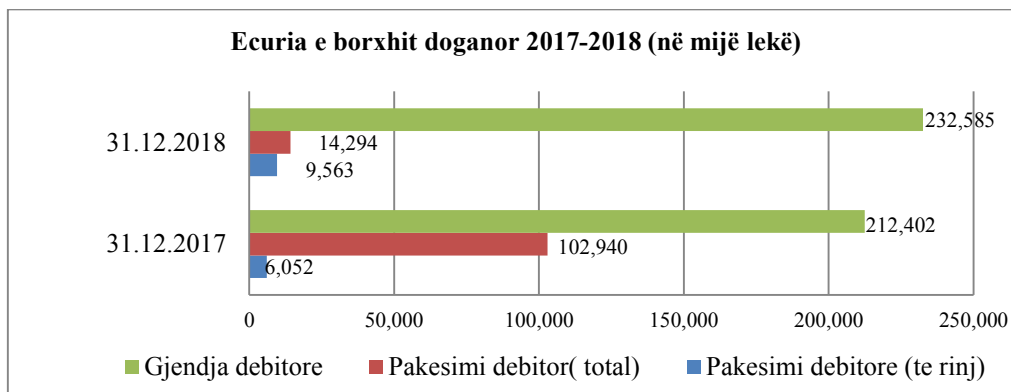
Zyra e Financës ka kontabilizuar borxhin doganor/akcizës sipas vendimit të shpalljes debitor si dhe amenduar e deklaratat doganore nga doganieri i kontrollit pas zhdoganimit ose nga doganieri i akcizës për hartimin e DSHA-së.

Grafikisht ecuria e borxhit 2017-2018 paraqitet në grafikët e mëposhtëm:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”



➤ Shtesat dhe pakësimet sipas muajve për vlerën së borxhit në fillim, në mënyrë analitike paraqiten si më poshtë:

Gjatë **vitit ushtrimor 2017** nga kontabilizimi i vendimeve të nxjerra nga AK detyrimet doganore janë shtuar për 186 vendime ose 147 debitorë në vlerë 47.864.478 lekë, shumë kjo e përbërë nga detyrime doganore 30,020,167 lekë, penalitet 17,460,325 lekë dhe kamatë vonesa 8.726.269 lekë, në **total** shtesa në shumën **56,590,747** lekë. Borxhi doganor është pakësuar për 211 raste për 179 debitorë në vlerë **102,940,039 lekë**, e përbërë nga detyrim doganor në shumën 59,453,625 lekë, penalitet në shumën 37,843,400 lekë dhe kamatë vonesë në shumën 5,643,011 lekë. Pakësimi borxhit sipas natyrës vjen nga :

- Arkëtimet në degën doganore në shumën **29,939,822 lekë**.
- Pagesa e detyrimit doganor për apelim në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të duke plotësuar kriterin ligjor për pagesën e detyrimit për të ushtruar të drejtën e ankimit në shumën **8,796,276 lekë** për kundërshtimin e vendimit nr. 06, datë 13.01.2017 për shoqërinë “██████████” me NIPT ██████████ dhe “██████████” me NIPT ██████████ me përgjegjësi solidare për detyrim akcize në shumën 1.466.046 lekë dhe penalitet 7.330.230 lekë në **total në shumën 8.796.276 lekë**.
- Nga revokimi nga Dega Doganore Elbasan me vendimin nr. 653, datë 24.08.2017 për subjektin ██████████ me NIPT ██████████ në shumën **3.132.178 lekë**, ka shfuqizuar vendimin nr. 58, datë 23.02.2015 për këtë operator, bazuar në nenin 116 dhe 117 të K.Prc. Administrative dhe neni 82 të Ligjit 61/2012 “Për Akcizat”. Sipas vendimit arsyeja e shfuqizimit është paraqitja e fakteve dhe provave nga subjekti sipas shkresës nr. 613, datë 02.05.2017. Në dosjen e subjektit ndodhej dhe vendim gjyqësor nr. 59 datën 18.01.2018 Gjykatës Administrative të Apelit ku rezulton se kjo gjykatë ka vendosur prishjen e vendimit nr. 973, datë 14.09.2015 të Gjykatës së Shkallës së Parë Durrës dhe rrëzimin e padisë me objekt “Pavlefshmëri absolute e aktit administrativ vendimi nr. 58, datë 23.22.2015 të Degës Doganore Elbasan...”, pas kërkesës me nr. 2178, datë 30.11.2017 për heqje dorë nga padia.
- **Faljen e Detyrimeve Doganore** për 59 raste debitorësh në shumën **60,721,724 lekë** sipas ligjit nr. 33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore” dhe Udhëzimit nr. 14, datë 03.05.2017 të Ministrit të Financave përfshirje/shuarje e borxhi doganore

Ndryshimi i gjendjes debitoare sipas zërave të detyrimit të debitorit paraqitet në tabelën nr. 5.4 dhe nr. 5.4 si më poshtë vijon:

Tabela nr. 5.3: Shtesadhe pakësimborxhi në vlerë gjatë vitit 2017 (në lekë)

Dogana Elbasan	Debitore të shtuar			Interes shtuar	Debitore të pakesuar		
	Raste	Debitore	vlera		Raste	Debitore	Vlere
Viti 2017							
Janar	9	9	9,075,808		9	9	331,260
Shkurt	8	8	310,013		8	8	4,795,146
Mars	35	22	5,446,912		5	5	171,808



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Prill	22	16	2,165,294		15	15	5,309,003
Maj	6	6	446,418		54	54	48,298,272
Qershor	45	26	21,690,479		20	18	1,674,860
Korrik	8	7	195,467		9	9	358,513
Gusht	8	8	760,881		28	11	25,335,942
Shtator	8	8	770,154		16	8	3,573,911
Tetor	8	8	89,845		16	12	2,545,282
Nëntor	16	16	5,465,031		11	10	1,129,084
Dhjetor	13	13	1,448,176	8,726,269	20	20	9,416,958
	186	147	47,864,478	8,726,269	211	179	102,940,039

(Burimi: Dega Doganore Elbasan)

Tabela nr. 5.4 Shtesa dhe pakesim boxhit sipas zërave (ne lekë)

Dogana elbasan	Shtesa				Pakësime			
Viti 2017	Detyrim	Penalitet	Kamatë	Gjithsej	Detyrim	Penalitet	Kamatë	Gjithsej
Janar	1,507,740	7,568,068		9,075,808	126,119	193,147	11,994	331,260
Shkurt	124,925	187,878		312,803	3,245,395	1,466,046	83,705	4,795,146
Mars	3,154,584	2,292,328		5,446,912	3,959	167,849	-	171,808
Prill	1,467,236	439,338		1,906,574	690,081	4,528,268	90,654	5,309,003
Maj	68,409	378,009		446,418	30,645,373	14,506,299	3,146,600	48,298,272
Qershor	20,904,418	786,243		21,690,661	631,581	951,952	91,327	1,674,860
Korrik	109,598	86,202		195,800	257,462	84,412	16,639	358,513
Gusht	327,755	348,830		676,585	17,282,432	7,201,370	852,140	25,335,942
Shtator	687,454	82,700		770,154	2,897,627	633,946	42,338	3,573,911
Tetor	49,845	40,000		89,845	2,156,141	218,116	171,022	2,545,279
Nëntor	1,114,253	4,306,503		5,420,756	75,826	1,035,520	17,738	1,129,084
Dhjetor	503,950	944,226	8,726,269	10,174,445	1,441,629	6,856,475	1,118,854	9,416,958
Totali	30,020,167	17,460,325	8,726,269	56,206,761	59,453,625	37,843,400	5,643,011	102,940,036

(Burimi: Dega Doganore Elbasan)

Gjatë **vitit 2018** borxhi doganor është shtuar për **136 vendime** në vlerë 21,946,180 lekë, përbërë nga detyrime doganore 11,389,789lekë, penalitete 10,556,391lekë dhe kamatë vonesa 12,521,589 lekë në total **34,475,770 lekë**. Borxhi është pakësuar për 141 raste për 136 debitore në vlere **14,239,574 lekë** e përberë nga detyrim doganor në shumën 7.031.144 lekë, penalitet në shumën 6.879.596 leke dhe kamatëvonesa ne shumën 382.834 lekë . Pakësimi vjen si rezultat i:

-Arkëtimit në degën doganore në shumën **13,959,902lekë**, nga e cila detyrim doganor 7,031,144 lekë, penalitet në shumën 6,879,096 lekë dhe kamatë vonesa në shumën 383,333lekë.

- Pagesa e detyrimit doganor në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për apelim të aktit administrativ për plotësimin e kriterit ligjor për pagesën e detyrimit për të ushtruar të drejtën e ankimit në shumën **333,672 lekë**

Ndryshimi i gjendjes debitore sipas zërave të detyrimit të debitorit paraqitet në tabelën nr. 5.5 dhe nr. 5.6 si më poshtë vijon:

Tabelanr. 5.5 :Ndryshimi subjekteve debitore gjatë vitit 2018 (në lekë)

Dogana Elbasan	Debitore te shtuar			Interes	Debitore te pakësuar		
Viti 2018	Raste	Debitore	vlere		Raste	Debitore	Vlere
Janar	10	10	256,229		15	15	579,693
Shkurt	3	3	77,575		7	7	217,211
Mars	11	11	1,110,907		9	9	1,017,307
Prill	14	14	5,170,248		9	9	1,168,878
Maj	18	18	6,149,579		17	17	3,580,889
Qershor	5	5	352,670		6	6	1,043,619
Korrik	9	9	281,142	6,179,037	11	11	1,590,127
Gusht	16	16	3,268,636		11	11	1,036,752

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

Shtator	15	15	903,311		16	16	1,159,450
Tetor	19	19	1,685,194		20	19	1,929,968
Nëntor	10	10	2,517,246		14	10	564,256
Dhjetor	6	6	181,444	6,342,552	6	6	405,424
	136	136	21,954,181	12,521,589	141	136	14,293,574

(Burimi: Dega Doganore Elbasan)

Tabela nr. 5.6 Shtesa dhe pakësim për detyrim, sanksion dhe kamatë vonesë(në lekë)

Dogana Elbasan	SHITESA				PAKËSIME			
Viti 2018	Detyrim	Penalitet	Gjithsej	Kamatë	Detyrim	Penalitet	Kamatë	Gjithsej
Janar	114,042	142,187	256,229		304,021	270,457	5,212	579,690
Shkurt	10,105	67,470	77,575		47,566	167,470	2,181	217,217
Mars	617,769	493,138	1,110,907		541,923	472,352	3,034	1,017,309
Prill	2,453,658	2,716,590	5,170,248		1,008,386	82,000	78,492	1,168,878
Maj	4,775,455	1,366,123	6,141,578		2,192,686	1,377,913	10,290	3,580,889
Qershor	304,370	48,300	352,670		488,084	494,704	60,831	1,043,619
Korrik	191,142	90,000	281,142	6,179,037	292,257	1,243,895	53,975	1,590,127
Gusht	928,689	2,339,947	3,268,636		674,852	279,724	82,176	1,036,752
Shtator	444,404	458,907	903,311		444,404	682,887	32,159	1,159,450
Tetor	938,117	747,077	1,685,194		779,399	1,105,361	45,202	1,929,962
Nëntor	490,594	2,026,652	2,517,246		136,122	418,353	9,781	564,256
Dhjetor	121,444	60,000	181,444	6,342,552	121,444	283,980	-	405,424
Totali	11,389,789	10,556,391	21,946,180	12,521,589	6,100,243	3,463,011	9,563,254	14,293,574

*(Burimi: Dega Doganore Elbasan)***1.2 Proçedurat e ndjekura në Doganën Elbasan Borxhi për rikuperimin e borxhit doganor deri në datën 31.12.2018, paraqiten si më poshtë vijon:**

Gjendja e borxhit doganor në total në datën 31.12.2017 është **212,402,445lekë** në datën 31.12.2018 është **232,846,641lekë**. Nga regjistri për arkëtimin e borxhit doganor në periudhën dhjetor 2018 u konstatua se për rastet e mësipërme në numër prej 98 raste dhe në vlerë 232,846,641 lekë janë kryer procedurat e njoftimit të vendimit për shpalljen debitor; janë ankimuar në DPD vendime administrative të degës doganore për 4 raste në vlerë 2.274.203 lekë; janë me vendim rikuperimi borxhi 23 raste në vlerë 9,345,165 lekë; janë në procedurë gjyqësore 7 raste në vlerë 196,724,164 lekë dhe janë lidhur akt marrëveshje për pagesë me këste në 1 rast për shumën e papaguar 1,067,369 lekë.

➤ Proçedurat e ndjekura në Doganën Elbasan Borxhi lëshim titull ekzekutiv “Urdhër Ekzekutimi”

Në lidhje me procedurat ndjekura për rikuperimin e borxhit doganor/akcizës sipas gjendjes së borxhit të evidentuar nga zyra e borxhit në evidencën e raportuar në DPD për muajin dhjetor 2018 rezulton se Dega Doganore Elbasan, **nuk** ka nxjerrë **“Urdhër ekzekutimi”** për 48 raste në shumën 17,781,979lekë (ku nuk janë përfshirë pakësimet nga arkëtimet gjatë vitit 2019), raste të pasqyruara në tabelën nr. 5.7 si më poshtë vijon:

Tabela nr.5.7 Subjekte debitoare pa urdher ekzekutimi 31.12.2018

Nr.	Subjekt	NIPT	Vendim nr.	Vendim date	Shuma për tu paguar
1	xxxxxx	xxxxxxx	27	40602	26,803
2	xxxxxxx	xxxxxxx	45	05.05.2011	2,968,198
3	xxxxxx	xxxxxxx	341	18.10.2014	18,532
4	xxxxxxx	xxxxxxx	357	30.10.2014	1,349,794
5	xxxxxx	xxxxxxx	400	20.11.2014	82,340
6	xxxxxxx	xxxxxxx	53	13.02.2015	1,521,534
7	xxxxxx	xxxxxxx	63	23.02.2015	108,504
8	xxxxxxx	xxxxxxx	64	23.02.2015	65,164
9	xxxxxx	xxxxxxx	65	23.02.2015	77,696
10	xxxxxxx	xxxxxxx	66	23.02.2015	74,153
11	xxxxxx	xxxxxxx	116	30.03.2015	39,022
12	xxxxxxx	xxxxxxx	117	30.03.2015	125,724
13	xxxxxx	xxxxxxx	118	30.03.2015	9,823
14	xxxxxxx	xxxxxxx	139	05.05.2015	142,577
15	xxxxxx	xxxxxxx	141	06.05.2015	205,123
16	xxxxxxx	xxxxxxx	154	03.06.2015	380,443
17	xxxxxx	xxxxxxx	233	12.09.2015	3,189



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

18	xxxxxxx	xxxxxxx	243	22.09.2015	74,028
19	xxxxxxx	xxxxxxx	253	07.10.2015	903,549
20	xxxxxxx	xxxxxxx	266	15.10.2015	21,400
21	xxxxxxx	xxxxxxx	268	15.10.2015	88,818
22	xxxxxxx	xxxxxxx	6	14.01.2016	108,513
23	xxxxxxx	xxxxxxx	8	15.01.2016	102,580
24	xxxxxxx	xxxxxxx	80	07.07.2016	779,910
25	xxxxxxx	xxxxxxx	115	23.08.2016	277,082
26	xxxxxxx	xxxxxxx	122	23.09.2016	57,026
27	xxxxxxx	xxxxxxx	138	12.10.2016	50,000
28	xxxxxxx	xxxxxxx	140	20.10.2016	56,927
29	xxxxxxx	xxxxxxx	141	20.10.2016	56,927
30	xxxxxxx	xxxxxxx	142	20.10.2016	56,927
31	xxxxxxx	xxxxxxx	143	20.10.2016	56,927
32	xxxxxxx	xxxxxxx	4	11.01.2017	57,679
33	xxxxxxx	xxxxxxx	33	17.03.2017	55,741
34	xxxxxxx	xxxxxxx	36	18.03.2017	46,198
35	xxxxxxx	xxxxxxx	39	21.03.2017	49,559
36	xxxxxxx	xxxxxxx	79	05.06.2017	12,786
37	xxxxxxx	xxxxxxx	141	02.11.2017	52,515
38	xxxxxxx	xxxxxxx	144	06.11.2017	21,607
39	xxxxxxx	xxxxxxx	148	09.11.2017	481,618
40	xxxxxxx	xxxxxxx	160	07.12.2017	114,690
41	xxxxxxx	xxxxxxx	17	09.03.2018	33,194
42	xxxxxxx	xxxxxxx	23	30.03.2018	10,942
43	xxxxxxx	xxxxxxx	29	13.04.2018	118,459
44	xxxxxxx	xxxxxxx	32	21.04.2018	1,067,369
45	xxxxxxx	xxxxxxx	34	21.04.2018	32,825
46	xxxxxxx	xxxxxxx	53	25.05.2018	3,402,084
47	xxxxxxx	xxxxxxx	81	10.08.2018	17,371
48	xxxxxxx	xxxxxxx	124	08.11.2018	2,318,109
			48 raste		17,781,979

Burimi: Dega Doganore Elbasan)

Dega Doganore Elbasan nuk ka filluar marrjen se masave për garantimin ose rikuperimin e borxhit, veprime në mospërputhje me kërkesat epikës 2.1 të Udhëzimit nr.4, datë 07.04.2016 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”. Por gjatë vitit 2019, gjendja e borxhit është rikuperuar si më poshtë vijon nga pagesat e kryera nga subjektet:

██████ me NIPT ██████ për vendimin nr.140, datë 20.10.2016, në shumën 56,927 lekë, paguar datën 27.02.2019; ██████ me NIPT ██████ për vendimin nr.142, datë 20.10.2016, në shumën 56,927lekë, paguar date 27.02.2019; ██████ me NIPT ██████, për vendimin nr.143, datë20.10.2016, në shumën 56,927 lekë, paguar në datë 27.02.2019; ██████ me NIPT ██████, për vendimin nr.141, datë 02.11.2017, në shumën 52,515 lekë, paguar në date 13.11.2018; ██████ a me NIPT ██████, për vendimin nr.160, datë 07.12.2017 në shumën 114,690 lekë, paguar në datë 15.03.2019; ██████ me NIPT ██████, për vendimin nr.23, datë 30.03.2018, në shumën 10,942 lekë, paguar në 12.11.2018; ██████ me NIPT ██████, për vendimin nr.32, datë 21.04.2018 në shumën 1,067,369 paguar në datë 26.02.2019 dhe 13.02.2019; ██████ me NIPT ██████, për vendimin nr.53, datë 25.05.2018 në shumën 3,402,084 lekë, paguar pjesërisht shumen 1.045.484 leke , datën 06.02.2019; ██████ me NIPT ██████, për vendimin nr.81, datë10.08.2018 në shumën 17,371lekë, paguar në 06.02.2019.

Konkluzion : Në total pagesat gjatë vitit 2019 per rikuperim borxhi kanë pakësuar gjendjen e borxhit të dhjetori 2018 për 10 raste në shumën 1.605.313 lekë. Pas pagesave të kryera gjatë vitit 2019 gjendja debitore e borxhit rezulton për **38 raste në shumën 16.176.666 lekë** , raste për të cilat janë tejkaluar afatet për nxjerrjen e vendimeve për rikuperimin me forcë të borxhit doganor e më pas dërgimin e kërkesave në gjykatë të.

➤ **Vendimeve të autoritetit doganor të ankmuara sipas Kodit Doganor dhe ligjit 61/2012 “Për akcizat”.**

Ankimet administrative 2017-2018



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Ankim në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave administrativ të aktit administrativ doganor gjatë vitit 2017 ka patur 1 (një rast) , ndërsa në vitin janë paraqitur 6 raste ose 3 subjekte në shumën **8,160,594** lekë të pasqyruara në tabelën nr. 5.8 përkatësisht:

- Subjekti “██████” me NIPT ██████, ka kundërshtuar në DPD vendimin nr. 35, datë 18.03.2017 për shumën **137.135 lekë**. Drejtoria Juridike në DPD me shkresën nr. 17110/4, dt 18.08.2017, protokolluar në degën doganore më nr. 1230, dt 24.08.2017 ka vendosur mospranim ankimit pasi subjekti nuk ka plotësuar kriterin ligjor për pagesën e detyrimit sipas nenit 282 të KD. Shoqëria nuk ka vazhduar procedurat e ankimit dhe për të ka filluar rikuperimi me force i borxhit.

- Subjekti “██████” me NIPT ██████, ka kundërshtuar në DPD vendimin nr. 29, datë 13.04.2018 lënë në fuqi nga DPD me shkresën nr. 12797/1, datë . Shoqëria ka ankimuar aktin administrativ në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Durrës, e cila me vendim nr.745 datë 23.11.2018. ka vendosur pranim e pjesshëm. Vendimi është kundërshtuar në Gjykatën Administrative të Apelit me shkresën nr. 2999, datë 04.12.2018, dhe rasti ndodhet në proces gjyqësor.

- Subjekti “██████” me NIPT ██████ ka kundërshtuar në DPD vendimin nr. 53, datë 25.08.2018, për të cilin DPD me vendimin nr. 27350/4, datë 10.01.2019 , protokolluar në degë me nr. 108, dt 16.01.2019, ka vendosur mospranimin e ankimit pasi subjekti nuk ka plotësuar kriterin ligjor për pagesën e detyrimit sipas nenit 282 të KD. Shoqëria nuk ka vazhduar procedurat e ankimit dhe ka filluar pagesën e detyrimeve të papaguara.

-Subjekti “██████” me NIPT ██████, ka kundërshtuar në DPD dhe ka dërguar për dijeni ankimin administrativ për vendimet nr. 73 protokolluar më shkresën nr. 2192, datë 31.08.2018, vendimin nr. 74 protokolluar më shkresën nr. 2193, datë 31.08.2018, vendimin nr. 75 protokolluar më shkresën nr. 2194, datë 31.08.2018 dhe vendimin nr. 76 datë 04.08.2018 protokolluar më shkresën nr. 2195, datë 31.08.2018. Për marrjen në shqyrtim të ankimit ankimesi ka paraqitur garanci bankare nga Banka Kombëtare Tregëtare sha në shumën 2.274.204 lekë me afat deri 11.03.2019. Nga Dega Doganore Elbasan nuk u paraqit vendimi i shqyrtimit të ankimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, e cila duhet të vendosë brenda 30 ditëve për pranimin ose jo të ankimit, referuar nenit 45 pika 3 të Ligj nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës Së Shqipërisë”.

Tabela nr. 5.8 Ankimet administrative 2017-2018

SUBJEKT	NIPT	Detyrimi për t'u paguar	Nr. vendimi	Data e vendimit	Vendimi DPD
xxxxx	xxxxxx	137,135	35	18.03.2017	Nr. 17110/4, dt 18.08.2017
xxxxx	xxxxxx	2,632,457	145	08.11.2017	Nr. 12797/1, datë 11.07.2018
xxxxx	xxxxxx	3,402,084	53	25.05.2018	Nr. 27350/4, datë 10.01.2019
xxxxx	xxxxxx	731,124	73	04.08.18	Pa vendimmarje
xxxxx	xxxxxx	558,873	74	04.08.18	Pa vendimmarje
xxxxx	xxxxxx	664,346	75	04.08.18	Pa vendimmarje
xxxxx	xxxxxx	319,860	76	04.08.18	Pa vendimmarje
	Totali	8,445,879			

Proceset gjyqësore 2017-2018

Në proces gjyqësor ne vitin 2017 të trashëguara nga vitet paraardhëse rezultojnë 5 raste me vlerë 188,585,600 lekë dhe në vitin 2018 rezultojnë 7 raste në shumën **205.520.440 lekë**. Borxhi doganor për kundërshtim të aktit administrativ në gjykatë zë **84 %** të borxhit total të Degës Doganore Elbasan.

Tabela nr. 5.9 Subjekte ne proces gjyqësor

Subjekt	NIPT	Nr. vendimi	Datë vendimi	Shuma për tu paguar	Në proces gjyqësor
xxxxx	xxxxxx	10	1/24/2011	388,818	Gjykatën e Lartë
xxxxx	xxxxxx	138	10.10.2013	159,378,979	Gjykatën e Lartë
xxxxx	xxxxxx	139	10.10.2013	19,060,821	Gjykatën e Lartë
xxxxx	xxxxxx	140	10.10.2013	14,850,402	Gjykatën e Lartë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

xxxxx	xxxxxx	06	13.01.2017	8,796,276	Gjyk. Ad. Apelit
xxxxx	xxxxxx	294	25.11.2015	412,687	Ne proc. gjyqësor
xxxxx	xxxxxx	145	08.11.2017	2,632,457	Gjyk. Ad. Apelit
Totali			7 raste	205,520,440	

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi nuk rezultuan problematika në procedurën e ankimit administrativ dhe gjyqësor.

Akt Marrëveshje për pagesë me këste

Autoriteti doganor ka lidhur Akt Marrëveshje për pagese me këste të borxhit doganor në vitin 2017 në 1 (një) rast në shumën 306.681 lekë dhe 1(një) rast në vitin 2018 në shumën 1,067,369 lekë si më poshtë vijon:

1) Dega Doganore Elbasan ka kontabilizuar vendimin nr. 71, dt 04.05.2017 për subjektin [REDAKTUAR] **me NIPT** [REDAKTUAR] për parregullsi në regjimin RLP, sipas të cilit subjekti duhet të paguajë detyrim doganor në shumën 306.681 leke dhe penalitet në shumën 306.681 lekë e në **total 613,362 lekë**. Subjekti ka kryer pagesën e detyrimit doganor në **shumën 306.681 lekë** dhe rezulton debitore për penalitet në shumën 306.681 lekë.

Për borxhin doganor subjekti debitor ka lidhur **Akt Marrëveshje me Degën Doganore Elbasan me nr. 357, datë 26.05.2017** për shumën 306.681 lekë, për 10 këste në shumën 30.668 lekë më afat deri 30.03.2018. Nga verifikimi në kontabilitet rezulton se subjekti ka respektuar pagesën e kësteve si në vlerë dhe në afat, duke paguar plotësisht borxhin doganor deri mars 2019 për 9 këste.

2) Dega Doganore Elbasan ka kontabilizuar vendimin nr. 32, dt 21.04.2018 për subjektin [REDAKTUAR] **me NIPT** [REDAKTUAR] në bazë të ligjit nr. 61/2012 “Për akcizat “ duhet të paguajë detyrim akcize në shumën 775.920 leke, penalitet 3-fish në shumën 2.327.760 lekë e në **total 3.103.680 lekë**. Subjektika kryer pagesën e detyrimit të akcizës në **shumën 775.920 lekë** dhe rezulton debitore për penalitet në shumën 2.327.760 lekë, si dhe kamatë vonesë të pa përfshira në këstet mujore (do të rillogariten dhe pagueshëm në këstin të fundit të marrëveshjes).

Për borxhin doganor subjekti debitor ka lidhur **Akt Marrëveshje me Degën Doganore Elbasan me nr. 1535, datë 12.06.2018** për shumën **2,327,760** lekë (pa kamate vonesa), për 12 këste në shumën 193.980 lekë më afat deri 30.05.2019. Nga verifikimi në kontabilitet rezulton se subjekti ka respektuar pagesën e kësteve si në vlerë dhe në afat duke paguar deri mars 2019 për 9 këste në total në shumën 1.745.820 lekë.

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi rezulton se zbatimit i akt marrëveshjeve përgjithësisht është respektuar, me disa vonesa në kohë në pagesën e kësteve mujore, po pa ndikim në totalin e pagesës deri në 22.03.2019, pasi shuma e borxhit të rikuperuar rakordon me shumën e kësteve të akorduara sipas Akt Marrëveshjes të lidhur mes palëve.

1.3. Ekzekutimi me forcë për zbatimin e masave garantuese dhe/ose rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara doganore.

Bazuar pikën VIII pika 2 të Udhëzimit nr.04, datë 07.04.2016 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, autoriteti doganor ka kërkuar ekzekutimin me forcë për zbatimin e masave garantuese dhe/ose rikuperimin me forcë të detyrimeve të papaguara doganore, të përcaktuara në këtë udhëzim.

Nga auditimi rezulton se Autoriteti doganor i është drejtuar Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës me 23 kërkesa në shumën **9,345,165 lekë** për “**Lëshim Urdhër Ekzekutimi**” për “**Titullin Ekzekutiv**” bazuar në kërkesat e nenit 245 të Kodit Doganor, nenit 103 të ligjit nr. 61/2012 “Për akcizat” të lëshuar nga dega doganore. Gjykata ka pranuar të gjitha kërkesat për lëshim urdhër ekzekutimi.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Për rastet debitore me urdhër ekzekutimi lëshuar nga Gjykata Administrative Durrës, DDE **nuk ka ndjekur plotësisht** hapat ligjore në zbatim të udhëzimit, Nr. 04 datë. 07.04.2016 “*Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës për rikuperimin me force të borxhit doganor*”, **si më poshtë vijon:**

-Subjekteve debitore **nuk u janë** bllokuar veprimtaritë e tyre në QKB, **nuk u është** vënë masë e sekuestros ekzekutive në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, **nuk është vendosur** masat e sekuestros ekzekutive në Bankat e Nivelit të Dytë, **nuk është kërkuar** identifikimi i mjeteve në pronësi të debitorëve pranë Drejtorisë së Përgjithshme e Transportit Rugor.

- Urdhërat e Ekzekutimit, së bashku me çdo informacion që disponohet në lidhje me pasuritë e këtyre subjekteve u janë dërguar Zyrrave të Përmbarimit .Nga auditimi rezultoi se autoriteti doganor ka kërkuar ekzekutim të detyrueshëm të urdhër ekzekutimit nga shërbimi përmbarimor privat përkatësisht :

a- Me shkresën nr. 404, datë 22.02.2019, për subjektin “**[REDAKTUAR]**” për vendim administrativ 302, datë 03.02.2018 dhe vendim gjykatës administrative nr. 214, datë 14.05.2018 për penalitet në shumën 120.000 lekë dhe kamatëvonesa 17.135 lekë;

b- Me shkresën nr. 406, datë 22.02.2019, për subjektin “**[REDAKTUAR]**” për vendim administrativ 756, datë 04.10.2017 dhe vendim gjykatës administrative nr. 65, datë 30.03.2018 për penalitet në shumën 20.000 lekë dhe kamatëvonesa 4.698 lekë;

c- Me shkresën nr. 407, datë 22.02.2019, për subjektin “**[REDAKTUAR]**” për vendim administrativ 2848, datë 12.11.2018 dhe vendim gjykatës administrative nr. 701, datë 24.12.2017 për detyrim doganor në shumën 345.558 lekë, për penalitet në shumën 32.694 lekë dhe kamatëvonesa deri në datën e arkëtimit;

d- Me shkresën nr. 405, datë 22.02.2019, për subjektin “**[REDAKTUAR]**” për vendim administrativ 291, datë 02.02.2018 dhe vendim gjykatës administrative nr. 125, datë 18.04.2018 për penalitet në shumën 70.000 lekë dhe kamatëvonesa deri në datën e arkëtimit;

e- Me shkresën nr. 409, datë 22.02.2019 për subjektin “**[REDAKTUAR]**” për vendim administrativ 292, datë 02.02.2018 dhe vendim gjykatës administrative nr. 124, datë 18.04.2018 për penalitet në shumën 250.000 lekë dhe kamatëvonesa 28.663 lekë;

Nga auditimi rezulton se nga shërbimi përmbarimor privat si institucion i krijuar me ligj për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe titujve ekzekutiv, nuk ka qenë eficient pasi nga 5 kërkesa të paraqitura për rikuperim borxhi në shumën 1.054.161 arkëtimi deri në datën 22.03.2019 është 0(zero)lekë. **Nga auditimi rezulton se arkëtimi nga shërbimi përmbarimor privat/shtetëror për vitet 2017-2017 nuk ka funksionuar.**

- Subjekteve debitore **nuk u janë pezulluar** NIPT-et në sistemin Asycuda pas kalimit të afatit 10 ditore të lajmërimit për ekzekutim vullnetar.

- Rezultoi se, në zbatim të manualit udhëzues me Nr. 05 datë. 31.03.2016 të DPD “*Mbi zbatimin e dispozitave lidhur me shkeljet në fushën doganore dhe të akcizës*” dhe të Urdhërit me Nr. 27573 prot, datë. 24.11.2016, ishin hedhur të dhënat në lidhje me shkeljet doganore, pas marrjes së çdo vendimi. Regjistri elektronik i shkeljeve doganore ishte përditësuar në lidhje me pagesat e kryera plotësisht dhe pagesa pjesërisht për shlyerjen e borxhit doganor.

Tabela nr.5.10 Bashkëpunimi me institucionet e tjera



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

subjekt	NIPT	Shumapër t'u paguar	Vendim		Urdhër Ekzekutimi		Bankat e Nivelit 2		DP Tatimeve		Zyra Permbarimit e		ZRPP		DPSH TRR		QKR	
			Nr	Dt	Nr	Dt	Nr	Dt	Nr	Dt	Nr	Dt	Nr	Dt	Nr	Dt	Nr	Dt
xxxxxx	xxxxxx	707,473	85	7/21/11	1,458	16/07/12	882	31.12.15	-	-	107	19.02.15	-	-	-	-	107/1	19.02.15
xxxxxx	xxxxxx	2,812,811	34	3/16/12	2,214	01/07/13	884	31.12.15	-	-	107	19.02.15	-	-	-	-	107/1	19.02.15
xxxxxx	xxxxxx	323,199	42	4/19/11	841	10/25/13	886	31.12.15	-	-	107	19.02.15	-	-	-	-	107/1	19.02.15
xxxxxx	xxxxxx	25,819	29	2/28/11	844	9/18/13	888	31.12.15	-	-	107	19.02.15	-	-	-	-	107/1	19.02.15
xxxxxx	xxxxxx	39,775	30	2/28/11	843	10/28/13	889	31.12.15	-	-	107	19.02.15	-	-	-	-	107/1	19.02.15
xxxxxx	xxxxxx	52,831	19	2/16/12	850	10/28/13	890	31.12.15	-	-	107	19.02.15	-	-	-	-	107/1	19.02.15
xxxxxx	xxxxxx	108,851	57	8/28/12	839	09/08/14	896	31.12.15	-	-	107	19.02.15	-	-	-	-	107/1	19.02.15
xxxxxx	xxxxxx	235,752	185	18/07/15	737	06/12/16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	1,311,285	370	18/11/14	735	06/12/16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	973,242	205	13/08/15	750	12/12/16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	32,517	100	13/08/17	65	30/03/18	-	-	-	-	406	22.02.19	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	127,531	86	15/06/17	850	10/4/18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	70,000	29	17/03/17	125	18/4/18	-	-	-	-	409	22.02.19	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	9,600	45	21/03/17	497	23/02/18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	228,932	87	15/06/17	851	10/4/18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	518,190	32	17/03/17	346	21/06/18	-	-	-	-	408	22.02.19	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	550,372	30	17/03/17	345	29/06/18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	132,789	35	18/03/17	214	14/05/18	-	-	-	-	404	22.02.19	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	269,609	34	18/03/17	124	04/05/18	-	-	-	-	405	22.02.19	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	24,146	38	21/03/17	277	06/06/18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	88,394	38	21/03/17	267	01/06/18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	323,795	305	18/12/14	643	22/10/18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
xxxxxx	xxxxxx	378,252	701	24/12/18	701	12/24/18	-	-	-	-	407	22.02.19	-	-	-	-	-	-
TOTALI	23 raste	9,345,165																

Konkluzion: Borxhi doganor/ akcizës në vitin 2017 në fillim të vitit rezulton në shumën 258,395,037 lekë, gjatë vitit është shtuar në shumën 56,590,747 lekë në total 314,985,784 lekë. Pakësimi borxhit nga shuarja/ fshirja nga zbatimi ligjit nr.33/2017 është në shumën 60,721,724 ose 19% e totalit, rikuperimi nga arkëtimi është në shumën 29,939,822 lekë ose 10 % e totalit, nga arkëtimi në DPD për procedurë ankimi në shumën 8,796,276 lekë ose 5% e totalit dhe nga revokim vendimi në shumën 3,211,354 lekë ose 1% e totalit. Borxhi doganor/ akcizës në vitin 2018 rezulton në fillim të vitit në shumën 212,402,445 lekë, gjatë vitit është shtuar në shumën 34,475,770 lekë në total 246,878,215 lekë. Pakësimi borxhit nga arkëtimi është në shumën 13,959,902 lekë ose 6 % e totalit, nga arkëtimi në DPD për procedurë ankimi në shumën 333,672 lekë ose në vlerë të pakonsiderueshme.

1. Borxhi me urdhër ekzekutimi është për 23 raste në shumën 9.345.165 lekë, në proces gjyqësor janë 7 raste me 205.520.440lekë. DDE ka lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këste të borxhit doganor për shumën 2,327,760 lekë dhe rezulton se subjekti ka respektuar pagesën e kësteve si ne vlere dhe në afat. Në proces ankimimi janë 8 raste në shumën 6,502,562 lekë.

2. Për borxhin me urdhër ekzekutimi për 21 raste në shumën 9.345.252 lekë, nuk ka funksionuar bashkëpunimi me institucionet e tjera për ekzekutimin e “Urdhërit të Ekzekutimi”, për kërkesa drejtuar Bankave të Nivelit të Dytë , Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, QKB për bllokimin e çdo veprimi tregëtar që ka lidhje me debitorin, Zyrrave të Regjistrimit të Mjeteve Motorike për mjete që figurojnë në pronësi të debitorit dhe vendosjen ndaj tyre të sekuestros, ZRPP për vendosjen ne hipotekë të pasurive të paluajtshme të debitorit ne masën e detyrimit të papaguar

3. Për Borxhin pa urdhër ekzekutimi, pas rikuperimit të borxhit për pagesa të kryera gjatë vitit 2019 rezulton në 38 raste në shumën 16.176.666 lekë për të cilat janë tejkaluar afatet për nxjerrjen e Vendimeve për rikuperimin me forcë të borxhit doganor e më pas dërgimin në gjykatë të kërkesave .

4. Nga shërbimi përmbarimor privat/shtetëror si institucion i krijuar me ligj për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe titujve ekzekutiv, nga 5 kërkesa në shumën 1.054.161 arkëtimi deri në datën 22.03.2019 është 0 (zero)lekë, pra nuk ka funksionuar

Ligji i Faljes dhe procedura e ndjekur mbi zbatimin e tij.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Në zbatim të neneve 9, 10, dhe 11 të ligjit nr. 33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore” dhe kreut VIII, IX, X, XI të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 14, datë 03.05.2017 “Për zbatimin e ligjit nr. 33/2017”, fshirjen/shuarjen e borxhit nga kontabiliteti dhe regjistrat e borxhit doganor sipas procesverbaleve mbajtura nga KAPF, te miratuara nga Kryetari i Degës Doganore rezultojnë se DDElbasan ka zbatuar Urdhërin e Brendshëm Nr.311 datë 09/05/2017 për krijimin e Komisionit të Administrimit të Procedurës së Faljes (*këtu e në vazhdim KAPF*), të përbërë nga z. [] me detyrë [], zj. [] me detyrë Jurist/specialist borxhi, z. [] me detyrë financier, z. [] me detyrë specialist i kontrollit aposterior. Me shkresën nr. 587, datë 21.08.2017, përbërja e komisionit ka ndryshuar duke zëvendësuar ish-kryetarin e degës z. [] me kryetarin z. [].

Me poste elektronike janë përcjellë në DPD në Sektorin e Monitorimit të Borxhit, datë 31.05.2017 listat e debitorëve, ku gjenden bashkëlidhur listat me subjektet e përfitimit nga ligji sipas nenit 9.1;nenit 9.2; nenit 9.3; nenit 10.1; nenit 10.2 dhe nenit 11.

Në listën e subjekteve përfitues nuk ka subjekte debitorë për të cilët gjykata ka dhënë vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën e doganave konform nenit 4 të ligjit 33/2017. Kjo konfirmohet nga posta elektronike e datës 01 qershor 2017 nga Drejtoria e Hetimit në DPD e cila konfirmon se nuk disponon vendim të formës së prerë për veprat penale në fushën e doganave.

Nga ligji i sipërcituar në rast të plotësimit të kriterëve ligjor, rezultojnë se subjekte të mundshëm përfitues të ligjit të faljes janë 81 raste për detyrime doganore të papaguara në shumën **248.071.664** lekë, për të cilat dega doganore ka hartuar listat e faljes. Nga procedura e faljes rezultojnë se subjekte debitorë që **kanë përfituar** nga ligji nr.33/2017 janë 59 raste në shumën **60,113,437** lekë, duke mos përfituar nga dispozitat e ligjit për 22 raste në shumën në shumën **187.958.227 lekë ose 76% shumës për tu falur**. Subjekti “[]”, zë peshën më të madhe për subjektet që nuk kanë përfituar sipas ligjit 33/2017, pasi subjekti në proces gjyqësor dhe në gjykim e tij zgjodhi të mos heqë dorë nga padia sipas kërkesave të nenit 4 për të përfituar nga shuarja e detyrimit doganor, ku shuma për tu falur është 174,920,536 lekë ose 70 % të shumës për tu falur sipas ligjit.

Tabela Detyrimet e papaguara dhe të falura sipas ligjit 33/2017.

(në mijëlekë)

Neni	Raste	Detyrim	Penalitet	Kamata	Shuma totale	Shuma e paguar	Shuma për tu paguar	Shuma për tu falur	Shuma e falur	Detyrim i paguar si kusht	Raste
9.1	7	2,563	259	1,577	4,399	-	4,399	4,399			
9.2	2	9	18	6	33	-	33	33			
9.3	10	29,135	50	7,745	36,931	4,616	32,315	32,315			
10.1.a	25	4,720	10,968	3,697	19,385	-	19,385	14,666			
10.1.c	4	3,089	11,181	1,943	16,213	8,043	8,170	8,170			
10.1.d	21	-	2,673	440	3,113	240	2,873	2,873			
10.2	4	489	475	30	994	397	597	480			
11	8	73,284	221,415	31,119	325,819	145,511	180,308	180,070			
Totali	81	113,289	247,039	46,558	406,887	158,807	248,080	243,006	60.722	1.109	59

(Burimi: Dega Doganore Elbasan)

A. Fshirjen/shuarjen e borxhit pa kusht

Në kuptim të **nenit 9** të ligjit 33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore” për detyrime e papaguara në doganë që kanë subjektet përkatësisht taksa doganore, TVSH-ja, akciza, renta, taksa e ambalazhit, taksa e qarkullimit, taksa e karbonit, gjoba, kamatëvonesa, interesat kompensuese, rezultojnë se autoritetit doganor DDE ka fshirë/ shuar nga regjistrat kontabël si më poshtë vijon:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

1) Për faljen në mbështetje të UMF nr. 14 “Për zbatimin e ligjit nr. 33/2017”, **nenit 9.1** ku përfshihen subjektet debitore të evidentuara nëpërmjet vendimeve administrative deri 31/12/2010, sipas **Proces Verbalit Nr. 348 prot, datë 22.05.2017** rezultojnë të jenë falur në 7 raste, vlera **4,399,472 lekë**.

2) Për faljen në mbështetje të UMF nr. 14 “Për zbatimin e ligjit nr. 33/2017”, **nenit 9.2** ku përfshihen individët debitore lidhur me produktet e duhanit të evidentuara nëpërmjet vendimeve administrative deri 31/12/2016, sipas **Proces Verbalit nr. 367 prot, datë 25.05.2017**, rezultojnë të jenë falur në 2 raste, vlera **33,087 lekë**.

3) Për faljen në mbështetje UMF nr. 14 “Për zbatimin e ligjit nr. 33/2017”, **nenit 9.3** ku përfshihen subjektet debitore për TVSH-në e shtyrë për makineritë dhe pajisjet sipas listës në fuqi deri 31.12.2016, sipas **Proces Verbalit Nr. 367/1 prot, datë 25.05.2017** rezultojnë të jenë falur në 10 raste, vlera **32,314,674 lekë**.

B. Fshirjen/shuarjen me kusht të borxhit doganor/akcizës.

1) Autoriteti doganor ka fshirë/ shuar detyrimet e papaguara në doganë duke plotësuar pagesën e detyrimit doganor/akcizës në zbatim të **Neni 10.1** ligjit nr. 33/2017 “*Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore*” për vendimet e kësaj administrate nga data 1 janar 2011 deri më 31 dhjetor 2014 që brenda datës 31.12.2017 të paguhet i plotë detyrimi i pagueshëm në doganë, pa përfshirë gjokat, kamatëvonesat dhe interesat kompensues.

Për faljen në mbështetje UMF nr. 14 “Për zbatimin e ligjit nr. 33/2017”, **nenit 10.1.a** ku përfshihen subjektet debitore të cilët nuk kanë kryer asnjë pagesë për vendimet administrative nga 01 Janar 2011 deri 31 dhjetor 2014, sipas:

- **Proces Verbalit Nr. 607 prot, datë 28.08.2017** në vlerë **5,675,300 lekë** rezultojnë të jenë falur në 5 raste subjekte debitore.

➤ Shoqëria “” me NIPT është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.134.639 lekë. Procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 607 prot, datë 28.08.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 396 datë 20.11.2014 për shumën 35.230 leke për detyrime të pagueshme në doganë dhe në shumën 4.864 lekë kamatëvonesa, Subjektit i është falur / shuar borxhi doganor për vendimin nr. 396/2014 në shumën 4.864 lekë

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 35.230 lekë, në datën 18.08.2017

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezultojnë të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

➤ Shoqëria “” me NIPT është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.134.743 lekë. procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 607 prot, datë 28.08.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 434 datë 12.12.2014 për shumën 9.659 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1.000.000 penalitet dhe në shumën 134.743 lekë kamatëvonesa. Subjektit i është falur/shuar borxhi doganor për vendimin nr. 434/2014 në shumën 1.134.743 lekë

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 9.659 lekë, në datën 20.06.2017

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezultojnë të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Koment i grupit të auditimit: Nga auditimi rezulton se në Proces Verbalin nr. 607, datë 28.08.2017 janë përfshirë edhe 3 raste ose 2 subjekte të cilët janë në proces gjyqësor, përkatësisht subjekti “████████” dhe “████████” dhe falja/ shuarja e borxhit është bërë sipas nenit 10.1 dhe jo sipas nenit 11 të ligjit nr.33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore...”, të cilat do të trajtohen më poshtë në pjesën e subjekteve në proces gjyqësor.

-Proces Verbalit Nr. 941 prot, datë 11.12.2017 në vlerë **4,635,355 lekë** rezulton të jenë falur në 4 raste subjekte debitore.

➤ Shoqëria “████████” me NIPT ██████ është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.134.639 lekë. procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 941 prot, datë 11.12.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 356 datë 30.10.2014 për shumën 43.512 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1,000,000 lekë penalitete dhe në shumën 148.444 lekë kamatëvonesa, si dhe me vendimin Nr. 358 datë 30.10.2014 për shumën 455.470 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1,000,000 lekë penalitete dhe në shumën 207.046 lekë. Subjektit i është falur / shuar borxhi doganor për vendimin nr. 356/2014 në shumën 1.148.444 lekë dhe për vendimin nr. 358/2014 në shumën 1.207.046 lekë, **në total 2.355.490 lekë.**

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 498.982 lekë, në datën **29.09.2017.**

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

➤ Shoqëria “████████” me NIPT ██████ është subjekt përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.144.585 lekë. Procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 941 prot, datë 11.12.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 465 datë 30.10.2014 për shumën 116.888 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1,000,000 lekë penalitete dhe në shumën 144.585 lekë kamatëvonesa. Subjektit i është falur/ shuar borxhi doganor për vendimin nr. 465/2014 në shumën 1.144.585 lekë.

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 116.888 lekë, në datën 05.12.2017

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

➤ Shoqëria “████████” me NIPT ██████ është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.135.280 lekë. Procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 941 prot, datë 11.12.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 466 datë 30.10.2014 për shumën 45.000 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1,000,000 lekë penalitete dhe në shumën 135.280 lekë kamatëvonesa. Subjektit i është falur/ shuar borxhi doganor për vendimin nr. 466/2014 në shumën 1.135.280 lekë.

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 45.000 lekë, në datën **07.09.2017**

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

Fshirja dhe shuarja e borxhit nga zyra e financës është bërë në datën 08.01.2018 sipas regjistrimit kontabël.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

-Proces Verbalit Nr. 983 prot, datë 28.12.2017 në vlerë **2,336,234 lekë** rezulton të jenë falur në 4 raste subjekte debitoare.

➤ Shoqëria “” me NIPT është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 105.900 lekë. Procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 983 prot, datë 28.12.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 41 datë 30.04.2013 për shumën 105.900 leke për detyrime të pagueshme në doganë dhe në shumën 27.339 lekë kamatëvonesa, si dhe me vendimin Nr. 53 datë 30.04.2013 për shumën 147.680 leke për detyrime të pagueshme në doganë dhe në shumën 38.128 lekë kamatëvonesë. Subjektit i është falur/shuar borxhi doganor për vendimin nr. 41/2013 në shumën 27.339 lekë dhe për vendimin nr. 53/2013 në shumën 31.128 lekë , **në total 65.467 lekë**.

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 253.580 lekë, në datën 28.11.2013

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

➤ Shoqëria “” me NIPT është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.136.218 lekë. Procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 983 prot, datë 28.12.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 433 datë 12.12.2014 për shumën 20.720 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1.000.000 lekë penalitet dhe në shumën 136.218 lekë kamatëvonesa. Subjektit i është falur/shuar borxhi doganor për vendimin nr. 433/2014 në shumën 1.136.218 lekë

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 20.720 lekë, në datën **21.03.2017**

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

➤ Shoqëria“” me NIPT është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.134.639 lekë. Procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 983 prot, datë 28.12.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 441 datë 12.12.2014 për shumën 8.886 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1.000.000 lekë penalitet dhe në shumën 134.639 lekë kamatëvonesa. Subjektit i është falur/shuar borxhi doganor për vendimin nr. 441/2014 në shumën 1.134.639 lekë

Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 8.886 lekë, në datën **20.12.2017**

Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

Koment i grupit të auditimit:

1) Nga auditimi rezulton se nuk ka parregullsi që çënojnë procedurën e shuarjes së borxhit doganor, me përjashtim të në shuarjes/fshirjes së borxhit të Proces Verbalit Nr. 983 prot, datë 28.12.2017 nga regjistrat kontabël, në datën 08.01.2018, veprime kontabël që duhet të kryheshin në momentin e konstatimit dhe brenda vitit ushtrimor.

2)Komisioni faljes ka miratuar shuarjen/fshirjen e borxhit doganor me **Proces Verbalet Nr.367/2,dt 25.05.2017 në 4 raste në shumën **8.169.673 lekë**,për faljen sipas **nenit 10.1.c** ku**

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

përfshiheshin subjektet debitore të cilët kanë kryer pagesën e plotë të detyrimit doganor, por nuk paguar gjokat, kamatëvonesat dhe interesat kompensuese, për të cilat janë subjekte debitore në degën doganore.

3) Komisioni faljes ka miratuar shuarjen/fshirjen e borxhit doganor me **Proces Verbalet Nr.367/3, Dt 25.05.2017** në 21 raste në shumën **2.873.028** lekë, për faljen sipas **nenit 10.1.d** ku përfshiheshin subjektet të cilat ishin shpallur debitor vetëm për gjokë doganore dhe/ose kamatëvonesa, komisioni faljes ka miratuar shuarjen/fshirjen e borxhit doganor

4) Komisioni faljes ka miratuar shuarjen/fshirjen e borxhit doganor me **Proces Verbalet Nr.367/4, Dt 25.05.2017 për dy subjekte përkatësisht:**

➤ **me NIPT** për vendimin nr. 111, datë 28.03.2015 për detyrim doganor të papaguar në shumën 129.360 lekë, penalitet në shumën 258.720 lekë , duke shuar/ falur borxhin në shumën **258.720 lekë**. Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 129.360 lekë, në datën 28.03.2015. Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

➤ **me NIPT** për vendimin nr. 300, datë 14.12.2015 për detyrim doganor të papaguar në shumën 242.868 lekë, penalitet në shumën 50.000 lekë dhe kamatëvonesa në shumën 1.181 lekë, duke shuar/ falur borxhin në shumën **26.181 lekë**. Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 129.360 lekë, në datën **15.12.2015**. Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

B. Fshirjen/shuarjen e borxhit doganor për subjekte që janë në proces ankimi administrativ ose gjyqësor.

Autoriteti doganor ka fshirë/shuar detyrimet e papaguara në doganë në kuptim të **Nenit 11 “Detyrimet tatimore dhe doganore që janë në proces ankimi”** për subjekte të cilët gjatë kohës së zbatimit të këtij ligji kanë qenë në proces gjyqësor për detyrimet pagueshme në doganë, pasi ata kanë hequr dorë nga ankimi nga e drejta e padisë pranë gjykatës administrative kompetente sipas shkallës së gjykimit ku ndodhej çështja.

Për këtë qëllim autoriteti doganor është hartuar listë e subjekteve të cilat janë në proces gjyqësor për vlerën dhe periudhën e detyrimit të ankimuar. Lista e debitorëve sipas nenit 11 përfshin 10 raste ose 5 subjekte debitore në shumën për tu falur **190,828,276 lekë**.

Tabela Debitorët sipas nenit 11 të ligjit 33/2017(në lekë)

Emri subjektit	NIPT	Detyrimi doganor per tu paguar	Detyrimi doganor i paguar si kusht	Shuma per tu falur	Shuma e falur	Vendimi		Ne process ankimi gjyqësor
						Nr.	Date	
xxxxxx	xxxxxx	237,135	237,135	358,741		10	1/24/2011	Gj.Larte
xxxxxx	xxxxxx	59,570,632	59,570,632	144,234,022		138	10.10.13	Gj.Larte
xxxxxx	xxxxxx	7,123,776	7,123,776	17,248,275		139	10.10.13	Gj.Larte
xxxxxx	xxxxxx	5,550,177	5,550,177	13,438,239		140	10.10.13	Gj.Larte
xxxxxx	xxxxxx	23,310		2,046,620		440	12.12.14	Gj.Apelit
xxxxxx	xxxxxx	22,200		2,044,400		457	26.12.14	Gj.Apelit
xxxxxx	xxxxxx	75,851		4,151,702		458	26.12.14	Gj.Apelit
xxxxxx	xxxxxx	933,900		5,603,412		58	23.02.15	Gj.Apelit
xxxxxx	xxxxxx	681,146	681,146	1,702,865		294	25.11.15	Gj.Apelit
		74,218,127	73,162,866	190,828,276	0			

(Burimi: Dega Doganore Elbasan)



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nga auditimi rezulton se komisioni faljes ka miratuar shuarjen/fshirjen e borxhit doganor përfitues referuar ligjit 33/2017, bazuar në **Proces Verbalet nr.607 prot, datë 28.08.2017** kur rezulton se dega doganore ka fshirë borxhin doganor në **3 raste** në shumën **4.658.979 lekë**.

Për subjektet në proces gjyqësor u auditua procedura e shuarjes së borxhit nga ku rezultoi se:

➤ Shoqëria “**██████**” me NIPT **██████** është subjektet përfitues nga Ligji 33/2017 në shumën 1.134.639 lekë. Procedura e faljes mbështet në Proces Verbalin nr. 607 prot, datë 28.08.2017, në të cilin konstatohet se subjekti është shpallur debitor me vendimin Nr. 440 datë 12.12.2014 subjekti në shumën 23,310 leke për detyrime të pagueshme në doganë, në shumën 1,000,000 lekë penalitete dhe në shumën 134.639 lekë kamatëvonesa. Subjekti ka paguar vlerën e detyrimit të pagueshëm në doganë, në kuptim të nenit 2.2, në masën 43.198 lekë, në datën **25.08.2017**. Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

Procesi Gjyqësor: Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Durrës me **vendimin nr. 3583, datë 25.07.2017** ka vendosur prishjen e vendimit të shkallës së parë nr. 1225, datë 11.11.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës dhe rrezimin e kërkesë padisë bazuar në kërkesën e subjektit depozituar në këtë gjykatë për heqje dorë nga padia, me arsyetimin se bazuar K.Pr. Civile, neni 201 parashikontë drejtën e paditësit të heqë dorë tërësisht ose pjesërisht nga gjykimi i padisë të pabazuar në ligj dhe në prova

Nga auditimi rezulton se në këtë proces verbal dispozita ligjore e shuarjes se detyrimeve doganore nuk është e saktë, pasi komisioni faljes ka aplikuar nenin 10.1 dhe jo nenin 11 “Detyrimet tatimore dhe doganore që janë në proces ankimi”, por pa efekt në shuarjen/faljen e borxhit pasi nuk bie ndesh me dispozitat e ligjit nr.33/2017

➤ Nga dosja e faljes së aplikuar për subjektin “**██████**” me NIPT **██████** rezulton se Dega Doganore Elbasan ka mbajtur proces verbalin **Nr. 607, dt 28.08.2017** për falje të detyrimeve doganore për vendimin nr. 457 datë 26.12.2014 për detyrimin e munguar në shumën 22.200 leke, për 1.000.000 lekë penalitete dhe kamatëvonesa në shumën 132.328 leke dhe për vendimin nr. 458 datë 26.12.2014 për detyrimin e munguar në shumën 75.851 leke, për 1.000.100 lekë penalitete dhe kamatëvonesa në shumën 268.726 leke.

Subjekti plotëson kriterin ligjor të pagësës së detyrimit për dy vendimet në shumën 106.514 datë 27.07.2017 dhe është vendosur të falet penalteti dhe kamatvoensa në shumën 1.132.328 lekë për vendimin nr. 457/2017 dhe penalteti dhe kamatëvonesa në shumën 2.268.726 lekë për vendimin nr. 458/2017 në shumën **në total 3,401,054 lekë**. Subjekti plotëson kushtin e nenit 4, pasi nuk rezulton të jetë dënuar me vendim gjyqësor të formës së prerë për vepra penale në fushën doganore dhe/ose tatimore, në mbështetje të shkresave të administruara, konfirmuar me mail datë 01.06.2017 nga DOH në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave.

Procesi Gjyqësor : Subjekti ka kundërshtuar gjykatë vendimet administrative nr. 457 dhe 458 datë 26.12.2014. Gjykata Administrative të Shkallës së Parë Durrës me **vendimin nr. 1310, dt 02.12.2015** ka vendosur mospranimin e padisë. Kundër vendimit ka ushtruar të drejtën e ankimit pala paditësenë Gjykatën Administrative të Apelit, e cila me vendimin **nr. 5217, dt 12.12.2017** ka vendosur prishjen e vendimit nr. 1310, dt 02.12.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Durrës dhe kthimin e kësaj ceshjte për rigjykim në po atë gjykatë por më tjetër trup gjykues. Pas rikthimit të cështjes për rigjykim në Gjykatë Administrative të Shkallës së Parë Durrës, kjo e fundit me **vendim nr. 335, dt 10.05.2018** në seancën përgatitore të datës 10.05.2018 ka konstatuar se pala paditëse ka depozituar në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

sektretarinë e gjykatës një kërkesë me shkrim (protokolluar me nr. 1447, dt 09.05.2018) me të cilën paditësi heq dorë nga gjykimi i padisë kundër vendimit Nr. 457 dhe nr. 457 datë 26.12.2014, pra i çështjes administrative në gjykim me nr. regjistri (000189)969 duke kërkuar pushimin e gjykimit.

Subjekti ka paraqitur dhe protokolluar në Degën Doganore Elbasan, **vendimin nr. 5217, datë 12.12.2017** protokolluar me nr. 1861, datë 22.12.2017, i cili kthen çështjen për rigjykim. Gjithashtu subjekti ka paraqitur **vendimin nr. 335, dt 10.05.2018**, protokolluar me nr. 1288, dt 21.05.2018.

Nga auditimi rezulton se subjektit i është falur/shuar borxhi doganor bazuar në **nenit 10 pika 1 të ligjit 33/2017**. Referuar vendimeve të gjykatës subjekti ndodhej në proces gjyqësor dhe procedura e faljes duhet të bëhej sipas neni 11 pika 1 dhe jo neni 10.1 të Ligjit nr. 33/2017 «Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore» dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 14, datë 03.05.2017 «Për Zbatimin e Ligjit Nr.33/2017». Procesi gjyqësor është përfunduar pas rikthimit të çështjes për rigjykim në Gjykatë Administrative të Shkallës së Parë Durrës, me vendimin nr. 335, dt 10.05.2018. Por meqenëse subjekti ka plotësuar kriterin ligjor të pagesës së detyrimit, nuk ka precedent penal dhe çështja në proces gjyqësor nuk është gjykuar në themel, procedura e faljes përsa nuk bie ndesh me frymën e ligjit konsiderohet e rregullt sipas neni 10.1 të ligjit nr. 33/2017.

Konkluzion:

- Nga auditimi rezulton se subjekte debitoare se subjekt debitor objekt i ligjit nr. 33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore” janë **81 raste në shumën 248.071.664 lekë** nga të cilat subjekte të faljes me kusht **31 raste në shumën 5.194.716 lekë**. DDE ka fshirë/shuar nga regjistrat kontabël borxh doganor/akcizës për **59 raste në shumën 60,721,724 lekë** nga të cilat raste të falura kundrejt pagesës me kusht janë **12 raste në shumën 1,109,051 lekë**, duke mospërfutur nga dispozitat e ligjit për 22 raste në shumën në shumën **187.958.227 lekë ose 76% shumës për tu falur**.

Në subjektet jopërfutues sipas ligjit 33/2017 peshën më të madhe e zë “**Kurum Internacional**”, pasi gjatë periudhës së zbatimit të ligjit, subjekti ndodhej në proces gjyqësor dhe në gjykimin e tij zgjodhi të mos heqë dorë nga padia sipas kërkesave të neni 4, për të përfutur nga shuarja e detyrimit doganor, ku shuma për tu falur është **174,920,536 lekë** ose 70 % të shumës së borxhit për tu falur sipas kriterëve ligjorë.

- Në **Proces Verbalin nr. 607, datë 28.08.2017** janë përfshirë edhe 3 raste ose 2 subjekte të cilët janë në proces gjyqësor, përkatësisht subjekti “**Kuqja Oil**” dhe “**Komjani**”, në të cialt falja/ shuarja e borxhit është bërë sipas neni 10.1 dhe jo sipas neni 11 të ligjit nr.33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore”, por pa efekt në shuarjen/faljen e borxhit pasi nuk bie ndesh me dispozitat e ligjit nr.33/2017

- Borxhi doganor sipas **Proces Verbalit Nr. 983 prot**, datë 28.12.2017 është fshirë/shuar nga regjistrat kontabël, për 4 raste në shumën 2,336,234 lekë në datën 08.01.2018, veprime kontabël që nuk janë regjistruar në momentin e konstatimit dhe brenda vitit ushtrimor.

Për sa u trajtuan më sipër është mbajtur akti konstatimit nr.5 mbahet me:

1. [REDAKTUAR], me detyrë jurist/specialist borxhi
2. [REDAKTUAR], me detyrë specialist finance

Gjetje nga
auditimi

Drejtimi nr. 5. “Auditimi i borxhit doganor, niveli i borxhit dhe analiza e tij. Masat e marra për rikuperimin e tij”. Auditimi i procedurave të fshirjes/shuarjes së detyrimeve të pagueshme në doganë”.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Titulli gjetjes: Mosezaurimi në kohë i procedurave për rikuperimin e borxhit doganor/akcizës.

Situata:

a) Borxhi doganor/ akcizës **në vitin 2017** rezulton në fillim të vitit në shumën **258,395,037 lekë** dhe në fund të vitit në shumën **212,402,445 lekë**. Gjatë vitit borxhi është shtuar në shumën 56,590,747 lekë. Borxhi është pakësuar nga **shuarja/ fshirja** e borxhit nga zbatimi ligjit nr.33/2017 në shumën **60,721,724** ose 19% e totalit, nga arkëtimi është në shumën 29,939,822 lekë ose 10 % e totalit, nga arkëtimi në DPD për procedurë ankimi në shumën 8,796,276 lekë ose 5% e totalit dhe nga revokim vendimi në shumën 3,211,354 lekë ose 1% e totalit.

b) Borxhi doganor/ akcizës **në vitin 2018** rezulton në fillim të vitit në shumën **212,402,445 lekë** dhe në fund të vitit në **shumën 232,584,641 lekë**. Gjatë vitit borxhi është shtuar në shumën 34,475,770 lekë. Pakësimi borxhit nga arkëtimi është në shumën 13,959,902 lekë ose 6 % e totalit, pakësimi nga arkëtimi në DPD për procedurë ankimi në shumën 333,672 lekë ose në vlerë të pakonsiderueshme.

c) Në DDE për 21 raste në shumën 9.345.252 lekë, nga procedurat e ndjekura për rikuperimin borxhin doganor **me urdhër ekzekutimi**, rezulton se **nuk ka funksionuar bashkëpunimi** me institucionet e tjera për ekzekutimin e “Urdhërit të Ekzekutimi”, për kërkesa drejtuar Bankave të Nivelit të Dytë , Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve , QKB për bllokimin e çdo veprimi tregëtar që ka lidhje me debitorin, Zyrrave të Regjistrimit të Mjeteve Motorike për mjete që figurojnë në pronësi të debitorit dhe vendosjen ndaj tyre të sekuestros, ZRPP për vendosjen në hipotekë të pasurive të paluajtshme të debitorit në masën e detyrimit të papaguar. Për borxhin për të cilin **pa urdhër ekzekutimi**, pas rikuperimit të borxhit me pagesa të kryera gjatë vitit 2019 rezultojnë 38 raste në shumën 16.176.666 lekë rezulton se janë tejkaluar afatet për nxjerrjen e Vendimeve për rikuperimin me forcë të borxhit doganor e më pas dërgimin në gjykatë të kërkesave .

d) Nga shërbimi **përmbartimor privat/shtetëror** si institucion i krijuar me ligj për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe titujve ekzekutiv, nga **5 kërkesa në shumën 1.054.161** rezulton se arkëtimi deri në datën 22.03.2019 është 0 (zero)lekë, pra nuk ka funksionuar

e) Nga auditimi rezulton se subjekte debitoare objekt i ligjit nr. 33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore” janë **81 raste në shumën 248.071.664 lekë** nga të cilat subjekte të faljes me kusht **31 raste në shumën 5.194.716 lekë**. DDE ka fshirë/shuar nga regjistrat kontabël borxh doganor/akcizës për **59 raste në shumën 60,721,724 lekë** nga të cilat raste të falura kundrejt pagesës me kusht janë **12 raste në shumën 1,109,051 lekë**, duke mospërfutur nga dispozitat e ligjit për 22 raste në shumën në shumën **187.958.227 lekë ose 76% shumës për tu falur**, ku peshën më të madhe e zë “[REDAKTUAR]”, pasi gjatë periudhës së zbatimit të ligjit, subjekti ndodhej në proces gjyqësor dhe shuma për tu falur është



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Kriteri:	174,920,536 lekë ose 70 % të shumës së borxhit për tu falur sipas kriterëve ligjore. Ligji nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, ligjit nr. 33/2017 “Mbi faljen e detyrimeve tatimore dhe doganore”
Ndikimi/Efekti:	Borxhi doganor në vitin 2017/2016 ka një ulje në shumën 102,669,176 lekë ose 32.5% nga e cila <u>ndikimi i ligji i faljes nr.33/2017 është në shumën 60,721,724 lekë ose 19% e pakësimit të borxhit.</u> Borxhi doganor në vitin 2018/2017 ka pësuar rritje në shumën 20,182,196 lekë ose 8% më shumë se viti paraardhës. Mosezaurimi në kohë i hapave sipas përcaktimeve ligjore dhe udhëzimeve përkatëse, ka rritur riskun në rikuperimin e borxhit dhe po ashtu dhe në rritjen e tij.
Shkaku:	Mbartja e borxhit në periudha të zgjatura kohore dhe mosmarrja në kohe e masave ligjore për rikuperimin e tij e bën të vështirë rikuperimin e tij
Rëndësia:	I lartë
Rekomandime:	Dega Doganore Elbasan, në bashkëpunim me DPD dhe institucione të tjera të përmendura në Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, të marrin masa konkrete dhe efektive për të zgjidhur sa më shpejt dhe në rrugë ligjore rikuperimin e borxhit doganor shumën 232,584,641 lekë , nëpërmjet krijimit të marrëveshjeve të reja si me subjektet doganore me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e borxhit doganor. <i>Menjëherë dhe në vijimësi</i>

6. Drejtimi nr. 6 i Auditimit “Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të nxjerra nga Autoriteti Doganor Kompetent”.

Objekti i këtij akt konstatimi është auditimi i procedurave administrative të ndjekura nga Dega Doganore Elbasan dhe vendimmarrja administrative nga autoriteti doganor kompetent, për periudhën 01.01.2018 deri në periudhën 31.12.2018.

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit nr. 1447/1, datë 14.01.2019, për periudhën periudhën 01.01.2018 deri në periudhën 31.12.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Vendimet administrative për 01/01/2018 - 31/12/2018
2. Kontabilizimi i vendimeve në programin e kontabilitetit
3. Dokumentacioni mbi të cilin është konstatuar shkelja doganore.

Autoriteti Doganor Elbasan ka marrë vendime administrative për shkelje të ndryshme **në 136 raste në shumën 21,954,181 lekë**, të konstatuara në kundërshtim me ligjin nr.8449 datë 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, ligjit nr.61 datë 25.08.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr.205 datë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

13.04.1999 për “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, VKM nr.612 datë 05.09.2012 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit për Akcizat”, i ndryshuar,

Nga auditimi me zgjedhje i dokumentacionit, në lidhje me Vendimet Administrative të marra nga Autoriteti Vendimmarrës rezultuan:

Në lidhje me Vendimin Nr.19 datë 20.03.2018 të nxjerrë për subjektin “██████████” me NIPT ██████████ në deklaratën doganore R-7439, datë 27.06.2017 ka deklaruar artikuj “vegla gjimnastikore të përdorura” me kod tarifar 95069190, vendi dërgues Poloni, në peshën 880 kg dhe vlerë fature 2,300 Euro.

Me shkresën nr. 2298/1 prot, datë 20.02.2018 Drejtoria e Tarifës dhe Origjinës informon se nga verifikimi i certifikatës lëvizëse të origjinës Eur.1, me numër reference PL/MF/AN 0183707, datë 22.06.2017 lëshuar nga Autoritet Doganor të Polonisë, që ka lidhje me informacionin që përmban fatura nr. FA/37/06/2017, rezulton se produktet e renditura artikujt me nr. 1, nr.2 dhe nr.3 që kanë statusin e origjinës preferenciale nga BE. Ndërkohë që artikujt nr.4 dhe nr.5 nuk kanë origjinë preferenciale, sepse eksportuesi nuk ka siguruar dokumentet e duhura me qëllim konfirmimin e origjinës preferenciale të këtyre mallrave, dhe për rrjedhojë mallrat klasifikohen pjesërisht për trajtim tarifar preferencial

Për deklaratën doganore R-7439, datë 27.06.2017, detyrimi doganor që duhet të paguhet për mos përmbushje të kushtit për trajtim preferencial rezulton 130,065 lekë. Subjekti ka paguar detyrim doganor 68,455 lekë, duke rezultuar me diferencë të papaguar në shumën 61,610 lekë. Për kundërvajtjen administrative të kryer nga subjekti, referuar neneve 251/2/a dhe 256 të Kodit Doganor, autoriteti vendimmarrës ka vendosur se subjekti krahas detyrimit të munguar 61,610 lekë duhet të paguajë edhe sanksionin 20,000 lekë

Proces-verbali i shkeljes doganore nr.660, datë 16.03.2018 është mbajtur nga specialiste Risku/Aposterior znj. ██████████ dhe Përgjegjës sektorit Regjime/ Akcizë znj. ██████████.

Neni 256 Sanksionet për kundërvajtjet me përgjegjësi objektive

1. Sanksionet e vendosura për kundërvajtjet doganore, të përcaktuara në nenin 251, duhet të jenë efektive, proporcionale e dekurajuese dhe vendosen brenda kufijve të mëposhtëm:

a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar;

b) kur kundërvajtja nuk ka të bëjë me mallrat, sipas përcaktimeve të shkronjës “a”, zbatohet sanksion në masën 20 000 lekë deri në 50 000 lekë.

Konstatohet se për kundërvajtjen doganore, baza ligjore për sanksionin e vendosur referuar nenit 256.1.b në shumën 20,000 lekë nuk është e saktë, pasi për artikujt nr.4 dhe nr.5 eksportuesi nuk ka siguruar dokumentet e duhura me qëllim konfirmimin e origjinës preferenciale të këtyre mallrave, arsye për të cilën mallrat nuk përfitojnë trajtim tarifar preferencial, duke passjellë detyrim të papaguara doganore për të cilin 61,610 lekë, për të cilin zbatohet penalitet 1-fish i detyrimit të munguar referuar nenit 256.1.a të Kodit Doganor. Mosveprimi në bazë të shpjegimeve të Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, ka sjellë të ardhura të munguara në formën e detyrimit doganor të papaguar ***në Buxhetin e Shtetit në shumën 41,610 lekë.***

Në lidhje me Vendimin Nr.40 datë 03.05.2018 të nxjerrë për subjektin “██████████” me NIPT L52520204S, DD Elbasan, mbajtëse e autorizimit nr. 1948/1, datë 17.08.2016, nga kontrolli i ushtruar ka rezultuar se në zbatim të pikës 8 të autorizimit të lëshuar, subjektit i ka kaluar koha e dhënies së destinacionit të mallrave të mbulura nga ky autorizim, për mbylljen e regjimit doganor. Në bazë të plotësimit të kërkesave të neneve 230, 251/2 pika 1 dhe 256/1 germa “b”, duke gjobitur subjektin në shumën 20,000 lekë.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Proces-verbali i shkeljes doganore nr.1083, datë 02.05.2018 është mbajtur nga specialiste Zyrës së regjimve znj. [REDAKTUAR] dhe Përgjegjës sektorit Regjime/ Akcizë znj [REDAKTUAR]

Ligj nr. 102/2014 datë 31.7.2014 Kodi Doganor

Neni 291 Fillimi i zbatimit

1. Nenet 21, 22, 40, 41, 47, 90, pikat 3 e 4, 91, 119, pika 7, 149, 150, 152, 153, pikat 1, 2 e 3, 161, 163, 165, 167, 169, 175, 176 dhe 184, të këtij Kodi, **fillojnë të zbatohen nga data 1 janar 2015.**

2. Nenet 2, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 26, 29, 35, 39, 42, 51, 58, 62, 64, 71, 83, 94, 100, 108, 115, 118, 123, 129, 133, 141, 145, 148, 151, 154, 160, 162, 164, 166, 168, 174, 177, 181, 188, 190, 193, 196, 200, 202, 206, 209, 212, 226, 238, 240, 245, 248, 263, pika 6, 287 dhe 288, **fjalja e dytë e pikës 2 të nenit 213,⁴ hyjnë në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare.**

3. Nene të tjera nga ato të përcaktuara në pikat 1 dhe 2, të këtij neni, **hyjnë në fuqi më 1 qershor 2017.**

Ligji Nr. 8449, date 27.01.1999 Kodi Doganor

Neni 272

1. Pa rene ndesh me dispozitat për kontrabandën, quhet se përbën kundërvajtje administrative doganore mosparaqitja ne kohen e përcaktuar e dokumentit te mbylljes se regjimit për mallrat e vendosura ne lejim te përkohshëm, nen regjimin e përpunimit aktiv ose nen regjimin e përpunimit pasiv.

2. Për kryerjen e kësaj kundërvajtjeje, mbajtësi i autorizimit ndëshkohet me një gjobe qe shkon nga 50 000 leke deri ne 200 000 leke.

Konstatohet se për kundërvajtjen doganore baza ligjore për sanksionin e vendosur referuar nenit 256.1.b në shumën 20,000 lekë nuk është e saktë, pasi referuar nenit 291 pika 3 të Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, kjo dispozitë hyn në fuqi më 1 qershor 2017. Për shkeljen afatit të dhënies së destinacionit të mallrave sipas pikës 8 të të autorizimit nr. 1948/1, datë 17.08.2016, duhet të referohej në Ligjin Nr.8449, date 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës se Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 272 pika 1 dhe pika 2 sipas të cilit sanksioni i vendosur minimalisht duhej vendosur në masën 50,000 lekë.

Mosveprimi në bazë të Ligjin Nr.8449, date 27.01.1999, i ndryshuar, ka sjellë të ardhura të munguara në formën e detyrimit doganor të papaguar **në Buxhetin e Shtetit në shumën 30,000 lekë.**

Në lidhje me Vendimin Nr.52 datë 24.05.2018 të nxjerrë për subjektin “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR], DDElbasan , për në deklaratën doganore IM4 R-6308, datë 19.05.2017. Në proces verbalin e konstatimit të shkeljes nr. serial 0009018, datë 24.05.2018 nga struktura verifikuese Dega Doganore Elbasan, pas kontrollit fizik të kryer nga grupi kontrollit dhe të monitoruar nga DPD kanë rezultuar **sasi më tepër** se për artikullin “Kanatiere për të rritur” 239 copë, për artikullin “Kanatiere për të rritur me mëngë të shkurtra” 252 copë, për artikullin “Mbathje për të rritur” në sasinë 351 palë dhe **sasi më pak** për artikullin “Mbajtëse gjoksi” për sasinë 72 copë, pasha 20 kg. Referuar nenit 250/1 germa “a” dhe 252 të ligjit nr. 102/2014 KD kjo shkelje përbën kundërvajtje administrative doganore e kryer në neglizhencë. Subjekti referuar nenit 257/1 germa “a” përveç detyrimit të munguar në shumën 20,054 lekë , detyrohet të paguajë sanksion në masën 2-fish e detyrimit të munguar në shumën 2x20,054=40,108 lekë. Totali për shkeljen e konstatuar 60,162 lekë.

Proces-verbali i shkeljes doganore nr.9018, datë 24.05.2018 është mbajtur nga doganier i fizikut z. [REDAKTUAR] dhe përgjegjëse e sektorit operacional znj. [REDAKTUAR].

Ligji Nr.8449, date 27.01.1999 Kodi Doganor

Neni 2612. Ne rastet kur pas rishikimit te deklarates rezulton qe detyrimet doganore qe duhen paguar jane me te larta se ato te llogaritura ne baze te deklarates dhe diferenca e këtyre është me e madhe



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

sesa 5%, ne vend të gjobës së mësipërme, zbatohet një gjobë e barabarte me trefishin e diferencës së detyrimeve doganore të papaguara.

Konstatohet se për kundërvajtjen doganore, baza ligjore për detyrimin e llogaritur në shumën 20,054 lekë dhe sanksionin e vendosur 2-fish i detyrimit të munguar referuar nenit 257/1 germa “a” në shumën 40,108 lekë nuk është e saktë, pasi referuar nenit 291 pika 3 të Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, kjo dispozitë hyn në fuqi më 1 qershor 2017. Për shkeljen e konstatuar grupi i kontrollit duhet të referohej në Ligjin Nr.8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 256.1 germa “a” dhe neni 256.4 duke detyruar subjektin për pagimin e detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat objekt i shkeljes. në shumën 20,054 lekë . Përveç detyrimit të papaguar ndaj subjektit duhet të zbatohet një gjobë e barabartë me 3-fishin e diferencës së detyrimeve të papaguara në shumën 60,162 lekë., ne total 80,216 lekë. Gjithashtu detyrimi që duhet paguar në shumën 20,054 lekë kundrejt detyrimit të paguar në shumën 113,396 lekë është 17.6%, duke plotësuar kriterin ligjor të nenit 261 pika 2.

Mosveprimi në bazë të Ligjit Nr.8449, datë 27.01.1999, i ndryshuar, ka sjellë të ardhura të munguara në formën e detyrimit doganor të papaguar **në Buxhetin e Shtetit në shumën 20,054 lekë.**

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në Ligjin nr. 8449 datë. 27.01.1999 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar

Nr	Vendim nr.	data	Proc.Ver. nr	data	D.Dog/L	Penali/L	Ef.Fin/LEK	
1	19	20.03.2018	660	16.03.2018	0	41.610	41.610	
2	40	03.05.2018	1083	02.05.2018	0	50.000	50.000	
3	52	24.05.2018	9018	24.05.2018	0	30.000	30.000	
					Shuma		121.610	

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. [REDAKTUAR] me detyrë ish kryetar në D.D Elbasan
2. [REDAKTUAR] me detyrë specialiste risku / aposterior
3. [REDAKTUAR] me detyrë me detyrë ish përgjegjëse sektorit regjime /akcizë
4. [REDAKTUAR] me detyrë doganier kontrollit fizik

Sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 6

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit “Nr. 1447/1 Prot., datë 14.01.2019”, për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2017, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Dokumentacioni elektronik i vendimeve administrative të kontabilizuara nga zyra e financës;
2. Vendimet administrative të vëna në dispozicion nga zyra juridike;
3. Dokumentacioni tregtar i praktikave doganore që kanë rezultuar me shkelje të legjislacionit doganor mbi bazën e të cilave autoriteti doganor ka dalë me vendim administrativ.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e: z. [REDAKTUAR], me detyrë Kryetar i Degës së Doganës [REDAKTUAR], në cilësinë e ish-Kryetar, nuk janë nxjerrë aktet administrative për shkeljet doganore të konstatuara në përputhje me kërkesat e përcaktimeve ligjore të legjislacionit doganor, akcizës dhe taksave kombëtare.

Referuar nenit 256, pika 2, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

Çdo veprim ose mosveprim që bie ndesh me dispozitat e parashikuara në këtë Kod, me aktet nënligjore të tij dhe me dispozita të tjera në fuqi, me përjashtim të rasteve të fuqisë madhore, quhet kundërvajtje administrative doganore dhe dënohet si e tillë.

Referuar nenit 256, pika 4, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Pagesa e gjobës që zbatohet për shkeljen doganore, në asnjë rast nuk do të jetë shkak për të përjashtuar shkelësin nga pagimi i detyrimeve doganore që duhen paguar për mallrat objekt i shkeljes.

Referuar nenit 261, pika 1, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar në të përcaktohet qartë që:

1. Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një **cilësie**, sasive, vlere ose origjinetë ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë. Ky veprim ndëshkohet me një gjobë **nga 30 000 lekë** deri në 100 000 lekë.....

Referuar nenit 3, pika 2 dhe 6, të Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar”, në të përcaktohet qartë që:

Taksat kombëtare janë:

2. Taksa e qarkullimit për benzinën dhe për gazoilin (sipas kodeve tarifore të NKM-së);

6. Taksa e karbonit për benzinën, për gazoilin, ..., për solarin (sipas kodeve të NKM-së).

Referuar nenit 4, pika 2 dhe 6, të Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar”, në të përcaktohet qartë që:

Niveli i taksave kombëtare:

2. Taksa e qarkullimit mbi benzinën dhe gazoilin caktohet në masën 27 lekë/litër për benzinën dhe 27 lekë/litër për gazoilin. Kjo taksë paguhet për sasinë e benzinës dhe të gazoilit të importuar apo të prodhuar në vend,.....

6. Taksa e karbonit caktohet në masën 1,5 lekë për litër për benzinën, 3 lekë për litër për gazoilin, 3 lekë për kilogram për qymyrin, 3 lekë për litër për solarin, 3 lekë për litër për mazutin, ...

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për auditim, bashkëlidhur vendimeve administrative të nxjerra nga autoriteti doganor kompetent, rezultoi:

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 6**, datë 13.01.2017 për subjektin “████████” me NIPT ██████████ dhe “████████” me NIPT ██████████ me përgjegjësi solidare, për shkelje doganore në fushën e akcizës, u konstatua se në bazë të autorizimit nr. 22123, datë 20.09.2016 të DPD, nga ana e inspektorëve të Drejtorisë së Hetimit është ushtruar kontroll në depot e karburantit të subjektit “████████” për gjendjen e produkteve energjitike. Nga kontrolli i ushtruar janë konstatuar produkte energjitike të llojit “Solar” me prejardhje të paligjshme (e argumentuar kjo edhe në vendimin administrative), klasifikuar në kodin tarifor *27101968* të NKM në sasinë 29120 litra me vlerë 865,590 lekë. Nga grupi i kontrollit për shkeljen e sipërcituar është mbajtur procesverbal për verifikimin e kundërvajtjes administrative të akcizës me nr. 0011793, datë 16.12.2016 me detyrim doganor (akcize) në shumën 1,466,046 lekë dhe penalitet 5 –fishin e detyrimeve të shamnguar. Detyrimi i përlllogaritur është bërë mbi bazën e vlerës së mallit (865,590 lekë) dhe detyrimet e akcizës në masën 37 lekë/litër, por pa llogaritur detyrimet për taksën e karbonit me 3 lekë/litër, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 3, pika 6 dhe nenit 4, pika 6 të Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar”. Në vijim, Autoriteti Doganor ka dalë me vendimin administrative të sipërcituar sipas procesverbalit të mbajtur nga grupi i kontrollit ku nga rillogaritjet, rezulton një detyrim shtesë në shumën 104,832 lekë dhe 5 –fish penalitet në shumën 524,160 lekë. Nga veprimi jo në përputhje me kërkesat e nenit 3, pika 6 dhe nenit 4, pika 6 të Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar”, (si nga grupi i kontrollit po ashtu edhe nga Autoriteti Doganor), efekti financiar me të ardhura të munguaranë **Buxhetin e Shtetit në total është 628,992 lekë.**



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

♦ **Në lidhje me Vendimin Nr. 72**, datë 04.05.2017 për subjektin “**██████**” me NIPT **██████** për shkelje doganore u konstatua se nëpërmjet DAV IM4 me R-4819, datë 04.05.2017, subjekti i sipërcituar ka paraqitur pranë kësaj dege doganore për qarkullim të lirë artikullin “*Plehrues kimik për bujqësinë*” në kodin tarifor *31052010* të NKM, me MSABE me nivel të taksës doganore 0 %, kod paketimi *100* (ambalazh plastik në paleta), ku në kuadratin 31 të DAV, nuk ka vendosur sasinë e paletave por të thasëve plastik. Detyrimet doganore të paguara janë 338,716 lekë. Agjensia doganore që ka përpunuar DAV është **██████** me nr. **██████** me përfaqësues zj. **██████**. Pasi është bërë deklarimi në sistem nga verifikimet e bëra të dokumentacionit bashkëlidhur praktikës doganore nga sektori operacional, rezultoi se është bërë keqklasifikim i artikullit referuar Udhëzimit nr. 08, datë 30.12.2013 “*Mbi zbatimin praktik të taksës së ambalazhit nëpërdorimeve të plastikës dhe të qelqit*”, NKM të vitit 2013 si dhe Ligjit nr. 9978, datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, i ndryshuar, pasi në kuadratin 31 të DAV, ky artikull duhej të cilësohej si numër paleta dhe jo thasë për të gjeneruar taksën e ambalazhit. Nga ky keqklasifikim rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore në shumën 16,320 lekë në shkelje të nenit 256.1/a; 256.2; 256.4 dhe 261.1 të KD. Shmangia nga detyrimet doganore është më e vogël se 5 % e detyrimeve doganore të paguara në shkelje të nenit 261.1 të KD. Nga sektori i operacional është mbajtur procesverbali i kundërvajtjes administrative nr. 299 prot., datë 04.05.2017 referuar nenit 261.3 (penalitet 16,320 lekë, pasi detyrimi doganor i shmangur është amenduar në DAV) të KD, veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 261.1 të KD. Vendimi administrativ është nxjerrë nga Autoriteti Doganor referuar nenit 261.3 të KD (me penalitet 1 - fish), veprim ky, jo në përputhje me kërkesat e nenit 261.1 të KD. Nga mosveprimi në përputhje me kërkesat e nenit 261.1 të KD (penalitet 30,000 lekë), efekti financiar me të ardhura të munguaranë **Buxhetin e Shtetit është 13,680 lekë** (është zbritur 16,320 lekë penalitet të kontabilizuar me vendimin e sipërcituar). Konstatimi i mësipërm, **për 2 raste, me vlerë 642,676 lekë efekt financiar në Buxhetin e Shtetit**, (nga të cilat 104,832 lekë detyrim doganor dhe 537,840 lekë penalitet), evidentohet më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.1

NR	VENDIM NR.	DATA	PROCESVERB. NR	DATA	D. DOG./L	PENAL. L	EF. FIN./L
1	6	13.01.2017	11793	16.12.2016	104,832	524,160	628,992
2	72	04.05.2017	299	04.05.2017		13,680	13,680
SHUMA LEKË					104,832	537,840	642,676

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve: z. **██████**, me detyrë Kryetar i Degës së Doganës **██████**, në cilësinë e ish-Kryetar, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 13, pika 5, shkronja “I” të Rregullores së Brendshme të Degëve Doganore nr. 19095/2 prot., datë 12.11.2012 për sa i përket nxjerrjes së akteve administrative në lidhje me shkeljet e konstatuara sipas akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni: 256, pika 2 dhe pika 4; 261, pika 1;
- Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “*Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar*”, neni 3, pika 2 dhe pika 6; neni 4, pika 2 dhe pika 6;

Vlera prej 642,676 lekë, e cila përfaqëson 104,832 lekë detyrime doganore (taksë kaboni) të pa paguara dhe 537,840 lekë penalitet do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. [REDAKTUAR], me detyrë Kryetar i Degës së Doganës [REDAKTUAR], në cilësinë e ish-Kryetar.

Për sa më sipër mbajtur akt-konstatimi nr. 6 dhe nr. 7 datë 02.03.2018 .

Gjetje nga auditimi.

Drejtimi nr. 6 “Auditimi i procedurave doganore të ndjekura gjatë marrjes së vendimeve administrative”.

Titulli i

Gjetjes

Auditimi i perputhshmerise se vendimeve administrative në përputhje legjislacionin në fuqi gjatë procedurës së nxjerrjes së vendimeve administrative për vitin ushtrimor 2017 dhe 2018 si dhe përcaktimeve të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të marra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i shfuqizuar, nenit 3, pika 2 dhe 6, të Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar”, Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, dhe përcaktimeve të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, në shumën totale **764.286 lekë** për raste vendimesh administrativë të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2017 dhe 2018.

Ndikimi/Efekti

Konstatohen vendime administrative të nxjerra jo në përputhje me legjislacionin doganor të shfuqizuar në vitin 2017 dhe 2018 në shumën **764.286 lekë** për raste vendimesh administrativë të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2017 dhe 2018.

Rëndësia

E lartë

Rekomandimi

Dega Doganore Elbasan të kërkojë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për rishikime vendimesh administrative në shumën totale **764.286 lekë** për raste vendimesh administrative të vitit 2017 dhe 2018 duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore bazuar në ligjin nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar dhe ligjin nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë.

Menjëherë

Për sa më sipër është mbajtur **Akt Konstatimi nr. 2**, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr. 2051 prot., datë 16.08.2019 të D. D. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019, KLSH):

1. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr. 06, datë 13.01.2017, ku citohet se “...ky produkt i pashoqëruar me dokumentacionin përkatës është konstatuar brenda territorit të RSH e nuk ka asnjë të dhënë dokumentare që është produkt importi...”;

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR], sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

- së pari, produkti në këndvështrimin dhe përcaktimeve të ligjit të akcizës, është një produkt



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

kontrabandë i evidentuar nga strukturat doganore, ndaj përllogaritja e detyrimeve të shmangura të produktit bëhet mbi tërë gamën e detyrimeve të përcaktuara sipas ligjeve në fuqi;

- së dyti, autoriteti doganor për shkelje të të njëjtës natyrë, ka vijuar me nxjerrjen e akteve administrative duke përllogaritur gjithë gamën e detyrimeve që lindin për shkelje të tilla referuar legjislacionit në fuqi, (citojmë vendimet administrative nr.; 38; 38/1; 39; 45; 46; 80, etj të vitit 2017).

2. Në lidhje me Vendimin Administrativ nr. 72, datë 04.05.2017, ku **citohet** se “**...është marrë në konsideratë proces verbali e është vendosur për tu trajtuar në kushtet e mirëbesimit ky gabim i kryer e është vlerësuar si cilësim juridik me bazë ligjore neni 261.3 pasi ky operator ekonomik ka patur historik tregtar të rregullt me autoritetin doganor pra nuk ka qenë recitivist për shkelje doganore...**”;

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. [REDAKTUAR], sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi neni 261.3 të cilit Ju i referoheni, vjen në plotësimin e kushteve të nenit 261.2. Veprimet Tuja janë jo në përputhje me kërkesat e nenit 261, pika 1, të Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, ku **citohet se: “Pa rënë ndesh me dispozitat mbi kontrabandën, përbën kundërvajtje administrative doganore deklarimi i një cilësie, sasie, vlere ose origjine të ndryshme nga ajo që konstatojnë autoritetet doganore, në çastin kur deklaruesi paraqet deklaratën për vendosjen e mallrave në qarkullim të lirë. Ky veprim ndëshkohet me një gjobë nga 30 000 lekë deri në 100 000 lekë”.**

Për sa më sipër është mbajtur **Akt Konstatimi nr. 6**, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, dhe konkretisht me shkresën nr. 1984 prot., datë 09.08.2019 të D. D. Elbasan, (nr. 1447/8 prot., datë 20.08.2019, KLSH). **Nga subjekti i audituar Dega Doganore Elbasan kanë bërë komente dhe shpjegime specialistët** [REDAKTUAR] me detyrë specialiste risku/aposteriori, znj. [REDAKTUAR] me detyrë me detyrë ish përgjegjëse sektorit regjime/akcizë, znj. [REDAKTUAR] me detyrë specialist zyrës së regjimeve, z. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjës sektorit të regjimeve dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier kontrollit fizik duke pretenduar si më poshtë vijon:

1. **Ne lidhje me Vendimin Nr.19 datë 20.03.2018** të nxjerrë për subjektin “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR], D.D.Elbasan në deklaratën doganore R-7439, datë 27.06.2017 ka dalë me vendimmarrje bazuar në nenin 49, nenin 251/2.a dhe 256 të Kodit Doganor, për artikujt e deklaruar “vegla gjimnastikore të përdorura” me kod tarifor 95069190, për artikujt nr.4 dhe nr.5 të cilët nuk përfitojnë trajtim preferencial sipas shkresës së Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës me nr. 2298/1, dt 20.02.2018. Dega Doganore Elbasan ka vepruar drejt dhe brenda kufijve të lejuar, proporcional dhe dekurajues bazuar në nenin 251 dhe 256 të KD.

2. **Në lidhje me Vendimin Nr.49 datë 09.05.2018** të nxjerrë për subjektin “[REDAKTUAR]” me NIPT [REDAKTUAR], DD Elbasan, është mbajtës i mbajtës i autorizimit nr. 28237/1, datë 07.12.2016 RPA, Subjekti ka kryer importin e parë sipas R-10616, dt 10.12.2016, ndërsa eksportin e ka kryer në datën 13.12.2016 duke vazhduar më pas me import-eksportet, duke eksportuar dhe mbetur e profileve të aluminit. Pra Importi i fundit është në datën 28.10.2017 dhe eksporti i fundit është në datën 20.11.2017. Pra deri në këtë moment ai i ka dhënë destinacion mallrave brenda afatit të autorizimit. Diferencën e mbetur operatori nuk ka mundur ta eksportojë, por e ka transferuar në një operator tjetër sipas shkresës së DPD nr. 28876/1, dt 19.12.2018. Pra Mallrat e pa dhëna destinacion janë importuar në territorin e



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

RSH, pas hyrjes në fuqi të ligjit nr. 102/2014 KD, datë 31.07.201, në zbatim të nenit 291 pika 2 dhe shkelja e konstatuar duhet të trajtohet sipas nenit 256/1b e këtij ligji.

3. **Në lidhje me Vendimin Nr.52** datë 24.05.2018 të nxjerrë për subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████**, D.D.Elbasan, për në deklaraten doganore IM4 R-6308, datë 19.05.2017. Dega Doganore Elbasan me të drejtë ka vendosur referencën ligjore të bazuar në nenin 250/1 germa “a” dhe 252 dhe 257 të ligjit nr. 102/2014 KD .Për rastin në fjalë nuk merren referenca ligjore të shfuqizuara , të cilat nuk kanë fuqi prapavepruese. Për këtë rast nuk mund të vihet penalitet sa 5-fishi i detyrimit doganor të munguar, duke u bazuar në ligjin nr 8449/1999 K. Doganor.

Në rastet e observuara, DDElbasan pretendon se ka vepruar sipas ligjeve në fuqi, duke bërë vendimmarrje të saktë.

Qëndrimet e Audituesve Shtetërorë të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH

1. **Ne lidhje me Vendimin Nr.19 datë 20.03.2018** të nxjerrë për subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████**, për kundërvajtjen doganore, baza ligjore për sanksionin e vendosur referuar nenit 256.1.b në shumën 20,000 lekë nuk është e saktë, pasi për artikujt nr.4 dhe nr.5 eksportuesi nuk ka siguruar dokumentet e duhura me qëllim konfirmimin e origjinës preferenciale të këtyre mallrave, arsye për të cilën mallrat nuk përfitojnë trajtim tarifor preferencial, **duke passjellë detyrim të papaguara doganore për të cilin 61,610 lekë**, për të cilin zbatohet penalitet 1-fish i detyrimit të munguar referuar nenit 256.1.a të Kodit Doganor. Për vendosjen e penalitetet referimi duhet bërë ne nenin 256.1 germa “a” pasi jemi përpara rastit kur kundërvajtja ka sjellë diferencë në pagesën e detyrimeve në shumën 61,610 lekë . Neni 256.1.b do të aplikohet nëse nuk do të lindnin diferenca në pagesën e detyrimeve doganore, arsye për të cilën pretendimi juaj nuk qëndron **dhe observacioni nuk pranohet.**

2.**Në lidhje me Vendimin Nr.49 datë 09.05.2018** të nxjerrë për subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████**. Nga pjesa arsyetuese e vendimit konstatohet se operatorit i ka kaluar afati për dhënien e destinacionit të mallrave për pasoje dhe mbylljen e regjimit. Për shkeljen afatit të dhënies së destinacionit të mallrave sipas pikës 8 të autorizimit nr. 28237/1, datë 07.12.2016, arsyetimi juaj se për autorizimin nr. 28237/1, datë 07.12.2016 RPA, subjekti ka kryer importin e parë sipas R-10616, dt 10.12.2016 , dhe eksportin e parë e ka kryer në datën 13.12.2016 si dhe importin e fundit në datën 28.10.2017 dhe eksportin e fundit në datën 20.11.2017. Për diferencën e mbetur operatori nuk ka mundur ta eksportoje, por e ka transferuar në një tjetër operator sipas shkresës së DPD nr. 28876/1, dt 19.12.2018. Zbatimi i autorizimit nr. 28237/1, datë 07.12.2016 RPA, ka qenë në proces në kohën e hyrjes në fuqi të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor RSH”, dhe trajtimi sipas nenit 256/1.b gjen mbështetje në këtë ligj, arsye për të cilën dhe pretendimi juaj qëndron dhe **observacioni pranohet.**

3.**Në lidhje me Vendimin Nr.52 datë 24.05.2018** të nxjerrë për subjektin “**██████████**” me NIPT **██████████**. Arsyetojmë **momenti i konstatimit** të shkeljes është **data 19.05.2017**, për kryerjen e kontrollit të plotë fizik për R-6308, dt 19.05.2017. Për shkeljen e konstatuar në datën 18.05.2017 aplikohen dispozitat në fuqi të KD. Për kundërvajtjen doganore, baza ligjore për detyrimin e llogaritur në shumën 20,054 lekë dhe sanksionin e vendosur 2-fish i detyrimit të munguar referuar nenit 257/1 germa “a” në shumën 40,108 lekë **nuk është e saktë**, pasi referuar nenit 291 pika 3 të Ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, kjo dispozitë hyn në fuqi më 1 qershor 2017. Për shkeljen e konstatuar grupi i kontrollit duhet të referohet ligjin e kohës, përkatësisht në Ligjin Nr.8449, date 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 256.1 germa “a” dhe neni 256.4 duke detyruar subjektin për pagimin e detyrimeve doganore që duhen



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

paguar për mallrat objekt i shkeljes. në shumën 20,054 lekë . Përveç detyrimit të papaguar ndaj subjektit duhet të zbatohet një gjobë e barabartë me 3-fishin e diferencës së detyrimeve të papaguara në shumën 60,162 lekë., ne total 80,216 lekë. Gjithashtu detyrimi qe duhet paguar në shumën 20,054 lekë kundrejt detyrimit të paguar në shumën 113,396 lekë është 17.6%, duke plotësuar kriterin ligjor të nenit 261 pika 2. Mosveprimi në bazë të Ligjin Nr.8449, datë 27.01.1999, i ndryshuar, ka sjellë të ardhura të munguara në formën e detyrimit doganor të papaguar në Buxhetin e Shtetit në shumën 20,054 lekë, e cila nuk përbën 3- fishin e detyrimit të papaguar dhe jo 2- fishin aplikuar në vendimin administrativ. Sa më sipër pretendimi juaj nuk qëndron dhe observacioni nuk pranohet.

7. Drejtimi nr. 7 e Auditimit “Auditimi i procedurave ligjore gjatë veprimtarisë së burimeve njerezore bazuar në legjislacionin në fuqi”.

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit “Nr 1447/1 Prot., datë 14.01.2019”, për periudhën 01.01.2017 – 31.12.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Listë pagesat (borderotë) e DD. Elbasan për punonjësit për gjithë periudhën objekt auditimit;
2. Korrespondenca zyrtare me institucionin epror (DPD), lidhur me rekrutimet, largimet dhe transferimet për gjithë punonjësit për periudhën objekt auditimi;
3. Dokumentacioni bashkëlidhur në dosjet personale të punonjësve të rekrutuar, larguar dhe transferuar në Drejtorinë e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore pranë DPD.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

1. Nga ana e: z. [REDAKTUAR], me detyrë N/Drejtor i Përgjithshëm dhe në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 07.09.2017 dhe në vazhdim); zj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Drejtor i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe në cilësinë e anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 19.04.2016 – 07.09.2017); zj. [REDAKTUAR], me detyrë Drejtor i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe në cilësinë e anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 03.02.2017 dhe në vazhdim), nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqsore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil ”.

2. zj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës, dhe në cilësinë e kontabilist në Urdhër Shpenzimin nr. 121, datë 01.03.2017; zj. [REDAKTUAR], me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës, dhe në cilësinë e kontabilist në Urdhër Shpenzimin nr. 103, datë 12.02.2019 dhe nr. 1128, datë 19.12.2018 dhe z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjësit të sektorit të financës dhe kontabilitetit në Drejtorinë e Buxhetit & Financës dhe anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, për gjithë periudhën objekt auditimi, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, si dhe në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013, përsa i përket tatimit të të ardhurave personale.

Referuar nenit 8, pika 1, shkronja “g”, të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, në të përcaktohet qartë që:

1. Për qëllime të tatimit mbi të ardhurat personale, merren si të ardhura të tatueshme: g) të ardhura të tjera, që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen, të realizuara nga individë rezidentë ose nga persona jorezidentë, por me burim në Republikën e Shqipërisë



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Referuar nenit 9, “Tarifat tatimore”, pika 2, të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, në të përcaktohet qartë që:

.....të gjitha shpërblimet apo të ardhurat e tjera, që nuk parashikohen ndryshe në dispozita të tjera të këtij ligji, tatohen me 15 për qind

Referuar nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, në të përcaktohet qartë që:

Nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, të së njëjtës kategori, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 viteve;

Referuar pikës 2.4.8 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013. (botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 134, datë 9.08.2013), në të përcaktohet qartë që:

....Përfitimet për punonjësit e larguar nga puna për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitimin e pagës deri në momentin e kthimit në punë, nuk janë objekt përjashtimi.

Referuar pikës 3, Kreu II, të Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, në të përcaktohet qartë që:

Të dhënat e përditësuara, sipas pikës 2 të këtij kreu, i vihen në dispozicion DAP-it nga njësia e burimeve njerëzore të njësisë debitoare, në formën e kërkuar prej tij brenda 2-ditëve punë, nga momenti i përditësimit të çdo të dhëne

Referuar pikës 5, Kreu III, të Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, në të përcaktohet qartë që:

Njësia e burimeve njerëzore, në njësinë debitoare, informon brenda ditës, nga depozitimi i kërkesës/lajmërimit me shkrim të kreditorit/përfaqësuesit ligjor të tij/përmbauesit gjyqësor, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nëpunësin më të lartë civil të njësisë debitoare/titullarin e institucioneve të varësisë dhe vë në dijeni Departamentin e Administratës Publike.

Referuar pikës 2, Kreu IV, të Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, në të përcaktohet qartë që:

Komisioni i Posaçëm thirret nga kryetari, brenda 2 ditëve punë nga depozitimi i kërkesës/lajmërimit me shkrim të kreditorit/përfaqësuesit ligjor të tij/përmbauesit gjyqësor, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, duke vënë në dijeni DAP-in.

Nga auditimi rezultoi që struktura e punonjësve (gjendja faktike), në D.D. Elbasan në fillim të periudhës objekt auditimi (01.01.2017) ka qenë punonjës nga të cilët 14 janë nëpunës civil dhe 6 janë punonjës, ku mardhëniet e punës rregullohen përkatësisht nga Status i Nëpunësit Civil dhe Kodin e Punës.

♦ Në vijim me anë të VKM nr. 9, datë 11.01.2017, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 921, datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’”, struktura e punonjësve në DDE është miratuar **31 punonjës** nga të cilët 26 janë nëpunës civil ku mardhëniet e punës rregullohen nga Status i Nëpunësit Civil dhe 5 janë punonjës për të cilët mardhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës. Gjatë vitit 2017 janë: rekrutuar 2



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

punonjës nga të cilët 1 nëpunës civil (*kategoria C2/IV-a*) dhe 1 punonjës me kontratë pune të përkohshme (*mirëmbajtës*); transferuar për në DDE (*transferim i përkohshëm*) 6 nëpunës civil (*nga të cilët 1 nëpunës ngritje në kategori*), transferuar nga DDE 1 nëpunës civil dhe është larguar me Vendim të Komisionit Disiplinor (*pas vendimit të gjykatës*), 1 nëpunës civil. Gjendja e punonjësve të DDE në fund të vitit 2017 ka qenë 25 punonjës nga të cilët 18 janë nëpunës civil dhe 7 jo nëpunës civil. Krahësuar me organikën dhe strukturën e miratuar sipas VKM së sipërcituar rezultojnë **7 vende pune vakante** (të paplotësuar me nëpunës civil), nga të cilët 1 kategoria C1 (*përgjegjës turni RBH Beline*) dhe 6 kategoria C2 (*doganier RBH Beline*)

♦ Për vitin 2018 me anë të VKM nr. 2, datë 08.01.2018, “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 921, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, ‘Për personelin e administratës doganore’, të ndryshuar”, struktura e punonjësve në DDE është miratuar **30 punonjës** nga të cilët 26 janë nëpunës civil ku mardhëniet e punës rregullohen nga Status i Nëpunësit Civil dhe 4 janë punonjës për të cilët mardhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës. Gjatë vitit 2018 janë: rekrutuar 5 punonjës nga të cilët 1 nëpunës civil (*kategoria C2/IV-a me Vendim Gjyqsor*), 1 punonjës kontratë (*kategoria C4, doganier peshore pikë kontrolli*) dhe 3 punonjës me kontratë pune të përkohshme; transferuar për në DDE (*transferim i përkohshëm*) 3 nëpunës civil dhe 1 nëpunës jo civil transferim në detyrë, transferuar nga DDE 1 nëpunës civil, 3 nëpunës civil për ristrukturim, 1 punonjës transferim në detyrë, 1 punonjës për suprimim vendi të punës është larguar dhe 1 punonjës për mosprezencë në punë është larguar. Gjendja e punonjësve të DDE në fund të vitit 2018 ka qenë 26 punonjës nga të cilët 19 janë nëpunës civil dhe 7 jo nëpunës civil. Krahësuar me organikën dhe strukturën e miratuar sipas VKM së sipërcituar rezultojnë **7 vende pune vakante** kategoria C2 (të paplotësuar me nëpunës civil, nga të cilët 1 doganier regjime/akcizë dhe 6 doganier RBH Beline).

- **Lidhur me vendet e pa plotësuar (vendet vakante, nga të cilat 7 për vitin 2017 dhe 7 për vitin 2018)**, DPD, në mbështetje të: Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”; VKM nr. 243, datë 18.03.2015 “Për pranimin, lëvizjen pralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”, si dhe VKM nr. 921, datë 29.12.2014, “Për personelin e administratës doganore”, me shkresën nr. 7608 prot., datë 29.03.2017, “Referim për shpallje të pozicioneve të lira”, i është drejtuar Departamentit të Administratës Publike ku ka kërkuar shpalljen e pozicioneve të lira me procedurën e pranimin nga jashtë Administratës Doganore. Në vijim nga DAP nuk rezultojnë korrespondencë shkresore e vënë në dispozicion të grupit të auditimit, nga DPD, lidhur me përgjigjen e saj. Pra nga sa më sipër nuk rezultojnë të plotësuar në kohë vendet vakante lidhur me organikën e miratuar sipas VKM^{ve} të sipërcituara.

- **Lidhur me shpenzimet e paguara për vendimet gjyqësore**, rezultojnë një nëpunës gjyqësor për të cilin është shpenzuar nga Buxheti i Shtetit, shuma prej **3,650,030 lekë** (nga e cila **3,327,144 lekë** pagat bruto mujore për periudhën e sipërcituar, 3,480 shpenzime gjyqësore dhe **319,406 lekë tarifa përmbartimore**). Kjo shumë është kredituar e gjitha me 5 (pesë) Urdhër Shpenzimi përgjatë periudhës 01.03.2017 – 12.02.2019 pa i mbajtur tatimin mbi të ardhurat personale. Deri në fund të vitit 2018 nga shuma e sipërcituar, ka mbetur pa shlyer shuma **455,984 lekë**, e cila është shlyer me Urdhër Shpenzimin nr. 103, datë 12.02.2019.

Të gjitha lëvizjet e personelit (rekrutimet, largimet, transferimet për në DDE dhe transferimet nga DDE), për periudhën objekt auditimi janë 26, ku më hollësisht sipas kategorive pasqyrohen sa më poshtë:

Nr.	Emër, mbiemër	Kategoria	Urdh. Nr.	Data	Funksioni	Rekrut.	Larguar	Transf. në DDE	Transf. nga
-----	---------------	-----------	-----------	------	-----------	---------	---------	----------------	-------------

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

									DDE
1	xxxxx	C2/IV-a	2436/1	01/02/17	Dog. Akcize	Po			
2	xxxxx	C2/IV-a	4358	20/02/17	Dog. Akcize RBH			Po	
3	xxxxx	D2	5246	28/02/17	Puntor mirmb.	Po			
4	xxxxx	C1/III-b	6967/1	21/03/17	Përgj. Zyre akcize		Po		
5	xxxxx	C1/III-b	7803	31/03/17	Përgj. Zyre akcize			Po	
6	xxxxx	C1/III-b	12264	19/05/17	Përgj. Zyre RBH			Po	
7	xxxxx	A/III-a	17878	02/08/17	Kryetar			Po	
8	xxxxx	B/III-a/1	17877	02/08/17	Kryetar				Po
9	xxxxx	C1/III-b	18658	11/08/17	Përgj. Zyre RBH			Po	
10	xxxxx	C2/IV-a	20272	08/09/17	Dog. Akcize RBH			Po	
11	xxxxx	C1/III-b	396	08/01/18	Përgj. Zyre RBH			Po	
12	xxxxx	C2/IV-a	2198	26/01/18	Dog. SVQ				Po
13	xxxxx	C2/IV-a	2197	26/01/18	Dog. SVQ				Po
14	xxxxx	D3	3658	12/02/18	Sanitare		Po		
15	xxxxx	D2	6091	09/03/18	Puntor mirmb.	Po			
16	xxxxx	C3	11688	17/05/18	Dog. Peshore		Po		
17	xxxxx	C2/IV-a	17676	26/07/18	Dog. Akcize RBH			Po	
18	xxxxx	C3	18805/1	14/08/18	Dog. Peshore	Po			
19	xxxxx	C3	20865	13/09/18	Dog. Peshore				Po
20	xxxxx	C3	20864	13/09/18	Dog. Peshore			Po	
21	xxxxx	D2	22944/1	08/10/18	Puntor mirmb.	Po			
22	xxxxx	D2	23650/1	10/10/18	Puntor mirmb.	Po			
23	xxxxx	C1/III-b	27251	15/11/18	Spec. IT				Po
24	xxxxx	C2/IV-a	26278/1	19/11/18	Dog. Akcize RBH	Po			
25	xxxxx	A/III-a	28534	03/12/18	Kryetar				Po
26	xxxxx	A/III-a	28528	03/12/18	Kryetar			Po	
Totali						7	3	10	6

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në dosjet e e personelit të punonjësve objekt rekrutimi, largimi dhe transferimi rezultoi se:

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 2436/1 prot., datë 01.02.2017, të DPD “Për fillimin e marrëdhënieve administrative dhe financiare”,** për nëpunësin civil, **zj. N. K.** u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar zj. [REDAKTUAR] është transferuar në detyrë në pozicionin doganiere akcizë/regjime/preferenca/përrjashtime në Zyrën e Regjimeve dhe Akcizës pranë DDE ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C2, kategoria e pagës IV-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 02.02.2017. Zj. N.K. ka qenë nëpunës civil, konfirmuar me shkresën nr. 978/26 prot., datë 05.06.2014 të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore të Këshillit të Qarkut Elbasan, bashkëlidhur në dosjen e personelit me funksionin specialiste për njësinë e të drejtave të fëmijëve në Drejtorinë e Përkujdesit Social pranë këtij Këshilli. Lëvizja paralele është bërë referuar nenit 25, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe pikës 22 të Kreut VII, të VKM nr. 243, datë 18.03.2015 “Për pranimin, lëvizjen pralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe lëvizjen paralele të nëpunësit.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 4358 prot., datë 21.02.2017, të DPD “Për transferimin e përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, **z. [REDAKTUAR]** u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier klasifikim/vlerë në Zyrën e Doganës Qafë Botë (DD. Sarandë), është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin doganier akcize në Zyrën Doganore [REDAKTUAR] pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C2, kategoria e pagës IV-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 20.02.2017.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

♦ **Në lidhje me Kontratë Pune e Përkohshme nr. 5246 prot., datë 28.02.2017, të DPD “Për kontratën e punës”,** për punonjësin, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me kontratën e punës së sipërcituar lidhet kontratë pune midis Titullarit të Institucionit (DPD) dhe z. Beqiri me detyrë punëtor mirëmbajtje pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë D2. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 28.02.2017. Lidhja e kontratës është bërë për nevoja të institucioni të varësisë (DDE), referuar përcaktimeve të VKM nr. 07, datë 11.01.2017 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2017 në njësitë e qeverisjes qendrore”, lidhja 1 (ku numri i punonjësve me kontratë është përcaktuar 1 punonjës), i ndryshuar me VKM nr. 717, datë 23.06.2009, “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për rekrutimin dhe kategorinë e pagës.

♦ **Në lidhje me Vendim i Ndërmjetëm nr. 6967/1 prot., datë 21.03.2017, të DPD “Për pezullimin e nëpunësit civil”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me vendimin e sipërcituar të Komisionit Disiplinor pranë DPD, z. [REDAKTUAR] me detyrë Përgjegjës Zyre regjime/akcizë pranë DDE, bazuar në Vendimin e Gjykatës së Rrethit Gjyqsor Elbasan nr. 208, datë 17.03.2017 në të cilin shprehet se punonjësi i sipërcituar është i dyshuar për veprën penale të parashikuar nga neni 190/1 i Kodit Penal, ka marrë vendimin e sipërcituar për pezullimin nga detyra të nëpunësit civil. Pezullimi nga detyra i nëpunësit civil është bërë, referuar nenit 59, pika 6, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe Kreut II, të VKM nr. 115, datë 05.03.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen dhe vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara dhe Vendimin e Ndërmjetëm për pezullimin e nëpunësit civil.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 7803 prot., datë 31.03.2017, të DPD “Për transferim të përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier akcize/regjime në DDE, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Përgjegjës zyre regjime/akcize në po në DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C1, kategoria e pagës III-b. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 31.03.2017. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 12264 prot., datë 19.05.2017, të DPD “Për transferimin e përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë Përgjegjës Zyre në Pikën e Kontrollit (DD. Durrës), është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Përgjegjës Turni në Zyrën Doganore [REDAKTUAR] pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C1, kategoria e pagës III-b. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 22.05.2017. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 17878 prot., datë 02.08.2017, të DPD “Për transferim të përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë Kryetar në DD. Lezhë, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Kryetar në DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë A, kategoria e pagës III-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 03.08.2017. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 17877 prot., datë 02.08.2017, të DPD “Për transferim të përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë Kryetar në DD. Elbasan, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Kryetar në DD. Korçë, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë B, kategoria e pagës III-a/1. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 03.08.2017. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 18658 prot., datë 11.08.2017, të DPD “Për transferimin e përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë Specialist Analize Risku/Aposterior/Jurist, në DD. Berat, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Përgjegjës Turni në Zyrën Doganore RBH pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C1, kategoria e pagës III-b. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 14.08.2017. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “*Për nëpunësin civil*”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

♦ ***Në lidhje me URDHËR nr. 20272 prot., datë 08.09.2017, të DPD “Për transferimin e përkohshëm në detyrë”, për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:***

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier akcize në DD. Fier, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin doganier akcize në Zyrën Doganore RBH pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C2, kategoria e pagës IV-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 11.09.2017. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “*Për nëpunësin civil*”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “*Për nëpunësin civil*”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

♦ ***Në lidhje me URDHËR nr. 396 prot., datë 08.01.2018, të DPD “Për transferim të përkohshëm në detyrë”, për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:***

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë Përgjegjës Zyre në Tushemisht (DD. Qafë Thanë), është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Përgjegjës Turni në Zyrën Doganore [REDAKTUAR] pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C1, kategoria e pagës III-b. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 10.01.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “*Për nëpunësin civil*”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil. Referuar dokumentacionit dhe kohës së transferimit të përkohshëm, konstatohet se për nëpunësin civil nuk është vepruar në përputhje me kërkesat e nenit 48, pika 1, shkronja “a”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “*Për nëpunësin civil*”, pasi transferimi ka tejkaluar afatet e përcaktuara (mbi 6 muaj).

♦ ***Në lidhje me URDHËR nr. 2197 prot., datë 26.01.2018, të DPD “Për transferimin e nëpunësit për shkak të ristrukturimit”, për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:***

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier akcize, Zyra [REDAKTUAR] në DDE, është transferuar dhe emëruar në pozicionin doganier në Sektorin e Vlerës në Qendër, pranë DPD, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C2, kategoria e pagës IV-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 27.01.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 25, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “*Për nëpunësin civil*”, si dhe VKM nr. 2, datë 08.01.2018, “*Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 921, datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’*”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe pagën e nëpunësit civil.

♦ ***Në lidhje me URDHËR nr. 2198 prot., datë 26.01.2018, të DPD “Për transferimin e nëpunësit për shkak të ristrukturimit”, për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:***



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier akcize në DDE, është transferuar dhe emëruar në pozicionin doganier në Sektorin e Vlerës në Qendër, pranë DPD, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C2, kategoria e pagës IV-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 27.01.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 25, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe VKM nr. 2, datë 08.01.2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 921, datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe transferimin e nëpunësit civil.

♦ **Në lidhje me Kontratë Pune e Përkohshme nr. 6091 prot., datë 09.03.2018, të DPD “Për kontratën e punës”,** për punonjësin, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me kontratën e punës së sipërcituar lidhet kontratë pune midis Titullarit të Institucionit (DPD) dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë punëtor mirëmbajtje pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë D2. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 09.03.2018. Lidhja e kontratës është bërë për nevoja të institucioni të varësisë (DDE), referuar përcaktimeve të VKM nr. 60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në njësitë e qeverisjes qendrore”, lidhja 1 (ku numri i punonjësve me kontratë për DDE është përcaktuar 3 punonjës). Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për rekrutimin dhe kategorinë e pagës.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 3658 prot., datë 12.02.2018, të DPD “Mbi suprimimin e vendit të punës për shkak të ristrukturimit të Institucionit”,** për punonjësin, zj. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar zj. [REDAKTUAR] me detyrë sanitare punonjëse pastrimi në DDE, kategoria D3, është njoftuar për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës si rezultat i ristrukturimit të Institucionit. Marrëdhëniet financiare i ndërpritën më datën 11.04.2018. Largimi është bërë, referuar aneksit nr. 1 të VKM nenit 921, datë 29.12.2014, i ndryshuar me VKM nr. 2, datë 08.01.2018, “Për disa ndryshime në VKM nr. 921, datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’”, si dhe nenit 141, 143 pika 1 dhe 145 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i punës”, i ndryshuar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme.

♦ **Në lidhje me VENDIM nr. 11688 prot., datë 17.05.2018, të DPD “Mbi përfundimin e marrëdhënieve të punës”,** për punonjësin, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me Vendimin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier peshore pikë kontrolli në DDE, kategoria C3, është njoftuar për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës si rezultat i braktisjes së vendit të punës gjatë shërbimit 24-orësh. Marrëdhëniet financiare i ndërpritën më datën 21.05.2018. Largimi është bërë, referuar nenit 153, pika 1 dhe 3, të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i punës”, i ndryshuar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit nuk u konstatuan probleme.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 17676 prot., datë 26.07.2018, të DPD “Për transferim të përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier klasifikim/vlerë në Zyrën Doganore Qafë Prush, DD. Morinë, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin doganier akcize në Zyrën Doganore RBH pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C2, kategoria e pagës IV-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 30.07.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe transferimin e përkohshëm të nëpunësit civil.

♦ **Në lidhje me kontratën individuale të punës nr. 18805/1 prot., datë 14.08.2018, të DPD “Dërgim i Kontratës të Punës”, dhe URDHËR nr. 20865 prot., datë 13.09.2018, “Për transferim në detyrë”,** për punonjësin, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me kontratën e punës së sipërcituar lidhet kontratë pune midis Titullarit të Institucionit (DPD) dhe z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier peshore pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C3. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 14.08.2018. Lidhja e kontratës është bërë për nevoja të institucioni të varësisë (DDE), referuar përcaktimeve të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i punës”, i ndryshuar si dhe Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Me shkresën Urdhër nr. 20865 prot., datë 13.09.2018, “Për transferim në detyrë”, z. Katica transferohet në Zyrën Doganore Muriqan, pranë DD. Shkodër me detyrë doganier peshore pikë kontrolli kategoria C3. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për rekrutimin dhe kategorinë e pagës.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 20864 prot., datë 13.09.2018, të DPD “Për transferim në detyrë”,** për punonjësin, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë doganier peshore pikë kontrolli në DD. Tiranë, është transferuar në detyrë në pozicionin doganier peshore pikë kontrolli në DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C3. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 17.09.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, si dhe pikës 18, të VKM nr. 921, datë 29.12.2014 “Për personelin e administratës doganore”, i ndryshuar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe transferimin punonjësit.

♦ **Në lidhje me kontratën e punës nr. 22944/1 prot., datë 08.10.2018, të DPD “Dërgim i kontratës të punës”,** për punonjësin, zj. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me kontratën e punës së sipërcituar lidhet kontratë pune midis Titullarit të Institucionit (DPD) dhe zj. [REDAKTUAR] me detyrë punëtor mirëmbajtje pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë D2. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 08.10.2018. Lidhja e kontratës është bërë për nevoja të institucioni të varësisë (DDE), referuar përcaktimeve të VKM nr. 60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në njësitë e qeverisjes qendrore”, lidhja 1 (ku numri i punonjësve me kontratë për DDE është përcaktuar 3 punonjës). Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për rekrutimin dhe kategorinë e pagës.

♦ **Në lidhje me kontratën e punës nr. 23650/1 prot., datë 10.10.2018, të DPD “Dërgim i kontratës të punës”,** për punonjësin, zj. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me kontratën e punës së sipërcituar lidhet kontratë pune midis Titullarit të Institucionit (DPD) dhe zj. [REDAKTUAR] me detyrë punëtor mirëmbajtje pranë DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë D2. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 10.10.2018. Lidhja e kontratës është bërë për nevoja të institucioni të varësisë (DDE), referuar përcaktimeve të VKM nr. 60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 në njësitë e qeverisjes qendrore”, lidhja 1 (ku numri i punonjësve me kontratë për DDE është përcaktuar 3 punonjës). Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për rekrutimin dhe kategorinë e pagës.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 27251 prot., datë 15.11.2018, të DPD “Për transferimin e nëpunësit për shkak të ristrukturimit”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë specialist, administrator rrjeti (IT) në DDE, është transferuar dhe emëruar në pozicionin specialist në sektorin e monitorimit në Drejtorinë e Analizës së Riskut dhe Monitorimit, pranë DPD, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C1, kategoria e pagës III-b. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 16.11.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 25, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe VKM nr. 2, datë 08.01.2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 921, datë 29.12.2014 ‘Për personelin e administratës doganore’”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë dhe transferimin e nëpunësit civil.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 28534 prot., datë 03.12.2018, të DPD “Për transferim të përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë Kryetar në DD. Elbasan, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Drejtor në Drejtorinë Teknike të Akcizës pranë DPD, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë A, kategoria e pagës III-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 04.12.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë, pagën dhe transferimin e përkohshëm të nëpunësit civil.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 28528 prot., datë 03.12.2018, të DPD “Për transferim të përkohshëm në detyrë”,** për nëpunësin civil, z. [REDAKTUAR] u konstatua se:

Me urdhërin e sipërcituar z. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor në Drejtorinë e Kontrolleve Paszhdoganimit (Aposterior Operativ 5-ditor) pranë DPD, është transferuar përkohësisht në detyrë në pozicionin Kryetar në DD. Elbasan, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë A, kategoria e pagës III-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 04.12.2018. Lëvizja është bërë, referuar nenit 48, të Ligjit Nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil”, si dhe nenit 15, pika 7, shkronja “a/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, nuk u konstatuan probleme lidhur me kriteret e përcaktuara për kategorinë, pagën dhe transferimin e përkohshëm të nëpunësit civil.

♦ **Në lidhje me URDHËR nr. 26278/1 prot., datë 19.11.2018, “Për emërimin e z. [REDAKTUAR],** si nëpunës civil u konstatua se me urdhërin e sipërcituar, z. [REDAKTUAR] referuar shkresës së Departamentit të Administratës Publike nr. 7790/2 prot., datë 07.11.2018, “Mbi emërimin e nëpunësit civil z. [REDAKTUAR]” emërohet doganier akcize në Zyrën Doganore [REDAKTUAR] në DDE, ku pagesa ti bëhet sipas kategorisë C2, kategoria e pagës IV-a. Marrëdhëniet financiare fillojnë më datën 20.11.2018. Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur, që ndodhet në dosjen individuale të personelit, **të vëna në dispozicion të grupit të auditimit**, rezultoi se:

- Me anë të Vendimit nr. 23270/9 prot., datë 18.12.2014, Komisioni Disiplinor pranë DPD, pasi ka marrë në shqyrtim materialet e dosjes disiplinore nr. 23270, datë 06.10.2014, në ngarkim të nëpunësit të sipërcituar lidhur me hyrjen e mallrave në territorin doganor (të pa deklaruar), si dhe me mos arkëtimin e tarifave të pakingut & taksës së reciprocitetit (**për të cilën DD. Kakavie ka dalë me Vendim Administrativ duke e nxjerrë debitor në shumën 602,550 lekë**), ka vendosur marrjen e masës disiplinore “Largim nga puna”. Pas largimit nga puna nga z. Sadushi ka bërë padi në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastër si palë të paditur DPD, me objekt:



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

1. Anullimin e vendimit të Komisionit Disiplinor nr. 23270/9 prot., datë 18.12.2014;
2. Detyrimin palës së paditur ta rikthejë në detyrën e doganier klasifikim/vlerë në DD. Kakavie;
3. Detyrimin e palës së paditur të më paguajë pagat që nga marrja e vendimit të Komisionit Disiplinor deri në ekzekutimin e këtij vendimi;
Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Gjirokastër me Vendimin nr. 264, datë 19.05.2015 ka vendosur:

1. Pranimin e padisë;
2. Shfuqizimin e aktit administrativ “Vendimit nr. 23270/9 prot., datë 18.12.2014 të Komisionit Disiplinor” të palës së paditur DPD si dhe rregullimin e pasojave të aktit administrativ, detyrimin e të paditurit të kryej pagesën sipas ligjit 152/2013, rikthimin në vendin e mëparshëm të punës;
3. Shpenzimet gjyqësore i ngarkohen palës së paditur.

Pas këtij vendimi nga ana e palës së paditur, DPD, është bërë rekurs në Gjykatën Apelit e cila me Vendimin nr. 3723, datë 09.11.2016 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit nr. 264, datë 19.05.2015 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Gjirokastër, duke e cilësuar vendim i formës së prerë, për të cilin DPD ka ushtruar të drejtën e rekursit në Gjykatën e Lartë me Nr. i çështjes 31003-01343-00-2017.

- Gjyqfituesi me anë të shkresës nr. 122 prot., datë 05.01.2017, ka depozituar kërkesën/lajmërimin me shkrim pranë DPD si dhe vendimin e gjykatës nr. 264, datë 19.05.2015 për ekzekutimin e tij. Në përmbushje të detyrimeve kjo kërkesë/lajmërim është sigluar nga titullari i institucionit dhe është nisur në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore dhe Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës. Me shkresën nr. 122/1 prot., datë 09.01.2017, “Mbi konfirmimet e vendimeve gjyqësore ndaj kreditorit [REDAKTUAR]”, Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, i ka kërkuar Departamentit Teknik (Drejtorisë Juridike), konfirmimin e vendimeve gjyqësore me të noterizuara, ku kjo e fundit me shkresën nr. 122/2 prot., datë 25.01.2017, “Dërgohet vendimi gjyqësor”, i ka kthyer përgjigje (me kopje të vendimeve gjyqësore të noterizuara bashkëlidhur), Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës si dhe Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore.

Me shkresën nr. 122/3 prot., datë 10.02.2017 të DPD “Për kontabilizim detyrimi kreditori për vendim gjykate të formës së prerë dhe shuarje detyrimi debitor ndaj z. Kreshnik Sadushi si ish punonjës pranë DD. Kakavie”, drejtuar: Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës; Drejtorisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore; Drejtorisë Juridike dhe DD. Kakavie, në pikën 2 përcaktohet **shuarja e detyrimit debitor** të konstatuar pranë DD. Kakavie, ndaj z. Kreshnik Sadushi të **shumës 602,550 lekë**.

Nga njësia e burimeve njerëzore nuk është vepruar në përputhje të kërkesave të pikës 3, Kreu II, të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, ku **citohet** se: “Të dhënat e përditësuara, sipas pikës 2 të këtij kreu, i vihen në dispozicion DAP-it nga njësia e burimeve njerëzore të njësisë debitorë, në formën e kërkuar prej tij **brenda 2 ditëve punë**, nga momenti i përditësimit të çdo të dhëne”

Nga Komisioni i Posaçëm, i krijuar në mbështetje të Kreut IV, pika 1, të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, (ku DPD me Urdhër nr. 1938/1 prot., datë 19.04.2016, “Për krijimin e Komisionit të Posaçëm”, ka krijuar **Komisionin e Posaçëm** pranë DPD me përbërje: z. [REDAKTUAR], Kryetar; zj. [REDAKTUAR], anëtar; z. [REDAKTUAR], anëtar; z. [REDAKTUAR], anëtar dhe vëzhgues nga DAP, ndërsa me Urdhër nr.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

20133 prot., datë 07.09.2017, “Për krijimin e Komisionit të Posaçëm”, ka krijuar **Komisionin e Posaçëm** pranë DPD me përbërje: z. [REDAKTUAR], Kryetar; zj. [REDAKTUAR], anëtar; z. [REDAKTUAR], anëtar; zj. [REDAKTUAR], anëtar, ku Komisioni vëzhgohet nga një përfaqësues i DAP), nuk është vepruar në përputhje të kërkesave të pikës 2, Kreu IV, të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, ku **citohet** se: “Komisioni i Posaçëm thirret nga kryetari, **brenda 2 ditëve punë nga depozitimi i kërkesës/ lajmërimit me shkrim të kreditorit/të përfaqësuesit ligjor të tij/të përmbartuesit gjyqësor, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, duke vënë në dijeni DAP-in**”

Me shkresën nr. 9507 prot., datë **20.04.2018** “Njoftim për pjesëmarrje në procesin e vëzhgimit”, Komisioni i Posaçëm, në përputhje me pikën 1, Kreu IV të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, i ka kërkuar DAP-it pjesëmarrje në procesin e shqyrtimit administrativ për datën 25.04.2018, ora 10:00.

Për periudhën nga 21.04.2016 – 20.11.2018, (referuar librezës së punës), gjyqfituesi figuron i punësuar në ndërrmarrjen [REDAKTUAR] **Sha, Tiranë**, e cila është një ndërrmarrje shtetërore, ku ka përfituar 32 paga neto, **në total shumën 1,929,000 lekë**. Lidhur me këtë fakt, Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore me shkresën nr. 10669 prot., datë 07.05.2018, “Kërkesë për mendim”, i është drejtuar DAP-it me një sërë argumentash (në lidhje me pagesën dhe punësimin), për problematikat e hasura, për të cilat DAP i ka kthyer përgjigje me anë të shkresës nr. 10669/1 prot., datë 28.05.2018, “Kthim përgjigje suajës nr. 10669 prot., datë 07.05.2018...”, ku **citojmë**: “...në zbatim të vendimit gjyqësor të formës së prerë dhe pse figuron i punësuar në sektorin shtetëror apo privat theksojmë se, vendimet gjyqësore të formës së prerë, si një detyrim kushtetues dhe ligjor, duhet të ekzekutohen nga institucionet e administratës publike, për çka është vendosur midis palëve ndërgjyqëse, për të njëjtin objekt dhe për të njëjtin shkak....”. Gjithashtu po në këtë shkresë DAP, i referohet pikës 4, Kreu IV të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, ku **citohet**, se: “Komisioni i posaçëm, në përfundim të shqyrtimit administrative, **brenda 3 ditëve punë**, i parashtron me shkrim gjyqfituesit alternativat, **objektivisht të mundshme**, për t’u punësuar në një pozicion të rregullt në shërbimin civil, në një pozicion të të njëjtës kategori dhe, **në pamundësi objektive**, në një kategori më të ulët:...”. Vetëm pas 5 muaj, (saktësisht më datën 30.10.2018), rezulton deklaratë nga gjyqfituesi, për pranimin e alternativave objektivisht të mundshme për tu punësuar dhe ezauruar vendimin për t’u kthyer në punë në pozicionin doganier akcize, Zyra Doganore RBH pranë DDE, kategoria C2. Me shkresën nr. 25564 prot., datë 31.10.2018, “Akt rekomandim DAP-it”, ka kryer gjithë procedurën në funksion të përmbushjes së detyrimeve për ligjin e shërbimit civil duke rekomanduar rikthimin në punë të gjyqfituesit z. Sadushi në pozicionin e punës të pranuar nga nëpunësi, ku me shkresën nr. 26278 prot., datë 08.11.2018, me objekt “Përcillet akti i emërimit për z. [REDAKTUAR]”, DAP ka konfirmuar emërimin e z. [REDAKTUAR].

Nga mos veprimi referuar kërkesave të pikës 3, Kreu II, pikës 5 Kreu III, (nga njësia e burimeve njerëzore) si dhe pikave: 2; 3; 4 dhe 5 të Kreut IV (nga Komisioni Posaçëm), të Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, lidhur



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

me afatet kohore të njoftimit, shqyrtimit dhe rekomandimit, **efekti financiar negativ në Buxhetin e Shtetit është 1,525,824 lekë** (21.6 paga mujore bruto * 70,640 lekë/paga mujore bruto)

- Gjyqfituesi është kredituar nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës pranë D.P.D, për periudhën 16.12.2014 – 19.11.2018 (gjithsej 47.1 paga mujore * 70,640 lekë paga – bruto/mujore), **në shumën totale 3,327,144 lekë**, pa i mbajtur tatimin mbi të ardhurat personale me 15 %, veprim ky, jo në përputhje dhe shkelje të kërkesave të nenit 8, pika 1, shkronja “g” dhe nenit 9, pika 2 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, si dhe kërkesave të pikës 2.4.8 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013. (botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 134, date 9.08.2013). Shuma e përgjithshme e detyrimit prej 3,650,030 lekë (nga e cila **3,327,144 lekë** pagat bruto mujore për periudhën e sipërcituar, 3,480 shpenzime gjyqsore dhe 319,406 lekë tarifa përmbarimore), është likuajduar me Urdhër Shpenzimet: nr. 121, datë 01.03.2017 (1,139,272 lekë, **ku kontabilisti është zj. [REDAKTUAR], ndërsa urdhërues është z. [REDAKTUAR]**); nr. 640, datë 14.09.2017 (582,780 lekë, **ku kontabilisti është z. [REDAKTUAR], ndërsa urdhërues është z. [REDAKTUAR]**); nr. 559, datë 30.07.2018 (200,000 lekë, **ku kontabilisti është z. [REDAKTUAR], ndërsa urdhërues është z. Arben Seferi**); nr. 1128, datë 19.12.2018 (1,271,994 lekë, **ku kontabilisti është zj. [REDAKTUAR], ndërsa urdhërues është z. [REDAKTUAR]**) dhe nr. 103, datë 12.02.2019 (455,984 lekë, **ku kontabilisti është zj. [REDAKTUAR], ndërsa urdhërues është z. [REDAKTUAR]**). Vlen të theksohet se praktika e ndjekur me përmbarues dhe jo në mënyrë vullnetare, ku tarifa përmbarimore e përfituar nga shoqëria e përmbarimit privat “[REDAKTUAR]” Shpk nga Buxheti i Shtetit është 319,406 lekë. Nga mosveprimi sa më sipër, **dëmi ekonomik në Buxhetin e Shtetit është 499,071 lekë.**

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

I. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR], me detyrë N/Drejtor i Përgjithshëm dhe në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 07.09.2017 dhe në vazhdim); zj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Drejtor i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe në cilësinë e anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 19.04.2016 – 07.09.2017); zj. [REDAKTUAR], me detyrë Drejtor i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe në cilësinë e anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 03.02.2017 dhe në vazhdim), nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil ”.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

- Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil ”; pika 3, Kreu II; pika 5, Kreu III; pika 2, Kreu IV.

Për 1 rast, vlera prej 1,525,824 lekë, e shkatuar nga ekzekutimi jo në kohën e duhur të vendimit gjyqësor të formës së prerë, do të konsiderohet efekt financiar negative i shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Z. [REDAKTUAR], me detyrë N/Drejtor i Përgjithshëm dhe në cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 07.09.2017 dhe në vazhdim);



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

2 Zj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Drejtor i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe në cilësinë e anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 19.04.2016 – 07.09.2017);

3. Zj. [REDAKTUAR], me detyrë Drejtor i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe në cilësinë e anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, (për periudhën 07.09.2017 dhe në vazhdim);

II. Nga ana e nëpunësve: zj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës, dhe në cilësinë e kontabilist në Urdhër Shpenzimin nr. 121, datë 01.03.2017; zj. Aida Karapinjalli, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës, dhe në cilësinë e kontabilist në Urdhër Shpenzimin nr. 103, datë 12.02.2019 dhe nr. 1128, datë 19.12.2018 dhe z. Ilir Bereti, me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës të sektorit të financës dhe kontabilitetit në Drejtorinë e Buxhetit & Financës dhe anëtar i Komisionit të Posaçëm pranë DPD, për gjithë periudhën objekt auditimi, nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, si dhe në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013, përsa i përket tatimit të të ardhurave personale.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”; neni 8, pika 1, shkronja “g”; neni 9, pika 2;

- Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013. (botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 134, date 9.08.2013), pika 2.4.8.

Për 1 rast, vlera prej 499,071 lekë, e cila përfaqëson tatim mbi të ardhurat personale, do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar Buxhetit të Shtetit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. Zj. [REDAKTUAR], me detyrë ish Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës, dhe në cilësinë e kontabilist në Urdhër Shpenzimin nr. 121, datë 01.03.2017;

2. Zj. [REDAKTUAR], me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit & Financës, dhe në cilësinë e kontabilist në Urdhër Shpenzimin nr. 103, datë 12.02.2019 dhe nr. 1128, datë 19.12.2018;

3. Z. [REDAKTUAR], me detyrë dhe në cilësinë e përgjegjës të sektorit të financës dhe kontabilitetit në Drejtorinë e Buxhetit & Financës dhe kontabilist në Urdhër Shpenzimin nr. 640, datë 14.09.2017 dhe nr. 559, datë 30.07.2018.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 3, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me observacionin e ardhur me shkresën nr. 7957/1 prot.; nr. 7957/2 prot., dhe nr. 7957/3 prot., datë 03.04.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga z. Bili, z. Bozgo dhe zj. Biti, si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, ku citojmë: “...me cilësinë e Kryetarit të Komisionit të Posaçëm ngritur pranë DPD sipas Urdhrit nr. 5151, datë 28.10.2015, nuk kam administruar/nuk më është adresuar për procedura të mëtejshme kërkesa nr. 122 prot., datë 05.01.2017 e nëpunësit gjyqfytues z. Kreshnik Sadushi...”; “...Nuk kam asnjë kompetencë për të administruar kërkesën me shkrim të ish punonjësit për rikthim në punë...”, si dhe “...Në asnjë rast nuk kam patur nga askush ndonjë njoftim apo thirrje për të marrë pjesë në mbledhjen e Komisionit të Posaçëm dhe nuk kam kryer ndonjë shkelje...”, sqarojmë se pretendimet e mësipërme merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit, lidhur me përgjegjësinë e z. Bili dhe zj. Biti, ku parë në këtë këndvështrim dhe për rrjedhojë, lidhur me përgjegjësitë edhe të anëtarëve të tjerë të



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Komisionit Posaçëm merret në konsideratë. :

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 3, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë *komente dhe shpjegime*, me observacionin e ardhur me shkresën nr. 7957/5 prot., datë 04.04.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga **zj. Veleshnja**, ku citojmë: **“...Kërkesa me shkrim e z. Sadushi daton më 05.01.2017 me nr. 122 prot., ndërkohë që urdhri përmes të cilit jam caktuar anëtare e komisionit të posaçëm në datë 07.09.2017....”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit, pasi Ju jeni transferuar me detyrë Drejtor i Menaxhimit të Burimeve Njerëzore më datë 03.02.2017 me nr. 3009 prot., ndaj si drejtor i njësisë së burimeve njerëzore, duhej të vepronit në përputhje me kërkesat e pikës 3, Kreu II, si dhe pikës 5, Kreu III të Urdhërit nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqsore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil ” **ku citohet se: “Të dhënat e përditësuara, sipas pikës 2 të këtij kreu, i vihen në dispozicion DAP-it nga njësia e burimeve njerëzore të njësisë debitore, në formën e kërkuar prej tij brenda 2-ditëve punë, nga momenti i përditësimit të çdo të dhëne” dhe se “Njësia e burimeve njerëzore, në njësinë debitore, informon brenda ditës, nga depozitimi i kërkesës/lajmërimit me shkrim të kreditorit/përfaqësuesit ligjor të tij/përmbaruesit gjyqësor, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nëpunësin më të lartë civil të njësisë debitore/titullarin e institucioneve të varësisë dhe vë në dijeni Departamentin e Administratës Publike”**

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 3, datë 21/03/2019 dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë *komente dhe shpjegime*, me observacionin e ardhur me shkresën nr. 7957/4 prot., datë 04.04.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Në lidhje me komentet e bëra nga **z. Seferi**, ku citojmë: **“...kërkesa me shkrim e z. Sadushi daton në datën 05.01.2017 me nr. 122 prot., ndërkohë që urdhri përmes të cilit jam caktuar Kryetar i Komisionit të Posaçëm në datën 07.09.2017. Pra qartazi nuk mund të ngarkohem me përgjegjësi për mos respektimin e një afati kohor i cili tashmë ishte i tejkaluar që në datën e urdhrit i cili më ka caktuar Kryetar i Komisionit... ”**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohen në materialin e auditimit, pasi Ju jeni konsideroheni përgjegjës për periudhën pas emërimit Tuaj në atë pozicion për vonesat lidhur me afatet e përcaktuara në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqsore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil ”, me efekt financiar negativ në Buxhetin e Shtetit, pasi për gjithë periudhën e vonesave të rikthimit në punë të gjyqfituesit ka vijuar pagesa e tij nga Buxheti i Shtetit.

Për sa më sipër është mbajtur Akt-Konstatimi nr. 3

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si **më poshtë:**

A.MASA ORGANIZATIVE



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

1. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit për procedurat e doganore të subjekteve që operojnë sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” nga të dhënat e marra nga sistemi Asicuda Word mbi deklarimet vjetore të akcizës dhe të dhënave të nxjerra nga Dega Doganore Elbasan u konstatuan diferenca në tepricë dhe në mangësi midis të dhënave të paraqitura si dhe prodhim të mallrave të shitura nga magazina fiskale prodhimi të produkteve energjetike, për të cilat u evidentuan dhe u llogaritën detyrime të taksës kombëtare të karbonit, në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, në shumën **32,389,437 lekë** për **dy subjekte** për të cilat në dosjet respektive të subjekteve nuk disponohej dhe nuk konfirmohej pagesa në nivelin 3 lekë/kg pranë Drejtorive Rajonale Tatimore respektive.

(Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe nr. 77-146 dhe aneksi nr. 4.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 1.1. Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të veprojë menjëherë për ndjekjen dhe marrjen e konfirmimit pranë Drejtorive Rajonale Tatimore respektive për shumën e detyrimeve të taksës kombëtare të karbonit të llogaritur nga sasi të vjetore të prodhuara në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare” i ndryshuar, në shumën **32,389,437 lekë** për dy subjekte me qëllim konfirmimin e pagesave të kryera për vitin 2017 dhe 2018 nga këta dy operatorë si dhe në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 61/2012 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë” të kryejë verifikime dhe kontrole specifike pranë regjistrave të kontabilitetit të operatorëve ekonomikë dhe ambienteve të deklaruar në autorizimet e marra me status depozitues të miratuar për dy operatorë për diferencat në tepricë dhe në mangësi.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se gjatë veprimtarisë të ushtruar në fushën e regjimeve doganore ekonomike për kryerje të aktivitetit tregëtar në fushën e regjimeve doganore ekonomike, janë kryer procedura doganore të tipit P/4051², hedhje në qarkullim të lirë sasinë prej 1206 kg “**film plastik**” me vlerë malli 36,180 lekë në ndryshim nga vlera fillestare mesatare e importuar për këtë artikull në kreun tarifor ***391910*** me një çmim mesatar hyrës prej 260 lekë/kg duke mbartur një vlerë totale prej 313560 lekë për sasinë **prej 1206 kg produkt të gatshëm, e cila nuk është film polietileni në gjendje të re por në gjendje mbeturinë**. Gjithashtu konstatohet se pas rakordimeve të kryera nga grupi auditues sipas të dhënave të marra nga sistemi Asicuda Word, rezulton se dy praktika doganore me sasi totale prek 20393 kg të kryera me procedurën 5151³, janë jashtë afatit autorizues të përcaktuar në autorizim, për **në shumën 453,617 lekë** për **dy operatorë** ekonomik.

Gjithashtu rezultojnë për 2 operatorë, procedura të mbylljes së regjimeve doganore ekonomike me tejkalim të sasive në njësinë matëse kg por të përputhur në njësinë autorizuese m³ në procedura eksporti si dhe transferime të sasive të mallrave nga regjime ekonomike të tipit RPA për të cilat nuk janë kryer kontrole pranë subjekteve autorizues bazuar në profile risku të ndërtuara nga Dega Doganore Elbasan **në shumën 8,429,121 lekë**

(Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe faqet nr. 77-146 dhe aneksi nr. 4.2 dhe nr. 4.3 të Raportit të Auditimit)

² 4051- Lejimi për përdorim të brendshëm të mallrave më parë të vendosura në sistemin me pezullim të përpunimit aktiv.

³ 5151 -Transferimi i mallrave nën Regjimin e Përpunimit Aktiv nga një autorizim tek tjetri.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Rekomandimi 2.1. Dega Doganore Elbasan nëpërmjet personelit përpunues doganor dhe dokumentar të zyrës së rregjime/akcizë/përfundimtar në bazë të nenit 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” të ndërtojë programe kontrolli të detajuar për të verifikuar për faktet dhe provat e paraqitura në materialin e Raportit të Auditimit për autorizimet që janë evidentuar në këtë material me veprimtari për vitin 2017 dhe për vitin 2018 trajtuar sa më sipër me qëllim “verifikimin e saktësisë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratat doganore që janë deklaruar duke përfshirë marrjen e mostrave dhe kontrollin fizik dhe kontabël pranë selive të operatorëve deklarues” si dhe në vijim në rast të konstatimit të detyrimeve doganore të marrë në konsideratë edhe nenin 23 “Dhënia e informacionit autoriteteve doganore” dhe 256 “Shkeljet Doganore” të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë për 4 operatorë përfitues të regjimeve doganore ekonomike të tipit RPA në shumën totale 8,882,738 lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Gjendja borxhit doganor/ akcizës rezulton në fund të vitit 2016 në shumën 258,395,037 lekë, në fund të vitit 2017 në shumën 212,402,445 lekë dhe në fund të vitit 2018 në shumën 232,584,641 lekë. Borxhi doganor në vitin 2017/2016 ka një ulje në shumën 102,669,176 lekë ose 32.5% nga e cila ndikimi i ligji i faljes nr. 33/2017 për subjekte të shpallur debitore mbi detyrime doganore, gjoba e kamatëvonesës të pa paguara është në shumën 60,721,724 lekë ose 19% e pakësimit të borxhit. Borxhi doganor në vitin 2018/2017 ka pësuar rritje në shumën 20,182,196 lekë ose 8% më shumë se viti paraardhës duke mos kryer në kohë veprimet ligjore sipas kërkesave të ligjit dhe udhëzimeve përkatëse, me ndikim në rritjen e riskut në rikuperimin e borxhit dhe po ashtu dhe në rritjen e tij. Kjo mënyrë e rikuperimit të borxhit doganor/akcizës nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit Ligji nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”

(Më hollësisht trajtuar pikën 5, faqe nr. 146-163 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandime: Dega Doganore Elbasan, në bashkëpunim me DPD dhe institucione të tjera të përmendura në Udhëzimi nr. 4, datë 07.04.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave Tiranë “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganore dhe të akcizës”, të marrin masa konkrete dhe efektive për të zgjidhur sa më shpejt dhe në rrugë ligjore rikuperimin e borxhit doganor **në shumën 232,584,641 lekë**, nëpërmjet krijimit të akt marrëveshjeve të reja me subjektet doganore si dhe rritjes së bashkëpunimit me institucionet e tjera, për të bërë të mundur rikuperimin e tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se Dega Doganore Elbasan në vitin 2017 ka arkëtuar të ardhura doganore në shumën 2,895,351 mijë lekë, me realizim në masën 113 % kundrejt planit vjetor 2,555,483 mijë lekë ose më shumë në vlerën 1,098,627 mijë dhe në vitin 2018 ka arkëtuar të ardhura në shumën 2,651,418 mijë lekë, me realizim në masën 86 % kundrejt planit 3,079,423 mijë lekë, ose më pak në vlerë 428,006 mijë lekë. Ecuria e realizimit të treguesve të të ardhurave doganore është përkeqësuar kryesisht në 6-mujorin e dytë të vitit 2018, ku gati për çdo muaj rezulton me mosrealizim të të ardhurave doganore. Konstatohet se për ndryshimet e planit mujor nuk u paraqit për çdo rast dokumentacion që reflekton ndryshimin e planit, kjo kryesisht në muajin maj, qershor 2017 si dhe shtator 2018.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Planifikimi të ardhurave nga DPD dhe raportimet në DPD nga AD kanë mospërputhje në procesin e planifikimit, situatë e cila vihet re në çdo muaj kalendarik si dhe në total. Kështu nga DPD për vitin 2017 në total rezultojnë më pak të ardhura të planifikuara 31,190 mijë lekë dhe në vitin 2018 më shumë të ardhura të planifikuara në shumën 158,261 mijë lekë. Kjo mënyrë e planifikimit por dhe e detajimit mujor të planit të të ardhurave nga ana e DPD tregon për një planifikim jo në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 4, neni 24, ligjit nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “*Për buxhetin e shtetit të vitit 2017*”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 të Ministrisë së Financave “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”, i ndryshuar, kap. IV. “*Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave*”.

(Më hollësisht trajtuar pikën 2, faqet nr. 27-34 dhe aneksin nr. 2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Dega Doganore Elbasan në të ardhmen të rrisë bashkëpunimin me Sektorin e Monitorimit, Planifikimit Strategjik dhe Analizës së të Ardhurave në DPD për përmbushjen e misionit që i është ngarkuar sipas ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “*Kodi Doganor në RSH*” i ndryshuar dhe ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi i Ri Doganor në RSH*” i ndryshuar, në përputhje me funksionet që ata kryejnë në të gjitha fazat e programimit të të ardhurave, me qëllim shkëmbimin e të dhënave për subjektet kontribuese që mundësojnë krijimin e të ardhurave për të bërë të mundur që treguesit e të ardhurave doganore të programohen objektivisht .

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë marrë në konsideratë përcaktimet ligjore të shpjegimeve të Udhërrëfyesit të MSABE “*Mbi Rregullat e Origjinës Preferenciale të përdorura në tregtinë ndërmjet Shqipërisë dhe Vendeve të tjera sipas Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë*” dalë sipas ligjit nr. 9590, datë 27.07.2006 për “*Ratifikimin e Marrëveshjes së Stabilizim–Asocimit*” neni 22 “*Kushtet për bërjen e një deklarate faturë*” pika 2, 3 4, 5 dhe 6, duke mos dërguar për verifikim doganor Deklaratat Faturë dhe Dokumentet Eur. 1 për “*mallrat e përdorur*” sipas praktikave të evidentuara në këtë Raport Auditimi, për një subjekt me shumë të detyrimit doganor **në vlerën 425,734 lekë** për tre deklarata doganore.

(Më hollësisht trajtuar pikën 3, faqet nr. nr. 34-77 dhe aneksin nr. 3.18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandim 5.1. Dega Doganore Elbasan të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për analizimin e praktikave doganore të cituara me qëllim verifikimin e dokumentacionit tregëtar EUR. 1 dhe Deklaratë Faturë të përdorur për përfitimin e kushtit të origjinës preferenciale MSABE dhe MTLTR pranë Autoriteteve Doganore Homologe sipas rasteve të përmendura në këtë Raport Auditimi për 3(tre) raste pranë Drejtorisë së Tarifës dhe Origjinës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave dhe bazuar në përcaktimet e nenit 204 deri 214 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, sipas shpjegimeve të Pjesës VII kreu I “Garancia për të mbuluar një borxh doganor me detyrime të importit të pezulluara*” dhe 77 pika 1/a dhe neni 84-90 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “*Kodi i Ri Doganor në RSH*” i ndryshuar, të kërkojë dhe garantim të borxhit doganor që mund të lindë për deklarime doganore të evidentuara sa më sipër deri në përfundim të verifikimit që do të kryhet nga Administrata Doganore Shqiptare pranë Autoriteteve Doganore Homologe.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Dega Doganore Elbasan nuk ka zbatuar plotësisht rekomandimet e lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse përcjellë me shkresën përcjellëse nga KLSH me shkresën dërguar me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017 dhe shkresën nr. 1602/6, datë 05.02.2018.

(Më hollësisht trajtuar pikën 1, faqet nr. 15-27 dhe aneksin nr. 1 të Projekt Raportit të Auditimit)

6.1.Rekomandimi: Dega Doganore Elbasan, në cilësinë e organit administrativ të juridiksionit të analizojë rekomandimet e pazbatuara, si dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme verifikuese, administrative dhe gjyqësore për **1 masë** organizative si dhe për verifikimin, vendimmarrjen dhe kontabilizimin e shumës së dëmit ekonomik prej **6,001 mijë lekë** rekomanduar më parë në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekseve përkatëse, përcjellë me shkresën nr. 1229/11 prot, datë 30.04.2017 dhe shkresën nr. 1602/6, datë 05.02.2018.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. 1 MASA SHPERBLIM DEMI

Nisur nga gjetjet të trajtuara në Raportin e Auditimit, nga Dega e Doganore Elbasan të analizohen rekomandimet e trajtuara në këtë material dhe të kryhet kontabilizimi dhe të kërkohej në rrugë të menjëhershme ligjore duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit, me qëllim kërkimin për arkëtimin e të ardhurave doganore të munguara **në Buxhetin e Shtetit në shumën 39,973,216 lekë** në mënyrë analitike si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi.

Nga auditimi u konstatua se nga personeli përpunues doganor nuk janë rillogaritur me saktësi elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, për raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik, për mosllogaritje të shpenzimeve të transportit për qëllime të vlerësimit doganor duke krijuar të ardhura doganore të munguara të rillogaritura në **shumën 34,912,345 lekë**, veprime jo nw përputhje me *shpjegimet e Nomenklaturës së Mallrave në RSH dhe në mos përmbushje të nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i shfuqizuar, Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD ,”Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, Udhëzimit nr. 3 të MF datë 25.01.2018 “Për Vlerësimin Doganor” shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”*,

(Më hollësisht trajtuar pikën 3, faqe nr. 34-77 dhe aneksi nr. 3.1 deri nr. 3.7; dhe nr. 3.19 deri nr. 3.20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

Rekomandimi 1.1. Dega Doganore Elbasan të ndjekë të gjitha rrugët ligjore me qëllim analizimin dhe nxjerrjen e vendimeve administrative për kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore në **shumën 34,912,345 lekë** për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2016 deri në datën 31.12.2017 që lidhen me rillogaritje pagesash detyrime



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

doganore në import për të cilat nuk është vepruar në përputhje dhe mbështetje të shpjegimeve të nenit 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 25 datë 16.05.2006 të DPD, “Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore”, Udhëzimit nr. 3 të MF datë 25.01.2018 “Për Vlerësimin Doganor”, shkresës nr. 779 prot DPD datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa Indikatorëve shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE”.

Deri më 30.11.2019

2. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike rezultuan veprime që kanë sjelle pasoja në mosrespektim të afateve dhe sasive autorizuese që lidhen me veprimtarinë e operatorëve ekonomike që janë autorizuar të operojnë në fushën e regjimeve doganore ekonomike të përpunimit aktiv dhe pasiv si dhe regjimeve doganore ekonomike të lejimit të përkohshëm sipas përcaktimeve nenit 83, 160, 256, 273, 271 të ligjit nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në RSH” i ndryshuar, ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, Udhëzimit nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të Regjimit të Përpunimit Aktiv”, VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar, për periudhën e juridiksionit të auditimit në **shumën totale 1,487,732 lekë** e konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA dhe RLP

(Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqe nr. 77-146 dhe aneksi nr. 4.1 dhe nr. 4.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi. Dega Doganore Elbasan të ndjekë dhënien e destinacionit të mallrave të hyra sipas autorizimeve të tipit RLP dhe RPA konform shpjegimeve të nenit 83 dhe 160 të Kodit Doganor në RSH, me qëllim dhënien e destinacionit përfundimtar doganor për mallrat e hyra në territorin doganor shqiptar me deklarime doganore IMP5 sipas procedurave të zgjeruara doganore 5100 dhe 5500 të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Bazuar në të dhënat e deklaratave doganore të pranura për të cilat është vërtetuar mos eksportimi i sasive të autorizuar për regjimet RPA dhe të deklarimit të destinacionit doganor IMP 4 “hedhje në qarkullim të lirë” për regjimet RLP arkëtimi i detyrimeve doganore dhe gjobave doganore në shumën totale prej **shumën totale 1,487,732 lekë** të konstatuar gjatë veprimtarisë së regjimeve doganore ekonomike RPA, për shkelje doganore të kryera nga operatorë tregtarë, në kundërshtim dhe tejkalim të afateve administrative autorizuese, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, me qëllim arkëtimin e detyrimeve dhe sanksioneve doganore.

Deri më 30.11.2019

3. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit për vendimet administrative të nxjerra për shkeljet në fushën doganore për periudhën nën auditim rezultuan vendimeve administrative të nxjerra jo në përputhje me përcaktimet e Ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999, “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë, i shfuqizuar, nenit 3, pika 2 dhe 6, të Ligjit nr. 9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar”, Ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë” dhe përcaktimeve të VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, në shumën totale **764,286 lekë** për **5 raste** vendimesh administrative të nxjerra gjatë vitit ushtrimor 2017 dhe 2018.



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

(Më hollësisht trajtuar pikën 6, faqet nr. 163-172 dhe aneksi nr. 6.1 dhe aneksi nr .6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

Rekomandimi 3.1. Dega Doganore Elbasan të kërkojë ndryshimin ose revokimin në rrugë ligjore për rishikime vendimesh administrative në shumën totale **764,286 lekë** për **5 raste** vendimesh administrative të vitit 2017 dhe 2018 duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit me qëllim nxjerrjen dhe arkëtimin e detyrimeve doganore dhe gjobave doganore bazuar në ligjin nr. 8449, datë 20.01.1999 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe VKM nr. 205 datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” i ndryshuar dhe ligjin nr. 102/2014 datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë

Deri më 30.11.2019

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për procedurat e doganore të subjekteve që operojnë sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 “Për Akcizat në RSH” gjatë rakordimit të bilancit material të disa operatorëve me status depozitues të miratuar, u konstatuan diferenca për mallra të hyra në prodhim dhe sasive të nxjerra si produkt përfundimtar, në shumën totale **1,808,354 lekë** për 8 raste/subjekte, veprime këto të kryera jo në përputhje me gjermën (c) të pikës 3, nenit 20 dhe 85 të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 për “Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; me Manualin Praktik nr. 13047 dhe nr. 13048 prot DPD datë 20.05.2016,

(Më hollësisht trajtuar pikën 4, faqet nr. 77-146 dhe aneksi nr. 4.4 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1.Rekomandimi: Dega Doganore Elbasan nëpërmjet Sektorit të Akcizës të kërkojë arkëtimin e detyrimit doganor dhe sanksioneve doganore, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, si dhe të gjitha shkallët e gjykimit, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 61/2012, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke kryer verifikime dhe kontrole specifike pranë regjistrave të kontabilitetit të operatorëve ekonomikë dhe ambienteve të deklaruara në autorizimet e marra me status depozitues të miratuar, trajtuar në Raportin e Auditimit, me qëllim arkëtimin e detyrimit doganor konstatuar në shumën totale në shumën totale **1,808,354 lekë** për **8 raste/subjekte**.

Deri më 30.11.2019

5. Gjetje nga auditimi. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion lidhur me menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore, u konstatua se nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave është vepruar jo në përputhje me kërkesat e nenit 8, pika 1, shkronja “g”, nenit 9 “Tarifat tatimore”, pika 2, të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, si dhe pikës 2.4.8 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013. (botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 134, date 9.08.2013), për tatimin mbi të ardhurat personale **për 1 rast**, të rikthyer në punë me vendim gjykatë të formës së prerë.

(Më hollësisht trajtuar pikën 7, faqet nr. 172-187 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

5.1 Rekomandimi: Dega e Doganës Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, të marrë masa për kontabilizimin dhe zbatimin në rrugë ligjore, duke ndjekur të



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim arkëtimin e tatimit mbi të ardhurat personale në shumën **499,071 lekë**

Në vijimësi

B.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E ARDHURAVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga personeli përpunues doganor nuk janë rillogaritur me saktësi elementët e vlerës doganore për efekt taksimi doganor, që lidhen me vlerësimin doganor artikujve që janë deklaruar në kapitullin *02⁴*, pasi janë evidentuar diferenca të rillogaritura me çmimet e publikuara sipas Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RS, veprime këto jo në përputhje me kërkesat e Sesionit I-rë të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme”, të neneve 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i shfuqizuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, nëpërmjet zbatimit të shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 “Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin *02* me origjinë nga EU”, dhe shkresës nr. 2344 prot., datë 28.01.2016, **duke shkaktuar efekt financiar negativ në vlerën 29,450, 411 lekë.**

Gjithashtu gjatë auditimit ka rezultuar se, nga të dhënat e marra nga “data base” i deklarimeve doganore, për deklarimet periodike doganore sipas çdo 3-mujori respektiv të vitit 2017, krahasuar këto me deklarimet e çdo 3-mujori periodik pasues gjatë këtij viti, rezulton një vijueshmëri niveli të transaksioneve të deklaruara për gjatë gjithë vitit dhe se transaksionet e kryera janë përafërsisht në të njëjtin nivel me deklarimet dhe transaksionet e kryera për vitin 2016. Nga procesi auditues u administruan verifikime doganore të dërguara për vitin 2016, 2017, 2018 dhe 2019 për dy subjekte si dhe përgjigje verifikimi ardhura nga Autoritetet Doganore Homologe si, Greqia, Polonia, Holanda, Danimarka, Britania, Gjermania, Spanja me të cilët Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi, të cilat rezultojnë të rregullta.

Gjithashtu, në lidhje me këtë problematikë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit i është kthyer edhe një përgjigje Shoqatës “Albanian Food Industry” me shkresën nr. 43/2 prot., datë 27.02.2018, me lëndë “Kthim Përgjigje mbi pretendimet e ngritura nga Shoqata “Albanian Food Industry” në dy letrat nr. 84 dhe nr. 85, datë 08.01.2018”, duke e adresuar njëkohësisht këtë përgjigje për Kryeministrin e RSH, Ministrin e Financave dhe Ekonomisë, Ministrin e Shtetit për Mbrojtjen e Sipërmarrjes dhe Drejtorin e Përgjithshëm të Doganave, ridrejtuar përsëri Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave me Vendimin e Kryetarit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr. 232 datë 20.12.2018

(Më hollësisht trajtuar pikën 3, faqet nr. 34-77 dhe anekset nr. 3.14; nr. 3.15, nr. 3.16 dhe nr. 3.17 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

1.1. Rekomandimi: Dega Doganore Elbasan të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim analizimin dhe nxjerrjen e vendimeve administrative, për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve doganore për dy subjekte në **shumën 29,450,411 lekë**, për periudhën nga data

⁴ Kapitulli “02” - Mishi dhe të brëndëshmet e ngrënë mishi



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

01.01.2017 deri më 31.12.2018, që lidhen me rillogaritje të detyrimeve doganore në import për deklarime të mallrave të kapitullit *02* të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave. Problematika për kontabilizimin dhe vjeljen e borxhit doganor e trajtuar nga rillogaritja e detyrimeve doganore në procedura importi për deklarime të mallrave të kapitullit II, të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave, do të rekomandohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit deri në momentin që Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ose Ministri i Financave dhe Ekonomisë, si Autoriteti Publik më i lartë do të shprehen zyrtarisht për vlefshmërinë ligjore apo shfuqizimin e shkresave të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave me nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot., datë 28.01.2016, të cilat bien ndesh me përcaktimet dhe trajtimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme*”.

1.2 Rekomandimi: Nisur nga fakti se, deri në këtë moment, nuk rezulton asnjë iniciativë ligjore nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ose Ministri i Financave dhe Ekonomisë, si **Autoritete Publike dhe të Kompetencës**, në lidhje me shprehjen e vullnetit të vlefshmërisë apo shfuqizimin e shkresave të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave me nr. 1945prot., datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot, Kontrolli i Lartë i Shtetit ka kërkuar dhe do të kërkojë në vijimësi zgjidhjen e vlefshmërisë ligjore ose shfuqizimin e shkresave të Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave me nr. 1945 prot., datë 25.01.2016 dhe nr. 2344prot., datë 28.01.2016, të cilat bien ndesh me përcaktimet dhe trajtimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme*”. Nëse Ministri i Financave dhe Ekonomisë, si Autoriteti Publik më i lartë, do të shprehet me një qëndrim vlefshmërie në lidhje me shkresat nr. 1945prot., datë 25.01.2016 dhe nr. 2344 prot., datë 28.01.2016 të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, ose përputhshmërinë e tyre me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme*”, mbetet në gjykimin dhe kompetencat e tyre ekskluzive, rikërkimi i detyrimeve doganore të rekomanduara nga Institucioni i KLSH-së, bazuar në përcaktimet dhe hapat ligjorë trajtuar sipas legjislacionit doganor në fuqi, në lidhje me detyrimet doganore të rillogaritura në ngarkim të subjekteve tregtare, të cilët importojnë mallra të deklaruar në kapitullin II me përshkrimin “*Mishi dhe të brendshmet e tij*” të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave në Republikën e Shqipërisë.

1.3 Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Autoriteti Doganor Elbasan në vijim të procedurave të mëtejshme, të vlerësojë dhe gjykojë për problematikën e cituar në këtë Raport Auditimi, duke ndjekur dhe respektuar metodat dhe radhën e procesit ligjor të vlerësimit doganor dhe përputhshmërinë me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr. 25, datë 16.05.2006 të DPD , “*Për Shqyrtimin e Vlerës Doganore*”, i shfuqizuar me Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 “*Për Vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*” dhe përcaktimeve të neneve 34 deri 36 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*” i shfuqizuar dhe neneve 65 deri 70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar. Gjithashtu, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe Autoriteti Doganor Elbasan për problematikën e cituar sa më lart të kryejë dhe ezaurojë të drejtën e procedurave doganore verifikuese pranë selive të kompanive lëvruese të mallit për artikuj të deklaruar në kapitullin II të Nomenklaturës së Mallrave në RSH, pranë Autoriteteve Doganore Homologe respektive bazuar në Marrëveshjet Reciproke të Asistencës



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Administrative për parandalimin, zbulimin dhe ndëshkimin e shkeljeve doganore, ndërmjet Qeverisë së Republikës të Shqipërisë dhe Qeverisë së Vendeve ku janë të atashuara selitë lehtëuese të këtij artikulli me të cilët administrata doganore shqiptare ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi dhe Asistencë Doganore, për deklarime doganore të periudhës nën juridiksion auditimi nga Administrata Doganore Shqiptare, duke garantuar njëkohësisht edhe borxhin doganor që mund të lindë.

1.4 Rekomandimi Dega Doganore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave bazuar në nenet 47, 48 dhe 49 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, të kryejë veprime konkrete verifikuese doganore pranë selive të ushtrimit të aktivitetit të kompanive dhe të regjistrave të kontabilitetit financiar të kompanive të trajtuara në këtë Projekt Raport Auditimi bazuar në përcaktimet e nenit 49, pika 1 dhe 2, ku përcaktohet se “Autoritetet doganore, pas çlirimit të mallrave, mund të verifikojnë saktësinë dhe plotshmërinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore.....si dhe ekzistencën, vërtetësinë, saktësinë dhe vlefshmërinë e çdo dokumenti, të verifikojnë kontabilitetin e deklaruesit dhe regjistrime të tjera që lidhen me veprimet që janë kryer mbi mallrat si dhe të verifikojnë këto mallra dhe/ose të marrin mostra, nëse ekziston akoma një mundësi e tillë”, për saktësim të informacionit të dhënë në deklaratat doganore me qëllim ndjekjen e kontabilizimit të diferencave të munguara në shumën **29,450,411 lekë**.

Në vijimësi

IV.KONKLUSIONE

Nga auditimi i përputhshmërinë për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet buxheti (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), në Degën Doganore Elbasan, gjatë auditimit konkludohet në ;

a- konstatime që lidhen me parregullsi në procedurat doganore të importit me të ardhura doganore të munguara **në shumën 38.973.216 lekë** që lidhen me mosaplikimin dhe rrillogaritjen e saktë të elementëve të vlerës së mallit për qëllime të vlerësimit doganor, raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik, mosllogaritje të shpenzimeve të transportit për qëllime të vlerësimit doganor, deklarime të konstatuara të klasifikimeve tarifore të kryera jo në përputhje me nomenklaturën e mallrave në RSH, mospërputhje me kuadrin ligjor në fuqi gjatë procedurave administrative të nxjerrjes së vendimeve administrative nga ana e autoritetit doganor, mangësi në procedurat e ndjekura për vjeljen e borxhit doganor, veprime që kanë sjellë pasojë mosverifikimin e kushtit preferencial sipas marrëveshjeve në fuqi që lidhen me tarifën doganore të reduktuar trajtuar më hollësisht në faqet 27 deri 162 të Projekt Raportit të Auditimit, veprime nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave gjatë procedurave të ripunësimit në marrëdhënie pune bazuar në kriteret e statusit të nënpunësit civil jo në përputhje me kërkesat e nenit 8, pika 1, shkronja “g”: nenit 9, “Tarifat tatimore”, pika 2, të Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar”, si dhe pikës 2.4.8 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, ndryshuar me Udhëzimin Nr. 23, datë 30.7.2013 trajtuar më hollësisht në pikën 7, faqe 162-177 të Projekt Raportit të Auditimit.

Gjithashtu lidhur me vlerësimin doganor, pranë kësaj Dege Doganore, në veçanti pas kalimit të vlerësimit doganor në Sektorin e Vlerësimit Doganor në Qendër, nuk janë ndjekur hapa pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave në zbatim të neneve 33-39 të Kodit Doganor, ndryshuar me nenet 65-71 të Kodit të ri Doganor

b- konstatime që lidhen me që lidhen me rillogaritje të detyrimeve doganore në import për deklarime të mallrave të kapitullit **II** të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave në **shumën 29.876.145** lekë, për periudhën nga data 01.01.2017 deri më 31.12.2018 ku janë evidentuar diferenca të rillogaritura me çmimet e publikuara sipas Dosjes së të Dhënave të Disponueshme në RSH jo në përputhje me kërkesat e Sesionit I të Udhëzimit 25, datë 30.11.2007 të Ministrit të Financave “*Për procedurat e shqyrtimit të vlerës doganore, burimet e informacionit dhe afatet e publikimit me të dhënat e disponueshme*”, të neneve 34 deri 37 të ligjit nr. 8449, datë 27.01.1999 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i shfuqizuar, neneve 65-70 të ligjit nr. 102/2014, datë 31.7.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”, i ndryshuar, VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “*Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor*”, nëpërmjet zbatimit të shkresës së Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave nr. 1945 prot, datë 25.01.2016 “*Mbi zhdoganimin e artikujve që deklarohen në kapitullin *02* me origjinë nga EU*”, dhe shkresës nr. 2344 prot., datë 28.01.2016. Gjithashtu gjatë auditimit ka rezultuar se, nga të dhënat e marra nga “**data base**” i deklarimeve doganore, për deklarimet periodike doganore sipas **çdo 3-mujori respektiv** të vitit 2017, krahasuar këto me deklarimet e çdo 3-mujori periodik pasues gjatë këtij viti, rezulton një vijueshmëri niveli të transaksioneve të deklaruara për gjatë gjithë vitit dhe se transaksionet e kryera janë përafërsisht në të njëjtin nivel me deklarimet dhe transaksionet e kryera për vitin 2016. Gjithashtu, gjatë procesit auditues u administruan **verifikime doganore** të dërguara për vitin 2016, 2017, 2018 dhe 2019 për dy subjekte si dhe përgjigje verifikimi ardhura nga Autoritetet Doganore Homologe si, Greqia, Polonia, Holanda, Danimarka, Britania, Gjermania, Spanja me të cilët Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka Marrëveshje Reciproke Bashkëpunimi, të cilat rezultojnë të rregullta trajtuar më hollësisht në faqet nr. 27-71 të ProjektRaportit të Auditimit.

c- konstatime që lidhen me auditimin e dokumentacionit për procedurat e doganore të subjekteve që operojnë sipas ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 “*Për Akcizat në RSH*” ku janë konstatuar diferenca në tepricë dhe në mangësi midis të dhënave të paraqitura nga të dhënat e marra nga sistemi Asicuda Word mbi deklarimet vjetore të akcizës dhe të dhënave të nxjerra nga DDElbasan si dhe prodhime të mallrave të shitura nga magazina fiskale prodhimi të produkteve energjetike për të cilat u evidentuan dhe u llogaritën shuma e detyrimeve të taksës kombëtare të karbonit në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9975, datë 28.7.2008 “*Për Taksat Kombëtare*” i ndryshuar, **në shumën 32.389.437 lekë për dy subjekte** për të cilat nuk disponohej dhe nuk konfirmohej në dosjet respektive pagesa e **Taksës Kombëtare të Karbonit në nivelin 3 lekë/kg** pranë Drejtorive Rajonale Tatimore respektive,

d- konstatime që lidhen me veprimtarinë e kryer në fushën e regjimeve doganore ekonomike disa operatorë tregëtarë të autorizuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për kryerje aktiviteti tregëtar në fushën e regjimeve doganore ekonomike për procedura të mbylljes së regjimeve doganore ekonomike **me tejkalim të sasive në njësinë matëse kg por të përputhur në njësinë autorizuese m3** në procedura eksporti. Gjithsshtu janë lënë rekomandime edhe për verifikimin fizik të transferimeve të sasive të mallrave nga regjime ekonomike të tipit RPA për kryerjen e kontroleve pranë subjekteve autorizues bazuar në profile risku të ndërtuara nga Dega Doganore Elbasan në shumën totale **8.882.738 lekë** .

e- Ecuria e realizimit të treguesve të të ardhurave doganore rezulton në rënie, **kryesisht në 6-mujorin e dytë të vitit 2018**, ku gati për çdo muaj rezulton me mosrealizim të të ardhurave doganore. Dega Doganore Elbasan në vitin 2017 ka arkëtuar të ardhura doganore përkatësisht në masën 113 % kundrejt planit ose më shumë në vlerën 1,098,627 mijë dhe në vitin 2018 ka arkëtuar të ardhura në **masën 86 % kundrejt planit** ,ose më pak në vlerë **428,006 mijë** lekë.



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

f- Për borxhin me urdhër ekzekutimi për 21 raste në shumën 9.345.252 lekë, **nuk ka funksionuar bashkëpunimi me institucionet** e tjera për ekzekutimin e “Urdhërit të Ekzekutimi”, për kërkesa drejtuar Bankave të Nivelit të Dytë, Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, QKB për bllokimin e çdo veprimi tregëtar që ka lidhje me debitorin, Zyrrave të Regjistrimit të Mjeteve Motorike për mjete që figurojnë në pronësi të debitorit dhe vendosjen ndaj tyre të sekuestros, ZRPP për vendosjen në hipotekë të pasurive të paluajtshme të debitorit në masën e detyrimit të papaguar. Për Borxhin **pa urdhër ekzekutimi**, pas rikuperimit të borxhit për pagesa të kryera gjatë vitit 2019 rezultojnë në 38 raste në shumën 16.176.666 lekë për të cilat janë tejkualuar afatet për nxjerrjen e Vendimeve për rikuperimin me forcë të borxhit doganor e më pas dërgimin në gjykatë të kërkesave. Nga shërbimi **përmbartimor privat/shtetëror** si institucion i krijuar me ligj për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore dhe titujve ekzekutiv, nga 5 kërkesa në shumën 1.054.161 arkëtimi deri në datën 22.03.2019 nuk është kryer.

V. Aneksë

Aneksi drejtimi nr. 1 “Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm” nga faqja 8-21 e Projekt Raportit të Auditimit

Aneksi nr. 1 Moszbatimi rekomandimeve nga auditim e mëprshëm

Subjekti	NIPT	Rekomanduar	Ndjekja e rekomandimit	Rikërkuar
XXXXX	XXXXX	1,365,082	Ne proces zbatimi	1,365,082
XXXXX	XXXXXX	2,694,862	Ne proces zbatimi	2,694,862
XXXXX	XXXXX	594,864	Ne proces zbatimi	594,864
XXXXX	XXXXXX	1,125,063	Ne proces zbatimi	1,125,063
XXXXX	XXXXX	R-2014	Ne proces zbatimi	69,599
XXXXX	XXXXXX	R-2014	Ne proces zbatimi	152,512
		Totali		6,001.982

Aneksi drejtimi nr. 2 “Auditimi i programimit dhe realizimit të të ardhurave doganore për periudhën nën auditim” nga faqja 21-27 e Projekt Raportit të Auditimit.

Aneksi 2 Të ardhurat e realizuara sipas burimit (në 000 lekë)

Emërtimi	Viti 2016			Viti 2017			Viti 2018		
	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
Taksë Doganore	159,532	108,082	68%	134,510	119,040	88%	113,177	120,934	107%
TVSH	2,217,033	1,551,870	70%	2,173,102	2,329,380	107%	2,536,995	2,102,619	83%
Akcizë	175,916	100,067	57%	205,999	383,782	186%	343,475	358,211	104%
Rentë Minerare	65,520	36,705	56%	41,873	63,150	151%	85,778	69,655	81%
TOTALI	2,618,000	1,796,724	69%	2,555,484	2,895,352	113%	3,079,425	2,651,419	86%

(Burimi: DDElbasan dhe DPD)

Aneksi Drejtimi nr. 3 “Auditimi i sistemit të vlerësimit doganor dhe klasifikimit tarifor të mallrave gjatë procedurave të zhdoganimit” nga faqja 27-71 e Projekt Raportit të Auditimit

Aneksi 3.1

NR	DAV/R	DATA	NIPTI	NR. ART.	KODI T.	RIVL. ART.	RIVL. TR.	D. DOG. SH/L
1	8173	21/06/18	XXXXXX	13	42022100	4 €/copë FOB		26,037
2	16749	09/11/18	XXXXXX	10	61044300	4 €/copë		12,875
3	16749	09/11/18	XXXXXX	12	62046239	7 €/palë		33,337
4	2740	12/03/18	XXXXXX	4	61043300	14 €/copë		54,373
5	13732	24/09/18	XXXXXX	3	39233090	2.3 €/kg FOB		67,554
6	8143	21/06/18	XXXXXX	4	39233090	2.3 €/kg FOB		16,388
7	3424	27/03/18	XXXXXX	1	39231010	2.3 \$/kg FOB		4,160



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

8	7770	05/07/17	xxxxxx	14	39239000	2.3 €/kg FOB		46,295
9	18324	05/12/18	xxxxxx	6	39211900	2.3 \$/kg FOB		118,377
10	10116	21/08/17	xxxxxx	1	39241000	2.3 \$/kg FOB		16,346
11	15464	01/12/17	xxxxxx	1	39250990	2.3 \$/kg FOB		43,842
12	14178	04/11/17	xxxxxx	1	39031100	1.55 €/kg FOB		30,483
13	8517	27/06/18	xxxxxx	1	39031100	1.55 €/kg FOB		74,645
14	14823	10/10/18	xxxxxx	1	39031100	1.55 €/kg FOB	2,510 €	106,020
15	16875	12/11/18	xxxxxx	1	39031100	1.55 €/kg FOB	2,510 €	141,431
16	19174	21/12/18	xxxxxx	1	39031100	1.55 €/kg FOB	2,510 €	252,638
17	5849	24/05/17	xxxxxx	1	39211100	2 €/kg FOB		128,221
18	4448	16/04/18	xxxxxx	1 & 2	7326 & 7304	1.12 & 1.26 €/kg FOB		234,752
19	6872	15/06/17	xxxxxx	1	48191000	0.58 €/kg FOB	900 €	27,632
20	9663	10/08/17	xxxxxx	1	48191000	0.58 €/kg FOB	900 €	26,228
21	9662	10/08/17	xxxxxx	1	48191000	0.58 €/kg FOB	900 €	25,877
22	11628	20/09/17	xxxxxx	1	48191000	0.58 €/kg FOB	900 €	22,374
23	2903	15/03/18	xxxxxx	1	48191000	0.58 €/kg FOB	900 €	78,914
24	4292	13/04/18	xxxxxx	1	48191000	0.58 €/kg FOB	900 €	21,459
25	8561	28/06/18	xxxxxx	1	53071000	1.9 €/kg FOB		38,420
26	15844	12/12/17	xxxxxx	1	48194000	1.35 €/kg FOB	220 €	69,919
27	13924	27/09/18	xxxxxx	1	48194000	1.35 €/kg FOB	220 €	18,748
28	4036	18/04/17	xxxxxx	1	39162000	3.3 & 2.6 €/kg FOB	2,870 €	166,011
29	2743	12/03/18	xxxxxx	1	39162000	3.3 & 2.6 €/kg FOB	2,870 €	133,736
30	16974	13/11/18	xxxxxx	1	39162000	3.3 & 2.6 €/kg FOB	2,870 €	47,345
31	11781	23/08/18	xxxxxx	1	39173200	12 \$/kg FOB		15,406
32	7341	23/06/17	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		186,451
33	9580	08/08/17	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		141,118
34	10827	05/09/17	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		99,336
35	13052	17/10/17	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		110,696
36	15858	12/12/17	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		83,760
37	2497	06/03/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		39,525
38	8452	26/06/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		44,135
39	13438	19/09/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		7,343
40	18151	03/12/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		24,424
41	5443	03/05/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		15,025
42	5442	03/05/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		15,025
43	5436	03/05/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		15,025
44	5887	11/05/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		21,592
45	5886	11/05/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		21,592
46	5940	12/05/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		25,699
47	5935	12/05/18	xxxxxx	1	39031100	1.756 \$/kg CIF		21,592
48	3882	05/04/18	xxxxxx	1	76061292	2.8 €/kg		9,102
49	10832	04/08/18	xxxxxx	1	76061292	2.8 €/kg		4,639
50	15196	16/10/18	xxxxxx	1 & 3	84514000	0.7 €/kg FOB		67,211
51	2216	27/02/18	xxxxxx	4	85164000	0.7 €/kg FOB		11,654
52	9824	14/08/17	xxxxxx	1	84219990	0.7 €/kg FOB		45,213
53	16463	26/12/17	xxxxxx	1	84223000	0.7 €/kg FOB		14,646
54	3797	12/04/17	xxxxxx	4	84238980	0.7 €/kg FOB		12,387
55	15789	25/10/18	xxxxxx	1	84261100	0.7 €/kg FOB		52,814
56	5583	07/05/18	xxxxxx	1 & 2	84261900	0.7 €/kg FOB		92,392
57	5493	04/05/18	xxxxxx	1	84261900	0.7 €/kg FOB		48,523
58	1220	05/02/18	xxxxxx	1	84261900	0.7 €/kg FOB		24,995
59	4577	18/04/18	xxxxxx	1	84261900	0.7 €/kg FOB		47,349
60	7850	06/07/17	xxxxxx	2	84291900	0.7 €/kg FOB		46,141
61	6705	12/06/17	xxxxxx	1 & 3	84295210	0.7 €/kg FOB		127,994
62	7815	05/07/17	xxxxxx	1	84294030	0.7 €/kg FOB		27,792
63	7339	23/06/17	xxxxxx	1 & 2	84295210	0.7 €/kg FOB		103,225
64	5348	02/05/18	xxxxxx	1	84314980	0.7 €/kg FOB		186,933
65	4003	07/04/18	xxxxxx	1	84451200	0.7 €/kg FOB		125,222
66	866	13/02/17	xxxxxx	1	84479000	0.7 €/kg FOB		53,192
67	363	23/01/17	xxxxxx	1	84649000	0.7 €/kg FOB		34,105
68	5882	11/05/18	xxxxxx	1	84659900	0.7 €/kg FOB		20,412
69	11137	10/08/18	xxxxxx	1	84669195	0.7 €/kg FOB		23,642
70	4665	19/04/18	xxxxxx	1	84749090	0.7 €/kg FOB		90,264
71	19105	20/12/18	xxxxxx	1	84749090	0.7 €/kg FOB		20,787
72	3834	13/04/17	xxxxxx	1	84772000	0.7 €/kg FOB		27,777
73	16106	18/12/17	xxxxxx	1	84775910	0.7 €/kg FOB		96,370
74	10487	30/07/18	xxxxxx	10	84799070	0.7 €/kg FOB		18,939
75	14060	02/11/17	xxxxxx	1	87163100	0.7 €/kg FOB		16,471
76	14061	02/11/17	xxxxxx	1	87163100	0.7 €/kg FOB		16,471



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

77	12854	11/09/18	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		31,190
78	11666	20/09/17	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		15,400
79	9799	12/08/17	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		21,326
80	9796	12/08/17	xxxxxx	1	87012090	0.7 €/kg FOB		11,228
81	2963	16/03/18	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		23,251
82	2965	16/03/18	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		23,251
83	12365	04/10/17	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		22,130
84	12363	04/10/17	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		34,689
85	12364	04/10/17	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		34,690
86	3501	07/04/17	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		64,325
87	6670	25/05/18	xxxxxx	1	87163980	0.7 €/kg FOB		51,907
88	9597	16/07/18	xxxxxx	1	87089993	0.7 €/kg FOB		48,426
89	3504	07/04/17	xxxxxx	1	87059080	0.7 €/kg FOB		76,765
90	14621	13/11/17	xxxxxx	1	87054000	0.7 €/kg FOB		149,697
91	14615	13/11/17	xxxxxx	1	87054000	0.7 €/kg FOB		57,584
92	18099	01/12/18	xxxxxx	1	87054000	0.7 €/kg FOB		18,990
93	14939	12/10/18	xxxxxx	1	87054000	0.7 €/kg FOB		15,659
94	10865	06/09/17	xxxxxx	1	87054000	0.7 €/kg FOB		51,264
95	10874	06/09/17	xxxxxx	1	87019410	0.7 €/kg FOB		11,187
96	3622	10/04/17	xxxxxx	1	94069090	0.7 €/kg FOB		18,295
97	9304	02/08/17	xxxxxx	1	94069090	0.7 €/kg FOB		17,744
98	11096	09/08/18	xxxxxx	1	73084000	0.7 €/kg FOB		98,149
99	376	24/01/17	xxxxxx	1	73084000	0.7 €/kg FOB		200,116
100	227	17/01/17	xxxxxx	1	73084000	0.7 €/kg FOB		42,401
101	4790	21/04/18	xxxxxx	3	73101000	0.7 €/kg FOB		37,175
102	1493	27/02/17	xxxxxx	1	85141080	0.7 €/kg FOB		19,644
103	13444	23/10/17	xxxxxx	1 & 4	85166090	0.7 €/kg FOB		62,496
104	15301	27/11/17	xxxxxx	1	84172090	0.7 €/kg FOB		9,606
105	918	14/02/17	xxxxxx	1	72123000	568 €/ton FOB		15,652
106	1215	21/02/17	xxxxxx	1	72172030	578.5 \$/ton	600 €	43,227
107	1491	27/02/17	xxxxxx	1	72172030	578.5 \$/ton	600 €	43,640
108	2336	16/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	29,695
109	2320	16/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	77,744
110	2315	16/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	67,548
111	2313	16/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	29,695
112	2294	16/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	65,126
113	2293	16/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	29,695
114	2292	16/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	29,695
115	2378	17/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	29,695
116	2377	17/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	75,185
117	2379	17/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	67,548
118	2351	17/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	84,754
119	2350	17/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	29,695
120	2349	17/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	29,695
121	2442	18/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	56,557
122	2439	18/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	54,986
123	2437	18/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	56,557
124	2436	18/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	55,099
125	2435	18/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	54,900
126	2496	20/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	32,469
127	2495	20/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	59,029
128	2494	20/03/17	xxxxxx	1	72172030	604.5 \$/ton	2100 \$	48,298
129	10787	05/09/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	28,435
130	15186	24/11/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	31,676
131	16152	19/12/17	xxxxxx	1	72172030	715 \$/ton	600 €	32,517
132	1797	17/02/18	xxxxxx	1	72172030	741 \$/ton	600 €	26,354
133	2141	24/02/18	xxxxxx	1	72172030	754 \$/ton	600 €	33,358
134	3677	03/04/18	xxxxxx	1	72172030	799.5 \$/ton	600 €	64,675
135	10901	06/08/18	xxxxxx	1	72172030	747.5 \$/ton	600 €	33,873
136	718	07/02/17	xxxxxx	2	72172030	559 \$/ton	600 €	26,621
137	1649	02/03/17	xxxxxx	2	72172030	559 \$/ton	600 €	35,368
138	2806	25/03/17	xxxxxx	1	72172030	585 \$/ton	600 €	63,762
139	3524	07/04/17	xxxxxx	2	72172030	572 \$/ton	600 €	35,254
140	4815	04/05/17	xxxxxx	1	72172030	572 \$/ton	600 €	39,520
141	7795	05/07/17	xxxxxx	1	72172030	572 \$/ton	600 €	32,232
142	12153	30/09/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	51,742
143	12664	10/10/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	80,260
144	13934	31/10/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	24,623
145	15001	21/11/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	35,074



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

146	15574	05/12/17	xxxxxx	1	72172030	715 \$/ton	600 €	37,003
147	721	23/01/18	xxxxxx	1	72172030	741 \$/ton		33,933
148	899	27/01/18	xxxxxx	1	72172030	741 \$/ton	600 €	48,749
149	1473	10/02/18	xxxxxx	1	72172030	741 \$/ton	600 €	33,144
150	2138	24/02/18	xxxxxx	1	72172030	754 \$/ton	600 €	40,956
151	2631	09/03/18	xxxxxx	1	72172030	780 \$/ton	600 €	60,724
152	3177	20/03/18	xxxxxx	1	72172030	799.5 \$/ton	600 €	73,046
153	3529	29/03/18	xxxxxx	1	72172030	799.5 \$/ton	600 €	71,824
154	3673	31/03/18	xxxxxx	1	72172030	799.5 \$/ton	600 €	71,441
155	4655	19/04/18	xxxxxx	1	72172030	760.5 \$/ton	600 €	46,515
156	6028	15/05/18	xxxxxx	1	72172030	760.5 \$/ton	450 €	48,642
157	7778	13/06/18	xxxxxx	1	72172030	741 \$/ton	450 €	48,912
158	8604	29/06/18	xxxxxx	1	72172030	728 \$/ton	450 €	44,826
159	11068	09/08/18	xxxxxx	1	72172030	747.5 \$/ton	450 €	54,623
160	12934	12/09/18	xxxxxx	1	72172030	715 \$/ton	450 €	38,147
161	13780	25/09/18	xxxxxx	1	72172030	721.5 \$/ton	450 €	41,541
162	14147	01/10/18	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	450 €	31,732
163	14999	13/10/18	xxxxxx	1	72172030	676 \$/ton	450 €	18,061
164	15474	20/10/18	xxxxxx	1	72172030	676 \$/ton	450 €	19,212
165	16027	30/10/18	xxxxxx	1	72172030	676 \$/ton	450 €	19,023
166	16506	06/11/18	xxxxxx	1	72172030	669.5 \$/ton	450 €	23,942
167	17050	14/11/18	xxxxxx	1	72172030	669.5 \$/ton	450 €	24,438
168	17529	21/11/18	xxxxxx	1	72172030	682.5 \$/ton	450 €	31,800
169	17955	30/11/18	xxxxxx	1	72172030	663 \$/ton	450 €	20,831
170	18540	10/12/18	xxxxxx	1	72172030	663 \$/ton	450 €	21,220
171	18766	13/12/18	xxxxxx	1	72172030	663 \$/ton	450 €	20,747
172	2126	13/03/17	xxxxxx	1	72172030	585 \$/ton	600 €	50,489
173	2417	18/03/17	xxxxxx	1	72172030	585 \$/ton	600 €	49,937
174	3648	10/04/17	xxxxxx	1	72172030	591.5 \$/ton	2100 \$	10,384
175	3642	10/04/17	xxxxxx	1	72172030	591.5 \$/ton	2100 \$	8,856
176	3639	10/04/17	xxxxxx	1	72172030	591.5 \$/ton	2100 \$	8,856
177	6964	16/06/17	xxxxxx	1	72172030	572 \$/ton	600 €	21,404
178	8003	08/07/17	xxxxxx	1	72172030	572 \$/ton	600 €	17,058
179	8183	12/07/17	xxxxxx	1	72172030	572 \$/ton	600 €	17,051
180	8475	18/07/17	xxxxxx	1	72172030	572 \$/ton	600 €	17,006
181	8757	22/07/17	xxxxxx	1	72172030	572 \$/ton	600 €	17,046
182	9303	02/08/17	xxxxxx	1	72172030	650 \$/ton	600 €	34,015
183	11206	13/09/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	22,886
184	11635	20/09/17	xxxxxx	1	72172030	702 \$/ton	600 €	23,076
185	8895	04/07/18	xxxxxx	1	72172030	754 \$/ton	1700 \$	15,900
186	1682	15/02/18	xxxxxx	1	72085291	575 \$/ton		16,190
187	13301	20/10/17	xxxxxx	1	73142010	612 €/ton FOB		40,796
188	11918	26/09/17	xxxxxx	1	73142010	600 €/ton FOB		17,969
189	14427	09/11/17	xxxxxx	1	73142010	606 €/ton FOB		27,841
190	347	12/01/18	xxxxxx	1	73142010	594 €/ton FOB		35,900
191	10924	07/09/17	xxxxxx	28	73181595	705.5 €/ton FOB		56,560
192	15741	09/12/17	xxxxxx	4	4061030	6 €/kg FOB		12,294
193	376	13/01/18	xxxxxx	5	4061030	6 €/kg FOB		15,395
194	4303	24/04/17	xxxxxx	6	4061030	6 €/kg FOB		17,424
195	12168	29/08/18	xxxxxx	9	4061030	6 €/kg FOB		30,182
196	7051	31/05/18	xxxxxx	9	4061030	6 €/kg FOB		23,507
197	5336	15/05/17	xxxxxx	6	4061030	6 €/kg FOB		23,576
198	6343	03/06/17	xxxxxx	8	4061030	6 €/kg FOB		25,223
199	12725	07/09/18	xxxxxx	4	4061030	6 €/kg FOB		27,425
200	10424	26/08/17	xxxxxx	11	4061030	6 €/kg FOB		31,117
201	9527	07/08/17	xxxxxx	3	4061030	6 €/kg FOB		32,792
202	8419	17/07/17	xxxxxx	6	4061030	6 €/kg FOB		32,325
203	9280	02/08/17	xxxxxx	4	4061030	6 €/kg FOB		37,231
204	7409	24/06/17	xxxxxx	6	4061030	6 €/kg FOB		37,304
205	9069	06/07/18	xxxxxx	9	4061030	6 €/kg FOB		45,460
206	10375	27/07/18	xxxxxx	9	4061030	6 €/kg FOB		45,485
207	11205	11/08/18	xxxxxx	7	4061030	6 €/kg FOB		71,356
208	10629	31/08/17	xxxxxx	1	84191900	556 €/seti FOB		169,788
209	8988	27/07/17	xxxxxx	3	83024200	3 €/copë FOB		11,933
210	12169	29/08/18	xxxxxx	9	94051050	2.9 €/kg FOB		15,203
211	4794	21/04/18	xxxxxx	1	39211100	60 €/M3		15,913
212	4310	13/04/18	xxxxxx	1	39211100	60 €/M3		17,035
213	13126	14/09/18	xxxxxx	1	39211100	60 €/M3		9,924
214	13485	20/09/18	xxxxxx	1	39211100	60 €/M3		10,828



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

215	14242	02/10/18	xxxxxx	1	39211100	60 €/M3		10,546
216	14378	04/10/18	xxxxxx	1	39211100	60 €/M3		10,566
217	8701	21/07/17	xxxxxx	1	39233090	1.9 €/kg	45,213	22,131
218	4791	21/04/18	xxxxxx	3	39233090	1.9 €/kg		9,665
219	9189	10/07/18	xxxxxx	2	39233090	1.9 €/kg		13,386
220	12173	29/08/18	xxxxxx	1	39233090	1.9 €/kg		24,970
221	12502	04/09/18	xxxxxx	1	39233090	1.9 €/kg		32,043
222	13124	14/09/18	xxxxxx	1	39233090	1.9 €/kg		28,223
223	14240	02/10/18	xxxxxx	1	39233090	1.9 €/kg		27,229
224	563	18/01/18	xxxxxx	1	20041010	0.6 €/kg	2,600 €	109,763
225	6329	21/05/18	xxxxxx	1	20041010	0.6 €/kg	2,600 €	59,957
226	3421	27/03/18	xxxxxx	1	20041010	0.6 €/kg	2,600 €	48,872
227	11959	26/09/17	xxxxxx	1	25222000	0.075 €/kg	600 €	16,020
228	13366	21/10/17	xxxxxx	1	25222000	0.075 €/kg	600 €	7,185
229	9483	13/07/18	xxxxxx	1	25222000	0.075 €/kg	600 €	3,778
230	171	14/01/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	63,659
231	1261	22/02/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	128,562
232	1339	23/02/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	181,154
233	3073	30/03/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	219,775
234	3068	30/03/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	162,747
235	3314	04/04/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	178,195
236	3928	14/04/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	220,028
237	4564	28/04/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	218,323
238	5219	12/05/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	228,481
239	5568	19/05/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	229,356
240	6326	03/06/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	153,349
241	6654	10/06/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	155,344
242	6953	16/06/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	151,092
243	6950	16/06/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	153,117
244	7603	30/06/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	139,619
245	7681	03/07/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	156,686
246	8261	13/07/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	144,408
247	8755	22/07/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	190,133
248	8783	24/07/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	130,528
249	9032	28/07/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	800 €	79,859
250	9693	10/08/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	165,042
251	10383	25/08/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	127,240
252	10500	29/08/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	153,122
253	11318	14/09/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	114,537
254	11898	26/09/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	135,674
255	12226	02/10/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	163,260
256	12598	09/10/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	141,452
257	14088	02/11/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	145,649
258	14600	13/11/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	147,252
259	15185	24/11/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	165,778
260	15325	29/11/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	187,181
261	206	09/01/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	129,083
262	175	09/01/18	xxxxxx	1	39211390	3 €/kg	1,400 €	154,273
263	561	18/01/18	xxxxxx	1	39211390	3 €/kg	1,400 €	164,942
264	809	25/01/18	xxxxxx	1	39211390	3 €/kg	1,400 €	141,117
265	1104	02/02/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	130,019
266	1248	06/02/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	115,616
267	2186	26/02/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	93,099
268	3280	23/03/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	98,406
269	3585	30/03/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	106,630
270	7110	01/06/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg		59,799
271	9669	17/07/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	40,665
272	10585	31/07/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg	1,600 €	127,752
273	15887	26/10/18	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg		45,835
274	9046	28/07/17	xxxxxx	1	39211310	3 €/kg		49,187
275	14138	29/09/18	xxxxxx	4	70132290	1.55 €/copë		9,343
276	7903	16/06/18	xxxxxx	2	70132290	1.55 €/copë		11,408
277	11200	11/08/18	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		11,544
278	7172	21/06/17	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		12,318
279	8366	15/07/17	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		14,478
280	12553	05/09/18	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		20,775
281	9030	06/07/18	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		23,124
282	7581	30/06/17	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		24,637
283	9979	21/07/18	xxxxxx	2	70132290	1.55 €/copë		33,870



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

284	19125	20/12/18	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		32,052
285	19511	28/12/18	xxxxxx	3	70132290	1.55 €/copë		27,171
286	6844	14/06/17	xxxxxx	2	70132290	1.55 €/copë		32,017
287	3919	06/04/18	xxxxxx	2	70132290	1.55 €/copë		14,452
288	18293	05/12/18	xxxxxx	2	70132290	1.55 €/copë		11,469
289	9708	17/07/18	xxxxxx	1	39173900	2 \$/kg FOB		275,559
290	8046	10/07/17	xxxxxx	4	39173900	2 \$/kg FOB		41,524
291	18002	30/11/18	xxxxxx	1	39012090	1032.5 \$/ton		115,653
SHUMA LEKË								17,364,681

Aneksi 3.2

Viti	DAV	Subjekti	Nipti	Kreu	Detyrimi
2017	1704	xxxxxx	xxxxxx	5407	78571
2017	2088	xxxxxx	xxxxxx	5407	72295
2017	1219	xxxxxx	xxxxxx	5407	65391
2017	16308	xxxxxx	xxxxxx	5407	158964
2017	6572	xxxxxx	xxxxxx	5407	97841
2017	4454	xxxxxx	xxxxxx	5407	85279
2017	5170	xxxxxx	xxxxxx	5407	77684
2018	6481	xxxxxx	xxxxxx	5407	2843
Totali					638,869

Aneksi3.3

Viti	Dav	Subjekt	Nipti	Kodi	Artikulli	Pesha	VL/kg	VL/ref	Detyrim/Gjoke
2017	7278	xxxxxx	xxxxxx	6910	Bide/ËC/Lavaman	12000	87	180	424040
2017	7280	xxxxxx	xxxxxx	6910	Bide/ËC/Lavaman	12000	125	180	248545
									662,585

Aneksi3.4

Viti	Dav	Subjekt	Nipti	kreu	malli	pesha	Dekl	Dif	Detyrim
2017	15823	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	13190	7,5	10,5	27712
2017	15478	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	12340	7,8	10,2	25252
2018	6283	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	14090	7,8	10,2	28780
2017	12242	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11060	8,3	9,7	21486
2017	10923	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11600	9,1	8,9	20667
2017	2834	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	12600	9,1	8,9	22369
2017	9082	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11810	9,4	8,6	20367
2017	510	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	15680	9,4	8,6	26992
2017	13418	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11850	9,4	8,6	20299
2017	10031	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10860	9,4	8,6	18577
2017	854	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	14660	9,8	8,2	24049
2017	7022	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	12250	10,2	7,8	19174
2017	5191	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	13110	10,3	7,7	20221
2017	5906	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	12300	10,7	7,3	18071
2017	4292	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	13200	11,0	7,0	18606
2018	6074	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10850	11,9	6,1	13312
2018	3255	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10750	12,3	5,7	12254
2018	8701	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10150	12,4	5,6	11356
2017	14378	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11380	12,5	5,5	12456
2017	15242	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10450	12,8	5,2	10936
2018	5496	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10000	13,0	5,0	9912
2017	14252	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10200	13,1	4,9	10036
2018	3023	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10100	13,1	4,9	9914
2017	11038	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10050	13,3	4,7	9480
2017	9089	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9950	13,3	4,7	9302
2018	8242	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9180	13,7	4,3	7864
2017	573	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10000	14,2	3,8	7602
2017	7759	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9450	14,2	3,8	7182
2018	4998	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9150	14,3	3,7	6852
2017	6678	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9000	14,9	3,1	5562
2017	7156	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	8950	15,0	3,0	5382
2017	749	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	8950	15,2	2,8	4942
2018	9360	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	12810	16,2	1,8	4559
2018	11616	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	12010	16,5	1,5	3630
2018	18101	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9050	16,6	1,4	2594
2018	18102	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9050	16,6	1,4	2594
2018	12195	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11650	16,7	1,3	3113
2018	11851	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11380	16,8	1,2	2704
2018	17098	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	8850	16,9	1,1	1874
2018	14547	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11340	17,0	1,0	2256



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

2018	12602	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11170	17,0	1,0	2161
2018	12984	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	11120	17,1	0,9	2080
2018	13785	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	10760	17,3	0,7	1569
2018	14548	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9770	18,0	0,0	
2018	10347	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9650	18,0	0,0	
2018	9967	xxxxxx	xxxxxx	1213	Levozhg/oriz	9350	18,0	0,0	
									516,102

Aneksi3.5

Muaji	Viti	DAV	Nam	Nipti	Artikull	Pesha	Detyrimi/tvsh
Oct	2017	12699	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	11100	1632
Oct	2017	13332	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	12580	1850
Oct	2017	13100	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	12760	1877
Oct	2017	13473	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	13800	2030
Oct	2017	12399	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	13980	2053
Oct	2017	12456	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	14000	2059
Oct	2017	12938	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	14400	2118
Oct	2017	12791	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	14700	2162
Oct	2017	12458	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	14910	2193
Oct	2017	13863	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	15760	2318
Oct	2017	12943	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	15900	2338
Oct	2017	13212	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	16100	2368
Oct	2017	13883	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	16100	2368
Oct	2017	13138	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	16900	2485
Oct	2017	12870	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	16980	2497
Oct	2017	13423	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	17150	2522
Oct	2017	13063	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	17800	2618
Oct	2017	12653	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	17900	2633
Oct	2017	12548	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18040	2653
Oct	2017	13133	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18130	2666
Oct	2017	12860	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18200	2677
Oct	2017	13696	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18200	2677
Oct	2017	13542	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18420	2709
Oct	2017	12724	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18550	2728
Oct	2017	12796	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18550	2728
Oct	2017	12541	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18730	2755
Oct	2017	12861	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18760	2759
Oct	2017	13112	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18800	2765
Oct	2017	12939	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	18920	2783
Oct	2017	12537	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19000	2794
Oct	2017	13214	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19000	2794
Oct	2017	13360	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19030	2799
Oct	2017	12536	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19040	2800
Oct	2017	13772	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19100	2809
Oct	2017	13837	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19100	2809
Oct	2017	12704	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19180	2821
Oct	2017	13595	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19200	2824
Oct	2017	12652	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19210	2825
Oct	2017	12942	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19300	2838
Oct	2017	13268	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19300	2838
Oct	2017	12546	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19340	2844
Oct	2017	12718	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19340	2844
Oct	2017	12723	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19350	2846
Oct	2017	13267	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19360	2847
Oct	2017	12403	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19400	2849
Oct	2017	12716	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19400	2853
Oct	2017	12996	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19400	2853
Oct	2017	13143	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19400	2853
Oct	2017	13895	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19400	2853
Oct	2017	13555	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19500	2868
Oct	2017	13556	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19500	2868
Oct	2017	12859	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19600	2883
Oct	2017	13277	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19600	2883
Oct	2017	13554	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19600	2883
Oct	2017	12865	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19650	2890
Oct	2017	12649	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19700	2897
Oct	2017	13480	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19700	2897
Oct	2017	13890	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19700	2897
Oct	2017	13361	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19800	2912
Oct	2017	12940	xxxxxx	xxxxxx	Skrup	19820	2915



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Oct	2017	12858	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19880	2924
Oct	2017	13422	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19900	2927
Oct	2017	13091	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19920	2930
Oct	2017	13281	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19940	2933
Oct	2017	13897	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19950	2934
Oct	2017	12457	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2941
Oct	2017	13139	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2941
Oct	2017	13768	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20040	2947
Oct	2017	13695	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20160	2965
Oct	2017	12549	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2971
Oct	2017	13893	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2971
Oct	2017	13898	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2971
Oct	2017	12705	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20280	2983
Oct	2017	12644	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20300	2986
Oct	2017	12792	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20300	2986
Oct	2017	13271	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20360	2994
Oct	2017	13873	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20430	3005
Oct	2017	13596	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20440	3006
Oct	2017	12461	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20460	3009
Oct	2017	12651	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3015
Oct	2017	13278	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3015
Oct	2017	13356	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3015
Oct	2017	13420	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3015
Oct	2017	13875	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20520	3018
Oct	2017	13051	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20540	3021
Oct	2017	13750	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20620	3033
Oct	2017	12647	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20660	3038
Oct	2017	13697	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20670	3040
Oct	2017	13839	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3044
Oct	2017	13778	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20730	3049
Oct	2017	12933	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20750	3052
Oct	2017	13252	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20760	3053
Oct	2017	13539	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20780	3056
Oct	2017	13217	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20790	3058
Oct	2017	13280	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20800	3059
Oct	2017	13777	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20800	3059
Oct	2017	13096	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20820	3062
Oct	2017	12422	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20940	3075
Oct	2017	12648	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20920	3077
Oct	2017	12856	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20920	3077
Oct	2017	13192	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20920	3077
Oct	2017	13270	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20940	3080
Oct	2017	13469	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20950	3081
Oct	2017	12645	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3088
Oct	2017	12654	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3088
Oct	2017	13219	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3088
Oct	2017	12855	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21100	3103
Oct	2017	13887	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21120	3106
Oct	2017	12643	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21140	3109
Oct	2017	13358	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21160	3112
Oct	2017	13889	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21180	3115
Oct	2017	12790	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3118
Oct	2017	12974	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3118
Oct	2017	12975	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3118
Oct	2017	12462	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21210	3119
Oct	2017	13886	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21220	3121
Oct	2017	13690	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3133
Oct	2017	13747	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3133
Oct	2017	13943	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3133
Oct	2017	12423	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21350	3135
Oct	2017	13266	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21320	3136
Oct	2017	13331	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21360	3141
Oct	2017	13613	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21360	3141
Oct	2017	12544	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21400	3147
Oct	2017	13468	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21400	3147
Oct	2017	13274	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21440	3153
Oct	2017	12682	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21450	3155
Oct	2017	12400	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21520	3160
Oct	2017	12655	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21500	3162



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Oct	2017	13543	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21500	3162
Oct	2017	13944	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21500	3162
Oct	2017	13888	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21520	3165
Oct	2017	12522	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21580	3174
Oct	2017	12545	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21600	3177
Oct	2017	12793	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21600	3177
Oct	2017	13892	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21600	3177
Oct	2017	13767	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21620	3180
Oct	2017	12625	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21640	3183
Oct	2017	12941	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21680	3188
Oct	2017	12535	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3191
Oct	2017	13071	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3191
Oct	2017	13136	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3191
Oct	2017	13541	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3191
Oct	2017	13476	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21720	3194
Oct	2017	13140	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3206
Oct	2017	13273	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3206
Oct	2017	13692	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3206
Oct	2017	13043	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21820	3209
Oct	2017	13922	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21820	3209
Oct	2017	12398	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21860	3210
Oct	2017	12857	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21860	3215
Oct	2017	12694	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21870	3216
Oct	2017	12646	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21900	3221
Oct	2017	13049	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21960	3230
Oct	2017	13820	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21960	3230
Oct	2017	12516	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3236
Oct	2017	12794	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3236
Oct	2017	13103	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3236
Oct	2017	13474	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3236
Oct	2017	13513	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22025	3239
Oct	2017	13077	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22040	3241
Oct	2017	12464	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22090	3249
Oct	2017	12527	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22100	3250
Oct	2017	13340	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22100	3250
Oct	2017	13342	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22150	3258
Oct	2017	12697	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3265
Oct	2017	12547	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22210	3266
Oct	2017	13622	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22230	3269
Oct	2017	13838	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22300	3280
Oct	2017	12453	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22360	3288
Oct	2017	12762	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22380	3291
Oct	2017	12642	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3294
Oct	2017	13279	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22440	3300
Oct	2017	13544	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22440	3300
Oct	2017	13864	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22440	3300
Oct	2017	13663	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22450	3302
Oct	2017	12788	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22460	3303
Oct	2017	13626	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22490	3308
Oct	2017	12518	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3309
Oct	2017	12995	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3309
Oct	2017	13505	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3309
Oct	2017	13559	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3309
Oct	2017	13050	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22520	3312
Oct	2017	13612	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22540	3315
Oct	2017	13470	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22630	3328
Oct	2017	13269	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22640	3330
Oct	2017	13628	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22670	3334
Oct	2017	13276	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22700	3338
Oct	2017	13475	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22700	3338
Oct	2017	13691	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22700	3338
Oct	2017	13254	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22800	3353
Oct	2017	13882	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22800	3353
Oct	2017	12867	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22810	3355
Oct	2017	13394	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22820	3356
Oct	2017	13950	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22840	3359
Oct	2017	12864	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22850	3361
Oct	2017	13216	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22850	3361
Oct	2017	13072	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22870	3363



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Oct	2017	13840	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22920	3371
Oct	2017	12683	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22980	3380
Oct	2017	12455	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22987	3381
Oct	2017	13275	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22990	3381
Oct	2017	13341	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3383
Oct	2017	13694	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3383
Oct	2017	12863	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23070	3393
Oct	2017	13732	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23090	3396
Oct	2017	13092	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3397
Oct	2017	13477	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3397
Oct	2017	12937	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23130	3402
Oct	2017	12935	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23180	3409
Oct	2017	12603	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23200	3412
Oct	2017	13623	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23240	3418
Oct	2017	13693	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23240	3418
Oct	2017	12460	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23250	3419
Oct	2017	13720	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23260	3421
Oct	2017	13055	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23300	3427
Oct	2017	13894	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23300	3427
Oct	2017	13419	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23370	3437
Oct	2017	13054	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23380	3438
Oct	2017	13218	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23390	3440
Oct	2017	12465	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23400	3441
Oct	2017	12656	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23400	3441
Oct	2017	13215	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23400	3441
Oct	2017	13359	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23400	3441
Oct	2017	13748	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23420	3444
Oct	2017	13774	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23470	3452
Oct	2017	13557	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23520	3459
Oct	2017	13102	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23540	3462
Oct	2017	13899	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23550	3463
Oct	2017	13213	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23600	3471
Oct	2017	13625	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23600	3471
Oct	2017	13627	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23600	3471
Oct	2017	12650	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23680	3483
Oct	2017	12994	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23700	3486
Oct	2017	13135	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23700	3486
Oct	2017	12722	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23730	3490
Oct	2017	12454	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23750	3493
Oct	2017	13134	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23760	3494
Oct	2017	12789	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23800	3500
Oct	2017	13689	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23800	3500
Oct	2017	13479	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23850	3508
Oct	2017	13776	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23850	3508
Oct	2017	12795	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23900	3515
Oct	2017	12761	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23920	3518
Oct	2017	13067	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23930	3519
Oct	2017	13467	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23980	3527
Oct	2017	13472	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23990	3528
Oct	2017	12721	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24000	3530
Oct	2017	13896	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24000	3530
Oct	2017	13210	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24080	3541
Oct	2017	12720	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24160	3553
Oct	2017	13064	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24160	3553
Oct	2017	12539	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24200	3559
Oct	2017	12912	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24220	3562
Oct	2017	12934	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24230	3564
Oct	2017	13624	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24240	3565
Oct	2017	13141	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24270	3569
Oct	2017	12404	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24330	3573
Oct	2017	12542	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24300	3574
Oct	2017	13773	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24300	3574
Oct	2017	12402	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24340	3574
Oct	2017	12576	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24320	3577
Oct	2017	13481	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24360	3583
Oct	2017	12421	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3583
Oct	2017	12538	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3589
Oct	2017	12641	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3589
Oct	2017	12854	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3589



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Oct	2017	12993	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3589
Oct	2017	13209	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3589
Oct	2017	13621	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3589
Oct	2017	12463	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24460	3597
Oct	2017	13272	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24480	3600
Oct	2017	13699	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24480	3600
Oct	2017	12540	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24500	3603
Oct	2017	12798	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24520	3606
Oct	2017	12626	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24540	3609
Oct	2017	13122	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24560	3612
Oct	2017	13775	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24620	3621
Oct	2017	12717	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24670	3628
Oct	2017	13362	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24800	3647
Oct	2017	13770	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24800	3647
Oct	2017	13771	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24875	3658
Oct	2017	12719	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24930	3666
Oct	2017	13211	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25000	3677
Oct	2017	13471	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25180	3703
Oct	2017	13069	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25300	3721
Oct	2017	13891	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25300	3721
Oct	2017	12459	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25350	3728
Oct	2017	12936	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25400	3736
Oct	2017	13900	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25430	3740
Oct	2017	13060	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25500	3750
Oct	2017	13558	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25580	3762
Oct	2017	13478	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25600	3765
Oct	2017	12543	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25760	3789
Oct	2017	12797	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25920	3812
Oct	2017	13053	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26000	3824
Oct	2017	12944	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26050	3831
Oct	2017	13698	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26070	3834
Oct	2017	13421	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26500	3897
Oct	2017	13769	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26500	3897
Oct	2017	12862	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	27500	4044
Oct	2017	12401	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	29100	4273
Nov	2017	14947	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	11180	1641
Nov	2017	14137	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	12420	1827
Nov	2017	15198	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	12940	1899
Nov	2017	14439	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	13000	1908
Nov	2017	14958	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	13700	2011
Nov	2017	15223	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	13740	2017
Nov	2017	14614	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	13780	2022
Nov	2017	15315	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	14720	2160
Nov	2017	14874	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	14820	2175
Nov	2017	15309	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	15000	2201
Nov	2017	14251	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	15500	2275
Nov	2017	14540	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	15500	2275
Nov	2017	15032	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16100	2363
Nov	2017	14825	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16200	2378
Nov	2017	13958	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17080	2512
Nov	2017	15426	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17200	2524
Nov	2017	14277	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17530	2573
Nov	2017	14927	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17600	2583
Nov	2017	15182	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17700	2598
Nov	2017	14469	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17840	2618
Nov	2017	15337	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17900	2627
Nov	2017	14265	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17920	2630
Nov	2017	14634	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17980	2639
Nov	2017	15264	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18000	2642
Nov	2017	15347	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18000	2642
Nov	2017	14353	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18280	2683
Nov	2017	14534	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18280	2683
Nov	2017	14293	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18400	2700
Nov	2017	14098	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18400	2706
Nov	2017	15424	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18460	2709
Nov	2017	14294	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18480	2712
Nov	2017	14879	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18500	2715
Nov	2017	14290	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18570	2725
Nov	2017	14169	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18600	2736



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14263	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18640	2736
Nov	2017	14097	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18680	2747
Nov	2017	14639	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18800	2759
Nov	2017	14765	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18860	2768
Nov	2017	15270	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18900	2774
Nov	2017	15319	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18960	2783
Nov	2017	14279	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19000	2788
Nov	2017	15237	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19000	2788
Nov	2017	13957	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18970	2790
Nov	2017	14135	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19000	2794
Nov	2017	14259	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19060	2797
Nov	2017	14988	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19100	2803
Nov	2017	15175	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19160	2812
Nov	2017	15320	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19160	2812
Nov	2017	15427	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19160	2812
Nov	2017	15224	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2818
Nov	2017	15322	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2818
Nov	2017	14104	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19340	2844
Nov	2017	14283	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19400	2847
Nov	2017	14463	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19400	2847
Nov	2017	15054	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19500	2862
Nov	2017	14042	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19500	2868
Nov	2017	15236	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19580	2874
Nov	2017	14402	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19800	2906
Nov	2017	14715	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19800	2906
Nov	2017	14983	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19800	2906
Nov	2017	14336	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19810	2907
Nov	2017	14536	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19820	2909
Nov	2017	14103	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19800	2912
Nov	2017	15112	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19880	2918
Nov	2017	14460	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19900	2921
Nov	2017	15350	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19900	2921
Nov	2017	14168	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19900	2927
Nov	2017	15310	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2935
Nov	2017	14978	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20040	2941
Nov	2017	14041	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2941
Nov	2017	14794	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20060	2944
Nov	2017	14827	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20100	2950
Nov	2017	15116	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20170	2960
Nov	2017	14468	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2965
Nov	2017	14877	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2965
Nov	2017	14096	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20220	2974
Nov	2017	14637	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20270	2975
Nov	2017	14627	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20280	2976
Nov	2017	14354	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20300	2979
Nov	2017	14766	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20300	2979
Nov	2017	15048	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20300	2979
Nov	2017	14033	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20340	2991
Nov	2017	13962	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20350	2993
Nov	2017	14285	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20400	2994
Nov	2017	14642	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20400	2994
Nov	2017	15316	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20420	2997
Nov	2017	14288	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3009
Nov	2017	14633	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3009
Nov	2017	14926	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3009
Nov	2017	14043	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20470	3011
Nov	2017	15238	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20540	3014
Nov	2017	14291	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20560	3017
Nov	2017	14690	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20560	3017
Nov	2017	15218	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20600	3023
Nov	2017	15241	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20600	3023
Nov	2017	15157	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20610	3025
Nov	2017	15321	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20620	3026
Nov	2017	15318	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20640	3029
Nov	2017	14166	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20600	3030
Nov	2017	14282	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3038
Nov	2017	14286	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3038
Nov	2017	14626	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3038
Nov	2017	14629	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3038



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14638	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3038
Nov	2017	15340	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3038
Nov	2017	15124	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20710	3039
Nov	2017	14457	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20720	3041
Nov	2017	15033	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20720	3041
Nov	2017	14032	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20680	3041
Nov	2017	14459	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20760	3047
Nov	2017	15428	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20760	3047
Nov	2017	14401	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20790	3051
Nov	2017	14034	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20760	3053
Nov	2017	14105	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20780	3056
Nov	2017	14267	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20840	3059
Nov	2017	14101	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20800	3059
Nov	2017	14106	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20800	3059
Nov	2017	14355	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20900	3067
Nov	2017	14858	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20900	3067
Nov	2017	15049	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20900	3067
Nov	2017	14977	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20920	3070
Nov	2017	14136	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20900	3074
Nov	2017	14689	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3082
Nov	2017	15342	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3082
Nov	2017	14835	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21040	3088
Nov	2017	15240	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21040	3088
Nov	2017	14040	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3088
Nov	2017	14099	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21020	3091
Nov	2017	14823	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21100	3097
Nov	2017	14620	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21120	3100
Nov	2017	14167	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21100	3103
Nov	2017	14289	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21170	3107
Nov	2017	14489	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3111
Nov	2017	14820	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3111
Nov	2017	15312	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3111
Nov	2017	14035	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21180	3115
Nov	2017	14641	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21240	3117
Nov	2017	14989	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3126
Nov	2017	15179	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3126
Nov	2017	15113	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21320	3129
Nov	2017	14132	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3133
Nov	2017	15339	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21380	3138
Nov	2017	14990	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21400	3141
Nov	2017	15184	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21400	3141
Nov	2017	15239	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21410	3142
Nov	2017	15051	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21440	3147
Nov	2017	13956	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21420	3150
Nov	2017	14177	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21440	3153
Nov	2017	15221	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21500	3155
Nov	2017	14162	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21460	3156
Nov	2017	14044	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21470	3158
Nov	2017	15047	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21580	3167
Nov	2017	15348	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21600	3170
Nov	2017	14261	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21620	3173
Nov	2017	14532	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3185
Nov	2017	14767	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3185
Nov	2017	14984	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3185
Nov	2017	15035	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21720	3188
Nov	2017	14014	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21680	3188
Nov	2017	14628	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21740	3191
Nov	2017	14313	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3199
Nov	2017	14632	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3199
Nov	2017	14687	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3199
Nov	2017	14993	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3199
Nov	2017	14821	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21870	3210
Nov	2017	14406	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21900	3214
Nov	2017	14980	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21900	3214
Nov	2017	15008	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21900	3214
Nov	2017	14527	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21940	3220
Nov	2017	14528	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21940	3220
Nov	2017	14039	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21900	3221
Nov	2017	14470	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21970	3224



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14625	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3229
Nov	2017	14816	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3229
Nov	2017	14817	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3229
Nov	2017	14992	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3229
Nov	2017	15371	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3229
Nov	2017	14038	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3236
Nov	2017	14407	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22060	3238
Nov	2017	15125	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22060	3238
Nov	2017	14574	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22100	3243
Nov	2017	15183	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22100	3243
Nov	2017	14458	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22120	3246
Nov	2017	14714	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22150	3251
Nov	2017	15397	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22180	3255
Nov	2017	14467	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3258
Nov	2017	14669	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3258
Nov	2017	14881	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3258
Nov	2017	14828	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22250	3265
Nov	2017	14214	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22260	3267
Nov	2017	15176	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22260	3267
Nov	2017	14462	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22300	3273
Nov	2017	14526	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22340	3279
Nov	2017	15177	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22340	3279
Nov	2017	14461	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22350	3280
Nov	2017	14541	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22350	3280
Nov	2017	14981	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22370	3283
Nov	2017	15117	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22370	3283
Nov	2017	14284	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3287
Nov	2017	14404	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3287
Nov	2017	14829	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3287
Nov	2017	15118	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3287
Nov	2017	14281	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22410	3289
Nov	2017	14308	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22440	3293
Nov	2017	14164	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22450	3302
Nov	2017	14533	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3302
Nov	2017	14670	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3302
Nov	2017	14688	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3302
Nov	2017	15180	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3302
Nov	2017	15317	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22520	3305
Nov	2017	15052	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22560	3311
Nov	2017	15115	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22600	3317
Nov	2017	14819	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22610	3318
Nov	2017	14878	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22620	3320
Nov	2017	14824	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22670	3327
Nov	2017	14713	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22680	3329
Nov	2017	15181	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22700	3331
Nov	2017	15349	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22700	3331
Nov	2017	14849	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22740	3337
Nov	2017	14438	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22800	3346
Nov	2017	14037	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22760	3347
Nov	2017	14307	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22820	3349
Nov	2017	14212	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22860	3355
Nov	2017	14273	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22893	3360
Nov	2017	14278	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22900	3361
Nov	2017	15415	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22930	3365
Nov	2017	14405	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3376
Nov	2017	15222	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3376
Nov	2017	15314	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23010	3377
Nov	2017	14287	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23030	3380
Nov	2017	13959	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3383
Nov	2017	14165	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3383
Nov	2017	14982	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23070	3386
Nov	2017	14337	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3390
Nov	2017	14544	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3390
Nov	2017	14857	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3390
Nov	2017	14979	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3390
Nov	2017	15372	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3390
Nov	2017	14826	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23120	3393
Nov	2017	14312	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23200	3405
Nov	2017	15097	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23200	3405



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14163	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23185	3410
Nov	2017	15007	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23240	3411
Nov	2017	13960	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23200	3412
Nov	2017	14537	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23250	3412
Nov	2017	15119	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23280	3417
Nov	2017	15346	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23340	3425
Nov	2017	14399	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23360	3428
Nov	2017	13955	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23340	3433
Nov	2017	15311	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23420	3437
Nov	2017	14130	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23380	3438
Nov	2017	14161	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23380	3438
Nov	2017	14873	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23440	3440
Nov	2017	14991	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23500	3449
Nov	2017	15272	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23520	3452
Nov	2017	14102	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23500	3456
Nov	2017	15055	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23550	3456
Nov	2017	14716	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23560	3458
Nov	2017	14270	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23600	3464
Nov	2017	15341	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23600	3464
Nov	2017	13976	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23600	3471
Nov	2017	14987	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23650	3471
Nov	2017	14403	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23700	3478
Nov	2017	14464	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23700	3478
Nov	2017	15050	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23730	3483
Nov	2017	14880	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23760	3487
Nov	2017	15418	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23770	3489
Nov	2017	14272	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23800	3493
Nov	2017	14465	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23800	3493
Nov	2017	14630	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23800	3493
Nov	2017	14925	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23800	3493
Nov	2017	14986	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23800	3493
Nov	2017	14292	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23810	3494
Nov	2017	14539	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23860	3502
Nov	2017	15416	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23860	3502
Nov	2017	14100	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23830	3505
Nov	2017	14836	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23900	3508
Nov	2017	14818	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23970	3518
Nov	2017	14644	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24000	3522
Nov	2017	14352	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24050	3530
Nov	2017	14635	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24200	3552
Nov	2017	15344	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24250	3559
Nov	2017	14643	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24260	3560
Nov	2017	15313	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24260	3560
Nov	2017	14822	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24300	3566
Nov	2017	15345	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24300	3566
Nov	2017	14542	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24310	3568
Nov	2017	14280	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24350	3574
Nov	2017	14466	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24350	3574
Nov	2017	14211	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Nov	2017	14456	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Nov	2017	14582	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Nov	2017	14924	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Nov	2017	15172	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Nov	2017	15268	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Nov	2017	14712	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24420	3584
Nov	2017	14031	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3589
Nov	2017	14070	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24420	3591
Nov	2017	14985	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24500	3596
Nov	2017	15178	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24500	3596
Nov	2017	15343	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24500	3596
Nov	2017	14801	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24560	3604
Nov	2017	14584	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24600	3610
Nov	2017	14640	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24640	3616
Nov	2017	14768	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24660	3619
Nov	2017	15338	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24660	3619
Nov	2017	13961	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24760	3641
Nov	2017	14036	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24780	3644
Nov	2017	14170	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24840	3653
Nov	2017	14631	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25000	3669



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14770	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25000	3669
Nov	2017	14276	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25040	3675
Nov	2017	15173	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25050	3676
Nov	2017	15046	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25100	3684
Nov	2017	14876	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25220	3701
Nov	2017	14351	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25260	3707
Nov	2017	14543	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25400	3728
Nov	2017	14583	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25600	3757
Nov	2017	15414	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25700	3772
Nov	2017	14400	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26260	3854
Nov	2017	15174	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26550	3897
Nov	2017	14408	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26800	3933
Nov	2017	14636	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26840	3939
Nov	2017	14538	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	27000	3963
Nov	2017	15053	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	27000	3963
Nov	2017	14875	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	27070	3973
Nov	2017	15114	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	27300	4007
Nov	2017	14882	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	27900	4095
Nov	2017	14769	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	28100	4124
Nov	2017	14535	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	28240	4145
Nov	2017	15022	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23560	4149
Nov	2017	14213	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	28940	4247
Nov	2017	14645	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	32300	4740
Dec	2017	15635	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	10680	1570
Dec	2017	15469	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	10820	1588
Dec	2017	15626	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	13220	1943
Dec	2017	15995	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	13960	2052
Dec	2017	15811	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	14000	2058
Dec	2017	15977	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	14760	2170
Dec	2017	15528	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	15200	2231
Dec	2017	16127	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16020	2355
Dec	2017	15832	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16280	2393
Dec	2017	15720	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16300	2396
Dec	2017	15518	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16620	2439
Dec	2017	16045	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17100	2514
Dec	2017	15997	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17260	2537
Dec	2017	15978	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17840	2623
Dec	2017	15714	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17940	2637
Dec	2017	15717	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18260	2684
Dec	2017	15520	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18420	2703
Dec	2017	15632	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18740	2755
Dec	2017	15474	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19030	2793
Dec	2017	15696	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19100	2808
Dec	2017	15698	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2822
Dec	2017	15828	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2822
Dec	2017	15876	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19260	2831
Dec	2017	15716	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19280	2834
Dec	2017	16000	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19300	2837
Dec	2017	15600	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19600	2881
Dec	2017	15519	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19720	2894
Dec	2017	15998	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19700	2896
Dec	2017	16002	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19800	2911
Dec	2017	15470	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2935
Dec	2017	15545	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2935
Dec	2017	15598	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2940
Dec	2017	15699	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2940
Dec	2017	16046	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20032	2945
Dec	2017	15877	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20040	2946
Dec	2017	15769	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20050	2947
Dec	2017	15724	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20100	2955
Dec	2017	16138	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20120	2958
Dec	2017	15825	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20150	2962
Dec	2017	15636	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20280	2981
Dec	2017	15806	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20320	2987
Dec	2017	15968	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20360	2993
Dec	2017	15928	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3014
Dec	2017	15638	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20520	3017
Dec	2017	15824	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20600	3028
Dec	2017	15880	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20650	3036



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Dec	2017	15878	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3043
Dec	2017	16099	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20700	3043
Dec	2017	15553	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20900	3067
Dec	2017	15537	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3082
Dec	2017	16132	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3087
Dec	2017	15726	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21100	3102
Dec	2017	15687	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21180	3114
Dec	2017	15550	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21220	3114
Dec	2017	15435	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21230	3116
Dec	2017	15883	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3116
Dec	2017	15473	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3126
Dec	2017	15715	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3131
Dec	2017	16001	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3131
Dec	2017	15484	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21500	3155
Dec	2017	15882	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21500	3161
Dec	2017	15917	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21550	3168
Dec	2017	15831	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21600	3175
Dec	2017	15886	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21600	3175
Dec	2017	16042	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21620	3178
Dec	2017	15993	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21640	3181
Dec	2017	16031	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21640	3181
Dec	2017	15833	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21680	3187
Dec	2017	15805	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21720	3193
Dec	2017	15524	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21780	3196
Dec	2017	15539	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3199
Dec	2017	15552	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21900	3214
Dec	2017	15837	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3234
Dec	2017	15839	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3234
Dec	2017	15569	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22100	3243
Dec	2017	15930	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22090	3247
Dec	2017	15627	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22160	3258
Dec	2017	15884	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3263
Dec	2017	16004	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3263
Dec	2017	15999	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22220	3266
Dec	2017	16028	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22300	3278
Dec	2017	15643	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3293
Dec	2017	16029	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3293
Dec	2017	15549	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22460	3296
Dec	2017	15485	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3302
Dec	2017	15725	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22480	3305
Dec	2017	15834	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22480	3305
Dec	2017	15994	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22480	3305
Dec	2017	15664	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3308
Dec	2017	15688	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3308
Dec	2017	15881	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3308
Dec	2017	15551	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22560	3311
Dec	2017	15690	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22600	3322
Dec	2017	15548	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22690	3330
Dec	2017	15640	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22670	3333
Dec	2017	15547	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22720	3334
Dec	2017	15721	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22690	3336
Dec	2017	15642	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22710	3338
Dec	2017	15829	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22720	3340
Dec	2017	15835	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22720	3340
Dec	2017	15601	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22750	3344
Dec	2017	15836	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22780	3349
Dec	2017	15700	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22800	3352
Dec	2017	15477	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22900	3361
Dec	2017	15935	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22920	3369
Dec	2017	15934	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3381
Dec	2017	15692	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23020	3384
Dec	2017	15663	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23040	3387
Dec	2017	15580	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3390
Dec	2017	15879	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3396
Dec	2017	15931	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23150	3403
Dec	2017	15722	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23220	3413
Dec	2017	15826	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23260	3419
Dec	2017	15538	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23510	3450
Dec	2017	15838	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23500	3455



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Dec	2017	16043	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23500	3455
Dec	2017	15515	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23620	3467
Dec	2017	16021	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23620	3472
Dec	2017	15979	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23700	3484
Dec	2017	15472	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23760	3487
Dec	2017	16081	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23820	3502
Dec	2017	15770	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23900	3513
Dec	2017	16104	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23900	3513
Dec	2017	15630	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23940	3519
Dec	2017	15639	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23940	3519
Dec	2017	15875	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23940	3519
Dec	2017	15540	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24000	3522
Dec	2017	15996	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	23990	3527
Dec	2017	15830	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24000	3528
Dec	2017	16136	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24000	3528
Dec	2017	15631	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24060	3537
Dec	2017	15718	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24100	3543
Dec	2017	15848	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24100	3543
Dec	2017	15641	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24300	3572
Dec	2017	15933	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24300	3572
Dec	2017	15964	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24300	3572
Dec	2017	16003	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24300	3572
Dec	2017	16044	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24300	3572
Dec	2017	15637	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24320	3575
Dec	2017	15544	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24390	3580
Dec	2017	15494	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24400	3581
Dec	2017	15827	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24370	3582
Dec	2017	15686	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24400	3587
Dec	2017	15768	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24400	3587
Dec	2017	15926	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24400	3587
Dec	2017	16103	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24400	3587
Dec	2017	15475	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24500	3596
Dec	2017	15694	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24500	3602
Dec	2017	15887	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24700	3631
Dec	2017	15932	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24700	3631
Dec	2017	15599	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24920	3663
Dec	2017	15885	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	24960	3669
Dec	2017	15628	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	25060	3684
Dec	2017	15927	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	25060	3684
Dec	2017	15719	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	25100	3690
Dec	2017	15723	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	25275	3716
Dec	2017	15542	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	25380	3725
Dec	2017	15929	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	25920	3810
Dec	2017	16128	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	26080	3834
Dec	2017	15629	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	26100	3837
Dec	2017	15434	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	28690	4211
							2,539,832

Aneksi3.6

Muaji	Viti	DAV	Nam	Nipti	Artikull	Pesha	Detyrimi/tvsh
Oct	2017	13258	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	12100	1780
Nov	2017	14047	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	14880	2188
Nov	2017	14806	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15100	2216
Nov	2017	14254	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15300	2245
Nov	2017	15045	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15300	2245
Oct	2017	13070	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15300	2250
Nov	2017	15410	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15600	2289
Oct	2017	13074	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15600	2294
Dec	2017	15817	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15650	2301
Nov	2017	14971	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15700	2304
Oct	2017	13836	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	15950	2346
Dec	2017	15936	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	16090	2365
Oct	2017	13257	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	16100	2368
Nov	2017	13969	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	16190	2381
Dec	2017	15689	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	16300	2396
Oct	2017	12473	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	16680	2453
Dec	2017	15818	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	16700	2455
Oct	2017	13223	xxxxxx	xxxxxx	Skrapi	16850	2478



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Oct	2017	12948	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16920	2488
Dec	2017	16130	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16950	2492
Nov	2017	14973	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17180	2521
Dec	2017	15874	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17200	2528
Oct	2017	12728	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17200	2530
Nov	2017	14814	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17300	2539
Oct	2017	12555	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17270	2540
Dec	2017	15693	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17280	2540
Oct	2017	13132	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17320	2547
Dec	2017	16049	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17400	2558
Nov	2017	13975	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17410	2560
Oct	2017	12997	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17450	2566
Dec	2017	15564	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17540	2574
Nov	2017	14961	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17600	2583
Oct	2017	12659	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17570	2584
Oct	2017	13902	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17610	2590
Oct	2017	12406	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17750	2607
Nov	2017	14648	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17770	2608
Nov	2017	15167	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17790	2611
Oct	2017	12554	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17800	2618
Oct	2017	13062	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17800	2618
Dec	2017	15691	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17830	2621
Nov	2017	14547	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17880	2624
Nov	2017	14409	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17900	2627
Oct	2017	12630	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17900	2633
Oct	2017	12660	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17900	2633
Oct	2017	12801	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17920	2635
Nov	2017	15170	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17960	2636
Dec	2017	15814	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17950	2639
Dec	2017	15991	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17950	2639
Nov	2017	14113	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17950	2640
Oct	2017	12726	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18000	2647
Oct	2017	13058	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18020	2650
Nov	2017	15169	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18100	2656
Oct	2017	13262	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18090	2660
Oct	2017	13482	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18100	2662
Nov	2017	14145	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18100	2662
Nov	2017	15171	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18160	2665
Nov	2017	15421	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18200	2671
Nov	2017	14975	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18250	2678
Nov	2017	13971	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18230	2681
Nov	2017	14332	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18300	2686
Oct	2017	13065	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18270	2687
Dec	2017	15562	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18350	2693
Dec	2017	15820	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18320	2693
Nov	2017	14446	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18400	2700
Nov	2017	15168	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18430	2705
Nov	2017	14771	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18450	2708
Nov	2017	14471	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18470	2711
Dec	2017	15433	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18500	2715
Nov	2017	14976	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18510	2717
Oct	2017	13485	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18500	2721
Oct	2017	12469	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18520	2724
Nov	2017	14546	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18580	2727
Nov	2017	15407	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18600	2730
Dec	2017	15676	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18600	2734
Nov	2017	14473	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18680	2742
Oct	2017	12470	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18680	2747
Oct	2017	12803	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18690	2749
Dec	2017	15556	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18750	2752
Oct	2017	13783	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18770	2761
Dec	2017	15561	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18820	2762
Dec	2017	15729	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18800	2764
Nov	2017	15419	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18900	2774
Dec	2017	15531	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18900	2774
Nov	2017	13966	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18880	2777
Oct	2017	13365	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18900	2780
Nov	2017	15413	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18940	2780
Dec	2017	15992	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18920	2781



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14969	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19000	2788
Nov	2017	14253	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19020	2791
Nov	2017	13970	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19000	2794
Nov	2017	14811	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19050	2796
Dec	2017	15560	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19100	2803
Dec	2017	15822	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19090	2806
Nov	2017	14974	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19160	2812
Oct	2017	12468	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19140	2815
Dec	2017	15821	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19150	2815
Nov	2017	15110	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2818
Nov	2017	15161	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2818
Oct	2017	13599	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2824
Oct	2017	13781	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19200	2824
Dec	2017	15603	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19250	2830
Dec	2017	15819	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19280	2834
Dec	2017	15727	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19300	2837
Dec	2017	15940	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19300	2837
Dec	2017	15695	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19360	2846
Oct	2017	12727	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19390	2852
Nov	2017	15412	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19450	2855
Dec	2017	15872	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19430	2856
Dec	2017	15558	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19490	2860
Oct	2017	13780	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19480	2865
Oct	2017	13260	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19530	2872
Oct	2017	13632	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19530	2872
Oct	2017	13264	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19550	2875
Nov	2017	15420	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19620	2879
Oct	2017	13263	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19590	2881
Nov	2017	14649	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19650	2884
Oct	2017	12946	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19620	2886
Nov	2017	14810	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19680	2888
Nov	2017	15164	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19690	2890
Nov	2017	15109	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19720	2894
Nov	2017	14549	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19730	2896
Oct	2017	13259	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19700	2897
Oct	2017	12876	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19710	2899
Nov	2017	13965	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19750	2905
Oct	2017	13057	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19850	2919
Oct	2017	13784	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19850	2919
Nov	2017	14256	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19900	2921
Oct	2017	12947	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19900	2927
Oct	2017	13561	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19900	2927
Nov	2017	14548	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19950	2928
Dec	2017	15431	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19950	2928
Oct	2017	12472	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19940	2933
Oct	2017	13702	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	19980	2938
Dec	2017	15990	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2940
Oct	2017	12467	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2941
Oct	2017	12873	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20000	2941
Nov	2017	14815	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20050	2943
Nov	2017	13974	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20050	2949
Nov	2017	14359	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20100	2950
Nov	2017	14972	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20100	2950
Oct	2017	12405	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20100	2952
Nov	2017	14650	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20180	2962
Nov	2017	14048	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20150	2963
Nov	2017	14585	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2965
Nov	2017	14809	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20210	2966
Oct	2017	13061	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2971
Oct	2017	13220	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20200	2971
Nov	2017	15111	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20250	2972
Nov	2017	15422	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20290	2978
Nov	2017	14646	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20320	2982
Oct	2017	13363	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20300	2986
Oct	2017	12657	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20320	2988
Oct	2017	13364	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20340	2991
Nov	2017	14624	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20400	2994
Nov	2017	14173	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20360	2994
Oct	2017	12448	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20400	2996



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14356	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20420	2997
Dec	2017	15555	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20420	2997
Nov	2017	15425	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20430	2998
Oct	2017	13486	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3015
Nov	2017	14046	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20500	3015
Dec	2017	15429	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20570	3019
Nov	2017	14174	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20550	3022
Nov	2017	14268	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20600	3023
Dec	2017	15980	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20600	3028
Dec	2017	15604	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20610	3030
Nov	2017	15235	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20655	3031
Oct	2017	12552	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20620	3033
Oct	2017	13261	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20640	3036
Oct	2017	13633	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20660	3038
Nov	2017	15156	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20750	3045
Oct	2017	12471	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20760	3053
Oct	2017	12800	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20820	3062
Nov	2017	14474	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20870	3063
Nov	2017	14472	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20890	3066
Dec	2017	16102	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20890	3071
Nov	2017	14807	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20940	3073
Oct	2017	12799	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20900	3074
Oct	2017	13701	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20900	3074
Oct	2017	13131	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	20980	3086
Oct	2017	13424	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21000	3088
Oct	2017	12553	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21100	3103
Oct	2017	13073	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21200	3118
Oct	2017	13700	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21250	3125
Nov	2017	14586	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21320	3129
Nov	2017	14358	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21330	3130
Oct	2017	12949	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21300	3133
Dec	2017	15989	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21320	3134
Oct	2017	13487	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21330	3137
Dec	2017	15873	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21450	3153
Oct	2017	12875	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21600	3177
Nov	2017	14772	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21700	3185
Nov	2017	15163	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3199
Dec	2017	15645	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21800	3205
Oct	2017	13221	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21830	3211
Dec	2017	15602	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21850	3212
Nov	2017	14928	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21900	3214
Oct	2017	12661	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21880	3218
Oct	2017	13563	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21880	3218
Nov	2017	15411	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	21960	3223
Oct	2017	12557	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22000	3236
Dec	2017	15941	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22030	3238
Nov	2017	14812	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22170	3254
Nov	2017	14257	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22210	3260
Oct	2017	12556	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3265
Oct	2017	12950	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22200	3265
Nov	2017	13967	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22260	3274
Nov	2017	14964	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3287
Dec	2017	15430	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22400	3287
Nov	2017	15166	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3302
Oct	2017	12601	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22500	3309
Nov	2017	14647	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22580	3314
Oct	2017	12602	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22550	3316
Oct	2017	12872	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22550	3316
Oct	2017	13265	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22560	3318
Dec	2017	15432	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22640	3323
Nov	2017	13973	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22600	3324
Dec	2017	15554	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22700	3331
Nov	2017	14269	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22800	3346
Nov	2017	15335	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22800	3346
Oct	2017	13056	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22810	3355
Nov	2017	14970	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22970	3371
Oct	2017	13631	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	22950	3375
Oct	2017	13222	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23000	3383
Oct	2017	13484	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23050	3390



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Nov	2017	14813	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23100	3390
Nov	2017	14109	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23080	3394
Nov	2017	14262	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23150	3398
Oct	2017	13562	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23180	3409
Oct	2017	12658	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23200	3412
Dec	2017	15939	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23240	3416
Nov	2017	14258	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23290	3418
Oct	2017	12802	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23250	3419
Dec	2017	15559	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23400	3434
Nov	2017	13964	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23380	3438
Nov	2017	14410	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23450	3442
Nov	2017	14108	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23500	3456
Oct	2017	13483	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23650	3478
Nov	2017	14114	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23680	3483
Nov	2017	14260	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23790	3491
Nov	2017	14808	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23890	3506
Nov	2017	14929	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23900	3508
Dec	2017	15938	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23900	3513
Dec	2017	16050	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23900	3513
Oct	2017	13127	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	23970	3525
Oct	2017	13066	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24040	3536
Nov	2017	14110	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24100	3544
Nov	2017	14112	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24100	3544
Nov	2017	14255	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24200	3552
Dec	2017	15563	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24200	3552
Oct	2017	12874	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24200	3559
Oct	2017	13901	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24200	3559
Dec	2017	15937	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24350	3580
Nov	2017	14545	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Nov	2017	15165	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24400	3581
Dec	2017	15697	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24490	3600
Oct	2017	13782	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24480	3600
Oct	2017	13068	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24500	3603
Nov	2017	14171	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24510	3605
Nov	2017	14175	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24520	3606
Nov	2017	14266	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24640	3616
Nov	2017	13972	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24630	3622
Dec	2017	15728	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24680	3628
Nov	2017	14172	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24720	3636
Nov	2017	14717	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24800	3640
Oct	2017	12951	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24800	3647
Oct	2017	13630	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24950	3669
Nov	2017	14111	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	24970	3672
Dec	2017	16048	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25080	3687
Dec	2017	15871	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25110	3691
Dec	2017	15644	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25180	3702
Oct	2017	13488	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	25260	3715
Nov	2017	15336	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26740	3924
Nov	2017	13968	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26700	3927
Nov	2017	14264	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	26900	3948
Dec	2017	16047	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	27900	4101
Nov	2017	14357	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	28240	4145
							830353

Aneksi3.7

Viti	Nr Dekl	Nam	Cmp Con Cod	Gds Ds3	Pesha	Dif/TVSHje
2017	1170	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	10360	5200
2017	1042	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	14000	7027
2017	1224	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	14780	7418
2017	685	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	14820	7438
2017	880	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	15280	7669
2017	1087	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	15680	7870
2017	1198	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16000	8031
2017	1098	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16380	8221
2017	818	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	16520	8292
2017	1169	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	17140	8603
2017	1002	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18000	9034
2017	789	xxxxxx	xxxxxx	Skrap	18320	9195



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

2017	1199	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	18400	9235
2017	1100	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	18550	9311
2017	934	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	18620	9346
2017	945	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	19350	9712
2017	920	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	19640	9858
2017	1099	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	19720	9898
2017	946	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	19760	9918
2017	1115	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	19760	9918
2017	1194	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	19800	9938
2017	1043	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	19900	9988
2017	782	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20040	10058
2017	1096	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20040	10058
2017	944	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20090	10083
2017	694	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20180	10129
2017	1182	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20250	10164
2017	1206	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20300	10189
2017	696	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20360	10219
2017	1000	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20400	10239
2017	1183	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20500	10289
2017	1225	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20600	10339
2017	1001	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20700	10390
2017	784	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20720	10400
2017	879	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20780	10430
2017	919	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	20920	10500
2017	895	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21000	10540
2017	1191	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21000	10540
2017	1200	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21000	10540
2017	1193	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21080	10580
2017	999	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21120	10600
2017	1003	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21200	10641
2017	1095	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21280	10681
2017	1242	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21300	10691
2017	695	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21340	10711
2017	719	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21360	10721
2017	1201	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21400	10741
2017	997	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21420	10751
2017	1045	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21490	10786
2017	1004	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21500	10791
2017	1246	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21500	10791
2017	896	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21600	10841
2017	1185	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21620	10851
2017	1047	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21700	10892
2017	1189	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21700	10892
2017	1101	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21750	10917
2017	1190	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21770	10927
2017	1186	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21800	10942
2017	1204	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	21900	10992
2017	716	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22000	11042
2017	731	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22020	11052
2017	693	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22040	11062
2017	825	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22100	11092
2017	1240	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22100	11092
2017	971	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22120	11102
2017	1178	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22130	11107
2017	1181	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22140	11112
2017	1205	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22190	11137
2017	933	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22200	11143
2017	1046	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22200	11143
2017	1247	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22200	11143
2017	797	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22360	11223
2017	1174	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22360	11223
2017	1243	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22435	11260
2017	1097	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22520	11303
2017	1079	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22540	11313
2017	758	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22620	11353
2017	1202	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22690	11388



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

2017	1239	XXXXXX	XXXXXX	Skrap	22700	11393
Totali						805,649

Aneksi 3.9

NR	DAV/R	DATA	NIPTI	NR. ART	VL. STAT./L	KODI T. NKM	TAKSA	D. DOG. SH/L	PENALITET	EF. FIN./L
1	1213	21/02/17	XXXXXX	1	3664984	96020000	15%	571,738	1,715,214	2,286,952
2	6676	10/06/17	XXXXXX	1	5639530	96020000	15%	879,767	879,767	1,759,534
3	7526	29/06/17	XXXXXX	1 & 2	617948	66019100	15%	37,079	37,079	74,158
4	3624	30/03/18	XXXXXX	1	432480	66019100	15%	25,950	25,950	51,900
5	4455	16/04/18	XXXXXX	3	151306	8311	10%	18,157	18,157	36,314
SHUMA LEKË								1,532,691	2,676,167	4,208,858

Aneksi3.10

Viti	DAV	Nam	Nipti	Deklaruar	Duhej	Gds Ds3	deklar	VI/stat	Detyrim
2018	7051	XXXXXX	XXXXXX	2091011	16010091	Sallam i stazh.	0,20	7803	1406
2018	19252	XXXXXX	XXXXXX	2101990	16010091	Sallam i stazh.	0,32	45155	2710
2017	12161	XXXXXX	XXXXXX	16010099	16010091	Sallam i stazh.	0,32	32400	1945
2017	10424	XXXXXX	XXXXXX	16010099	16010091	Sallam i stazh.	0,32	31700	1903
2017	13489	XXXXXX	XXXXXX	16010099	16010091	Sallam i stazh.	0,32	110760	6647
Totali									14,611

Aneksi3.11

NR	DAV/R	DATA	NIPTI	NR. ART	KODI T.	SASIA/kg	D. DOG./L	PENALIT./L	EF. FIN./L
1	512	28/01/17	XXXXXX	1	39201025	332	39,840	119,520	159,360
2	4495	27/04/17	XXXXXX	1	39201025	368	44,160	132,480	176,640
3	10647	31/08/17	XXXXXX	1	39201025	260	31,200	31,200	62,400
4	1518	12/02/18	XXXXXX	1	39201025	648	77,760	77,760	155,520
5	5257	30/04/18	XXXXXX	1	39201025	329	39,480	39,480	78,960
6	14892	11/10/18	XXXXXX	1	39201025	470	56,400	56,400	112,800
7	11637	20/09/17	XXXXXX	1	39201025	1038	124,560	124,560	249,120
8	12212	02/10/17	XXXXXX	1	39201025	662	79,440	79,440	158,880
9	1168	20/02/17	XXXXXX	1	39202080	1538	184,560	553,680	738,240
10	2031	10/03/17	XXXXXX	1	39202080	1082	129,840	389,520	519,360
11	5131	10/05/17	XXXXXX	1	39201025	1151	138,120	414,360	552,480
12	7869	06/07/17	XXXXXX	1	39201025	1580	189,600	189,600	379,200
13	15944	14/12/17	XXXXXX	1	39201025	2125	255,000	255,000	510,000
14	7525	29/06/17	XXXXXX	1	39201025	778	93,360	93,360	186,720
15	1685	15/02/18	XXXXXX	1	39201025	1995.9	239,508	239,508	479,016
16	18842	14/12/18	XXXXXX	3	39201025	736	88,320	88,320	176,640
17	7934	18/06/18	XXXXXX	53	39201025	260.5	31,260	31,260	62,520
18	9013	27/07/17	XXXXXX	1	39202021	554	66,480	66,480	132,960
19	14885	11/10/18	XXXXXX	1	39202080	362	43,440	43,440	86,880
20	1519	12/02/18	XXXXXX	1	39202080	369	44,280	44,280	88,560
21	7868	06/07/17	XXXXXX	1	39202080	547	65,640	65,640	131,280
22	1167	20/02/17	XXXXXX	1	39202080	362	43,440	130,320	173,760
23	11533	17/08/18	XXXXXX	1	39202080	1501	180,120	180,120	360,240
24	1340	07/02/18	XXXXXX	2	39206219	133	15,960	15,960	31,920
25	4961	06/05/17	XXXXXX	1	76071119	996	119,520	358,560	478,080
SHUMA LEKË							2,421,288	3,820,248	6,241,536

Aneksi3.13

NR.	DAV/R	DATA	NIPTI	DEKL.F	DATA	K. TARIFOR	VLERA/€	DET.DOG./L	PENALIT./L
1	4151	20/04/17	XXXXXX	59/17	18/04/17	10059000	5130	17,549	17,549
2	4150	20/04/17	XXXXXX	58/17	18/04/17	10059000	5130	17,549	17,549
3	4374	25/04/17	XXXXXX	80/17	21/04/17	10059000	5130	16,761	16,761
4	4373	25/04/17	XXXXXX	79/17	21/04/17	10059000	5130	16,761	16,761
5	5483	17/05/17	XXXXXX	129/17	13/05/17	10059000	5065	16,909	16,909
6	5482	17/05/17	XXXXXX	128/17	13/05/17	10059000	5130	17,075	17,075
7	5752	23/05/17	XXXXXX	139/17	18/05/17	10059000	5065	16,876	16,876
8	5751	23/05/17	XXXXXX	138/17	18/05/17	10059000	5130	17,075	17,075



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

9	6971	16/06/17	XXXXXX	212/17	14/06/17	10059000	5054	16,441	16,441
10	6970	16/06/17	XXXXXX	211/17	14/06/17	10059000	5130	16,704	16,704
11	8500	18/07/17	XXXXXX	276/17	13/07/17	10059000	4972	15,825	15,825
12	8499	18/07/17	XXXXXX	275/17	13/07/17	10059000	5265	16,755	16,755
13	4014	07/04/18	XXXXXX	52/18	05/04/18	10059000	3575	14,428	14,428
14	4011	07/04/18	XXXXXX	53/18	05/04/18	10059000	3602	14,518	14,518
15	4844	23/04/18	XXXXXX	58/18	21/04/18	10059000	3800	15,201	15,201
16	4846	23/04/18	XXXXXX	59/18	21/04/18	10059000	3825	15,201	15,201
17	5208	28/04/18	XXXXXX	60/18	26/04/18	10059000	3825	15,201	15,201
18	5199	28/04/18	XXXXXX	61/18	26/04/18	10059000	3672	14,660	14,660
19	5196	28/04/18	XXXXXX	62/18	26/04/18	10059000	3846	15,956	15,956
20	11582	17/08/18	XXXXXX	79/18	15/08/18	10039000	3456	17,748	17,748
21	11575	17/08/18	XXXXXX	82/18	15/08/18	10039000	3452	18,127	18,127
22	11578	17/08/18	XXXXXX	80/18	15/08/18	10039000	3578	18,287	18,287
23	6921	30/05/18	XXXXXX	F1/616014055	28/05/18	69051000	4517	125,523	125,523
24	6923	30/05/18	XXXXXX	F1/616014059	28/05/18	69051000	5205	136,019	136,019
SHUMA LEKË								623,149	623,149

Pergjigje te verifikimve doganore per artikullin MISH02

Operatori	NIPT-i	Artikulli	Vëndi Dërgues	Shkresa e nisur nga ne	Përgjigja
D.FRIGO	K73005207B	Mish Pule	Hollandë	Nr. 300 datë 18.04.2017	Nr. 7365/7 datë 07.08.2018
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 298 datë 18.04.2017	Nr. 9520/1 datë 04.05.2017
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 59 datë 29.01.2016	
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 152 datë 16.03.2016	
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 203 datë 06.04.2016	
"	"	Mish Pule	USA	Nr. 423 datë 21.07.2016	Nr. 18926/1 datë 10.08.2016
"	"	Mish Pule	Poloni	Nr. 878 datë 20.11.2017	
"	"	Mish Pule	Danimark/Holland/Spanje	Nr. 446/1 date 28.02.2019	
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr. 299 datë 18.04.2017	Nr. 9519/4 datë 29.12.2017
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr. 205 datë 15.04.2010	Nr. 5327/4 datë 29.09.2010
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr. 471 datë 08.10.2009	Nr. 9077/1 datë 15.07.2010
"	"	Mish Pule	Poloni	Nr. 444 datë 28.02.2009	Nr. 10316/4 datë 21.12.2009
"	"	Mish Pule	Britani e Madhe	Nr. 445 datë 28.02.2019	
"	"	Mish Pule	Greqi	Nr. 446 datë 28.02.2019	
"	"	Mish Pule	Gjermani	Nr. 447 datë 28.02.2019	
ISSAI	J62904235B	Mish Pule	Gjermani	Nr. 441 datë 29.07.2016	Nr. 19278/1 datë 12.08.2016
"	"	Mish Pule	"	Nr. 27 datë 16.01.2015	Nr. 2706/4 datë 24.04.2015

Aneksi 3.14

Viti	DAV	SUBJEKTI	NIPTI	KREU	Artikulli	Pesha	Diferenca
2017	16624	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21998	28222
2017	10455	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21676	46119
2017	8408	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21815	74047
2017	6327	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21223	302614
2017	3238	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	22034	314295
2017	1153	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	22000	345657
2018	15554	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	20991	25448
2018	17977	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21840	26195
2018	12803	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21824	44091
2018	10904	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21335	42929
2018	9147	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21479	43278
2018	4107	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21259	44367
2018	19295	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21322	59380
2018	2189	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	22062	75365
2018	7249	ISAI	XXXXXX	207	PASTE PULE	21685	71468
Totali							1,543,475

Aneksi 3.15

V/Eksp	Viti	DAV	SUBJEKT	NIPTI	KREU	Artikulli	Pesha	Ref	Diferenca
Greqia	2017	1425	XXXXXX	XXXXXX	207	MISH PULE i ngrire	23000	1,17	521990
Greqia	2017	4275	XXXXXX	XXXXXX	207	MISH PULE i ngrire	24185	1,17	571765
Gjermania	2017	1172	XXXXXX	XXXXXX	207	MISH PULE i ngrire	3000	1,17	49755
Gjermania	2017	138	XXXXXX	XXXXXX	207	MISH PULE i ngrire	3000	1,17	28560
Gjermania	2017	2824	XXXXXX	XXXXXX	207	MISH PULE i ngrire	5000	1,17	43225
Greqia	2017	4210	XXXXXX	XXXXXX	207	MISH PULE i ngrire	8190	1,17	135572
Gjermania	2017	138	XXXXXX	XXXXXX	207	MISH PULE i ngrire	19800	1,17	311570



KONTROLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Gjermania	2017	1172	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	19800	1,17	328383
Gjermania	2017	2824	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	11400	1,17	187253
Hollanda	2017	4673	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	352848
Hollanda	2017	4674	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	352848
Hollanda	2017	5029	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	349997
Hollanda	2017	5031	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	349997
Hollanda	2017	5323	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	338330
Hollanda	2017	5339	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	338330
Hollanda	2017	5643	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	338330
Hollanda	2017	5644	xxxxxx	xxxxxx	207	MISH PULE i ngrire	27000	1,17	338330
Gjermania	2017	2824	xxxxxx	xxxxxx	207	Te brendshme pule	6341,5	0,80	87716
Greqia	2017	4210	xxxxxx	xxxxxx	207	Te brendshme pule	13685,7	0,80	214621
									5,239,423

Aneksi 3.16

V/Eksp	Viti	DAV	Subjekt	Nipti	HS4	Artikulli	Pesha	Ref	Diferenza
Polonia	2017	15324	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule	20000	0,8	17078
Polonia	2017	14297	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule	18000	0,8	23055
Polonia	2017	14297	xxxxxx	xxxxxx	207	Krah pule	2000	1	1708
Polonia	2017	16637	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	10000	0,85	34212
Polonia	2017	16137	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	19800	0,85	93142
Polonia	2017	16185	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	19800	0,85	93142
Polonia	2017	15233	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	20360	0,85	34770
Polonia	2017	16637	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	10000	1,65	299353
Greqia	2017	16222	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	24000	1,65	667130
Greqia	2017	6890	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	11777	1	168599
Greqia	2017	15535	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	24000	1,65	512333
Polonia	2017	14507	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	572104
Polonia	2017	15862	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	598707
Polonia	2017	14798	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	623337
Polonia	2017	14935	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	623337
Polonia	2017	14965	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	623337
Polonia	2017	12104	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20096	1,65	360570
Polonia	2017	13614	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20501	1,65	396200
Polonia	2018	17797	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	12240	0,8	34255
Polonia	2018	16825	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	19670	0,8	78642
Polonia	2018	3388	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	19720	0,8	108475
Polonia	2018	918	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	19720	0,8	109066
Polonia	2018	1860	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	68321
Polonia	2018	1781	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	68321
Polonia	2018	928	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	102105
Polonia	2018	2397	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	93942
Polonia	2018	2402	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	93942
Polonia	2018	2640	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	93090
Polonia	2018	17457	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	79961
Polonia	2018	11787	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	56340
Polonia	2018	4866	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	91830
Polonia	2018	10736	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	56417
Polonia	2018	11223	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	56340
Polonia	2018	6423	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	82393
Polonia	2018	6258	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	82393
Polonia	2018	5190	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	91830
Polonia	2018	5274	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	91830
Polonia	2018	356	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	68070
Polonia	2018	1212	xxxxxx	xxxxxx	207	Kofshe pule i ngrire	20000	0,8	102105
Gjermania	2018	16442	xxxxxx	xxxxxx	207	Krah pule	2000	1	8082
Gjermania	2018	8055	xxxxxx	xxxxxx	207	Krah pule	3000	1	14506
Polonia	2018	17797	xxxxxx	xxxxxx	207	Krah pule i ngrire	8160	1	114184
Gjermania	2018	11221	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	19800	0,85	103586
Gjermania	2018	16442	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	18000	0,85	49708
Gjermania	2018	11433	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	19800	0,85	103586
Spanja	2018	6097	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	24960	0,85	78462
Spanja	2018	6098	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	24960	0,85	78462
Britania	2018	11692	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	24000	0,85	57950
Britania	2018	5266	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	24000	0,85	238848
Britania	2018	9448	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	25000	0,85	60446



KONTROLLI I LARTE I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Britania	2018	7966	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	25000	0,85	60441
Britania	2018	7245	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	25000	0,85	92693
Britania	2018	6330	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	25000	0,85	251041
Britania	2018	12053	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	25000	0,85	60365
Britania	2018	4258	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	25000	0,85	243439
Gjermania	2018	17359	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	19780	0,8	39541
Polonia	2018	3885	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	17752	0,85	97649
Polonia	2018	1851	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	20000	0,85	42701
Britania	2018	2393	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	25000	0,85	96077
Hollanda	2018	19039	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	27000	0,85	21484
Hollanda	2018	19041	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish i ngrire drumstik	27000	0,85	21484
Greqia	2018	19066	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	22000	1,65	656462
Greqia	2018	18837	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	24000	1,65	716140
Greqia	2018	11767	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	23000	1,65	971871
Greqia	2018	7873	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	23000	1,65	973107
Greqia	2018	15918	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	23000	1,65	933535
Greqia	2018	1563	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish pule i ngrire	24000	1,65	956390
Hollanda	2018	17615	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	19638	1,65	376868
Polonia	2018	15107	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	19910	1,65	233339
Polonia	2018	422	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20001	1,65	587131
Polonia	2018	1893	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	555110
Polonia	2018	3387	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	550076
Polonia	2018	1505	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	555109
Polonia	2018	4112	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	542629
Polonia	2018	14278	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	234357
Polonia	2018	14131	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	234357
Polonia	2018	13748	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	234357
Polonia	2018	15996	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	234394
Polonia	2018	13238	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	242438
Polonia	2018	13047	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	242438
Polonia	2018	2302	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20002	1,65	640562
Polonia	2018	1503	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20007	1,65	640735
Polonia	2018	17356	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20009	1,65	243999
Polonia	2018	3475	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20014	1,65	550461
Gjermania	2018	7960	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20295	1,65	494853
Hollanda	2018	9682	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	26550	1,65	294507
Polonia	2018	11673	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule i ngrire	20000	1,65	281702
Totali									22,563,444

Aneksi 3.17

Viti	DAV	Subjekt	Nipt	HS4	Artikull	P Neto	Detyrimi
2017	4849	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule	27225	11094
2017	8446	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule	24150	44219
2017	8645	xxxxxx	xxxxxx	207	Mish Pule	26004	48756
Totali							104,069

Aneksi 3.18

Viti	DAV	Subjekt	Nipti	HS4	Artikulli	vl/fob	Tarifa	Detyrimi
2017	517	xxxxxx	xxxxxx	9506	Vegla te perdorura	297506	0,2	53551
2017	7439	xxxxxx	xxxxxx	9506	Vegla te perdorura	791721	0,2	142510
2017	674	xxxxxx	xxxxxx	9506	Vegla te perdorura	1275960	0,2	229673
Totali								425,734

Aneksi 3.19

Viti	DAV	Emri	Nipt	Kodi	Artikull	Org	Kushti	Dekla	Dif	Detyrim
2018	126	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	152892	92108	18422
2018	127	xxxxxx	xxxxxx	7007	Xham	BG	EXË	152892	92108	18422
2018	2732	xxxxxx	xxxxxx	7007	Xham	BG	EXË	152064	92936	18587
2018	3089	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	148875	96125	19225
2018	4378	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150006	94994	18999
2018	4379	xxxxxx	xxxxxx	7009	Xham	BG	EXË	150006	94994	18999
2018	4804	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150006	94994	18999
2018	4805	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150006	94994	18999
2018	5000	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	146860	98140	19628
2018	5019	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150000	95000	19000

**KONTROLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

2018	5478	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150006	94994	18999
2018	5786	xxxxxx	xxxxxx	3824	Xham	TR	EXË	151116	93884	18777
2018	9535	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	151116	93884	18777
2018	10306	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150912	94088	18818
2018	10327	xxxxxx	xxxxxx	7009	Xham	BG	EXË	150912	94088	18818
2018	10459	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150912	94088	18818
2018	10739	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	150912	94088	18818
2018	10742	xxxxxx	xxxxxx	7009	Xham	BG	EXË	150912	94088	18818
2018	11894	xxxxxx	xxxxxx	7009	Xham	BG	EXË	150912	94088	18818
2017	2052	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	190000	55000	11000
2017	16120	xxxxxx	xxxxxx	7005	Xham	BG	EXË	165000	80000	16000
Totali										385,737

Aneksi 3.20

Vend/Eksp	Viti	DAV	Subjekti	Nipti	Artikull	Deklar	V/Ref	Detyrimi
Taiëan	2018	9091	xxxxxx	xxxxxx	Goma	182701	233521	16262
Taiëan	2018	14682	xxxxxx	xxxxxx	Goma	183476	233521	16014
Kina	2018	16964	xxxxxx	xxxxxx	Goma	204255	233521	9365
Kina	2018	18281	xxxxxx	xxxxxx	Goma	112454	233521	38741
Totali								80,383

Aneksi 4. Drejtimi nr.4 “Auditimi i veprimtarisë së rregjimeve doganore ekonomike të tipit RLP dhe RPA dhe auditimi i veprimtarisë së kryer mbi bazën e ligjit të akcizës nr 61/2012”**Aneksi4.1**

NR.	SUBJEKTI	NIPTI	AUTORIZIMI	DATA	PENALITET/L	EF. FINANC./L
1	xxxxxx	xxxxxx	5098/2	17.03.2016	100,000	100,000
2	xxxxxx	xxxxxx	6404/2	23.03.2016	50,000	50,000
3	xxxxxx	xxxxxx	3324/1	12.02.2016	50,000	50,000
4	xxxxxx	xxxxxx	2567/1	10.02.2017	20,000	20,000
5	xxxxxx	xxxxxx	2522/1	15.02.2018	20,000	20,000
6	xxxxxx	xxxxxx	23784/1	13.11.2017	20,000	20,000
7	xxxxxx	xxxxxx	21485/1	09.09.2016	20,000	20,000
8	xxxxxx	xxxxxx	5410/1	06.03.2018	20,000	20,000
9	xxxxxx	xxxxxx	17454/1	08.08.2017	40,000	40,000
10	xxxxxx	xxxxxx	25683/1	09.11.2016	100,000	50,000
11	xxxxxx	xxxxxx	10897/1	27.04.2016	80,000	80,000
12	xxxxxx	xxxxxx	12687/1	25.05.2017	40,000	40,000
13	xxxxxx	xxxxxx	9029/1	22.04.2016	20,000	20,000
14	xxxxxx	xxxxxx	21844/1	10.10.2017	40,000	40,000
15	xxxxxx	xxxxxx	11150/1	06.05.2016	70,000	70,000
16	xxxxxx	xxxxxx	10899/1	15.05.2017	40,000	40,000
17	xxxxxx	xxxxxx	5984/1	26.03.2018	40,000	40,000
SHUMA LEKË					720,000	720,000

Aneksi 4.2 Rregjime doganore ekonomike dhe RLP

Subjekti	Nipt	Autorizimi	Total
xxxxxx	xxxxxx	9029/1	100,000
xxxxxx	xxxxxx	19048/1	20,000
xxxxxx	xxxxxx	3324/1	150,000
xxxxxx	xxxxxx		50,000
xxxxxx	xxxxxx	12687/1	50,000
xxxxxx	xxxxxx	13666/1	50,000
xxxxxx	xxxxxx		307,732
xxxxxx	xxxxxx	1704/1	20,000
xxxxxx	xxxxxx	1305/1	20,000
			767,732

Aneksi 4.3 Rregjime doganore ekonomike per ndjekje nga DDE

Subjekti	Procedura	Autorizimi	Shuma per verifikim
xxxxxx	Ndjekje/Kontroll	21485/1	152,665
xxxxxx	Ndjekje/Kontroll	21844/1	230,952
xxxxxx	Ndjekje/Kontroll	737/1	70,000
xxxxxx	Ndjeke/Kontroll	8812/1	8,429,121
			8,882,738

Aneksi 4.4 Auditimi i veprimtarisë së kryer mbi bazën e ligjit të Akcizës nr 61/2012

**KONTROLLI I LARTE I SHTETIT****Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”**

Subjekti	Nipti	Detyrim	Gjoke	Taksa Kombetare	Procedura	Totali
xxxxxx	xxxxxx		50,000			50,000
xxxxxx	xxxxxx	64,171	50,000	Takse Karboni		114,171
xxxxxx	xxxxxx		100,000			100,000
xxxxxx	xxxxxx		50,000			50,000
xxxxxx	xxxxxx		50,000			50,000
xxxxxx	xxxxxx	432,700	915,400	3,160,293	Ndjekje DRT	1,348,100
xxxxxx	xxxxxx	96,083				96,083
xxxxxx	xxxxxx			29,229,144	Ndjekje DRT	
Totali		592,954	1,215,400	32,389,437		1,808,354

Aneksi nr. 5. Drejtimi nr.5 “Auditimi i borxhit doganor dhe rikuperimi me forcë i tij”

Tabela nr. 5.1 Gjendja debitore e borxhit doganor/akcizës në fundviti (në lekë).

Dogana Elbasan				xh	Penalitet	Kamatëvonesë	Borxhi paguar	Borxhi për t'u paguar
	Raste	Debitore	Vlere					
31.12.2016	130	91	258,395,037	117,235,955	254,483,831	48,199,824	161,524,573	258,395,037
31.12.2017	103	59	212,402,445	87,659,678	239,353,781	43,538,569	158,149,583	212,402,445
31.12.2018	98	59	232,584,641	90,626,946	238,128,129	54,971,180	151,141,614	232,584,641

Aneksi nr. 6 : Drejtimi nr.6 Auditimi i veprimtarisë ligjore gjatë nxjerrjes së vendimeve administrative për vitin 2017 dhe 2018

Aneksi 6.1

Nr	Vendim nr.	data	Proc.Ver. nr	data	D.Dog/L	Penali/L	Ef.Fin/LEK
1	19	20.03.2018	660	16.03.2018	0	41.610	41.610
2	40	03.05.2018	1083	02.05.2018	0	50.000	50.000
3	52	24.05.2018	9018	24.05.2018	0	30.000	30.000
					Shuma		121.610

Aneksi 6.2

NR	VENDIM NR.	DATA	PROCESVERB. NR	DATA	D. DOG./L	PENAL. L	EF. FIN./L
1	6	13.01.2017	11793	16.12.2016	104,832	524,160	628,992
2	72	04.05.2017	299	04.05.2017		13,680	13,680
SHUMA LEKË					104,832	537,840	642,676

VI. DOKUMENTACIONI SHOQERUES.

Pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit është edhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë :

1-Akt Konstatim nr.1 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr.3 për auditimin e procedurave gjatë regjimeve doganore ekonomike”

2-Akt Konstatim nr.2 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr. 6 auditimi i vendimeve administrative”

3-Akt Konstatim nr. 3 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr. 3 auditimin e perputhshmërisë ligjore të veprimtarisë së burimeve njerëzore”.

4-Akt Konstatim nr.4 datë 21.03.2019 ” Për pikën nr. 4për auditimin e procedurave doganore të sistemit të vlerësimit doganor”

5-Akt Konstatim nr. 5 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr.5 për auditimin e borxhit doganor”

6-Akt Konstatim nr. 6 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr.6 auditimi i vendimeve administrative”.

7-Akt Konstatim nr.7 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr. 4për auditimin e procedurave doganore të sistemit të vlerësimit doganor”

8-Akt Konstatim nr.8 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr.3për auditimin e procedurave gjatë regjimeve doganore ekonomike”

9-Akt Konstatim nr.9 datë 21.03.2019 ”Për pikën nr.3 për auditimin e procedurave gjatë regjimeve doganore ekonomike dhe veprimtarinë e akcizës.

10-Akt-Verifikimi nr. 1 datë 21.03.2019 “Për pikën nr.2 për auditimin e të ardhurave doganore dhe realizimin e tyre”



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

11-Akt-Verifikimi nr. 2 datë 21.03.2019 “Për pikën nr.1 për auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm”

12- Projekt Raporti i Auditimit

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

- 1.Altin **DINAJ**
- 2.Agron **OPARI**
- 3.Elida **KOÇANI**

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLLI I LARTE I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “DEGËN DOGANORE ELBASAN”

Lista e shkurtimeve të përdorura në material

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KM	Këshilli i Ministrave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
MF	Ministria e Financave
DD	Dega Doganore
DPD	Drejtoria e Përgjithshme e Doganave
AD	<i>Autoriteti Doganor Kompetent</i>
VA	<i>Vendim Administrativ</i>
RPA	Regjimi i Përpunimit Aktiv.
RLP	Regjimi i Lejimit të Përkohshëm
RSH	Republika Shqipërisë
DOH	Departamenti Operativ Hetimor
DA	Departamenti i Akcizës
MSABE	Marrëveshja Stabilizim Asocimit me Bashkimin European
MTL	Marrëveshja e Tregtisë së Lirë
DZKD	Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor.
NKM	Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave.
MTLTR	Marrëveshje e Tregtisë së Lirë me Turqinë.
DAV	Dokument Administrativ i Vetëm (Deklaratë Doganore).
TD	Taksa Doganore
KD	<i>Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë</i>
AD	<i>Autoriteti Doganor Kompetent</i>
TAM	<i>Taksë Ambalazhi</i>
DSHA	<i>Dokument Shoqërues Administrativ</i>
LD	<i>Laboratori Doganor</i>
ISHTI	<i>Inspektoriati Shtetëror Teknik dhe Industrial</i>
ML	<i>Magazinë e Lirë</i>
MD	<i>Magazinat Doganore</i>
UE	<i>Urdhër Ekzekutimi</i>
DRRMSH	<i>Drejtoria Rajonale e Rezervave Materiale të Shtetit</i>